

## **SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS DE CONFECCIÓN DE ROPA. CASO DISEÑO DE MODAS KAREN PAMELA "DISMOKARPAM S.A." DE LA CIUDAD DE MANTA**

### **COST SYSTEM FOR PRODUCTION ORDERS TO IMPROVE PROFITABILITY IN CLOTHING MANUFACTURING COMPANIES. FASHION DESIGN CASE KAREN PAMELA "DISMOKARPAM S.A." FROM THE CITY OF MANTA**

Macías-Mendoza Jonathan Leonardo<sup>1\*</sup>; Duarte-Valencia Cristhian Darío<sup>2</sup>

<sup>1, 2</sup> Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Facultad de Contabilidad y  
Auditoría. Manta – Ecuador.

**\*Correo:** jonathanmm1993@hotmail.com

#### **RESUMEN**

Se plantea como ecuánime principal, la generación de herramientas de costeo que aseguren una asignación efectiva y razonable de los elementos del costo a cada orden de producción. Esto debido a que en la entidad objeto de estudio, se pudo detectar que no cuentan con herramientas fundamentadas con bases y preceptos técnicos para la asignación de costos, realizando costeos empíricos que muestran una rentabilidad irreal y poco razonable para la toma de decisiones. En el desarrollo de esta investigación, se aplicaron los métodos analítico-sintético y descriptivo los que permitieron identificar, establecer y determinar los puntos que fundamentan la problemática existente al no contar con un sistema de costeo por órdenes de producción. Así mismo se aplicaron las técnicas de observación, entrevista y encuesta, las cuales contribuyeron a la obtención de datos para fundamentar la propuesta de esta investigación, misma que consiste en la generación de un sistema de costeo por órdenes de producción, el cual proporciona herramientas elaboradas con parámetros técnicos y bases de asignación bien fundamentadas, contribuyendo a la asignación razonable de los costos de producción y esperando una mejora considerable de la información acerca de la rentabilidad de las ordenes de producción de DISMOKARPAM S.A.

**Palabras clave:** Costos, técnicas, producción, costeo.

#### **ABSTRACT**

The main fairness is the generation of costing tools that ensure an effective and reasonable allocation of cost elements to each production order. This is due to the fact that in the entity under study, it was possible to detect that they do not have well-founded tools with bases and technical precepts for the allocation of costs, carrying out empirical costs that show unrealistic and unreasonable profitability for decision-making. In the development of this research, analytical-synthetic and descriptive methods were applied which allowed to identify, establish, and determine the points that support the existing problem by not having a costing system for production orders. Likewise, observation, interview and survey techniques were applied, which contributed to obtaining data to support the proposal of this research, which consists of the generation of a costing system for production orders, which provides elaborate tools with technical parameters and well-founded allocation bases, contributing to the reasonable allocation of production costs and expecting a considerable improvement of the information about the profitability of the production orders of DISMOKARPAM S.A.

**Keywords:** Costs, techniques, production, costing.

## 1. INTRODUCCIÓN

Una correcta asignación de los costos de producción coadyuva a mejorar la rentabilidad y demás factores ligados a la actividad de una industria, independientemente de su accionar económico y productivo.

En las industrias de confección de prendas de vestir, no es tan factible poder establecer un precio de venta en base a un estudio de costos de producción, pues al ser esta, una industria competitiva, en donde los clientes buscan calidad y economía, limita a este sector productivo a sólo establecer los precios de sus productos en base a las estimaciones del mercado, y en la mayoría de las ocasiones, realizar descuentos para motivar el contrato con el cliente. Lo que provoca que, en gran proporción, no se obtenga una rentabilidad aceptable y/o favorable para las industrias del sector.

Mejorar los sistemas de asignación de costos, en las industrias de confección de prendas de vestir, es cada vez más imprescindible, pues aquello le permitirá conocer con exactitud el porcentaje de ingresos monetarios netos que obtendrán al finalizar cada orden de producción, y en base a aquel resultado poder tomar decisiones, en cuanto a la cotización de materiales, o el consumo de los costos indirectos de fabricación, y así poder mejorar cada vez más la rentabilidad.

