

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

**SISTEMA DE COSTOS EFICIENTE PARA LA EMPRESA TEXTIL
“MULTISTAMP” EN LA CIUDAD DE QUITO**

**TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIA LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA –CPA**

JORGE ESTEBAN LOGAÑA MUÑOZ

DIRECTOR: ING. FABIOLA JARRIN J. MGTR.

QUITO, FEBRERO 2015

DIRECTOR:

Ing. Fabiola Jarrin J. Mgtr.

INFORMANTES:

Dr. Ulises Álvarez Portilla

Ing. Verónica Apolo Bustamante

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a Dios por siempre mostrarme el camino correcto, por darme la fuerza necesaria para seguir adelante.

A mis padres por su sacrificio y esfuerzo, por ser siempre un ejemplo. Quienes me han demostrado que con perseverancia y humildad todos los sueños se pueden conseguir.

Jorge

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por la fortaleza y sabiduría que me han permitido llegar a cumplir muchos sueños.

Agradezco a mis padres por su apoyo incondicional, por sus palabras de aliento cuando fueron necesarias y su comprensión en todo momento.

A mi directora, Ing. Fabiola Jarrin por su apoyo, su guía sin lo cual no hubiera sido posible terminar este trabajo.

A mi toda familia porque son una parte esencial en mi vida.

A mis amigos, profesores y todas las personas que formaron parte de este proceso, ya que sin todos ellos no hubiera sido una experiencia tan gratificante.

Jorge

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN, 1

1 DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA, 3

- 1.1 ASPECTOS GENERALES, 3
 - 1.1.1 MIPYME en el Ecuador, 3**
 - 1.1.1.1 Tamaño, 7
 - 1.1.1.2 Características, 8
 - 1.1.2 MIPYME Textil en el Ecuador, 8**
- 1.2 LA EMPRESA, 11
 - 1.2.1 Reseña Histórica de Equinoccio, 11**
 - 1.2.2 Misión y Visión, 13**
 - 1.2.2.1 Misión: Ideología Central, 14
 - 1.2.2.2 Visión: Proyección de Futuro, 15
 - 1.2.2.3 Misión de la Empresa, 15
 - 1.2.2.4 Visión de la Empresa, 16
 - 1.2.3 Organigrama Estructural de la Empresa, 16**
 - 1.2.4 Principales Productos Fabricados, 18**
- 1.3 DIAGNÓSTICO SITUACIONAL, 20
 - 1.3.1 Situación Económica Actual del Ecuador, 21**
 - 1.3.2 Situación Política Actual del Ecuador, 24**
 - 1.3.3 Situación Social Actual, 25**

2 PROCESO PRODUCTIVO ACTUAL E IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS PRODUCTIVOS, 29

- 2.1 PROCESO PRODUCTIVO ACTUAL, 30
 - 2.1.1 Corte, 30**
 - 2.1.2 Confección, 31**
 - 2.1.2.1 Camisetas, 31
 - 2.1.2.2 Blusas, 32
 - 2.1.3 Estampado, 32**
 - 2.1.4 Terminado, 33**
- 2.2 ELEMENTOS DEL COSTO, 38
 - 2.2.1 Materia Prima Directa, 38**
 - 2.2.1.1 Características, 38
 - 2.2.1.2 Almacenamiento y Manejo, 40
 - 2.2.1.3 Costeo, 41
 - 2.2.1.4 Importaciones, 41
 - 2.2.2 Mano de Obra Directa, 42**
 - 2.2.2.1 Tasa de Mano de Obra, 42
 - 2.2.2.2 Capacitación, 43
 - 2.2.2.3 Distribución de Puestos, 44

	2.2.2.4 Ambiente de Trabajo, 47
	2.2.3 Costos Indirectos de Fabricación, 50
	2.2.3.1 Principales CIF Utilizados, 50
	2.2.3.2 Tratamiento de los CIF, 51
3	PROPUESTA DE UN MODELO DE COSTOS EFICIENTE, 52
3.1	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA, 52
	3.1.1 Costo, 52
	3.1.2 Costos de Producción, 53
	3.1.3 Elementos de un Producto, 54
	3.1.3.1 Materiales, 54
	3.1.3.2 Mano de Obra, 55
	3.1.3.3 Costos Indirectos de Fabricación, 55
	3.1.4 Sistemas de Acumulación de Costos, 56
	3.1.4.1 Sistema de Costos por Órdenes Específicas, 56
	3.1.4.2 Sistema de Costos por Procesos, 58
	3.1.5 Costos estándar, 61
	3.1.5.1 Ventajas de los costeos estándar, 62
	3.1.5.2 Objetivos de costos por estándares, 63
	3.1.6 Tipos de estándares, 64
	3.1.6.1 Fijo o Básico, 65
	3.1.6.2 Ideal, 65
	3.1.6.3 Alcanzables, 66
	3.1.7 Establecimiento de los Estándares, 67
	3.1.8 Estándar de Material Directo, 68
	3.1.8.1 Estándar de precio, 68
	3.1.8.2 Estándar de eficiencia, 70
	3.1.9 Estándar de Mano de Obra, 71
	3.1.9.1 Estándar de precio, 71
	3.1.9.2 Estándar de eficiencia, 73
	3.1.10 Estándar de Costos Indirectos, 74
3.2	DISEÑO DEL MODELO PARA EL PROCESO PRODUCTIVO, 78
	3.2.1 Materia prima, 78
	3.2.1.1 Corte, 78
	3.2.1.2 Confección, 79
	3.2.2 Mano de Obra Directa, 80
	3.2.3 Costos Indirectos de Fabricación, 81
	3.2.3.1 Tasa de Aplicación de Costos Indirectos de Fabricación Variable, 83
	3.2.3.2 Tasa de Aplicación de Costos Indirectos de Fabricación Fijo, 84
	3.2.3.3 Tasa de Aplicación del Total de Costos Indirectos de Fabricación, 85
	3.2.4 Hoja de Costo Estándar, 86
3.3	CONTROL, 89
	3.3.1 Variación de Materia Prima Directa, 89
	3.3.1.1 Variación de Precio de Materia Prima Directa, 89
	3.3.1.2 Variación Cantidad de Materia Prima Directa, 89
	3.3.2 Variación de Mano de Obra Directa, 89
	3.3.2.1 Variación de Precio de Mano de Obra, 89

3.3.2.2 Variación de Cantidad de Mano de Obra, 90

3.3.3 Variación Costos Indirectos de Fabricación, 90

3.3.3.1 Variación de Precios de Costos Indirectos de Fabricación, 90

3.3.3.2 Variación de Eficiencia de Costos Indirectos de Fabricación, 90

3.3.3.3 Variación de Volumen de Producción de Costos Indirectos de Fabricación, 90

4 SIMULACIÓN DEL NUEVO SISTEMA DE COSTOS, 91

4.1 PLANEAMIENTO DE OPERACIONES ANUAL, 91

4.2 INFORMACIÓN REAL MES DE SEPTIEMBRE, 91

4.2.1 Corte, 92

4.2.2 Confección, 92

4.2.3 Compras, 93

4.3 CASO PRACTICO, 94

4.3.1 Cedula de Elementos Reales, 94

4.3.2 Informe de Unidades, 95

4.3.3 Informe de Costo de Producción por Departamento, 96

4.3.4 Resumen de Variaciones, 106

4.3.5 Libro Diario, 112

4.3.6 Mayorización, 117

4.3.7 Estado de Costo de Producción, 121

4.3.8 Estado de Resultados, 122

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, 123

5.1 CONCLUSIONES, 123

5.2 RECOMENDACIONES, 124

REFERENCIAS, 126

ANEXOS, 128

Anexo 1: Inventarios NIIF para Pymes, 129

Anexo 2: Presupuesto de Ventas, 133

Anexo 3: Presupuestos de Producción, 134

Anexo 4: Presupuesto de Consumo de Materiales Directos, 135

Anexo 5: Presupuesto de Compre de Materiales Directos, 140

Anexo 6: Presupuesto de Mano de Obra Directa, 145

Anexo 7: Presupuesto de Costos Indirectos, 148

Anexo 8: Presupuesto de Costo de los Artículos Vendidos, 151

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Tamaño de la empresa,	8
Tabla N° 2: Análisis FODA,	20
Tabla N° 3: Principales CIF utilizados en el proceso,	51
Tabla N° 4: diferencias entre los 2 sistemas,	60
Tabla N° 5: Corte,	79
Tabla N° 6: Confección,	79
Tabla N° 7: Tiempo por Área,	80
Tabla N° 8: Costo Hora y Minuto por Área,	80
Tabla N° 9: Presupuesto por Área,	81
Tabla N° 10: Costos Indirectos de Fabricación Totales,	83
Tabla N° 11: Horas Hombre,	84
Tabla N° 12: Compras,	93
Tabla N° 13: Estado de Costo de Producción,	121
Tabla N° 14: Estado de Resultados,	122

ÍNDICE DE GRÁFICOS

- Gráfico N° 1: Distribución de empresas nacionales según su tamaño (1), 4
Gráfico N° 2: Fases del emprendimiento (3), 6
Gráfico N° 3: Organigrama Estructural de Multistamp, 17
Gráfico N° 4: Camisetas, 18
Gráfico N° 5: Blusas, 19
Gráfico N° 6: Camiseta de Niño, 19
Gráfico N° 7: Proceso Productivo Actual, 29
Gráfico N° 8: Proceso de Corte, 34
Gráfico N° 9: Proceso de Confección, 35
Gráfico N° 10: Proceso de Estampado, 36
Gráfico N° 11: Proceso de Terminado, 37
Gráfico N° 12: Primer Piso, 47
Gráfico N° 13: Segundo Piso, 47
Gráfico N° 14: Factores que influyen en los ambientes de trabajo saludables, 48
Gráfico N° 15: Elementos de un Producto, 54
Gráfico N° 16: La curva de Aprendizaje, 74

RESUMEN EJECUTIVO

Los sistemas de costos son herramientas indispensables hoy en día en empresas industriales, ya que estos nos ayudan a controlar que los insumos estén siendo utilizados de una manera eficiente, para de esta forma mejorar la gestión empresarial. En este sentido, un sistema de costos nos facilitara información adecuada, precisa y detallada para una mejor toma de decisiones.

El presente trabajo consiste en determinar cuál es el sistema de costos que más se adapta a la empresa textil “Multistamp” en la ciudad de Quito. El objetivo central es proponer a la gerencia un sistema de costos que ayude a determinar eficientemente el valor de los artículos producidos. Para tal efecto, se identificaron 4 procesos claramente definidos (Corte, Confección, Estampado y Terminado) y se lograron determinar los siguientes problemas: (i) no existe un sistema de acumulación de costos, (ii) no se puede valorar el inventario, (iii) imposibilidad de obtener costos reales, lo cual (iv) impide de conocer y establecer márgenes de ganancia por cada producto.

Tomando en cuenta que los productos realizados en la empresa son homogéneos y de producción continua se propone la implementación de un sistema de costos por procesos con datos estándar. El costeo por procesos nos facilitara la planificación, nos permitirá calcular el valor de los inventarios, y de los costos de cada producto, considerando que es el más compatible con el proceso de manufactura que se realiza en la empresa.

INTRODUCCIÓN

La utilización de un sistema de costos en una empresa textil, ayuda a simplificar la información para una correcta toma de decisiones, lo que se traduce en beneficios económicos para la empresa.

El primer capítulo describe la industria en el país, la industria textil en el Ecuador, aspectos generales tales como la reseña histórica de Multistamp, productos fabricados, FODA de la empresa y la situación actual del país.

El segundo capítulo muestra el proceso productivo actual de la empresa y la identificación de los principales procesos productivos: Corte, Confección, Estampado, Terminado. Mostrando detalladamente que se realiza en cada proceso. Un análisis de cada uno de los elementos del costo para de esta manera conocer que insumos son necesarios para la producción.

El tercer capítulo se desarrolla los fundamentos teóricos de contabilidad de costos tales como los sistemas de acumulación de costos como conceptos, clasificación, estándares entre otros. Así también el diseño de un modelo de costos acorde a la empresa.

En el cuarto capítulo se presenta una simulación del sistema de costos con un mes de actividades reales de la empresa, tomando en cuenta el sistema de costos elegido en el capítulo anterior.

Finalmente se presenta las conclusiones y recomendaciones, donde se exponen pautas que se espera sean útiles en el mejoramiento continuo del proceso.

1 DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

1.1 ASPECTOS GENERALES

1.1.1 MIPYME en el Ecuador

La MIPYME en el Ecuador tiene un rol muy importante en el desarrollo de la economía de un país ya que tiene relación directa en la creación de empleos y crecimiento económico. Son normalmente vinculadas con desarrollo en el lugar donde se encuentran ubicadas, es decir el crecimiento del lugar depende de gran manera de las MIPyME. Al ser una estructura más pequeña se ajusta a los cambios de mercado. Contrariamente muchas MiPyME fracasan por la falta de recursos económicos y la no innovación de tecnología.

“Las micro, pequeñas y medianas empresas –MIPyME- dentro del tejido empresarial ecuatoriano tienen un aporte significativo; según el último Censo Nacional Económico del 2010, alrededor de 99 de cada 100 establecimientos se encuentran dentro de la categoría de MIPyME”. (Araque, 2012, pág. 2)

En la actualidad, en Ecuador, el 70% de todas las empresas registradas en la Superintendencia de Compañías son MIPyME. Estas compañías aportan más del 25% del PIB no petrolero del país y su generación de mano de obra bordea el 70% de toda la PEA. Sus ingresos a 2011 fueron de USD 23 000 millones y

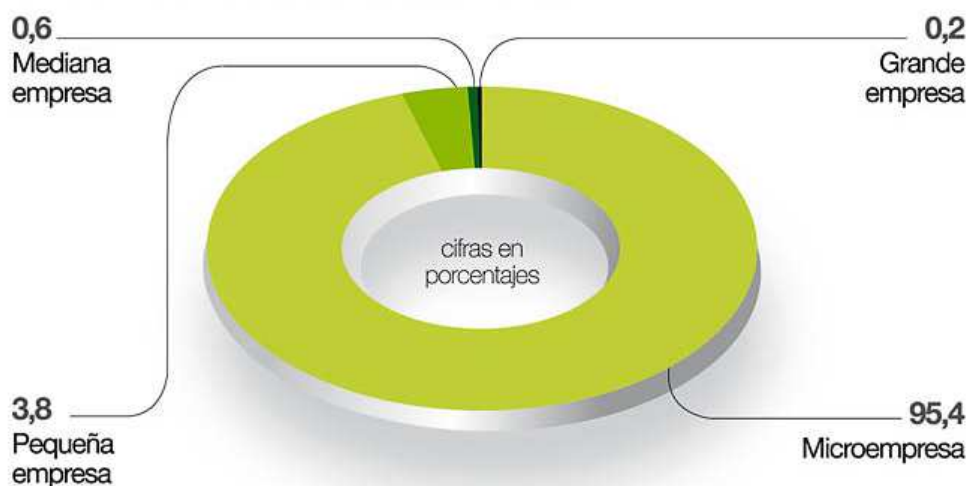
su contribución al impuesto a la renta superó los USD 270 millones. (Revista EKOS, 2012, pág. 84)

Según un estudio realizado por el USAID del 2011, en el Ecuador se estima que existen 646.000 microempresarios. Esta cifra se refiere a personas individuales que son propietarios y operan por lo menos una microempresa como una fuente de ingreso primaria o secundaria. Por lo tanto representa el número de personas y no el número de empresas.

Según el último Censo Económico de 2010, realizado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), del total de empresas en el país, el 95,4% corresponde a microempresas; el 3,8%, a pequeñas; el 0,6 %, a medianas; y, el 0,2%, a grandes. Se puede apreciar más gráficamente en el siguiente gráfico.

Gráfico N° 1: Distribución de empresas nacionales según su tamaño (1)

Las cifras muestran que en Ecuador prima la microempresa.



Fuente: Censo Económico 2010, INEC, Observatorio PyME de la UASB

De todas las empresas registradas son pequeñas y medianas empresas, ellas aportan más del 25% del PIB no petrolero del país. Sus ingresos en 2011

alcanzaron los \$ 23 mil millones y su contribución al Impuesto a la Renta llegó a más de \$ 270 millones. (EKOS, 2010)

De acuerdo con el estudio Global Entrepreneurship Monitor - Ecuador 2012 (GEM), elaborado por la Escuela Politécnica del Litoral, la mayor parte de los nuevos emprendimientos tiene una vida corta porque surgen “por necesidad” (falta de trabajo, dinero para inversión) y no “por oportunidad” (con planificación y asesoramiento).

La disposición de recursos para financiar micro, pequeñas y medianas empresas ha ido incrementándose cada año. Un ejemplo, el Banco Nacional de Fomento (BFN), otorgó microcréditos y créditos 555 (a 5 años, con 5% de interés por hasta \$ 5 millones), por más de \$ 280 millones en 2012, más del doble que en 2011 (122 millones) y un 250% más que en 2010 (cerca de \$ 80 millones), según cifras del Sistema Nacional de Información (SNI).

Según Araque (2012) cualquier emprendimiento (creación de una empresa) tiene 5 fases: motivación para el negocio, creatividad e identificación de oportunidades de negocios, planificación, financiamiento y apoyo cuando la empresa empieza a funcionar. Según se puede apreciar en el siguiente gráfico.

Gráfico N° 2: Fases del emprendimiento (3)

Fuente: Observatorio PyME de la UASB

Por otro lado su contribución al sector industrial aun es baja. Según datos del INEC y el MIPRO, las grandes industrias concentran el 90% de la producción total. En cuanto a número, las industrias pequeñas representan un 47%; las medianas, 30%, y las grandes, 23%. Según la actividad, el 19,4% de las industrias se dedica a la rama textil; el 18,38%, a la producción de alimentos, bebidas y tabaco; el 16,32%, a la fabricación de productos metálicos, maquinaria y equipos. En menores proporciones se ubican la elaboración de productos minerales no metálicos y la industria maderera.

A la hora de examinar el panorama de las ventas de las industrias pequeñas y medianas se evidencia que solo el 6% de ellas se destina a la exportación.

En lo que tiene que ver con la concentración regional, Guayas y Pichincha son las provincias donde más MIPyME se asientan. Por un lado Pichincha con un

22%, Guayas con un 23%, muy por detrás con un 7% cada una se encuentran Manabí, Tungurahua y Azuay. (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos - INEC, 2010)

Un punto prioritario para la Subsecretaría del MIPRO es promover la inserción de la industria local en los procesos de compras públicas. El Estado compra a las Mipymes al menos \$ 5 mil millones al año.

Por lo tanto hay mucho que resolver. Por un lado, la capacitación y necesidad de certificación de competencias laborales. Por otro, el acceso a nuevas tecnologías de la comunicación y la información para mejorar los procesos y establecer más controles. Y por último, facilidades en el acceso al crédito, principalmente en el sector público, que ofrece costos más bajos y mejores condiciones.

1.1.1.1 Tamaño

Según el Reglamento a la Estructura de Desarrollo Productivo de Inversión, el término MIPYMES se refiere a las micro, pequeñas y medianas empresas, las cuales se encuentran dentro de los parámetros descritos en la siguiente tabla:

Tabla N° 1: Tamaño de la empresa

Tamaño de la Empresa	Criterio A		Criterio B	
	Número de Trabajadores		Ventas o Ingresos Brutos Anuales (USD)	
	Mínimo	Máximo	Mínimo	Máximo
Microempresa	1	9	\$ -	\$ 100.000
Pequeña	10	49	\$ 100.001	\$ 1.000.000
Mediana	50	199	\$ 1.000.001	\$ 5.000.000

Fuente: Reglamento a la Estructura de Desarrollo Productivo de Inversión. Decreto Ejecutivo 757. Art. 106

Elaborado por: Jorge Logaña

1.1.1.2 Características

Las MIPYME tienen ciertas características en común las cuales son:

- Alta Generación de Empleo.
- Estrecha Relación Capital.
- Múltiples Funciones.
- Cultura empresarial incipiente.
- Escaso Acceso al Crédito.

1.1.2 MIPYME Textil en el Ecuador

“La actividad textil constituye una importante fuente generadora de empleo, demanda mano de obra no calificada y es además una industria integrada que requiere insumos de otros sectores como el agrícola, ganadero, industria de plásticos, industria química, etc.”. (Carrillo, 2012, pág. 2)

Según la ENEMDU a junio 2010 el sector textil generaba más de 160.000 empleos directos, de los cuales el 73% (117.000 empleos) se concentraba en el sector urbano y el restante 27% en el sector rural. (Centro de Investigaciones Económicas de la Pequeña y Mediana Empresa, 2011)

Adicionalmente debemos mencionar que la industria textil ecuatoriana está afectada por graves problemas: El primero es la baja producción de algodón en el país el cual representa apenas el 3% del requerimiento interno, y el segundo es el contrabando y la invasión de productos provenientes de China. (Centro de Investigaciones Económicas de la Pequeña y Mediana Empresa, 2011, pág. 4)

La industria textil sería el segundo sector manufacturero más afectado por el contrabando (17% del total), solo superado por el sector de la metalmecánica (18%). Del otro lado, son tantos los incentivos que recibe la industria textil china, que es prácticamente imposible competir contra los costos de producción de ese país. Los productos chinos, ya puestos a la venta en el mercado ecuatoriano, llegan en muchos casos a cotizarse por debajo del costo de producción local. (Centro de Investigaciones Económicas de la Pequeña y Mediana Empresa, 2011, pág. 5)

Existen dos zonas donde la especialización en la producción ha logrado generar polos de desarrollo local: Pelileo y Atuntaqui. En Pelileo la producción se especializa en la confección de ropa a base de tejidos de mezclilla (jeans). En Atuntaqui se ha desarrollado una industria de confecciones dedicada al procesamiento de algodón, con el que se elaboran camisetas, ropa de cama, ropa interior, entre las principales. (Marco, 2010, pág. 15)

Según AITE, se proponer cuatro acciones concretas para fortalecer el sector y que sea sostenible en el tiempo:

1. Enfrentar a la competencia desleal y al comercio ilegal de productos textiles.
2. Participación nacional en las compras públicas de productos textiles.

3. Poner en marcha el programa intensivo de capacitación y formación profesional.

4. Fomentar las exportaciones del sector textil y confección.

En el país existen varias organizaciones gremiales que representan al sector textil entre las principales están:

- AITE

Es la Asociación de Industriales Textileros del Ecuador sin fines de lucro, creada en el año de 1943 con la aprobación del Gobierno Nacional, con el objetivo de unir a los industriales textileros para resolver problemas del sector y mediar entre: el sector, Gobierno, trabajadores y público.

- CAPEIPI (Cámara de la Pequeña Industria)

El Sector Textil, Cuero y Confecciones de esta Cámara, tiene como propósito el fortalecimiento del gremio a través de organización de eventos, capacitaciones y proyectos que potencialicen al sector y eleven su competitividad.

- LA CÁMARA DE COMERCIO DE ANTONIO ANTE

Institución fundada en el año 2002, con el objetivo de generar condiciones que permitan el desarrollo de los sectores comerciales y productivos.

- ACONTEX (Asociación de Confecciones Textiles)

Esta asociación surge de la iniciativa de un grupo de personas dedicadas a la confección de todo tipo de ropa, con el fin de enfrentar los nuevos desafíos y retos del mercado laboral e industrial de mundo actual. (Asociación de Confecciones Textiles, 2007)

La industria ecuatoriana creció por encima del 3,4% según cifras emitidas por el Banco Central del Ecuador, pero el sector textil tan solo creció el 1,2% (564 millones de dólares del PIB) una cifra por debajo del 1,6% alcanzado en el 2011. (AITE, 2013, pág. 2)

La tasa de crecimiento anual del sector fue del 4.6% a nivel mundial entre los años 2004-2008. (Flores, 2011)

Por lo tanto nos podemos dar cuenta que el sector textil está creciendo, pero no al nivel esperado, debemos tomar en cuenta que es una cadena productiva estratégica para el país por lo tanto se la debe tratar de fortalecer.

1.2 LA EMPRESA

1.2.1 Reseña Histórica de Equinoccio

La empresa Multistamp inicio sus actividades hace aproximadamente 18 años, siendo un pequeño taller que realizaba servicio de estampado conformado por 3

personas que realizaban una cantidad determinada de camisetas estampadas al día, también dependía de los pedidos. Se lo realizaba mediante métodos muy rústicos y en un espacio muy reducido. Se mantuvo en esta actividad por varios años creciendo muy poco durante este tiempo. En este tiempo se vio un espacio de mercado muy interesante en camisetas con diseños del Ecuador destinados principalmente para turistas extranjeros y también para el turista nacional. Por lo cual nació la marca Equinoccio, a la par se empezó un pequeño taller el cual incluía 4 máquinas de coser (overlock, recta, recubridora y una máquina para poner la tirilla en el cuello), además del taller de estampado con el cual ya se contaba. Fue así que se comenzó formalmente la empresa MULTISTAMP que de a poco a ha ido creciendo dentro del mercado teniendo cada vez más presencia y aceptación dentro del mercado. Una pequeña empresa familiar dirigida por el señor Jorge Logaña en la cual calidad y la innovación siempre ha sido elementos fundamentales buscando dar un valor agregado dentro del mercado, razones por la que se ha mantenido en el mercado a largo de estos años. La innovación en los diseños es un pilar ya que nuestras camisetas muestran un parte o varias de Ecuador en una camiseta, además que la gente siempre busca algo nuevo. Los colores de las camisetas están cambiando de acuerdo a las tendencias del mercado para niños tienen diseños muy llamativos, con colores y formas muy armoniosas, para lo cual contamos también con un departamento de diseño gráfico que nos abastece con modelos constantemente lo cual refuerza lo anteriormente dicho. La calidad es el otro pilar fundamental, comenzado desde la materia prima como es la tela de muy buena calidad, hilos para la confección que son justamente para tela de punto, para en la siguiente etapa ir a los materiales para el estampado que son materiales muy durables y de alta calidad,

que ayudan a que los diseños sean más vistosos, y varios procesos adicionales que ayudan a que sea una camiseta muy vistosa. Todo esto se ha conjugado para que la marca se consolide pero siempre con el afán de seguir creciendo. Y en búsqueda de un mayor crecimiento se ha buscado mejorar en todos los frentes. Con lo cual se ha llegado a la conclusión que la empresa no cuenta con un sistema de costos, y estos son calculados de una forma empírica sin tomar en cuenta muchos factores que también son parte de la producción. Para lo cual nos ayudaremos de 3 indicadores.

- Costos
- Calidad
- Eficiencia

Por lo tanto la empresa debe ser eficiente en el uso de sus recursos para poder minimizar los costos, a la vez disminuir tiempos de producción, para poder entregar al cliente un producto de calidad. Con esto se llega a cumplir nuestra misión que es satisfacer al cliente.

1.2.2 Misión y Visión

Según Collins y Porras, 1996 las organizaciones exitosas tienen una clara razón de ser, una estrategia evidente y alinean las actividades de la organización para efectuar la estrategia de forma pertinente, segura y eficiente.

La misión y visión sirven de guía, en su conjunto definen la razón de ser de una organización y estimulan el trabajo hacia el cumplimiento de objetivos, estas cualidades las convierten en el centro de la estrategia.

Si bien distintos consultores utilizan las palabras misión y visión indistintamente, de aquí en adelante se emplearán estos criterios según las definiciones de Collins y Porras de la manera siguiente:

Misión: Es la ideología central de una organización, es la que define el propósito de la organización así como sus valores centrales.

Visión: Es la proyección de futuro, una declaración de lo que deseamos conseguir, aspiramos ser y queremos crear.

