

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA ADVENTISTA

Facultad de Ciencia Administrativas y Contables

Contaduría Pública



MODELO DE COSTOS BASADO EN LA TEORIA TRADICIONAL EN LA
TALABARERIA PPP

Preparado por

Johanna Patricia Villa Aguilar

Lady Jhoana Correa Orjuela

Nelly Constanza Acevedo Coronado

Medellín, Colombia

2012

Nota de aceptación

AGRADECIMIENTOS

Gracias a Dios porque en los momentos difíciles él me regalo la fuerza y ánimo para salir adelante, a mi familia y a mi novio Edwin daza los cuales me han apoyado incondicionalmente, al asesor por su paciencia y acompañamiento y a mis compañeras de proyecto por su disposición, colaboración y amistad.

Nelly Acevedo

Principalmente agradezco a Dios por su inmensurable bondad al estar conmigo en cada etapa de este proceso educativo y en el desarrollo de este trabajo, Mil gracias a mi familia por el apoyo incondicional y a mi novio Alejandro Vargas por la motivación y acompañamiento, a mis compañeras de trabajo por su participación activa en la ejecución de este proyecto.

Gracias a los docentes Ana Isabel Gutiérrez y Jhony Cano por las asesorías y orientación de igual manera a la Sra. Teresa Gómez por permitirnos realizar nuestro proyecto de grado en su empresa TALABARTERÍA PPP.

Jhoana Correa

En primer lugar agradezco a Dios por permitirme cumplir esta meta, a mis padres (Amanda y Juan) por su apoyo constante y confianza, a mis amigos por su apoyo y motivación pero en especial a Oscar Gamarra Pérez. De igual forma, a mis compañeras de trabajo por su esfuerzo, amistad y dedicación. Por último, al personal docente que nos impartieron sus conocimientos para nuestra formación académica.

Johanna Villa

Tabla de contenido

INTRODUCCIÓN	xviii
GLOSARIO	xix
CAPITULO UNO - OBJETIVOS.....	1
Objetivo general	1
Objetivos específicos.....	1
CAPITULO DOS - GENERALIDADES DE LA EMPRESA.....	2
Reseña Histórica	2
Misión	3
Visión.....	3
Política de Calidad.....	4
Objeto Social	4
Portafolio de Productos	4
<i>Sillas</i>	4
<i>Galápagos</i>	6
<i>Tereques</i>	7
<i>Otros productos</i>	8
<i>Talabartería PPP</i>	9
CAPITULO TRES – MARCO TEORICO.....	10
Generalidades de los costos	10

Antecedentes y evolución histórica de los costos	10
Conceptos Básicos	14
<i>Contabilidad financiera y la administración de costos</i>	14
<i>Contabilidad administrativa</i>	15
Elementos del costo	18
<i>Materiales o insumos directos</i>	19
<i>Mano de obra</i>	22
<i>Costos indirectos de fabricación</i>	29
<i>Contratación con terceros</i>	34
Sistemas de costos	35
<i>Clasificación de los sistemas de costos</i>	36
<i>Según el método de costeo en el tratamiento de los costos fijos de producción (CIF fijos)</i>	40
<i>Según el momento en que se determinan los costos o la base de costos utilizada para su asignación</i>	41
Contabilidad por Área de Responsabilidad	42
<i>Centros de costos de Estándar</i>	44
<i>Centro de Ingresos</i>	44
<i>Centros de Inversión</i>	44
<i>Centro de Utilidad</i>	45
<i>Centro de Gastos</i>	45
<i>Departamentalización de costos</i>	45
Marco legal de los costos	47
CAPITULO CUARTO – DISEÑO METODOLÓGICO	51

Tipo de investigación.....	51
Métodos de investigación	51
<i>Método deductivo</i>	51
<i>Método de observación</i>	51
<i>Fuentes primarias</i>	52
<i>Fuentes secundarias</i>	52
Procedimiento y presentación de la información	52
CAPITULO QUINTO – DIAGNOSTICO	54
Estructura funcional de la empresa	54
<i>Área de producción</i>	57
<i>Recepción, compra y control de inventarios</i>	63
<i>Tesorería, Cartera, Pago nómina</i>	63
<i>Contabilidad</i>	63
Competencia externa	64
Tratamiento de los elementos del costo	64
<i>Materia Prima</i>	64
<i>Mano de obra</i>	67
<i>Costos Indirectos de Fabricación</i>	72
CAPITULO SEXTO – CONCLUSIONES	73
Materia prima.....	74
Mano de obra	75
Costos Indirectos de Fabricación	76
CAPITULO SIETE – RECOMENDACIONES.....	77
Materia Prima	77

Mano de obra	79
Costos indirectos de fabricación.....	79
CAPITULO OCHO – MODELO PROPUESTO	81
Centro de costos	82
Materia prima.....	84
Costeo de materiales directos	85
Procedimiento para la contabilización de los materiales directos.....	87
Mano de obra	88
<i>Calculo del porcentaje de dotación</i>	<i>89</i>
<i>Porcentaje de Bonificación.....</i>	<i>89</i>
Costos indirectos de fabricación.....	93
Hoja De Costos	102
CAPITULO NUEVE – IMPACTO	103
Impacto Interno.....	103
Impacto Externo	104
Impacto Académico	104
REFERENCIA DE LIBROS.....	106
REFERENCIAS DE DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS	108
ANEXOS.....	109

LISTA DE TABLAS

Tabla 1: Clasificación de costo.....	17
Tabla 2: Tratamiento materia prima directa.....	20
Tabla 3: Contabilización de la compra de materiales	21
Tabla 4: Consumo de material directo.....	21
Tabla 5: Devolución material directo a bodega	22
Tabla 6: Traslado material directo a producto en proceso	22
Tabla 7: Componentes CMOD	23
Tabla 8: Procedimiento para el cálculo HMOD.....	23
Tabla 9: Carga Prestacional.....	24
Tabla 10: Aportes parafiscales	25
Tabla 11: Aportes a la seguridad social y ARP	26
Tabla 12: Consolidado del factor prestacional según normatividad colombiana	26
Tabla 13: Liquidación de nómina.....	27
Tabla 14: Causación de las prestaciones sociales.....	28
Tabla 15: Causación de seguridad social y dotación a trabajadores.....	28
Tabla 16: Traslado del costo de la MOD al inventario de producto en proceso	28
Tabla 17: Registro de la variación de la Mano de Obra Directa	29
Tabla 18: Materiales indirectos.....	30
Tabla 19: Material indirecto afectando el inventario	30
Tabla 20: Pago de nómina MOI.....	31

Tabla 21: Causación de prestaciones sociales	31
Tabla 22: Causación de seguridad social y Dotaciones a trabajadores.	31
Tabla 23: Contabilización de otros CIF	32
Tabla 24: Tasa predeterminada	34
Tabla 25: Clasificación de los sistemas de costos	36
Tabla 26: Método del costeo CIF fijos	40
Tabla 27: Base de costos para su asignación	41
Tabla 28: Diferencias sistemas de costos	42
Tabla 29: Normograma marco legal de los costos	48
Tabla 30: Flujograma proceso de cotización y elaboración del producto	55
Tabla 31: Etapas de producción.....	58
Tabla 32: Descripción etapas de producción.....	59
Tabla 33: Resumen etapas de producción	61
Tabla 34: Descripción de máquinas que intervienen en la producción.....	62
Tabla 35: Asignación CMD (Costo Material Directo)	65
Tabla 36: Contabilización de compra y consumo de materias primas.....	66
Tabla 37: Días laborados en el año.....	68
Tabla 38: Tiempo laborado al día	68
Tabla 39: Calculo horas productivas en el año.....	68
Tabla 40: Horas productivas en la semana	69
Tabla 41: Horas productivas al año	69
Tabla 42: Clasificación Centro de Costos	83
Tabla 43: Costeo silla chaparral	86
Tabla 44: Contabilización de compras y consumo de materias primas.....	88

Tabla 45: Cálculo porcentaje dotación	89
Tabla 47: Supuesto salario del outsourcing	90
Tabla 46: Cálculo Bonificación	90
Tabla 48: Liquidación Outsourcing	91
Tabla 49: Calculo depreciación de activos fijos.....	93
Tabla 50: Consumo mensual energía	95
Tabla 51: Costo variable energía - maquinaria.....	96
Tabla 52: Estudio de fábrica.....	97
Tabla 53: Clasificación costos y gastos.....	98
Tabla 54: Datos para cálculo tasas CIF	100
Tabla 55: Calculo tasa CIF Fija	101
Tabla 56: Calculo tasa CIF variable	102

LISTA DE FIGURAS

Figura 1: Sillas.....	5
Figura 2: Galápagos.....	6
Figura 3: Tereques.....	7
Figura 4: Otros productos.....	8
Figura 5: Organigrama	9

LISTA DE ANEXOS

Anexo 1: <i>Entrevista al personal de la TALABARTERÍA PPP</i>	109
Anexo 2: Base de datos de los materiales (ver hoja de Excel).....	110
Anexo 3: Balance de prueba del periodo contable de 2011 (ver hoja de Excel)	110
Anexo 4: Proforma	110
Anexo 5: Orden de producción.....	111
Anexo 6: Declaración juramentada	112
Anexo 7: Orden de producción.....	113
Anexo 8: Orden de compra	114
Anexo 9: Recepción de materiales.....	115
Anexo 10: Tarjeta Kárdex.....	116
Anexo 11: Devolución en compras.....	117

RESUMEN DE PROYECTO DE GRADO

Corporación Universitaria Adventista

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Contaduría Pública

MODELO DE COSTOS BASADO EN EL COSTEO TRADICIONAL EN LA TALABARTERIA PPP

Integrantes: Johanna Patricia Villa Aguilar
Lady Jhoana Correa Orjuela
Nelly Constanza Acevedo Coronado

Asesores: Mg. Jhonny Alexander Cano - Asesor Temático
Esp. Ana Isabel Gutiérrez - Asesor Metodológico

Fecha: mayo de 2012

Problema o necesidad

Este trabajo de grado se realizó en la Talabartería PPP, una empresa dedicada a la fabricación y comercialización de artículos en cuero para el jinete y el caballo. Después de realizar el diagnóstico en la TALABARTERÍA PPP se evidenció las necesidades de un modelo de costos y la departamentalización de los mismos, que permita cuantificar el costo real de producción de las sillas para el jinete, los costos y gastos incurridos en el periodo y los procedimientos relacionados para dicha cuantificación. Por lo anterior, se realizaron las recomendaciones y propuestas pertinentes para suplir estas necesidades.

Método

Para alcanzar el estudio descriptivo que se realizó en la línea de sillas para el jinete, se utilizaron fuentes primarias y secundarias con el propósito de recolectar la información y documentación necesaria para el diseño de un modelo de costos. Como fuentes primarias se realizó entrevistas con el personal de la TALABARTERÍA PPP y la observación directa en los procesos de cada área. Por último, como fuentes secundarias se tomaron algunos documentos y formatos utilizados en el área de producción e información contable que sirvió para la realización de los cálculos propuestos en la teoría de los costos.

Resultados

Posteriormente al diagnóstico realizado en la TALABARTERÍA PPP y la recolección de la información necesaria, se realizó por medio de la herramienta de Excel el diseño del modelo propuesto de costos, donde se determinó la departamentalización

de los costos, la clasificación de las materias primas, la distribución de los costos y gastos, el cálculo de las horas productivas, el costo de la MOD, el costo real de los servicios por el outsourcing y las tasas presupuestales de los CIF.

Conclusiones

En general se puede concluir que la TALABARTERÍA PPP demanda de la implementación del modelo de costos propuesto por el equipo de consultoría, que permita alcanzar el objetivo de la determinación de los costos incurridos en la elaboración de las sillas para el jinete

INTRODUCCIÓN

Este trabajo de grado es el planteamiento de un modelo de costos basado en el costeo tradicional para la TALABARTERÍA PPP, empresa manufacturera dedicada a la fabricación y comercialización de artículos en cuero para el jinete y el caballo, se encuentra ubicada en la ciudad de Medellín, Colombia. Este estudio fue realizado desde el mes de julio de 2011 hasta el mes de mayo de 2012 con información recopilada del periodo gravable 2011, seguida de la aplicación de la teoría de costos planteada por diferentes autores bibliográficos.

Este aporte surge de la necesidad en la TALABARTERÍA PPP de aplicar las herramientas y procedimientos necesarios para la determinación de los costos y gastos incurridos en la fabricación de sus productos.

El desarrollo de este trabajo consta de las siguientes etapas: Recolección de la información general de la empresa, el diagnóstico de la situación actual de la misma, las recomendaciones necesarias, conclusiones y el modelo propuesto por el equipo de consultoría.

GLOSARIO

Acciones: son acciones que se adaptan a la silla y sujetan los estribos. Están sometidas al peso del jinete y a grandes tensiones, deben ser muy bien cuidadas y verificadas.

Cincha: Faja o correas que se ciñe por debajo de la barriga del caballo para asegurar la silla.

Cuchufos: Son los carrieles o bolsas elaboradas en cuero que se ubican o cuelgan de la silla del jinete y se utilizan para guardar artículos.

Estribos: Son piezas generalmente metálicas, de formas diversas que permiten que el jinete de un caballo introduzca los pies en ellas para afianzarse mientras cabalga.

Faldón: El faldón es la parte de la silla de montar donde se colocan las piernas, por lo que debe tener la forma de la posición de la rodilla dependiendo de la disciplina hípica

Fuste: Es el asiento de la silla para el jinete fabricado en fibra de vidrio.

Guardabarros: Pedazo de vaqueta que cuelga de la silla, cumple la función de la protección de la barriga del caballo y donde van sujetos los estribos.

Grupa: Es la correa que se ajusta a la silla para que no se vaya hacia el frente y el otro extremo que es en forma de ojal, acojinado que va debajo de la cola del caballo.

Pechera: Pedazo de vaqueta forrado en cuero que puesto a los caballos en el pecho, les sirve de apoyo para que tiren.

Recado: Es el conjunto de prendas, de distinta clase, con que se ensilla un caballo. Está conformado por: el bozal con "cabresto" para sujetar al animal, el freno, con la cabezada y riendas para dirigirlo.

Sudadera: Loneta o tela impermeable usada en el recado, va cosida directamente, sobre el lomo del caballo, para que al sudar este no moje mucho la jerga.

Tarabas: Son estribos metálico con una forma y diseño delgada donde queda al descubierto los pies del jinete.

Zarape: Es una cobija o frazada que se utiliza para ponérselo al caballo antes de subir a la silla de montar.

CAPITULO UNO - OBJETIVOS

Objetivo general

Diseñar un modelo de costos basado en la teoría tradicional en la TALABARTERÍA PPP, partiendo de la información contable, operativa y comercial del año 2011, que permita la determinación de los costos de producción, los precios de venta y la rentabilidad de las líneas de producción.

Objetivos específicos

- 1) Identificar los recursos utilizados en el desarrollo de las etapas del proceso de producción, mediante la observación directa de las mismas y a través de entrevistas estructuradas con el personal encargado, elaborando flujogramas que faciliten el análisis de los elementos del costo de cada línea de producto.
- 2) Establecer los procedimientos de predeterminación, asignación y contabilización de los elementos del costo para cada producto, mediante la determinación de los consumos y tasas de costos, definiendo el flujo de los mismos por centros de responsabilidad.
- 3) Elaborar en matrices de Excel una propuesta que valide la aplicabilidad del diseño del modelo de costos en la línea sillas para el jinete de la TALABARTERIA PPP.

CAPITULO DOS - GENERALIDADES DE LA EMPRESA

Reseña Histórica

Talabartería PPP es una empresa manufacturera S.A.S y comercializadora de artículos de cuero, principalmente, para el jinete y el caballo. La Talabartería PPP se encuentra en el mercado hace aproximadamente 30 años, inicialmente como microempresa familiar y a partir del 07 de Septiembre de 1.998, se legalizó y constituyó. La sigla Pura Piel Perfectos (PPP) es el objetivo principal y lo que marca la diferencia en esta organización. Actualmente incursiona en el mercado Nacional e internacional, con productos que cumplen los estándares de calidad propuestos por sus clientes.

El propósito de la TALABARTERÍA PPP es la manufacturación de sus productos con la más alta calidad, lo realizan utilizando materias primas e insumos de los más cotizados proveedores del mercado. Los fustes de las sillas, tereques y galápagos se hacen con fibra de vidrio, reforzados con lámina de acero, permitiendo obtener un producto más liviano y resistente que el trabajado con madera. Las medidas básicas van de 14" a 18", no descartando otras medidas por pedido especial. Los productos se elaboran en colores como el: café, negro, miel, envejecido, engrasado y natural. La TALABARTERIA PPP se encuentra en constante innovación y atendiendo sugerencias para mejorar día a día la calidad y diseños de sus artículos.

Misión

Talabartería PPP es una empresa dedicada a la fabricación y comercialización de artículos en cuero para el jinete y el caballo, que busca proporcionar a los clientes satisfacción, con productos cómodos, lujosos e innovadores, mediante la utilización de materias primas e insumos de alta calidad, mano de obra calificada y estudios basados en la experiencia de nuestros clientes más populares en este entorno. Nuestros productos son promovidos en el mercado nacional e internacional por distribuidores con experiencia en esta línea, garantizando así la permanencia de la compañía en el tiempo, de manera que podamos posicionarnos como líderes en este mercado, comprometidos con el bienestar de nuestro personal de apoyo y la preservación del medio ambiente a través del manejo adecuado a los insumos utilizados en el área de producción.

Visión

Para el año 2015, ser una compañía Consolidada y líder en el mercado Nacional e internacional, reconocidos por calidad, comodidad e innovación en la elaboración y distribución de artículos de cuero para el caballo y el jinete, desarrollados acordes a las necesidades de los clientes, con capacidad de respuesta oportuna, haciendo uso de la tecnología, y valiéndose de sistemas informáticos para un manejo adecuado de la información tanto interna como externa de la empresa, generando suficientes utilidades para mantener el bienestar y crecimiento de la compañía.

Política de Calidad

El equipo humano de la empresa es consciente de la importancia que tienen los principios de la calidad y tienen claro que solamente trabajando en equipo y mejorando continuamente los procesos, pueden garantizar un producto de calidad, que permita un desarrollo rentable de la empresa, en armonía con el medio ambiente y las expectativas de todos los interesados. Es por esto, por lo que se debe mantener, evaluar y mejorar continuamente los sistemas de calidad adoptados por la empresa.

Objeto Social

Compra, fabricación, reparación y venta de artículos en cuero en el campo marroquinería y talabartería.

Portafolio de Productos

Talabartería PPP es una empresa que se dedica a fabricar artículos en cuero, maneja tres principales líneas: Sillas, Galápagos y Tereques, además fabrica y comercializa productos secundarios como: Cantinoteca, Burroteca, IPodteca, Maletines, Carrieles entre otros, los cuales presentaremos a continuación:

Sillas

Dentro de la gama de productos de talabartería PPP la línea de sillas es una de las preferidas en el mercado, por este motivo se ofrecen diferentes modelos que buscan satisfacer los gustos del cliente.

