



UNIVERSIDAD DE ESPECIALIDADES ESPIRITU SANTO

FACULTA DE ECONOMIA

**TITULO: COSTEO PARA DISTRIBUIDORA ROMERO DROUET,
CONFECCIÓN DE CAMISETAS**

TRABAJO DE TITULACION QUE SE PRESENTA COMO REQUISITO

PREVIO A OPTAR EL GRADO DE

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

NOMBRE DEL ESTUDIANTE:

MONICA BEATRIZ VILLACIS GUADALUPE

NOMBRE DEL TUTOR: ING. YOLANDA PINZON

SAMBORONDON, SEPTIEMBRE 2014

Resumen

El presente estudio fue realizado con el objeto de determinar la importancia de aplicar un sistema de costeo especializado. Fue aplicado al primer semestre del ejercicio económico 2014 de Distribuidora Romero, confeccionista de camisetas de la ciudad de Guayaquil-Ecuador, que mantiene en la actualidad un sistema de costeo empírico.

Una vez concluida la investigación la empresa en estudio tendrá una valiosa herramienta que le permitirá mejorar sus procesos de registro y determinación de costos y le ayudará a obtener información confiable con datos reales, que la ayudarán a su gestión.

Palabras Claves.- Contabilidad de Costos, Costos reales, Costo Estándar, Elemento del costo, Precios referenciales, Variaciones, Costo Unitario.

Abstract.

This study was conducted in order to determine the importance of a specialized system costing. It was applied to the first half of fiscal year 2014 Distribuidora Romero, shirts maker from Guayaquil-Ecuador, which currently maintains a system of empirical costing.

After the investigation, the company will have a valuable study tool that lets them improve their processes for recording and costing and will help them to obtain reliable information with real data, that will help their management.

Key Words .- Cost Accounting, Actual costs, standard cost, cost element, reference prices, Variations, Unit Cost.

Introducción

Hasta hace pocos años en Ecuador el mercado textil orientó sus ventas en su mayoría al mercado local en lugar de ampliar su panorama a mercados internacionales, lo que retrasó el crecimiento de este sector. La industria nacional comenzó a tener un importante desarrollo dado que los empresarios ampliaron sus expectativas y comenzaron a buscar nuevos mercados a nivel internacional. En consecuencia, se comenzó a ver la importancia de realizar inversiones en nueva maquinaria, cumplir estándares internacionales de calidad y se preocupa en conseguir personal capacitado.

La empresa en estudio se llama Distribuidora Romero la cual ha sido proveedora de uniformes para la industria local desde el año 1997 (Distribuidora Romero, 1997), y que en estos momentos está incursionando en la confección de camisetas. Como comercializadora ha sido sencillo el manejo de sus costos porque lo hace a partir del precio de compra. Sin embargo, como confeccionista su inexperiencia en el manejo de la información hace poco confiable la manera en que determina sus costos, por lo tanto se busca determinar un método de costeo que se adapte a los requerimientos de la empresa.

El propósito general de este artículo es analizar la implementación de un modelo de costeo que se adapte a las necesidades de la Distribuidora Romero. El resultado de este análisis contribuirá como herramienta de estudio para la determinación del modelo de costeo más adecuado que se adapte a las necesidades de Distribuidora Romero que permita la toma decisiones basándose en datos confiables y seguros.

Fundamentación teórica.

La importancia de contar con un sistema de costos bien establecido ha sido evidente a medida que la industria ha evolucionado. Es así que, entre los años 1485 al 1509 las operaciones de la industria europea eran sencillas ya que se basaban en operaciones simples que no requerían mayor control y los costos eran manejados de forma incipiente; sin embargo, a raíz de la revolución industrial se sintió la necesidad de determinar los costos de una forma más detallada.

En el siglo XVI, las fábricas se desarrollaron y comenzaron a tener actividades más complejas lo que originó la necesidad de llevar costos específicos. De esta forma nace la contabilidad de costos. Se crearon los libros auxiliares con el detalle exacto de los egresos realizados como salarios y materiales, pero manejados únicamente como costos directos. Es en el siglo XVIII y XIX cuando los países como Estados Unidos e Inglaterra empezaron a utilizar procedimientos de costos más complejos al surgir el concepto de costos indirectos de fabricación.

Con el tiempo, el tamaño de las industrias aumentó tanto en movimiento como en activos, en consecuencia aumentó la necesidad de disponer con información financiera fidedigna y pormenorizada que ayudara a establecer los precios de venta. Por primera vez se relacionó los costos con los presupuestos haciéndose evidente la importancia de los sistemas de costos como una herramienta clave que permita a la gerencia conocer la situación de la empresa desde el momento en que se generan hasta convertirse en la base para elaborar presupuestos y lograr una planificación adecuada.

Para fines del estudio es necesario considerar tres aspectos principales: Uno, la forma actual de costeo de la empresa; dos, la comparación con empresas similares para determinar el método ideal para implementar; y tres, los recursos con que cuenta la empresa para implementar esos cambios. Además, hay que considerar que según estudios realizados es necesario

reconocer la importancia de aplicar la estrategia de subcontratar y evitar costos de mano de obra mediante la maquila (Universidad Autónoma de México, 2002).

El primer aspecto consiste en la forma actual de costeo de la empresa, para esto se debe considerar la diferencia entre definir el costo de un producto comercializado y otro manufacturado. Además, se aplica el Método Periódico de modo que obtiene resultados solo al finalizar el período y de forma global, lo que hace imposible disponer de información adecuada al momento de negociar.

El segundo aspecto consiste en la comparación de métodos de costeo con otras empresas tanto de Guayaquil como de la región. Es importante conocer experiencias de similares, analizar sus aciertos y desaciertos, y hacer una comparación con un modelo ideal teniendo en cuenta que cada negocio tiene variables diferentes a sus similares que lo hacen único. Un método aplicado a un negocio similar y que le resulta eficiente, puede resultar ineficiente para otro porque existe alguna variable que no ha sido incluida y podría producir distorsiones en sus resultados.

Por último, es necesario establecer los recursos tanto en tiempo como en dinero y con qué flexibilidad podrían adaptarse esos cambios a la realidad de la empresa evaluando el factor costo-beneficio.

Los costos por ser parte medular en la información financiera de todo negocio siempre tienen gran impacto y más aún si no están correctamente determinados (Laurence, Ruswinckel, & Malo, 1943). Esta inexactitud puede producir una toma de decisiones erróneas y poco acertadas que podrían llevar a la empresa al fracaso. Por lo tanto, definir un método de costeo personalizado permitirá que el negocio obtenga información financiera adecuada en el momento exacto que ayude a la Gerencia a mejorar esta toma de decisiones basándose en datos confiables y seguros.

Al finalizar este estudio se busca proporcionar una guía para la implementación de un modelo de costeo que se adapte a las necesidades de la Distribuidora como confeccionista y conseguir información veraz y oportuna que a la vez esté al alcance de su infraestructura.

Gestión Administrativa.

La Gestión Administrativa son las actividades orientadas a conseguir los objetivos de la empresa. El administrador logrará una óptima gestión administrativa dependiendo de su capacidad de aplicar una adecuada gestión de planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos de la empresa.

La Gestión a nivel administrativo consiste en brindar un soporte administrativo a los procesos empresariales de las diferentes áreas funcionales de una entidad, a fin de lograr resultados efectivos y con una gran ventaja competitiva revelada en los estados financieros. (Muñiz González, 2012, pág. 10)

Con la gestión administrativa se logrará dar el soporte en la planificación y control de las actividades empresariales, se obtendrá un sistema de información financiera analítica y podrá detectar y anticipar las necesidades de financiación y seleccionar sus fuentes de financiamiento de manera eficiente.

