



Universidad Argentina de la Empresa
Contador Público

Comprobación del sistema de costeo
utilizado por una empresa textil

Alumnos:

Baglietto Piermattei, Benjamín
Bellido, María de los Ángeles
Di Marco, Cristian Atilio
Matsuda Ioshimitsu, Aimé Natalia

Docentes:

Di Giorgio, Saverio
Perrella, Diego Alejandro

Lugar y Fecha: Ciudad Autónoma de Buenos Aires – 07 de diciembre de 2016

ÍNDICE

1. Introducción – Planteo de objetivos.....	Pág. 3
2. Presentación de la empresa y marco teórico	Pág. 4
2.1. Empresa	Pág. 5
2.2. Información del sector: Indumentaria	Pág. 5
2.3. Costos de producción	Pág. 6
2.3.1. Elementos básicos del costo de producción	Pág. 6
2.3.2. Clasificación de los costos de producción	Pág. 7
2.3.3. Etapas en el proceso de producción.....	Pág. 7
2.3.4. Sistema de costos	Pág. 8
2.4. Costos de Distribución.....	Pág. 8
2.5. Precios de transferencia.....	Pág. 9
2.6. Control interno	Pág. 10
2.7. Manual de procedimientos	Pág. 10
3. Estudio del sistema de costeo utilizado actualmente	Pág. 11
3.1. Definición y detalle de la composición del sistema	Pág. 12
3.2. Estructura y procesos	Pág. 12
3.2.1. Composición del costo actual	Pág. 12
3.3. Prueba documental	Pág. 14
3.3.1. Comparación del costo actual vs. Costo ajustado	Pág. 22
3.4. Análisis de los resultados.....	Pág. 38
4. Detección de fallas.....	Pág. 39
5. Recomendaciones para el correcto funcionamiento del proceso.....	Pág. 41
5.1. Planteo de medidas correctivas	Pág. 41
5.2. Análisis de costo y oportunidad de las nuevas prácticas	Pág. 42
6. Conclusión.....	Pág. 44
7. Bibliografía.....	Pág. 46
8. Anexos.....	Pág. 48

1. INTRODUCCIÓN – PLANTEO DE OBJETIVOS

El objetivo de nuestro trabajo es la comprobación “práctica” del sistema de costos utilizado en una empresa del rubro de indumentaria femenina la cual no sólo comercializa las prendas, sino que también se dedica a la producción de las mismas.

Se analizarán todos los costos incurridos en la elaboración de los bienes de cambio tales como materia prima, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación, y costos de distribución, es decir, toda erogación necesaria para que los bienes estén disponibles para la venta.

Una vez identificados todos estos elementos realizaremos un análisis de cómo fueron asignados los mismos, comparando los costos actuales calculados por la empresa de una muestra de productos, contra el costo estándar de los mismos con el fin de determinar la existencia de desvíos y fallas que se desprendan de estos. El siguiente paso será el análisis de los desvíos identificados, cuáles son sus orígenes, su grado de significancia y por último las propuestas para su corrección.

El alcance de nuestra investigación se reduce estrictamente al cálculo del costo, dejando de lado el impacto que este pudiera tener en materia contable e impositiva.

Frente a la necesidad por parte de la gerencia de validar el margen bruto por producto y elaborar un análisis estratégico y/o financiero, decidimos analizar el sistema de costos utilizado para detectar fallas o mejoras a implementar y verificar si el sistema se está llevando a cabo de la forma correcta y si los números reflejan la realidad.

2. PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA Y MARCO TEÓRICO.

2.1. Empresa

ENGRAMA SA, nació en marzo de 1998, con un primer local en el barrio de Belgrano en la ciudad de Buenos Aires, dirigida a mujeres de 25 a 40 años, que se definió como una marca de carácter sastrero. Una vez posicionada la marca en el mercado, éste camino se reformuló en busca de la creación de una identidad más joven e informal que renovarían la imagen y ampliaría el target de clientas.

Sus productos surgen de la mezcla ecléctica de estilos, destacándolos cada temporada a partir de su moldería y sus estampas. Las texturas, las fibras y los colores son creados por la marca, haciendo de sus diseños, prendas exclusivas y originales.

Para ENGRAMA SA es importante contemplar la necesidad de cada mujer, y trasladarlo a sus diseños. Sus prendas permiten a la mujer vestirse con un toque moderno y fresco, fusionando prendas clásicas y de tendencia, diferenciándose por su estilo actual y vanguardista.

Con 17 años en el mercado, actualmente cuenta con 26 locales exclusivos, con presencia en los principales shoppings de Buenos Aires, Córdoba, Rosario, Neuquén y Bahía Blanca.

2.2. Información del sector: Indumentaria¹

La confección de prendas de vestir se caracteriza por ser intensiva en el uso de mano de obra, bajos costos salariales sustentados en una gran flexibilidad en la contratación y gestión de la fuerza de trabajo. Predominan las pequeñas unidades de producción y se emplean tecnologías maduras y relativamente sencillas, a la vez que cumple un papel importante en la generación de empleos de calificación técnica y de carácter doméstico.

La globalización en esta industria se vincula a estrategias empresariales de bajo costo y relocalización de los procesos productivos. Las empresas tienden a concentrar sus actividades en las áreas de marca, imagen, diseño, marketing y comercialización, tercerizando la mayor parte de la producción en talleres fuera de la empresa. La oferta minorista se organiza en grandes tiendas, comercializadores y fabricantes de marcas que se vinculan con un sistema de producción descentralizado en diversos países en desarrollo que exportan a los mercados centrales.

¹ Instituto Nacional de Educación Tecnológica (2010). *“El sector de indumentaria en Argentina”*.

Este sistema implica un cambio en las fuentes de beneficios, que no dependen ya de la escala productiva o la tecnología, sino en la diferenciación de producto, el diseño, las estrategias de comercialización y marketing y los servicios financieros.

2.3. Costo de producción²

Costear significa acumular durante un periodo determinado desembolsos o erogaciones para conocer a posteriori o estimar a priori cuanto implica en moneda de cuenta del país el realizar una actividad humana, persiga o no fines de lucro. Si a este costo total se le agrega el porcentaje deseado de utilidad se llegará al valor de facturación o venta del servicio o del bien.

2.3.1. Elementos básicos del costo de producción

Los elementos básicos del costo de producción son:

- a) Materia prima o materiales directos.
- b) Mano de obra directa
- c) Costos indirectos de fabricación

La materia prima o materiales directos se pueden contar, pesar y medir y, en consecuencia, su apropiación al producto o artículo en elaboración, ya sea cambiando o no su naturaleza física o química, resulta de factible cuantificación.

La mano de obra directa también se puede contar y medir, el salario del trabajador (que es la expresión monetaria de horas de labor para procesar el material) tiene inmediata y fácil apropiación al mismo. Al igual que el material directo, si la producción esta departamentalizada, vinculada a una operación o máquina, su absorción directa al centro de costo se puede realizar también sin problema alguno en cuanto a exactitud.

Los costos indirectos de fabricación, que ayudan a la manufactura sin incorporársele, no pueden, por el contrario, apropiarse directamente al artículo destinado a la venta, ya que están formados por un conjunto de desembolsos heterogéneo y de difícil vinculación con el producto, algunos erogados en el periodo, como ser combustibles y lubricantes, otros provenientes de periodos anteriores pero que contribuyen a la producción durante varios ejercicios, como ser la maquina cuyo recupero se produce mediante su depreciación y amortización y finalmente, algunos que si bien se desembolsan íntegramente en el momento, solo una parte debe referirse al periodo y otros diferirse

² Gimenez, C. M. (1980). *"Costos a todo nivel"*. 1° Ed. Argentina: Editorial El Coloquio.

para el futuro. Para poder ser absorbidos por la producción, deben primeramente totalizarse en un importe monetario único y a través de una cuota o tasa por unidad técnica de elaboración concluir finalmente en los artículos elaborados.

2.3.2. Clasificación de los costos de producción

Según su relación con el volumen de producción, los costos pueden ser fijos o variables.

Los costos fijos son aquellos que no afectan los cambios en los volúmenes incurridos o reales de actividad, sino que se mantienen constantes en el tiempo por las características de los factores productivos o por razones de planeamiento en términos temporales. En cambio, los costos variables aumentan conforme al aumento de la producción. No necesariamente la variación debe ser proporcional dada la economía de escala.

2.3.3. Etapas en el proceso de producción

Materia prima:

Representa la existencia de bienes que sirven para el proceso productivo. Forma parte de la genérica Almacén o Materiales. Se debita por la compra de tales bienes o devolución de materiales por parte del taller.

Se acredita por la apropiación al proceso, vale decir, su incorporación al ciclo de producción y por devolución de materiales al proveedor.

El saldo deudor representa el costo de las materias primas en stock al finalizar el periodo de costeo. Los distintos materiales que integran esta cuenta control son llevados en un mayor auxiliar representado por fichas de stock valorizadas donde se registran las entradas, las salidas y el saldo de todas ellas componen la del control.

Producto en Proceso:

Representa el estado de avance en la elaboración de los productos destinados a la venta, los que se deben individualizar y cuantificar en lo que hace al costo de las materias primas directas apropiadas, la mano de obra directa absorbida y los costos indirectos de fabricación aplicados.

Se debita por los cargos o apropiaciones de cada elemento del costo efectuado en el periodo, se acredita por el costo de producción o fabricación de los productos terminados y por materias primas devueltas al Almacén.

Su saldo deudor representa el costo acumulado de los productos en procesos de fabricación al concluir el periodo de costeo (mes, quincena, semana), también individualizados por elementos.

Producto Terminado:

Representa el costo de los productos que han concluido su proceso productivo o de elaboración en el periodo y se hallan en el depósito para su venta.

Se debita por el costo de producción o fabricación de los bienes terminados en el periodo, se acredita por el costo de producción o fabricación de los productos terminados vendidos en el periodo con debito a la cuenta Costo de Mercadería Vendida.

Su saldo deudor representa el costo de producción o fabricación del stock de productos terminados al final del periodo de costeo.

Los distintos productos terminados que componen esta cuenta control son llevados en un mayor auxiliar representado por fichas de stock valorizados registrándose entradas, salidas y saldos, cuya sumatoria coincide con la de control.

2.3.4. Sistema de Costos

El sistema se define como un registro sistemático de todas las transacciones financieras expresadas en sus relaciones con los factores funcionales de la producción, distribución y administración e interpretadas en forma adecuada para determinar el costo de llevar a cabo lo establecido a priori. Tales transacciones exigen la existencia de estructuras básicas, tanto de técnica elaborativa como de información para registro, análisis, interpretación y control a través del empleo de cuentas principales y auxiliares que permitan la obtención de costos totales y unitarios para fines legales, de contabilidad de eficiencia y de toma de decisiones.

