

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN FINANCIERA



**EVALUACIÓN FINANCIERA
DEL COSTO DE CONVERSIÓN,
EN UNA EMPRESA MAQUILADORA,
DEDICADA A LA CONFECCIÓN
DE PRENDAS DE VESTIR**

LIC. JORGE ABEL MALDONADO RIVERA

GUATEMALA, MAYO DE 2006

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

**EVALUACIÓN FINANCIERA DEL COSTO DE CONVERSIÓN,
EN UNA EMPRESA MAQUILADORA, DEDICADA
A LA CONFECCIÓN DE PRENDAS DE VESTIR**

Informe final de Tesis para la obtención del grado de Maestro en Ciencias, con base en el Normativo de Tesis y la Práctica Profesional de la Escuela de Estudios de Postgrado, aprobado por la Junta Directiva de la Facultad de Ciencias Económicas, en el punto SÉPTIMO inciso 7.2 del Acta 5-2005 de la sesión celebrada el once de febrero de 2005.

Profesor consejero

MSc. Roberto Santiago Estrada López

Postulante

Licenciado Jorge Abel Maldonado Rivera

Guatemala, Mayo de 2006

**HONORABLE JUNTA DIRECTIVA
DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DE LA
UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA**

Decano:	Lic. Eduardo Antonio Velásquez Carrera
Secretario:	Lic. Oscar Rolando Zetina Guerra
Vocal Primero:	Lic. Cantón Lee Villela
Vocal Segundo:	Lic. Albaro Joel Girón Barahona
Vocal Tercero:	Lic. Juan Antonio Gómez Monterroso
Vocal Cuarto:	PC. Efrén Arturo Rosales Álvarez
Vocal Quinto:	PC. José Abraham González Lemus

**JURADO
QUE PRACTICÓ EL EXAMEN GENERAL DE TESIS**

Presidente:	MSc. José Alberto Ramírez Crespín
Secretario:	MSc. Erick Orlando Hernández Ruiz
Examinador:	MSc. José Rubén Ramírez Molina
Asesor de tesis:	MSc. Roberto S. Estrada López



UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO

ACTA No. 3-2006

En el salón No. 1 del Edificio S-11 de la Escuela de Estudios de Postgrados de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala, nos reunimos los infrascritos miembros del Jurado Examinador, el tres de abril de dos mil seis, a las 18:30 horas, para practicar el EXAMEN GENERAL DE TESIS del licenciado Contador Público y Auditor, **Jorge Abel Maldonado Rivera, Carné 1007303**, estudiante de la Maestría en Administración Financiera, como requisito para optar al grado de Maestro en Ciencias de la Escuela de Estudios de Postgrado. El examen se realizó de acuerdo con el Normativo de Tesis, aprobado por la Junta Directiva de la Facultad de Ciencias Económicas en el punto SÉPTIMO inciso 7.2 del Acta 5-2005 de la sesión celebrada el once de febrero de 2005.

Se evaluaron de manera oral los elementos técnico-formales y de contenido científico del informe final de la tesis elaborada por el postulante, denominado **"EVALUACIÓN FINANCIERA DEL COSTO DE CONVERSIÓN, EN UNA EMPRESA MAQUILADORA, DEDICADA A LA CONFECCIÓN DE PRENDAS DE VESTIR"** El examen fue *aprobado* por *la mayoría de votos* *con* *eminentes* por el Jurado Examinador.

Previo a la aprobación final de la tesis, el postulante debe incorporar las recomendaciones emitidas en reunión del Jurado Examinador las cuales se le entregan por escrito y se presentara nuevamente la tesis en el plazo máximo de 30 días a partir de la presente fecha.

En fe de lo cual firmamos la presente acta en la ciudad de Guatemala, a los tres dias del mes de abril de dos mil seis.

[Handwritten signature]
MSc. José Alberto Ramírez Crespin
Presidente

[Handwritten signature]
MSc. Erick Orlando Hernández Ruiz
Secretario

[Handwritten signature]
MSc. Roberto S. Estrada López
Profesor Consejero

[Handwritten signature]
MSc. Jose Ruben Ramirez Molina
Vocal I

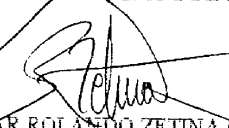
[Handwritten signature]
Lic. Jorge Abel Maldonado Rivera
Postulante

**DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS.
GUATEMALA, DIECISIETE DE MAYO DE DOS MIL SEIS.**

Con base en el Punto SEPTIMO, inciso 7.1, subinciso 7.1.2 del Acta 15-2006 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 11 de mayo de 2006, se conoció el Acta Escuela de Estudios de Postgrado No. 3-2006 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 3 de abril de 2006 y el trabajo de Tesis de Maestría en Administración Financiera, denominado: "EVALUACION FINANCIERA DEL COSTO DE CONVERSION, EN UNA EMPRESA MAQUILADORA, DEDICADA A LA CONFECCION DE PRENDAS DE VESTIR", que para su graduación profesional presentó el Licenciado Contador Público y Auditor **JORGE ABEL MALDONADO RIVERA**, autorizándose su impresión.

Atentamente,

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"


LIC. OSCAR ROLANDO ZETINA GUERRA
SECRETARIO




LIC. CANTÓN LEE VILLELA
DECANO EN FUNCIONES



Smp.

DEDICATORIA

El desarrollo del presente trabajo de tesis, es el resultado de múltiples esfuerzos que se han conjugado: dedicación, entusiasmo y sacrificios compartidos con mi familia y compañeros de estudio. La capacidad teórica obtenida en la enseñanza universitaria aunado con la experiencia obtenido en la práctica social, enriquecida con la observación y el análisis de la realidad que vive la clase trabajadora guatemalteca, especialmente las mujeres en la industria textil, me han permitido alcanzar la meta propuesta, razón por la cual esta Tesis está dedicada a mis catedráticos, amigos y compañeros en general, particularmente al pueblo de Guatemala que con sus contribuciones al fisco, coadyuvan a sostener la Universidad de San Carlos de Guatemala.

Reservo un espacio a mi querida familia, especialmente a:

Mi esposa: Marlin Anabella Noriega López

Mis hijos: Abel de Jesús, Jorge J. Ignacio, Andrew Javier, Pablo Daniel y María Belén

Mi madre: Ana María Rivera Díaz

Mis hermanos: Luis Gustavo, Mario Ramiro, Guillermo Roberto y Marcos Gustavo (Q.E.P.D).

Mis tíos: Capitán: Guillermo Ochoa Gutiérrez (Q.E.P.D)
Sara Rivera (Q.E.P.D)
Cristina Rivera (Q.E.P.D)

A las familias: Maldonado Carrera
Maldonado Díaz
Noriega López
Vallejo Bolaños

Especialmente: A Dios mi señor sobre todas las cosas y la Virgen María Auxiliadora de todos los cristianos.

CONTENIDO

RESUMEN	i
INTRODUCCIÓN	iii

CAPÍTULO I DEFINICIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.1	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1-3
1.2	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	
1.3	OBJETIVOS	
1.3.1	Generales	4
1.3.2	Específicos	4
1.4	HIPÓTESIS	
1.4.1	General	4
1.4.2	Específica	5
1.5.	VARIABLES	5
1.6.	JUSTIFICACIÓN	6
1.6.1	Conveniencia de evaluar los sistemas actuales de contabilidad de costos.	7
1.6.2	¿En qué se contribuye al diseño de un sistema de costos?	7
1.7	METODOLOGÍA	
1.7.1	Investigación	8
1.7.2	Unidad de análisis para la investigación	8
1.7.3	Procedimientos y técnicas de investigación	8-9

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1	ANTECEDENTES	10
2.2	SITUACIÓN ACTUAL	11
2.3	INDUSTRIA DE VESTUARIO Y TEXTILES DE GUATEMALA	12
2.4	ANÁLISIS DE ENTORNO	
2.4.1	Entorno económico	13-16
2.4.2	Participación de las mujeres en la fuerza laboral	16-17

2.4.3	Aspectos legales relacionados a la actividad de las empresas	17
2.4.3.1	Regímenes de perfeccionamiento activo	17-19
2.4.3.2	Modelo de empresas maquiladoras	19-20
2.4.4	Beneficios e incentivos fiscales	21-22
2.5	CONTABILIDAD DE COSTOS	22
2.6	FACTORES DE COSTOS	22-23
2.7	FUNCIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	23-24
2.8	IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	25
2.9	PROPÓSITO DE LOS COSTOS	25-26
2.10	MARCO TEÓRICO APLICADO	26
2.10.1	Datos de la empresa	26
2.10.2	Capacidad instalada	27
2.10.3	Fuerza laboral empleada	27
2.10.4	Valor Agregado de la Producción	27
2.11	ANÁLISIS “FODA” DE LA EMPRESA	28
2.11.1	Visión de la empresa	28
2.11.2	Misión de la empresa	28
2.11.3	Situación Interna	28
2.11.3.1	Fortalezas	28
2.11.3.2	Debilidades	29
2.11.4	Situación Externa	29
2.11.4.1	Oportunidades	29
2.11.4.2	Amenazas	30
2.11.5	Diagnóstico de la empresa	30-33

CAPITULO III

PRESENTACIÓN DE RESULTADOS OBTENIDOS DE LA ENTIDAD MERCANTIL DENOMINADA “CIMATEXTEILES, SOCIEDAD ANÓNIMA”

3.1	ESTRUCTURA ORGANIZATIVA	34
3.2	ESTRUCTURA FINANCIERA DE LA EMPRESA	34-35
3.3	DIRECCIÓN GENERAL	35
3.3.1	Políticas de la empresa	35

3.3.2	Política de ventas	35
3.3.3	Política de compras	36-37
3.3.4	Política de inventarios	37-38
3.3.5	Política de Producción	38
3.4	DIVISIÓN DE LABORES	39
3.5	ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDADES	39
3.6	ANÁLISIS DE COSTO VOLUMEN UTILIDAD (CVU)	39-40
3.6.1	Técnica del punto de equilibrio	40-41
3.6.2	Análisis de costo de producción	42
3.6.3	Análisis de costo de conversión	43
3.7	ANÁLISIS E INCIDENCIA DE LA INFORMACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS	43-45

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1	ENTORNO DE LA EMPRESA	46
4.2	POLÍTICAS DE LA EMPRESA	47
4.3	SISTEMA DE COSTOS	47
4.4	COSTO DE VENTAS	48
4.5	COSTO DE PRODUCCIÓN	49
4.6	DISEÑO DE CONTROL DE FORMAS	49
4.7	COMENTARIO SOBRE CVU	49-50

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1	CONCLUSIONES	51
5.2	RECOMENDACIONES	51-52
	BIBLIOGRAFÍA	53-54
	ANEXOS	55-69

RESUMEN

El presente trabajo contiene una investigación de tipo descriptivo, realizado en las instalaciones de una empresa maquiladora, dedicada a la confección de prendas de vestir, ubicada en la zona industrial del Municipio de Villa Nueva, Departamento de Guatemala; y dentro de los objetivos propuestos, se planteó evaluar los sistemas de información y control de la empresa, en la determinación de sus costos unitarios de producción.

Por aparte se confirmó de acuerdo a la hipótesis general, que efectivamente la empresa cuenta con todo un sistema de información de costos, que muy bien puede servir a la Gerencia, para determinar adecuadamente sus costos unitarios de producción, pero dicha información únicamente se utiliza para cumplir con fines específicos, valga decir, el cumplimiento de sus obligaciones y deberes formales ante la Administración Tributaria.

Por esta razón se recomendó, el uso apropiado de los sistemas de información, que presentan y preparan sus distintos departamentos de producción; que se resumen finalmente, en los informes financieros preparados por el Departamento de Contabilidad, los cuales pueden servir para análisis financiero, que permita la toma de decisiones.

El marco teórico aquí presentado, se relaciona con la situación actual del sector industrial de maquilas dedicado a la confección de prendas de vestir, de su entorno a nivel nacional y demás aspectos relevantes sobre los sistemas de costos, de su importancia y demás propósitos.

De los resultados obtenidos en la investigación, se presenta la estructura organizativa de la empresa, tal como se encuentra actualmente funcionando, haciendo un análisis financiero de su crecimiento durante los últimos cinco años, y de su posición financiera, haciendo énfasis del análisis de Costo Volumen Utilidad (CVU).

Finalmente, se hizo un análisis del entorno de la empresa, en cuanto a su actividad fabril, de sus políticas de funcionamiento y de control, así como el análisis financiero de sus estados financieros, y el análisis de sensibilidad, que permitieron llegar a determinar las conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación realizado en dicha empresa.

INTRODUCCIÓN

El surgimiento del sector industrial de la maquila en Guatemala, a mediados de la década de los años ochenta, presentó una alternativa para el país, creando espacios que motivaran la inversión y con ello la creación de fuentes de trabajo. Mediante el Decreto No. 29-89 se promulgó la primera ley denominada: “**Ley de Fomento y Desarrollo a la Actividad Exportadora y de Maquila**”, otorgando a las empresas calificadas bajo esta Ley, incentivos fiscales.

Dicha ley exige a las empresas calificadas, cumplir con ciertos requisitos entre los que se incluye: llevar sistemas de contabilidad de costos y de inventarios perpetuos.

El mayor número de empresas calificadas para operar bajo esta ley corresponde al sector industrial en la confección de prendas de vestir, principalmente con una participación del sector del 39.3%, seguido por empresas de producción agrícola con una participación del 15.6% y en tercer lugar empresas de hilado, tejido y acabado textil con una participación del 4.9%.(**Cuadro No. 01 anexo**). Aparte de ello el sector de maquilas ha venido cobrando auge en cuanto al nivel de exportaciones alcanzadas y que paulatinamente sigue creciendo.

El surgimiento del sector de la maquila en Guatemala, presentó una alternativa al trabajo para miles de mujeres, en lugar de oficios domésticos. En la realidad las condiciones del empleo, aunque son diferentes con el trabajo de casa particular, siguen siendo desventajosas en las maquilas.

La participación de la mujer en la población económicamente activa, es un factor que persiste mayormente en el sector de servicios, con una participación del 17% en el

sector industrial. El documento titulado *Maquiladora Revolution* y traducido por Human Rights, escrito por Petersen, señala: “Las mujeres guatemaltecas con escasa o ninguna educación o formación profesional tiene pocas posibilidades de obtener trabajo remunerado en casas particulares, una opción que tienen es el empleo en maquilas”.

Con la entrada en vigencia del Tratado de Libre Comercio, con los Estados Unidos y la República Dominicana; ratificado por el gobierno central, se espera que el sector industrial de la maquila, obtenga un crecimiento en sus exportaciones y el mismo permanezca de forma sostenida.

La inquietud en este orden de ideas, fue la de evaluar los sistemas de información y control con que opera una empresa maquiladora denominada: “**Cimatextiles Sociedad Anónima**”, ubicada en el sector industrial del Municipio de Villa Nueva, Departamento de Guatemala.

Basados en los objetivos, en el primer capítulo de la investigación, se define el problema de la investigación, hipótesis general y específica; así como la metodología utilizada para realizar dicho trabajo.

