

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA  
SEDE QUITO**

**CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Tesis previa a la obtención del título de: INGENIERO EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**ESTIMACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA  
TEXTIL CASO PRENDAS DE VESTIR EN LA CIUDAD DE QUITO**

**AUTORES:**

**BALAREZO CABEZAS TANIA TERESA  
JAYA ESPÍN FRANCISCO DANIEL**

**DIRECTOR:**

**CARLOS SALAZAR**

**Quito, enero del 2013**

## **DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD**

Los conceptos desarrollados, análisis realizados y las conclusiones y recomendaciones del presente trabajo con tema “Estimación de los costos de producción para la empresa textil caso prendas de vestir en la Ciudad de Quito”; son de exclusiva responsabilidad de los autores.

Quito, enero de 2013

---

Tania Balarezo  
172403435 - 8

---

Francisco Jaya  
171799064 - 0

## **DEDICATORIA**

*A mis padres Fernando Salarezo y Mariana Cabezas, que con esmero y amor guían mis pasos por el camino del bien, enseñándome que el éxito en la vida requiere de esfuerzo, sacrificio y dedicación, brindándome su apoyo incondicional, comprensión y motivación para alcanzar mis metas a lo largo de toda mi carrera universitaria y a lo largo de mi vida.*

*A mis hermanos Fernanda y Fernando, quienes han estado siempre conmigo y han sido la razón para ser mejor cada día, brindándome su amistad y cariño en todo momento.*

*Tania Salarezo*

*Dedico esta tesis a mi familia, quienes me han brindado su apoyo incondicional para culminar mi carrera universitaria. A mi hermana Dominick, que con su ejemplo de perseverancia y alegría me da ánimos cada día de seguir adelante y alcanzar mis sueños.*

*A Tere, ya que sin ella no hubiese sido posible terminar esta dura meta, su apoyo, paciencia, entrega y responsabilidad fueron imprescindibles. A mis hermanos Edwin y Carlos que siempre creyeron en mí y con su experiencia profesional y conocimientos me alentaron y guiaron en cada paso.*

*A mis amigas Samantha, Carolina, Johanna, Carla, Viviana, Mayra, Verónica, quienes me acompañaron con su apoyo y cariño a lo largo de este camino.*

*Daniel Jaya*

## **AGRADECIMIENTO**

*Expreso mi más sincero agradecimiento al Doctor Carlos Salazar Villegas, quien durante este tiempo de trabajo, ha sido mi guía, maestro y amigo, brindándome sus conocimientos, apoyo y confianza.*

*A la Universidad Politécnica Salesiana, su personal docente y a todos quienes contribuyeron a la realización de este trabajo, mismo que es invaluable para mi formación profesional, moral y espiritual.*

*Tania Salarezo*

## ÍNDICE

<b>Introducción</b>	1
<b>Capítulo I</b>	2
<b><u>Marco teórico de la industria textil y la contabilidad de costos</u></b>	2
1. 1. Industria textil. Antecedentes	
1.2 Concepto	4
1.3 Clasificación	4
1.3.1 Hilados	4
1.3.2. Tejidos	5
1.3.3. Prendas de vestir	8
1.3.3.1 Nery fas	9
1.3.3.2. Dintex – moda empresarial S.A	11
1.3.3.3. Industrias verano S.C.C	13
1.3.4. Lencería de hogar	13
1.3.5. Productos especiales	15
1.4. La contabilidad de cosos. Concepto	15
1.4.1. Costo	16
1.4.1.1. Costo de producción	17
1.4.1.2. Costo de distribución	17
1.4.1.3. Costo total	18
1.4.1.4. Costo de oportunidad	18
1.4.1.5. Costo del periodo	18
1.4.1.6. Costo primo	19
1.4.1.7. Costo de conversión	19
1.4.2. Gasto	20
1.4.3. Diferencia entre costo y gasto	20
1.4.4. Elementos del costo	21
1.4.4.1. Materia prima	21
1.4.4.2. Mano de obra	22
1.4.4.3. Costos indirectos de fabricación	23
1.5. Sistema de costeo	24
1.5.1. Costo variable	25
1.5.2. Costeo por absorción	28
1.5.2.1. Sistema de costos por órdenes de producción. Concepto	30
1.5.2.1.1. Objetivos del sistema de costos por ordenes de producción	34
1.5.2.1.2. Importancia del sistema	34
1.5.2.1.3. Características del sistema	35
1.5.2.1.4. Ventajas y desventajas del sistema por ordenes de producción	35
1.5.2.1.5. Flujo del sistema por ordenes de producción	36
1.5.2.2. Sistema de costos por procesos. Concepto	38
1.5.2.2.1. Objetivo	39
1.5.2.2.2. Importancia del sistema de costos por procesos	39
1.5.2.2.3. Características del sistema de costos por procesos	39

1.5.2.2.4. Ventajas y desventajas del sistema de costos por procesos	40
1.5.2.2.5. Flujo del sistema de costos por procesos	41
1.5.2.3. Costeo basado en actividades (ABC).Concepto	44
1.5.2.3.1. Objetivos del costeo basado en actividades (ABC)	47
1.5.2.3.2. Importancia del costeo basado en actividades	48
1.5.2.3.3. Características	48
1.5.2.3.4. Ventajas y desventajas del costeo basado en actividades	49
1.5.2.3.5. Flujo del costeo basado en actividades (ABC)	50
1.5.2.4. Sistema de costos estándar. Concepto	52
1.5.2.4.1. Objetivos del sistema de costos estándar	52
1.5.2.4.2. Importancia	52
1.5.2.4.3. Características	53
1.5.2.4.4. Ventajas y desventajas	53
1.5.2.4.5. Flujo del sistema de costos estándar	55
1.6. ¿Por qué las industrias utilizan sistemas de estimación de costos?	64

## **Capítulo II**

### **Análisis situacional de la industria textil ecuatoriana**

	65
2.1. Análisis	
2.1.1. Cliente	65
2.1.2. Proveedores	68
2.1.3. Competencia	71
2.1.3.1. Orígenes de las importaciones del sector textil-2008	72
2.1.4. Mercado	74
2.1.4.1. Oferta de la industria textil	75
2.1.4.2. Demanda de la industria textil	78
2.2. Análisis externo	80
2.2.1. Económico	80
2.2.1.1. Comercio exterior	81
2.2.2. Político	84
2.2.3. Social	86
2.2.4. Tecnológico	87
2.3. Análisis FODA de la industria textil ecuatoriana	89
2.3.1. Fortalezas	89
2.3.2. Debilidades	91
2.3.3. Oportunidades	92
2.3.4. Amenazas	93
2.3.5. Matriz FODA de la industria textil ecuatoriana	93
2.3.6. Análisis de las estrategias de la matriz FODA	95
2.4.1. Nery Fas CIA. LTDA	99
2.4.1.1. Fortalezas y debilidades	100
2.4.2. Dintex-Moda Empresarial S.A.	101
2.4.2.1. Fortalezas y debilidades	102
2.4.3. Industrias Verano S.C.C	103
2.4.3.1. Fortalezas y debilidades	104

2.5. Análisis externo de las empresas textil de prendas de vestir	105
<b>Capítulo III</b>	109
<b>Estimación de costos de la empresa textil ecuatoriana, de prendas de vestir- Aplicación</b>	109
3.1. Nery Fas CIA. LTDA	
3.1.1. Estimación por el sistema de ordenes de producción	109
3.1.1.1. Costos de materia prima directa	112
3.1.1.2. Costo de mano de obra directa	113
3.1.1.3. Costos indirectos de fabricación	114
3.1.1.4. Aplicación del sistema de costos por ordenes de producción	120
3.1.1.5. Análisis del sistema de costos por órdenes de producción aplicado en la empresa Nery Fas CIA. LTDA.	124
3.2. Dintex S.A.- Moda Empresarial	132
3.2.1. Estimación por el sistema de costos por procesos	132
3.2.1.1. Costo de materia prima directa	133
3.2.1.2. Costos de mano de obra	135
3.2.1.3. Costos indirectos de fabricación	136
3.2.1.4. Aplicación del sistema de costos por procesos	141
3.2.1.5. Análisis del sistema de costos por procesos aplicado por la empresa Dintex- Moda Empresarial	152
3.3. Industrias Verano	155
3.3.1. Estimación por el sistema de costos estándar	155
3.3.1.1. Estándares de los elementos del costo	155
3.3.1.1.1. Estándares de materiales directos	155
3.3.1.1.2. Estándares de mano de obra directa	157
3.3.1.1.3. Estándares de costos indirectos de fabricación	160
3.3.1.1.4. Total costos estándar por unidad (una decena)	169
3.3.1.1.5. Total costo estándar por 400 decenas (mensual)	170
3.3.1.1.6. Variaciones	171
3.3.1.1.6.1. Variación de materia prima directa	171
3.3.1.1.6.2. Variación de mano de obra directa	171
3.3.1.1.6.3. Variación de costos indirectos de fabricación	172
3.3.1.1.7. Análisis del sistema de costos estándar aplicado por la empresa Industrias Verano S.C.C	173
3.4. Normas internacionales de información financiera ( NIIF) y normas internacionales de contabilidad (NIC) que deben tomarse en cuenta en la contabilización de las empresas textiles	175
3.4.1. NIIF 1: Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera	176
3.4.2. NIC 1: Presentación de estados financieros	177
3.4.3. NIC 2; Inventarios	179
3.4.4. NIC 12: Impuesto a las ganancias	183
3.4.5. NIC 16: Propiedad planta y equipo	186

3.4.6. NIC 18 : Ingreso de actividades ordinarias	189
3.4.7. NIC 19: Beneficios a los empleados	193
3.4.8 NIC 36: Deterioro del valor de los activos	196
3.5. Consideraciones tributarias en cuanto a la estimación de costos	201
	204
Conclusiones y recomendaciones	
Bibliografía	207



## **RESUMEN**

El trabajo que exponemos a continuación trata de la estimación de costos de la empresa textil, enfocado a las prendas de vestir en la ciudad de Quito. El sector textil se dedica a la confección, diseño y comercialización de tejidos, hilados, ropa y demás artículos provenientes de la lana, algodón e hilos que han sido tratados, convirtiéndolos en materia prima, que como resultado del proceso productivo, darán un producto final, el cual necesita de una estimación de costos para poder ser comercializado en el mercado tanto nacional como internacional.

Nuestro trabajo tiene como fin mostrar los sistemas de estimación de costos aplicados en la industria textil de prendas de vestir, apoyándose en la contabilidad de costos, como base y fundamento de los métodos de costeo utilizados en las empresas, buscando el más idóneo, y el que mayor productividad genere a la planta, minimizando desperdicios y maximizando el uso de recursos (materiales, mano de obra, etc.),

El proceso de estimación de costos constituye uno de los aspectos más importantes dentro del sector industrial, pues ayuda a los directivos a tomar decisiones en cuanto a costos y gastos de producción, niveles de producción y margen de utilidad a aplicar en la comercialización de prendas y demás artículos textiles.

Se debe considerar que este sector es uno de los más antiguos en el país, y uno de los que mayores desarrollos ha logrado a nivel industrial, siempre contribuyendo a la generación de ingresos y fuentes de empleo a las familias ecuatorianas.

## INTRODUCCIÓN

La Industria Textil Ecuatoriana es una de las principales fuentes de ingreso a la economía del país, es el segundo sector manufacturero, en crear fuentes directas e indirectas de trabajo, contribuyendo a la disminución de desempleo y a la generación de población económicamente activa en Ecuador.

Al pertenecer la industria textil, al campo manufacturero de la economía, emplea métodos y sistemas de costos, que le ayuden a estimar la producción de sus prendas y artículos textiles, buscando siempre el más idóneo, para ser competitivos en el mercado tanto interno como externo.

Nuestro trabajo investigativo se centrará, en comprobar la estimación de costos de producción de la empresa textil de elaboración de prendas de vestir, en la ciudad de Quito, para lo cual primero debemos referirnos y establecer los costos del sistema productivo, determinando cifras reales incurridas en las fases del proceso de fabricación, manteniendo siempre el firme propósito de una adecuada medición, análisis, cálculo e información sobre el costo, la rentabilidad y la ejecución de las operaciones.

Lograr la obtención de cifras reales y estimadas con el sistema de costos, que más beneficio proporcione a la industria textil ecuatoriana, ayudará a resolver el problema de una inadecuada e ineficiente estimación de costos, logrando maximizar las utilidades de la industria en el país, contribuyendo a su desarrollo y crecimiento en el mercado nacional, frente a competidores externos.

## **CAPÍTULO I**

### **MARCO TEÓRICO DE LA INDUSTRIA TEXTIL Y LA CONTABILIDAD DE COSTOS**

#### **1.1 Industria textil. Antecedentes**

La industria textil es una de las más antiguas, su historia nace en la época de la colonia, con las grandes haciendas, pues ellas obtenían cuantiosos ingresos debido a la cría de rebaños de ovejas en los páramos de los Andes, y al trabajo de trasquilado y lavado de lana, dando así, origen a los obrajes, batanes y a las primeras ocupaciones en el campo del tejido, de allí que, esta materia prima era utilizada en la fabricación de tejidos, naciendo así las primeras industrias textiles, dedicadas al procesamiento de lana.

Posteriormente, y a inicios del siglo XX, se introdujo el algodón, siendo la década de 1950, cuando se consolida la utilización de esta fibra.

A partir de los años 60, se inicia un proceso de modernización con la introducción de nueva tecnología y fibras sintéticas, en este período se empiezan a desarrollar las primeras fábricas textiles en Guayaquil.

En la actualidad, la industria textil ecuatoriana, fabrica productos provenientes de todo tipo de fibras, siendo las más utilizadas el algodón, el poliéster, el nylon, los acrílicos, la lana y la seda.

Las empresas dedicadas a la actividad textil, han ubicado sus instalaciones en diferentes ciudades del país, siendo las provincias con mayor número de industrias dedicadas a esta actividad: Pichincha, Imbabura, Tungurahua, Azuay y Guayas.(AITE, 2011)

Según la Fundación José Peralta, en la obra publicada por esta, titulada “Ecuador: Su realidad”, indica que los grupos monopólicos más importantes en la rama textil son: Dassum, Pinto, Filanbanco y Kuri, 24 empresas monopólicas (7 por ciento del total de empresas textiles) controlan el 60 por ciento de los activos.(Saltos, 2010)

La diversificación en el sector, ha permitido que se fabrique un sinnúmero de productos textiles en el Ecuador, siendo los hilados y los tejidos los principales en volumen de producción. No obstante, cada vez es mayor la producción de confecciones textiles, tanto de prendas de vestir como de manufacturas para el hogar.

De acuerdo a la Asociación de Industrias Textiles del Ecuador - AITE, encargada del manejo textil, en todas su áreas, indican que el sector textil genera varias plazas de empleo directo en el país, llegando a ser el segundo sector manufacturero que más mano de obra emplea, después del sector de alimentos, bebidas y tabacos; es así que, según estimaciones hechas por la indicada asociación, alrededor de 50.000 personas laboran directamente en empresas textiles, y más de 200.000 lo hacen indirectamente.

## **1.2 Concepto**

La industria textil, se encarga de la manufactura, confección, diseño y comercialización de materiales hilables, tales como hilos, tejidos, tela, fieltros, pieles sintéticas, que permiten la elaboración de prendas de vestir, artículos de cocina a base de materiales textiles, y artículos especiales como: piolas, gasas, cierres de cremallera, algodón hidrófilo, etc.

## **1.3 Clasificación**

La industria textil ecuatoriana, la podemos clasificar de la siguiente manera:

- Hilados
- Tejidos
- Prendas de vestir
- Lencería de hogar
- Productos especiales.

La presente clasificación la hemos tomado de la Asociación de Industrias Textiles del Ecuador – AITE.

### **1.3.1 Hilados**

Los hilados, son una rama de la industria textil, que se encarga de la transformación y producción de la fibra textil, tales como cáñamo, seda, lana, algodón,

lino en hilo, los cuales pueden ser hilados en títulos delgados y gruesos, retorcidos y simples, crudos o tinturados.

Los hilados se pueden presentar para su comercialización, en conos para industria o en madejas y ovillos para uso artesanal o tejido a mano.

Existe una gran variedad de hilos, entre los cuales tenemos: 100% acrílico, acrílico con mezclas, lana, nylon, cashmere, angora, poliéster, fibras naturales, poliamidas, fantasías y mezclas, hilados para alfombras, acrílico/lana, acrílico/nylon, hilos texturizados de nylon y poliéster, hilos tinturados de nylon y poliéster, hilos peinados de algodón y mezclas, etc.

Algunas empresas dedicadas a la elaboración de hilados en Ecuador y que ofrecen una gran gama de productos en esta rama textil son:

- “Delltex Industrial S.A.
- Industria Piolera Ponte Selva
- Pasamanería S.A.
- S.J. Jersey Ecuatoriano C.A.
- Textiles Santa Rosa C.A.
- Textiles Industriales Ambateños – TEIMSA S.A.” (AITE, 2011)

### **1.3.2. Tejidos**

Los tejidos, es una clasificación del sector textil, encargados de la manufactura y producción de enlazado y tejido de hilos de seda, lana, algodón, fibras etc., en tela, dándoles textura y formando láminas resistentes, elásticas y flexibles, en diferentes diseños y colores.

Los tejidos o entrecruzados de hilos pueden ser en sentido longitudinal, lo que constituye la urdiembre y en sentido perpendicular, lo que forma la trama.

Existe una gran variedad de tejidos, algunos de ellos son:

➤ ***“Tejido de punto:***

1. Piquee doble ancho 1.20 tubular.
2. Jersey cardado y/o peinado ancho 0.85 tubular.
3. Jersey estampado diseños infantiles, juveniles, dama y caballero.
4. Fleece pesado y/o liviano perchado o sin perchar ancho 0.90 tubular.
5. Lycra liviana y/o pesada ancho 1.60 llano o estampado.

➤ ***Tejido plano:***

1. Mantelería estampada.
2. Mantelería jacquard.
3. Tapices estampados y jacquard.
4. Camisería con hilos tinturados.
5. Tela para la confección estampada.
6. Tela para sabana llana y/o estampada ancho 1.50 y 1.80.
7. Tela para cobertor.

➤ ***Tejido jacquard:***

1. Visillos para cortina de sala.
2. Visillos estampados para cortina de cocina.
3. Cortinería en varios diseños y colores.
4. Velos.

➤ ***Tela deportiva:***

1. Para camisetetas.
2. Pantalinetas.
3. Forros.
4. Calentadores.
5. Chompas”.(AITE, 2011)

Algunas empresas dedicadas a la elaboración de tejidos en Ecuador y que ofrecen una gran gama de productos en esta rama textil son:

- Asotextil CÍA. LTDA.
- Fabrilana S.A.
- Hilacril S.A.
- Indutexma
- Sintofil C.A.
- Tejidos PIN – TEX S.A.” (AITE, 2011)



### 1.3.3 Prendas de vestir

Las prendas de vestir son una rama de la industria textil, dedicada a la manufactura y confección de distintos artículos destinados a la vestimenta del hombre, otorgándoles diferentes diseños y formas acorde a la moda y actualidad, con una gran variedad de materiales, que les permite satisfacer las necesidades del ser humano.

Este grupo textil permite diseñar y comercializar prendas deportivas, casuales, formales, ropa interior, tales como: T – shirt, polos, busos, camisetas, pantalones, calentadores, shorts, overoles, chompas, chaquetas, blusas, tops, camisas, sweaters, pijamas, etc.

Algunas empresas dedicadas a la confección de prendas de vestir en Ecuador son:

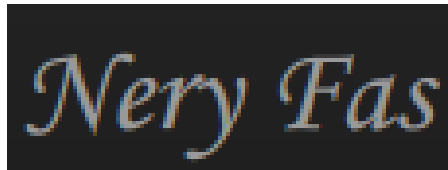
- “Cámara de Comercio Antonio Ante
- Empresas Pinto S.A.
- Pat Primo
- SANTÉ
- Fad Textil
- Fashionlana” (AITE, 2011)

Nuestro trabajo investigativo se centrará en el estudio de: Estimación de Costos de Producción de la Empresa Textil de elaboración de Prendas de Vestir en la ciudad de Quito, para lo cual obtendremos información de tres empresas dedicadas a la confección y comercialización de ropa, las cuales son:

- NERY FAS

- DINTEX - MODA EMPRESARIAL S.A.
- INDUSTRIAS VERANO S.C.C.

### 1.3.3.1 Nery Fas



(Aguayo)

Nery Fas es una empresa textil, dedicada a la fabricación de ropa interior, de baño y ortopédica, con más de 30 años en el mercado ecuatoriano, ofrece una amplia gama de prendas para los diferentes estilos de vida de cada mujer.

La filosofía que mantiene la empresa en la confección y diseño de sus prendas es: “Conservar la feminidad que cada mujer posee en todas las etapas de su vida”, destacando, así cada una de sus prendas por la exclusividad de diseño y funcionalidad.

*“Quienes Somos...”*

Nery Fas es una empresa líder en el diseño, confección y comercialización de ropa interior y trajes de baño.

### Misión:

Nery Fas es una empresa ecuatoriana dedicada a la confección de ropa interior femenina. Nuestra misión es, ofrecer a toda mujer, la mejor experiencia al comprar y utilizar nuestras prendas, creando un mercado leal y cautivo, lo que logra en consecuencia un crecimiento constante en ingresos para todos los integrantes de la empresa.

### Visión:

En diez años, Nery Fas quiere convertirse en la empresa líder del mercado en ofrecer a la mujer un portafolio de productos completos, con calidad consistente y que satisfaga a nuestras consumidoras oportunamente. Para ello, nuestro personal debe ser capacitado y motivado continuamente.

### Línea de productos

- Clásico
- Sensual
- Juvenil
- Deportiva
- Control – Médica
- Junior
- Trajes de Baño”(Aguayo).

Las instalaciones de Nery Fas, se encuentran ubicadas en Quito, Los Ciruelos Oe 1 – 176.

### **1.3.3.2 DINTEX – Moda Empresarial S.A.**

DINTEX – Moda Empresarial, es una fábrica orgullosamente ecuatoriana, pionera en la elaboración de uniformes corporativos para damas y caballeros y ropa de trabajo, entre los cuales ofrece: chaquetas, chalecos, pantalones para dama y caballero, blusas, camisas, faldas y corbatas.

La empresa cuenta con una amplia trayectoria en la confección de uniformes corporativos y para la industria, con diseños de vanguardia y productos de primera calidad.

Las instalaciones de DINTEX, se encuentran ubicadas en la ciudad Quito, en la Av. 10 de Agosto No 59 -133 y Francisco Namiña, Sector la Rumiñahui.

“Filosofía:

Nuestro compromiso hacia nuestros clientes, así como para nuestro equipo de trabajo, está basado en la mejora continua, teniendo como prioridad llegar a la excelencia tanto en nuestros productos como en el servicio ofrecido a nuestro principal objetivo que es el cliente.

Misión:

Fabricar prendas de vestir para el sector empresarial desarrollando el concepto ideal de uniforme acorde a cada uno de nuestros clientes con productos de calidad, contando con un personal altamente aprobado y calificado para brindar un mejor servicio basado en las mejoras continuas de todas sus áreas, logrando con esto la entera satisfacción de nuestros clientes, y el crecimiento de nuestra empresa.

Visión:

Ser la empresa pionera en el mercado nacional con productos de óptima calidad, contando con el respaldo de clientes satisfechos, producir uniformes con el menor margen de error posible, ofreciendo diseños diferenciados acorde con la imagen de las diferentes instituciones empresariales.

**Valores:**

*“Integridad, Confiabilidad, Responsabilidad y Humildad”*”(Gordon, 2011)

### **Integridad**

El trabajo que desarrolla DINTEX, es un trabajo de excelencia, completo, diseñado y confeccionado exclusivamente para cada uno de sus clientes.

### **Confiabilidad**

DINTEX – Moda Empresarial, elabora y confecciona prendas de alta calidad y excelencia en sus materiales y acabados, brindando seguridad a sus clientes al momento de vestir y utilizar los uniformes elaborados por la empresa.

### **Responsabilidad**

La empresa, se dedica a la confección y diseño de uniformes corporativos para dama y caballero, para ello exige a todos sus colaboradores cumplir con las responsabilidades encomendadas, aplicando toda su capacidad, técnica, y experiencia.

### **Humildad**

Los directivos y personal de DINTEX, desarrollan su trabajo con humildad, escuchando las necesidades y requerimientos de sus clientes, prestando atención a las prioridades de la sociedad, al desarrollo humano y al desarrollo de las capacidades de sus trabajadores.

### **1.3.3.3 Industrias Verano S.C.C.**

Industrias Verano S.C.C., nace hace 20 años en Ecuador como una empresa familiar, fundada por el señor Mario Tapia y Ruth Román, enfocada al consumo del mercado nacional. La empresa cuenta con treinta y cinco trabajadores y más de treinta clientes fijos, sus principales proveedores son: S.J. Jersey, Pat Primo, Fabridor y Cortivys.

Esta industria textil, se dedica al diseño, confección y comercialización de prendas de vestir casuales, en una gran variedad de colores y texturas, entre las cuales podemos encontrar: T – shirt, en cuello redondo y en V, polos, busos, blusas, pijamas y ropa interior.

Industrias Verano se ha especializado en el diseño y fabricación de blusas, pues estas prendas siempre deben ir acorde a la moda y deben ser de estilos variados, manteniendo los estándares de calidad que ofrece la empresa a sus clientes y al mercado.

### **1.3.4. Lencería de Hogar**

La lencería de hogar, es una clasificación de la industria textil, que se dedica a la elaboración y comercialización de artículos destinados para uso y equipamiento de la vivienda, los cuales se realizan a base de algodón, lino, seda, lana, tejidos acrílicos y fibras sintéticas.

“El sector de textiles para el hogar se compone de tres segmentos claramente diferenciados, a saber:

- Tejidos para tapicería y decoración.
- Textil confeccionado (ropa de cama, mesa y baño).
- Moquetas y alfombras”.(Albizu)

Esta rama textil, nos ofrece una gran variedad de productos que ayudan a equipar el hogar, tales como: cortinas, tapicerías, sábanas, fundas de almohadas, servilletas, manteles, frazadas, cobertores, colchas, adornos de tela, bordados, cobijas, edredones, almohadas, cubrecamas, mantelería estampada, visillos para cortina de sala, visillos para cortina de cocina, etc.

Entre las fábricas de manufactura y producción de lencería de hogar, podemos encontrar las siguientes:

- “Cortinas y visillos CORTYVIS CÍA. LTDA.
- Industrial y comercial TECNORIZO S.A.
- Textil Ecuador S.A.
- Textil San Pedro S.A.
- Textiles Mar y Sol S.A.
- Textiles Texa S.A.” (AITE, 2011)

### **1.3.5 Productos Especiales**

La industria textil, ha clasificado como productos especiales, a todos aquellos artículos, que no se encuentran dentro del sector de prendas de vestir y lencería de hogar, pero que se fabrican a base de hilos y tejidos, y tienen como finalidad satisfacer las necesidades industriales y domésticas.

Dentro de los productos especiales, podemos encontrar los siguientes: cierres de cremallera, botones, cuerdas, gasas, algodón hidrófilo (para el cuidado de la salud, higiene personal y aplicación cosmética), piolas cableadas, piolas trenzadas, hilos torcidos, etc.

Algunas empresas dedicadas a la fabricación de productos textiles especiales son:

- “Carlos Álvarez Saá Agencias y Distribuciones S.A.
- Enkador S.A.
- Ennotex S.A.
- Industria Piolera Ponte Selva
- Robot S.A.” (AITE, 2011)

### **1.4 La contabilidad de costos. Concepto**

Existen diversos conceptos de la contabilidad de costos, a continuación citaremos algunos:



Según la National Association of Accountants, “La contabilidad de costos es una técnica o método para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto utilizado por la mayor parte de las entidades legales de una sociedad, o específicamente recomendado por un grupo autorizado de contabilidad”(Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1989, pág. 3).

“La contabilidad de costos es un sistema ordenado que se sustenta en los principios de la contabilidad general y tiene por finalidad registrar la producción y ventas de un ente contable para proporcionar a la gerencia los instrumentos necesarios para la toma de decisiones. (OLECRAM).” (Naranjo Salguero, 2003, pág. 10)

“Contabilidad de costos: Rama de la contabilidad general que trata de la clasificación, contabilización, distribución, recopilación e información de los costos corrientes y en perspectiva hasta establecer los resultados finales a través de los Estados Financieros.”(Naranjo Salguero, 2003, pág. 10)

De acuerdo a los conceptos mencionados, podemos decir, que la contabilidad de costos, es una rama de la contabilidad general, aplicado en las empresas manufactureras, el cual utiliza sistemas y técnicas de costeo, con la finalidad de obtener un costo final para el producto elaborado, ayudando de esta manera, a su correcta estimación, obtención del precio de venta adecuado y a la toma de decisiones gerenciales.

#### **1.4.1 Costo**

Valor de adquisición o de producción correspondiente a una cosa o servicio. El costo tiene la característica de ser recuperable, puesto que si lo trasladamos el concepto a la compra de materias primas, mano de obra y otros desembolsos que se lo suman al producto terminado, se los puede recuperar en su valor.(Naranjo Salguero, 2003, pág. 15)

El costo es la inversión que realiza la empresa, directamente en el departamento de producción, con la finalidad de adquirir insumos necesarios para la elaboración de artículos, que posteriormente comercializará, el costo es inventariable y recuperable, una vez que la organización ha vendido sus producto con la utilidad generada.

#### **1.4.1.1 Costo de producción**

“Es el conjunto de operaciones realizadas desde la adquisición de la materia prima hasta su transformación en artículos de consumo o de servicio”(Lugo, Introduccion a la economia , 2004), “este costo está representado por el total de los esfuerzos y recursos invertidos durante un periodo, que comprende desde las adquisiciones de los materiales en su estado original hasta su transformación en satisfactores<sup>1</sup> para la venta”(Jimenez, 2007)

Costo de producción = Materia prima directa + mano de obra directa + costos indirectos de fabricación(Sarmiento R., 2005)

#### **1.4.1.2 Costo de distribución**

“Son aquellos costos que incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el consumidor final”(Medina, Sistema de costos un proceso para su implementacion, 2007), y “está integrado por las operaciones realizadas desde la entrega del bien o servicio que se ha terminado, hasta ponerlo en marcha al consumidor”(Lugo, 2004)

---

<sup>1</sup> Satisfactores: Todo bien de consumo que cubre necesidades para el ser humano. Los satisfactores son las cosas materiales que nos facilitan la vida.

Costo de distribución = Gastos administrativos + gastos de venta + movimiento financiero(Sarmiento R., 2005)

#### **1.4.1.3 Costo total**

“Representa en términos generales toda la inversión necesaria para producir y vender un artículo”(Lugo, 2004) . “El costo total son todos aquellos costos en los que se incurre en un proceso de producción o actividad, se calcula como la suma de los costos fijos y los costos variables”(Wikipedia, 2011).

Costo total = Costo de producción + costo de distribución (Sarmiento R., 2005)

#### **1.4.1.4 Costo de oportunidad**

“Es el costo de la opción preferida y viene dado por la alternativa renunciada”(Lugo, 2004) podemos definir al costo de oportunidad como “aquel que se origina por dejar de ganar algún dinero o recibir algún otro beneficio no cuantificable al tomar una decisión económica de inversión o consumo”(Churrion, 2001). “Un costo de oportunidad ofrece una indicación de la importancia relativa de una decisión, si el costo de oportunidad es grande el costo de no escoger la mejor opción es grande.”(Innety, 2001).

#### **1.4.1.5 Costo del período**

“Son los que no están ni directa ni indirectamente relacionados con el producto no son inventariados, se caracterizan por ser cancelados inmediatamente estos se originan, ya que no puede determinarse ninguna relación con el costo de producción”(Medina, Sistema de costos un proceso para su implementación, 2007, pág. 10), “los costos del periodo están con referencia al tiempo que abarca para la

determinación del costo de producción, que pueden ser: diarios, semanales, etc.”(Orellana, 2001), “Por ejemplo el alquiler de las oficinas de la compañía, cuyo costo se lleva en el periodo en que se utilizan las oficinas, al margen de cuando se venden los productos”(Padilla, 2005).

#### **1.4.1.6 Costo primo**

Suma de los elementos directos que conforman el costo, es decir mano de obra directa y materia prima directa, el costo primo, es el conjunto de los costos utilizados directamente en la fabricación de los artículos terminados, este costo hace referencia a la combinación de la mano de obra directa con el material directo.

Costo primo = Costo materia prima directa + costo mano de obra directa

(Sinistierra, 2007)

#### **1.4.1.7 Costo de conversión**

Suma de los elementos relacionados con la transformación de la materia prima directa en un artículo terminado, este costo incluye la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, es decir, que el costo de conversión será igual a los costos indirectos de fabricación sumados con la mano de obra directa.

Costo de conversión = Costo de mano de obra directa + costos indirectos

(Sinistierra, 2007)

## 1.4.2 Gasto

“Es todo desembolso monetario no recuperable, pero destinado a conseguir rentas como consecuencia de dicha erogación. Todo gasto disminuye las utilidades, sea en efectivo o a crédito.” (Naranjo Salguero, 2003, pág. 15)

El gasto es un egreso que se relaciona con los departamentos de administración, ventas y financiero, de la empresa sea de servicios o comercial, este desembolso no es recuperable, ni inventariable. El gasto se consume corrientemente, es decir en el mismo período en el que se produjo el egreso o se causó.

## 1.4.3 Diferencias entre costo y gasto

<b>COSTO</b>	<b>GASTO</b>
Se recupera cuando el producto o servicio es vendido.	No es recuperable a través de la venta del producto.
El costo se suma al producto terminado, mediante los rubros de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.	Los gastos no se suman al producto terminado, estos aparecen en el Estado de Resultados.
El costo es una inversión directa que se realiza a la producción.	Los gastos son egresos que se realizan para el funcionamiento, desarrollo y manejo de la empresa.
El costo es una cuenta de Activo.	El gasto es un desembolso que se consume corrientemente.
El costo es considerado como inventariable.	El gasto es considerado como gastos del periodo o no inventariables.
El costo en la empresa es igual a producción	Los gastos en la empresa son iguales a funciones de venta y administración

Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: Dr. Ulises Álvarez

## 1.4.4 Elementos del costo

### 1.4.4.1 Materia prima

Materia prima, son aquellos costos en materiales e insumos que incurre la fábrica para la elaboración de un producto determinado, la materia prima incluye los materiales e insumos directos e indirectos que se emplearan en el proceso de transformación de un artículo terminado. En la elaboración de un producto puede intervenir una amplia gama de materias primas, este elemento del costo se clasifica en: materia prima directa y materia prima indirecta. (Sinistierra, 2007)

- **Materia prima directa:** “Son todos aquellos materiales que forman parte integral del producto fabricado y son de fácil medición, identificación y asignación para cada artículo terminado. Hace referencia a todos los materiales que integran físicamente el producto terminado o que se pueden asociar fácilmente con él”.(Sinistierra, 2007)
- **Materia prima indirecta:** “Son aquellos materiales que son de difícil medición, identificación y asignación para cada artículo terminado. Se refiere a aquellos materiales que integran físicamente el producto perdiendo su identidad o que por efectos de materialidad se toman como indirectos.”(Sinistierra, 2007)

### Determinación del costo de materia prima

Primero, la empresa debe identificar las compras realizadas de materia prima en el periodo, determinar si se presentaron devoluciones y rebajas en estas compras, de las mismas si a las compras de materia prima se le suman los costos incidentales (comprenden el derecho de importación, fletes u otros gastos de transporte, embalaje, almacenamiento, y seguros), mientras los artículos y/o materias primas son transportados o están en almacén, y los gastos ocasionales por cualquier periodo de añejamiento (Duverge, 2004), en compras se obtiene el costo de compras brutas de materia prima y si a este total se le resta el costo de devoluciones y rebajas en compras de materia prima se obtienen las compras netas de materia prima.(Vazquez, 2005)

#### 1.4.4.2 Mano de obra

Mano de obra, son los costos generados por la nómina y beneficios adicionales que reciben los empleados que se encargan de la transformación de la materia prima en un producto terminado. “Representa el esfuerzo del trabajo humano que se aplica a la elaboración del producto. Este elemento del costo se clasifica en: mano de obra directa y mano de obra indirecta”.(Sinistierra, 2007)

- **Mano de obra directa:** Son aquellos costos generados por la nómina y beneficios adicionales solo de los empleados que estén físicamente relacionados con el proceso de fabricación del producto ya sea que realicen su labor de manera artesanal o con el empleo de tecnología.

Constituye el esfuerzo laboral que aplican los trabajadores que están físicamente relacionados con el proceso productivo sea por acción manual o por operación de una maquinaria, equipo. El costo del esfuerzo laboral que desarrollan los trabajadores constituye el costo de la mano obra directa el salario y las prestaciones sociales que devenga.(Sinistierra, 2007)

Cuando se habla de mano de obra directa se hace referencia a los costos que asume la empresa cancelando la nómina o los servicios de las empresas cancelando la nómina o los servicios de las personas que están directamente relacionadas con la producción del bien.(Vazquez, 2005)

- **Mano de obra indirecta:** Son aquellos costos generados por la nómina y beneficios adicionales solo de los empleados que no están relacionados físicamente a la producción del producto sino que desempeñan actividades de supervisión, seguridad, limpieza, etc.