En el caso particular que se está tomando como campo de estudio en este trabajo de investigación: Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. de la ciudad de Manta, se lleva un control de costos de producción, pero este control realizado, no proporciona un costo real, pues solo se considera el control de costos a aquellas producciones de gran volumen, asignándole recursos de mano de obra y otros de indirectos de fabricación que no se utilizaron totalmente en dichas producciones, pues diariamente el personal trabaja en diferentes órdenes de producción, no solo en las de gran volumen, sino también las de menor volumen, mismas que no son objeto de control de costos.

El control de costos realizado en DISMOKARPAM S.A., del cual se habla en el apartado anterior, no es como tal un sistema de costos, pues no garantiza una asignación efectiva, oportuna y detallada de costos a las órdenes de producción; por ende, la rentabilidad que se muestra y que se desprende del control realizado

actualmente dentro de la compañía, no es real, ni mucho menos oportuna para poder aportar en la toma de decisiones de la gerencia.

Como producto de la aplicación de las técnicas de investigación, se obtuvo una narrativa de los aspectos importante y que aportan a la generación de la propuesta en esta investigación. De igual manera la entrevista se aplicó a los operarios de Diseño de Modas Karen Pamela "DISMOKARPAM" S.A. con la finalidad de conocer la predisposición de los empleados de la empresa para la adopción del sistema de costos por órdenes de producción. Por otra parte, la entrevista se aplicó a la Gerente General y al Jefe de Producción, con la finalidad de conocer un poco más sobre el proceso productivo y de la forma en la que se asignan actualmente los costos de producción.

## **2. METODOLOGÍA**

### **2.1. Métodos**

Un método de investigación es una herramienta de trabajo que conduce a una búsqueda de explicaciones a los problemas científicos que surgen en un objeto de estudio, contribuyen al conocimiento de dicho problema y objeto de estudio (Borda, 2013). Para Baena, P. (2015) "el método es un camino para investigar, conocer, describir." (p. 44).

En consecuencia, un método de investigación es aquel paso que tenemos que ejecutar en una investigación para poder comprender y ampliar nuestros conocimientos sobre el problema de estudio. En el caso particular del presente trabajo investigativo, se aplicaron los siguientes métodos de investigación.

### **2.2. Método analítico – sintético**

El método analítico – sintético consiste en descomponer en partes, el problema estudiado, en los principales elementos que lo conforman, para establecer sus características y mediante una síntesis integrar todos esos componentes y poder obtener nuevos conocimientos acerca del problema de estudio. (Hernández, et al.2018).

La aplicación de este método permitirá conocer donde inicia y donde culmina el proceso productivo, las actividades que se realizan, los elementos de costo que se utilizan en cada orden de producción, y demás aspectos importantes, de Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A., para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

### **2.3. Método descriptivo**

Este método de investigación permite que se pueda desarrollar una “exposición narrativa, numérica y/o gráfica, bien detallada y exhaustiva de la realidad que se estudia.” (Abreu, 2014, pág. 198). En la aplicación de este trabajo de investigación, se utilizará este método para obtener y detallar información relativa a aquellos factores que generan que el problema objeto de estudio sea persistente en Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A.

### **2.4. Tipos de investigación**

Los tipos de investigación representan las modalidades particulares de investigación que se van a utilizar en el trabajo investigativo, dichas particularidades pueden enfocarse en la finalidad de la investigación, fuentes de información, enfoque histórico, experimentación, observación, entre otros. (Landeau, 2017). La presente investigación aplica para ser una investigación de campo, bibliográfica y descriptiva.

#### **2.4.1. Investigación de campo**

Este tipo de investigación se apoya en informaciones que provienen entre otras, de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones. (Behar, 2013, pág. 21). Esta investigación se realiza en el lugar que está siendo objeto de estudio, en esta investigación el objeto de estudio es Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A., de la ciudad de Manta, en donde se aplicarán las técnicas descritas en los siguientes apartados, todo con el fin de poder obtener información relevante acerca del proceso productivo, elementos del costo, entre otras informaciones que sirvan de faro para poder diseñar la propuesta del presente trabajo investigativo.