Figura 1: Sillas

MODELO	DESCRIPCIÓN	IMAGEN
Silla Chaparral	<p>Material: Vaqueta y medio tala. Espuma de alta densidad.</p> <p>Color: Negro, Café, Envejecido, natural, engrasado y miel.</p> <p>Peso: 17.000 g</p> <p>Contiene: Fuste en fibra de vidrio, Grupa, Cincha, Doble cincha, Pechera, Guardabarros, Tarabas, Cuchufos.</p>	
Silla Chilena	<p>Material: Vaqueta y medio tala. Espuma de alta densidad.</p> <p>Color: Negro, Café, Envejecido, natural, engrasado y miel.</p> <p>Peso: 12.000 g</p> <p>Contiene: Fuste en fibra de vidrio, Grupa, Cincha, Pechera, Guardabarros, Tarabas, Zarape.</p>	
Silla Australiana	<p>Material: Vaqueta y medio tala. Espuma de alta densidad.</p> <p>Color: Negro, Café, Envejecido, natural, engrasado y miel.</p> <p>Peso: 12 Kg</p> <p>Contiene: Fuste en fibra de vidrio, Grupa, Cincha, Pechera, Guardabarros, Tarabas.</p>	
Silla Bomba	<p>Material: Vaqueta y medio tala. Espuma de alta densidad.</p> <p>Color: Negro, Café, Envejecido, natural, engrasado y miel.</p> <p>Peso: 12 Kg</p> <p>Contiene: Fuste en fibra de vidrio, Grupa, Cincha, Pechera, Guardabarros, Tarabas, Doble cincha.</p>	
Silla Mexicana de Lujo	<p>Material: Vaqueta y medio tala. Espuma de alta densidad.</p> <p>Color: Negro, Café, Envejecido, Natural, Engrasado y miel.</p> <p>Peso: 12 Kg</p> <p>Contiene: Fuste en fibra de vidrio, Grupa, Cincha, Pechera, Guardabarros, Tarabas, Doble cincha.</p>	
Silla Vaquería de Lujo	<p>Material: Vaqueta y medio tala. Espuma de alta densidad.</p> <p>Color: Natural y Engrasado.</p> <p>Peso: 11 Kg</p> <p>Contiene: Fuste en fibra de vidrio, Grupa, Cincha, Pechera, Guardabarros, Estribos forrados en</p>	

Galápagos

Otra línea de productos ofrecidos por la empresa y no menos importante que la anterior, son los galápagos, de esta línea también se ofrecen diferentes modelos:

Figura 2: Galápagos

MODELO	DESCRIPCIÓN	IMAGEN
Galápago Australiano	Material: Vaqueta y medio tala. Espuma de alta densidad. Color: Negro, Café, Envejecido, Natural, Engrasado y miel. Peso: 13 Kg Contiene: Fuste en fibra de vidrio, Grupa, Cincha, Pechera, Guardabarros, Tarabas.	
Alfombra Galápago	Material: Vaqueta y medio tala. Espuma de alta densidad. Color: Negro, Envejecido, Natural. Peso: 5.5 Kg Contiene: Alfombra, Cincha, Arciones, Tarabas.	
Galápago de Paseo	Material: Vaqueta y medio tala. Espuma de alta densidad. Color: Negro, Café, Envejecido, Natural, Engrasado y miel. Peso: 8 Kg Contiene: Fuste en fibra de vidrio, Grupa, Cincha, Pechera, Arciones,	
Galápago de Pista	Material: Vaqueta y medio tala. Espuma de alta densidad. Color: Negro, Café, Envejecido, Natural, Engrasado y miel. Peso: 7 Kg Contiene: Fuste en fibra de vidrio, Cincha, Arciones, Tarabas.	
Galápago Paso Fino	Material: Vaqueta y medio tala. Espuma de alta densidad. Color: Negro, Café, Envejecido, Natural, y miel. Contiene: Fuste en fibra de vidrio, Cincha, Arciones, Tarabas, Grupa, Pechera.	

Tereques

La línea de tereques tiene una gran variedad de productos que ofrecen comodidad a las personas que son inexpertas en el manejo del caballo.

Figura 3: Tereques

MODELO	DESCRIPCIÓN	IMAGEN
Tereque Americano	<p>Material: Vaqueta y medio tala. Espuma de alta densidad. Color: Negro, Café, Envejecido, Natural, Engrasado y miel. Peso: 10 Kg Contiene: Fuste en fibra de vidrio, Cincha, Tarabas.</p>	
Tereque Andino	<p>Material: Vaqueta y medio tala. Espuma de alta densidad. Color: Natural, Engrasado. Peso: 10 Kg Contiene: Fuste en fibra de vidrio, Guardabarros, Pechera,</p>	
Tereque de Arco	<p>Material: Vaqueta y medio tala. Espuma de alta densidad. Color: Negro, Café, Envejecido, Natural, Engrasado y miel. Peso: 10 Kg Contiene: Fuste en fibra de vidrio, Grupa, Cincha, Pechera, Guardabarros, Tarabas.</p>	
Tereque Doble	<p>Material: Vaqueta y medio tala. Espuma de alta densidad. Color: Negro, Café, Envejecido, Natural, Engrasado y miel. Contiene: Fuste en fibra de vidrio, Grupa, Cincha, Pechera, Arciones, Tarabas.</p>	

Otros productos

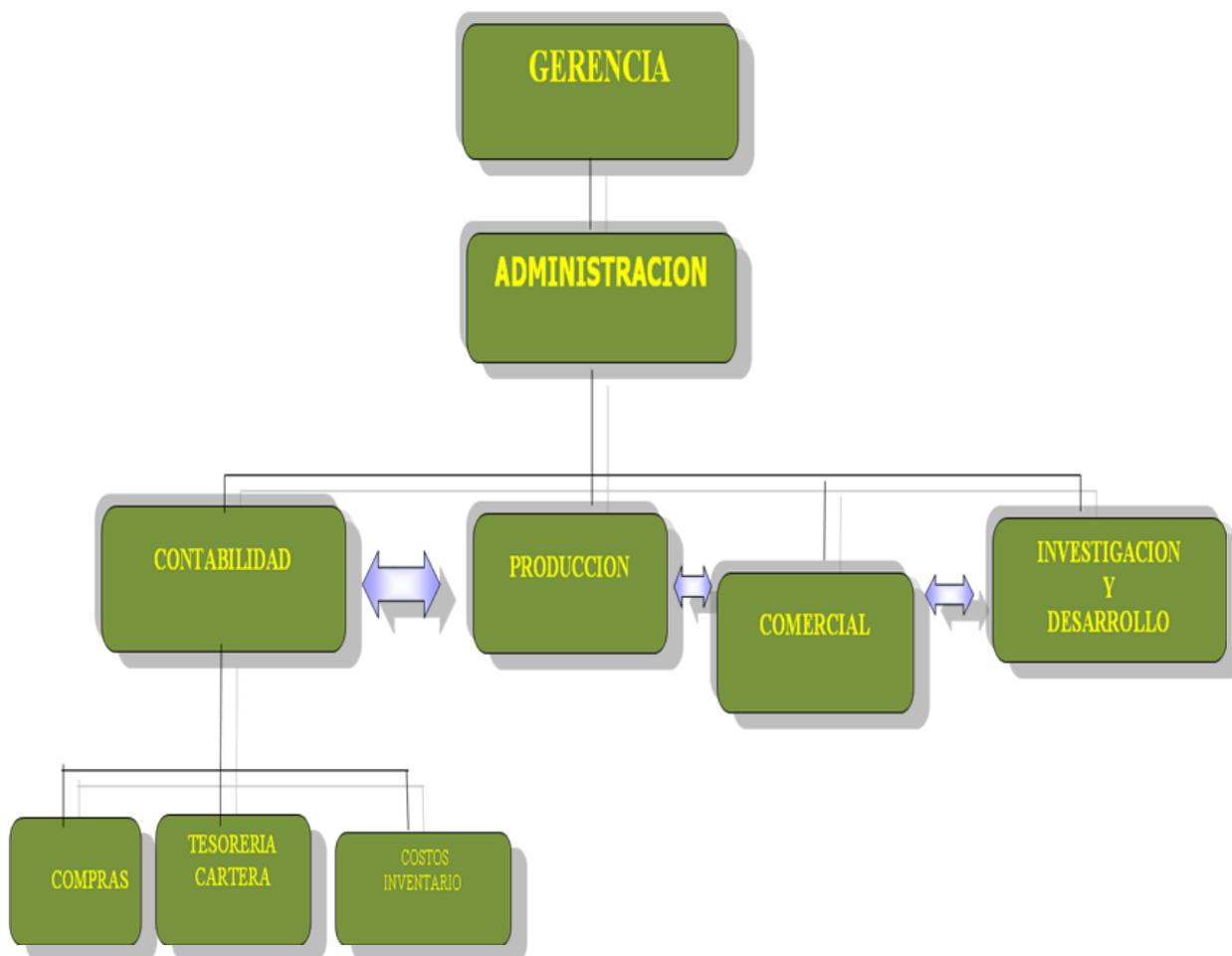
Este tipo de productos son complementarios a los de primera línea y se utilizan como accesorios de lujo.

Figura 4: Otros productos

MODELO	DESCRIPCIÓN	IMAGEN
Ipodteca	<p>Material: Vaqueta y medio tala. Espuma de alta densidad.</p> <p>Color: Negro, Café, Envejecido, Natural, Engrasado y miel.</p> <p>Contiene: Estuche ipodteca en fibra de vidrio, 2 Parlantes 160 W, 2 Twiters, 1 Amplificador de sonido Estereofónico, 2 Baterías, 1 Ecuilizador, 1 Cargador, Salida para ipod, MP3, MP4.</p>	
Cantinoteca	<p>Material: Vaqueta y medio tala. Espuma de alta densidad.</p> <p>Color: Café, Envejecido, Natural, y miel.</p> <p>Peso: 80Kg</p> <p>Contiene: 2 Baúles en fibra de vidrio forrados en cuero, 1 Nevera, 1 Equipo de sonido MP3 con conexión para ipod, 1 Ecuilizador con dos micrófonos, 4 Bandejas de 500W, 8 Twiters, 1 Planta, 1 Batería de carro con 12 horas de duración seguidas, 1 Angarilla, 1 Sudadero y 1 Burro exhibidor.</p>	
Burroteca	<p>Material: Fibra de vidrio forrada en Vaqueta tala.</p> <p>Color: Negro, Natural, Café, Engrasado.</p> <p>Peso: 4 Kg</p>	
Maletines	<p>Modelo: 1.Con chapa clave</p> <p>2.Con Hebilla</p> <p>Material: Vaqueta tala y Cueros Grasos.</p> <p>Color: Negro, Café, Envejecido, Natural y Engrasado.</p>	
Carriles	<p>Material: Vaqueta Tala.</p> <p>Color: Negro, Café, Natural y Engrasado.</p> <p>Peso: 1.6 Kg.</p>	
Chuspa	<p>Modelo: de Tubo</p> <p>Material: Vaqueta Tala.</p> <p>Color: Café, Negro, Natural y Engrasado.</p> <p>Peso: 1000 g</p>	
Chamarra	<p>Material: Vaqueta Tala</p> <p>Color: Café, Negro, Hoja seca.</p> <p>Peso: 1750 g.</p>	

Talabartería PPP

Figura 5: Organigrama



CAPITULO TRES – MARCO TEORICO

Generalidades de los costos

Antecedentes y evolución histórica de los costos

La evolución histórica de los sistemas de costos se basaba en función de las erogaciones hechas por las personas, según escritos se cree que en la antigüedad civilizaciones del medio oriente dan los primeros pasos en el manejo de los costos. Entre los años 1485 y 1509, algunas industrias de países europeos comenzaron a utilizar sistemas de costos básicos y rudimentarios que revisten alguna similitud con los sistemas de costos que aún se utilizan.

En el año de 1557, se origino el concepto de costos de producción, utilizados por fabricantes de vino, conocidos hoy día como materiales y mano de obra.

El tratamiento de los costos se llevaban en libros donde se recopilaban las memorias de la producción, conocidos actualmente como manuales de costos.

Los primeros textos de contabilidad eran escritos para los comerciantes puesto que el proceso de fabricación estaba en manos de unos pocos artesanos vinculados a asociaciones y sometidos a las reglas de sus gremios. Se considera que la teneduría de libros surgió en Italia por ser una región con mucha influencia mercantil, así mientras más crecía el mercado y las formas de producción se iba incrementando el uso de la contabilidad como método de medir las ganancias de comerciantes, productores, fabricantes y todos los que tuvieran que ver con el

mercantilismo. El objetivo de la contabilidad en esa época era rendir un informe de cuentas sin diferenciar entre ingresos y costos, sin contribuir a la fijación de precios de venta ni determinar el resultado neto de operaciones. Se cree que sus registros contables incluían una cuenta para cada libro en impresión hasta el traslado de los costos a otra cuenta de existencias para la venta.

El advenimiento de la Revolución Industrial fue la antesala para el surgimiento de la contabilidad de costos. Para la época la información que se operaba, tendía a ser muy sencilla por sus procesos productivos; un ejemplo de ello consistía en que un empresario que adquiría la materia prima, ésta pasaba a un taller de artesanos, los cuales constituían la mano de obra a destajo; y después, estos mismos últimos eran los que vendían los productos en el mercado. De manera que a la contabilidad de costos sólo le concernía estar pendiente del costo de los materiales directos. Entre los años 1485 y 1509, este sistema de costos fue utilizado por algunas industrias europeas.

Hacia 1776 y los años posteriores a la revolución industrial se creó el ambiente propicio para un nuevo desarrollo de la contabilidad de costos, debido al surgimiento de las grandes fábricas por el grado de complejidad que conllevaban. Para el año de 1778 se empezaron a emplear los libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega.

Aproximadamente entre los años 1890 y 1915, la contabilidad de costos logró consolidar un importante desarrollo, puesto que diseñó su estructura básica, integró los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos, y se aportaron conceptos tales como: establecimientos de

procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación, adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios, y estimación de costos de materiales y mano de obra.

Entre 1920 y 1930 época de la Gran Depresión en los EE.UU, el norteamericano Federico Taylor empezó a experimentar los costos estándar en la empresa de acero Bethlehem Steel Co, para esta época la contabilidad se comenzaba a entender como una herramienta de planeación y control, lo cual demandaba la necesidad de crear nuevas formas para anticiparse a los simples hechos económicos históricos, fruto de esto es el surgimiento de los costos predeterminados y costos estándar.

Los sistemas de costos y presupuestos, se inician con gran preponderancia posteriormente a la gran depresión, ya que se apreciaban como una herramienta clave en la dirección de las organizaciones. Entre las razones que evidencian este nuevo auge se encuentran: el desarrollo de los ferrocarriles, el valor de los activos fijos utilizados por las empresas que hicieron aparecer la necesidad de controlar los costos indirectos, el tamaño y la complejidad de las empresas y por consiguiente las dificultades administrativas a las que se enfrentaban y la necesidad de disponer de una herramienta confiable que les permitiera fijar los precios de venta.

Entre los años 1925 y hasta 1980, Johnson y Kaplan, resaltaron la importancia de la contabilidad de costos y de los sistemas de costos, al hacerlos ver como una herramienta clave para brindarle información a la gerencia sobre la producción, lo cual implicaba existencia de archivos de costos útiles para la fijación de precios adecuados en mercados competitivos.

Cuervo Joaquín y Osorio Jair (2006)

Comentan que a principios de la década de los 80, los investigadores en contabilidad de gestión pusieron de manifiesto la irrelevancia de la contabilidad de gestión tradicional. Hasta finales de la década de los 80, las aproximaciones tradicionales a la contabilidad de gestión no suministraron el tipo de información que los directivos de las compañías necesitaban para desarrollar y apoyar las prioridades estratégicas de la organización (. A finales de de la década aparecieron técnicas contables como costeo de la medición de la calidad, el costeo basado en las actividades, la gestión del costeo estratégico , el análisis de la cadena de valor, el costeo objetivo, el análisis del ciclo de vida de los productos o el benchmarking.

En esta década, se observó que los directivos querían abandonar líneas de productos o servicios aparentemente rentables, que los márgenes de beneficios eran difíciles de explicar, que los productos más complejos en su producción generaban grandes beneficios, que los departamentos de la empresa recurrirían a sus propios sistemas de cálculo de costes, que los departamentos de contabilidad empleaban mucho tiempo en proyectos específicos, y que los precios de los competidores eran incompresiblemente bajos.

La década de los 90, experimentó una nueva evolución, centrada fundamentalmente en un cambio de los procesos de planificación y control y la expansión en la reducción del costo de los procesos de negocio hacia cuestiones con un mayor énfasis estratégico acerca de la creación de valor de la organización a través de la identificación, medición y gestión de los inductores, innovación, organización, y rentabilidad del accionista.

Los cambios acaecidos en el ámbito de la contabilidad de gestión se relacionan con un proceso de acumulación de conocimientos que ha generado la aparición de prácticas complementarias más que sustitutivas.

Una de estas innovaciones desarrolladas es el ABC el cual surge con la finalidad de mejorar el cálculo del costo de cualquier objetivo del costo.

Conceptos Básicos

Contabilidad financiera y la administración de costos

Hansen y Mowen (2007) declaran:

El sistema de información contable de una organización tiene dos grandes subsistemas: sistema de Contabilidad financiera y sistema de administración de costos. La principal diferencia entre ambos sistemas son los usuarios al que va dirigido (pág. 3).

La contabilidad financiera proporciona información a los usuarios externos, como por ejemplo, inversionistas, acreedores (bancos y proveedores) y las instituciones gubernamentales. Estos usuarios utilizan esta información financiera para tomar decisiones de compra o venta de acciones, compra de bonos, otorgar préstamos y emitir leyes regulatorias y otras decisiones financieras. Estas necesidades son tan diversas, que la información financiera debe ser confiable, por eso este sistema de contabilidad está diseñado según las reglas contables y formatos bien definidos, es decir, los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).

La administración de costos produce información para usuarios internos, específicamente identifica, recopila, mide, clasifica, y reporte información útil para los

administradores al determinar el costo de los productos, clientes y proveedores, así como de otros objetos relevantes, además, ayuda a la planeación, control, la realización de la mejora continua y la toma de decisiones.

Para una adecuada administración de costos se requiere de sistemas de información de contabilidad de costos y de contabilidad administrativa según las necesidades tanto internas como externas:

Contabilidad administrativa

Esta contabilidad se ocupa que la información de costos y la información financiera y no financiera sean utilizadas para las actividades de la administración mencionadas en la declaración de Hasen y Mowen en la definición de contabilidad de costos. Por lo anterior:

Hansen y Mowen (2009) comentan que “cuando se utiliza la contabilidad administrativa tiene por objetivo general asegurarse de que las organizaciones hagan un uso efectivo de los recursos de tal modo que se maximice el valor para los accionistas y clientes y para otros posibles accionistas” (p. 4).

Colín, (2008). Define:

La contabilidad de costos como un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento (pág. 12).

Objetivos de la contabilidad de costos

- a) Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, entre otras) para el logro de los objetivos de la empresa.
- b) Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles, y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y artículos terminados.
- c) Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación, y control de sus operaciones.
- d) Contribuir a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejora continua.
- e) Contribuir en la elaboración de los presupuestos, en la planeación de las utilidades y en la elección de alternativas, proporcionando información oportuna en incluso anticipada de los costos de producción, distribución, venta, administración y financiamiento.
- f) Controlar los costos incurridos a través de comparaciones con costos previamente establecidos y, en consecuencia, descubrir ineficiencias.
- g) Generar información que contribuya a determinar resultados por línea de negocios y centros de costo.
- h) Atender los requerimientos de la ley del impuesto sobre la renta y reglamento.
- i) Proporcionar información de costos, en forma oportuna, a dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.

Tabla 1: Clasificación de costo

CATEGORIA	CLASIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN BREVE
Según su relación de producción	Costos primos	Combinación de los costos directos: materiales directos y mano de obra directa. Formula: Costos primos = costos de materiales directos + costos de mano de obra directa
	costos de conversión	Se refiere a la suma de la mano de obra directa y los costos indirectos. Costos conversión = costo de mano de obra directa + costos indirectos.
según su asociación con los ingresos	Costos de producción o del producto (costos)	Son relacionados con la función de producción. Estos costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se reflejan como activo circulante dentro del balance general. Son tres elementos los que integran el costo de producción: M.P, M.O.D, Y CIF, además, los costos del producto se llevan al estado de resultados cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de los costos de artículos vendidos.
	Costos del periodo (Gastos)	Son los costos que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados. Se relacionan con las funciones de venta y administración: se llevan al estado de resultados en el periodo al cual incurren.
Función en que se incurre	Costos de producción (costos)	Se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados. Son tres elementos los que integran el costos de producción: M.P, M.O.D, Y CIF
	Costos de venta (Gastos)	Son los que se incurren en el área de comercializar los productos terminados. Por ejemplo: sueldos y prestaciones del departamento de ventas.
	Costos de Administración (Gastos)	Son los que se originan en el área administrativa; ósea los relación y manejo de las operaciones generales de la empresa
	Costos Financieros (Gastos)	Se generan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento.

Fuente: García, Juan 2008. Contabilidad de Costos.

CATEGORIA	CLASIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN BREVE
Su identificación o asociación con una unidad de acumulación de costos	Costos directos	Son aquellos costos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.
	Costos Indirectos	No se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas
Comportamiento respecto al volumen del producción o venta de artículos terminados	Costos fijos	Permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas
	Costos variables	Son aquellos costos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas
	Costos Semifijos, SemivARIABLES o mixtos	Son aquellos costos que tienen elementos tanto fijos como variables.
El momento en que se determinan los costos	Costos históricos	Son aquellos costos que se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de costos.
	Costos predeterminados	Se determinan con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo.

Fuente: García, Juan 2008. Contabilidad de Costos.

Elementos del costo

Representan todos aquellos rubros necesarios en la producción o comercialización de bienes o prestación de servicios.

Materiales o insumos directos

Son elementos físicos de consumo que se utilizan en la producción de bienes o en la presentación de servicios y tienen las siguientes características: Son tangibles, son de cuantía significativa, en las empresas de transformación, integran físicamente el producto y se identifican directamente con él.

La materia prima que se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados se clasifica como materia prima directa (MPD) y pasa a ser el primer elemento del costo de producción. La materia prima que no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados se clasifica como materia prima indirecta (MPI) y se acumula dentro de los cargos indirectos.

El tratamiento del costo de los materiales se puede cargar en forma directa a los productos porque se pueden utilizar la observación directa para medir la cantidad consumida por cada uno, como por ejemplo el acero de un automóvil, la madera en los muebles, el alcohol en la colonia, entre otros.

A continuación se presenta el tratamiento de la materia prima en empresas de transformación.