“El costo de aquella mano de obra que no se puede razonablemente asociar al producto terminado o que no participa estrechamente en la conversión de materiales en producto terminado”(Sinistierra, 2007)

### **1.4.4.3 Costos indirectos de fabricación**

Son todos aquellos costos de difícil medición, identificación y asignación para cada artículo terminado que conforman el producto y que son utilizados en el proceso de transformación de la materia prima a un producto terminado, los costos indirectos de fabricación incluye a la mano de obra directa y la materia prima indirecta.

Los CIF, comprenden todos los costos asociados con la fabricación del producto, con la excepción de la materia prima directa y la mano de obra directa. En este elemento se incluye los materiales indirectos, mano de obra indirecta, suministros, servicios públicos, impuesto predial, seguros, depreciación, mantenimiento y todos aquellos costos relacionados con la operación y manufactura de la empresa.(Sinistierra, 2007)

### **Asignación de los costos indirectos**

Una gran cantidad de procedimientos contables se basa en la asignación o aplicaciones. Las asignaciones de costos se pueden hacer a lo largo de varios periodos o en un solo periodo en la contabilidad de costos, los costos indirectos de producción se asignan dentro de un periodo utilizando estimadores o percutores (generadores) de costos los cuales se aplican a los productos o servicios.(Cecely, 2005). Los costos indirectos se asignan a los objetivos de costos por tres razones:

1. Para determinar el costo total del objeto del costo
2. Para motivar al administrador a cargo del objeto de costo a administrarlo con eficiencia
3. Con el fin de comparar los cursos de acción alternativos para la planeación el control y la toma de decisiones de la administración (Cecely, 2005)



## **Tasa predeterminada de costos indirectos**

“Una tasa predeterminada de costos indirectos o tasa de aplicación de costos indirectos es un cargo constante y presupuestado por unidad de actividad que se usa para asignar los costos indirectos de una cuenta de control de costos indirectos al inventario de producción en proceso respecto de la producción o servicio de un periodo”.(Cecely, 2005, pág. 96). En el costeo de productos existen tres razones principales para usar las tasas predeterminadas de costos indirectos:

1. Permite que los costos indirectos sean asignados a los artículos producidos o a los servicios prestados durante un periodo
2. Compensan las fluctuaciones de los costos indirectos reales que no están relacionados con las actividades
3. Solucionan el problema de fluctuaciones en los niveles de actividad que no tiene impacto en los costos indirectos fijos reales

## **Fórmula de la tasa predeterminada de costos indirectos**

$$TP\ CIF = \frac{\text{Total de costos indirectos presupuestados a un nivel específico de actividades}}{\text{Volumen del nivel específico de actividades}}$$

(Cecely, 2005)

## **1.5 Sistemas de costeo**

Sistema de costeo “Es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa industrial.” (Bravo, 2007)

Las empresas dedicadas a la transformación de materia prima y elaboración de productos terminados, utilizan sistemas de estimación de costos, para obtener el costo unitario de los artículos, a los cuales dedican su producción, para así, aprovechar mejor los recursos invertidos en el proceso productivo, maximizar su utilización y mejorar el rendimiento y utilidad de la empresa.

### **1.5.1 Costeo variable**

El costeo variable o costeo directo, es aquel que considera el nivel de producción para establecer el costo unitario y precio de venta de los productos que elabora la empresa. Los costos indirectos de fabricación fijos, bajo el costeo directo no se incluyen en el inventario, se consideran como un costo del periodo, y se cargan contra el ingreso en el periodo en el cual se causen.

De acuerdo a los autores Polimeni, Fabozzi y Adelberg, del libro Contabilidad de Costos: conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales; bajo el costeo directo, sólo los costos indirectos de fabricación que varían con el volumen se cargan a los productos, es decir, únicamente los costos de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación variables se incluyen en el inventario.

El costeo variable, afirma que los costos del producto se deben asociar al volumen de producción, sosteniendo que los costos indirectos de fabricación fijos, se incurrirán aun sin producción.

“**Costeo directo:** Método de costeo bajo el cual sólo los costos de producción que tienden a variar con el volumen de producción se tratan como costos del producto.”(Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1989, pág. 11)

***Ejemplo:***

La empresa industrial ADELCA por el mes de septiembre presenta la siguiente información, que será registrada de acuerdo a Costeo Variable:

✓ Unidades producidas	40.000
✓ Materia prima	410.000
✓ Mano de obra directa	630.000
✓ CIF variables	370.000
✓ CIF fijos	350.000
✓ Costo de administración y venta fijos	450.000
✓ Precio de venta	80,00
✓ Comisión	10%
✓ Unidades vendidas	35.000

*Se pide:*

- ✓ Elaborar el estado de costo de producción y ventas; y,
- ✓ El estado de resultados

**ADELCA**  
**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTA**  
**MES: SEPTIEMBRE**

Materia prima	410.000,00	40.000 UNID. * 10,25
Mano de obra directa	630.000,00	40.000 UNID. * 15,75
CIF variables	370.000,00	40.000 UNID. * 9,25
<b>(=) COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	<b>1'410.000,00</b>	40.000 UNID. * 35,25
(+) Inv. Inicial	0,00	
<b>(=) Art. Disponibles para la venta.</b>	<b>1'410.000,00</b>	40.000 UNID. * 35,25
(-) Inv. Final	(176.250,00)	(5.000) UNID * 35,25
<b>(=) COSTO DE PRODUC .Y VENTA</b>	<b>1'233.750,00</b>	35.000 UNID. * 35.25 C.U.

**ADELCA**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**MES: SEPTIEMBRE**

Ventas	2'800.000,00	100%
(-) Costo producción y ventas	1'233.750,00	44%
(-) Gastos de venta variable	280.000,00	10%
<b>(=) MARGE DE CONTRIBUCION</b>	<b>1'286.250,00</b>	
(-) Costos, gastos fijos	(800.000,00)	29%
Costos fijos (350.000,00)		
Gastos fijos (450.000,00)		
<b>(=) UTILIDAD ANTES PART. TRAB.</b>	<b>486.250,00</b>	17%

Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: Dr. Ulises Álvarez

### 1.5.2 Costeo por absorción

El costo de los productos manufacturados se basa generalmente en el costeo por absorción. Los costos de fabricación fijos y variables, se incluyen en el cálculo del costo unitario del producto. El costo total carga todos los costos de producción excepto aquellos aplicables a los gastos de venta, generales y administrativos.

De acuerdo a los autores Polimeni, Fabozzi y Adelberg, del libro Contabilidad de Costos: conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales; bajo el costeo por absorción, también denominado, costeo total o convencional, todos los costos indirectos de fabricación, tanto fijos como variables, se tratan como costos del producto.

**“Costeo por absorción:** Método de costeo bajo el cual todos los costos de producción, directos e indirectos, incluidos los costos indirectos de fabricación fijos, se cargan a los costos del producto.” (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1989, pág. 523)

Dentro este, encontramos los siguientes métodos de costeo, para establecer el costo unitario de los productos manufacturados: sistema de costos por órdenes de producción y sistema de costos por procesos.

#### ***Ejemplo:***

La empresa industrial ADELCA por el mes de septiembre presenta la siguiente información, que será registrada de acuerdo a costeo total:

✓ Unidades producidas	40.000
✓ Materia prima	410.000
✓ Mano de obra directa	630.000
✓ CIF variables	370.000
✓ CIF fijos	350.000
✓ Costo de administración y venta fijos	450.000
✓ Precio de venta	80,00
✓ Comisión	10%
✓ Unidades vendidas	35.000

*Se pide:*

- ✓ Elaborar el estado de costo de producción y ventas; y,
- ✓ El estado de resultados

**ADELCA**  
**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTA**  
**MES: SEPTIEMBRE**

Materia prima	410.000,00
Mano de obra directa	630.000,00
CIF	720.000,00
<b>(=) COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	<b>1'760.000,00</b> / 40.000 UNID. = 44,00 C.V.
(+) Inv. Inicial	0,00
<b>(=) Art. Disponibles para la venta.</b>	<b>1'760.000,00</b>
(-) Inv. Final	(220.000,00) = - 5.000 UNID. * 44,00
<b>(=) COSTO DE VENTA</b>	<b>1'540.000,00</b> 35.000,00 U. V.

**ADELCA  
ESTADO DE RESULTADOS  
MES: SEPTIEMBRE**

Ventas	2'800.000,00	100%
(-) Costo producción y ventas	<u>1'540.000,00</u>	55%
<b>(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>1'260.000,00</b>	45%
(-) Gastos de operación	(730.000,00)	26%
Comisión (280.000,00)		
Gasto administrativo (450.000,00)	<u>                    </u>	
<b>(=) UTILIDAD</b>	<b>530.000,00</b>	19%

Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: Dr. Ulises Álvarez

**1.5.2.1 Sistema de costos por órdenes de producción. Concepto**

Método de contabilidad de costos, mediante el cual los costos intervienen en el proceso de producción de una cantidad específica de productos.(Naranjo Salguero, 2003, pág. 180)

**Costo por órdenes de trabajo:** Método de acumulación y distribución de costos por órdenes de trabajo manufacturadas. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1989, pág. 180)

Los costos por órdenes de producción (OP) es un sistema de costos utilizado en empresas industriales, donde se trabaja bajo pedido y órdenes específicas, con producción homogénea y en bloques o lotes.

(...). En un sistema de costeo por órdenes de trabajo, los materiales directos y la mano de obra directa se acumulan por órdenes de trabajo. Los costos indirectos de fabricación se acumulan por departamentos y luego se aplican a las órdenes de trabajo. En esencia, todos los costos de

fabricación se asignan a los productos manufacturados.” (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1989, pág. 180)

Algunas de las empresas dedicadas a la transformación de artículos que utilizan este sistema son: imprentas, empresas textiles, fábricas de calzado, fábricas de muebles, astilleros, aeronáuticas, empresas de construcción, empresas de ingeniería, etc.

El sistema por órdenes de producción (OP), es aplicado para estimar los costos de manufactura en la empresa **NERY FAS**, dedicada a la fabricación, diseño y comercialización de ropa interior, de baño y ortopédica, pues la elaboración de sus productos son en serie y por lotes, bajo pedidos de sus clientes y órdenes específicas, en un solo ciclo de producción, así también como, para mantener el stock de sus prendas.

La confección de sus artículos se lleva a cabo mediante la emisión, de una orden de producción, especificando la calidad, modelo, tallas, colores, entre otros, de la ropa interior, de baño y ortopédica.

Entre los elementos y documentos que intervienen en este sistema, tenemos:

- ***Orden de producción:*** Documento numerado, que detalla las indicaciones y especificación del producto a fabricar y los procesos a realizar dentro de la orden.



ORDEN DE PRODUCCIÓN N°											
FECHA DE LA ORDEN _____											
DATOS DEL PRODUCTO A FABRICAR _____											
ARTÍCULO _____						CANTIDAD _____					
FECHA DE INICIO _____						FECHA DE TERMINACIÓN _____					
PEDIDO N° _____						ESPECIFICACIONES _____					
FECHA	TIPO	MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA			C.I.F.			
		CANTIDAD	C. UNITARIO	C. TOTAL	HORAS	C. UNITARIO	C. TOTAL	TASA C.I.F.	V. REAL	C. UNITARIO	C. TOTAL
COSTO DE PRODUCCIÓN _____											
COSTO UNITARIO _____											

Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: (Sinisterra, 2007)

➤ **Hoja de costos:** Resumen de los costos que intervinieron en cada orden de trabajo, en esta se detalla los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación), en referencia a las unidades fabricadas.

HOJA DE COSTOS N°										
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° _____										
ARTÍCULO _____					CLIENTE _____					
DATOS DEL PRODUCTO _____					CANTIDAD _____					
FECHA DE INICIO _____					FECHA DE TERMINACIÓN _____					
PEDIDO N° _____										
FECHA	MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA			C.I.F.		
	DETALLE	CANT.	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	NO. HORAS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	TASA CIF	PARÁMETRO	COSTO TOTAL
<b>TOTAL</b>		Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ		Σ	Σ
RESUMEN									TOTAL	UNITARIO
MATERIA PRIMA DIRECTA										
MANO DE OBRA DIRECTA										
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN										
<b>COSTO DE FABRICACIÓN</b>										

Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: (Sinisterra, 2007)

- **Hoja de requisición:** “Es un documento que justifica la salida del material del almacén o bodega al departamento de producción. La orden de requisición deberá contener información lógica que permita conocer la fecha, cantidad y destino del material, ya sea directo o indirecto. Si es directo, indicará la orden de producción donde se utilizará”.(Alvarado R., [www.slideshare.net](http://www.slideshare.net))

REQUISICIÓN DE MATERIALES						
NÚMERO DE REQUISICIÓN		_____				
FECHA DE REQUISICIÓN		_____				
NÚMERO DE SOLICITUD		_____				
UNIDAD	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD DESPACHADA	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	GRUPO DE INVENTARIO
ELABORADO POR:						
AUTORIZADO POR:						

Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: (Sinisterra, 2007)

### 1.5.2.1.1 Objetivos del sistema de costos por órdenes de producción

- Controlar los costos que se generan del proceso de fabricación de los artículos.
- Determinar el precio de venta, en base a las órdenes producción para cada artículo o pedido.

### 1.5.2.1.2 Importancia del sistema

La importancia del sistema radica, en que permite valorar e identificar los costos para cada orden de fabricación que se realiza, y determina el costo y el precio de venta de cada artículo que entra en el proceso de producción de la empresa, de esta forma facilita la acumulación y distribución de los costos.

### **1.5.2.1.3 Características del sistema**

La característica principal, que tiene este sistema, es la utilización de una orden de producción para la distribución y asignación de los costos de fabricación, para los artículos que elabora la empresa en su línea de producción, y los pedidos realizados por clientes, aquí se registra los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación).

Otra de las características fundamentales del sistema por órdenes de producción, es la identificación y división de la producción en artículos o grupos homogéneos. Este sistema, permite establecer comparativos de órdenes similares, para determinar estándares de tiempo y materiales.

### **1.5.2.1.4 Ventajas y desventajas del sistema por órdenes de producción**

#### **➤ Ventajas**

*Este sistema nos ofrece algunas ventajas, estas son:*

1. Detalla el costo de manufactura de los artículos, por cada orden de producción generada.
2. Ayuda a la gerencia a conocer que órdenes han dejado utilidad y cuáles pérdida.
3. Proporciona información de la producción en proceso, sin necesidad de estimarla.
4. Da a conocer con detalle el costo de producción de cada artículo elaborado.
5. Con las órdenes de trabajo se puede determinar la cantidad de la producción que se encuentra en proceso.

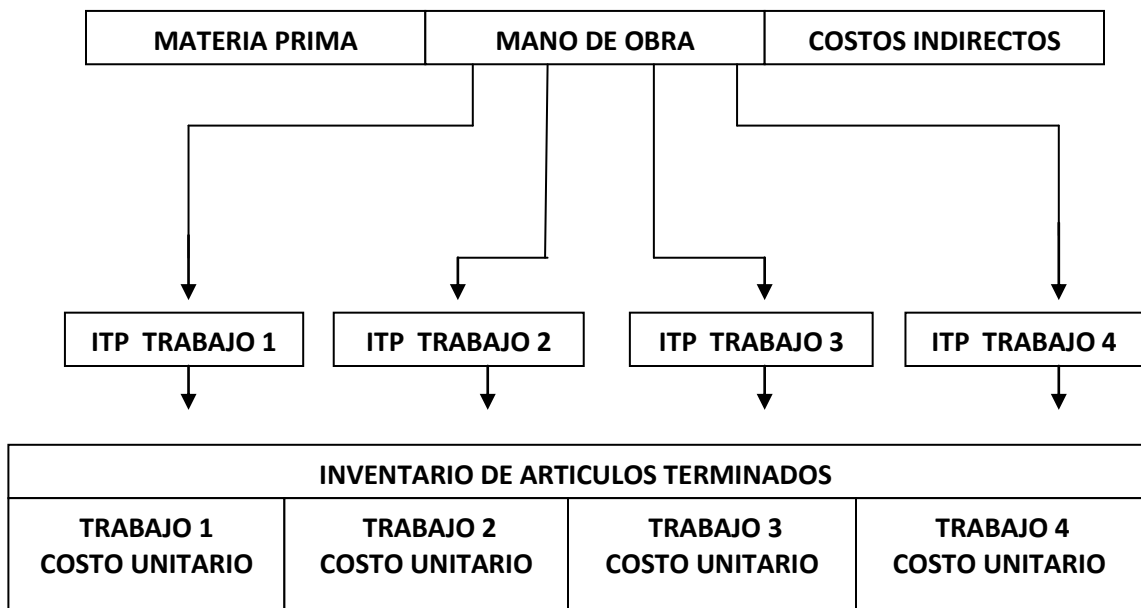
6. Atraves del análisis de los costos incurridos en ordenes de trabajo anteriores, se puede presupuestar y estimar el costo total de ordenes futuras del producto

➤ **Desventajas**

*Las desventajas del sistema son:*

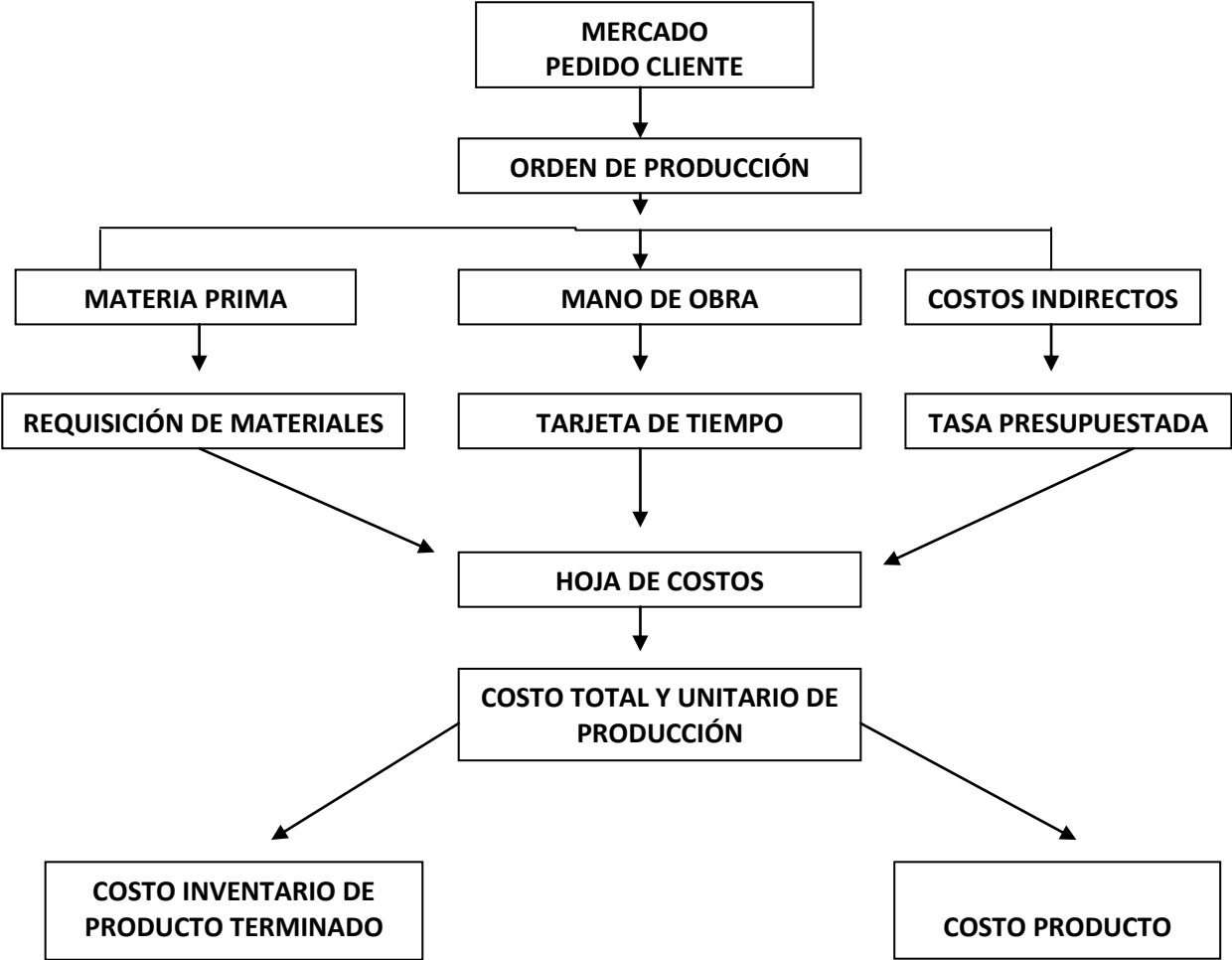
1. Su costo de operación es muy alto.
2. Este sistema presenta dificultades, en cuanto al costo generado en una orden de producción, que requiere entrega parcial del producto.
3. El sistema de costos por órdenes de producción, requiere de mayor tiempo para la obtención de los costos totales, ya que, se trabaja de manera individual en base a cada orden emitida.

**1.5.2.1.5 Flujo del sistema por órdenes de producción**



Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
 Fuente: (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1989)

**Flujo del sistema por órdenes de producción**



Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1989)

### **1.5.2.2. Sistema de costos por procesos. Concepto**

“El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamentos o centro de costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de manufactura relacionados.” (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1989, pág. 223)

“En este sistema la unidad de costeo es un proceso de producción. Los costos se acumulan para cada proceso durante un tiempo dado.” (Hargadon & Múnera)

El sistema de costos por procesos, se aplica generalmente a empresas, donde la producción es continua, sistemática, en serie, para artículos similares, que se desarrollan en varias etapas de procesos, que debe atravesar la transformación del producto, para llegar a su presentación final.

En este sistema, los costos se acumulan por cada proceso o departamento de producción hasta su terminación para poder determinar el costo total unitario, aquí no es posible la identificación de los lotes de productos.

Algunas industrias que trabajan con este método son: industrias textiles, empresas mineras, industrias de harina de trigo, industrias de faenamiento de carne, empresas donde se mezclan productos químicos, empresas de electricidad, empresas de municiones, industria de plástico, etc.

El sistema por procesos es aplicado, para estimar los costos de producción en la empresa DINTEX – Moda Empresarial, la cual se dedica a la confección de uniformes de oficina, entre las áreas o departamentos para la elaboración de sus prendas de vestir y estimar los costos tenemos: corte, fusionado, planchado, máquinas (confección), acabados, control de calidad y distribución.

#### **1.5.2.2.1 Objetivos**

- Fijar el costo unitario de los artículos elaborados, mediante la acumulación de los costos por cada proceso o departamento.
- Aplicar en empresas, con producción de artículos similares y en serie, en los distintos procesos de transformación del producto.
- “El objetivo fundamental, es calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso.”(Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1989, pág. 223);

#### **1.5.2.2.2 Importancia del sistema de costos por procesos**

Este sistema es importante para las empresas que tienen producción en serie, continua, pues los costos se van acumulando con relación al departamento, centro de costos o proceso, a medida que se transfieren de uno a otro, hasta llegar al producto terminado.

#### **1.5.2.2.3 Características del sistema de costos por procesos**

- Los costos incurridos en cada uno de los procesos de transformación del artículo se acumulan y van pasando de un departamento a otro.



- Este sistema se aplica para empresas que realizan producción a gran escala, en serie, uniforme.
- El costo unitario de los artículos producidos en un periodo, es promediado, con el costo de las unidades producidas, durante ese periodo, para obtener un costo promedio del bien elaborado.
- En este sistema los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación), intervienen en cada proceso o departamento, que atraviesa el producto, para su transformación, hasta llegar a su etapa final o proceso de terminados y acabados.
- Se obtiene un costo unitario en cada etapa o fase del proceso productivo, en el cual se han cargado los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación).
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados. En el momento en que las unidades salen del último departamento de procesamiento, se acumulan los costos totales del periodo y pueden emplearse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.(Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1989, pág. 223)

#### **1.5.2.2.4 Ventajas y desventajas del sistema de costos por procesos**

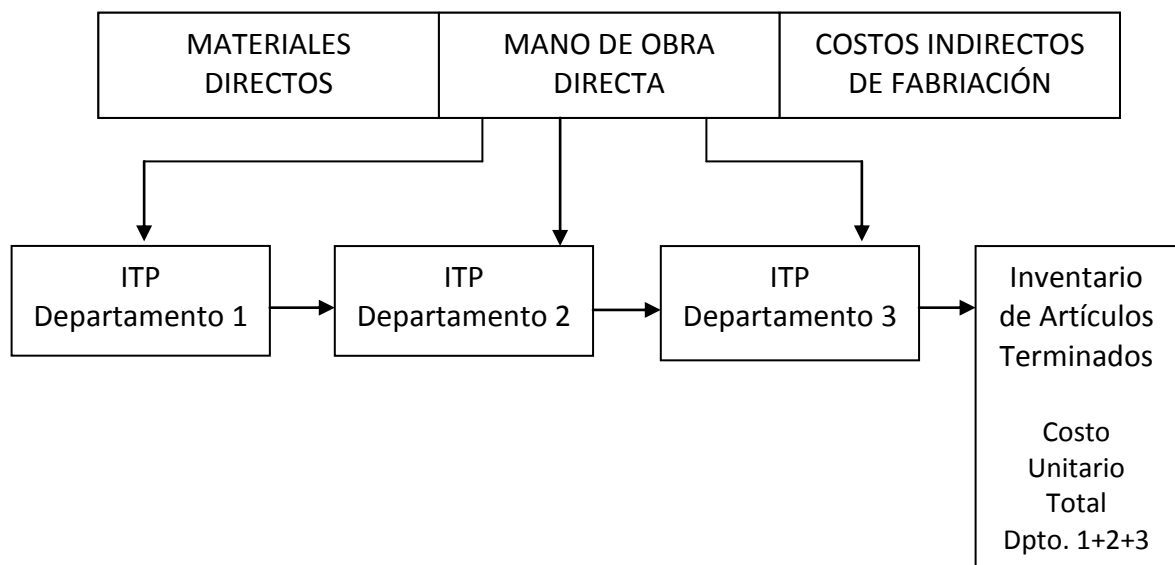
##### **➤ Ventajas**

1. Permite la obtención de un costo promedio de los artículos elaborados.
2. Los costos se acumulan en cada fase, etapa o proceso productivo, pues la producción de artículos se lo realiza a través de un proceso consecutivo.
3. Es un sistema contable y administrativo más económico.
4. La producción bajo este sistema inicia sin necesidad de la existencia de pedidos u órdenes específicas.
5. El sistema de costos por procesos utiliza técnicas de producción masiva o procesamiento continuo.

➤ **Desventajas**

1. No permite individualizar la producción, pues la fabricación es en serie, continua.
2. No es posible identificar en cada unidad producida los elementos del costo.
3. Es requisito fundamental referirse a un periodo de costos para poder determinar el costo unitario del artículo.

**1.5.2.2.5 Flujo del sistema de costos por procesos**



ITP: Inventario de Trabajo en Proceso

Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1989)

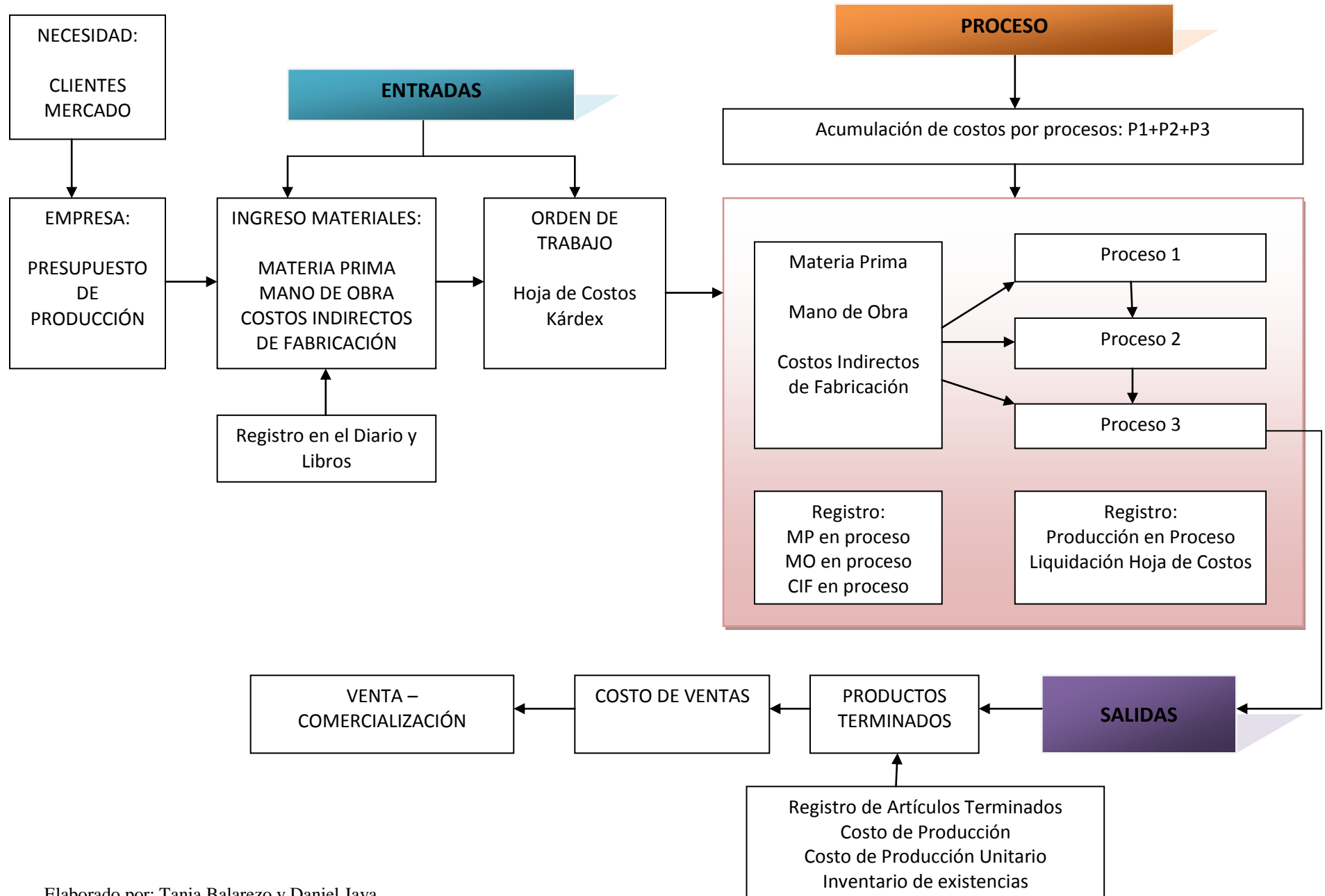
El sistema de costeo por procesos, presenta cuatro tipos de flujo de producción:

1. **“Flujo físico.-** Las unidades y los costos fluyen juntos a través de un sistema de costeo por procesos. La siguiente ecuación resume el flujo físico de las unidades en un departamento.

Unidades por contabilizar		Unidades contabilizadas
Unidades iniciales en proceso + Unidades que empiezan el proceso o son recibidas de otros departamentos	$\left. \vphantom{\begin{array}{c} \text{Unidades iniciales en proceso} \\ + \\ \text{Unidades que empiezan el} \\ \text{proceso o son recibidas de} \\ \text{otros departamentos} \end{array}} \right\} = \left\{ \vphantom{\begin{array}{c} \text{Unidades transferidas} \\ + \\ \text{Unidades terminadas y aún} \\ \text{disponibles} \\ + \\ \text{Unidades finales en proceso} \end{array}} \right.$	Unidades transferidas + Unidades terminadas y aún disponibles + Unidades finales en proceso

2. **Flujo secuencial.**- En un flujo secuencial del producto, las materias primas iniciales, se colocan en proceso en el primer departamento y fluyen a través de cada departamento de la fábrica; los materiales adicionales pueden o no agregarse en los otros departamentos.
  
3. **Flujo paralelo.**- En un flujo paralelo del producto, el material directo inicial se agrega durante diversos procesos, empezando en diferentes departamentos y luego uniéndose en un proceso o procesos finales.
  
4. **Flujo selectivo.**- En un flujo selectivo del producto, se fabrican varios productos a partir de la misma materia prima inicial.”(Hernández Celis)

# Flujo del sistema de costos por procesos



Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
 Fuente: (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1989)

### **1.5.2.3 Costeo Basado en Actividades (ABC). Concepto**

“El costeo basado en actividades mide el costo de los recursos utilizados por las actividades relacionadas con la producción, para luego asignar los costos a los productos utilizando conductores de costo (cost driver) o transacciones. El costeo ABC (Activity Based Cost) se basa en una idea sencilla: los productos causan actividades y estas actividades causan costos. El costeo ABC identifica los costos de estas actividades y usa varios conductores (transacciones, drivers) para determinar el costo de los productos. Estos conductores de costos reflejan el consumo de actividades para cada objeto. Los conductores también se utilizan para asignar el costo a otras salidas (aparte de los productos) como: clientes, mercados canales de distribución y proyectos de ingeniería.”(Jiménez Boulanger & Espinoza, 2007)

Este método cuantifica las actividades productivas, administrativas y comerciales necesarias en la gestión, operación y comercialización de bienes y servicios, maximizando el uso de los recursos y minimizando los desperdicios de las actividades productivas y administrativas, ayudando a la mejor toma de decisiones gerenciales en la empresa, basado en las actividades generadas por los procesos empresariales, las mismas que generan costos.

Algunas de las industrias que utilizan el sistema de costos basado en actividades (ABC), son: empresas manufactureras, servicios financieros, sector público, empresas de comunicaciones, tecnología e información, consultoría, industria de la salud, empresas de distribución, entre otras.

#### **Modelo de costeo basado en actividades**

“El modelo de Costeo Basado en Actividades (ABC) comprende 4 pasos:

- Paso 1: Identificación y Listado de actividades.
- Paso 2: Asignar costos a las actividades.
- Paso 3: Identificar las salidas u objetos de costos.
- Paso 4: Relacionar costos de las actividades con las salidas.

### *Paso 1: Identificación y listado de actividades*

La actividad es un proceso o procedimiento que genera trabajo y por tanto consume recursos. Una actividad es un conjunto de tareas y acciones realizadas por un individuo o un equipo que emplea un conjunto homogéneo de conocimientos, que tienen un comportamiento coherente desde el punto de vista de los costos y eficiencia, (...). Existen varios niveles de actividad: unidad, producto, lote, instalaciones, centro de actividades.

#### *Actividad a nivel de unidad*

Una actividad a nivel de unidad se realiza en una unidad de producto, tal como sería el torneado o fresado de una pieza.

#### *Actividad a nivel de producto*

Una actividad a nivel de producto involucra todas las unidades de un producto. Un ejemplo es actualizar las hojas de ruta o lista de materiales de un producto.

#### *Actividad a nivel de lote*

Una actividad a nivel de lote se realiza sobre el lote de un producto tal como programar la producción de los lotes de un producto.

### *Actividad a nivel de instalaciones*

Una actividad a nivel de instalaciones, implica a la operación en su totalidad y no sólo un producto individual como por ejemplo el trabajo de mantenimiento.

### *Centro de actividad*

Un centro de actividad es un grupo de actividades que están relacionadas por su función o proceso. Por ejemplo, si es funcional el departamento de finanzas; si es un proceso el proceso de mezclado. Los centros de actividades normalmente se componen de los principales procesos que den mayor valor agregado a la empresa. Los centros de actividades son agrupaciones lógicas de actividades de negocios.

### *Listado de actividades*

La lista de actividades es una especie de diccionario donde se enumeran y describen detalladamente todas las actividades con su respectivo código. El listado incluye las actividades en varios niveles de detalle y su costo y/o conductores de costos. Los conductores de costo son llamados drivers (conductores), factores de costo o transacciones.

### *Conductores de costo (factores o transacciones)*

Un conductor de costo es una medida de frecuencia e intensidad de las demandas de los objetos de costo sobre las actividades. Los factores de costo son causantes de costos. Por ejemplo, se puede asignar un costo a las preparaciones, dividiendo todos los costos relacionados con las mismas entre las horas totales de preparación, para obtener un costo horario de preparación, Esta cifra se puede usar, en conjunto con las horas de preparación de la base asignación, para asignar los costos de preparación del producto.

El resultado del paso 1 es un diccionario con el listado de actividades, su código y conductores de costo y una descripción de cada actividad.

La actividad debe tener un nombre reconocible, expresado en el lenguaje de la empresa. Tiene que ser identificada con una descripción tan breve y objetiva como sea posible; debe estar localizada en la organización (...).

### *Paso 2. Asignación del costo a las actividades*

A todas las actividades tiene que asignarseles un costo. El costo puede ser determinado directamente o bien usando conductores de costos para su asignación.