Los sistemas de costos industriales son dos:

- Por orden específica.

Al analizar los tres elementos del costo se los definimos como parte mensurables que se relacionan estrechamente para producir el bien final de venta. La forma como se los concreta para su cuantificación física y monetaria está estrechamente unida a las características técnicas de la industria que genera el costeo y determina el tipo de sistema en cada caso. No será conveniente utilizar costo por órdenes en la industria petroquímica, ni por procesos en la construcción de edificios, por cuanto individualmente

considerados no se adaptan a esas tareas. El costeo por órdenes específicas responde a obra o labor por cantidades determinadas o a pedido del cliente, como construcción de edificios, buques, armado de vehículos, ensambles de artículos del hogar y todo aquello que no sea de producción masiva o de proceso continuo.

- Por procesos.

El costeo por procesos que puede ser departamental, por centro de costo u operativo, responde a una elaboración en serie, continua y respectiva que transforma o desintegra la materia prima haciéndola cambiar en la mayoría de los casos de identidad física o química.

- Sistemas híbridos.

Adoptan características de ambos costeos (por órdenes y por procesos) tales como los denominados:

- Costeo por operaciones
- JAT (justo a tiempo)
- Costeo hacia atrás o de deducciones posteriores
- Costo objetivo

2.4. Costos de Distribución

Comprende todos los desembolsos incurridos desde el momento en que se fabrica el producto y es puesto a disposición para ser vendido.

Estos costos se clasifican y componen según la modalidad de comercialización y venta de cada empresa. Los principales son:

- Fuerza de venta: Sueldos de los vendedores, gastos de viajes de los vendedores, comisiones, regalías, publicidad (institucional y específica), franqueos, gastos de cobranza, parte de los cargos, alquiler, impuestos, seguros, depreciación y gastos de oficina.
- Impuestos sobre ventas: son de naturaleza provincial (Ingresos Brutos) o municipal. Se calcula un % sobre la venta.
- Gastos de exportación: Incorporación de costos por la propia tramitación (aduaneros, bancarios, de logística de packaging) y disminuye otros (comisiones locales, impuestos locales, embalaje local). Se pueden obtener reembolsos fiscales.

- Gastos administrativos y financieros: para la conversión en efectivo de los productos fabricados.

Asignación de los Costos de Distribución:

Una vez identificados éstos costos, serán asignados a los distintos productos en función de reglas y criterios razonables de asignación.

En un principio serán asignados según el canal de comercialización, sea éste minorista y/o mayorista. Midiendo los costos de cada canal por separado, ya que en los mismos seguramente habrá precios diferenciales.

En general se determinan criterios según el tipo de erogación; por ejemplo:

- Fletes: por volumen, por peso, por distancia
- Fuerza de ventas: por dedicación
- Logística: por recursos afectados

El criterio utilizado por cada empresa puede variar, lo importante es asociar el esfuerzo económico en relación a los productos que la empresa comercializa.

2.5. Precios de transferencia³

La normativa de precios de transferencia vigente en nuestro país está orientada a que los precios de las operaciones realizadas entre una sociedad local y su vinculada del exterior o con una sociedad radicada en un “paraíso fiscal” sean equivalentes al precio normal de mercado. En este sentido, se entiende por precio normal de mercado, aquel que se hubiera utilizado si no existieran relaciones especiales entre cliente y proveedor que dieran lugar a manipular los precios de modo de manejar a voluntad de qué lado de la frontera quedan las utilidades. Para poder medir esta cuestión, quienes estén alcanzados por las normas deben presentar declaraciones juradas periódicas y un informe anual en el que se detallan las operaciones sujetas a la normativa, los precios utilizados y una metodología de prueba que permita concluir si dichos precios fueron efectivamente precios de mercado. Las operaciones alcanzadas son, en general, todas las importaciones o exportaciones de bienes y de servicios realizadas entre un sujeto

³ Smudt, T (Mayo, 2015). “*Desarrollo Económico con Equidad Social*”. Trabajo presentado en el 10° Congreso de Economía del Consejo de Profesionales de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Buenos Aires, Argentina.

argentino y una empresa del exterior, cuando ambos pertenezcan directa o indirectamente a los mismos dueños o accionistas, tengan relaciones especiales tales como único proveedor o único cliente o cuando la empresa del exterior esté ubicada en un paraíso fiscal. Cabe aclarar que el conjunto de normas responde a los lineamientos definidos por la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (en adelante, OCDE) en el documento denominado "Pautas de Fijación de Precios de Transferencia para Empresas Multinacionales y Administraciones de Impuestos". En Argentina, el tema fue introducido en la Ley de Impuesto a las Ganancias y, a través de la Resolución General (AFIP) 1122/01 y sus modificatorias (en adelante "RG 1122/01") y del Decreto Reglamentario de la ley, se regulan algunas cuestiones prácticas. Especialmente, la RG 1122/01 establece la obligatoriedad de presentar un informe que analice las transacciones entre sociedades vinculadas del exterior.

2.6. Control interno

El sistema de control interno es un conjunto de normas, controles, consideraciones y aspectos a tener en cuenta por el propio ente que los ha de adoptar, cuyo objetivo es evitar la comisión de errores y fraudes y ganar seguridad y confiabilidad en la operación de la organización. Contribuye a un control más adecuado del patrimonio del ente y lo protege de todas aquellas situaciones que puedan afectar la continuidad de sus operaciones.⁴

El objetivo principal es prevenir y evitar situaciones anómalas diseñando esquemas de prevención y mejorando los procedimientos administrativos que permiten que estos ganen confiabilidad, es por eso que el Sistema de Control interno es preventivo y continuo porque debe ser llevado a cabo en el día a día en todas las actividades clave de las operaciones del ente. Implica eficacia en los procedimientos y controles, eficiencia operativa y seguridad en materia de información utilizando la relación costo/beneficio para determinar la configuración y profundidad de los controles a efectuar.

2.7. Manual de procedimiento

La elaboración de un manual de procedimientos se logra mediante la recolección de datos relevantes en los diferentes departamentos, y siendo asesorados por recursos humanos quien nos proporciona de las técnicas necesarias para el logro. Esta investigación también nos ayuda a determinar las diferentes fallas existentes en dichos

⁴ Pungitore, J.L (2013) "*Sistemas administrativos y Control Interno*". 3° Ed. Argentina: Osmar D. Buyatti.

procesos para así poderlas remediar de una manera pronta y oportuna, antes de que se susciten problemas que puedan afectar la productividad de la empresa.

3. ESTUDIO DEL SISTEMA DE COSTEO UTILIZADO ACTUALMENTE

3.1. Definición y detalle de la composición del sistema

COSTO STANDARD:

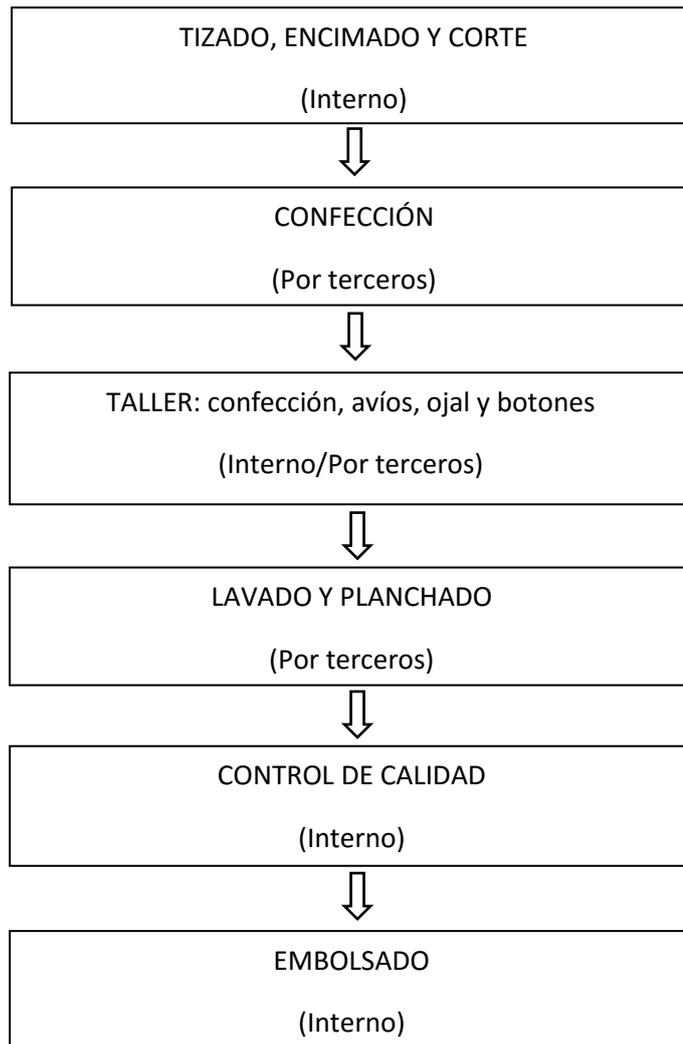
La compañía utiliza el sistema de Costo por Órdenes.

3.2. Estructura y procesos

Desarrollo teórico de la fórmula:

3.2.1. Composición del Costo actual:

- A) Materia Prima: telas nacionales e importadas y avíos.
- B) Insumos: etiquetas de talle, composición, perchas, bolsas, bolsita del botón de repuesto, etc.
- C) Procesos:



Internos

1) Tizado, Encimado y Corte

Tizado:

El tizado es el marcado de todos los moldes sobre una tela o un papel que tenga el mismo ancho que la tela a cortar. Para la realización de éste se utiliza un sistema de moldería 3D y tizado inteligente llamado Optitex, el cual permite ingresar sus moldes de cartón digitalizando, o dibujándolos fácilmente en la computadora. El sector dispone de dos empleados encargados de dicha tarea.

Encimado:

Encimar consiste en superponer trozos de tela que tengan la misma longitud que la tizada, comenzando a encimar las piezas de tejido de mayor ancho y finalizando con las de ancho menor.

Corte:

Para la realización de éste proceso se utiliza un robot de corte automático Pathfinder que permite cortar telas para altas producciones y cortar cantidades pequeñas de una gran variedad de artículos. El Robot se configuró a medida y posee un bajo mantenimiento. Este proceso está compuesto por 8 empleados, distribuidos en dos mesas.

2) Taller (confección, avíos, ojal y botones)

Compuesto por 18 empleados que se dedican a la colocación de botones, ojales, avíos (en el caso de que no haya sido tercerizado y a la confección de ciertas prendas de producción más elaborada como bordados a mano, estampas, etc., además de enmiendas de costuras y arreglos. Los mismos no tienen tareas asignadas específicamente; si no que todos hacen todo.