1.2.2.1 Misión: Ideología Central

La ideología central define el carácter de la organización, crea una identidad consistente e independiente de cambios en el entorno, ciclos de vida de proyectos, errores en la administración o cambio de autoridades.

(Collins & Porras, 1996)

La ideología central define la razón de ser de la organización y se convierte en el “pegamento” que mantiene unidas a la personas durante períodos de crisis, conflicto o dificultad, pues los compromete con un sólido sentido de propósito y valores. La ideología está compuesta por dos factores: propósito central y valores.

1.2.2.2 Visión: Proyección de Futuro

El segundo elemento de la visión es la proyección de futuro que, a su vez, se divide en dos componentes: primero, la determinación de una Meta Gigante y Audaz (MeGA) a largo plazo; segundo, una descripción vívida de cómo se va a alcanzar esta meta. El explicar una meta de estas características a largo plazo provee un poderoso estímulo al progreso. (Collins & Porras, 1996)

Todas las organizaciones tienen metas, pero no todas implican un desafío que genere compromiso. A su vez, no todas las metas tienen una descripción vívida que crea una imagen de cómo se va a lograr esa meta. Una descripción que sea vibrante, fuerte y específica para que la gente la dibuje en su mente, una descripción que sea apasionada, emotiva y llena de convicción para que la gente se comprometa y comparta el desafío.

Por lo tanto nuestra misión y visión son:

1.2.2.3 Misión de la Empresa

Somos una empresa textil que nos dedicamos a la producción y comercialización de prendas de vestir en tela 100% algodón con motivos del Ecuador, para satisfacer las necesidades de nuestros clientes ofreciendo una prenda durable y de calidad.

1.2.2.4 Visión de la Empresa

Llegar a ser la empresa líder en la producción de prendas de vestir con motivos de Ecuador e innovar día a día, para contribuir al progreso del país.

1.2.3 Organigrama Estructural de la Empresa

“Los organigramas son la representación gráfica de la estructura orgánica de una empresa u organización que refleja, en forma esquemática, la posición de las áreas que la integran, sus niveles jerárquicos, líneas de autoridad y de asesoría”.
(Fleitman, 2000, pág. 246)

Según Reyes Ponce, 2005 en un sistema de organización lineal o militar la autoridad y responsabilidad correlativas se transmiten de arriba abajo por una sola línea.

Ventajas del Sistema

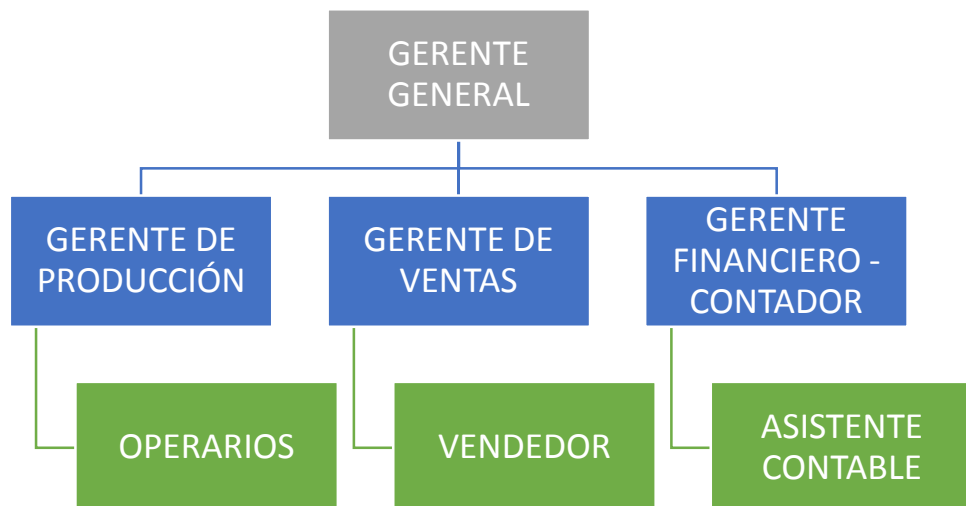
- Es muy claro y sencillo.
- No hay conflictos de autoridad ni fugas de responsabilidad.
- Se facilita la rapidez de la acción.
- Se crea una firme disciplina, porque el jefe adquiere toda la autoridad.
- Es más fácil y útil en una pequeña empresa.

Desventajas del Sistema

- Se carece casi totalmente de los beneficios de la especialización.
- Se carece de flexibilidad en los casos de crecimiento de la empresa.
- Es difícil capacitar a un jefe en todos los aspectos que debe coordinar.
- La organización descansa en “hombres” y al perderse uno de estos se generan ciertos trastornos.

Este sistema es muy aplicado en las empresas familiares, ya que al tener un número limitado de personal el control de este es más sencillo.

Gráfico N° 3: Organigrama Estructural de Multistamp



Fuente: Investigación realizada
Elaborado por: Jorge Logaña

1.2.4 Principales Productos Fabricados

La empresa Multistamp se dedica a la producción de prendas de vestir en algodón 100%, porque en primer lugar es una materia prima muy cómoda, que permite que el cuerpo este fresco aunque el clima sea soleado. Por otro lado, nuestro mercado target son las personas extranjeras que únicamente utilizan estén prendas hechas de algodón. Todas nuestras prendas llevan diseños alusivos al Ecuador.

Los principales productos fabricados por la empresa son:

Gráfico N° 4: Camisetas



Fuente: Investigación realizada

Elaborado por: Jorge Logaña

Gráfico N° 5: Blusas



Fuente: Investigación realizada
Elaborado por: Jorge Logaña

Gráfico N° 6: Camiseta de Niño



Fuente: Investigación realizada
Elaborado por: Jorge Logaña

1.3 DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

Para realizar el diagnostico situacional de la empresa vamos a realizar una Matriz FODA, esta información se recopiló mediante observación y entrevista con el gerente.

Tabla N° 2: Análisis FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ✓ La empresa se encuentra posicionada dentro del mercado. ✓ Se tiene un conocimiento amplio de la forma como opera el mercado. ✓ El producto final que se fabrica tiene una buena calidad. ✓ Personal fijo con vasta experiencia para realizar las actividades. ✓ Se oferta un producto diferenciado en relación a la competencia. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ No se brinda capacitación continua a los empleados acerca de los métodos a utilizar. ✓ No se cuenta con un sistema de costos. ✓ Espacio físico de la planta insuficiente para aumentar maquinaria.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ✓ El gobierno ha implantado regulaciones que favorecen a la producción local. ✓ Mayor presencia de turistas en el país. ✓ Otorgamiento de créditos de parte del sector público para el equipamiento de las empresas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Restricciones para ciertos materiales que son importados. ✓ Hace varios años el precio del algodón se incrementó notablemente. ✓ Políticas salariales cada vez más estrictas. ✓ Cada vez menor presencia de operarias de costura.

Fuente: Investigación realizada

Elaborado por: Jorge Logaña

1.3.1 Situación Económica Actual del Ecuador

El Ecuador, al igual que otros países de la región, atraviesa en términos económicos por un buen momento. A pesar de la incertidumbre que existe por la persistencia de la crisis en Europa y Estados Unidos, nuestra economía crecerá en el 2013 aproximadamente en un 4%.

Según la previsión de la CEPAL en el 2013 Ecuador tendrá un crecimiento estimado del 3,5%. Esta es una cifra menor a la registrada en años anteriores ya que el crecimiento en el 2011 se situó en el 8% y el año 2012 en 4,8%. Fue un año de desaceleración económica para el país. En los últimos años, el crecimiento en el país se ha dado como resultado de la importante inversión que se ha originado desde el sector público. Esta inversión ha permitido buenos niveles de crecimiento en sectores como la construcción, debido a los montos destinados a mejorar la infraestructura del país, así como el desarrollo de viviendas, que se consiguió mediante un mayor financiamiento público de la cartera hipotecaria.

Otro de los pilares de la "revolución ciudadana" es el gasto público, que pasó del 27,6% del PBI en 2006 al 48% el año pasado. El gobierno pudo sostener este aumento gracias al elevado precio del petróleo y a un récord de la recaudación tributaria.

A diferencia de otros países de la región, el crecimiento de la economía no se nota en el dinamismo del sector privado y la inversión extranjera, sino en la intervención del Estado a través de la expansión del gasto e inversión pública.

Aunque esto es positivo, muestra a la final problemas de fondo: la fuerza de la economía no se sustenta en la capacidad del sector productivo sino en las rentas estatales provenientes de la explotación petrolera.

Según el Banco Central del Ecuador, el país captó unos 315 millones de dólares en inversión extranjera directa en el primer semestre de 2012. Una cifra magra si se la compara con la que hubo en los países vecinos en el mismo período: Colombia (7798 millones de dólares) y Perú (5440 millones de dólares). (Markous, 2013, pág. 5)

Para que estas condiciones mejoren es necesario que se dé un aumento sustantivo del flujo de dólares a la economía a través de la inversión externa, mayor aporte de remesas y sobre todo aumento de las exportaciones. En este sentido, los niveles que ha mantenido el Ecuador durante los últimos años en términos de Inversión Extranjera Directa (IED) son decepcionantes: en el 2009 fue de \$304 millones, en el 2010 de \$161 millones y en el 2011 de \$640 millones. Colombia, durante el primer semestre del 2012, captó \$7.798 millones de dólares y Perú en el mismo periodo \$5.440 millones de dólares. Por otro lado, si a la balanza comercial le quitamos las exportaciones de petróleo, esta es negativa en aproximadamente \$6.700 millones de dólares.

La falta de inversiones es una de las mayores preocupaciones de los empresarios ecuatorianos. Ecuador debe convertirse en un país de atracción de inversiones privadas, que permiten un crecimiento sostenido y de largo plazo. Para esto es fundamental contar con estabilidad normativa y reglas claras. Los constantes cambios y la incertidumbre son uno de los principales factores para que no se hayan registrado grandes inversiones en el país. (Markous, 2013)

La combinación de poca inversión extranjera y el estancamiento del precio del petróleo, que comenzó en 2011, provocó una desaceleración de la economía, dolarizada desde 2000. Aunque Correa mostró su oposición a este sistema, en seis años de mandato no impulsó medidas para cambiarlo. El año pasado, el PBI creció sólo un 4,8%, frente al 8% de 2011, según los datos de la CEPAL, que pronostica un crecimiento de 3,5% para este año.

Otra de las debilidades del modelo es que no logró romper la dependencia del crudo. Las exportaciones de Ecuador están formadas en un 60% de petróleo, 20% de productos tradicionales como café y cacao, y 20% de productos semi-manufacturados. (Brunstein, 2013)

"El modelo tiene grandes distorsiones, como un déficit comercial no petrolero que se duplicó en los últimos seis años. El Estado ha gastado las reservas en dólares y ya se siente problemas de liquidez". (Markous, 2013, pág. 5)

A más de estos problemas de fondo que hay resolverlos a mediano plazo, se debe necesariamente bajar el nivel de gasto, especialmente de gasto corriente. Si en el 2000 se gastó en sueldos del sector público \$761 millones de dólares y en el 2007 \$3.692 millones de dólares, ahora el nivel de gasto llega a los \$7.264 millones de dólares. (Mantilla, 2012)

Aunque se requiere trabajar arduamente para fortalecer nuestra economía, las autoridades deberían poner énfasis en buscar alternativas para no depender del petróleo y reducir el nivel de gasto público. Buscar el desarrollo de ciertos

sectores, ya que Ecuador es un país que su economía se encuentra sostenida por el precio del petróleo.

1.3.2 Situación Política Actual del Ecuador

La situación política actual del Ecuador es de estabilidad, ya que desde el año 2007 hasta la actualidad se encuentra Rafael Correa en el poder. Lo cual contrasta con los años anteriores que pasaron varios presidentes por Carondelet. Ecuador ha alcanzado una madurez política. Que es visible en la vereda del frente del gobierno, “la oposición” también alcanzo un nivel de madurez esto se pudo evidenciar en la última elección, donde se pudo notar un conglomerado de oposición, en vez de actuar cada uno por su lado. Se ha armado una equilibrada oposición.

Por otro lado el país ha venido desarrollando sus relaciones económicas con determinadas características que le ha permitido obtener determinados beneficios sin lograr una inserción relevante en el contexto latinoamericano y mundial. Recientemente se firmó un acuerdo con la Unión Europea después de varios años de negociaciones, se espera que este tratado sea beneficioso para el sector industrial ecuatoriano. Por otro lado tenemos a los Estados Unidos nuestro principal socio comercial con la Ley de Preferencias Arancelarias (ATPDEA) que unilateralmente renunciamos a estas, que es un perjuicio para los exportadores, ya que los productos ecuatorianos no tienen un acceso libre de aranceles al mercado estadounidense esperamos haya una pronta renovación. Contrariamente a esto se han llegado a acuerdos con países como Irán,

Venezuela, Bielorrusia, China. De los cuatro el único con el cual tenemos negociaciones solidas en con China, que la mayor parte de estas se concentran en el petróleo.

Como se mencionó antes el país no ha encontrado la manera de recibir mayor Inversión Extranjera, respecto a esto hay algunos factores que no lo han permitido:

- La inseguridad jurídica, sobre todo por la inestabilidad generada por las continuas reformas laborales y tributarias.
- En general, el que no se haya creado un ambiente propicio para hacer negocios y de confianza en las instituciones.
- La poca innovación tecnológica en la cadena de producción.
- La falta de diversificación en la matriz productiva.

1.3.3 Situación Social Actual

En el país se puede encontrar una marcada diferencia en la concentración económica y de poder, ya que son un pequeño grupo de empresas y personas que manejan el futuro del país. Las brechas entre las clases sociales bajas y medias se han ido acortando. Se ha tenido incrementos del sueldo para tratar de cubrir la canasta familiar, hoy en día existe una capacidad de ingresos que les permite gastar de acuerdo con sus hábitos de consumo.

Rafael Correa indico que para tener un país más equitativo y digno, describió cuatro líneas de acción:

1. Que los más ricos paguen más impuestos.
2. Que esos ingresos generen igualdad de oportunidades.
3. Que los mercados sean gobernados en función de objetivos sociales, en los que el ser humano está sobre el capital.
4. Que haya una adecuada acumulación del acervo social público y privado.
5. Según Rafael Correa, Ecuador es el país con mayor inversión pública respecto al producto interior bruto (PIB) de América Latina, lo que le ha permitido a su país emprender grandes proyectos de desarrollo. (Rioseco, 2012)

Así, desde que asumió en 2007 pudo multiplicar la inversión pública por seis y en 2012 alcanzó el récord de 6287 millones de dólares. Una inversión que se reflejó en todo Ecuador con la construcción de rutas, puentes, escuelas y hospitales.

Además, el gobierno logró bajar la pobreza, que el año pasado fue del 27,3%, 10 puntos menos que en 2006. En total, invirtió unos 60.000 millones de dólares en el área social, y prevé inyectar 40.000 millones más hasta 2017, si gana las elecciones.

En cuanto a otros temas como la seguridad, el Ecuador se encuentra en una situación desfavorable, ya que robos, secuestros son una cotidianidad. Las leyes para los infractores son muy blandas por lo cual estos reinciden en cometer actos delictivos. Los asesinatos se están volviendo un tema cada vez más recurrente dentro de las grandes ciudades. Lo cual genera zozobra dentro de la población que cada vez se siente más desprotegida.

Las políticas de Correa han tenido algunos resultados. Las tasas de pobreza se redujeron significativamente, de 37% en 2007 a 27% en 2012, según estadísticas oficiales. Pero los críticos indicaron que la estabilidad política llegó a un precio muy alto, porque algunos principios en la constitución no fueron respetados.

A septiembre de 2012 la última encuesta nacional de desempleo del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos reflejaba un cifra del 4,6%, mientras que el subempleo en 42,28%. Los analistas consideran que esas cifras se mantendrán en los mismos parámetros en este año.

Según Jaime Carrera, del Observatorio de la Política Fiscal estos índices no reflejan la realidad que vive el país ya que significaría que hay pleno empleo. Advierte también que la cifra de desempleo o subempleo no significa que una persona haya dejado la pobreza. “Hay que ver también la calidad de empleo, ya que hay unos empleos precarios y hay una gran cantidad de personas que ganan por debajo de lo que se requiere para subsistir”. Considera que no es suficiente tener empleo sino tener un buen empleo que satisfaga las necesidades de esa persona y de su familia para dejar de ser pobres. “El reto de este año es generar buenas plazas de empleo y se reduzca la pobreza”, asegura.

El gobierno dice que va a desarrollar el turismo como fuente alternativa de ingresos, pero los críticos señalan que Correa no se ha movido muy lejos de un modelo económico basado en la extracción de recursos naturales.

“La clase media ecuatoriana está promediando el 34% que sería 5,3 millones de ecuatorianos (la población total es de 15’618.147)”. (Córdova, 2012, pág. 5)

2 PROCESO PRODUCTIVO ACTUAL E IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS PRODUCTIVOS

Multistamp es una empresa que centra sus esfuerzos en la confección y comercialización de prendas de algodón estampadas las cuales diseña y fabrica. El proceso productivo esta visiblemente identificado y clasificado en cuatro procesos generales: Corte, Confección, Estampado y Terminado.

Gráfico N° 7: Proceso Productivo Actual



Fuente: Investigación realizada
Elaborado por: Jorge Logaña

2.1 PROCESO PRODUCTIVO ACTUAL

2.1.1 Corte

Es la primera actividad del proceso productivo que corresponde al corte de la tela con varias actividades previas de almacenamiento. Las prendas son fabricadas con tela algodón 100% del cual hablaremos más adelante. La tela debe ser almacenada cuidadosamente para que repose, luego de esto se realiza el trazo de los moldes o el trazo sobre la tela, para luego seguir con el corte de la tela.

El proceso cuenta con 3 trabajadores, un cortador principal y dos ayudantes de corte. Los cuales mantienen suministrados de manera continua al proceso de confección.

El corte es responsable del pedido, manejo, almacenaje, consumo y control de los inventarios de tela. Vale recalcar que la compra de tela se la realiza mediante importaciones, la cual suministra trabajo para 3 meses. Estas actividades son realizadas por el Gerente de la Empresa. No se lleva ningún registro de la salida de tela desde la bodega. Dentro del proceso de corte se lleva una hoja de control de los rollos y cantidades cortadas. Se almacena la tela en paquetes para el posterior proceso.

2.1.2 Confección

Dentro de este proceso la tela cortada toma su forma final. Este proceso se encuentra distribuido de acuerdo al ensamblaje de los tipos de prenda, existen operarias especializadas en la confección de partes específicas de la prenda. Cada máquina y respectiva operaria son responsables del ensamblaje de cada parte de la prenda.

Se cuenta con 9 operarias en máquinas y una asistente (patinadora), la cual abastece al proceso con hilos, etiquetas, tela, almacena las prendas para el siguiente proceso.

En el proceso de confección se utilizan varios insumos adicionales tales como hilo, hilo seda y etiquetas. Para cada tipo de prenda existen diferentes procedimientos de confección:

2.1.2.1 Camisetas

Como primer paso se unen los hombros en la maquina overlock, se prepara el cuello para luego unirlo en la siguiente maquina overlock, se recubre el cuello en la maquina recubridora, se señala el lugar donde ira la etiqueta, en la siguiente estación se pone la tira como un refuerzo para el sostén de la camiseta y se coloca la etiqueta. Luego se unen las mangas al cuerpo, se cierran los costados de la camiseta y las mangas en una maquina overlock, para finalmente recubrir las mangas y las cinturas de las camisetas.

2.1.2.2 Blusas

Como primer paso se unen los hombros en la maquina overlock, se pega el collarete en el cuello en una maquina recta, nuevamente se unen los hombros, se pegan las mangas, luego se cierran los costados y las mangas, se recubren mangas y cintura, para finalmente realizar pespuntos en los hombros y en la V que se forma en el cuello.

Todas las prendas se confeccionan en la empresa tienen un ensamblaje similar, son pasos adicionales los que se realizan en ciertas prendas. Por ejemplo la camiseta de adulto y la camiseta de niño solo tienen una diferencia de tamaño. La blusa tiene un ensamblaje diferente en el cuello.

Se lleva una hoja de control de producción diaria por horas mediante la cual se verifica la producción real de prendas.

2.1.3 Estampado

El primer paso de este proceso es escoger una cantidad de camisetas previamente confeccionadas de acuerdo a la planificación que se tenga para determinado día, esta planificación de estampado se la realiza cada semana. Luego, se escogen los marcos con los diseños a estampar, se escogen los colores que se utilizaran para determinado diseño, se busca o prepara el color para el diseño, si es un diseño nuevo se realizan pruebas para observar que color queda mejor con ciertos colores de tela. Se procede al estampado, el tiempo de estampado depende de la complejidad del estampado, se debe tomar en cuenta el número de

colores y el tipo de pintura que se utiliza. Se trabaja con un tipo de pintura que necesita un secado a calor adicional. Finalmente se deja reposar a la prenda, para un secado al aire libre. Esta lista para ir al proceso de terminado.

El proceso de estampado no tiene control prendas estampadas diarias en el taller. El proceso de estampado cuenta con 4 operarios. 2 estampadores, el uno realiza su trabajo en un pulpo manual y el otro lo realiza con un sistema de mesas. Un asistente que prepara marcos, busca marcos, prepara pintura. Un dibujante, que realiza bocetos los cuales luego se convertirán en diseños su trabajo es realizado en computadora.

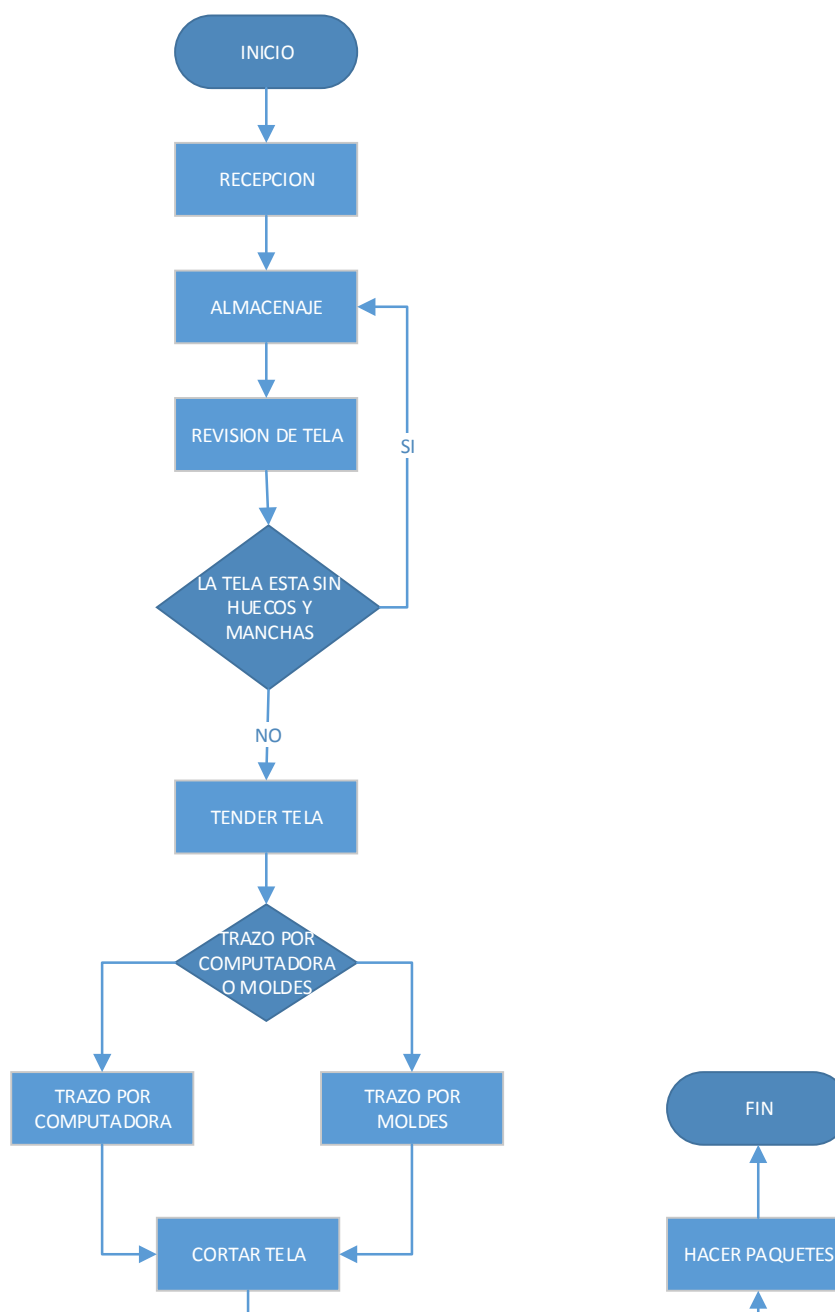
2.1.4 Terminado

El proceso de terminado cuenta con varias actividades, primero se realiza un planchado las prendas para una mayor adherencia del estampado y larga duración. Este proceso es realizado en una plancha a presión. Luego en el proceso de revisión y doblado se revisa las prendas, se corta hilos, y se dobla, no se requiere el uso de ninguna maquinaria adicional, este proceso es realizado en su totalidad de forma manual. Si la prenda presenta alguna imperfección se regresa al proceso necesario para el debido reproceso. Si el desperfecto no es reparable se la clasifica como producto dañado y se lo carga al gasto. Finalmente se guarda las prendas en el almacén.

El proceso es realizado por 4 personas, una persona que en su totalidad se dedica al planchar las prendas. 3 personas que se dedican al doblado y revisión.

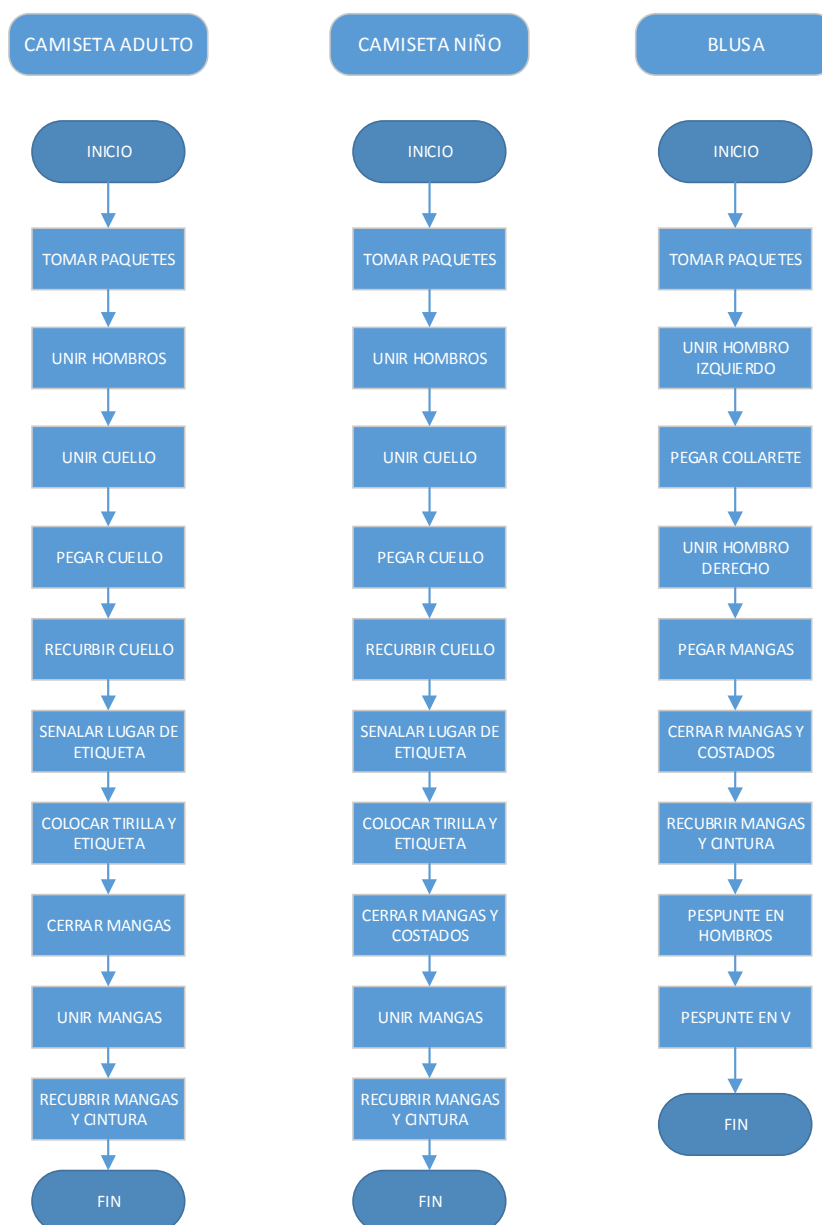
Después de haber pasado por los mencionados procesos las prendas están listas para su posterior comercialización. Para ilustrar lo antes descrito se procederá a mostrar un diagrama del proceso completo.