### *Paso 3: Identificar salidas*

Las salidas constituyen el objeto de costo, que puede ser un producto, un proceso, un departamento.

### *Paso 4: Relacionar costos de las actividades con las salidas*

Se asigna el costo de las actividades a las salidas que, por lo general, son los productos o un grupo de productos o líneas de productos. La asignación puede utilizar el procedimiento directo si es económicamente factible o bien utilizando los conductores de costo de cada actividad.”(Jiménez Boulanger & Espinoza, 2007)

#### **1.5.2.3.1 Objetivos del costeo basado en actividades (ABC)**

- Obtener información precisa sobre el costeo de las actividades y procesos de la empresa, optimizando el uso de los recursos y dando a la organización una orientación hacia el mercado.
- Contribuir y ayudar a las empresas a disminuir y eliminar el desperdicio en actividades operativas y administrativas, mediante la aplicación del sistema.
- Proporcionar información para la planeación del negocio, determinación de utilidades, control y reducción de costos y toma de decisiones estratégicas.



### **1.5.2.3.2 Importancia del costeo basado en actividades**

La importancia de este sistema radica, en que toma en consideración todas las actividades que intervienen en el proceso de transformación del producto, hasta llegar al artículo terminado, maximizando el uso de recursos y disminuyendo los desperdicios, actividades innecesarias y horas ociosas, para asignarles un costo, y de esta manera contribuir al aumento de la eficiencia en las operaciones de la empresa, pues el sistema ABC, es una herramienta adecuada en la gestión de costos.

### **1.5.2.3.3 Características**

- “El costeo ABC se enfoca en las actividades como los objetos fundamentales del costo y su asignación a otros objetos de costo utilizando transacciones.”(Jiménez Boulanger & Espinoza, 2007)
- Este sistema identifica las actividades, para después asignar los costos a cada una de ellas, considerando como éstas usan los recursos.
- El sistema de costos basado en actividades (ABC), considera todas las actividades que intervienen en la transformación del producto, hasta llegar al consumidor final, las cuales generan costos.
- Los costos ABC, examinan los procesos de producción, para determinar el tipo de actividades que intervienen, las cuales pueden ser, con relación al diseño, ingeniería, manufactura, ventas, entrega y servicios.
- Contribuye a la disminución de desperdicios y actividades o procesos que no agregan valor al producto, consumiendo recursos y generando costos.
- Los productos o servicios no consumen costos, consumen actividades necesarias para su realización o prestación.

#### **1.5.2.3.4. Ventajas y desventajas del costeo basado en actividades**

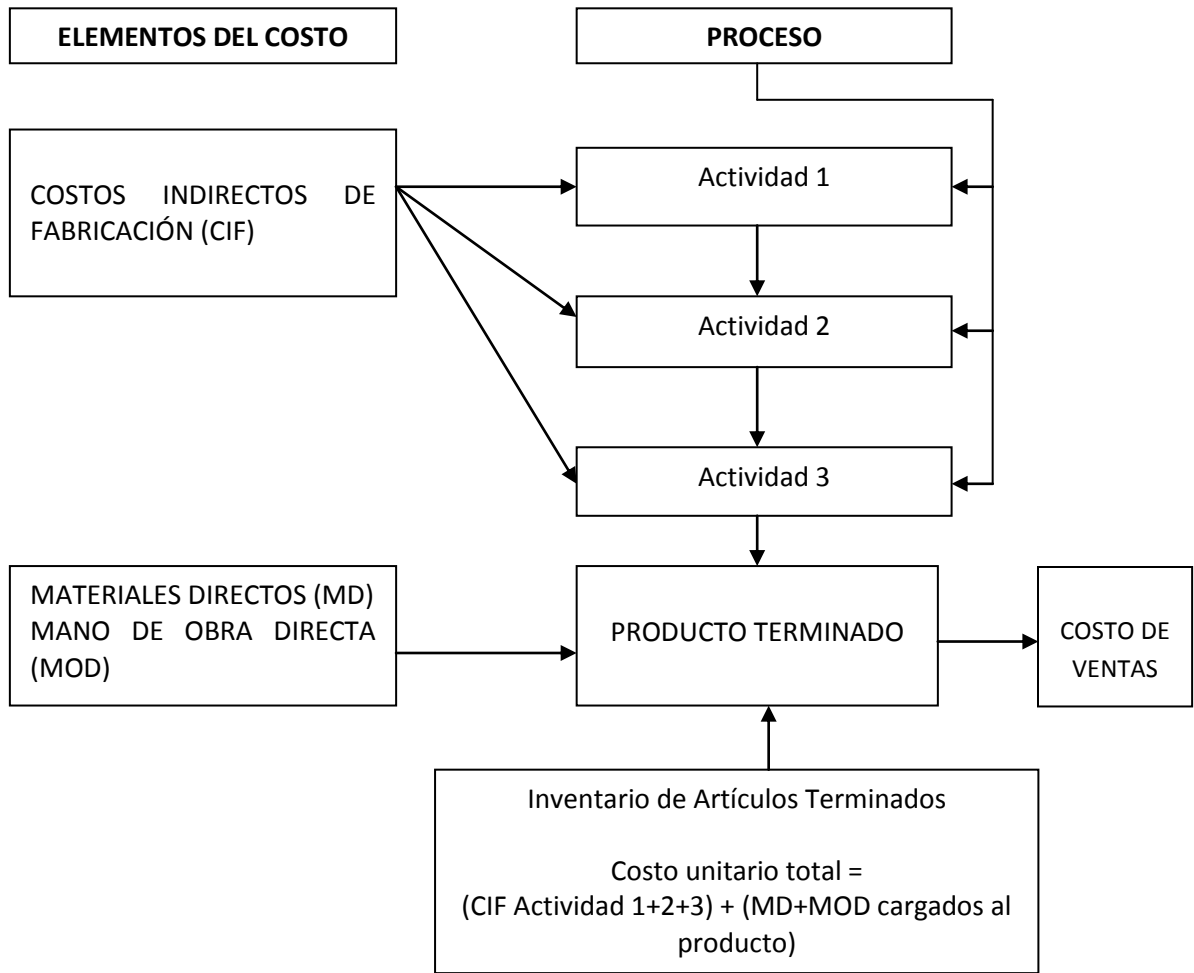
##### **➤ Ventajas**

1. El sistema ABC, proporciona un costo más exacto a los productos, cobrando esta ventaja importancia, al momento de realizar análisis de rentabilidad de productos individuales o al hacer análisis estratégicos de líneas de productos, o al fijar precios.
2. Es un sistema consistente en su metodología de manufactura, para la aplicación en las industrias.
3. El sistema de costeo basado en actividades, implementado apropiadamente resulta un cambio de la cultura corporativa.
4. El costeo ABC, no es un sistema alternativo de costeo al costeo por órdenes o por procesos. El costeo ABC permite costear las órdenes o procesos con mayor precisión, sin mayor sesgo.
5. Mediante la aplicación de este sistema se puede lograr la reducción de los costos de producción, sin disminuir la calidad del producto.

##### **➤ Desventajas**

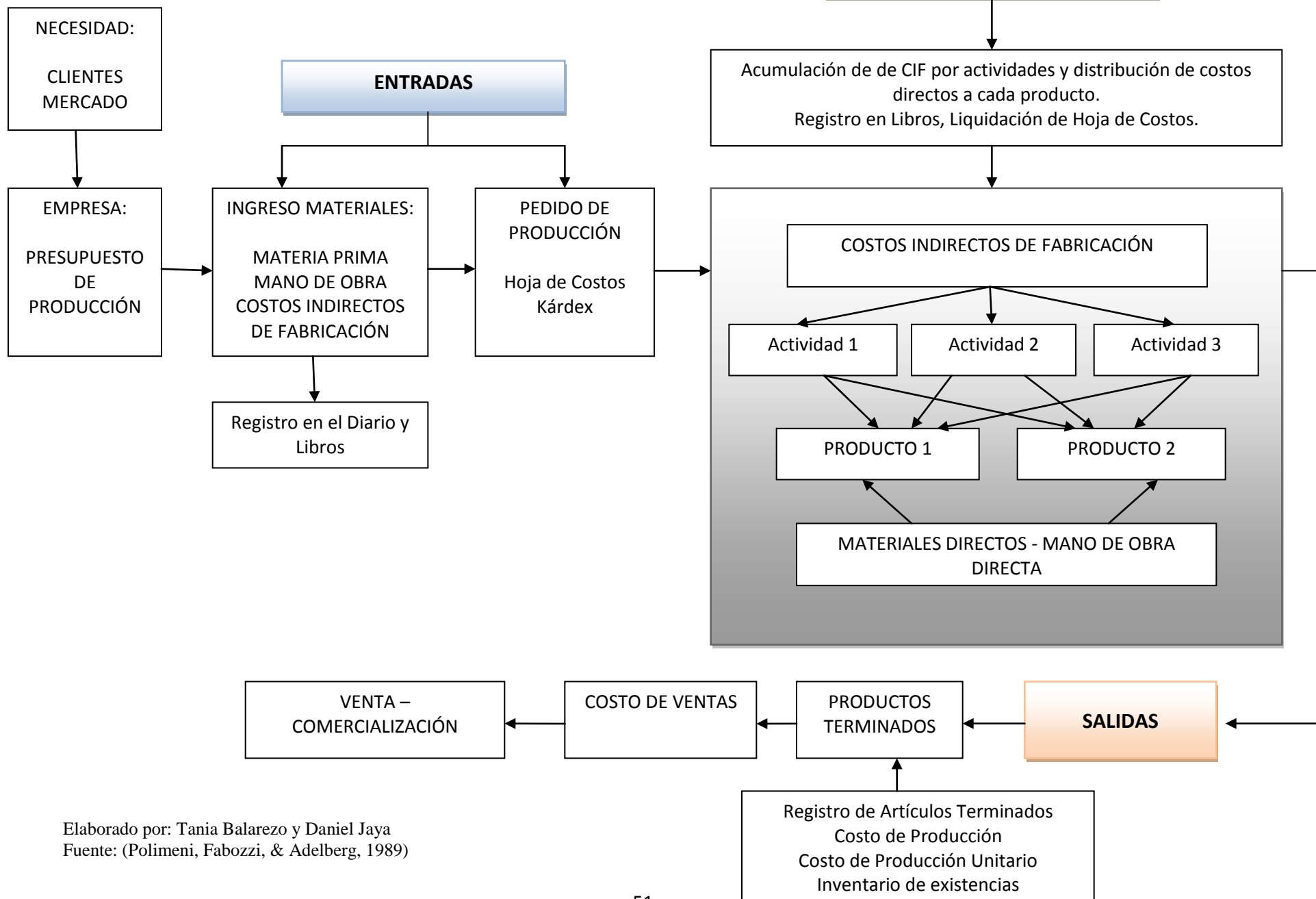
1. Su implementación y aplicación en la empresa es costosa.
2. Es un sistema orientado a la gestión, por lo que la organización debe mantener otros sistemas de información, para la elaboración de los estados contables.
3. La empresa tiene dificultades al momento de identificar los conductores o cost drivers de actividad, los cuales reflejan el comportamiento de los costos.

### 1.5.2.3.5. Flujo del costeo basado en actividades (ABC)



Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1989)

### Flujo del costeo basado en actividades (ABC)



Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
 Fuente: (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1989)

#### **1.5.2.4 Sistema de costos estándar. Concepto**

El sistema de costos estándar es aquel que fija con anterioridad los costos de todos los elementos, que intervienen en un proceso productivo de determinado periodo, en base a estudios técnicos y estadísticos con el fin de presupuestar y ajustar los costos reales de producción con los estándares.

“Sistema con el cual se puede controlar totalmente el proceso productivo además de ser de gran utilidad para las decisiones financieras y administrativas, un costo estándar es un costo predeterminado es decir se establece antes del hecho físico de producción y con él se determina lo que debe ser el costo”.(Medina, Sistema de costos un proceso para su implementación, 2007);

##### **1.5.2.4.1 Objetivo del sistema de costos estándar**

Fijar anticipadamente los costos de producción así como analizar las variaciones que se presenten entre los costos estándar y los costos reales que se incurren en la producción y determinar el costo unitario de producción, además este sistema ayuda a la preparación de presupuestos financieros anuales o periódicos.

##### **1.5.2.4.2 Importancia**

La importancia de este sistema radica “(...) en la eficiencia para el abatimiento de los costos y la eliminación de erogaciones innecesarias, lo que consigue una mayor eficiencia en los costos de producción mediante el establecimiento de niveles óptimos de

utilización de recursos humanos, materiales y recursos financieros de la empresa”(Gonzalez, 2012);

#### **1.5.2.4.3 Características**

- Se determinan por producto en cada uno de sus componentes del costo, considerando los factores de cantidad-eficiencia y precio-valor de los mismos
- Es un medio para evaluar el trabajo ejecutado comparando los hechos reales, con una medida calculada anticipadamente y definida como modelo o patrón
- Las variaciones se consideran como deficiencias de los costos reales, por lo cual deben afectar directamente a los resultados operacionales del periodo
- Se establecen para periodos contables y presupuestales completos (Florez, 2004);

#### **1.5.2.4.4 Ventajas y desventajas**

##### **➤ Ventajas**

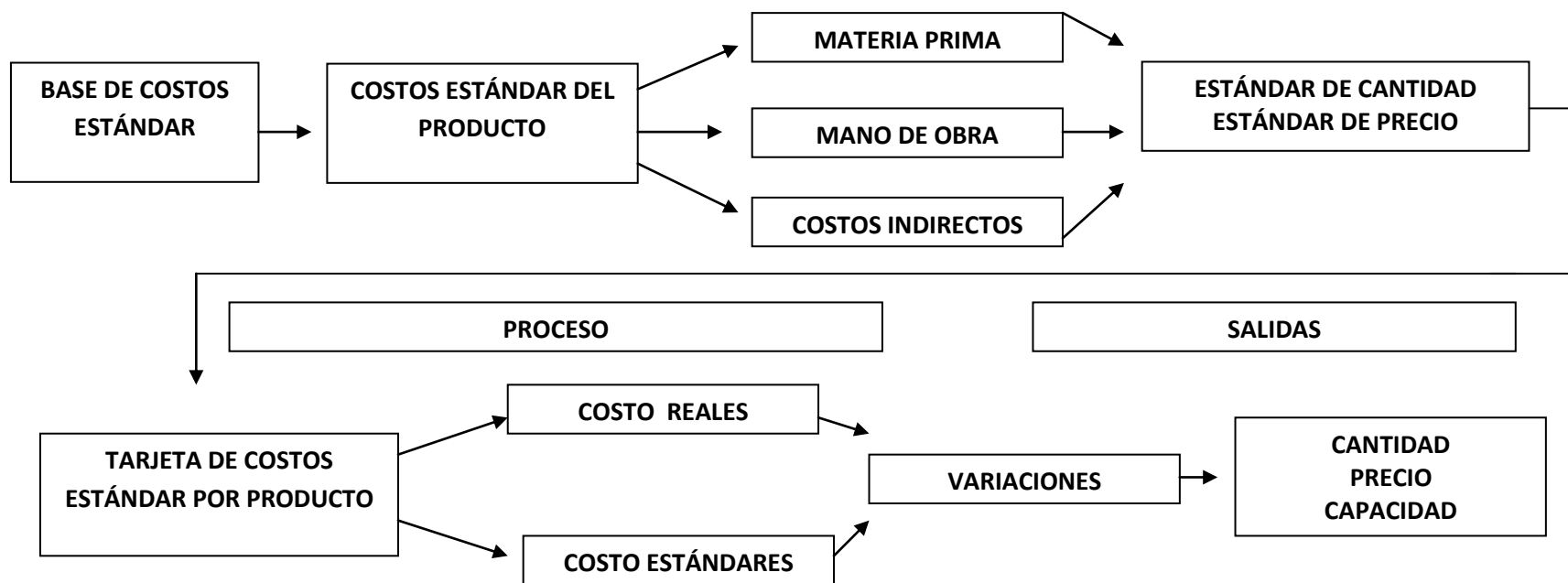
1. Se pueden generar mecanismos de control a cada uno de los elementos que intervienen dentro del proceso productivo
2. Los administrados y los empleados se vuelven conscientes de los costos porque la variación entre los costos estándar y los costos reales ayudan a poner de relieve los desperdicios y las ineficiencias
3. Al predeterminar los datos los costos la empresa puede conocer con anterioridad el costo unitario y así efectuar los estudios para determinar margen de

rentabilidad (Medina, Sistema de costos un proceso para su implementacion, 2007);

➤ **Desventajas**

1. El manejo e implementación de un sistema de costos estándar es costosa porque requiere de estudios anteriores de los costos y una producción homogénea y que emplee tecnología de punta
2. para ciertas empresas por su tamaño y producción no aceptan el sistema de costos estándar

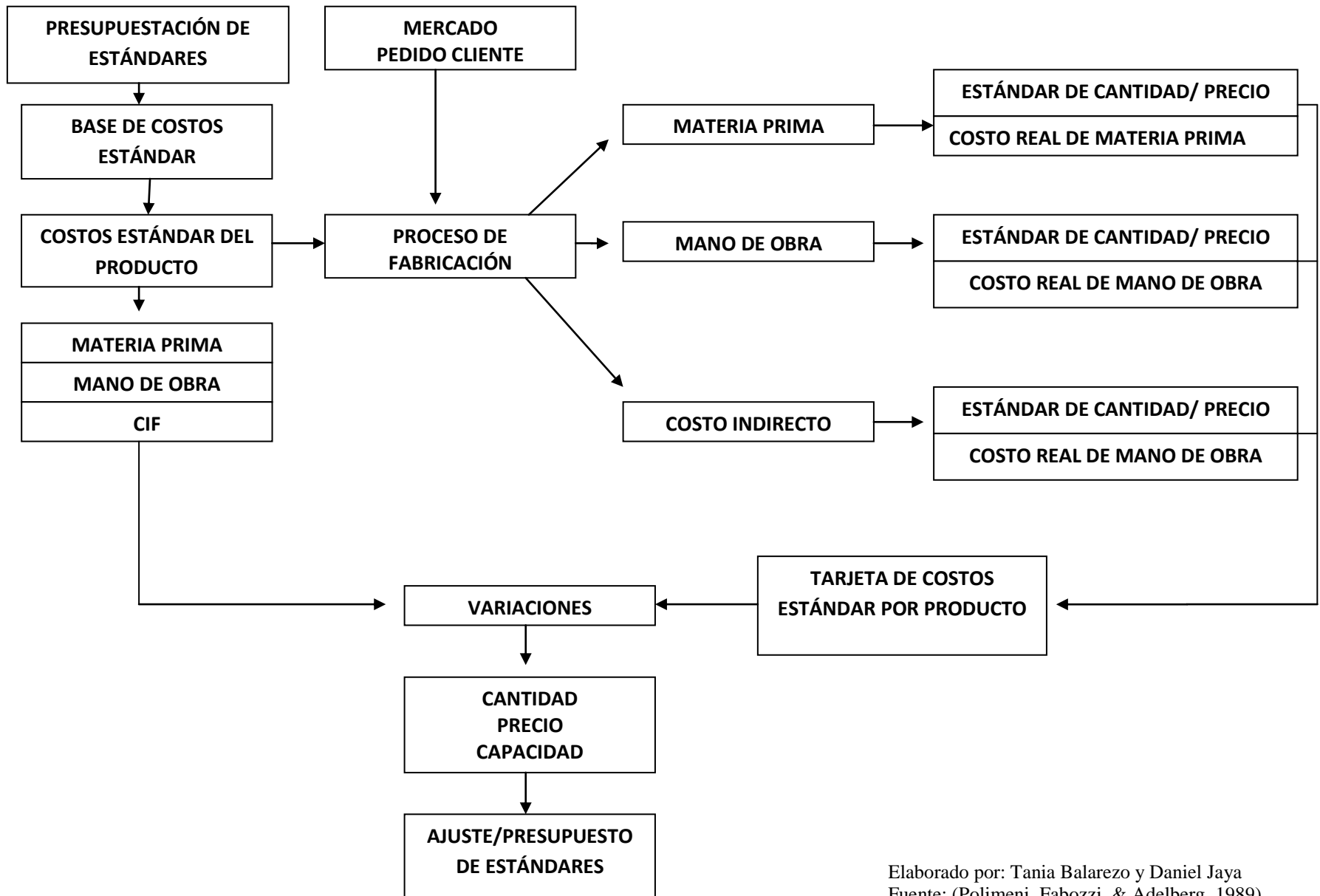
### 1.5.2.4.5 Flujo del sistema de costos estándar



Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1989)



### Flujo del sistema de costos estándar



Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1989)

## **1.6 ¿Por qué las industrias utilizan sistemas de estimación de costos?**

Las industrias utilizan sistemas de estimación de costos, por los beneficios que estos proporcionan a la empresa en lo referente a: reducción de costos, determinar el precio de venta, controlar y valorar los inventarios, etc., ayudando a proveer información a la gerencia en cuanto al costo del producto, el nivel mínimo de ventas para recuperar la inversión y el margen de utilidad a aplicarse para obtener un rendimiento favorable a la industria, también servirá de información para la toma de decisiones relativas al nivel de producción máximo que pueden llegar en su fabricación mensual, anual, etc., y controlar todo lo relativo a la fase productiva de la empresa.

La estimación de costos de producción es una labor difícil, se debe buscar, analizar, medir y calcular la información histórica y actual de las etapas del proceso productivo, de los costos en los que se incurre, en cuanto a: materia prima, mano de obra y otros costos indirectos de fabricación, que afectaran el costo del producto a comercializar o transformado.

La adecuada estimación de costos de producción es relevante en las empresas industriales, pues en base a su correcta presupuestación, se podrá establecer un margen de utilidad aceptable y favorable para la empresa, se podrá obtener cifras reales del costo de transformación del artículo y mejorar los rendimientos de los recursos utilizados en el proceso productivo.

## CAPÍTULO II

### ANÁLISIS SITUACIONAL DE LA INDUSTRIA TEXTIL ECUATORIANA

#### 2.1 Análisis interno

Mediante el estudio del ámbito interno de la Industria Textil Ecuatoriana, podremos conocer, cómo funciona su proceso productivo, económico y social a nivel nacional, haciendo esto posible la determinación de los aportes que este sector económico genera al país, tanto en ingresos, como fuentes de trabajo, es decir, tomando el conjunto de recursos y capacidades de esta rama industrial, comprobaremos como crea valor al país y a la sociedad ecuatoriana, a través *del análisis del mercado, competencia, proveedores y clientes.*

##### 2.1.1. Clientes

La industria textil ecuatoriana, se ha caracterizado siempre por tener sus mayores ventas de productos en el mercado nacional, pues, “en lo concerniente al consumo de artículos relacionados en el sector, más del 50% de los hogares realizan gastos en prendas de vestir y calzado de manera trimestral.” (INEC & Flores, 2010), este sector ofrece una gran diversificación de productos textiles, que abastecen el consumo interno y externo de hilados, tejidos, prendas de vestir y manufacturas de hogar.

A continuación se presenta el crecimiento y evolución de las empresas textiles en Ecuador, así como las cifras de exportación de acuerdo al tipo de producto textil que se produce en el país:

## Evolución de las empresas textiles que han operado desde el año 2004 hasta el 2008

ACTIVIDAD	2004	2005	2006	2007	2008
Preparación e hilatura de fibras textiles; tejeduría de productos textiles.	96	98	72	74	84
Acabado de productos textiles por cuenta de terceros.	n.d.	n.d.	4	6	6
Fabricación de artículos confeccionados con materias textiles, excepto prendas de vestir.	8	14	24	28	28
Fabricación de tapices y alfombras para suelos.	8	8	8	6	4
Fabricación de tejidos de artículos de puntos y ganchillo.	16	18	10	12	12
Fabricación de prendas de vestir excepto prendas de piel.	132	114	170	174	160
<b>TOTAL</b>	<b>260</b>	<b>252</b>	<b>288</b>	<b>300</b>	<b>294</b>

Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: (MARCO, 2010)

### GráficoN° 1



Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: (INEC & Flores, 2010)

En lo referente al mercado externo, “las exportaciones manufactureras ecuatorianas, están poco diversificadas y sus mercados de destino se concentran principalmente, en América Latina, cerca del 50 por ciento de las exportaciones

manufactureras ecuatorianas se dirige allá; en los últimos años Estados Unidos y Europa han incrementado su importancia como mercado de destino de estos productos.” (Saltos G. & Vázquez S., 2009 - 2010)

Para el año 2008, las exportaciones ecuatorianas de productos de fabricación textil se concentraron principalmente en el mercado venezolano, al mismo que se destinó el 43.69% de las exportaciones, le sigue en importancia Colombia con una participación de 21.51%, mientras que a Estados Unidos le corresponde apenas el 6.66%, las exportaciones a este país se han reducido aproximadamente en 6 puntos porcentuales con respecto al 2000. Las exportaciones a Perú fueron del 4.45%, mientras que a Reino Unido fue del 3.81%. (Nacimba Calderón, 2010).

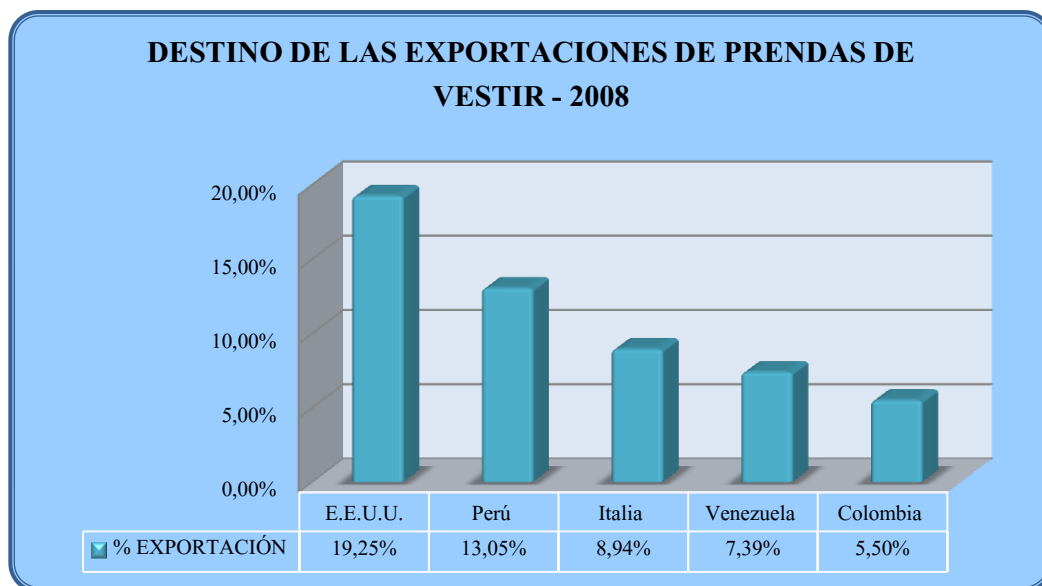
De acuerdo al documento de Textiles y Confecciones del autor Germán Flores, Ecuador exporta (textiles y confecciones) anualmente a 70 países del mundo, entre los más importantes Colombia Venezuela, Estados Unidos y Perú. El crecimiento promedio anual del sector textil en el Ecuador es del 1.3 por ciento (2000 – 2008)

**Gráfico N° 2**



Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: UN-COMTRADE (WITS)

**Gráfico N° 3**



Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: UN-COMTRADE (WITS)

### **2.1.2. Proveedores**

Esta rama de la industria ecuatoriana, tiene proveedores principalmente para abastecer al mercado nacional en: materias primas (fibras, hilados y tejidos), prendas de vestir y otras manufacturas textiles como: alfombras, cobijas, cordeles, etc., este sector cuenta con cinco proveedores principales de insumos y artículos textiles: Estados Unidos, Colombia, Chile, Perú y México, siendo Estados Unidos el mayor proveedor de materias primas, especialmente de fibras vegetales.

La industria textil ecuatoriana a lo largo de su historia y desarrollo ha presentado una fuerte dependencia de insumos importados, especialmente de fibras animales, vegetales, sintéticas y textiles, esto se debe una escasa tecnología que potencie el desarrollo de hilados y tejidos en el país, para lograr una decreciente importación de

estos productos, que si bien es cierto año tras año ha ido disminuyendo, gracias a la tecnificación y avances a tecnologías medias que ha tenido nuestro país.

Las fibras de animales (lana) proceden principalmente de Argentina, Chile y Perú. Las importaciones de las fibras vegetales son realizadas principalmente de Estados Unidos, Colombia, Perú y Chile. Cabe recalcar que en lo que se refiere al algodón existe una gran dependencia con Estados Unidos ya que el 99% de las importaciones del producto son de este país. En lo referente a las fibras sintéticas existen varios países de los cuales se obtienen estos productos, tales como Estados Unidos, México, Perú y en los últimos años Alemania. (Chacha, 2006)

En el año 2008, las importaciones de insumos y materias primas textiles fueron muy diversificadas, concentrando las compras nacionales realizadas al exterior en cinco productos, para abastecer al mercado local:

Los cinco principales productos concentraron el 24.78% de las importaciones de fabricación de productos textiles. Dentro de esta actividad, los principales productos adquiridos fueron: los tejidos de punto de anchura mayor a 30cm., con un contenido de hilados de elastómeros superior o igual al 5% en peso, sin hilos de cauchos con una participación del 6.81%, seguido de tejidos de mezclilla de distintos colores con el 5.54%, entre los productos más importantes. En el 2000, la importación de tejidos de mezclilla (denim), con hilados de distintos colores con un contenido de algodón superior o igual al 85% en peso, de peso superior a 200 g/m<sup>2</sup> participó con el 15.46%, lo que significa que la adquisición de este producto ha perdido participación dentro de las importaciones. (Chacha, 2006)

Una de las razones para la fuerte importación que hace nuestro país a Estados Unidos con respecto a algodón es: “La producción de algodón en el país apenas representa el 3% de los requerimientos para el sector. Memoria PMC Algodón MCPE-

MIPRO-MAGAP, febrero 2011.” (INEC & Flores, 2010), lo que conlleva a un escaso abastecimiento al mercado local de este producto, necesario para el desarrollo de hilados y tejidos suficientes para suministrarlos a la industria textil dedicada a la manufactura y confección de prendas de vestir, lencería de hogar y artículos especiales de la industria.

### Importación de Productos Textiles – 2008

<b>PARTIDA ARANCELARIA</b>	<b>DESCRIPCIÓN PARTIDA</b>	<b>TON.</b>	<b>MILLONES FOB USD</b>	<b>PARTICIPACIÓN</b>
600410	Tejidos de punto de anchura > 30cm., con un contenido de hilados de elastómeros superior o igual al 5% en peso, sin hilos de cauchos	2,031.65	19.93	6.81%
620942	Tejidos de mezclilla (denim), con hilados de distintos colores con un contenido de algodón superior o igual a 85% en peso, de peso superior a 200 g/m2	4,681.58	17.07	5.84%
630790	Los demás artículos confeccionados incluidos los patrones para prendas de vestir.	615.01	12.90	4.41%
550953	Los demás hilados de fibras discontinuadas de poliéster, mezclados exclusiva o principalmente con algodón.	5.246.88	11.84	4.05%
521142	Tejidos de mezclillas (denim) de algodón con hilados de distintos colores con un contenido de algodón inferior al 85% en peso.	2,737.71	10.73	3.67%
<b>Total importación de productos de fabricación textil</b>		<b>66,790.05</b>	<b>292.52</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: BCE – Estadísticas de Comercio COMTRADE (WITS)  
Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya



### **2.1.3. Competencia**

La industria textil ecuatoriana, ha presentado un creciente desarrollo en el país desde sus inicios, sin embargo, este sector, no ha logrado adquirir una mayor concentración en el mercado externo, pues las prendas, confecciones y productos textiles que ofrece Ecuador, son de excelente calidad, pero con altos costos de producción, por lo que no se ha logrado captar mercado internacional, haciendo que las exportaciones de este sector no tengan un notable crecimiento.

En el artículo publicado por diario El Comercio, “La industria textil ecuatoriana es de calidad, pero su reto es bajar costos”, comenta el señor Rafael Luezas, Gerente de Producto de Estilo, quinta tienda departamental de mayor exportación en Perú, quien mantuvo una reunión con más de veinte proveedores ecuatorianos de prendas de vestir y calzado para damas, caballeros y niños: “Las presentaciones no son para nada malas, la calidad del producto se ve buena y tiene buena confección”, resumió en una breve evaluación de sus citas. Pero agregó: “El problema es que los precios son más elevados de lo que puedo conseguir en Perú”. La diferencia llega a superar el 60% en prendas como una camiseta básica de algodón.

Los principales competidores de la industria textil ecuatoriana son: Estados Unidos, Colombia, Perú, China, México, Corea y Brasil, siendo los que mayores importaciones producen al país: Estados Unidos, Colombia y Perú, con un notable incremento en el mercado ecuatoriano. El país también se enfrenta a la competencia desleal provocada por el contrabando de artículos y bienes textiles de Panamá y China.

Uno de los principales problemas de este sector, para no poder hacer frente a sus competidores está relacionado con el precio, la baja tecnología utilizada en la elaboración y producción de manufacturas, pues las empresas textiles del Ecuador, están

constituidas en su mayoría como trabajo de forma artesanal, con la utilización de bajo nivel en la capacidad instalada y tecnologías dependientes, que proporcionan muy poco valor agrada a las prendas y a la industria.

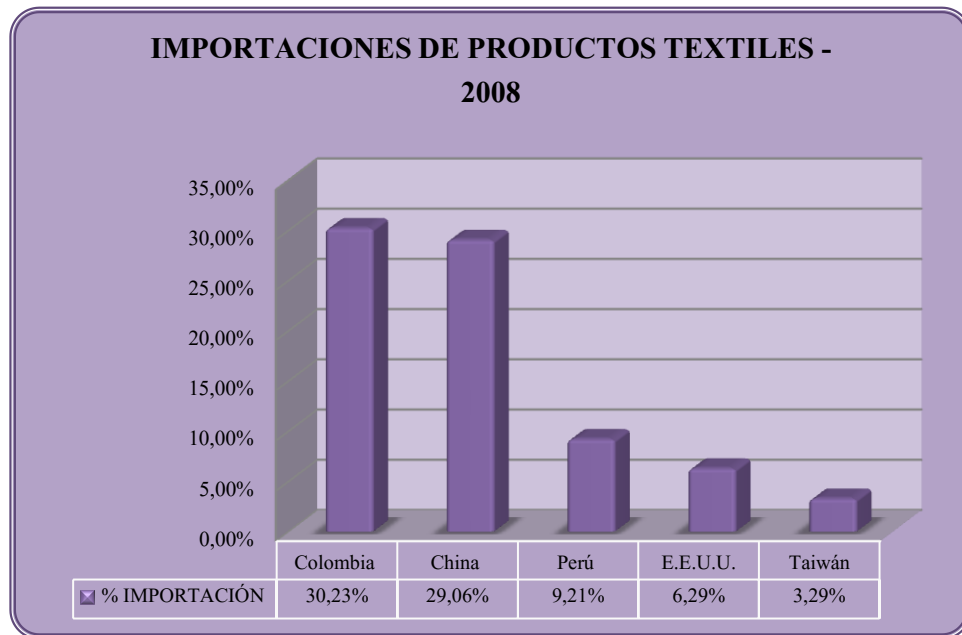
También se debe tomar en consideración los aspectos socio-económicos y políticos, pues nuestro país insiste en mantener una política comercial de crecimiento aislado, sin llegar a acuerdos comerciales y tratados que favorezcan a nuestra industria, tal como lo hacen países como Perú y Colombia quien implementan tratados de libre comercio con Europa y Estados Unidos.