Tabla 2: Tratamiento materia prima directa

CATEGORÍA	DEPARTAMENTO	FUNCIÓN
AREA	Departamento de Compras	Adquirir los materiales, suministros y servicios necesarios de al calidad apropiada.
		Adquirirlos a tiempo para satisfacer las necesidades de la planta fabril y hacer que sean entregados en el sitio debido
		Adquirirlos al costo final más bajo.
AREA	Planeación de producción y control de inventarios.	Tiene a su cargo la planeación de los consumos anuales de materias primas y otros materiales, así como sus revisiones mensuales; diseña y realiza controles estadísticos diarios de inventarios de las principales materias primas.
	Control de calidad	Esta área interviene en la aprobación de los materiales recibidos, a la vez que efectúa revisiones técnicas, análisis químicos y todas las pruebas necesarias que permitan comprobar que su calidad es la establecida previamente.
	Almacén de materias primas	Tiene a su cargo la guarda, custodia, conservación y distribución de los materiales antes de que éstos sean sometidos a cualquier proceso de manufactura y transformación.
	Departamento de Costos	Se encarga del control, registro y valor tanto de los materiales recibidos como de los enviados a producción, contabiliza los materiales aplicados a cada orden de producción y los materiales indirectos utilizados en los diferentes departamentos de producción y servicio.
	Compras	Procura los materiales, los suministros, las máquinas, las herramientas y los servicios a un costo final compatible con las condiciones económicas que rodean a la partida comprada, salvaguardando el estándar de calidad y la continuidad del servicio.
VALUACIÓN DE LAS SALIDAS DE ALMACÉN	Costo promedio	Este procedimiento obliga a considerar las unidades compradas y el valor total de las mismas, se determina dividiendo el valor total entre el valor de las mismas.
	Primeras en entrar, primeras en salir (PEPS)	Se basa en el supuesto de que los primeros materiales en entrar al almacén son los primeros en salir de el.
	Últimas en entrar, primeras en salir (UEPS)	Se basa en el supuesto de que los últimos materiales en entrar al almacén son los primeros en salir de el.

Sinisterra Gonzalo, (2006). Indica que la contabilización de los materiales directos incurrido en la fabricación de un producto se acumula y se divide por el

número de unidades producidas para obtener el costo del material directo por unidad de producto (pág. 43).

Contabilización

El decreto 2650/93, establece el procedimiento para contabilizar los costos de los materiales directos. La contabilidad de costo inicia su ciclo en el momento en que la empresa adquiere la materia prima.

Tabla 3: Contabilización de la compra de materiales

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
1405	Inventario (materia prima)	XXXX	
2408	Impuesto sobre las ventas por pagar	XXXX	
2365	<i>Retención en la fuente</i>		XXXX
2205	<i>Proveedores nacionales</i>		XXXX

Seguidamente el proceso de manufactura exige obtener las materias primas necesarias de la bodega de materiales para su transformación.

Tabla 4: Consumo de material directo

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
7101	Consumo de material directo	XXXX	
1405	Inventario (materia prima)		XXXX

Tabla 5: Devolución material directo a bodega

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
1405	Inventario (materia prima)	XXXX	
7101	Consumo de material directo		XXXX

Tabla 6: Traslado material directo a producto en proceso

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
1410	Inventario de producto en proceso	XXXX	
7101	Consumo de material directo		XXXX

Mano de obra

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. Los sueldos, salarios y prestaciones del personal de la fábrica, que paga la empresa; así como todas las obligaciones a que den lugar, son el costo de la mano de obra; este costo debe calificarse de manera adecuada. Los salarios que se pagan a las personas que participan directamente a la transformación de la materia prima en producto terminado y se pueden identificar o cuantificar plenamente con el mismo, se clasifican como costo de mano de obra directa (MOD) y pasa a integrar el segundo elemento del costo de producción. Los demás costos necesarios que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, se clasifican como costos de mano de obra indirecta (MOI) y se acumulan dentro de los cargos indirectos.

Tabla 7: Componentes CMOD

COMPONENTES QUE PROVEEN INFORMACIÓN PARA REGISTRAR LOS CMOD	
COMPONENTES	DESCRIPCION BREVE
Boletas de trabajo	Permite analizar la productividad diaria de los trabajadores
	Los costos de MOD podrán identificarse en tareas, productos específicos o procesos.
Costo de hora - hombre	Es el importe que eroga la empresa por una hora de trabajo de una persona contratada.
Objetivo	Contar con una información oportuna y real del costo de mano de obra.

Tabla 8: Procedimiento para el cálculo HMOD

PROCEDIMIENTO PARA EL CÁLCULO HORA - HOMBRE
Se considera todas las prestaciones del contrato colectivo de trabajo de talabartería PPP las cuales incluyen a su vez las prestaciones que estipula la ley.
El número de días de vacaciones que corresponden al personal se determina con base en su antigüedad dentro de la empresa y a lo especificado por el contrato colectivo de trabajo o bien, se puede determinar un promedio por centro de costos o de toda la empresa.
Se determina factores por día para los conceptos de vacaciones, aguinaldo y prima de antigüedad.
Se determinan los días laborales, luego de eliminar los días sábados, domingo, descansos, vacaciones, enfermedades y permisos de los 365 días que tiene el año.
Se consideran ocho horas efectivas de trabajo para una jornada diaria de labores.

Prestaciones Sociales

Carlos Rincón y Fernando Villareal (2010) define las prestaciones sociales como pagos establecidos por la ley o convenciones diferentes al salario, que debe realizar el empleador al trabajador a entidades que prestan servicios en busca de un mejor bienestar de sus trabajadores. El patrono para tener una mejor información contable debe por cada pago de nómina causar sus respectivas obligaciones futuras.

Cálculo del factor prestacional

El factor prestacional es el porcentaje que se aplica sobre el salario del trabajador incluyendo el auxilio de transporte, el cual corresponde al valor de las prestaciones sociales que se provisiona mensualmente para pagar en una determinada fecha.

Tabla 9: Carga Prestacional

CARGAS PRESTACIONALES	%	CONCEPTO
Cesantías	8,33	Un salario mensual por un año de servicio.
Prima de servicios	8,33	Medio salario por cada semestre por un año de servicios.
Vacaciones	4,17	Medio salario mensual por un año de servicios. 15 días hábiles remunerados.
Intereses sobre las cesantías	1	12% del auxilio de la cesantías
TOTAL CALCULO FACTOR P.	21,83	SE REALIZA POR APROPIACIONES MENSUALES

Aportes parafiscales

Los aportes parafiscales son las obligaciones que paga el empleador a entidades que les prestan servicios a los trabajadores.

- a) Sena
- b) ICBF
- c) Caja de compensación familiar
- d) Salud
- e) Pensión
- f) ARP

Todo empleador que ocupe uno o más trabajadores permanentes debe pagar un aporte del 9% del monto total de la nómina como aportes a parafiscales que se divide en: SENA 2%, ICBF 3% y Caja de Compensación Familiar 4% este aporte debe pagarse entre los primeros 10 días de cada mes.

Tabla 10: Aportes parafiscales

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	%
Sena	Para subsidiar los estudios técnicos que figuren en la lista del ministerio de protección social	2
ICBF	Para subsidiar a las familias menos favorecidas y a los niños sin hogar.	3
Caja de compensación familiar	Para el subsidio familiar que se les otorga a los trabajadores que tengan hijos menores o para aquellos que tengan a sus padres y dependan económicamente del trabajador.	4
TOTAL FACTOR PARAFISCAL		9

Aportes de seguridad social

Los aportes a la seguridad social integral se rige por la ley 100 de diciembre 23 de 1993, donde busca garantizar los derechos irrenunciables de las personas. El sistema de seguridad social está conformado por diferentes regímenes para garantizar las prestaciones económicas de salud, pensión, riesgos profesionales y de servicios complementarios.

La base para calcular las cotizaciones a estos regímenes es el salario básico mensual del trabajador, la cual no podrá ser inferior al monto del salario mínimo legal mensual vigente (SMMLV).

Tabla 11: Aportes a la seguridad social y ARP

CONCEPTO	APORTANTE	%
Salud	Empleador	8,5
	Trabajador	4
Pensión	Empleador	12
	Trabajador	4
ARP	Empleador	3
TOTAL		31,5

Tabla 12: Consolidado del factor prestacional según normatividad colombiana

APORTES PARAFISCALES	%	CARGA PRESTACIONAL	%	SEGURIDAD SOCIAL	%	APORTANTE
Sena	2	Cesantías	8,33	Salud	8,5	Empleador
ICBF	3	Prima de servicios	8,33			Trabajador
Caja de compensación familiar	4	Vacaciones	4,17	Pensión	12	Empleador
	0	Intereses sobre las cesantías	1			Trabajador
	0		0	ARP	3	Empleador
FACTOR PARAFISCALES	9	FACTOR PRESTACIONAL	21,8	FACTOR SEGURIDAD SOCIAL	31,5	

Contabilización del costo de mano de obra directa

El cálculo del costo de la mano de obra directa se realiza por medio del documento nómina, el cual se realiza una para cada tipo de costos (Nómina personal administrativo, nómina del personal de ventas, nómina del personal indirecto de fabricación, nómina del personal directo de fabricación.)

Después de tener realizada la nómina con sus respectivas prestaciones calculadas, se contabiliza cada una de las nóminas a las respectivas cuentas contables.

Producción fábrica: Cuenta 7205 Mano de obra directa

Cuenta 7305 Mano de obra Indirecta.

Administración: cuenta 51

Ventas: cuenta 52

El decreto 2650/93, establece el procedimiento para contabilizar la Mano de obra directa empleada en la producción.

Tabla 13: Liquidación de nómina

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
7205	SALARIO MOD	XXXX	
1365	Préstamos empleados		XXXX
2370	Aportes		XXXX
	Salud		XXXX
	Pensión		XXXX
2505	Salarios por pagar		XXXX

Tabla 14: Causación de las prestaciones sociales

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
720530	Costo de MOD cesantías	XXXX	
720533	Costo de MOD intereses a las cesantías	XXXX	
720536	Costo de MOD vacaciones	XXXX	
720539	Costo de MOD prima de servicios	XXXX	
261005	Provisión cesantías		XXXX
261010	Provisión intereses		XXXX
261015	Provisión vacaciones		XXXX
261020	Provisión prima de servicios		XXXX

Tabla 15: Causación de seguridad social y dotación a trabajadores

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
720569	Costo de MOD aportes a EPS	XXXX	
720570	Costo de MOD ARP	XXXX	
720572	Costo de MOD aportes caja de compensación familiar	XXXX	
720575	Costo de MOD aportes ICBF	XXXX	
720578	Costo de MOD aportes SENA	XXXX	
237005	Aportes EPS		XXXX
237006	Aportes ARP		XXXX
237010	Aporte ICBF SENA Y Caja de compensación familiar		XXXX
720551	Dotación y suministro a trabajadores	XXXX	
171060	Dotación y suministro a trabajadores		XXXX

Tabla 16: Traslado del costo de la MOD al inventario de producto en proceso

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
1410	Inventario de producto en proceso	XXXX	
7205	Costo MOD.		XXXX

Tabla 17: Registro de la variación de la Mano de Obra Directa

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
7205	Costo MOD.	XXXX	
7295	Variación MOD.		XXXX

Costos indirectos de fabricación

Se designa con el nombre de costos indirectos de fabricación (CIF) al conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de los productos y no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas de productos, procesos productivos o centros de costos determinados.

Los costos indirectos de fabricación representan el tercer elemento del costo de producción y puede referirse a los siguientes conceptos: Materia prima indirecta (MPI), Mano de obra indirecta (MOI), Erogaciones fabriles (costos que se refieren a diversos servicios), depreciaciones (se refiere a la baja de valor de activos fijos fabriles), Amortizaciones (mecanismo para recuperar con aplicaciones periódicas las erogaciones efectuadas por concepto de gasto de instalación y adaptación de la planta fabril) erogaciones fabriles pagadas por anticipado (gastos de fabrica pagados por anticipado).

Hansen Y Mowen, 2007. Afirman que los suministros son por lo general aquellos materiales necesarios para la producción y que no se convierten en una parte de un producto terminado o que no se usan para el suministro de un servicio. El detergente para lavar platos de un restaurante de alimentos rápidos y el aceite de un equipo de producción son ejemplos de suministros.

Contabilización costos indirectos de fabricación.

Es conceptualmente más compleja que la contabilización del costo de los materiales directos y de la mano de obra directa. Esta dificultad radica en la imposibilidad de rastrear los costos indirectos con una orden de trabajo, debido a que la mayoría de costos indirectos favorecen la producción de numerosas órdenes de trabajo.

Tabla 18: Materiales indirectos

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
1405	Material de consumo indirecto	XXXX	
2408	Impuesto sobre las ventas por pagar	XXXX	
2365	Retención en la fuente		XXXX
2205	Proveedores nacionales		XXXX

Tabla 19: Material indirecto afectando el inventario

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
7310	CIF – Material Indirecto	XXXX	
1405	Material de consumo indirecto		XXXX

Tabla 20: Pago de nómina MOI

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
7305	CIF – Salario MOI	XXXX	
1365	Prestamos empleados		XXXX
237005	Salud		XXXX
238005	Pensión		XXXX
238010	Fondo de solidaridad 1%		XXXX
1110	Bancos		XXXX

Tabla 21: Causación de prestaciones sociales

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
730530	CIF – Cesantías	XXXX	
730533	CIF- Intereses a Cesantías	XXXX	
730536	CIF- Vacaciones	XXXX	
730539	CIF- Prima de Servicios	XXXX	
261005	Provisión Cesantías		XXXX
261010	Provisión Intereses		XXXX
261015	Provisión Vacaciones		XXXX
261020	Provisión Prima de Servicios		XXXX

Tabla 22: Causación de seguridad social y Dotaciones a trabajadores.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
730569	CIF – Aportes a EPS	XXXX	
730570	CIF- Aportes a A.R.P	XXXX	
730572	CIF- Aportes a Caja de Compensación Familiar	XXXX	
730575	CIF- Aportes al I.C.B.F	XXXX	
730578	CIF - Aportes al Sena	XXXX	
237005	Aportes a EPS		XXXX
237006	Aportes a A.R.P		XXXX

237010	Aportes al I.C.B.F, Sena y Cajas de Compensación		XXXX
730551	CIF - Dotación y Suministro a Trabajadores	XXXX	
171060	Dotación y Suministro a Trabajadores		XXXX

Tabla 23: Contabilización de otros CIF

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
7310	Honorarios	XXXX	
7315	Impuestos	XXXX	
7320	Arrendamientos	XXXX	
7325	Contribuciones y Afiliaciones	XXXX	
7330	Seguros	XXXX	
7335	Servicios	XXXX	
7345	Mantenimiento Maquinaria	XXXX	
7350	Adecuación e Instalación	XXXX	
7355	Gastos de viaje	XXXX	
7360	Depreciaciones	XXXX	
7395	Diversos	XXXX	
1105	Caja		XXXX
1110	Bancos		XXXX
1120	Cuentas de Ahorro		XXXX
2335	Costos y Gastos Por pagar		XXXX
1592	Depreciación Acumulada		XXXX
1705	Gastos pagados por anticipado		XXXX
1710	Cargos Diferidos		XXXX
1605	Amortización Intangibles		XXXX
1598	Agotamiento Acumulado		XXXX

Departamentalización de los CIF por Centros de costos.

En la planta fabril de una empresa existen departamentos de producción y departamentos de servicio.

Los departamentos de producción, también llamados centros de costos de producción. Son aquellos en donde se lleva a cabo la transformación física o química de las materias primas.

Los departamentos de servicio, también llamados centros de costos de servicios. Son aquellos que no llevan a cabo la transformación física o química de las materias primas.

CIF aplicados: Costos indirectos que se aplican a los productos, se hace a través de la tasa presupuestada, a medida que el proceso productivo transcurre, los costos indirectos se aplican al producto usando la siguiente fórmula:

Costos indirectos aplicados = tasa presupuestada x producción real

O sea que los costos indirectos que se aplican a una orden de trabajo específica provienen de multiplicar la tasa presupuestada por la producción real de la orden, así: Costos indirectos aplicados – OT N°. X = Tasa presupuestada x producción real OT N°.X.

La cuenta de de costos indirectos aplicados se abona durante el periodo y al final del mismo debe presentar un saldo crédito.

Tabla 24: Tasa predeterminada

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
Tasa predeterminada	
Se calcula antes de iniciar la producción y su resultado se expresa en pesos (\$), cantidades (#), o porcentajes (%) los cuales se multiplican por el nivel de producción realizado con el fin de aplicar la porción de lo CIF generado en los Dpto. productivos.	
Se expresan en términos de una base presupuestada medida ya sea en horas de mano de obra directa, horas maquina, entre otras.	
Cuando los costos indirectos de fabricación no se acumulan a nivel de toda la fábrica para su distribución a los diversos Dpto., cada uno tendrá una tasa diferente.	
La tasa predeterminada es un factor que se utiliza para realizar la distribución de los costos indirectos predeterminados para el periodo de producción.	

Contratación con terceros

Cuervo Joaquín y Osorno Albeiro, 2007

Contribuyen que la contratación de servicios representa el costo de servicios recibidos en desarrollo de contratos celebrados por el ente económico con personas naturales y/o jurídicas, a fin de ejecutar labores relacionadas con la elaboración, producción o comercialización de bienes o la prestación de servicios. Se le conoce también como subcontratación, tercerización. Se puede clasificar a su vez en: Outsourcing, Cosourcing e insourcing.

Outsourcing: comprende la contratación de ciertas actividades de la empresa con terceros para ser ejecutadas *por fuera* de las instalaciones de la compañía.

Cosourcing: se contratan ciertas actividades con terceros que deben ser ejecutadas de manera compartida con la empresa contratante.

Insourcing: tiene como característica mantener el estado actual, revertir el proceso de outsourcing.

Sistemas de costos

Los sistemas de costos son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y/o servicios y de los recursos materiales, laborables y financieros. Dentro de los objetivos de un sistema de costos se encuentran:

- a) Fijar pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de costos.
- b) Determinar los criterios que se debe aplicar en la distribución y prorrateo de los gastos.
- c) Establecer la oportunidad o fecha en que deben ser calculados los costos, las modalidades de cálculo, las bases que se pueden utilizar, como tienen que ser tratados ciertos costos, forma de determinar los costos totales y unitarios, así como la metodología para la presupuestación de costos y determinación de estándares.

Clasificación de los sistemas de costos

García, Juan (2008) define la siguiente clasificación de los sistemas de costos:

Tabla 25: Clasificación de los sistemas de costos

CATEGORÍA	CLASIFICACIÓN	CARACTERÍSTICAS
Según las características de producción de la industria y de acuerdo a ello a la manera de acumular los costos, se definen los Sistemas de Acumulación de costos.	a) Sistema de costo por procesos	<p>Producción continua, en masa e ininterrumpida</p> <p>Afluencia constante de materiales a los centros de costos productivos</p> <p>Productos homogéneos en grandes volúmenes</p> <p>Determina como serán asignados los costos de manufactura incurridos durante cada período</p>
Según las características de producción de la industria y de acuerdo a ello a la manera de acumular los costos, se definen los Sistemas de Acumulación de costos.	a) Sistema de costo por procesos	<p>Los tres elementos básicos del costo de un producto (materiales directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) se acumulan de acuerdo con los departamentos o centros de costos</p> <p>El objetivo último es determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso.</p>

Fuente: García, Juan 2008. Contabilidad de Costos.

CATEGORÍA	CLASIFICACIÓN	CARACTERÍSTICAS
<p>Según las características de producción de la industria y de acuerdo a ello a la manera de acumular los costos, se definen los Sistemas de Acumulación de costos.</p>	<p>b) Sistema de costo por órdenes de producción.</p>	<p>La producción tiene un carácter interrumpido, lotificado y diversificado, identificados con órdenes de producción específicas</p> <p>La producción se hace por pedidos</p> <p>Permite hallar un costo unitario para cada orden y determinar los diferentes niveles del costo en relación con la producción total</p> <p>Es el más adecuado porque los productos se elaboran de acuerdo a las especificaciones de los clientes</p>
<p>Según las características de producción de la industria y de acuerdo a ello a la manera de acumular los costos, se definen los Sistemas de Acumulación de costos.</p>	<p>b) Sistema de costo por órdenes de producción.</p>	<p>Los tres elementos básicos del costo de un producto, es decir, materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de producción, se acumulan de acuerdo con su identificación con cada orden.</p> <p>El costo unitario de producción se obtiene al dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden.</p>

Fuente: García, Juan 2008. Contabilidad de Costos.