## **2.4.2. Investigación bibliográfica**

La investigación bibliográfica, se aplica para poder encontrar respuestas a problema que está siendo objeto de estudio, a través de la indagación en documentos, dichos documentos pueden ser libros, publicación de revistas o periódicos, folletos, estadísticas, cuerpos legales, y todos aquellos documentos que el hombre haya dejado plasmado en escritos no solo físicos, sino que también en medios electrónicos. (Baena, P., 2015).

Este tipo de investigación consiste en la búsqueda de información que permita la obtención de datos pertinentes y oportunos para obtener conocimientos sobre las bases científicas ya escritas por personas, y que se relacionan con el objeto de estudio de la presente investigación.

## **2.4.3. Investigación Descriptiva**

Según (Behar, 2013), este tipo de investigación utiliza el método de análisis, y mediante su aplicación se puede obtener características de un objeto de estudio o de una situación específica, para posteriormente identificar, ordenar, determinar y poder describir los problemas del objeto de estudio.

Mediante la investigación descriptiva, se podrá establecer una narrativa que determine las situaciones en las que se desarrolla el problema objeto de estudio, en base a ello poder establecer una solución, que en este caso se enfoca en un sistema de costos por órdenes de producción para poder mejorar la rentabilidad de cada orden de producción y así, la alta gerencia de DISMOKARPAM S.A. pueda tomar correctas decisiones.

## **2.5. Técnicas de investigación**

Las técnicas de investigación conducen al investigador a la obtención de datos para la verificación del problema objeto de estudio. Mediante las técnicas el investigador podrá obtener toda la información necesaria para poder desarrollar su investigación de manera en que se satisfaga su necesidad de investigar. La

aplicación de técnicas es de mucha importancia en toda investigación pues según Behar (2013).

### **2.5.1. Observación**

Según Pauda (2018), la observación se aplica en aquellas situaciones en las que se pueden determinar o recopilar información relevante para la investigación mediante la observación directa.

En esta investigación, esta técnica permitirá analizar, mediante la observación del proceso productivo y demás actividades que incurran costos, la situación actual de Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A., y poder así, direccionar una propuesta que contribuya a la mejora de la rentabilidad de cada orden de producción mediante la correcta asignación de los costos de producción a través de un sistema de costeo por órdenes de producción.

### **2.5.2. Encuestas**

La encuesta, es una técnica de recolección de información de una parte de la población estudiada, llamada muestra. La información es recogida mediante la aplicación de un cuestionario de preguntas estandarizadas a todos los miembros seleccionados en la muestra, con el fin de obtener una referencia de cómo actúan actualmente y de cómo actuarán posteriormente, los integrantes de la población ante las posibles soluciones del problema investigado. (Behar, 2013).

En esta investigación, la encuesta se aplicará a una parte de los empleados que intervienen en el proceso productivo de Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A. de la ciudad de Manta, con el objetivo de poder obtener información de la manera en la que se realizan actualmente las operaciones y para conocer la factibilidad de la aplicación de posibles soluciones al problema estudiado.

### **2.5.3. Análisis de Rentabilidad**

La rentabilidad se mide de diversas maneras, pero una de las más reconocidas es mediante la aplicación de los indicadores financieros. “Estas medidas señalan

los porcentajes de eficiencia en la obtención de utilidad, sobre tres conceptos: las ventas, el activo total y el capital contable.” (García V. M., 2015, pág. 275).

