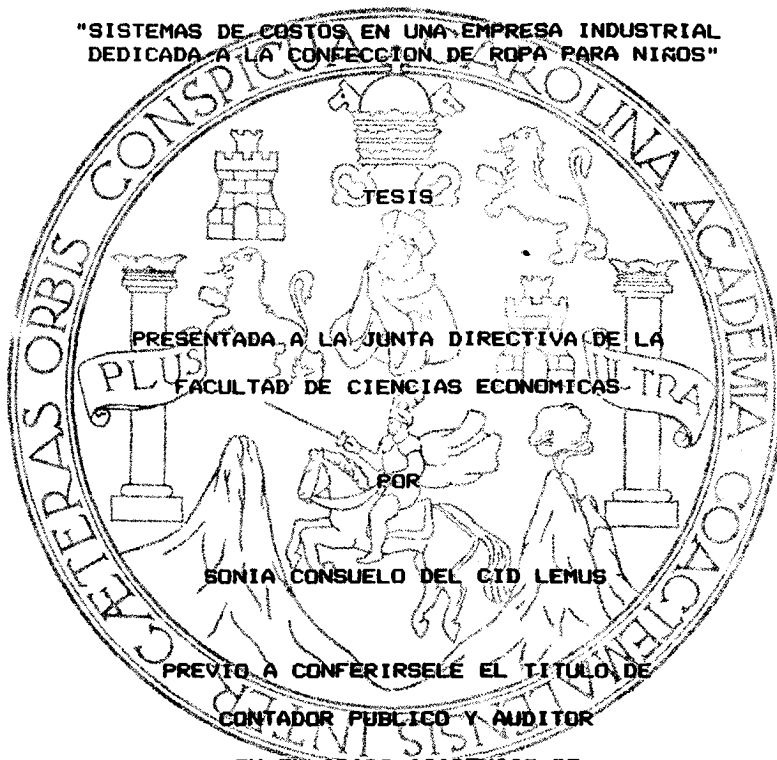


UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

"SISTEMAS DE COSTOS EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL
DEDICADA A LA CONFECCION DE ROPA PARA NIROS"



PRESENTADA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
FOR

SONIA CONSUELO DEL CID LEMUS

PREVIO A CONFERIRSELE EL TITULO DE
CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR

EN EL GRADO ACADEMICO DE

LICENCIADO

GUATEMALA, AGOSTO DE 1994.

PROPIEDAD DE LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
Biblioteca Central

DL
03
T(1475)

MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA
DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA

| | |
|---------------|-------------------------------------|
| Decano a. i.: | Lic. Jorge Eduardo Soto |
| Secretario: | Licda. Dora Elizabeth Lemus Guevedo |
| Vocal 2o.: | Lic. Josué Efraín Aguilar Torres |
| Vocal 4o.: | P.C. Oswaldo Ciriaco Ixcayau López |
| Vocal So.: | P.C. Fredy Orlando Mendoza López |

TRIBUNAL QUE PRACTICO
EL EXAMEN GENERAL PRIVADO

| | |
|--------------|--------------------------------|
| Presidente: | Lic. Jaime H. Chicas Hernández |
| Secretarios: | Lic. Rigoberto Herrera |
| Examinador: | Lic. Rudy R. Garrido M. |
| Examinador: | Lic. Marco Tulio Castillo M. |
| Examinador: | Lic. Mibzar Castañón |

Guatemala, 23 de agosto de 1994

Licenciado
Jorge Eduardo Soto
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas
Universidad de San Carlos de Guatemala
Ciudad Universitaria, Zona 12,
Ciudad de Guatemala

Estimado Señor Decano:

Por este medio hago de su conocimiento que de conformidad con el oficio del 8 de marzo de 1994 de esa decanatura, procedí a prestar asesoría a la señorita SONIA CONSUELO DEL CID LEMUS., en el desarrollo de su trabajo de tesis denominado: SISTEMAS DE COSTOS EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL DEDICADA A LA CONFECCION DE ROPA PARA NIÑOS que deberá presentar para poder someterse al examen de graduación profesional, previo a optar al título de Contador Público y auditor en el grado de Licenciado.

Deseo manifestar que en mi opinión la señorita SONIA CONSUELO DEL CID LEMUS., desarrolló el trabajo en forma satisfactoria y conforme a la naturaleza del tema y el contenido del mismo constituye un valioso aporte sobre el particular; por lo tanto me permito recomendarlo para que sea aceptado para su discusión y defensa en su examen público.

Sin otro particular aprovecho la oportunidad para suscribirme del señor Decano como su atento y seguro servidor,


Lic. Carlos E. de León C.

LC. CARLOS DE LEON C.
Contador Público y Auditor
Cel. 311-1303

PROPIEDAD DE LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
Biblioteca Central

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS
DE GUATEMALA



FACULTAD DE
CIENCIAS ECONOMICAS

Edificio "S-8"
Ciudad Universitaria, Zona 12
Guatemala, Centroamérica

DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS:
GUATEMALA, TRES DE OCTUBRE DE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y
CUATRO.

Con base en el dictamen emitido por el Licenciado Carlos Enrique de León C., quien fuera designado Asesor y la opinión favorable del Director de la Escuela de Auditoría, se acepta el trabajo de Tesis denominado: "SISTEMAS DE COSTOS EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL DEDICADA A LA CONFECCION DE ROPA PARA NINOS, que para su graduación profesional presentó la estudiante SONIA CONSUELO DEL CID LEMUS, autorizándose su impresión.-----

"D Y ENSEÑAR A TODOS"

LICDA. DORA ELIZABETH LEMUS QUEVEDO
SECRETARIA

LIC. JORGE EDUARDO SOTO
DECANO a.i.



DEDICATORIA

A DIOS:

POR PERMITIRME TERMINAR MI CARRERA

A MIS PADRES:

DAVID DEL CID
CLAUDINA DE DEL CID

COMO UN RECONOCIMIENTO DE AMOR A SUS MULTIPLES
SACRIFICIOS

A MIS HERMANOS:

VICTOR MANUEL, EVA, LUIS DAVID Y
HECTOR MAURICIO

CON FRATERNAL CARINO

A MI FAMILIA Y AMIGOS

A LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA

INDICE

Pag.

INTRODUCCION

CAPITULO I

1. EMPRESAS INDUSTRIALES DE TRANSFORMACION

| | |
|---|----|
| 1.1. Generalidades | 1 |
| 1.1.1. Definición de empresa | 1 |
| 1.1.2. Organización de la empresa | 1 |
| 1.1.3. Clasificación de las empresas | 3 |
| 1.1.3.1. De acuerdo a los intereses que manifieste en su consti- tución | 3 |
| 1.1.3.2. Por su naturaleza y propósito .. | 3 |
| 1.1.3.3. Por la función económica que desarrollan | 4 |
| 1.1.3.4. Por su naturaleza jurídica y la estructura de su capital | 4 |
| 1.1.3.5. Por la actividad económica que realizan | 6 |
| 1.1.4. Definición de industria | 7 |
| 1.1.5. Clasificación de la actividad industrial en Guatemala | 7 |
| 1.1.5.1. Industria familiar o doméstica . | 8 |
| 1.1.5.2. Industria artesanal | 8 |
| 1.1.5.3. Industria manufacturera | 9 |
| 1.1.5.4. Industria fabril | 9 |
| 1.2. Empresas fabriles de ropa para niños | 10 |

CAPITULO II

2. SISTEMAS Y METODOS DE DETERMINACION DE COSTOS

| | |
|---|----|
| 2.1. Definición de costo | 14 |
| 2.2. Elementos del costo | 15 |
| 2.2.1. Materias primas | 15 |
| a) Definición | 15 |
| b) Control interno de las materias primas | 16 |
| c) Contabilización de las materias primas | 17 |
| 2.2.2. Mano de obra | 21 |
| a) Definición | 21 |
| b) Control de la mano de obra | 22 |
| c) Contabilización de la mano de obra ... | 24 |
| 2.2.3. Gastos de fabricación | 24 |
| a) Definición | 24 |
| b) Contabilización de los gastos de fabricación | 25 |
| 2.3. Sistemas contables de costos | 26 |
| 2.3.1. Por la época en que se determinan | 27 |
| 2.3.1.1. Históricos o reales | 27 |
| 2.3.1.2. Predeterminados | 28 |
| 2.3.2. Por el método de determinarlos | 34 |
| 2.3.2.1. Proceso continuo | 34 |
| 2.3.2.2. Ordenes específicas de fabrica- ción | 35 |
| 2.4. Aplicación de sistemas contables de costos en una empresa industrial dedicada a la confección de ropa para niños | 37 |
| 2.4.1. Proceso continuo | 37 |
| 2.4.2. Ordenes específicas de fabricación | 58 |

CAPITULO III

3. IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS EN UNA EMPRESA FABRIL DE ROPA PARA NIÑOS

| | |
|---|----|
| 3.1. Evaluación del Control Interno | 64 |
| 3.1.1. Definición del Control Interno | 64 |
| 3.1.1.1. Control Interno Contable | 64 |
| 3.1.1.2. Control Interno Administrativo . | 65 |
| 3.1.2. Principios del Control Interno | 65 |
| 3.1.3. Evaluación del Control Interno existente en el área de producción | 66 |
| 3.2. Estructura de su Organización | 76 |
| 3.2.1. Departamentalización | 76 |
| 3.2.2. Niveles jerárquicos | 83 |
| 3.2.3. Organigrama | 85 |
| 3.3. Procesos de la producción | 85 |
| 3.4. Medidas a adoptar en épocas de fluctuación cambiaría | 90 |
| 3.4.1. Selección de método de valuación de inventarios | 90 |
| 3.4.2. Sistema de compras a futuro | 91 |
| 3.5. Caso Práctico | 93 |
| 3.5.1. Manual para la implementación de un sistema de costos por órdenes especí- ficas de fabricación, en una empresa industrial dedicada a la confección de prendas de vestir para niños | 93 |

CAPITULO IV

4. CONCLUSIONES ACERCA DEL SISTEMA DE COSTOS A UTILIZARSE EN UNA EMPRESA FABRIL DE ROPA PARA NIÑOS

| | |
|---------------------------------------|-----|
| 4.1. Beneficios para la empresa | 113 |
|---------------------------------------|-----|

| | |
|-----------------------|-----|
| CONCLUSIONES | 116 |
| RECOMENDACIONES | 120 |
| BIBLIOGRAFIA | 122 |

INTRODUCCION

Con el presente trabajo de tesis "SISTEMAS DE COSTOS EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL DEDICADA A LA CONFECCION DE ROPA PARA NIÑOS", se pretende enfocar la importancia de la determinación de los costos unitarios de producción, dentro de la estructura operativa, contable y financiera de las empresas de confección de prendas de vestir.

El Contador Público y Auditor actuando en función de asesor financiero debe conocer a fondo los sistemas de contabilidad de costos para poder orientar al empresario, de la conveniencia de la utilización de los mismos, porque es innegable que uno de los instrumentos de la administración de empresas es la contabilidad, máxime en el caso de las empresas industriales, las que al conjugar los elementos del costo, obtienen un producto que entrará al campo competitivo, en donde el precio de venta está determinado, en la mayoría de los casos, por diversos factores económicos que escapan al control del empresario y por lo mismo, es de suma trascendencia el conocimiento del valor-costo para saber cual es el margen de beneficio que es posible obtener en el mercado, e inclusive estudiar la forma de reducción de costos, y si fuera necesario la eliminación de los artículos que por ser su costo excesivo no pueden entrar en la competencia.

Para el desarrollo del trabajo, el tema se estructuró en cuatro capítulos y al final se presentan las conclusiones y recomendaciones. En el primer capítulo se exponen las generalidades de las empresas industriales de transformación y algunos aspectos de las empresas fabriles de ropa para niños; el segundo capítulo trata sobre sistemas y métodos de determinación de costos, y la aplicación de dos casos prácticos, por proceso continuo y por órdenes específicas de fabricación, en la empresa objeto de estudio; en el tercer capítulo se analiza la estructura organizativa y los procesos de la producción en una empresa fabril de ropa para niños, así como, los pasos en la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas de fabricación; y en el cuarto capítulo se presentan los beneficios que representa la aplicación del sistema de determinación de costos por órdenes específicas de fabricación.

CAPITULO I**1. EMPRESAS INDUSTRIALES DE TRANSFORMACION****1.1. Generalidades****1.1.1. Definición de Empresas:**

Empresa es la unidad de producción económica, que está integrada por elementos personales, materiales y formales coordinados. Todas las empresas necesitan de la colaboración de personas que aporten sus ideas y trabajo personal y también requieren de los instrumentos materiales necesarios para su funcionamiento.

Para que las personas puedan cumplir sus funciones y utilizar adecuada y eficientemente los medios de que disponen, se deben implantar normas y procedimientos, así como establecer los objetivos o finalidad de la actividad que se desarrolla.

La empresa presta un servicio económico, al ofrecer a los consumidores y a otras empresas productos o servicios propiamente, tratando de obtener un beneficio que remunere; los materiales consumidos, los esfuerzos personales realizados y el riesgo que corre la empresa.

1.1.2. Organización de la Empresa:

Organizar una empresa es reunir todos los elementos

necesarios para cumplir adecuadamente sus funciones y lograr los objetivos propuestos.

Los elementos sobre los cuales tiene que actuar la organización son: materiales, es decir, aparatos, instalaciones, maquinaria, mobiliario, mercancías diversas, etc.; personales, que son las personas que forman la empresa y formales, que establecen las normas y vínculos que delimitan el ámbito o esfera de actuación de cada persona y explican cómo utilizar los instrumentos materiales.

La empresa realiza la coordinación de los elementos personales y materiales que intervienen en la producción y prestación de servicios, sujetándolos a una misma dirección, y ordenándolos en tiempo y espacio.

En resumen, para poder realizar sus actividades, la empresa requiere:

- a) Un fin u objetivo económico propuesto.
- b) La voluntad dirigida a conseguir tal fin, representada por una autoridad directiva y coordinadora de los esfuerzos necesarios para conseguirlo.
- c) La energía y trabajo puestos a disposición de tal autoridad, y
- d) Los medios o patrimonio sobre los que actúa el trabajo.

1.1.3. Clasificación de las Empresas:

1.1.3.1. De acuerdo a los intereses que manifieste en su constitución patrimonial:

a) **Estatales:** son las que pertenecen al estado y son empresas que están a cargo de funcionarios públicos, los cuales buscan la explotación de la actividad en forma monopolística, para beneficiar a la sociedad.

b) **Privadas:** son empresas que operan bajo el control de la iniciativa privada en cualquiera de las formas que adopten, es decir, como empresas agrícolas, comerciales, industriales, de servicios y otras, así sean empresas individuales o sociedades.

c) **Mixtas:** estas empresas operan conjuntamente, estado e iniciativa privada, es una modalidad excepcional, ya que en Guatemala se cuenta únicamente con el funcionamiento de tres muy importantes y de gran magnitud;

- Empresa Eléctrica de Guatemala, S. A.
- Ferrocarriles de Guatemala y
- Compañía del Agua Mariscal.

1.1.3.2. Por su naturaleza y propósito:

a) **Lucrativas:** Las que adoptan generalmente la forma de sociedades mercantiles y de empresas individuales cuyo propósito específico es lucrar con la actividad a la que se dedican.

b) **No lucrativas:** Su función es eminentemente social, su único objetivo es proporcionar el bienestar común, pueden ser culturales o deportivas, generalmente adoptan la forma de sociedades civiles o con carácter de clubes.

1.1.3.3. Por la función económica que desarrollan:

Las empresas, fundamentalmente, se dividen en primarias o extractivas, secundarias o de transformación y de servicios.

a) **Primarias o extractivas:** son las que se dedican a la explotación de los recursos naturales, tal como ocurre con empresas dedicadas a la actividad minera, a la agricultura, explotar los recursos del mar, de los bosques, etc.

b) **Secundarias o de transformación:** son las que procesan o transforman las materias primas, obtenidas de las empresas extractivas, convirtiéndolas en productos útiles para otras industrias o consumidores finales.

c) **De servicios:** son empresas que facilitan las actividades de otras empresas como ocurre con las que se dedican a los seguros, a facilitar crédito, transportes, comunicaciones, hospitales, etc.

1.1.3.4. Por su naturaleza jurídica y la estructura de su capital:

a) **Individuales:** Es la primera forma de organización de las empresas, están constituidas por una sola persona (física o

natural), que es quien la explota, dirigiéndola por sí o a través de personas subordinadas y con fines de lucro. Se rigen por las disposiciones del Código de Comercio o en su defecto por el Derecho Civil, mediante el Derecho Mercantil.

b) **Sociedades:** son empresas que se rodean de formalidades jurídicas adecuadas y cuyo capital está formado por las aportaciones de varias personas, las más conocidas son las sociedades colectivas, comanditarias, de responsabilidad limitada y anónimas.

Sociedad Colectiva:

Los socios aportan capital y trabajo y responden en forma subsidiaria, solidaria e ilimitadamente de las obligaciones sociales.

Sociedad de Responsabilidad Limitada:

Los socios sólo están obligados al pago de sus aportaciones, por las obligaciones sociales responde únicamente el patrimonio de la sociedad, el número de socios no puede exceder de 20 y no participa el socio industrial.

Sociedad en Comandita Simple:

Está compuesta por uno o varios socios comanditados que responden en forma subsidiaria, ilimitada y solidaria de las obligaciones sociales y por uno o varios socios comanditarios que tienen responsabilidad limitada al monto de su aportación

Sociedad en Comandita por Acciones:

Existe la misma clase de socios que en la sociedad en comandita simple, a diferencia que el capital está

representado por títulos denominados acciones, al igual que en la sociedad anónima.

Sociedad Anónima:

En este tipo de sociedad, el capital está dividido y representado por acciones, la responsabilidad de cada uno de los socios se limita al pago de las acciones que hubiere suscrito.

1.1.3.5. Por la actividad económica que realizan:

a) **Agrícolas:** se dedican a la explotación del campo, en pos de los frutos de diversas especies vegetales. La actividad agropecuaria en nuestro medio, ocupa un lugar preferente en la economía del país.

b) **Industriales:** es toda actividad económica transformativa de las materias primas, orgánicas e inorgánicas proporcionadas por la naturaleza. La industria se desenvuelve dentro de las relaciones de producción y fuerzas productivas propias, y subordinan a todos los conceptos particulares de fábrica y manufactura.

c) **Comerciales:** se denominan así, porque son entidades económicas, integradas por elementos personales y materiales que coordinados sirven de intermediarios entre productores y consumidores y cuyo fin es el lucro. Los actos de comercio comprenden todas las operaciones sobre mercancías, las que se desvían de ellas y las que se refieren al comercio del dinero y de valores mobiliarios.

d) **De servicios:** son organizaciones destinadas a cuidar sus intereses, con la prestación de servicios a terceros, es importante considerar este tipo de actividades por que son necesarias para la realización de las actividades de las demás empresas.

1.1.4. Definición de Industria:

La industria es una actividad económica transformativa de las materias primas, orgánicas e inorgánicas proporcionadas por las actividades económicas primarias como la agricultura, la ganadería, la minería, la piscicultura, la silvicultura y cualesquiera otras. Se incluyen dentro del término Industria, tanto la producción de artículos intermedios que tienen que ser sometidos a procesos posteriores, como de bienes totalmente acabados destinados al consumo.

1.1.5. Clasificación de la actividad industrial en Guatemala:

Para efectos de una interpretación más amplia y completa no puede pasar inadvertido el papel que juegan las condiciones sociales y técnicas que rodean el proceso industrial en el desarrollo histórico de cada país. Debido a las características particulares de desarrollo de Guatemala, las relaciones de producción se expresan de diversa manera, generalmente entremezcladas, confundidas, interrelacionadas, pero que, en todo caso tienden hacia el capitalismo. La actividad industrial se observa en distintos estratos, para

lo cual se presenta la siguiente clasificación:

1.1.5.1. Industria familiar o doméstica:

Se caracteriza por la participación exclusiva del grupo familiar en las labores de preparación y transformación de la materia prima, realizando separadamente o en conjunto cada una de las operaciones previas, intermedias y finales del producto. Muchas de estas unidades realizan la actividad industrial como complemento de otras (la agricultura, por ejemplo); los artículos que producen, los consumen ellos mismos o los venden en las plazas y mercados de los municipios cercanos, por otra parte, el trabajo es fundamentalmente manual, valiéndose de instrumentos muy rudimentarios.

1.1.5.2. Industria artesanal:

En este grupo industrial, además del trabajo familiar, existe mano de obra retribuida, ajena al grupo doméstico. La retribución del trabajo de los operarios suele ser a destajo, en especie y/o en dinero. Los instrumentos de trabajo empleados, no siempre son rudimentarios, pero predomina invariablemente la energía humana sobre cualquier otra. El operario normalmente realiza todos los procesos hasta el acabado del producto. Los artículos que se producen son vendidos a los consumidores en el mismo taller, o a intermediarios y/o mayoristas, quienes a la vez los

distribuyen a los consumidores.

1.1.5.3. Industria Manufacturera:

"En la manufactura los obreros se especializan en las ejecuciones de diversas operaciones, por separado". 1/ El obrero recibe una retribución por su fuerza de trabajo, que adopta el nombre de salario, éste se efectúa en dinero y se computa por tiempo o a destajo. Continúa prevaleciendo la técnica artesanal, pero se observa la introducción de instrumentos más avanzados, los cuales son movidos fundamentalmente por la fuerza humana, la productividad del trabajo es mayor que en los anteriores tipos de industria, debido a que la división del trabajo simplifica gran número de operaciones productivas complicadas, que anteriormente exigían varios años de aprendizaje.

1.1.5.4. Industria fabril:

En la industria fabril predomina la fuerza que generan las máquinas de combustión interna, la electricidad, y en general, la energía extrahumana sobre la fuerza motriz del hombre, se introduce muchas veces, la producción en serie y la racionalización del trabajo, por estas circunstancias aumenta la productividad del trabajo a niveles incomparables con los otros tipos de industria. "El trabajo conjunto de

1/ Academia de Ciencias de la URSS, Manual de economía política, p. 96.

muchos obreros ejecutado en escala relativamente grande, plantea la necesidad de funciones especiales de dirección, vigilancia y coordinación de los distintos trabajos". 2/

1.2. Empresas fabriles de ropa para niños

En Guatemala existe variedad de empresas que se dedican a la confección de prendas de vestir, muchas de ellas ocupan la mayor parte de su tiempo productivo en la maquila, especialmente para exportar hacia Estados Unidos de Norteamérica. Reciben las materias primas tanto del extranjero como del mismo país, aplicándole únicamente mano de obra y un control de calidad muy estricto en la conversión en productos terminados.

Según estadísticas obtenidas en la Gremial de Exportadores de Productos no Tradicionales, desde 1989 Guatemala ha venido observando un crecimiento sostenido en su industria de vestuario. En ese entonces las exportaciones textiles nacionales llegaron a los US\$37 millones. En 1993 la cifra alcanzó los US\$125 millones.