Fuente: García,	CLASIFICACIÓN	CARACTERÍSTICAS
<p>Según las características de producción de la industria y de acuerdo a ello a la manera de acumular los costos, se definen los Sistemas de Acumulación de costos.</p>	<p>c) Sistema de costeo ABC</p>	<p>Es una metodología para medir costos y desempeño de una empresa</p> <p>Se basa en actividades que se desarrollan para producir un determinado producto o servicio y los costos se acumulan en cada una de ellas.</p> <p>Este sistema trata todos los costos fijos y directos como si fueran variables</p> <p>No realiza distribuciones basadas en volúmenes de producción, porcentaje de costos u otro cualquier criterio de distribución</p> <p>Permite realizar un seguimiento detallado del flujo de actividades, mediante la creación de vínculos entre las actividades y los objetos del costo.</p>
<p>Según las características de producción de la industria y de acuerdo a ello a la manera de acumular los costos, se definen los Sistemas de Acumulación de costos.</p>	<p>c) Sistema de costeo ABC</p>	<p>Intentar satisfacer al máximo las necesidades de los clientes internos y externos</p> <p>Gestionar la producción, significa controlar las actividades más que los recursos</p> <p>Mantiene un objetivo de mejora continua en el desarrollo de las actividades</p>

Fuente: García, Juan 2008. Contabilidad de Costos.

CATEGORÍA	CLASIFICACIÓN	CARACTERÍSTICAS
<p>Según las características de producción de la industria y de acuerdo a ello a la manera de acumular los costos, se definen los Sistemas de Acumulación de costos.</p>	<p>c) Sistema de costeo ABC</p>	<p>Elimina las actividades que no añaden ningún valor a la organización</p> <p>Las actividades deben analizarse como integrante de un proceso de negocio y no de forma aislada.</p> <p>El objetivo de este sistema es gestionar integralmente la empresa conociendo las actividades que intervienen dentro de la fabricación y venta de los productos, consumo de recursos y como se incorporan los costos a dichos productos.</p>

Fuente: García, Juan 2008. Contabilidad de Costos.

Según el método de costeo en el tratamiento de los costos fijos de producción (CIF fijos).

Tabla 26: Método del costeo CIF fijos

CONCEPTO	COSTEO ABSORBENTE	COSTEO DIRECTO
Costos totales de producción	Está integrado por materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos, sin importar que dichos elementos tengan características fijas o variables en relación con el volumen de producción.	Está integrado solo por los costos cuya magnitud cambia en razón directa de los aumentos o disminuciones registrados en el volumen de producción; es decir, los costos variables de: materia prima, mano de obra y cargos indirectos
Costos unitarios de producción	Son afectados por los diferentes volúmenes de producción que se tengan. Por lo tanto, a mayor volumen de producción, el costo unitario será menor y, a la inversa, a menor volumen de producción, el costo unitario será mayor	No resultan afectados los diferentes volúmenes de producción que se tengan. Los costos unitarios permanecen constantes, ya que representan las erogaciones necesarias para producir una unidad, independientemente del volumen de producción.
Costos fijos de producción	Se capitalizan, puesto que forman parte del costo de producción, y se llevan al estado de resultados mediata y paulatinamente; es decir, a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón "costo de ventas"	No se capitalizan, sino que se consideran costos del periodo; se llevan al estado de resultados inmediata e íntegramente en el periodo en que se incurren.
Inventarios	La valuación de producción en proceso y artículos terminados incluye, dentro del valor de éstos, los costos fijos y los costos variables de producción.	La valuación de producción en proceso y artículos terminados incluye, dentro de éstos, exclusivamente los costos variables de producción
Inventarios	Las fluctuaciones registradas en el nivel de inventarios afectan los resultados en cada periodo y reflejan tendencias inversas a los volúmenes de ventas	Las fluctuaciones registradas en el nivel de inventarios no afectan los resultados de cada periodo, éstos se encuentran en condicionados a los volúmenes de las ventas mismas.

Fuente: García, Juan 2008. Contabilidad de Costos.

Según el momento en que se determinan los costos o la base de costos utilizada para su asignación.

Tabla 27: Base de costos para su asignación

Concepto	Costos		
	Históricos	Predeterminados	
		Estimados	Estándar
<i>Momento en que se determinan</i>	Después del periodo de costos	Con anterioridad o durante el periodo de costos	Con anterioridad o durante el periodo de costos
<i>El costo indica:</i>	Lo que realmente costó el artículo	Lo que puede costar el artículo	Lo que debe costar el artículo
<i>Su cálculo se basa en:</i>	Acumulación de costos incurridos	Experiencias adquiridas condiciones actuales y futuras	Investigaciones, estudios científicos, condiciones actuales y futuras
<i>Ventajas:</i>	Costos resultantes (comprobables)	Costos oportunos	Costos oportunos
<i>Desventajas:</i>	Costos no oportunos	Costos con un grado de incertidumbre medio	Costos con un grado de incertidumbre bajo

Fuente: García, Juan 2008. Contabilidad de Costos.

Tabla 28: Diferencias sistemas de costos

Costeo Tradicional	Costeo ABC
Divide los gastos de la empresa en costos de fabricación, los cuales son llevados a los productos en gastos de administración y ventas	Los costos de administración y ventas son llevados a los productos
Utiliza a penas un criterio de distribución de los costos fijos a los productos, x lo común y hh, horas maquinas trabajadas o volúmenes producidas	Utiliza varios factores de asociación, buscando obtener el costo más real y preciso posible
Los productos consumen los costos	Las actividades consumen los costos, los productos consumen actividades
Asigna los costos indirectos de fabricación usando como base una medida de volumen.	Asigna de los costos indirectos de fabricación en función de los recursos consumidos por las actividades.
Se preocupa de valorizar principalmente los procesos productivos	Se preocupa valorizar todas las áreas de la organización
Valorización de tipo funcional	Valorización de tipo transversal y mejoramiento de los procesos

Fuente: García, Juan 2008. Contabilidad de Costos.

Contabilidad por Área de Responsabilidad

Según estudios las organizaciones tradicionales están divididas en centros o departamentos en función de una responsabilidad; las empresas de diversos sectores se basan en un sistema de contabilidad por áreas de responsabilidad ya que esta se considera como un sistema interno para la toma de decisiones pues

proporciona no solamente información contable si no que a la vez proporciona una estadística de las actividades que se realizan dentro de la organización.

Es importante que tanto la responsabilidad como la autoridad de cada uno de los miembros de la organización este delimitada, para así poder hablar de contabilidad por áreas de responsabilidad. Se puede definir contabilidad por áreas de responsabilidad como aquella que se encarga de clasificar y registrar los ingresos, los costos y gastos incurridos en cada una de las áreas,

Hornngren, Charles (2006) define “la responsabilidad como una parte o subunidad de una organización, en el cual el administrador es responsable de una serie de actividades, es decir cada área se encarga solo del costo del cual es responsable” (pág. 56).

Entre las ventajas que se encuentra el manejar la contabilidad por área de responsabilidad se encuentran:

- a) proporciona información, muestra cuales áreas cumplieron con los objetivos establecidos y evaluaría a cada uno de los responsables de las áreas.
- b) Permite la comparación de los presupuestos entre las distintas áreas, evaluar las variaciones significativas y detectar los errores en los procesos.
- c) Delimita en una mejor forma las responsabilidades y motiva al administrador a utilizar la administración por resultados ya que se dividiría el objetivo principal de la organización en subobjetos establecidos para ser cumplidos por cada administrador.

No es lo mismo realizar un análisis para un centro de costos que el de un centro de utilidades, por lo que es absolutamente necesario elaborar un estudio

basado en las actividades, el cual permitirá evaluar la eficiencia de la unidad o del área. Todos los centros de responsabilidad generan resultados y consumen recursos; la principal clasificación de estos centros de responsabilidad son:

Centros de costos de Estándar

Este costeo sostiene que se pueden medir los resultados que se determinaron multiplicando la cantidad física por el consumo unitario estándar de cada producto obtenido, respecto a lo esperado. Este sistema además debe tener aspectos cuantificables aparte de los costos estándar como los son las normas de calidad, el uso de la capacidad instalada, entre los aspectos cualitativos que se deben tener en cuenta esta: la moral del grupo de trabajo, la rotación del personal, etc. la función, el control y la evaluación de la eficiencia de los estándares se enfoca en el costeo basado en actividades.

Centro de Ingresos

Este centro de responsabilidad se basa en sus ingresos, se establecen en miras de organizar las actividades de mercado, la responsabilidad financiera de los directivos es maximizar las ventas y mantener el nivel único de las ventas.

Centros de Inversión

Se basa en la forma en cómo se han manejado los activos o recursos de la organización por área de responsabilidad este centro es muy diferente al centro de utilidad.

Centro de Utilidad

Este permite medir los insumos, los resultados y la utilidad que deja producto de dicha relación.

Centro de Gastos

Se enfoca más en el área administrativa apoyados con un presupuesto de gastos el cual se compara en cada periodo, tener un presupuesto de gastos motiva a los respónsables a mantener y ajustarse a él.

Departamentalización de costos

Es el conjunto de las diferentes actividades que se desarrollan en una empresa donde se encuentran supervisadas por un administrador que tiene la responsabilidad sobre la ejecución de cada una de las actividades específicas y de los costos incurridos en su respectivo departamento.

Según Hargadon, Bernard (1988), por medio de la departamentalización se puede determinar más exactamente los costos. El sistema de costos funciona en forma departamentalizada.

El primer paso es establecimiento de los departamentos: consiste en establecer el número y tipo de departamentos de producción y servicio que se van a tener en cuenta en el sistema de contabilidad de costos es decir los centros de costo que se establecen.

Rojas Ricardo Alfredo (2007), define los departamentos de producción como aquellos en donde el personal con la ayuda de la maquinaria laboran de forma directa y específica sobre el producto mismo en su terminación.

Los departamentos de producción incurren exclusivamente en los costos de material indirecto y de mano de obra directa (costos primos) y algunos costos indirectos de fabricación.

También define los departamentos de Servicio como aquellos en donde se presentan de forma indirecta pero que son importantes para el proceso productivo, su característica principal el hecho que solamente incurren en costos indirectos de fabricación y no pueden asumir costos directos o de mano de obra directa es decir costos primos.

Para efectuar la distribución del costo de los departamentos de servicios es necesario determinar un método de asignación siendo más importantes el Método Directo, Método Escalonado, Método Algebraico,

Método Directo

Con este método el total de la carga fabril de los departamentos de servicio se asigna de manera directa a los departamentos de producción, ignorando cualquier servicio prestado a otros departamentos de servicios. No asigna ningún costo de un departamento de servicios a otro departamento de servicios, así este se supla de gran manera.

Método escalonado

Es mucho más exacto que el directo y útil cuando el departamento de servicios presta servicios a otros servicios.

Se asigna la carga fabril al departamento de servicios que dirige los otros departamentos de servicios, después se distribuye los costos del departamento de servicios que dirige a los otros a los restantes y se continúa en forma reiterada con este proceso hasta asignar la carga fabril a todos los departamentos productivos.

Método algebraico

Es el más apropiado cuando existen servicios recíprocos puesto que considera cualquier asistencia prestada en forma recíproca entre los mismos departamentos de servicios.

Marco legal de los costos

El Decreto 2649 de 1993 define los costos como “aquellos que representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtuvo sus ingresos”. Los costos hacen parte de los elementos de los estados financieros y junto con los ingresos y los gastos reflejan el resultado del periodo de una compañía.

Tabla 29: Normograma marco legal de los costos

No.	DESCRIPCIÓN	NORMA	DECRETO
1	Realización de los costos: los costos legalmente aceptables se entienden realizados cuando se paguen efectivamente en dinero o en especie o cuando su exigibilidad termine por cualquier otro modo que equivalga legalmente a un pago.	Art 58 ET	D.R.2053/74 art 16 Núm. 20
2	Causación del costo: cuando nace la obligación de pagarlo aunque no se halla hecho efectivo el pago.	Art. 59 ET	D.R 2053/74 Art 16 Núm. 20
		Art.48	2649/1993
3	Determinación de costos de los bienes Muebles El costo de los bienes muebles que forman parte de las existencias se determina al elaborar los inventarios.	Art.66 E.T	D.R 2053/74 Art 22
4	Costo de los inventarios: A partir del año gravable de 1995 los contribuyentes obligado a presentar a su declaración de renta firmada por revisor fiscal o contador público, únicamente pueden determinar el costo de enajenación de los activos movibles por alguno de los sistemas previstos en los numerales 2 y 3 del artículo 62 del Estatuto Tributario	Art 1	D.R. 326/95

Fuente: Mayor Julián, 2005. Tesis Diseño de metodología de sistema de costos por órdenes de producción para litografía Icolven.

No.	DESCRIPCIÓN	NORMA	DECRETO
5	Inventario periódico y permanente: La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, podrá autorizar a los contribuyentes del impuesto sobre la renta el uso parcial del sistema de inventarios periódicos, en forma combinada con el sistema de inventarios permanentes para determinar el costo de enajenación o producción de los diferentes tipos o clases de inventarios, siempre y cuando las circunstancias técnicas del contribuyente así lo ameriten y las mismas hayan sido demostradas en la solicitud de autorización que se presente para tal efecto.	Art.2.3.5	D.R 1333/1996
6	Contabilización del costo en el sistema de inventario permanente:	Art.29	D.R.187/75
7	Principio de asociación de costos y gastos: Se deben asociar con los ingresos devengados en cada período los costos y gastos incurridos para producir tales ingresos, registrando unos y otros simultáneamente en las cuentas de resultados	Art.13	D.R.2649/1993
8	Principio de valuación o medición: Tanto los recursos como los hechos económicos que los afecten deben ser apropiadamente cuantificados en términos de la unidad de medida	Art.10	D.R. 2649/93
9	Definición de costo: Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtuvo sus ingresos	Art.39	D.R. 2649 /93

Fuente: Mayor Julián, 2005. Tesis Diseño de metodología de sistema de costos por órdenes de producción para litografía Icolven.

No.	DESCRIPCIÓN	NORMA	DECRETO
10	Dinámica contable de los costos indirectos mano de obra directa, materiales	Art.15	D.R. 2649/93
		Art.8	D.R. 2894/94
11	Estado del costo: son estados de costos aquellos que se preparan para conocer en detalle la erogaciones y cargos realizados para producir los bienes o prestar los servicios de los cuales un ente económico ha derivado sus ingresos.	Art. 27	D.R. 2649/93
12	Estado del Inventario: El estado de inventario es aquel que debe elaborarse mediante la comprobación en detalle de la existencia de cada una de las partidas que componen el balance general	Art.28	D.R. 2649/93

Fuente: Mayor Julián, 2005. Tesis Diseño de metodología de sistema de costos por órdenes de producción para litografía Icolven.

CAPITULO CUARTO – DISEÑO METODOLÓGICO

Tipo de investigación

El tipo de investigación que se aplica para el desarrollo de este trabajo es un estudio descriptivo, puesto que el propósito es medir, evaluar y recolectar datos sobre el proceso de producción, contabilización y asignación de los elementos del costo en cada línea del producto, mediante la elaboración de hojas de cálculo.

Métodos de investigación

Método deductivo

Por medio de la teoría del costo y del costeo tradicional podremos determinar los costos de producción, el tratamiento de los elementos del costo y la contabilización de los mismos para diseñar el modelo de costos de la TALABARTERÍA PPP.

Método de observación.

Para la recolección de la información relevante es necesario emplear este método para examinar el comportamiento y la asignación de los elementos del costo en el proceso de producción, técnicas y fuentes.

Considerando que este trabajo es de tipo descriptivo es conveniente la recolección de la información lo más completa y precisa posible, se hace necesario el uso de las fuentes primarias y secundarias.

Fuentes primarias

Se realiza mediante entrevista no formal y no estructurada con el personal encargado del área de producción y del área administrativa, en este caso del jefe de producción, contador y administrador.

La observación directa también juega un papel importante como fuente primaria, para la identificación de los costos asignados en el desarrollo de las etapas del proceso de producción.

Fuentes secundarias

Se realizarán los cálculos propuestos por los diferentes autores bibliográficos sobre la teoría de los costos, igualmente, se aplicará la normatividad colombiana con respecto a la contabilización de los mismos y la información adicional suministrada por el personal de la empresa.

Procedimiento y presentación de la información

Una vez realizado el proceso de recolección de la información a través de la entrevista y la observación, se identificarán los recursos utilizados en el desarrollo de las etapas del proceso de producción, permitiendo así la elaboración de flujogramas que faciliten el análisis de los elementos del costo en cada línea de producto.

Además, mediante la determinación de los consumos y tasas de costos, se definirá

los flujos de los mismos por centros de responsabilidad, con el fin de establecer los procedimientos de predeterminación, asignación y contabilización de los elementos del costo para cada producto. Después de concluir con este proceso se elaborará una propuesta para la implementación de un modelo de costos basado en el costeo tradicional en matrices de Excel, que valide la aplicabilidad del mismo en la TALABARTERÍA PPP.

En este estudio se elaborará el diseño de la información de costos de la TALABARTERIA PPP mediante cuadros, tablas y textos, en forma impresa y en medio magnética.

CAPITULO QUINTO – DIAGNOSTICO

Talabartería PPP es una empresa manufacturera S.A.S y comercializadora de artículos de cuero, principalmente, para el jinete y el caballo.

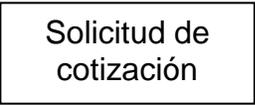
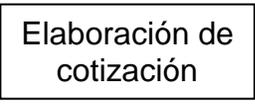
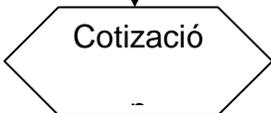
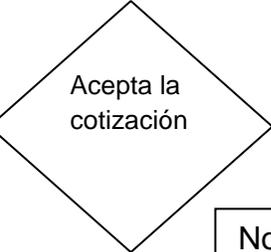
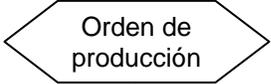
Estructura funcional de la empresa

La TALABARTERIA PPP desarrolla su actividad económica en un local de tres pisos distribuidos en las siguientes áreas: Área administrativa, área de producción, almacén de las materias primas y la bodega de producto terminado. En la empresa se desarrollan las actividades y procesos en las áreas básicas de Administración, venta y producción.

La actividad económica de la empresa se desarrolla desde el momento del pedido por parte del cliente hasta la fabricación del producto final, a continuación se relaciona el flujograma que demuestra esta actividad.

Cabe resaltar, que la empresa no cuenta con flujogramas que permitan identificar los procesos de producción. Pero el equipo de consultoría ha elaborado Flujograma donde señala el momento que inicia la cotización y la elaboración del producto.

Tabla 30: Flujograma proceso de cotización y elaboración del producto

Inici	RESPONSABLE	RECURSOS	OBSERVACIONES
	Cliente	<ul style="list-style-type: none"> - Computador - Teléfono 	- El cliente puede solicitar la cotización del producto vía página web o llamada telefónica.
	Administrador	<ul style="list-style-type: none"> - computador - Proforma 	- El administrador elabora una proforma con las especificaciones del producto solicitado.
			
	Cliente	<ul style="list-style-type: none"> - Computador - Teléfono 	Es la aceptación o rechazo de la cotización por parte del cliente.
			
	Administrador	<ul style="list-style-type: none"> - Computador - Formato orden de producción 	Se elabora la orden de producción donde se detallan las especificaciones del producto
	Jefe de almacén	<ul style="list-style-type: none"> - Formato de requisición de materiales 	Se utiliza el formato requisición de materiales para describir los materiales y las cantidades para la elaboración del producto.

	RESPONSABLE	RECURSOS	OBSERVACIONES
<p style="text-align: center;">↓</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto; text-align: center;">Producción</div> <p style="text-align: center;">↓</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto; text-align: center;">Producto terminado</div> <p style="text-align: center;">↓</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto; text-align: center;">Facturación</div> <p style="text-align: center;">↓</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto; text-align: center;">Entrega</div> <p style="text-align: center;">↓</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto; border-radius: 50%; text-align: center;">Fin</div>	<ul style="list-style-type: none"> - Jefe de producción - Contratista 	<ul style="list-style-type: none"> - Máquinas de coser - Desbastadora - Remachadora - Cuero - Hebillas - Broches - Pegante 	<ul style="list-style-type: none"> - El jefe de producción dirige la producción para verificar la calidad de los mismos. - El contratista es quien elabora el producto utilizando los materiales que la TALABARTERIA PPP le provee para el mismo.
	<ul style="list-style-type: none"> - Contratista - Jefe de Almacén 	<ul style="list-style-type: none"> - Almacén - Producto terminado 	<ul style="list-style-type: none"> - El contratista entrega el producto terminado a la jefe de almacén y queda a disposición de ella para su debida distribución.
	<ul style="list-style-type: none"> - Área de contabilidad 	<ul style="list-style-type: none"> - Proforma 	<ul style="list-style-type: none"> - Elabora la factura al cliente de acuerdo a la proforma enviada al cliente como cotización
	<ul style="list-style-type: none"> - Jefe de almacén o administrador 	<ul style="list-style-type: none"> - Producto terminado 	<ul style="list-style-type: none"> - Se empaqueta y se envía el producto al cliente dentro del plazo establecido.