Nuestro gobierno ha optado por establecer medidas de protección a la industria textil, para lograr la disminución de la competencia en el sector, tal es el caso que, “a partir del 2010, la industria cuenta con una medida de protección permanente, el arancel mixto que consiste en el pago de 5.5 dólares por kilo neto importado y un ad-valorem del 10% (prendas de vestir y lencería de hogar). Decreto Ejecutivo 372 del 28 de mayo el 2010”. (INEC & Flores, 2010)

#### **2.1.3.1. Origen de las importaciones del Sector Textil – 2008**

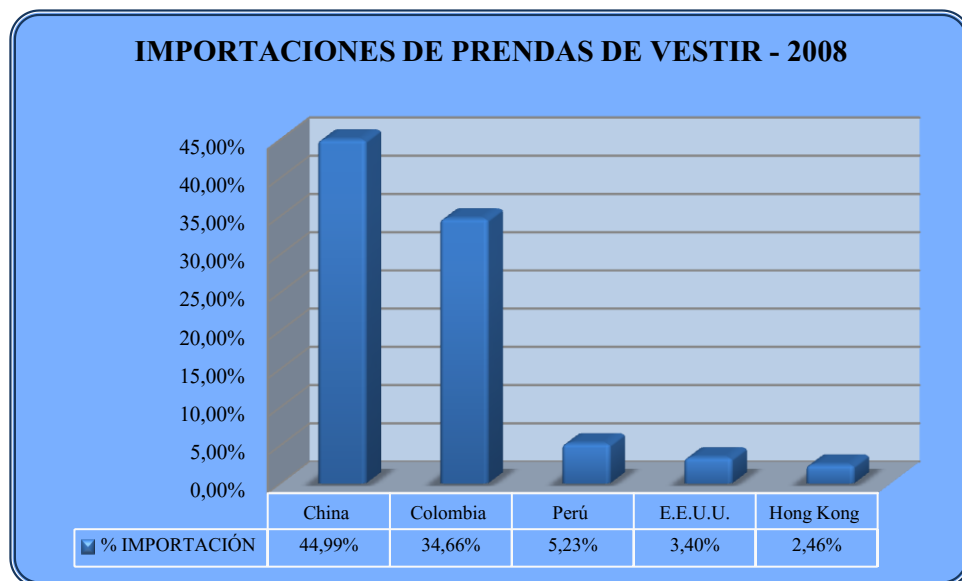
“Ecuador durante el año 2008 importó principalmente productos de fabricación textil desde Colombia y China países que juntos suman el 59.30%, por lo que se puede decir que estos dos países fueron los principales abastecedores del país, se llegó a importar además de países como Perú (9.21%), Estados Unidos (6.29%) y Taiwán (3.29%). En el 2000, los principales proveedores para el Ecuador fueron Colombia y Estados Unidos con una participación de 32.03 y 21.19% respectivamente, en este caso las importaciones desde el país de norteamericano fueron reemplazadas por las del país asiático”. (Nacimba Calderón, 2010)

**Gráfico N° 4**



Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: UN-COMTRADE (WITS)

**Gráfico N° 5**



Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: UN-COMTRADE (WITS)

#### **2.1.4. Mercado**

“Mercado, en economía, es cualquier conjunto de transacciones o acuerdos de negocios entre compradores y vendedores. En contraposición con una simple venta, el mercado implica el comercio formal y regulado, donde existe cierta competencia entre los participantes.” (Williams, 2012)

Cuando hablamos de mercado, hablamos de la oferta y la demanda a las que están expuestas las industrias para poder satisfacer las necesidades de consumo de los clientes y cumplir con los pedidos de productos hechos a los oferentes por su parte, mediante la realización de las transacciones de compra y venta a un determinado precio.

En lo que se refiere al mercado podemos distinguir entre: “(...) mercados reales los que consumen estos productos y mercados potenciales los que no consumiéndolos aún, podrían hacerlo en el presente inmediato o en el futuro (...). El mercado está en todas partes donde quiera que las personas cambien bienes y servicios por dinero. En un sentido económico general, mercado es un grupo de compradores y vendedores que están en un contacto lo suficientemente próximo para las transacciones entre cualquier par de ellos, afecte las condiciones de compra o de venta de los demás.” (Contreras Zerón, 2007).

El análisis de mercado de la industria textil ecuatoriana tiene como finalidad, estudiar e investigar este sector desde el punto de vista productivo y comercial, logrando tener así una visión amplia de la manufactura y confección ecuatoriana de los últimos años y sus proyecciones futuras. “El sector textil en Ecuador se encuentra, más bien estancado, principalmente debido a que la mayor parte de la producción nacional de textil es artesanal. En la actualidad, el Gobierno ecuatoriano ha intentado poner en valor la producción nacional, a través del certificado “¡Mucho mejor! si es hecho en Ecuador”

y con las políticas arancelarias con las que pretende proteger la producción nacional, respecto a las importaciones, principalmente de China y EE.UU”. (Marco, 2010)

La industria textil de Ecuador ha tenido un notable crecimiento en la producción y comercialización de hilados, tejidos y prendas de vestir, haciendo que disminuya su dependencia en del mercado externo, en la importación de insumas, materiales y confecciones, debido a la mejora industrial y tecnológica de este sector, con productos de calidad y modelos innovadores.

#### **2.1.4.1. Oferta de la industria textil**

“En economía, se define la oferta como aquella cantidad de bienes o servicios que los productores están dispuestos a vender a los distintos precios de mercado. Hay que diferenciar la oferta del término cantidad ofrecida, que hace referencia a la cantidad que los productores están dispuestos a vender a un determinado precio.” (Mankiw, 2012)

En el año 2000, momento en el que Ecuador adoptó la dolarización, se produce un incremento de las exportaciones del 8,14% con relación a las de 1999, lo que marca una tendencia que empezó a ser normal durante este nuevo milenio; únicamente en el 2002 se produce una disminución de las exportaciones textiles, rápidamente recuperada en los siguientes dos años, llegando a exportar cerca de 90 millones de dólares en el 2004, superando el pico más alto en los últimos 10 años (1997 – 82 millones de dólares exportados) y que en el 2009 ha vuelto a contraerse principalmente por los efectos de la crisis internacional, y el aumento de los costes de producción derivados de la salvaguardia general a las importaciones que ha provocado el encarecimientos de algunas materias primas que no son producidas en Ecuador.

Existen en la actualidad, dos zonas donde la especialización en la producción ha llevado a generar dos polos de producción en Pelileo y Atuntaqui. En el caso de Pelileo, la producción textil está claramente marcada en la ropa tejana o jeans. Por el contrario, en Atuntaqui se ha desarrollado una industria textil dedicada al procesamiento de algodón, con el que se confeccionan desde camisetas, hasta ropa de cama, pasando por la ropa interior.

Si se atiende a la producción industrial, o semi-industrial, los productores locales han comenzado a identificar sus productos creando sus propias marcas, que principalmente son vendidas en el mercado local, aunque poco a poco se van extendiendo a los mercados de cercanía, así como a EE.UU. aunque en este caso sin tiendas propias. Entre este tipo de empresas destacan D&Bond, Pinto, FashionLana y Jossbell.

En lo relativo a empresa extranjeras la gran mayoría de ellas están representadas por el método de la franquicia, entre ellas destacan por parte española Mango (Punto Fa), Adolfo Domínguez y Artesanos Camiseros, entre las internacionales, podemos encontrar a Polo Ralph Laurent, Tommy Hilfiguer, United Colors of Benneton, French Connection, Levi, Tennis, Hugo Boss, Guess, Nike, Adidas, Reebok, Intiknitwear, Etam, Calvin Klein, Lanidor, Ona Saez, Trial, Lacoste, etc.

En cuanto a producción, a nivel global, durante el periodo 2000-2008, el comercio mundial del sector textil registró un crecimiento medio del 5,97%, llegando a alcanzar en el año 2008 los 250 miles de millones de dólares.

En lo referente a las prendas de vestir, en el periodo 2000-2008, el crecimiento del mercado mundial fue del 7,84% con un valor cercano a los 362 miles de millones de dólares.

En el año 2008, en términos de valor de mercado global, los textiles representaron el 2,39% de las exportaciones mundiales, sin embargo, las exportaciones de prendas de vestir representaron el 3,46% de las exportaciones mundiales. Si se atiende a la cuota de mercado de las exportaciones mundiales, en los textiles, Asia ocupa el 49,53% de las exportaciones mundiales; Europa el 39,79%; América del Norte obtuvo un 6,59% del total y América Latina tan sólo un 1,53% de las exportaciones mundiales. Si se atiende a las prendas de vestir, Asia obtuvo una cuota de mercado del 52,02%, seguido por Europa con una cuota del 36,07% y América del Norte con una cuota del 2,95%.

**Gráfico N° 6**



Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: El mercado del sector textil en Ecuador, 2010

Las exportaciones ecuatorianas, de textiles y prendas de vestir, tanto de punto como no, han crecido a una tasa del 4,43%, pasando de 20,56 millones de dólares en el año 2000 a 28,76 millones en el año 2008, un 1,54% menos que a nivel mundial.

Si se analizan las exportaciones según el tipo de producto, el mayor crecimiento de las mismas se ha dado en los tejidos de punto pasando de 1,18 millones de dólares en el año 2000 a 2,11 millones en el año 2008. Seguido por un crecimiento del 7,71% de las prendas fabricadas en punto, principal componente de las exportaciones del sector textil ecuatoriano, que ha pasado de 13,17 millones de dólares en el año 2000 a 22,31 millones en 2009. Cabe resaltar, sin embargo la reducción de las exportaciones de las prendas de vestir que no son de punto, que han disminuido un 3,34% en el mismo periodo. (Marco, 2010)

#### **2.1.4.2. Demanda de la industria textil**

“La demanda se define como la cantidad y calidad de bienes y servicios que pueden ser adquiridos en los diferentes precios del mercado por un consumidor (demanda individual) o por el conjunto de consumidores (demanda total o de mercado), en un momento determinado”. (Fundación Wikimedia, 2012)

Guayaquil es la ciudad comercial por excelencia de Ecuador, ya que siempre fue el principal puerto ecuatoriano y la zona con mayor población del país. Por el contrario, Quito es la ciudad administrativa, es decir, la ciudad donde se encuentran la mayor parte de la administración central, por lo que no existía una tradición comercial, pero ante el aumento gradual de su población, así como el aumento de las opciones logísticas a precios razonables, tales como el aeronáutico o el terrestre, ha comenzado a brotar una nueva generación de comerciantes que deben satisfacer a esta población, por lo que las dos ciudades tienen similares oportunidades comerciales.

Otros factores secundarios, son la incorporación de la mujer al mercado laboral y el incremento del turismo. El que la mujer trabaje implica la disposición de mayor renta disponible para gastar en bienes de consumo, a la vez que la necesidad de trabajar con un atuendo adecuado también incrementa la necesidad de adquisición de productos



textiles que muchas veces siguen los estándares occidentales, así como el uso por muchas de las compañías de un uniforme para todo el personal.

La mayor parte de la riqueza se encuentra en las zonas más industrializadas del país, así como las zonas de producción agrícola para la exportación, es decir, Guayaquil, Quito, Cuenca, Ambato y Machala.

No es posible ofrecer el cálculo exacto del consumo aparente puesto que, a pesar de disponer de datos exactos sobre exportación e importación, las autoridades ecuatorianas y las Asociaciones de Fabricantes afirman no disponer de cifras de producción por código arancelario. Más aún, ni siquiera ofrecen cifras del valor de la producción nacional por prendas.

#### **Canasta Básica De Compra De Ecuador – Productos Textiles**

<b>GRUPOS Y SUBGRUPOS DE CONSUMO (USD)</b>	<b>TOTAL</b>	<b>CUOTA</b>	<b>REGIÓN SIERRA</b>	<b>CUOTA</b>	<b>REGIÓN COSTA</b>	<b>CUOTA</b>
<b>INDUMENTARIA</b>	<b>33.59</b>	<b>6.23%</b>	<b>34.19</b>	<b>6.33%</b>	<b>31.98</b>	<b>5.92%</b>
Telas, hechuras y accesorios	2.06	0.38%	2.11	0.39%	1.95	0.36%
Ropa confeccionada hombre	16.51	3.06%	16.78	3.11%	16.05	2.97%
Ropa confeccionada mujer	13.06	2.42%	13.28	2.46%	12.24	2.27%
Servicio de limpieza	1.96	0.36%	2.03	0.38%	1.74	0.32%

Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: El mercado del sector textil en Ecuador, 2010

Si se analizan los datos de la canasta básica de Ecuador, podemos comprobar que la media de consumo en artículos textiles es del 5,86% del total de consumo, siendo en la región de la sierra, en proporción la que más parte de su renta dedica a la compra de productos textiles.

Esta diferencia no sólo es debida a factores de riqueza de la población, sino más bien a la diferencia en los artículos que compran y su coste. En la costa, debido al calor, la ropa es mucho más liviana que la región de sierra, donde como se explicó antes las temperaturas de la noche son frescas, y es siempre necesario el uso de suéteres, chaquetas o ponchos. A parte la región de costa suele utilizar ropa importada, mayoritariamente de Asia, lo que supone un menor coste de las prendas, aunque existen dos provincias, Guayas y el Oro, donde la búsqueda por la diferenciación, así como las rentas elevadas de su población producen un cambio en los hábitos de consumos hacia prendas de un elevado coste. En cambio en la sierra, en parte, por la dificultad para acceder a ella y por la búsqueda de una diferenciación, el consumo de ropa suele ser de precios más elevados. (Marco, 2010)

## **2.2. Análisis externo**

### **2.2.1. Económico**

El sector textil ecuatoriano, forma parte de la producción interna del país, la misma que requiere de mano de obra y genera fuentes de trabajo indirecta y directamente, creando alrededor de 160 mil empleos directos, de acuerdo a la última encuesta publicada por el INEC, en junio de 2010, para el abastecimiento del consumo tanto nacional, como internacional, aportando a los ingresos de la Balanza Comercial, conformada de las exportaciones e importaciones.

La industria textil, como ente generador de ingresos y plazas de trabajo al país, en el año 2009, aportó con cerca de dos puntos porcentuales al Producto Interno Bruto (PIB), contribución que se ha mantenido similar desde la década pasada, conforme a

publicaciones emitidas por el Banco Central del Ecuador (BCE); de acuerdo a datos tomados del Ministerio de Coordinación de la Producción, Empleo y Competitividad, la tasa de crecimiento de la industria textil a nivel mundial fue del 4.6% en el periodo 2004 - 2008, mientras que Ecuador presenta un promedio anual de crecimiento del 1.3% desde el año 2000 al 2008.

En cuanto, a la participación de la Industria Textil en el PIB nacional en el periodo 2005 – 2009, apporto con el 1.11% del PIB TOTAL, siendo la rama textil, el segundo sector más importante para la generación de aportes económicos del PIB industrial, después de la industria de alimentos y bebidas.

En relación al valor agregado de la industria manufacturera, el aporte del sector en el 2009 fue del 13%. El valor agregado, es un indicador que nos permite conocer la producción neta de un sector, “(...). Este indicador se obtiene al restar de la producción bruta los insumos utilizados” (CIP, 2007). “En términos absolutos, el valor agregado de la industria de fabricación textil, de prendas de vestir y artículos de cuero en 2009 fue de 443 millones de dólares”. (Carrillo, 2010)

#### **2.2.1.1. Comercio Exterior**

El comercio exterior de la industria textil, y en sí de cualquier rama industrial, hace referencia al intercambio de bienes, productos y servicios, entre dos o más países, mediante la participación de las importaciones y exportaciones. A través de la participación del sector en las importaciones y exportaciones, realiza su proceso de comercialización y abastecimiento de insumos y materias primas, sin embargo no todos los ingresos que obtiene la industria se relacionan directamente con la producción, entregada a grandes proveedores, para su comercialización, sino, que también se relacionan con sus actividades de comercio, realizadas a través de la venta directa al mercado y consumo de clientes, en sus locales comerciales.

La comercialización de productos textiles y prendas de vestir representa el 2,3% de la producción total de las actividades comerciales. De las ventas generadas por el sector textil, la comercialización al por menor de artículos textiles y prendas de vestir es la de mayor participación (82%). (INEC & Flores, 2010).

El manejo del comercio exterior está ligado permanentemente a las políticas de comercio y a los tratados comerciales que establecen los gobiernos de turno, en los últimos años la industria textil a presentado dificultades por la medidas de comercio exterior adoptadas por el gobierno nacional y las medidas que han adoptado los países latinoamericanos y la Unión Europea para proteger sus mercados

En lo que respecta a las negociaciones entre los Países Andinos y la Unión Europea, proceso que arrancó en el 2008 y que ha tenido algunos tropiezos, Colombia y Perú están a punto de concluir su negociación, en tanto que el Ecuador en septiembre del 2009 decidió suspender su negociación y asistir tan solo como observador del proceso.” (AITE, 2011)

En cuanto a la relación comercial que Ecuador mantiene con Estados Unidos, esta se ha visto deteriorada al no lograr un acuerdo comercial permanente con este país, lo que nos ha obligado a depender de la renovación constante del ATPDEA (Ley de Promoción e Preferencias Arancelarias Andinas y Erradicación de Drogas), para poder exportar nuestros productos libre de aranceles, situación que no da seguridad a la industria textil para una planeación de sus exportaciones a largo plazo.

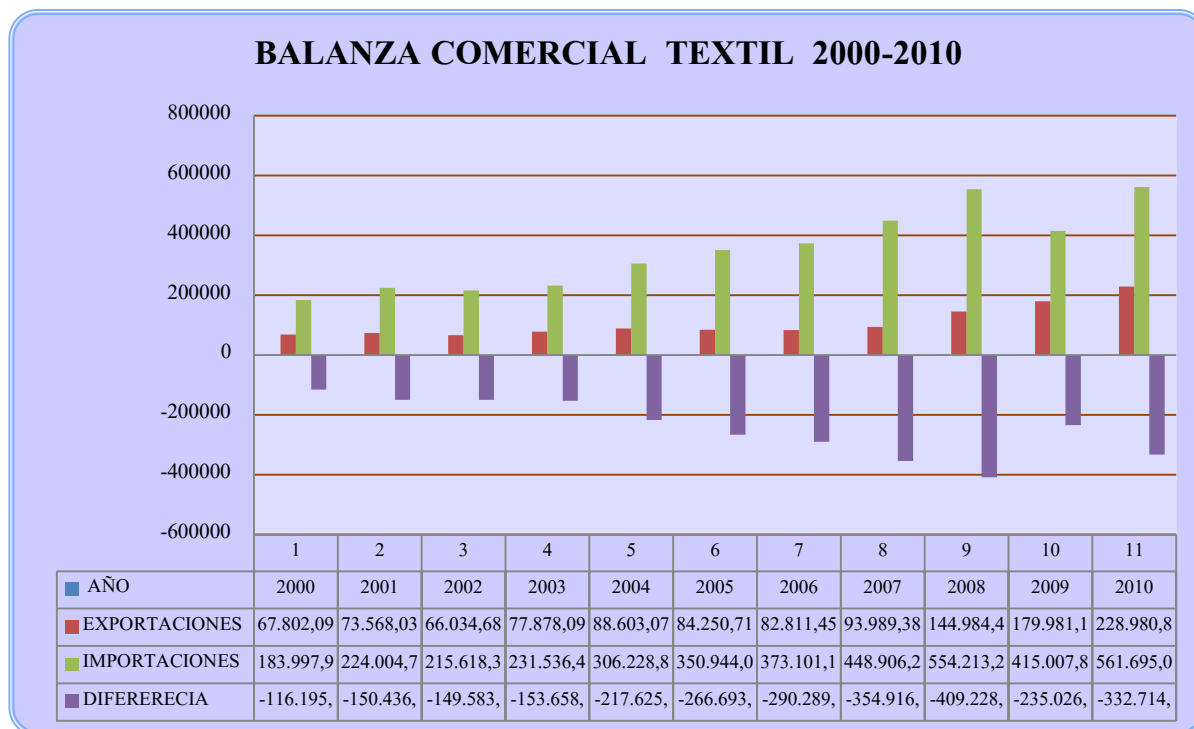
La Balanza Comercial del sector textil ecuatoriano, correspondiente a los años 2000 al 2010, nos muestra cifras negativas, debido a la gran demanda de productos textiles que debieron ser importados para abastecer el consumo local, superando así, nuestras exportaciones, lo que crea una Balanza Comercial negativa para Ecuador, en la rama textil.

### Balanza Comercial Textil 2000-2010

AÑO	EXPORTACIONES	IMPORTACIONES	DIFERENCIA
2000	67.802,09	183.997,92	-116.195,83
2001	73.568,03	224.004,72	-150.436,69
2002	66.034,68	215.618,32	-149.583,63
2003	77.878,09	231.536,47	-153.658,38
2004	88.603,07	306.228,82	-217.625,76
2005	84.250,71	350.944,09	-266.693,37
2006	82.811,45	373.101,13	-290.289,68
2007	93.989,38	448.906,25	-354.916,87
2008	144.984,46	554.213,27	-409.228,81
2009	179.981,16	415.007,83	-235.026,67
2010	228.980,80	561.695,09	-332.714,29

Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: Banco Central del Ecuador

Gráfico N° 7



Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: Banco Central del Ecuador

### **2.2.2. Político**

El aspecto político, en la industria textil ecuatoriana, desempeña un papel muy importante, pues, es el gobierno, quien promueve los acuerdos comerciales entre naciones, las iniciativas, políticas y medidas de protección, que ayudan al desarrollo del sector, y a mejorar su comercialización en el extranjero. Los Gobiernos mediante su política económica, abren las puertas al crecimiento industrial de los países, al progreso de la manufactura, al avance tecnológico, al desarrollo social, comercial, económico y cultural de su región.

El Gobierno de Ecuador, actualmente, ha querido promover el crecimiento de la demanda de productos textiles y de confección en el mercado nacional, para lograr la disminución de las importaciones, especialmente las realizadas a Estados Unidos y China, que ofrecen productos de menor costo y tendencias más modernas. Las iniciativas de la Administración ecuatoriana buscan incentivar a los ciudadanos, para que den valor a la producción nacional, a través del certificado ¡Mucho Mejor! Si es hecho en Ecuador.

En 2004 se inició un programa para apoyar la competitividad del sector productivo de textiles, confecciones, cuero y calzado en la ciudad de Atuntaqui, provincia de Imbabura.

El proyecto fue impulsado por la Organización de las Naciones Unidas para el Desarrollo Industrial (Onudi) y el Ministerio de Industrias y Competitividad (MIC). Según Xavier Arcos, jefe de Operaciones de la Onudi, el programa permitió que los empresarios se integren y trabajen en conjunto, para perfeccionar sus técnicas de confección y para que puedan adquirir materia prima y maquinaria a costos menores, por su mayor volumen.

El programa permitió, además, impulsar la feria de Atuntaqui, que solo en 2006 atrajo a 100 mil personas. (DiarioHOY, 2007)

El Gobierno en su gestión, también ha implementado políticas arancelarias, para proteger la producción nacional, así como medidas para la restricción de importaciones mediante la salvaguardia, mecanismo adoptado en enero del 2009 y aplicado a 627 partidas, entre las principales podemos encontrar: perfumes, textiles, pañales, calzado, entre otros, siguiendo los plazos establecidos por el COMEXI (Consejo de Comercio Exterior e Inversiones), para su aplicación y lograr reducir el déficit presentado por la Balanza de Pagos de Ecuador, de acuerdo a este organismo el mecanismo de salvaguardias será eliminado el 23 de julio de 2010.

El Estado ecuatoriano, en la actualidad ha implementado un plan de fomento de la confección y moda ecuatoriana, que tiene como finalidad mostrar al mercado global los diseños textiles ecuatorianos y hacer propio el tan conocido sombrero de pajilla, mal llamado como sombrero de Panamá. El organismo encargado de este programa es la CORPEI (Corporación de Comercio Exterior e Inversiones de Ecuador). Siendo este un programa de desarrollo busca, intensificar la inversión extranjera en los productos textiles y prendas de vestir, así como disminuir las importaciones del mercado nacional en textiles, mejorando la calidad de producción con la ayuda de nuevas tecnologías, brindando apoyo institucional para un mayor desarrollo industrial.

Desde el primero de junio de 2010, el Gobierno de Ecuador, aprobó la aplicación de nuevos aranceles para el calzado y los textiles, este será un arancel mixto que gravará la importación de estos artículos. La COMEXI, estableció que los importadores de estos productos deberán cancelar en ambos casos el 10% al valor de la adquisición más \$6 por cada par de zapatos o \$5.50 por cada kilo de prendas de vestir y lencería del hogar, a diferencia de las salvaguardias, los aranceles son medidas permanentes y no se aplicarán a todos los países, sino solo a aquellos con los que Ecuador no tiene tratados de

comercio, por lo que los miembros de la Comunidad Andina de Naciones (CAN), Mercado Común del Sur (Mercosur) y Chile estarían exentos de este pago, de acuerdo a lo publicado por Diario el Universo, en esta fecha.

### **2.2.3. Social**

En cuanto al aspecto social, el sector textil, participa en este, mediante la creación de fuentes de trabajo y utilización de mano de obra, para la elaboración de los artículos en el proceso productivo y su posterior comercialización, creando plazas de empleo directas e indirectas, que contribuyen a la generación de ingresos para las familias ecuatorianas, dándoles oportunidad a un mejor estilo de vida y a una vida digna.

La industria textil, también tiene compromiso social y empresarial, con el ambiente, pues en el desarrollo de sus actividades, siempre estará presente el cuidado y preservación del entorno, cumpliendo con las medidas y normas de protección vigentes, para el cuidado del medio ambiente, con la incorporación de las acciones precautorias y preventivas que sustentan una administración ambiental completa y sistemática.

De acuerdo a datos obtenidos de la encuesta de Manufactura y Minería desarrollada por el INEC el sector textil, en lo que se refiere al área de confección, genera más de 160 mil empleos directos, distribuidos de la siguiente manera: el 73% en el sector urbano y el 27% en el sector rural. En lo relacionado a la elaboración de prendas de vestir, la encuesta refleja, que esta rama de la industria textil ocupa un 74.76% de mano de obra femenina.

“Cada empleo directo, que generan las empresas del sector, crea unos cuatro empleos indirectos”. (DiarioHOY, 2007)



#### **2.2.4. Tecnológico**

La empresa textil se ha convertido en un sector artesano – industrial, gracias al desarrollo constante de este grupo manufacturero desde sus inicios, mejorando la capacidad de producción con la ayuda de nuevas tecnologías, que han aportado al crecimiento económico e industrial de los textileros, abriéndoles puertas en el mercado internacional, para establecer relaciones comerciales entre naciones.

La nueva tecnología instalada en la industria textil ha contribuido a mejorar las habilidades de diseños y producción, creando una innovadora moda local, con garantía de calidad y estilo, gracias a las inversiones en adquisición de nueva maquinaria, que les ayuda a ser más competitivos en el mercado global.

La mayor utilización de la automoción, información y comunicación tecnológica (ICT), harán posible que la industria, entre otras, desarrolle nuevos diseños, reduzca costes laborales, aumente la calidad de los productos, y reduzca los tiempos de entrega. Para mantener la competitividad, la industria necesitará considerar la aplicación de tecnologías avanzadas como por ejemplo máquinas cortadoras informatizadas, escáneres 3-D de cuerpo completo para la medición de tallas, introducción de las nuevas tecnologías a las prendas de vestir, para la medición de temperatura, textiles de protección y seguridad, etc. (MARCO, 2010)

Las tecnologías disponibles actualmente en el sector son:

## Tecnologías disponibles en la industria textil ecuatoriana

PROCESO	TECNOLOGIA
PRODUCCIÓN DE FIBRA	ROBOTICA
HILADO	MAQUINAS AUTOMIZADAS PARA HILAR
TEJIDO	MAQUINAS AUTOMIZADAS PARA TEJER
PUNTO	MAQUINAS AUTOMIZADAS

Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: (MARCO, 2010)

El uso de tecnología en los comienzos de la rama textil, y en sí de la industria ecuatoriana fue mediante la aplicación de actividades de media y alta tecnología (MAT), lo que ha hecho que el país, en especial este sector, presente una escasa sofisticación de los procesos de producción, desarrollando sus actividades de manufactura con tecnología dependiente, es decir, que se necesita de la importación de tecnologías avanzadas y maquinaria, para lograr los acabados de los productos, o caso contrario, exportar materias primas y volver a nuestro país, en consumidor de productos industrializados, más no, elaborador de los mismos.

En la actualidad esta industria se ha comprometido con el país para lograr el desarrollo industrial y la captación de mercados internacionales, mediante la realización de inversiones y reinversiones de capitales, destinados a la compra de maquinaria y tecnología que mejore la eficiencia de los procesos de fabricación y optimice la calidad de los productos textiles ofertados al mercado interno y externo, también se ha realizado expansión de las plantas e innovación en las técnicas de producción.

“La inversión, reinversión, expansión y modernización de las plantas de producción contribuyen al crecimiento del sector, así como su capacidad de innovación, diversificación e ingreso a nuevos mercados” (Díaz Garaycoa & AITE, 2010). Esto crea

el clima propicio para el desarrollo socio –económico de la industria y del país, con la incorporación de tecnología de punta en la industria nacional, que ayude a minimizar costos, maximizar el uso de recursos y crear palanes de incremento de la producción a largo plazo.

### **2.3. Análisis FODA de la industria textil ecuatoriana**

El término FODA es al sigla conformada por las primeras letras de las palabras: Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (en inglés SWOT: Strengths, Weaknesses, Opportunities, Threats). De entre estas cuatro variables, tanto fortalezas como debilidades son internas de la organización, por lo que es posible actuar más directamente sobre ellas. (Pérez, 1999)

El FODA es una herramienta metodológica de estudio, empleada para determinar la situación actual de las empresas, a través del análisis de los factores externos (oportunidades, amenazas) y los factores internos (fortalezas y debilidades). Mediante el examen de estos componentes, que forman parte del entorno interno y externo de la industria textil ecuatoriana, conoceremos, su situación actual a nivel nacional e internacional, desde un punto de vista productivo y comercializador.

#### **2.3.1. Fortalezas**

Las fortalezas son los factores internos positivos que posee la industria textil y que la diferencian de sus competidores a nivel nacional e internacional, entre estos podemos observar los siguientes:

1. La industria textil, genera fuentes de empleo directas e indirectas, creando ingresos económicos a las familias ecuatorianas, permitiéndoles una vida de calidad y que cubra sus necesidades.
2. La industria textil produce un sin número de productos textiles; los hilados y tejidos son los mayores en volumen de producción.
3. Incremento en la producción de prendas de vestir y de lencería de hogar, con la finalidad de satisfacer la demanda local e internacional.
4. La empresa textil realiza inversiones en programas de capacitación para el personal de las plantas, con la finalidad de incrementar la eficiencia y productividad.
5. La industria textil cuenta con el apoyo de la CORPEI (Corporación de Comercio Exterior e Inversiones de Ecuador), que desarrolla un trabajo de promoción de los productos del sector, para lograr la captación del mercado internacional y aumentar las cifras de las exportaciones.
6. Políticas y medidas de Gobierno, como las salvaguardias y aranceles, que protegen y ayudan a la industria nacional, disminuyendo las cifras de las importaciones.
7. Planes de apoyo y fomento para el sector textil, de la confección y prendas de vestir, incentivando la producción, comercialización, con apoyo del Estado y de instituciones gubernamentales.
8. Ecuador tiene como ventaja su moneda, pues desde el 2000, rige el dólar americano como moneda nacional, que hace posible que las inversiones, no sufran los efectos de las posibles devaluaciones, tan frecuentes en Latinoamérica, y por ende de la pérdida del valor de la inversión.
9. La industria textil ecuatoriana ha realizados asociaciones como la AITE, que fortalezcan el desarrollo y crecimiento del sector, así también, como la ejecución de alianzas estratégicas para producciones conjuntas, que abastezcan la demanda del mercado internacional.

### 2.3.2. Debilidades

Las debilidades son elementos, que constituyen aspectos negativos y carentes de la industria textil ecuatoriana, impidiendo su total desarrollo y creando barreras de crecimiento.

1. Poca inducción de nuevas tecnologías en el proceso productivo de la industria textil, lo que no permite un sistema más eficiente de fabricación y optimización de recursos.
2. La industria textil no cuenta con personal cualificado, que brinde apoyo técnico y con personal formado en sector textil, como por ejemplo: técnicos textiles, diseñadores, químicos, especialistas de color y técnicos de mantenimiento.
3. La producción nacional, en cuanto a textiles se refiere, tiene precios altos, que no los hacen competitivos en el mercado global.
4. Falta de diseñadores, que trabajen en el proceso de innovación de nuevos diseños, modelos y estilos, para ofrecer una gama variada de artículos acorde a la moda mundial y sus tendencias.
5. Elaboración de productos textiles con calidad media y baja, en algunos sectores manufactureros, que no han desarrollado su tecnología, y mucho menos tecnificado su proceso de producción.
6. Existe en el país un número limitado de cursos relacionados con especialidades textiles que estén ofertadas por universidades e institutos locales.
7. Escasa introducción de personal especializado en áreas industriales textiles, tales como: fibras químicas y aplicaciones en textiles, tecnología para hilados, tecnología para tejidos y puntos, tintado, imprenta, pre – tratamiento y terminado químico, economía textil y gestión de costos, control del ambiente textil y tecnología de tratamiento y control de calidad, de procesos y de gestión.

### 2.3.3. Oportunidades

Las oportunidades constituyen componentes externos positivos, establecen ventajas que ofrece el entorno para que sean aprovechadas por la industria textil, mejorando su productividad y comercialización, aquí podemos encontrar las siguientes:

1. Desarrollar una industria textil ecuatoriana de diseño, calidad y precios, con la contribución y apoyo del Estado, en conjunto con los empresarios y artesanos textiles.
2. Reducir los precios y políticas de protección aplicados a los artículos de las fábricas textiles en el país.
3. Crear nuevos productos y diseños, que satisfagan la demanda local, y contribuyan a disminuir las importaciones.
4. Implementar tecnología de punta y avanzada en el proceso productivo de la industria textil.
5. Innovar en el mercado textil con la creación de nuevos productos que satisfagan la demanda internacional.
6. Crear programas de capacitación y especialización del personal que trabaja en el sector textil, para la formación de habilidades específicas en el área industrial textil.
7. Capacitar al personal para el manejo de nueva tecnología, orientada a llevar procesos automáticos basados en computadoras, en el proceso de fabricación de la empresa textil.
8. Desarrollar una nueva moda local, con diseños innovadores, acorde a las tendencias internacionales y a los estilos solicitados por el cliente.
9. Convertirse en un país fabricante y productor de nuevas fibras, tejidos de punto y textiles, que se importan actualmente, para reducir la dependencia del exterior de estos artículos.
10. Desarrollar una nueva política de marketing para mejorar la eficiencia y volumen de ventas garantizando la calidad y diseño de los productos.

#### **2.3.4. Amenazas**

Las amenazas son aquellas situaciones negativas generadas por el entorno que pueden afectar y dificultar el desarrollo de la industria textil, entre ellas tenemos:

1. El mercado textil internacional ofrece al mercado nacional productos y diseños nuevos, que la manufactura local no satisface.
2. Oferta de costos bajos en productos textiles por los países competidores del sector.
3. Países competidores de la industria textil, con mejor tecnología y capacidad productiva instalada.
4. Acuerdos comerciales como el TLC y acuerdos unilaterales de reducción o anulación de aranceles existentes entre Colombia y Perú con Estados Unidos, lo que les permite ser más competitivos en el mercado textil a nivel internacional.
5. Importación excesiva de textiles chinos, que al ingresar al mercado ecuatoriano ocasionan una sobre oferta de productos a bajo costo y de mala calidad, dando como resultado una reducida participación de la producción textil nacional.
6. Competencia desleal, ocasionada por la importación ilegal y subfacturación.
7. Aumento de salvaguardias e impuestos en mercados europeos por la actual crisis económica, delimitando las exportaciones textiles nacionales hacia estos países.

#### **2.3.5. Matriz FODA de la industria textil ecuatoriana**

MATRIZ FODA DE LA INDUSTRIA TEXTIL ECUATORIANA		
	FORTALEZAS (F)	DEBILIDADES (D)
FACTORES INTERNOS	F1. Generación de fuentes de empleo directas e indirectas,	D1.Poca inducción de nuevas tecnologías en el proceso productivo
	F2. Producción de un sin número de productos textiles; los hilados y tejidos son los mayores en volumen de producción	D2.No cuenta con personal cualificado, que brinde apoyo técnico ni con personal formado para el sector textil D3.Tiene precios altos, que no los hacen competitivos en el mercado global
	F3.Incremento en la producción de prendas de vestir y de lencería de hogar	D4.Falta de diseñadores, que trabajen en el proceso de innovación de nuevos diseños, modelos y estilos,
	F4.Inversiones en programas de capacitación para el personal de las plantas,	D5.Elaboración de productos textiles con calidad media y baja, en algunos sectores
	F5 Apoyo de la CORPEI (Compañía de Comercio Exterior e Inversiones de Ecuador), que desarrolla un trabajo de promoción de los productos del sector	D6.Limitados cursos relacionados con especialidades textiles que estén ofertadas por universidades e institutos locales.
	F6. Políticas y medidas de Gobierno, como las salvaguardias y aranceles, que protegen y ayudan a la industria nacional,	D7.Escasa introducción de personal especializado en áreas industriales textiles,
	F7.Planes de apoyo y fomento para el sector textil, de la confección y prendas de vestir, incentivando la producción, comercialización,	
	F8. Ventaja en la moneda, pues desde el 2000, rige el dólar americano como moneda nacional,	
	F9.La industria textil ecuatoriana ha realizado asociaciones como la AITE, y alianzas estratégicas	
FACTORES EXTERNOS		
OPORTUNIDADES	ESTRATEGIAS OPORTUNIDADES - FORTALEZAS	ESTRATEGIAS OPORTUNIDADES - DEBILIDADES
O1, Apoyo del Estado, en conjunto con los empresarios y artesanos para desarrollar una industria textil ecuatoriana de diseño, calidad y precios,	1.Optimizar el apoyo estatal en conjunto con los empresarios y artesanos textiles para aumentar la capacidad y calidad de producción y de esta forma generar mayores fuentes de empleo directas e indirectas con mano de obra calificada,	1. Invertir en maquinaria y herramientas de producción textil mediante el apoyo estatal para implementar tecnología de punta en la producción de textiles disminuyendo de esta forma el costo de producción mejorando la competitividad en el mercado.
O2,Reducción de los precios y políticas de protección aplicados a los artículos de las fábricas textiles en el país.		
O3,Creación de nuevos productos y diseños, que satisfagan la demanda local, y contribuyan a disminuir las importaciones.	2.Aprovechar las políticas de protección para productos textiles (salvaguardias de importación y reducción de precios) para incentivar a una mayor producción en productos de prendas de vestir y lencería de hogar	2.Capacitar al personal de planta en el manejo de nuevas tecnologías orientadas a un proceso de automatización basado en computadoras para la producción textil.
O4,Implementación de tecnología de punta avanzada en el proceso		
O5, Innovación en la creación de nuevos productos que satisfagan la demanda internacional.	3. Concentrar la industria ecuatoriana en producir nuevas fibras y tejidos de punto de punto y maximizar las alianzas estratégicas que mantiene en el mercado textil	3.Desarrollar y formar carreras universitarias de acuerdo a las necesidades de la industria textil para el cubrir la demanda de mano de obra especializada que esta requiere para mejorar la calidad de los procesos
O6Creación de programas de capacitación y especialización de personal que trabaja en el sector textil, para la formación de habilidades específicas en el área industrial textil.		
O7,Capacitación para el personal para el manejo de nueva tecnología, orientada a llevar procesos automáticos basados en computadoras, en el proceso de fabricación de la empresa textil.	4.Potenciar la promoción y el apoyo de la CORPEI para ampliar su participación en el mercado textil desarrollando políticas de marketing enfocada a resaltar la calidad de producción nacional textil	
O8Desarrollo de una nueva moda local, con diseños innovadores, acorde a las tendencias internacionales y a los estilos solicitados por el cliente.		
O9Convertirse en un país fabricante de productos de nuevas fibras, tejidos de punto y textiles		
O10 Desarrollo de una nueva política de marketing para mejorar la eficiencia y volumen de ventas garantizando la calidad y diseño de los productos		



### 2.3.6. Análisis de las estrategias de la matriz FODA

➤ *Estrategias: Oportunidades- Fortalezas*

1. Optimizar el apoyo estatal en conjunto con los empresarios y artesanos textiles, a fin de aumentar la capacidad y calidad productiva, contribuyendo así a la generación de más fuentes de empleo directas e indirectas.