El segundo capítulo se refiere al marco teórico, que se relaciona con los antecedentes y situación del sector de maquilas y de su entorno, así como el marco teórico aplicado en torno a la empresa “**Cimatextiles, Sociedad Anónima**”, objeto de investigación.

En el capítulo tercero se presentan los resultados obtenidos, en el cuarto capítulo el análisis y discusión de resultados y finalmente el capítulo quinto la conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

DEFINICIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Las empresas maquiladoras en general funcionan al amparo del Decreto Ley denominado: “Ley de Fomento y Desarrollo de la Actividad Exportadora y de Maquila”, estableciéndose para el efecto varios beneficios fiscales, entre los que se incluyen: suspensión del pago de derechos arancelarios e impuestos a la importación, con inclusión del impuesto al valor agregado -IVA- y entre otros, la exoneración total del impuesto sobre la renta, por lo ingresos que se obtengan o provengan exclusivamente de la exportación de bienes, que se hayan elaborado o ensamblado en el país y exportado fuera del área de Centroamérica, por un periodo de diez años.

Asimismo establece que, para los efectos de las referidas exoneraciones, los contribuyentes beneficiados deberán llevar un sistema de contabilidad de costos e inventarios perpetuos, que identifiquen separadamente las exportaciones realizadas en el área de Centroamérica y los costos y gastos imputables a las mismas, o en su defecto, el sistema de costos unitarios de operación.

Si bien es cierto, en las circunstancias actuales la acumulación de datos, proporcionan el valor de las materias primas importadas, pero que no pueden registrarse como propiedad de la empresa, debido en parte, porque son materias primas que tienen una admisión temporal; por el hecho de que ingresan al país para ser transformadas en un producto terminado en un momento dado.

Entonces, los sistemas de costos de producción se hacen imprescindibles, para conocer al detalle, costos unitarios, las materias primas y demás materiales que se utilizan en la elaboración y/o confección de prendas de vestir. En este caso la pregunta sería; ¿Qué criterios deben prevalecer para determinar sus costos de operación?, otra

pregunta sería ¿Cómo evalúan las materias primas?, si las mismas no son propiedad de la empresa; y por último, por una relación contractual existente, ¿Porqué es irrelevante el costo de mano de obra y los demás costos de fabricación, valga decir su Costo Primo?. Aparte de ello, debe de registrarse y llevar control de las materias primas, que se utilizan en proceso de producción, y facturarse correctamente el insumo de todas aquellas materias primas utilizadas en un producto terminado. De ahí la importancia de contar con un diseño de sistema de control de inventario, para contar con la información apropiada y oportuna, para su registro y posterior toma de decisiones. Todo esto por el hecho que de la Ley de maquilas, exige llevar control sobre: a) Empresas calificadas, b) De cuenta Corriente, en la que debe registrarse el saldo de las mercancías importadas y exportadas, y c) De cuenta de Garantías, cuya presentación corresponde a las empresas beneficiadas por el Régimen de Admisión Temporal.

El hecho es de que buena parte de la información con que cuenta una empresa maquiladora de este tipo, no puede ser registrada en la contabilidad de la empresa, porque es irrelevante, en parte porque dichas mercancías no son de su propiedad, y únicamente se hace con el objeto de cumplir con un requisito, exigido por la Ley de maquilas.

Por lo tanto deben llevarse al menos dos tipos de control de inventarios, por un lado un registro y control de la existencia de materias primas importadas, tal como se mencionara, no son propiedad de la empresa maquiladora, sino del comprador o del fabricante de dichas materias primas, cuyo valor deberá agregarse al costo de producción. Además deben llevar otro control y registro de las mercancías e insumos, que se adquieren en el mercado local. De allí la importancia de efectuar una evaluación a los sistemas de control de inventarios para ambos casos.

En cuanto a los Costos de Conversión, es decir los elementos de Mano de Obra y los demás Costos de Fabricación, se acumulan de acuerdo al criterio contable que aplique la

empresa y que registra la contabilidad. Sin considerar los costos de producción, para determinar, volúmenes de producción, cantidad y estilos de producción, costos de ventas, puntos de equilibrio y márgenes de contribución.

Entonces lo más relevante en este caso será el adecuado tratamiento y/o registro contable de Mano de Obra y demás Costos de Fabricación y finalmente la correcta aplicación de las leyes laborales, respecto a sueldos y salarios, incentivos a la producción y la eficiencia de la fuerza laboral en la producción. Por todo esto se hace necesario evaluar los sistemas de información para costos de producción que realiza la empresa maquiladora, con el objeto de determinar si la información que producen sus distintos departamentos es útil para la preparación de sus Estados Financieros, y si es oportuna, veraz y confiable, y pueda ser tomada en cuenta para la toma de decisiones.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

- 1.2.1** ¿Bajo qué sistema de costos, presenta la empresa maquiladora, su información para determinar sus costos unitarios de producción, de acuerdo a la Ley de Maquilas?
- 1.2.2** ¿Qué sistema de control de costos, tiene actualmente la empresa maquiladora?
- 1.2.3** ¿Cuál es la información más relevante de los sistemas de información, con que cuenta actualmente la empresa maquiladora?
- 1.2.4** ¿Cuáles son las debilidades y fortalezas de los sistemas de información existente?
- 1.2.5** ¿Cuál es la incidencia técnica y legal, de no contar con un sistema de costos apropiado?
- 1.2.6** ¿Qué importancia merece la contabilidad de costos, para la tomas de decisiones?

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 GENERAL

Determinar, si la empresa maquiladora ubicada en el área industrial del Municipio de Villa Nueva, registra sus operaciones, bajo un sistema de costos apropiado, a las exigencias del Decreto Ley No. 29-89 “**Ley de Fomento y Desarrollo a la Actividad Exportadora y de Maquila**”.

1.3.2 ESPECÍFICOS

1.3.2.1 Evaluar los controles de información existentes, con que cuenta la empresa maquiladora.

1.3.2.2 Identificar qué tipo de información es la más relevante en la determinación de sus costos de producción.

1.3.2.3 Señalar cuales con las fortalezas y debilidades de control interno, en los sistemas de información existente, de la empresa maquiladora.

1.3.2.4 Señalar la incidencia técnica y legal de de la empresa maquiladora, por la ausencia de un sistema de costos, en la determinación de sus costos unitarios.

1.3.2.5 Definir los tipos de información que produce el Departamento de Contabilidad, necesarios en la toma de decisiones.

1.4 HIPÓTESIS

1.4.1 GENERAL

La empresa maquiladora del área industrial del Municipio de Villa Nueva, no utiliza apropiadamente la información de su sistemas de costos, para la determinación de costos unitarios de producción y la tomas de decisiones.

1.4.2 ESPECÍFICAS

1.4.2.1 La mayor parte de los sistemas de información establecidos en la industria maquiladora, sirven para fines contables y no administrativos en la tomas de decisiones.

1.4.2.2 La información relevante de un sistema de contabilidad de costos, en la industria maquiladora, por contrato de labor; es el costo primo y no la determinación de costos de producción unitarios.

1.4.2.3 Los informes de producción y la cantidad de mano de obra empleada es una fortaleza de los sistemas de información en la industria maquiladora, y la ausencia de diseños de control interno constituyen la debilidad de los sistemas de información.

1.4.2.4 La mayor parte de los controles interno, establecidos en la industria maquiladora, sirven para cumplir requisitos exigidos por la Administración Tributaria.

1.4.2.5 La información que proporciona el Departamento de Contabilidad, es importante únicamente, para cumplir requisitos ante la Administración Tributaria, y no para la toma de decisiones en la empresa.

1.5 VARIABLES

1.5.1 Sistema de información de Costos

En esta variable se trató de conocer bajo que premisa, la empresa maquiladora, adecúa el sistema de información, para determinar sus Costos Unitarios de Producción.

1.5.2 Tipos de Control de Producción

Los distintos tipos de control con que cuenta la empresa, nos dará la pauta en señalar, si los controles son de tipo administrativo o contable preferentemente.

1.5.3 Los tipos de información

Existe información relevante a la tomas de decisiones, (Control Administrativo), y la información irrelevante (Control Contable), esta última no se utiliza para tomar decisiones.

1.5.4 Los usos de la información contable

Los usos de la información contable, puede ser de uso interno o externo, tratamos de conocer, cómo esta información es utilizada.

1.6 JUSTIFICACIÓN

Establecer una empresa, que se dedique a cualquier actividad, se entiende obviamente para fines lucrativos, llenado por lo tanto, ciertos requisitos legales para su formación y operación. Si por ejemplo, una empresa individual o jurídica, que califique como entidad exportadora, podrá optar por los beneficios que le otorga la Ley de Fomento a la Actividad Exportadora y de Maquila, Dto. Ley No. 29-89.

Debe por lo tanto contar con un sistema de contabilidad que permita proporcionar información útil y confiable; que es una de las características principales de la contabilidad propiamente dicha. Es por ello que se hizo una *EVALUACIÓN FINANCIERA, EN EL COSTO DE PRODUCCIÓN*, de una empresa o industria maquiladora, dedicada a la confección de prendas de vestir exclusivamente.

1.6.1 CONVENIENCIA DE EVALUAR LOS SISTEMAS ACTUALES DE CONTABILIDAD DE COSTOS.

Debido a que existen requerimientos legales de control interno, para las empresas maquiladoras amparadas por el Dto. Ley No. 29-89, Ley de Fomento de la Actividad Exportadora y de Maquila, la evaluación que se hace a una empresa maquiladora, servirá para descubrir las fortalezas y debilidades, de los sistemas de información contable existentes, proponiendo y desarrollando un sistema de contabilidad de costos, que se adapte a las exigencias para este tipo de empresas, cumpliendo asimismo, con las técnicas y normas de contabilidad generalmente aceptados.

1.6.2 ¿EN QUÉ SE CONTRIBUYE AL DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS?

En diseñar un sistema de información de costos apropiada, para las empresas manufactureras, especialmente maquiladora, que les permita obtener información veraz, oportuna y confiable, a los demás usuarios de la información financiera que se resumen en sus Estados Financieros, preparados por el Departamento de Contabilidad de la empresa, y que además permita llevar un registro adecuado de control de existencias, de las materias primas importadas que no forman parte de la propiedad de la empresa; y para el control y registro apropiado de la adquisición de materiales e insumos que se adquieren en el mercado local. También como el registro adecuado de la Mano de Obra y demás Costos de Fabricación.

1.7 METODOLOGÍA

1.7.1 INVESTIGACIÓN

La investigación que aquí se presenta, versa sobre la Evaluación de los Sistemas de información de Costos, que lleva a cabo la empresa maquiladora especialmente de prendas de vestir, y corresponde a un estudio descriptivo, que establece las formas en que llevan a cabo sus operaciones de registro y control dichas empresas.

Por lo tanto se recurrió a técnicas y procedimientos aplicables en auditoria, que incluyen entre otros: entrevistas, cuestionarios, análisis y evaluación de los informes y documentos que emite esta empresa en su actividad fabril.

1.7.2 UNIDAD DE ANÁLISIS PARA LA INVESTIGACIÓN

La entidad que se investigó, corresponde a una industria maquiladora, que se dedica con exclusividad a la confección de prendas de vestir, en el área industrial del Municipio de Villa Nueva, del Departamento de Guatemala, denominada: **“CIMATEXILES, SOCIEDAD ANÓNIMA”**.

1.7.3 PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

1.7.3.1 Recolección de la información: Para la recolección de la información se recurrió a una investigación de campo, en donde se aplicaron técnicas y procedimientos aplicables a una auditoria, se procedió a efectuar: entrevistas, levantar cuestionarios de control interno aplicables a la empresa, para poder evaluar los sistemas de información y registro.

1.7.3.2 Procedimiento de la información: La información que se tuvo disponible fue objeto de evaluación y estudio, ordenando y clasificando los datos obtenidos para su mejor comprensión, creando una base de datos computarizada.

1.7.3.3 Análisis e interpretación de la información: La interpretación de la información existente, sirvió de base para su estudio, análisis y evaluación, pudiendo presentarse informes de resultados obtenidos en cuadros, tablas y gráficas.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES

El advenimiento del sector industrial de la maquila en los años ochenta implicó un auge en la generación de empleo mayormente para mujeres en las fábricas, especialmente en la ciudad capital y sus alrededores. Las mujeres integran la mayoría de los trabajadores de las maquilas debido a una combinación de preferencia de los empleadores, por una mano de obra femenina y el atractivo que tiene para las mujeres jóvenes, un empleo alternativo al trabajo de casa particular o agrícola.

Las maquilas y el trabajo de casa particular compiten esencialmente por el mismo tipo de trabajadoras. Este hecho ha sido pregonado por los promotores de la industria para demostrar los beneficios de la revolución de las maquilas.

Petersen, en su obra *Maquila Revolution* describe: “El surgimiento del sector de la maquila en Guatemala, presentó una alternativa al trabajo de casa particular para miles de mujeres. Aunque en los primeros años la fuerza laboral de las maquilas se engrosó principalmente con mujeres ladinas y urbanas, las mujeres y los hombres indígenas de zonas rurales tienen cada vez más presencia en las fábricas, y ha aportado no solo mejoras económicas, sino también mayor libertad y oportunidades para la mejora de sus vidas. En realidad, las condiciones del empleo, aunque son claramente bastante diferentes de las del trabajo de casa particular, siguen siendo desventajosas en las maquilas”.(1)

En el territorio nacional la primera ley que se creó para promover empresas exportadoras, se aprobó a mediados de la década de los sesenta, y fue para la industria de ensamblaje y la exportación, conocida como el sector de las maquiladoras, estableciéndose firmemente en Guatemala, hasta mediados de la década de los ochenta. Las maquilas

(1). Traducción Human Rights Watch, Agosto 2003. p.45

como se denominan en Guatemala, son responsables de la fase de producción menos calificada y que requiere más mano de obra dentro de la cadena de ensamblaje global.

En la industria de la confección, las especialidad predominante en Guatemala, es el ensamble de telas diseñadas y cortadas previamente, las cuales se doblan y empaquetan para su envío generalmente al mercado estadounidense.

2.2 SITUACIÓN ACTUAL

En el año 1989, el Congreso aprobó el Decreto 29-89 que establecía el régimen jurídico vigente para el funcionamiento de maquilas independientes en Guatemala, y para abril del año 2005 se hicieron reformas estructurales a dicho Decreto, con el objeto de motivar la permanencia de inversiones extranjeras.

Los inversores nacionales y extranjeros gozan de una exoneración de diez años y de exenciones de derechos y cargas arancelarios, sobre la maquinaria, el equipo, las materias primas y los productos semiacabados. La gran mayoría de maquilas de Guatemala, son fábricas independiente ubicadas fuera de las Zonas Francas del país.