Para el análisis de la rentabilidad, se solicitará a Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. de la ciudad de Manta, el Estado de Resultados del año 2017, para la realización del análisis de la rentabilidad, mediante la aplicación de los siguientes indicadores de rentabilidad:

#### **2.5.3.1. Margen Bruto**

Mide la utilidad que se obtiene antes de los gastos de administración y ventas. La fórmula es como sigue:

$$\text{Rentabilidad Bruta} = \frac{\text{utilidad bruta}}{\text{ventas netas}}$$

#### **2.5.3.2. Margen Operacional**

Mide la utilidad después de los gastos de administración y ventas. La fórmula es como se muestra a continuación:

$$\text{Rentabilidad Opeacional} = \frac{\text{utilidad operacional}}{\text{ventas netas}}$$

#### **2.5.3.3. Margen Neto**

Mide la utilidad después de deducir todos los costos y gastos administrativos, financieros e impuestos, la fórmula es:

$$\text{Rentabilidad Neta} = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{ventas netas}}$$

#### **2.5.4. Población**

Para (Ventura, 2017, pág. 648), la población es un conjunto de elementos que contienen ciertas características que se pretenden estudiar. En el caso particular del presente trabajo de investigación la población es un total de 24 personas entre personal administrativo y operativo se puede ver en la tabla N°1.



**Tabla N°1.** Empleados de DISMOKARPAM S.A.

ÁREAS	N° PERSONAS
Gerente General	1
Administración	1
Asistente Contable	1
Recepción	1
Almacén y ventas	3
Bodega	1
Jefe de producción	1
Supervisor	1
Operarios	14
<b>Total</b>	<b>24</b>

*Elaborado por: Autores.*

### 2.5.5. Muestra

La muestra es un subgrupo de la población. Se puede decir, que es un subconjunto de elementos que pertenecen a este conjunto definido en sus necesidades al que llamamos población. (Behar, 2013, pág. 51).

El tipo de muestreo que se aplica en esta investigación es de tipo no probabilístico por conveniencia, puesto que son seleccionados los individuos de la población que permiten que la investigación sea accesible y que la información sea fácil de obtener ya que proviene de aquellos individuos que desarrollan los procesos del fenómeno estudiado.

En el caso de esta investigación, para las encuestas, la muestra se compone de catorce personas, compuesto por el personal operativo, ya que ellos intervienen de manera directa en los procesos que suma valor a una orden de producción. Para el caso de las entrevistas, la muestra seleccionada está conformada por dos personas: el gerente general y el jefe de producción.

## 3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Basados en la observación directa, realizada en Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. de la ciudad de Manta, se pudo presenciar cómo funciona el proceso productivo, y se pudo identificar las áreas en las que se consumen costos, lo que ayudará a poder generar una propuesta que permita



asignar los costos de producción de manera eficiente de modo que la rentabilidad de cada orden de la producción sea lo más razonable posible para que la gerencia pueda tomar decisiones que aporten de manera positiva a la empresa.

Como aspecto positivo, de acuerdo a la observación realizada, se puede rescatar el hecho de que existe un control de costos para las órdenes de mayor ingreso económico, aunque se realice de manera empírica y de forma poco ortodoxa, es importante rescatar la preocupación de la organización por controlar los costos de producción y por conocer la rentabilidad que le está generando dicha orden de producción, lo que nos da apertura a poder proponer un sistema de costos por órdenes de producción que apoye de mejor manera y que siga los principios y doctrinas científicas para asignar los costos de producción a cada orden en específico.

Por otro lado, la encuesta realizada al personal operativo de Diseño de Modas Karen Pamela "DISMOKARPAM" S.A. de la ciudad de Manta, nos ayudó a confirmar que lo que se pudo observar, en cuanto a la asignación empírica de costos, es real, pues en gran parte los operarios señalaron que no se están utilizando documentos de control, tales como: la requisición de materia prima, tarjeta de tiempo, u algún otro documento que permita segregarse costos a cada orden de producción de manera separada. Del mismo modo, se pudo evidenciar, en base a esta encuesta, que los operarios desconocen la existencia de un sistema de costos.

La finalidad de la encuesta era poder conocer la disposición del personal operativo para adoptar la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción, y la aceptación para aplicar todas las herramientas que permitan que este sistema funcione de manera adecuada, a lo que según las respuestas de las encuestas, se puede evidenciar que el personal operativo están dispuestos a aceptar y aplicar dicho sistema de costos de modo que la asignación de costos a las diferentes producciones, sea eficiente y contribuya a la mejora de la rentabilidad de la empresa.