La industria textil busca fortalecer su compromiso con la sociedad ecuatoriana, mediante la generación de fuentes de trabajo, que contribuyan a la disminución del desempleo en el país, por lo que este sector, primero debe incrementar sus niveles de producción y venta para abarcar una mayor cuota en el mercado nacional y con estos ingresos generados, poder invertir en la contratación de nueva mano de obra calificada que optimice la producción de la rama textil.

2. Aprovechar las políticas de protección para productos textiles (salvaguardias de importación y reducción de precios) para incentivar a una mayor producción en productos de prendas de vestir y lencería de hogar.

La industria textil debe incrementar la producción en prendas de vestir y lencería del hogar para cubrir el aumento en la demanda del mercado nacional ocasionada por disminución de las importaciones textiles, beneficiándose con una mayor cuota de participación en el mercado y posicionando su producto en la preferencia de los clientes locales, de esta forma se fortalece la industria en el mercado nacional.

3. Concentrar la industria ecuatoriana en producir nuevas fibras y tejidos de punto y maximizar las alianzas estratégicas que mantiene en el mercado textil.

Dentro del mercado textil existe una demanda creciente por nuevas fibras y tejidos de punto que no ha sido satisfecha en su totalidad, por lo tanto la

industria textil debe enfocar sus actividades en la producción de este tipo de productos con el fin de convertirse en un fabricante especializado en nuevas fibras y tejidos de punto para satisfacer la demanda actual.

4. Potenciar la promoción y el apoyo de la CORPEI, para ampliar su participación en el mercado textil desarrollando políticas de marketing enfocada a resaltar la calidad de producción nacional textil.

La industria textil busca incrementar sus ventas y la preferencia del cliente hacia el producto nacional, para ello debe incrementar la promoción y publicidad de los productos que fábrica resaltando cualidades como la calidad, precio, variedad y originalidad del diseño, de esta forma atraerá a nuevos clientes y fortalecerá su participación en el mercado nacional.

➤ *Estrategias: Oportunidades- Amenazas*

1. Invertir en maquinaria y herramientas de producción textil, mediante el apoyo estatal para implementar tecnología de punta en la producción de textiles, disminuyendo de esta forma el costo de producción, mejorando la competitividad en el mercado.

La industria textil debe adquirir maquinaria de punta que le permita mejor la calidad, y el tiempo de fabricación, con el fin de disminuir su costo de fabricación y desarrollar una industria textil tecnificada y automatizada en su proceso de fabricación para de esta forma ser más competitivo y eficiente en el mercado nacional.

2. Capacitar al personal de planta en el manejo de nuevas tecnologías orientadas a un proceso de automatización basado en computadoras para la producción textil.

La industria textil busca capacitar al personal que labora en ella con el fin de mejorar las actividades y procesos que la mano de obra lleva a cabo dentro del proceso productivo, la capacitación debe estar orientada al manejo de nuevas tecnologías , de esta forma la industria contara con personal especializado en sus funciones.

3. Desarrollar y formar carreras universitarias de acuerdo a las necesidades de la industria textil, para cubrir la demanda de mano de obra especializada que esta requiere para mejorar la calidad de los procesos.

La industria textil debe fomentar dentro de las universidades estatales del país carreras afines a las necesidades de la industria textil, como por ejemplo, diseñadores de modas, ingenieros químicos en fibras y aplicaciones textiles, administradores de gestión en industria textil, ya que al impulsar estas carreras desde la formación académica garantiza obtener mano de obra calificada y especializada para la industria y reducir el costo de una capacitación constante.

➤ *Estrategias: Amenazas –Fortalezas*

1. Intensificar las negociaciones de acuerdos comerciales con países como; Estados Unidos en busca de obtener favorables condiciones para la exportación de productos textiles.

La industria textil con el objetivo de incrementar sus exportaciones y aumentar su participación en más mercados internacionales debe negociar acuerdos de libre comercio o reducción de aranceles con países de la región Andina, así como con mercados importantes con el estadounidense y europeo, de esta manera las condiciones de exportación serán estables y seguras para la industria.

2. Proteger el mercado nacional de las importaciones de textiles chinos, mediante el cumplimiento de las salvaguardias y aumento de aranceles de importación establecidos por el gobierno nacional.

La industria textil debe proteger su participación en el mercado nacional, frente a la importaciones de textiles chinos y de otros países que afectan al mercado nacional al ingresar productos de menor costo al ofertado por la producción nacional, la industria utiliza las salvaguardias y aumento de aranceles establecidos para disminuir la cantidad de importaciones textiles y satisfacer con productos nacionales la demanda existente.

3. Buscar mercados textiles alternativos a los de los países europeos para promocionar los productos textiles, que oferta la industria en prendas de vestir, lencería del hogar, hilados y tejidos mediante el apoyo que la CORPEI brinda a la industria.

La industria textil necesita ampliar sus exportaciones en los mercados internacionales en los que oferta los productos textiles, para ello es indispensable que la industria de a conocer los productos que se fabrican en el país resaltando la calidad, diseño, originalidad de las prendas y textiles elaborados para ello necesita.

➤ *Estrategias: Amenazas - Debilidades*

1. Establecer estándares de calidad en la producción textil ecuatoriana para obtener una preferencia del cliente local frente a los productos importados que son de menor costo y calidad.

La industria textil con el fin de mejorar la calidad de su producción debe establecer estándares de calidad como la ISO 9000 (normas de calidad y

gestión continua de calidad), en su proceso de producción para garantizar la calidad total de los productos que fabrica, logrando de de esta forma posicionarse en la preferencia del cliente en base a una garantía de calidad en sus productos frente a la productos textiles importados.

## **2.4. Análisis situacional de las empresas textiles de prendas de vestir. Análisis interno de las empresas textiles de prendas de vestir**

### **2.4.1. NERY FAS CÍA. LTDA.**

Nery Fas es una empresa, dedicada a la fabricación de ropa interior, de baño y ortopédica, pertenece al sector industrial textil, en específico a la elaboración de prendas de vestir. La empresa entre sus clientes más importantes tiene las cadenas de almacenes: Etafashion, Río Store (Mi Comisariato), Casa Tosi, PHRIDA, Supermaxi, Almacenes Akí, entre otros.

La empresa para poder cumplir con la demanda total de sus clientes, cuenta con una capacidad instalada de 30000 prendas mensuales, las que se manufacturan en sistemas de módulos de producción y máquinas de última generación, de esta manera, también, Nery Fas Cía. Ltda., logra mantener un precio competitivo frente a la oferta de la ropa importada, manteniendo un sistema de costeo y contabilidad preciso, en cuanto a los promedios y tiempos de producción.

Para abastecer la oferta y cumplir las exigencias y demandas del mercado, Nery Fas, en cuanto a la comercialización, divide su producción ofertada en dos partes: venta de ropa al por mayor y venta por catálogo, estos dos grupos, se comercializan a nivel nacional, siendo la de mayor demanda y acogida por el público la ropa interior. La empresa no puede distinguir un producto de preferencia por parte de los clientes, ya que las ventas de los mismos son relativas a la temporada de cada una de las regiones del país, de acuerdo a los cambios climáticos, por ejemplo: en la región costa a inicios de

año, la demanda de trajes de baño es mayor, vendiendo una cifra alta de los mismo, mientras que en la Región Sierra, esto sucede en carnaval y Semana Santa.

La mayor competencia de esta entidad, está en la oferta de ropa interior importada, de las siguientes marcas: Leonisa, St. Even, Chamela, Peter Pan, Pettacci Lingerie, Yashira Lingerie, Garetti, Dominio, entre otras. La competencia de ropa interior extranjera en nuestro país, se debe a que la manufactura ecuatoriana en este tipo de prendas de vestir, es todavía limitada. Se debe tomar en cuenta que la ropa interior de mujer, es un producto de mucha rotación, ya que estas prendas no tienen temporada.

#### **2.4.1.1 Fortalezas y debilidades**

##### Fortalezas

1. Experiencia en el mercado nacional en la confección de ropa interior, ortopédica y de baño, cuenta con más de 30 años en el mercado ecuatoriano.
2. Precio competitivo en las prendas ofertadas en el mercado local, que le garantiza un lugar frente a la oferta de los productos importados.
3. Variedad de estilos, diseños y modelos en las líneas de prendas íntimas, de baño y ortopédica.
4. Fidelidad de los clientes, que demanda la producción de Nery Fas.
5. Cuenta con una capacidad instalada de 30000 prendas mensuales, que le permite cumplir con los pedidos de todos sus clientes.
6. Ofertan productos de calidad y vanguardia, acorde a las tendencias modernas, que demanda el mercado local.
7. Poca competencia en el mercado nacional de empresas textiles dedicadas a la elaboración de ropa interior, debido a que es una rama de las prendas de vestir aun limitada en el país.
8. Posee instalaciones de producción y administrativas propias.

## Debilidades

1. Poca diversidad de diseño, en cuanto a ventas por catálogo, ya que estos varían cada dos o tres meses, frente a la competencia, que cambia de catálogo mensualmente.
2. Alto nivel de inventario, para el mantener el stock de las ventas por catálogo.
3. Poca captación de clientes en el mercado, pues este está acaparado por las marcas grandes de ropa y la ropa importada.
4. No posee transporte propio, para la entrega de la ropa solicitada por los clientes, pagando una cantidad alta por la contratación del mismo.

### **2.4.2 DINTEX - Moda Empresarial S.A.**

DINTEX – Moda Empresarial, se dedica a la elaboración de uniformes corporativos para dama y caballero, así como a la fabricación de ropa de trabajo, ofreciendo a sus clientes una gran variedad de diseños y estilos de vanguardia. Entre los productos que oferta la empresa tenemos: chaquetas, pantalones, blusas, camisas, faldas, chalecos, overoles, jeans, chompas, camisetas, gorras, corbatas, pañuelos.

Dintex, se ha caracterizado por ser una empresa pionera en moda empresarial, brindando un producto de calidad a un bajo costo y en el menor tiempo posible, lo que le brinda una fortaleza en el mercado y la convierte en una industria competitiva, frente a sus principales adversarios, entre los cuales tenemos: Sary, Creditell, Egos – Corp., Gonbatex, Confecciones Excellency, etc.

Entre los principales clientes de DINTEX – Moda Empresarial, podemos encontrar: Agencia de Regulación y Control Minero, AVICEA, Arrayanes Country Club, C.C. Laboratorios, CERFIN – SECAP, Conauto, Club de Tenis Buena Vista,

DIPRELSA, FISUM, FODEMI, Hospital Psiquiátrico San Lorenzo, Imprenta Don Bosco, Intergrupo, Kao Sport Center, etc.

La empresa para abastecer sus necesidades de materiales, tanto directos e indirectos y demás insumos que intervienen en la fabricación de los uniformes corporativos, tiene como proveedores a las siguientes empresas: Fabrilana, Realtex, Texlafayette, LH Comercial y Almacenes José Puebla, empresas que ofrecen productos de excelente calidad, ayudando a Dintex a mantener la calidad de sus prendas, tejidos, texturas y coloración.

#### **2.4.2.1. Fortalezas y debilidades**

##### Fortalezas

1. Cumplimiento total de los contratos realizados con los clientes en tiempo y calidad.
2. Capacidad para ampliar su industria en el mercado, en el desarrollo de uniformes corporativos.
3. Diseños de vanguardia y exclusivos, acorde a los requerimientos de cada cliente y empresa.
4. Total cumplimiento de las especificaciones solicitadas en cada tipo de uniforme o ropa de trabajo por las empresas.
5. Personal capacitado y calificado para la adecuada elaboración de las prendas.
6. Excelente relación con los proveedores de suministros y materiales, siendo estos fijos.



## Debilidades

1. Falta de tecnificación y adquisición de maquinaria moderna, que ayude a la optimización de procesos.
2. Aplicación de procedimientos empíricos en la producción, sin tomar en cuenta la manera técnica, que ayudaría a mejorar el proceso de fabricación.
3. No posee un local propio para las instalaciones de la fábrica.
4. Poco espacio físico en las instalaciones de la planta, para la realización de los procesos que intervienen en la confección de prendas.

### **2.4.3 Industrias Verano S.C.C.**

Industrias Verano S.C.C., es una empresa dedicada a la confección de prendas de vestir de varios tipos y estilos, con diseños y texturas diferentes, cumpliendo los requerimientos de calidad solicitados por sus clientes. La empresa ha dedicado la mayoría de su producción a la manufactura de prendas casuales tales como camisetas, polos, etc., seguidas estas en porcentaje de proceso, por la fabricación de ropa íntima, como: pijamas de hombre y mujer y bividis, siendo la producción en menor escala, para la elaboración de blusas, ya que estas deben cambiar sus estilos y diseños constantemente, acorde a las tendencias modernas.

La fábrica para la producción de sus prendas tiene cuatro proveedores nacionales, que proporcionan los insumos necesarios y suficientes, para cumplir con la demanda local, estos son: S.J. Jersey, Pat Primo, Fabridor y Cortivys, los cuales le proveen a la planta de telas de tipo, jersey, piquee, doble jersey, interlook, ideales para ropa deportiva, casual, íntima y formal, variando su textura y peso de acuerdo al grosor, color y mallas, para cada tipo de prendas.

Industrias Verano cuenta con más de treinta clientes fijos, siendo la mayoría de estos, pequeños locales, que representan el mayor volumen de sus ventas y demanda de producción, entre sus grandes clientes tenemos: Superéxitos, Etafashion, Corporación Favorita, Megamaxi, etc. Entre los principales competidores de la empresa tenemos tanto producción nacional como internacional, que ocupan un gran porcentaje de la demanda del mercado local, entre ellos tenemos: Lee, Santé, Nikos, A.J.S. Sport, confecciones Ligia, JSN, Aeropostale, etc.

### **2.4.3.1 Fortalezas y debilidades**

#### Fortalezas

1. Posee un gran número de clientes fieles a su producción y consumo.
2. Ofrece productos de excelente calidad, en variedad de diseños, estilos y modelos, con diferentes texturas y colores.
3. Variedad de diseños en la producción de blusas, pues este producto debe cambiar constantemente, de acuerdo a la moda presente en el mercado local y mundial.
4. Cuenta con un gran número de mano de obra calificada y especializada, que ayuda al cumplimiento de la demanda local.
5. Posee instalaciones propias, tanto para la planta, como para la sección administrativa.

#### Debilidades

1. Falta de recursos financieros, para contratar un especialista de costos o un supervisor de costos y planta que ayude a la aplicación de un sistema que optimice sus recursos y maximice sus utilidades.

2. Mínimo control de los costos estimados en la producción, estos se realizan al final del período o al finalizar con la confección de un lote grande.
3. Falta de tecnificación e industrialización de la planta, para mejorar los tiempos de producción y uso de recursos.

## **2.5 Análisis externo de las empresas textiles de prendas de vestir**

El análisis externo de la empresa textil de prendas de vestir, se compone por factores económicos, políticos, sociales, legales, y tecnológicos, que dan a la empresa oportunidades de crecimiento en el mercado global, así como amenazas que la podrían hacer desaparecer del mismo, por la incidencia de estas fuerzas y la relación existente entre la empresa y el macro ambiente en el desarrollo de sus actividades.

La industria de prendas de vestir en específico, se ve afectado por las mismas fuerzas que intervienen en la industria textil en general, de las cuales se hablo anteriormente, y se dio a conocer su desempeño en el área de confección de ropa, así como de la industria textil ecuatoriana global, estableciendo sus oportunidades y amenazas, que pueden contribuir a la expansión o estancamiento de los productos de este sector, tanto en el mercado nacional, como en el internacional, conociendo de esta manera los aspectos positivos que se pueden aprovechar y los aspectos negativos del exterior que se debe minimizar, para lograr una industria ecuatoriana competitiva y de calidad frente al mercado mundial.

Es necesario mencionar que, en el aspecto legal de la industria de prendas de vestir, así como de las industrias manufactureras, se debe tomar en cuenta el tipo de sociedad o compañía con la cual se ha constituido la empresa, pues de ellas se desprenderán las responsabilidades, derechos y obligaciones que tienen como persona jurídica las entidades.

En el campo de estudio de nuestro tema investigativo, nos corresponde mencionar, que las empresas producto de nuestra tesis, son tres tipo de sociedades distintas, teniendo así: una compañía de responsabilidad limitada, una sociedad anónima y una sociedad civil y comercial:

- Nery Fas Cía. Ltda.
- Dintex - Moda Empresarial S.A.
- Industrias Verano S.C.C

Debemos acotar que tanto las Compañía de Responsabilidad Limitada como la Sociedad Anónima se rigen por la Ley de Compañías, y deben presentar sus Estados Financieros a la Superintendencia de Compañías, mientras que la Sociedad Civil y Comercial, se rige y regula por el Código Civil, no teniendo que presentar su información financiera al organismo antes mencionado.

Nuestro Código Civil Ecuatoriano, de la Sociedad Civil y Comercial, nos dice: “Art. 1963.- Sociedades Comerciales y Civiles.- La sociedad puede ser civil o comercial. Son sociedades comerciales las que se forman para negocios que la ley califica de actos de comercio. Las otras son sociedades civiles”. (CÓDIGO CIVIL, 2003)

En la Ley de Compañías de Ecuador encontramos las definiciones, características, derechos y obligaciones de la Compañía Limitada y la Sociedad Anónima, nosotros haremos referencia a sus disposiciones generales, para tener un conocimiento global, respecto a este tipo de sociedades.

### *Compañía de Responsabilidad Limitada:*

“Art. 92.- La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre tres o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirá, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura. Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar.

Si no se hubiere cumplido con las disposiciones de esta Ley para la constitución de la compañía, las personas naturales o jurídicas, no podrán usar en anuncios, membretes de cartas, circulantes, prospectos u otros documentos, un nombre, expresión o sigla que indiquen o sugieran que se trata de una compañía de responsabilidad limitada.

(...). En esta compañía el capital estará representado por participaciones (...).

Art. 93.- La compañía de responsabilidad limitada es siempre mercantil, pero sus integrantes, por el hecho de constituirla, no adquieren la calidad de comerciantes”.

### *Compañía Anónima*

“Art. 143.- La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas.

Art. 144.- Se administra por mandatarios amovibles, socios o no. La denominación de esta compañía deberá contener la indicación de "compañía anónima" o "sociedad anónima", o las correspondientes siglas. No podrá adoptar una denominación que pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y aquellos con los cuales se determine la clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar.

Las personas naturales o jurídicas que no hubieren cumplido con las disposiciones de esta Ley para la constitución de una compañía anónima, no podrán usar en anuncios, membretes de carta, circulares, prospectos u otros documentos, un nombre, expresión o siglas que indiquen o sugieran que se trata de una compañía anónima. (...)" (LEY DE COMPAÑÍAS, 1999).

## **CAPÍTULO III**

### **ESTIMACIÓN DE COSTOS DE LA EMPRESA TEXTIL ECUATORIANA, DE PRENDAS DE VESTIR - APLICACIÓN**

#### **3.1. NERY FAS CÍA. LTDA.**

##### **3.1.1. Estimación por el sistema de órdenes de producción**

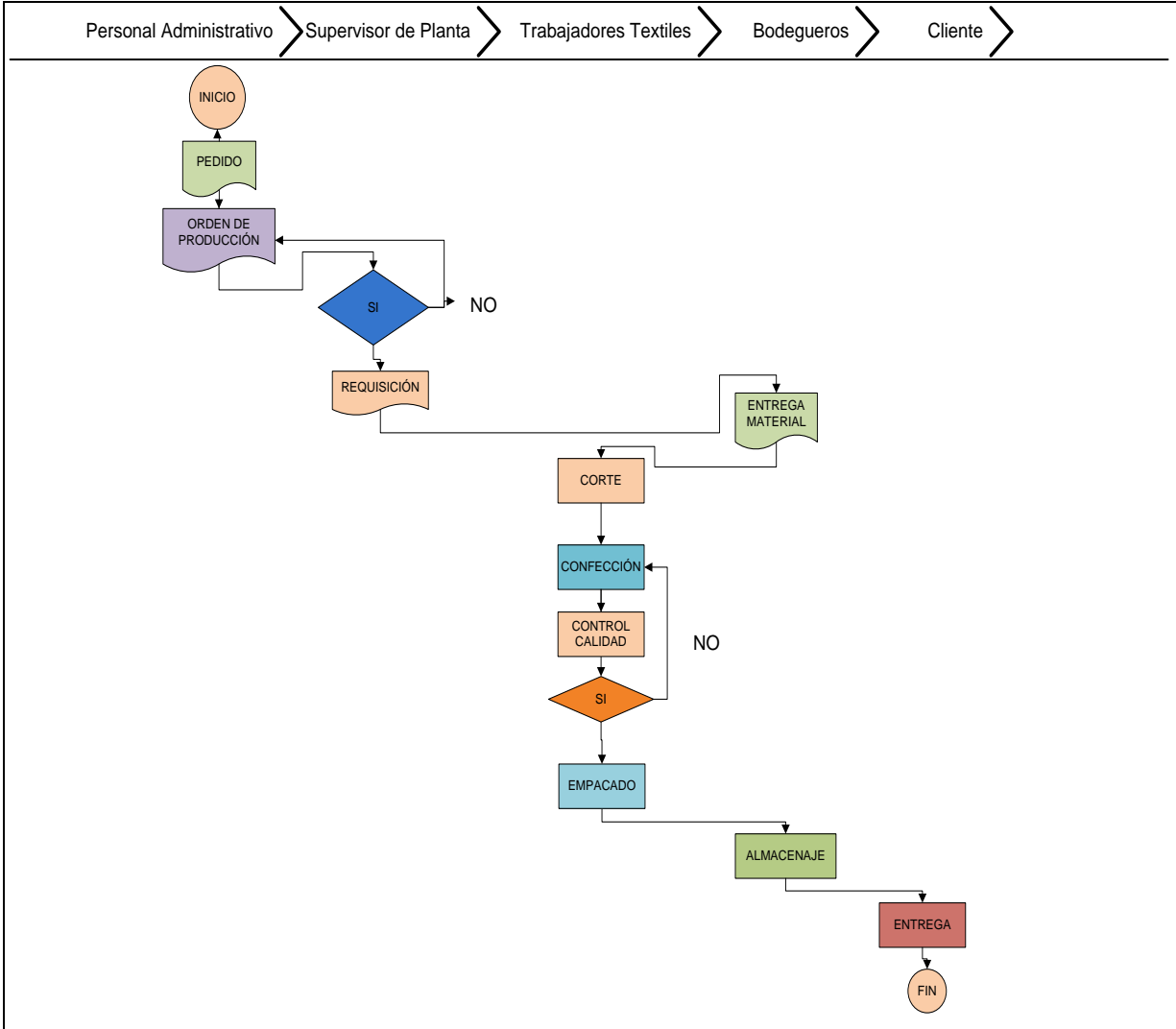
NERY FAS CIA. LTDA., estima su proceso de transformación, mediante la aplicación del Sistema de Órdenes de Producción, pues la confección de sus artículos es en serie y bajo el pedido de clientes y ordenes específicas. Para la elaboración de sus prendas, y en especial de camisetas básicas cuello en V, talla S, la empresa utiliza el siguiente proceso:

1. Ingreso del pedido del cliente a la empresa, especificando requerimientos y cantidad demandada.
2. Emisión de una orden de producción dirigida a la planta, donde conste: cantidad, modelo, talla y color de la prenda a elaborarse, así como mano de obra requerida y costos indirectos de fabricación a consumirse.
3. El supervisor de la planta elabora una orden de requisición de materiales a bodega, para de esta manera dar inicio al proceso productivo.

4. Corte de tela, en esta fase del proceso se emplea moldes del diseño de la prenda, la tela se tiende y se coloca en capas para proceder al corte en grupo con ayuda de maquinaria.
5. Una vez cortadas las piezas, tanto delanteras, posteriores y mangas, se las clasifica por talla y tipo para proceder al armado.
6. Confección y unión de las partes de la camiseta: parte delantera, posterior y mangas así como dobladillo de cintura y brazos.
7. Colocación del cuello, etiquetas y control de costura y calidad de las prendas.
8. Clasificación de las camisetas por tallas y colores, procediendo al empaquetado en bolsas plásticas y cajas.
9. Almacenamiento en bodega de las prendas y despacho del pedido al cliente.



**Proceso de elaboración de camisetas, cuello en V, talla S – NERYFAS CIA. LTDA**



Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
 Fuente: NERY FAS CIA. LTDA.

### 3.1.1.1 Costos de materia prima directa

Los costos unitarios y totales de los materiales directos ocupados en la confección de camisetas, se obtienen de la información proporcionada por la empresa, en base a las compras realizadas. Para la elaboración de una camiseta blanca talla S, manga corta, cuello en V se requiere de los siguientes materiales directos:

<b>MATERIA PRIMA DIRECTA POR UNIDAD</b>		
<b>MATERIAL</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>
Tela quiana	1,17	Metros
Hilo overlock	5	Metros

Tanto la tela, como el hilo, se consideran materiales directos pues forman parte integral del producto, su medición es cuantificable para cada unidad confeccionada.

<b>COSTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA</b>			
<b>PRODUCTO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>PRECIO POR METRO</b>
Tela	Quiana	Metros	1,89
Hilo	Hilo overlock	Metros	0,0011

<b>COSTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA PARA 5000 CAMISETAS CUELLO V TALLA S</b>				
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>CANT.</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
Tela quiana	metros	5850	1,89	11.056,50
Hilo overlock	metros	25000	0,0011	27,50

### 3.1.1.2 Costo de mano de obra directa

El costo de mano de obra se obtiene de la información proporcionada por la empresa, en base a los roles de pagos mensuales de los empleados. El personal de fábrica realiza la siguiente jornada laboral:

JORNADA	DE	A	HORAS
Mañana	08:00:00 a.m.	01:00:00 p.m.	5
Tarde	02:00:00 p.m.	05:00:00 p.m.	3
<b>TOTAL</b>			<b>8</b>

#### *Costo de mano de obra directa*

DESCRIPCIÓN	COSTO
Sueldo	292,00
Décimo tercer sueldo	24,33
Décimo cuarto sueldo	24,33
Aporte patronal	35,48
Fondos de reserva	24,33
Vacaciones	12,17
Horas extras y suplementarias	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>412,64</b>

#### ➤ *Costo por hora de mano de obra directa*

EMPLEADO	COSTO	COSTO DÍA	COSTO HORA
Personal de corte de tela	412,64	18,76	2,34
Personal de costura y armado de prendas	412,64	18,76	2,34
Personal de terminación	412,64	18,76	2,34

N°	CARGO	COSTO	COSTO TOTAL
30	Personal de corte de tela	412,64	12.379,24
30	Personal de costura y armado de prendas	412,64	12.379,24
10	Personal de terminados	412,64	4.126,41
70	<b>TOTAL</b>	<b>1.237,92</b>	<b>28.884,89</b>

Se estima que el tiempo de producción para una camiseta, es de 28 minutos, distribuidos en las siguientes actividades:

#### Tiempo utilizado en la fabricación de una camiseta

	PROCESO	TIEMPO /MIN.
	Corte de tela	5
	Costura y armado de prenda	15
	Acabados	8
		<b>28</b>

#### 3.1.1.3 Costos indirectos de fabricación

NERYFAS CIA. LTDA, para asignar los costos indirectos de fabricación, utiliza como cuota predeterminada el número de horas hombre de mano de obra directa.

#### A. Costo de mano de obra indirecta

DESCRIPCIÓN	COSTO
Sueldo	292,00
Décimo tercer sueldo	24,33
Décimo cuarto sueldo	24,33
Aporte patronal	35,48
Fondos de reserva	24,33
Vacaciones	12,17
Horas extras y suplementarias	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>412,64</b>

*Personal de mano de obra indirecta*

Nº	CARGO	COSTO	COSTO TOTAL
5	Personal de control de calidad y acabado	412,64	2.063,21
2	Personal de empackado	412,64	825,28
1	Diseñador, dibujante y elaborador de moldes	412,64	412,64
2	Bodeguero	412,64	825,28
2	Trabajador de mantenimiento	412,64	825,28
1	Gerente general -supervisor	822,23	822,23
13	<b>TOTAL</b>	<b>2.885,44</b>	<b>5.773,93</b>

El personal administrativo:

Nº	CARGO	COSTO
1	Contador general	412,64
1	Secretaria	412,64
2	<b>TOTAL</b>	<b>825,28</b>

**B. Servicios básicos**

*Teléfono*

DETALLE	VALOR
Pensión básica	6,20
Descuento minutos libres	0,00
Consumo local otras redes	708,09
Subtotal	714,29
ICE 15%	0,00
IVA 12%	85,71
Total factura	800,00
Interés por mora	0,00
Interés financiamiento	0,00
<b>TOTAL A PAGAR</b>	<b>800,00</b>

*Agua potable*

DETALLE	VALOR
Agua	92,62
Alcantarillado	5,28
Administración clientes	2,10
Subtotal	100,00
IVA0%	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>100,00</b>

*Luz eléctrica*

DETALLE	VALOR
Impuesto bomberos	4,38
Tasa de recolección	1,00
Comercialización	1,41
Alumbrado público	0,85
Valor servicio eléctrico	492,36
IVA 0%	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>500,00</b>

**C. Otros costos indirectos**

*Cartón prensado:* El costo de este material se asigna a cada orden de producción, el cartón se utiliza para la elaboración de los patrones de corte.

DETALLE/ GRAMAJE	CANTIDAD	VALOR UNIT.	TOTAL
gris 40 mediano	2	0,85	1,70

*Etiquetas de Satín:*

DETALLE	CANTIDAD EN MILLARES	VALOR DEL MILLAR	TOTAL
Satín estampada dos colores 3.5 cm marca	5	15,92	79,60
Satín estampada dos colores 3.5 cm talla	5	15,92	79,60
<b>TOTAL</b>			<b>159,20</b>

*Fundas plásticas:* Las fundas plásticas llevan el logo de la empresa y son utilizadas para el empaqueo y almacenamiento de las camisetas al finalizar el proceso productivo.

DETALLE	CANTIDAD EN CIENTOS	VALOR DEL CIENTO	TOTAL
Funda plástica con logo	50	7,00	<b>350,00</b>

*Seguridad*

SEGURIDAD EXTERNA		SEGURIDAD INTERNA	
DETALLE	VALOR	DETALLE	VALOR
Monitoreo satelital + alarmas	600,00	Vigilancia 24 horas	1.300,00
IVA 12%	72,00		
<b>TOTAL</b>	<b>672,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.300,00</b>

*Depreciaciones de maquinaria:*

Nº	MÁQUINA	PRECIO	VIDA UTIL AÑOS	% DEP.	VALOR ANUAL	VALOR MENSUAL	VALOR TOTAL
5	Cortadora de tela	800,00	10	10	80,00	6,67	33,33
5	Cortadora de tela	420,00	10	10	42,00	3,50	17,50
5	Cortadora de tela	2.540,00	10	10	254,00	21,17	105,83
19	Máquina de coser	1.300,00	10	10	130,00	10,83	205,83
18	Máquina de coser	1.300,00	10	10	130,00	10,83	195,00
18	Máquina de coser	950,00	10	10	95,00	7,92	142,50
70	<b>TOTAL</b>						<b>700,00</b>

El costo de depreciación de la maquinaria se calcula en base al método de depreciación legal que equivale al 10% de la maquinaria con una vida útil de 10 años.

La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes: (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.(REGLAMENTO A LA LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, 2008)

*Repuestos de maquinaria:* Son los materiales que se utilizan para mantener en óptimas condiciones las máquinas, su costo asciende a \$ 41.64 dólares mensuales, este valor incluye los siguientes repuestos:

<b>DETALLE</b>
Hojas de cuchillas
Agujas de coser
Carretes plásticos
Carretes metálicos
Aceites para máquinas de coser
Aceites para limpieza de máquinas de coser
Afilado de cuchillas
Repuesto de cortadora circular
Correas de distribución máquinas de coser

*Arriendo*

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
Arriendo mensual	3000,00

*Transporte*

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
Transporte mensual	2000,00



➤ **Total costos indirectos de fabricación**

DETALLE	COSTO VARIABLE	COSTO FIJO	COSTO TOTAL
<b>MATERIALES INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>			
Cartón prensado		1,70	1,70
Etiquetas satín	159,20		159,20
Fundas plásticas	350,00		350,00
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			
Mano de obra indirecta	6.599,21		6599,21
<b>OTROS C.I.F.</b>			
Luz eléctrica	500,00		500,00
Agua potable	100,00		100,00
Teléfono	800,00		800,00
Seguridad interna		1.300,00	1300,00
Seguridad externa		600,00	600,00
Transporte		2.000,00	2000,00
Arriendo		3.000,00	3000,00
Depreciación cortadora de tela		156,67	156,67
Depreciación máquina de coser		543,33	543,33
Repuestos/mantenimiento maquinaria		41,67	41,67
<b>TOTAL DE C.I.F.</b>			<b>16151,78</b>

<b>CÁLCULO DE LA BASE DE ASIGNACIÓN POR HORAS M.O.D.</b>	
Mano de obra directa	70
Hrs. diarias de M.O.D	8
Total diario M.O.D.	560
<b>TOTAL MENSUAL M.O.D.</b>	<b>12320</b>

Aplicando la fórmula para determinar la cuota de distribución de los costos indirectos de fabricación, tenemos lo siguiente:


➤ *Base de la tasa de asignación C.I.F*

$$TA\ CIF = \frac{TOTALGASTOSINDIRECTOSDEFABRICACIÓN}{TOTALDEHORASDEMODO}$$


$$TA\ CIF = \frac{16151.78}{12320} = 1.31$$

### 3.1.1.4. Aplicación del sistema de costos por órdenes de producción


A continuación se presentan la estimación de costos, para 5000, camisetas básicas, cuello en V, manga corta, talla small, en base al sistema de órdenes de producción.