Sin embargo, el ritmo de crecimiento se ha venido reduciendo año con año, bajando de índices del 80 por ciento al 13 por ciento en 1993. Las razones que provocaron este estancamiento relativo fueron varias:

a) La recesión en los Estados Unidos, hizo que los

2/ Ibid, pag. 103.

contratistas internacionales redujeran el monto de sus pedidos.

- b) La imposición de cuotas por parte del gobierno de los Estados Unidos en las principales prendas de vestir, impidió el crecimiento de muchas fábricas.
- c) El mejor acceso que México obtuvo para sus productos dentro del Tratado de Libre Comercio, motivó a muchos compradores y fabricantes a dirigir su interés hacia México, provocando una reducción en las inversiones totales en la industria nacional.

Las circunstancias antes señaladas, hicieron que el desarrollo de las fábricas pequeñas y medianas en Guatemala fuera bastante difícil. Durante 1992 y 1993, cerca de 50 fábricas cerraron sus operaciones en el país, dejando a muchos operarios sin la oportunidad de poder trabajar.

Sin embargo, representantes del Ministerio de Economía y de la Gremial de Exportadores se han reunido en el pasado mes de mayo y a mediados de julio del presente año, con representantes del gobierno de los Estados Unidos, para solicitar beneficios en cuanto a la supresión de cuotas de productos como; vestuario, relojes y atún, y en el caso del vestuario la aceptación de telas, tanto de origen guatemalteco como de otros países, y no sólo de origen estadounidense, estas solicitudes tienen el interés concreto, de apoyar un programa que complemente los beneficios de la

Iniciativa de la Cuenca del Caribe en el campo del vestuario. La ampliación de los beneficios económicos para los países de la Cuenca del Caribe significa una reducción de las barreras comerciales de los Estados Unidos hacia los países beneficiados con esta iniciativa.

La disminución de barreras arancelarias y no arancelarias, le permitirá a los empresarios guatemaltecos ampliar su producción y exportar más productos al mercado estadounidense. Sentará además, las bases para el renacimiento del proceso de industrialización en Guatemala y le permitirá al ramo textil aprovechar un conjunto de nuevas oportunidades comerciales, teniendo un impacto directo en la evolución de la industria de vestuario.

Por otra parte, el número de empresas que se dedica a la fabricación de prendas de vestir para niños es reducido, se puede observar en el mercado que no existe suficiente oferta de vestuario de buena calidad y que sea fabricado en Guatemala, sin embargo si se encuentra gran cantidad de vestuario de origen extranjero, por lo que su precio es elevado, convirtiéndose en productos no accesibles a la mayoría de la población. Cuando se quiere fabricar prendas de vestir para niños y ofrecerlos al público en general, se necesitará comprar telas, botones, hilos para coser, etc. y tener una maquinaria adecuada para poder cortar y coser las prendas y requerirá, además, de personas que hagan el trabajo

necesario para poder fabricar los estilos de moda que puedan ser ofrecidos al público y aceptados por éste; pero se van a ofrecer porque se cree que alguien los va a adquirir y porque se cree que los comprarán por un precio más alto de lo que se ha gastado o consumido en fabricarlos. He aquí que a través de la actividad de fabricación de vestuario para niños, o la oferta de un servicio, el que sea, lo que se trata también de hacer es, obtener un beneficio que va a ser parte del ingreso que se tendrá por la venta de los productos. Luego si se piensa en el futuro se deberá tener en cuenta la constante disminución del poder adquisitivo de la moneda, por lo que para reponer los inventarios consumidos se requerirá de una mayor inversión. Aquí juega un papel muy importante el conocimiento y la aplicación de los sistemas de determinación de los costos, de forma adecuada.

CAPITULO II

2. SISTEMAS Y METODOS DE DETERMINACION DE COSTOS

2.1. Definición de costo:

"Erogación o desembolso en efectivo, en otros bienes, en acciones de capital o en servicios, o la obligación de incurrir en ellos, identificados con mercancías o servicios adquiridos". 3/

En el lenguaje contable el término costo es utilizado para indicar todos los gastos que ordinaria o extraordinariamente tiene que realizar un empresario, para desarrollar normalmente la actividad productiva a que se dedica, es decir, que los costos son todos aquellos gastos que se realizan para elaborar un producto o prestar un servicio.

La contabilización de los costos incurridos por las industrias fabriles y de otro tipo se lleva a cabo, principalmente, para ayudar a la gerencia a planear y controlar sus actividades. Los detalles del sistema de contabilidad de costos variarán de acuerdo a las estructuras, metas y estilos de administración, de las empresas, sin embargo, muchos de los procedimientos fundamentales utilizados para la determinación de los costos estarán

3/ Eric L. Kohler, Diccionario para Contadores, Pág. 137.

basados en principios comunes de la contabilidad de costos.

El objetivo principal de los costos es la determinación exacta del valor que representa cada una de las unidades producidas, como base para la toma de decisiones sobre políticas de fijación de precios.

2.2. Elementos del costo:

2.2.1. Materias Primas:

a) Definición:

La materia prima es el elemento que se encuentra físicamente incorporado en el producto y que se puede medir y cargar directamente a él. En la mayoría de los casos es el principal componente del costo, no solo por la cantidad invertida, sino por el valor que representa en el producto que se elabora. La materia prima se puede encontrar en tres fases:

1. Como materia prima sin usar
2. Como materia prima en proceso
3. Como parte del producto final

En cualesquiera de las formas anteriores que se encuentre la materia prima, es necesario que exista un control adecuado de las existencias.

b) Control Interno de las materias primas:

Debido a que los inventarios representan una parte muy importante del activo circulante de la mayoría de las empresas industriales, y como los mismos están expuestos al riesgo de pérdidas u obsolescencia, es necesario que existan procedimientos para su control físico.

Para que el control se lleve a cabo, es necesario asignarle este trabajo a un empleado responsable del ingreso y registro oportuno, del control de existencias, del empleo de los materiales y los informes de su uso. En el caso de materiales antes de transformación, el control corresponde a los departamentos de contabilidad, compras y bodega. La gerencia tiene como función planificar y supervisar la correlación de la producción y sus actividades derivadas, con el presupuesto, para mantener al mínimo la inversión en inventarios que corresponda con la fluidez de las operaciones de la fábrica, con el tiempo de entrega de los proveedores, las instalaciones de almacenamiento y las tendencias de los precios en el mercado. El departamento de compras es el encargado del abastecimiento de la cantidad suficiente de los materiales necesarios, la calidad requerida y al precio conveniente, para que las operaciones de fabricación puedan ser realizadas sin interrupciones. La bodega, de la recepción, almacenamiento y entrega y que al mismo tiempo los materiales tengan la protección adecuada contra pérdidas por robos, daños y deterioros. Y el departamento de contabilidad

tiene a su cargo el control del movimiento de los materiales, por medio de los registros contables correspondientes, los cuales son utilizados para proporcionar la información necesaria en forma adecuada, concisa y oportuna.

Para el control de las compras, recepción y entrega de los materiales, se utilizan con mayor frecuencia las siguientes formas:

- Orden de compra
- Requisición de materiales
- La solicitud de compra
- El pedido
- El informe de recepción
- Solicitud de materiales
- Informes de devolución de materiales
- Informes de desperdicios
- Informes del material dañado

c) Contabilización de las Materias Primas:

Parte importante del proceso de contabilización de los materiales es determinar el método de costeo que se utilizará para la valuación de los inventarios. Además, debe brindarse a la administración la información acerca de los inventarios obsoletos y de los inventarios cuyo valor haya disminuído.

Para contabilizar tanto el ingreso como el consumo de los materiales, deben basarse en ordenes escritas y autorizadas por funcionario responsable. Los movimientos de

materiales deben ser operados por dos personas, para detectar errores y evitar malos manejos.

Valuación de Inventarios:

"La base primaria de valuación de los inventarios es el costo. En el costo debe incluirse todos los desembolsos de adquisición, de conversión y otros desembolsos directos e indirectos en que se incurra para llevar un artículo a su condición de disponibilidad." 4/

Entre los objetivos que se persiguen, al elegir un método de valuación están:

- Que la valuación sea la más adecuada a la fecha de los estados financieros.
- Establecer el valor de los inventarios realizados durante el periodo para lograr una adecuada correlación entre costos e ingresos en el estado de resultados, para que refleje una ganancia real.

Entre los métodos de valuación que se pueden aplicar, para determinar el costo de los inventarios, están los siguientes:

Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)

En este método se asume que se consumen o venden los

4/ Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores, Pronunciamiento Sobre Contabilidad Financiera No. 3, Pág.7

materiales o artículos de inventario en el mismo orden en el que fueron adquiridos o producidos.

La característica de este método es que el inventario final del periodo se valúa al costo de las compras más recientes, mientras que al costo de ventas se aplican los costos más antiguos. La aplicación de este método es recomendable en épocas de deflación o baja de los precios en el mercado, así también, cuando los inventarios no constituyen un factor relevante en la determinación de la ganancia del periodo, por contar con un inventario mínimo al final del ejercicio.

Ultimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS)

Este método consiste en que a los materiales utilizados en la producción se les asigna el costo de las últimas entradas, y por consiguiente el inventario final estará valuado al costo de las primeras entradas.

El término último en entrar primero en salir, no necesariamente se debe interpretar al movimiento físico de las mercaderías, sino más bien al costo de las mismas. A través de la aplicación de este método se logra que el estado de resultados sea más expresivo debido a que los costos que en él se registran son los más recientes, motivo por el cual se logra una mejor concordancia entre costos e ingresos.

Costos Promedios

Dentro de este método existen dos formas de aplicarlo, que son: a) Promedio Ponderado o Periódico: Se calcula sumando las unidades y los costos de las compras del período a las unidades y costos del inventario inicial, y dividiendo el total de los costos entre las unidades, y b) Promedio Móvil: Se determina cada vez que entran unidades a precio distinto al ya registrado, aplicando el último costo promedio para valorizar tanto las salidas, como la existencia final.

Costo de Producción o Adquisición

Para la valuación del inventario observando el Decreto No. 26-92, Ley del Impuesto sobre la Renta, queda a elección de cada empresa aplicar cualquiera de los siguientes procedimientos: a) Asignar al inventario el costo de la última compra ó b) Determinar el costo del inventario inicial por promedio ponderado, más las compras del ejercicio a que se refiere el inventario. Para cambiar método de valuación se debe pedir autorización a la Dirección General de Rentas Internas, según el artículo 19 del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta, Acuerdo Gubernativo No. 624-92.

Regla de valuación, costo o mercado el menor

"El valor de realización de un activo puede ser menor que el costo registrado contablemente debido a diversas causas, como cambio en los niveles de precios, demanda,

obsolescencia, deterioro físico, etc. En esta situación, la base de contabilización del inventario debe apartarse del principio de costo, reduciendo el inventario a su valor de mercado." 5/

Se entiende por costo el valor desembolsado para la adquisición de los bienes que integran el inventario y mercado se refiere al costo corriente de realización o reposición. El objetivo de aplicar esta regla de valuación es presentar los resultados del período de acuerdo a los principios de contabilidad de realización y de conservatismo.

2.2.2. Mano de Obra

a) Definición:

Es aquel elemento del costo que se refiere al esfuerzo físico que la persona realiza para transformar la materia prima en un producto.

En la industria fabril, al igual que en empresas de diferente actividad, uno de los principales elementos de los costos, es el costo relacionado con el empleo de personas.

En la industria fabril se incurre entre el costo de producción, en costo de mano de obra, estos costos de mano de obra pueden ser clasificados como mano de obra directa y mano de obra indirecta.

La mano de obra directa es la remuneración que se dá a

5/ Ibid, Pág. 8.

los trabajadores que intervienen directamente en la transformación de las materias primas convirtiéndolas en producto terminado. El costo de la mano de obra directa constituye el segundo elemento del costo de producción.

La mano de obra indirecta es el salario que se paga a los trabajadores y empleados que ayudan de manera indirecta y no física en la elaboración del producto. El costo de la mano de obra indirecta se incluye entre los gastos de fabricación, por considerarse un costo indirecto.

b) Control de la mano de obra:

Corresponde al departamento de personal o relaciones industriales y al de contabilidad.

El departamento de personal o relaciones industriales tiene a su cargo el control de los obreros, desde que éstos comienzan a laborar en la empresa, para el efecto se puede llevar un control para cada empleado, por medio de un archivo personal, en el cual se reúnen la solicitud de empleo, referencias personales y recomendaciones, contrato individual de trabajo debidamente autorizado por la inspección de trabajo, en donde consta el salario a devengar, así como la forma y fecha de pago.

La administración debe elegir la forma más adecuada para el pago de los salarios, en base a estudios de ingeniería de la planta, quien la determinará de acuerdo a la naturaleza de los artículos que se fabrican.

Para seleccionar la forma de pago a utilizar existen las siguientes alternativas: 1. Pago por el tiempo trabajado sin considerar la cantidad de trabajo realizado (por hora, por día), y 2. Pago por la cantidad de trabajo realizado sin considerar el tiempo empleado (a destajo).

Si el sistema de pago de salarios a emplear es por tiempo trabajado, el control se efectúa por medio de tarjetas de asistencia individuales que sirven para registrar diariamente la hora de entrada y salida por medio de relojes marcadores, a la vez que queda registro de puntualidad e inasistencias. Al finalizar cada período establecido, se computa el tiempo de asistencia de cada obrero y se le agregan las horas extras laboradas, para así obtener la cantidad de salarios a pagar a cada uno de ellos, estos valores sirven para elaborar las planillas correspondientes y efectuar su contabilización posterior.

La forma de pago tanto de los sueldos como de los salarios se realiza contra la entrega de un recibo especial que firma el empleado al recibir su importe devengado. Es necesario que la nómina de sueldos y las planillas de salarios se formulen clasificando al personal por departamentos, a efecto de facilitar su contabilización.

Cuando se realiza el pago de salarios de acuerdo a las unidades producidas o a destajo, el control de la cantidad producida por cada empleado será llevado por un supervisor de planta, quien informará directamente al contador encargado

del pago de la nómina, para el cálculo correspondiente.

c) Contabilización de la mano de obra:

El contador de costos debe estar bien informado de las leyes laborales vigentes, en el país, porque en ellas se regulan, tanto el pago de salarios como derechos y obligaciones a que están sujetos patrono y trabajadores.

Entre los objetivos que se persiguen con la contabilización de la mano de obra, están: distribuir sus costos entre los procesos productivos o las órdenes de producción, preparar informes relativos a la parte que corresponde a los artículos manufacturados, el análisis servirá para reducir los costos y el control consiste en comparar los costos reales con lo fijado previamente, controlar el empleo de la mano de obra y su costo, tener los elementos suficientes para formular la nómina de salarios, aplicar su costo a las cuentas correspondientes (Costo de Producción, Gastos de Fabricación, Gastos de Venta, Gastos de Administración).

2.2.3. Gastos de Fabricación

a) Definición:

Son todos aquellos costos adicionales a la materia prima directa y la mano de obra directa, éstos afectan indirectamente a la producción no siendo identificables con los artículos, servicios u órdenes de fabricación concretas. Los gastos de fabricación por su naturaleza, cantidad y forma,

resulta imposible cuantificarlos individualmente, esto obliga a que este tipo de gastos sean divididos dentro del total de la producción realizada.

Los gastos de fabricación se dividen en variables y fijos. Los gastos variables son los que aún sin poder determinar la cantidad por artículo producido, varían paralelamente con la producción o ventas, por ejemplo: energía eléctrica y comisiones sobre ventas. Los gastos fijos, son los que no varían en su importe durante un período contable, como ejemplo se pueden citar; depreciaciones por el método de línea recta, seguros y alquiler de la planta.

b) Contabilización de los Gastos de Fabricación:

En empresas fabriles que no están divididas en departamentos, la acumulación de los gastos de fabricación, no representa mucha complicación, debido a que al finalizar el mes, los gastos acumulados en la cuenta de mayor serán aplicados a la totalidad de la producción.

Cuando las empresas están divididas departamentalmente, es necesario prorratear los gastos indirectos entre los departamentos que los originan. Para hacer esta distribución se debe tener conocimiento de los gastos directos para cada departamento y las bases sobre las que se distribuirán los gastos incurridos por varios departamentos a la vez. El proceso de distribuir los gastos entre los departamentos se conoce como prorrateo primario.

Luego de haber clasificado los gastos que le corresponden a cada departamento, se procede a distribuir los departamentos de servicios entre los departamentos o centros productivos, distribuyéndolos de la siguiente manera; primero los departamentos que le prestan servicios a un número mayor de departamentos, si hay más de un departamento que le presta servicio al mismo número de departamentos, se distribuye primero el que haya acumulado mayor cantidad de gastos, esta distribución se conoce como prorrateo secundario.

2.3. Sistemas contables de costos

La contabilidad de costos proporciona informes sobre costos, inventarios, costo de distribución y ventas así como las ganancias de cada uno de los diversos estilos de productos manufacturados. Estos informes se pueden extender en detalle hasta abarcar cada una de las partidas u órdenes que forman un producto de acuerdo a su naturaleza. La contabilidad de costos proporciona también informes detallados sobre los gastos en relación con las funciones de operación del negocio. En esta forma, con un sistema de costos, el costo de operar un departamento o realizar cualquiera otra actividad en la empresa podrá conocerse en forma clara y con detalle.

Estos datos informativos son útiles, pues muestran lo que se ha hecho, la forma en que se hizo, lo que costó hacerlo, en cuánto se vendió y la utilidad que se obtuvo.

Con estos datos como guía, es posible frecuentemente aumentar la producción, implantar métodos más eficientes, reducir costos y aumentar las utilidades. Por ello la contabilidad de costos es útil, pues ayuda a acelerar y aumentar la producción y proporciona un registro completo y confiable de los negocios comerciales. Aumenta el valor del sistema contable proporcionando mayores informes sobre las transacciones internas de una compañía que las que sería posible obtener con un sistema general de contabilidad solamente.

Existen diferentes sistemas y métodos para determinar los costos, a continuación se presenta una clasificación:

2.3.1. Por la época en que se determinan

Los costos de producción en cuanto a la época en que se obtienen se dividen en: costos históricos o reales y costos predeterminados.

2.3.1.1. Históricos o reales:

Son costos históricos aquellos que se obtienen después de que el producto ha sido elaborado y se utilizan datos reales. Entre los sistemas que se pueden adoptar están: por proceso continuo y por órdenes específicas de fabricación, los que se tratarán adelante ampliamente.

2.3.1.2. Predeterminados:

Son elaborados con base en datos de costos que se determinan o se calculan antes del inicio de la producción, tomando como base ciertas condiciones futuras, que se espera intervengan, de acuerdo a la práctica adquirida por la empresa.

a) Estimados:

Los costos estimados se basan sobre experiencias adquiridas en años anteriores, ciertas opiniones personales y en un conocimiento amplio de la industria y sus actividades, estos cálculos no tienen una base técnica, pero sirven de orientación a la dirección de la empresa, para la toma de decisiones. Indica lo que puede costar un artículo y su implementación no es costosa.

Los costos estimados son el primer paso para la predeterminación del costo de producción y tienen por finalidad pronosticar el material necesario, la mano de obra y los gastos de fabricación a invertirse en un artículo a producir.

La característica especial de un sistema de costos estimados es que al hacerse la comparación con los costos reales, deberán ajustarse a la realidad, siendo posible lograr con el tiempo una predeterminación que se acerque al costo real.

La comparación entre los costos estimados y los costos reales puede hacerse en cualquiera de las tres formas

siguientes:

- Comparando el costo total estimado de un periodo determinado con el costo total incurrido en el mismo periodo.
- Comparando los costos estimados por elemento: materias primas, mano de obra, y gastos de fabricación de un periodo determinado, con los costos incurridos.
- Comparando los costos estimados departamentales, con los costos reales departamentales de un periodo determinado. Esta comparación puede hacerse por totales o por elementos del costo.

Las comparaciones por cualquiera de las formas descritas tienen por objeto determinar las diferencias entre lo estimado y lo real, que en la técnica contable se conoce con el nombre de variaciones a fin de hacer los ajustes respectivos y las correcciones a las bases del costo estimado, en caso de que la diferencia lo amerite.

Objetivos de los costos estimados:

1. Determinación del costo unitario
 - Valuación de la producción terminada y en proceso
 - Determinación del costo de producción y de lo vendido
2. Fijación de los precios de venta
 - Considerar los precios actuales del mercado y comparar con las estimaciones calculadas.

- Atender a la oferta y demanda del mercado, así como su competencia respectiva, estableciendo máximos y mínimos en precio de venta.
- Conocimiento de los artículos que pueden venderse a diferentes precios.
- Decisión sobre producir o comprar el artículo que se está elaborando, o un aspecto intermedio.

Casos en los que se aconseja su utilización:

1. Cuando las operaciones de fabricación no son complicadas
2. Cuando los artículos a fabricar son poco numerosos de estilos, tamaños o formas similares.
3. Cuando la experiencia indica pocas variaciones de un período a otro.
4. Generalmente después de tener la experiencia de los costos históricos.

b) Standard:

Los costos standard surgieron de los costos estimados, son realizados sobre bases técnicas de estudios científicos, los cuales son realizados sobre la actual capacidad productiva o la que se espera en un futuro, de la cantidad y precios de materiales a consumir, mano de obra a utilizar y gastos de fabricación a incurrir durante el proceso productivo, estableciendo de esta manera lo que un producto debe costar en condiciones de eficiencia normal, por ello son

llamados también costos de eficiencia y es más costosa la implementación que la de los costos estimados. Para su adecuada determinación se deben tomar en cuenta los siguientes aspectos:

- Qué productos se van a elaborar
- Conocer y estudiar las rutinas de fabricación de cada producto
- Qué es y cómo se integra el producto
- Qué interviene en la producción

Para que una empresa pueda establecer un sistema de costos standard, y que los resultados sean los esperados, debe contar con; costos estimados, buena organización, sistema de presupuestos, informes de materias primas y costos de producción, correcta valuación de los elementos del costo, tanto en cantidad como en precio, para establecer las diferentes variaciones y que éstas sean reales.

El costo standard de un material, de la mano de obra y de gastos de fabricación, en relación con un artículo o una operación cualquiera se calculan después de un análisis minucioso, con el objeto de que sirva de base para medir y comparar.

Una de las características de los costos standard, es que los costos históricos se ajustan a los standard.