Por terceros:

Los procesos de taller, son en su mayor parte realizados por terceros, en el que el precio es pactado previamente y facturado. El mismo es asignado dentro de la fórmula al proceso correspondiente.

- Teñido de la tela
- Confección

- Estampa
- Avíos y ojal
- Lavado y Planchado

D) CIF:

- Jornales fabrica: En el que se incluye mano de obra directa e indirecta; producción, corte y tizado, taller, control de calidad, administración de producción, compras, mantenimiento.
- Indemnizaciones por despido
- Electricidad
- Alquiler
- ABL
- Teléfono
- Mantenimiento
- Seguridad
- Gastos de importación
- Diferencia de inventario

Método de distribución del CIF.

La empresa selecciona un producto base 1, en este caso la remera, y analiza el esfuerzo necesario para producir dicho producto. Luego determina para el resto de los productos el esfuerzo necesario en relación a la base. La suma de todos los componentes del CIF es distribuido entre la totalidad de la producción del mes teniendo en cuenta el grado de avance.

Por ejemplo:

Suponiendo que sólo produzco remeras y sacos. En el mes se produjeron 10 remeras y 10 sacos. El CIF total es \$1.000. La remera es base 1. El esfuerzo necesario para producir un saco es 5 veces una remera. Entonces 10 sacos equivalen a 50 remeras.

$$\text{\$1000/ 60 (10 remeras + 5 sacos equivalentes a 50 remeras) = \$16,67 c/u}$$

$$10 \text{ remeras} = \text{\$166,67}$$

$$5 \text{ sacos} = \text{\$833,88}$$

Además, realizan una conversión si el producto no se encuentra terminado y asignan un porcentaje del esfuerzo en relación al grado de avance.

3.3. Prueba documental

La prueba documental se efectuó sobre la información suministrada por la empresa y corresponde al mes de junio de 2016.

Cuadro de CIF:

Aportado por el sector de costos de la empresa del cual nosotros segregamos cada concepto según su centro de costo al elemento correspondiente:

		% S/ TOTAL
MP. Dif. Inventario	\$ -94.609,90	-0,05
MP	\$ 314.538,61	0,16
MOD	\$ 458.203,15	0,23
CIF	\$ 1.331.884,27	0,66

- Materia Prima

Nombre	Centro de Costo	
AJUSTE X DIF INVENTARIO MP	-94.609,90	PRODUCCION
COSTOS DE IMPORTACION ⁵	314.538,61	ADMINISTRACION Y FINANZAS
Total	219.928,71	

- Mano de Obra

Nombre	Centro de Costo	
SUELDOS FABRICA	114.862,16	CORTE Y TIZADO
SUELDOS FABRICA	182.907,24	TALLERES
CARGAS SOCIALES FABRICA	32.384,21	CORTE Y TIZADO
CARGAS SOCIALES FABRICA	49.379,81	TALLERES
OTRAS CCSS SOCIALES FABRICA	7.340,91	CORTE Y TIZADO
TICKET RESTAURANT Y OTROS FABR	6.189,71	TALLERES
ALMUERZOS Y REFRIG. FABRICA	9.968,20	CORTE Y TIZADO
ALMUERZOS Y REFRIG. FABRICA	16.668,80	TALLERES
REDONDEO	2,48	CORTE Y TIZADO

⁵ La información provista por la empresa los nombraba originalmente como "Gastos de importación" modificamos a fines de corregir el error conceptual entre "gasto" y "costo".

REDONDEO	8,99	TALLERES
SAC FABRICA	8.300,85	CORTE Y TIZADO
SAC FABRICA	10.615,24	TALLERES
VACACIONES FABRICA	5.929,69	CORTE Y TIZADO
VACACIONES FABRICA	7.229,75	TALLERES
CARGAS SOCIALES SOBRE SAC FABR	2.846,11	CORTE Y TIZADO
CARGAS SOCIALES SOBRE SAC FABR	3.569,00	TALLERES
Total	458.203,15	

De acuerdo con los salarios del convenio colectivo del gremio de cortadores de indumentaria (UCI)⁶ y corroboramos que el jornal abonado por la empresa se encuentra dentro de los valores mínimos establecidos. Esta fue una forma de suplir la falta de obtención de recibos de haberes originales.

	Total	Empleados	Jornal/empleado
CORTE Y TIZADO	\$ 181.634,61	10	\$ 18.163,46
TALLER	\$ 276.568,54	18	\$ 15.364,92

Según UCI:

Jornal Básico según categoría: 9A				\$ 12.266,00
Refrigerios	22 días trabajados			\$ 957,00
			Bruto	\$ 13.223,00
Retenciones				
Jubilación	11%			\$ 1.454,93
Obra social				\$ 396,69
Ley 19.032				\$ 396,69
Cuota sindical				\$ 396,69
			Subtotal	\$ 10.578,00
Viaticos	22 días			\$ 748,00
Sueldo neto				\$ 11.326,00

⁶ Unión de Cortadores de la Indumentaria (2016). Recuperado de:
<http://www.uci.org.ar/gremiales/convenio-colectivo/>

- CIF

Nombre		Centro de Costo
SUELDOS FABRICA	45.460,30	COMPRAS
SUELDOS FABRICA	12.351,26	MANTENIMIENTO
SUELDOS FABRICA	95.675,26	ADMINISTRACION DE PRODUCCION
SUELDOS FABRICA	-3.049,35	ARTE Y COMUNICACION
CARGAS SOCIALES FABRICA	12.491,22	COMPRAS
CARGAS SOCIALES FABRICA	3.549,27	MANTENIMIENTO
CARGAS SOCIALES FABRICA	26.100,76	ADMINISTRACION DE PRODUCCION
CARGAS SOCIALES FABRICA	27.762,24	OUTLET CORDOBA
OTRAS CCSS SOCIALES FAB.	1.794,88	COMPRAS
OTRAS CCSS SOCIALES FAB	542,54	MANTENIMIENTO
OTRAS CCSS SOCIALES FAB.	3.918,40	ADMINISTRACION DE PRODUCCION
VIGILANCIA Y SEGURIDAD FAB.	14.260,00	RRHH
VIGILANCIA Y SEGURIDAD FAB.	16.926,00	IT - SISTEMAS
MEDICINA LAB. Y PREOC. FAB.	538,00	RRHH
DEPRECIACIONES FABRICA	109.707,42	PRODUCCION
ALMUERZOS Y REFRIG. FAB.	3.339,60	COMPRAS
ALMUERZOS Y REFRIG. FAB.	1.265,00	MANTENIMIENTO
ALMUERZOS Y REFRIG. FAB.	7.961,40	ADMINISTRACION DE PRODUCCION
BUSQUEDA PERSONAL FAB.	850,00	RRHH
TELEFONO FABRICA	653,64	ADMINISTRACION Y FINANZAS
TELEFONO FABRICA	53,72	IT - SISTEMAS
ALQUILER SERRANO FABRICA	117.600,00	PRODUCCION
MANTENIM. SERRANO FAB.	4.701,98	MANTENIMIENTO
MANTENIM. SERRANO FAB.	10.866,31	IT - SISTEMAS
MANTENIMIENTO SEGUI	800,00	MANTENIMIENTO

MANTENIMIENTO SEGUI	11.850,00	IT - SISTEMAS
EDESUR SEGUI	556,13	PRODUCCION
ABL SEGUI	1.815,23	PRODUCCION
ABL SERRANO FABRICA	1.826,72	ADMINISTRACION Y FINANZAS
EDESUR SERRANO FABRICA	3.132,47	PRODUCCION
INDEMNIZ. Y PREAVISOS FAB.	484.230,75	PRODUCCION
COMPLEM. MAQ. DE CORTE	92.092,93	PRODUCCION
COMPLEM. MAQ. DE CORTE	182,25	MANTENIMIENTO
COMPLEM. MAQ. DE CORTE	2.500,00	IT - SISTEMAS
GRATIFICACIONES FABRICA	621,12	PRODUCCION
REDONDEO	0,63	COMPRAS
REDONDEO	0,70	MANTENIMIENTO
REDONDEO	2,93	ADMINISTRACION DE PRODUCCION
SAC FABRICA	2.143,52	COMPRAS
SAC FABRICA	877,90	MANTENIMIENTO
SAC FABRICA	5.041,82	ADMINISTRACION DE PRODUCCION
VACACIONES FABRICA	1.200,85	COMPRAS
VACACIONES FABRICA	491,82	MANTENIMIENTO
VACACIONES FABRICA	3.280,63	ADMINISTRACION DE PRODUCCION
CARGAS SOCIALES S/SAC FAB.	668,87	COMPRAS
CARGAS SOCIALES S/SAC FAB.	273,94	MANTENIMIENTO
CARGAS SOCIALES S/SAC FAB.	1.664,49	ADMINISTRACION DE PRODUCCION
SUELDOS FABRICA	131.050,34	PRODUCCION
CARGAS SOCIALES FABRICA	33.503,96	PRODUCCION
OTRAS CCSS SOCIALES FAB.	5.585,45	PRODUCCION
ALMUERZOS Y REFRIG. FAB.	10.532,81	PRODUCCION
ALMUERZOS Y REFRIG. FAB.	1.305,80	PRODUCCION

VIATICOS, LIBRERIA Y MOV.	432,30	PRODUCCION
REDONDEO	4,96	PRODUCCION
SAC FABRICA	8.173,19	PRODUCCION
VACACIONES FABRICA	7.571,06	PRODUCCION
CARGAS SOCIALES S/SAC FAB.	3.148,85	PRODUCCION
Total	1.331.884,27	

Cuadro de asignación de CIF. Tabla de Conversión.

TABLA DE CONVER. **Base: RE** **1**

Rubros

1-AB	5	200
1-ACC	0,2	5000
1-BU	1,5	667
1-CA	2	500
1-CAL	1,5	667
1-MOC	3	333
1-PA	2,5	400
1-PO	2	500
1-RE	1	1000
1-SA	5	200
1-SH	2	500
1-TOP	1,5	667
1-VE	2	500

- Costos de distribución

Con el fin de obtener el costo más representativo, es decir, aquel que permita identificar la ganancia que la empresa obtendrá en limpio por la venta de sus productos, incluimos en el cálculo del costo todas las erogaciones que fueron necesarias hasta su distribución y venta. Además de las ya mencionadas para la producción agregamos las siguientes que se emana del Estado de Resultado del Balance 2015 cerrado el 31 de marzo del 2016 de ENGRAMA SA correspondientes a gastos de administración, gastos de comercialización y resultado financieros y por tenencia, abiertos de la siguiente manera según el Anexo IV de los mismos estados financieros:

(Es importante aclarar que, dada la dificultad e imposibilidad de obtener información sobre las ventas actuales, decidimos utilizar como driver de distribución el mismo utilizado para el CIF tomando la producción total del mes de junio 2016).