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 001			
<b>Datos del producto a fabricar</b>			
<b>Artículo</b>	Camisetas		
<b>Fecha de inicio</b>	01/07/2012		
<b>Periodo</b>	2012		
<b>Especificaciones</b>	Camiseta talla s manga corta cuello en v		
<b>Cantidad</b>	5000		
<b>Fecha de terminación</b>	_____		
MATERIA PRIMA			
TIPO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
Tela quiana	5850	1,89	11.056,50
Hilo overlock	25000	0,0011	27,50
MANO DE OBRA			
TIPO	HORAS	COSTO HORA	TOTAL
Personal de corte de tela	416,67	2,34	976,897
Personal de costura y armado de prendas	1.250,00	2,34	2.930,691
Personal de terminación	666,67	2,34	1.563,035
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
C.I.F	BASE ASIG. HRS M.O.D	VALOR TASA C.I.F.	TOTAL
Aplicación de la tasa de asignación C.I.F. para la orden de producción en base a los minutos de mano de obra directa utilizadas	2.333,33	1,31	3.059,05


**Materia prima directa para la elaboración de 5000 camisetas**

REQUISICIÓN DE MATERIALES					
					
Número de requisición _____					
Fecha de requisición _____					
Número de solicitud _____					
cantidad a fabricar 5000 camisetas talla l manga corta cuello en v _____					
CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	GRUPO DE INVENTARIO
5850	Metros	Tela quiiana	1,89	11.056,50	Inv. M.P -tela quiiana
25000	Metros	Hilo overlock	0,0011	27,50	Inv. M.P -hilo overlock
<b>TOTAL</b>				<b>11.084,00</b>	

**Mano de obra directa para la elaboración de 5000 camisetas**

TARJETA DE TIEMPO- COSTO					
					
Número de orden _____					
Nº asignado de empleados _____					
Entrada: 08:00:00 a.m.					
Salida: 05:00:00 p.m.					
Tiempo para la orden: 2 días y medio					
Nº	EMPLEADO	COSTO DÍA	COSTO HORA	HORAS UTILIZADAS	COSTO TOTAL
30	Personal de corte de tela	18,76	2,34	416,67	976,90
30	Personal de costura y armado de prendas	18,76	2,34	1250,00	2.930,69
10	Personal de terminación	18,76	2,34	666,67	1.563,04
70	<b>HRS M.O.D</b>			<b>2333,33</b>	<b>5.470,62</b>

**Tasa de asignación C.I.F. para la elaboración de 5000 camisetas**

<b>TASA DE ASIGNACIÓN CIF</b>	
	
<b>Fecha de la orden :</b>	
<b>Datos del producto a fabricar</b>	
<b>Artículo</b>	camisetas
<b>Fecha de inicio</b>	
<b>Periodo</b>	2012
<b>Especificaciones</b>	camiseta talla l manga corta
<b>Cantidad</b>	5000
<b>Fecha de terminación</b>	
DETALLE	VALOR
Cartón prensado	1,70
Etiquetas satín	159,20
Fundas plásticas	350,00
Mano de obra indirecta	6.599,21
Luz eléctrica	500,00
Agua potable	100,00
Teléfono	800,00
Seguridad interna	1.300,00
Seguridad externa	600,00
Transporte	2.000,00
Arriendo	3.000,00
Depreciación cortadora de tela	156,67
Depreciación máquina de coser	543,33
Repuestos/mantenimiento maquina	41,67
<b>Costos indirecto fabricación</b>	<b>16.151,78</b>
<b>Base asignación hrs. M.O.D</b>	<b>12.320,00</b>
<b>Tasa asignación C.I.F. horas</b>	<b>1,31</b>

## Hoja de costos

### HOJA DE COSTOS NO 0001

Fecha de orden 01/07/2012

Datos del producto

Artículo camisetas Cantidad 5000

Fecha de inicio 01/07/2012 fecha determinación \_\_\_\_\_

Pedido N°



DETALLE	MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS		
	CANT	C.U.	C. TOTAL	HORAS	COSTO HORA	C.TOTAL	TASA CIF /HRS MOD	TASA HORA	C. TOTAL
Tela quiana	5.850	1,8900	11.056,50						
Hilo overlock	25.000	0,0011	27,50						
Personal de corte de tela				416,67	2,34	976,90			
Personal de costura y armado de prendas				1.250,00	2,34	2.930,69			
Personal de terminación				666,67	2,34	1.563,04			
Asignación C.I.F. para la orden							2.333,33	1,31	3059,05

Total materia prima **11.084,00** 56,51%

Total mano de obra **5.470,62** 27,89%

Total C.I.F **3.059,05** 15,60%

Costo total **19.613,67**

Costo unitario de cada Camiseta **3,92**

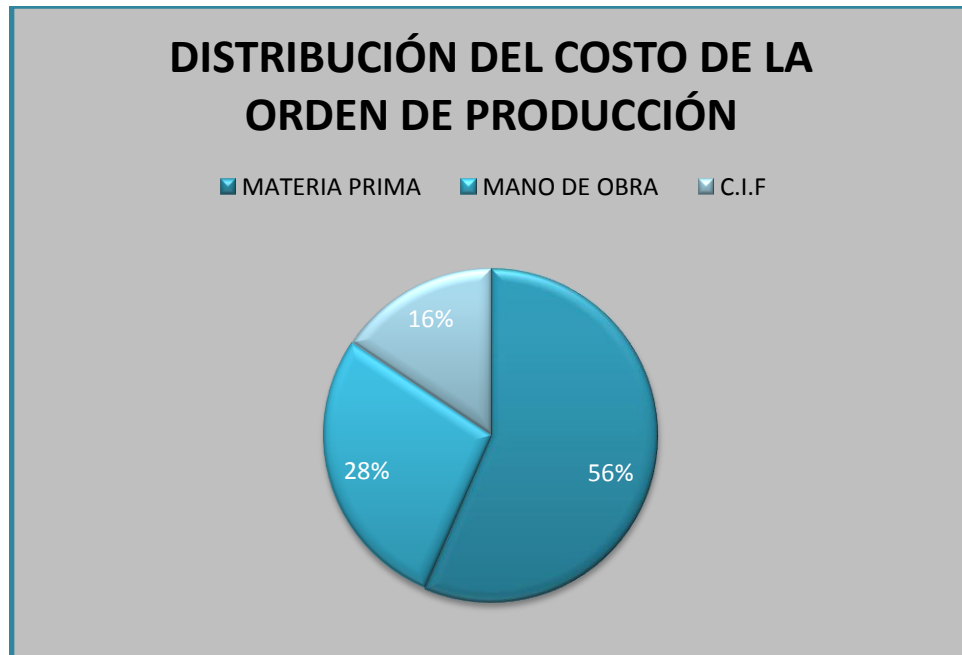
### 3.1.1.5. Análisis del sistema de costos por órdenes de producción aplicado en la empresa NERYFAS CIA. LTDA.

El sistema de costos por órdenes de producción que emplea la empresa NERYFAS CIA. LTDA. Es eficiente y se aplica sin dificultad en el proceso de fabricación, la asignación de la materia prima y de la mano de obra se realiza de forma correcta, sin embargo la asignación de los costos indirectos de fabricación en la tasa de asignación C.I.F. presenta deficiencias en la identificación y clasificación de los costos indirectos.

Mediante el análisis de la distribución de los elementos del costo para la orden de producción de 5000 camisetas, podemos determinar que los costos indirectos de fabricación representan el 15.60% del costo total de la orden, debido que en la tasa de asignación C.I.F, no se clasifican los costos y gastos.

#### *Distribución del costo total de la orden de producción*

<b>ELEMENTOS DEL COSTO</b>	<b>TOTAL</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Materia prima	11.084,00	56,51%
Mano de obra	5.470,62	27,89%
C.I.F	3.059,05	15,60%
<b>Costo total</b>	<b>19.613,67</b>	<b>100,00%</b>
<b>Costo unitario de cada camiseta</b>	<b>3,92</b>	



#### **Tasa de asignación C.I.F. clasificada**

Para generar una nueva tasa de asignación C.I.F. clasificada se debe distribuir y clasificar los costos indirectos de fabricación mediante una base de asignación, específica para cada uno de ellos.

Luz eléctrica: Para la distribución del costo del consumo de luz eléctrica tomamos como base el total de kw/h máquina sobre el total de consumo de kw/h del mes.

BASE DE ASIGNACIÓN KWH	POTENCIA PROMEDIO WATTS	TIEMPO DE USO AL DÍA	TIEMPO USO AL MES	CONSUMO MENSUAL KILOWATTS-HORA /WALTS/1000)* HORA	% DE ASIGNACIÓN C.I.F.
Máquina de coser (35 máquinas)	4375	8	176.00	770.00	42.07%
Cortadora de tela (35 máquinas)	4375	8	176.00	770.00	42.07%
Focos fluorescentes (50 de 15watts)	750	8	176.00	132.00	7.21%
Computadores (3)	900	8	176.00	158.40	8.65%
<b>TOTAL CONSUMO</b>			<b>704.00</b>	<b>1,830.40</b>	<b>1.00</b>

DETALLE	VALOR	% ASIGNACIÓN C.I.F	FÁBRICA	% ASIGNACIÓN C.I.F	OF. ADMINISTRATIVAS
Luz eléctrica	500.00	91.35	45,675.00	8.65	4325.00

Agua potable: Para la distribución del costo de los servicios básico de agua potable tomamos como base el nivel de consumo estimado por los rangos de consumo

BASE DE ASIGNACIÓN RANGO CONSUMO M3	RANGO DE CONSUMO M3.	VALOR POR M3	CONSUMO MENSUAL	% DE ASIGNACIÓN C.I.F.
Fábrica	31-60	0.431	35	25.74%
Oficinas. administrativa	101-300	0.842	101	74.26%
<b>TOTAL CONSUMO</b>			<b>136</b>	<b>100</b>

DETALLE	VALOR	% ASIGNACIÓN C.I.F	FÁBRICA	% ASIGNACIÓN C.I.F	OF. ADMINISTRATIVAS
AGUA	100.00	25.74	25.74	74.26	74.26

Teléfono: para la asignación del costo del consumo telefónico tomamos como base de asignación el total de consumo por minutos del mes.



<b>BASE DE ASIGNACIÓN CONSUMO MINUTOS</b>	<b>NO. LÍNEAS</b>	<b>CONSUMO MINUTOS</b>	<b>% ASIGNACIÓN</b>
Línea telefónica de fábrica	1	1000.00	12.20%
Línea telefónica of. administrativas	4	7200.00	87.80%
<b>TOTAL CONSUMO</b>	<b>2000</b>	<b>8200.00</b>	<b>100.00%</b>

### Teléfono

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>	<b>% ASIGNACIÓN</b>	<b>ADMINISTRATIVO</b>	<b>% ASIGNACIÓN</b>	<b>FÁBRICA</b>
Consumo telefónico	714.29	87.80	627.15	12.20	87.14

Seguridad externa: Para la asignación del costo tomamos como base el porcentaje del área que ocupa la fábrica y las oficinas administrativas, ya que la fábrica ocupa la mayor parte del área, esta requiere mayores controles de vigilancia y monitoreo.

### Seguridad externa

<b>BASE DE ASIGNACIÓN METROS DE ÁREA</b>	<b>METROS CUADRADOS</b>	<b>% ASIGNACIÓN</b>
Área de la fábrica	1800	90,00%
Área de oficinas	200	10,00%
<b>TOTAL DE ÁREA DE TERRENO</b>	<b>2000</b>	<b>100,00%</b>

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>	<b>% ASIGNACIÓN</b>	<b>ADMINISTRATIVO</b>	<b>% ASIGNACIÓN</b>	<b>FÁBRICA</b>
Monitoreo + alarmas	600,00	15,00%	90,00	85,00%	510,00
<b>TOTAL</b>	<b>600,00</b>		<b>90,00</b>		<b>510,00</b>

Nómina del personal: Para la asignación de los sueldos y salarios para la tasa C.I.F. solo se tomaran en cuenta el costo de la mano de obra indirecta, sin incluir el costo de los salario del personal administrativo

Nº	CARGO	COSTO	COSTO TOTAL
5	Personal de control de calidad y acabado	412,64	2.063,21
2	Personal de empackado	412,64	825,28
1	Diseñador, dibujante y elaborador de moldes	412,64	412,64
2	Bodeguero	412,64	825,28
2	Trabajador de mantenimiento	412,64	825,28
1	Gerente general -supervisor	822,23	822,23
13	<b>TOTAL</b>	<b>2.885,44</b>	<b>5.773,93</b>

Arriendo: Para la asignación del costo tomamos como base el porcentaje del área que ocupa la fábrica y las oficinas administrativas, ya que la fábrica ocupa la mayor parte del área, se le asigna el mayor costo del arriendo mensual

#### Arriendo

BASE DE ASIGNACIÓN METROS DE ÁREA	METROS CUADRADOS	% ASIGNACIÓN
Área de la fabrica	1800	90,00%
Área de oficinas	200	10,00%
<b>TOTAL DE ÁREA DE TERRENO</b>	<b>2000</b>	<b>100,00%</b>

DETALLE	VALOR	% ASIGNACIÓN	ADMINIST RATIVO	% ASIGNACIÓN	FÁBRICA
Arriendo	3.000,00	15,00%	450,00	85,00%	2550,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.000,00</b>		<b>450,00</b>		<b>2550,00</b>

#### Tasa de asignación C.I.F clasificada

Posterior a la correcta identificación y clasificación de los costos indirectos de fabricación que conforman la TASA DE ASIGNACIÓN C.I.F obtenemos una nueva tasa donde solo se incluyen los costos relacionados a la orden de producción de las 5000 camisetetas.

$$TA\ CIF = \frac{TOTALGASTOSINDIRECTOSDEFABRICACIÓN}{TOTALDEHORASDEMODO}$$

$$TA\ CIF = \frac{13640,38}{12320} = 1,11$$

### Tasa de asignación C.I.F. clasificada

DETALLE	VALOR	TASA C.I.F. CLASIFICADA	DIFERENCIA
Cartón prensado	1,70	1,7	0,00
Etiquetas satín	159,20	159,20	0,00
Fundas plásticas	350,00	4,25	345,75
Mano de obra indirecta	6599,21	5773,93	825,28
Luz eléctrica	500,00	456,75	43,25
Agua potable	100,00	25,74	74,26
Teléfono	800,00	87,14	712,86
Seguridad interna	1.300,00	1300	0,00
Seguridad externa	600,00	540,00	60,00
Transporte	2.000,00	2000	0,00
Arriendo	3.000,00	2550,00	450,00
Depreciación cortadora de tela	156,67	156,67	0,00
Depreciación máquina de coser	543,33	543,33	0,00
Repuestos/mant. maquinaria	41,67	41,67	0,00
<b>Costos indirecto fabricación</b>	<b>16.151,78</b>	<b>13.640,38</b>	<b>2.511,40</b>
<b>Base asignación hrs M.O.D</b>	<b>12.320,00</b>	<b>12.320,00</b>	
<b>Tasa asignación C.I.F horas</b>	<b>1,31</b>	<b>1,11</b>	

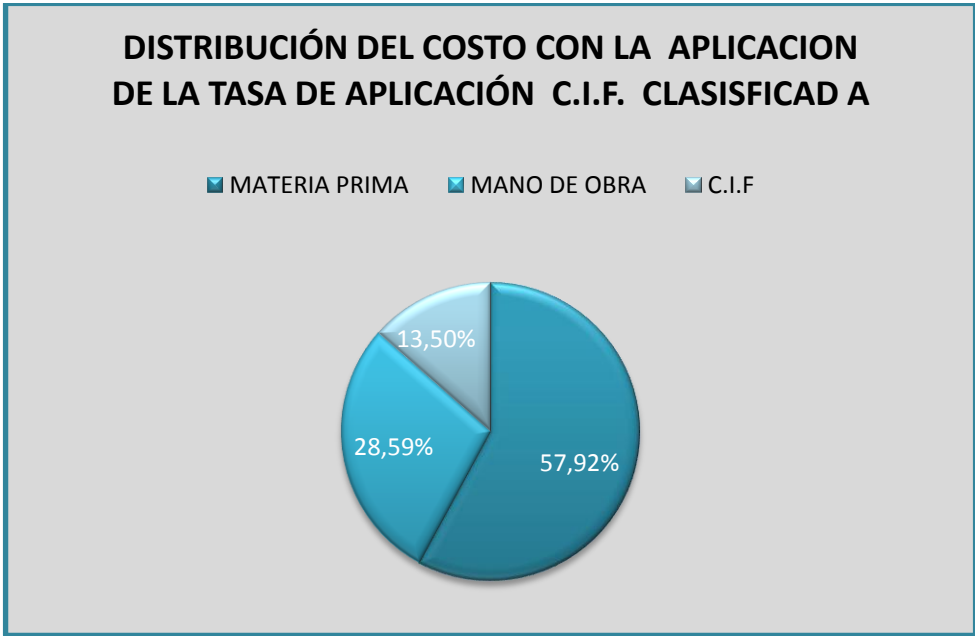
### Distribución de los elementos del costo en la orden de producción de 5000 camisetas aplicada la tasa de asignación C.I.F. clasificada

Una vez aplicada la tasa de asignación C.I.F. clasificada, se puede constatar, que los Costos Indirectos e Fabricación que intervinieron en la orden de producción

representan el 13.50% del Costo Total, dando como resulta una disminución del 2% con respecto a la asignación C.I.F. anterior.

**Distribución del costo con la aplicación de la tasa de asignación C.I.F. clasificada**

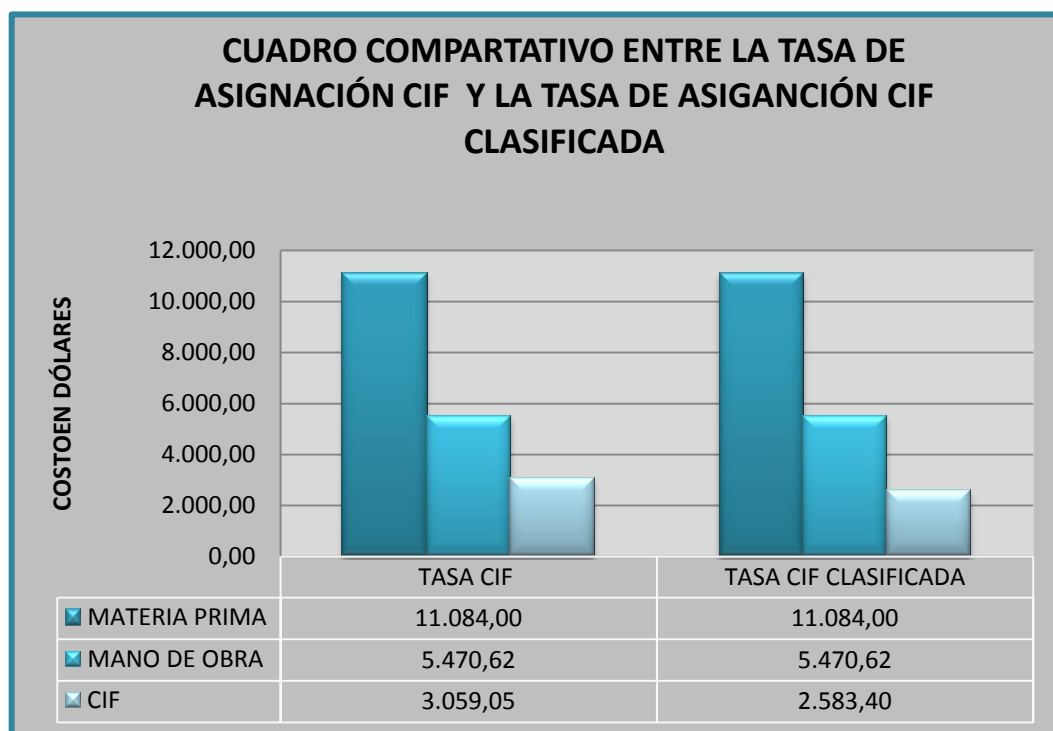
<b>ELEMENTOS DEL COSTO</b>	<b>TOTAL</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Materia prima	11.084,00	57,92%
Mano de obra	5.470,62	28,59%
C.I.F	2.583,40	13,50%
<b>Costo total</b>	<b>19.138,03</b>	
<b>Costo unitario de cada camiseta</b>	<b>3,83</b>	



**Cuadro comparativo entre la tasa de asignación C.I.F. y la tasa de asignación C.I.F. clasificada aplicada a la orden de producción de 5000 camisetas**

Al aplicar a la orden de producción de 5000 camisetas la tasa de asignación C.I.F. clasificada el valor de los costos indirectos de fabricación asignados disminuye en \$ 2511.40 dólares dando como resultado un costo unitario para cada camiseta de 3.83. disminuyendo en \$ 0.10 ctvs., con respecto al anterior costo unitario.

ELEMENTOS DEL COSTO	TASA CIF	TASA CIF CLASIFICADA	DIFERENCIA
Materia prima	11.084,00	11.084,00	0,00
Mano de obra	5.470,62	5.470,62	0,00
C.I.F	3.059,05	2.583,40	475,64
<b>Costo total</b>	<b>19.613,67</b>	<b>19.138,03</b>	<b>475,64</b>
<b>Costo unitario de cada camiseta</b>	<b>3,92</b>	<b>3,83</b>	<b>0,10</b>



## **3.2. DINTEX S.A. – Moda Empresarial**

### **3.2.1. Estimación por el sistema de costos por proceso**

Dintex – Moda Empresarial, para la elaboración de las prendas de vestir, utiliza cuatro procesos, mediante los cuales, se obtiene el producto terminado, solicitado por el cliente, bajo los estándares de calidad y diseños estipulados por los mismos.

#### **Proceso de corte**

En esta área, se procede al diseño y dibujo del modelo, previo a lo solicitado por el cliente, acorde a las costumbres, estilo de trabajo y renta disponible, los bosquejos se los realiza en cartón prensado, como moldes guías para el trazo en la tela, el dibujo en la misma se lo realiza con tiza de color, luego de la cual se procede al corte de las distintas partes que intervienen en la prenda que se elaborará.

#### **Proceso de confección**

En este departamento, se procede a unir las piezas, que pasan del proceso de corte, armando la prenda y dándole forma, esto se logra con la intervención de varias maquinas de coser, que son operadas por diez costureras, las cuales trabajan en dos líneas rectas, una junta de la otra, para facilitar el trabajo y agilizar el proceso, en los casos de realizar trabajos en cadena.

#### **Proceso de fusionado**

En esta parte del proceso de confección de las prendas, se procede a unir los cuellos y puños, con el refuerzo y el pegable, mediante la utilización de máquinas de coser y planchas, que permiten la unión perfecta de estas partes de las blusas, en el periodo de fusionado la prenda debe estar 20 minutos en la plancha.

## Proceso de acabados

En esta área, se procede a pegar botones, etiquetas, ya la revisión total de la prenda terminada, para continuar con el empaçado, el mismo que se realiza de la siguiente manera: se coloca la prenda en el armador, se la guarda en una funda, y esta se coloca en el portaterno, para la entrega al cliente. En este proceso se realiza un control de calidad, revisando que todos los detalles de la prenda queden totalmente listos para la entrega del pedido, bajo las condiciones de calidad, modelo y diseño solicitado.

### 3.2.1.1. Costos de materia prima directa

El costo de los materiales que se utiliza en la fabricación de las prendas de vestir que confecciona DINTEX, se determina en base a los costos unitarios de los insumos que intervienen directamente en las prendas y la cantidad utilizada para la elaboración de las mismas. La cantidad requerida de materia prima para la elaboración de cada tipo de prenda de los uniformes empresariales se detalla en la orden de trabajo.

La cantidad que se solicita para la confección de blusas modelo NANCY, que es la prenda sobre al cual se realizara la estimación de costos es la siguiente:

<b>INSUMOS UTILIZADOS PARA PRODUCIR UNA UNIDAD</b>		
TELA	1,4	Metros
HILO	7	Metros

El costo unitario y total de la materia prima, se obtiene de la información proporcionada por la empresa, y las facturas de compras efectuadas por la misma, para la confección de las prendas destinadas a la estimación de nuestro trabajo, el costo de los materiales directo se presentan a continuación:

INSUMOS				COSTO		TOTAL
PRODUCTO	TIPO	PRESENTACION	UNID. MEDIDA	VALOR SIN IVA	IVA	
Tela	Mónica	Rollo	* Kilos	14,32	1,72	16,04
Hilo	Sintético	Cono	* Metros	4,91	0,59	5,50

\* El kilo de tela contiene 3.45 metros de la misma.

\* El cono de hilo contiene 5000 metros.

#### Costo unitario para blusas modelo Nancy

MATERIAL	UNIDAD	COSTO
Tela	Metros	4.15
Hilo	Metros	0.001

COSTO TOTAL PARA BLUSAS MODELO NANCY				
CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD	P. UNIT.	TOTAL
Tela - Mónica	Metro	4620	\$ 4,15	\$ 19.173,00
Hilo - Sintético	Metro	26400	\$ 0,001	\$ 25,92



### 3.2.1.2. Costos de mano de obra

El personal de la empresa trabaja 5 días a la semana, 8 horas diarias. El horario de trabajo es de 7:30 a 16:30. Las actividades productivas están repartidas de la siguiente manera:

PROCESOS / OCUPACIÓN	PERSONAL / # DE TRABAJADORES
PROCESO DE CORTE	1
PROCESO CONFECCIÓN	10
PROCESO DE FUSIONADO	4
PROCESO DE ACABADOS	5

El costo de mano de obra se determina de acuerdo a los valores devengados por cada empleado en las actividades productivas, que realiza en el proceso de fabricación de las prendas de vestir, los datos correspondientes a la remuneración de los trabajadores fueron proporcionados por la empresa, con base al rol de pagos de cada empleado que interviene en el proceso productivo de forma directa. El sueldo que perciben los trabajadores de cada proceso de transformación, es el sueldo básico establecido por la ley, así como los beneficios de ley que se establece en el Código de Trabajo para cada uno de ellos.

DESCRIPCIÓN	COSTO
Sueldo	292,00
Décimo tercer sueldo	24,33
Décimo cuarto	24,33
Aporte patronal	35,48
Fondos de reserva	24,33
Vacaciones	12,17
Horas extras y suplementarias	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>412,64</b>
<b>VALOR HORA MOD</b>	<b>2,34</b>
<b>VALOR POR MINUTO</b>	<b>0,04</b>

<b>COSTO TOTAL DE MANO DE OBRA DIRECTA</b>			
<i>PROCESO</i>	<i>Nº DE TRABAJADORES</i>	<i>COSTO M.O.</i>	<i>TOTAL</i>
CORTE	1	412.64	412.64
CONFECCIÓN	10	412.64	4126.40
FUSIONADO	4	412.64	1650.56
ACABADOS	5	412.64	2063.20
<b>TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA</b>			<b>8252.80</b>

### 3.2.1.3. Costos indirectos de fabricación

Para asignar los costos indirectos de fabricación, DINTEX, utiliza como tasa predeterminada el número de unidades producidas, de acuerdo a los pedidos de clientes y contratos ganados.

**A) Costos de mano de obra indirecta**

<b>CARGO: JEFE DE PRODUCCIÓN</b>	
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR</b>
Sueldo	400,00
Aporte patronal	48,60
Décimo tercer sueldo	33,33
Décimo cuarto sueldo	24,33
Fondo de reserva	33,33
Vacaciones	16,67
<b>TOTAL</b>	<b>556,27</b>

<b>CARGO: ASISTENTE DE MANTENIMIENTO</b>	
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR</b>
Sueldo	292,00
Aporte patronal	35,48
Décimo tercer sueldo	24,33
Décimo cuarto sueldo	24,33
Fondo de reserva	24,33
Vacaciones	12,17
<b>TOTAL</b>	<b>412,64</b>

**B) Materiales indirectos**

<b>INSUMOS UTILIZADOS PARA PRODUCIR UNA UNIDAD</b>		
BOTONES	9	Unidades
PEGABLE	10	cm
REFUERZO	10	cm
PORTATERNO	1	Unidades
ARMADOR	1	Unidades
ETIQUETAS	1	Unidades
FUNDAS	1	Unidades

INSUMOS				COSTO		TOTAL
PRODUCTO	TIPO	PRESENTACIÓN	UNID. MEDIDA	VALOR SIN IVA	IVA	
Botones	Tagua	*Gruesas	Unidades	9,50	1,14	10,64
Refuerzo		*Metros	Metros	1,28	0,15	1,43
Pegable	Beige	*Metros	Metros	3,12	0,37	3,49
Cartón Prensado		Pliegos		0,85	0,10	0,95
Portaterno		Unidades	Unidades	1,25		1,25
Fundas		Cientos	Unidades	5,36	0,64	6,00
Armador		Unidades	Unidades	0,10		0,10
Tizas		Cientos	Unidades	4,46	0,54	5,00
Agujas		Cientos	Unidades	44,64	5,36	50,00
Etiquetas	Satín	Millar	Unidades	15,92	1,91	17,83

- \* *La gruesa contiene 144 unidades.*
- \* *En un metro de refuerzo, se obtienen 10 juegos completos, es decir 10 blusas.*
- \* *En un metro de pegable, se obtienen 10 juegos completos, es decir 10 blusas.*

COSTO UNITARIO Y TOTAL PARA BLUSAS MODELO NANCY				
CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD	P. UNIT.	TOTAL
Botones	Unidades	29700	\$ 0,07	\$ 1.959,38
Pegable	Metros	330	\$ 3,12	\$ 1.029,60
Refuerzo	Metros	330	\$ 1,28	\$ 422,40
Moldes	Unidad	2	\$ 0,85	\$ 1,70
Armadores	Unidades	3300	\$ 0,10	\$ 330,00
Fundas	Unidades	3300	\$ 0,05	\$ 176,88
Portaterno	Unidades	3300	\$ 1,25	\$ 4.125,00
Etiquetas	Unidades	3300	\$ 0,02	\$ 52,54
Tizas	Unidades	4	\$ 0,04	\$ 0,18
Agujas	Unidades	20	\$ 0,45	\$ 8,93

### C) Servicios básicos

El costo de los servicios básicos, está determinado en base al consumo de la planta en la producción de prendas de vestir mensuales, en base al promedio del segundo trimestre del año abril – junio.

<b>SERVICIOS BÁSICOS</b>	
<i>RUBRO</i>	<i>VALOR</i>
Energía Eléctrica	500,00
Agua	30,00
Teléfono	80,00

### D) Servicios generales

<b>OTROS COSTOS</b>	
<i>RUBRO</i>	<i>VALOR</i>
Arriendo	2.000,00
Transporte	150,00

### E) Otros costos indirectos

<b>OTROS COSTOS</b>	
<i>RUBRO</i>	<i>VALOR</i>
Útiles de Oficina	35,00
Suministros de Aseo	20,00

* MAQUINARIA	N° MÁQUINAS	DEPRECIACIÓN % / VIDA ÚTIL	COSTO DEP. ANUAL	COSTO MENSUAL DEPRECIACIÓN
Cortadora Recta	1	10% 10 AÑOS	130,00	10,83
Cortadora Circular	1	10% 10 AÑOS	129,90	10,83
Máquina de Coser 5 Hilos	10	10% 10 AÑOS	1.300,00	108,33
Máquina Overlook 1 Hilo	1	10% 10 AÑOS	95,00	7,92
Máquina Recta 2 Agujas	1	10% 10 AÑOS	153,00	12,75
Plancha a vapor industrial	1	10% 10 AÑOS	240,00	20,00
Plancha a vapor industrial	1	10% 10 AÑOS	240,00	20,00
Plancha industrial	1	10% 10 AÑOS	130,00	10,83
Máquina Botonera	1	10% 10 AÑOS	150,00	12,50

- \* La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes: (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual. (REGLAMENTO A LA LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, 2008)
- \* La información de la depreciación de maquinaria ocupada en el proceso de fabricación fue tomada y proporcionada por la empresa, en base a los mayores.

➤ **Total costos indirectos de fabricación**

CONCEPTO CIF	CLASE	ESTIMADO MENSUAL
Materiales indirectos	V	8.106,61
Mano de obra indirecta	F	968,91
Servicios básicos	V	610,00
Servicios generales	F	2.150,00
Otros costos indirectos	V	55,00
Depreciación	F	213,99
<b>TOTAL CIF ESTIMADOS</b>		<b>12.104,51</b>

Aplicando la fórmula para determinar la cuota de distribución de los costos indirectos de fabricación, tenemos lo siguiente:

$$TASA = \frac{COSTOS DE FABRICACIÓN ESTIMADOS}{N^{\circ} DE UNIDADES PRODUCIDAS}$$

$$TASA = \frac{12.104,51}{3300}$$

$$TASA = 3.668033333 \text{ Por Unidad}$$

#### **3.2.1.4. Aplicación del sistema de costos por procesos**

A continuación se presentan la estimación de costos, para 3300, blusas modelo Nancy, en base al sistema de costos por procesos.

➤ **Orden de trabajo**

<i>DINTEX</i>	<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>		<b>N° 001</b>
<i>MODA EMPRESARIAL</i>			
<b>PRODUCTO</b> <i>BLUSAS – MODELO NANCY</i>	<b>CANTIDAD</b> <i>3300 UNIDADES</i>	<b>FECHA DE INICIO:</b> <i>01/07/2012</i> <b>FECHA DE TERMINO:</b> <i>30/07/2012</i>	
<b>MATERIALES REQUERIDOS</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
Tela – Mónica	Metro	4620	
Hilo	Metro	26400	
Botones	Unidades	29700	
Pegable	Metros	330	
Refuerzo	Metros	330	
Moldes	Unidad	2	
Armadores	Unidades	3300	
Fundas	Unidades	3300	
Portaterno	Unidades	3300	
Etiquetas	Unidades	3300	
Tizas	Unidades	4	
Agujas	Unidades	20	
<b>OBSERVACIONES</b>			
<b>PRODUCCIÓN</b>		<b>ADQUISICIONES</b>	
f.	/ /	f.	/ /



**PROCESO 1:****CORTE**

<b>DINTEX - MODA EMPRESARIAL MATERIALES Y VALORES UTILIZADOS PROCESO 1</b>				
<b>PRODUCTO:</b>		<b>BLUSA</b>	<b>MODELO: NANCY</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>P. UNIT.</b>	<b>TOTAL</b>
<b>MPD</b>				
Tela - Mónica	Metros	4620	\$ 4,15	\$ 19.173,00
<b>MOD</b>				
Obreros Corte		1	\$ 412,64	\$ 412,64
<b>CIF</b>				
Maquinaria/Desgaste	Unid. Producida	3300	\$ 0,0065636364	\$ 21,66
Energía Eléctrica	Unid. Producida	3300	\$ 0,0378787500	\$ 125,00
Agua	Unid. Producida	3300	\$ 0,0022727273	\$ 7,50
Arriendo	Unid. Producida	3300	\$ 0,1515151515	\$ 500,00
Tizas	Unid. Producida	3300	\$ 0,0000545455	\$ 0,18
Moldes	Unid. Producida	3300	\$ 0,0005151515	\$ 1,70
Útiles de Oficina	Unid. Producida	3300	\$ 0,0026515152	\$ 8,75
Suministros de Aseo	Unid. Producida	3300	\$ 0,0015151515	\$ 5,00
M.O.I.	Unid. Producida	3300	\$ 0,0734022727	\$ 242,23
			<b>TOTAL CIF.</b>	<b>\$ 912,02</b>

**DINTEX MODA EMPRESARIAL  
SÍNTESIS DEL PROCESO 1  
CORTE**

**ORDEN DE PRODUCCIÓN: 001**

**ARTÍCULO: BLUSA NANCY**

**CANTIDAD: 3300**

<i>COSTOS DEL PROCESO N° 1</i>				<i>COSTOS ACUMULADOS</i>			
<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>MANO DE OBRA</b>	<b>COSTOS FABRICAC.</b>	<b>TOTAL</b>	<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>MANO DE OBRA</b>	<b>COSTOS FABRICAC.</b>	<b>TOTAL COSTO ACUMUL.</b>
19.173,00	412,64	912,02	20.497,66				
5,81000	0,12504	0,27637	6,21141	5,81	0,13	0,28	6,21

**OBSERVACIONES**

Se entrega 3300 piezas contadas, revisadas que corresponden a 3300 blusas modelo Nancy.

Material que se reintegra a bodega de materiales, ninguno.

Material de desecho: 3 metros de tela.