Gráfico N° 8: Proceso de Corte

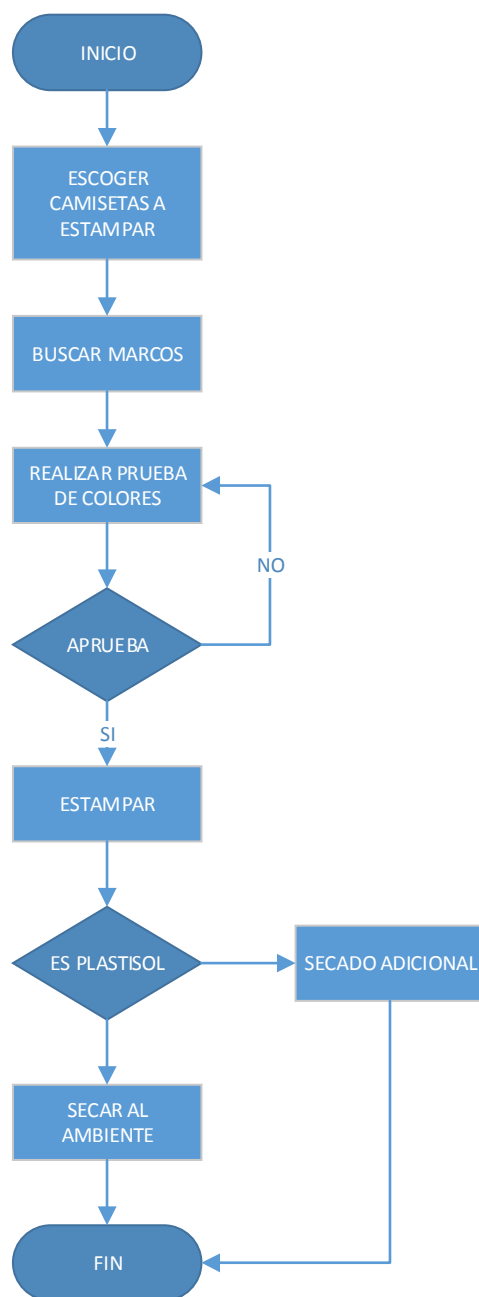


Fuente: Investigación realizada
Elaborado por: Jorge Logaña

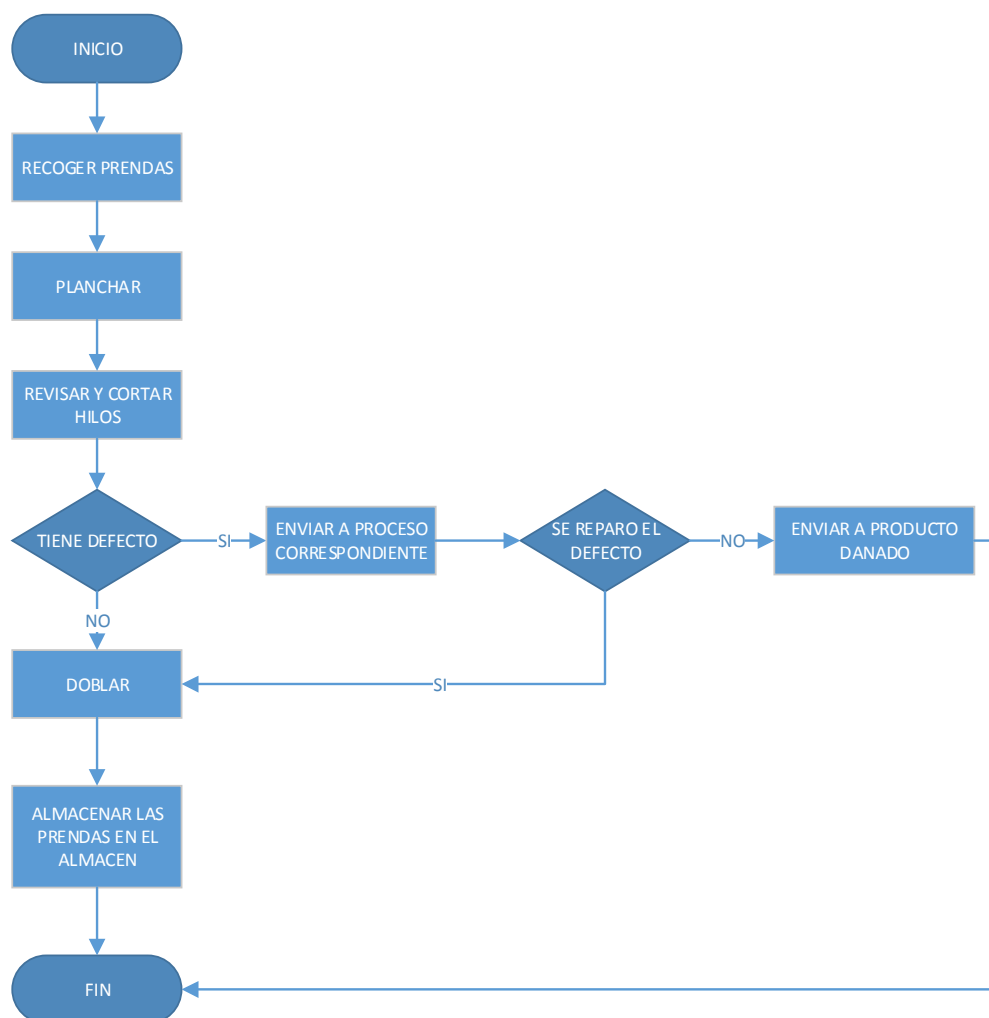
Gráfico N° 9: Proceso de Confección



Fuente: Investigación realizada
Elaborado por: Jorge Logaña

Gráfico N° 10: Proceso de Estampado

Fuente: Investigación realizada
Elaborado por: Jorge Logaña

Gráfico N° 11: Proceso de Terminado

Fuente: Investigación realizada
Elaborado por: Jorge Logaña

Actualmente la empresa Multistamp no cuenta con ningún sistema de costos, el costo de individual de cada prenda es calculado empíricamente, sin ningún fundamento técnico acerca de la acumulación de los costos y el análisis de la información de costos para control y toma de decisiones.

La jornada de trabajo va desde las 7:00 AM a 16:00 PM de lunes a viernes, con una hora de receso (desayuno y almuerzo). Este horario se lo viene cumpliendo desde hace varios años en la empresa, se labora sábados solamente cuando no la demanda ha superado la oferta.

Ante lo cual se tiene un tiempo efectivo de 480 minutos. Tiempo que posee cada trabajador para la realización de sus actividades (corte, confección, estampado, control de calidad).

Para el proceso de confección se tiene una producción media de 120 prendas por hora por lo tanto se produce un promedio de 960 camisetitas prendas, que al final nos da un promedio de producción de 20.000 prendas mensuales.

2.2 ELEMENTOS DEL COSTO

2.2.1 Materia Prima Directa

La materia prima que se utiliza para la producción es tela algodón 100%, solamente para los cuellos se utiliza tela con un porcentaje de lycra.

2.2.1.1 Características

El algodón es suave y cómodo. Es hipo alérgico y no irrita la piel sensible ni causa alergias. Las fibras se hacen girar con fuerza en el hilado para que no irriten la piel o causen electricidad estática. Por estas razones, las prendas que se usan con frecuencia y son las más próximas al cuerpo, como camisetitas y ropa interior, fabricadas generalmente de algodón. El algodón es totalmente natural y no contiene productos químicos. Los tejidos naturales como el algodón son altamente respirables y permiten la circulación de aire, evitando que crezcan hongos en ambientes oscuros y húmedos. Los tejidos sintéticos no ofrecen tal ventilación y las prendas

ajustadas de materiales manufacturados pueden provocar la aparición de hongos. El algodón es perfecto para llevar en el verano, ya que puede absorber fácilmente la humedad del cuerpo y ayuda a mantenerte seco pues no se pega a la piel, permitiendo que la transpiración se evapore en el aire. También es capaz de extraer el calor de tu piel, te mantiene fresco y cómodo en temporadas calurosas.

El algodón es fuerte, duradero y resistente a la abrasión. Todas las prendas de algodón se pueden lavar a máquina y pueden resistir varios lavados en agua caliente. Las fibras de algodón también se tiñen muy bien, permitiendo crear tejidos de colores vibrantes. Según su costo, el algodón tiende a ser más barato y versátil, ya que se utiliza en una variedad de tela de ropa común, como el paño, el percal, tela de algodón, pana, denim, corderoy, guinga y sirsaca. Esto garantiza que se puede comprar ropa de algodón económica en una amplia gama de texturas y apariencias para todas las estaciones y para cada ocasión.

Asegúrese que la ropa de algodón se ajuste bien antes de comprarla, ya que el algodón tiene poca elasticidad y no cederá mucho. Las prendas de algodón son propensas a encogerse después del lavado, incluso las prendas de algodón pre-encogido. Además, el algodón tiene también poca flexibilidad, lo que significa que la tela no volverá a su forma original después de haber sido alterada; no tendrás mucha suerte estirando pantalones accidentalmente encogidos en la secadora. Trata de secar al aire libre aquellas prendas que no deseas que se encojan. Lleva una

plancha portátil, o considera utilizar otras fibras cuando salgas de viaje. Las prendas 100% de algodón, tales como camisas y blusas, se arrugan fácilmente y requieren ser planchadas después de un uso prolongado o de haber sido empacadas para que te hagan ver bien.

Según Flores (2011) “La producción de algodón en el país representa el 3% de los requerimientos para el sector”, por lo cual hemos visto la necesidad de importar la tela. (pág. 6)

2.2.1.2 Almacenamiento y Manejo

El almacenamiento del algodón se lo realiza en las bodegas las cuales no debe entrar mucha luz solar, porque este daña los tonos y más aún cuando se trata de colores oscuros, por lo cual la tela solo toma luz solar cuando está siendo transportada hacia el proceso de tendido, además que deben estar correctamente posicionadas para que no se dañe la fibra.

Se utilizan 2 tipos de fibras de algodón dentro del proceso: la primera es el RIBB, material utilizado para los cuellos en camisetas. Es una fibra de algodón que tiene un pequeño porcentaje de nylon, para que este pueda ceder al momento de introducir la cabeza. La utilización de este es mínima en relación a la tela jersey de algodón este se lo mantiene en el proceso de corte.

Por otro lado se utiliza la tela jersey de algodón, que es la mayoría de la camiseta que comprende el cuerpo y mangas, al momento del tendido la

tela debe ser extendida cuidadosamente para que no queden lomas u ondulaciones que pueden moverse y causar que el trazo salga desigual. Se debe tomar en cuenta igualmente que la tela en los bordes viene engomada para que no se deshile.

Cuando se desabastece de tela, se procede a comprar tela en el país. Pero estas son situaciones que pasan solamente cuando el pedido se retrasó en salir o inconvenientes similares como aduana, transporte, etc.

2.2.1.3 Costeo

El coste de la tela actualmente se lo realiza tomando en cuenta el valor FOB de la tela, transporte interno y externo, impuestos, costos de nacionalización, desaduanización y todos los trámites pertinentes. Después de haber escogido el precio más conveniente y analizando estándares de calidad (como encogimiento, rendimiento de la tela, tipo de hilo, nivel de pureza del algodón).

2.2.1.4 Importaciones

La decisión de realizar importaciones de tela, se la tomo porque realmente en el mercado no se encuentra una algodón de buena calidad y el terminado de la tela es de mala calidad (tonos muy diferentes entre paquete de tela, contaminación del hilo, mancha de aceite que se da durante el proceso de titulación). Esto haciendo a un lado el costo, las facilidades de pago, la

disponibilidad de la tela y mayoritariamente como se mencionó antes la calidad.

La tela que se importa proviene de Perú, que tiene una alta calidad, la fibra es más liviana y más pura, al ser una mejor fibra los colores de la tela se impregnan con mayor intensidad, son más fuertes sin importar si son colores oscuros o son colores pasteles (de baja intensidad).

Uno de los aspectos desfavorables, es la inversión que se tiene que realizar en el momento de la importación, ya que además del costo de la tela, están los costos adicionales de la importación. Las importaciones que se realizan duran aproximadamente 4 meses, en ese tiempo se logra reunir el dinero para una nueva importación y se realiza nuevamente el proceso. Adicionalmente, se preparan nuevos colores en cada importación.

2.2.2 Mano de Obra Directa

2.2.2.1 Tasa de Mano de Obra

Actualmente no se cuenta con una tasa de mano de obra, se paga el salario básico hay incentivos salariales cuando se sobrepasa la producción promedio diaria de prendas en el área de confección.

En las otras áreas como corte, estampado, pulido y terminado se paga un sueldo fijo. Sin tomar en cuenta la producción para el pago. Hay varios

operarios que ganan un valor adicional de acuerdo a la experiencia y conocimientos por lo que estos son jefes de su respectiva área.

2.2.2.2 Capacitación

“Es un proceso de formación implementado por el área de recursos humanos con el objeto de que el personal desempeñe su papel lo más eficientemente posible”. (Nash, 1989, pág. 229)

La capacitación no es un tema muy recurrente dentro de la empresa, pero tiene varias razones. Por ejemplo dentro del área de confección, a las empleadas nuevas se les da una inducción por un periodo de una semana hasta que observe como es el ritmo de trabajo. Las destrezas en este tipo de trabajo se las van adquiriendo con el paso del tiempo, ya que aprenden un mejor manejo de las manos, un manejo de ambas manos. Adicionalmente, cada año llegan pasantes de colegios e institutos, con lo que ya cuentan con conocimientos previos.

En el área de estampado es diferente, ya que siempre siguen saliendo nuevos materiales como pinturas, emulsionantes, etc. Por ejemplo si se va a comenzar a utilizar nuevos pigmentos o pintura. Los empleados de la fábrica proveedora realizan una explicación e inducción a los operarios, las diferentes formas de utilizarlos, reacciones del material. Existen materiales que al entrar en contacto con el calor toman su color real. Para aprender a grabar y tensar marcos, los cuales son la base para estampar los

diseños. La preparación de diferentes pigmentos para poder dar una mejor tonalidad, etc.

En el área de corte solamente se da una inducción especial a las operarias nuevas, ya que deben saber el cuidado con el que deben manejar las maquinas cortadoras, donde dejarlas, como darles mantenimiento, que aditamentos y que cosas deben utilizar para su propia seguridad. Aprender a tender la tela, dejar descansar la tela.

2.2.2.3 Distribución de Puestos

La ubicación de las instalaciones es un aspecto fundamental para determinar el éxito de una empresa. Esto es porque existen ciertos factores que influyen directamente en la competitividad de la misma. Según Chase, Aquilano, Roberts, & Robert, (2000), se enunciarán algunos de los aspectos más relevantes para la empresa de Confecciones, los cuales serán tomados en cuenta para la ubicación de planta.

- **Infraestructura.** Es importante que el lugar donde se vaya a ubicar la planta tenga buen acceso a los medios de transporte disponibles, ya sea aéreo, fluvial o terrestre.
- **Mano de Obra.** Se debe tener en cuenta la cercanía con la mano de obra calificada, y más importante aún, la buena voluntad y la capacidad de aprender.

- Normas Ambientales. Las normas ambientales que afectan a determinada industria de alguna localidad deben tenerse en cuenta en la decisión de ubicación. Además de las implicaciones que esto tiene en términos de costos.

Una vez definido el lugar donde quedará ubicada la planta, es necesario hacer una distribución eficiente de la misma. La distribución de planta es básicamente la ordenación física de los elementos industriales. Esta ordenación incluye los espacios necesarios para el movimiento de materiales, almacenamiento y otras actividades relacionadas con la realización del producto o servicio.

Se busca con la distribución de planta, un orden de los elementos involucrados en el trabajo; tal que, sea el más económico, es decir, busca reducir los retrasos en la producción, ahorro del área ocupada, disminución de la congestión del material y desplazamiento, esto sin olvidar el bienestar de los trabajadores.

Existen 4 tipos de distribución de planta:

Distribución por Producto.

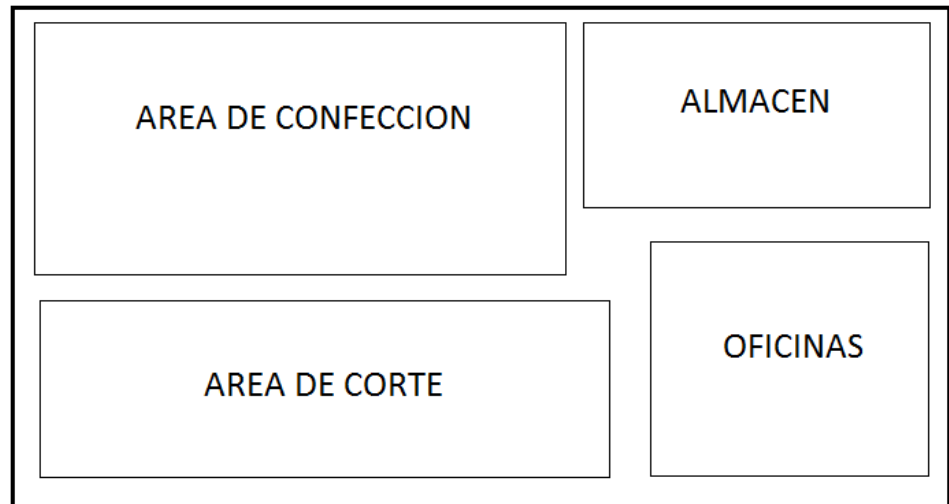
Distribución por Tecnología de Grupo (Celular).

Distribución de Posición Fija.

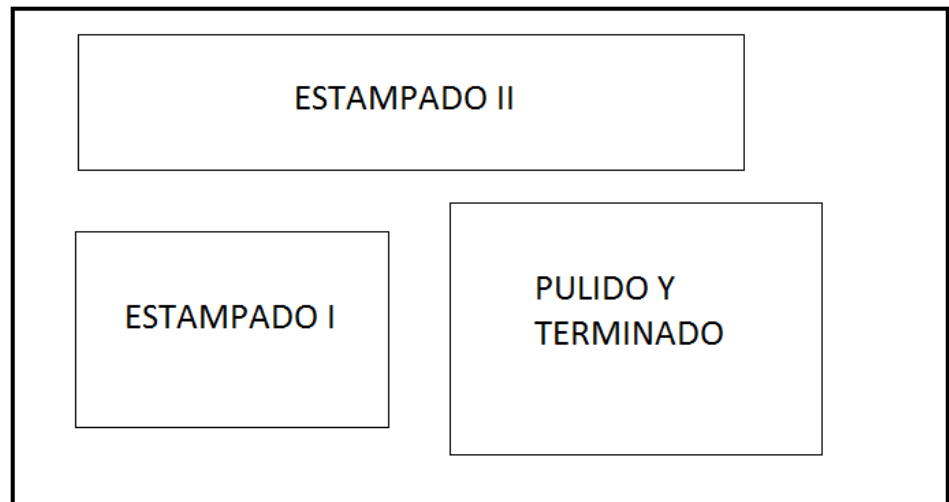
Distribución por Proceso. Es un formato según el cual los equipos o funciones similares se agrupan, de acuerdo con la secuencia establecida de las operaciones, una parte ya trabajada pasa de un área a otra, en donde se encuentran ubicadas las máquinas apropiadas para cada operación. El patrón de distribución puede ser altamente variable, porque el material para cualquier tipo de trabajo determinado puede tener que ser dirigido al mismo departamento de procesamiento varias veces durante su ciclo de producción.

El enfoque más común para desarrollar una distribución por proceso es el de arreglar los departamentos que tengan procesos semejantes de manera tal que optimicen su colocación relativa. Para una óptima distribución se debe tener en cuenta muchos factores que influyen en la cercanía de los departamentos, esto es, no sólo evaluar el factor costo de transporte, sino también la conveniencia de la cercanía de (por ejemplo) el departamento de pintura, junto la cafetería de la planta.

La distribución de la planta de Multistamp es por procesos como se muestra en los siguientes gráficos:

Gráfico N° 12: Primer Piso

Fuente: Investigación realizada
Elaborado por: Jorge Logaña

Gráfico N° 13: Segundo Piso

Fuente: Investigación realizada
Elaborado por: Jorge Logaña

2.2.2.4 Ambiente de Trabajo

Según la Organización Mundial de la Salud (2010), los factores que influyen en los ambientes de trabajo saludables son los que se muestran en el siguiente gráfico:

Gráfico N° 14: Factores que influyen en los ambientes de trabajo saludables



Fuente: Organización Mundial de la Salud

1. Ambiente físico de trabajo

El ambiente físico de trabajo se refiere a la estructura, aire, maquinaria, mobiliario, productos, químicos, materiales y procesos de producción en el trabajo. Estos factores pueden afectar la seguridad y salud física de los trabajadores, así como su salud mental y bienestar. Si el trabajador cumple sus tareas al aire libre o en un vehículo el entorno físico de trabajo es ese emplazamiento. En la empresa el ambiente físico de trabajo es ese emplazamiento. En la empresa el ambiente físico de trabajo es ese emplazamiento. En términos de espacio es pequeño razón por la cual se ha pensado en aumentar el tamaño físico de la planta. En el área de corte el espacio es muy reducido ya que la mesa en condiciones normales necesita un espacio de largo de 20 metros, pero se tiene una mesa de 15 metros. En el área de confección se necesita un mayor espacio para introducir más maquinaria y de esta manera incrementar la

productividad. El resto de áreas no presentan problemas de espacio. En cuestión de maquinaria las únicas áreas que tiene cierto peligro es el área de corte por el uso de cortadoras de tela y el área de pulido y terminado por que se utilizan planchas a altas temperaturas. En cuestión de materiales en el área de confección se utilizan mascarillas y protectores oculares para las pelusas. En el área de estampado las pinturas que se utilizan son a base de agua por lo que no son dañinas.

2. Ambiente psicosocial de trabajo

El entorno psicosocial de trabajo incluye la organización del trabajo y la cultura institucional y las actitudes, los valores, las creencias y las prácticas que se exhiben diariamente en la empresa y afectan el bienestar mental y físico de los empleados. Estos factores muchas veces se denominan factores estresantes del lugar de trabajo en general y pueden provocar estrés emocional o mental a los trabajadores. El ambiente psicosocial de la empresa es bueno porque existe un gran compañerismo entre todos los operarios, también se conoce claramente los objetivos y valores institucionales de la empresa. Tanto así que la mayoría de operarios que llegan se quedan por el buen trato y buen ambiente. El promedio de años trabajando en la empresa es de 3 años. Lo cual demuestra claramente como esta direccionada la empresa.

3. Recursos personales de salud en el trabajo

Los recursos personales de salud en el lugar de trabajo consisten en el entorno propicio, los servicios de salud, la información, los recursos, las oportunidades y la flexibilidad que brinda una empresa a los trabajadores con el objeto de apoyar o motivar sus esfuerzos por mejorar o mantener sus prácticas personales de estilo de vida saludable, así como vigilar y apoyar su estado actual de salud física y mental. Los recursos personales de salud en el trabajo son excelentes en la empresa ya que además de estar asegurados al IESS se cuenta con un médico cercano al lugar de trabajo por lo que al tratarse de salud los empleados no están preocupados. Se tiene flexibilidad para horarios y permisos, que sean necesarios.

4. Participación de la empresa en la comunidad

El factor de la participación de la empresa en la comunidad no contribuye al capítulo por lo tanto no se profundizara en el tema.

2.2.3 Costos Indirectos de Fabricación

2.2.3.1 Principales CIF Utilizados

En cada proceso hay diferentes CIF que se utilizan, entre los principales están:

Tabla N° 3: Principales CIF utilizados en el proceso

Corte	Confección
Goma en Spray para papel	Depreciaciones
Papel	Mano de Obra Indirecta
Esferos	Reparaciones
Depreciaciones	Agujas
Mano de Obra Indirecta	Tizas

Estampado	Terminado
Pigmento	Talco
Pasta	Líquido para manchas
Adhesivo de Mesa	Depreciaciones
Gas	Mano de Obra Indirecta
Marcos	

Fuente: Investigación realizada

Elaborado por: Jorge Logaña

2.2.3.2 Tratamiento de los CIF

No tienen ningún tratamiento, no se toman en cuenta al calcular el costo estimado del producto. Esta es una de las razones principales por la cual es necesario un sistema de costos en la empresa. Los Costos indirectos de Fabricación son importantes en las empresas porque son desembolsos necesarios para llevar a cabo la producción, el problema de estos es que no son directamente aplicables al costo de un producto. Por lo tanto no se sabe realmente el valor de los costos indirectos de fabricación por ende no se sabe cuánto de ese costo se debe asignar a cada prenda.

No se ha hecho un levantamiento previo de información para conocer cuáles y cuanto utilizan por cada prenda.

3 PROPUESTA DE UN MODELO DE COSTOS EFICIENTE

3.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

3.1.1 Costo

Normalmente se define el costo como un recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico. Consideremos a los costos medidos en la forma convencional contable, como cantidades monetarias (por ejemplo, dólares) que se tienen que pagar para adquirir bienes o servicios (Horngren, Datar, & Foster, 2007)

El costo se define como el “valor” sacrificado para obtener bienes o servicios. El sacrificio hecho se mide en dólares mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, se incurre en el costo para obtener beneficios presentes o futuros. Cuando se obtienen los beneficios, los costos se convierten en gastos. Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ya está expirado. Los costos no expirados que puedan dar beneficios futuros se clasifican como activos. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994, pág. 28)

Para guiarse en las decisiones, los administradores desean saber el costo de algo. Llamamos a este algo un objeto de costo y lo definimos como algo para el cual

se desea una medición separada de costos. Ejemplos de objetos de costos incluyen un producto, un servicio, un proyecto, un consumidor, una categoría de marca, una actividad, un departamento, y un programa. Se escogen los objetos de costos no sólo por sí mismos, sino para ayudar en la toma de decisiones. (Horngren, Datar, & Foster, 2007)

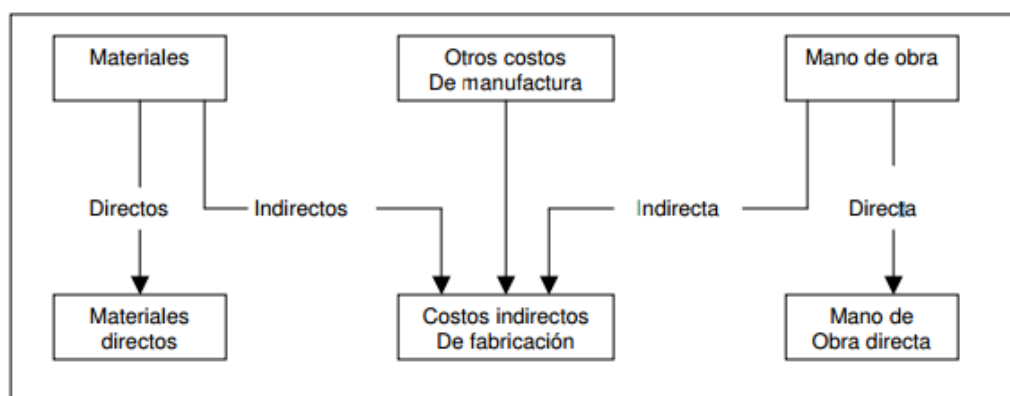
3.1.2 Costos de Producción

Hargadon & Munera, (1994) define que en una empresa industrial podemos distinguir tres funciones básicas: producción, ventas y administración. Para llevar a cabo cada una de estas tres funciones, la empresa tiene que efectuar ciertos desembolsos por pago de salarios, arrendamientos, servicios públicos, materiales, etc. Estas erogaciones reciben respectivamente el nombre de costos de producción, gastos de administración y gastos de ventas, según la función a que correspondan.