	31/03/2016
Ingresos por ventas	286.815.469,22
Menos	
Costo de productos vendidos (Anexo III del Anexo A)	-99.589.295,23
Resultado bruto	187.226.173,99
Menos	
Gastos de administración (Anexo IV del Anexo A)	-32.011.359,68
Gastos de comercialización (Anexo IV del Anexo A)	-120.402.018,70
Resultados financieros y por tenencia (Anexo IV del Anexo A)	-20.498.914,55
Participación de terceros en sociedades controladas	29.258,84
Otros ingresos y egresos	-7.376.743,40
Resultado antes del impuesto a las ganancias	6.966.396,50
Impuesto a las ganancias	-4.722.787,31
Resultado consolidado del ejercicio	2.243.609,19

CONCEPTO	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN			GASTOS FINANCIEROS			TOTAL 31/03/2016	MENSUALES		
	ADMINISTRACIÓN	COMERCIALIZACIÓN	FINANCIEROS	ADMINISTRACIÓN	COMERCIALIZACIÓN	FINANCIEROS	ADMINISTRACIÓN	COMERCIALIZACIÓN	FINANCIEROS		TOTAL		
ALQUILERES EXPENSAS Y FONDO DE PROMOCIÓN	\$ 13.002.091,05	\$ 15.895.035,25	\$ -	\$ 1.083.507,59	\$ 1.324.586,27	\$ -	\$ 1.083.507,59	\$ 1.324.586,27	\$ -	\$ 2.408.093,86			
AMORTIZACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ -	\$ 3.051.752,22	\$ -	\$ -	\$ 254.312,69	\$ -	\$ -	\$ 254.312,69	\$ -	\$ 254.312,69			
COSTO INDIRECTO DE FABRICACIÓN	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -			
DEPRECIACIONES DE BS DE USO	\$ 401.167,97	\$ 2.614.758,29	\$ -	\$ 33.430,66	\$ 217.896,52	\$ -	\$ 33.430,66	\$ 217.896,52	\$ -	\$ 251.327,19			
DESCUENTOS CONCEDIDOS/ RECIBIDOS	\$ -	\$ -	\$ 7.009.914,34	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 584.159,53	\$ 584.159,53			
DIFERENCIA DE CAMBIO	\$ -	\$ -	\$ 172.247,87	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14.353,99	\$ 14.353,99			
DIVERSOS	\$ 190.364,71	\$ 240.364,05	\$ -	\$ 15.863,73	\$ 20.030,34	\$ -	\$ 15.863,73	\$ 20.030,34	\$ -	\$ 35.894,06			
GASTOS DE EXPORTACIÓN	\$ -	\$ 267.828,93	\$ -	\$ -	\$ 22.319,08	\$ -	\$ -	\$ 22.319,08	\$ -	\$ 22.319,08			
GASTOS E-COMMERCE	\$ -	\$ 551.697,36	\$ -	\$ -	\$ 45.974,78	\$ -	\$ -	\$ 45.974,78	\$ -	\$ 45.974,78			
GASTOS GENERALES	\$ 1.305.757,41	\$ 4.219.053,55	\$ -	\$ 108.813,12	\$ 351.587,80	\$ -	\$ 108.813,12	\$ 351.587,80	\$ -	\$ 460.400,91			
GASTOS Y COMISIONES DE COMERCIALIZACIÓN	\$ -	\$ 16.105.425,96	\$ -	\$ -	\$ 1.342.118,83	\$ -	\$ -	\$ 1.342.118,83	\$ -	\$ 1.342.118,83			
GASTOS, IMPUESTOS Y COMISIONES BANCARIAS	\$ 3.428.629,82	\$ -	\$ -	\$ 285.719,15	\$ -	\$ -	\$ 285.719,15	\$ -	\$ -	\$ 285.719,15			
HONORARIOS AL DIRECTORIO	\$ 410.838,03	\$ -	\$ -	\$ 34.236,50	\$ -	\$ -	\$ 34.236,50	\$ -	\$ -	\$ 34.236,50			
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 1.163.859,30	\$ 1.718.463,24	\$ -	\$ 96.988,28	\$ 143.205,27	\$ -	\$ 96.988,28	\$ 143.205,27	\$ -	\$ 240.193,55			
IMPUESTOS, TASAS Y COMISIONES	\$ 1.267.065,70	\$ 13.408.767,54	\$ -	\$ 105.588,81	\$ 1.117.397,30	\$ -	\$ 105.588,81	\$ 1.117.397,30	\$ -	\$ 1.222.986,10			
INTERESES	\$ 41.318,21	\$ -	\$ 13.316.752,34	\$ 3.443,18	\$ -	\$ -	\$ 3.443,18	\$ -	\$ 1.109.729,36	\$ 1.113.172,55			
MANTENIMIENTO, SEGURIDAD LIMPIEZA	\$ 1.962.056,24	\$ 2.414.269,23	\$ -	\$ 163.504,69	\$ 201.189,10	\$ -	\$ 163.504,69	\$ 201.189,10	\$ -	\$ 364.693,79			
MOVILIDAD, VIÁTICOS Y REFRIGERIOS	\$ 674.135,55	\$ 705.121,89	\$ -	\$ 56.177,96	\$ 58.760,16	\$ -	\$ 56.177,96	\$ 58.760,16	\$ -	\$ 114.938,12			
PUBLICIDAD	\$ -	\$ 5.212.808,49	\$ -	\$ -	\$ 434.400,71	\$ -	\$ -	\$ 434.400,71	\$ -	\$ 434.400,71			
REGALIAS	\$ -	\$ 5.458.094,11	\$ -	\$ -	\$ 454.841,18	\$ -	\$ -	\$ 454.841,18	\$ -	\$ 454.841,18			
REMUNERACIONES Y OTROS GASTOS DE PERSONAL	\$ 7.771.426,47	\$ 36.070.762,97	\$ -	\$ 647.618,87	\$ 3.005.896,91	\$ -	\$ 647.618,87	\$ 3.005.896,91	\$ -	\$ 3.653.515,79			
SEGUROS	\$ 392.649,22	\$ -	\$ -	\$ 32.720,77	\$ -	\$ -	\$ 32.720,77	\$ -	\$ -	\$ 32.720,77			
SERVICIO DE TARJETAS DE CRÉDITO	\$ -	\$ 12.467.815,62	\$ -	\$ -	\$ 1.038.984,64	\$ -	\$ -	\$ 1.038.984,64	\$ -	\$ 1.038.984,64			
TOTAL 2016	\$ 32.011.359,68	\$ 120.402.018,70	\$ 20.498.914,55	\$ 2.667.613,31	\$ 10.033.501,56	\$ 1.708.242,88	\$ 2.667.613,31	\$ 10.033.501,56	\$ 1.708.242,88	\$ 14.409.357,74			

Cod_ Base	Rubro	Q	Convertido	% s/total prod	MENSUALES			MENSUALES POR UNIDAD				
					ADM	COM	FINANC	TOTAL	ADM	COM	FINANC	TOTAL
36-010512	1-VE	893	1786	2%	\$ 49.147,23	\$ 184.853,94	\$ 31.472,11	\$ 265.473,28	\$ 55,04	\$ 207,00	\$ 35,24	\$ 297,28
36-011405	1-CA	875	1750	2%	\$ 48.156,58	\$ 181.127,88	\$ 30.837,73	\$ 260.122,20	\$ 55,04	\$ 207,00	\$ 35,24	\$ 297,28
36-079612	1-SA	448	2240	2%	\$ 61.640,43	\$ 231.843,69	\$ 39.472,30	\$ 332.956,41	\$ 137,59	\$ 517,51	\$ 88,11	\$ 743,21
36-114116	1-PA	2216	5540	6%	\$ 152.449,98	\$ 573.399,13	\$ 97.623,44	\$ 823.472,56	\$ 68,80	\$ 258,75	\$ 44,05	\$ 371,60
36-081303	1-RE	546	546	1%	\$ 15.024,85	\$ 56.511,90	\$ 9.621,37	\$ 81.158,13	\$ 27,52	\$ 103,50	\$ 17,62	\$ 148,64

El cálculo de los impuestos a los ingresos brutos y ganancias se realiza sobre el precio de venta real provisto por la empresa.

3.3.1. Comparación del costo de la empresa vs. Costo ajustado.

La muestra está compuesta por 5 productos que son representativos por su volumen, de las distintas variables que existen en los tipos de procesos: internos o externos y del origen la materia prima: Importada o nacional.

Decidimos respetar la tabla de conversión proporcionada por la empresa ya que el gerente de producción asegura que se realizó un estudio de los esfuerzos necesarios para la elaboración de cada producto, el cual refleja una distribución coherente y no están dispuestos a cambiar el mismo en el corto plazo.