***DINTEX - MODA EMPRESARIAL  
DEPARTAMENTO N° 1 CORTE***

<b>CARGOS</b>		<b>ABONOS</b>	
Sueldos del personal	412,64	Se transfiere al Dpto. N° 2 de Confección	20.497,66
Materiales utilizados	19.173,00		
Costos de Fabricación	912,02		
<b>TOTAL</b>	<b>20.497,66</b>	<b>TOTAL</b>	<b>20.497,66</b>

**PROCESO 2: CONFECCIÓN**

<b>DINTEX - MODA EMPRESARIAL MATERIALES Y VALORES UTILIZADOS PROCESO 2</b>				
<b>PRODUCTO:</b>	<b>BLUSA</b>	<b>MODELO: NANCY</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>P. UNIT.</b>	<b>TOTAL</b>
<b>MPD</b>				
Hilo - Sintético	Metro	26400	\$ 0,001	\$ 25,92
<b>MOD</b>				
Obreros Confección		10	\$ 412,64	\$ 4.126,45
<b>CIF</b>				
Maquinaria/Desgaste	Unid. Producida	3300	0,0328272727	\$ 108,33
Energía eléctrica	Unid. Producida	3300	0,0378787500	\$ 125,00
Agua	Unid. Producida	3300	0,0022727273	\$ 7,50
Arriendo	Unid. Producida	3300	0,1515151515	\$ 500,00
Agujas	Unid. Producida	3300	0,0027060606	\$ 8,93
Útiles de oficina	Unid. Producida	3300	0,0026515152	\$ 8,75
Suministros de aseo	Unid. Producida	3300	0,0015151515	\$ 5,00
M.O.I.	Unid. Producida	3300	0,0734022727	\$ 242,23
			<b>TOTAL CIF.</b>	<b>\$ 1.005,74</b>

**DINTEX MODA EMPRESARIAL  
SÍNTESIS DEL PROCESO 2  
CONFECCIÓN**

**ORDEN DE PRODUCCIÓN: 001  
ARTÍCULO: BLUSA NANCY  
CANTIDAD: 3300**

<i><b>COSTOS DEL PROCESO N° 2</b></i>				<i><b>COSTOS ACUMULADOS</b></i>			
<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>MANO DE OBRA</b>	<b>COSTOS FABRICAC.</b>	<b>TOTAL</b>	<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>MANO DE OBRA</b>	<b>COSTOS FABRICAC.</b>	<b>TOTAL COSTO ACUMUL.</b>
25,92	4.126,45	1.005,74	5.158,11	19.198,92	4.539,09	1.917,75	25.655,77
0,01	1,25	0,30	1,56	5,82	1,38	0,58	7,77

**OBSERVACIONES**

Se entrega 3300 armazones de blusas modelo Nancy.  
Material que se reintegra a bodega de materiales, ninguno.  
Material de desecho: 1000 metros de hilo

**DINTEX - MODA EMPRESARIAL  
DEPARTAMENTO N° 2 CONFECCIÓN**

<b>CARGOS</b>		<b>ABONOS</b>	
<b>Transferencia Dpto. N° 1</b>	<b>20.497,66</b>	Se transfiere al Dpto. N° 3 de Fusionado	25.655,77
Sueldos del personal	4.126,45		
Materiales utilizados	25,92		
Costos de fabricación	1.005,74		
<b>TOTAL</b>	<b>25.655,77</b>	<b>TOTAL</b>	<b>25.655,77</b>

**PROCESO 3:****FUSIONADO**

<b>DINTEX - MODA EMPRESARIAL MATERIALES Y VALORES UTILIZADOS PROCESO 3</b>				
<b>PRODUCTO:</b>	<b>BLUSA</b>	<b>MODELO: NANCY</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>P. UNIT.</b>	<b>TOTAL</b>
<b>MPD</b>				
<i>x</i>	<i>x</i>	<i>0</i>	<i>\$ 0,00</i>	<i>\$ 0,00</i>
<b>MOD</b>				
Obreros Fusionado		4	\$ 412,64	\$ 1.650,58
<b>CIF</b>				
Maquinaria/Desgaste	Unid. Producida	3300	\$ 0,0183848485	\$ 60,67
Energía eléctrica	Unid. Producida	3300	\$ 0,0378787500	\$ 125,00
Agua	Unid. Producida	3300	\$ 0,0022727273	\$ 7,50
Arriendo	Unid. Producida	3300	\$ 0,1515151515	\$ 500,00
Pegable	Unid. Producida	3300	\$ 0,3120000000	\$ 1.029,60
Refuerzo	Unid. Producida	3300	\$ 0,1280000000	\$ 422,40
Útiles de oficina	Unid. Producida	3300	\$ 0,0026515152	\$ 8,75
Suministros de aseo	Unid. Producida	3300	\$ 0,0015151515	\$ 5,00
M.O.I.	Unid. Producida	3300	\$ 0,0734022727	\$ 242,23
			<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.401,15</b>

**DINTEX MODA EMPRESARIAL  
SÍNTESIS DEL PROCESO 3  
FUSIONADO**

**ORDEN DE PRODUCCIÓN: 001  
ARTÍCULO: BLUSA NANCY  
CANTIDAD: 3300**

<i>COSTOS DEL PROCESO N° 3</i>				<i>COSTOS ACUMULADOS</i>			
<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>MANO DE OBRA</b>	<b>COSTOS FABRICAC.</b>	<b>TOTAL</b>	<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>MANO DE OBRA</b>	<b>COSTOS FABRICAC.</b>	<b>TOTAL COSTO ACUMUL.</b>
0,00	1.650,58	2.401,15	4.051,73	19.198,92	6.189,67	4.318,90	29.707,50
0,00	0,50	0,73	1,23	5,82	1,88	1,31	9,00

**OBSERVACIONES**

Se entrega 3300 blusas modelo Nancy.  
Material que se reintegra a bodega de materiales, ninguno.  
Material de desecho: Ninguno

**DINTEX - MODA EMPRESARIAL  
DEPARTAMENTO N° 3 FUSIONADO**

<b>CARGOS</b>		<b>ABONOS</b>	
<b>Transferencia Dpto. N° 2</b>	<b>25.655,77</b>	Se transfiere al Dpto. N° 4 de Acabados	29.707,50
Sueldos del personal	1.650,58		
Materiales utilizados	0,00		
Costos de fabricación	2.401,15		
<b>TOTAL</b>	<b>29.707,50</b>	<b>TOTAL</b>	<b>29.707,50</b>

**PROCESO 4: ACABADOS**

**DINTEX - MODA EMPRESARIAL  
MATERIALES Y VALORES UTILIZADOS  
PROCESO 4**

<b>PRODUCTO:</b>		<b>BLUSA</b>	<b>MODELO: NANCY</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>P. UNIT.</b>	<b>TOTAL</b>
<b>MPD</b>				
<i>x</i>	<i>x</i>	<i>0</i>	<i>\$ 0,00000</i>	<i>\$ 0,00</i>
<b>MOD</b>				
Obreros Acabados		5	\$ 412,64	\$ 2.063,22
<b>CIF</b>				
Maquinaria/Desgaste	Unid. Producida	3300	\$ 0,0070696970	\$ 23,33
Energía eléctrica	Unid. Producida	3300	\$ 0,0378787500	\$ 125,00
Agua	Unid. Producida	3300	\$ 0,0022727273	\$ 7,50
Arriendo	Unid. Producida	3300	\$ 0,1515151515	\$ 500,00
Botones	Unid. Producida	3300	\$ 0,5937515152	\$ 1.959,38
Etiquetas	Unid. Producida	3300	\$ 0,0159212121	\$ 52,54
Armadores	Unid. Producida	3300	\$ 0,1000000000	\$ 330,00
Fundas	Unid. Producida	3300	\$ 0,0535757576	\$ 176,80
Portaterno	Unid. Producida	3300	\$ 1,2500000000	\$ 4.125,00
Útiles de oficina	Unid. Producida	3300	\$ 0,0026515152	\$ 8,75
Suministros de aseo	Unid. Producida	3300	\$ 0,0015151515	\$ 5,00
M.O.I.	Unid. Producida	3300	\$ 0,0734022727	\$ 242,23
Teléfono	Unid. Producida	3300	\$ 0,0242424242	\$ 80,00
Transporte	Unid. Producida	3300	\$ 0,0454545455	\$ 150,00
			<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7.785,53</b>

**DINTEX MODA EMPRESARIAL  
SÍNTESIS DEL PROCESO 4  
ACABADOS**

**ORDEN DE PRODUCCIÓN: 001  
ARTÍCULO: BLUSA NANCY  
CANTIDAD: 3300**

<i><b>COSTOS DEL PROCESO N° 4</b></i>				<i><b>COSTOS ACUMULADOS</b></i>			
<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>MANO DE OBRA</b>	<b>COSTOS FABRICAC.</b>	<b>TOTAL</b>	<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>MANO DE OBRA</b>	<b>COSTOS FABRICAC.</b>	<b>TOTAL COSTO ACUMUL.</b>
0,00	2.063,22	7.785,53	9.848,75	19.198,92	8.252,89	12.104,43	39.556,25
0,00	0,63	2,36	2,98	5,82	2,50	3,67	11,99

**OBSERVACIONES**

Se entrega 3300 blusas modelo Nancy.  
Material que se reintegra a bodega de materiales, ninguno.  
Material de desecho: Ninguno

**DINTEX - MODA EMPRESARIAL  
DEPARTAMENTO N° 4 ACABADOS**

<b>CARGOS</b>		<b>ABONOS</b>	
<b>Transferencia Dpto. N° 3</b>	<b>29.707,50</b>	Se transfiere al Dpto. N° 4 de Acabados	39.556,25
Sueldos del personal	2.063,22		
Materiales utilizados	0,00		
Costos de fabricación	7.785,53		
<b>TOTAL</b>	<b>39.556,25</b>	<b>TOTAL</b>	<b>39.556,25</b>



## Esquema de distribución de los elementos del costo, para los diferentes procesos de producción

### Proceso “corte”

Materia Prima  
Mano de Obra  
C.I.F.

19.173,00
412,64
912,02
<hr/>
<b>20.497,66</b>

*Costo de 3300 unidades realizadas en el proceso 1*

### Proceso “confección”

*Costo de Transferencia*  
Materia Prima  
Mano de Obra  
C.I.F.

20.497,66
25,92
4.126,45
1.005,74
<hr/>
<b>25.655,77</b>

*Costo de 3300 unidades realizadas en el proceso 2*

### Proceso “Fusionado”

*Costo de Transferencia*  
Materia Prima  
Mano de Obra  
C.I.F.

25.655,77
0,00
1.650,58
2.401,15
<hr/>
<b>29.707,50</b>

*Costo de 3300 unidades realizadas en el proceso 3*

### Proceso “acabados”

*Costo de Transferencia*  
Materia Prima  
Mano de Obra  
C.I.F.

29.707,50
0,00
2.063,22
7.785,53
<hr/>
<b>39.556,25</b>

**= Costo Total de 3300 unidad (Blusas modelo Nancy)**

$$COSTO UNITARIO TOTAL = \frac{COSTO TOTAL}{N^{\circ} UNID. PRODUCIDAS} = \frac{39.556,25}{3300} = \$ 11.99$$

### **3.2.1.5. Análisis del sistema de costos por procesos aplicado por la empresa DINTEX - Moda Empresarial.**

DINTEX, utiliza el sistema de costos por procesos, para la estimación de los costos de confección de uniformes corporativos, a los cuales ha dedicado su línea de producción, utiliza la tasa de asignación de costos en base a las unidades producidas, tanto para materia prima directa, como para costos indirectos de fabricación.

En cuanto a la cuota de distribución de los costos indirectos de fabricación, sería recomendable, que la tasa de asignación se hiciera en base a las horas de mano de obra, no así en base al número de unidades producidas, puesto que esta cuota es recomendable, para la producción de un solo artículo o pocos artículos de gran demanda, no siendo el caso de DINTEX – Moda Empresarial, pues ofrecen al cliente una variedad de artículos, tales como: chalecos, blusas, camisas, camisetas, pantalones de dama y caballero, chaquetas, etc.

Se debe considerar que la asignación de costos indirectos de fabricación de acuerdo a las horas hombre estimadas, se aplica y es recomendable, cuando el trabajo hecho a mano es de mayor proporción que el hecho a máquina, sobre todo en empresas, que se dedican a la elaboración de diversos artículos, enfocados a la misma línea productiva. Para la aplicación de esta cuota, es necesario computar adecuadamente el número de horas empleadas en cada proceso de transformación del artículo.

La nueva tasa de asignación de los costos indirectos de fabricación en Dintex – Moda Empresarial, sería la siguiente:

$$TASA = \frac{COSTO DE FABRICACIÓN ESTIMADO}{N^{\circ} DE HORAS HOMBRE ESTIMADAS}$$

Para obtener el valor de la cuota de asignación, en base al número de horas hombre directas, tomaremos como fuente la siguiente información, proporcionada por la empresa:

<b>COSTO TOTAL DE MANO DE OBRA DIRECTA</b>					
<i>PROCESO</i>	<i>N° TRAB.</i>	<i>COSTO M.O.</i>	<i>TOTAL</i>	<i>HORAS HOMB. / DIARIAS</i>	<i>HORAS HOMB. / MES</i>
CORTE	1	412.64	412.64	8	176
CONFECCIÓN	10	412.64	4126.40	80	1760
FUSIONADO	4	412.64	1650.56	32	704
ACABADOS	5	412.64	2063.20	40	880
<b>TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA</b>			<b>8252.80</b>	<b>160</b>	<b>3520</b>

➤ **TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

<b>CONCEPTO CIF</b>	<b>CLASE</b>	<b>ESTIMADO MENSUAL</b>
Materiales indirectos	V	8.106,61
Mano de obra indirecta	F	968,91
Servicios básicos	V	610,00
Servicios generales	F	2.150,00
Otros costos indirectos	V	55,00
Depreciación	F	213,99
<b>TOTAL CIF ESTIMADOS</b>		<b>12.104,51</b>

Aplicando la fórmula para determinar la cuota de distribución de los Costos Indirectos de Fabricación, tenemos lo siguiente:

$$TASA = \frac{COSTO DE FABRICACIÓN ESTIMADO}{N^{\circ} DE HORAS HOMBRE ESTIMADAS}$$

$$TASA = \frac{12.104,51}{3520}$$

$$TASA = 3.43878125 \text{ Por Hora Hombre}$$

Esta cuota de asignación de los costos indirectos de fabricación será multiplicada por el número de horas que emplea cada prenda en su confección, de acuerdo a los procesos de fabricación que debe atravesar para su total transformación y obtener el producto terminado. Aplicando esta nueva tasa CIF, la cuota ha disminuido en: 0.229253333, centavos. El costo de cada proceso de acuerdo al número de horas empleadas, en cada uno de ellos, en la confección de blusas modelo Nancy es como se muestra en el cuadro:

<b>TIEMPO DE PRODUCCIÓN POR PROCESO DE BLUSAS MODELO NANCY</b>				
<b>PROCESOS</b>	<b>TIEMPO/UNIDAD MINUTOS</b>	<b>TIEMPO/PROD. MES- MIN.</b>	<b>TIEMPO /PROD. MES - HORAS</b>	<b>ASIG. TASA CIF.</b>
CORTE	5	16500	275	945,66
CONFECCIÓN	20	66000	1100	3782,66
FUSIONADO	15	49500	825	2836,99
	8	26400	440	1513,06
ACABADOS	15	49500	825	2836,99
<b>TOTAL</b>	<b>63</b>	<b>207900</b>	<b>3465</b>	<b>11915,38</b>
<b>TOTAL HORAS POR UNIDAD</b>	<b>1h3min</b>			

### **3.3. Industrias Verano**

#### **3.3.1. Estimación por el sistema de costos estándar**

Industrias Verano, en la confección de su línea de producción utiliza la estimación de Costos Estándar, lo que le permite saber el costo de una unidad elaborada, al menor valor posible, acorde a los estándares de calidad permitidos. La aplicación de este sistema de costeo, permiten que la gerencia realice comparaciones periódicas de los costos reales y los costos estimados, lo que permite corregir las deficiencias en los cálculos de costos y medir el desempeño de la producción.

##### **3.3.1.1. Estándares de los elementos del costo**

Industrias Verano, produce camisetas básicas en talla S, M, y L, en distintos colores y diseño, los cuales pueden ser cuello redondo o cuello en V. El modelo de camiseta para la cual se realizará el cálculo de los costos estándar para una decena de camiseta básica blanca, talla S, cuello redondo, así como para la producción mensual de 4000 camisetas del mismo tipo.

###### **3.3.1.1.1. Estándares de materiales directos**

Para la confección de una decena de camisetas básicas, talla S, cuello redondo, se utiliza como materia prima tela e hilo, en las siguientes cantidades:



TARJETA ESTÁNDAR DE  
MATERIALES DIRECTOS

N° 0001

FECHA: 01-07-2012

CÓDIGO: 2293

PRODUCTO: Camiseta Básica Small

CANTIDAD: Decena

NOMBRE	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
Tela – Eder	Metros	11,50	2,1000000000	24,15
Hilo - Overlock	Metros	57,50	0,0010000000	0,06
			<b>TOTAL</b>	<b>\$ 24,21</b>

*Tania Balarezo*

ELABORADO

*Ing. Carlos Salazar*

REVISADO

A continuación se presenta los costos estándar de materiales directos, para la producción de 400 decenas, cantidad de camisetas que se confeccionan en un mes.



TARJETA ESTÁNDAR DE  
MATERIALES DIRECTOS  
N° 0002

FECHA: 01-07-2012

CÓDIGO: 2293

PRODUCTO: Camiseta Básica Small

CANTIDAD: 400 DECENAS

NOMBRE	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
Tela – Eder	Metros	4.600,00	2,1000000000	9.660,00
Hilo - Overlock	Metros	23.000,00	0,0010000000	23,00
			<b>TOTAL</b>	<b>\$ 9.683,00</b>

*Tania Balarezo*

ELABORADO

*Ing. Carlos Salazar*

REVISADO

### 3.3.1.1.2. Estándares de mano de obra directa

Para la elaboración de una decena de camisetas básicas, talla S, cuello redondo, se requieren los siguientes procesos:

DESCRIPCIÓN	COSTO
Sueldo	292,00
Décimo tercer sueldo	24,33
Décimo cuarto sueldo	24,33
Aporte patronal	35,48
Fondos de reserve	24,33
Vacaciones	12,17
Horas extras y Suplementarias	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>412,64</b>
<b>VALOR HORA MOD</b>	<b>2,34</b>
<b>VALOR POR MINUTO</b>	<b>0,04</b>

TIEMPO DE PRODUCCIÓN DE CAMISETAS BÁSICAS TALLA S, CUELLO REDONDO				
N°	ACTIVIDAD	TIEMPO / MIN	M.O.D	COSTO
1	Elaboración de molde, tendido de tela, colocada de molde y dibujo	10	Modelador	0,3907619949
2	Engrampado de trazos y corte	5	Cortador	0,1953809975
3	Unión de mangas a hombros, cosida de hombros	3	Costurera	0,1172285985
4	Unión de camisetas laterales	4	Costurera	0,1563047980
5	Pespunte de sisas	2	Costurera	0,0781523990
6	Doblado y cosido de fillos de mangas y cintura	4	Costurera	0,1563047980
7	Medir, cortar y coser cuellos	5	Costurera	0,1953809975
8	Coser cuello (unión a la camiseta)	4	Costurera	0,1563047980
9	Asentar cuello	2	Rematadora	0,0781523990
10	Remate y control de calidad	2	Rematadora	0,0781523990
11	Pegado de talla en la camiseta	1	Rematadora	0,0390761995
12	Cosida de etiqueta de la marca	1	Rematadora	0,0390761995
13	Planchada, Doblada y empaquetada	2	Rematadora	0,0781523990
	<b>TOTAL MINUTOS UNIDAD</b>	<b>45</b>		<b>1,7584289773</b>
	<b>TOTAL HORAS UNIDAD</b>			
	<b>TOTAL MINUTOS DECENA</b>	<b>450</b>		<b>17,58428977</b>
	<b>TOTAL HORAS DECENA</b>	<b>7,5</b>		<b>17,58428977</b>



<b>COSTO TOTAL DE MANO DE OBRA DIRECTA</b>			
<i>PROCESO</i>	<i>N° DE TRABAJADORES</i>	<i>COSTO M.O.</i>	<i>TOTAL</i>
CORTE	2	412.64	\$ 825,29
CONFECCIÓN	12	412.64	\$ 4.951,74
TERMINADO	6	412.64	\$ 2.475,87
<b>TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA</b>			<b>\$ 8.252,89</b>

	<p>TARJETA ESTÁNDAR DE MANO DE OBRA DIRECTA N° 0001</p>				
	FECHA:01-07-2012		CÓDIGO:		
PRODUCTO: Camiseta Básica Small					
CANTIDAD: Decena					
NOMBRE	UNIDAD	CANTIDAD	TIEMPO/HORAS	PRECIO	TOTAL
Modelador	Horas Hombre	1	1,6666666667	2,34	3,91
Cortador	Horas Hombre	1	0,8333333333	2,34	1,95
Costureras	Horas Hombre	12	3,6666666667	2,34	8,60
Rematadoras	Horas Hombre	6	1,3333333333	2,34	3,13
			<b>TOTAL</b>		<b>\$ 17,58</b>
<i>Tania Balarezo</i> ELABORADO		<i>Ing. Carlos Salazar</i> REVISADO			



TARJETA ESTÁNDAR DE  
MANO DE OBRA DIRECTA

N° 0002

FECHA: 01-07-2012

CÓDIGO:

PRODUCTO: Camiseta Básica Small

CANTIDAD: 400 DECENAS

NOMBRE	UNIDAD	CANTIDAD	TIEMPO/HORAS	PRECIO	TOTAL
Modelador	Horas Hombre	1	666,666666667	2,34	1.563,05
Cortador	Horas Hombre	1	333,333333333	2,34	781,52
Costureras	Horas Hombre	12	1466,666666667	2,34	3.438,71
Rematadoras	Horas Hombre	6	533,333333333	2,34	1.250,44
			<b>TOTAL</b>		<b>\$ 7.033,72</b>

*Tania Balarezo*

ELABORADO

*Ing. Carlos Salazar*

REVISADO

### 3.3.1.1.3. Estándares de costos indirectos de fabricación

#### A) Costo de mano de obra indirecta - mensual

CARGO: JEFE DE PRODUCCIÓN	
DESCRIPCIÓN	VALOR
Sueldo	500,00
Aporte Patronal	60,75
Décimo Tercer Sueldo	41,67
Décimo Cuarto Sueldo	24,33
Fondo de Reserva	41,67
Vacaciones	20,83
<b>TOTAL</b>	<b>689,25</b>

<b>CARGO: JEFE DE MANTENIMIENTO</b>	
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR</b>
Sueldo	400,00
Aporte Patronal	48,60
Décimo Tercer Sueldo	33,33
Décimo Cuarto Sueldo	24,33
Fondo de Reserva	33,33
Vacaciones	16,67
<b>TOTAL</b>	<b>556,27</b>

<b>CARGO: DISEÑADOR</b>	
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR</b>
Sueldo	292,00
Aporte Patronal	35,48
Décimo Tercer Sueldo	24,33
Décimo Cuarto Sueldo	24,33
Fondo de Reserva	24,33
Vacaciones	12,17
<b>TOTAL</b>	<b>412,64</b>

<b>CARGO: BODEGUERO</b>	
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR</b>
Sueldo	292,00
Aporte Patronal	35,48
Décimo Tercer Sueldo	24,33
Décimo Cuarto Sueldo	24,33
Fondo de Reserva	24,33
Vacaciones	12,17
<b>TOTAL</b>	<b>412,64</b>

<b>CARGO: PERSONAL DE LIMPIEZA</b>	
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR</b>
Sueldo	146,00
Aporte Patronal	17,74
Décimo Tercer Sueldo	12,17
Décimo Cuarto Sueldo	12,17
Vacaciones	6,08
<b>TOTAL</b>	<b>194,16</b>

<b>CARGO: GUARDIA</b>	
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR</b>
Sueldo	292,00
Aporte Patronal	35,48
Décimo Tercer Sueldo	24,33
Décimo Cuarto Sueldo	24,33
Fondo de Reserva	24,33
Vacaciones	12,17
<b>TOTAL</b>	<b>412,64</b>
<b>2 GUARDIAS</b>	<b>825,29</b>

**B) Materiales indirectos**

<b>INSUMOS UTILIZADOS PARA PRODUCIR UNA UNIDAD (DECENA)</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANT.</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>
Moldes	1	Unidades
Fundas	10	Unidades
Fundas Grandes	1	Unidades
Etiquetas	20	Unidades
Tizas	1	Unidades
Agujas	1	Unidades

<b>INSUMOS UTILIZADOS PARA PRODUCIR 400 DECENAS - MENSUAL</b>		
<i>DESCRIPCIÓN</i>	<i>CANT.</i>	<i>UNIDAD DE MEDIDA</i>
Moldes	5	Unidades
Fundas	40	Cientos
Fundas Grandes	4	Decenas
Etiquetas	8	Millares
Tizas	10	Unidades
Agujas	24	Unidades

### **C) Servicios básicos - mensual**

El costo de los servicios básicos, está presupuestado en base al consumo de los dos primeros trimestres de la planta en la confección de las prendas de vestir.

<b>SERVICIOS BÁSICOS</b>	
<i>RUBRO</i>	<i>VALOR</i>
Energía Eléctrica	600,00
Agua	40,00
Teléfono	100,00

### **D) Servicios generales - mensual**

<b>OTROS COSTOS</b>	
<i>RUBRO</i>	<i>VALOR</i>
Arriendo	1.500,00
Transporte	100,00
Seguridad	500,00

**E) Otros costos indirectos - mensual**

<b>OTROS COSTOS</b>	
<i>RUBRO</i>	<i>VALOR</i>
Suministros de aseo	20,00
Combustibles y lubricantes	10,00
Repuestos y accesorios	31,00

<b>* MAQUINARIA</b>	<b>N° MÁQUINAS</b>	<b>DEPRECIACIÓN</b>		<b>COSTO DEP. ANUAL</b>	<b>COSTO MENSUAL DEPRECIACIÓN</b>
Cortadora Recta	1	10%	10 AÑOS	130,00	10,83
Cortadora Circular	1	10%	10 AÑOS	129,90	10,83
Máquina de Coser Overlock Ind.	6	10%	10 AÑOS	570,00	47,50
Máquina de Coser 5 Hilos	6	10%	10 AÑOS	780,00	65,00
Plancha Industrial	2	10%	10 AÑOS	260,00	21,67
		<b>TOTAL</b>		<b>1869,90</b>	<b>155,83</b>

- \* La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes: (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual. (REGLAMENTO A LA LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, 2008)
- \* La información de la depreciación de maquinaria ocupada en el proceso de fabricación fue tomada y proporcionada por la empresa, en base a los mayores.



**INDUSTRIAS VERANO S.C.C.**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS GENERALES DE FABRICACIÓN**  
**AÑO 2012**

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES**

	<b>ANUAL</b>	<b>TRIMESTRAL</b>	<b>MENSUAL</b>
Energía Eléctrica	7.200,00	1.800,00	600,00
Agua Potable	480,00	120,00	40,00
Teléfono	1.200,00	300,00	100,00
Suministros y Materiales Indirectos	3.000,00	750,00	250,00
Combustibles y Lubricantes	120,00	30,00	10,00
Transporte	1.200,00	300,00	100,00
Repuestos y Accesorios	372,00	93,00	31,00
Suministros de Aseo	300,00	75,00	25,00
<b>TOTAL COSTOS INDIRECTOS VARIABLES</b>	<b>13.872,00</b>	<b>3.468,00</b>	<b>1.156,00</b>

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS**

	<b>ANUAL</b>	<b>TRIMESTRAL</b>	<b>MENSUAL</b>
Mano de Obra Indirecta	27.179,54	6.794,89	2.264,96
Depreciaciones	1.869,92	467,48	155,83
Seguro	6.000,00	1.500,00	500,00
Guardianía y Seguridad	9.903,47	2.475,87	825,29
Arriendo	18.000,00	4.500,00	1.500,00
<b>TOTAL COSTOS INDIRECTOS FIJOS</b>	<b>62.952,93</b>	<b>15.738,23</b>	<b>5.246,08</b>
<b>TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>	<b>76.824,93</b>	<b>19.206,23</b>	<b>6.402,08</b>

La tasa estándar de aplicación de los costos indirectos de fabricación para la elaboración de una decena de camisetas básicas, talla S, cuello redondo, así como para la producción mensual de 400 decenas, se determinará en base a las horas de mano de obra directa.



**INDUSTRIAS VERANO S.C.C.**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS GENRALES DE FABRICACIÓN**  
**CAMISETAS TALLA S, CUELLO REDONDO (1 DECENA)**

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES**

Energía Eléctrica	1,50
Agua Potable	0,10
Teléfono	0,25
Suministros y Materiales Indirectos	0,63
Combustibles y Lubricantes	0,03
Transporte	0,25
Repuestos y Accesorios	0,08
Suministros de Aseo	0,06

**TOTAL COSTOS INDIRECTOS VARIABLES** **2,89**

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS**

Mano de Obra Indirecta	5,66
Depreciaciones	0,39
Seguro	1,25
Guardianía y Seguridad	2,06
Arriendo	3,75

**TOTAL COSTOS INDIRECTOS FIJOS** **13,12**

**TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN** **16,01**

➤ *Tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación variables*

$$TASA = \frac{TOTAL\ COSTOS\ INDIRECTOS\ DE\ FABRICACIÓN\ VARIABLES}{TOTAL\ HORAS\ DE\ MANO\ DE\ OBRA\ DIRECTA}$$

$$TASA = \frac{2,89}{8}$$

$$TASA = 0,36125 \text{ Por Hora Hombre}$$



➤ *Tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación fijos*

$$TASA = \frac{TOTAL\ COSTOS\ INDIRECTOS\ DE\ FABRICACIÓN\ FIJOS}{TOTAL\ HORAS\ DE\ MANO\ DE\ OBRA\ DIRECTA}$$

$$TASA = \frac{13,12}{8}$$

$$TASA = 1,64 \text{ Por Hora Hombre}$$

➤ *Tasa de aplicación del total de los costos indirectos de fabricación*

$$TASA = \frac{TOTAL\ COSTOS\ INDIRECTOS\ DE\ FABRICACIÓN\ VARIABLES + FIJOS}{TOTAL\ HORAS\ DE\ MANO\ DE\ OBRA\ DIRECTA}$$

$$TASA = \frac{2,89 + 13,12}{8}$$

$$TASA = 2,00125 \text{ Por Hora Hombre}$$

La tasa de aplicación total de los costos indirectos de fabricación para la confección de una unidad (una decena), de camisetas básicas, talla S, cuello redondo es de \$ 2,00125



TARJETA ESTÁNDAR DE  
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

N° 0001

FECHA:01-07-2012

CÓDIGO: 2293

PRODUCTO: Camiseta Básica Small

CANTIDAD: Decena

NOMBRE	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
	Horas – Hombre	7,50	2,0012500000	15,01
			<b>TOTAL</b>	<b>\$ 15,01</b>

*Tania Balarezo*

ELABORADO

*Ing. Carlos Salazar*

REVISADO



TARJETA ESTÁNDAR DE  
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

N° 0002

FECHA:01-07-2012

CÓDIGO: 2293

PRODUCTO: Camiseta Básica Small

CANTIDAD: 400 Decenas

NOMBRE	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
	Horas – Hombre	3.000,00	2,0012500000	6003,75
			<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6.003,75</b>

*Tania Balarezo*

ELABORADO


*Ing. Carlos Salazar*

REVISADO

### 3.3.1.1.4. Total costo estándar por unidad (una decena)

INDUSTRIAS VERANO		HOJA DE COSTOS ESTÁNDAR N° 0001			
FECHA: 01-07-2012		CÓDIGO: 2293			
PRODUCTO: Camiseta Básica Small					
CANTIDAD: Decena					
MATERIALES DIRECTOS					
NOMBRE	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	
Tela - Eder	Metros	11,50	2,1000000000	24,15	
Hilo - Overlock	Metros	57,50	0,0010000000	0,06	
			<b>TOTAL</b>	<b>24,21</b>	
MANO DE OBRA DIRECTA					
NOMBRE	UNIDAD	CANTIDAD	TIEMPO/HORAS	PRECIO	TOTAL
Modelador	Horas Hombre	1	1,6666666667	2,34	3,91
Cortador	Horas Hombre	1	0,8333333333	2,34	1,95
Costureras	Horas Hombre	12	3,6666666667	2,34	8,60
Rematadoras	Horas Hombre	6	1,3333333333	2,34	3,13
			<b>TOTAL</b>	<b>17,58</b>	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION					
NOMBRE	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	
	Horas Hombre	7,50	2,00	15,01	
			<b>TOTAL</b>	<b>15,01</b>	
<b>COSTO ESTÁNDAR POR UNIDAD (UNA DECENA)</b>				<b>56,80</b>	
<i>Tania Balarezo</i>			<i>Ing. Carlos Salazar</i>		
ELABORADO			REVISADO		

### 3.3.1.1.5. Total costo estándar por 400 decenas (mensual)

		HOJA DE COSTOS ESTÁNDAR N° 0002			
FECHA: 01-07-2012		CÓDIGO: 2293			
PRODUCTO: Camiseta Básica Small					
CANTIDAD: 400 Decenas					
MATERIALES DIRECTOS					
NOMBRE	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	
Tela - Eder	Metros	4.600,00	2,1000000000	9.660,00	
Hilo - Overlock	Metros	23.000,00	0,0010000000	23,00	
			<b>TOTAL</b>	<b>9.683,00</b>	
MANO DE OBRA DIRECTA					
NOMBRE	UNIDAD	CANTIDAD	TIEMPO/HORAS	PRECIO	TOTAL
Modelador	Horas Hombre	1	666,6666666667	2,34	1.563,05
Cortador	Horas Hombre	1	333,3333333333	2,34	781,52
Costureras	Horas Hombre	12	1466,6666666667	2,34	3.438,71
Rematadoras	Horas Hombre	6	533,3333333333	2,34	1.250,44
			<b>TOTAL</b>	<b>7.033,72</b>	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION					
NOMBRE	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	
	Horas Hombre	3.000,00	2,00	6.003,75	
			<b>TOTAL</b>	<b>6.003,75</b>	
<b>COSTO ESTÁNDAR POR 400 DECENAS (MENSUAL)</b>				<b>22.720,47</b>	
<i>Tania Balarezo</i>			<i>Ing. Carlos Salazar</i>		
ELABORADO			REVISADO		

### 3.3.1.1.6. Variaciones

#### 3.3.1.1.6.1. Variación de materia prima directa

➤ *Variación de precio de materia prima directa*

$$VPMPD = (\text{PRECIO REAL UNIT.} - \text{PRECIO ESTANDAR UNIT}) \text{CANT. REAL COMP.}$$

$$VPMPD = (24.21 - 24.21)69$$

$$VPMPD = 0 \text{ VARIACIÓN NULA}$$

➤ *Variación de cantidad de materia prima directa*

$$VQMPD = (\text{CANT. REAL UTILIZADA} - \text{CANT. ESTANDAR PERM.}) \text{PRECIO EST. UNIT.}$$

$$VQMPD = (69 - 69)24.21$$

$$VQMPD = 0 \text{ VARIACIÓN NULA}$$

#### 3.3.1.1.6.2. Variación de mano de obra directa

➤ *Variación de precio de mano de obra directa*

$$VPMOD = (\text{TASA SALAR. REAL UTIL.} - \text{TASA SALARIAL EST. PERM.}) \text{N}^\circ \text{ HORAS TRAB.}$$

$$VPMOD = (2.34 - 2.34)8$$

$$VPMOD = 0 \text{ VARIACIÓN NULA}$$

➤ **Variación de cantidad de mano de obra directa**

$$VQMOD = (\# \text{ HORAS REAL TRAB} - \# \text{ HORAS EST. PERM. MOD.}) \text{TARIFA EST. UNID.}$$

$$VQMPD = (8 - 7.5)2.34$$

$$VQMPD = 1.17 \text{ VARIACIÓN DESFAVORABLE}$$

**3.3.1.1.6.3. Variación de costos indirectos de fabricación**

➤ *Variación de precio de costos indirectos de fabricación*

$$\text{VARIACIÓN DE PRECIO} = (\text{CIF REAL} - \text{CIF PRESUPUESTADO})$$

$$\text{VP.} = (15.00 - 16.01)$$

$$\text{VP} = 1.01 \text{ VARIACIÓN FAVORABLE}$$

➤ *Variación de eficiencia de costos indirectos de fabricación*

$$\text{VAR. EFICIENCIA} = (\# \text{ HRS REAL TRAB. MOD} - \# \text{ HRS EST. PERM. MOD}) \text{TASA ASIG. CIF VARIABLE}$$

$$\text{V. E.} = (8 - 7.5)2.89$$

$$\text{V. E.} = 1.445 \text{ VARIACION DESFAVORABLE}$$

➤ *Variación de volumen de producción de costos indirectos de fabricación*

$$\text{VOLUMEN PRODUCCIÓN} = (\text{HRS MOD CAP. NORMAL} - \text{HRS EST. PERM. MOD}) \text{TASA ASIG. CIF FIJO}$$

$$\text{VOL. P.} = (8 - 7.5)13.12$$

$$\text{VOL. P.} = 6.56 \text{ VARIACIÓN DESFAVORABLE}$$

### **3.3.1.1.7. Análisis del sistema de costos estándar aplicado por la empresa Industrias Verano S.C.C.**

El sistema de costos estándar, utilizado por Industrias Verano, da como resultado en las variaciones de los costos reales incurridos y los costos presupuestados, lo siguiente: en las variaciones de materia prima directa, se obtuvo un resultado nulo, esto se presenta, debido a que la identificación y cálculo de materiales necesarios para la producción de una unidad (decena), o producción mensual, en este elemento es posible para cada orden sin presentar dificultades, y acorde con los registros de meses anteriores tanto en metros de materia prima como en precio, también porque al ser una camiseta básica no presenta cambios de diseño en la prenda.

En lo que se refiere a las variaciones de mano de obra directa, encontramos un resultado nulo en el precio, no así en la cantidad, aquí se presenta una variación desfavorable, pues las horas reales utilizadas son mayores que las horas presupuestadas, eso se da, debido a que no se consideró tiempo ocioso y no existe control en la producción, que ayude a cumplir con el tiempo previsto y presupuestado, para la confección de camisetas.