Casos en los que se aplican los costos standard:

1. Un producto, un centro,
2. Varios productos, un centro,
3. Un producto, varios centros, y
4. Varios productos, varios centros.

c) Costeo Directo

Es el sistema de costos a través del cual la determinación anticipada del costo de los productos se debe realizar sobre la base de distinguir y separar los costos variables o directos y los fijos o periódicos de fabricación. Solamente los costos primos más los costos de fabricación variables son usados para valuar el inventario y el costo de ventas. Los gastos de fabricación restantes son cargados en el periodo corriente a gastos (estado de resultados). Al igual que el costo de absorción, representan un método de aplicación de los costos a los ingresos para determinar la utilidad del periodo. A este sistema de costo también se le conoce como costo marginal, porque se concentra principalmente en el margen de contribución, que es el exceso de ventas sobre los costos variables.

Cuando se expresa como un porcentaje de las ventas, el margen de contribución se conoce como índice de contribución o índice marginal. El índice de contribución es una cifra clave calculada bajo el sistema de costeo directo, puesto que revela la cantidad de dinero disponible de las ventas, para

cubrir los costos fijos y las utilidades, a la vez que permite conocer qué artículos producen más ganancias, aspectos que tienen gran importancia para la toma de decisiones de la gerencia.

Ventajas:

- Permite conocer con cierta exactitud los costos fijos (Producción y Distribución)
- Permite mejor planeación de utilidades (Costo-Volumen-Utilidad) a través de la fijación de precios de venta.
- Las utilidades van más en relación con las ventas que con la capacidad de producción aprovechada.
- Permite conocer que artículo produce más utilidad

Desventajas:

- Dificultad en la distinción de costos variables y fijos
- No determina el costo total incurrido para cada artículo
- No está de acuerdo a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, al no incluir todos los gastos para la determinación del costo
- La valuación de los inventarios es inferior a la tradicional, por no incluir los gastos fijos en el costo unitario.

2.3.2. Por el método de determinarlos

2.3.2.1. Proceso continuo:

Este método es utilizado por empresas que fabrican sus productos en una corriente más o menos continua, sin referencia alguna a lotes u órdenes de fabricación específicas.

El énfasis se hace recaer sobre la producción de un período dado, un día; una semana; un mes; la característica continua de la producción generalmente implica que en muchas entidades habrá inventarios en proceso de fabricación al comienzo y al final de un período determinado.

La característica continua de la producción significa también que los costos por unidad son en realidad costos diarios, semanales o mensuales. Además como los productos son fabricados a una base continua, la producción de la fábrica se destina generalmente a las existencias del almacén de productos terminados y no para satisfacer a clientes específicos.

En este sistema se cargan los elementos del costo correspondientes a un período determinado, al proceso o procesos ya existentes.

En este método la producción es más o menos continua y los costos se acumulan por departamentos durante un período perfectamente definido. El cálculo del costo unitario es por promedio y a base de unidades equivalentes.

Un proceso es una entidad o sección de la compañía en la cual se hace un trabajo específico, especializado y repetitivo. A un proceso también se le llama departamento, centro de costos, centro de responsabilidad, función y operación. Algunos ejemplos de procesos son: corte, costura y terminado en el caso de una empresa de confección. En el sistema de costeo por procesos proporciona información sobre el costo promedio de pasar una unidad homogénea de producto a través de varias operaciones manufactureras durante un determinado período. Implica menos trabajo detallado de contabilidad y acumula los costos en relación con los principales pasos de la producción en los centros departamentales de costos.

2.3.2.2. Ordenes específicas de fabricación:

Es el conjunto de métodos empleados en el control de operaciones productivas, aplicable generalmente a industrias que fabrican sus productos de gran variedad, por medio de ensamble o lotes.

Este sistema de costos se emplea principalmente en las industrias que hacen trabajos especiales o que fabrican productos sobre pedidos y también en aquellos en los cuales es posible separar los costos de materiales, mano de obra y gastos de fabricación.

Es propio de empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto, cada orden de trabajo en particular, o de

aquellas que producen artículos con base en el ensamble de varias partes hasta obtener un producto final, en donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o por lotes individuales. Un ejemplo típico son las industrias tipográficas, artes gráficas en general, de calzado, de muebles, de vehículos, de vestidos en estilos variados, etc. Este sistema puede basarse en datos de costos históricos o reales.

En este sistema se emite una orden numerada para la fabricación de determinada cantidad de productos, en la cual se van acumulando los materiales utilizados, la mano de obra directa y los gastos de fabricación correspondientes, esta orden es expedida por el jefe responsable de la producción, para ser cumplida en su oportunidad por los centros productivos respectivos. En algunos casos en la orden únicamente aparece la cantidad y descripción de los materiales utilizados, sin incluir los elementos del costo incurrido, utilizando una "hoja de costo" especial para cada orden, en la que se lleva en forma analítica los cargos por los elementos del costo. Se obtiene información sobre el costo de manufactura de un producto en particular o de un lote determinado de producto, por lo general requiere más trabajo detallado de contabilidad de costos y en retribución brinda información de costos unitarios más exactos.

Ventajas:

- Se conoce con detalle el costo de cada artículo.
- Se sabe el costo de la producción en proceso sin necesidad de estimarla.
- Al conocer el valor de cada producto, se puede saber la utilidad o pérdida bruta del mismo.
- Permite controlar las operaciones productivas
- Facilita la planeación y control de la producción.

Desventajas:

- Su costo de operación es alto
- Requiere de mucho tiempo para obtener los datos de la producción.
- Cualquier deficiencia en la fabricación de un lote se absorbe en el costo de trabajo, no se segrega, por lo cual no permite una comparación con lo que los costos debieran haber sido.

2.4. Aplicación de sistemas contables de costos en una empresa industrial dedicada a la confección de ropa para niños**2.4.1. Por Proceso Continuo:**

La empresa La Prendita, S. A. se dedica a la confección de prendas de vestir para niños, utiliza para el registro de sus operaciones contables sistema de costos históricos, cuenta con 3 centros productivos, 6 de servicios y el departamento de administración, durante el mes de mayo del presente año, trabajó durante 16 días en jornada de 9 horas y 4 días en jornada de 8 horas.

Las operaciones del mes de mayo, se refieren a continuación:

1. Departamento de Corte:

Aquí se cortan las diferentes piezas que conforman el producto terminado de este centro y se traslada al departamento de costura como materia prima. En este centro se inicia el proceso productivo y únicamente se requiere de telas para la producción a realizar. La producción que se inicia se finaliza el mismo día, por lo que en este departamento no existe producto en proceso al finalizar el mes.

| <u>Producción</u> | <u>Unidades</u> | <u>HH de Produc.</u> | <u>Materia Prima Consumida</u> |
|-------------------|-----------------|--------------------------|------------------------------------|
| Blusas | 6,851 | 172.08 | Q. 58,803.01 |
| Pantalones | 7,836 | 701.70 | " 92,024.77 |
| Camisas | 7,431 | 182.22 | " 58,828.84 |
| Total | | 1,056.00 | Q. 209,656.62 |
| | | ===== | ===== |

Al final del proceso de corte se destruyeron 6 camisas y 4 pantalones.

2. Departamento de Costura:

En este departamento se recibe la pieza cortada del centro anterior como materia prima y se le agrega hilo, botones, etiquetas, etc. trasladando su producto terminado, que está constituido por piezas cosidas, al último centro productivo, que es el departamento de Terminado.

Producción realizada durante el mes:

| <u>Producción</u> | <u>Term. y Transf.</u> | <u>En proceso</u> | <u>%CC</u> | <u>HH Utilizadas</u> |
|-------------------|----------------------------|-------------------|------------|--------------------------|
| Blusas | 4,784 | 2,067 | 47 | 692.09 |
| Pantalones | 4,695 | 3,137 | 75 | 3,386.76 |
| Camisas | 6,525 | 900 | 73 | 1,201.15 |
| | | | | ----- |
| | | | | 5,280.00 |
| | | | | ===== |

CC = Costo de conversión

Materia Prima consumida durante el mes:

| <u>Producción</u> | <u>Recibida del almacén</u> |
|-------------------|---------------------------------|
| Blusas | Q. 1,615.69 |
| Pantalones | " 9,049.31 |
| Camisas | " 7,647.60 |
| | ----- |
| | Q. 18,312.60 |
| | ===== |

3. Departamento de Terminado:

Este centro recibe la pieza cortada y cosida en los centros anteriores, no se emplea materia prima, únicamente se aplica el proceso de aplanchado.

Su producto terminado lo constituye el producto final, el que se traslada al almacén de producto terminado, de donde se envía a las tiendas para la venta.

Producción realizada durante el mes:

| <u>Producción</u> | <u>Term. y Transf.</u> | <u>En proceso</u> | <u>%CC</u> | <u>HH Utilizadas</u> |
|-------------------|----------------------------|-------------------|------------|--------------------------|
| Blusas | 2,390 | 2,394 | 77 | 480.26 |
| Pantalones | 1,068 | 3,627 | 5 | 218.33 |
| Camisas | 3,567 | 2,958 | 5 | 357.41 |
| | | | | ----- |
| | | | | 1,056.00 |
| | | | | ===== |

De conformidad con las planillas y nominas los pagos y provisiones del mes son los siguientes:

| <u>Depto.</u> | <u>Puesto</u> | <u>No.</u> <u>Obreros</u> | <u>Sueldos</u> <u>Ordinarios</u> | <u>Bonif.</u> <u>78-89</u> | <u>Total</u> |
|---------------|---------------|------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|--------------|
| Corte | Operario | 6 | 5,100.00 | 432.00 | 5,532.00 |
| Costura | Operario | 30 | 19,500.00 | 2,160.00 | 21,660.00 |
| Costura | Supervisor | 4 | 3,800.00 | 288.00 | 4,088.00 |
| Terminado | Operario | 6 | 3,150.00 | 432.00 | 3,582.00 |
| Diseño | | 1 | 2,400.00 | 72.00 | 2,472.00 |
| Moldes | | 4 | 4,600.00 | 288.00 | 4,888.00 |
| Mantenim. | | 1 | 850.00 | 72.00 | 922.00 |
| Bodega M.P. | | 2 | 1,700.00 | 144.00 | 1,844.00 |
| Bodega P.T. | | 4 | 3,400.00 | 288.00 | 3,688.00 |
| Of. Planta | | 2 | 5,000.00 | 144.00 | 5,144.00 |
| Admón. | | 8 | 15,000.00 | 576.00 | 15,576.00 |
| Totales | | 68 | 64,500.00 | 4,896.00 | 69,396.00 |

Las prestaciones laborales establecidas por la empresa son las siguientes:

| | | |
|-------------------------|---|--------------------------------|
| Indemnización Universal | = | 8.33 % s/ordinario y extraord. |
| Vacaciones | = | 4.17 % s/ordinario y extraord. |
| Aguinaldo | = | 8.33 % s/ordinario |
| Bonif. Dcto. 42-92 | = | 8.33 % s/ordinario |

| | |
|-------|---------|
| Total | 29.16 % |
|-------|---------|

=====

Gastos de Fabricación:

El departamento de moldes utilizó en papel para trazos Q.1,592.80
La oficina de la planta utilizó en papelería y útiles Q.169.30

Los gastos incurridos durante el mes son los siguientes:

| | |
|------------------------------------|------------|
| Energía Eléctrica | Q.2,415.00 |
| Alquileres | 4,000.00 |
| Rep. y Mantenimiento de Maquinaria | 1,895.02 |
| Combustibles y Lubricantes | 464.88 |
| Orden y Aseo | 1,567.84 |

Cuenta de GastoSe distribuye de acuerdo a:

| | |
|----------------------------|----------------------------------|
| Alquileres | Area que ocupa cada departamento |
| Energía Eléctrica | Consumo por máquinas |
| Depreciaciones | Porcentaje legal |
| Cuotas Patronales IGSS | 12% sobre sueldos |
| Rep. y mant. de maquinaria | Número de máquinas |
| Combustibles | Compras |
| Orden y Aseo | Area que ocupa cada departamento |

Los gastos de administración son los siguientes:

| | |
|--------------------------------------|--|
| Para el consumo de Energía Eléctrica | existe un contador independiente para oficina y se pagó en el mes Q.850.00 |
| Papelería y Utiles | Q. 243.18 |
| Seguros del mes | 6,150.00 |
| Reparaciones de vehiculos | 650.00 |

Los gastos de ventas son los siguientes:

| | |
|--|-------------|
| Comisiones a vendedoras al 3% s/ventas | |
| Sueldos de 12 vendedoras c/u | Q800.00 |
| Publicidad | Q.15,702.12 |
| Alquileres | Q.10,000.00 |
| Material de empaque | Q.1,855.00 |
| Las prestaciones se pagan en la misma forma que al personal de producción. | |

Durante el mes se efectuaron las siguientes ventas: 3,500 camisas a Q.40.00 c/u, 1,000 pantalones a Q.45.00 c/u y 2,300 blusas a Q.35.00 c/u.

| <u>DEPTO.</u> | <u>AREA</u> <u>MTS.²</u> | <u>No.</u> <u>MAQ.</u> | <u>VALOR Q.</u> <u>MAQUINARIA</u> | <u>VALOR Q.</u> <u>MOBILIARIO</u> | <u>COM-PRAS</u> | <u>CONSUMO</u> <u>H.P.</u> |
|---------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| Corte | 46.41 | 2 | 24,300.15 | 3,345.70 | 2 | 2.00 |
| Costura | 106.16 | 30 | 104,925.00 | 4,012.90 | 4 | 6.25 |
| Terminado | 50.04 | 2 | 42,115.00 | 1,050.80 | | 1.00 |
| Diseño | 10.80 | | | 750.25 | 5 | |
| Moldes | 10.80 | 4 | 24,666.71 | 245.00 | | 1.00 |
| Alm. M.P. | 50.75 | | | 950.14 | 8 | |
| Alm. P.T. | 112.44 | | | 1,945.89 | | |
| Manten. | | | | 450.00 | 6 | 0.25 |
| Of. Planta | 29.00 | | | 950.75 | | |
| Admón. | 130.61 | | | 8,050.00 | | |
| Totales | 547.01 | 38 | 196,006.86 | 21,751.43 | 25 | 10.50 |
| | ===== | == | ===== | ===== | === | ===== |

Bases para la distribución secundaria:

Diseño: de conformidad con los estilos producidos durante el mes así; corte 39 estilos, costura 22 estilos y terminado 16 estilos.

Moldes: de la misma forma que el departamento de diseño.

Almacén de Materia Prima: de acuerdo a los despachos de materia prima, al departamento de corte Q.209,656.62 y al departamento de costura Q.18,312.60.

Almacén de Producto Terminado: se distribuye al departamento de Terminado.

El departamento de Mantenimiento se distribuye en función de las máquinas existentes.

Oficina de la Planta: se distribuye a todos los departamentos en función del número de empleados.

LA PRENDITA, S. A.
GASTOS DE FABRICACION

| CONCEPTOS | ---CENTROS PRODUCTIVOS--- | | | ---CENTROS DE SERVICIOS--- | | | | | | TOTAL | |
|-----------------------|---------------------------|-----------|----------|----------------------------|--------|-----------|-----------|---------|------------|-------|-----------|
| | CORTE | COSTURA | TERNADO | DISEÑO | MOLDES | ALM. H.P. | ALM. P.T. | MANTEN. | OF. PLANTA | | ADMN. |
| Horas Fabrica | | | | | | | | | | | |
| 16 I 9 = 144 | | | | | | | | | | | |
| 4 I 8 = 32 | 176 | 176 | 176 | | | | | | | | |
| No. de Obreros | 6 | 30 | 6 | 1 | 4 | 2 | 4 | 1 | 2 | | |
| Horas Hombre | 1,056 | 5,280 | 1,056 | | | | | | | | |
| Mano de Obra Directa | 5,532.00 | 21,660.00 | 3,582.00 | | | | | | | | 30,774.00 |
| Costo H.H. Mano de O. | 5.23864 | 4.10227 | 3.39205 | | | | | | | | |

GASTOS DE FABRICACION

| | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|---|----------|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|-----------|
| Sueldos | | | | | | | | | | | 15,576.00 | 15,576.00 |
| Prest. Sueldos | | | | | | | | | | | 5,049.00 | 5,049.00 |
| Mano de Obra Ind. | | 4,000.00 | | 2,472.00 | 4,888.00 | 1,044.00 | 3,600.00 | 922.00 | 5,144.00 | | | 23,046.00 |
| Prest. Mano Ob. Ind. | 1 | 1,279.00 | | 807.84 | 1,548.36 | 572.22 | 1,144.44 | 286.11 | 1,683.00 | | | 7,321.05 |
| Prest. Mano Ob. Dir. | 1 | 1,716.66 | 6,563.70 | 1,060.29 | | | | | | | | 9,340.65 |
| Dep. Mobiliario y Eq. | 2 | 55.76 | 66.88 | 17.51 | 12.50 | 4.00 | 15.84 | 32.43 | 7.50 | 15.86 | 134.16 | 362.52 |
| Dep. de Maquinaria | 3 | 405.00 | 1,748.75 | 701.92 | | 411.11 | | | | | | 3,266.78 |
| Rep. y Mant. Maq. | 4 | 99.74 | 1,496.07 | 99.74 | | 199.47 | | | | | | 1,895.02 |
| Comb. y Lubricantes | 5 | 37.19 | 74.38 | | 92.98 | | 148.76 | | 111.57 | | | 464.88 |
| Orden y Aseo | 6 | 133.02 | 304.28 | 143.42 | 30.95 | 30.95 | 145.46 | 322.28 | | 83.12 | 374.35 | 1,567.83 |
| Alquileres | 7 | 339.37 | 776.29 | 365.92 | 78.97 | 78.97 | 371.11 | 822.22 | | 212.06 | 955.09 | 4,000.00 |
| Energia Eléctrica | 8 | 460.00 | 1,437.50 | 230.00 | | 230.00 | | | 57.50 | | | 2,415.00 |
| Papeleria y Utiles | | | | | 1,592.00 | | | | | 169.30 | | 1,762.10 |
| Total Dist. Primaria | | 3,246.74 | 17,034.93 | 2,618.00 | 3,495.24 | 8,983.74 | 3,097.39 | 6,009.37 | 1,384.68 | 7,307.34 | 22,088.60 | 76,066.83 |

DISTRIBUCION SECUNDARIA

| | | | | | | | | | | | | |
|------------------------|----|----------|----------|----------|------------|------------|------------|--------|-------------------|--------|--|--------|
| Dist. de Of. de Planta | 9 | 664.30 | 3,764.39 | 664.30 | 110.72 | 442.87 | 221.43 | 442.87 | 110.72 (7,307.34) | 885.74 | | (0.00) |
| Dist. de Mantenimiento | 10 | 78.71 | 1,100.50 | 78.71 | | 157.40 | | | (1,495.40) | | | (0.00) |
| Dist. de Moldes | 11 | 4,054.24 | 2,738.29 | 1,991.40 | | (9,584.01) | | | | | | (0.00) |
| Dist. de Diseño | 12 | 1,026.40 | 1,030.27 | 749.29 | (3,605.96) | | | | | | | 0.00 |
| Dist. de Alm. H. P. | 13 | 3,052.20 | 266.62 | | | | (3,318.02) | | | | | 0.00 |
| Dist. de Alm. P. T. | | | | 6,452.24 | | | (6,452.24) | | | | | 0.00 |

| | | | | | | | | | | | |
|-------|-----------|-----------|-----------|------|--------|--------|------|--------|------|-----------|-----------|
| TOTAL | 13,722.59 | 26,815.00 | 12,554.82 | 0.00 | (0.00) | (0.00) | 0.00 | (0.00) | 0.00 | 22,974.34 | 76,066.83 |
|-------|-----------|-----------|-----------|------|--------|--------|------|--------|------|-----------|-----------|

| | | | |
|------|-------|-------|-------|
| H.H. | 1,056 | 5,280 | 1,056 |
|------|-------|-------|-------|

| | | | |
|------------------------|----------|---------|----------|
| COSTO H.H. GASTOS FAB. | 12.99408 | 5.07061 | 11.08903 |
|------------------------|----------|---------|----------|

| | | | |
|------------------------|----------|---------|----------|
| COSTO H.H. COSTO CONV. | 18.23351 | 9.10009 | 15.28108 |
|------------------------|----------|---------|----------|

| | | | | | | | | | |
|-----------------------|--|--|--|---|---|---|---|---|---|
| No. de servicios | | | | 3 | 3 | 2 | 1 | 4 | 8 |
| Orden de Distribucion | | | | 4 | 3 | 5 | 6 | 2 | 1 |

| : HORAS FABRICA : | | : HORAS HOMBRE : | |
|-------------------|-----|------------------|-------|
| : 16 X 9 = | 144 | : CORTE | |
| : 4 X 8 = | 32 | : 176 X 6 = | 1,056 |
| | | : COSTURA | |
| | 176 | : 176 X 30 = | 5,280 |
| | | : TERMINADO | |
| | | : 176 X 6 = | 1,056 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| : No. 1 : | | | | |
|--------------------------------------|-----------|----------------------|---------------|-----------------------|
| : PRESTACIONES LABORALES = 29.16 % : | | | | |
| : DEPTO. | : SUELDOS | : PRESTAC. LABORALES | : CUOTAS IGSS | : TOTAL PRESTACIONES: |
| : CORTE | 5,100.00 | 1,487.16 | 229.50 | 1,716.66 |
| : COSTURA M.O.D. | 19,500.00 | 5,686.20 | 877.50 | 6,563.70 |
| : COSTURA M.O.I. | 3,800.00 | 1,108.08 | 171.00 | 1,279.08 |
| : TERMINADO | 3,150.00 | 918.54 | 141.75 | 1,060.29 |
| : DISEÑO | 2,400.00 | 699.84 | 108.00 | 807.84 |
| : MOLDES | 4,600.00 | 1,341.36 | 207.00 | 1,548.36 |
| : MANTENIMIENTO | 850.00 | 247.86 | 38.25 | 286.11 |
| : BODEGA M.P. | 1,700.00 | 495.72 | 76.50 | 572.22 |
| : BODEGA P.T. | 3,400.00 | 991.44 | 153.00 | 1,144.44 |
| : OF. PLANTA | 5,000.00 | 1,458.00 | 225.00 | 1,683.00 |
| : ADMON. | 15,000.00 | 4,374.00 | 675.00 | 5,049.00 |
| | 64,500.00 | 18,808.20 | 2,902.50 | 21,710.70 |