Según informes del Ministerio de Economía, para agosto del año 2005 se habían registrado 572 empresas maquiladoras, conforme el Decreto 29-89 “Ley de Fomento a la Actividad Exportadora y de Maquila”, registro menor en comparación del año 2000 que llegó a registrar alrededor de 700 empresas maquiladoras. Actualmente el 39.3% de las empresas registradas equivalente a 225 empresas corresponde a fábricas de prendas de vestir, seguido por el 15.6% a empresas de producción agrícola de 89 empresas y en tercer lugar el 4.9% correspondiente a 28 empresas de hilados, tejido y acabado textil y para el resto de empresas maquiladoras que en su conjunto representa el 58.8%, equivalente a 230 empresas en diversas actividades.(**Ver anexo No.01**)

2.3 INDUSTRIA DE VESTUARIO Y TEXTILES DE GUATEMALA

La industria de vestuario y textiles de Guatemala, conocida en nuestro medio como “**VESTEX**”, esta organizada dentro de la comisión de la Asociación de Exportadores de Productos No Tradicionales, la cual se abrevia como: “**AGENXPRONT**”, entidad encargada de promover dicho sector, por medio de asistencia técnica, capacitación e información de mercadeo, promoción de exportaciones y relaciones a nivel internacional y de gobierno. Este sector está compuesto por 206 fábricas de confección de prendas de vestir, con una capacidad instaladas de 76,364 máquinas y una capacidad de 98,444 empleos.

Guatemala, cuenta con la industrial textil más grande de la región, existen 50 empresas textiles, produciendo anualmente alrededor de 135 millones de libras, de las cuales el 54.4% corresponde a tejido de plano (tela lisa) y el 45.5% de tejido de punto (tela de algodón), con capacidad para 18,500 empleos.

La industria cuenta también con 276 empresas suplidoras de accesorios y servicios, con capacidad de 15,000 empleos. **(Ver anexo No. 02)**

Origen de Capital de las empresas de Confección de Guatemala, según “**VESTEX**”, corresponde a 154 empresas coreanas, seguido por 52 empresas guatemaltecas, de 13 empresas americanas y de 8 para empresas diversas. **(Ver anexo No. 03)**

2.4 ANÁLISIS DE ENTORNO

2.4.1 ENTORNO ECONÓMICO

Dentro de los factores importantes que cabe señalar en este trabajo de investigación, y que se relacionan con la actividad económica para el año 2005 se resumen a continuación algunos aspectos relevantes, según el informe de Política Monetaria del Banco de Guatemala y propuesta para el año 2,005:

- La desaceleración que el ritmo de crecimiento de la actividad económica nacional había venido manifestando desde 1999 se revirtió en 2004, el Producto Interno Bruto –PIB- en términos reales se estima crecerá 2.7, tasa superior a la registrada en el año anterior (2.1%). Cabe indicar que esta tasa de crecimiento, aunque positiva, continua siendo inferior a las tasa promedio registrada en la década de los años noventa (4.1%), pero superior por primera vez en los últimos cuatro años, aunque marginalmente a la tasa de crecimiento de la población (2.5%) (INE). Dicho comportamiento previsto tanto para la economía de los Estados Unidos de América, como para la del resto de los principales socios comerciales de Guatemala (con excepción de Costa Rica); en el orden interno, el crecimiento real fue favorecido por el crecimiento de la estabilidad macroeconómica y por la menor incidencia de factores adversos de naturaleza extraeconómica.
- Cabe indicar que si bien el precio internacional del petróleo se constituyó en un factor adverso a la actividad productiva nacional, el impulso de la economía global, que crecerá al ritmo más alto de los últimos veinte años, como consecuencia, por una parte, de las mejores expectativas de crecimiento de los Estados Unidos de América; y, por la otra, del crecimiento previsto del comercio de bienes y servicios, fue un factor fundamental que coadyuvó al inicio de la recuperación de la economía guatemalteca.
- Se considera que dado el fenómeno natural de la tormenta Stan, ocurrida a principios del mes de octubre del año dos mil cinco, el Producto Interno Bruto se pudo ver afectado en el sector Agropecuario, pero según informes

recientes del Banco de Guatemala, la reconstrucción de infraestructura vial y vivienda incidió favorablemente en la economía, dando lugar a mantener la tasa de crecimiento esperada para el año dos mil cinco, que se mantuviera en 2.5%

- En cuanto al Índice Mensual de la Actividad Económica, -IMAE-, su tendencia-ciclo, después de mostrar una aceleración entre noviembre de 2003 y junio de 2004, empezó a desacelerarse hasta alcanzar una variación interanual de 3.06% en octubre de 2004, por lo que su comportamiento en los próximos meses determinará si dicha desaceleración es temporal.
- Otro indicador que deriva de la opinión de expertos económicos es el relativo a la estimación de crecimiento del producto interno bruto. En este sentido, según la encuesta de expectativa de inflación del mes de noviembre/2003, el PIB crecería a una tasa del 2.4% para 2004.
- El Producto Interno Bruto, por el origen de la producción en el sector de manufacturera, se estima que registro un crecimiento del 2.1%, superior al observado en años anteriores (1.0%). El comportamiento más dinámico de la industria se asocia, entre otros factores, a la recuperación esperada de los mercados estadounidense y centroamericano, ante un mejor desempeño de sus economías. En efecto, el valor de las exportaciones totales de productos industriales, en términos de Dólares de los Estados Unidos de América, registro a octubre del año 2004 un crecimiento del 14.7% (-1.9% en 2003), como resultado de un crecimiento de 20.9% (5.6% de caída en 2003) en las

ventas hacia Centroamérica y de un crecimiento de 4.1% en las exportaciones al resto del mundo (5.2% de crecimiento en 2003).

- La industria de vestuario en Guatemala, según estadísticas de la comisión “**VESTEX**”, realizó exportaciones durante el año 2,004 hacia los Estados Unidos de América, por valor total de US\$ 2.453 millones de Dólares. Habiendo acumulado hasta el 31 de agosto de 2005 un valor total de US\$ 1.532 millones de Dólares. Siendo el principal producto de exportación, la confección de camisa de punto de algodón, con una participación del 64%. **(Ver anexo No. 04)**
- Otro aspecto relevante que cabe mencionar es la aprobación del Tratado de Libre Comercio, de sus siglas en inglés DR-CAFTA, con Estados Unidos de Norte América y la República Dominicana, ratificado por el Gobierno central, que posiblemente cobrará vigencia en el transcurso del año dos mil seis, con el que se espera obtener algunos beneficios entre los que se incluyen:
 - Aranceles: Todos los productos textiles y prendas de vestir que cumplan con la regla de origen, ingresarán a los Estados Unidos con 0% de impuesto. La regla de origen indica qué materiales deben ser originarios de un país miembro del Tratado y qué operaciones deben hacerse en uno de los mismos.
 - Reglas especiales para las prendas de vestir. Los accesorios y adornos pueden ser de cualquier parte del mundo, pudiendo utilizar hasta un 10% del peso del producto, en fibras o hilados no originarios. Las prendas de vestir deben utilizar Hilo de Coser, formado y acabado en Centroamérica, República Dominicana o en

los Estados Unidos. Otra de las reglas para prendas de vestir de lana, es que pueden utilizarse fibra e hilaza de cualquier parte del mundo, y la tela debe ser formada por los países miembros del Tratado de Libre Comercio, según categoría específica.

- Crecimiento de las exportaciones, con lo que se espera genera mayor ingreso de divisas, cuyo comportamiento ha venido creciendo paulatinamente en relación a los años anteriores.

2.4.2 PARTICIPACIÓN DE LAS MUJERES EN LA FUERZA LABORAL

La participación de la mujer en la población económicamente activa (PEA), ha aumentado significativamente en la última década. Entre los años 1989-1990, las mujeres sólo constituían el 25.5 por ciento de la PEA, mientras que su participación en 1998-1999 se calculaba en el 35.2 por ciento. Hace una década, las mujeres mayas representaban sólo el 19 por ciento de la PEA, mientras que las mujeres ladinas constituían el 27 por ciento. Las mujeres se concentran principalmente en el sector servicios, donde constituyen el 74 por ciento de la fuerza laboral.

Las mujeres solo representan el 17 por ciento de la mano de obra industrial y solo el 8 por ciento de la fuerza laboral agrícola, según estadísticas disponibles.(2)

El aumento de la participación de la mujer se ha producido, principalmente, en los sectores menos garantizados y menos protegidos de la economía. De hecho, los únicos sectores en los que predominan las mujeres son el sector informal, donde las mujeres constituyen el 55 por ciento de la fuerza laboral, y el trabajo domestico remunerado, donde las mujeres representan el 98 por ciento de la fuerza laboral.

(2). Women Development Network (WIDNET), Statistic Latin América and Caribbean Labour. 2003. p.23.

Al igual que está sucediendo con la participación de la mujer en la fuerza laboral en toda América Latina, la participación de las mujeres guatemaltecas en el sector formal ha aumentado en la manufactura y la industria debido a la expansión del sector de las exportaciones no tradicionales, especialmente la confección con material fabricado en otro país. Las mujeres guatemaltecas con escasa o ninguna educación o formación profesional tienen pocas posibilidades de obtener trabajo remunerado en casas particulares, una opción más reciente ha sido el empleo en maquilas.

2.4.3 ASPECTO LEGALES RELACIONADOS A LA ACTIVIDAD DE LAS EMPRESAS MAQUILADORAS

Con el objeto de promover, incentivar y desarrollar en el territorio aduanero nacional, la producción de mercancías con destino a países fuera del área de Centroamérica y regular el funcionamiento de la actividad exportadora o de maquila, se crea la Ley de Fomento y Desarrollo de la Actividad Exportadora y de Maquila, Decreto Ley No. 29-89 con el objetivo principal de crear incentivos fiscales entre los que se pueden mencionar:

2.4.3.1 Regímenes de perfeccionamiento activo

Dentro de los aspectos que cabe destacar para aquellas empresas que tengan la finalidad de utilizar mercancías nacionales o extranjeras, que dentro de su proceso productivo sean identificables, así como los subproductos, mermas y desechos por el resultados de dicho proceso, que se ingresan al país para ser transformados en productos terminado, dentro del período de un año los regímenes siguientes:

□ **Maquiladora bajo el régimen de Admisión Temporal**

Este régimen permite recibir dentro del territorio nacional, en suspensión de derechos arancelarios, impuestos a la importación e impuesto al valor agregado -IVA- mercancías destinadas a ser exportadas o reexportadas en el período de un año, después de haber sufrido una transformación o ensamble. La empresa “**CIMATEXILES, SOCIEDAD ANÓNIMA**”, objeto de investigación opera bajo este régimen, desde el año mil novecientos noventa y ocho.

□ **Régimen de devolución de Derechos**

Es aquel que permite una vez efectuada la exportación y/o exportación, obtener el reembolso de los derechos arancelarios, y demás impuestos, pagados en calidad de depósito, que hubiera grabado mercancías internadas o consumida durante el proceso.

□ **Régimen de Reposición con Franquicia Arancelaria**

Este régimen permite importar, con exoneración de derechos y demás impuestos, y pueda utilizar la reposición de materiales y demás productos, que están relacionados con su proceso de producción.

□ **Régimen de Exportación de Componentes de Agregado Nacional Total**

Este régimen es aplicable a empresas, cuando dentro de su proceso productivo, utiliza en su totalidad mercancías

nacionales, para la fabricación o ensamble de productos de exportación.

2.4.3.2 **MODELO DE EMPRESAS MAQUILADORAS**

Para el efecto, las empresas individuales o jurídicas pueden calificarse como empresas maquiladoras bajo las siguientes categorías o modelos:

□ **Maquiladora bajo el régimen de Admisión Temporal**

Se entiende por este modelo, aquella empresa orientada a la producción y/o ensamble de bienes, que en términos de valor monetario, contengan como mínimo el 51% de mercancías extranjeras, destinadas a ser reexportadas a países fuera del área de Centroamérica, siempre que se garantice ante el fisco la permanencia de las mercancías admitidas temporalmente, mediante fianza, garantía específica autorizada por el Ministerio de Finanzas Públicas, garantía bancaria, o por medio de almacenes generales depósito autorizados como tal y que constituyan fianza específica para este tipo de operaciones.

□ **Exportadora bajo el régimen de Admisión Temporal**

Aquella empresa, orientada a la producción de bienes que se destinen a la exportación fuera del área centroamericana, siempre que se garantice ante el fisco la permanencia de mercancías admitidas mediante fianza, garantía específica autorizada por el Ministerio de

Finanzas Públicas, en iguales condiciones que el punto precedente.

□ **Exportadora bajo el régimen de Devolución de Derechos**

Es aquella actividad exportadora, orientada a la producción y/o ensamble de bienes, que se destinen a la exportación o reexportación a países fuera del área de Centroamérica, siempre y cuando se garantice ante el fisco mediante la constitución de depósito en efectivo, la permanencia de las mercancías intermedias temporalmente.

□ **Exportadora bajo el régimen de Reposición con Franquicia Arancelaria**

Actividad exportadora, orientada a la producción de mercancías que han tenido como destino de ventas a empresas exportadoras, quienes las integraron, incorporaron o agregaron a mercancías previamente exportadas, fuera del área de Centroamérica.

□ **Exportadora bajo el régimen de Componente Agregado Nacional**

Aquella actividad exportadora, orientada a la producción o ensamble de bienes, que se destinen a la exportación a países fuera del área de Centroamérica, y que utilicen en su totalidad mercancías nacionales o nacionalizadas.

2.4.4 **BENEFICIOS E INCENTIVOS FISCALES**

Las empresas citadas en los párrafos que anteceden, de acuerdo al Decreto Ley No. 29-89, gozan de los siguientes beneficios:

- La suspensión temporal del pago de derechos arancelarios impuestos a la importación, con inclusión del Impuesto al Valor Agregado -IVA-, sobre las materias primas, productos semielaborados, productos intermedios, materiales, envases, empaques y etiquetas necesarios para la exportación o reexportación de mercancías producidas en el país.
- La suspensión temporal del pago de derechos arancelarios e impuestos a la importación con inclusión del Impuesto al Valor Agregado –IVA- sobre muestrarios, muestras de ingeniería, instructivos, patrones y modelos necesarios para el proceso de producción o para otros fines por el plazo de un año.
- Exoneración total del impuesto sobre la renta, de las rentas que se obtengan o provengan exclusivamente, de la exportación de bienes que se hayan elaborado o ensamblado en el país, y exportado fuera del área de Centroamérica, por un período de diez años. Asimismo, establece que para los efectos de las referidas exoneraciones como las que se mencionaron, los contribuyentes beneficiados deberán llevar un sistema de contabilidad de costos e inventarios perpetuos, que identifiquen separadamente las exportaciones realizadas fuera del área de Centroamérica y los costos y gastos imputables a las mismas respectivamente, o en su defecto, el sistema de costos unitarios de producción.

2.5 CONTABILIDAD DE COSTOS

Un sistema de contabilidad de costos, es un método de teneduría de libros en el que el empleo de los principios generales de la contabilidad tiene por objeto establecer cuentas que estén de conformidad con los requisitos especiales que necesitan para contabilizar costos.