Es necesario analizar desde el punto de vista administrativo las decisiones de la empresa en cuanto a inversiones, políticas comerciales, precios de los productos y presupuestos.

Según Idalberto Chiavenato “las organizaciones deben ser administradas” (Chiavenato, 2009, pág. 15). Se hace énfasis en esta cita porque las organizaciones están conformadas por personas y es de la manera como las personas manejan cada una de las actividades dependerá el éxito o fracaso de la empresa.

Según Idalberto Chiavenato existen cuatro factores comunes para que una empresa perdure:

Las organizaciones longevas son sensibles a su entorno. Todas las organizaciones dependerán de su entorno no importa de qué rama sea y a qué actividad se dedique.

1. Las organizaciones longevas están muy cohesionadas y tienen un fuerte sentido de identidad. Es importante que las personas se sientan identificadas y se sientan parte importante de la organización.
2. Las organizaciones longevas son tolerantes. Es importante que las organizaciones estén abiertas a los cambios mediante la creatividad y la innovación.
3. Las organizaciones longevas son conservadoras en el manejo de sus finanzas. El hecho de disponer de un adecuado flujo de dinero le permitirá tener seguridad, libertad y estabilidad.

- **Gestión Financiera.**

Es el conjunto de actividades que se realizan dentro de una empresa con el fin de manejar adecuadamente los recursos financieros con eficiencia; así tenemos que “La Gestión Financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización”. (Wilcox & San Miguel, 1990, pág. 32).

A través de la gestión financiera las organizaciones pueden conseguir los recursos necesarios para realizar cada una de las operaciones y de su adecuado manejo dependerá el cumplimiento de sus proyectos.

- **Contabilidad de Costos.**

Es el proceso de registrar y controlar todos los pagos realizados para la elaboración de un producto. “La contabilidad de Costos se define como una técnica o un método para determinar el costo de un proyecto, de un proceso o

de un producto. Este costo se determina a través de una medición directa, de una asignación arbitraria o de una asignación sistemática y racional” (Kinney, Barfield, & Raiborn, 2005).

La contabilidad de costos ayuda al proceso de planeación y control a corto y mediano plazo. Una vez que la empresa tiene definido su costo puede realizar una adecuada toma de decisiones.

- **Sistemas de Administración de Costos.**

Un sistema de administración de costos es el conjunto de métodos formales que se aplican dentro de una empresa para planificar y controlar las actividades que generan los costos de acuerdo a los objetivos fijados. Por lo general, este sistema se diseña en base al proceso de producción del producto. “La administración de los costos podría definirse como el uso a largo y corto plazo de los costos, actividades, procesos, bienes y servicios para la planeación control y toma de decisiones” (Balderas Monroy, 2002, pág. 41)

Existen varios sistemas de administración de costos, también conocidos como Métodos para la determinación de los costos, entre los más importantes tenemos:

- El método del costo completo o absorción.
- El método del costo variable.
- El método del costo estándar.
- El método de imputación racional.
- El método del costo basado en las actividades.
- El método del costo por órdenes de producción.

El método del costo completo o de absorción o “full costing”. “Sostiene que todos los costos en que incurre la empresa para producir y vender son costos de tal producción y venta y que, por tanto, todos los costos deben incorporarse al costo fina.” (Sáenz Torrecilla, Fernández Fernández, & Gutiérrez Díaz, 1993,

pág. 24) Utiliza la clasificación por naturaleza que los clasifica en costos directos y costos indirectos.

Según Sáenz el método del costo variable o “direct costing” propone que los costos clasificados por su naturaleza sean analizados y reclasificados en costos fijos y variables. En el costo del producto intervienen solo los costos variables; mientras que los costos fijos de los incorpora al final del negocios como un gran total. La desventaja de este método es que se obtiene información completa solo cuando termina el período contable.

El método de costo estándar utiliza un costo preestablecido de determinado producto de acuerdo a estudios de mercado y del producto y sostiene que los dos métodos anteriores, el directo y el variable, pueden calcularse una vez que se ha producido los hechos y una vez obtenido los datos correspondientes con lo que estaremos en presencia de un costo real.

Este método supone una corrección sobre el método del costo final completo, es decir que considera en incluir en el costo final los costos variables (directos e indirectos) y los costos fijos calculados en función de la relación entre el volumen real de producción y el volumen de producción definido como normal.

El método de costo basado en las actividades es el más completo porque incorpora al costo cada una de las actividades por la que atraviesa el producto y considera todos los costos incurridos.

Costeo por órdenes de producción es el costo que se asigna al producto de acuerdo al avance de cada orden de producción. Este tipo de costeo puede ser aplicado en empresas que producen de acuerdo a especificaciones de sus clientes. El control de los costos lo realizan a medida que dicho producto avanza en el proceso de manufactura.

Fijación de precios de venta.

Para determinar los precios de venta se debe observar en primer lugar el mercado, sin embargo se debe considerar también los costos incurridos en la producción y determinar el margen de contribución.

- **Planificación estratégica.**

La planificación estratégica es un conjunto de normas, medidas, procedimientos preestablecidos por la alta gerencia y que le permite alcanzar los objetivos. “La planificación estratégica permite marcar directrices y formas de actuación dentro de un período largo de tiempo” (Universidad Francisco Gavidia, 2011)

Las características de una planificación estratégica son:

- El largo plazo
- El cumplimiento de objetivos.
- Formulación de la estrategia.
- Las actividades de la empresa.

Elementos para situar el tema.

Para el presente caso de estudio se ha tomado como referencia a la empresa Distribuidora Romero. Empresa basada en un capital ciento por ciento familiar, la cual ha sido comercializadora de uniformes para personal de planta de la industria local desde el año 1997. En estos momentos está incursionando en la confección de camisetas. Cuenta con oficina y talleres alquilados, ubicadas en el sector norte de la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas. Su estructura organizacional está conformada por personal administrativo, ventas y producción.

La importancia de un modelo personalizado radica en que cada negocio tiene variables diferentes a sus similares que lo hacen único. Hay que tomar en consideración que un método aplicado a un negocio similar puede servir de

referencia; aplicarlo sin las adecuadas modificaciones según cada necesidad puede originar distorsiones en sus resultados porque tal vez exista alguna variable financiera o económica que no ha sido considerada en las actividades propias de la empresa.

Los resultados de este estudio serán un punto de referencia para cualquier persona que siendo Pequeña y Mediana Empresa (PYME), decida emprender un negocio de confección de camisetas y requiera aplicar un método de costeo adaptado a la actualidad económica de Ecuador.

Con el fin de proponer un plan de implementación de un modelo de costeo personalizado se considerarán las variables económicas, financieras y administrativas de Distribuidora Romero. Se busca una aplicación sencilla para lo cual se considerará su infraestructura en lo referente a personal y software disponible de la empresa.

Actualmente en Distribuidora Romero se maneja un modelo de sistema de inventario permanente y establece sus costos al finalizar el período, lo que limita a la gerencia con respecto a las herramientas que necesita para evaluar las alternativas y tomar una adecuada decisión. Como por ejemplo ¿Hasta qué descuento se puede otorgar a un determinado cliente sin arriesgar su utilidad razonable?, ¿El costo en mano de obra está acorde al nivel de producción?, ¿la empresa es lo suficientemente eficiente al momento de utilizar sus costos indirectos?, entre otras preguntas.