Producto 1: Musculosa IAN



Fórmula Original:

Arbol de productos		Cantidad	Cant. Fija
(36-0813031938) - MUSCULOSA IAN MULTICOLOR 36/38			
Fórmula P			
(ZZZREVISADOPT) PROCESO REVISADO DE PRODUCTO TERMINADO		1,00	0,00
(36-081303193865) - MUSCULOSA IAN MULTICOLOR 38 PLANCHADO		1,00	0,00
Fórmula P			
(ZZZPLANCHADO) PROCESO DE PLANCHADO		1,00	0,00
(AAXX00002038) - ACCES CARTON PARAREMERA		1,00	0,00
(AAXX00002017) - ACCES TRANSPARENTE BOLSAPP CRISTAL 25X30		1,00	0,00
(ZZZTARJ-CODBARR) ETIQ ILUSTRACION P/CODIGO DE BARRA		1,00	0,00
(36-081303193825) - MUSCULOSA IAN MULTICOLOR 38 CONFECCION		1,00	0,00
Fórmula P			
(ZZZCONFECCIONAD) PROCESO DE CONFECCIONADO EXTERNO		1,00	0,00
(ZZZETIQ-COMPO) ETIQUETA COMPO		1,00	0,00
(ATXX00CHZ92189) - ETIQ CHI GRIS CL/NGO MARCA BORDADASIN TALLE		1,00	0,00
(AIRX003020027) - CINTA RASO P/COLGAR MASARIGI 3MM BLANCO		0,80	0,00
(36-081303193815) - MUSCULOSA IAN MULTICOLOR 38 CORTADO		1,00	0,00
Fórmula P			
(ZZZCORTE) PROCESO DE CORTE		1,00	0,00
(T7U3608146719) - VISCOSA C/LYCRAESTAMPA AZUL MULTICOLOR		0,18	0,00
Fórmula			
(ZZZESTAMPADO) PROCESO DE ESTAMPADO EXTERNO		1,00	0,00
(T7U3600399903) - VISCOSAC/LYCRASEGUI CELESTE		1,00	0,00

		MUSCULOSA IAN				INICIO	IMPUESTO
MODELO		ARTICULO	36-081303				
TELA:							% Costos
COD.		PROVEEDOR:	TEXCOM				
TELAS U\$D		CANT	Total Telas Imp.		0,00	T/C Impo	0,00%
Tipo	Detalle		UN. S/IM	UNIT U\$S	U\$S		
Tela principal						12,00	0,00%
Tela complemento						11,00	0,00%
TELAS \$		CANT	Total Telas Nac.		2,01	T/C Nac	30,38%
Tipo	Detalle		UNT. \$	UNIT U\$S	U\$S	10,00	
Tela Principal	VISCOSA LYCRA	0,16	125,50	12,55	2,01		30,38%
AVIOS		CANT	Total Avíos		0,24	T/C Nac	3,70%
Tipo	Detalle		UNT. \$	UNIT U\$S	U\$S	10,00	
Etiqueta Interna		1,00	0,63	0,06	0,06		1,0%
Et. Composición		1,00	0,22	0,02	0,02		0,3%
Cinta	CINTA DE COLGAR	0,80	0,52	0,05	0,04		0,6%
Tarjeton	C BARRA	1,00	0,65	0,07	0,07		1,0%
Funda	25 X 30	1,00	0,33	0,03	0,03		0,5%
Carton	P REMERA	1,00	0,20	0,02	0,02		0,3%
PROCESOS		CANT	Total Procesos		4,36	T/C Nac	65,91%
Tipo	Detalle		UNT. \$	UNIT U\$S	U\$S	10,00	
Confección		1,00	30,00	3,00	3,00		45,4%
Plancha		1,00	3,00	0,30	0,30		4,5%
Estampado		0,44	24,0000	2,4000	1,06		16,0%
TOTAL U\$D					6,61	\$ 66,09	100%

Distribución CIF:

MES	Source	Cod_Base	Rubro	Cantidad	CIF \$	X UN.
	6 PT desde SE	36-081303	1-RE	546	\$ 8.820	16,15

PRECIO DE VENTA S/EMPRESA	\$ 428,00							
	MP IMP	MP NAC	MP AVIOS	PROC terc.	MOD	CIF	COSTOS DIST	COSTO TOTAL
Costo s/empresa	0,00	20,08	2,45	43,56		16,15		82,24
Ajustes por Dif. De Inventario		-0,76				0,76		-
Costos importacion		-				-2,53		-2,53
MOD interna					0,83	-3,68		-2,86
Gs Administración							27,52	27,52
Gs Comercialización							103,50	103,50
Gs Financieros							17,62	17,62
IIBB							12,84	12,84
IG							149,80	149,80
Total	0,00	19,32	2,45	43,56	0,83	10,70	311,28	388,14
								305,90

Cálculo de asignación de los CIF y otros costos:

Ajustes por Dif. De Inventario

CIF	\$16,15
% Dif. Inv. incluido en CIF	-0,05
Dif. De Inventario	-\$0,76

Costo importación

CIF	\$16,15
% Costo imp incluidos en CIF	0,16
Costo importación	-

MOD interna (Jornal)

CIF	\$16,15
MOD incluidos en CIF	0,23
MOD	\$3,68

CORTE Y TIZADO

1000 remeras	9 Hs
Relación Insumo producto (1 remera)	0,009 Hs

Salario Mensual

	\$181.634,61
Cantidad H/H en el mes	1.980
Hora/Hombre	\$91,73
1 remera/ 0,009hs	\$0,83

COSTOS DE DISTRIBUCIÓN

Utilizando la tabla de conversión del CIF y distribuyendo por las cantidades producidas en el mes de junio 2016 distribuimos los costos representativos a 1 mes del balance 2015

IIBB e IG

PV	\$428,00
IIBB 3% s/precio de venta	
3%	\$12,84
IG 35% s/ precio de venta	
35%	\$149,80

Producto 2: Chaqueta REED



Fórmula Original:

Arbol de productos		Cantidad	Cart. Fija
[-] (36-0796120138) - CHAQUETA REED NEGRO 38			
[-] Fórmula P			
[-] (ZZZREVISADOPT) PROCESO REVISADO DE PRODUCTO TERMINADO		1.00	0.00
[-] (36-079612013865) - CHAQUETA REED NEGRO 38 PLANCHADO		1.00	0.00
[-] Fórmula P			
[-] (ZZZPLANCHADO) PROCESO DE PLANCHADO		1.00	0.00
[-] (AAXX000B02016) - AC CES TRANSPARENTE BOLSAPP CRISTAL 50X80		1.00	0.00
[-] (BO-PERCPIN42) - PERCHA 42		1.00	0.00
[-] (ZZZTARJ-CODBARR) ETIQ ILUSTRACION P/CODIGO DE BARRA		1.00	0.00
[-] (36-079612013825) - CHAQUETA REED NEGRO 38 CONFECCION		1.00	0.00
[-] Fórmula P			
[-] (ZZZCONFECCIONAD) PROCESO DE CONFECCIONADO EXTERNO		1.00	0.00
[-] (ZZZETIQ-COMPO) ETIQUETA COMPO		1.00	0.00
[-] (ACME045LT2488) _ CIERR METALEMP 45 580 YKK DESM PAS 5GANCHO PORT		1.00	0.00
[-] (AEXX060012285) _ ELAST 60 NEGRO EMBUTIR ALGOD C/POLIESTER		1.38	0.00
[-] (AHMU000002486) - HERRAJ METAL SUPBLA TIRACIERRE GRANDE AYRES		1.00	0.00
[-] (ATXX038282081) - ETIQ 38 NGO C/AMAR MARCA GDE BORDADA		1.00	0.00
[-] (36-079612013815) - CHAQUETA REED NEGRO 38 CORTADO		1.00	0.00
[-] Fórmula P			
[-] (ZZZCORTE) PROCESO DE CORTE		1.00	0.00
[-] (T\$P3694599901) - HEGUY NEGRO		0.12	0.00
[-] (T\$PF-10499901) - TAFETA LISA NEGRO		0.22	0.00
[-] (T&PST35210001) - TEXTURIZADO 2606 - FLISELINALISO NEGRO		0.17	0.00
[-] (T7P3607999901) - GLORIA LISO NEGRO		1.25	0.00

CHAQUETA REED					INICIO	IMPUESTO	
MODELO	ARTICULO			36-079612		12%	
TELA:						% Costos	
COD.	PROVEEDOR:			MENEGOTTI			
TELAS U\$D		CANT	Total Telas Imp.		11,12	T/C Impo	26,05%
Tipo	Detalle		UN. S/IM	UNIT U\$S	U\$S		
Tela principal	GLORIA LISO	1,25	7,49	8,39	10,49	11,00	24,56%
Forreria	TAFETA LISA	0,22		2,90	0,64	12,00	1,49%
TELAS \$		CANT	Total Telas Nac.		1,71	T/C Nac	4,00%
Tipo	Detalle		UNT. \$	UNIT U\$S	U\$S		
Tela complemento	HEGUY	0,12	89,00	8,90	1,07		2,50%
Fliselina	FL 2606	0,17	37,68	3,77	0,64		1,50%
AVIOS		CANT	Total Avios		3,12	T/C Nac	7,31%
Tipo	Detalle		UNT. \$	UNIT U\$S	U\$S		
Cierres	METAL ALUM 45 BCO /	1,00	15,28	1,53	1,53		3,6%
Etiqueta Interna		1,00	0,80	0,08	0,08		0,2%
Et. Composición		1,00	0,22	0,02	0,02		0,1%
Elástico	ELASTICO 60MM	1,38	3,46	0,35	0,48		1,1%
Tarjeton	C BARRA	1,00	0,65	0,07	0,07		0,2%
Funda	50 X 80	1,00	1,00	0,10	0,10		0,2%
Percha	P 42	1,00	5,71	0,57	0,57		1,3%
Avios	HERRAJ TIRA CIERE	1,00	2,7700	0,2770	0,28		0,6%
PROCESOS		CANT	Total Procesos		26,75	T/C Nac	62,64%
Tipo	Detalle		UNT. \$	UNIT U\$S	U\$S		
Confección		1,00	260,00	26,00	26,00		60,9%
Plancha		1,00	7,50	0,75	0,75		1,8%
TOTAL U\$D					42,70	\$ 438,79	100%

Distribución CIF:

MES	Source	Cod_Base	Rubro	Cantidad	CIF \$	X UN.
	6 SE desde CT	36-079612	1-SA	448	\$ 54.277,93	121,16

PRECIO DE VENTA S/EMPRESA	\$ 2.598,00							
	MP IMP	MP NAC	MP AVIOS	PROC terc	MOD	CIF	COSTOS DIST	COSTO TOTAL
Costo s/empresa	114,30	17,56	32,06	274,87		121,16		559,95
Ajustes por Dif. De Inventario		-5,70				5,70		-
Costo importacion	18,96					-18,96		-
MOD interna					4,13	-27,62		-23,49
Gs Administración							137,59	137,59
Gs Comercialización							517,51	517,51
Gs Financieros							88,11	88,11
IIBB							77,94	77,94
IG							909,30	909,30
Total	133,26	11,85	32,06	274,87	4,13	80,28	1.730,45	2.266,90
								1.706,96

Cálculo de asignación de los CIF y otros costos:

Ajustes por Dif. De Inventario

CIF	\$121,16
% Dif. Inv. incluido en CIF	-0,05
Dif. De Inventario	-\$5,70

Costo importación

CIF	\$121,16
% Costo imp incluidos en CIF	0,16
Costo importación MP	\$18,96

MOD interna (Jornal)

CIF	\$121,16
MOD incluidos en CIF	0,23
MOD	\$27,62

CORTE Y TIZADO

200 chaquetas	9 Hs
Relación Insumo producto (1 chaqueta)	0,045 Hs

Salario Mensual

Salario Mensual	\$181.634,61
Cantidad H/H en el mes	1.980
Hora/Hombre	\$91,73
1 chaqueta/ 0,04hs	\$4,13

COSTOS DE DISTRIBUCIÓN

Utilizando la tabla de conversión del CIF y distribuyendo por las cantidades producidas en el mes de junio 2016 distribuimos los costos representativos a 1 mes del balance 2015