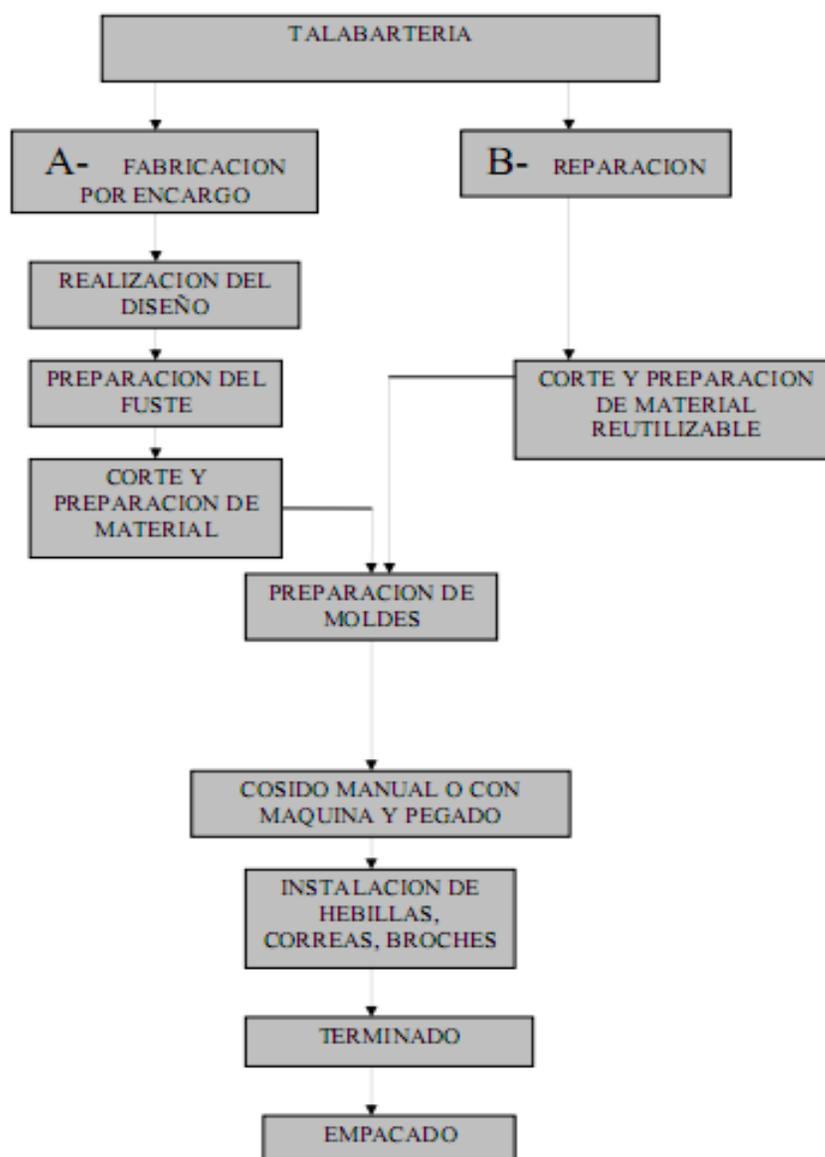
* Elaborado por el equipo de consultoría

La empresa maneja el formato de orden de producción, requisición de materiales y tarjeta kárdex para el control de la producción de los fustes, el formato de requisición de materiales es una hoja de Excel que se entrega al área de contabilidad quien registra las entradas y salidas de los materiales y la actualización de los inventarios en el software SIIGO FERRETERO Versión 06.0100.

Área de producción

El área de producción está conformada por ocho trabajadores que prestan sus servicios con contrato por obra y dos que están vinculados con contrato laboral a término fijo quienes son el jefe de producción y uno de los operarios. Cabe aclarar que la fabricación de las sillas para el jinete se realiza por encargo. Esta área cuenta con las siguientes etapas de producción: Realización del diseño, preparación del fuste, corte y preparación de material, preparación de moldes, costura con máquina y pegado, instalación de hebillas, correas y broches, producto terminado, empaque y reparación.

Tabla 31: Etapas de producción



Fuente: <http://repositorio.utp.edu.co/tesisdigitales/texto/333715G569d.pdf>,

tomado y validado por la gerencia de la empresa

A continuación se describirá las etapas de producción:

Tabla 32: Descripción etapas de producción

ETAPAS DE PROCESO	DESCRIPCIÓN	RECURSOS
A. Fabricación por encargo	Solamente produce mercancía cuando un cliente lo solicita	N/A
B. Reparación	Se presta este servicio de reparación a productos que hayan sido elaborados en esta empresa	
A1. Realización del diseño	Se realiza de acuerdo a las exigencias del cliente	
A2. Preparación del fuste	El fuste es la estructura de las sillas de montar, su material es desde fibra de vidrio. El fuste es adquirido por los talabarteros a personas especializadas en la elaboración de estas estructuras, sobre el fuste se ubican las partes de cuero, unidas al fuste mediante pegante, el cuero es remojado previamente antes de realizar este proceso.	<p>Fibra de vidrio</p> <p>2 personas contratadas por un agente externo (insourcing)</p> <p>Local de la empresa</p> <p>Herramientas</p>
A3. Corte y preparación de material	Este proceso se realiza en el cuarto de corte donde el cuero (vaqueta, medio, tala) se mide por decímetro cuadrado, el corte se realiza de forma manual con una cuchilla teniendo como guía el molde, y la preparación previa al cuero es hecha con un poco de agua, para que el cuero pierda su forma rigidez y pueda ser manejado y moldeado con más facilidad.	<p>Cuarto de corte</p> <p>Cuchilla</p> <p>Cuero</p> <p>Tijeras</p> <p>1 persona</p> <p>Devastadora</p>

ETAPAS DE PROCESO	DESCRIPCIÓN	RECURSOS
A4. Preparación de los moldes	Los moldes son hechos de cartulina generalmente y dependiendo del diseño son fabricados con cada trabajo, pero usualmente los moldes son trazados y sirven para muchos trabajos de fabricación y reparación.	1 persona Cartulina Lápiz Borrador Regla
A5. Cosido con maquina y pegado	Se realiza con la máquina de coser donde se unen las piezas para luego ser ensambladas en el fuste	Máquina de coser Nailon Tijeras 1 persona Energía eléctrica
A6. Instalación de hebillas, correas y broches	Luego de tener los cortes de cuero unidos al fuste, unidas con pegante o cosidas mediante máquina de coser, se procede a instalar las correas de ajuste al jinete con sus respectivas hebillas y los adornos como broches y taches que embellecen este arte.	Hebillas Remachadora 1 persona Herramientas Broches Correas
A7. Terminado	Este el último paso del proceso, en el cual se pulen bordes mediante cuchillas, se brillan chapas y broches y se frota la silla con lubricuero (elaborado por la empresa) para darle el acabado y brillo.	Lubricuero 1 persona Cuchillas Herramientas
A8. Empacado	Se empaca el producto por presentación para entregarlo al cliente.	Bolsa de lona distintivo de la empresa

* Fuente: <http://repositorio.utp.edu.co/tesisdigitales/texto/333715G569d.pdf>,

Tomado, adaptado y validado con la Gerencia de la empresa.

Tabla 33: Resumen etapas de producción

ROCESO DE PRODUCCIÓN		MATERIALES	ENERGÍA
FABRICACIÓN	Realización del diseño	Cartulina, Lápiz, regla y borrador	N/A
	Preparación del fuste	Lija y pegante	N/A
	Corte y preparación de material	Cuchilla, tijeras y cuero	N/A
REPARACION	Corte y preparación de material reutilizable.	Tijeras y cuchilla	N/A
FABRICACIÓN Y REPARACION	Cosido con maquina y pegado	Aguja, hilo, tijeras y pegante	Energía eléctrica para la máquina de coser
	Instalación de hebillas, correas y broches	Hebillas, broches, remachadora, hilo y pegante.	Energía eléctrica para la máquina de coser
	Terminado	Cuchilla, lubricuero	N/A
	Empacado	Bolsa de lona	N/A

Fuente: <http://repositorio.utp.edu.co/tesisdigitales/texto/333715G569d.pdf>,

tomado, adaptado y validado con la gerencia de la empresa

Tabla 34: Descripción de máquinas que intervienen en la producción

ETAPAS DE PROCESO	MÁQUINA	DESCRIPCIÓN
A1. Realización del diseño	N/A	N/A
A. Preparación del fuste	N/A	N/A
A2. Preparación de los moldes	N/A	N/A
A. Corte y preparación de material	Cortar Cortas	- Es una máquina donde se cortan tiras de cuero para ser utilizadas en los diseños del producto
	Devastadora grande	- Son máquinas que realizan el devastado del cuero según el calibre que se requiere para el modelo del producto
	Devastadora convencional Clutch Motor Switch	
	Pulidoras	- Es utilizada para pulir, limar o lijar el cuero y así darle una textura adecuada al cuero.
A3. Cosido con maquina y pegado	Maquina coser plana Switch	- Son las máquinas de coser que se utilizan para unir las piezas de cada producto.
	Maquina coser plana Rush	
	Maquina coser codo Switch	
A4. Instalación de hebillas, correas y broches	Taladro	Es utilizado para realizar perforaciones en el cuero para instalar las hebillas
A5. Terminado	Pulidoras	Es utilizada para pulir, limar o lijar el cuero y así darle una textura adecuada al cuero.
	Taladro	Es utilizado para realizar perforaciones en el cuero para unir partes que requiera el producto
A5. Empacado	N/A	N/A

Elaborado por el equipo de consultoría

Adicionalmente, al proceso de producción interviene el área administrativa la cual se describe de la siguiente manera:

Recepción, compra y control de inventarios

En esta labor se encarga una persona por prestación de servicios en este caso es la jefe de almacén, quien está pendiente de las necesidades de producción con respecto a la materia prima y la encargada de entregar los debidos soportes al área de contabilidad para realizar el control del inventario en el software SIIGO FERRETERO.

Tesorería, Cartera, Pago nómina

Se encarga la administración quien recauda la cartera, paga a los proveedores, facturación, pago de nómina y la seguridad social de los empleados.

Contabilidad

En esta área se cuenta con la colaboración de una persona por prestación de servicios, el contador quien está por honorarios y visita dos veces al mes a la empresa, estas personas comparten funciones con el área administrativa. En esta área se encarga de realizar conciliaciones bancarias, estados financieros (Balance general, Estado de resultados entre otros), registro de compras, informes al DANE, elaboración de Declaraciones de Iva, Retefuente, Renta, Industria y Comercio, Renovación de Cámara de Comercio y demás actividades pertinentes al departamento.

Competencia externa

En el área metropolitana existen varias empresas talabarterías que son competencia de la TALABARTERIA PPP las cuales son:

- a) Artesanías Mazo (Medellín)
- b) F Y C Talabartería (Medellín)
- c) D'cal (Medellín)
- d) D'reyter (Medellín)
- e) G.j. Cueros (Medellín)

Tratamiento de los elementos del costo

Es importante enfatizar que la TALABARTERIA PPP requiere de un modelo de costos basado en el costeo tradicional qque pueda proporcionar información relevante y precisa para el cálculo del consumo de los materiales, mano de obra y CIF.

El tratamiento de los costos en los que incurre la empresa al momento de elaborar un pedido es la estimación con las aproximaciones basadas en la experiencia de los empleados y contratistas, en lo cual la administración se apoya para estimar el tiempo, materias primas y asignación de los CIF.

Materia Prima

Con respecto a las materias primas se compran de acuerdo a la necesidad que la jefe de almacén determine para suplir con los materiales a la hora de fabricar el producto, ella comunica verbalmente al administrador los materiales requeridos pero no manejan un formato de orden de compra de materias primas; al recibir el

pedido de las materias ella los verifica pero tampoco se maneja un formato de recepción de materias primas solo lo revisa que estén de acuerdo a lo solicitado y posteriormente entrega a cada contratista los materiales necesarios para la elaboración del producto en el formato de requisición de materiales. En la TALABARTERIA PPP no manejan un stock de inventarios estándar, solo un mínimo de inventario que la jefe de almacén calcula. Allí es utilizada la tarjeta de kárdex solo para llevar el control de fustes elaborados y de producto terminado, pero no para el control de la materia prima que entra y sale, tampoco realizan inventario físico mensual de los materiales existentes ni de los productos terminados que se encuentran en el almacén. La empresa tampoco maneja el sistema de inventarios de la manera adecuada.

Procedimiento para la asignación de los costos de materiales en la TALABARTERIA PPP:

Tabla 35: Asignación CMD (Costo Material Directo)

Actividad	Responsable	Descripción
Elaboración proforma	El administrador	Después de que el cliente acepta la cotización (proforma), el administrador le entrega dicho documento a la jefe de almacén para que ella inicie el proceso de producción.
Elaboración orden de producción	Jefe de almacén	La jefe de almacén elabora la orden de producción sencilla donde relaciona el nombre del contratista, el producto a elaborar y las especificaciones del producto.

Elaborado por el equipo de consultoría

Actividad	Responsable	Descripción
Requisición de materias primas	Jefe de almacén	Seguidamente se diligencia el formato de entrega de materiales donde se relacionan todos los materiales y las cantidades que requiere la elaboración del producto, además se relaciona el contratista y el número de la proforma.
Registro Contable	Área de contabilidad	La jefe de almacén entrega al auxiliar contable la orden de producción y la requisición de materias primas para realizar la contabilización del consumo de los materiales directos como indirectos

Elaborado por el equipo de consultoría

Tabla 36: Contabilización de compra y consumo de materias primas

Elemento	Ítem	Descripción	Código	Contabilización	Debito	Crédito
MATERIAL DIRECTO	1.	Compra de materiales primas	1405 2408 2205 2365	Inventario materias primas		
				Impuestos sobre las ventas por pagar	XXXX	XXXX
				Proveedores nacionales	XXXX X	XXXX
				Retención en la fuente		
	2.	Requisición de materiales	1430 1405	Producto terminado		
				Inventario materias primas	XXXX	XXXX
	3.	Venta	6120 1430	Costo de venta industria manufacturera	XXXX	XXXX
				Producto terminado		

Elaborado por el equipo de consultoría

En la tabla anterior muestra los registros contables que realiza la TALABARTERÍA PPP con respecto a la compra de materias primas hasta el momento de vender el producto final, cabe resaltar que no están realizando los asientos contables correctos en dichos movimientos ya que no emplean el grupo 71 del Plan Único de Cuentas (PUC) denominado: *Materia Prima* donde se registra el valor de las materias primas o materiales utilizados en el proceso de producción o fabricación de bienes destinados para la venta, por el contrario, lo registran en la cuenta 1430 de *producto terminado* donde registra el valor de los bienes fabricados parcial o totalmente por el ente económico y que se encuentran disponibles para la comercialización, por último, cuando se realiza la venta del producto final lo registran en la cuenta 6135 con la contrapartida de la 1430 *producto terminado*.

Mano de obra

De acuerdo a la información recibida por la TALABARTERÍA PPP los empleados cumplen con un horario de trabajo el cual es de 7:00 a.m – 5:00 p.m con una hora de almuerzo; de esta manera se lleva a cabo el registro total de horas trabajadas por cada día y por cada empleado, el cual es utilizado en el cálculo y contabilización de la nómina.

A continuación se describe el cálculo para las horas de Mano de obra directa en la TALABARTERÍA PPP.

Tabla 37: Días laborados en el año

Días laborados en el año	
365	Días calendario
-20	Días vacaciones
-52	Días domingo al año
-17	Días festivos al año
-3	Días de ausentismo
273	DÍAS TOTALES AL AÑO

Tabla 38: Tiempo laborado al día

Tiempo laborado al día (7: 00 a.m - 5:00 p.m)	
8	Horas al día descontado tiempo desayuno (Almuerzo y descanso)
0,5%	Horas tiempo improductivo
7,96	TIEMPO LABORADO DIA

Tabla 39: Calculo horas productivas en el año

DÍAS LABORADOS	TIEMPO LABORADOS DIA	HORAS LABORADAS EN EL AÑO
273	7,96	2.173,08

Tabla 40: Horas productivas en la semana

DIAS	JORNADA	HORAS DIA	TIEMPO OCIOSO (Descansos, alimentación y otros)	TIEMPO PRODUCTIVO	DIAS / SEMANA	TOTAL HORAS PRODUCTIVAS
Lunes a viernes	7:00 a.m - 17:00 p.m	10,00	1,80	8,20	5,00	41,00
sábados	7:00 AM - 12:00 M	5,00	0,65	4,35	1,00	4,35
TOTAL HORAS PRODUCTIVAS SEMANAL		15,00	2,45	12,55	6,00	45,35
DIAS LABORADOS DE LUNES A SABADO						6,00
HORAS PRODUCTIVAS AL DÍA						7,56

Tabla 41: Horas productivas al año

HORAS PRODUCTIVAS A LA SEMANA	DIAS LABORALES EN LA SEMANA	HORAS DIARIAS	DIAS LABORADOS AL AÑO	HORAS PRODUCTIVAS EN EL AÑO	HORAS PRODUCTIVAS AL MES
45,35	6,00	7,558	273	2063,425	171,95

En la tabla anterior sobre las horas productivas al año se realiza también el cálculo de las horas productivas mensual.

Descripción del personal

La cantidad de empleados y contratistas de la TALABARTERÍA PPP son 15 personas, distribuidos así:

El área administrativa y de ventas de la empresa la conforman por tres personas los cuales son los dueños de la misma y a quienes no se les paga salarios si no que a fin de año o al cierre del año fiscal se distribuyen los dividendos por partes iguales.

El área de contabilidad de la empresa está conformada por la contadora y el auxiliar los cuales están vinculados por contrato de prestación de servicios.

En los servicios administrativos está conformado por el mensajero y el jefe de producción quienes están vinculados bajo la modalidad de contrato de trabajo a término fijo.

En las actividades de fábrica o producción, la costura y pegado se realiza por un empleado vinculado bajo la modalidad de contrato a término fijo, los demás procesos son realizados por seis personas vinculadas por prestación de servicios y una persona quien elabora el fuste en fibra de vidrio mediante contratación de outsourcing.

Esta modalidad de outsourcing a la que recurre la empresa lo hace con el propósito de reducir los gastos directos acudiendo a terceros que actúa como extensión de los negocios de la misma para la elaboración de partes específicas, mediante la celebración de contratos realizados de manera bilateral entre la empresa y una persona natural o jurídica en este caso, la labor de los operarios es específica, la remuneración se acuerda entre las partes y por lo general se hacen anticipos para la compra de materiales para que puedan iniciar la obra, por ser este tipo de contrato la TALABARTERÍA PPP no les paga prestaciones sociales, hasta el año inmediatamente anterior se les practicaba la retención en la fuente por la prestación del servicio pero a partir de la expedición de la ley 1450 del 2011 reglamentado en el decreto 3590 de septiembre 28 de 2011 a cada contratante se le elabora una certificación juramentada de los contratos que se encuentra ejecutando. Un ejemplo de ello se puede apreciar en los anexo.

Pago de nómina y prestación de servicios

Los pagos de nómina se realizan quincenalmente tanto para los que son contratados como para los que prestan sus servicios.

Para quienes laboran por prestación de servicios y de producción bajo la modalidad de outsourcing se les realiza anticipos para que puedan iniciar con la obra y al terminarla se la cancela el saldo pendiente.

Suministro de dotación

La empresa les suministra dotación a los empleados una vez al año la cual corresponde con las necesidades del trabajo, es de anotar que en la empresa se les otorga este beneficio a todos los trabajadores del área de producción incluyendo a los de prestación de servicios.

De acuerdo al tipo de contrato por outsourcing la empresa no está obligada a suministrar dotación a estas personas.

Bonificaciones

Eventualmente se les otorgan bonificaciones a los empleados como estímulo por su buen comportamiento, cumpleaños, entre otros.

Vacaciones

Los empleados que se encuentran vinculados directamente con la empresa, dentro de sus prestaciones están las vacaciones a las que tiene derecho por ley. En la TALABARTERIA PPP tienen estipulado un periodo de vacaciones colectivas que van desde el 23 de diciembre al 11 de enero.

Referente a este elemento del costo no se maneja la tarjeta de tiempo que es un formato indispensable para la contabilización de la mano de obra y la asignación de tiempo a cada orden de producción.

Costos Indirectos de Fabricación

En la TALABARTERÍA PPP no existe la departamentalización de los costos que permita conocer el costo descentralizado, como tampoco la clasificación de los gastos fijos y variables, depreciaciones, consumo de energía y los CIF fijos y variables, de igual forma no existen bases para asignar los CIF al producto.

CAPITULO SEXTO – CONCLUSIONES

Mediante la observación y la entrevista con el personal de la TALABARTERIA PPP, se ha comprobado que existe una gran dificultad en la determinación del costo de las sillas para el jinete.

El diseño y la implementación de un modelo de costos basado en el costeo tradicional en una empresa permiten la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones. Se puede concluir entonces, mediante los métodos de análisis y observación efectuados en la TALABARTERÍA PPP que se tiene en cuenta los tres elementos del costo para calcular el costo del producto final, la TALABARTERÍA PPP no cuenta con un modelo de costos que permita cuantificar el valor real de cada producto, los costos y gastos incurridos en el periodo y los procedimientos relacionados para dicha cuantificación. Esto puede afectar la toma de decisiones en cuanto al consumo de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación aplicados en cada orden de producción.