| No. 2 | | | | No. 3 | | | No. 4 | | |
|---|-----------|----------|----------|---|----------|----------|---|----------|----------|
| :DEPRECIACION DE MOBILIARIO | | | | :DEPRECIACION DE MAQUINARIA | | | :REP. Y MANTENIM. MAQ. Y EQUIPO | | |
| :BASE: VALOR DEL MOBILIARIO 0.13,701.43 | | | | :BASE: VALOR DE MAQUINARIA 0.196,006.06 | | | :BASE: NUMERO DE MAQUINAS 38 | | |
| :FACTOR: 0.21,751.43 X 0.20 / 12 = 362.52 | | | | :FACTOR: 0.196,006.06 X 0.2/12 = 3,266.78 | | | :FACTOR: 0.1,895.02 / 38 = 49.868933 | | |
| : 362.52 / 21,751.43 = 0.0166667 | | | | : 3,266.78 / 196,006.06 = 0.0166667 | | | | | |
| DEPTO. | BASE | FACTOR | APLICADO | BASE | FACTOR | APLICADO | BASE | FACTOR | APLICADO |
| :Corte | 3,345.70 | 0.016667 | 55.76 | 24,300.15 | 0.016667 | 405.00 | 2 | 49.86895 | 99.74 |
| :Costura | 4,012.90 | 0.016667 | 66.88 | 184,925.00 | 0.016667 | 1,748.75 | 30 | 49.86895 | 1,496.07 |
| :Terminado | 1,050.00 | 0.016667 | 17.51 | 42,115.00 | 0.016667 | 701.92 | 2 | 49.86895 | 99.74 |
| :Diseño | 750.25 | 0.016667 | 12.50 | | | | | | |
| :Moldes | 245.00 | 0.016667 | 4.08 | 24,666.71 | 0.016667 | 411.11 | 4 | 49.86895 | 199.47 |
| :Alm. M.P. | 950.14 | 0.016667 | 15.84 | | | | | | |
| :Alm. P.T. | 1,945.89 | 0.016667 | 32.43 | | | | | | |
| :Manten. | 450.00 | 0.016667 | 7.50 | | | | | | |
| :Of. Planta | 950.75 | 0.016667 | 15.86 | | | | | | |
| :Admón. | 0,050.00 | 0.016667 | 134.16 | | | | | | |
| :Total | 21,751.43 | | 362.52 | 196,006.06 | | 3,266.78 | 38 | | 1,895.02 |
| No. 5 | | | | No. 6 | | | No. 7 | | |
| : COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | | | | : ORDEN Y ASEO | | | : ALQUILERES | | |
| :BASE: COMPRAS REALIZADAS DURANTE EL MES = 25 | | | | :BASE: AREA QUE OCUPA C/DEPTO. | | | :BASE: AREA QUE OCUPA C/DEPTO. | | |
| :FACTOR: 0.464.00 / 25 = 18.5952 | | | | :FACTOR: 0.1,567.04/547.01 MTS. ² = 2.8662 | | | :FACTOR: 0.4,000.00/547.01 M ² = 7.31248 | | |
| DEPTO. | BASE | FACTOR | APLICADO | BASE | FACTOR | APLICADO | BASE | FACTOR | APLICADO |
| :Corte | 2 | 18.5952 | 37.19 | 46.41 | 2.8662 | 133.02 | 46.41 | 7.31248 | 339.37 |
| :Costura | 4 | 18.5952 | 74.38 | 106.16 | 2.8662 | 304.28 | 106.16 | 7.31248 | 776.29 |
| :Terminado | | | | 50.04 | 2.8662 | 143.42 | 50.04 | 7.31248 | 365.92 |
| :Diseño | 5 | 18.5952 | 92.98 | 10.00 | 2.8662 | 30.95 | 10.00 | 7.31248 | 70.97 |
| :Moldes | | | | 10.00 | 2.8662 | 30.95 | 10.00 | 7.31248 | 70.97 |
| :Alm. M.P. | 0 | 18.5952 | 148.76 | 50.75 | 2.8662 | 145.46 | 50.75 | 7.31248 | 371.11 |
| :Alm. P.T. | | | | 112.44 | 2.8662 | 322.28 | 112.44 | 7.31248 | 822.22 |
| :Manten. | 6 | 18.5952 | 111.57 | | | | | | |
| :Of. Planta | | | | 29.00 | 2.8662 | 83.12 | 29.00 | 7.31248 | 212.06 |
| :Admón. | | | | 130.61 | 2.8662 | 374.36 | 130.61 | 7.31248 | 955.09 |
| :Total | 25 | | 464.00 | 547.01 | | 1,567.04 | 547.01 | | 4,000.00 |

| No. 8 | | | | No. 9 | | | No. 10 | | |
|-----------------------------------|-------|--------|----------|--------------------------------------|-----------|----------|-------------------------------------|----------|----------|
| ENERGIA ELECTRICA | | | | DISTRIB. OFICINA DE PLANTA | | | DISTRIB. DE MANTENIMIENTO | | |
| :BASE: HP CONSUMIDOS POR DEPTO. | | | | :BASE: No. DE PERSONAS | | | :BASE: No. DE MAQUINAS | | |
| :FACTOR: 0.2,415.00 / 10.50 = 230 | | | | :FACTOR: 0.7,307.34 / 66 = 110.71727 | | | :FACTOR: 0.1,495.40 / 38 = 39.35263 | | |
| DEPTO. | BASE | FACTOR | APLICADO | BASE | FACTOR | APLICADO | BASE | FACTOR | APLICADO |
| :Corte | 2.00 | 230 | 460.00 | 6 | 110.71727 | 664.30 | 2 | 39.35263 | 78.71 |
| :Costura | 6.25 | 230 | 1,437.50 | 34 | 110.71727 | 3,764.39 | 30 | 39.35263 | 1,180.58 |
| :Terminado | 1.00 | 230 | 230.00 | 6 | 110.71727 | 664.30 | 2 | 39.35263 | 78.71 |
| :Diseño | | | | 1 | 110.71727 | 110.72 | | | |
| :Moldes | 1.00 | 230 | 230.00 | 4 | 110.71727 | 442.87 | 4 | 39.35263 | 157.40 |
| :Alm. M.P. | | | | 2 | 110.71727 | 221.43 | | | |
| :Alm. P.T. | | | | 4 | 110.71727 | 442.87 | | | |
| :Manten. | 0.25 | 230 | 57.50 | 1 | 110.71727 | 110.72 | | | |
| :Of. Planta | | | | | | | | | |
| :Admon. | | | | 8 | 110.71727 | 885.74 | | | |
| :Total | 10.50 | | 2,415.00 | 66 | | 7,307.34 | 38 | | 1,495.40 |

| No. 11 | | | | No. 12 | | | No. 13 | | |
|--|------|----------|----------|--------------------------------------|----------|----------|---|----------|----------|
| DISTRIB. DEPTO. DE MOLDES | | | | DISTRIB. DEPTO. DE DISEÑO | | | DISTRIB. DE ALMACEN M. P. | | |
| :BASE: ESTILOS PRODUCIDOS POR DEPARTAMENTO | | | | :BASE: ESTILOS PRODUCIDOS POR DEPTO. | | | :BASE: COSTO MATERIA P. DESPACHADA | | |
| :FACTOR: 0.9,584.01 / 77 = 124.46766 | | | | :FACTOR: 0.3,605.96 / 77 = 46.83065 | | | :FACTOR: 0.3,318.62 / 227,969.22 = 0.014556 | | |
| DEPTO. | BASE | FACTOR | APLICADO | BASE | FACTOR | APLICADO | BASE | FACTOR | APLICADO |
| :Corte | 39 | 124.4677 | 4,854.24 | 39 | 46.83065 | 1,826.40 | 209,658.62 | 0.014556 | 3,052.20 |
| :Costura | 22 | 124.4677 | 2,738.29 | 22 | 46.83065 | 1,030.27 | 18,312.60 | 0.014556 | 266.62 |
| :Terminado | 16 | 124.4677 | 1,991.48 | 16 | 46.83065 | 749.29 | | | |
| :Diseño | | | | | | | | | |
| :Moldes | | | | | | | | | |
| :Alm. M.P. | | | | | | | | | |
| :Alm. P.T. | | | | | | | | | |
| :Manten. | | | | | | | | | |
| :Of. Planta | | | | | | | | | |
| :Admon. | | | | | | | | | |
| :Total | 77 | | 9,584.01 | 77 | | 3,605.96 | 227,969.22 | | 3,318.62 |

LA PRENITA, S. A.
DEPARTAMENTO DE CORTE
DISTRIBUCION DE COSTOS DE MANO DE OBRA Y GASTOS DE FABRICACION
ENTRE LOS DIFERENTES PRODUCTOS EN RELACION AL TIEMPO

| Estilos Producidos | Unidades Producidas | Min Utiliz. | Costo Mano de O. | Gastos de Fabricac. |
|-----------------------|------------------------|-----------------|---------------------|------------------------|
| BLUSAS | 6,051 | 172.00 | 901.46 | 2,236.16 |
| PANTALON | 6,912 | 781.78 | 3,675.95 | 9,118.51 |
| GAMISA | 7,131 | 182.22 | 954.59 | 2,367.92 |
| TOTAL | | 1,036.00 | 5,532.00 | 13,722.59 |

La distribución de los costos de mano de obra y gastos de fabricación en el Departamento de Corte, se hizo en función del tiempo utilizado para cada estilo producido.

LA PRENDITA, S. A.
 DEPARTAMENTO DE COSTURA
 DISTRIBUCION DE COSTOS DE MANO DE OBRA Y GASTOS DE FABRICACION
 ENTRE LOS DIFERENTES PRODUCTOS EN RELACION AL TIEMPO

| Estilos Producidos | Producción | | | HH Utiliz. | Costo Mano de O. | Gastos de Fabricac. |
|-----------------------|-----------------------------------|-------|----|-----------------|---------------------|------------------------|
| | Unidades Terminadas en proceso | ZCC | | | | |
| BLUSAS | 4,784 | 2,867 | 47 | 692.89 | 2,839.14 | 3,514.86 |
| PANTALONES | 4,695 | 3,137 | 75 | 3,386.76 | 13,893.41 | 17,280.85 |
| CANISAS | 6,225 | 988 | 73 | 1,281.15 | 4,927.45 | 6,188.17 |
| TOTAL | | | | 5,280.80 | 21,660.00 | 26,815.88 |

La distribución de los costos de mano de obra y gastos de fabricación en el Departamento de Costura, se hizo en función del tiempo utilizado para cada estilo producido.

LA PRENDITA, S. A.
 DEPARTAMENTO DE TERMINADO
 DISTRIBUCION DE COSTOS DE MANO DE OBRA Y GASTOS DE FABRICACION
 ENTRE LOS DIFERENTES PRODUCTOS EN RELACION AL TIEMPO

| Estilos Producidos | Producción | | | HH Utilizadas | Costo Mano de O.Fabricac. | Gastos de |
|-----------------------|-----------------------------------|-------|----|------------------|------------------------------|-----------|
| | Unidades Terminadas en proceso | %C | | | | |
| BLUSAS | 2390 | 2,394 | 77 | 488.26 | 1,629.06 | 5,789.83 |
| PANTALON | 1068 | 3,627 | 5 | 218.33 | 748.59 | 2,595.73 |
| CAMISA | 3567 | 2,958 | 5 | 357.41 | 1,212.35 | 4,249.26 |
| TOTAL | | | | 1,056.00 | 3,582.00 | 12,554.82 |

La distribución de los costos de mano de obra y gastos de fabricación en el Departamento de Terminado, se hizo en función del tiempo utilizado para cada estilo producido.

LA PRENDITA, S. A.
 INFORME DE PRODUCCION
 BLUSAS

| | CORTE | ZCC | COSTURA | ZCC | TERMINADO | ZCC |
|------------------------------------|-------|-----|---------|-----|-----------|-----|
| I UNIDADES POR DISTRIBUIR | | | | | | |
| Inventario Inicial | | | 0 | | 0 | |
| Producción Iniciada | 6,851 | | | | | |
| Recibido del proceso anterior | | | 6,851 | | 4,784 | |
| | ----- | | ----- | | ----- | |
| Totales | 6,851 | | 6,851 | | 4,784 | |
| | ----- | | ----- | | ----- | |
| II DISTRIBUCION DE UNIDADES | | | | | | |
| Terminadas y Transferidas | 6,851 | | 4,784 | | 2,390 | |
| Retenidas | | | | | | |
| Marea Normal | | | | | | |
| Destruídas | | | | | | |
| Proceso | | | 2,067 | 47% | 2,394 | 77% |
| | ----- | | ----- | | ----- | |
| Totales | 6,851 | | 6,851 | | 4,784 | |
| | ----- | | ----- | | ----- | |
| III UNIDADES EQUIVALENTES | | | | | | |
| Terminadas y Transferidas | 6,851 | | 4,784 | | 2,390 | |
| Retenidas | | | | | | |
| Destruídas | | | | | | |
| Proceso | | | 971 | | 1,843 | |
| | ----- | | ----- | | ----- | |
| Totales | 6,851 | | 5,755 | | 4,233 | |
| | ----- | | ----- | | ----- | |

LA PRENDITA, S. A.
 INFORME DE PRODUCCION
 PANTALONES

| | CORTE | ZCC | COSTURA | ZCC | TERMINADO | ZCC |
|------------------------------------|-------|-----|---------|-----|-----------|-----|
| I UNIDADES POR DISTRIBUIR | | | | | | |
| Inventario Inicial | | | 924 | | 0 | |
| Producción Iniciada | 6,912 | | | | | |
| Recibido del proceso anterior | | | 6,908 | | 4,695 | |
| | ----- | | ----- | | ----- | |
| Totales | 6,912 | | 7,832 | | 4,695 | |
| | ===== | | ===== | | ===== | |
| II DISTRIBUCION DE UNIDADES | | | | | | |
| Terminadas y Transferidas | 6,908 | | 4,695 | | 1,068 | |
| Retenidas | | | | | | |
| Merma Normal | | | | | | |
| Destruídas | 4 | | | | | |
| Proceso | | | 3,137 | 75% | 3,627 | 5% |
| | ----- | | ----- | | ----- | |
| Totales | 6,912 | | 7,832 | | 4,695 | |
| | ===== | | ===== | | ===== | |
| III UNIDADES EQUIVALENTES | | | | | | |
| Terminadas y Transferidas | 6,908 | | 4,695 | | 1,068 | |
| Retenidas | | | | | | |
| Destruídas | 4 | | | | | |
| Proceso | | | 2,353 | | 181 | |
| | ----- | | ----- | | ----- | |
| Totales | 6,912 | | 7,048 | | 1,249 | |
| | ===== | | ===== | | ===== | |

LA PRENDITA, S. A.
 INFORME DE PRODUCCION
 CAMISAS

| | CORTE | ICC | COSTURA | ICC | TERMINADO | ICC |
|------------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|
| I UNIDADES POR DISTRIBUIR | | | | | | |
| Inventario Inicial | | | 0 | | 300 | |
| Producción Iniciada | 7,131 | | | | | |
| Recibido del proceso anterior | | | 7,125 | | 6,225 | |
| Totales | 7,131 | | 7,125 | | 6,525 | |
| II DISTRIBUCION DE UNIDADES | | | | | | |
| Terminadas y Transferidas | 7,125 | | 6,225 | | 3,567 | |
| Retenidas | | | | | | |
| Merma Normal | | | | | | |
| Destruídas | 6 | | | | | |
| Proceso | | | 900 | 73% | 2,958 | 5% |
| Totales | 7,131 | | 7,125 | | 6,525 | |
| III UNIDADES EQUIVALENTES | | | | | | |
| Terminadas y Transferidas | 7,125 | | 6,225 | | 3,567 | |
| Retenidas | | | | | | |
| Destruídas | 6 | | | | | |
| Proceso | | | 657 | | 148 | |
| Totales | 7,131 | | 6,882 | | 3,715 | |

LA PRENDITA, S. A.
 INFORME DE COSTOS
 PRENDA DE VESTIR: BLUSAS

| DESCRIPCION | -----CORTE----- | | | -----COSTURA----- | | | -----TERMINADO----- | | |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|------------|-------------------|----------------|------------|---------------------|----------------|------------|
| | M. PRIMA | MANO DE O.GTS. | FAB. TOTAL | M. PRIMA | MANO DE O.GTS. | FAB. TOTAL | M. PRIMA | MANO DE O.GTS. | FAB. TOTAL |
| I. COSTOS POR DISTRIBUIR | | | | | | | | | |
| INV. INICIAL | | | 0.00 | 0.00 | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| COSTOS DEL PERIODO | 58,803.01 | 981.46 | 2,236.16 | 61,940.63 | 1,615.69 | 2,839.14 | 3,514.86 | 7,969.69 | 0.00 |
| REC. PROCESO ANT. | | | 0.00 | 61,940.63 | | | 61,940.63 | 49,662.82 | |
| TOTAL | 58,803.01 | 981.46 | 2,236.16 | 61,940.63 | 63,556.32 | 2,839.14 | 3,514.86 | 69,910.32 | 49,662.82 |
| UNIDADES | 6,851 | 6,851 | 6,851 | 6,851 | 5,755 | 5,755 | 4,784 | 4,233 | 4,233 |
| COSTO UNITARIO | 8.58313 | 0.13159 | 0.32640 | 9.04111 | 9.27694 | 0.49333 | 0.61075 | 10.38102 | 10.38102 |
| II. DISTRIBUCION DE COSTOS | | | | | | | | | |
| TERMINADAS Y TRANSF. | 58,803.01 | 981.46 | 2,236.16 | 61,940.63 | 44,380.88 | 2,360.11 | 2,921.82 | 49,662.82 | 24,810.65 |
| RETENIDAS | | | | 0.00 | | | | 0.00 | 0.00 |
| DESTRUIDAS | | | | 0.00 | | | | 0.00 | 0.00 |
| PROCESO | | | | 0.00 | 19,175.44 | 479.03 | 593.04 | 20,247.50 | 24,852.17 |
| TOTAL | 58,803.01 | 981.46 | 2,236.16 | 61,940.63 | 63,556.32 | 2,839.14 | 3,514.86 | 69,910.32 | 49,662.82 |

LA PRENDITA, S. A.
 INFORME DE COSTOS
 PRENDA DE VESTIR: PANTALONES

| DESCRIPCION | -----CORTE----- | | | -----COSTURA----- | | | -----TERMINADO----- | | | | | |
|--------------------------|-----------------|----------|------------------|-------------------|------------|------------------|---------------------|------------|------------------|---------|----------|-----------|
| | M. PRIMA | MANDO DE | OGTS. FAB. TOTAL | M. PRIMA | MANDO DE | OGTS. FAB. TOTAL | M. PRIMA | MANDO DE | OGTS. FAB. TOTAL | | | |
| I. COSTOS POR DISTRIBUIR | | | | | | | | | | | | |
| INV. INICIAL | | | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | | | |
| COSTOS DEL PERIODO | 92,024.77 | 3,675.95 | 9,118.51 | 104,819.23 | 9,049.31 | 13,893.41 | 17,200.05 | 40,142.77 | 0.00 | 740.59 | 2,595.73 | 3,336.32 |
| REC. PROCESD ANT. | | | 0.00 | 104,765.72 | | | 104,765.72 | 88,940.78 | | | | 88,940.78 |
| TOTAL | 92,024.77 | 3,675.95 | 9,118.51 | 104,819.23 | 113,815.03 | 13,893.41 | 17,200.05 | 144,908.49 | 88,940.78 | 740.59 | 2,595.73 | 92,277.10 |
| UNIDADES | 7,836 | 7,836 | 7,836 | | 7,832 | 7,048 | 7,048 | | 4,695 | 1,249 | 1,249 | |
| COSTO UNITARIO | 11.74385 | 0.46911 | 1.16367 | 13.37662 | 14.53205 | 1.97126 | 2.44042 | 18.94372 | 18.94372 | 0.59295 | 2.07825 | 21.61492 |

54

II. DISTRIBUCION DE COSTOS

| | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|-----------|----------|----------|------------|------------|-----------|-----------|------------|-----------|--------|----------|-----------|
| TERMINADAS Y TRANSF. | 91,977.79 | 3,674.07 | 9,113.86 | 104,765.72 | 68,227.98 | 9,255.05 | 11,457.75 | 88,940.78 | 28,231.90 | 633.27 | 2,219.57 | 23,004.73 |
| RETENIDAS | | | | 0.00 | | | | 0.00 | | | | 0.00 |
| DESTRUIDAS | 46.98 | 1.88 | 4.65 | 53.51 | | | | 0.00 | | | | 0.00 |
| PROCESO | | | | 0.00 | 45,587.05 | 4,638.36 | 5,742.30 | 55,967.71 | 68,708.80 | 107.32 | 376.16 | 69,192.37 |
| TOTAL | 92,024.77 | 3,675.95 | 9,118.51 | 104,819.23 | 113,815.03 | 13,893.41 | 17,200.05 | 144,908.49 | 88,940.78 | 740.59 | 2,595.73 | 92,277.10 |

LA PRENDITA, S. A.
 INFORME DE COSTOS
 PRENDA DE VESTIR: CAMISAS

| DESCRIPCION | -----CORTE----- | | | | -----COSTURA----- | | | | -----TERMINADO----- | | | |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|----------|-----------|-------------------|----------------|----------|-----------|---------------------|----------------|----------|-----------|
| | M. PRIMA | MANO DE O.GTS. | FAB. | TOTAL | M. PRIMA | MANO DE O.GTS. | FAB. | TOTAL | M. PRIMA | MANO DE O.GTS. | FAB. | TOTAL |
| I. COSTOS POR DISTRIBUIR | | | | | | | | | | | | |
| INV. INICIAL | | | | 0.00 | 0.00 | | | 0.00 | 0.00 | | | 0.00 |
| COSTOS DEL PERIODO | 58,828.84 | 954.59 | 2,367.92 | 62,151.35 | 7,647.60 | 4,927.45 | 6,180.17 | 18,675.22 | 0.00 | 1,212.35 | 4,249.26 | 5,461.61 |
| REC. PROCESO ANT. | | | | 0.00 | 62,181.17 | | | 62,181.17 | 71,313.20 | | | 71,313.20 |
| TOTAL | 58,828.84 | 954.59 | 2,367.92 | 62,151.35 | 69,748.77 | 4,927.45 | 6,180.17 | 80,776.39 | 71,313.20 | 1,212.35 | 4,249.26 | 76,774.81 |
| UNIDADES | 7,431 | 7,431 | 7,431 | 50.19 | 7,425 | 7,182 | 7,182 | 6,525 | 3,715 | 3,715 | | |
| COSTO UNITARIO | 7.91668 | 0.12946 | 0.31865 | 0.36379 | 9.39377 | 0.68608 | 0.84937 | 10.92923 | 10.92923 | 0.32634 | 1.14381 | 12.39938 |
| II. DISTRIBUCION DE COSTOS | | | | | | | | | | | | |
| TERMINADAS Y TRANSF. | 58,781.34 | 953.82 | 2,366.81 | 62,101.17 | 61,294.37 | 4,476.69 | 5,542.13 | 71,313.20 | 38,984.55 | 1,164.05 | 4,079.98 | 44,228.58 |
| RETENIDAS | | | | 0.00 | | | | 0.00 | | | | 0.00 |
| DESTRUIDAS | 47.50 | 0.77 | 1.91 | 50.19 | | | | 0.00 | | | | 0.00 |
| PROCESO | | | | 0.00 | 8,454.40 | 450.76 | 558.04 | 9,463.19 | 32,328.65 | 48.30 | 169.28 | 32,546.23 |
| TOTAL | 58,828.84 | 954.59 | 2,367.92 | 62,151.35 | 69,748.77 | 4,927.45 | 6,180.17 | 80,776.39 | 71,313.20 | 1,212.35 | 4,249.26 | 76,774.81 |