Estos requisitos son los siguientes: informes detallados que se describen respecto de gastos, de inventarios, del costo de ventas, del costo de distribución de ventas y de las utilidades, análisis de gasto, de acuerdo con las funciones que las originaron, registro de producción de existencias y ventas, y registro de normas de ejecución con los que se pueda compararse la ejecución efectivamente realizada.(2)

2.6 FACTORES DE COSTOS

Las actividades que afectan los costos con frecuencia se llaman factores de costos. En una organización los factores de costos pueden ser muchos, por ejemplo al considerar los costos de operar una bodega que recibe y almacena materiales y accesorios. Dichos costos pueden verse afectados por el valor total en dólares de los artículos que se manejan, el peso de los artículos, el número de las distintas órdenes que se reciben, el número de proveedores con quienes se realizan operaciones, y posibles otros factores de costo. Una labor principal para especificar el comportamiento de costos es la de identificar los factores de costo, es decir, determinar las actividades que provocan que se incurra en costos.

Una clave para comprender el comportamiento de costos, es la de poder diferenciar los costos fijos.

(2) W.B. Lawrence, Contabilidad de Costos. Unión Tipográfica, Editorial Hispanoamericana. México. Segunda Edición.p.424

Los costos variables y fijos se refieren a cómo se comporta el costo respecto a los cambios que ocurren en un factor de costos en particular. Un costo variable es un costo que cambia en proporción directa a los cambios que ocurre en la producción. En contraste, un costo fijo no se ve inmediatamente afectado por cambios en la producción. Lo anterior se puede ejemplificar de la manera siguiente: a) el costo de las mercancías, materiales, partes y accesorios, así como la mano de obra por lo general son variables respecto al volumen de producción; y, b) el impuesto predial o impuesto único sobre inmuebles, el seguro sobre inmueble, los sueldos de ejecutivos extranjeros y la renta o arrendamiento de bienes son fijos, ya que no están subordinados al volumen de producción. (3)

2.7 FUNCIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad de costos, como un sistema de información tienen como función el registrar adecuadamente sus operaciones y sus inventarios perpetuos, haciendo posible la preparación de informes financieros que incluyen entre otros, el balance general, el estado de resultados y costo de producción, situación que permite llegar a precisar con exactitud, el costo de cada artículo, tarea, lote o clase de los productos manufacturados, así poder analizar los gastos de tal manera, que pueda conocerse el costo de operación individual de cada división o departamento de la empresa. Con el empleo de la contabilidad de costos, el contador puede hacer comparaciones de los costos reales y los costos estándar o los costos presupuestados. Logrando determinar así en que medida, y porqué ha sido diferente la ejecución de lo establecido.

La contabilidad de costos, proporciona un sistema de verificación interna que da muchas ventajas para lograr una auditoría justa y expresa. Por lo que a la dirección se

(3). Honrnrgren Suden, Contabilidad Administrativa. Novena Edición. p.36

refiere, la contabilidad de costos presenta muchas oportunidades para mejorar la calidad de los directores, y para obtener un funcionamiento eficiente y económico y lucrativo de la empresa.(4)

Es imprescindible tener, un sistema de información global del sistema de costos, para una empresa maquiladora de prendas de vestir, que tiene distintos departamentos que pueda proporcionar información en detalle de las cantidades de unidades producidas, en proceso de producción, en acabado, planchado o empaque, etc. También la cantidad de mano de obra necesaria para producir o fabricar un producto o varios productos en un proceso de producción continuo, así como llevar inventarios detallados (perpetuos), de materias primas y demás insumos en que se incurre para obtener un producto listo para su exportación.

Si la empresa objeto de investigación tiene este tipo de información será necesario llevar a cabo una evaluación para conocer que tan útil es la información que produce cada departamento, revisarla, evaluarla y buscar el uso adecuado de la misma, para la determinación de costos unitarios de producción.

2.8 IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

La contabilidad de costos es una rama división de la contabilidad general que auxilia a la administración en la toma de ediciones, que permite llevar cuenta y razón de las actividades de un negocio, además de decisiones, que permita llevar cuenta y razón de las actividades de un negocio, además proporcionar información confiable para predecir las consecuencias económicas que incluye:

(4). Ibid. W.B. Lawrence. P.424

¿Qué productos debemos elaborar y cuales suprimir?

¿Qué productos se deben fabricar?

¿Qué producto o materiales se deben comprar?

¿Qué método de fabricación se debe utilizar?

¿Qué departamentos se debe ampliar?

¿Cuál es la eficiencia de la fuerza laboral en la producción?

2.9 PROPÓSITO DE LOS COSTOS

Fundamentalmente de proporcionar informes relativos a costos, para medir los ingresos y evaluar el inventario; esto se resume en la preparación de informes sobre volúmenes de producción o de sus Estados Financieros. Ofrece información para el control administrativo de operaciones y actividades de la empresa, es decir, informes de todo tipo de control sobre mercancías, ventas, envíos, despachos y mano de obra. Por ejemplo los inventarios son bienes tangibles propiedad de la entidad, que se tienen para la venta o utilizarse en la producción de bienes y servicios. Tiene como objetivo básico, la de identificar sobre la base uniforme, los valores que deben incluirse en el costo de los bienes y servicios vendidos durante el período, y los que deben llevarse como inventarios al período siguiente para obtener una apropiada equiparación de los costos aplicables a la ventas, o exportaciones de una empresa maquiladora.

La evaluación primaria de los inventarios es el costo. En el costo debe incluirse todos los desembolsos de adquisición, de conversión y otros gastos directos e indirectos en que se incurra para llevar un artículo a su condición de disponibilidad.(5)

También deben considerarse los métodos de valuación existentes sobre inventarios,

(5) Ibid. W.B. Lawrence. P.248

y para el caso de la investigación objeto de estudio, el Método de valuación “PERPETUO”, que es el método de control que se exige a una empresa maquiladora, para llevar al detalle de cada uno de los artículos importados que habrán de incluirse en el proceso productivo.

Asimismo, proporciona información sobre la producción y administración de costos y la toma de decisiones, que permita poder hacer análisis y estudios especiales.

En este orden de ideas, el objetivo de la investigación es dar a conocer, la utilidad que tienen los informes que preparan los distintos departamentos de producción, y sirvan para la toma de decisiones, permitiendo conocer realmente lo más relevante, dentro de un proceso productivo en una industria maquiladora.

2.10 MARCO TEÓRICO APLICADO

2.10.1 DATOS DE LA EMPRESA

La empresa objeto de investigación, se inscribe legalmente bajo la razón social de “**CIMATEXTEILES SOCIEDAD ANÓNIMA**”, inscrita provisionalmente ante el registro mercantil, el día 13 de febrero del año 1998 y en forma definitiva el día 31 de marzo de ese mismo año, con domicilio ubicado en el Municipio de Villa Nueva, del Departamento de Guatemala.

Su principal objetivo es la confección de prendas de vestir, promover, representar, desarrollar y de otras actividades lícitas. Tiene una estructura organizativa de forma lineal, como lo es: el Presidente del Consejo de Administración, Gerente de Producción, Gerente Financiero y demás Jefes de Departamento y trabajadores operarios.

2.10.2 CAPACIDAD INSTALADA

Desde sus inicios la empresas importó maquinaria y equipo de trabajo con un costo aproximado de Q.6.0 millones, para la instalación de más de 500 máquinas de

coser de diferentes tipos y estilos. Tiene instalaciones propias con valor aproximado de Q.1.5 millones. Se estima que para iniciar operaciones hizo una inversión alrededor de U\$D.1.0 millones, para la construcción de la fábrica y vivienda de los trabajadores permanentes.

2.10.3 FUERZA LABORAL EMPLEADA

Actualmente la empresa cuenta con alrededor de 346 trabajadores, dividido en: 311 mujeres y de 35 hombres, trabajando en sus distintos departamentos de producción. Paga en concepto de sueldos y salarios un promedio mensual de Q.600.0 miles.

2.10.4 VALOR AGREGADO DE LA PRODUCCIÓN

Produce un promedio mensual de 400 mil unidades, mayormente en playera de punto el 96% y 4% para otras piezas, con una venta mensual de Q.2.0 millones. Paga en concepto de mano de obra mensualmente, alrededor de Q.425.0 miles, e incentivos a la producción de Q.180.0 miles, pagando a sus proveedores locales alrededor de Q.700.0 miles, para suministros y servicios, así como Q.200.0 miles de utilidades.(Ver anexo No. 05).

2.11 ANÁLISIS FODA DE LA EMPRESA

2.11.1 VISIÓN DE LA EMPRESA

Llegar a ser una empresa especializada en la producción y confección de prendas de vestir de alta calidad y de la producción en masa de piezas en forma rápida y eficiente.

2.11.2 MISIÓN DE LA EMPRESA

Ser una industria dedicada a la transformación de telas que corresponda a las necesidades del mercado internacional, satisfaciendo dichas necesidades con un servicio de alta calidad y rapidez de producción y desarrollar una industria limpia por medio de cooperación y capacitación constante y activa, logrando con esta política, contribuir al desarrollo de la economía en la empresa, el de sus trabajadores y del país.

2.11.3 SITUACIÓN INTERNA

2.11.3.1 FORTALEZAS

□ ALTAS

Tiene instalaciones, recursos financieros y bienes de capital propios, contratos de trabajo para su ejecución con empresas extranjeras, para lo cual dispone de suficiente mano de obra barata.

□ MEDIANA

Tiene un sistema de costos de producción, por órdenes específicas de producción, que le permite medir sus objetivos como empresa.

□ BAJAS

Tiene definidos los distintos departamentos de la organización general de la empresa.

2.11.3.2 DEBILIDADES

□ ALTAS

No se evalúan los informes financieros para la toma de decisiones, y no tiene un plan de contingencia para el personal de retiro.

□ MEDIANAS

Falta de instrucciones de forma escrita y la elaboración de manuales de operación.

□ BAJAS

No todo el personal conoce la misión y la visión de la empresa, y existe poca relación del sindicato de trabajadores con los trabajadores.

2.11.4 SITUACIÓN EXTERNA

2.11.4.1 OPORTUNIDAD

□ ALTAS

La aprobación del Tratado de Libre Comercio, con Estados Unidos brinda la oportunidad de continuar operaciones y mantener el equilibrio en sus exportaciones.

□ MEDIANAS

Legislación apropiada para las relaciones obrero patronales y la creación de incentivos fiscales para la producción.

□ BAJAS

El incremento del tipo de cambio respecto al dólar estadounidense y la devaluación de la moneda.

2.11.4.2 AMENAZAS

- Falta de reglas del Gobierno de Guatemala, con respecto a mantener los incentivos fiscales o imponer nuevas cargas tributarias a las empresas de maquila.

2.11.5 DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

La empresa tiene instalaciones y recursos propios; y en el sector donde se ubica, corresponde a un área del Municipio de Villa Nueva, del Departamento de Guatemala, en donde se hace fácil la contratación de mano de obra, especialmente de mujeres, que en su mayoría son jóvenes que oscilan entre las edades de 20 a 40 años de edad.

Las órdenes de producción son la base del éxito de la empresa, ya que son fuente de ingreso y mientras más órdenes se tenga que atender será beneficioso tanto para la empresa como para los trabajadores; consecuentemente, esto genera ingreso de divisas, lo cual le da liquidez a la entidad y no hay necesidad de recurrir a fuentes de financiamiento externas.

El factor principal en la producción es el costo de mano de obra, por lo que la empresa procura bajo un sistema de registro y pago de planillas, el cumplimiento de sus deberes patronales pagando sueldos y salarios ordinarios y extraordinarios de forma equitativa y cumple con el salario mínimo, de acuerdo a la legislación laboral en vigencia. Asimismo procura que exista igual trato para todos los trabajadores, en equidad, seguridad e higiene industrial. También otorga a su personal beneficios adicionales

que incluye: clínica médica, libertad para organizarse en sindicato de trabajadores, adicionales de producción, permisos especiales en caso de enfermedad y maternidad, y una cuota de estudios a ciertos trabajadores.

Tiene una estructura definida de producción que incluyen: líneas de producción, bodega, planchado y empaque. Existen órdenes específicas de producción y reportes diarios de producción, lo que permite evaluar el rendimiento de las tareas realizadas por cada línea de producción y departamento. Esto hace que pueda proyectarse muy bien la entrega de los pedidos en la forma y tiempo estipulados.

Otro factor importante del costo de producción es la eficiencia de la producción y la calidad de trabajo que realizan las distintas unidades de producción, logrando con esto el volumen de producción esperado. El principal objetivo del proceso productivo, es lograr en el tiempo establecido la producción de mercancías requeridas y entregarlas oportunamente. Cuando una producción no se realiza en el tiempo estipulado, por falta de planificación o información, se corre el riesgo de que la misma no sea entregada y se tenga que pagar costos adicionales para su entrega por cualquier otra vía rápida, generalmente transporte aéreo, lo que encarece el costo de la producción.

Los controles de producción que lleva a cabo la empresa sirven para definir que unidades fueron producidas y cuales están en proceso de producción y con esta información medir el tiempo de producción. El trabajo de investigación en este sentido se orientó en conocer la incidencia de la información que proporcionan los distintos departamentos, si la misma

sirve exclusivamente para tomar decisiones de la gerencia general, sobre volúmenes de producción y no de la evaluación y estudio del Costo de Producción y/o costo de Conversión, cuya información debe resumir el Departamento de Contabilidad, para rendir informes financieros fiscales y puedan ser útiles a la gerencia general.

Las materias primas y suministros utilizados en el proceso de producción no son objeto de evaluación de la gerencia de la empresa, porque no forman parte del costo de producción propiamente dicho, razón por la cual este tipo de información es irrelevante para la toma de decisiones en el precio de venta. Esto es debido a que la Casa Matriz es la encargada de efectuar el cobro de la factura, por el costo total de materias primas utilizadas en proceso productivo.

El control de producción está asignado al Gerente de Producción, quien tiene la obligación de velar por el cumplimiento de las órdenes de producción. Hasta aquí el registro de dichas materias primas o inventarios perpetuos, corresponde al encargado de exportaciones, persona que se encarga de asignar los valores FOB y CIF a las mercancías importadas y de asignar los valores de salida correspondientes al momento de ser facturadas como producto terminado, y enviados hacia el exterior.

Debe por lo tanto llevar un control estricto de las materias primas importadas en un inventario perpetuo. Esta información se utiliza sólo para fines de su facturación y de su exportación final, por lo que no se hace énfasis en el precio de venta que debe asignarse, de acuerdo a un costeo de producción propiamente dicho.

Para los bienes o suministros que se adquieran en el mercado laboral, el departamento de contabilidad lleva control y registro. Estos en su mayoría son: cajas de cartón, empaque, cintas adhesivas, papelería y útiles de oficina, los cuales se registran a su costo de adquisición, y no lleva un control de inventarios, situación que difiere del método de valuación para inventario perpetuo para las materias primas importadas que se lleva control en forma detallada, por medio de inventarios perpetuos. Situación que debe corregirse diseñando control de inventarios perpetuos y otros bienes y suministros adquiridos en el mercado local.