Diseño de la investigación.

El enfoque de la presente investigación es cualitativo, ya que se basa en la recolección de datos sobre el proceso de confección de camisetas y la forma como determina sus costos Distribuidora Romero con el fin de proponer un método de costeo personalizado para esta empresa, y así conseguir información financiera confiable.

La investigación es exploratoria-descriptiva. Es exploratoria porque busca analizar y estudiar que modelos de costeo se están aplicando actualmente a nivel de Latinoamérica y al consultar varias fuentes se reveló que no existe documentación específica sobre costeo de confeccionistas de camisetas.

Es descriptiva porque se busca delinear el método de costeo utilizado actualmente por Distribuidora Romero y analizar sus fortalezas y debilidades para determinar información verídica y confiable.

El método de investigación a utilizar será el lógico-deductivo porque se analizará en primer lugar como se determinan los costos a nivel de Latinoamérica, y a partir de esto se determinará el método de costeo adecuado de una empresa en la ciudad de Guayaquil.

Población y muestra.

Aunque el presente estudio es aplicativo a un caso en particular que es Distribuidora Romero, y no requiere que se utilice una muestra, se ha considerado importante mencionar de manera general las condiciones actuales del mercado a la que se enfrentan los confeccionistas de prendas de vestir en el Ecuador, mostrando cifras publicadas por el Instituto de Estadísticas y Censo (INEC).

Es así que, de acuerdo a datos emitidos por el INEC según el censo del año 2010 existen 8.164 empresas que se dedican a la fabricación de prendas de vestir excepto prendas de piel, esto es el 1.63% en relación al total de empresas ecuatorianas que son en total 500.217 empresas.

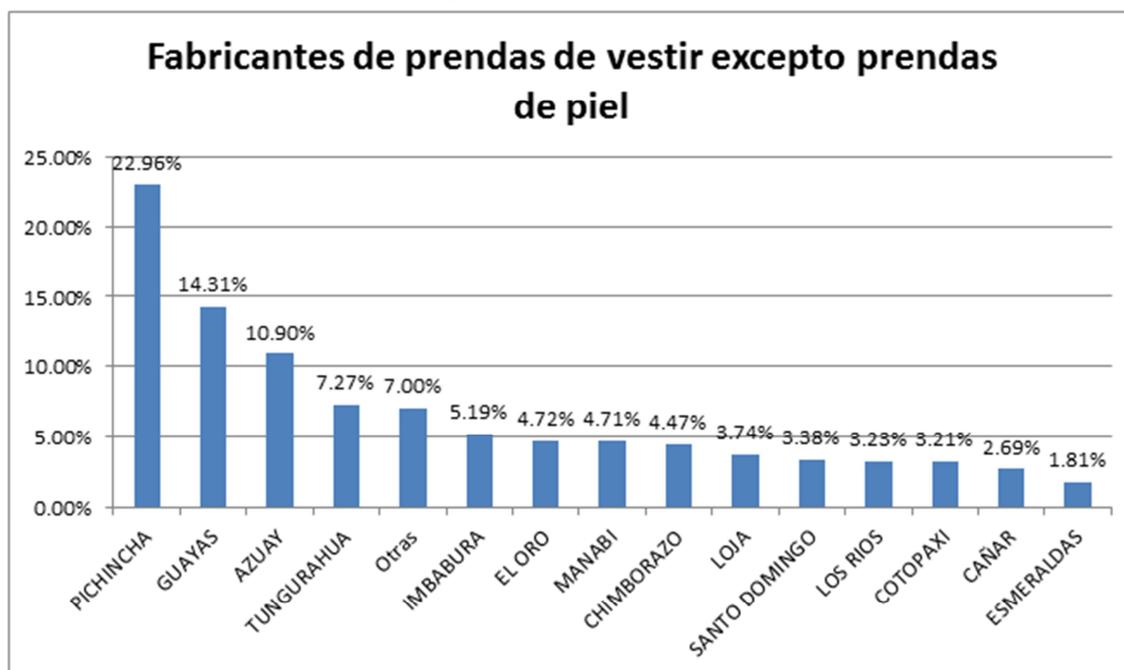
Las fábricas de prendas de vestir consiguieron como ingresos anuales totales percibidos por ventas en el año 2010 por un total de 368'255.744 dólares americanos, lo que representa al 0.25% en relación al total de ingresos anuales de todas las industrias ecuatorianas. Convirtiéndose en un sector de mucha importancia y considerable fuente de plazas de trabajo.

Esta industria registra 266.908 en total de personal ocupado a nivel nacional y 76.239 a nivel de la provincia del Guayas. Esto es el 12.96% en relación al total personal ocupado a nivel nacional en todas las ramas.

De acuerdo a este censo económico se observa que específicamente en lo que se refiere a los fabricantes de prendas de vestir excepto prendas de piel, la provincia que concentra la mayor cantidad de empresas es la provincia del Pichincha con 1.853 empresas que significa un 49.71%, con respecto al total de los ingresos anuales recibidos, luego le sigue la provincia del Guayas con 1.155 empresas con el 13.17% en ingresos anuales recibidos; y, la provincia del Tungurahua con 587 empresas que es el 10.13% en ingresos anuales recibidos. Aunque Azuay registra un mayor número de empresas que Tungurahua con 880 empresas, Azuay obtuvo menores ingresos total anuales con el 9.54%.

Gráfico No.1

Cantidad de empresas Fabricantes de prendas de vestir excepto prendas de piel en Ecuador.



Fuente: INEC, Censo 2010

Elaborado por: Mónica Villacis

Otro dato que se considera importante de resaltar es que de acuerdo a datos estadísticos del INEC el 98.17% de las empresas existentes al 2010 emprendieron sus negocios sin un estudio de mercado adecuado. Esto refleja el poco interés del empresario ecuatoriano en invertir en estudios especializados que les brinden información valiosa para evaluar sus proyectos, y prefieren basar sus inversiones en estimaciones y corazonadas.

Asimismo, como resultado del censo 2010 se muestra que tan solo el 4.11% de los empresarios recibieron capacitación y formación, tanto de administradores como de empleados.

Importancia del control de costos.

La evolución de los sistemas de costos se ha debido a que las empresas han visto la necesidad de lograr sus objetivos procurando siempre el menor costo posible.

Distribuidora Romero es una PYME de naturaleza familiar que está incursionando en la confección de camisetas y aplica un sistema de inventario permanente, ya que como comercializadora ha sido sencillo establecer resultados al ser los costos de fácil identificación.

La desventaja de la forma como calcula sus costos de acuerdo a lo observado es que se pueden obviar materiales utilizados y además se obvian los costos indirectos lo que afecta al precio de venta del producto.

En los momentos actuales la empresa está abriendo la línea de confección de camisetas, Para determinar los costos de la confección lo ha realizado de forma empírica, lo hace de forma manual aplicando los costos al finalizar el período que es de manera mensual mediante inventario periódico y enfrenta problemas al momento de determinar precios de venta afectando la toma de decisiones oportunas en determinadas negociaciones

Propuesta.

La importancia de este estudio radica en determinar el método de costeo que le permitirá al administrador vigilar y controlar el costo de sus productos. A pesar de que es necesario considerar situaciones anteriores, experiencias del mercado y del administrador las decisiones deben ser basadas en información clara y confiable. Por lo tanto, sin importar el tamaño, naturaleza o actividad toda empresa debe contar con una planificación cuantitativa debidamente fundamentada en datos financieros reales y confiables.