Después de observar los procesos de producción se comprobó que la TALABARTERÍA PPP no cuenta con manuales de procesos ni flujogramas documentales, donde se describen los procedimientos para la elaboración de los productos que fabrican y comercializan, pero existe el conocimiento por parte de los contratistas del orden y secuencia de las actividades para obtener el producto final.

Materia prima

En la TALABARTERÍA PPP no existe un departamento de compras que se encargue de hacer pedidos de materiales e insumos, suministro de los mismos a producción, almacenamiento y control, debido a que no existen políticas y algunos formatos referentes a estos procedimientos como el formato de orden de compra y recepción de materiales.

Actualmente, la TALABARTERÍA PPP no está siguiendo los lineamientos del Decreto 2650/93, la cual consiste en registrar en la cuenta 1405 Inventario de Materias Primas, las compras y al final del mes se presume que todo lo que se compró se gastó realizando así el traslado a la cuenta 7105 Costo de materia prima.

Cabe mencionar la normatividad con respecto a la valoración de los inventarios por que actualmente la empresa no maneja ningún tipo de valoración, el decreto 2649 de 1993 en su artículo 63 determina los métodos para valorar los inventarios de las empresas, 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. Del mismo modo el decreto 624 de 1989 en su artículo 62 reglamenta los sistemas de inventario como son el periódico y el permanente.

Igualmente, la TALABARTERÍA PPP no tiene establecido ningún sistema de inventarios para el registro contable de éstos, como periódico o permanente, como tampoco utilizan ningún método de valoración como el PEPS, UEPS, promedio ponderado, identificación específica u otro método reconocido que permita cuantificar

los inventarios. Además no utilizan las tarjetas de kárdex que permitan un control de las entradas y salidas de la materia prima al almacén.

Asimismo, la empresa no maneja una política que establezca un stock de inventarios de materias primas, por que realizan las compras de acuerdo a las necesidades del pedido.

Mano de obra

De acuerdo a la jornada de trabajo, el tiempo laborado en la Talabartería PPP está acorde con lo establecido en el Código Sustantivo de Trabajo artículo 161, donde menciona la duración máxima de la jornada ordinaria de trabajo de 8 horas al día y 48 horas semanales, las cuales se encuentran distribuidas en el horario de 7:00 a.m – 5:00 p.m con tiempos destinados a la alimentación como por ejemplo una hora de almuerzo, considerando otros tiempos menores a estos para descansos.

En la empresa no existe un registro como la tarjeta de tiempo que permita determinar el valor real incurrido en la elaboración de una orden de producción; ésta es asignada de acuerdo al horario de trabajo para los contratados y por obra para los de prestación de servicios.

En relación a la contabilización de dotación y suministros a trabajadores del área de producción la empresa la está contabilizando a la cuenta 510551 gastos de personal dotación y suministro a trabajadores, la cual no es correcto de acuerdo al Decreto 2650/93, porque este suministro de dotación se debe registrar en el grupo de la 72 para la MOD y en la 74 para la MOI.

Costos Indirectos de Fabricación

Referente a los CIF se distribuye bajo su propio criterio no cuentan con la departamentalización de los costos que permita conocer el costo descentralizado ya sea de cada área, proceso, actividad u otro centro de responsabilidad, igualmente no se realiza la distribución de las erogaciones que determinen la clasificación como costo y gasto, ni se realiza la distribución de los CIF a los distintos procesos productivos para así calcular tasas de CIF que se puedan aplicar a los productos.

Cabe mencionar que la persona que se encarga de manejar los costos no emplea el formato de hoja de Excel para la acumulación de los elementos del costo, donde una vez acumulados se dividen entre el total de las unidades producidas para determinar el costo final unitario del producto. Por lo anterior, se hace referencia al Decreto 2650 de 1993, donde establece el procedimiento para el registro, contabilización y control de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Como conclusión final se establece la falta de instrumentos que apoyen el registro, control e información de los costos para el departamento de contabilidad, algunos formatos son: Orden de compra, recepción de materiales, devoluciones en compras, kárdex, recepción de materiales, devoluciones al almacén (sí se presentará en algún momento) y tarjeta de tiempo.

CAPITULO SIETE – RECOMENDACIONES

Se recomienda a la TALABARTERÍA PPP la adecuación e implementación del modelo propuesto de costos basado en el costeo tradicional, que ayude en la determinación, registro, control y aplicación de los elementos del costo para la elaboración de sus productos.

Se sugiere diseñar e implementar manuales de procesos donde se describan los procedimientos de cada actividad productiva para la elaboración de los productos, que permita la normal ejecución de la labor y evitar contingencias, además, la implementación del cuadro elaborado por el equipo de consultoría con respecto a la descripción de los procesos productivos de la empresa y darlo a conocer a sus empleados y contratistas.

Materia Prima

Con respecto a las materias primas al momento de solicitar la compra de los materiales para el almacén se hace necesario el manejo del formato de orden de compra y de recepción de materiales, para verificar que se reciban todo los materiales e insumos solicitados al proveedor y se pueda entregar la relación de estos al área de contabilidad para el debido registro, contabilización y control del inventario.

De igual forma, se recomienda a la persona encargada del manejo de los costos hacer uso de la hoja de costos elaborada en Excel por el equipo de consultoría, para la adecuada aplicación de los elementos del costo para cada producto. Asimismo, se sugiere al contador externo el adecuado manejo con las cuentas de la clase 7 donde se debe agrupar los costos de producción en los grupos correspondientes a 71 materia prima, 72 mano de obra directa, 73 costos indirectos de fabricación y 74 contratación de servicio.

Es importante para el manejo de los inventarios adoptar la utilización del sistema de inventario permanente, porque permite conocer el costo de la mercancía vendida en cualquier momento y tener un control diario de los inventarios, lo cual se requiere el manejo de la tarjeta kárdex que es un documento de control que se utiliza para cada uno de los materiales y productos que se manejan en el almacén.

En la valoración de los inventarios se propone el uso del método promedio ponderado, este método por el hecho de promediar valores, el costo de venta resulta ser equilibrado, por lo que la utilidad no se aleja mucho de la realidad, y el inventario final no queda ni subvalorado ni sobrevalorado.

Se sugiere además tener un stock mínimo de inventario de materiales adicionales, para minimizar costos por comprar una unidad y así proveer al manejo eficiente de los recursos de la empresa.

Por último se recomienda realizar un inventario físico mensual de las materias primas para lograr un control del mismo que ayude a lograr una buena administración. El inventario físico satisface la necesidad contable, para verificar, en realidad, la existencia del material y la aproximación del consumo real.

Mano de obra

Se recomienda a los dueños de la talabartería PPP que para efectos de organización y para determinar los costos reales que se generan mes a mes durante el año gravable se asigne un salario puesto que dicho gasto no está afectando el estado de resultados y la utilidad no está siendo real.

Asimismo, se debe implementar las tarjetas de tiempo que sirven para tener un control de la mano de obra tanto directa como indirecta, lo cual se propone en formato adjunto en el siguiente capítulo

En relación a la contabilización de dotación y suministros a trabajadores del área de producción se recomienda al contador externo el adecuado manejo con las cuentas de la clase 7 como lo establece el Decreto 2650/93, donde se debe registrar en el grupo de la 72 para la MOD y en la 74 para la MOI el suministro de dotación al personal.

Costos indirectos de fabricación

En cuanto al manejo de los CIF por ser éstos acumulados a nivel de toda la empresa, se recomienda la departamentalización para su distribución, mediante las distintas bases de consumo, ya que esto permite costear con más precisión cada orden de producción, responsabilizar a cada departamento de los costos en que incurren, permitiendo controlarlos.

Se recomienda acoger la distribución de los centros de costos propuesta por el modelo de costos de este trabajo para facilitar el costeo de los productos.

Es indispensable resaltar la importancia de tener un inventario de los activos fijos los cuales se puedan identificar fácilmente en la contabilidad en el grupo 15 de

propiedad planta y equipo, ya que ésta contabilización permite un control de los activos fijos como para su respectiva depreciación acumulada.

La talabartería PPP utiliza un equipo de transporte en este caso una moto el cual no pertenece a ella, se sugiere que la empresa evalúe el tener presente este equipo de transporte dentro sus activos fijos, de tal manera que vea la importancia de incluirla dentro de sus activos fijos ya que si no contara con dicho transporte la empresas incurriría en costos y gastos por este concepto.

Por último, se recomienda a la empresa adoptar los procedimientos de la contabilización de los costos de producción de materia prima, mano de obra y CIF que se plantean en el modelo propuesto de este trabajo, los cuales permitirán la determinación de los costos de producción, los precios de venta y la rentabilidad de las mismas.

CAPITULO OCHO – MODELO PROPUESTO

El equipo de consultoría le propone a la talabartería PPP un modelo de costos basado en el costeo tradicional el cual permitirá a la parte administrativa brindarle de una manera más completa la información sobre el costo de sus productos para la toma de decisiones.

Debido a que la empresa elabora sus productos de acuerdo a las necesidades del cliente, gustos y preferencias. La requisición de materia prima y los costos de conversión son distintos para cada orden de producción.

Además, la distribución de mano de obra en el desarrollo y fabricación de cada producto no se puede distribuir fácilmente por proceso debido a que una sola persona interviene en todos los procesos a la vez.

El modelo propuesto sugiere como primera medida la identificación de las operaciones y cada uno de los elementos que tiene relación con el proceso de producción de cada producto lo cual se logró mediante las entrevistas y observaciones realizadas en la TALABARTERÍA PPP tanto en la parte operativa como en el área administrativa, se presenta entonces el flujograma propuesto por el equipo de consultoría como se muestran en las tablas 31 y 32.

Seguidamente, se presentará la información en tablas realizadas por el equipo de consultoría determinado de la siguiente manera: se hará la clasificación de los centros de costos de la TALABARTERIA PPP lo cual permita la identificación detallados de los gastos y costos incurridos en cada uno de estos centros, además, se presentará los materiales directos, la mano de obra y los CIF.

Centro de costos

El equipo de consultoría propone dividir la empresa en cuatro centros de costo más relevantes que son 11 Administración 21 Ventas, 31 Producción y 41 Costos Ocultos. Tal como se muestra en la tabla No. 42.

Tabla 42: Clasificación Centro de Costos



TALABARTERIA PPP
DISTRIBUCCION CENTROS DE COSTOS POR ACTIVIDADES

COD	CENTRO DE COSTOS	ACTIVIDAD
11	ADMINISTRACION	
1101	Gerencia	Es la parte encargada de la planeación, dirección y control de los gastos y la parte administrativa de la empresa
1102	Contabilidad	Corresponde a la parte financiera y contable encargada de las funciones propias de esta área
1103	Servicios Administrativos	Este centro de costos agrupa las funciones del jefe administrativo, mensajería, vigilancia y otros servicios administrativos
21	VENTAS	
2101	Ventas	Este centro de costos sera el encargado de recibir los gastos generados por las ventas, el servicio externo al cliente, la gestión de facturación y el despacho de los productos.
2102	Sala de Exhibición y Ventas	Este centro de costos acumula los costos correspondientes al "Show Room" o Sala de Exhibición y Ventas de los productos y de atención al cliente.
31	PRODUCCION	
3101	Gestion de Producción (insourcing)	A este centro se le asignan los costos generales de producción, relacionados con la gestión y apoyo de la producción.
3102	Diseño (insourcing)	Este centro de costos corresponde al diseño del producto (dibujo, moldeado, muestra en papel).
3103	Corte (insourcing)	El cuero es desbastado y cortado para proceder a la costura, por esta razon este centro de costos recopila las funciones de corte de la materia prima.
3104	Costura y Pegado	Es el proceso donde se cose y pegan las partes que componen el producto, el armado de las sillas.
3105	Terminado (insourcing)	En este centro se cargan los costos concernientes a la terminacion del producto para que sea preparado para la venta.
3106	fuste (insourcing)	A este centro se le cargan los costos de la fabricacion del fuste que es realizado por terceros en instalaciones de la empresa y es la base de las sillas.
41	COSTOS OCULTOS	
4101	Zonas Comunes	Estas corresponden a las zonas que hacen parte de la empresa pero que no tienen ningún tipo de uso como por ejemplo la piscina
4102	Activos Fijos Inactivos y/o subutilizados	Este centro corresponde a todos los activos fijos que ya la empresa no utiliza por diversas razones
4103	Gastos Generales (holisticos)	Son los costos y gastos que están mencionados en la empresa pero que no están plenamente identificados

Materia prima

El equipo de consultoría presenta todos los materiales directos, (Ver hoja de Excel). Para la contabilización y costeo de los materiales esta tabla resulta de vital importancia, ya que esta tabla de los materiales permite que sean tratados contablemente como tales y así evitar que se presente una subaplicación de los costos indirectos de fabricación.

Además el equipo de consultoría propone diversos formatos para el manejo de los materiales directos.

Se propone el formato de orden de producción necesario para dar inicio al proceso productivo, en este formato están contenidas las características específicas de la solicitud del cliente, la requisición de materiales que sirve para registrar las salidas de material del almacén con destino a producción, generando a su vez una salida del kárdex de inventario de materia prima, también contiene la tarjeta de tiempo la cual permite registrar la cantidad de mano de obra empleada en la elaboración de cada orden de producción. Ver anexo 7.

Cuando se solicitan los materiales directos al almacén y no hay en existencia, se requiere realizar una orden de compra la cual debe contener una numeración consecutiva, detalle de los materiales solicitados al proveedor, especificaciones de despacho y precio de venta pactado. Ver anexo 8.

Al momento de recibir los materiales es necesario diligenciar el formato de recepción de materiales, el cual es preparado por la jefe del almacén para verificar la conformidad de los materiales que recibe con respecto a la orden de compra, esta

orden debe estar prenumerado, la fecha, el proveedor, el número de la orden de compra, cantidad y descripción de los materiales entre otros aspectos. Ver anexo 9.

Los materiales deben ser manejados en un formato de Kárdex, empleado para registrar entradas y salidas de inventarios de materia prima al almacén, debe contener nombre del artículo, unidad de medida, stock mínimo y máximo, como se puede ver en el siguiente formato. Ver anexo 10.

Cuando la jefe del almacén o el jefe de producción se da cuenta de un material defectuoso o de mala calidad se debe realizar la devolución de este material al proveedor por lo tanto se debería diligenciar el siguiente formato de devolución de compras la cual de contener el nombre del proveedor, el motivo de la devolución, la descripción del artículo, la cantidad, el precio unitario y firmas de los responsables. Ver anexo 11.

Costeo de materiales directos

A continuación se presenta el costeo de una silla chaparral la cual se especifica los materiales directos, la unidad de medida, el consumo, el precio unitario y el costo total.

Tabla 43: Costeo silla chaparral



TALABARTERIA PPP
FICHA TÉCNICA SILLA CHAPARRAL

CODIGO	MATERIAL	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO UNITARIO	COSTO TOTAL
000001	ODENA 0.5	15	DC	\$ 21,54	\$ 323,10
000001	ESPUMA DE 1 CM DENS.90 BLANCO	19	DC	\$ 203,54	\$ 3.867,26
000002	FIELTRO 10 MM NEGRO	46	DC	\$ 1.406,75	\$ 64.710,50
000003	REATA 1 1/4	2,70	MT	\$ 450,00	\$ 1.215,00
000003	PEGA PEGAUCHO	4	LT	\$ 7.917,85	\$ 31.671,40
000007	ESPUMA DE 2 CMS DENS.90 BLANCO	15	DC	\$ 395,14	\$ 5.927,10
000008	CUERO PARA SIENTOS NEGRO	50	DC	\$ 420,00	\$ 21.000,00
000010	VELCRO	0,2	MT	\$ 2.586,42	\$ 517,28
000012	REMACHE POP 6-14	20	UN	\$ 42,00	\$ 840,00
000013	REMACHE POP 6-10	20	UN	\$ 38,00	\$ 760,00
000021	CUCARDA GRANDE	6	UN	\$ 1.000,00	\$ 6.000,00
000023	CUCARDA PEQUEÑA	1	UN	\$ 700,00	\$ 700,00
000047	VAQUETA TULA NEGRO	13,5	PI	\$ 2.200,00	\$ 29.700,00
000064	TRAPECIO GRUPERO 018	1	UN	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00
000076	ARGOLLA PLANA 062	2	UN	\$ 4.500,00	\$ 9.000,00
000083	VAQUETA TALA NEGRO	32	DC	\$ 450,17	\$ 14.405,44
000084	VAQUETA TALA NATURAL	141	DC	\$ 320,00	\$ 45.120,00
000104	MEDIO # 4 NATURAL	255	DC	\$ 500,00	\$ 127.500,00
000125	MEDIA ARGOLLA PLANA CHINA	2	UN	\$ 1.100,00	\$ 2.200,00
000127	ARGOLLA REDONDA CHINA	2	UN	\$ 900,00	\$ 1.800,00
000128	ARGOLLA PLANA CHINA	2	UN	\$ 1.300,00	\$ 2.600,00
000129	MANIJA CHINA	2	UN	\$ 1.300,00	\$ 2.600,00
000130	ARGOLLA PLANA 2 1/2 CHINA	2	UN	\$ 3.400,00	\$ 6.800,00
000137	HEBILLA 5SS 5/8	2	UN	\$ 1.700,00	\$ 3.400,00
000245	FUSTE SILLA CHAPARRAL 17	1	UN	\$ 58.000,00	\$ 58.000,00
TOTAL					\$ 441.857,08

A continuación se explican los cálculos realizados para el costeo de materiales directos de la silla chaparral para determinar el costo total de consumo.

Consumo: Se obtiene de la requisición de materiales que elabora la jefe de almacén.

Precio unitario: Es el valor establecido por el último precio de compra de estos materiales y lo suministra el software de inventario.

Costo total: Para este cálculo se tomó el consumo de material multiplicado por el precio unitario.

Procedimiento para la contabilización de los materiales directos

Tal como se mencionó en el diagnóstico la empresa no está realizando la contabilización de los costos de las materias primas tal como lo establece la normatividad legal vigente, por lo anterior, el equipo de consultoría ha elaborado el siguiente cuadro sobre la contabilización de las compras y consumo de las mismas.

Tabla 44: Contabilización de compras y consumo de materias primas

Elemento	Ítem	Descripción	Código	Contabilización	Debito	Crédito
MATERIAL DIRECTO	1.	Compra de materiales primas	1405 2408 2205 2365	Inventario materias primas Impuestos sobre las ventas por pagar Proveedores nacionales Retención en la fuente	 XXXX XXXXX	 XXXX XXXX
	2.	Requisición de materiales	71 1405	Costo de producción materia prima Inventario materias primas	 XXXX	 XXXX
	3.	Cierre de la cuenta 71	1410 71	Inventario de productos en proceso Consumo MD	 XXXX	 XXXX

Fuente: Elaborado por el equipo de consultoría

Mano de obra

Considerando la información suministrada por la empresa Talabartería PPP para la elaboración del diagnóstico. El equipo de consultoría propone que la empresa clasifique la mano de obra en directa e indirecta, adicional que utilicen la tarjeta

tiempo elaborada por el equipo de consultoría para el control del horario de los operarios, descripción de las actividades y la asignación de la persona responsable.

Debido a que la empresa Talabartería PPP les suministra dotación a todos los empleados del área de Producción, incluyendo quienes laboran bajo la modalidad de outsourcing, el equipo de consultoría propone adicionar al costo de mano de obra de los artículos el porcentaje que corresponde a dotación y bonificaciones, Con el propósito de obtener el costo real de los mismos.

Calculo del porcentaje de dotación

El porcentaje de dotación se calculó tomando el valor total pagado por concepto de dotación del año inmediatamente anterior, dividido entre el total devengado del salario anual de los ocho empleados del área de producción.

Tabla 45: Cálculo porcentaje dotación

DOTACIÓN			
Valor Dotación	Salario Anual PCC	Total	Porcentaje
\$ 564.900,00	\$ 63.442.800,00	1%	89%

Porcentaje de Bonificación

El porcentaje de bonificación 1,77% se calculó teniendo en cuenta el valor total de la bonificación del año 2011 por los 8 empleados del área de producción dividida en el total devengado del año. Un ejemplo de ello.

Tabla 46: Cálculo Bonificación

BONIFICACIONES			
Valor Bonificaciones	Salario Anual PCC	Total	Porcentaje
\$ 1.120.800,00	\$ 63.442.800,00	2%	1,77%

Para obtener el costo total de cada uno de los artículos que la empresa paga por concepto de outsourcing se calculó la tarifa que la empresa tiene predeterminada por el porcentaje de dotación y bonificaciones.

Es de anotar, que para hallar dicho cálculo se tuvo en cuenta el total de los empleados del área de producción y se les asignó como supuesto un salario básico a los contratistas por outsourcing.