Con la aplicación de la entrevista a la gerente general y la jefa de producción, se pudo determinar que sólo se llevan controles de costeos, de manera empírica, para las órdenes de mayor volumen de producción y que este costeo no es 100% satisfactorio en cuestiones de rentabilidad. Las entrevistadas mostraron su interés por la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción que asigne de manera individual, los costos a cada orden de producción.

De igual manera, la entrevista mostro una perspectiva de lo que actualmente se hace en temas de costeo de órdenes de producción, pues en primer lugar la mano de obra, que se trabaja en gran parte con servicios prestados, es asignada de manera total a la orden que está siendo costeada, que en todos los casos son aquellas órdenes de mayor volumen de producción, sin considerar que dentro del tiempo que se fabricó dicha orden, existieron otras órdenes que no fueron costeadas porque fueron ordenes de una prenda o muy pocas prendas. La misma situación ocurre con la energía eléctrica, agua potable y depreciación de maquinarias, pues se asignan en base a los días y no a las horas en las que realmente se trabajó en dicha orden producción.

Finalmente, en la aplicación de la técnica de análisis de rentabilidad efectuado al estado de resultados del año 2017 de Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. arrojó un resultado realmente preocupante, pues la rentabilidad neta del período fue del 1.23%, lo que significa que la compañía está presentando problemas de rentabilidad y que debe tomar decisiones para poder mejorar su situación.

#### **4. CONCLUSIONES**

La problemática de esta investigación radica en la manera empírica, en la que Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. de la ciudad de Manta, asigna sus costos de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, a las órdenes de producción. Al realizar el coste de esta manera, la empresa muestra costos poco razonables para los componentes antes mencionados, ya que no se siguen lineamientos técnicos con bases de determinación que aseguren que el valor que se carga, a cada orden de producción, por concepto de estos elementos, sea lo correspondiente por el tiempo que duró la producción.

Al no contar con un sistema de costeo, y al realizar la asignación de costos de la manera en la que se realiza actualmente en la institución, la rentabilidad que muestra cada orden de producción se ve disminuida y no es razonable para la toma de decisiones de la compañía.

Como parte de la propuesta de este trabajo de investigación, se establece un sistema de costeo que cuenta con herramientas elaboradas en base a parámetros técnicos y que permiten una asignación efectiva y razonable de costos de producción. Dicha propuesta pudo determinar el costeo de una orden de producción y compararla con la asignación que realiza "DISMOKARPAM" S.A., demostrando que los costos de MOD y CIF se asignan con un sobrecosto, lo que a su vez disminuye y muestra una rentabilidad poco razonable.

Al conocer los resultados del costeo realizado en base a los parámetros técnicos propuestos, se pudo concluir en que la rentabilidad mejoró considerablemente en 19.76 puntos porcentuales, demostrando una mejor situación financiera en cuanto a términos de rentabilidad se refiere.

## REFERENCIAS

- Abreu, J. L. (2014). El Método de la Investigación. DAENA: International Journal of Good Conscience., 9, 195 - 204.
- Baena, P., G. (2015). Metodología de la investigación. México: Grupo Editorial Patria.
- Behar, D. S. (2013). Metodología de la Investigación. Editorial Shalom.
- Borda, M. (2013). El proceso de investigación: Visión general de su desarrollo. Barranquilla, Colombia: Universidad del Norte Editorial.
- García, V. M. (2015). Análisis financiero: Un enfoque integral. Distrito Federal, México: Grupo Editorial Patria.
- Hernández, A., Ramos, M., Placencia, B., Indacochea, B., Quimis, A., & Moreno, L. (2018). Metodología de la Investigación científica. Ecuador: Editorial Área de Innovación y Desarrollo, S.L.

Landeau, R. (2017). Elaboración de trabajos de investigación (Vol. segunda edición). Caracas: Editorial Alfa.

Pauda, J. (2018). Técnicas de investigación aplicadas a las ciencias sociales. Ciudad de México: Fondo de Cultura Económica.

Ventura, J. L. (2017). Población o Muestra: Una diferencia necesaria. Revista Cubana de Salud Pública; Vol. 43, 648 -649.