De acuerdo a lo anteriormente expuesto, se concluye que el modelo de costeo se convierte en una herramienta fundamental que proporciona al administrador los datos que necesita en cada una de sus etapas de producción; y que en muchas ocasiones los administradores de pequeños negocios no le dan la debida importancia.

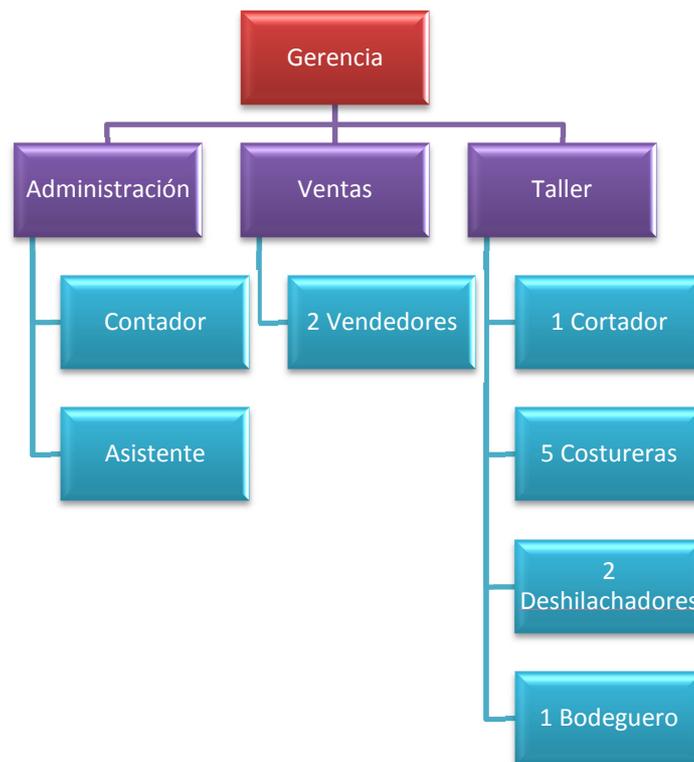
La profundización de este estudio permitirá evaluar los procesos contables y de producción que aplica Distribuidora Romero para el control del desarrollo de sus actividades de confección, donde se determinará la confiabilidad de sus informes y si sus decisiones están siendo afectadas por la falta de información.

Se destaca la importancia de determinar y documentar por completo el proceso de confección de camisetas a fin de analizar cada etapa y determinar el costo real, y dejar de lado cálculos basados en estimaciones e intuiciones por datos históricos y comprobados con proyecciones a corto, mediano e incluso largo plazo.

Finalmente, con este estudio se busca diseñar una guía práctica para la implementación de un modelo de costeo que se adapte a las necesidades de la empresa de confección de camisetas en Guayaquil; a través del cual se proporcionará una valiosa herramienta que se encuentre disponible para las personas emprendedoras interesadas en iniciar un nuevo negocio o mejorar uno existente y comprobar la importancia de crear una ventaja competitiva a partir de establecer un costo real.

Estructura de la empresa.

Distribuidora Romero es un taller que está iniciando actividades en confección de camisetas y está organizado de la siguiente manera:



Gerente.- Es quien tiene a cargo la responsabilidad de coordinar todas las actividades del taller tanto administrativas como operativas.

Supervisor de taller.- Es la persona que se encarga del buen funcionamiento del taller en todos los aspectos: personal, material, cumplimiento de órdenes de producción.

Operarios.- Son quienes se encargan de confeccionar las camisetas y este proceso está separado en 4 etapas: corte, confección, deshilachadora-control de calidad y bodega.

Tipos de producto.

En la figura se muestra el tipo de camiseta se confecciona. Son camisetas tipo polo que puede ser mangas cortas o mangas largas, con cuello y botones.



Capacidad de producción.

El negocio cuenta con 5 máquinas, y se fabrica un promedio de 500 camisetas diarias, sin embargo tomando los datos reales de enero a Junio el promedio de producción fue de 492 diarias:

59.090 camisetas semestre / 6 meses / 20 días laborados = 492 camisetas por día:

UNIDADES PRODUCIDAS 2014	CAMISETAS
ENERO	9,679
FEBRERO	8,765
MARZO	10,320
ABRIL	8,906
MAYO	10,750
JUNIO	10,670
TOTAL PRODUCCION SEMESTRAL	59,090
PROMEDIO MENSUAL	9,848
PROMEDIO DIARIO	492

Análisis del sistema de costo actual aplicado en Distribuidora Romero.

El objetivo de todo sistema de costos es mantener a los administradores debidamente informados; sin embargo, es necesario evaluar el nivel de detalle de esa información ya que es necesario justificar el costo de obtenerla. De esto dependerá el sistema de costos que se utiliza ya que se deberá considerar la inversión en un sistema informático sofisticado o el número de usuarios que estarán a cargo de identificar, clasificar e ingresar los datos.

Para definir un sistema de costos es necesario determinar las variables y parámetros que permitan una fácil lectura para las personas encargadas de la toma de decisiones a la vez que debe suministrar información veraz y lo suficientemente detallada y conseguir un control adecuado de los costos que sirva para comparar lo realizado con lo planeado.

Costeo actual.

Actualmente, cuando la empresa registra sus costos al final de cada mes, lo hace una vez realizado el inventario físico y de acuerdo al valor del inventario, define su costo de producción y ventas.

Una vez realizado el inventario físico, la empresa lo valoriza al costo unitario promedio y determina el costo de la Materia prima y stock de camisetas terminadas listas para la venta, así:

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO		
INVENTARIO FISICO								
MATERIA PRIMA EN METROS	1,320.36	1,847.80	2,238.24	2,853.52	3,801.89	4,313.91		
VALORIZACION MATERIA PRIMA STOCK	5,426.66	7,594.45	9,199.16	11,727.95	15,625.77	17,730.15	PRECIO REAL	4.11
INVENTARIO INICIAL CAMISETAS	950.00	1,050.00	720.00	856.00	859.00	458.00		
VALORIZACION INVENTARIO INICIAL	4,569.50	5,050.50	3,463.20	4,117.36	4,131.79	2,202.98		
INVENTARIO FINAL CAMISETAS	1,050.00	720.00	856.00	859.00	458.00	985.00		
VALORIZACION CAMISETAS STOCK	5,050.50	3,463.20	4,117.36	4,131.79	2,202.98	4,737.85	PRECIO PROMEDIO	4.81
TOTAL INVENTARIOS FINAL:	10,477.16	11,057.65	13,316.52	15,859.74	17,828.75	22,468.00		

La empresa determina sus costos en base a los inventarios finales a un precio promedio.

ESTADO DE RESULTADOS

DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
VENTAS	65,148.95	60,739.75	71,453.20	60,754.85	77,704.60	73,121.75	408,923.10
MATERIA PRIMA	31,645.54	28,657.21	33,741.29	29,118.21	35,147.18	34,885.62	
MANO DE OBRA	6,622.44	6,622.44	6,622.44	6,622.44	6,622.44	6,622.44	
CIF	1,720.34	1,690.45	1,793.40	1,890.40	1,980.40	1,730.40	
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION	39,988.32	36,970.10	42,157.13	37,631.05	43,750.02	43,238.46	243,735.09
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	4,569.50	5,050.50	3,463.20	4,117.36	4,131.79	2,202.98	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	5,050.50	3,463.20	4,117.36	4,131.79	2,202.98	4,737.85	
COSTO DE VENTAS	39,507.32	38,557.40	41,502.97	37,616.62	45,678.83	40,703.59	243,566.74
UTILIDAD BRUTA	25,160.63	23,769.65	29,296.07	23,123.80	33,954.58	29,883.29	165,188.01
GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	14,726.00	15,727.00	15,623.00	16,035.00	15,926.00	14,563.00	92,600.00
RESULTADO FINAL	10,434.63	8,042.65	13,673.07	7,088.80	18,028.58	15,320.29	72,588.01

El sistema de costeo Estándar.