CAPÍTULO III

PRESENTACIÓN DE RESULTADOS OBTENIDOS DE LA ENTIDAD MERCANTIL DENOMINADA “CIMATEXTEILES SOCIEDAD ANÓNIMA”

3.1 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

Actualmente tiene una estructura administrativa definida en sus distintos departamentos, habiéndose diseñado el organigrama funcional de la situación actual de la empresa. (Véase **anexo No. 06**). Por su parte El Consejo de Administración de la entidad es el encargado de velar porque los distintos Departamentos de la empresa cumplan con las funciones de operación, ejecución y despacho de los productos elaborados. Cada departamento cuenta con una persona responsable de la asignación de tareas, supervisando que las labores se llevan a cabo, bajo el esquema que deben cumplirse las metas y objetivos propuestos de la organización.

3.2 ESTRUCTURA FINANCIERA DE LA EMPRESA

La situación financiera de la empresa muestra en el **anexo No.7**, que detalla los balances generales correspondiente a los últimos cinco años, donde se puede apreciar lo siguiente: **a)** El activo no corriente está compuesto por el inmueble y demás bienes de capital que conforman la planta de producción, la cual ha ido disminuyendo su participación en el total del activo, derivado del registro de la depreciación acumulada. **b)** El activo corriente ha mantenido efectivo y activos de fácil realización (con una participación de mas de 50% del activo en los cinco años), que le han permitido atender sus obligaciones. **c)** Los cargos diferidos han disminuido su participación en el total del activo hasta llegar a cero, debido a su reconocimiento como gasto. **d)** El patrimonio de la entidad con 62% de participación en el activo total, paso a ser negativo en -69% en el año 2005, debido a la pérdida de operación registrada en el ejercicio de imposición del año

2004 que ascendió Q.10,341.79 miles, debido principalmente al bajo precio de ventas, que durante todo este ejercicio se mantuvo invariable, y a los anticipos recibido por valor de Q.11,371.76 miles, que no fueron reconocidos como producto.

Los resultados de operación obtenidos en lo último cinco años, revela que la empresa en los años 2003 y 2004 presentó incremento en sus costos de producción, de operación y venta, lo cual le provocó reducción en sus ganancias en el primer año y pérdida en el segundo en vista de que el precio de ventas se mantuvo constante y el volumen de unidades vendidas bajo con respecto de los años anteriores sin embargo, en el año 2005 se observa recuperación como resultado del incremento en la venta y el precio de venta.

3.3 DIRECCIÓN GENERAL

3.3.1 POLITICA DE EMPRESA

Mediante el análisis “**FODA**” de la empresas, se determinó la Visión y Misión de la empresa, y se estableció que faltan algunos manuales de operación sobre planes y políticas de operación e inversión, manual de puestos y salarios, manuales contables, en el área administrativa y en el área de producción. Se tienen órdenes específicas de producción que incluyen: cantidad de piezas a producir, tipo y tamaño de las unidades de producción, cantidad de materias primas a utilizar, estilo de costura, forma de empaque y tiempo de entrega. Asimismo tiene diseños de producción en la que se detalla medidas, estilo, y colores específicos.

3.3.2 POLÍTICA DE VENTA

En la facturación, el precio de venta es irrelevante, porque se establece un precio nominal o estándar, el cual se base en la combinación de la experiencia, conocimiento y fuerzas del mercado cuyo precio oscila entre US\$0.50 a US\$1.00 por pieza terminada.

El siguiente cuadro analítico muestra cómo se determinó el precio de ventas para el año dos mil cinco, y de su valor en moneda extranjera, y cómo se mantuvo el rango de precio de venta, predeterminado por la Gerencia General.

CIMATEXILES, SOCIEDAD ANÓNIMA	
Análisis del precio de ventas reportado	
Período: Año 2005	
Descripción	Valor
Ventas año 2005	Q 23,029,807.00
Unidades Vendidas	4.773,433
Precio Unitario Promedio de Ventas	Q 4.82
Tipo de cambio referencia	Q 7.60
Precio de Ventas promedio en Moneda Extranjera	US\$ 0.6342

Durante el proceso de facturación que realiza el departamento de exportaciones, estima mediante prorrateo la cantidad de materias primas utilizadas en el proceso productivo, describiendo y anotando en la factura el valor FOB de las mercancías importadas. Con esta misma operación registra en su sistema de inventarios perpetuos, las salidas de existencia de productos terminados.

3.3.3 POLÍTICA DE COMPRAS

Se estableció que para las materias primas importadas, no existe una política definida sobre compras, porque dichas mercancías no forman parte del costo de producción, es decir, no se lleva un costeo del precio de compra, ya que la casa Matriz es la encargada de efectuar el cobro por este insumo.

Para el caso de los insumos adquiridos en el mercado local, el Departamento de Contabilidad a través de la Gerencia General, determina la cantidad de insumos, materiales y demás productos que deben consumirse y utilizarse mediante el

proceso de cotización y en algunos casos de órdenes de compra del Departamento de Producción.

3.3.4 POLÍTICA DE INVENTARIOS

La empresa sostiene el criterio de mantener un stock de existencias a granel, para no interrumpir el proceso de producción continua. Mediante las órdenes específicas de producción se reciben previamente las materias primas para la ejecución del trabajo, existe por lo tanto un calendario de entrega de los productos terminados dando prioridad a aquellos productos que requieren mayor esfuerzo en cuanto a la calidad de la prenda de vestir, esto implica: el tipo de costura, la textura de la tela y los trazos o diseños especiales en confeccionar la pieza. Con esto se programa un esquema de trabajo, para que la entrega de los productos elaborados, formen parte del inventario de productos terminados, listos para ser despachados a su lugar de origen.

Al verificar el sistema de valuación de inventarios se estableció que para las materias primas importadas tienen un tratamiento especial que se resume en el siguiente procedimiento:

- Las materias primas importadas deben registrarse por su número de póliza de importación y a su valor FOB. El departamento de Contabilidad por su parte, no lleva control de este tipo de registros porque dichas mercancías no son propiedad de la empresa.
- El traslado de mercaderías importadas desde el puerto de desembarque hacia las bodegas de la empresa, se hace mediante la contratación de transporte terrestre, y el transportista retira las mercaderías mediante guías de contenedores, que traen incluidas varias pólizas de importación, y no contiene datos específicos, respecto de cada póliza, valga decir las

materias primas; únicamente establece cantidad de tela en kilogramos, no describe el tipo de tela, ni colores. Esto implica la elaboración de una integración por prorrato, del Valor FOB de las mercaderías importadas y de su registro adecuado en el Libro de Inventario Perpetuo.

- El inventario perpetuo se registra a su valor FOB y las salidas a costo promedio, mediante un prorrato de los materiales utilizados en la fabricación de las piezas terminadas. Lo relevante hasta aquí es que dicho registro y control se lleva a cabo con fines contables y cumplir los requisitos exigidos por la Ley de la materia. Por su parte el Departamento de Contabilidad si registra y evalúa a costo promedio la existencia final de productos en proceso y terminados, a costo estimado de venta.
- Para el caso de materias insumos y materiales adquiridos en el mercado local, no se lleva control, el Departamento de Contabilidad registra estas adquisiciones a su costo, únicamente realiza inventarios físicos al final de cada período, registra y evalúa los mismo a su costo de adquisición.

3.3.5 POLITICAS DE PRODUCCIÓN

La empresa tiene como política, el control diario sobre volúmenes de producción, es por ello que el Departamento de Producción lleva control estricto de la producción, en la que se detalla el balance general de órdenes de producción, de las unidades que deben producirse y de las unidades en proceso de producción de los Departamento de Corte, Departamento de Costura, Planchado y Acabado. Por su parte la Gerencia General es la encargada de velar por el cumplimiento de las metas de producción y mantener un control estricto mediante informes de producción de los productos terminados, listo para su facturación y embarque al puerto de salida.

3.4 DIVISIÓN DE LABORES

Se determinó que la empresa tiene definida, por escrito de los distintos departamentos de la organización en general, a través de su Reglamento Interno de Trabajo. Por su parte el Departamento de Personal lleva a cabo una selección del personal a contratar, mediante formas preimpresas, llevando un archivo y control de todo el personal de la empresa. Cuenta asimismo, con un sistema apropiado de registro de Planillas y Salarios, siendo el pago de sueldos y salarios adecuado con la contratación del servicio QSA del Banco Industrial, S.A. Por aparte se estableció que carece de un manual de puestos y salarios.

El sistema de planillas registra por departamento y sección todas las remuneraciones pagadas a sus trabajadores operativos y de administración, esta distinción hace fácil e identificable, el registro en contabilidad del Costo de Mano de Obra Directa e Indirecta, así como la parte de costos administrativos.

3.5 ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDADES

La asignación de tareas y responsabilidades a todo el personal de la empresa, se hace mediante forma escrita y la dirección general de la empresa, a través de los Jefes de Departamento, establecen y asignan tareas y la responsabilidad de cada puesto de trabajo. El criterio del Jefe de personal prevalece para la contratación de personal operario, asignando mediante contrato de trabajo las tareas y la responsabilidades del puesto de trabajo. Para la contratación de los Jefes de Departamento prevalece el criterio de la Gerencia General.

3.6 ANÁLISIS DE COSTO VOLUMEN UTILIDAD

Este análisis comprende tanto el análisis de margen de contribución como el análisis del punto de equilibrio. Para ello fue necesario distinguir los datos apoyados en

el fundamento de la variabilidad de los costos, la identificación y medición separada de los componentes fijo y variable del costo, de la siguiente forma:

CIMATEXTEILES, SOCIEDAD ANÓNIMA ESTADO DE RESULTADOS - PARA ANÁLISIS COSTO - VOLUMEN – UTILIDAD Método de Costos Fijos y Variables Período anual 2005 Cifras expresadas en miles de Quetzales		
Descripción	Valor	Porcentaje
Ingresos por exportaciones	Q 23,029.807	100%
(-) Costo Variable		
Costo de Producción	Q 12,516.490	
Costo de Operación y Ventas	Q 2,434.777	
Coto total Variable	Q 14,951.267	64.92%
MARGEN DE CONTRIBUCIÓN	Q 8,078.540	35.08%
(-) Costos Fijos de:		
Costos de Producción	Q 2,849.385	
Costos de Operación y Ventas	Q. 2,495.923	
Total Costo Fijos	Q 5,345.308	23.21%
(-) Variación inventario final	Q. 290.005	
UTILIDAD FINAL EJERCICIO	Q 2,443.227	10.61%

El cuadro precedente muestra que en el período contable correspondiente al año dos mil cinco, la empresas obtuvo resultados satisfactorios, ya que el margen de contribución logró cubrir los costos fijos de la producción y operación dando como resultado una rentabilidad sobre activo de 34.4%. Dichos valores permiten efectuar el siguiente análisis de punto de equilibrio.

3.6.1 TÉCNICA DEL PUNTO DE EQUILIBRIO

FÓRMULAS

- Porcentaje de Gastos Variables = $\text{Gastos Variables} / \text{Ventas Totales}$
- Punto equilibrio en Valores = $\text{Gastos fijos} / \left[1 - (\% \text{ Costo Variable}) \right]$
- Punto equilibrio en Unidades = $\text{Valor Ventas en PE.} / \text{Precio Ventas}$

RESOLVIENDO SE TIENE:

Precio de Venta	Q. 4.895813
Costos Variables	Q. 14.951,267.00
Costos fijos	Q. 5.345,308.00
Ventas Totales	Q. 23.029.807.00

a). PORCENTAJE COSTO VARIABLES

$$Q. 5.345,308.00 / 23.029,807.00 = 0.65$$

b). P.E. EN VALORES

$$Q. 5.345,308,00 / (1 - 0.65) = Q. 15.272,313.00$$

c). P.E. EN UNIDADES

$$Q. 15.272.313.00 / 4.895813 = 3.119,463 \text{ Unid.}$$

El Punto de Equilibrio alcanzado por la empresas es de 3.119,463 unidades a un precio de venta unitario de Q.4.895813, para un valor total de Q.15.272,313.00 cifra en la que los ingreso totales son iguales a sus costos totales, mediante la siguiente prueba. (**Véase anexo No. 10, Grafico del Punto de Equilibrio**).

PRUEBA

$$\text{Unidades } 3.119,463 * \text{Precio Venta } Q.4.895813 = Q15,272,313.00$$

(-) Costo Variable

$$\text{Unid. } 3,119,463 * 4.895813 * 0.65 = Q. 9.927,005.00$$

$$\text{Margen de Contribución} = Q. 5.345,308.00$$

$$(-) \text{ Costos fijos totales} = Q. 5.345,308.00$$

$$\text{Resultado} = 0.00$$

3.6.2 ANÁLISIS DE COSTO DE PRODUCCIÓN

CIMATEXILES, SOCIEDAD ANÓNIMA ESTADO ANALÍTICO DEL COSTO DE PRODUCCIÓN Período anual 2005 Cifras expresadas en miles de Quetzales				
	Descripción	Parcial	Total	Porcentaje
a)	Costo de Materiales consumidos		Q2,054,277.00	13.37%
	Inventarios iniciales			
	De materiales y suministros	Q 135,467.00		
	(+) Compras de materiales y sum.	Q2,208,551.00		
	Disponibles	Q2,344,018.00		
	(-) Inventarios Finales			
	Materiales y suministros	Q(289,741.00)		
b)	Costo total de Mano de Obra		Q 5,432,918.00	35.36%
c)	Costo Total de Fabricación			
	Costos Directos e Indirectos		Q 7,878,680	51.27%
COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN			Q 15,365,875	100%
Total Unidades Producidas			4.773,433	
Costo Total por Unidad Producida			Q 3.25	

Nótese que el siguiente cuadro analítico del Costo de Producción, que no se incluye el costo de las materias primas importadas y utilizadas en el proceso productivo, sino únicamente otros materiales y suministros, tales como: material de empaque y demás accesorios que se incorporan al proceso productivo.

En la producción anual de 4,773,433 unidades, el costo promedio por unidad producida ascendió a Q.3.25 el cual es razonable, porque considerando que el precio de venta oscila entre Q.4.50 a Q.4.89, se tiene un margen de utilidad entre 27.78% y 33.53% lo cual permite cubrir los gastos de operación y venta.