LA PRENDITA, S. A.
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTA
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 1,994
EN QUETZALES

| | | | |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
| INV. INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | | | 18,266.22 |
| COSTURA | | 12,589.80 | |
| TERMINADO | | 5,676.42 | |
| | | | |
| MATERIA PRIMA | | | |
| CORTE | 209,656.62 | | |
| COSTURA | 18,312.60 | 227,969.22 | |
| | | | |
| MANO DE OBRA | | | |
| CORTE | 5,532.00 | | |
| COSTURA | 21,660.00 | | |
| TERMINADO | 3,582.00 | 30,774.00 | |
| | | | |
| GASTOS DE FABRICACION | | | |
| CORTE | 13,722.59 | | |
| COSTURA | 26,815.08 | | |
| TERMINADO | 12,554.82 | 53,092.49 | 311,835.71 |
| | | | |
| | | | 330,101.93 |
| INV. FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | | | |
| PROCESO CORTE | | 0.00 | |
| PROCESO COSTURA | | 91,117.89 | |
| PROCESO TERMINADO | | 138,004.23 | 229,122.12 |
| | | | |
| PRODUCCION DESTRUIDA | | | 112.95 |
| | | | |
| COSTO DE PRODUCCION | | | 100,866.86 |
| | | | |

LA PRENDITA, S. A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 1,994
EN QUETZALES

| | | | |
|----|-----------------------------|---------------|---------------|
| | VENTAS NETAS | | Q. 265,500.00 |
| | 3,500 camisas a Q.40.00 | Q. 140,000.00 | |
| | 1,000 pantalones a Q.45.00 | 45,000.00 | |
| | 2,300 blusas a Q.35.00 | 80,500.00 | |
| | | ----- | |
| -> | COSTO DE VENTAS | | |
| | 3,500 camisas a Q.12.40 | Q. 43,400.00 | |
| | 1,000 pantalones a Q.21.61 | 21,610.00 | |
| | 2,300 blusas a Q.12.11 | 27,853.00 | 92,863.00 |
| | | ----- | |
| | GANANCIA BRUTA EN VENTAS | | 172,637.00 |
| -> | GASTOS DE OPERACION | | |
| | Gastos de Administración | | |
| | Sueldos | Q. 15,576.00 | |
| | Prestaciones de Sueldos | 5,049.00 | |
| | Dep. Mobiliario y Equipo | 134.16 | |
| | Orden y Aseo | 374.35 | |
| | Alquileres | 955.09 | |
| | Distribución Oficina Planta | 885.74 | |
| | Energía Eléctrica | 850.00 | |
| | Papelería y Utiles | 243.18 | |
| | Seguros | 6,150.00 | |
| | Reparaciones de vehiculos | 650.00 | Q. 30,867.52 |
| | | ----- | |
| | Gastos de Ventas | | |
| | Sueldos | Q. 9,600.00 | |
| | Comisiones s/ventas | 7,965.00 | |
| | Prestaciones Laborales | 5,121.95 | |
| | Cuotas Patronales IGSS | 2,107.80 | |
| | Publicidad | 15,702.12 | |
| | Alquileres | 10,000.00 | |
| | Material de Empaque | 1,855.00 | Q. 52,351.87 |
| | | ----- | 83,219.39 |
| | GANANCIA ANTES DEL ISR | | Q. 89,417.61 |
| | | | ===== |

2.4.2. Ordenes específicas de fabricación:

A continuación se presenta información adicional para la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas de fabricación:

La producción se identifica según el modelo y estilo de las prendas, las que se agrupan en órdenes de trabajo, para su elaboración. A continuación se adjunta el cuadro que entregó el gerente de la planta, con la información de las órdenes producidas durante el mes de mayo.

LA PRENDITA, S. A.

INFORME DE PRODUCCION, MES: MAYO 1994

SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS DE FABRICACION

| DESCRIPCION | ORDEN | MODELO | MATERIALES EMPLEADOS | | | DEPARTAMENTO DE CORTE | | | MATERIALES EMPLEADOS | | | DEPARTAMENTO DE COSTURA | | | DEPARTAMENTO DE TERMINADO | | | | |
|-------------|-------|--------|----------------------|----------|----------|-----------------------|-----------|--------|----------------------|----------|--------|-------------------------|-----|----------|---------------------------|----------|----|----|---|
| | | | VALOR | UNIDADES | % | UNIDADES | HH | % | VALOR | UNIDADES | % | UNIDADES | CC | HH | % | UNIDADES | CC | HH | % |
| PANTALONES | 101 | 1420 | 7,328.16 | 624 | 55.86 | 5.29 | 516.87 | 624 | 100 | 279.84 | 5.30 | 624 | 100 | 121.59 | 11.51 | | | | |
| PANTALONES | 102 | 1421 | 5,214.27 | 444 | 39.75 | 3.76 | 367.78 | 444 | 100 | 208.03 | 3.94 | 444 | 100 | 71.37 | 6.76 | | | | |
| PANTALONES | 103 | 1422 | 20,469.52 | 1,743 | 156.04 | 14.78 | 1,443.77 | 1,743 | 100 | 978.39 | 18.53 | 1,743 | 5 | 12.19 | 1.15 | | | | |
| PANTALONES | 104 | 1423 | 18,649.23 | 1,588 | 142.17 | 13.46 | 1,312.87 | 1,584 | 100 | 741.31 | 14.04 | 1,584 | 5 | 11.08 | 1.05 | | | | |
| PANTALONES | 105 | 1424 | 3,523.15 | 300 | 26.86 | 2.54 | 248.50 | 300 | 100 | 134.64 | 2.55 | 300 | 5 | 2.10 | 0.20 | | | | |
| PANTALONES | 106 | 1425 | 36,840.44 | 3,137 | 281.02 | 26.61 | 2,598.45 | 3,137 | 75 | 1044.55 | 19.78 | | | | | | | | |
| BLUSAS | 201 | 286 | 20,513.68 | 2,390 | 60.05 | 5.69 | 1,979.70 | 2,390 | 100 | 285.13 | 5.40 | 2,390 | 100 | 280.05 | 26.52 | | | | |
| BLUSAS | 202 | 287 | 20,548.01 | 2,394 | 60.15 | 5.70 | 1,983.01 | 2,394 | 100 | 292.51 | 5.54 | 2,394 | 77 | 200.21 | 18.96 | | | | |
| BLUSAS | 203 | 288 | 17,741.33 | 2,067 | 51.88 | 4.91 | 1,712.15 | 2,067 | 47 | 114.45 | 2.17 | | | | | | | | |
| CAMISAS | 301 | 331 | 2,375.00 | 300 | 7.36 | 0.70 | 248.50 | 300 | 100 | 48.49 | 0.92 | 300 | 100 | 61.73 | 5.85 | | | | |
| CAMISAS | 302 | 332 | 25,863.79 | 3,267 | 80.17 | 7.59 | 2,706.14 | 3,267 | 100 | 528.09 | 10.00 | 3,267 | 100 | 279.84 | 26.50 | | | | |
| CAMISAS | 303 | 333 | 23,465.04 | 2,964 | 72.73 | 6.89 | 2,458.18 | 2,958 | 100 | 478.14 | 9.06 | 2,958 | 5 | 15.84 | 1.50 | | | | |
| CAMISAS | 304 | 334 | 7,125.00 | 900 | 21.96 | 2.08 | 745.48 | 900 | 73 | 146.43 | 2.77 | | | | | | | | |
| | | | 209,656.62 | 22,118 | 1,056.00 | 100.00 | 18,312.60 | 22,108 | | 5,280.00 | 100.00 | 16,804 | | 1,056.00 | 100.00 | | | | |

LA PREMIATA, S. A.
 SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS DE FABRICACION
 VALORACION DE LAS ORDENES DE PRODUCCION
 PREMIATA DE VESTIR, BLUSAS

| No. DE ORDEN | TOTAL UNIDADES | | | COSTO UNITARIO |
|-------------------------|----------------|-----------|-----------|----------------|
| | 201 | 202 | 203 | |
| | 2,390 | 2,394 | 2,067 | 2,390 |
| TOTAL UNIDADES | 2,390 | 2,394 | 2,067 | 2,390 |
| UNIDADES CORTADAS | 2,390 | 2,394 | 2,067 | 0,00 |
| UNIDADES COSTEAS | 2,390 | 2,394 | 971 | 5,755 |
| UNIDADES TERMINADAS | 2,390 | 1,843 | 0 | 4,233 |
| DEPTO. DE CORTE | | | | |
| MATERIA PRIMA | 20,513.68 | 20,548.01 | 17,741.33 | 58,803.01 |
| MANO DE OBRA | 314.48 | 315.00 | 271.98 | 901.46 |
| GASTOS DE FAB. | 700.09 | 781.40 | 674.67 | 2,236.16 |
| DEPTO. DE COSTURA | | | | |
| MATERIA PRIMA | 563.64 | 564.58 | 487.47 | 1,615.69 |
| MANO DE OBRA | 1,179.07 | 1,181.04 | 479.03 | 2,839.14 |
| GASTOS DE FAB. | 1,459.69 | 1,462.13 | 593.04 | 3,514.86 |
| DEPTO. DE TERMINADO | | | | |
| MATERIA PRIMA | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| MANO DE OBRA | 919.79 | 709.27 | 0.00 | 1,629.06 |
| GASTOS DE FAB. | 3,223.04 | 2,485.99 | 0.00 | 5,709.03 |
| TOTAL COSTO DE PRODUCC. | 28,954.27 | 28,047.44 | 28,247.50 | 77,249.21 |
| UNIDADES TERMINADAS | 2,390 | 0 | 0 | 0 |
| COSTO UNITARIO | 12.114757 | 0 | 0 | 0 |

LA PRENITA, S. A.
SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS DE FABRICACION

VALORIZACION DE LAS ORDENES DE PRODUCCION
PRENDA DE VESTIR: PANTALONES

| No. DE ORDEN | 101 | 105 | 102 | 103 | 104 | 106 | TOTALES |
|-------------------------|-----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| TOTAL UNIDADES | 624 | 300 | 444 | 1,743 | 1580 | 3137 | 7,836 |
| UNIDADES CORTADAS | 624 | 300 | 444 | 1,743 | 1580 | 3137 | 7,836 |
| UNIDADES COSIDAS | 624 | 300 | 444 | 1,743 | 1584 | 2353 | 7,048 |
| UNIDADES TERMINADAS | 624 | 15 | 444 | 87 | 79 | 0 | 1,249 |
| DEPTO. DE CORTE | | | | | | | |
| MATERIA PRIMA | 7,328.16 | 3,523.15 | 5,214.27 | 20,469.52 | 18,649.23 | 36,040.44 | 92,024.77 |
| MANO DE OBRA | 292.72 | 140.73 | 200.29 | 817.66 | 744.95 | 1,471.60 | 3,675.95 |
| GASTOS DE FAB. | 726.13 | 349.10 | 516.67 | 2,028.28 | 1,847.91 | 3,650.42 | 9,118.51 |
| DEPTO. DE COSTURA | | | | | | | |
| MATERIA PRIMA | 720.99 | 346.63 | 513.01 | 2,013.91 | 1,830.20 | 3,624.57 | 9,049.31 |
| MANO DE OBRA | 1,230.06 | 591.38 | 875.24 | 3,435.90 | 3,122.47 | 4,638.36 | 13,093.41 |
| GASTOS DE FAB. | 1,522.02 | 732.12 | 1,003.54 | 4,253.64 | 3,065.62 | 5,742.31 | 17,200.05 |
| DEPTO. DE TERMINADO | | | | | | | |
| MATERIA PRIMA | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| MANO DE OBRA | 370.00 | 0.09 | 263.27 | 51.59 | 46.04 | 0.00 | 740.99 |
| GASTOS DE FAB. | 1,296.83 | 31.17 | 922.74 | 100.81 | 164.18 | 0.00 | 2,595.73 |
| TOTAL COSTO DE PRODUCC. | 13,407.71 | 5,723.10 | 9,597.02 | 33,251.30 | 30,271.40 | 55,967.70 | 140,290.32 |
| UNIDADES TERMINADAS | | | | | | | |
| | 624 | 0 | 444 | 0 | 0 | 0 | |
| COSTO UNITARIO | | | | | | | |
| | 21.61492 | 0 | 21.61491 | 0 | 0 | 0 | |

LA PREMDITA, S. A.
SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS DE FABRICACION

VALORIZACION DE LAS ORDENES DE PRODUCCION
PREMDA DE VESTIR: CANIGAS

| No. DE ORDEN | 301 | 302 | 303 | 304 | TOTALES |
|-------------------------|----------|-----------|-----------|----------|-----------|
| TOTAL UNIDADES | 300 | 3,267 | 2,964 | 900 | 7,431 |
| UNIDADES CORTADAS | 300 | 3,267 | 2,964 | 900 | 7,431 |
| UNIDADES COSIDAS | 300 | 3,267 | 2,950 | 657 | 7,182 |
| UNIDADES TERMINADAS | 300 | 3,267 | 140 | 0 | 3,715 |
| DEPTO. DE CORTE | | | | | |
| MATERIA PRIMA | 2,375.00 | 25,863.79 | 23,465.04 | 7,125.01 | 58,828.84 |
| MANO DE OBRA | 38.54 | 419.68 | 300.76 | 115.61 | 954.59 |
| GASTOS DE FAB. | 95.60 | 1,041.04 | 944.49 | 206.79 | 2,367.92 |
| DEPTO. DE COSTURA | | | | | |
| MATERIA PRIMA | 308.99 | 3,364.95 | 3,046.60 | 926.98 | 7,647.60 |
| MANO DE OBRA | 285.82 | 2,241.44 | 2,029.43 | 450.76 | 4,927.45 |
| GASTOS DE FAB. | 254.81 | 2,774.89 | 2,512.43 | 550.04 | 6,100.17 |
| DEPTO. DE TERMINADO | | | | | |
| MATERIA PRIMA | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| MANO DE OBRA | 97.90 | 1,066.15 | 48.30 | 0.00 | 1,212.35 |
| GASTOS DE FAB. | 343.14 | 3,736.83 | 169.29 | 0.00 | 4,249.26 |
| TOTAL COSTO DE PRODUCC. | 3,719.81 | 40,500.77 | 32,596.42 | 9,463.19 | 86,280.19 |
| ===== | | | | | |
| UNIDADES TERMINADAS | 300 | 3,267 | 0 | 0 | |
| COSTO UNITARIO | 12.39930 | 12.39930 | 0 | 0 | |

LA PRENDITA, S. A.
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTA
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 1,994
EN QUETZALES

| | | |
|--------------------------------------|------------|------------|
| INV. INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 0.00 |
| MATERIA PRIMA | | |
| CORTE | 209,656.62 | |
| COSTURA | 18,312.60 | 227,969.22 |
| | | |
| MANO DE OBRA | | |
| CORTE | 5,532.00 | |
| COSTURA | 21,660.00 | |
| TERMINADO | 3,582.00 | 30,774.00 |
| | | |
| GASTOS DE FABRICACION | | |
| CORTE | 13,722.59 | |
| COSTURA | 26,815.08 | |
| TERMINADO | 12,554.82 | 53,092.49 |
| | | 311,835.71 |
| | | 311,835.71 |
| INV. FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | | |
| ORDEN No. 202 | 28,047.44 | |
| ORDEN No. 203 | 20,247.50 | |
| ORDEN No. 105 | 5,723.18 | |
| ORDEN No. 103 | 33,251.30 | |
| ORDEN No. 104 | 30,271.40 | |
| ORDEN No. 106 | 55,967.70 | |
| ORDEN No. 303 | 32,596.42 | |
| ORDEN No. 304 | 9,463.19 | 215,568.13 |
| | | |
| COSTO DE PRODUCCION | | 96,267.58 |
| | | ===== |

En el sistema de costos por Ordenes Especificas de Fabricación
la producción destruida es absorbida por la orden a la que pertenece

CAPITULO III

**3. IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS EN UNA EMPRESA
FABRIL DE ROPA PARA NIÑOS****3.1. Evaluación del Control Interno****3.1.1. Definición de control interno**

"El control interno comprende el plan de organización y los métodos y medidas coordinadas adoptadas por la administración de una entidad, para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia." 6/

3.1.1.1. Control interno contable

El control interno contable comprende las medidas y procedimientos relacionados con la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros, por ello están diseñados para suministrar seguridad razonable de que el acceso a los activos y las operaciones se realizan de acuerdo con autorización general y específica de la administración, estas operaciones se registran para permitir la preparación de estados financieros de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y para

6/ Arthur W. Holmes, Auditoría Principios y Procedimientos,
Pag. 3

mantener datos relativos a la custodia de los activos, esta información se debe comparar con los activos existentes, durante intervalos razonables de tiempo.

3.1.1.2. Control interno administrativo

El control interno administrativo comprende los procedimientos tendientes a eficientizar el uso de las instalaciones e instrumentos disponibles, en las operaciones del negocio, y que estas operaciones se adhieran a los procedimientos y políticas establecidas por la administración de la empresa.

3.1.2. Principios del control interno

- a) Se debe fijar con exactitud la responsabilidad para cada puesto.
- b) Las operaciones y los registros contables deben estar a cargo de personas diferentes, así mismo, un empleado no debe tener a su cargo una operación desde el inicio hasta el final, para detectar posibles errores o fraudes.
- c) Con cierta regularidad deben hacerse las pruebas disponibles y necesarias para comprobar que los registros contables correspondan con las operaciones del negocio.
- d) Debe seleccionarse y entrenarse cuidadosamente al personal haciéndole las pruebas necesarias para el puesto y continuar con programas de capacitación, para que desempeñe las actividades con eficiencia y calidad deseadas.

- e) De ser posible debe haber rotación entre el personal, de una misma área, a efecto de que al faltar un empleado lo pueda sustituir temporalmente otro.
- g) Las instrucciones de operación para cada puesto deben estar por escrito en manuales de procedimientos.

En conclusión, los principios del control interno, son normas generales que deben observarse, para garantizar el logro de los objetivos previamente establecidos por la administración de una entidad.

3.1.3. Evaluación del control interno existente en el área de producción

Al efectuar una revisión del control interno existente se determinará la efectividad de los controles y de su aplicación práctica en las operaciones, para el efecto se deben observar los aspectos siguientes:

- a) Comparar las políticas y procedimientos que se observen en la práctica con los vigentes dictados por la empresa, a través de manuales de procedimientos escritos;
- b) Falta de aceptación de responsabilidades;
- c) Ausencia del control de las operaciones;
- d) Procedimientos engorrosos y repetitivos;
- e) Atrasos en el trabajo;
- f) Ausencia de metas, normas de desempeño y evaluaciones;

- g) Exámen de los métodos utilizados para controlar el rendimiento;
- h) Control de costos;
- i) Control de calidad;
- j) Revisión de registros utilizados (innecesarios, voluminosos, duplicados).

Un sistema de control interno debe estar en constante revisión, para modificarlo al registrarse cambios en las condiciones de operación y poder aplicarlo inmediatamente.

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
 INFORMES GENERALES**

- | | | SI | NO |
|--|-----|----|----|
| 1. Se tiene la última tabla de la organización? | .X. | | |
| 2. Se han fijado en cuanto a responsabilidad las obligaciones de los funcionarios y de los empleados? .. | .X. | | |
| 3. Se hace uso de los manuales de contabilidad? | .X. | | |
| 4. Están las funciones del departamento de contabilidad completamente separadas de las que se enumeran a continuación? | | | |
| a) Ventas | .X. | | |
| b) Compras | .X. | | |
| c) Fabricación | .X. | | |
| d) Concesión de créditos | .X. | | |
| e) Ingresos en efectivo | .X. | | |
| f) Desembolsos en efectivo | .X. | | |
| 5. Hay un contralor o su equivalente? | .X. | | |
| 6. Hay un auditor interno o su equivalente? | .X. | | |
| 7. Hay rotación entre las obligaciones de los empleados del departamento de contabilidad? | .X. | | |
| 8. Se obliga a todos los empleados a tomar vacaciones?... | .X. | | |
| 9. Es adecuada la contabilidad para el negocio? | .X. | | |
| 10. Son adecuados los informes internos a al gerencia para mostrar cifras financieras anormales? | .X. | | |
| 11. Se ajustan a un presupuesto los gastos y costos? | .X. | | |
| 12. Es adecuado el control sobre las operaciones de las sucursales | .X. | | |

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
INVENTARIO**

| | SI | NO |
|---|-----|-----|
| 1. Es responsable el almacenista de los inventarios? | .X. | ... |
| 2. Son adecuadas las precauciones contra el robo? .. | .X. | ... |
| 3. Se llevan inventarios perpetuos para los artículos siguientes? | | |
| a) Materias primas | .X. | ... |
| b) Producto en proceso | .X. | ... |
| c) Producto terminado | .X. | ... |
| d) Suministros para fábrica | .X. | ... |
| 4. Se hacen todas las entregas del almacén de materia prima mediante requisiciones únicamente? | .X. | ... |
| 5. Llevan los libros relacionados con el inventario, empleados independientes del almacenista? | .X. | ... |
| 6. Se verifica por cuenta física los inventarios cuando menos una vez al año? | .X. | ... |
| 7. Se investigan, aprueban y se da cuenta de todas las discrepancias entre los libros de inventario perpetuo y la cuenta física? | .X. | ... |
| 8. Se ejerce una vigilancia adecuada sobre las ventas de desechos y los inventarios de materiales de desecho? | .X. | ... |
| 9. Se informa periódicamente a una persona responsable acerca de las mercancías anticuadas, estropeadas, de las partidas que se mueven con lentitud, y de las cantidades excesivas? | .X. | ... |
| 10. Se contabilizan cuidadosamente las partidas siguientes? | | |
| a) Mercaderías recibidas en comisión | .X. | ... |
| b) Mercaderías enviadas en consignación | .X. | ... |
| c) Mercaderías en almacenes | .X. | ... |
| d) Mercaderías pignoradas | .X. | ... |
| e) Mercaderías enviadas a los proveedores | .X. | ... |
| 11. Se contabilizan en el período debido las utilidades sobre consignaciones? | .X. | ... |
| 12. Las mercancías en existencia de propiedad ajena: | | |
| a) Se separan físicamente si es necesario? | .X. | ... |
| b) Se contabilizan? | .X. | ... |
| 13. Cuando los suministros de fábrica se cargan a gastos, se ejerce un control físico adecuado sobre las partidas no usadas? | .X. | ... |
| 14. Cuando se va a contar físicamente el inventario, se preparan adecuadas instrucciones por escrito? ... | .X. | ... |
| 15. Pueden los empleados identificar sin dificultad los inventarios a la hora de contarlos? | .X. | ... |
| 16. Verifican la cuenta del inventario personas independientes de las encargadas de llevar los libros de inventario? | .X. | ... |
| 17. Se controlan debidamente después de contar el inventario las etiquetas, hojas, etc. que se usaron para contarlo? | .X. | ... |

18. Se hace un corte apropiado de los ingresos y egresos de inventario?X. ...
19. Es satisfactoria la disposición material del inventarioX. ...
20. Las personas que manejan los inventarios, están separadas de las funciones siguientes?
- a) Facturación de ventasX. ...
- b) Contabilización de comprasX. ...
21. Al hacer inventario, se verifican independientemente las operaciones de oficina que se detallan a continuación?
- a) Transferencia en cantidad a los resúmenes de inventarioX. ...
- b) Precios aplicadosX. ...
- c) MultiplicacionesX. ...
- d) SumasX. ...
- e) Unidades usadas en los incisos anteriores a), b) y c)X. ...
22. En caso de que se lleve un sistema de costos:
- a) Es parte del mayor general?X. ...
- b) Da por resultado que se pongan precios adecuados a los inventarios?X. ...
- c) Fija el costo de las ventas con acierto aplicando precios corrientes?X. ...
23. Es adecuada la cobertura de seguros?X. ...