IIBB e IG

PV	\$2.598,00
IIBB 3% s/precio de venta	
3%	\$77,94
IG 35% s/ precio de venta	
35%	\$909,30

Producto 3: Pantalón FRANK



Fórmula Original:

Arbol de productos		Cantidad	Cant. Fija
(36-1141160138) - PANTALON FRANK NEGRO 38			
Fórmula.P			
(ZZZREVISADOPT) PROCESO REVISADO DE PRODUCTO TERMINADO		1.00	0.00
(36-114116013865) - PANTALON FRANK NEGRO 38 PLANCHADO		1.00	0.00
Fórmula.P			
(ZZZBOLSA-BOT) BOLSA BOTON REPUESTO		1.00	0.00
(ZZZPLANCHADO) PROCESO DE PLANCHADO		1.00	0.00
(AAXX000B02013) - AC CES TRANSPARENTE BOLSA PP CRISTAL 60X120		1.00	0.00
(ABMX036N62483) - BOT METAL 36 BLACK BOTON MULTI-TACHAS GRANDE		1.00	0.00
(BO-PERCPIN31) - PERCHA 31		1.00	0.00
(ZZZTARJ-CODBARR) ETIQ ILUSTRACION P/CODIGO DE BARRA		1.00	0.00
(36-114116013845) - PANTALON FRANK NEGRO 38 OJAL Y BOTON		1.00	0.00
Fórmula.P			
(ZZZOJALYBOT2) PROCESO DE OJAL Y BOTON EXTERNO		1.00	0.00
(ABMX036N62483) - BOT METAL 36 BLACK BOTON MULTI-TACHAS GRANDE		1.00	0.00
(36-114116013825) - PANTALON FRANK NEGRO 38 CONF ECCION		1.00	0.00
Fórmula.P			
(ZZZCONFECIONAD) PROCESO DE CONFECIONADO EXTERNO		1.00	0.00
(ZZZETIQ-COMPO) ETIQUETA COMPO		1.00	0.00
(ACPX012LT1049) - CIERR PLAS/ POLI 12 580 YKK FIJO PASE 3 COMUN		1.00	0.00
(AIXX001002028) - CINTA 1 ARAÑITA ADHESNA ROMBOS C/PAPL		1.20	0.00
(ATXX038Z82080) - ETIQ 38 NGO C/AMAR MARCA CHI BORDADA		1.00	0.00
(36-114116013815) - PANTALON FRANK NEGRO 38 CORTADO		1.00	0.00
Fórmula.P			
(ZZZCORTE) PROCESO DE CORTE		1.00	0.00
(TSPF-10499901) - TAFETA LISA NEGRO		0.19	0.00
(T&PST35310001) - TEXTURIZADO 5005/2805 - FLISELINALISO NEGRO		0.11	0.00
(TKP3611499901) - LINO DEGAS NEGRO		1.34	0.00

NOMBRE		PANTALON FRANK			INICIO	IMPUESTO	
MODELO		ARTICULO		36-114116			
TELA:							
COD.		PROVEEDOR:		GLENDALE		% Costos	
TELAS U\$D		CANT	Total Telas Imp.		14,62	T/C Impo	56,70%
Tipo	Detalle		UN. S/IM	UNIT U\$S	U\$S		
Tela principal	LINO DEGAS	1,34	10,50	10,50	14,07	11,00	54,57%
Forreria	TAFETA LISA	0,19		2,90	0,55	10,00	2,14%
TELAS \$		CANT	Total Telas Nac.		0,44	T/C Nac	1,71%
Tipo	Detalle		UNT. \$	UNIT U\$S	U\$S		
Fliselina	5005	0,11	40,00	4,00	0,44	10,00	1,71%
AVIOS		CANT	Total Avíos		1,25	T/C Nac	4,86%
Tipo	Detalle		UNT. \$	UNIT U\$S	U\$S		
Cierres	PLAST 12	1,00	1,16	0,12	0,12	10,00	0,4%
Etiqueta Interna		1,00	0,72	0,07	0,07		0,3%
Et. Composición		1,00	0,22	0,02	0,02		0,1%
Tarjeton	C BARRA	1,00	0,65	0,07	0,07		0,3%
Funda	60 X 120	1,00	1,88	0,19	0,19		0,7%
Percha	P31	1,00	1,93	0,19	0,19		0,7%
Botón	METAL 36	2,00	2,9500	0,2950	0,59		2,3%
Avios	ACCES METAL EMP ALFILER	1,00	0,0750	0,0075	0,01		0,0%
PROCESOS		CANT	Total Procesos		9,47	T/C Nac	36,73%
Tipo	Detalle		UNT. \$	UNIT U\$S	U\$S		
Confección		1,00	85,00	8,50	8,50		33,0%
Plancha		1,00	9,70	0,97	0,97		3,8%
TOTAL U\$D					25,78	\$ 271,92	100%

Distribución CIF:

MES	Source	Cod_Base	Rubro	Cantidad	CIF \$	X UN.
	6 SE desde CT	36-114116	1-PA	2216	\$ 134.240,95	60,58

PRECIO DE VENTA S/EMPRESA	\$ 1.698,00								
	MP IMP	MP NAC	MP AVIOS	PROC terc	MOD	CIF	COSTOS DIST	COSTO TOTAL	
Costo s/empresa	154,19	4,64	13,22	99,87		60,58		332,49	
Ajustes por Dif. De Inventario		-2,85				2,85		-	
Costo importacion	9,48					-9,48		-	
MOD interna					2,06	-13,81		-11,75	
Gs Administración							68,80	68,80	
Gs Comercialización							258,75	258,75	
Gs Financieros							44,05	44,05	
IIBB							50,94	50,94	
IG							594,30	594,30	
Total	163,67	1,79	13,22	99,87	2,06	40,14	1016,84	1.337,59	
								1.005,10	

Cálculo de asignación de los CIF y otros costos:

Ajustes por Dif. De Inventario

CIF	\$60,58
% Dif. Inv. incluido en CIF	-0,05
Dif. De Inventario	-\$2,85

Costo importación

CIF	\$60,58
% Costo imp incluidos en CIF	0,16

Costo importación	\$9,48
-------------------	--------

MOD interna (Jornal)

CIF	\$60,58
MOD incluidos en CIF	0,23
MOD	\$13,81

CORTE

400 pantalones	9 hs
Relación Insumo producto (1 pantalón)	0,0225 hs

Salario Mensual	\$181.634,61
------------------------	---------------------

Cantidad H/H en el mes	1.980
Hora/Hombre	\$91,73
1 pantalón/ 0,0225hs	\$2,06

COSTOS DE DISTRIBUCIÓN

Utilizando la tabla de conversión del CIF y distribuyendo por las cantidades producidas en el mes de junio 2016 distribuimos los costos representativos a 1 mes del balance 2015

IIBB e IG

PV	\$1.698,00
IIBB 3% s/precio de venta	
3%	\$50,94
IG 35% s/ precio de venta	
35%	\$594,30

Producto 4: Vestido CHARLOTTE



Fórmula Original:

Arbol de productos		Cantidad	Cent. Fija
(36-0105121938) - VESTIDO CHARLOTTE MULTICOLOR 38			
Fórmula P			
(ZZZREVISADOPT) PROCESO REVISADO DE PRODUCTO TERMINADO		1.00	0.00
(36-010512193865) - VESTIDO CHARLOTTE MULTICOLOR 38 PLANCHADO		1.00	0.00
Fórmula P			
(ZZZPLANCHADO) PROCESO DE PLANCHADO		1.00	0.00
(AAXX000B02015) - AC CES TRANSPARENTE BOLSAPP CRISTAL 60X90		1.00	0.00
(AIRX003011011) - CINTA RASO P/COLGAR MASARIGI 3MM NEGRO		0.58	0.00
(BO-PERCRAN) - PERCHA 39		1.00	0.00
(ZZZTARJ-CODBARR) ETIQ ILUSTRACION P/CODIGO DE BARRA		1.00	0.00
(36-010512193825) - VESTIDO CHARLOTTE MULTICOLOR 38 CONFECCION		1.00	0.00
Fórmula P			
(ZZZCONFECCIONAD) PROCESO DE CONFECCIONADO EXTERNO		1.00	0.00
(ZZZETIQ-COMPO) ETIQUETA COMPO		1.00	0.00
(ATXX0CHZ82189) - ETIQ CHI NGO C/AMAR MARCA BORDADASIN TALLE		1.00	0.00
(36-010512193815) - VESTIDO CHARLOTTE MULTICOLOR 38 CORTADO		1.00	0.00
Fórmula P			
(ZZZCORTE) PROCESO DE CORTE		1.00	0.00
(T@P3601042219) - SILK SATIN ESTAMPAANIMAL MULTICOLOR		1.14	0.00

VESTIDO CHARLOTTE					INICIO	IMPUESTO	
MODELO		ARTICULO	36-010512			38%	
TELA:						% Costos	
COD.		PROVEEDOR:	SUZHOU				
TELAS U\$D		CANT	Total Telas Imp.		17,60	T/C Impo	58,85%
Tipo	Detalle		UN. S/IM	UNIT U\$S	U\$S		
Tela principal	SILK SATIN	1,14	11,19	15,44	17,60	11,00	58,85%
TELAS \$		CANT	Total Telas Nac.		0,00	T/C Nac	0,00%
Tipo	Detalle		UNT. \$	UNIT U\$S	U\$S	10,00	
Tela Principal							0,00%
AVIOS		CANT	Total Avíos		0,56	T/C Nac	1,88%
Tipo	Detalle		UNT. \$	UNIT U\$S	U\$S	10,00	
Etiqueta Interna		1,00	0,63	0,06	0,06		0,2%
Et. Composición		1,00	0,22	0,02	0,02		0,1%
Cinta	RASO P3	0,58	0,52	0,05	0,03		0,1%
Tarjeton	C BARRA	1,00	0,65	0,07	0,07		0,2%
Funda	60 X 120	1,00	1,31	0,13	0,13		0,4%
Percha	P39	1,00	2,50	0,25	0,25		0,8%
PROCESOS		CANT	Total Procesos		11,75	T/C Nac	39,28%
Tipo	Detalle		UNT. \$	UNIT U\$S	U\$S	10,00	
Confección		1,00	110,00	11,00	11,00		36,8%
Plancha		1,00	7,50	0,75	0,75		2,5%
TOTAL U\$D					29,92	\$ 316,76	100%

Distribución CIF:

MES	Source	Cod_Base	Rubro	Cantidad	CIF \$	X UN.
	6 SE desde CT	36-010512	1-VE	893	\$ 43.276,96	48,46