Los costos de producción se trasfiere (capitalizan) al inventario de productos fabricados. En otras palabras, el costo de los productos fabricados está dado por los costos de producción que fue necesario incurrir para su fabricación. Por esta razón a los desembolsos relacionados con la producción es mejor llamarlos costos y no gastos, puesto que se incorporan en los bienes producidos y quedan por lo tanto capitalizados en los inventarios hasta tanto se vendan los productos. Los gastos de administración y ventas, por el contrario, no se capitalizan sino que, como su nombre lo indica, se gastan en el período en el cual se incurren y aparecen como tales en el Estado de Resultados.

Los elementos del costo de un producto o sus componentes integrales son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos de fabricación, como se ilustra en el siguiente gráfico.

Gráfico N° 15: Elementos de un Producto



Fuente: Polimeni – Fabozzi – Adelberg, (1991)

3.1.3 Elementos de un Producto

Esta clasificación proporciona a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precios del producto. A continuación se definen los elementos de un producto.

3.1.3.1 Materiales

Son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales se puede dividir en materiales directos e indirectos, los primeros son los que se pueden identificar en la producción de un artículo determinado, que se pueden

asociar fácilmente con el producto y los segundos son los comprendidos en la fabricación de un producto diferente de los materiales directos. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994)

3.1.3.2 Mano de Obra

Es el esfuerzo físico o mental usado en la fabricación de un producto. El costo de la mano de obra se puede clasificar en mano de obra directa y mano de obra indirecta. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994)

3.1.3.3 Costos Indirectos de Fabricación

Este conjunto de costos es utilizado para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y demás costos indirectos de fabricación que son clasificables directamente con un producto específico. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994)

La administración de costos es la serie de acciones que los administradores toman para satisfacer a los clientes, y que al mismo tiempo reduzcan y controlen constantemente los costos. Es conveniente formular una advertencia sobre el papel que tienen los factores de costos en la administración de costos. Los cambios en un factor de costos específico no conducen automáticamente a cambios en los costos globales. (Horngren, Datar, & Foster, 2007)

3.1.4 Sistemas de Acumulación de Costos

Es la recopilación organizada de los datos de costos mediante procedimientos o sistemas específicos. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994)

3.1.4.1 Sistema de Costos por Órdenes Específicas

Es un sistema valioso cuando los productos que se fabrican se diferencian en cuanto a los requerimientos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Cada producto se manufactura de acuerdo a especificaciones del cliente. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994)

El Sistema por Órdenes Específicas, es un sistema que acumula los costos de la producción de acuerdo a los trabajos de los clientes; los costos que demandan cada orden se van acumulando para cada una, siendo el objeto de costos un grupo o lote de productos homogéneos o iguales. (Sinisterra, 2006)

El sistema de costos por órdenes específicas, tiene su origen en aquellas empresas, que por la multiplicidad de productos que elaboran, requieren de un sistema que les permita determinar los costos de producción por cada uno de ellos que son ordenados por los clientes. Los productos son elaborados de acuerdo con las especificaciones que el cliente establece por lo tanto se requiere que el precio cotizado sea casi igual al costo estimado.

Las compañías que podrían utilizar el sistema de costos por órdenes específicas son: imprentas, astilleros, aeronáutica, construcción, metalmecánica, industria de muebles, y algunas empresa de servicios.

En un sistema de costos por órdenes específicas, los tres elementos básicos del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) se acumulan de acuerdo con los números de las órdenes de trabajo asignadas. El costo unitario de cada orden es obtenido dividiendo los costos totales entre el número de unidades totales producidas.

Para que un sistema de costos por órdenes de trabajo funciones de manera adecuada es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos relacionados. Las requisiciones de materiales deben contener el número de orden de trabajo al que será asignado, así mismo sucede con el costo de la mano de obra, los costos indirectos de fabricación se aplican sobre la base de una tasa predeterminada de costos indirectos de fabricación.

El sistema de costos por órdenes específicas cumple con los siguientes objetivos:

1. Controlar de forma individual los tres elementos del costo de producción.
2. Permite conocer la utilidad o pérdida obtenida en cada orden de trabajo, al controlar sus costos de forma independiente.

3. Sirve como un medio estadístico para futuras planificaciones de los presupuestos de producción.
4. Permite conocer los costos de producción de cada orden, sin que se haya concluido el ciclo contable, ya que emplea costos predeterminados CIF, para completar los tres elementos del costo.

3.1.4.2 Sistema de Costos por Procesos

El costeo por procesos acumula los costos por centros productivos o departamentos, claramente separado uno del otro. En un departamento se pueden realizar uno o más procesos de manufactura. Cada departamento es responsable de los costos incurridos dentro de su área. Es recomendado para empresas de producción masiva o proceso continuo. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994)

Los costeos por procesos se utilizan en empresas de producción masiva y continua de artículos similares, como la industria de alimentos, textiles, de procesos químicos, plásticos, cementos, azúcar, petróleo, vidrio, minería, etc., en las cuales la producción se acumula periódicamente en los departamentos de producción o en centros de costos, bien sea en procesos secuenciales o en procesos paralelos. En los primeros el artículo en fabricación va de un departamento a otro hasta quedar totalmente terminado. En los segundos, el artículo en fabricación se trabaja en procesos independientes, cuya unión final es necesaria para obtener el producto terminado. (Gómez, 2005)

El sistema de costeo por procesos cumple dos objetivos esenciales:

1. Calcular, en un periodo determinado, los costos de producción de un proceso particular que se puede realizar en un solo departamento de producción o en varios.
2. Ayudar a la gerencia de una empresa en el control de los costos de producción, a través de los informes que sobre cada departamento o centro de costos debe rendir el departamento de contabilidad, con base en los datos suministrados por esos mismos centros. Con estos informes la gerencia puede mantener un adecuado control de la producción, aunque solo sea después de que esta ha terminado, exigiendo una mayor eficiencia cuando así se requiera. Además dispone de la herramienta esencial “los costos de producción” para determinar nuevas políticas de precios, teniendo en cuenta las necesidades de los consumidores y los precios que ofrecen las firmas competidoras. (Gómez, 2005)

En el siguiente cuadro se detallan las diferencias entre los 2 sistemas:

Tabla N° 4: diferencias entre los 2 sistemas

Sistema por Ordenes Específicas	Sistema por Procesos Continuos
Aplicable a empresas que fabrica productos de acuerdo a las especificaciones del cliente	Es más conveniente para empresas que fabrican productos en una corriente más o menos continua.
Fabrica para un mercado particular	Atiende a un mercado global, sin especificaciones de clientes particulares
Los productos que se fabrican difieren en los requerimientos de materiales y costo de conversión	Los productos son homogéneos por lo tanto los requerimientos de materiales y costo de conversión son los mismos
Proceso Discontinuo	Proceso continuo y repetitivo
Se hace más complicada la planificación por responder a las características exigidas por los clientes.	Es más fácil la planificación por tratarse de procesos repetitivos.
La cantidad de unidades a fabricar se ajustan a las necesidades del cliente	Se fabrica en grandes cantidades
El cálculo del costo unitario se realiza cuando se termina una orden, dividiendo el costo total de la orden entre el número de unidades elaboradas en dicha orden.	Los costos unitarios se calculan por un periodo dado dividiendo los costos totales del departamento en ese periodo entre la producción equivalente.
Los costos se acumulan en un auxiliar conocido como orden de producción	Los costos se acumulan por departamento o centros de costos para un periodo determinado, en un auxiliar conocido como "Informe de Costos de Producción"

Fuente: Investigación realizada

Elaborado por: Jorge Logaña

Como se manifestó en el capítulo II, la empresa cuenta con 4 áreas de producción claramente definidas.

Los departamentos de producción incurrirán en costos por materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Cualquiera sea el sistema que se escoja hay tener presente el manejo de los inventarios. (Anexo 1)

3.1.5 Costos estándar

“Los Costos Estándares son aquellos que esperan lograrse en determinado proceso de producción en un determinado periodo. El costeo estándar se relaciona directamente con el costo por unidad y cumple el mismo propósito del presupuesto”. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994, pág. 394)

Una de las grandes desventajas que tienen los sistemas de costeo por órdenes de producción y por procesos basados en datos históricos o reales, radica en que la gerencia de una empresa sólo puede hacer un análisis efectivo de los costos después de haber desarrollado una orden de producción o ha concluido un periodo de trabajo. (Gómez, 2005)

La expansión cada vez más creciente de las empresas, y el deseo de la gerencia de mantener un control más eficiente de la producción antes de que esta se realice, para hacer a tiempo las correcciones que sean necesarias y determinar las áreas donde con mayor frecuencia se presentan las deficiencias y las irregularidades, donde se pierden las unidades o donde surgen los desperdicios, ha creado la necesidad del uso de los llamados datos predeterminados, con aplicación en los sistemas de costeo por órdenes de producción y por procesos.

Gomez (2005), comenta que con base en datos predeterminados seriamente calculados, se indica antes de que se realice la producción, lo que se espera que

sean los costos. Posteriormente y a medida que avanza la elaboración de los productos, los datos predeterminados se confrontan con los reales, y se tienen en cuenta los costos como deberían ser. Es tal la seriedad, tantos los estudios y tantas las personas que intervienen en la predeterminación de los costos por estándares, que si más adelante se presentan diferencias con los datos históricos o reales, se consideran equivocados estos últimos.

El costo estándar presupone la utilización de parámetros de medición que permitan determinar si las desviaciones con respecto al costo planificado son debidas, fundamentalmente, a problemas tecnológicos, de organización o despilfarros de recursos. Representa el "costo objetivo" de la empresa, es decir lo que debe costar un producto o grupo homogéneo de productos, por lo que permite el análisis preciso de la eficiencia alcanzada en la actividad productiva.

Los costos estándares pueden aplicarse en el sistema de costos por procesos y en el de órdenes de trabajo. Sin embargo, los estándares se prestan a actividades que tienden a ser rutinarias y repetitivas y en las que los productos tienden a ser estandarizados.

3.1.5.1 Ventajas de los costeos estándar

El uso de los estándares en la determinación de los costos de producción de un producto, que es donde más utilización tiene, trae muchas ventajas a una empresa. Entre otras las siguientes: (Gómez, 2005)

1. Control de Producción. Esta es la ventaja más importante que puede ofrecer la aplicación del sistema de costeo estándar dentro de una empresa, ya que ofrece a la gerencia las herramientas necesarias para hacer la confrontación de los datos reales con los predeterminados. Si la diferencia es muy grande, es decir, si lo real se aleja mucho de lo que deberían ser los costos, la gerencia puede investigar a tiempo que está sucediendo y tomar las medidas del caso para remediar la situación, o sea que realiza un verdadero control de la producción.

2. Establecimiento de políticas de precios. En la mayoría de los casos la predeterminación de los costos hace posible que una empresa pueda fijar, antes de que se realice la producción, políticas de precios de venta. Y si tal predeterminación se hace con base en los estudios más serios posibles, tales políticas serán más acertadas.

3. Ayuda en la presentación de los presupuestos. Los presupuestos tienen por objetivo presentar los planes futuros de una empresa, y mientras estos se basen en los datos más precisos, mejores serán y mejores resultados ofrecerán.

3.1.5.2 Objetivos de costos por estándares

La aplicación de los costos estándar tiene dos objetivos importantes:
(Gómez, 2005)

1. Conocer, en un tiempo determinado, los costos de elaboración de una parte específica y del producto mismo, ya sea en uno o varios departamentos de producción.
2. Ayudar a la gerencia de una empresa en el control de los costos de producción, a través de los informes que sobre cada departamento o centro de costos debe rendir el departamento de contabilidad, con base en los datos suministrados por esos mismos centros.

A través de estos informes, la gerencia no sólo puede mantener un adecuado control de la producción, exigiendo mayor eficiencia cuando así se requiera, sino que dispone de la herramienta esencial – la confrontación de los reales con los estándares – para obtener los resultados esperados mediante la aplicación de las correcciones que sean necesarias durante el proceso de elaboración de un artículo.

3.1.6 Tipos de estándares

Antes de proceder al establecimiento de los estándares, la dirección debe adoptar ciertas decisiones, número de unidades de cada producto que se pretende fabricar, número de horas necesarias para el nivel de producción deseado, pero antes debe determinar el grado de exigencia que van a tener los estándares.

“Existen tipos de estándares que pueden emplearse: fijo (básico), ideal y alcanzable”. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994, pág. 396)

3.1.6.1 Fijo o Básico

Para Polimeni, Fabozzi, & Adelberg (1994) una vez establecido, es inalterables. Podría ser ideal o alcanzable al inicio, pero no es alterable una vez que se lo ha fijado. Comúnmente no son utilizados en las empresas manufactureras.

3.1.6.2 Ideal

Son difícilmente alcanzables ya que son calculados usando condiciones utópicas para un determinado proceso de manufactura, representan lo que debería ser en condiciones óptimas. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994)

Esta forma de operar determina el cálculo de unos costos ideales ajenos a la realidad de la empresa; son excesivamente rígidos para poder ser alcanzados en la práctica, por lo que no son aptos para el control de costos ni para valorar existencias. Este tipo de estándar a su vez trae como consecuencia que al establecerse objetivos demasiado ambiciosos, los responsables de su obtención terminarán por desanimarse por haberse establecido metas inalcanzables.

Sin embargo, Alvarez et al, (1996), señalan que los estándares ideales se pueden utilizar en los dos supuestos siguientes:

- Como medida de posible comparación con los estándares ideales de los principales competidores; el conocimiento adquirido puede servir de base al establecimiento de una estrategia competitiva que permita mejorar nuestra posición relativa.
- Los estándares ideales, aunque sean prácticamente inalcanzables, pueden servir de orientación a la dirección, en un proceso de mejora continua, para comprobar en qué medida se acerca la performance obtenida a la considerada “ideal”.

3.1.6.3 Alcanzables

Se basan en un alto grado de eficiencia, se diferencian de los ideales en que estos pueden ser alcanzados e incluso sobrepasados mediante un uso eficaz de los recursos materiales y humanos. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994)

Representan unos objetivos que se pueden alcanzar en la realidad, lo que tiende a animar a los responsables de su ejecución a conseguir las metas propuestas. A su vez estos estándares deben ser, ambiciosos de tal forma que impliquen unas mejoras continuas y accesibles, con cierto esfuerzo, de modo que impliquen un factor de progreso.

3.1.7 Establecimiento de los estándares

Una parte importante para de cualquier sistema de costos estándar es la fijación de sus estándares para materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994)

La obtención de la implantación de los costos estándares, para que resulten eficientes, requiere de un arduo y meticuloso trabajo. Se hallan con mayor facilidad y tienen más aplicación en las industrias que fabrican un pequeño número de artículos y producen de forma masiva. Debido al esfuerzo del costo que es necesario para su implantación y las constantes posibles revisiones y posibles cambios, no son recomendables para las empresas que fabrican una gran variedad de productos en cantidades pequeñas.

Para determinar los costos estándares se requiere prácticamente la colaboración de todos los departamentos de la empresa comenzando desde la gerencia hasta el área de ventas.

Para la implantación de un sistema de costos estándares es esencial la fijación de estándares para cada elemento del costo de producción, en este sentido el costo de un producto puede descomponerse en sus tres elementos: Materiales Directos, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de fabricación.

En igual forma el costos estándar de un producto es la suma de su costo estándar para materiales directos, su costo estándar por mano de obra directa y su costo

estándar para costos indirectos de fabricación, a su vez, cada uno de estos costos es el producto de dos estándares uno de cantidad, uso o eficiencia y otro de precio, por lo que el costo estándar de un producto lo podríamos representar en la siguiente fórmula:

$$C_e = Q_e \times P_e$$

En donde:

C_e = costo estándar

Q_e = cantidad estándar

P_e = precio estándar.

3.1.8 Estándar de material directo

Para determinar el costo estándar de materiales se debe considerar el estándar de precio y el estándar de eficiencia, uso o cantidad.

3.1.8.1 Estándar de precio

Los estándares de precio de material directo están representados por aquellos precios unitarios que se pagarían por la compra de materiales. El presupuesto de ventas es de gran significación porque da a conocer previamente el número de unidades terminadas que se tendrían que fabricar, esto incide directamente en la cantidad de material que se debe

comprar, pudiendo obtener descuentos de los proveedores debido a un mayor volumen de compras, el abastecedor establece el precio neto de compra, lo que permite al departamento de compras de la empresa conjuntamente con el departamento de Producción y Finanzas, fijar el estándar de precio del material. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994)

Según Hargadon (1988), el estándar debe corresponder al precio más conveniente dadas las condiciones de calidad de los materiales, prontitud de entrega, costo de transporte, descuentos, etc. antes de que pueda determinarse el precio estándar por unidad.

Asimismo, los precios de los materiales están sujetos a las variaciones del mercado y por lo tanto muchas veces es poco o ninguno el control que sobre dichas fluctuaciones puede ejercer la empresa. Esto, sin embargo, no debe ser impedimento para la fijación del estándar. Las variaciones de precio se deben prever hasta donde sea posible, tratando de buscar un promedio para el período correspondiente. Al principio de cada período, o aún con más frecuencia, se revisa y modifica el estándar si es necesario.

Cuando se utiliza más de un material directo en un proceso de producción, debe calcularse un precio estándar unitario para cada uno de los materiales directos.

3.1.8.2 Estándar de eficiencia

El estándar de cantidad de material es llamado también de eficiencia o uso y son las especificaciones preestablecidas de la cantidad de materiales directos que van a ser usados por la unidad de producción para fabricar los artículos. En caso de que se necesite más de un material directo será preciso establecer estándares individuales para cada clase de material directo. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994)

Estos estándares pueden ser establecidos de acuerdo con los registros de experiencias anteriores, mediante fabricaciones de prueba, por medio de cálculos matemáticos o científicos o utilizando listas estándar de materiales. Las cantidades actuales de materiales que se necesitan y sus costos están sujetos a comprobaciones y revisiones constantes, si es necesario tanto en lo que respecta a la clase del material como a la cantidad. Un factor importante que debe ser tomado en cuenta en algunas industrias al fijar los estándares de cantidad de material es la provisión estándar para las mermas, el encogimiento y los desperdicios.

Según Rayburn (1999): 1) empleando el promedio de todas las órdenes de producción similares durante un período determinado, como un mes o tres meses, 2) utilizando el promedio del mejor y el peor resultado en el período anterior a la fijación de los estándares, o 3) usando el mejor resultado previo en cuanto a las cantidades de material empleado.

3.1.9 Estándar de Mano de Obra

Al igual que los estándares en materiales, los estándares en mano de obra también consisten en el establecimiento del precio o tarifa y en eficiencia, uso o cantidad. Sin embargo el factor humano hace más difícil fijar el costo estándar de mano de obra en comparación con los costos estándar en materiales. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994)

Existen muchos elementos, como el estado de salud y de cansancio de una persona, que pueden ocasionar variaciones en la productividad. La actitud de una persona hacia un supervisor, junto con otros factores psicológicos, también afecta la eficiencia productiva. Estos factores, así como la habilidad y la antigüedad en el empleo, son importantes consideraciones al establecer los estándares en mano de obra.

Para determinar la norma estándar de mano de obra, se debe determinar si ésta es de tipo directo o indirecto. La mano de obra directa es aquella que participa directamente en el proceso productivo, mientras que la mano de obra indirecta se incluye en los costos indirectos de fabricación. El contador de costos puede clasificar operaciones tales como el tiempo de organización, tiempo perdido y tiempo de limpieza de cada trabajador como parte del costo de mano de obra.

3.1.9.1 Estándar de precio

Los estándares de precio son (tarifas) de precio son tarifas predeterminadas para un periodo. La tarifa estándar de pago que un

individuo recibirá usualmente se basa en el tipo de trabajo que realiza y en la experiencia que la persona ha tenido en el trabajo. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994, pág. 397)

Los mercados competitivos donde la oferta y la demanda son activas y cambian constantemente, son quienes determinan a menudo las tasas de la mano de obra. El estándar de tarifa, precio o tasa de la mano de obra debería adherirse estrechamente a las tasas reales de mano de obra pagadas en el siguiente período.

El procedimiento para determinar los estándares de tarifa de mano de obra dependerá del método según el cual se pague a los empleados. Existen dos sistemas normalmente. Un sueldo se puede establecer para el trabajo independientemente de quién lo realiza, o también puede establecerse un salario para el trabajador individual, que lo recibe independientemente del trabajo que realice. Existe una forma híbrida en la cual se establece un rango limitado de salarios para cada puesto. El nivel de cada individuo dentro de este rango depende de las facultades y antigüedad en el servicio.

La naturaleza de las operaciones de mano de obra directa en cada centro determina si se deberían emplear sueldos separados para cada operación. Si estas operaciones no son uniformes y exigen unos grados variables de facultades, cada una de ellas debería tener un sueldo horario estándar separado. Si las operaciones son bastantes uniformes se puede emplear un sueldo de mano de obra estándar, lo que hará más sencillo y rápido el cálculo de los costos.

Donde existan operaciones continuas con un sistema de trabajo en cadena, el pago de los sueldos se podrá basar en la velocidad de la misma, en este caso el contador y la dirección pueden predecir las condiciones del mercado de mano de obra y establecer un sueldo estándar por día.

3.1.9.2 Estándar de eficiencia

Se refiere a la cantidad de mano de obra directa que se utiliza en la producción de una unidad terminada. Se utilizan estudios de tiempos y movimientos en el desarrollo de estándares de eficiencia de mano de obra directa. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994)

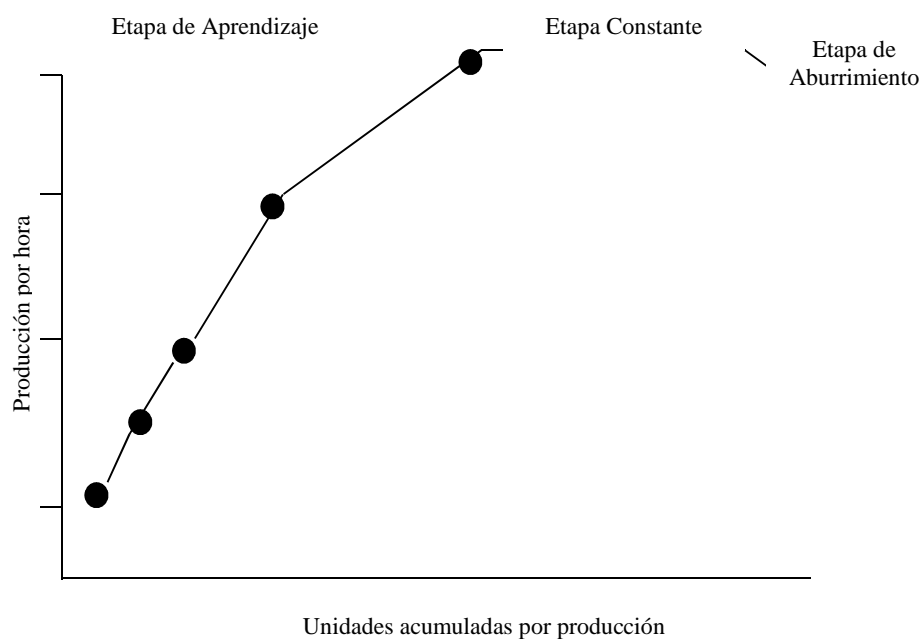
La determinación del tiempo que los trabajadores deben emplear para llevar a cabo las diversas operaciones de fabricación representa una de las fases más importantes del control por parte de la administración.

Mediante la cuidadosa elaboración de estándares de tiempos, la administración se encuentra en posibilidad de medir y controlar la productividad de la mano de obra.

Polimeni, Fabozzi, & Adelberg (1994), expone que cuando una compañía introduce un nuevo producto o proceso de manufactura, la cantidad de horas de mano de obra directa que se requiere para producir una unidad generalmente disminuye a medida que los trabajadores se familiarizan con el proceso.

El efecto del proceso de aprendizaje sobre los trabajadores puede mostrarse de manera visual en lo que técnicamente se conoce como curva de aprendizaje. Que se basa en hallazgos estadísticos que indican que a medida que se duplica la cantidad acumulada de unidades producidas, el tiempo promedio de mano de obra directa que se requiere por unidad disminuirá a un porcentaje constante (normalmente en un rango del 10% al 40%), dichos porcentajes se denominan porcentajes de reducción de costos. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994, pág. 398)

Gráfico N° 16: La curva de Aprendizaje



Fuente: Polimeni, (1994)

3.1.10 Estándar de Costos Indirectos

El concepto de establecimiento de estándares para los costos indirectos de fabricación es similar al de estándares para materiales directos y mano de obra. Sin embargo, aunque el concepto básico es similar, los procedimientos para

calcular los costos estándares para los costos indirectos de fabricación son completamente diferentes. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994, pág. 401)

Una razón para los diferentes procedimientos en el establecimiento de estándares de costos indirectos de fabricación es la variedad de ítems que constituyen el conjunto de costos indirectos de fabricación. Los costos indirectos de fabricación incluyen materiales indirectos, mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de manufactura tales como arriendo de fábrica, depreciación del equipo de fábrica.

Los costos individuales que forman el total de los costos indirectos de fabricación se afectan de manera diferente por los aumentos o disminuciones en la actividad de la planta. Dependiendo del ítem del costo. La actividad en la planta puede propiciar un cambio proporcional (costos indirectos de fabricación variables), un cambio no proporcional (costos indirectos de fabricación mixtos) o ningún cambio (costos indirectos de fabricación fijos).

Cuando se determina el costo estándar de un producto, la cantidad que representa el costo indirecto de fabricación se separa en costos variables y fijos.

Al preparar los costos indirectos de fabricación que se estiman para el próximo período económico se debe conocer el efecto que produce sobre los costos cuando se presentan modificaciones originadas por decisiones políticas, la inflación y la tecnología. El presupuesto de costos indirectos de fabricación precisa de un análisis a fondo de los datos del pasado, de las probables condiciones de la economía para el futuro y otras informaciones pertinentes.

El cálculo de los estándares de cantidad y precio para los costos indirectos de fabricación se lo realiza mediante el cálculo de la tasa predeterminada, solamente la terminología cambia un poco; la tasa predeterminada se convierte en tasa estándar; la tasa estándar resulta de dividir el presupuesto de costos indirectos de fabricación por el nivel de producción estándar o capacidad estándar.

$$\text{Tasa Estándar} = \frac{\text{CIF presupuestados}}{\text{Nivel de producción estándar}}$$

El nivel de producción se basa en uno de los criterios de capacidad (ideal, práctica, normal o esperada) y se expresa en la unidad que mejor refleje la relación entre la incurrencia de los costos generales y la actividad productiva y que sirva al mismo tiempo de base equitativa para cargar los costos generales a los productos fabricados (unidades de producto, horas de mano de obra directa, horas máquinas, etc.).