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPRAS**

| | SI | NO |
|--|-----|-----|
| 1. Existe un departamento organizado de compras? | .X. | ... |
| 2. Opera este departamento independientemente de los que se enumeran a continuación? | | |
| a) El departamento de recepción | .X. | ... |
| b) El departamento de contabilidad | .X. | ... |
| 3. Se hacen por escrito todas las órdenes de compra? | .X. | ... |
| 4. Están numeradas consecutivamente por anticipado todas las órdenes de compra? | .X. | ... |
| 5. Se aprueban en las órdenes de compra los detalles siguientes? | | |
| a) Precio | .X. | ... |
| b) Cantidad | .X. | ... |
| c) Proveedor | .X. | ... |
| 6. Se cotiza por lo menos con 3 proveedores? | .X. | ... |
| 7. Se obtiene el máximo plazo posible de crédito para la cancelación de las facturas a los proveedores? | .X. | ... |
| 8. Recibe directamente el departamento de contabilidad los documentos siguientes? | | |
| a) Una copia de la orden de compra | .X. | ... |
| b) Una copia del informe de recepción | .X. | ... |
| 9. Obtiene el departamento de recepción copias de las órdenes de compra para contar con autorización para aceptar materiales, suministros, etc.. | ... | .X. |
| 10. Se numeran consecutivamente por anticipado los informes de recepción? | ... | .X. |
| a) Comprueba el departamento de contabilidad la secuencia en esta numeración? | ... | .X. |
| 11. Conserva permanentemente el departamento de recepción una copia de los informes de recepción? | ... | .X. |
| 12. Recibe el departamento de compras una copia del informe de recepción? | .X. | ... |
| 13. Se notifica inmediatamente al departamento de contabilidad de las devoluciones que se hacen a los proveedores? | .X. | ... |
| 14. Correlaciona el departamento de contabilidad las facturas con los documentos siguientes? | | |
| a) Órdenes de compra | .X. | ... |
| b) Informes de recepción | .X. | ... |
| 15. Se aprueban debidamente las facturas antes de pagarlas? | .X. | ... |
| 16. Se verifican en las facturas los detalles siguientes? | | |
| a) Precios | .X. | ... |
| b) Multiplicaciones y sumas | .X. | ... |
| 17. Se hace un informe apropiado de los faltantes y de las mercancías averiadas? | .X. | ... |
| 18. Se sellan las facturas en forma adecuada para - | | |

- evitar que sean pagadas dos veces?X. ...
19. Tienen su origen en el mismo lugar las órdenes de compra de poca importancia?X. ...
20. Aprueban debidamente las facturas de poca importancia funcionarios o jefes de departamento antes de pagarlas?X. ...
21. Coteja el departamento de contabilidad los estados de cuenta recibidos de los proveedores con las cuentas corrientes?X. ...
22. Se reúnen en un solo lugar todos los documentos relacionados con una factura antes de aprobar su pago?X. ...

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
NOMINA**

SI NO

1. Se autoriza debidamente la contratación de personal?X. ...
2. Se informa al departamento de nómina inmediatamente que ocurre un despido?X. ...
3. Se autorizan debidamente los aumentos y disminuciones en pago?X. ...
4. Se preparan adecuadamente los registros originales de tiempo?X. ...
5. Se controlan apropiadamente los registros originales de tiempo para evitar que sean alterados? . .X. ...
6. Usa los relojes marcadores de tiempo el personal siguiente?
 - a) Obreros de la fábricaX. ...
 - b) Empleados de oficinaX. ...
7. Está dividida la preparación de la nómina entre número máximo de empleados que permitan las circunstancias?X. ...
8. Se cambian en rotación los empleados que preparan las diferentes fases de la nómina?X.
9. Se comprueban dos veces los cálculos de nómina antes de hacerla efectiva?X. ...
10. Aprueba el tiempo total pagadero a cada obrero el encargado de departamento o el tomador de tiempo?X.
11. Se paga con cheque a todo el personal?X. ...
12. Cuando se paga a todo el personal con cheque:
 - a) Están numerados anticipadamente y consecutivamente todos los cheques?X. ...
 - b) Se anulan debidamente todos los cheques inutilizados?X. ...
 - c) Se conservan los cheques anulados?X. ...
 - d) Se controlan estrictamente los cheques de nómina no usados?X. ...
 - e) Usa el cliente un protector de cheques?X.
13. Si se usa una firma en facsímil para firmar los cheques mecánicamente, está adecuadamente controlado el acceso a la máquina? N A ...
14. Participa en la preparación de nómina la persona que firma los cheques de nómina?X.
15. Tiene acceso a los libros de contabilidad la persona que firma los cheques de nómina?X.
16. Cuando la nómina se paga en efectivo:
 - a) Firma un recibo el personal?X. ...
 - b) Coteja estos recibos con la nómina una persona no relacionada con la preparación de la nómina? .X. ...
 - c) Presencia el pago de la nómina una persona -- independiente de su preparación?X.
 - d) Tiene acceso a los libros de caja el pagador?X.
 - e) Es independiente el pagador de la preparación

- de la nómina?X.
- f) Se cambian en rotación las funciones del pagador?X.
17. Se paga la nómina a través de una cuenta bancaria separada?X. ...
18. Se concilia a fin de cada mes la cuenta bancaria de nómina?X. ...
19. Realiza la conciliación una persona independiente de toda la preparación de la nómina y de su pago?X. ...
20. Recibe los cheques devueltos y los estados bancarios exclusivamente la persona que prepara la conciliación?X. ...
21. Cuando se hace la conciliación, se pone una marca en los libros de nóminas por cada cheque individualmente?X. ...
22. Se ejerce un control adecuado sobre los sueldos no reclamados?X. ...
23. Se depositan en el banco los sueldos no reclamados, contabilizándose la obligación?X. ...

Informes:

Al haberse analizado la operatoria de una empresa industrial dedicada a la confección de prendas de vestir para niños se establecieron las siguientes observaciones:

Inventarios:

- a) Existe deficiencia en el control físico y/o contable de los inventarios, debido a que los artículos no se separan físicamente cuando no son propiedad de la empresa.
- b) Cuando se realizan inventarios físicos, previamente no se preparan instrucciones por escrito, sino que los empleados levantan el inventario de acuerdo a su experiencia.

Compras:

- a) No se tienen objetivos definidos ni presupuestos establecidos para la operatoria de compras, en la parte que corresponda.
- b) No existe una adecuada comunicación del departamento de compras con el de recepción, no informándose oportunamente de los pedidos que ingresarán y desconociendo de esta forma si proceden o no los ingresos.
- c) No hay un control adecuado de los informes de recepción, pues no se numeran consecutivamente por anticipado.

Nóminas:

- a) Las remuneraciones e incentivos por pago de mano de obra,

se podrían mejorar para lograr mayor eficiencia y productividad.

- b) No realizan rotación de puestos de los empleados que preparan la nómina.
- c) La secretaria de la planta reporta las horas extras laboradas por el personal, directamente al departamento de personal, éstos reportes no son autorizados por el tomador de tiempo y con frecuencia existen diferencias, que se tienen que estar arrastrando a las quincenas siguientes.
- d) No se obliga a todos los empleados a tomar vacaciones.
- e) Otra debilidad observada, es que no hay descentralización en las funciones de preparación de la nómina, pues es la misma persona quien la revisa y efectúa el pago a los empleados.

3.2. Estructura de su Organización

Cada empresa debe adoptar una estructura organizativa de acuerdo a sus actividades y necesidades, misma que debe evolucionar a la par de la empresa, sin embargo son principios fundamentales y esenciales de organización que todos sus integrantes tengan una idea clara de la responsabilidad que se les ha asignado.

3.2.1. Departamentalización

La división de una empresa en departamentos facilita la realización de las actividades necesarias para lograr sus

objetivos. Independientemente del volumen de operaciones en conjunto, al estar los empleados y sus correspondientes actividades agrupados en departamentos con su propia supervisión, permite el fácil desempeño de las funciones y que la empresa crezca en forma indefinida. Los departamentos difieren de una empresa a otra por las distintas actividades a que éstas se dedican.

Es muy usual la agrupación de actividades de acuerdo con las funciones que realiza una empresa, puesto que toda empresa supone la creación de ciertos bienes o servicios, dentro de una economía de mercado, las funciones básicas de la empresa son: producción, que es la creación o el aumento de valor de un bien o servicio, ventas, que es la búsqueda de personas que deseen este bien o servicio y estén dispuestas a pagar un precio por él, y financiamiento que es la obtención y utilización de los fondos de la empresa. Es por tanto muy lógica, la división de cualquier empresa en departamento de producción, departamento de ventas y departamento financiero.

El departamento de producción o de transformación de materias primas existe únicamente en las empresas industriales, este departamento ocupa un lugar muy importante, debido a que en él se realizan las actividades fundamentales de este tipo de empresas.

Generalmente en las instalaciones industriales en el

área de producción, se agrupan las actividades en función de los procesos necesarios para la transformación de las materias primas en productos terminados o disponibles para la venta, como ejemplo de la departamentalización dentro de una fábrica de confección de ropa para niños, está la sección de corte, costura y aplanchado o terminado, que son los centros productivos; y; moldes, diseño, almacén de materia prima, mantenimiento, y oficina de la planta, que son los centros de servicios. En esta forma, la mano de obra y materiales se sitúan en sus respectivos departamentos, para conocer el costo de una operación específica en cualquier momento y proceso de producción que se encuentre.

En términos generales existen dos tipos de departamentos:

- a) **Productivos:** son los que intervienen directamente en la transformación de la materia prima y,
- b) **De servicios:** son los que dan servicio y contribuyen de forma indirecta en la producción.

A la vez los departamentos de servicio se pueden subdividir en dos grupos:

- b.1. Departamentos unidos directamente con los centros productivos, ejemplo: moldes, diseño, almacén de materia prima y bodega de producto terminado.
- b.2. Departamentos cuyos servicios se extienden a todos los departamentos de la fábrica, ya sean productivos o de

servicios especiales, ejemplo: mantenimiento y oficina de la planta.

A continuación se describirán los departamentos tanto productivos como de servicios, en los que están divididas las actividades de confección de prendas de vestir para niños, de la empresa objeto de análisis.

a) Centros Productivos:

Departamento de Corte:

Este departamento está compuesto por un área equipada con una mesa de 2 mts. de ancho por 5 mts. de largo y una cortadora eléctrica; aquí se inicia el proceso productivo, se reciben las telas del almacén de materia prima, y se destienden a manera de cortar de una sola vez todas las tallas programadas en cada orden de producción, luego las piezas cortadas se separan por talla para ser trasladadas al siguiente proceso.

Departamento de Costura:

Este centro productivo cuenta con 25 máquinas industriales, entre planas, overlocks, ojaleadoras y botonadoras, aquí se reciben las piezas cortadas del departamento de corte. El trabajo a realizar en este departamento consiste en unir las piezas, asignándole una operación a cada operario, por ejemplo: un operario va a pegar mangas, otro cuellos, otro hacer ojales, otro pega botones, etc., esto con la finalidad

de reducir al máximo el tiempo de producción, pues depende del grado de especialización, la rapidéz con la que se finalizará la confección de un estilo en sus diferentes tallas. Los supervisores de costura se encargan de tomar el tiempo que requiere cada operación, sumándolo se obtiene el total del tiempo aplicado a cada producto en este proceso. Una vez terminadas todas las unidades que componen la orden de producción, es trasladada al departamento de aplanchado, en donde la encargada del departamento firma de recibido en la orden.

Departamento de Terminado:

Este centro recibe la pieza cortada y cosida en los centros anteriores, el sistema de planchas es a base de caldera eléctrica, no se emplea materia prima, únicamente se le aplica el proceso de despitado y aplanchado, para dar por concluido el proceso productivo así y trasladar las unidades a la bodega de producto terminado, de donde se envían a las tiendas para la venta. Este es el último proceso productivo.

b) Departamentos de servicios

Departamento de Diseños:

Este departamento presta servicio a los centros productivos, aquí se diseñan los estilos a producir, se eligen los colores de las telas y materiales más adecuados, así como los detalles de bordados, monogramas, etc. de

acuerdo a la moda actual, luego se prepara la orden de muestra nueva y la de ampliación y se traslada al departamento de moldes.

Departamento de Moldes:

En este departamento se recibe la orden de muestra nueva y la de ampliación, se hace el molde y se confeccionan las prendas en todas las tallas a producir, del estilo seleccionado en el departamento de diseño, se codifica con el número de estilo y se archiva para su uso futuro en el departamento de corte. En este departamento se requiere de una mesa grande, de reglas especiales para trazos, de guillotina y de papel que constituye el elemento más importante de los moldes.

Departamento de Mantenimiento:

Este departamento le presta servicio a todos los departamentos que cuentan con maquinaria, aquí se hace uso de afiladora eléctrica para afilar las cuchillas de las cortadoras y los despitadores, también se tiene en existencia aceite para limpiar y engrasar las máquinas.

Bodega de Materia Prima:

Hay un encargado del departamento de almacén, lleva un registro de los materiales recibidos y entregados, también hay un ayudante que maneja los materiales, al recibirlos los

coloca en su lugar apropiado de almacenamiento, se encarga de contar y despachar los materiales cuando son requeridos por los departamentos de corte, costura, diseño y moldes. El encargado de bodega es responsable de operar correctamente en cuenta corriente del inventario las operaciones relacionadas con las cantidades de material recibidas en el almacén y las despachadas a los departamentos de fabricación, así como de los materiales en existencia.

Bodega de Producto Terminado:

En este departamento se reciben del departamento de terminado los artículos totalmente acabados, los que son ingresados en el programa computarizado de inventario, posteriormente se procede a distribuirlos y a remitirlos a las tiendas para su venta, por medio de envíos prenumerados, que son emitidos por el centro de cómputo

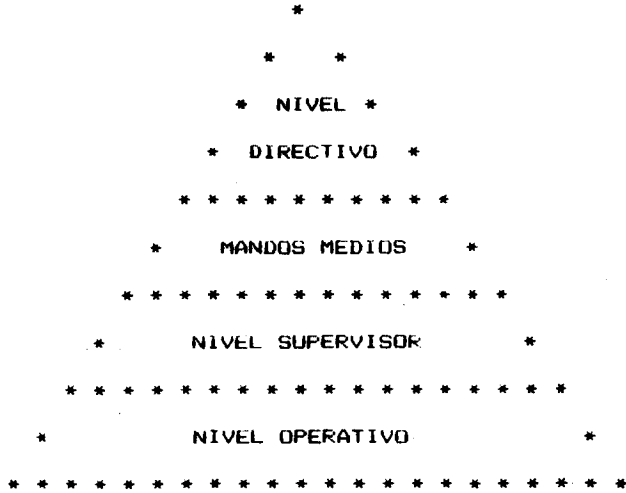
Oficina de la Planta:

En esta oficina se encuentra la gerencia y la secretaria de la planta, aquí se coordinan las actividades de todos los departamentos, así como el control de la ocupación al máximo de la capacidad instalada de la planta. Se informa de las horas extras e incentivos devengados por los operarios al departamento de personal, para el pago correspondiente, así también se rinden informes de producción a la gerencia de producción, para la toma de decisiones

3.2.2. Niveles Jerárquicos

El administrar es esencial para toda cooperación organizada, así como en cualquier nivel de la organización de una empresa. Administrar no es una función exclusiva del gerente de la entidad, sino también corresponde a todos los que tiene a su cargo grupos de personas y están facultados de autoridad para dirigir y así alcanzar los objetivos preestablecidos. En el nivel directivo se realiza la planeación estratégica, estableciendo la actividad principal de la entidad; en el nivel de mandos medios se lleva a cabo el control administrativo, para dirigir en conjunto las funciones asignadas a los diferentes departamentos; en el nivel de supervisión se debe aplicar el control operacional para lograr la eficiencia y oportunidad en la realización de las operaciones; y en el nivel operativo se realizan las operaciones propiamente, desde el inicio hasta el final y poder rendir informes al nivel inmediato superior.

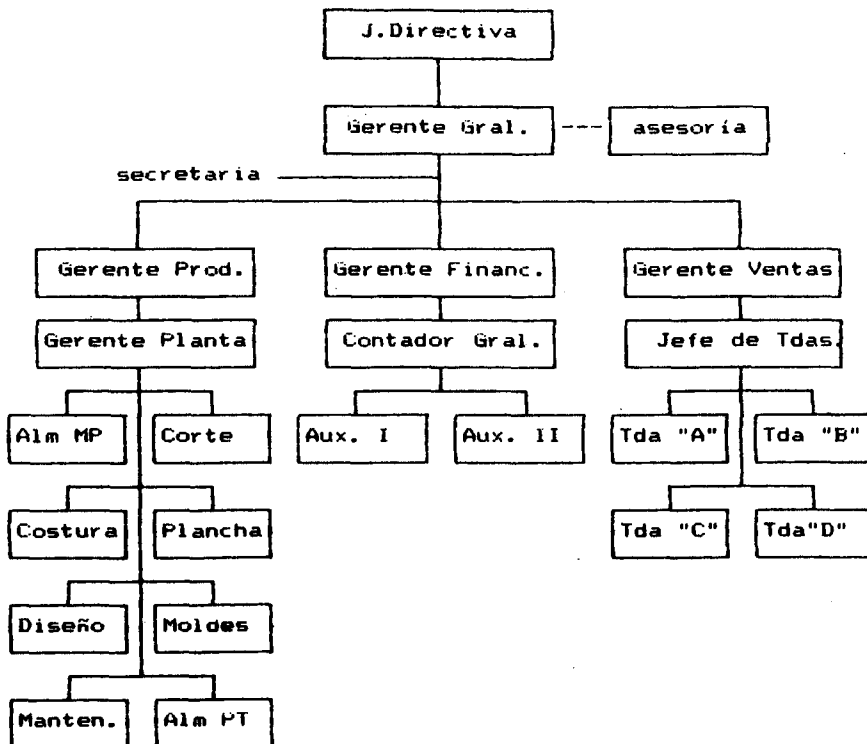
Representación gráfica de los niveles jerárquicos en una industria de confección de ropa para niños.



3.2.3. Organigrama

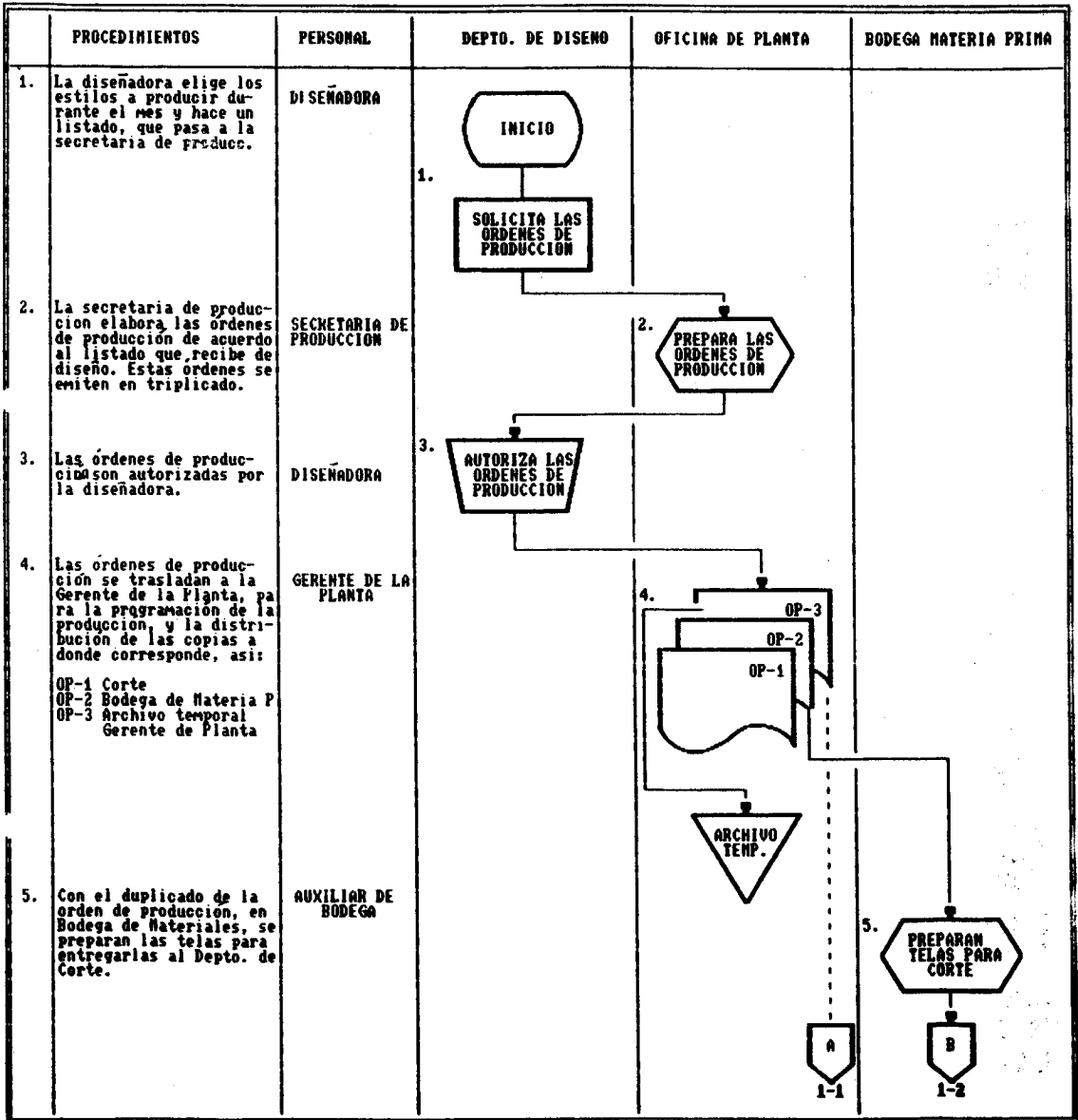
LA PRENDITA, S. A.