Tabla 47: Supuesto salario del outsourcing

SALARIOS ANUAL	
SALARIO ANUAL ADM.	\$ 23.401.200,00
SALARIO ANUAL VENTAS	\$ -
SALARIO ANUAL PCC	\$ 63.442.800
TOTAL	\$ 86.844.000,00

En la siguiente tabla se muestra el valor que le cuesta a la empresa por la elaboración de cierto producto, un ejemplo es la silla chaparral pellizca que cobran por mano de obra \$290.000 (Doscientos Noventa Mil Pesos.) pues la empresa Talabartería PPP incurre con todos los costos de Materia Prima. Es importante resaltar que al sumarle los porcentajes de dotación y bonificación el costo real es por \$293.730 (Doscientos Noventa y Tres Mil Setecientos Treinta Pesos.) los cuales no se han tenido en cuenta.

Tabla 48: Liquidación Outsourcing

ARTICULO	PRECIO	FACTORES DE INCREMENTO		TOTAL
		DOTACION	AGUINALDO	
		0,008904084	0,017666307	
BOLSAS DE LONA	10.000	89,04083679	176,6630729	10.266
ALFOMBRA GALAPAGO CON CINCHA	50.000	445,2041839	883,3153644	51.329
ALFORJA CONVERTIBLE	30.000	267,1225104	529,9892186	30.797
CARRIEL TALLADO	40.000	356,1633471	706,6522915	41.063
CARRIEL DE VENA	40.000	356,1633471	706,6522915	41.063
CARRIEL MEDIA ALFORJA	35.000	311,6429287	618,3207551	35.930
CARRIEL CUADRADO EPM	40.000	356,1633471	706,6522915	41.063
CUCHUFO MEXICANO	40.000	356,1633471	706,6522915	41.063
CUCHUFO REDONDO	25.000	222,602092	441,6576822	25.664
CUCHUFO SENCILLO	24.000	213,6980083	423,9913749	24.638
CUCHUFO SOBRE	20.000	178,0816736	353,3261458	20.531
CHAMARRA - ZAMARRO	20.000	178,0816736	353,3261458	20.531
CHUSPA EN CUERO CON BOLSILLO	20.000	178,0816736	353,3261458	20.531
CHUSPA EN CUERO SIN BOLSILLO	20.000	178,0816736	353,3261458	20.531
CHUSPA IMPERMEABLE CON BOLSILLO	20.000	178,0816736	353,3261458	20.531
CHUSPA IMPERMEABLE SIN BOLSILLO	10.000	89,04083679	176,6630729	10.266
CHUSPA TUBO	20.000	178,0816736	353,3261458	20.531
ESTUCHE IPOODTECA	80.000	712,3266943	1413,304583	82.126
ESTUCHE BURROTECA	70.000	623,2858575	1236,64151	71.860
ESTUCHE CANTINOTECA CAJONES Y SUDADERO	320.000	2849,306777	5653,218332	328.503
APEROS CANTINOTECA	40.000	356,1633471	706,6522915	41.063
MALETIN EJECUTIVO	40.000	356,1633471	706,6522915	41.063
NECESER Y SOMBRERERA	60.000	534,2450207	1059,978437	61.594
POLAINAS	25.000	222,602092	441,6576822	25.664
SOBRESIENTOS CHILENA	35.000	311,6429287	618,3207551	35.930
SUDADERO DE TRABAJO	18.000	160,2735062	317,9935312	18.478
SOBRESIENTO CHILENA CON CABEZA	35.000	311,6429287	618,3207551	35.930
SOBRESIENTO MC CLEIN	20.000	178,0816736	353,3261458	20.531
JUEGO DE SUELTAS * 4	15.000	133,5612552	264,9946093	15.399
CORREAS PARA RIENDAS - PAR	1.500	13,35612552	26,49946093	1.540

ARTICULO	PRECIO	FACTORES DE INCREMENTO		TOTAL
		DOTACION	AGUINALDO	
		0,008904084	0,017666307	
APRETADORAS EN CUERO	1.000	8,9	17,7	1.026,6
APRETADORAS EN REATA	500	4,5	8,8	513,3
APRETADORAS PARA TARABAS	1.000	8,9	17,7	1.026,6
ACIONES EN CUERO	6.000	53,4	106,0	6.159,4
ARCIONES DE NIÑO	3.000	26,7	53,0	3.079,7
DOBLE CINCHA	8.000	71,2	141,3	8.212,6
CINCHA QUEBRADORA	11.000	97,9	194,3	11.292,3
CINCHA DE MOQUETE Y REATA	2.000	17,8	35,3	2.053,1
CINCHA EN NEOPRENO CON 3 APRETADORAS	12.000	106,8	212,0	12.318,8
CINCHA EN NEOPRENO SIN APRETADORAS	9.000	80,1	159,0	9.239,1
CINCHA EN NEOPRENO Y REATA (ANDINA)	5.000	44,5	88,3	5.132,9
CINCHA GALAPAGO PASO FINO	9.000	0,1	0,2	9,2
CINCHA GALAPAGO DE PISTA	10.000	89,0	176,7	10.265,7
ESTRIBOS FORRADOS	9.000	80,1	159,0	9.239,1
GRUPA TEJIDA	6.000	53,4	106,0	6.159,4
GRUPA DOBLE CORREA	5.000	44,5	88,3	5.132,9
GRUPA DE REATA	4.000	35,6	70,7	4.106,3
GRUPA SENCILLA	4.000	35,6	70,7	4.106,3
GUARDABARROS EN CUERO	13.000	115,8	229,7	13.345,4
GUARDABARROS IMPERMEABLE	5.000	44,5	88,3	5.132,9
MANIJA SILLA 4J	3.000	26,7	53,0	3.079,7
PECHERA ANDINA	6.000	53,4	106,0	6.159,4
PECHERA TEJIDA CON ARGOLLA	14.000	124,7	247,3	14.372,0
PECHERA QUEBRADORA EN REATA	2.500	22,3	44,2	2.566,4
PECHERA TEJIDA (ARCO-CHAPARRAL-MEXICANA-BOMBA)	13.000	115,8	229,7	13.345,4
PECHERA DE VAQUERIA DE LUJO Y MONTANA	10.000	89,0	176,7	10.265,7
PECHERA EN REATA	2.000	17,8	35,3	2.053,1
PECHERA CON APLIQUES CON ARGOLLA	11.500	102,4	203,2	11.805,6
PECHERA CON APLIQUES	10.000	89,0	176,7	10.265,7
PECHERA NIÑO	13.000	115,8	229,7	13.345,4
RETRANCO TEJIDO O VAQUERIA EN CUERO	15.000	133,6	265,0	15.398,6
RETRANCO EN REATA	3.000	26,7	53,0	3.079,7
TARABA OKALA	11.000	97,9	194,3	11.292,3
TARABA ANDINA - LLANERA- NIÑO - CORRADO	4.000	35,6	70,7	4.106,3
TARABA ANDINA TEJIDA	5.000	44,5	88,3	5.132,9
TARABA FORRADA - MC CLEIN - GALAPAGO	9.000	80,1	159,0	9.239,1
TARABA TEJIDA - CHAPARRAL - ARCO	12.000	106,8	212,0	12.318,8
TARABA DE NIÑO	6.500	57,9	114,8	6.672,7

Costos indirectos de fabricación

Con respecto a este elemento se utiliza el prorrateo para obtener el costo indirecto de fabricación de una silla para el jinete, por lo anterior, se inicia presentando la distribución de los activos fijos con su respectiva depreciación mensual.

Tabla 49: Calculo depreciación de activos fijos



TALABARTERIA PPP TABLA DEPRECIACIONES

CENTRO DE COSTOS	AREA O CARGO / RESPONSABLE	ACTIVOS FIJOS	TIPO	CANT	VLR HISTORICO	VLR HISTORICO TOTAL	METODO DEPRECIACION	VIDA UTIL MESES	COSTO DEPRECIACIONES MES
1101	GERENCIA	SILLAS Y MESAS	MYE	4	\$ 528.575	\$ 2.114.300	LR	120	\$ 17.619
		COMPUTADOR DE MESA LG	COM	1	\$ 1.100.000	\$ 1.100.000	LR	36	\$ 30.556
1102	CONTABILIDAD	SILLAS Y MESAS	MYE	2	\$ 528.575	\$ 1.057.150	LR	120	\$ 8.810
		COMPUTADOR DE MESA LG	COM	1	\$ 1.100.000	\$ 1.100.000	LR	36	\$ 30.556
1103	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	SILLAS Y MESAS	MYE	4	\$ 528.575	\$ 2.114.300	LR	120	\$ 17.619,17
		EQUIPO DE TRANSPORTE	VEH	1	\$ 3.090.000	\$ 3.090.000	LR	60	\$ 51.500
		COMPUTADOR DE MESA LG	COM	1	\$ 1.100.000	\$ 1.100.000	LR	36	\$ 30.556
2101	VENTAS	SILLAS Y MESAS	MYE	2	\$ 528.575	\$ 1.057.150	LR	120	\$ 8.810
		COMPUTADOR DE MESA LG	COM	1	\$ 1.100.000	\$ 1.100.000	LR	36	\$ 30.556
3101	GESTION DE PRODUCCION	SILLAS Y MESAS	MYE	2	\$ 528.575	\$ 1.057.150	LR	120	\$ 8.810
3102	DISEÑO	SILLAS Y MESAS	MYE	1	\$ 528.575	\$ 528.575	LR	120	\$ 4.405
3103	CORTE (INSOURCING)	DEVASTADORA GRANDE	MAQ	1	\$ 2.990.000	\$ 2.990.000	LR	120	\$ 24.917
		DEVASTADORA CONVENCIONAL CLUTCH MOTOR SWITCH	MAQ	1	\$ 2.500.000	\$ 2.500.000	LR	120	\$ 20.833
		PULIDORAS	MAQ	3	\$ 362.643	\$ 1.087.929	LR	120	\$ 9.066
3104	COSTURA Y PEGADO	MAQUINA COSER PLANA SWITCH	MAQ	1	\$ 650.000	\$ 650.000	LR	120	\$ 5.417
		MAQUINA COSER CODO SWITCH	MAQ	1	\$ 700.000	\$ 700.000	LR	120	\$ 5.833
		MAQUINA COSER PLANA RUSH	MAQ	1	\$ 900.000	\$ 900.000	LR	120	\$ 7.500
3105	TERMINADO (INSOURCING)	CORTAS CORTAS	MAQ	1	\$ 2.150.000	\$ 2.150.000	LR	120	\$ 17.917
		SILLAS Y MESAS	MYE	4	\$ 528.575	\$ 2.114.300	LR	120	\$ 17.619
		CORTAS CORTAS	MAQ	1	\$ 2.150.000	\$ 2.150.000	LR	120	\$ 17.917
3106	FUSTE	SILLAS Y MESAS	MYE	1	\$ 528.575	\$ 528.575	LR	120	\$ 4.405
		TALADRO (HERRAMIENTA)	MAQ	1	\$ 50.000	\$ 50.000	LR	120	\$ 417
		TALADRO (HERRAMIENTA)	MAQ	1	\$ 50.000	\$ 50.000	LR	120	\$ 417
4102	ACTIVOS FIJOS INACTIVOS	DEVASTADORA CONVENCIONAL MOTOR SWITCH GKL1 PHASE	MAQ	1	\$ 2.900.000	\$ 2.900.000	LR	120	\$ 24.167
		TALADRO (HERRAMIENTA)	MAQ	1	\$ 50.000	\$ 50.000	LR	120	\$ 417
4103	GASTOS GENERALES HOLISTICOS	HERRAMIENTAS / MAQUINAS Y EQUIPOS	MAQ	1	\$ 14.364.500	\$ 14.364.500	LR	120	\$ 119.704
TOTALES					\$ 41.535.743	\$ 48.603.929			\$ 516.338

El equipo de consultoría elaboró la tabla anterior donde se distribuyeron los activos fijos por centros de costos, algunos de estos activos en la TALABARTERÍA PPP se encuentran totalmente depreciados, por lo tanto, el equipo realizó las averiguaciones del valor comercial de estos para que al momento de reponer alguno de ellos la empresa cuente con la herramienta para determinar la depreciación mensual.

Por otro lado, se presenta la tabla del consumo mensual de la energía por centros de costos que se encuentra en la siguiente página, por lo anterior, se explicaran los criterios para la elaboración de esta tabla:

Se tomaron todos los equipos de oficina y lámparas que consumen energía diaria y se multiplica por el valor del kilovatio registrado en el recibo de la energía.

A continuación se describen las fórmulas aplicadas en el cuadro del consumo mensual de la energía.

Fórmulas:

$$1000 \text{ V} = 1 \text{ KW}$$

$$1 \text{ HP} = 0,745 \text{ KW}$$

$$\text{Kw/h} = \text{Potencia}/1000 * Q$$

H/utilizadas/mes= No. horas utilizadas por el equipo

$$\text{Kw/mes} = (\text{Kw/ h} * \text{Horas Utilizadas al mes})$$

$$\text{Consumo /T} = \text{Kw / mes} * \text{costo Kw/ hora}$$

$$\text{Costo Kw/h} = 370.17$$

Tabla 50: Consumo mensual energía

 TALABARTERIA PPP CONSUMO MENSUAL DE ENERGIA POR CENTRO DE COSTOS									
CENTRO DE COSTOS	MAQUINARIA/EQUIPO	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	POTENCIA	KW/H	HORAS UTILIZADAS AL MES	KW/MES	COSTO MES	COSTO MES CDEC
1101	LAMPARA SYLVANIA GERENCIA	2	VAT/H	40	0,08	23	1,84	\$ 681,11	\$ 2.383,89
	COMPUTADOR CPU Y MONITOR GERENCIA	1	VAT/H	200	0,2	23	4,60	\$ 1.702,78	
1102	COMPUTADOR CPU Y MONITOR	1	VAT/H	200	0,2	149	29,87	\$ 11.055,74	\$ 18.399,92
	TELEFONO INALAMBRICO	1	VAT/H	100	0,1	149	14,93	\$ 5.527,87	
	LAMPARA SYLVANIA	2	VAT/H	40	0,08	61	4,91	\$ 1.816,30	
1103	LAMPARA SYLVANIA	1	VAT/H	40	0,04	61	2,45	\$ 908,15	\$ 31.558,23
	AIRE ACONDICIONADO	1	VAT/H	2000	2	23	46,00	\$ 17.027,82	
	COMPUTADOR CPU Y MONITOR	1	VAT/H	200	0,2	184	36,80	\$ 13.622,26	
2101	COMPUTADOR CPU Y MONITOR	1	VAT/H	200	0,2	184	36,80	\$ 13.622,26	\$ 14.530,41
	LAMPARA SYLVANIA	1	VAT/H	40	0,04	61	2,45	\$ 908,15	
2102	LAMPARA SYLVANIA	6	VAT/H	75	0,45	23	10,35	\$ 3.831,26	\$ 3.831,26
3101	LAMPARA SYLVANIA	14	VAT/H	75	1,05	184	193,20	\$ 71.516,84	\$ 71.516,84
3102	LAMPARA SYLVANIA	2	VAT/H	40	0,08	184	14,72	\$ 5.448,90	\$ 5.448,90
3103	DEVASTADORA GRANDE	1	HP	2,00	1,49	0	0,00	\$ -	\$ 20.433,38
	DESASTADORA CONVENCIONAL CLUTCH MOTOR SWITCH	1	HP	0,50	0,3725	0	0,00	\$ -	
	PULIDORAS	3	VAT/H	120,00	0,36	0	0,00	\$ -	
	LAMPARA SYLVANIA	16	VAT/H	75	1,2	46	55,20	\$ 20.433,38	
3104	LAMPARA SYLVANIA	13	VAT/H	75	0,975	46	44,85	\$ 16.602,12	\$ 16.602,12
	MAQUINA COSER PLANA SWITCH	1	HP	0,50	0,3725	0	0,00	\$ -	
	MAQUINA COSER CODO SWITCH	1	HP	0,50	0,3725	0	0,00	\$ -	
	MAQUINA COSER PLANA RUSH	1	HP	0,75	0,55875	0	0,00	\$ -	
3105	CORTAR CORTAS	1	HP	0,18	0,1341	0	0,00	\$ -	\$ 20.433,38
	CORTAR CORTAS	1	HP	0,18	0,1341	0	0,00	\$ -	
	LAMPARA SYLVANIA	16	VAT/H	75	1,2	46	55,20	\$ 20.433,38	
3106	TALADRO	1	HP	0,52	0,3874	0	0,00	\$ -	\$ 4.086,68
	TALADRO	1	HP	1	0,745	0	0,00	\$ -	
	LAMPARA SYLVANIA	6	VAT/H	40	0,24	46	11,04	\$ 4.086,68	
4101	LAMPARA SYLVANIA	6	VAT/H	40	0,24	184	44,16	\$ 16.346,71	\$ 59.138,36
	TELEVISOR	1	VAT/H	70	0,07	149	10,45	\$ 3.869,51	
	GRABADORA	1	VAT/H	110	0,11	184	20,24	\$ 7.492,24	
	ESTUFA ELECTRICA	1	VAT/H	1000	1	19	18,67	\$ 6.909,84	
	NEVERA	1	VAT/H	120	0,12	552	66,24	\$ 24.520,06	
4102	TALADRO	1	HP	0,75	0,55875	0	0,00	\$ -	\$ 385,96
	LAMPARA SYLVANIA	0	VAT/H	46	0	184	0,00	\$ -	
	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	1	VAT/H	17	0,017	61	1,04	\$ 385,96	
	DESASTADORA CONVENCIONAL MOTOR SWITCH GKI-1 PHASE	1	HP	0,50	0,3725	0	0,00	\$ -	
TOTALES				5045,38	15,7501	2828	726,016	\$ 268.749,34	\$ 268.749,34
COSTO KW/HORA		370,17							

En esta tabla se relaciona el consumo de energía por máquinas de producción teniendo en cuenta que la base para medir el consumo de estas es por minuto, puesto que, las maquinas no es utilizadas por horas diarias sino que tienen un consumo mínimo en minutos. Donde se multiplican los KW/h por el valor del KW y el costo por minuto se divide en 60 segundos que representa 1 hora.

Tabla 51: Costo variable energía - maquinaria



**TALABARTERIA PPP
COSTO VARIABLE - ENERGIA MAQUINARIA**

CENTRO DE COSTOS	MAQUINARIA	KW/H	VALOR KW	COSTO/MIN
3103	DEVASTADORA GRANDE	1,49	\$ 370,17	\$ 9,19
	DESVASTADORA CONVENCIONAL CLUTCH MOTOR SWITCH	0,3725	\$ 370,17	\$ 2,30
	PULIDORAS	0,36	\$ 370,17	\$ 2,22
3104	MAQUINA COSER PLANA SWITCH	0,3725	\$ 370,17	\$ 2,30
	MAQUINA COSER CODO SWITCH	0,3725	\$ 370,17	\$ 2,30
	MAQUINA COSER PLANA RUSH	0,55875	\$ 370,17	\$ 3,45
3105	CORTAR CORTAS	0,1341	\$ 370,17	\$ 0,83
	CORTAR CORTAS	0,1341	\$ 370,17	\$ 0,83
3106	TALADRO	0,3874	\$ 370,17	\$ 2,39
	TALADRO	0,745	\$ 370,17	\$ 4,60
4102	TALADRO	0,55875	\$ 370,17	\$ 3,45
	DESVASTADORA CONVENCIONAL MOTOR SWITCH GKI-1 PHASE	0,3725	\$ 370,17	\$ 2,30
TOTALES		5,8581	\$ 4.442,04	\$ 36,14
COSTO KW/HORA	370,17			

De igual forma, se realizó la tabla del estudio de fábrica de la empresa donde se clasifican los activos fijos, empleados y contratistas, consumo de energía, muebles y enseres, entre otros. Además, se relacionan los valores comerciales de los mismos con su porcentaje de participación por cada centro de costos.