El presupuesto de costos indirectos de fabricación se hace de acuerdo con el nivel de producción estándar y teniendo presente lo que deben ser estos costos para dicho nivel. Según Polimeni, Fabozzi, & Adelberg (1994), los dos enfoques de presupuesto que se utilizan por lo general son los presupuestos estáticos y los flexibles.

Los presupuestos estáticos muestran los costos anticipados a un solo nivel de actividad, justificados con base en el supuesto de que la producción no se desviará materialmente del nivel seleccionado, sin embargo tal situación es poco común, además si se utiliza un presupuesto estático y la producción real difiere

de la producción planeada, no puede hacerse una comparación precisa de costos porque parte de la diferencia entre los costos reales y los costos estándares es el resultado de un cambio en el nivel de producción, lo cual no puede explicar un presupuesto estático.

Los Presupuestos Flexibles, por el contrario al anterior muestran los costos anticipados a diferentes volúmenes de actividad, lo que elimina los problemas asociados con los presupuestos estáticos en términos de las fluctuaciones en la actividad productiva, por lo que los costos reales incurridos pueden compararse con los costos presupuestados al mismo volumen de producción, por ello es que los presupuestos flexibles son una forma más realista de presupuestar.

Obtenida así la tasa estándar, ésta pasa a ser el estándar de precio de los costos indirectos de fabricación y el estándar de cantidad de los costos indirectos de fabricación es lo que corresponde a una unidad de producto, del nivel o volumen de producción estándar usado para el cálculo de la tasa, o sea, el estándar de cantidad de los costos indirectos de fabricación corresponde al estándar de la base escogida.

Por último la multiplicación de la tasa estándar por la cantidad estándar, nos da el costo total estándar de costos indirectos de fabricación.

3.2 DISEÑO DEL MODELO PARA EL PROCESO PRODUCTIVO

En base a la información mostrada anteriormente se ha tomado la decisión de emplear un sistema de costos por procesos con datos predeterminados estándar normales por las siguientes razones:

- Facilitar la planeación (presupuestos).
- Conocer el costo de un artículo previo a su producción.
- Mayor control de la producción.

En los diferentes procesos la empresa cuenta con la siguiente información:

3.2.1 Materia prima

3.2.1.1 Corte

El uso de tela se muestra en el siguiente cuadro diferenciando por cada artículo realizado:

Tabla N° 5: Corte**Tela Algodón Jersey 100%**

Tipo de Prenda	Rendimiento	Medida
Camiseta Adulto	0,233	Kilogramos
Camiseta Niño	0,1667	Kilogramos
Blusa	0,2056	Kilogramos

Ribb

Tipo de Prenda	Rendimiento	Medida
Camiseta Adulto	0,0093	Kilogramos
Camiseta Niño	0,0081	Kilogramos
Blusa	0	Kilogramos

Fuente: Investigación realizada

Elaborado por: Jorge Logaña

3.2.1.2 Confección

El uso de hilo en confección es el siguiente haciendo énfasis en el tipo de prenda:

Tabla N° 6: Confección**Hilo Poliéster**

Tipo de Prenda	Rendimiento	Medida
Camiseta Adulto	34,2485	Metros
Camiseta Niño	25,3258	Metros
Blusa	29,2312	Metros

Hilo Seda

Tipo de Prenda	Rendimiento	Medida
Camiseta Adulto	15,225	Metros
Camiseta Niño	10,1130	Metros
Blusa	12,5532	Metros

Fuente: Investigación realizada

Elaborado por: Jorge Logaña

3.2.2 Mano de Obra Directa

Para la mano de obra se ha realizado un estudio de tiempos y movimientos con un experto en las diferentes áreas de la empresa. El costo de la mano de obra es proporcionado por la empresa, ya que se tomaran en cuenta los cambios que han existido en los últimos años.

Tabla N° 7: Tiempo por Área

	Corte	Confección	Estampado	Terminado	Tiempo Total por Prenda
Camisetas Adulto	1,2000	3,2810	1,4231	1,9200	7,8241
Camisetas Nino	1,4500	3,8489	1,5512	2,0211	8,8712
Blusa	1,5000	3,2690	1,3953	1,9592	8,1234

Fuente: Investigación realizada

Elaborado por: Jorge Logaña

También se obtuvo un costo de minuto de mano de obra directa por cada área:

Tabla N° 8: Costo Hora y Minuto por Área

Área	Sueldo por Área	Total Horas Mensuales Por Área	Valor Hora	Valor Minuto
Corte	\$ 1.376,93	528	\$ 2,61	\$ 0,04
Confección	\$ 4.209,52	1584	\$ 2,66	\$ 0,04
Estampado	\$ 1.414,93	528	\$ 2,68	\$ 0,04
Terminado	\$ 1.888,12	704	\$ 2,68	\$ 0,04

Fuente: Investigación realizada

Elaborado por: Jorge Logaña

3.2.3 Costos Indirectos de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación serán proyectados en base a periodos anteriores separados por cada una de las áreas.

Tabla N° 9: Presupuesto por Área

Corte				
N	Detalle	Anual	Trimestral	Mensual
Variable				
1	Luz Eléctrica	\$ 324,00	\$ 81,00	\$ 27,00
2	Agua	\$ 72,00	\$ 18,00	\$ 6,00
3	Depreciación Maquinaria	\$ 1.500,00	\$ 375,00	\$ 125,00
4	Gasto Adhesivo	\$ 480,00	\$ 120,00	\$ 40,00
5	Teléfono	\$ 60,00	\$ 15,00	\$ 5,00
6	Reparaciones	\$ 60,00	\$ 15,00	\$ 5,00
Total		\$ 2.496,00	\$ 624,00	\$ 208,00
Fijo				
1	Depreciación Mesas	\$ 100,00	\$ 25,00	\$ 8,33
2	Depreciación Edificios	\$ 1.500,00	\$ 375,00	\$ 125,00
3	Mano de Obra Indirecta	\$ 6.064,68	\$ 1.516,17	\$ 505,39
4	Papelería	\$ 240,00	\$ 60,00	\$ 20,00
5	Tizas	\$ 144,00	\$ 36,00	\$ 12,00
6	Lijas	\$ 100,00	\$ 25,00	\$ 8,33
7	Extintores	\$ 60,00	\$ 15,00	\$ 5,00
Total		\$ 8.208,68	\$ 2.052,17	\$ 684,06
Total Fijo y Variable		\$ 10.704,68	\$ 2.676,17	\$ 892,06

Confeción				
N	Detalle	Anual	Trimestral	Mensual
Variable				
1	Luz Eléctrica	\$ 1.080,00	\$ 270,00	\$ 90,00
2	Agua	\$ 72,00	\$ 18,00	\$ 6,00
3	Depreciación Maquinaria	\$ 2.135,40	\$ 533,85	\$ 177,95
4	Teléfono	\$ 60,00	\$ 15,00	\$ 5,00
5	Agujas	\$ 480,00	\$ 120,00	\$ 40,00
6	Papelería	\$ 240,00	\$ 60,00	\$ 20,00
Total		\$ 4.067,40	\$ 1.016,85	\$ 338,95
Fijo				
1	Depreciación Edificios	\$ 2.400,00	\$ 600,00	\$ 200,00
2	Reparaciones	\$ 600,00	\$ 150,00	\$ 50,00
3	Mano de Obra Indirecta	\$ 11.624,09	\$ 2.906,02	\$ 968,67
Total		\$ 14.624,09	\$ 3.656,02	\$ 1.218,67
Total Fijo y Variable		\$ 18.691,49	\$ 4.672,87	\$ 1.557,62

Estampado

N	Detalle	Anual	Trimestral	Mensual
Variable				
1	Luz Eléctrica	\$ 216,00	\$ 54,00	\$ 18,00
2	Agua	\$ 192,00	\$ 48,00	\$ 16,00
3	Teléfono	\$ 60,00	\$ 15,00	\$ 5,00
4	Depreciación Maquinaria	\$ 189,96	\$ 47,49	\$ 15,83
5	Adhesivo de Mesa	\$ 171,36	\$ 42,84	\$ 14,28
6	Pasta Base	\$ 289,87	\$ 72,47	\$ 24,16
7	Pigmento	\$ 144,00	\$ 36,00	\$ 12,00
8	Ligante	\$ 59,40	\$ 14,85	\$ 4,95
9	Base Cubriente	\$ 360,00	\$ 90,00	\$ 30,00
10	Nacar	\$ 180,00	\$ 45,00	\$ 15,00
Total		\$ 1.033,27	\$ 258,32	\$ 155,22
Fijo				
1	Depreciación Edificios	\$ 300,00	\$ 75,00	\$ 25,00
2	Gas	\$ 1.200,00	\$ 300,00	\$ 100,00
3	Mano de Obra Indirecta	\$ 12.329,16	\$ 3.082,29	\$ 1.027,43
4	Marcos para Estampar	\$ 480,00	\$ 120,00	\$ 40,00
5	Extintores	\$ 120,00	\$ 30,00	\$ 10,00
Total		\$ 14.429,16	\$ 3.607,29	\$ 1.202,43
Total Fijo y Variable		\$ 15.462,43	\$ 3.865,61	\$ 1.357,65

Terminado

N	Detalle	Anual	Trimestral	Mensual
Variable				
1	Luz Eléctrica	\$ 432,00	\$ 828,00	\$ 36,00
2	Agua	\$ 144,00	\$ 276,00	\$ 12,00
3	Depreciación Maquinaria	\$ 860,04	\$ 1.648,41	\$ 71,67
4	Teléfono	\$ 60,00	\$ 115,00	\$ 5,00
5	Talco Para Aceite	\$ 433,04	\$ 829,99	\$ 36,09
6	Líquido Limpiador de Manchas	\$ 188,00	\$ 329,00	\$ 15,67
Total		\$ 2.117,08	\$ 4.026,40	\$ 176,42
Fijo				
1	Depreciación Edificios	\$ 300,00	\$ 75,00	\$ 25,00
2	Mano de Obra Indirecta	\$ 6.064,68	\$ 1.516,17	\$ 505,39
3	Papelería	\$ 120,00	\$ 30,00	\$ 10,00
4	Reparaciones	\$ 100,00	\$ 25,00	\$ 25,00
Total		\$ 6.584,68	\$ 1.646,17	\$ 565,39
Total Fijo y Variable		\$ 8.701,76	\$ 5.672,57	\$ 741,81

Fuente: Investigación realizada

Elaborado por: Jorge Logaña

Tabla N° 10: Costos Indirectos de Fabricación Totales

N	Detalle	Anual	Trimestral	Mensual
Variable				
1	Corte	\$ 2.496,00	\$ 624,00	\$ 208,00
2	Confección	\$ 4.067,40	\$ 1.016,85	\$ 338,95
3	Estampado	\$ 1.033,27	\$ 258,32	\$ 155,22
4	Terminado	\$ 2.117,08	\$ 2.514,03	\$ 176,42
Total		\$ 9.713,75	\$ 4.413,19	\$ 878,59
Fijo				
1	Corte	\$ 8.208,68	\$ 2.052,17	\$ 684,06
2	Confección	\$ 14.624,09	\$ 3.656,02	\$ 1.218,67
3	Estampado	\$ 14.429,16	\$ 3.607,29	\$ 1.202,43
4	Terminado	\$ 6.584,68	\$ 1.646,17	\$ 565,39
Total		\$ 43.846,61	\$ 10.961,65	\$ 3.670,55
Total Fijo y Variable		\$ 53.560,36	\$ 15.374,85	\$ 4.549,14

Fuente: Investigación realizada

Elaborado por: Jorge Logaña

3.2.3.1 Tasa de Aplicación de Costos Indirectos de Fabricación Variable

TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES POR ÁREA

TOTAL HORAS DE MANO DE OBRA DIRECTA POR ÁREA

Corte	\$ 208,00 ----- 528	0,393939394
Confección	\$ 338,95 ----- 1584	0,213983586
Estampado	\$ 155,22 ----- 528	0,293969381
Terminado	\$ 176,42 ----- 704	0,250600947

La Tasa de aplicación de Costos Indirectos de Fabricación está dada en base a las hombre-esperadas:

Tabla N° 11: Horas Hombre

Corte	528
Confección	1584
Estampado	528
Terminado	704

Fuente: Investigación realizada

Elaborado por: Jorge Logaña

3.2.3.2 Tasa de Aplicación de Costos Indirectos de Fabricación Fijo

TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS POR ÁREA

TOTAL HORAS DE MANO DE OBRA DIRECTA POR ÁREA

Corte	$\frac{\$ 684,06}{528}$	1,295561869
Confección	$\frac{\$ 1.218,67}{1584}$	0,769364962
Estampado	$\frac{\$ 1.202,43}{528}$	2,277329545
Terminado	$\frac{\$ 565,39}{704}$	0,803110795

3.2.3.3 Tasa de Aplicación del Total de Costos Indirectos de Fabricación

TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS Y VARIABLES POR ÁREA

TOTAL HORAS DE MANO DE OBRA DIRECTA POR ÁREA


Corte	\$ 892,06 <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> 528	1,689501263
Confección	\$ 1.557,62 <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> 1584	0,983348548
Estampado	\$ 1.357,65 <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> 528	2,571298927
Terminado	\$ 741,81 <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> 704	1,053711742

Con la información recopilada de los tres elementos:

- Materia Prima Directa.
- Mano de Obra Directa.
- Costos Indirectos de Fabricación.

Procederemos a elaborar las hojas de costo estándar unitario para cada producto detallando los centros productivos con los cuales cuenta la empresa.

3.2.4 Hoja de Costo Estándar

HOJA DE COSTO ESTANDAR				
		MULTISTAMP ESTAMPADOS Y CONFECCIONES		
		PRENDA CAMISETA ADULTO		
Utilización	Medida	Valor Unitario	Valor Total	
1. Materia Prima				
CORTE				
Tela 100% algodón jersey	0,2330	KG	\$ 10,75	2,50475
Ribb	0,0093	KG	\$ 10,75	0,09998
CONFECCIÓN				
Hilo poliéster	34,2485	MTS	\$ 0,00	0,00849
Hilo seda	15,225	MTS	\$ 0,00	0,00555
Etiqueta	1	UNIDAD	\$ 0,01	0,01330
				\$ 2,6321
Unidad de Medida	Tiempo / Minutos	Costo Minuto	Total	
2. Mano de Obra Directa				
Corte	SAM	0,0200	2,6078220	0,0522
Confección	SAM	0,0547	2,6575253	0,1453
Estampado	SAM	0,0237	2,6797917	0,0636
Terminado	SAM	0,0320	2,6819886	0,0858
				\$ 0,3469
Unidad de Medida	Horas Hombre	Tasa de CIF Total	Total	
3. Costos Indirectos de Fabricación				
Corte	Horas Hombre	0,0200	\$ 1,69	\$ 0,0338
Confección	Horas Hombre	0,0547	\$ 0,98	\$ 0,0538
Estampado	Horas Hombre	0,0237	\$ 2,57	\$ 0,0610
Terminado	Horas Hombre	0,0320	\$ 1,05	\$ 0,0337
				\$ 0,18
				\$ 3,1612

HOJA DE COSTO ESTANDAR



MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

PRENDA CAMISETA NIÑO

Utilización	Unidad de Medida	Valor Unitario	Valor Total
-------------	------------------	----------------	-------------

1. Materia Prima

CORTE				
Tela 100% algodón jersey	0,1667	KG	10,75	\$ 1,7917
Ribb	0,0081	KG	10,75	\$ 0,0871
CONFECCIÓN				
Hilo poliéster	25,3258	MTS	0,00024802	\$ 0,0063
Hilo seda	10,1130	MTS	0,00036454	\$ 0,0037
Etiqueta	1	UNIDAD	0,0133004	\$ 0,0133
				\$ 1,9020

Unidad de Medida	Tiempo / Minutos	Costo Hora	Total
------------------	------------------	------------	-------

2. Mano de Obra Directa

Corte	SAM	0,0242	2,6078220	\$ 0,0630
Confección	SAM	0,0641	2,6575253	\$ 0,1705
Estampado	SAM	0,0259	2,6797917	\$ 0,0693
Terminado	SAM	0,0337	2,6819886	\$ 0,0903
				\$ 0,3931

Unidad de Medida	Horas Hombre	Tasa de CIF Total	Total
------------------	--------------	-------------------	-------

3. Costos Indirectos de Fabricación

Corte	Horas Hombre	0,0242	\$ 1,69	\$ 0,0408
Confección	Horas Hombre	0,0641	\$ 0,98	\$ 0,0631
Estampado	Horas Hombre	0,0259	\$ 2,57	\$ 0,0665
Terminado	Horas Hombre	0,0337	\$ 1,05	\$ 0,0355
				\$ 0,2059
				\$ 2,50

HOJA DE COSTO ESTANDAR


MULTISTAMP
 ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

PRENDA

BLUSA

Utilización	Medida	Valor Unitario	Valor Total
-------------	--------	----------------	-------------

1. Materia Prima

CORTE				
Tela 100% algodón jersey	0,2056	KG	10,75	2,21020
Ribb	0	KG	10,75	0,00000
CONFECCIÓN				
Hilo poliéster	29,2312	MTS	0,00024802	0,00725
Hilo seda	12,5532	MTS	0,00036454	0,00458
Etiqueta	1	UNIDAD	0,0133004	0,01330
				\$ 2,2353

Unidad de Medida	Tiempo / Minutos	Costo Hora	Total
------------------	------------------	------------	-------

2. Mano de Obra Directa

Corte	SAM	0,0250	2,6078220	\$ 0,0652
Confección	SAM	0,0545	2,6575253	\$ 0,1448
Estampado	SAM	0,0233	2,6797917	\$ 0,0623
Terminado	SAM	0,0327	2,6819886	\$ 0,0876
				\$ 0,3599

Unidad de Medida	Minutos Producidos	Tasa de CIF Total	Total
------------------	--------------------	-------------------	-------

3. Costos Indirectos de Fabricación

Corte	Horas Hombre	0,0250	\$ 1,69	\$ 0,0422
Confección	Horas Hombre	0,0545	\$ 0,98	\$ 0,0536
Estampado	Horas Hombre	0,0233	\$ 2,57	\$ 0,0598
Terminado	Horas Hombre	0,0327	\$ 1,05	\$ 0,0344
				\$ 0,1900

\$ 2,79

3.3 CONTROL

Con la utilización de costos estándar en la empresa Multistamp, se da como resultado variaciones entre los costos reales incurridos y los costos que se presupuestaron.

Se obtendrán variaciones en cada uno de los elementos del costo:

3.3.1 Variación de Materia Prima Directa

3.3.1.1 Variación de Precio de Materia Prima Directa

$$\text{VPMPD} = (\text{PRECIO UNITARIO REAL} - \text{PRECIO UNITARIO ESTANDAR}) * \text{CANTIDAD REAL COMPRADA}$$

3.3.1.2 Variación Cantidad de Materia Prima Directa

$$\text{VQMPD} = (\text{CANT.REAL UTILIZADA} - \text{CANT. ESTANDAR}) * \text{PRECIO ESTANDAR UNITARIO}$$

3.3.2 Variación de Mano de Obra Directa

3.3.2.1 Variación de Precio de Mano de Obra

$$\text{VPMOD} = (\text{TASA SALARIAL REAL UNIT.} - \text{TASA SALARIAL ESTANDAR}) * \# \text{ HORAS TRABAJADAS}$$

3.3.2.2 Variación de Cantidad de Mano de Obra

$$\text{VCMOD} = (\# \text{HORAS REAL TRAB.} - \text{HORAS ESTANDAR}) * \text{TARIFA ESTANDAR POR UNIDAD}$$

3.3.3 Variación Costos Indirectos de Fabricación

3.3.3.1 Variación de Precios de Costos Indirectos de Fabricación

$$\text{VPCIF} = (\text{CIF REAL} - \text{CIF PRESUPUESTADO})$$

3.3.3.2 Variación de Eficiencia de Costos Indirectos de Fabricación

$$\text{VECIF} = (\# \text{HORAS REL TRABAJADAS MOD} - \text{HORAS ESTANDAR PERMITIDAS}) * \text{TASA ASIGNACION CIF VARIABLES}$$

3.3.3.3 Variación de Volumen de Producción de Costos Indirectos de Fabricación

$$\text{VVCIF} = (\# \text{HORAS REL TRABAJADAS MOD} - \text{HORAS ESTANDAR PERMITIDAS}) * \text{TASA ASIGNACION CIF FIJOS}$$

4 SIMULACIÓN DEL NUEVO SISTEMA DE COSTOS

4.1 PLANEAMIENTO DE OPERACIONES ANUAL

Se ha realizado un presupuesto de acuerdo a los estándares obtenidos. Entre los cuales tenemos:

- Presupuesto de Ventas (Véase Anexo 2)
- Presupuesto de Producción (Véase Anexo 3)
- Presupuesto de Consumo de Materia Prima (Véase Anexo 4)
- Presupuesto de Compra de Materia Prima (Véase Anexo 5)
- Presupuesto de Mano de Obra Directa e Indirecta (Véase Anexo 6)
- Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación (Véase Anexo 7)
- Presupuesto de Costo de Ventas (Anexo 8)

4.2 INFORMACIÓN REAL MES DE SEPTIEMBRE

Para realizar una comparación entre lo estándar y lo real, tomaremos las operaciones realizadas durante el mes de septiembre del año 2014. La empresa trabajó durante 22 días tal como estaba previsto de acuerdo a la planificación.

El inventario de Materia Prima al Inicio del Mes era:

4.2.1 Corte

Tela Jersey 100% Algodón = 10.497,28 Kg

Precio Por Kilo = \$ 10,75

Inventario Inicial Tela Jersey 100% Algodón = \$112.845,76

Ribb = 459,89 Kg

Precio por Kilo = \$ 10,75

Inventario Inicial Ribb = \$ 4.943.82

El total del inventario de Materia Prima en el área de corte es \$ 117.789,58

4.2.2 Confección

Hilo Poliéster (5 paquetes de 12 conos de 7.000 metros cada uno) = 420.000 metros

Precio por Metro (\$ 1.73 cada cono/7000 metros) = \$ 0,00024802

Inventario Inicial Hilo Poliéster = \$ 104,17

Hilo Seda (3 paquetes de 12 conos de 6.000 metros cada uno) = 216.000 metros

Precio Por Metro (\$ 2.19 cada cono/6000 metros) = 0,00036454

Inventario Inicial Hilo Seda: \$ 78,74

Etiqueta = 3.000 unidades

Precio por Unidad = \$ 0,013

Inventario Inicial Etiqueta = \$ 39,90

El total del inventario de Materia Prima en el área de corte es \$ 222.81

La empresa registra sus inventarios a costo real.

4.2.3 Compras

Las Compras efectuadas al inicio del mes fueron:

Tabla N° 12: Compras

Materia Prima	Cantidad Comprada	Unidad de Medida	Costo Unitario Real	Costo Total Real
Hilo poliéster	840.000	Metros	\$ 0,00	\$ 228,00
Hilo seda	504.000	Metros	\$ 0,00	\$ 194,40
Etiqueta	30.000	Unidad	\$ 0,01	\$ 399,01
TOTALES				

Fuente: Investigación realizada

Elaborado por: Jorge Logaña

NOTA: No se tienen compras de tela ya que como se mencionó antes éstas se realizan cada 3 meses.