Distribuidora Romero actualmente aplica costos reales, pero lo hace una vez finalizado el período y una vez realizado su inventario. Esto hace que la información no fluya adecuadamente para la Gerencia y en muchos casos origina retraso en la toma de decisión.

Por este motivo, se ha considerado la aplicación del sistema de costeo Estándar por su sencillez en su aplicación y reducida inversión con el fin de conseguir un mejor control de la planificación y presupuesto, una adecuada asignación de los costos e incluso una razonable política de fijación de precios de venta es necesario determinar un sistema de costeo adecuado.

A pesar de que existen variaciones entre los costos reales y los costos estándar, se debe realizar la comparación periódica y así determinar si tienen una variación que se considere desproporcionada.

Por la naturaleza de la confección y la estabilidad económica se debe considerar lo siguiente:

Con respecto a las Materias primas, los precios de las telas utilizadas para la confección de camisetas se ha mantenido estable desde inicios del año.

Para la Mano de Obra se debe considerar que el aumento del salario unificado o aumento del personal, se puede realizar una vez al año.

Para el tercer elemento del Costo que son los costos indirectos de fabricación se consideran fijos también durante el período a aplicarse.

De ahí la importancia de determinar el período en que va a aplicar el estándar y de su revisión cuando alguna de estas variables se vean afectadas.

Las variaciones se registrarán en la contabilidad al finalizar el período.

Por lo anterior expuesto, no se esperan variaciones relevantes dentro de un período y si existiere una variación en relación al costo real puede deberse o porque se requirió mayor material para la confección de las camisetas o hubo una variación inusual en el precio de esos materiales.

Por lo tanto, la variación se representará de la siguiente manera:



Guía Práctica para la implementación del Costo Estándar en Distribuidora Romero.

Guía Práctica para la implementación del sistema de Costo Estándar en Distribuidora Romero

PASO 1.- DETERMINAR LAS VARIABLES QUE DEFINIRÁN EL COSTO ESTÁNDAR DE CONFECCIONAR UNA CAMISETA.

PASO 2.- DETERMINAR LAS VARIACIONES DE CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO: MATERIAL DIRECTO, MANO DE OBRA DIRECTA Y COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.

PASO 3.- ANALIZAR LAS VARIACIONES Y APLICARLAS AL ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN.

Paso 1.

Determinación de los costos Estándar a aplicar en el período.

La empresa incurre en los siguientes costos:

Materiales Directos.

Precios:

MATERIAL	PRECIO	Columna1
TELA PIQUE	4.11	POR METRO
CUELLOS Y TIRILLAS	0.49	POR UNIDAD
BOTONES	0.01	POR UNIDAD
PELLON	1.43	POR METRO
ETIQUETAS DE TALLAS	0.01	POR UNIDAD

Costo Estándar de Materiales Directos, Camisetas por tallas:

Se ha considerado el consumo por unidades clasificándolo por tallas, de modo que el valor de la tela es variable por el tamaño de las camisetas, mientras los demás insumos serán fijos, debido a que se utiliza la misma cantidad sin importar la talla.

MATERIAL DIRECTO MANGA CORTA

MATERIAL	CONSUMO DE MATERIALES					PRECIOS DE MATERIALES CONSUMIDOS				
	S	M	L	XL	XXL	S	M	L	XL	XXL
TELA PIQUE	0.70	0.75	0.80	0.85	0.90	2.87	3.08	3.28	3.49	3.69
CUELLOS Y TIRILLAS	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	0.49	0.49	0.49	0.49	0.49
BOTONES	2.00	2.00	2.00	3.00	3.00	0.02	0.02	0.02	0.03	0.03
PELLON	0.05	0.05	0.05	0.10	0.10	0.07	0.07	0.07	0.14	0.14
ETIQUETAS DE TALLAS	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	0.01	0.01	0.01	0.01	0.01
						\$ 3.47	\$ 3.67	\$ 3.88	\$ 4.16	\$ 4.37

MATERIAL DIRECTO MANGA LARGA

MATERIAL	CONSUMO DE MATERIALES					PRECIOS DE MATERIALES CONSUMIDOS				
	S	M	L	XL	XXL	S	M	L	XL	XXL
TELA PIQUE	0.80	0.85	0.90	0.95	1.00	3.28	3.49	3.69	3.90	4.11
CUELLOS Y TIRILLAS	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	0.49	0.49	0.49	0.49	0.49
BOTONES	2.00	2.00	2.00	3.00	3.00	0.02	0.02	0.02	0.03	0.03
PELLON	0.05	0.05	0.05	0.10	0.10	0.07	0.07	0.07	0.14	0.14
ETIQUETAS DE TALLAS	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	0.01	0.01	0.01	0.01	0.01
						\$ 3.88	\$ 4.08	\$ 4.29	\$ 4.57	\$ 4.78

Mano de Obra Directa.

Existen cinco procesos en la confección de camisetas que son: Corte, costura, deshilachado y control de calidad, empaque y distribución.

TABLA SALARIO INTEGRAL

BASICO: 340

TRABAJADORES	SUELDO	ALIMENTACION	RESERVA	13 SEMESTRE	14 SEMESTRE	VACACIONES	ISS 12.15%	RETRIBUCION	DESHUCCO	BONO	TOTAL	HMES	H INTEGRAL
CORTADOR	400.00	40.00	33.32	33.33	28.33	16.67	48.60	20.00	100.00		720.25	160.00	4.50
COSTURERO 1	340.00	40.00	28.32	28.33	28.33	14.17	41.31	17.00	85.00		622.47	160.00	3.89
COSTURERO 2	340.00	40.00	28.32	28.33	28.33	14.17	41.31	17.00	85.00		622.47	160.00	3.89
COSTURERO 3	340.00	40.00	28.32	28.33	28.33	14.17	41.31	17.00	85.00		622.47	160.00	3.89
COSTURERO 4	340.00	40.00	28.32	28.33	28.33	14.17	41.31	17.00	85.00		622.47	160.00	3.89
COSTURERO 5	340.00	40.00	28.32	28.33	28.33	14.17	41.31	17.00	85.00		622.47	160.00	3.89
DESHILACHADOR 1	340.00	40.00	28.32	28.33	28.33	14.17	41.31	17.00	85.00		622.47	160.00	3.89
DESHILACHADOR 2	340.00	40.00	28.32	28.33	28.33	14.17	41.31	17.00	85.00		622.47	160.00	3.89
EMPACADOR	340.00	40.00	28.32	28.33	28.33	14.17	41.31	17.00	85.00		622.47	160.00	3.89
BOQUEGUERO	340.00	40.00	28.32	28.33	28.33	14.17	41.31	17.00	85.00		622.47	160.00	3.89
2 TRABAJADORES X MES								8 HORAS AL DIA		300	300.00	160.00	1.88
PROMEDIO CAMISETAS PRODUCIDAS AL DIA												492	
COSTO UNITARIO CAMISETAS												0.67	

Costos Indirectos de Fabricación.