3.6.3 ANÁLISIS DE COSTO DE CONVERSIÓN

La sumatoria del costo total de mano de obra directa e indirecta, y los costos totales de fabricación constituyen en su conjunto el “Costo de Conversión”, el cual se detalla a continuación:

CIMATEXILES, SOCIEDAD ANÓNIMA ESTADO ANALÍTICO DEL COSTO DE CONVERSIÓN Período anual 2005 Cifras expresadas en miles de Quetzales		
Descripción	Total	Porcentaje
Costo total de Mano de Obra	Q 5,432,918	40.81%
Costo Total de Fabricación	Q 7,878,680	59.19%
COSTO DE CONVERSIÓN	Q13,311,598	100%
Unidades producidas	4,773,433	
Costo conversión por unidad producida	Q	2.79

3.7 ANÁLISIS E INCIDENCIA DE LA INFORMACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS

Como se ha señalado en la sección 2.6 del capítulo II, de esta investigación son varios los factores que se consideran en un sistema general de costos, y al analizar los resultados obtenidos de la empresa, se puede señalar las incidencias de contar con un sistema de información de costos, como las siguientes:

- Permite periódicamente obtener datos del proceso productivo, tales como: volumen de producción sobre productos terminados y en proceso, el precio de ventas facturado, el costo de mano de obra pagado y sus demás costos de fabricación directos e indirectos.
- Sirve para medir el volumen de materias primas consumidas en el proceso de producción y de su correcta valuación en el sistema de información de inventarios perpetuos cuyo registro debe realizarse periódicamente y de reportarse ante la Administración Tributaria, específicamente la sección de regímenes de perfeccionamiento activo. Con esta actividad se cumplen los requisitos exigidos por la ley de maquilas, que estipula la obligación de llevar control de las materias primas importadas, sujetas a un proceso de transformación o ensamble.
- Sirve para proporcionar información al Departamento de Contabilidad para la elaboración de estados financieros, y pueda hacerse distintos análisis financieros. Aunque esta información sea irrelevante para la Gerencia General, en la toma de decisiones, sirva de base para cumplir con los requisitos exigidos por la administración tributaria.
- Al no llevar cuenta y razón apropiados de su sistema de información, puede la administración general de la empresa, caer en errores que afecten su propia economía, al no evaluar su presupuesto y medir las variaciones de su costo real de producción y de operación. Por aparte al no llevar un sistema de información de costos apropiado, puede que se produzca información no confiable, dando lugar a las infracciones y sanciones que estipula el Código Tributario, respecto de sus declaraciones juradas de

impuestos y la responsabilidad que conlleva para el contador de la empresa, en la formulación de Estados Financieros.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1 ENTORNO DE LA EMPRESA

En primer lugar cabe señalar que los socios y/o propietarios de la entidad “**Cimatextiles, Sociedad Anónima**”, conocen muy bien el mercado donde operan, la experiencia y conocimiento de los distintos procesos productivos, que llevan a cabo en distintos países del mundo y el costo de mano de obra barata, contribuye en buena parte al éxito de su empresa.

En materia de incentivos fiscales, gozan de varios beneficios entre los que se incluyen: exoneración del pago de impuestos y derechos a la importación y la exportación y la exoneración del pago de impuesto sobre la renta por aquellos ingresos que provengan de sus exportaciones, por el plazo de diez años, aparte de ello el beneficio costo – país, en el sentido de que sus costos de operación son aceptables y el beneficio para el país en la creación de fuentes de trabajo generando empleo e ingreso. En reciente fecha, se modificó la Ley de Maquilas Dto. 29-89 en la que se incluyeron otros incentivos, tal como:

- Utilización de la Constancia de Insumos, para no pagar en el mercado local el impuesto al valor agregado IVA, en la compra de insumos del proceso productivo.
- La incorporación del Exportador Indirecto, para aquellas empresas que suministran bienes y suministros cuyo destino final es la exportación.
- La Reexportación para las salidas de mercancías que no han sufrido una transformación sin el pago de derechos arancelarios.
- La Coexportación como un mecanismo que estimulan la actividad entre dos empresas maquiladoras para realizar exportaciones.

También es de considerar que el Tratado de Libre Comercio, presenta oportunidades para el sector industrial de maquilas, para seguir operando, generando divisas para el país, empleo e ingreso para la población en general.

4.2 POLÍTICAS DE LA EMPRESA

Es necesario que la empresa tenga planes de organización escritos e identifique plenamente las políticas de la empresa, pudiendo con esto señalar la visión y misión de la misma. Deben hacerse esfuerzos para contar con planes de contingencia, para prestaciones laborales y cese de operaciones. Aparte de ello es conveniente que se realice un presupuesto general de la empresa, para medir la ejecución real de los costos y gastos totales contra los presupuestados. Adoptar medidas y correctivos necesarios, en caso de variaciones significativas.

4.3 SISTEMA DE COSTOS

El sistema de información de costos, presenta informes relativos a la producción en general por lo que debe darse importancia al uso de dichos informes, verificar si se están cumpliendo las metas y objetivos, presupuestarse la ventas para medir el efecto en el cambio de precios y el costo de producción en cuanto a variaciones, por incremento o disminución de las unidades producidas.

El siguiente modelo que se presenta sirve, para resumir información que proporciona el sistema de costos:

Informe relativo a la producción							
Control diario producción		Producción en Unidades Producidas				Productos Terminados	Observación
Orden No.	Estilo de Producción	Balance	En proceso		Acumulado		
Fecha: 01/S-01- BL	Playera de punto		Corte	Costura			
Mediante el control diario de producción, se puede establecer de forma mensual La cantidad de piezas en proceso de producción y de productos terminados.							

Informe relativo a las Materias Primas Materiales y materiales incorporados al proceso productivo			
Póliza Imp.	Descripción	Valor Fob	Valor CIF
2005-00096	Tela, tejido, botonos zipers, hilos etc.		
Mediante hoja electrónica se pude calcular el coeficiente de materiales y suministros utilizados, bajo el siguiente esquema:			
A). Materias primas importadas		Costo/Unidad de medida	
B). Materiales y accesorios nacionales		Costo/ No. Unidades	

4.4. COSTO DE VENTAS

Debe estudiarse el comportamiento del incremento de las ventas, esto debido a que el precio estándar de ventas, es un precio nominal cuya variación no es estudiada y evaluada. Asimismo, debe establecer por escrito cual es la política de ventas. Mediante la técnica del punto de equilibrio, que se hizo en esta investigación, deben hacerse esfuerzos por medir el efecto en el cambio de precio de ventas y facturarse correctamente.

4.5 COSTO DE PRODUCCIÓN

El aspecto relevante en el costo de producción, es su Costo de Conversión, ya que los gastos directos, se ven afectados por la variabilidad del nivel de producción, cuyas variaciones ocurren por aumento en el costo de mano de obra y demás gastos de fabricación. La técnica de contribución marginal aquí presentada, permite estudiar este tipo de variaciones, por ejemplo el aumento del pago de mano de obra y el incremento de los precios de algunos artículos incorporados al proceso productivo. La técnica del punto de equilibrio permite distinguir los costos directos e indirectos y conocer de forma sencilla el costo total de producción, dividido en número de unidades producidas.

4.6 DISEÑO DE FORMAS DE CONTROL

Dado que existe un diseño de control para inventarios perpetuos, para registrar los materiales y suministros que se compran o importan, se hace necesario contar con un formato de “Requisición de Materiales”,(Véase anexo No. 11), para el control entradas y salidas de suministros, de contabilizarse y valuarse adecuadamente.

El método valuación que más se adapta a las exigencias del control de inventario en la industria maquiladora, es el método “**PEPS**” (primero en entrar primero en Salir), debido a que dicho método permite registrar a su costo de adquisición todas las mercancías importadas o adquiridas por fecha de ingreso, y controlar su transformación en producto terminado, antes de la fecha de vencimiento que ocurre en el plazo de un año.(Véase anexo No.12 Modelo para control de inventario).

4.7 COMENTARIOS SOBRE CVU

Del análisis que se hiciera del costo volumen utilidad (CVU) para el año 2005, es importante señalar que lo más relevante es su Costo Variable de Producción y Operación,

el cual representó el 64.92% con una Contribución Marginal del 35.08% y de Costos Fijos que representaron el 23.21%, habiendo reflejado una utilidad de Q2.443,227 miles. Este tipo de análisis permitió establecer el Punto de Equilibrio alcanzado por la empresa colocándose en Q.15.272,313 miles, para 3.119,463 unidades producidas.

Es necesario que este tipo de informes elaborados por el Departamento de Contabilidad, sean analizados y útiles a la Gerencia General para la toma de decisiones.

Sobre los siguientes aspectos:

- a). Cumplimiento de las metas propuestas.
- b). Planificación adecuada de las ventas.
- c). Qué productos son necesarios comprar o suprimir.

Del análisis que se hiciera del costo de conversión, este ascendió a un valor total de Q.13,311.598 miles, siendo los gastos de fabricación los que presentan mayor costo al representar el 59.19% seguido por el costo de mano de obra con una participación del 40.81%. Con la información recabada por el Departamento de Contabilidad puede hacerse fácilmente un breve análisis financiero del costo de mano de obra y gastos de fabricación por departamento o sección y medirse los costos directos e indirectos en función de la productividad.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- 5.1.1 Conforme los objetivos planteados de la investigación se logró determinar que la industria maquiladora presenta un sistema de costos de producción por órdenes específicas de producción apropiado a los requerimientos exigidos por la Ley de maquilas.
- 5.1.2 El principal elemento a considerar, dentro del Costo de producción es su Costo de Conversión, ya que por su naturaleza a estas empresas maquiladoras maquiladora lo que les interesa es saber cuanto se erogó en mano de obra y gastos de fabricación.
- 5.1.3 De acuerdo a la hipótesis general planteada, la información que proporciona el sistema de costos, es útil para la Gerencia General, con fines administrativos en la determinación de sus niveles de producción, medir sus metas y objetivos de producción.
- 5.1.4 El sistema de información proporciona los elementos necesarios para la presentación y preparación de informes financieros, los cuales son útiles a la Gerencia General, para el análisis y la toma de decisiones de forma oportuna; sin embargo, en la empresa analizada no se utiliza para dichos fines, lo cual constituye una debilidad en la administración.
- 5.1.5 Se estableció que la empresa analizada no tiene por escrito, planes y objetivos relativos a su visión y misión, ni mecanismos para dárselo a conocer a su personal.

5.2 RECOMENDACIONES

- 5.2.1 Que la información que proporciona el sistema en general, sea utilizada por la Gerencia General, con fines administrativos para determinar los niveles de producción, medir sus metas y objetivos de producción, adecuando los informes para efectuar análisis financieros que sirvan de base para la toma de decisiones de forma oportuna.
- 5.2.2 Debe darse importancia a la información que produce el Departamento de Contabilidad, para hacer estudios y análisis financieros, que permitan comparar los datos obtenidos con los presupuestados, medir sus variaciones y adoptar medidas correctivas.
- 5.2.3 Se adopten los diseños de control de inventarios mediante el uso de requisiciones para registrar el consumo de materias primas y suministros, valuarse bajo el método PEPS (primero en entrar primero en salir) registrarse y controlarse apropiadamente.
- 5.2.4 Se elaboren manuales de operación para identifica plenamente la asignación de funciones y de responsabilidades.
- 5.2.5 Que la empresa establezca de forma escrita, los planes y objetivos de la administración general, dando a conocer cuál es su visión y misión, proyectándose con sus empleados de forma solidaria.

BIBLIOGRAFÍA

1. OBRAS CONSULTADAS

- 1.1 Alvin A. Arens, James Kleobbecke. Auditoria un Enfoque Integral, Sexta Edición.
- 1.2 Charles T. Horngren, George Foster, Srikant M. Datar. Contabilidad de Costos. Octava Edición.
- 1.3 Glen A. Welsch, Ronal W. Hilton Paul H. Gordon. Presupuestos, Planificación y Control de Utilidades. Quinta Edición.
- 1.4 Hernández Sampiere, Roberto; Fernández Carlos; Baptista Lucio, Pilar. Metodología de la Investigación. Segunda Edición.
- 1.5 Honrngrren Sundem. Contabilidad Administrativa. Novena Edición.
- 1.6 James C Van Horne, John M. Wachowicz, Jr. Fundamentos de Administración Financiera. Octava Edición.
- 1.7 Lawrence J. Gitman. Fundamentos de Administración Financiera. Séptima Edición.

2. INFORMES

- 2.1 Banco Mundial. “Country Brief, Guatemala”. Información de país, Guatemala, Mayo 1999.
- 2.2 Comisión Económica para América Latina y el Caribe “CEPAL”, Unidad Mujer y desarrollo.
- 2.3 Directorio de Empresas Calificadas bajo el Dto. No. 29-89, Informe del Dirección General de Política Industrial, Ministerio de Economía. Guatemala, Agosto 2,005.
- 2.4 FLACSO, “Mujeres Latinoamericanas en Cifras”. Guatemala, La Fuerza incluyente. PNUD edición 2,003.

- 2.5 Informe Estadístico. Agenxpront-Vestex. Comisión Laboral. Agosto 2005.
- 2.6 Informe Estadístico Banco Guatemala año 2004-2005.
- 2.7 Informe de Desarrollo Humano, Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo. Santiago de Chile ECLAC, Mayo 2000, p.25
- 2.8 INE. Encuesta Nacional de Ingresos y Gastos Familiares 1998-1999, p.38
- 2.9 Informe traducido por Human Right, Petersen, Maquila Revolution. Agosto 2003. p.45
- 2.10 Women Development Network (WIDNET). “STATISTIC – Latin America and Caribbean Labour”. 2003.

3 LEYES

- 3.1 Decreto Ley No. 29-89 “Ley de Fomento y de Desarrollo a la Actividad a la Actividad Exportadora y de Maquila”.
- 3.2 Decreto No. 6-91 Del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas. “Código Tributario”.