4.3 CASO PRACTICO

4.3.1 Cedula de Elementos Reales

CEDULA DE ELEMENTOS REALES



MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

Descripción	Corte	Confección	Estampado	Terminado
Días Trabajados en el Mes	22	22	22	22
Horas Por Día Trabajadas	8	8	8	8
N de Trabajadores por Jornada	3	9	3	4
Horas Fabrica	176	176	176	176
Horas Hombre	525	1575	525	700
Mano de Obra	\$ 1.496,38	\$ 4.175,37	1365,43	1932,62
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 793,23	\$ 1.581,62	\$ 1.392,15	\$ 758,81
*Una jornada se trabajó 7 horas por un corte de luz				
Utilización MPD				
Tela Jersey	5.000,00	Kg		
Tela RIBB	195,00	Kg		
Hilo Seda		700.000,00	Metros	
Hilo Poliéster		305.000,00	Metros	
Etiqueta		22.747,75	Unidades	
Costo Hora Mano de Obra	\$ 2,85	\$ 2,65	\$ 2,60	\$ 2,76
Costo Hora Costos Indirectos	\$ 1,50	\$ 1,00	\$ 2,64	\$ 1,08

4.3.2 Informe de Unidades

INFORME DE UNIDADES



MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

Producción	Corte	Confección	Estampado	Terminado
Comenzada				
Camiseta Adulto	12829	12188	11822	11231
Camiseta Niño	8038	7636	7407	7037
Blusa	3078	2924	2836	2695

Producción				
Para el Siguiete Departamento o Producto Terminado				
Camiseta Adulto	12188	11822	11231	11062
Camiseta Niño	7636	7407	7037	6931
Blusa	2924	2836	2695	2654


Inv. Final de Producción en Proceso

Departamento de Corte	MP	100%	CC	75%
Departamento de Confección	MP	100%	CC	80%
Departamento de Estampado	MP	0	CC	50%
Departamento de Terminado	MP	0	CC	90%
Camiseta Adulto	641	366	591	168
Camiseta Niño	402	229	370	106
Blusa	154	88	142	40

Unidades Vendidas

	Unidades	P. Venta
Camiseta Adulto	10509	\$ 4,29
Camiseta Niño	6585	\$ 3,57
Blusa	2468	\$ 4,29

4.3.3 Informe de Costo de Producción por Departamento

		MULTISTAMP ESTAMPADOS Y CONFECCIONES	
INFORME DEL COSTO DE PRODUCCION SEPTIEMBRE DEL 2014			
DEPARTAMENTO: CORTE			
CANTIDADES			
UNIDADES POR CONTABILIZAR			
UNIDADES INICIADAS EN PROCESO			
Camiseta Adulto		12829	
Camiseta Niño		8038	
Blusa		3078	
UNIDADES CONTABILIZADAS			
UNIDADES TERMINADAS			
Camiseta Adulto	12188		
Camiseta Niño	7636		
Blusa	2924		
UNIDADES FINALES EN PROCESO			
Camiseta Adulto	641	12829	-
Camiseta Niño	402	8038	-
Blusa	154	3078	-
PRODUCCION EQUIVALENTE			
	MATERIALES DIRECTOS	COSTOS DE CONVERSION	
UNIDADES TERMINADAS			
Camiseta Adulto	12188	12188	
Camiseta Niño	7636	7636	
Blusa	2924	2924	
UNIDADES FINALES EN PROCESO			
Camiseta Adulto	641	481	
Camiseta Niño	402	301	
Blusa	154	115	
TOTAL			
Camiseta Adulto	12829	12669	
Camiseta Niño	8038	7938	
Blusa	3078	3040	
	23945	23646	
COSTOS DE CONVERSION			
			75%

COSTOS POR CONTABILIZAR				
	COSTO TOTAL	PRODUCCION EQUIVALENTE	COSTO UNITARIO EQUIVALENTE	
MATERIALES DIRECTOS				
Camiseta Adulto	\$ 33.416,02	12829	\$	2,6047
Camiseta Niño	\$ 15.101,33	8038	\$	1,8787
Blusa	\$ 6.803,00	3078	\$	2,2102
	\$ 55.320,34			
MANO DE OBRA DIRECTA				
Camiseta Adulto	\$ 660,75	12669	\$	0,052
Camiseta Niño	\$ 500,24	7938	\$	0,063
Blusa	\$ 198,16	3040	\$	0,065
	\$ 1.359,16			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Camiseta Adulto	\$ 428,07	12669	\$	0,0338
Camiseta Niño	\$ 324,09	7938	\$	0,041
Blusa	\$ 128,38	3040	\$	0,042
	\$ 880,54			
COSTO UNITARIO TOTAL				
Camiseta Adulto			\$	2,691
Camiseta Niño			\$	1,983
Blusa			\$	2,318
COSTO TOTAL POR CONTABILIZAR	\$ 57.560,04			
COSTOS CONTABILIZADOS				
UNIDADES TERMINADAS PARA PROCESO 2				\$ 54.708,97
Camiseta Adulto		\$ 32.792,69		
Camiseta Niño		\$ 15.139,28		
Blusa		\$ 6.776,99		
INVENTARIO TRABAJO EN PROCESO				\$ 2.851,07
Camiseta Adulto				
	641	\$ 1.712,149		
MPD	\$ 1.670,80			
MOD	\$ 25,09			
CIF	\$ 16,26			
Camiseta Niño				
	402	\$ 786,370		
MPD	\$ 755,07			
MOD	\$ 19,00			
CIF	\$ 12,31			
Blusa				
	154	\$ 352,550		
MPD	\$ 340,15			
MOD	\$ 7,53			
CIF	\$ 4,88			
TOTAL COSTOS CONTABILIZADOS			\$	57.560,036



MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

INFORME DEL COSTO DE PRODUCCION SEPTIEMBRE DEL 2014

DEPARTAMENTO: CONFECCION

CANTIDADES			
UNIDADES POR CONTABILIZAR			
UNIDADES TRASLADADAS DEL DEPARTAMENTO ANTERIOR			
Camiseta Adulto		12188	
Camiseta Niño		7636	
Blusa		2924	
UNIDADES CONTABILIZADAS			
UNIDADES TERMINADAS			
Camiseta Adulto	11822		
Camiseta Niño	7407		
Blusa	2836		
UNIDADES FINALES EN PROCESO			
Camiseta Adulto	366	12188	-
Camiseta Niño	229	7636	-
Blusa	88	2924	-

PRODUCCION EQUIVALENTE		
	MATERIALES DIRECTOS	COSTOS DE CONVERSION
UNIDADES TERMINADAS		
Camiseta Adulto	11822	11822
Camiseta Niño	7407	7407
Blusa	2836	2836
UNIDADES FINALES EN PROCESO		
Camiseta Adulto	366	293
Camiseta Niño	229	183
Blusa	88	70
TOTAL		
Camiseta Adulto	12188	12114
Camiseta Niño	7636	7590
Blusa	2924	2907
	22748	22611
COSTOS DE CONVERSION		
		80%

COSTOS POR CONTABILIZAR				
	COSTO TOTAL	PRODUCCION EQUIVALENTE	COSTO UNITARIO EQUIVALENTE	
COSTOS DEPARTAMENTO ANTERIOR	\$ 54.708,97			
Camiseta Adulto	\$ 32.792,69	12188	\$	2,691
Camiseta Niño	\$ 15.139,28	7636	\$	1,983
Blusa	\$ 6.776,99	2924	\$	2,318
MATERIALES DIRECTOS				
Camiseta Adulto	\$ 333,27	12188	\$	0,0273
Camiseta Niño	\$ 177,68	7636	\$	0,0233
Blusa	\$ 73,47	2924	\$	0,0251
	\$ 584,42			
MANO DE OBRA DIRECTA				
Camiseta Adulto	\$ 1.760,50	12114	\$	0,145
Camiseta Niño	\$ 1.293,96	7590	\$	0,170
Blusa	\$ 420,84	2907	\$	0,145
	\$ 3.475,30			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Camiseta Adulto	\$ 651,43	12114	\$	0,0538
Camiseta Niño	\$ 478,80	7590	\$	0,063
Blusa	\$ 155,72	2907	\$	0,054
	\$ 1.285,94			
COSTO UNITARIO TOTAL				
Camiseta Adulto			\$	0,226
Camiseta Niño			\$	0,257
Blusa			\$	0,223
COSTO TOTAL AGREGADO	\$ 5.345,66			
COSTO TOTAL POR CONTABILIZAR	\$ 60.054,63			
COSTOS CONTABILIZADOS				
TRANSFERIDOS A DEPARTAMENTO ESTAMPADO			\$	58.280,87
Camiseta Adulto	11822	\$	2,92	
Camiseta Niño	7407	\$	2,24	
Blusa	2836	\$	2,54	
INVENTARIO FINAL TRABAJO EN PROCESO			\$	1.773,761
<i>Costos del Dep Anterior</i>		\$	1.641,27	
<u>Departamento de Confeccion</u>				
<i>Camiseta Adulto</i>	366	\$	68,234	
MPD	\$ 10,00			
MOD	\$ 42,51			
CIF	\$ 15,73			
<i>Camiseta Niño</i>	229	\$	48,133	
MPD	\$ 5,33			
MOD	\$ 31,24			
CIF	\$ 11,56			
<i>Blusa</i>	88	\$	16,125	
MPD	\$ 2,20			
MOD	\$ 10,16			
CIF	\$ 3,76			
TOTAL COSTOS CONTABILIZADOS DEP. CONFECCION			\$	60.054,63



MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

INFORME DEL COSTO DE PRODUCCION SEPTIEMBRE DEL 2014

DEPARTAMENTO: ESTAMPADO

CANTIDADES			
UNIDADES POR CONTABILIZAR			
UNIDADES TRASLADADAS DEL DEPARTAMENTO 2			
Camiseta Adulto		11822	
Camiseta Niño		7407	
Blusa		2836	
UNIDADES CONTABILIZADAS			
UNIDADES TERMINADAS			
Camiseta Adulto	11231		
Camiseta Niño	7037		
Blusa	2695		
UNIDADES FINALES EN PROCESO			
Camiseta Adulto	591	11822	-
Camiseta Niño	370	7407	-
Blusa	142	2836	-

PRODUCCION EQUIVALENTE		
	MATERIALES DIRECTOS	COSTOS DE CONVERSION
UNIDADES TERMINADAS		
Camiseta Adulto	11231	11231
Camiseta Niño	7037	7037
Blusa	2695	2695
UNIDADES FINALES EN PROCESO		
Camiseta Adulto	591	296
Camiseta Niño	370	185
Blusa	142	71
TOTAL		
Camiseta Adulto	11822	11526
Camiseta Niño	7407	7222
Blusa	2836	2765
	22065	21514
COSTOS DE CONVERSION		
	50%	

COSTOS POR CONTABILIZAR				
	COSTO TOTAL	PRODUCCION EQUIVALENTE	COSTO UNITARIO EQUIVALENTE	
COSTOS DEPARTAMENTO ANTERIOR	\$ 58.280,87			
Camiseta Adulto	\$ 34.485,87	11822	\$	2,92
Camiseta Niño	\$ 16.587,41	7407	\$	2,24
Blusa	\$ 7.207,59	2836	\$	2,54
MATERIALES DIRECTOS				
Camiseta Adulto	\$ -	-	\$	-
Camiseta Niño	\$ -	-	\$	-
Blusa	\$ -	-	\$	-
	\$ -			
MANO DE OBRA DIRECTA				
Camiseta Adulto	\$ 732,63	11526	\$	0,064
Camiseta Niño	\$ 500,35	7222	\$	0,069
Blusa	\$ 172,34	2765	\$	0,062
	\$ 1.405,32			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Camiseta Adulto	\$ 702,97	11526	\$	0,061
Camiseta Niño	\$ 480,09	7222	\$	0,066
Blusa	\$ 165,36	2765	\$	0,060
	\$ 1.348,42			
COSTO UNITARIO TOTAL				
Camiseta Adulto			\$	0,125
Camiseta Niño			\$	0,136
Blusa			\$	0,122
COSTOS TOTALES AGREGADOS	\$ 2.753,74			
COSTO TOTAL POR CONTABILIZAR	\$ 61.034,60			

COSTOS CONTABILIZADOS			
COSTOS TRANSFERIDOS DEPARTAMENTO ANTERIOR		\$	58.049,95
Camiseta Adulto	11231	\$	3,04
Camiseta Niño	7037	\$	2,38
Blusa	2695	\$	2,66
INVENTARIO TRABAJO EN PROCESO		\$	2.984,65
<i>Costos del Dep Anterior</i>		<i>\$</i>	<i>2.914,04</i>
<u>Departamento de Estampado</u>			
<i>Camiseta Adulto</i>			
	591	\$	36,810
MPD	\$	-	
MOD	\$	18,79	
CIF	\$	18,02	
<i>Camiseta Niño</i>			
	370	\$	25,140
MPD	\$	-	
MOD	\$	12,83	
CIF	\$	12,31	
<i>Blusa</i>			
	142	\$	8,659
MPD	\$	-	
MOD	\$	4,42	
CIF	\$	4,24	
TOTAL COSTOS CONTABILIZADOS DEP. ESTAMPADO		\$	61.034,60



MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

INFORME DEL COSTO DE PRODUCCION SEPTIEMBRE DEL 2014

DEPARTAMENTO: TERMINADO

CANTIDADES			
UNIDADES POR CONTABILIZAR			
UNIDADES TRASLADADAS DEL DEPARTAMENTO 2			
Camiseta Adulto		11231	
Camiseta Niño		7037	
Blusa		2695	
UNIDADES CONTABILIZADAS			
UNIDADES TERMINADAS			
Camiseta Adulto	11062		
Camiseta Niño	6931		
Blusa	2654		
UNIDADES FINALES EN PROCESO			
Camiseta Adulto	168	11231	-
Camiseta Niño	106	7037	-
Blusa	40	2695	-

PRODUCCION EQUIVALENTE		
	MATERIALES DIRECTOS	COSTOS DE CONVERSION
UNIDADES TERMINADAS		
Camiseta Adulto	-	11062
Camiseta Niño	-	6931
Blusa	-	2654
UNIDADES FINALES EN PROCESO		
Camiseta Adulto	-	152
Camiseta Niño	-	95
Blusa	-	36
TOTAL		
Camiseta Adulto	-	11214
Camiseta Niño	-	7026
Blusa	-	2691
		20931
COSTOS DE CONVERSION		
	90%	

COSTOS POR CONTABILIZAR				
	COSTO TOTAL	PRODUCCION EQUIVALENTE	COSTO UNITARIO EQUIVALENTE	
COSTOS DEPARTAMENTO ANTERIOR	\$ 58.049,95			
Camiseta Adulto	\$ 34.160,36	11231	\$	3,04
Camiseta Niño	\$ 16.713,34	7037	\$	2,38
Blusa	\$ 7.176,25	2695	\$	2,66
MATERIALES DIRECTOS				
Camiseta Adulto	\$ -	-	\$	-
Camiseta Niño	\$ -	-	\$	-
Blusa	\$ -	-	\$	-
	\$ -			
MANO DE OBRA DIRECTA				
Camiseta Adulto	\$ 962,42	11214	\$	0,0858
Camiseta Niño	\$ 634,74	7026	\$	0,0903
Blusa	\$ 235,62	2691	\$	0,0876
	\$ 1.832,79			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Camiseta Adulto	\$ 378,12	11214	\$	0,034
Camiseta Niño	\$ 249,38	7026	\$	0,035
Blusa	\$ 92,57	2691	\$	0,034
	\$ 720,07			
COSTO UNITARIO TOTAL				
Camiseta Adulto			\$	0,120
Camiseta Niño			\$	0,126
Blusa			\$	0,122
COSTO TOTAL AGREGADO	\$ 2.552,87			
COSTO TOTAL POR CONTABILIZAR	\$ 60.602,82			

COSTOS CONTABILIZADOS			
COSTOS ANTERIOR A ARTICULOS TERMINADOS		\$	59.697,55
Camiseta Adulto	11062	\$	3,16
Camiseta Niño	6931	\$	2,50
Blusa	2654	\$	2,79
INVENTARIO TRABAJO EN PROCESO		\$	905,26
<i>Costo Dep. Anterior</i>		<i>\$</i>	<i>870,75</i>
<u>Departamento de Terminado</u>			
<i>Camiseta Adulto</i>			
	168	\$	18,125
MPD	\$	-	
MOD	\$	13,01	
CIF	\$	5,11	
<i>Camiseta Niño</i>			
	106	\$	11,954
MPD	\$	-	
MOD	\$	8,58	
CIF	\$	3,37	
<i>Blusa</i>			
	40	\$	4,437
MPD	\$	-	
MOD	\$	3,19	
CIF	\$	1,25	
TOTAL COSTOS CONTABILIZADOS DEP. TERMINADO		\$	60.602,82

4.3.4 Resumen de Variaciones

CORTE

VARIACION PRECIO MATERIA PRIMA

	PRECIO UNITARIO REAL	PRECIO UNITARIO EST	Q REAL COMPRADA	VARIACION PRECIO MPD
TELA	\$ 10,75	\$ 10,75	840.000	\$ -
RIBB	\$ 10,75	\$ 10,75	504.000	\$ -
				\$ -

VARIACION EN CANTIDAD MATERIA PRIMA DIRECTA

0

	C REAL UTILIZADA	C ESTANDAR PERMITIDA	PRECIO ESTANDAR UNITARIO	VARIACION CANTIDAD MPD
TELA	5.000,00	4.961,66	\$ 10,75	\$ 412,15
RIBB	195,00	184,42	\$ 10,75	\$ 113,76
				\$ 525,91

MANO DE OBRA DIRECTA

VARIACION DE PRECIO MANO DE OBRA DIRECTA

TARIFA REAL	TARIFA ESTANDAR	CANTIDAD HORAS REAL MOD	VARIACION PRECIO MOD
\$ 2,85	\$ 2,61	525	\$ 127,27

VARIACION EFICIENCIA MOD

HORAS REALES	HORAS EST PERMITIDAS	TARIFA ESTANDAR	VARIACION EFICIENCIA MOD
525	521,18	\$ 2,61	\$ 9,95

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

UNA VARIACION VARIACION TOTAL

CIF REALES	CIF APLICADOS	VARIACION TOTAL
\$ 793,23	\$ 880,54	\$ (87,32)

DOS VARIACIONES**VARIACION DE PRESUPUESTO**

CIF REALES	CIF PRES EN H ESTANDAR	VAR PRESUPUESTO
\$ 793,23	\$ 889,37	\$ (96,15)

VARIACION DE VOLUMEN

H MOD NORM	H PERMITIDAS	TASA CIF FIJOS	VARIACION VOLUMEN
528	521,18	\$ 1,30	\$ 8,83

VARIACION TOTAL	(87,32)
------------------------	----------------

TRES VARIACIONES**VARIACION DEL PRECIO**

CIF REALES	PRES. EN HORAS DE MOD EST	V P CIF
\$ 793,23	890,87	(97,65)

VARIACION DE EFICIENCIA

H REALES MOD	H PERMITIDAS MOD	TASA EST C VARIABLES	VARIACION EF CIF
525	521,18	0,393939394	1,503116793

VARIACIOND DE VOLUMEN

H MOD NORM	H PERMITIDAS	TASA CIF FIJOS	VARIACION VOLUMEN
528	521,1843958	\$ 1,30	\$ 8,83

VARIACION TOTAL	(87,32)
------------------------	----------------

CONFECCION

MATERIA PRIMA

VARIACION PRECIO MATERIA PRIMA

	PRECIO UNITARIO REAL	PRECIO UNITARIO EST	Q REAL COMPRADA	VARIACION PRECIO MPD
HILO POLIESTER	\$ 0,00	\$ 0,00	700.000,00	16,38595
HILO SEDA	\$ 0,00	\$ 0,00	305.000,00	6,4581554
ETIQUETA	\$ 0,01	\$ 0,01	22.747,75	0,8007208
				23,6448262

VARIACION CANTIDAD MATERIA PRIMA

	C REAL UTILIZADA	C ESTANDAR PERMITIDA	PRECIO ESTANDAR UNITARIO	VARIACION CANTIDAD MPD
HILO POLIESTER	700.000,00	696.270,60	\$ 0,00	\$ 0,92
HILO SEDA	305.000,00	299.486,14	\$ 0,00	\$ 2,01
ETIQUETA	22.747,75	22.747,75	\$ 0,01	\$ -
				\$ 2,93

MANO DE OBRA DIRECTA

VARIACION PRECIO MANO DE OBRA

TARIFA REAL	TARIFA ESTANDAR	CANTIDAD HORAS REAL MOD	VARIACION PRECIO MOD
\$ 2,65	\$ 2,66	1.575,00	\$ (10,23)

VARIACION EFICIENCIA MANO DE OBRA

HORAS REALES	HORAS EST PERMITIDAS	TARIFA ESTANDAR	VARIACION EFICIENCIA MOD
1575,00000	1.307,72	\$ 2,66	710,3034017

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

UNA VARIACION
VARIACION TOTAL

CIF REALES	CIF APLICADOS	VARIACION TOTAL
\$ 1.581,62	\$ 1.285,94	\$ 295,68

DOS VARIACIONES**VARIACION DE PRESUPUESTO**

CIF REALES	CIF PRES EN H ESTANDAR	VAR PRESUPUESTO
\$ 1.581,62	\$ 1.498,50	\$ 83,12

VARIACION DE VOLUMEN

H MOD NORM	H PERMITIDAS	TASA CIF FIJOS	VARIACION VOLUMEN
1584	1.307,72	\$ 0,77	\$ 212,56

VARIACION TOTAL	\$ 295,68
------------------------	-----------

TRES VARICIONES**VARIACION DE PRECIO CIF**

CIF REALES	PRES. EN HORAS DE MOD EST	V P CIF
\$ 1.581,62	\$ 1.555,70	\$ 25,92

VARIACION EFICIENCIA CIF

H REALES MOD	H PERMITIDAS MOD	TASA EST C VARIABLES	VARIACION EF CIF
1575	1.307,72	\$ 0,21	\$ 57,19

VARIACION DE VOLUMEN CIF

H MOD NORM	H PERMITIDAS	TASA CIF FIJOS	VARIACION VOLUMEN
1584	1307,71998	\$ 0,77	\$ 212,56

VARIACION TOTAL	\$ 295,68
------------------------	-----------

ESTAMPADO

MANO DE OBRA DIRECTA

VARIACION DE PRECIO MOD

TARIFA REAL	TARIFA ESTANDAR	CANTIDAD HORAS REAL MOD	VARIACION PRECIO MOD
\$ 2,60	\$ 2,68	525	\$ (41,46)

VARIACION EFICIENCIA MOD

HORAS REALES	HORAS EST PERMITIDAS	TARIFA ESTANDAR	VARIACION EFICIENCIA MOD
525	524,41	\$ 2,68	\$ 1,58

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

UNA VARIACION
VARIACION TOTAL

CIF REALES	CIF APLICADOS	VARIACION TOTAL
\$ 1.392,15	\$ 1.348,42	\$ 43,73

DOS VARIACIONES
VARIACION DE PRESUPUESTO

CIF REALES	CIF PRES EN H ESTANDAR	VAR PRESUPUESTO
1392,14583	\$ 1.326,69	\$ 65,46

VARIACION DE VOLUMEN

H MOD NORM	H PERMITIDAS	TASA CIF FIJOS	VARIACION VOLUMEN
528	524,41	\$ 2,28	\$ 8,17

TOTAL VARIACION	\$ 73,63
-----------------	----------

TRES VARIACIONES
VARIACION DE PRECIO CIF

CIF REALES	PRES. EN HORAS DE MOD EST	V P CIF
\$ 1.392,15	\$ 1.326,83	\$ 65,32

VARIACION DE EFICIENCIA CIF

H REALES MOD	H PERMITIDAS MOD	TASA EST C VARIABLES	VARIACION EF CIF
525	524,41	\$ 0,24	\$ 0,14

VARIACION DE VOLUMEN

H MOD NORM	H PERMITIDAS	TASA CIF FIJOS	VARIACION VOLUMEN
528	524,4122514	2,277329545	8,17048599

VARIACION TOTAL	\$ 73,63
-----------------	----------

TERMINADO

MANO DE OBRA DIRECTA

VARIACION PRECIO MOD

TARIFA REAL	TARIFA ESTANDAR	CANTIDAD HORAS REAL MOD	VARIACION PRECIO MOD
\$ 2,76	\$ 2,68	700	\$ 55,23

VARIACION CANTIDAD MOD

HORAS REALES	HORAS EST PERMITIDAS	TARIFA ESTANDAR	VARIACION EFICIENCIA MOD
700	683,37	\$ 2,68	\$ 44,60

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

UNA VARIACION

VARIACION TOTAL CIF

CIF REALES	CIF APLICADOS	VARIACION TOTAL
\$ 758,81	\$ 720,07	\$ 38,74

DOS VARIACIONES

VARIACION DE PRESUPUESTO

CIF REALES	CIF PRES EN H ESTANDAR	VAR PRESUPUESTO
\$ 758,81	\$ 736,64	\$ 22,17

VARIACION DE VOLUMEN

H MOD NORM	H PERMITIDAS	TASA CIF FIJOS	VARIACION VOLUMEN
704	683,37	\$ 0,80	\$ 16,57

VARIACION TOTAL	\$ 38,74
-----------------	----------

TRES VARIACIONES

VARIACION DE PRECIO CIF

CIF REALES	PRES. EN HORAS DE MOD EST	V P CIF
\$ 758,81	\$ 740,81	\$ 18,00

VARIACION DE EFICIENCIA

H REALES MOD	H PERMITIDAS MOD	TASA EST C VARIABLES	VARIACION EF CIF
700	683,37	\$ 0,25	\$ 4,17

VARIACION DE VOLUMEN

H MOD NORM	H PERMITIDAS	TASA CIF FIJOS	VARIACION VOLUMEN
704	683,369958	\$ 0,80	\$ 16,57

VARIACION TOTAL	\$ 38,74
-----------------	----------

4.3.5 Libro Diario



MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

LIBRO DIARIO

DESCRIPCION		DEBE	HABER
1			
Inventario de Materia Prima Confeccion		\$ 822,47	
Hilo Poliester	\$ 228,00		
Hilo Seda	\$ 194,40		
Etiquetas	\$ 400,07		
Proveedores			\$ 822,47
Para registrar la compra de materia prima y otros materiales, efectuados en el presente periodo		\$ 822,47	\$ 822,47
2			
Inventario Producto en Proceso Corte		\$ 55.320,34	
Camiseta Adulto	\$ 33.416,02		
Camiseta Niño	\$ 15.101,33		
Blusa	\$ 6.803,00		
Variacion Desf. Eficiencia Materiales Directos Corte		\$ 525,91	
Inventario de Materia Prima Corte			\$ 55.846,25
Tela Jersey	\$ 53.750,00		
RIBB	\$ 2.096,25		
Para registrar el uso de materiales directos en el proceso de corte		\$ 55.846,25	\$ 55.846,25
3			
Inventario Producto en Proceso Corte		\$ 1.359,16	
Variacion Desf. Eficiencia Mano de Obra Directa Corte		\$ 9,95	
Variacion Desf. Precio Mano de Obra Directa Corte		\$ 127,27	
Nomina Por pagar			\$ 1.496,38
Para registrar mano de obra directa		\$ 1.496,38	\$ 1.496,38
4			
Control Costos Indirectos de Fabricacion Corte		\$ 793,23	
Cuentas Por Pagar			\$ 793,23
Para registrar los Costos Indirectos de Fabricacion Reals			
5			
Inventario de Producto en Proceso Corte		\$ 880,54	
Costos Indirectos de Fabricacion Aplicados Co.			\$ 880,54
Para registrar los Costos Indirectos de Fabricacion Aplicados			
6			
Costos Indirectos de Fabricacion Aplicados Co.		\$ 880,54	
Variacion Desf. Efi. Costos Indirectos de Fab. Corte		\$ 1,50	
Variacion Desf. Vol. Costos Indirectos de Fab. Corte		\$ 8,83	
Variacion Fav. Precio Costos Indirectos de Fab. Co			97,65
Control Costos Indirectos de Fabricacion Corte			\$ 793,23
Para registrar las variaciones de CIF		\$ 890,87	890,87



MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

LIBRO DIARIO

DESCRIPCION		DEBE	HABER
7			
Inventario de Producto en Proceso Confeccion		\$ 54.708,97	
Inventario de Producto en Proceso Corte			\$ 54.708,97
Para traslado de Producto en Proceso al Departamento de Confeccion			
8			
Inventario de Producto en Proceso Confeccion		\$ 584,42	
Camiseta Adulto	\$ 333,27		
Camiseta Niño	\$ 177,68		
Blusa	\$ 73,47		
Variacion Desf. Eficiencia Materiales Directos Con		\$ 2,93	
Variacion Desf. Precio Materiales Directos Con		\$ 23,64	
Inventario de Materia Prima			\$ 611,00
Hilo Poliester	\$ 190,00		
Hilo Seda	\$ 117,64		
Etiquetas	\$ 303,35		
Para registrar uso de materiales directos en confeccion		\$ 611,00	\$ 611,00
9			
Inventario de Producto en Proceso Confeccion		\$ 3.475,30	
Variacion Desf. Eficiencia Mano de Obra Directa Conf		\$ 710,30	
Variacion Fav. Precio Mano de Obra Directa Conf			\$ 10,23
Nomina Por pagar			\$ 4.175,37
Para registrar mano de obra directa		\$ 4.185,60	\$ 4.185,60
10			
Control Costos Indirectos de Fabricacion Con		\$ 1.581,62	
Cuentas Por Pagar			\$ 1.581,62
Para registrar los Costos Indirectos de Fabricacion Reales			
11			
Inventario de Producto en Proceso Confeccion		\$ 1.285,94	
Costos Indirectos de Fabricacion Aplicados Con			\$ 1.285,94
Para registrar los Costos Indirectos de Fabricacion Aplicados			
12			
Costos Indirectos de Fabricacion Aplicados Con		\$ 1.285,94	
Variacion Desf. Ef. Costos Indirectos de Fabricacion Con		\$ 57,19	
Variacion Desf. Vol. Costos Indirectos Fab. Con		\$ 212,56	
Variacion Desf. Precio Costos Indirectos Fab. Con		\$ 25,92	
Control Costos Indirectos de Fabricacion Con			1.581,62
Para registrar las variaciones de CIF		\$ 1.581,62	\$ 1.581,62
13			
Inventario de Producto en Proceso Estampado		\$ 58.280,87	
Inventario de Producto en Proceso Confeccion			\$ 58.280,87
Para traslado de Producto en Proceso al Departamento de Estampado			



MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

LIBRO DIARIO

DESCRIPCION	DEBE	HABER
14		
Inventario de Producto en Proceso Estampado	\$ 1.405,32	
Variacion Desf. Eficiencia Mano de Obra Directa Est	\$ 1,58	
Variacion Fav. Precio Mano de Obra Directa Est		\$ 41,46
Nomina Por pagar		\$ 1.365,43
Para registrar mano de obra directa	\$ 1.406,89	\$ 1.406,89
15		
Control Costos Indirectos de Fabricacion Est	\$ 1.392,15	
Cuentas Por Pagar		\$ 1.392,15
Para registrar los Costos Indirectos de Fabricacion Reales		
16		
Inventario de Producto en Proceso Estampado	\$ 1.348,42	
Costos Indirectos de Fabricacion Aplicados Est		\$ 1.348,42
Para registrar los Costos Indirectos de Fabricacion Aplicados		
17		
Costos Indirectos de Fabricacion Aplicados Est	\$ 1.348,42	
Variacion Desf. Eficiencia Costos Indirectos de Fab. Est	\$ 0,14	
Variacion Desf. Vol. Costos Indirectos de Fab. Est	\$ 8,17	
Variacion Desf. Precio Costos Indirectos de Fab.	\$ 65,32	
Control Costos Indirectos de Fabricacion Est		\$ 1.392,15
Para registrar las variaciones de CIF	\$ 1.422,05	\$ 1.392,15
18		
Inventario de Producto en Proceso Terminado	\$ 58.049,95	
Inventario de Producto en Proceso Estampado		\$ 58.049,95
Para traslado de Producto en Proceso al Departamento de Terminado		
19		
Inventario de Producto en Proceso Terminado	\$ 1.832,79	
Variacion Desf. Ef. Mano de Obra Directa Ter	\$ 55,23	
Variacion Desf. Precio Mano de Obra Directa Ter	\$ 44,60	
Nomina Por pagar		\$ 1.932,62
Para registrar mano de obra directa	\$ 1.932,62	\$ 1.932,62
20		
Control Costos Indirectos de Fabricacion Ter	\$ 758,81	
Cuentas Por Pagar		\$ 758,81
Para registrar los Costos Indirectos de Fabricacion Reales		



MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

LIBRO DIARIO

DESCRIPCION		DEBE	HABER
21			
Inventario de Producto en Proceso Terminado		\$ 720,07	
Costos Indirectos de Fabricacion Aplicados Ter			\$ 720,07
Para registrar los Costos Indirectos de Fabricacion Aplicados			
22			
Costos Indirectos de Fabricacion Aplicados Ter		\$ 720,07	
Variacion Desf. Ef. Costos Indirectos de Fab. Ter		\$ 4,17	
Variacion Desf. Vol. Costos Indirectos de Fab. Ter		\$ 16,57	
Variacion Desf. Precio Costos Indirectos de Fab. Ter		\$ 18,00	
Control Costos Indirectos de Fabricacion Ter			\$ 758,81
Para registrar las variaciones de CIF		\$ 758,81	\$ 758,81
23			
Inventario de Producto Terminado		\$ 59.697,55	
Camiseta Adulto	\$ 34.970,38		
Camiseta Niño	\$ 17.334,81		
Blusa	\$ 7.392,36		
Inventario de Producto en Proceso Terminado			\$ 59.697,55
Para traslado de Producto en Proceso al Inventario de Producto Terminado			
24			
Bancos		\$ 35.452,28	
Clientes		\$ 53.178,42	
Ventas			\$ 79.134,56
Camiseta Adulto	\$ 45.039,63		
Camiseta Niño	\$ 23.516,29		
Blusa	\$ 10.578,64		
Iva en Ventas			\$ 9.496,15
Para registrar las ventas del mes		\$ 88.630,71	\$ 88.630,71
25			
Costo de Ventas Estandar		\$ 56.564,83	
Inventario de Productos Terminados			\$ 56.564,83
Camiseta Adulto	\$ 33.221,86		
Camiseta Niño	\$ 16.468,07		
Blusa	\$ 6.874,90		
Para registrar el costo estandar de la venta			



MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

LIBRO DIARIO

DESCRIPCION		DEBE	HABER
26			
Gastos de Administracion		\$ 2.847,45	
Gastos de Ventas		\$ 2.520,66	
Bancos			\$ 5.368,11
Pago de Gastos Administrativos y Ventas			
27			
Ventas		\$ 79.134,56	
Camiseta Adulto	\$ 45.039,63		
Camiseta Niño	\$ 23.516,29		
Blusa	\$ 10.578,64		
Costo de Ventas Estandar			\$ 56.564,83
Gasto de Administracion			\$ 2.847,45
Gasto de Ventas			\$ 2.520,66
Utilidad del Ejercicio			\$ 17.201,62
Registro de Utilidad del Ejercicio			
28			
Variacion Fav. Precio Costos Indirectos de Fab. Co		\$ 97,65	
Variacion Fav. Precio Mano de Obra Directa Conf		\$ 10,23	
Variacion Fav. Precio Mano de Obra Directa Est		\$ 41,46	
Utilidad del Ejercicio		\$ 1.770,46	
Variacion Desf. Eficiencia Mano de Obra Directa Corte			\$ 9,95
Variacion Desf. Precio Mano de Obra Directa Corte			\$ 127,27
Variacion Desf. Eficiencia Materiales Directos Corte			\$ 525,91
Variacion Desf. Ef. Costos Indirectos de Fab. Corte			\$ 1,50
Variacion Desf. Vol. Costos Indirectos de Fab. Corte			\$ 8,83
Variacion Desf. Eficiencia Materiales Directos Con			\$ 2,93
Variacion Desf. Precio Materiales Directos Con			\$ 23,64
Variacion Desf. Eficiencia Mano de Obra Directa Conf			\$ 710,30
Variacion Desf. Ef. Costos Indirectos de Fabr. Con			\$ 57,19
Variacion Desf. Vol. Costos Indirectos Fab. Con			\$ 212,56
Variacion Desf. Precio Costos Indirectos Fab. Con			\$ 25,92
Variacion Desf. Eficiencia Mano de Obra Directa Est			\$ 1,58
Variacion Desf. Eficiencia Costos Indirectos de Fab. Est			\$ 0,14
Variacion Desf. Vol. Costos Indirectos de Fab. Est			\$ 8,17
Variacion Desf. Precio Costos Indirectos de Fab.			\$ 65,32
Variacion Desf. Ef. Mano de Obra Directa Ter			\$ 55,23
Variacion Desf. Precio Mano de Obra Directa Ter			\$ 44,60
Variacion Desf. Ef. Costos Indirectos de Fab. Ter			\$ 4,17
Variacion Desf. Vol. Costos Indirectos de Fab. Ter			\$ 16,57
Variacion Desf. Precio Costos Indirectos de Fab. Ter			\$ 18,00
Para cerrar variaciones		\$ 1.919,80	\$ 1.919,80

4.3.6 Mayorización

Inventario de Materia Prima Corte			
I	\$	117.789,58	\$ 55.846,25 2
	\$	117.789,58	\$ 55.846,25
	\$	55.846,25	
	\$	61.943,33	

Inventario de Materia Prima Confeccion			
I	\$	222,81	\$ 611,00 8
1	\$	822,47	
	\$	1.045,28	\$ 611,00
	\$	434,28	

Proveedores			
	\$	822,47	1

Inventario Producto en Proceso Corte			
2	\$	55.320,34	\$ 54.708,97 7
3	\$	1.359,16	
5	\$	880,54	
	\$	57.560,04	\$ 54.708,97
	\$	2.851,07	

Variacion Desf. Eficiencia Materiales Directos Corte			
2	525,91	\$ 525,91	28

Variacion Desf. Eficiencia Mano de Obra Directa C			
3	\$ 9,95	\$ 9,95	28

Variacion Desf. Precio Mano de Obra Directa Corte			
3	127,27	\$ 127,27	28

Nomina Por pagar			
	\$	1.496,38	3
	\$	4.175,37	9
	\$	1.365,43	14
	\$	1.932,62	19

Control Costos Indirectos de Fabricacion Corte			
4	793,23	\$ 793,23	6

Cuentas Por Pagar			
	\$	793,23	4
	\$	1.581,62	10
	\$	1.392,15	15
	\$	758,81	20

Costos Indirectos de Fabricacion Aplicados Co.			
6	880,54	\$ 880,54	5

Variacion Desf. Efi. Costos Indirectos de Fab. Cor			
6	1,50	\$ 1,50	28

Variacion Desf. Vol. Costos Indirectos de Fab. Corte			
6	8,83	\$ 8,83	28

Variacion Fav. Precio Costos Indirectos de Fab. Cc			
28	97,65	97,65	6

Inventario de Producto en Proceso Confeccion			
7	54.708,97	58.280,87	13
8	584,42		
9	3.475,30		
11 \$	1.285,94		
	60.054,63	58.280,87	
	1.773,76		

Variacion Desf. Eficiencia Materiales Directos Con			
8	2,93	\$ 2,93	28

Variacion Desf. Precio Materiales Directos Con			
8	23,64	23,64	28

Variacion Desf. Eficiencia Mano de Obra Directa C			
9	710,30	710,30	28

Variacion Fav. Precio Mano de Obra Directa Conf			
28	10,23	10,23	9

Control Costos Indirectos de Fabricacion Con			
10	1.581,62	1.581,62	12

Costos Indirectos de Fabricacion Aplicados Con			
12	1.285,94	1.285,94	11

Variacion Desf. Ef. Costos Indirectos de Fabricacio			
12	57,19	\$ 57,19	28

Variacion Desf. Vol. Costos Indirectos Fab. Con			
12	212,56	\$ 212,56	28

Variacion Desf. Precio Costos Indirectos Fab. Con			
12	25,92	\$ 25,92	28

Inventario de Producto en Proceso Estampado			
13 \$	58.280,87	58.049,95	18
14 \$	1.405,32		
16 \$	1.348,42		
\$	61.034,60	58.049,95	
	2.984,65		

Variacion Desf. Eficiencia Mano de Obra Directa E			
14	1,58	1,58	28

Variacion Fav. Precio Mano de Obra Directa Est			
28	41,46	41,46	14

Control Costos Indirectos de Fabricacion Est			
15	1.392,15	1.392,15	17

Costos Indirectos de Fabricacion Aplicados Est			
17	1.348,42	1.348,42	16

Variacion Desf. Eficiencia Costos Indirectos de Fal			
17	0,14	0,14	28

Variacion Desf. Vol. Costos Indirectos de Fab. Est			
17	8,17	8,17	28

Variacion Desf. Precio Costos Indirectos de Fab.			
17	65,32	65,32	28

Inventario de Producto en Proceso Terminado			
18	58.049,95	59.697,55	23
19 \$	1.832,79		
21 \$	720,07		
	60.602,82	59.697,55	
	905,26		

Variacion Desf. Ef. Mano de Obra Directa Ter			
19	55,23	55,23	28

Variacion Desf. Precio Mano de Obra Directa Ter			
19	44,60	44,60	28

Control Costos Indirectos de Fabricacion Ter			
20	758,81	758,81	22

Costos Indirectos de Fabricacion Aplicados Ter			
22	720,07	720,07	21

Variacion Desf. Ef. Costos Indirectos de Fab. Ter			
22	4,17	4,17	28

Variacion Desf. Vol. Costos Indirectos de Fab. Ter			
22	16,57	16,57	28

Variacion Desf. Precio Costos Indirectos de Fab. T			
22	18,00	18,00	28

Inventario de Producto Terminado			
23	59.697,55	56.564,83	25
\$	3.132,72		

Bancos			
24	35.452,28		
26 \$	5.368,11		

Clientes	
24	53.178,42

Ventas	
27	79.134,56
	79.134,56 24

Iva Ventas	
	9.496,15 24

Costo de Ventas Estandar	
25	56.564,83
	56.564,83 27

Gastos de Administracion	
26	2.847,45
	2.847,45 27

Gastos de Ventas	
26	2.520,66
	2.520,66 27

Utilidad	
28	1.770,46
	17.201,62 27
	15.431,16

4.3.7 Estado de Costo de Producción

Tabla N° 13: Estado de Costo de Producción



MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

SEPTIEMBRE

2014

	CORTE	CONFECCION	ESTAMPADO	TERMINADO
COSTOS POR DISTRIBUIR				
DEL PROCESO ANTERIOR		\$ 54.708,97	\$ 58.280,87	\$ 58.049,95
TOTAL PROCESO ANTERIOR		\$ 54.708,97	\$ 58.280,87	\$ 58.049,95
DEL PROCESO ACTUAL				
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$ 117.789,58	\$ 222,81	\$ -	\$ -
(+) COMPRAS NETAS DE MATERIA PRIMA	\$ -	\$ 822,47	\$ -	\$ -
(=) MATERIA PRIMA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCION	\$ 117.789,58	\$ 1.045,28	\$ -	\$ -
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	\$ 61.943,33	\$ 434,28	\$ -	\$ -
(=) MATERIA PRIMA CONSUMIDA REAL	\$ 55.846,25	\$ 611,00	\$ -	\$ -
(-) DESVIACION EF DESFAVORABLE MPD CORTE	\$ 525,91	\$ -	\$ -	\$ -
(-) DESVIACION EF DESFAVORABLE MPD CONFECCION	\$ -	\$ 2,93	\$ -	\$ -
(-) DESVIACION PR DESFAVORABLE MPD CONFECCION	\$ -	\$ 23,64	\$ -	\$ -
(=) MATERIA PRIMA CONSUMIDA ESTANDAR	\$ 55.320,34	\$ 584,42	\$ -	\$ -
(+) MANO DE OBRA	\$ 1.359,16	\$ 3.475,30	\$ 1.405,32	\$ 1.832,79
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 880,54	\$ 1.285,94	\$ 1.348,42	\$ 720,07
(=) COSTOS TOTAL DE PRODUCCION	\$ 57.560,04	\$ 60.054,63	\$ 61.034,60	\$ 60.602,82
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(=) COSTO TOTAL PROCESADO	\$ 57.560,04	\$ 60.054,63	\$ 61.034,60	\$ 60.602,82
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCCION EN PROCESO	\$ 2.851,07	\$ 1.773,76	\$ 2.984,65	\$ 905,26
(=) COSTO DE PRODUCCION TERMINADA POR DEPARTAMENTO	\$ 54.708,97	\$ 58.280,87	\$ 58.049,95	\$ 59.697,55
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTO TERMINADO				\$ -
(=) COSTO DE PRODUCCION DISPONIBLE PARA LA VENTA				\$ 59.697,55
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTO TERMINADO				\$ 3.132,72
COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS				\$ 56.564,83

4.3.8 Estado de Resultados

Tabla N° 14: Estado de Resultados


MULTISTAMP
 ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

	UNIDADES	V. UNITARIO	V. TOTAL
VENTAS			\$ 79.134,56
Camiseta Adulto	10509	\$ 4,29	\$ 45.039,63
Camiseta Niño	6585	\$ 3,57	\$ 23.516,29
Blusa	2468	\$ 4,29	\$ 10.578,64
(-) COSTO DE VENTAS			\$ 56.564,83
Camiseta Adulto	10509	\$ 3,16	\$ 33.221,86
Camiseta Niño	6585	\$ 2,50	\$ 16.468,07
Blusa	2468	\$ 2,79	\$ 6.874,90
(=) UTILIDAD BRUTA			\$ 22.569,73
(+/-) DESVIACIONES			\$ 1.770,46
(-) DESFAVORABLES		\$ 1.919,80	
Variacion Desf. Eficiencia Mano de Obra Directa Corte	\$	9,95	
Variacion Desf. Precio Mano de Obra Directa Corte	\$	127,27	
Variacion Desf. Eficiencia Materiales Directos Corte	\$	525,91	
Variacion Desf. Ef. Costos Indirectos de Fab. Corte	\$	1,50	
Variacion Desf. Vol. Costos Indirectos de Fab. Corte	\$	8,83	
Variacion Desf. Eficiencia Materiales Directos Con	\$	2,93	
Variacion Desf. Precio Materiales Directos Con	\$	23,64	
Variacion Desf. Eficiencia Mano de Obra Directa Conf	\$	710,30	
Variacion Desf. Ef. Costos Indirectos de Fabr. Con	\$	57,19	
Variacion Desf. Vol. Costos Indirectos Fab. Con	\$	212,56	
Variacion Desf. Precio Costos Indirectos Fab. Con	\$	25,92	
Variacion Desf. Eficiencia Mano de Obra Directa Est	\$	1,58	
Variacion Desf. Eficiencia Costos Indirectos de Fab. Est	\$	0,14	
Variacion Desf. Vol. Costos Indirectos de Fab. Est	\$	8,17	
Variacion Desf. Precio Costos Indirectos de Fab.	\$	65,32	
Variacion Desf. Ef. Mano de Obra Directa Ter	\$	55,23	
Variacion Desf. Precio Mano de Obra Directa Ter	\$	44,60	
Variacion Desf. Ef. Costos Indirectos de Fab. Ter	\$	4,17	
Variacion Desf. Vol. Costos Indirectos de Fab. Ter	\$	16,57	
Variacion Desf. Precio Costos Indirectos de Fab. Ter	\$	18,00	
(+) FAVORABLES	\$	149,34	
Variacion Fav. Precio Costos Indirectos de Fab. Co	\$	97,65	
Variacion Fav. Precio Mano de Obra Directa Conf	\$	10,23	
Variacion Fav. Precio Mano de Obra Directa Est	\$	41,46	
(-) GASTOS DE OPERACIÓN			\$ 5.368,11
Gastos de Adminstracion	\$	2.847,45	
Gasto de Ventas	\$	2.520,66	
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO			\$ 15.431,16

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

La contabilidad de costos es un instrumento muy necesario en las empresas, ya que se utiliza con el fin de establecer sus costos de producción y el costo unitario de cada producto terminado.

La utilización de costos estándar en la empresa Multistamp, es una herramienta muy valiosa para la administración, ya que permite obtener información para una oportuna toma de decisiones en cuanto a fijación de precios de venta, análisis de la rentabilidad de cada producto y por supuesto la reducción de costos.

Mediante el análisis de variaciones entre el costo estándar y real, la administración puede buscar el origen de las diferencias existentes sean favorables o desfavorables, lo cual ayudara a medir la efectividad de los controles sobre la producción, medir el desempeño y corregir ineficiencias.

Se pudo identificar la representatividad que tienen los costos indirectos de fabricación dentro del proceso productivo, son de suma importancia ya que sin estos durante el proceso productivo no se podría transformar un artículo.

El conocimiento del proceso productivo y la utilización de un sistema de costos estándar, el cual entrega información confiable y oportuna, permite a la empresa Multistamp determinar un eficaz costo unitario de los productos y establecer un precio de venta adecuado, que permita maximizar las ganancias.

Al implementar un sistema de costos estándar se conocerá con anticipación los costos unitarios del proceso productivo, lo que nos permitirá optimizar el uso de materias primas, aprovechamiento del recurso humano y gastos que genere el proceso productivo. De esta manera poder ser más competitivos ante la demanda de un mercado creciente y cada vez más exigente.

5.2 RECOMENDACIONES

Utilizar los costos estándar como una herramienta para medir la eficiencia y eficacia de la forma en cómo se están aprovechando los recursos que están siendo utilizados en el proceso productivo.

Los costos estándar deben ser usados por la gerencia para determinar la efectividad de las operaciones mediante su comparación con los costos reales, también deben emplearse para el costeo de inventarios, la planeación presupuestaria, la fijación de precios en los productos y para facilitar el proceso de registro contable.

Se recomienda la revisión de los costos de forma periódica, las leyes laborales cambian constantemente en el país, como también lo hacen los diferentes insumos utilizados en la producción.

Acogerse a las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad, para una correcta presentación de la información contable, y en este caso para una correcta valuación de los inventarios, al valor neto realizable.

Analizar las variaciones entre el costo estándar y el costo real cuando sean significativas para determinar las causas de las mismas y corregir las fallas, tanto aquellas operativas como los gastos innecesarios.

REFERENCIAS

1. AITE. (2013). Preocupa el desempeño de la Industria Textil y de Confeccion en Ecuador. *Boletin Mensual AITE*, 2.
2. Alvarez, J., Amat, J., Amat, O., Balada, T., Blanco, F., Castello, E., . . . Ripoll, V. (1996). *Contabilidad de Gestión: Planificación, Control y Experiencias Prácticas*. Barcelona: Mc-Graw Hill.
3. Araque, W. (2012). *Las PyME y su situación actual*. Quito: Observatorio PyME Universidad Simón Bolívar.
4. Asociacion de Confecciones Textiles. (01 de 10 de 2007). *ACONTEX*. Obtenido de <http://acontex.blogspot.com/>
5. Brunstein, C. (14 de Febrero de 2013). *Clarín*. Obtenido de http://www.clarin.com/mundo/Ecuador-dolarizado-petroleo-diversifico-economia_0_866313440.html
6. Carrillo, D. (2012). *Diagnóstico del Sector Textil y la Confección*. Quito: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.
7. Centro de Investigaciones Económicas de la Pequeña y Mediana Empresa. (Diciembre de 2011). *Boletin Mensual de Análisis Sectorial de MIPYMES*. Quito: Centro de Investigaciones Económicas de la Pequeña y Mediana Empresa.
8. Chase, R., Aquilano, N., Roberts, & Robert, J. (2000). *Administración de Producción y Operaciones: Manufactura y Servicios*. Santa Fé de Bogotá: Mc-Graw Hill.
9. Collins, J., & Porras, J. (1996). *Empresas que Perduran*. Barcelona: Paidos Iberica.
10. Córdova, A. (26 de Noviembre de 2012). El regreso de la clase media en el Ecuador. *El Telégrafo*, pág. 12.
11. Fleitman, J. (2000). *Negocios Exitosos*. Ciudad de México: McGraw-Hill.
12. Flores, G. (22 de Junio de 2011). *Slideshare*. Obtenido de <http://es.slideshare.net/mcpecl/pmc-textil-y-confecciones>
13. Gómez, O. (2005). *Contabilidad de Costos*. Ciudad de México: Mc-Graw Hill.
14. Hargadon, B. (1988). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Mc-Graw Hill.
15. Hargadon, B., & Munera, A. (1994). *Contabilidad de Costos*. Santa Fé de Bogotá: Editorial Norma.

16. Horngren, C., Datar, S., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos: un enfoque gerencial*. Ciudad de México: Pearson Education.
17. Instituto Nacional de Estadísticas y Censos - INEC. (2010). *Censo Económico 2010*. Quito: INEC.
18. Mantilla, S. (26 de Diciembre de 2012). La economía en el 2013. *El Comercio*, pág. 20.
19. Marco, P. (2010). *El Mercado del Sector Textil en Ecuador*. Quito: Instituto Español de Comercio Exterior.
20. Markous, M. P. (16 de Febrero de 2013). En Ecuador, la economía tiene 2 caras. *La Nación*, pág. 5.
21. Nash, M. (1989). *Como Implementar la Productividad del Recurso Humano*. Bogotá: Norma.
22. Organización Mundial de la Salud. (2010). *Entornos Laborales Saludables: Fundamentos y Modelo de la OMS*. Ginebra: Ediciones de OMS.
23. Polimeni, R., Fabozzi, F., & Adelberg, A. (1994). *Contabilidad de Costos*. Santa Fé de Bogotá: Mc-Graw Hill.
24. Rayburn, L. (1999). *Contabilidad y Administración de Costos*. Ciudad de México: Mc-Graw Hill.
25. Revista EKOS. (2012). Las pymes, un segmento estratégico para Ecuador. *Revista EKOS*, 84.
26. Reyes Ponce, A. (2005). *Administración de Empresas*. Ciudad de México: Editorial Limusa.
27. Rioseco, P. (22 de 09 de 2012). *Bolpress*. Obtenido de <http://www.bolpress.com/art.php?Cod=2012092202>
28. Sinisterra, G. (2006). *Contabilidad de Costos*. Santa Fé de Bogotá: Ecoe Ediciones.

ANEXOS

Anexo 1: Inventarios NIIF para Pymes**SECCIÓN 13
INVENTARIOS NIIF PARA PYMES****Alcance**

En relación con lo que desde el siglo pasado hemos considerado como componentes de los inventarios, la novedad más importante consiste en que no se deben incluir los ahora denominados “activos biológicos” (originados en la actividad agrícola) a los que debe aplicarse lo que se indica en la sección 34 “Actividades Especiales” ni las “obras en progreso que surgen de contratos de construcción”, las que se deben medir y reconocer teniendo en cuenta lo que dice la sección 23 “Ingresos de Actividades Ordinarias” (subsecciones 23.17 a 23.20).

Es necesario considerar de manera especial que dentro de los inventarios tampoco se deben incluir los productos agrícolas y forestales y las materias primas comercializadas por intermediarios que se midan por su valor razonable menos el costo de ventas, con cambios en resultados.

Medición de los inventarios

Debe hacerse por el menor entre:

- El costo, determinado como se indica en las siguientes subsecciones de la NIIF.
- El precio de venta estimado menos los costos de financiación y venta.

Costo de los inventarios

Está conformado por:

- El costo de compra.
- Más el costo de transformación.
- Más otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Costo de adquisición

Se compone de la sumatoria de:

- Precio de compra.
- Aranceles de importación
- Impuestos no recuperables posteriormente.
- Transporte.
- Manipulación.
- Otros costos directamente atribuibles.

A todo lo anterior debe restarse el valor de los descuentos comerciales y las rebajas.

Inventarios adquiridos con pago aplazado

El mayor valor del precio por pago a plazos con respecto al precio normal no debe tomarse como costo de los inventarios sino como gasto por intereses a lo largo del período de financiación.

Otras consideraciones sobre el costo de los inventarios

En las subsecciones 13.8 a 13.12 se dan pautas a seguir en relación con: Costos de transformación, distribución de los costos indirectos de producción, producción conjunta y subproductos y otros costos a incluir en los inventarios. En general son las mismas que hemos venido utilizando desde hace más de 50 años; aunque en la NIIF no se dan instrucciones claras sobre algunos puntos.

En las subsecciones 13.14 y 13.15 se habla específicamente de los inventarios de prestadores de servicios y de los productos agrícolas.

Costos excluidos de los inventarios

Es bueno aceptar que la NIIF establece con precisión que dentro de los inventarios no se han de incluir:

- a. Importes anormales de desperdicios de materiales, mano de obra y otros.
- b. Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- c. Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su ubicación y condición actuales.

Técnicas de medición del costo

Se citan las siguientes:

- Costo estándar.
- Método de los minoristas.
- Precio de compra más reciente.

Pero no se da instrucción alguna sobre en qué consiste y como se aplica cada una.

Fórmulas de cálculo del costo

Menciona estas tres:

- Identificación específica.
- FIFO.
- Costo promedio ponderado.

En este caso tampoco se explica en qué consiste cada una ni cómo se aplica.

Se hace una aclaración importantísima en el sentido de que LIFO no está permitido, sin explicar por qué motivo se estableció esta prohibición.

Deterioro del valor de los inventarios

Plausible que se exija que cuando los inventarios sufren deterioro en su valor- debido a causas como obsolescencia, precios de venta decrecientes y otras- deben medirse a precio de venta menos costo de terminación y venta, reconociendo una pérdida por deterioro.

Reconocimiento como un gasto

La subsección 13.20 dice que “Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias”. Aquí se crea una confusión pues se considera el costo de lo vendido como un gasto, lo cual no me parece correcto. Debería reconocerse como un costo de mercancía o de productos o de servicios vendidos. El término gasto en este caso no es aceptable.

Información a revelar

En esta sección 13 “Inventarios” como en las otras secciones de la NIIF para PYMES, las revelaciones a hacer son –en general- más amplias y detalladas que las que se han acostumbrado bajo PCGA. Las mínimas que se exigen, según la subsección 13.22, son:

- (a) Política contables adoptadas para su medición, incluyendo fórmula de costo.
- (b) Importe total en libros.
- (c) Importe reconocido como gasto (sic) durante el período.
- (d) Pérdida por deterior del valor.
- (e) Importe de inventarios pignorados como garantía de pasivos.