La empresa incurre en los siguientes costos indirectos de fabricación:

DETALLE DE COSTO	CONSUMO PROMEDIO POR MES
SUELDO INTEGRAL SUPERVISOR DEL TALLER	\$ 1,209.19
DEPRECIACION	\$ 41.02
HILOS	\$ 70.00
AGUJAS	\$ 7.00
OTROS MATERIALES (TIJERAS, DESHILACHADORES)	\$ 90.00
ENERGIA ELECTRICA	\$ 89.00
REPUESTOS Y REPARACIONES	\$ 50.00
ALQUILER DE TALLER	\$ 250.00
TOTAL CIF	\$ 1,806.21
CIF DIARIO (TOTAL CIF/20 DIAS AL MES)	\$ 90.31
PROMEDIO CAMISETAS PRODUCIDAS X DIA	492
CIF POR UNIDAD	\$ 0.18

Elementos del Costo.

Realizado el análisis de cada uno de los elementos, es posible determinar el costo de confeccionar una camiseta dependiendo de su talla. Para fines de este ejemplo se calculó el costo de una camiseta de manga corta talla S:

COSTOS UNITARIO DE UNA CAMISETA MANGA CORTA TALLA S

DETALLE DEL COSTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO DE OBRA DIRECTA	GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	COSTO TOTAL
TELA PIQUE	2.87			2.87
CUELLOS Y TIRILLAS	0.49			0.49
BOTONES	0.02			0.02
PELLON	0.07			0.07
ETIQUETAS DE TALLAS	0.01			0.01
CORTADOR		0.07		0.07
COSTUREROS		0.32		0.32
DESHILACHADOR		0.13		0.13
EMPACADOR		0.06		0.06
BODEGUERO		0.06		0.06
BONO		0.03		0.03
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			0.18	0.18
TOTAL COSTO	3.47	0.67	0.18	4.32

Gastos de administración.

Los gastos de administración incluyen pagos realizados desde Enero hasta Junio 2014 de teléfono, agua, seguridad, combustible, suministros y materiales, mensajería y sueldos del personal administrativo:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	GASTOS
SUELDOS	13,440.00
DECIMO TERCER SUELDO	1,306.67
DECIMO CUARTO SUELDO	510.00
FONDOS DE RESERVA	1,119.55
VACACIONES	560.00
APORTE PATRONAL	1,632.96
SUMINISTROS Y MATERIALES	15,390.00
SERVICIO BASICOS	820.00
SEGURIDAD	760.00
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	3,750.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6,870.00
CORRESPONDENCIA	390.00
COMBUSTIBLE	5,400.00
ARRIENDO DE INMUEBLES	1,500.00
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	53,449.18

Gastos de ventas.

En los gastos de ventas se registran pagos por el mismo período (Enero a Junio 2014) como son: sueldos de los vendedores, sus comisiones, movilización, viáticos, materiales asignados al departamento de ventas:

GASTOS DE VENTAS	GASTOS
SUELDO VENDEDORES	4,080.00
DECIMO TERCER SUELDO	396.67
DECIMO CUARTO SUELDO	226.67
FONDOS DE RESERVA	339.99
VACACIONES	170.00
APORTE PATRONAL	499.80
GASTOS DE GETION	9,675.00
MOVILIZACION	14,095.00
COMISIONES	5,940.00
SUMINISTROS Y MATERIALES	3,727.70
TOTAL GASTOS DE VENTAS	39,150.82

Paso 2.

Análisis de las variaciones del costo real vs el costo Estándar.

El objetivo de este análisis es determinar el manejo de las variaciones resultantes de la comparación del costo real con el costo estándar y así determinar el efecto que tienen este sistema de costeo en la información contable y su resultado final.

Variaciones en la materia prima.

La materia prima puede variar por dos motivos: la eficiencia y el precio:

1.- Variación en la eficiencia.- Esto se refiere a la diferencia de la materia prima utilizada en la producción real con respecto al estándar. Esta diferencia multiplicada por el precio estándar será el valor de la variación de la materia prima:

Cantidad de materia prima consumida real – Cantidad de materia prima estándar = Variación eficiencia

Variación eficiencia * Precio estándar = Variación consumo materia prima.

2.- Variación en el precio de la materia prima.- La diferencia entre el precio estándar y el precio real de la materia prima utilizada será el valor de la variación en el precio de la materia prima.

$$\text{Precio estándar MP} - \text{Precio real MP} = \text{Variación precio MP}$$

MATERIAL DIRECTO (TELA)

DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	
EN CANTIDAD							
ESTANDAR	7,699.64	6,972.56	8,209.56	7,084.72	8,551.63	8,487.99	
REAL	7,590.00	7,230.00	8,120.00	7,549.00	7,989.00	7,980.00	
VARIACION EN METROS	- 109.64	257.44	- 89.56	464.28	- 562.63	- 507.99	- 548.10
VARIACION EN DOLARES	-\$ 450.64	\$ 1,058.09	-\$ 368.09	\$ 1,908.18	-\$ 2,312.39	-\$ 2,087.82	4.11
TOTAL VARIACION FAVORABLE							- 2,250.02
EN PRECIO							
ESTANDAR	37,581.55	34,032.68	40,070.42	34,580.15	41,740.02	41,429.39	
REAL	36,856.65	34,126.60	39,987.02	33,859.20	41,756.20	41,458.69	
VARIACION	- 724.90	93.92	- 83.40	- 720.95	16.18	29.30	
TOTAL VARIACION FAVORABLE							- 1,389.84

Variación en la Mano de Obra directa.

La variación de la Mano de Obra directa dependerán de la eficiencia y el precio.

Eficiencia.- Se basa en las unidades producidas, y esta variación dependerá de que tan eficiente haya sido el personal en el cumplimiento de los objetivos de producción.

$$\text{Variación en Cantidad} = (\text{Precio estándar} * \text{Cantidad real}) - (\text{Cantidad Estándar} * \text{Precio Estándar})$$

Precio.- Se calcula el costo unitario de lo pagado por concepto de sueldos con relación a la cantidad real producida.

$$\text{Variación en Precio} = (\text{Precio real} * \text{Cantidad Real}) - (\text{Precio Estándar} * \text{Cantidad Real})$$

MANO DE OBRA

DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
EN CANTIDAD	VQ=(PS*QR)-(QS*PS)					
ESTANDAR	6,622.44	6,622.44	6,622.44	6,622.44	6,622.44	6,622.44
REAL	7,220.75	6,383.52	7,521.59	6,571.97	7,543.12	7,843.96
VARIACION	\$ 598.31	-\$ 238.92	\$ 899.14	-\$ 50.48	\$ 920.68	\$ 1,221.52
SOBREPRECIO						\$ 3,350.26
EN PRECIO	VP=(PR*QR)-(PS*QR)					
ESTANDAR	7,220.75	6,383.52	7,521.59	6,571.97	7,543.12	7,843.96
REAL	6,622.44	6,622.44	6,622.44	6,622.44	6,622.44	6,622.44
VARIACION	- 598.31	238.92	- 899.14	50.48	- 920.68	- 1,221.52
VARIACION FAVORABLE						- 3,350.26

Variaciones de los Costos Indirectos de Fabricación.

La variación en los costos indirectos de fabricación será consecuencia de las unidades producidas, ya que ese es el factor de cálculo considerado en este ejercicio:

Unidades producidas: 492 u *20 días =9840 unidades al mes

Unidades mensuales 9840 * 0.18(CIF estándar) = 1771.20

CIF estándar mensual = \$1771.20

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
ESTANDAR	1,771.20	1,771.20	1,771.20	1,771.20	1,771.20	1,771.20
REAL	1,720.34	1,690.45	1,793.40	1,890.40	1,980.40	1,730.40
VARIACION	- 50.86	- 80.75	22.20	119.20	209.20	- 40.80
VARIACION FAVORABLE						178.19

Paso 3.