ANEXOS

CUADROS ANEXOS

INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

ANEXO No. 01

EMPRESAS CALIFICADAS AL DECRETO No. 29-89 LEY DE FOMENTO Y DESARROLO A LA ACTIVIDAD EXPORTADORA Y DE MAQUILA		
Registro	DESCRIPCIÓN ACTIVIDAD - CIU	Porcentajes
225	FABRICA PRENDAS DE VESTIR	39.3
89	PRODUCCIÓN AGRÍCOLA	15.6
28	HILADO, TEJIDO Y ACABADO DE TEXTILES	4.9
12	ENVASADO Y CONSERVACIÓN DE FRUTAS	2.1
12	ELABORACIÓN DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS DIVERSOS	2.1
12	ARTÍCULOS DE MATERIAL TEXTIL NO PRENDARIO DE VESTIR	2.1
22	FABRICACIÓN DE PRODUCTOS PLASTICOS NEP	3.8
14	SERVICIOS AGRÍCOLAS	2.4
9	ELABORACIÓN PESCADO, CRUSTACEOS Y OTROS MARINOS	1.6
8	FABRICACIÓN DE MUEBLES Y ACCESORIOS	1.4
7	ENVASES Y CAJAS DE PAPEL	1.2
7	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS NEP	1.2
7	FÁBRICA DE JABONES Y PREPARADOS DE LIMPIEZA, PERFUMERIA, COSMÉTICOS Y OTROS	1.2
6	FABRICACIÓN ACEITES Y GRASAS VEGETALES	1.0
6	FABRICACIÓN DE CACAO, CHOCOLATE Y ANT	1.0
108	RESTO DE ACTIVIDADES	19.1
572		100

FUENTE: Dirección General de Política Industrial. Ministerio de Economía, Agosto/2,005

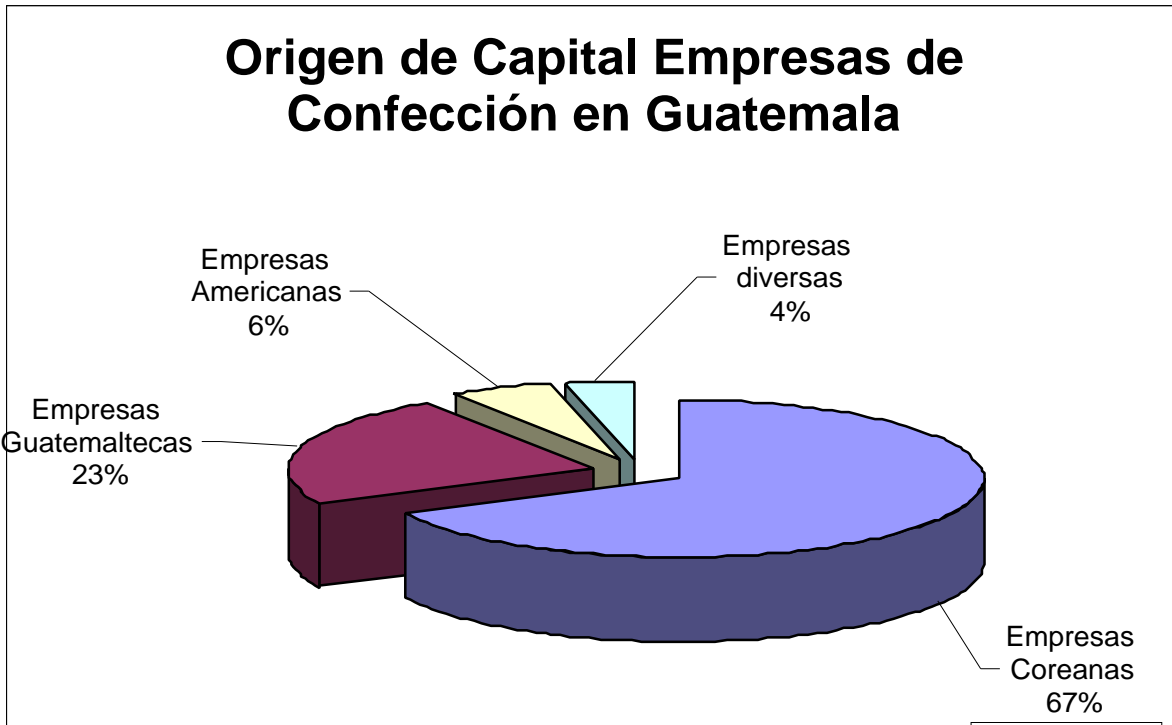
CIU: Código Industrial Internacional Uniforme

ANEXO No. 02

INDUSTRIA DE VESTUARIO Y TEXTILES	
REPÚBLICA DE GUATEMALA	
Sector No. 01.	
INDUSTRIA DE VESTUARIO	
206	Fábrica de Confección
76,364	Máquinas
98,444	Empleos
Sector No. 02	
INDUSTRIA TEXTIL	
50	Empresas Textileras
18,500	Empleos
Sector No. 03	
SECTORES CONEXOS	
276	Empresas de Accesorios y Servicios
15,000	Empleos
Total de empleos	131,944

Fuente: Industria de Vestuario y Textiles "COMISION VESTEX" Gremial de Productos No Tradicionales
"AGENXPRONT". Agosto 2005.

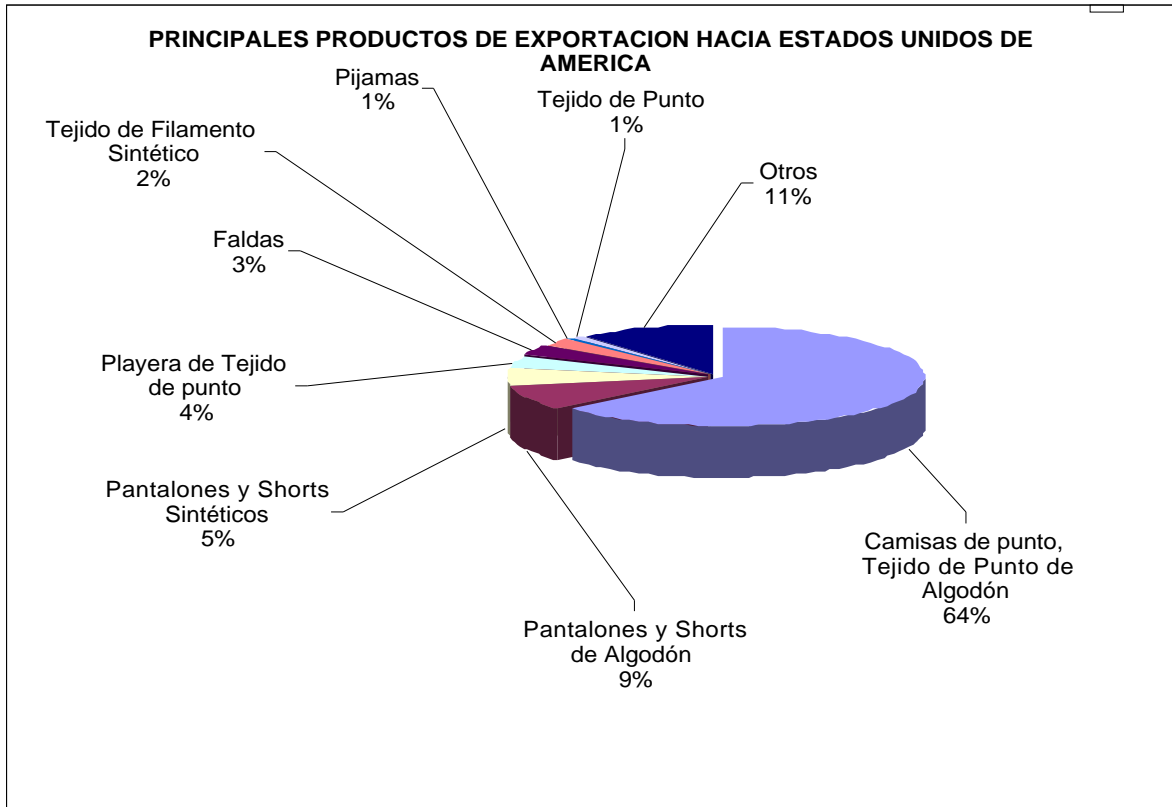
ANEXO No. 03



Fuente: Comisión "VESTEX", Gremial de Exportadores de Productos No Tradicionales. "AGENXPRONT"

AGOSTO/2,005.

ANEXO No. 04

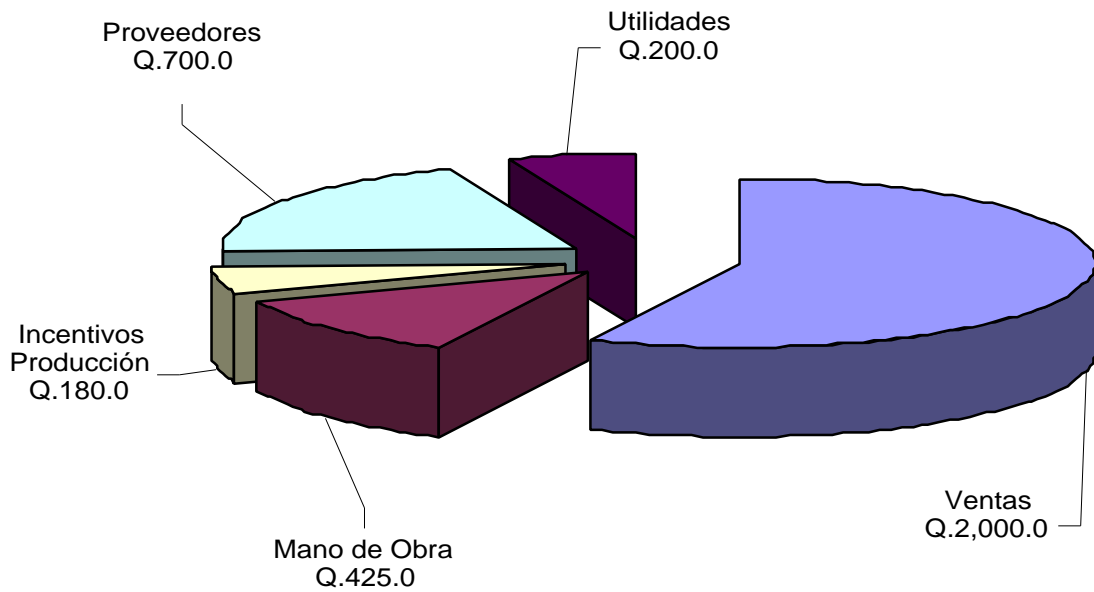


FUENTE: Industria de Vestuaria y Textiles "Comisión VESTEX", Gremial de Productos No Tradicionales "Agenxpront" Agosto 2005

ANEXO No. 05

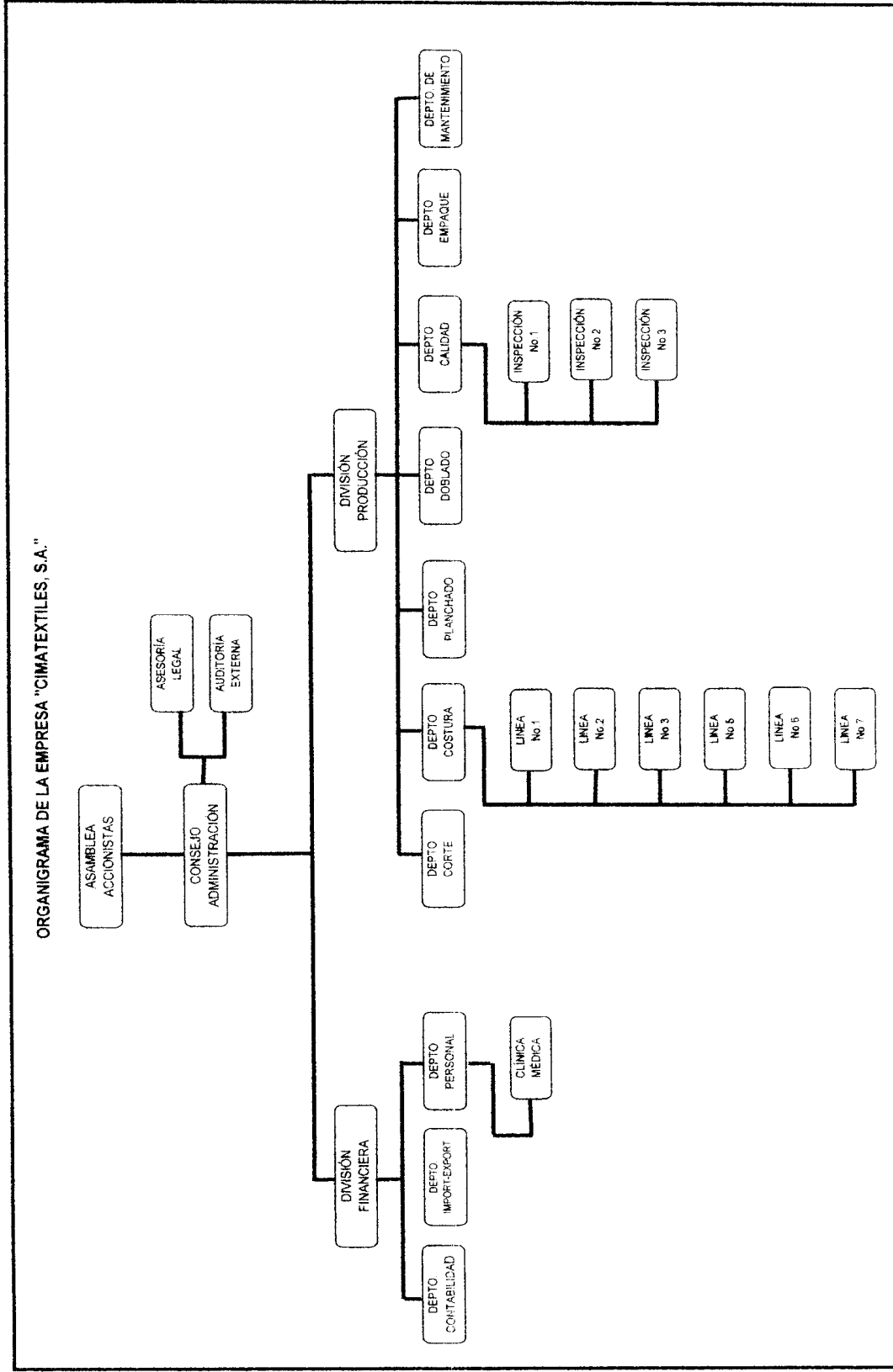
Cimatextiles, S.A. "Valor Agregado de la Producción Mensual"

(En miles Quetzales)



FUENTE: Datos proporcionados por la empresa "Cimatextiles, S.A.".

ANEXO No. 06



ANEXO No. 07

CIMATEXILES SOCIEDAD ANÓNIMA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
(Cifras en Miles de Quetzales)

DESCRIPCIÓN CUENTA	Año 2001	%	Año 2002	%	Año 2003	%	Año 2004	%	Año 2005	%
ACTIVO NO CORRIENTE										
Propiedad Planta y Equipo (Neto)	Q 3,829.74	40%	Q 2,690.27	29%	Q 2,327.48	41%	Q 1,415.40	21%	Q 1,061.12	15%
ACTIVO CORRIENTE	Q 5,230.31	55%	Q 6,138.89	66%	Q 3,013.82	53%	Q 5,072.93	77%	Q 6,029.00	85%
Efectivo e inventarios	Q 1,661.67		Q 866.487		Q 782.83		Q 2,305.86		Q 1,522.06	
Cuentas por cobrar giro habitual	Q 2,850.86		Q 4,919.86		Q 2,230.98		Q 2,730.02		Q 4,028.99	
Otras activos corrientes	Q 717.77		Q 352.55		Q -		Q 37.05		Q 477.95	
CARGOS DIFERIDOS	Q 449.27	5%	Q 420.09	5%	Q 314.15	6%	Q 136.74	2%	Q 9.35	0%
Otros Activos diversos										
TOTAL ACTIVO	Q 9,509.32	100%	Q 9,249.25	100%	Q 5,655.45	100%	Q 6,625.06	100%	Q 7,099.46	100%
PATRIMONIO & PASIVO										
PATRIMONIO SOCIAL										
Capital social	Q 5,882.04	62%	Q 5,562.66	60%	Q 3,019.52	53%	Q (7,322.26)	-111%	Q (4,879.04)	-69%
Reserva legal	Q 100.00		Q 100.00		Q 100.00		Q 100.00		Q 100.00	
Pérdidas y Ganancias Acum.	Q 331.54		Q (429.15)		Q 2,540.13		Q 2,647.00		Q (7,694.79)	
Utilidad ejercicio	Q 5,450.49		Q 5,619.29		Q 106.86		Q (10,341.79)		Q 2,443.22	
PASIVO NO CORRIENTE	Q -	0%	Q -	0%	Q -	0%	Q -	0%	Q -	0%
Deudas de L/P	Q -		Q -		Q -		Q -		Q -	
PASIVO CORRIENTE	Q 2,493.98	26%	Q 2,120.34	23%	Q 1,193.80	21%	Q 11,961.52	181%	Q 9,002.40	127%
Anticipo sobre ventas	Q -		Q -		Q -		Q 11,371.76		Q 8,249.03	
Deudas de C/P	Q 2,493.98		Q 2,120.34		Q 1,193.80		Q 589.76		Q 753.36	
CRÉDITOS DIFERIDOS										
Provisiones	Q 1,133.31	12%	Q 1,566.25	17%	Q 1,442.13	26%	Q 1,985.80	30%	Q 2,976.10	42%
TOTAL PATRIMONIO & PASIVO TOTAL	Q 9,509.32	100%	Q 9,249.25	100%	Q 5,655.45	100%	Q 6,625.06	100%	Q 7,099.46	100%