En las variaciones de precio, eficiencia y producción, de los costos indirectos de fabricación, tenemos un resultado desfavorable, debido al tiempo ocioso no calculado, en muchas ocasiones falta de instrucciones de trabajo específicas, y falta de supervisión por el jefe de producción, lo que genera desperdicios de horas hombre no utilizadas, y que pueden ser aprovechadas para una mayor producción al mes de prendas de vestir.

La estimación de costos por medio del sistema estándar se aplica generalmente, para obtener el valor de la asignación de los Costos Indirectos de Fabricación, pues a la empresa resulta imposible la aplicación de estos costos a cada orden, también se debe considerar, que la asignación de Materia Prima y Mano de obra Directa, resulta más fácil, pues su identificación y cálculo son posibles de realizarse para cada orden de producción solicitada.

## Comparación entre el presupuesto real y el presupuesto estándar



### COMPARACION ENTRE LOS COSTOS REALES Y PRESUPUESTADOS

FECHA:01-07-2012

CÓDIGO: 2293

PRODUCTO: Camiseta Básica Small

CANTIDAD: Decena

#### MATERIALES DIRECTOS

INSUMO	CANT. REAL	CANT. PRESUPUESTADA	DIFERENCIA	PRECIO REAL	PRECIO PRESUPUESTADO	DIFERENCIA
Tela – Eder	11,50	11,50	0,00	24,15	24,15	0,00
Hilo – Overlock	57,50	57,50	0,00	0,06	0,06	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>69,00</b>	<b>69,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24,21</b>	<b>24,21</b>	<b>0,00</b>

#### MANO DE OBRA DIRECTA

NOMBRE	CANT. REAL	CANT. PRESUPUESTADA	DIFERENCIA	PRECIO REAL	PRECIO PRESUPUESTADO	DIFERENCIA
Modelador	1,7777777778	1,6666666667	0,1111111111	2,3400000000	2,34	0,00
Cortador	0,8888888889	0,8333333333	0,0555555556	2,3400000000	2,34	0,00
Costureras	3,9111111111	3,6666666667	0,2444444444	2,3400000000	2,34	0,00
Rematadoras	1,4222222222	1,3333333333	0,0888888889	2,3400000000	2,34	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>8,00</b>	<b>7,50</b>	<b>0,50</b>	<b>9,36</b>	<b>9,36</b>	<b>0,00</b>

#### COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

NOMBRE	CANT. REAL	CANT. PRESUPUESTADA	DIFERENCIA	PRECIO REAL	PRECIO PRESUPUESTADO	DIFERENCIA
	8	7,50	0,50	15,00	16,01	-1,01
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>7,50</b>	<b>0,50</b>	<b>15,00</b>	<b>16,01</b>	<b>-1,01</b>

*Tania Balarezo*

ELABORADO

*Ing. Carlos Salazar*

REVISADO



### **3.4. Normas internacionales de información financiera (NIIF) y normas internacionales de contabilidad (NIC), que deben tomarse en cuenta en la contabilización de las empresas textiles estudiadas**

A continuación, vamos a exponer las NIIF y NIC, que se deben considerar en la contabilización de las empresas textiles, tanto para el tratamiento de sus inventarios, ingresos, maquinaria y depreciación, de acuerdo a la normativa vigente, que a partir del 2012, será obligatoria para todas las empresas del país, así como la emisión de sus estado financieros bajo estas normas internacionales de contabilidad, se presentará resúmenes y/o transcripciones de las normas mencionadas, de acuerdo a la información que se considere relevante para nuestro estudio y a la información proporcionada por el IASB (International Accounting Standards Board), cuya traducción al español es, Junta Internacional de Normas.

- NIIF 1: Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera
- NIC 1: Presentación de estados financieros
- NIC 2: Inventarios
- NIC 12: Impuesto a las ganancias
- NIC 16: Propiedades, plantas y equipos
- NIC 18: Ingresos de actividades ordinarias
- NIC 19: Beneficios a los empleados
- NIC 36: Deterioro del valor de los activos

### **3.4.1. NIIF 1: Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera**

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- (a) sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos que se presenten;
- (b) suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*; y
- (c) pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.

Una entidad utilizará las mismas políticas contables en su estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF y a lo largo de todos los periodos presentados en sus primeros estados financieros.

La NIIF requiere que una entidad, al preparar el estado de situación financiera de apertura que sirva como punto de partida para su contabilidad según las NIIF, haga lo siguiente:

- (a) reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF;
- (b) no reconocer partidas como activos o pasivos si las NIIF no lo permiten;
- (c) reclasificar los activos, pasivos o componentes del patrimonio reconocidos según los PCGA anteriores, con arreglo a las categorías de activos, pasivos y patrimonio que correspondan según las NIIF; y
- (d) aplicar las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

La Norma prohíbe la adopción retroactiva de las NIIF en algunas áreas, particularmente en aquellas donde tal aplicación retroactiva exigiría el juicio profesional de la gerencia acerca de condiciones pasadas, después de que el desenlace de una transacción sea ya conocido por la misma.

La NIIF requiere presentar información que explique cómo ha afectado la transición desde los PCGA anteriores a las NIIF, a lo reportado anteriormente como situación financiera, resultados y flujos de efectivo.

### 3.4.2. NIC 1: Presentación de estados financieros

Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Un juego completo de estados financieros comprende:

- (a) un estado de situación financiera al final del periodo;
- (b) un estado del resultado del periodo y otro resultado integral del periodo;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- (d) un estado de flujos de efectivo del periodo;
- (e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y
- (f) un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una re expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

La aplicación de las NIIF, con información a revelar adicional cuando sea necesario, se supone que da lugar a estados financieros que permiten conseguir una presentación razonable.

Al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene una entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad elaborará los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o

condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en los estados financieros.

Una entidad no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos a menos que así lo requiera o permita una NIIF.

Una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente.

Una entidad revelará información comparativa respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros del periodo corriente. Una entidad incluirá información comparativa para la información descriptiva y narrativa, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

Cuando la entidad modifique la presentación o la clasificación de partidas en sus estados financieros, también reclasificará los importes comparativos, a menos que resulte impracticable hacerlo.

Una entidad identificará claramente los estados financieros y los distinguirá de cualquier otra información publicada en el mismo documento.

Una entidad puede presentar un estado del resultado del periodo y otro resultado integral único, con el resultado del periodo y el otro resultado integral presentados en dos secciones. Las secciones se presentarán juntas, con la sección del resultado del periodo presentado en primer lugar seguido directamente por la sección de otro resultado integral.

Una entidad reconocerá todas las partidas de ingreso y gasto de un periodo en el resultado a menos que una NIIF requiera o permita otra cosa.

Las notas:

(a) presentarán información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas de acuerdo con los párrafos 117 a 124;

(b) revelarán la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y

(c) proporcionarán información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender a cualquiera de ellos.

Una entidad revelará, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios, diferentes de aquéllos que involucren estimaciones (véase el párrafo 125), que la gerencia haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

Una entidad revelará información sobre los supuestos realizados acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en la estimación al final del periodo sobre el que se informa, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes significativos en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del periodo contable siguiente.

Una entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen los objetivos, las políticas y los procesos que ella aplica para gestionar el capital. Una entidad también revelará información adicional sobre instrumentos financieros con opción de venta clasificados como instrumentos de patrimonio.

### **3.4.3. NIC 2: Inventarios**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido como gasto en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida.

➤ *Ejercicio de valorización del costo de adquisición de materiales*

- ✓ Se compra 1000 unidades de materia prima X para la elaboración del producto A con un costo de USD 10.00 más IVA cada una.
- ✓ El transporte de mercadería es USD 1.500
- ✓ Adicional al transporte tenemos por costos de recepción y embalaje de envío USD 2.500
- ✓ Se recibe un descuento de USD 2.000 por pronto pago.
- ✓ Posteriormente, el proveedor por no ajustarse la calidad de la materia prima requerida nos descuenta USD 5.000
- ✓ El descuento por volumen de cantidad de materia prima obtenido en la compra asciende a USD 3.000

### **Resolución**

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (NIC 2 párrafo 11)

	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
+	1.000 unidades a 10.000	10.000
+	Transporte	1.500
+	Costo de recepción y embalaje de envío	2.500
-	Descuento sobre compras por pronto pago	2.000
-	Descuento baja calidad	5.000
-	Descuento por volumen de cantidad	3.000
	<b>COSTO DE ADQUISICION DE MATERIA PRIMA</b>	<b>4000.00</b>

### **Registro contable**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	Inventario de materia prima X IVA en compra 12% Bancos	4.000 480.	4480.00

Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: Prieto, 2010

### ➤ **Ejercicio - Valor neto de realización (VNR)**

En una industria de línea blanca, al 31 de diciembre de 2010, tienen como existencias 100 refrigeradoras a un valor de costo de fabricación de S/ 3,800 c/u. La empresa para venderlas tiene que embalarlas con un costo de S/.100 cada embalaje,

otros por S/.20 c/u, comisiones de venta de 5% y otros gastos de vender por 4% del precio de venta. El precio de venta para cada refrigeradora es de S/. 4,000; no siendo posible aumentarlo porque excedería los precios de los competidores, cuyas refrigeradoras tienen las mismas características. (Cardenas, 2011)

### **Resolución**

**VNR** = Valor de venta estimados - {Costos de terminación estimados + Gastos necesarios para vender}

✓ Valor de venta: S/. 4,000		
✓ Costos estimados de terminación: Embalaje		100
✓ Otros	20	
<b>TOTAL</b>		<b>120</b>
✓ Costos necesarios para vender: Comisiones 5% de 4,000 =		200
✓ Gastos vender 4% de 4,000 =	160	
<b>TOTAL</b>		<b>360</b>

$$\mathbf{VNR} = 4,000 - (120 + 360)$$

$$\mathbf{VNR} = 4,000 - 480$$

$$\mathbf{VNR} = 3,520$$

$$\mathbf{Ajuste al Inventario} = \text{Costo} - \mathbf{VNR}$$

$$\mathbf{Ajuste al Inventario} = 3,800 - 3,520$$

$$\mathbf{Ajuste al Inventario} = 280 \text{ por cada refrigeradora}$$

### **Registro contable**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	Valuación y deterioro de activos	28.000	
	Desvalorización de existencias (VNR)		28.000

Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: Cárdenas, 2010



### **3.4.4. NIC 12: Impuesto a las ganancias**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. Para los propósitos de esta Norma, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. El impuesto a las ganancias incluye también otros tributos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por parte de una entidad subsidiaria, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la entidad que informa.

#### **Reconocimiento**

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo. Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de períodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

Debe reconocerse un activo por impuestos diferidos, siempre que se puedan compensar, con ganancias fiscales de periodos posteriores, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, pero sólo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra los cuales cargar esas pérdidas o créditos fiscales no utilizados.

#### **Medición**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe.

### **Distribución**

Los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del período se registran también en los resultados. Para las transacciones y otros sucesos reconocidos fuera del resultado (ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio), cualquier efecto impositivo relacionado también se reconoce fuera del resultado (ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio).

### ➤ *Ejercicio*

- ✓ Un a activo fijo cuyo costo es de 10.000 y que se deprecia a una tasa del 5% financieramente y 10% tributariamente se adquirió hace tres años

	<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>SALDO TRIBUTARIO</b>
<b>COSTO</b>		
Al 31 dic. de 2007	10.000	10.000
Al 31 dic. de 2008	10.000	10.000
<b>DEPRECIACION ACUM.</b>		
Al 31 dic. de 2007	-1.500	-3.000
Al 31 dic. de 2008	-2.00	-4.000
<b>COSTO NETO AL 31-12-07</b>	8.500	7.000
<b>COSTO NETO AL 31-12-08</b>	8.000	6.000

**Resolución**

**Diferencia temporaria imponible =**

$$8.500 - 7.000 = 1.500$$

**Diferencia temporaria imponible =**

$$8.500 - 6.000 = 2.000$$

**Variación de la diferencia temporaria = 500**

**Gasto 30% 500 = 150**

**Declaración del impuesto:**

**Liquidación del impuesto**

**Base imponible = 1.200 - 500 = 700**

**Cuota a pagar = 30% 700 = 210**

➤ *Registro contable del impuesto a la renta corriente y diferida:*

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	Gasto por impuesto	360.00	
	Impuesto pasivo diferido		150.00
	Impuesto por pagar		210.00

Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: Deloitte 2010

### 3.4.5. NIC 16: Propiedades, planta y equipo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

- (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo;
- (b) el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

***Medición en el reconocimiento:*** Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- (a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- (b) todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;
- (c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un

determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

**Medición después del reconocimiento:** La entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

**Modelo de costo:** Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

**Modelo de revaluación:** Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo.

Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Importe depreciable es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual. El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

➤ **Ejercicio:**

- ✓ Se posee una maquina cuyo costo de adquisición en libros es de 150.000 con una depreciación acumulada de 34.000 la empresa realiza una revaluación del bien la cual da como resultado un valor revaluado de la maquinaria de 200.000

**Resolución**

1. Activo fijo valor en libros	150.000
2. Depreciación acumulada	- 34.000
3. NETO	116.000
4. Revaluado	200.000

➤ *Asiento por la eliminación de la depreciación por revaluación*

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	Depreciación acumulada Maquinaria y equipo	34.000	34.00

➤ *Asiento por revaluación del activo*

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	Maquinaria y equipo Excedente por reevaluación	84.000	84.000

Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: Álvaro R. 2010

### **3.4.6. NIC 18: Ingresos de actividades ordinarias**

La principal preocupación en la contabilización de ingresos de actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- (a) venta de bienes;
- (b) la prestación de servicios; y
- (c) el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

La medición de los ingresos de actividades ordinarias debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la entidad y el vendedor o usuario del activo.

#### **Venta de bienes**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### **Prestación de servicios**

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) el importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- (b) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- (c) el grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad; y
- (d) los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

El reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias por referencia al grado de terminación de una transacción se denomina habitualmente con el nombre de método del porcentaje de terminación. Bajo este método, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio.



### **Intereses, regalías y dividendos**

Los ingresos de actividades ordinarias deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- (a) los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo, como se establece en la NIC 39, párrafos 9 y GA5 a GA8;
- (b) las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan; y
- (c) los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

#### ➤ **Ejercicio:**

- ✓ Se firmó un contrato con la empresa X para la elaboración de un producto se ha fijado el plazo de 3 años para la realización del contrato, el precio estipulado por el servicio completo asciende a 140.000 dólares.

Los costos en los que se han incurrido durante los tres años de trabajo han sido los siguientes:

- Primer año	USD 40.000
- Segundo año	USD 30.000
- Tercer años	USD 10.000
- <b>COSTO TOTAL</b>	<b>USD 80.000</b>

- ✓ La facturación y el cobro de los ingresos por parte de la empresa se efectuaran anualmente en función del grado de realización del servicio a través de cheques que se ingresarán en la cuenta corriente que mantiene la empresa.

- ✓ Se reconocen los ingresos considerando el porcentaje de realización del servicio en las fechas de cierre de cada ejercicio (grado de terminación )

### **Resolución**

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. (NIC 18 párrafo 20)

<b>AÑOS</b>	<b>TERMINACIÓN</b>	<b>%</b>	<b>INGRESO POR AÑO</b>	<b>VALOR</b>
1	40.000/ 80.000 * 100 =	50.00%	140.000*50%	70.000
2	30.000 / 80.000 * 100 =	37.50%	140.000*37.50%	52.500
3	10.00 / 80.000 * 100 =	12.50%	140.000*12.50%	17.500
		<b>100.00%</b>		<b>140.000</b>

### **Registro contable del primer año:**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	Bancos	78.400	
	Ingresos por prestación de servicios		70.000
	IVA en ventas		8.400

Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: Patricio. C 2010

Los asientos contables de los otros dos años serán similares al realizado variando los correspondientes importes.

### **3.4.7. NIC 19: Beneficios a los empleados**

Beneficios a los empleados son todas las formas de contraprestación concedida por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados. La Norma requiere que una entidad reconozca:

- (a) un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro; y
- (b) un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.

#### ***Beneficios a los empleados a corto plazo***

Beneficios a los empleados a corto plazo, son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

#### ***Beneficios post-empleo***

Beneficios post-empleo son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese y beneficios a los empleados a corto plazo) que se pagan después de completar su periodo de empleo. Planes de beneficios post-empleo son acuerdos, formales o informales, en los que una entidad se compromete a suministrar beneficios a uno o más empleados tras la terminación de su periodo de empleo. Los planes de beneficio post-empleo se pueden clasificar como planes de aportaciones definidas o de beneficios definidos, según la esencia económica que se derive de los principales términos y condiciones contenidos en ellos.

#### ***Beneficios post-empleo: planes de aportaciones definidas***

Planes de aportaciones definidas son planes de beneficios post-empleo, en los cuales la entidad realiza aportaciones de carácter predeterminado a una entidad separada (un fondo) y no tiene obligación legal ni implícita de realizar aportaciones adicionales.

Cuando un empleado ha prestado sus servicios a la entidad durante un periodo, la entidad reconocerá la aportación a realizar al plan de aportaciones definidas a cambio de tales servicios simultáneamente:

(a) como un pasivo (gastos acumulados o devengados), después de deducir cualquier importe ya satisfecho.

Si la aportación ya pagada es superior a las aportaciones debidas por los servicios hasta el final del periodo sobre el que se informa, una entidad reconocerá ese exceso como un activo (pago anticipado de un gasto) en la medida que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso del efectivo.

(b) como un gasto, a menos que otra NIIF requiera o permita la inclusión de la aportación en el costo de un activo (véase, por ejemplo la NIC 2 y la NIC 16).

***Beneficios post-empleo:*** planes de beneficios definidos

Planes de beneficios definidos son planes de beneficios post-empleo diferentes de los planes de aportaciones definidas. En los planes de beneficios definidos:

(a) la obligación de la entidad consiste en suministrar los beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores; y

(b) tanto el riesgo actuarial (de que los beneficios tengan un costo mayor que el esperado) como el riesgo de inversión son asumidos, esencialmente, por la propia entidad. Si los resultados actuariales o de la inversión son peores de lo esperado, las obligaciones de la entidad pueden verse aumentadas.

***Otros beneficios a los empleados a largo plazo***

Otros beneficios a los empleados a largo plazo, son todos los beneficios a los empleados diferentes de los beneficios a los empleados a corto plazo, beneficios posteriores al periodo de empleo e indemnizaciones por cese.

***Beneficios por terminación***

Beneficios por terminación son los beneficios a los empleados proporcionados por la terminación del periodo de empleo de un empleado como consecuencia de:

(a) una decisión de la entidad de terminar el contrato del empleado antes de la fecha normal de retiro; o

(b) la decisión del empleado de aceptar una oferta de beneficios a cambio de la terminación de un contrato de empleo.

Una entidad reconocerá un pasivo y un gasto por beneficios por terminación en la primera de las siguientes fechas:

(a) cuando la entidad ya no pueda retirar la oferta de esos beneficios; y

(b) el momento en que la entidad reconozca los costos por una reestructuración que quede dentro del alcance de la NIC 37 e involucre el pago de los beneficios por terminación.

➤ **Ejercicio**

31 de diciembre 2011 se contrató un actuario para que defina los valores pendientes de registro correspondientes a la jubilación patronal y desahucio los siguientes resultados son:

Jubilación patronal empleados con menos de 10 años de trabajo	35800.00
Jubilación patronal empleados con más de 10 años de trabajo	65200.00
Desahucio todos los empleados	724525.00

## **Resolución**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	Gasto jubilación patronal Empleados menos 10 años Empleados más de 10 años Provisión jubilación patronal	35800.00 65200.00	101.000	101.000
	-x- Gasto desahucio empleados Provisión desahucio empleados		724.525	724.525

Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: Ing. Jorge Zapata

### **3.4.8. NIC 36: Deterioro del valor de los activos**

El objetivo de esta Norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable.

#### **Identificación de un activo que podría estar deteriorado**

La entidad evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo.

Con independencia de la existencia de cualquier indicio de deterioro del valor, la entidad deberá también:

(a) Comprobar anualmente el deterioro del valor de cada activo intangible con una vida útil indefinida, así como de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, comparando su importe en libros con su importe recuperable. Esta comprobación

del deterioro del valor puede efectuarse en cualquier momento dentro del periodo anual, siempre que se efectúe en la misma fecha cada año.

(b) Comprobar anualmente el deterioro del valor de la plusvalía adquirida en una combinación de negocios, de acuerdo con los párrafos 80 a 99.

### **Medición del importe recuperable**

Importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso.

No siempre es necesario determinar el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Si cualquiera de esos importes excediera al importe en libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor y, no sería necesario estimar el otro importe.

Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición. Costos de disposición son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo o unidad generadora de efectivo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.

Valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

Los siguientes elementos deben reflejarse en el cálculo del valor en uso de un activo:

- (a) una estimación de los flujos de efectivo futuros que la entidad espera obtener del activo;
- (b) las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o en la distribución temporal de dichos flujos de efectivo futuros;
- (c) el valor temporal del dinero, representado por la tasa de interés de mercado sin riesgo;
- (d) el precio por la presencia de incertidumbre inherente en el activo; y

(e) otros factores, tales como la iliquidez, que los participantes en el mercado reflejarían al poner precio a los flujos de efectivo futuros que la entidad espera que se deriven del activo.

Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluirán:

(a) proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo;

(b) proyecciones de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar las entradas de efectivo por la utilización continuada del activo (incluyendo, en su caso, los pagos que sean necesarios para preparar al activo para su utilización), y puedan ser atribuidas directamente, o distribuidas según una base razonable y uniforme, a dicho activo; y

(c) los flujos netos de efectivo que, en su caso, se recibirían (o pagarían) por la venta o disposición por otra vía del activo, al final de su vida útil.

Los flujos de efectivo futuros se estimarán, para el activo, teniendo en cuenta su estado actual. Estas estimaciones no incluirán entradas o salidas de efectivo futuras que se espera que surjan de:

(a) una reestructuración futura en la que la entidad no se ha comprometido todavía; o

(b) mejoras o aumentos del rendimiento de los activos.

Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros no incluirán:

(a) entradas o salidas de efectivo por actividades de financiación; o

(b) cobros o pagos por el impuesto a las ganancias.

### **Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor**

El importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros. Esta reducción se denomina pérdida por deterioro del valor.



La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado de acuerdo con otra Norma.

Se reconocerá una pérdida por deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo (el grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo al que se ha distribuido la plusvalía o los activos comunes de la entidad) si, y sólo si, su importe recuperable fuera menor que el importe en libros de la unidad (o grupo de unidades). La pérdida por deterioro del valor se distribuirá, para reducir el importe en libros de los activos que componen la unidad (o grupo de unidades), en el siguiente orden:

(a) en primer lugar, se reducirá el importe en libros de cualquier plusvalía distribuida a la unidad generadora de efectivo (o grupo de unidades); y

(b) a continuación, a los demás activos de la unidad (o grupo de unidades), prorrateando en función del importe en libros de cada uno de los activos de la unidad (o grupo de unidades).

Sin embargo, una entidad no reducirá el importe en libros de un activo por debajo del mayor de los siguientes valores:

(a) su valor razonable menos los costos de venta (si se pudiese determinar);

(b) su valor en uso (si se pudiese determinar); y

(c) cero.

El importe de la pérdida por deterioro del valor que no pueda ser distribuida al activo en cuestión, se repartirá prorrateando entre los demás activos que compongan la unidad (o grupo de unidades).

### **Plusvalía**

Para el propósito de comprobar el deterioro del valor, la plusvalía adquirida en una combinación de negocios se distribuirá, desde la fecha de adquisición, entre cada una de las unidades generadoras de efectivo o grupos de unidades generadoras de efectivo de la entidad adquirente, que se espere se beneficiarán de las sinergias de la combinación de negocios, independientemente de que otros activos o pasivos de la entidad adquirida se asignen a esas unidades o grupos de unidades.

### **Reversión de las pérdidas por deterioro del valor**

La entidad evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida, en periodos anteriores, para un activo distinto de la plusvalía, ya no existe o podría haber disminuido. Si existiera tal indicio, la entidad estimará de nuevo el importe recuperable del activo.

Se revertirá la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores para un activo, distinto de la plusvalía, si, y sólo si, se hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas, para determinar el importe recuperable del mismo, desde que se reconoció la última pérdida por deterioro. El importe de la reversión de una pérdida por deterioro del valor en una unidad generadora de efectivo, se distribuirá entre los activos de esa unidad, exceptuando la plusvalía, prorrateando su cuantía en función del importe en libros detalles activos.

La reversión de una pérdida por deterioro del valor en un activo, distinto de la plusvalía, se reconocerá en el resultado del periodo, a menos que el activo se contabilizase según su valor revaluado, siguiendo otra Norma (por ejemplo, el modelo de revaluación de la NIC 16. *Propiedad, Planta y Equipo*). (IASB)

#### **➤ Ejercicio - Determinación del importe recuperable**

- ✓ La empresa posee una grúa que sirve para remolcar los vehículos averiados, su valor neto en libros es de USD 150,000. Se desea determinar si se ha producido una disminución en el valor de este activo.
- ✓ El valor de mercado del bien es de USD 130,000.
- ✓ Gastos adicionales: para poner el bien en condiciones presentables para su venta, es de USD 5,000.
- ✓ Comisiones: la venta del vehículo implicará el pago de una comisión del 5%.

### **Resolución**

**Valor de venta neto** = precio estimado para la venta – costos necesarios para la venta  
=130.000- 5.000 – 6500. (5% comisión sobre el precio estimado)  
=118.500

**Perdida por desvalorización** = 150.000-118.500 = 31.500

### **Registro contable**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	Provisiones del ejercicio Desvalorización de activos Provisiones para desvalorización de los bienes del activo Maquinaria y equipo	31.500	31.500

Elaborado por: Tania Balarezo y Daniel Jaya  
Fuente: Empresas, 2010

### **3.5 Consideraciones tributarias en cuanto a la estimación de costos**

La información que se presenta al SRI de los costos para la determinación del impuesto se realizara bajo lo que dictamina el artículo 24 de la Ley de Régimen Tributario Interno:

La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente. La determinación directa se hará en base a la contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los responsables o de terceros, siempre que con tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo.

La administración realizará la determinación presuntiva cuando, el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

- 1.- Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;
- 2.- No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;
- 3.- Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas; y,
- 4.- Cuentas bancarias no registradas

Nota: El sistema de Estimación Objetiva Global fue suprimido por la Ley 93i<sup>2</sup> (R.O. 764-S, 22-VIII-95)

---

<sup>2</sup>sistema de Estimación Objetiva Global aplicable a las personas naturales o físicas que ejercen actividades empresariales o profesionales y que por el capital empleado o por el monto de ventas anual no están obligadas a llevar formalmente contabilidad, pero sí un registro de ingresos y egresos debidamente sustentado. En este sistema se preveía la formación de juntas mixtas integradas en forma paritaria por representantes de la administración y de los diferentes grupos de contribuyentes, las cuales tenían por finalidad establecer el importe global que por Impuesto a la Renta y por Impuesto al Valor Agregado debía satisfacer cada grupo y por repartición cada individuo.

La empresa para fines tributarios no puede sustentar su costo con los sistemas de costeo mencionados a lo largo del trabajo investigativo, pues solamente sustentaran costos – gastos del proceso productivo, con los costos reales incurridos en la transformación del producto, siendo estos debidamente sustentados con los documentos autorizados por el Servicio de Rentas Internas (SRI) y por la contabilidad mantenida en la entidad.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### CONCLUSIONES

1. En la aplicación del sistema de costos estándares los elementos de los costos se deben fijar y presupuestar con anterioridad, para obtener un comparativo entre los costos estándares establecidos y los costos reales que se aplicaron en la producción.
2. La identificación y asignación de Costos Indirectos de Fabricación, en el proceso de estimación de los elementos del costo, es de suma importancia, pues su cálculo y cuota son las de mayor dificultad, al momento de aplicar un valor para el proceso productivo y la transformación de artículos.
3. En la industria textil, no se aplica de forma correcta el sistema de costeo, dificultando el cálculo de los costos del proceso de transformación, tampoco se elige de forma idónea el sistemas a aplicar acorde a la actividad que desempeña la empresa
4. Las empresas textiles, declaran y presentan sus impuestos al Servicio de Rentas Internas en base a la información real que dispone la empresa respaldada en documentación y en la contabilidad
5. Las empresas textiles están entrando en el proceso de aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad y de Normas Internacionales de Información Financiera, por lo cual se encuentran en un proceso de transición y capacitación para el uso pleno de esta normativa.

## RECOMENDACIONES

1. Para establecer de manera correcta los estándares de los elementos del costo es necesario un análisis de los costos históricos y la aplicación de un estudio estadístico y técnico que establezca de forma correcta los estándares a utilizar dentro del sistema.
2. La correcta identificación de los costos indirectos de fabricación ayudan a las empresas industriales, para la inclusión de estos, en la Tasa de Asignación C.I.F, que es el primer paso para determinar de forma eficiente y real los costos de fabricación consumidos en cada orden o pedido de producción, bajos los cuatro sistemas del costo: Órdenes de Producción, Procesos, Estándar y Costos Basados en Actividades.
3. Se recomienda a la empresa textil la aplicación de un sistema de costos, que vaya acorde a su línea de producción, sean estos artículos homogéneos o heterogéneos, siempre enfocadas a implementar un sistema, que ayude a optimizar recursos, si es necesario, se debe combinar dos sistemas de costeo, como puede ser el de procesos y el de órdenes de producción.
4. Es necesario identificar de forma correcta y clara los costos reales de cada proceso de producción y llevar un registro específico del costo reales s incurridos para su posterior declaración tributaria. En base al artículo 24 de La Ley De

Régimen Tributario Interno que dispone “(...) La determinación directa del impuesto se hará en base a la contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los responsables o de terceros, siempre que con tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo.”

5. Las empresas textiles, así como las demás empresas ecuatorianas deben acogerse a la Normas Internacionales de Información Financiera y a las Normas Internacionales de Contabilidad, para la correcta presentación de información contable, en el caso de las empresas industriales y comerciales, para la correcta valuación de los inventarios, al valor neto realizable.



## BIBLIOGRAFÍA

### Libros

- Albizu, J. (s.f.). Feria intergift. *Sector textil de hogar* . Union europea: al - invest.
- Bravo, U. M. *Contabilidad de costos*.
- Cecely, J. T. (2005). Contabilidad de costos tradiciones e innovaciones.
- Churrion, J. R. (2001). Economía al alcance de todos .
- Florez, J. A. (2004). Sistema de costeo la asignacion del costo total a productos y servicios.
- Hargadon, B., & Múnera, a. *Contabilidad de costos*.
- Innety, D. R. (2001). Fundamentos de administracion financiera .
- INEC, & Flores, g. (2010). Diagnóstico del sector textil y confecciones . Quito - Ecuador .
- Jiménez Boulanger, F., & Espinoza, c. L. (2007). *Costos industriales*. Cartago - costa rica: tecnológica de costa rica cr .
- Lugo, J. A. (2004). Introducción a la economía .
- Medina, A. R. (2007). Sistema de costos un proceso para su implementacion.
- Marco, P. (2010). El mercado del sector textitl en el ecuador . Quito : Instituto español de comercio exterior .
- Pérez, M. (1999). Diccionario de administración y finanzas.

- Saltos G., N., & Vázquez S., L. (2009 - 2010). Ecuador: su realidad . Quito - Ecuador : Fundación José Peralta .

### **Lista de direcciones electrónicas**

- Aguayo, N. (S.F.). *Www.neryfas.com*. Recuperado el 25 de abril de 2012, de <http://www.neryfas.com/>
- Alvarado R., T. C. (s.f.). *Www.slideshare.net*. Recuperado el 25 de 04 de 2012, <http://www.slideshare.net/videoconferencias/contabilidad-de-costos-i-i-bimestre-abril-agosto-2011>
- AITE, A. D. (2011). *Www.aite.com*. Recuperado el 05 de 05 de 2012, de [http://www.aite.com.ec/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7&Itemid=12](http://www.aite.com.ec/index.php?option=com_content&view=article&id=7&Itemid=12)
- Duverge, c. A. (04 de 2004). *Gestopolis.com*. Recuperado el 04 de 2012, de [www.gestopolis.com](http://www.gestopolis.com)
- Carrillo, d. (junio de 2010). *Www.uasb.edu.ec*. Recuperado el 28 de mayo de 2012, de diagnóstico del sector textil y de la confección: <http://www.uasb.edu.ec/userfiles/381/file/textil>
- Chacha, A. (2006). *Bibdigital.epn.edu.ec*. Recuperado el 10 de mayo de 2012, de <http://bibdigital.epn.edu.ec/bitstream/15000/421/1/cd-0403.pdf>
- Cip, C. D. (julio de 2007). *Www.cip.org.ec*. Recuperado el 28 de mayo de 2012, de perfil de la industria textil: [http://www.cip.org.ec/frontend/images/objetos/perfil%20de%20la%20industria%20textil%20\[modo%20de%20compatibilidad\].pdf](http://www.cip.org.ec/frontend/images/objetos/perfil%20de%20la%20industria%20textil%20[modo%20de%20compatibilidad].pdf)

- Contreras Zerón, C. (2007). Monografías.com. Recuperado el 10 de mayo de 2012, de <http://www.monografias.com/trabajos13/mercado/mercado.shtml>
- Díaz Garaycoa, D. F., & aite. (13 de octubre de 2010). Wwww.aite.com.ec. Recuperado el 30 de mayo de 2012, de: [:http://www.aite.com.ec/phocadownload/boletines/boletinocubre1.pdf](http://www.aite.com.ec/phocadownload/boletines/boletinocubre1.pdf)
- Fundación wikimedia, i. (06 de mayo de 2012). Wwww.wikipedia.com. Recuperado el 18 de mayo de 2012, de [http://es.wikipedia.org/wiki/demanda\\_\(econom%C3%ada\)](http://es.wikipedia.org/wiki/demanda_(econom%C3%ada))
- Gordon, D. (2011). *Dintex - moda empresarial*.
- Gonzalez, M. E. (01 de 10 de 2012). *Gestopolis.com*. Recuperado el 03 de 04 de 2012, de [gestopolis.com: http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/costostandarmaria](http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/costostandarmaria).
- Hernández Celis, D. (s.f.). *Wwww.monografias. Com*. Recuperado el 25 de abril de 2012, de <http://www.monografias.com/trabajos60/manual-contabilidad-costos-ii/manual-contabilidad-costos-ii2.shtml>
- Inexmoda. (19 de 05 de 2009). Inexmoda.org. Recuperado el 12 de 05 de 2012, de [inexmoda.org: http://www.inexmoda.org.co/portals/0/doc/pdf/oportunidades\\_de\\_exportaci%C3%B3n\\_de\\_textiles.pdf](http://www.inexmoda.org.co/portals/0/doc/pdf/oportunidades_de_exportaci%C3%B3n_de_textiles.pdf)
- Mankiw, N. G. (7 de mayo de 2012). Wwww.wikipedia.com. Recuperado el 11 de mayo de 2012, de <http://es.wikipedia.org/wiki/oferta>
- Ministerio de coordinación de la producción, e. Y. (06 de 22 de 2011). Slideshare.net. Recuperado el 10 de 05 de 2012, de [slideshare.net: http://www.slideshare.net/mcpec1/pmc-textil-y-confecciones](http://www.slideshare.net/mcpec1/pmc-textil-y-confecciones)

- Nacimba Calderón, d. T. (2010). Bibdigital.epn.edu.ec. Recuperado el 09 de mayo de 2012, de <http://bibdigital.epn.edu.ec/bitstream/15000/2256/1/cd-2989.pdf>
- Wikipedia. (04 de 2012). Wikipedia . Recuperado el 09 de 05 de 2012, de wikipedia : <http://es.wikipedia.org/wiki/contrabando>
- Williams, W. (7 de mayo de 2012). Wikipedia. Recuperado el 10 de mayo de 2012, de <http://es.wikipedia.org/wiki/mercado>

### **Revistas - diarios**

- Comercio, E. (18 de 09 de 2011). Www.el comercio.com . Recuperado el 07 de 05 de 2012, de ww.el comercio.com: [http://www.elcomercio.com/negocios/industria-textil-ecuatoriana-calidad-costos\\_0\\_556144505.html](http://www.elcomercio.com/negocios/industria-textil-ecuatoriana-calidad-costos_0_556144505.html)
- Hoy, D. E. (16 de 12 de 2011). Hoy.com.ec. Recuperado el 12 de 05 de 2012, de hoy.com.ec:<http://www.hoy.com.ec/noticias-ecuador/desafios-de-la-industria-textil-521651.html>
- Hoy, D. E. (01 de 01 de 2005). Www.hoy.com.ec. Recuperado el 05 de 05 de 2012, de www.hoy.com.ec: <http://www.hoy.com.ec/zhechos/2004/libro/tema24.htm>
- Diario Hoy. (27 de septiembre de 2007).www.hoy.com.ec. Recuperado el 29 de mayo de 2012, de <http://www.hoy.com.ec/noticias-ecuador/textileros-enfrentan-a-la-crisis278239.html>