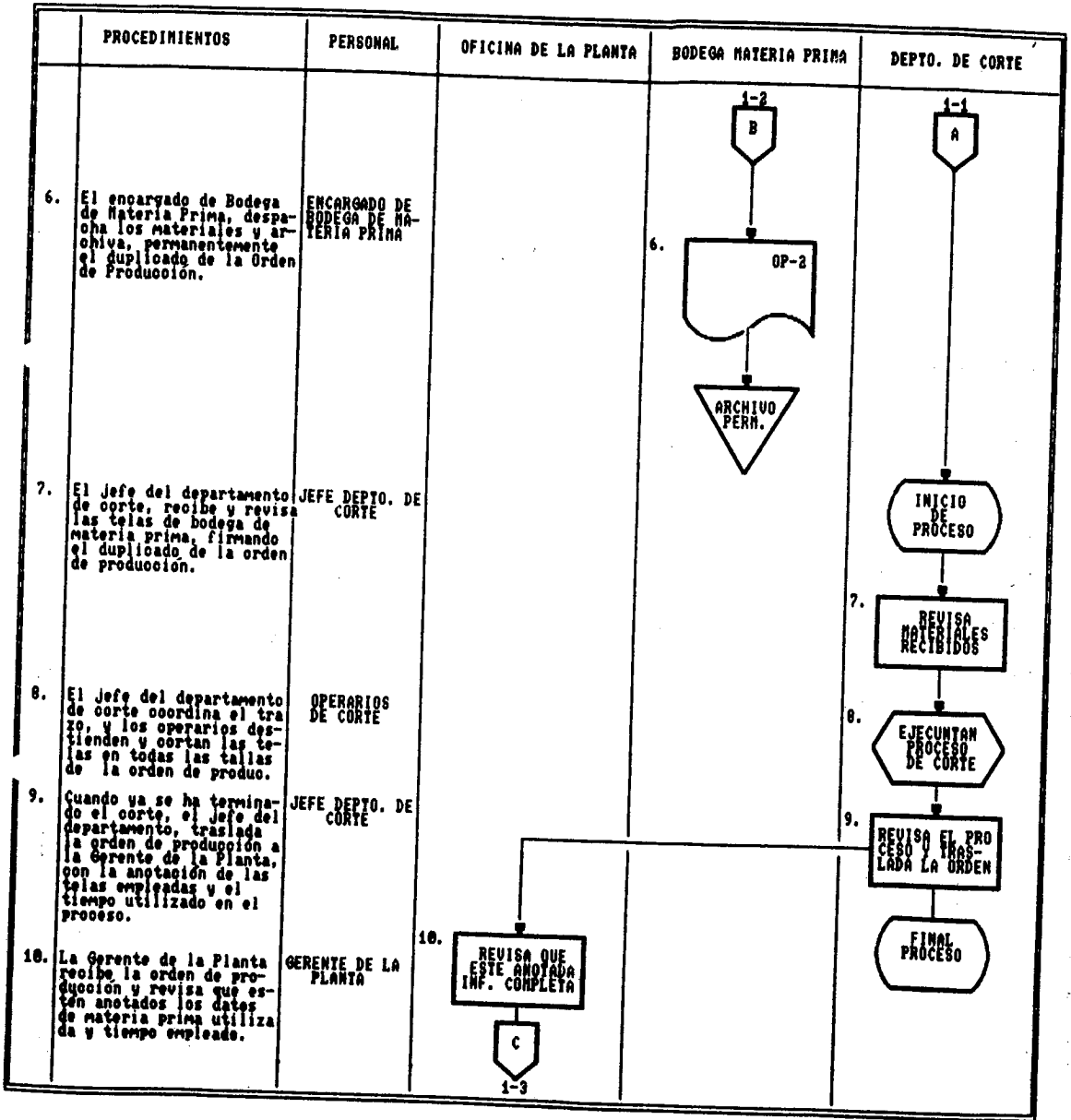
FABRICA DE CONFECCION DE ROPA PARA NIÑOS

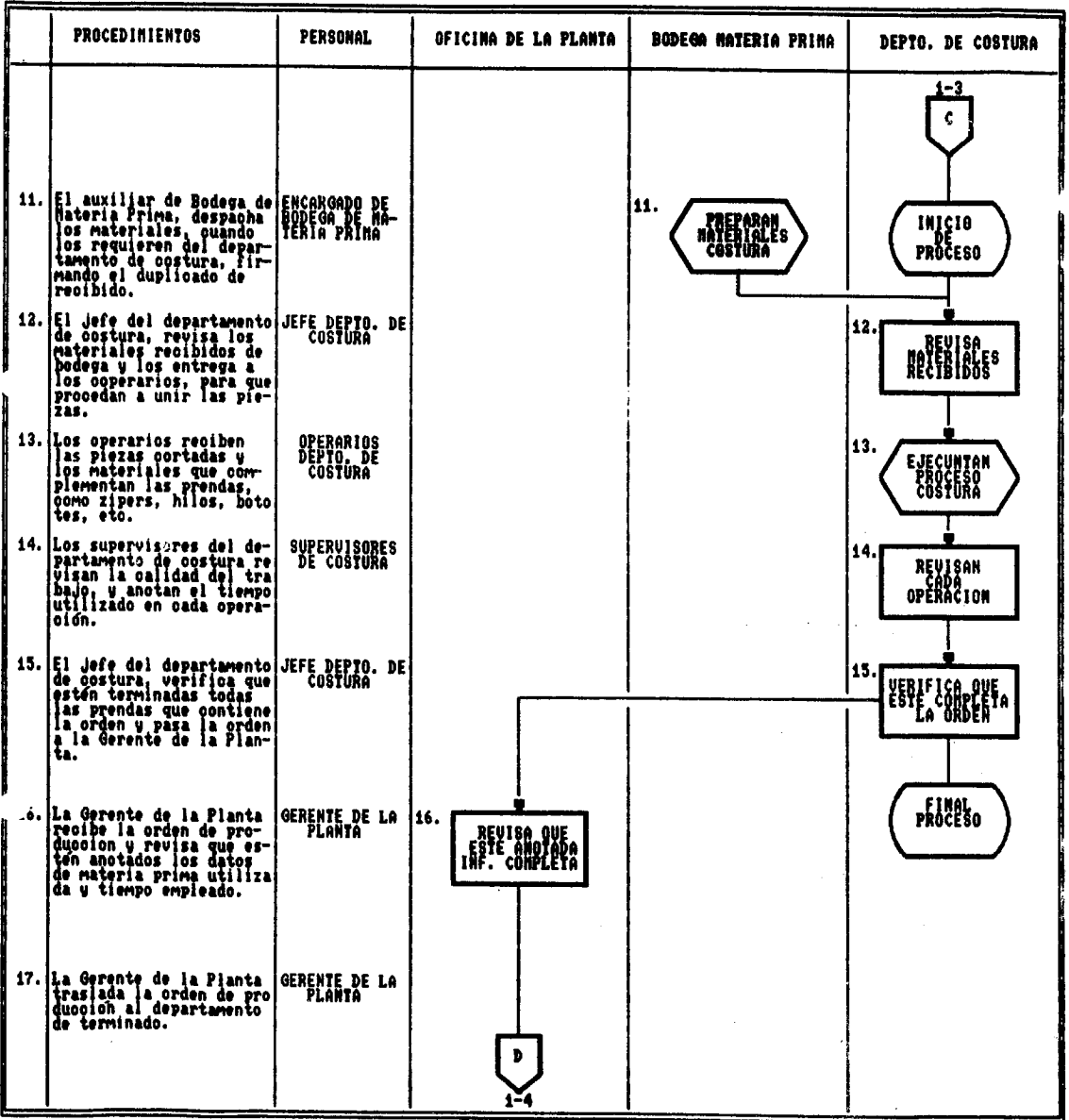


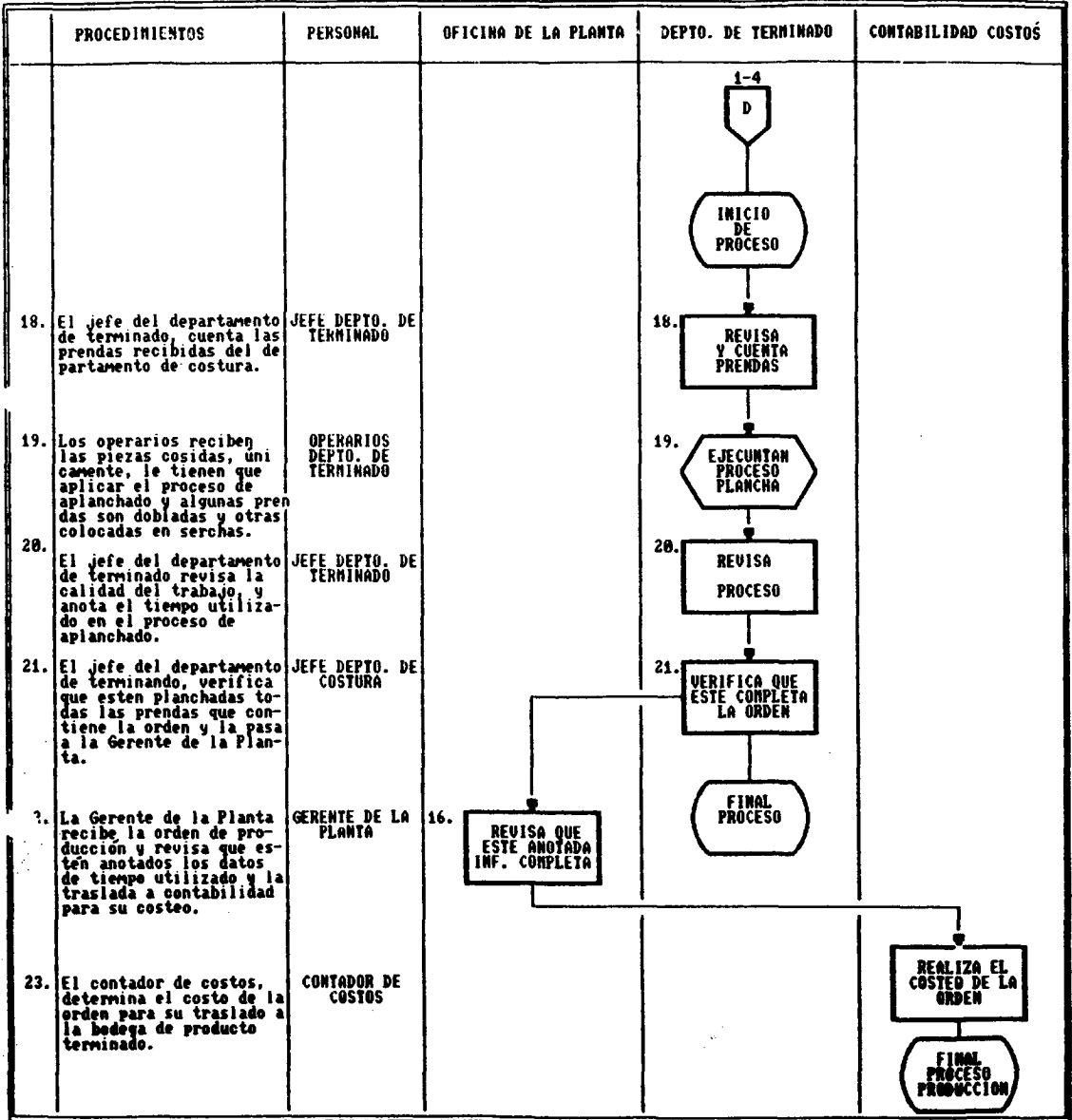
3.3. Procesos de la producción

Representación gráfica de los procedimientos de producción en la empresa La Prendita, S. A.









3.4. Medidas a adoptar en épocas de fluctuación cambiaria

3.4.1. Selección de método de valuación de inventarios:

Uno de los rengiones de mayor cuantía en el activo de una industria, corresponde al "Almacén de Materias Primas . es importante conocer la forma de valorizar tanto las salidas como las existencias de materiales teniendo en cuenta el ciclo económico que se vive.

La utilización del método de valuación UEPS, permite presentar de manera más razonable los resultados de un periodo de operaciones debido a que es el que mejor relaciona los ingresos con los costos del periodo, al tomar los costos más recientes, de las materias primas, para determinar los costos de los artículos producidos, es por ello que en épocas inflacionarias es el método más aconsejable a utilizar.

Ejemplo de las siguientes compras:

| | |
|--------------------------------|------------|
| 1a. 100 unidades a Q.20.00 c/u | Q.2,000.00 |
| 2a. 110 unidades a Q.25.00 c/u | 2,750.00 |
| 3a. 140 unidades a Q.30.00 c/u | 4,200.00 |
| --- | ----- |
| 350 | Q.8,950.00 |
| === | ===== |

Si se utilizaron en producción 200 unidades: Qué precio se debe considerar cuando los precios van en alza?

Valorización de las unidades utilizadas, por el método UEPS,

| | | |
|------------------------|---|------------|
| 140 unidades X Q.30.00 | = | Q.4,200.00 |
| 60 unidades X Q.25.00 | = | 1,500.00 |
| ----- | | ----- |
| 200 unidad costo | = | Q.5,700.00 |
| === | | ===== |
| Ventas Netas | | Q.7,000.00 |
| -) Costo de ventas | | 5,700.00 |
| | | ----- |
| Utilidad Bruta | | Q.1,300.00 |
| | | ===== |

Es de hacer notar que de acuerdo a la legislación fiscal vigente, no es aplicable este método de valuación, pero puede solicitarse autorización a la Dirección General de Rentas Internas, para su aplicación, indicando las razones para solicitar el cambio y las partidas contables de los ajustes que se efectúen con motivo del cambio solicitado, así como sus efectos fiscales.

Al aplicar el método de valuación UEPS, se tiene la desventaja de que el valor de los inventarios que se presenta en el estado de situación, no está de acuerdo con sus valores actuales, sino por el contrario, se presenta a sus valores más antiguos.

3.4.2. Sistema de compras a futuro

El éxito de una adecuada planeación consiste en anticiparse a los eventos futuros. En el contexto empresarial del país, existen muchos riesgos que deben ser administrados y manejados con acierto para lograr un progreso sostenido en el largo plazo.

El riesgo de fluctuación en el tipo de cambio ha sido,

hasta ahora, particularmente difícil de manejar. Las fluctuaciones cambiarias en épocas recientes han mermado en muchas ocasiones las posibilidades de una planeación financiera certera y han disminuido sustancialmente la optimización de los recursos financieros de las empresas.

Uno de los mecanismos financieros más utilizados a nivel mundial para administrar el riesgo cambiario es el mercado de futuros de divisas.

En Guatemala, ya se encuentra el mercado de futuros de divisas. Este es un mercado en el que se negocian contratos para la compra y venta de divisas que serán entregadas en un futuro. El precio pactado en el momento de la negociación será el que se cumplirá en el momento de entrega de las divisas, facilitando la proyección de costos e ingresos con mayor tacto, al conocer el valor en quetzales de los flujos futuros de dólares. El mercado de futuros de divisas brinda un instrumento valioso para el manejo del riesgo cambiario y a la vez incrementar su posición competitiva.

En ausencia de mercado de futuros, el empresario debe agregar a su margen de ganancia requerido, un monto adicional que compense el riesgo de las fluctuaciones de los precios, no así, al tener una mayor seguridad del retorno del dinero sobre la inversión, las empresas pueden trabajar con márgenes de ganancia menores para ofrecer un mejor precio y a la vez permanecer en el mercado.

3.5. Caso Práctico

3.5.1. Manual para la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas de fabricación, en una empresa industrial dedicada a la confección de prendas de vestir.

La aplicación de un sistema de contabilidad de costos persigue la determinación del costo unitario de producción, con el objeto de:

- a) Valorizar el inventario de productos terminados y en proceso.
- b) Conocer el costo de los artículos vendidos y determinar la ganancia del periodo.
- c) Tener base en la fijación de precios de venta.

Por la diversidad de estilos de prendas de vestir que se producen en esta empresa y de acuerdo a la base de trabajos específicos a cada estilo de prenda de vestir con las mismas característica, se recomienda el uso del sistema de determinación de costos por órdenes específicas de fabricación, observando en su aplicación los siguientes pasos:

Primero. Poner en práctica el pronóstico de ventas:

Una empresa no puede operar por largo tiempo si sus niveles de producción son insuficientes o exceden en mucho sus ventas. Por lo tanto, tiene que hacerse algún pronóstico

de las ventas, para que a partir de este pronóstico la administración pueda planear la producción necesaria para satisfacer la demanda de los clientes. A raíz de la planificación de la producción se debe determinar la cantidad precisa de materia prima a utilizar y la mano de obra a emplear. Por otro lado al tener inversiones en material inmovilizado e incluso de lento movimiento, se observan los siguientes problemas:

- a) Capital de trabajo congelado e improductivo que obligará a la dirección del negocio a recurrir a préstamos con el consiguiente pago de intereses.
- b) Pago de primas de seguro sobre materiales no utilizados.
- c) Antigüedad de los materiales, originando mermas y descomposiciones que dificulten su uso y se llegue a la pérdida total.
- d) Mayor gasto por espacio ocupado de ese material.

Un recurso primordial para la planeación de los elementos del costo es el presupuesto.

Segundo. Debe existir un departamento de contabilidad de costos:

El control de las operaciones se logra mediante un sistema contable que registre al día las actividades relacionadas con la producción y venta, e informe a la administración acerca de estas actividades, por lo tanto el

departamento de contabilidad debe estar organizado, de manera que haya un contador de costos con conocimientos amplios en esta area.

Tercero. Deben dividirse las operaciones de la entidad en departamentos:

La implantación de un sistema de costos, requiere previamente de la división departamental de la fábrica, para la fluidéz de la producción, y la fácil y adecuada clasificación de las erogaciones, a medida que éstas suceden. Se deben identificar tanto los gastos directos como los indirectos de cada departamento, registrándo o distribuyéndolos en los departamentos correspondientes, como ejemplo se tiene: compras de materiales, consumo de los mismos, pagos de alquiler, energía eléctrica, combustibles, aplicación de depreciaciones, etc.

Para que se simplifique la distribución primaria de los gastos, se debe utilizar un catálogo de cuentas adecuado a la actividad productiva, posteriormente se procede a la reclasificación para aplicar esos egresos a la actividad correspondiente, es decir, la aplicación precisa tanto al proceso productivo respectivo, como a la orden de fabricación, con el fin de determinar el costo de fabricación que es el total de los materiales directos, mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación incurridos.

Cuarto. Utilización de la orden específica de fabricación:

Las operaciones de fabricación se inician con la emisión de una **orden de producción** (Cuadro 3-1) que autoriza la Gerente de la Planta para comenzar la fabricación. Una vez emitida esta orden, el departamento de contabilidad de costos debe preparar una forma de resumen del costo conocida como la **hoja de costos por orden de trabajo** (Cuadro 3-1). Para efectos de control en cada trabajo se le asigna un número de identificación. Después de que se ha elaborado la orden de producción y se han preparado las hojas de costos por cada orden de trabajo, se acumulan los costos, por órdenes correspondientes a los materiales y la mano de obra directa usada en la fabricación.

La hoja de costos por órdenes de trabajo es una forma de resumen en la cual se anota el número del trabajo y otras especificaciones e informaciones descriptivas, tal como aparecen en la orden de producción. Existen columnas por separado, en las cuales se registran el costo de materiales los cargos por mano de obra directa y la cantidad estimada de los gastos indirectos de fabricación aplicados a trabajos específicos. El diseño de esta forma y el número de columnas a usar debe adaptarse a las características departamentales y de producción de las operaciones del negocio. En lo fundamental la información registrada sobre la determinación del costo se agrupará bajo tres divisiones principales: **costos de materiales, costos de mano de obra directa y costos**

indirectos de fabricación aplicados, también incluirá espacios para totalizar cada elemento del costo. En muchas empresas utilizan la orden de producción y la hoja de costos en el mismo formato, a efecto de reunir tanto las indicaciones de producción, como los elementos del costo.

Quinto. Contabilización de los elementos del costos:

Acumulación de costos de materiales

Las materias primas utilizadas en la fabricación se clasifican como; materiales directos, que se cargan en forma directa al trabajo en que se emplean; y materiales indirectos o suministros de fábrica que forman parte de los gastos de fabricación.

En las empresas industriales los registros contables deben señalar el costo de los materiales comprados y el costo de los materiales usados. Casi todas las empresas utilizan una sola cuenta de control "Inventario de Materiales" para registrar todos los materiales de fabricación comprados.

Los asientos para registrar la compra de los materiales recibidos o devueltos a los proveedores serían:

----- (1) -----

| | | |
|--|-------------|-------------|
| Inventario de materiales | Q.15,000.00 | |
| IVA por cobrar | 1,050.00 | |
| Proveedores | | Q.16,050.00 |
| | ----- | |
| Para contabilizar las compras del mes. | Q.16,050.00 | Q.16,050.00 |
| | ===== | |

----- (2) -----

| | | | |
|---|----|--------|-----------|
| Proveedores | Q. | 535.00 | |
| Inventario de materiales | | | Q. 500.00 |
| IVA por cobrar | | | 35.00 |
| | | | ----- |
| Para contabilizar las devoluciones hechas por el almacén a los proveedores. | Q. | 535.00 | Q. 535.00 |
| | | | ===== |

Al contabilizar el costo de los materiales utilizados, las solicitudes tienen que ser separadas y acumuladas de acuerdo con: 1) los materiales empleados que pasan a formar parte del producto (materiales directos), y 2) los materiales usados para facilitar las operaciones de fabricación, como materiales de mantenimiento, éstos se cargan a la cuenta de gastos de fabricación.

Debido a que los materiales entregados a la fábrica pueden ser directos o indirectos, y en el supuesto de que únicamente hay un proceso productivo, el asiento sería:

----- (1) -----

| | | | |
|----------------------------------|------------|------------|------------|
| Materia Prima en Proceso | | Q.5,000.00 | |
| Orden No. 100 | Q.2,000.00 | | |
| Orden No. 102 | 1,500.00 | | |
| Orden No. 103 | 1,500.00 | | |
| | | | ----- |
| Gastos de Fabricación en Proceso | | 100.00 | |
| Materiales Indirectos | | | |
| | | | ----- |
| Inventario de materiales | | | Q.5,100.00 |
| | | | ----- |
| | | Q.5,100.00 | Q.5,100.00 |
| | | | ===== |

Acumulación de los costos de mano de obra

Al igual que en el caso de los materiales, los costos de mano de obra, se dividen en: mano de obra directa, que se refiere a los salarios pagados a quienes se encuentran realizando el trabajo de fabricación, y mano de obra indirecta, que representa todos los demás costos de mano de obra de la fábrica.