ANEXO No. 08

CIMATEXILES, SOCIEDAD ANÓNIMA
 ESTADO DE RESULTADOS - COMPARATIVO
 (Relación Ventas - Utilidad - Precio)
 (Cifras en Miles de Quetzales)

DESCRIPCIÓN CUENTA	Año 2001	%	Año 2002	%	Año 2003	%	Año 2004	%	Año 2005	%
INGRESOS										
EXPORTACIONES	Q 33,780.61		Q 37,594.69		Q 30,703.01		Q 14,207.24		Q 23,029.81	
SERVICIOS LOCALES	Q 625.28		Q -		Q -		Q -		Q -	
TOTAL	Q 33,780.61	100%	Q 37,594.69	100%	Q 30,703.01	100%	Q 14,207.24	100%	Q 23,029.81	100%
COSTO DE VENTAS	Q 17,675.33	52%	Q 15,319.64	41%	Q 26,097.17	85%	Q 17,649.34	124%	Q 15,655.88	68%
MARGEN UTILIDAD	Q 16,730.56		Q 22,275.05		Q 4,605.84		Q (3,442.10)		Q 7,373.93	
COSTOS DE OPERACIÓN VENTA	Q 2,323.50	7%	Q 2,219.46	6%	Q 4,270.30	14%	Q 4,025.26	28%	Q 4,563.19	20%
PRODUCTOS & GASTOS FINANC.	Q 7.41	0%	Q 6.18	0%	Q 0.32	0%	Q 10.05	0%	Q 4.52	0%
GASTOS NO DEDUCIBLES	Q 8,963.98	27%	Q 14,442.48	38%	Q 229.00	1%	Q 2,864.38	20%	Q 372.03	2%
UTILIDAD	Q 5,450.49	16%	Q 5,619.29	15%	Q 106.86	0%	Q (10,341.79)	-73%	Q 2,443.23	11%
UNIDADES VENDIDAS	7,985,959		8,845,809		7,058,163		3,157,163		4,773,443	
PRECIO DE VENTA	Q 4.23		Q 4.25		Q 4.35		Q 4.50		Q 4.82	
% UTILIDAD	Q 0.161		Q 0.149		Q 0.003		Q (0.728)		Q 0.106	
CRECIMIENTO VENTAS			11.29%		-18.34%		-53.73%		62.1%	

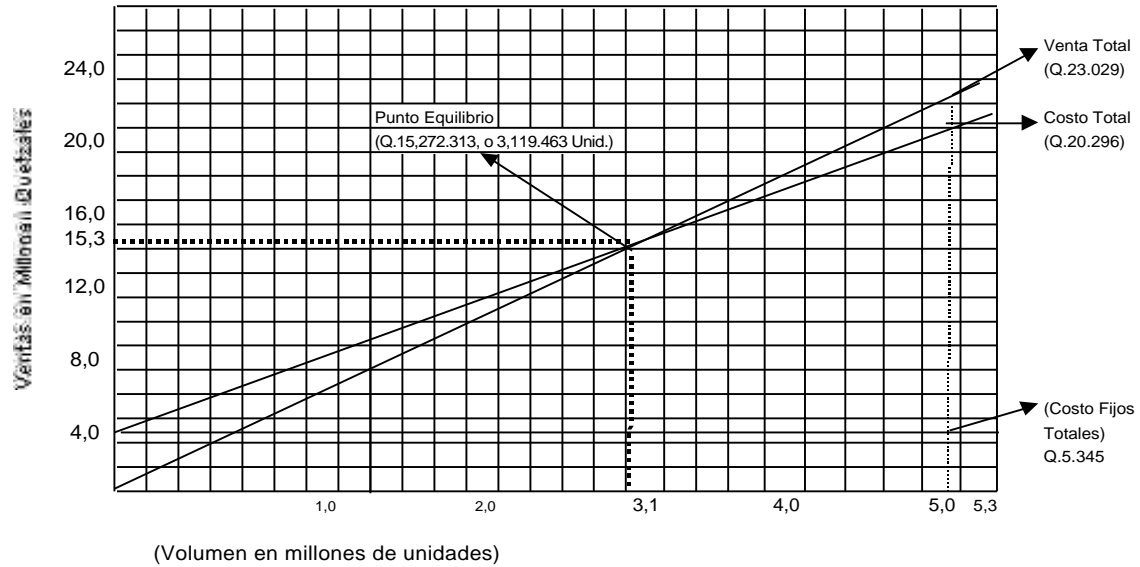
ANEXO No. 09

CIMATEXILES, SOCIEDAD ANÓNIMA			
Datos del Estado de Resultado para el análisis de Costo-Volumen-Utilidad			
Método de: Costos fijos y variables			
(Cifras en Quetzales).			
Periodo comprendido: Del 1 Enero al 31 Diciembre/2,005			
	TOTAL	Total Costo	Total Costo
	Q	Fijo	Variable
I. Ingreso por exportaciones	23.369.885,00		
II. Costos de Producción			
Materiales Consumidos	Q 2.054.277,00		
Mano de Obra	Q 5.432.918,00		
Costo Primo	Q 7.487.195,00		Q 7.487.195,00
Costo Variables de Fabricación			
Bonificación incentivo	Q 2.679.287,00		
Servicios Energía Eléctrica	Q 523.891,00		
Combustibles Fábrica	Q 241.522,00		
Prestaciones laborales	Q 1.584.595,00		
Total costo variable fabricación	Q 5.029.295,00		Q 5.029.295,00
Costo Fijo de Fabricación			
Cuota Patronal	Q 688.351,00		
Bienestar al personal	Q 453.842,00		
Primas de seguro	Q 112.797,00		
Reparación y Mantto.	Q 350.313,00		
Gastos Varios	Q 128.984,00		
Transporte personal	Q 756.795,00		
Material limpieza	Q 95.975,00		
Gastos Clínica	Q 13.942,00		
Depreciaciones	Q 248.386,00		
Total costo fijo fabricación	Q 2.849.385,00	Q 2.849.385,00	
Costo total producción	Q 15.365.875,00		
(Más) Disminución Inventario Prod. Terminado	Q 290.005,00		
Total Costo Artículos Vendidos	Q 15.655.880,00		
Utilidad Ejercicio	Q 7.714.005,00		
III. Costo Variable de Operación y Venta			
Costos variables operación	Q 433.902,00		
Costo variables de venta	Q 2.000.875,00		
Costo total variables operación y venta	Q 2.434.777,00		Q 2.434.777,00
Costos Fijos de Operación y Venta			
Costo fijo de operación	Q 1.028.495,00		
Costo Fijo de Venta	Q 1.099.921,00		
Costo fijo de operación y venta	Q 2.128.416,00	Q 2.128.416,00	
Resultado del período antes ISR	Q 3.150.812,00		
IV. Otros costos fijos no deducibles			
Gastos varios fijos	Q 367.507,00	Q 367.507,00	
Utilidad final ejercicio	Q 2.783.305,00	Q 5.345.308,00	Q 14.951.267,00

ANEXO No. 10

CIMATEXILES, SOCIEDAD ANÓNIMA

GRÁFICA DEL PUNTO DE EQUILIBRIO
(Período anual 2,005)



ANEXO No. 11

MODELO DE REQUISICIÓN DE MATERIALES
 PARA CONTROL EN EMPRESAS MAQUILADORAS

EMPRESA: CIMATEXILES SOCIEDAD ANÓNIMA		REQUISICIÓN No.			
DEPARTAMENTO:		SECCIÓN			
FECHA:		UTILIZAR EN PEDIDO No.			
SOLICITANTE		O DOCUMENTO REF:			
Nombres y Apellidos Completos					
CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD SOLITADA	PARCIAL	TOTAL
JEFE DEPTO. Nombres y Apellidos		DIRECTOR RESPONSABLE Nombres y Apellidos			CONTABILIDAD

ANEXO No. 12

MODELO DE VALUACION "P E P S" (Primero En Entrar, Primero En Salir)
 PARA CONTROL INVENTARIO EN INDUSTRIA MAQUILADORA

PRODUCTO: TELA DE ALGODÓN

FECHA	Document Poliza Imp.	Orden Producción	INGRESOS			SALIDAS			SALDOS ACUMULADOS					
			Unidades	Costo CIF	Costo FCE	Unidades	Costo CIF	Costo FCE	Unidades	Costo CIF	Costo FCE			
01-Abr-06	01-2004-01		1000	Q 43,500.00	Q 43.50	1000	Q36,975.00	Q 36.98	1000	Q43,500.00	Q 43.50	1000	Q36,975.00	Q 36.98
01-Abr-06	02-2004-01		500	Q 21,250.00	Q 42.50	500	Q18,062.50	Q 36.13	500	Q21,250.00	Q 42.50	500	Q18,062.50	Q 36.13
			1500	Q 64,750.00	Q 86.00	1500	Q55,037.50	Q 73.10	1500	Q64,750.00	Q 86.00	1500	Q55,037.50	Q 73.10
02-Abr-06	Factura 01		600	Q26,100.00	Q 43.50	600	Q22,168.00	Q 36.96	600	Q26,100.00	Q 43.50	200	Q 7,396.00	Q 36.98
02-Abr-06	Factura 02		200	Q 8,700.00	Q 43.50	200	Q 7,396.00	Q 36.96	200	Q 8,700.00	Q 43.50	200	Q 7,396.00	Q 36.98
			800	Q34,800.00	Q 87.00	800	29,564.00	73.96	800	Q34,800.00	Q 87.00	700	Q29,950.00	Q 36.13
05-Abr-06	Poliza		800	Q 38,400.00	Q 48.00	800	Q37,640.00	Q 40.80	700	Q39,950.00	Q 86.00	700	Q29,950.00	Q 36.13
08-Abr-06	Factura 03 (1000) Unid		200	Q 8,700.00	Q 43.50	200	Q 7,396.00	Q 36.98	200	Q 8,700.00	Q 43.50	200	Q 7,396.00	Q 36.98
			500	Q21,250.00	Q 42.50	500	Q18,062.50	Q 36.13	500	Q21,250.00	Q 42.50	500	Q18,062.50	Q 36.13
			300	Q14,400.00	Q 48.00	300	Q12,240.00	Q 40.80	800	Q38,400.00	Q 48.00	800	Q32,540.00	Q 40.80
			1000	Q44,350.00	Q 134.00	1000	Q37,688.50	Q 113.91	1500	Q66,350.00	Q 134.00	1500	Q58,098.50	Q 113.91
									500	Q24,000.00	Q 48.00	500	Q32,540.00	Q 40.80

INDICACIONES

- 1 Se puede elaborar un una hoja de Control Kardex para cada estilo de tela, pieza o producto de forma separada y de acuerdo a un naturaleza
- 2 El ingreso se materias primas se puede hacer por su valores CIF, FOB o de cualquier otro valor que se considera necesario incluir.
- 3 El documento base de registro puede ser la poliza de importación o bien la nota de ingreso a bodegas
- 4 La salidas corresponde a la facturación de las piezas terminadas, mediante el informe de producción
- 5 Hacer calculo en hoja electronica, la cantidad de materiales utilizados en el proceso de producción

(*) Refleja el saldo después de restar la salidas, de las primeras entradas, que son las primeras en salir.

(**) Representa el saldo nuevamente al operar el nuevo ingreso.

(***) De igual manera se vuelve a registrar las salidas, de las piezas que ingresaron por primeras vez y se refleja el nuevo saldo al final del día.

INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN
PRIMERA PARTE

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

AREA DE ESTUDIO	EVALUACIÓN	PROCEDIMIENTO	ACTIVIDAD
I. ORGANIZACIÓN			
1.1 Organigrama funcional	Describir el Organigrama funcional de la entidad actualmente	Estudiar y proponer una estructura que se adopte a la empresa	Diseño del Organigrama
1.2 Funciones	Describir las funciones que realiza cada departamento.	Elaborar cédula de funciones	Narración descriptiva de las funciones de los distintos departamentos.
1.3 Responsabilidad	Medir el grado de responsabilidad de cada departamento, dentro de la Organización	Preguntas directas	Entrevista con los encargados de cada departamento.
ii. DIRECCIÓN			
2.1 Políticas de la Empresa	Visión y Misión de la empresa.	Verificar si existen manuales de operación	Solicitar la información que sea necesaria.
2.2 Políticas de Ventas	Criterios para establecer el precio de Venta.	Determinar que criterios, prevalecen en la determinación del precio de venta.	Preguntas directas, sobre los aspectos relevantes sobre este aspecto.
2.3 Políticas de Compra	Quién autoriza las solicitudes	Verificar el procedimiento de compras.	Verificar los documentos
2.4 Políticas de inventarios	Qué métodos de evaluación utilizan	Verificar el sistema de operación	Elaborar cédulas de proceso, para las adquisiciones.
2.5 Política de producción	Volumen de producción	Verificar informes de producción	Análisis de informes
iii. DIVISIÓN DE LABORES			
División por departamentos	Número de trabajadores, y sexo.	Formas de contratación	Verificar la designación de tareas
IV. ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDADES.	Asignación de tareas al personal, en los distintos departamentos.	Criterios de contratación	Verificar grado de responsabilidad.

INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN
SEGUNDA PARTE **CUESTIONARIOS DE PROCEDIMIENTOS**

	AREA DE ESTUDIO	EVALUACION	PROCEDIMIENTOS	ACTIVIDAD
2	PROCEDIMIENTOS 2.1 PLANEACIÓN Y SISTEMATIZACIÓN.	Instrucciones escrita, o manuales de operación	Verificar el tipo de instrucción, verbal o escrito.	Revisión de documentos
2.2	REGISTRO DE FORMAS	Medios necesarios, con que cuenta la empresa para su registro.	Describir los diferentes tipos de control y formas de control.	Revisión de fomas, contable y administrativo.
2.3	INFORMES	Revisión del sistema de información general para la preparar informes.	Verificar presentación de informes Verificar el costo de Mano de Obra Verificar Costos Fijos y Variables.	Análisis financieros Análisis CVU Pto. Equilibrio
2.4	PERSONAL	Forma de contratación	Criterios de evaluación	Verificar el tipo de evaluación
2.5	MORALIDAD	Selección de personal	Criterios de evaluación	Verificar el tipo de evaluación
2.6	RETRIBUCIÓN	Sueldos y Salarios, incentivos	Verificar sistema de información	Verificación de registro.
3	SUPERVISION	Auditoria operacional Auditoria de Calidad	Determinar fomas de evaluación	Análisis de operación y de control
3.1	AUDITORIA			