PRECIO DE VENTA S/EMPRESA	\$ 2.148,00							
	MP IMP	MP NAC	MP AVIOS	PROC terc	MOD	CIF	COSTOS DIST	COSTO TOTAL
Costo s/empresa	186,40	0,00	5,94	124,41		48,46		365,22
Ajustes por Dif. De Inventario		-2,28				2,28		-
Costo importacion	7,58					-7,58		-
MOD interna					1,65	-11,05		-9,40
Gs Administración							55,04	55,04
Gs Comercialización							207,00	207,00
Gs Financieros							35,24	35,24
IIBB							64,44	64,44
IG							751,80	751,80
Total	193,98	-2,28	5,94	124,41	1,65	32,11	1113,52	1.469,35
								1.104,13

Cálculo de asignación de los CIF y otros costos:

Ajustes por Dif. De Inventario

CIF	\$48,46
% Dif. Inv. incluido en CIF	-0,05
Dif. De Inventario	-\$2,28

Costo importación

CIF	\$48,46
% Costo imp incluidos en CIF	0,16
Costo importación	\$7,58

MOD interna (Jornal)

CIF	\$48,46
MOD incluidos en CIF	0,23
MOD	\$11,05

CORTE

500 vestidos	9 hs
Relación Insumo producto (1 vestido)	0,018 hs

Salario Mensual

	\$181.634,61
Cantidad H/H en el mes	1.980
Hora/Hombre	\$91,73
1 vestido/ 0,018hs	\$1,65

COSTOS DE DISTRIBUCIÓN

Utilizando la tabla de conversión del CIF y distribuyendo por las cantidades producidas en el mes de junio 2016 distribuimos los costos representativos a 1 mes del balance 2015

IIBB e IG

PV	\$	2.148,00
IIBB 3% s/precio de venta 3%		\$64,44
IG 35% s/ precio de venta 35%		\$751,80

Producto 5: Camisa GWEN



Fórmula Original:

Arbol de productos		Cantidad	Cant. Fija
(36-0114053938) - C AMISA GWEN VERDE 38			
Fórmula.P			
(ZZZREVISADOPT) PROCESO REVISADO DE PRODUCTO TERMINADO		1.00	0.00
(36-011405393865) - CAMISA GWEN VERDE 38 PLANCHADO		1.00	0.00
Fórmula.P			
(ZZZPLANCHADO) PROCESO DE PLANCHADO		1.00	0.00
(AAXX000B02016) - AC CES TRANSPARENTE BOLSAPP CRISTAL 50X80		1.00	0.00
(ABEX016A02487) - BOT PASTA 16 APTO TEJIDO CAMISERO MALAVER		1.00	0.00
(ZZZSOBRE-BOTC9) - SOBRE DE BOTON DE REPUESTO GRIS		1.00	0.00
(BO-PERCRAN) - PERCHA 39		1.00	0.00
(ZZZTAR.J-CODBARR) ETIQ ILUSTRACION P/CODIGO DE BARRA		1.00	0.00
(36-011405393845) - CAMISA GWEN VERDE 38 OJAL Y BOTON		1.00	0.00
Fórmula.P			
(ZZZOJALYBOT2) PROCESO DE OJAL Y BOTON EXTERNO		1.00	0.00
(ABEX016A02487) - BOT PASTA 16 APTO TEJIDO CAMISERO MALAVER		7.00	0.00
(36-011405393825) - CAMISA GWEN VERDE 38 CONFECCION		1.00	0.00
Fórmula.P			
(ZZZCONFECCIONAD) PROCESO DE CONFECCIONADO EXTERNO		1.00	0.00
(ZZZETIQ-COMPO) ETIQUETA COMPO		1.00	0.00
(ATXX038Z92080) - ETIQ 38 GRIS CL C/NGO MARCA CHI BORDADA		1.00	0.00
(36-011405393818) - CAMISA GWEN VERDE 38 FUSIONADO		1.00	0.00
Fórmula.P			
(ZZZFUCIONADO) PROCESO DE FUSIONADO		1.00	0.00
(36-011405393815) - CAMISA GWEN VERDE 38 CORTADO		1.00	0.00
Fórmula.P			
(ZZZCORTE) PROCESO DE CORTE		1.00	0.00
(T&PST35999902) - TEXTURIZADO FLISELINA6056/25 BLANCO		0.14	0.00
(T@P3601199939) - SILK SATIN VERDE		0.74	0.00

		CAMISA GWEN			INICIO	IMPUESTO	
MODELO		ARTICULO	36-011405			38%	
TELA:						% Costos	
COD.		PROVEEDOR:	SUZHOU				
TELAS U\$D		CANT	Total Telas Imp.		11,95	T/C Impo	50,62%
Tipo	Detalle		UN. S/IM	UNIT U\$S	U\$S		
Tela principal	SILK SATIN	0,74	11,70	16,15	11,95	11,00	50,62%
TELAS \$		CANT	Total Telas Nac.		0,53	T/C Nac	2,24%
Tipo	Detalle		UNT. \$	UNIT U\$S	U\$S		
Fliselina	FL 6056	0,14	37,78	3,78	0,53	10,00	2,24%
AVIOS		CANT	Total Avíos		0,68	T/C Nac	2,87%
Tipo	Detalle		UNT. \$	UNIT U\$S	U\$S		
Etiqueta Interna		1,00	0,72	0,07	0,07		0,3%
Et. Composición		1,00	0,22	0,02	0,02		0,1%
Tarjeton	C BARRA	1,00	0,65	0,07	0,07		0,3%
Funda	60 X 90	1,00	1,00	0,10	0,10		0,4%
Percha	P39	1,00	2,50	0,25	0,25		1,1%
Botón	PASTA 18 BCO	8,00	0,1700	0,0170	0,14		0,6%
Avios	BOLSA BOTON RPTO	1,00	0,3200	0,0320	0,03		0,1%
PROCESOS		CANT	Total Procesos		10,45	T/C Nac	44,27%
Tipo	Detalle		UNT. \$	UNIT U\$S	U\$S		
Confección		1,00	90,00	9,00	9,00		38,1%
Plancha		1,00	7,50	0,75	0,75		3,2%
Ojal y Botón		8,00	0,8720	0,0872	0,70		3,0%
TOTAL U\$D					23,60	\$ 247,96	100%

Distribución CIF:

MES	Source	Cod_Base	Rubro	Cantidad	CIF \$	X UN.
	6 SE desde CT	36-011405	1-CA	875	\$ 42.404,63	48,46

PRECIO DE VENTA S/EMPRESA	\$ 1.578,00								
	MP IMP	MP NAC	MP AVIOS	PROC terc.	MOD	CIF	COSTOS DIST	COSTO TOTAL	
Costo s/empresa	125,53	5,56	7,11	109,76		48,46		296,43	
Ajustes por Dif. De Inventario		-2,28				2,28		-	
Costo importación	7,58					-7,58		-	
MOD interna					6,82	-11,05		-4,22	
Gs Administración							55,04	55,04	
Gs Comercialización							207,00	207,00	
Gs Financieros							35,24	35,24	
IIBB							47,34	47,34	
IG							552,30	552,30	
Total	133,11	3,28	7,11	109,76	6,82	32,11	896,92	1.189,13	
								892,70	

Cálculo de asignación de los CIF y otros costos:

Ajustes por Dif. De Inventario

CIF	\$48,46
% Dif. Inv. incluido en CIF	-0,05
Dif. De Inventario	-\$2,28

Costo importación

CIF	\$48,46
% Costo imp incluidos en CIF	0,16

Costo importación	\$7,58
-------------------	--------

MOD interna (Jornal)

CIF	\$48,46
MOD incluidos en CIF	0,23
MOD	\$11,05

CORTE

500 camisas	9 hs
Relación Insumo producto (1 camisa)	0,018 hs

Salario Mensual	\$181.634,61
------------------------	---------------------

Cantidad H/H en el mes	1.980
Hora/Hombre	91,73
1 camisa/ 0,018hs	1,65

TALLER

135 camisas	9 hs
Relación Insumo producto (1 camisa)	0,067 hs

Salario Mensual	\$276.568,54
------------------------	---------------------

Cantidad H/H en el mes	3.564
Hora/Hombre	\$77,60
1 camisa/ 0,066667hs	\$5,17

COSTOS DE DISTRIBUCIÓN

Utilizando la tabla de conversión del CIF y distribuyendo por las cantidades producidas en el mes de junio 2016 distribuimos los costos representativos a 1 mes del balance 2015

IIBB e IG

PV	\$1.578,00
IIBB 3% s/precio de venta 3%	\$47,34
IG 35% s/ precio de venta 35%	\$552,30

3.4. Análisis de resultados

	Q	s/Empresa	Ajustado	Variación							
		\$/U	\$/U	Por MP \$	%	Por MOD \$	%	Por C.Dist \$	%	Total \$	%
MUSCULOSA IAN	546	82,24	388,14	-2,53	-3%	-2,86	-3%	311,28	80%	305,90	79%
CHAQUETA REED	448	559,95	2.266,90	0,00	0%	-23,49	-4%	1.730,45	76%	1.706,95	75%
PANTALON FRANK	2216	332,50	1.337,59	0,00	0%	-11,75	-4%	1.016,84	76%	1.005,10	75%
VESTIDO CHARLOTTE	893	365,22	1.469,35	0,00	0%	-9,40	-3%	1.113,52	76%	1.104,13	75%
CAMISA GWEN	875	296,42	1.189,13	0,00	0%	-4,22	-1%	896,92	75%	892,70	75%

A lo largo del trabajo notamos que todos los costos de la producción han sido asignados y no se han cometido omisiones, por lo que el costo global de la producción es correcto, sin tener en cuenta los costos de distribución.

Al incorporar los Costos de Distribución, los desvíos fueron notables, siendo en promedio del 75%. Éstos fueron ocasionados, además de por una incorrecta distribución de materia prima y mano de obra, por la ausencia del reconocimiento de los costos de distribución.

En el caso de la “Musculosa IAN” la cual solo insume tela nacional, su costo se ve afectado por costos de importación, los cuales son asignados a través del CIF. Al suprimir dichas erogaciones se genera un desvío por “Materia Prima” del 3% por unidad en el total de la producción. El resto de los productos del muestreo seleccionado no registran éste desvío ya que utilizan materia prima importada por lo tanto los gastos de importación asignados son correctos.

Detectamos que todos los jornales de los empleados de producción son distribuidos como cargas fabriles. Aquellos correspondientes a todas las actividades necesarias para la conversión de la materia prima, fueron asignados a mano de obra directa sobre las bases correspondientes a los esfuerzos realizados para cada producto. Como consecuencia identificamos desvíos que no superaron el 5% de variación respecto del costo unitario calculado por la empresa.