Una vez analizadas las variaciones se deben integrar al estado de costo de producción con el fin de valorizarlo con los costos reales:

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION	ENERO	FEBREROC	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
MD CONTABILIZADO	37,581.55	34,032.68	40,070.42	34,580.15	41,740.02	41,429.39	
VARIACION EN PRECIO	- 724.90	93.92	- 83.40	- 720.95	16.18	29.30	
VARIACION EN CANTIDAD	- 450.64	1,058.09	- 368.09	1,908.18	- 2,312.39	- 2,087.82	
COSTO REAL MD	36,406.01	35,184.69	39,618.93	35,767.38	39,443.81	39,370.87	225791.69
							0
MOD CONTABILIZADO	7,220.75	6,383.52	7,521.59	6,571.97	7,543.12	7,843.96	
VARIACION EN PRECIO	- 598.31	238.92	- 899.14	50.48	- 920.68	- 1,221.52	
VARIACION EN CANTIDAD	598.31	- 238.92	899.14	- 50.48	920.68	1,221.52	
COSTO REAL MOD	7,220.75	6,383.52	7,521.59	6,571.97	7,543.12	7,843.96	43084.9034
							0
CIF CONTABILIZADO	1,771.20	1,771.20	1,771.20	1,771.20	1,771.20	1,771.20	
VARIACION EN PRECIO	- 50.86	- 80.75	22.20	119.20	209.20	- 40.80	
VARIACION EN CANTIDAD	-	-	-	-	-	-	
COSTO REAL CIF	1,720.34	1,690.45	1,793.40	1,890.40	1,980.40	1,730.40	10805.39
							0
COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	45,347.10	43,258.66	48,933.91	44,229.74	48,967.33	48,945.23	279681.983
							0
INVENTARIO FINAL	9,503.59	10,390.06	4,052.94	4,662.50	2,689.05	4,604.65	35902.796
							0
COSTO DE VENTAS	35,843.51	32,868.60	44,880.97	39,567.24	46,278.28	44,340.58	243779.187
UNIDADES VENDIDAS	8,629	8,045	9,464	8,047	10,292	9,685	54162
COSTO UNITARIO REAL	4.15	4.09	4.74	4.92	4.50	4.58	.

El Estado de Costos de Producción determinará el Costo de Ventas y se elabora el Estado de Resultados con datos reales:

Estado de Resultados

INGRESOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
Unidades vendidas	8,629	8,045	9,464	8,047	10,292	9,685	54,162.00
VENTA DE CAMISETAS	65,148.95	60,739.75	71,453.20	60,754.85	77,704.60	73,121.75	408,923.10
COSTOS							
COSTO DE VENTAS	35,843.51	32,868.60	44,880.97	39,567.24	46,278.28	44,340.58	243,779.19
UTILIDAD BRUTA	29,305.44	27,871.15	26,572.23	21,187.61	31,426.32	28,781.17	165,143.91
EGRESOS							
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	14,726.00	15,727.00	15,623.00	16,035.00	15,926.00	14,563.00	92,600.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	14,579.44	12,144.15	10,949.23	5,152.61	15,500.32	14,218.17	72,543.91

Comparación de Datos Método actual vs Sistema de Costeo Estándar.

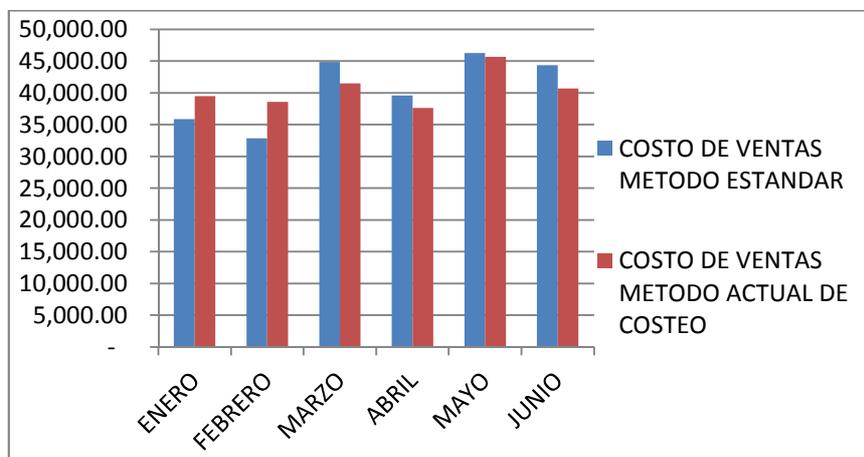
ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO

DETALLE	METODO DE COSTEO			
	ACTUAL	COSTO UNITARIO	ESTANDAR	COSTO UNITARIO
INGRESOS				
UNIDADES VENDIDAS	54,162		54,162	
VENTA DE CAMISETAS	408,923.10		408,923.10	
COSTOS				
COSTO DE VENTAS	243,566.74	4.50	243,779.19	4.50
UTILIDAD BRUTA	165,356.36		165,143.91	
EGRESOS				
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	92,600.00		92,600.00	
RESULTADO DEL EJERCICIO	72,756.36		72,543.91	

Se puede observar en el Estado de Resultado comparativo que al presentar el resultado al final del período los valores no tienen variación considerable; sin embargo, cuando se realiza un análisis periódico se hacen evidentes las diferencias:

Análisis de comparativo de las variaciones en el costo de ventas:

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	ACUMULADO
COSTO DE VENTAS METODO ESTANDAR	35,843.51	32,868.60	44,880.97	39,567.24	46,278.28	44,340.58	243,779.19
COSTO DE VENTAS METODO ACTUAL DE COSTEO	39,507.32	38,557.40	41,502.97	37,616.62	45,678.83	40,703.59	243,566.74
DIFERENCIAS	- 3,663.81	- 5,688.80	3,378.00	1,950.62	599.45	3,636.99	212.45



A continuación se analizan las variaciones del costo unitario según el método utilizado:

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	ACUMULADO
UNIDADES VENDIDAS	8629	8045	9464	8047	10292	9685	54162
PRECIOS UNITARIOS METODO ESTANDAR	4.15	4.09	4.74	4.92	4.50	4.58	26.97
PRECIOS UNITARIOS METODO ACTUAL DE COSTEO	4.58	4.79	4.39	4.67	4.44	4.20	27.07
DIFERENCIAS	- 0.42	- 0.71	0.36	0.24	0.06	0.38	- 0.10



Cuando se trata de la comparación mensual existe una marcada diferencia entre el cálculo actual y el costo estándar. Este análisis es importante considerarlo al momento de elegir el método de costeo, ya que se evidencia que un error en el cálculo de sus costos representará resultados sesgados y engañosos, que afectarán gravemente a la gestión de la gerencia y por ende la estabilidad del negocio.

Es importante tomar en cuenta que se convierte en una desventaja el uso de este sistema de costeo si no existe revisión frecuente de los estándares así como de los niveles de operación, o si existe alguna variable aplicada de forma inadecuada que puede afectar el valor del costo total de producción creando distorsiones en el resultado final, lo que impactará directamente en los resultados y por ende en la estructura financiera del negocio.

Conclusiones.

Las normas contables y tributarias exigen que los inventarios estén valorados al costo real, por lo tanto, una vez finalizado el estudio aplicando el sistema de costo estándar se puede concluir que resulta imprescindible

determinar los costos a medida en que se incurren en lugar de conocerlos al final del período.