Anexo 2: Presupuesto de Ventas



MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

CONCEPTO		TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV
CAMISETAS ADULTO (UNIDADES)		31650	31650	31650	31650
CAMISETAS NIÑO (UNIDADES)		19800	19800	19800	19800
BLUSA (UNIDADES)		7500	7500	7500	7500
CAMISETAS ADULTO (PRECIO)		\$ 4,29	\$ 4,29	\$ 4,29	\$ 4,29
CAMISETAS NIÑO (PRECIO)		\$ 3,57	\$ 3,57	\$ 3,57	\$ 3,57
BLUSA (PRECIO)		\$ 4,29	\$ 4,29	\$ 4,29	\$ 4,29
CAMISETAS ADULTO		\$ 135.642,86	\$ 135.642,86	\$ 135.642,86	\$ 135.642,86
BLUSAS		\$ 70.714,29	\$ 70.714,29	\$ 70.714,29	\$ 70.714,29
CAMISETAS NIÑO		\$ 32.142,86	\$ 32.142,86	\$ 32.142,86	\$ 32.142,86
VENTAS PRESUPUESTADAS		\$ 238.500,00	\$ 238.500,00	\$ 238.500,00	\$ 238.500,00
EFFECTIVO	40%	\$ 95.400,00	\$ 95.400,00	\$ 95.400,00	\$ 95.400,00
CREDITO	60%	\$ 95.400,00	\$ 143.100,00	\$ 143.100,00	\$ 143.100,00
TOTAL ENTRADAS DE EFECTIVO		\$ 190.800,00	\$ 238.500,00	\$ 238.500,00	\$ 238.500,00

Anexo 3: Presupuestos de Producción



MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

CONCEPTO					
PRESUPUESTO DE VENTAS		TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)		31650	31650	31650	31650
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)		19800	19800	19800	19800
BLUSA (UNIDADES)		7500	7500	7500	7500
(+) INVENTARIO FINAL DESEADO		0	0	0	0
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)		1582,5	1582,5	1582,5	1582,5
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)		990	990	990	990
BLUSA (UNIDADES)		225	225	225	225
(-) INVENTARIO INICIAL DESEADO		0	0	0	0
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)		1582,5	1582,5	1582,5	1582,5
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)		990	990	990	990
BLUSA (UNIDADES)		225	225	225	225
UNIDADES REQUERIDAS DE PRODUCCION		0	0	0	0
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)		31650	31650	31650	31650
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)		19800	19800	19800	19800
BLUSA (UNIDADES)		7500	7500	7500	7500

Anexo 4: Presupuesto de Consumo de Materiales Directos



MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

TELA EN KILOGRAMOS

CONCEPTO		TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV
UNIDADES REQUERIDAS DE PRODUCCION					
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)		31.650	31.650	31.650	31.650
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)		19.800	19.800	19.800	19.800
BLUSA (UNIDADES)		7.500	7.500	7.500	7.500
UTILIZACION POR UNIDAD					
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)		0,233	0,233	0,233	0,233
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)		0,167	0,167	0,167	0,167
BLUSA (UNIDADES)		0,206	0,206	0,206	0,206
UTILIZACION POR TOTAL PRODUCCION					
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)		7.374	7.374	7.374	7.374
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)		3.300	3.300	3.300	3.300
BLUSA (UNIDADES)		1.542	1.542	1.542	1.542



MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

RIBB EN KILOGRAMOS

CONCEPTO	TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV
UNIDADES REQUERIDAS DE PRODUCCION				
CAMISETA S ADULTO (UNIDADES)	31.650	31.650	31.650	31.650
CAMISETA S NIÑO (UNIDADES)	19.800	19.800	19.800	19.800
BLUSA (UNIDADES)	-	-	-	-
UTILIZACION POR UNIDAD				
CAMISETA S ADULTO (UNIDADES)	0,009	0,009	0,009	0,009
CAMISETA S NIÑO (UNIDADES)	0,008	0,008	0,008	0,008
BLUSA (UNIDADES)	-	-	-	-
COSTO DE COMPRAS				
CAMISETA S ADULTO (UNIDADES)	294	294	294	294
CAMISETA S NIÑO (UNIDADES)	160	160	160	160
BLUSA (UNIDADES)	-	-	-	-



MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

HILO POLIESTER POR METROS

CONCEPTO	TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV
UNIDADES REQUERIDAS DE PRODUCCION				
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)	31.650	31.650	31.650	31.650
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)	19.800	19.800	19.800	19.800
BLUSA (UNIDADES)	7.500	7.500	7.500	7.500
UTILIZACION POR UNIDAD				
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)	34,249	34,249	34,249	34,249
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)	25,326	25,326	25,326	25,326
BLUSA (UNIDADES)	29,231	29,231	29,231	29,231
COSTO DE COMPRAS				
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)	1.083.965	1.083.965	1.083.965	1.083.965
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)	501.451	501.451	501.451	501.451
BLUSA (UNIDADES)	219.234	219.234	219.234	219.234



MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

HILO SEDA POR METROS

CONCEPTO	TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV
UNIDADES REQUERIDAS DE PRODUCCION				
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)	31.650	31.650	31.650	31.650
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)	19.800	19.800	19.800	19.800
BLUSA (UNIDADES)	7.500	7.500	7.500	7.500
UTILIZACION POR UNIDAD				
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)	15,225	15,225	15,225	15,225
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)	10,113	10,113	10,113	10,113
BLUSA (UNIDADES)	12,553	12,553	12,553	12,553
COSTO DE COMPRAS				
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)	481.871	481.871	481.871	481.871
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)	200.237	200.237	200.237	200.237
BLUSA (UNIDADES)	94.149	94.149	94.149	94.149



MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

ETIQUETA POR UNIDADES

CONCEPTO	TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV
UNIDADES REQUERIDAS DE PRODUCCION				
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)	31.650	31.650	31.650	31.650
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)	19.800	19.800	19.800	19.800
BLUSA (UNIDADES)	7.500	7.500	7.500	7.500
UTILIZACION POR UNIDAD				
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)	1,00	1,00	1,00	1,00
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)	1,00	1,00	1,00	1,00
BLUSA (UNIDADES)	1,00	1,00	1,00	1,00
COSTO DE COMPRAS				
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)	31.650	31.650	31.650	31.650
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)	19.800	19.800	19.800	19.800
BLUSA (UNIDADES)	7.500	7.500	7.500	7.500

Anexo 5: Presupuesto de Compra de Materiales Directos



MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

TELA

CONCEPTO	TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV
UNIDADES REQUERIDAS DE PRODUCCION				
CAMISETAS ADULTO (UNIDADES)	31650	31650	31650	31650
CAMISETAS NIÑO (UNIDADES)	19800	19800	19800	19800
BLUSA (UNIDADES)	7500	7500	7500	7500
(+)INVENTARIO FINAL DESEADO				
CAMISETAS ADULTO (UNIDADES)	1583	1583	1583	1583
CAMISETAS NIÑO (UNIDADES)	990	990	990	990
BLUSA (UNIDADES)	225	225	225	225
(-)INVENTARIO INICIAL DESEADO				
CAMISETAS ADULTO (UNIDADES)	1583	1583	1583	1583
CAMISETAS NIÑO (UNIDADES)	990	990	990	990
BLUSA (UNIDADES)	225	225	225	225
COMPRAS REQUERIDAS (UNIDADES)				
CAMISETAS ADULTO (UNIDADES)	31650	31650	31650	31650
CAMISETAS NIÑO (UNIDADES)	19800	19800	19800	19800
BLUSA (UNIDADES)	7500	7500	7500	7500
PRECIO POR UNIDAD				
CAMISETAS ADULTO (UNIDADES)	\$ 2,50	\$ 2,50	\$ 2,50	\$ 2,50
CAMISETAS NIÑO (UNIDADES)	\$ 1,79	\$ 1,79	\$ 1,79	\$ 1,79
BLUSA (UNIDADES)	\$ 2,21	\$ 2,21	\$ 2,21	\$ 2,21
COSTO DE COMPRAS				
CAMISETAS ADULTO (UNIDADES)	\$ 79.275,34	\$ 79.275,34	\$ 79.275,34	\$ 79.275,34
CAMISETAS NIÑO (UNIDADES)	\$ 35.475,00	\$ 35.475,00	\$ 35.475,00	\$ 35.475,00
BLUSA (UNIDADES)	\$ 16.576,50	\$ 16.576,50	\$ 16.576,50	\$ 16.576,50



RIBB

CONCEPTO	TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV
UNIDADES REQUERIDAS DE PRODUCCION				
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)	31650	31650	31650	31650
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)	19800	19800	19800	19800
BLUSA (UNIDADES)	0	0	0	0
(+) INVENTARIO FINAL DESEADO				
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)	1583	1583	1583	1583
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)	990	990	990	990
BLUSA (UNIDADES)	0	0	0	0
(-) INVENTARIO INICIAL DESEADO				
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)	1583	1583	1583	1583
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)	990	990	990	990
BLUSA (UNIDADES)	0	0	0	0
COMPRAS REQUERIDAS (UNIDADES)				
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)	31650	31650	31650	31650
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)	19800	19800	19800	19800
BLUSA (UNIDADES)	0	0	0	0
PRECIO POR UNIDAD				
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)	\$ 0,10	\$ 0,10	\$ 0,10	\$ 0,10
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)	\$ 0,09	\$ 0,09	\$ 0,09	\$ 0,09
BLUSA (UNIDADES)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
COSTO DE COMPRAS				
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)	\$ 3.164,21	\$ 3.164,21	\$ 3.164,21	\$ 3.164,21
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)	\$ 1.724,09	\$ 1.724,09	\$ 1.724,09	\$ 1.724,09
BLUSA (UNIDADES)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -



HILO POLIESTER

CONCEPTO	TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV
UNIDADES REQUERIDAS DE PRODUCCION				
CAMISETAS ADULTO (UNIDADES)	31650	31650	31650	31650
CAMISETAS NIÑO (UNIDADES)	19800	19800	19800	19800
BLUSA (UNIDADES)	7500	7500	7500	7500
(+) INVENTARIO FINAL DESEADO				
CAMISETAS ADULTO (UNIDADES)	1583	1583	1583	1583
CAMISETAS NIÑO (UNIDADES)	990	990	990	990
BLUSA (UNIDADES)	225	225	225	225
(-) INVENTARIO INICIAL DESEADO				
CAMISETAS ADULTO (UNIDADES)	1583	1583	1583	1583
CAMISETAS NIÑO (UNIDADES)	990	990	990	990
BLUSA (UNIDADES)	225	225	225	225
COMPRAS REQUERIDAS (UNIDADES)				
CAMISETAS ADULTO (UNIDADES)	31650	31650	31650	31650
CAMISETAS NIÑO (UNIDADES)	19800	19800	19800	19800
BLUSA (UNIDADES)	7500	7500	7500	7500
PRECIO POR UNIDAD				
CAMISETAS ADULTO (UNIDADES)	\$ 0,01	\$ 0,01	\$ 0,01	\$ 0,01
CAMISETAS NIÑO (UNIDADES)	\$ 0,01	\$ 0,01	\$ 0,01	\$ 0,01
BLUSA (UNIDADES)	\$ 0,01	\$ 0,01	\$ 0,01	\$ 0,01
COSTO DE COMPRAS				
CAMISETAS ADULTO (UNIDADES)	\$ 268,85	\$ 268,85	\$ 268,85	\$ 268,85
CAMISETAS NIÑO (UNIDADES)	\$ 124,37	\$ 124,37	\$ 124,37	\$ 124,37
BLUSA (UNIDADES)	\$ 54,37	\$ 54,37	\$ 54,37	\$ 54,37

MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECCIONES



HILO SEDA

CONCEPTO	TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV
UNIDADES REQUERIDAS DE PRODUCCION				
CAMISETAS ADULTO (UNIDADES)	31650	31650	31650	31650
CAMISETAS NIÑO (UNIDADES)	19800	19800	19800	19800
BLUSA (UNIDADES)	7500	7500	7500	7500
(+) INVENTARIO FINAL DESEADO				
CAMISETAS ADULTO (UNIDADES)	1583	1583	1583	1583
CAMISETAS NIÑO (UNIDADES)	990	990	990	990
BLUSA (UNIDADES)	225	225	225	225
(-) INVENTARIO INICIAL DESEADO				
CAMISETAS ADULTO (UNIDADES)	1583	1583	1583	1583
CAMISETAS NIÑO (UNIDADES)	990	990	990	990
BLUSA (UNIDADES)	225	225	225	225
COMPRAS REQUERIDAS (UNIDADES)				
CAMISETAS ADULTO (UNIDADES)	31650	31650	31650	31650
CAMISETAS NIÑO (UNIDADES)	19800	19800	19800	19800
BLUSA (UNIDADES)	7500	7500	7500	7500
PRECIO POR UNIDAD				
CAMISETAS ADULTO (UNIDADES)	\$ 0,01	\$ 0,01	\$ 0,01	\$ 0,01
CAMISETAS NIÑO (UNIDADES)	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
BLUSA (UNIDADES)	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
COSTO DE COMPRAS				
CAMISETAS ADULTO (UNIDADES)	\$ 175,66	\$ 175,66	\$ 175,66	\$ 175,66
CAMISETAS NIÑO (UNIDADES)	\$ 72,99	\$ 72,99	\$ 72,99	\$ 72,99
BLUSA (UNIDADES)	\$ 34,32	\$ 34,32	\$ 34,32	\$ 34,32



ETIQUETA

CONCEPTO	TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV
UNIDADES REQUERIDAS DE PRODUCCION				
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)	31650	31650	31650	31650
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)	19800	19800	19800	19800
BLUSA (UNIDADES)	7500	7500	7500	7500
(+) INVENTARIO FINAL DESEADO				
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)	1583	1583	1583	1583
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)	990	990	990	990
BLUSA (UNIDADES)	225	225	225	225
(-) INVENTARIO INICIAL DESEADO				
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)	1583	1583	1583	1583
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)	990	990	990	990
BLUSA (UNIDADES)	225	225	225	225
COMPRAS REQUERIDAS (UNIDADES)				
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)	31650	31650	31650	31650
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)	19800	19800	19800	19800
BLUSA (UNIDADES)	7500	7500	7500	7500
PRECIO POR UNIDAD				
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)	\$ 0,01	\$ 0,01	\$ 0,01	\$ 0,01
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)	\$ 0,01	\$ 0,01	\$ 0,01	\$ 0,01
BLUSA (UNIDADES)	\$ 0,01	\$ 0,01	\$ 0,01	\$ 0,01
COSTO DE COMPRAS				
CAMISetas ADULTO (UNIDADES)	\$ 420,96	\$ 420,96	\$ 420,96	\$ 420,96
CAMISetas NIÑO (UNIDADES)	\$ 263,35	\$ 263,35	\$ 263,35	\$ 263,35
BLUSA (UNIDADES)	\$ 99,75	\$ 99,75	\$ 99,75	\$ 99,75

Anexo 6: Presupuesto de Mano de Obra Directa



MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

CAMISETA ADULTO

CONCEPTO	TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV
UNIDADES REQUERIDAS DE PRODUCCION				
CAMISETAS ADULTO (UNIDADES)	31650	31650	31650	31650
TIEMPO ESTANDAR POR UNIDAD				
CORTE	0,0200	0,0200	0,0200	0,0200
CONFECCION	0,0547	0,0547	0,0547	0,0547
ESTAMPADO	0,0237	0,0237	0,0237	0,0237
TERMINADO	0,0320	0,0320	0,0320	0,0320
HORAS POR UNIDAD PRODUCIDA				
CORTE	633	633	633	633
CONFECCION	1.731	1.731	1.731	1.731
ESTAMPADO	751	751	751	751
TERMINADO	1.013	1.013	1.013	1.013
TASA DE MANO DE OBRA DIRECTA				
CORTE	\$ 2,61	\$ 2,61	\$ 2,61	\$ 2,61
CONFECCION	\$ 2,66	\$ 2,66	\$ 2,66	\$ 2,66
ESTAMPADO	\$ 2,68	\$ 2,68	\$ 2,68	\$ 2,68
TERMINADO	\$ 2,68	\$ 2,68	\$ 2,68	\$ 2,68
COSTO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA				
CORTE	\$ 1.650,75	\$ 1.650,75	\$ 1.650,75	\$ 1.650,75
CONFECCION	\$ 4.599,45	\$ 4.599,45	\$ 4.599,45	\$ 4.599,45
ESTAMPADO	\$ 2.011,71	\$ 2.011,71	\$ 2.011,71	\$ 2.011,71
TERMINADO	\$ 2.716,32	\$ 2.716,32	\$ 2.716,32	\$ 2.716,32

CAMISETA NINO



MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECIONES

CONCEPTO	TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV
UNIDADES REQUERIDAS DE PRODUCCION				
CAMISETA S ADULTO (UNIDADES)	19800	19800	19800	19800
TIEMPO ESTANDAR POR UNIDAD				
CORTE	0,0242	0,0242	0,0242	0,0242
CONFECION	0,0641	0,0641	0,0641	0,0641
ESTAMPADO	0,0259	0,0259	0,0259	0,0259
TERMINADO	0,0337	0,0337	0,0337	0,0337
HORAS POR UNIDAD PRODUCIDA				
CORTE	479	479	479	479
CONFECION	1.270	1.270	1.270	1.270
ESTAMPADO	512	512	512	512
TERMINADO	667	667	667	667
TASA DE MANO DE OBRA DIRECTA				
CORTE	\$ 2,61	\$ 2,61	\$ 2,61	\$ 2,61
CONFECION	\$ 2,66	\$ 2,66	\$ 2,66	\$ 2,66
ESTAMPADO	\$ 2,68	\$ 2,68	\$ 2,68	\$ 2,68
TERMINADO	\$ 2,68	\$ 2,68	\$ 2,68	\$ 2,68
COSTO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA				
CORTE	\$ 1.247,84	\$ 1.247,84	\$ 1.247,84	\$ 1.247,84
CONFECION	\$ 3.375,42	\$ 3.375,42	\$ 3.375,42	\$ 3.375,42
ESTAMPADO	\$ 1.371,81	\$ 1.371,81	\$ 1.371,81	\$ 1.371,81
TERMINADO	\$ 1.788,75	\$ 1.788,75	\$ 1.788,75	\$ 1.788,75

MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECIONES



CAMISETA NINO

CONCEPTO	TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV
UNIDADES REQUERIDAS DE PRODUCCION				
CAMISETA S ADULTO (UNIDADES)	7500	7500	7500	7500
TIEMPO ESTANDAR POR UNIDAD				
CORTE	0,0250	0,0250	0,0250	0,0250
CONFECION	0,0545	0,0545	0,0545	0,0545
ESTAMPADO	0,0233	0,0233	0,0233	0,0233
TERMINADO	0,0327	0,0327	0,0327	0,0327
HORAS POR UNIDAD PRODUCIDA				
CORTE	188	188	188	188
CONFECION	409	409	409	409
ESTAMPADO	174	174	174	174
TERMINADO	245	245	245	245
TASA DE MANO DE OBRA DIRECTA				
CORTE	\$ 2,61	\$ 2,61	\$ 2,61	\$ 2,61
CONFECION	\$ 2,66	\$ 2,66	\$ 2,66	\$ 2,66
ESTAMPADO	\$ 2,68	\$ 2,68	\$ 2,68	\$ 2,68
TERMINADO	\$ 2,68	\$ 2,68	\$ 2,68	\$ 2,68
COSTO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA				
CORTE	\$ 488,97	\$ 488,97	\$ 488,97	\$ 488,97
CONFECION	\$ 1.085,93	\$ 1.085,93	\$ 1.085,93	\$ 1.085,93
ESTAMPADO	\$ 467,38	\$ 467,38	\$ 467,38	\$ 467,38
TERMINADO	\$ 656,81	\$ 656,81	\$ 656,81	\$ 656,81

Anexo 7: Presupuesto de Costos Indirectos

Presupuesto Por Area Corte

N	DETALLE	ANUAL	TRIMESTRAL	MENSUAL
Variable				
1	Luz Electrica	\$ 324,00	\$ 81,00	\$ 27,00
2	Agua	\$ 72,00	\$ 18,00	\$ 6,00
3	Depreciacion Maquinaria	\$ 1.500,00	\$ 375,00	\$ 125,00
4	Gasto Adhesivo	\$ 480,00	\$ 120,00	\$ 40,00
5	Telefono	\$ 60,00	\$ 15,00	\$ 5,00
6	Reparaciones	\$ 60,00	\$ 15,00	\$ 5,00
Total		\$ 2.496,00	\$ 624,00	\$ 208,00
Fijo				
1	Depreciacion Mesas	\$ 100,00	\$ 25,00	\$ 8,33
2	Depreciacion Edificios	\$ 1.500,00	\$ 375,00	\$ 125,00
3	Mano de Obra Indirecta	\$ 6.064,68	\$ 1.516,17	\$ 505,39
4	Papeleria	\$ 240,00	\$ 60,00	\$ 20,00
5	Tizas	\$ 144,00	\$ 36,00	\$ 12,00
6	Lijas	\$ 100,00	\$ 25,00	\$ 8,33
7	Extintores	\$ 60,00	\$ 15,00	\$ 5,00
Total		\$ 8.208,68	\$ 2.052,17	\$ 684,06
Total Fijo y Variable		\$ 10.704,68	\$ 2.676,17	\$ 892,06

Confeccion

N	DETALLE	ANUAL	TRIMESTRAL	MENSUAL
Variable				
1	Luz Electrica	\$ 1.080,00	\$ 270,00	\$ 90,00
2	Agua	\$ 72,00	\$ 18,00	\$ 6,00
3	Depreciacion Maquinaria	\$ 2.135,40	\$ 533,85	\$ 177,95
4	Telefono	\$ 60,00	\$ 15,00	\$ 5,00
5	Agujas	\$ 480,00	\$ 120,00	\$ 40,00
6	Papeleria	\$ 240,00	\$ 60,00	\$ 20,00
Total		\$ 4.067,40	\$ 1.016,85	\$ 338,95
Fijo				
1	Depreciacion Edificios	\$ 2.400,00	\$ 600,00	\$ 200,00
2	Reparaciones	\$ 600,00	\$ 150,00	\$ 50,00
3	Mano de Obra Indirecta	\$ 11.624,09	\$ 2.906,02	\$ 968,67
Total		\$ 14.624,09	\$ 3.656,02	\$ 1.218,67
Total Fijo y Variable		\$ 18.691,49	\$ 4.672,87	\$ 1.557,62

Estampado

N	DETALLE	ANUAL	TRIMESTRAL	MENSUAL
Variable				
1	Luz Electrica	\$ 216,00	\$ 54,00	\$ 18,00
2	Agua	\$ 192,00	\$ 48,00	\$ 16,00
3	Telefono	\$ 60,00	\$ 15,00	\$ 5,00
4	Depreciacion Maquinaria	\$ 189,96	\$ 47,49	\$ 15,83
5	Adhesivo de Mesa	\$ 171,36	\$ 42,84	\$ 14,28
6	Pasta Base	\$ 289,87	\$ 72,47	\$ 24,16
7	Pigmento	\$ 144,00	\$ 36,00	\$ 12,00
8	Ligante	\$ 59,40	\$ 14,85	\$ 4,95
9	Base Cubriente	\$ 360,00	\$ 90,00	\$ 30,00
10	Nacar	\$ 180,00	\$ 45,00	\$ 15,00
Total		\$ 1.033,27	\$ 258,32	\$ 155,22
Fijo				
1	Depreciacion Edificios	\$ 300,00	\$ 75,00	\$ 25,00
2	Gas	\$ 1.200,00	\$ 300,00	\$ 100,00
3	Mano de Obra Indirecta	\$ 12.329,16	\$ 3.082,29	\$ 1.027,43
4	Marcos para Estampar	\$ 480,00	\$ 120,00	\$ 40,00
5	Extintores	\$ 120,00	\$ 30,00	\$ 10,00
Total		\$ 14.429,16	\$ 3.607,29	\$ 1.202,43
Total Fijo y Variable		\$ 15.462,43	\$ 3.865,61	\$ 1.357,65

Terminado

N	DETALLE	ANUAL	TRIMESTRAL	MENSUAL
Variable				
1	Luz Electrica	\$ 432,00	\$ 828,00	\$ 36,00
2	Agua	\$ 144,00	\$ 276,00	\$ 12,00
3	Depreciacion Maquinaria	\$ 860,04	\$ 1.648,41	\$ 71,67
4	Telefono	\$ 60,00	\$ 115,00	\$ 5,00
5	Talco Para Aceite	\$ 433,04	\$ 829,99	\$ 36,09
6	Liquido Limpiador de Manchas	\$ 188,00	\$ 329,00	\$ 15,67
Total		\$ 2.117,08	\$ 4.026,40	\$ 176,42
Fijo				
1	Depreciacion Edificios	\$ 300,00	\$ 75,00	\$ 25,00
2	Mano de Obra Indirecta	\$ 6.064,68	\$ 1.516,17	\$ 505,39
3	Papeleria	\$ 120,00	\$ 30,00	\$ 10,00
4	Reparaciones	\$ 100,00	\$ 25,00	\$ 25,00
Total		\$ 6.584,68	\$ 1.646,17	\$ 565,39
Total Fijo y Variable		\$ 8.701,76	\$ 5.672,57	\$ 741,81

Costos Indirectos de Fabricacion Totales

N	DETALLE	ANUAL	TRIMESTRAL	MENSUAL
Variable				
1	Corte	\$ 2.496,00	\$ 624,00	\$ 208,00
2	Confeccion	\$ 4.067,40	\$ 1.016,85	\$ 338,95
3	Estampado	\$ 1.033,27	\$ 258,32	\$ 155,22
4	Terminado	\$ 2.117,08	\$ 2.514,03	\$ 176,42
Total		\$ 9.713,75	\$ 4.413,19	\$ 878,59
Fijo				
1	Corte	\$ 8.208,68	\$ 2.052,17	\$ 684,06
2	Confeccion	\$ 14.624,09	\$ 3.656,02	\$ 1.218,67
3	Estampado	\$ 14.429,16	\$ 3.607,29	\$ 1.202,43
4	Terminado	\$ 6.584,68	\$ 1.646,17	\$ 565,39
Total		\$ 43.846,61	\$ 10.961,65	\$ 3.670,55
Total Fijo y Variable		\$ 53.560,36	\$ 15.374,85	\$ 4.549,14

Anexo 8: Presupuesto de Costo de los Artículos Vendidos



MULTISTAMP
ESTAMPADOS Y CONFECCIONES

CONCEPTO					
PRESUPUESTO DE CONSUMO DE MP		TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV
CAMISETAS ADULTO		\$ 83.305,01	\$ 83.305,01	\$ 83.305,01	\$ 83.305,01
BLUSAS		\$ 37.659,80	\$ 37.659,80	\$ 37.659,80	\$ 37.659,80
CAMISETAS NIÑO		\$ 16.764,95	\$ 16.764,95	\$ 16.764,95	\$ 16.764,95
PRESUPUESTO DE CONSUMO DE MOD			\$ -	\$ -	\$ -
CAMISETAS ADULTO		\$ 10.978,23	\$ 10.978,23	\$ 10.978,23	\$ 10.978,23
BLUSAS		\$ 7.783,81	\$ 7.783,81	\$ 7.783,81	\$ 7.783,81
CAMISETAS NIÑO		\$ 2.699,09	\$ 2.699,09	\$ 2.699,09	\$ 2.699,09
PRESUPUESTO DE CONSUMO DE CIF			\$ -	\$ -	\$ -
CONSUMO CIF		\$ 13.647,42	\$ 13.647,42	\$ 13.647,42	\$ 13.647,42
			\$ -	\$ -	\$ -
COSTOS DE MANUFACTURA		\$ 172.838,31	\$ 172.838,31	\$ 172.838,31	\$ 172.838,31
			\$ -	\$ -	\$ -
VENTAS PRESUPUESTADAS		\$ 238.500,00	\$ 238.500,00	\$ 238.500,00	\$ 238.500,00
			\$ -	\$ -	\$ -
UTILIDAD		\$ 65.661,69	\$ 65.661,69	\$ 65.661,69	\$ 65.661,69