El mayor impacto es ocasionado por la falta de reconocimiento de los costos de distribución por la empresa, generando desvíos significativos, los cuales impactan en todos los productos en un promedio del 75%.

4. DETECCIÓN DE FALLAS EN EL COSTEO.

- Costos de Importación: Se incorporan en los CIF; aumentando el costo de los productos nacionales.
- Ajuste por diferencia de inventario: Se incorporan en el CIF en vez de activarse en la MP.
- MOD: está incluida dentro de los CIF en forma global.
- CIF: La asignación no se realiza de manera apropiada y esto trae como consecuencia el asignarle un mayor valor unitario a unos productos y menor a otros, lo que repercute negativamente en la rentabilidad de la empresa, porque unos productos subsidian los demás y no se tiene una confiable información para la toma de decisiones.
- Costos de distribución: No se realiza su asignación.

Controles internos:

- Análisis de Fórmula teórica 1 (desarrollo) vs. Fórmula Teórica 2 (producción):

Corrección por parte de producción de la fórmula en cuánto a cantidades/mts. a consumir por producto. El mismo se cumple correctamente.

- Análisis de Fórmula teórica 2 (producción) vs. Fórmula Real (producción):

Faltantes: Si la cantidad utilizada fue mayor, se ajusta en la fórmula la menor cantidad producida (aumentando el costo). El mismo se realiza manualmente sin control posterior, lo que da lugar a errores por omisión.

Sobrantes: Si la cantidad utilizada fue menor, se ajusta en la fórmula y se analiza ésta diferencia si es un desperdicio (no se modifica la fórmula, quedando bien costado) o si la misma se puede activar como materia prima para futuros productos. Éste proceso se realiza manualmente sin control posterior.

Tampoco se realiza un control sobre los empleados que manipulan éstos sobrantes, corriendo el riesgo de hurto.

- Control sobre el funcionamiento del sistema informático en la carga de datos en cada línea de la producción:

En la carga de los precios en cada etapa de la producción, el sistema permite modificar el costo de arrastre, es decir pisar los subtotales/totales. En un control posterior, sólo se corrigen aquellos que superan los márgenes de errores permitidos.

5. RECOMENDACIONES PARA EL CORRECTO FUNCIONAMIENTO DEL PROCESO

5.1. Planteo de medidas correctivas

- Costos de Importación:

Los costos de importación incurridos para la adquisición de materia prima del exterior se deberán activar en el costo de MP de los bienes que para su producción insumen materia prima importada, ya que dichas erogaciones conforman el esfuerzo necesario para su obtención.

- Ajuste por diferencia de inventario:

Las diferencias de inventarios se deberían incluir en la respectiva materia prima que produce el faltante/sobrante correspondiente para su correcta valoración y determinación del costo real de la materia prima.

- MOD:

Identificar los jornales de los empleados que realizan específicamente tareas necesarias para la conversión de la materia prima (corte/tizado y taller).

- Procedimientos para la distribución de los CIF:

Si bien la gerencia, no desea realizar cambio alguno en la distribución actual del CIF, existen métodos de distribución que ayudarían a una asignación más exacta. Proponemos el método ABC (*Activities Based Costing*)⁷ mediante el cual se identifican todas las actividades, recursos asumidos generadores de costos y se establece una tasa de aplicación.

Éste método provee mayor exactitud en la asignación de los costos incurridos, facilita la toma de decisiones, aumenta el planeamiento estratégico y otorga más habilidad para administrar las actividades.

- Costos de Distribución:

Identificar todas las erogaciones incurridas para poner a la venta los productos, y a partir de allí buscar un criterio razonable para asignar los mismos a cada producto.

⁷ Sixtina Consulting Group (2016). Recuperado de <http://www.sixtinagroup.com/>
Gimenez, C.M. (2001). "Gestión y Costos: Beneficio creciente y mejora continua". Argentina: Macchi.

- Controles internos:
 - 1) Asignar a un responsable que verifique que se hayan tomado las medidas de revisión y ajuste de los sobrantes y faltantes; y que dichas medidas han sido correctamente aplicadas.
 - 2) Implementar niveles de autorización para la aprobación de la carga o modificación de los costos de los distintos procesos que sean ingresados manualmente en el sistema informático para evitar distorsiones, omisiones o modificaciones no deseadas.
- Implementación de un manual de procedimiento para establecer una metodología de trabajo, formalizar las responsabilidades a asumir por cada empleado, departamento, sector, etc. Se deben definir y especificar cada una de las tareas que se llevan a cabo diariamente, con una descripción de las mismas y la forma correcta en que se debe realizar. Esto garantiza la continuidad del procedimiento en el caso de rotación de personal.

5.2. Análisis de costo y oportunidad de las nuevas prácticas

- Costos de Importación, ajuste por diferencia de inventario y MOD: Ya que la empresa tiene identificados dichos conceptos, la correcta asignación no requiere de un esfuerzo mayor al realizado actualmente.
- Procedimientos para la distribución de los CIF: El cambio de metodología de distribución del CIF, es complejo y muy costoso. Dado que los desvíos no representan variaciones que superen el 5% de los costos actuales, no consideramos necesario la implementación de dicha metodología en lo inmediato.
- Procedimientos para el reconocimiento y asignación de los Costos de Distribución: Establecer un criterio, según la modalidad de comercialización de la empresa no requiere de un esfuerzo mayor al realizado actualmente, ni costoso, ya que cuentan con dicha información.
- Controles internos: Utilizando las herramientas hoy disponibles, se pueden establecer controles cruzados entre las distintas áreas o sectores por los que pasa el producto hasta llegar a la finalización del mismo. También es posible la

implementación de un bloqueo o restricción en la carga de datos de acuerdo al sector o empleado, solicitando dicho cambio en el sistema a IT. El cambio no genera un costo monetario elevado, pero se puede ver afectado por el rechazo de los mismos empleados por el aumento en las responsabilidades o cambio en las tareas.

- Manual de procedimientos: el costo de la creación e implementación de un manual de procedimientos es muy elevado ya que requiere un esfuerzo de todos los empleados de la empresa en todos los niveles. Como dijimos anteriormente los desvíos encontrados no justifican grandes cambios en la metodología que emplea la empresa actualmente.

6. CONCLUSIÓN

De acuerdo al análisis realizado en nuestro trabajo hemos concluido que la empresa ENGRAMA SA reconoce todos los costos en los que incurre para la producción de sus bienes de cambio de forma correcta. No omite ninguna erogación ni incluye aquellas no relacionadas a la producción propiamente dicha.

Los errores en la distribución de los costos correspondientes a materia prima (gastos de importación y ajustes por diferencia de inventario) y la falta de reconocimiento de la mano de obra directa, generan desvíos en los costos unitarios de cada producto. Si estos desvíos son a gran escala podrían generar imprecisiones en la toma de decisiones o dificultades en el planeamiento estratégico de la gerencia.

Los desvíos analizados en lo que respecta la materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, no superan el 5% de los costos actuales, lo cual no justifican una gran inversión en la implementación de cambios, es recomendable que se lleven a cabo los ajustes necesarios para su reconocimiento y la correcta asignación de los mismos ya que no representan una gran dificultad ni implican elevados costos para la empresa.

En cuanto a los errores en el reconocimiento y asignación de los costos de distribución, éstos generan desvíos del 75% de los costos actuales, generando un impacto significativo en los costos unitarios de cada producto. Por lo que, para subsanar los mismos, sí se justifica realizar el cambio necesario para lograr que sean una herramienta útil para la toma de decisiones, reflejando todos los esfuerzos para la venta. Para ello, no se requiere una gran inversión, ya que la empresa cuenta con la información necesaria, sólo correspondería establecer un criterio de asignación acorde a sus modalidades de comercialización.

Conclusion

According to our previous analysis we came to the conclusion that ENGRAMA SA is including every expenditure they made to manufacture their goods of exchange that correspond to the production, expenses that are not related to the production are not being recognized so inventories valuation is correct. However, the cost per type of product is distorted due to distribution errors in raw materials (import fees and inventory difference adjustments) and direct labour as these are being included in the indirect costs. On a large scale, these deviations might cause problems in decision-making process or when trying to make strategic plans.

Despite of the fact that the assessed deviation are lower than a 5% of the actual costs and this does not justify a large investment to implement changes, we recommend making those improvements needed to remedy raw materials and direct labour values as these do not represent high outgoings for the company.

Regarding the lack of recognition of the distribution costs, this generates a deviation of 75% against the actual costs representing a significant impact on the individual cost per unit. We recommend to apply the necessary tools in order to incorporate all the costs incurred to sell the products. Giving the fact that the company already count with all the information related to these costs, the only extra effort they need to do is to select the correct guideline to assign and distribute them to the products.

7. BIBLIOGRAFÍA

- Gimenez, C. M. (1980). "Costos a todo nivel". 1° Ed. Argentina: Editorial El Coloquio.
- Gimenez, C.M. (2001). "Gestión y Costos: Beneficio creciente y mejora continua". Argentina: Macchi.
- Instituto Nacional de Educación Tecnológica (2010). "El sector de indumentaria en Argentina".
- Pungitore, J.L (2013) "Sistemas administrativos y Control Interno". 3° Ed. Argentina: Osmar D. Buyatti
- Sixtina Consulting Group (2016). Recuperado de <http://www.sixtinagroup.com/>
- Smudt, T (Mayo, 2015). "Desarrollo Económico con Equidad Social". Trabajo presentado en el 10° Congreso de Economía del Consejo de Profesionales de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Buenos Aires, Argentina.
- Tplus sas (23 de Junio de 2015). Tplus entretelas fusionado. Recuperado de: [http- s://www.youtube.com/watch?v=OTvlf26hrxk](http-s://www.youtube.com/watch?v=OTvlf26hrxk).
- Unión de Cortadores de la Indumentaria (2016). Recuperado de: <http://www.uci.org.ar/gremiales/convenio-colectivo/>

8. ANEXOS

- a. Carta Eduardo T. 1 (MOD)
- b. Carta Eduardo T. 2 (MOD: Empleados fabrica)
- c. Carta Eduardo T. 3 (Cuadros de CIF, tabla de conversión y justificación de su utilización)
- d. Carta Eduardo T. 4 (Cuadros de los costos de los productos seleccionados para la muestra)
- e. Fotografías de Fábrica: Máquina de corte y retazos.
- f. Facturas procesos externos.
- g. Facturas CIF.
- h. Facturas de gastos de importación.
- i. Balance ENGRAMA SA.