El costo de la mano de obra directa empleada en una orden específica se acumula usando una boleta de tiempo de trabajo (Cuadro 3-2). Debe utilizarse una boleta individual de tiempo de trabajo en la que se anota el nombre del empleado, el departamento, el número de la orden para la que se hizo el trabajo, el tiempo en que se inició, el tiempo en que se terminó la orden, la cuota que debe pagarse y el salario total ganado que correspondió. Si en un día determinado el empleado trabaja en mas de una orden, es necesario que se utilicen boletas de tiempo de trabajo separadas por cada orden. Cada día se envían las boletas al departamento de contabilidad de costos, donde se clasifican por trabajos y se acumulan los totales que después se anotan en las respectivas hojas de costos por órdenes de trabajo.

En el sistema de costos por órdenes de trabajo se hacen dos tipos de asientos para registrar los costos de mano de obra: 1) los asientos de la contabilidad financiera que representan el cálculo de los ingresos menos las deducciones requeridas por la ley o autorizadas por los empleados, y 2)

los asientos para distribuir estos costos de mano de obra a las diversas órdenes y a la cuenta de gastos de fabricación. A continuación se presentan los asientos contables para los ingresos brutos y las deducciones que se hacen en el diario

Cuadro 3-2. Boleta individual de tiempo de trabajo

| Horas | Piezas | Cuota por hora | Cuota a destajo |
|-----------------------------|--------|------------------|-----------------|
| | | | |
| BOLETA DE TIEMPO DE TRABAJO | | | |
| Nombre empleado | | Fecha | |
| Reloj No. | | Depto. | |
| Operación | | Tiempo terminac. | |
| Orden No. | | Tiempo inicio | |
| Horas | Piezas | Trabajo por hora | Trabajo destajo |
| | | | |

de nóminas y después en el registro de cheques cuando se hace el pago.

----- (1) -----

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Sueldos por Distribuir | Q. 40,000.00 | |
| Cuota laboral IGSS | | Q. 1,800.00 |
| Préstamos Bantrab: | | " 180.00 |
| Primas de seguro de vida por pagar | | " 350.00 |
| Sueldos por pagar | | " 37,670.00 |
| | | ----- |
| Registro de diario de la nómina. | Q. 40,000.00 | Q. 40,000.00 |
| | | ===== |

----- (2) -----

| | | |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| Sueldos por pagar | Q.37,670.00 | |
| Caja y Bancos | | Q.37,670.00 |
| Registro del pago de la nómina. | Q.37,670.00 | Q.37,670.00 |
| | ===== | ===== |

Los costos de mano de obra directa anotados en las diversas hojas de costos quedan resumidos en la cuenta mano de obra en proceso. Todos los demás costos de nóminas de la fábrica se totalizan en la cuenta gastos de fabricación en proceso, este asiento se hace cada semana o cada mes, de la forma siguiente:

----- (x) -----

| | | |
|--|-------------|-------------|
| Mano de Obra en Proceso | Q.30,000.00 | |
| Orden No. 100 | Q.12,000.00 | |
| Orden No. 102 | 9,500.00 | |
| Orden No. 103 | 8,500.00 | |
| | ----- | |
| Gastos de Fabricación en Proceso " | 10,000.00 | |
| Mano de Obra Indirecta | | |
| Sueldos por Distribuir | | Q.40,000.00 |
| Para distribuir los costos de la nómina. | Q.40,000.00 | Q.40,000.00 |
| | ===== | ===== |

El procedimiento de la distribución de la mano de obra también debe incluir el pase a cada orden específica de los costos acumulados por mano de obra directa, y el traslado de la mano de obra indirecta a los departamentos productivos involucrados en la producción. Para la contabilización del costo de mano de obra es necesario llevar gran cantidad de auxiliares, que la mayoría de las compañías optan por

registros computarizados de las nóminas.

Procedimiento empleado para acumular y distribuir los costos de gastos indirectos de fabricación:

A. Determinar costos departamentales

1. Preparar una relación de los costos de gastos de fabricación presupuestados para la planta y para departamentos individuales.
2. Decidir las bases que se utilizarán para distribuir los diversos costos a los departamentos. Siempre que sea posible, los costos deben ser cargados en forma directa, de lo contrario, se debe emplear una base lógica de asignación.
3. Redistribuir los costos acumulados en los departamentos de servicios a los departamentos productivos utilizando el método directo, el escalonado o el recíproco.
4. Estimar el nivel de actividad para el próximo periodo que será empleado como el denominador al calcular las cuotas departamentales.
5. Calcular las cuotas predeterminadas dividiendo los gastos indirectos totales del departamento (calculadas en el paso 3) entre el nivel de actividad estimado (paso 4).

B. Cargar los gastos indirectos a los productos.

1. Para cada unidad de actividad definida para cada departamento productivo, como en el paso A-4, se carga el importe del paso 5 a las unidades de producción en el departamento.
2. Al terminarse las unidades en un departamento en particular, se debe acreditar la cuenta departamental de gastos de fabricación en proceso, por los gastos indirectos acumulados cargados a las unidades terminadas y se debe cargar a inventario de productos terminados.
3. Registrar los gastos indirectos en que se ha incurrido en realidad durante el período, mediante el empleo de la cuenta control de los gastos de fabricación y las correspondientes cuentas auxiliares.
4. Al terminar el período, compárense los gastos indirectos departamentales reales en que se ha incurrido con los gastos de fabricación aplicados a la producción, analizando cualquier diferencia.

Debido a que no se pueden determinar los costos indirectos de fábrica aplicables a una orden específica en la misma forma que los costos de los materiales y la mano de obra directa, es necesario diseñar un procedimiento diferente. Algunos de estos costos, como es el caso de la depreciación, no pueden ser registrados hasta que no se

termina el período contable fiscal. Por lo tanto, las empresas han empleado un procedimiento de costos estimados. Al comienzo de cada período contable, la empresa preparará un presupuesto o un estimado de lo que se espera que sean estos costos indirectos de fabricación. Este presupuesto mostrará los costos de los materiales indirectos, los costos estimados de mano de obra indirecta incluyendo la supervisión, y los otros gastos de fábrica como el alquiler, el consumo de energía eléctrica, impuestos sobre bienes inmuebles, seguros, depreciaciones, reparaciones y otros. Es claro que este presupuesto deberá tomar en cuenta la producción estimada para este período. La empresa, por lo tanto, también deberá estimar su volumen de producción que puede ser expresado en términos de unidades (en el caso de una empresa con un solo producto), horas hombre, horas máquina o costos de mano de obra directa. Al dividir el total de los gastos de fabricación se obtendrá una cuota predeterminada que se utiliza para cargar la parte que les corresponde a las distintas órdenes. Esto se conoce como los gastos de fabricación aplicados. Por ejemplo, si el total de gastos de fabricación presupuestados para el año es de Q.18,000.00 y la producción estimada, expresada en términos de horas hombre es de 6,000, entonces la cuota predeterminada de gastos de fabricación a utilizar en las diversas órdenes de trabajo es de Q.3.00 por la hora. Si una orden usó 60 horas en su producción, se le cargarán Q.180.00 por concepto de gastos de

fabricación.

$$\frac{0.18,000}{6,000} = 0.3.00 \times 60 = 0.180.00$$

Las características de una buena base para calcular las cuotas predeterminadas de gastos de fabricación son:

- a) Debe ser fácil de calcular.
- b) Su empleo debe ser poco costoso al aplicarla al costo de producción.
- c) Debe tener alguna relación con el factor tiempo involucrado en muchos costos indirectos (costos del período).
- d) Si es posible, debe ser calculada sobre una base departamental, para que se puedan localizar las causas de las variaciones.
- e) Debe ser razonablemente exacta, es decir, representativa de los costos estimados de los gastos de fabricación aplicables a cada unidad.

En una planta pequeña con departamentos organizados en forma similar, donde todos los departamentos utilizan exclusivamente maquinaria o trabajo manual y en donde cada producto pasa a través de todos los departamentos, pudiera ser conveniente el empleo de una sola cuota. El procedimiento seguido cuando los gastos de fabricación se aplican de acuerdo con una base departamental es similar al empleado cuando se utiliza una sola cuota para toda la

fábrica.

Como los gastos de fabricación reales son cargados a la producción mediante una cuota de aplicación, se utilizan dos cuentas para la acumulación y distribución de los gastos de fabricación. La cuenta **gastos de fabricación** se emplea para registrar los costos reales por gastos indirectos de fabricación según se incurre en los mismos. La cuenta estará integrada por un número de cuentas auxiliares para elementos específicos del costo de gastos indirectos, tales como depreciación de edificios, servicios públicos, supervisión, suministros de fábrica y reparación de equipos.

Para registrar los gastos de fabricación reales en que se ha incurrido durante el periodo, se hacen cuatro tipos de asientos:

a) Para los materiales indirectos utilizados:

| | | | |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|
| Materia Prima en Proceso | | Q.2,000.00 | |
| Orden No. 100 | Q.1,000.00 | | |
| Orden NO. 102 | 500.00 | | |
| Orden No. 103 | 500.00 | | |
| | ----- | | |
| Gastos de Fabricación en Proceso | | 320.00 | |
| Materiales Indirectos | | | |
| Depto. de Corte | Q. 105.00 | | |
| Depto. de Costura | 150.00 | | |
| Depto. de Moldes | 65.00 | | |
| | ----- | | |
| Inventario de materiales | | | Q.2,320.00 |
| | | | ----- |
| Para registrar los materiales usados. | | Q.2,320.00 | Q.2,320.00 |
| | | | ===== |

b) Para los costos de mano de obra indirecta:

| | | | |
|---|------------|-------------|-------------|
| Mano de Obra en Proceso | | Q.15,000.00 | |
| Orden No. 100 | Q.8,000.00 | | |
| Orden No. 102 | 3,500.00 | | |
| Orden No. 103 | 3,500.00 | | |
| | ----- | | |
| Gastos de Fabricación en Proceso | | 800.00 | |
| Mano de Obra Indirecta | | | |
| Depto. de Corte | Q. 210.00 | | |
| Depto. de Costura | 390.00 | | |
| Depto. de Terminado | 200.00 | | |
| | ----- | | |
| Sueldos por Distribuir | | Q.15,800.00 | |
| | | ----- | |
| Para cerrar la cuenta de nómi- nas de fábrica. | | Q.15,800.00 | Q.15,800.00 |
| | | ===== | ===== |

c) Para partidas que incluyen desembolsos de efectivo:

| | | | |
|--------------------------------|-----------|-------------|------------|
| Gastos de Fabricación | | Q.2,415.00 | |
| Energía Eléctrica | | | |
| IVA por cobrar | | " 169.05 | |
| Depto. de Corte | Q. 460.00 | | |
| Depto. de Costura | 1,437.50 | | |
| Depto. de Terminado | 230.00 | | |
| Depto. de Moldes | 230.00 | | |
| Depto. de Mantenimiento | 57.50 | | |
| | ----- | | |
| Cuentas por pagar | | Q.2,584.05 | |
| | | ----- | |
| Para registrar recibo de EEGSA | | Q. 2,584.05 | Q.2,584.05 |
| | | ===== | ===== |

d) Para el costo de depreciación:

| | | | |
|---|-----------|-------------|-------------|
| Gastos de Fabricación | | Q. 3,266.78 | |
| Depreciación de maquinaria | | | |
| Depto. de Corte | Q. 405.00 | | |
| Depto. de Costura | 1,748.75 | | |
| Depto. de Terminado | 701.92 | | |
| Depto. de Moldes | 411.11 | | |
| | ----- | | |
| Dep. acum. maquinaria | | Q. 3,266.78 | |
| | | ----- | |
| Para registrar la depreciación de la maquinaria. | | Q. 3,266.78 | Q. 3,266.78 |
| | | ===== | ===== |

El cargo de los costos por gastos de fabricación a la producción, con base en horas hombre aplicadas a cada orden, se lleva a cabo mediante el siguiente asiento:

----- (x) -----

| | | |
|----------------------------------|------------|------------|
| Gastos de Fabricación en Proceso | Q.4,000.00 | |
| Orden No. 100 | Q.1,300.00 | |
| Orden No. 102 | 1,200.00 | |
| Orden NO. 103 | 1,500.00 | |
| | ----- | |
| Gastos de Fabricación Aplicados | | Q.4,000.00 |
| | | ----- |
| | Q.4,000.00 | Q.4,000.00 |
| | | ===== |

Al término del período fiscal se deben eliminar las diferencias entre las cuentas gastos de fabricación y gastos de fabricación aplicados. Esto se lleva a cabo prorrateando la diferencia entre el trabajo en proceso, productos terminados y costo de la mercadería vendida, basado en los saldos de estas cuentas o se puede cancelar la cantidad total contra el costo de la mercadería vendida.

Contabilización de las órdenes terminadas y del costo de ventas:

Una vez terminada una orden, los costos acumulados correspondientes a la misma son transferidos a la cuenta inventario de productos terminados. Para registrar este traslado es necesario el siguiente asiento:

----- (x) -----

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Inv. Productos terminados | Q. 10,300.00 | |
| Materia Prima en Proceso Orden No. 100 | | Q. 1,000.00 |
| Mano de Obra en Proceso Orden No. 100 | | 8,000.00 |
| Gastos de Fabricación en Proceso Orden NO. 100 | | 1,300.00 |
| Para registrar el traslado de la orden No. 100, terminada. | Q. 10,300.00 | Q. 10,300.00 |

Cuando se vende el producto de esta orden, junto con el asiento que registra la venta, se debe hacer otro registrando la distribución del costo de ventas. Los dos asientos serían:

----- (1) -----

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Cientes | Q. 18,725.00 | |
| Ventas | | Q. 17,500.00 |
| IVA por pagar | | " 1,225.00 |
| Para registrar la venta de la orden No. 100. | Q. 18,725.00 | Q. 18,725.00 |

----- (2) -----

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Costo de ventas | Q. 10,300.00 | |
| Inv. Productos terminados | | Q. 10,300.00 |
| Para registrar el costo de la orden No. 100. | Q. 10,300.00 | Q. 10,300.00 |

Sexto. Utilizar una Nomenclatura de acuerdo a las necesidades de la empresa, ejemplo por el sistema decimal-numérico

| | |
|---------|-----------------------------------|
| 2000 | Pasivo |
| 3000 | Capital |
| 4000 | Cuentas regularizadoras de Activo |
| 5000 | De Ingresos |
| 6000 | Costo de Producción |
| 6100 | Materia Prima |
| 6200 | Mano de Obra Directa |
| 6201 | Depto. de Corte |
| 6202 | Depto. de Costura |
| 6203 | Depto. de Terminado |
| 6300 | Gastos de fabricación |
| 6301 | Departamento de Corte |
| 6301.01 | Mano de Obra Indirecta |
| 6301.02 | Prestaciones Laborales |
| 6301.03 | Energía Eléctrica |
| 6301.04 | Alquileres |
| 6301.05 | Otros |
| 6302 | Departamento de Costura |
| 6302.01 | Mano de Obra Indirecta |
| 6302.02 | Prestaciones Laborales |
| 6302.03 | Energía Eléctrica |
| 6302.04 | Alquileres |
| 6302.05 | Otros |
| 6303 | Departamento de Terminado |
| 6304 | Departamento de Diseño |
| 6305 | Departamento de Moldes |

| | |
|------|--------------------------------|
| 6306 | Departamento de Mantenimiento |
| 6307 | Bodega de Materia Prima |
| 6308 | Bodega de Producto Terminado |
| 6309 | Oficina de la Planta |
| 7000 | Costo de Ventas |
| 8000 | Gastos de Operación |
| 8100 | Gastos de Ventas |
| 8200 | Gastos de Administración |
| 9000 | Gastos y Productos Financieros |

CAPITULO IV

4. CONCLUSIONES ACERCA DEL SISTEMA DE COSTOS A UTILIZARSE EN
UNA EMPRESA FABRIL DE ROPA PARA NIÑOS

4.1. Beneficios para la empresa

Al determinar las peculiaridades de la actividad productiva a la que se dedica una empresa industrial de confección de ropa para niños, al observar la variedad de estilos que deben producirse por la demanda del mercado y la dificultad en establecer un tiempo standard de producción para todos los productos, en cada proceso, resulta más práctico producir cantidades pequeñas de cada estilo, elaborando una orden de producción para iniciar el proceso de transformación de las materias primas.

A continuación se presenta un cuadro comparativo de los sistemas de determinación de costos; por órdenes de fabricación y por procesos, en el que se puede observar que, el sistema de determinación de costos por órdenes específicas de fabricación, es el que más se adapta a este tipo de empresas, debido a que, las características de una fábrica de ropa para niños se ajustan a las de este sistema.

Comparación entre los procedimientos por órdenes y por procesos desde los puntos de vista de, las características de la producción y de su repercusión en los costos unitarios

| Por órdenes de fabricación | Por procesos |
|--|--|
| 1. Producción en lotes | 1. Producción continua |
| 2. Producción variada | 2. Producción uniforme |
| 3. La producción se hace generalmente sobre especificaciones del cliente | 3. Se produce sin que necesariamente existan pedidos específicos |
| 4. Condiciones de producción más flexibles | 4. Condiciones de producción más rígidas |
| 5. Costos específicos por productos | 5. Costos promediados por centros de operaciones |
| 6. Control más analítico | 6. Control más global |
| 7. Procedimientos tendientes hacia costos individualizados | 7. Procedimientos tendientes hacia costos generalizados |
| 8. Procedimiento más costoso administrativamente | 8. Procedimiento más económico administrativamente |
| 9. Costos unitarios fluctuantes | 9. Costos unitarios estandarizados |
| 10 No es necesario a que termine el periodo productivo para conocer el costo unitario | 10 Es indispensable referirse a un periodo de costos para determinar el costo unitario |
| 11 Se conoce con todo detalle la materia prima, mano de obra y gastos de fabricación aplicados a cada artículo | 11 Imposible identificar los elementos del costo en cada artículo |
| 12 No es necesario determinar producción equivalente | 12 Hay que cuantificar la producción en proceso al final del periodo y calcular producción equivalente |

| Por órdenes de fabricación | Por procesos |
|--|--------------|
| 13 Permite conocer que órdenes han dejado utilidad y cuáles pérdida. | |

CONCLUSIONES

1. La importancia de un sistema de costos consiste en que, para aplicarlo adecuadamente, hay que realizar la departamentalización de la empresa en las funciones de producción, establecer los métodos y procedimientos a utilizar en las diferentes actividades y determinar adecuadamente los elementos del costo, materia prima, mano de obra y gastos de fabricación que intervienen, para asignarlos a la producción del período.

2. Los efectos desde el punto de vista financiero, de que no se determinen adecuadamente los costos, en una empresa industrial dedicada a la confección de ropa para niños, ubicada en la ciudad de Guatemala; son los siguientes:
 - a) Desconocimiento del costo real de los artículos, al no determinarlos con el sistema de costos conforme la actividad productiva de la empresa.
 - b) Al no determinar adecuadamente los costos, el precio de venta, puede estar sobre o sub-valorado, lo que incide directamente en el margen de ganancia obtenido o que los artículos tengan poca rotación por ser elevado su precio.
 - c) Al no contar con la información objetiva, oportuna y confiable para la toma de decisiones, la administración puede llegar a conclusiones erróneas que repercutan

financieramente en la empresa.

3. La determinación del costo para la empresa fabril, requiere de un trabajo complejo y laborioso, debido a que, se debe ejercer control al conjugar los elementos necesarios para producir. Con un adecuado sistema de costos se obtiene información sobre inventarios, costo de ventas, costo de distribución, ventas y ganancias, etc., estos datos informativos son útiles, pues indican, lo que se ha hecho, la forma en que se ejecutó, lo que costó, en cuánto se vendió y la utilidad que se obtuvo. Con estos datos como guía, es posible, aumentar la producción, implantar métodos más eficientes, reducir costos y consecuentemente aumentar las utilidades.

4. El control del costo de operación de cada departamento, dentro de una empresa industrial, es de mucha importancia, debido a que ciertos departamentos generan gastos elevados y si no se tienen controles adecuados, se invierten más recursos que los beneficios que éstos producen, como consecuencia el costo unitario se ve afectado. Al contar con esta información la gerencia, puede adoptar medidas, como la supresión de departamentos no necesarios o la reducción del costo de operación de los mismos.

5. El sistema de determinación de costos por órdenes específicas de fabricación es el que más se adapta a la industria de confección de ropa para niños, por las características de la producción. La aplicación de este sistema permite:

- Obtener información oportuna y precisa
- Determinar el costo real de los productos
- Determinar precios de venta más acertados y de forma inmediata

6. Uno de los fines que se pretende con el uso del sistema de costos por órdenes de producción, es hacer una comparación de los costos incurridos por cada orden, para establecer las variaciones y las causas de las mismas, así como, tomar decisiones acerca de producir los estilos que generan más ganancias y a la vez adoptar medidas para ejercer control sobre los costos y los gastos.

7. La gerencia debe ejercer un adecuado control a través de mecanismos contables de programación, presupuestación y determinación de normas para poder evaluar el trabajo que se está llevando a cabo.

8. Dentro del Balance General de una empresa industrial, se incluye el rubro de inventarios, el cual constituye uno de los renglones más importantes de los Estados Financieros,

por lo que se debe aplicar el método de valuación adecuado a las circunstancias, por cuanto que, al no valuarse adecuadamente se distorcionará la información presentada en los mismos.

RECOMENDACIONES

1. Para lograr eficientizar las operaciones de producción de una empresa industrial dedicada a la confección de prendas de vestir para niños, se recomienda identificar los procesos necesarios en la elaboración del vestuario, para dividir en departamentos el área física que ocupa la empresa, asignándole a cada empleado sus atribuciones y responsabilidades en el proceso de la producción.
2. Debido a que es necesario que la gerencia de una entidad, cuente con información confiable y oportuna para la toma de decisiones, se recomienda la implantación de controles adecuados, para el registro de la materia prima, mano de obra y los gastos de fabricación, para su fácil identificación y contabilización, a efecto de proporcionar la información requerida por la administración.
3. Que los empresarios o gerentes se familiaricen con los sistemas de costos existentes, para que puedan evaluar en cualquier momento, cuál es el mejor sistema aplicable a la empresa en cuestión, Determinando los beneficios que se obtienen y que éstos superen a los costos de su implementación.
4. Es de suma importancia que las empresas cuenten con un

sistema de costos adecuado que contribuya al mejor desarrollo de sus actividades. Por la diversidad de estilos de prendas de vestir que se producen en una empresa industrial de confección de ropa para niños, y debido a que cada estilo lleva diferente tiempo de trabajo, el sistema de determinación de costos que se recomienda es, por órdenes específicas de fabricación, por ser el que más se adapta a las características de la producción.