En el caso de Distribuidora Romero que aplica un sistema de inventario permanente lo adecuado es aplicar el costo estándar porque permite asignar los costos oportunamente y relacionarlos con los ingresos, y cuando llega el cierre del período y se conocen los costos reales se recalcula el valor de los costos al valor real, prorrateando las variaciones entre el costo de ventas y el inventario.

La ventaja en el caso de Distribuidora Romero es que al ser su producción en serie y en base a pedidos de clientes su rotación de inventarios es alta y por lo tanto el impacto de las variaciones se reduce considerablemente acercándose a los valores reales.

Si se maneja adecuadamente este método de costeo se obtendrá información amplia y oportuna que ayudará a la administración a establecer una política de fijación de precios y descuentos; Además, se logrará tener un control de la eficiencia de la empresa al tener valores referenciales de niveles de producción y de gastos.

Recomendaciones.

Para Distribuidora Romero se recomienda la aplicación del sistema de costeo estándar y dejar de lado el cálculo empírico del costo de ventas al finalizar el período ya que permitiría la asignación correcta y real de los costos en base a la producción y obtener información real y oportuna.

Se recomienda también una revisión periódica atendiendo tanto a los cambios del entorno (mercado, políticas de gobierno, entre otros), como de las variables que afectan el costo estándar como por ejemplo variaciones importantes de precios de los elementos del costo, con el fin de mantener los precios de referencia actualizados.

El sistema de costo estándar ayudará a simplificar el proceso de costeo y de valoración de inventarios, siempre teniendo en cuenta que es importante llevar un control del auxiliar de inventarios para evitar descuadres con los registros contables a causa de las variaciones del costo estándar, y a medida que la empresa crezca se hará imprescindible que se adquiera un sistema informático especializado para manejar la conversión de costos estándar a costos reales de forma simultánea.

Bibliografía

- Bagley, C., & Savage, D. (2010). *Managers and the Legal Environment e.6*. Mason, USA: Cengage Learning products.
- Balderas Monroy, N. (2002). *Sistemas y enfoques de Administración de costos contemporáneos*. Recuperado el 05 de julio de 2013, de http://biblioteca.upaep.mx/pdf/L_CP_Balderas_Monroy_NE.pdf
- Chiavenato, I. (2009). *Comportamiento organizacional*. México: McGraw-Hill/Interamericana editores,S.A de V.
- Ecuador, P. d. (3 de febrero de 2013). *Noticias*. Recuperado el 7 de julio de 2013, de <http://www.presidencia.gob.ec/hay-un-millon-mas-de-afiliados-al-iess/>
- Fevsine, C. J. (2013). *Financial reporting & Analysis*. United States: McGraw-Hill/Irwin.
- Figueira, M. (marzo de 2011). *Observatorio Economía Latinoamericana*. Recuperado el 19 de junio de 2013, de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ar/2011/mf.htm>
- Fundación latinoamericana para la gestión de la calidad, Fundibeg. (s.f.). *Diagrama de Flujo*. Recuperado el 27 de junio de 2013, de http://www.fundibeq.org/opencms/export/sites/default/PWF/downloads/gallery/methodology/tools/diagrama_de_flujo.pdf
- Gómez Bravo, O., & Zapata Sánchez, P. (1999). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: McGraw-Hill Interamericana.
- González, A. M. (2001). *Características del consumo de antibióticos*. Recuperado el 07 de julio de 2013, de <http://www.isalud.edu.ar/biblioteca/pdf/tesis-gonzalez.pdf>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (1991). *Metodología de la Investigación*. Recuperado el 8 de Julio de 2013, de http://www.upsin.edu.mx/mec/digital/metod_invest.pdf
- Horngen, C., Foster, G., & Srikant, D. (2012). *Contabilidad de Costos*. México: Pearson Educación.
- Horngren, D. F. (2003). *Cost Accounting a managerial Emphasis*. New Jersey, USA: Pearson Education, Inc.

- Horngren, D. S. (2002). *Introduction to Management Accounting*. New Jersey, USA: Pearson Education, Inc.
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censo INEC. (2010). *Censo económico 2010*. Recuperado el 07 de 07 de 2013, de <http://redatam.inec.gob.ec/cgi-bin/RpWebEngine.exe/PortalAction?&MODE=MAIN&BASE=CENEC&MAIN=WebServerMain.inl>
- Kinney, M., Barfield, J., & Raiborn, C. (2005). *Contabilidad de costos: Tradiciones e innovaciones*. Bogotá, Colombia: Cengage learning editores.
- La Hora Nacional. (27 de marzo de 2006). *Textiles saldrán e ingresarán sin aranceles*. Recuperado el 17 de julio de 2013, de http://www.lahora.com.ec/index.php/noticias/show/409397/-1/Textiles_saldr%C3%A1n_e_ingresar%C3%A1n_sin_aranceles.html#.Uecm3NI9_A8
- Ministerio de relaciones laborales. (2011). *Régime Laboral ecuatoriano*. Recuperado el 17 de julio de 2013, de <http://www.relacioneslaborales.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/08/C%C3%B3digo-de-Trabajo.pdf>
- Muñiz González, L. (2012). *Cómo implantar y evaluar un sistema de control de gestión*. Barcelona, España: Bresca.
- Porter, M. (2007). *VENTAJAS DE LA COMPETITIVIDAD*. Recuperado el 27 de junio de 2013, de <http://www.itson.mx/micrositios/pimpiie/Documents/ventaja%20competitiva.pdf>
- Revista Gestipolis. (agosto de 2002). *Qué es contabilidad Y Cuáles son sus tipos?* Recuperado el 27 de junio de 2013, de <http://www.gestipolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/43/inventario.htm>
- Reyes, S. (2006). *Cost accounting*. México, D.F.: Noriega editores, Limusa.
- Rocafort, A., & Ferrer, V. (2010). *Contabilidad de Costes, Fundamentos y ejercicios*. Barcelona: Profit editorial.
- Rodríguez, D. (5 de Julio de 2013). *El Comercio.com*. Recuperado el 18 de Julio de 2013, de *Renuncia del ATPDEA deja 'ganadores'*:

http://www.elcomercio.com/negocios/Atpdea-renuncia-Ecuador-beneficios-Colombia-oportunidades-productores_0_950305050.html

Sáenz Torrecilla, A., Fernández Fernández, A., & Gutiérrez Díaz, G. (1993). *Contabilidad de Costos y Contabilidad de Gestión*, v1. Aravaca, Madrid: Mariano J.Norte.

Téllez, D. (noviembre de 2004). *Sistema de costeo por órdenes de trabajo*. Recuperado el 27 de junio de 2013, de <http://www.gestiopolis.com/recursos3/docs/fin/siscosordtrab.htm>

Universidad Eafit. (28 de abril de 2008). *Historia de la Contabilidad de Costos*. Recuperado el 19 de junio de 2013, de http://service.udes.edu.co/modulos/documentos/rafaelcantor/historia_contabilidad_costo.pdf

Universidad Francisco Gavidia. (2011). *Marco teórico sobre administración, diseño, sistema, control estratégico*. Recuperado el 27 de junio de 2013, de <http://www.wisis.ufg.edu.sv/www.wisis/documentos/TE/658.022-B862d/658.022-B862d-Capitulo%20II.pdf>

Wilcox, K., & San Miguel, J. (1990). *Introducción a la contabilidad financiera*. México, D.C.: Cecsca.