Tabla 52: Estudio de fábrica



**TALABARTERIA PPP
ESTUDIO DE FABRICA**

COD	CENTRO DE COSTOS	OCUPACION M2		No. EMPLEADOS		No. MAQUINAS		No. EQUIPO COMPUTO		No. PC CON INTERNET		CONSUMO KW		No. EXTENSION TEL. ONIC		No. MUEBLES Y ENSERES		No. EQUIPO TRANSPORTE		VALOR MUEBLES Y ENSERES		VALOR MAQUINAS Y HERRAMIENTAS		VALOR EQUIPO DE OFICINA	
		Q	%	Q	%	Q	%	Q	%	Q	%	Q	%	Q	%	Q	%	Q	%	\$	%	\$	%	\$	%
1101	Gerencia	11,4	1%	1	7%	0	0%	1	25%	1	25%	6,44	1%	1	17%	4	20%	0	0%	\$ 2.114.300	20%	\$ -	0%	\$ 1.100.000	25%
1102	Contabilidad	3,0	0%	2	13%	0	0%	1	25%	1	25%	49,71	7%	1	17%	2	10%	0	0%	\$ 1.057.150	10%	\$ -	0%	\$ 1.100.000	25%
1103	Servicios Administrativos	3,44	0%	3	20%	0	0%	1	25%	1	25%	85,25	12%	1	17%	4	20%	1	100%	\$ 2.114.300	20%	\$ -	0%	\$ 1.100.000	25%
2101	Ventas	4,94	0%	1	7%	0	0%	1	25%	1	25%	39,25	5%	1	17%	2	10%	0	0%	\$ 1.057.150	10%	\$ -	0%	\$ 1.100.000	25%
2102	Sala de Exhibicion y Ventas	28,06	3%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	10,35	1%	1	17%	0	0%	0	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
3101	Gestion de Produccion	71,8	7%	1	7%	0	0%	0	0%	0	0%	193,20	27%	1	17%	2	10%	0	0%	\$ 1.057.150	10%	\$ -	0%	\$ -	0%
3102	Diseño	22,8	2%	1	7%	0	0%	0	0%	0	0%	14,72	2%	0	0%	1	5%	0	0%	\$ 528.575	5%	\$ -	0%	\$ -	0%
3103	Corte (Desvastar)	17,86	2%	2	13%	4	29%	0	0%	0	0%	55,20	8%	0	0%	0	0%	0	0%	\$ -	0%	\$ 9.790.000	32%	\$ -	0%
3104	Costura y Pegado	112,5	10%	2	13%	3	21%	0	0%	0	0%	44,85	6%	0	0%	0	0%	0	0%	\$ -	0%	\$ 2.250.000	7%	\$ -	0%
3105	Terminado	120	11%	1	7%	3	21%	0	0%	0	0%	55,20	8%	0	0%	4	20%	0	0%	\$ 2.114.300	20%	\$ 1.087.929	4%	\$ -	0%
3106	fuste (outsourcing)	23,59	2%	1	7%	2	14%	0	0%	0	0%	11,04	2%	0	0%	1	5%	0	0%	\$ 528.575	5%	\$ 100.000	0%	\$ -	0%
4101	Zonas Comunes	680,7	62%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	159,76	22%	0	0%	0	0%	0	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
4102	Activos Fijos Inactivos y/o subutilizados	0	0%	0	0%	2	14%	0	0%	0	0%	1,04	0%	0	0%	0	0%	0	0%	\$ -	0%	\$ 2.950.000	10%	\$ -	0%
4103	Gastos Generales (holisticos)	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0,00	0%	0	0%	0	0%	0	0%	\$ -	0%	\$ 14.364.500	47%	\$ -	0%
	Total	1100,1	100%	15	100%	14	100%	4	100%	4	100%	726,02	100%	6	100%	20	100%	1	100%	\$ 10.571.500	100%	\$ 30.542.429	100%	\$ 4.400.000	100%

El equipo de consultoría también elaboró las tablas con la distribución de los costos y gastos fijos y variables, clasificados por cada centro de costos, esto con el fin de calcular los gastos incurridos en la empresa (Ver hoja de Excel, tabla 27).

Tabla 53: Clasificación costos y gastos

EROGACIONES GENERALES	CLASIFICACION		BASE DE ASIGNACION
	FIJO	VARIABLE	
ASESORIA FINANCIERA	X		ASIGNACION DIRECTA
ARRENDAMIENTOS	X		M2 DE OCUPACION
ASEO Y VIGILANCIA	X		M2 DE OCUPACION
ASISTENCIA TECNICA	X		Nº EQUIPOS
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	X		Nº EMPLEADOS
ENERGIA ELECTRICA	X		KWH
TELEFONO	X		Nº EXTENSIONES TELEFONICAS
INTERNET	X		Nº PC CON INTERNET
INDUSTRIA Y COMERCIO	X		ASIGNACION DIRECTA VENTAS
SERVICIO T.V CABLE	X		Nº EMPLEADOS
TRAMITES Y LICENCIAS	x		ASIGNACION DIRECTA A CONTABILIDAD
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EQ. COMPUTO	X		Nº EQUIPOS
DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	X		VALOR DEPRECIACION
DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	X		VALOR DEPRECIACION
AMORTIZACIONES CARGOS DIFERIDOS	X		ASIGNACION DIRECTA A CONTABILIDAD
GASTOS DE REPRESENTACION Y RELACIONES PUBLICAS	X		ASIGNACION DIRECTA VENTAS
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	X		Nº EMPLEADOS
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	X		Nº EMPLEADOS ADMINISTRATIVOS
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	X		ASIGNACION DIRECTA SERVICIOS ADMINISTRATIVOS
PARQUEADEROS	X		ASIGNACION DIRECTA SERVICIOS ADMINISTRATIVOS
ATENCION A TERCEROS	X		ASIGNACION DIRECTA VENTAS
CAPACITACION DEL PERSONAL	X		Nº EMPLEADOS
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	X		ASIGNACION DIRECTA VENTAS
COSTOS INDIRECTOS DE HERRAMIENTAS Y MAQUINARIA	X		Nº MAQUINAS
ENVASES Y EMPAQUES	X		ASIGNACION DIRECTA GESTION DE PRODUCCION
COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES	X		ASIGNACION DIRECTA
COSTOS INDIRECTOS SERVICIOS VARIOS		X	ASIGNACION DIRECTA GESTION DE PRODUCCION
FLETES Y TRANSPORTES		X	ASIGNACION DIRECTA GESTION DE PRODUCCION

Tasas CIF Fijos y Variables.

En la siguiente tabla, hace referencia al total de los gastos fijos por centro de costos según su distribución en la tabla de excel No. 27, tomando solo el resultado total del centro de costos gestión de producción, al cual se le sumó el pago de servicio de los contratistas que están asignados a este centro de costos. dando como resultado los servicios totales de gestión de producción, luego se especificó la unidad de base de distribución que en este caso son las Horas Mano de Obra Directa (HMOD) las cuales se hallan tomando el total de horas productivas anuales y dividiéndolas en los 12 meses que tiene el año y se multiplican por el numero de operarios. (Ver tabla Excel No 18)

Para realizar la distribución de los operarios por centros de costo correspondientes a la gestión de producción se tomaron como base 8 empleados de los cuales 2 son fijos y se encuentran ubicados en el centro de costos 3104 (costura y pegado) y 3106 (fuste), los 6 restantes se dividieron en los tres centros de costo 3102 (diseño), 3106 (corte) y 3105 (terminado) debido a que las funciones que estos realizan son compartidas, de esta manera se asignan los operarios por centro de costos y se obtiene el porcentaje correspondiente a los empleados por departamento.

De igual manera para obtener el costo asignado del departamento de gestión de producción por centros de costo, se toma el resultado total de gestión de producción (ver tabla No 54) y se multiplica por porcentaje de empleados asignado por centros de costo.

Tabla 54: Datos para cálculo tasas CIF

DISTRIBUCIÓN CENTRO DE COSTOS: GESTION DE PRODUCCION					
GASTOS GENERALES FIJOS					\$ 945.396,45
CONTRATO DE SERVICIOS JEFE DE PRODUCCION					\$ 1.249.164
TOTAL GESTION DE PRODUCCION					\$ 2.194.560,45
CDEC	3102- DISEÑO	3103-CORTE (DESVASTAR)	3104-COSTURA Y PEGADO	3105-TERMINADO	3106-FUSTE
Proporcion de operarios asignados	6/3	6/3	1	6/3	1
No. Operarios Asignados	2	2	1	2	1
Porcentaje de operarios asignados	25%	25%	12,5%	25%	12,5%
Costo Asignado	\$ 548.640	\$ 548.640	\$ 274.320	\$ 548.640	\$ 274.320
Horas MOD Mensuales	343,90	343,90	171,95	343,90	171,95

Calculo Tasa CIF Fija

Para el cálculo de la tasa CIF Fija:

Gastos generales fijos: se tomaron los totales de la tabla de excel No. 27 gastos generales fijos y variables por los centros de costos que corresponden al departamento de Gestión de Producción.

Gestión de producción: Se toma el valor del *costo asignado* en la tabla No. 54 correspondiente a cada centro de costos.

Depreciaciones: Se toman de la tabla de excel No. 26 denominada *depreciaciones* el valor asignado a cada centro de costos.

Base de aplicación: Se coloca las horas MOD mensuales de la tabla No. 54
datos para calculo CIF.

Cantidad base: Es tomar la *base de aplicación* y multiplicarla por 60 minutos.

Tabla 55: Calculo tasa CIF Fija

CALCULO TASA FIJA CIF					
CONCEPTO	CENTRO DE COSTOS				
	3102- DISEÑO	3103- CORTE	3104- COSTURA Y	3105- TERMINADO	3106-FUSTE
GASTOS GENERALES FIJOS	\$ 71.579,66	\$ 130.213,31	\$ 331.411,40	\$ 355.342,44	\$ 95.940,33
GESTION DE PRODUCCION	\$ 548.640,11	\$ 548.640,11	\$ 274.320,06	\$ 548.640,11	\$ 274.320,06
DEPRECIACIONES	\$ 4.404,79	\$ 54.816,08	\$ 18.750,00	\$ 53.452,50	\$ 5.238,13
TOTAL	\$ 624.624,57	\$ 733.669,50	\$ 624.481,45	\$ 957.435,05	\$ 375.498,51
BASE DE APLICACION	343,90	343,90	171,95	343,90	171,95
CANTIDAD BASE (MIN)	20634,25	20634,25	10317,125	20634,25	10317,125
TASA FIJA CIF (\$/MIN)	\$ 30,27	\$ 35,56	\$ 60,53	\$ 46,40	\$ 36,40

Calculo Tasa CIF Variable:

Para el cálculo de la tasa CIF Variable:

Costos indirectos servicios varios: se toma el valor de la tasa de distribución de la tabla de excel No. 27 gastos generales fijos y variables.

Fletes y acarreos: se toma el valor de la tasa de distribución de la tabla de excel No. 27 gastos generales fijos y variables.

Hmod: Se toman las HMOD mensuales de la tabla No. 54.

Costo hmod/h: total por cada centro de costos dividido por HMOD.

Costo min cif ser. varios: el Costo HMOD/H dividido en 60 minutos.

COSTO MIN ENERGIA: Se toma el costo por minuto ver tabla en excel No. 25

Costo variable energía.

Tabla 56: Calculo tasa CIF variable

CALCULO TASA VARIABLE CIF						
CONCEPTO	\$/ MES	CENTRO DE COSTOS				
		3102-DISEÑO	3103-CORTE (DESVASTAR)	3104-COSTURA Y PEGADO	3105-TERMINADO	3106-FUSTE
COSTOS INDIRECTOS SERVICIOS VARIOS	\$ 93.632,75	\$ 23.408,19	\$ 23.408,19	\$ 11.704,09	\$ 23.408,19	\$ 11.704,09
FLETES Y ACARREOS	\$ 465.092,25	\$ 116.273,06	\$ 116.273,06	\$ 58.136,53	\$ 116.273,06	\$ 58.136,53
TOTAL	\$ 558.725,00	\$ 139.681,25	\$ 139.681,25	\$ 69.840,63	\$ 139.681,25	\$ 69.840,63
HMOD	0	\$ 343,90	\$ 343,90	\$ 171,95	\$ 343,90	\$ 171,95
COSTO HMOD/H	0	\$ 406,16	\$ 406,16	\$ 406,16	\$ 406,16	\$ 406,16
COSTO MIN CIF SER. VARIOS	0	\$ 6,77	\$ 6,77	\$ 6,77	\$ 6,77	\$ 6,77
COSTO MIN ENERGIA MAQUINAS	0	\$ -	\$ -	\$ 8,04	\$ 1,65	\$ 6,99
TASA VARIABLE CIF (\$/MIN)		\$ 6,77	\$ 6,77	\$ 14,81	\$ 8,42	\$ 13,76

Asimismo, se calcularon tasas de CIF Fijos y Variables para ser aplicadas cuando el producto es elaborado bajo la modalidad de contratos de prestación de servicios. Ver tabla de excel denominada: Cálculo de tasas de CIF.

Hoja De Costos

Es un formato elaborado en Excel que permite el costeo de una orden de producción, donde están contenidos los tres elementos del costo en forma resumida. El siguiente formato muestra los costos incurridos en la fabricación de la Silla Chaparral con Pellizco (ver tabla en Excel No. 30).

CAPITULO NUEVE – IMPACTO

Impacto Interno

El grupo de Consultoría realizó un proyecto de grado el cual consistía en realizar un modelo de gestión de costos para la Talabartería PPP el cual le facilita a la empresa ejercer un mejor control, seguimiento y aplicación de los costos para las líneas de productos de la empresa.

Durante este periodo de investigación y trabajo en la talabartería PPP el grupo de consultoría pudo identificar ciertas oportunidades de mejora en las cuales se puede tener información más clara y precisa para la toma de decisiones. Es por ello, que mediante este proyecto la empresa afirma que este trabajo permitió despejar dudas sobre el manejo de los costos y por último, un mejor direccionamiento sobre políticas y procedimientos en cuanto a la aplicación de los costos.

La empresa recibió una serie de recomendaciones y herramientas por parte del grupo de consultoría encaminadas en mejorar los procesos y la calidad de la información.

La Talabartería PPP está agradecida con el grupo de consultoría, con las personas que intervinieron en este proyecto y en la gestión que se realizó para generar dicho proceso en pro del bienestar de la empresa.

Impacto Externo

Es fundamental resaltar la importancia de una buena organización en una empresa, para el seguimiento de los costos en cuanto al desarrollo de procesos, y la calidad en la información.

El proyecto genera un impacto en la sociedad ya que las empresas desean alcanzar un aumento en los niveles de rentabilidad, de inversión, reducción de costos en los productos y calidad, el modelo de un sistema de costos contempla una visión que permite una participación activa en la planificación, control y análisis de la información para la toma de decisiones en cuanto a la gerencia de costos.

En una economía tan competitiva y globalizada es necesario contemplar la mejora continua en los procesos de la empresa, la selección de los proveedores sin descuidar la calidad de los productos, lo que conlleva a buenas estrategias para implantación de mejoras, por ello es de vital importancia la orientación que se le puede dar a la empresa con proyectos como el que se genero en la TALABARTERIA PPP.

Impacto Académico

El personal estudiantil recibe a lo largo de la carrera enseñanzas de los costos durante su etapa académica y se nutre de mucha información, que a lo largo su vida es importante y más cuando este desarrollándose como profesional en alguna compañía.

Sin embargo, la mejor manera de solventar esa información que recibe durante este tiempo de estudio es poniendo en práctica este conocimiento.

Como grupo de consultoría le agradecemos a la TALABARTERIA PPP el permitirnos desarrollar el proyecto de grado en la empresa ya que el conocimiento de costos que nos han brindado los docentes se amplió y se fortaleció de una manera completa durante el transcurso de este periodo.

El impacto académico que recibió el grupo de consultoría fue positivo ya que se aprendió muchas cosas y se afianzaron conocimientos que son de suma importancia, es el marco que profundizó mucho en nosotros no solo como profesionales si no como personas.

De igual manera se le agradece a la universidad Adventista por proporcionarnos herramientas durante toda esta etapa académica que nos educan como buenos contadores públicos y personas de bien dentro de nuestra sociedad.

REFERENCIA DE LIBROS

Código Sustantivo de Trabajo

Cuervo Joaquín y Jair Osorio. (2006). *Costeo basado en actividades – ABC- Gestión basada en actividades - ABM-*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Decreto 3590 de 2011

Decreto Ley 2649 de 1993. *Plan Único de Cuentas*, Legis Editores S.A. 2008.

Decreto Reglamentario 2649/93.

García Juan. (2008). *Contabilidad de costos*. México D.F: Edición Mc Graw Hill Interamericana.

Hansen Don y Mowen Maryanne. (2007). *Administración de costos contabilidad y control*. México D.F: Cengage Learning Editores, S.A.

Hargadon, Bernard (2004). *Principios de contabilidad*. Bogotá, Colombia: Editorial Norma.

Horngren Charles. (2006). *Contabilidad administrativa*. Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.

Ley 100 de 1993 (diciembre 23). Principios generales.

Ley 1450 de 2011

Mayor, Julián. (2005). *Tesis Diseño de metodología de sistema de costos por órdenes de producción para litografía Icolven*. Medellín: documento sin publicar.

Rincón Carlos y Villareal Fernando. (2009). *Costos decisiones empresariales*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Sinisterra Gonzalo. (2006). *Contabilidad de costos*. Bogotá, Colombia: Ecoediciones.

REFERENCIAS DE DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS

<http://repositorio.utp.edu.co/tesisdigitales/texto/333715G569d.pdf>

<http://www.mitecnologico.com/Main/MetodoPromedioPonderado>

ANEXOS

Anexo 1: Entrevista al personal de la TALABARTERÍA PPP

1. ¿Cómo se realiza la solicitud del producto por parte del cliente?
2. ¿La TALABARTERÍA PPP emplea formatos para el control de entrada y salida del inventario de materia prima?
3. ¿Se realiza inventario físico de las materia prima?
4. ¿Manejan un stock en el inventario de materia prima?
5. ¿Utilizan un sistema de valoración del inventario y un método para el mismo?
6. ¿Cuántas maquinas se utilizan para la elaboración del producto?
7. ¿Cuántos empleados son de nómina y cuántos son contratistas?
8. ¿Cuántas horas trabajan para la elaboración del pedido?
9. ¿Cuántas lámparas utilizan en la TALABARTERÍA PPP?
10. ¿Cuántos activos fijos tiene la TALABARTERÍA PPP y cuáles son?
11. ¿Qué tiempo utilizan las máquinas para el proceso de producción?
12. ¿Cuál es el horario de trabajo estipulado en la TALABARTERÍA PPP? ¿Qué software contable utilizan para la administración y la contabilización de los hechos económicos?
13. ¿Cómo están distribuidos costos y gastos?
14. ¿Qué materiales son empleados para elaborar las sillas para el jinete?
15. ¿Cómo manejan y contabilizan la compra del fuste en fibra de vidrio?

Anexo 2: Base de datos de los materiales (ver hoja de Excel)

Anexo 3: Balance de prueba del periodo contable de 2011 (ver hoja de Excel)

Anexo 4: Proforma

FECHA:	25.02.2012	PROFORMA No.	2220
CLIENTE:	Carlos Mojica	IDENTIFICACION:	
DIRECCION:	Carrera 2ª # 35A - 27. Barrio La Pradera	CIUDAD:	Tunja (Boyaca)
TELEFONO:	317 403 56 52		
E-MAIL:	cmojicaw@gmail.com		

REF.	CANT.	ARTICULO	VALOR UNIDAD	TOTAL
	1	Tereque Doble Envejecido	1.400.000	1.400.000
	1	Alfombra para tereque doble	200.000	200.000
	1	Obsequio Bolsa de Lona		
		SUBTOTAL		1.600.000
		DESCUENTO 12%		200.000
		TOTAL		1.400.000

Anexo 5: Orden de producción

ORDEN DE PRODUCCION

CONTRATISTA: Jaime Londoño FECHA 21-2-12.
ARTICULO: 3 torreques Dobles
Envejecido
Negro
@cafe

ESPECIFICACIONES: El envejecido tiene cuero
de siento determinado.
el café hay que mirar primero
el color del los aperos

Anexo 6: Declaración juramentada

DECLARACION JURAMENTADA

Medellín, Febrero 1 de 2012

Señores:

GUARIN GOMEZ TALABARTERIA PPP S.A.S

Ciudad

Asunto: Declaración Juramentada para disminuir base gravable con el pago de seguridad social y para la aplicación del beneficio de la ley 1450 del 2011.

Cordial Saludo,

De acuerdo a lo establecido en el artículo 173 de la 1450 de 2011 y el decreto 3590 del 28 de septiembre del 2011.

Expido una certificación bajo la gravedad del juramento de los siguientes datos:

1. Estoy registrado en el RUT como régimen Simplificado.
2. Actualmente trabajo para GUARIN GOMEZ TALABARTERIA PPP S.A.S, identificada con el Nit. 811.017.854-1; bajo la modalidad de contrato por prestación de servicios.
3. Factura N° 1908 por el valor de \$ 800.000 el cual será pagada en dos cuotas: la primera el 15 de febrero y la segunda el 30 del mismo mes del 2012.
4. De acuerdo a la ley estoy solicitando se tenga en cuenta la retención por la base sobre salarios, según lo mencionado en el artículo 173 de la 1450 del 2011.

Agradezco su colaboración a esta solicitud.

Atentamente,

Álvaro Niño Aroca

CC. 91.506.762 de Bucaramanga

Anexo 11: Devolución en compras



TALABARTERÍA PPP
DEVOLUCIÓN EN COMPRAS

MEDELLÍN - COLOMBIA	Teléfono:	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS		
	Fax:			
PROVEEDOR:		FACTURA No.		
NIT.		FECHA:		
ARTICULOS	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
			SUBTOTAL	
			IVA	
			TOTAL	
ELABORADO POR:		RECIBIDO POR:		
OBSERVACIONES:				