

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS HISTÓRICOS EN UNA
MICROEMPRESA QUE FABRICA MUEBLES DE SALA**

TESIS

**Presentada a la Junta Directiva de la
Facultad de Ciencias Económicas**

Por

OSCAR RAÚL HERNÁNDEZ HERNÁNDEZ

**Previo a conferírsele el Título de
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
En el Grado Académico de
LICENCIADO**

GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2012

**MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

Decano	Lic. José Rolando Secaida Morales
Secretario	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
Vocal Primero	Lic. M.Sc. Albaro Joel Girón Barahona
Vocal Segundo	Lic. Carlos Alberto Hernández Gálvez
Vocal Tercero	Lic. Juan Antonio Gómez Monterroso
Vocal Cuarto	P.C. Oliver Augusto Carrera Leal
Vocal Quinto	P.C. Walter Obdulio Chingüichón Boror

EXONERADO DE EXÁMENES DE ÁREAS PRÁCTICAS BÁSICAS

De conformidad con los requisitos establecidos en el capítulo III, artículo 15 y 16 del Reglamento para la Evaluación Final de Exámenes de Áreas Prácticas Básicas y Examen Privado de Tesis y al inciso 4.2, subinciso 4.2.2 del punto CUARTO, del Acta 4-2011 de la sesión celebrada por Junta Directiva el 21 de febrero de 2011.

PROFESIONALES QUE REALIZARON EL EXAMEN PRIVADO DE TESIS

PRESIDENTE	Lic. Roberto Salazar Casiano
SECRETARIO	Lic. Hugo Vidal Requena Beltetón
EXAMINADOR	Lic. Felipe Hernández Sincal

Guatemala, 05 de julio 2011

Licenciado
José Rolando Secaida Morales
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas
Universidad de San Carlos de Guatemala
Zona 12, Ciudad Universitaria

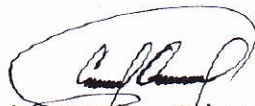
Señor Decano:

De acuerdo a la asignación que me hiciera para asesorar y revisar el trabajo de tesis titulado "DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS HISTÓRICOS EN UNA MICROEMPRESA QUE FABRICA MUEBLES DE SALA", preparado por el estudiante OSCAR RAÚL HERNÁNDEZ HERNÁNDEZ el cual ha merecido mi aprobación.

En mi opinión, el trabajo de tesis desarrollado por el estudiante OSCAR RAÚL HERNÁNDEZ HERNÁNDEZ contiene los aspectos esenciales del tema y con los requisitos que las normas universitarias exigen, por lo que satisfactoriamente permito recomendarlo para que sea aceptado para revisión y discusión en el examen privado de tesis, previo a conferírsele el título de Contador Público y Auditor en el grado de Licenciado.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,


Licenciada Lesbia Carolina Ochoa Cetino
Colegiado No. 7119
Asesor

Licda. Carolina Ochoa Cetino
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
Colegiado No. 7119



FACULTAD DE CIENCIAS
ECONOMICAS

Edificio "S-8"

Ciudad Universitaria, Zona 12
GUATEMALA, CENTROAMERICA

DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS. GUATEMALA,
DIEZ DE JULIO DE DOS MIL DOCE.

Con base en el Punto QUINTO, inciso 5.1, del Acta 12-2012 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 19 de junio de 2012, se conoció el Acta AUDITORIA 106-2012 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 22 de mayo de 2012 y el trabajo de Tesis denominado: "DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS HISTÓRICOS EN UNA MICROEMPRESA QUE FABRICA MUEBLES DE SALA", que para su graduación profesional presentó el estudiante OSCAR RAÚL HERNÁNDEZ HERNÁNDEZ, autorizándose su impresión.

Atentamente,

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

LIC. CARLOS ROBERTO CABREIRA MORALES
SECRETARIO



LIC. JOSE ROLANDO SECAIDA MORALES
DECANO



Susp.

Ingrid
REVISADO

DEDICATORIA

A Dios

Gracias por darme la vida, la sabiduría, la paciencia y por iluminar siempre mi camino para alcanzar esta meta tan anhelada.

A mis padres

Enrique Hernández

Felipa Hernández de Hernández, por darme sus sabios consejos y buen ejemplo que me hacen ser la persona que hoy soy, por el amor que me han dado y sus oraciones a Dios que siempre me protegen.

A TODA MI FAMILIA

Gracias por su aprecio y ayuda, porque de una u otra forma siempre me apoyan y cada uno forma un eslabón en mi vida.

A MIS AMIGOS

Con afecto por su amistad y aprecio.

A MIS COMPAÑEROS DE ESTUDIO

Por brindarme siempre su apoyo.

A LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA

A mí querida Universidad, La Tricentenaria Universidad de San Carlos de Guatemala, a quien le agradezco el enriquecimiento de mis conocimientos en especial a la Facultad de Ciencias Económicas.

ÍNDICE

CONTENIDO

PÁGINA

Introducción

CAPÍTULO I

EMPRESAS QUE FABRICAN MUEBLES DE SALA

1.1	Antecedentes	1
1.1.1	Muebles de sala en Guatemala	2
1.2	Definiciones	3
1.2.1	Mueble	3
1.2.2	Sala	4
1.2.3	Carpintería	4
1.2.4	Tapicería	5
1.2.5	Definición de Industria	5
1.2.6	Definición de Empresa	6
1.3	Características	7
1.4	Estructura organizacional	8
1.4.1	Órgano de administración y financiero	9
1.4.2	Área de producción	9
1.4.3	Área de contabilidad	11
1.4.4	Área de ventas	11
1.4.5	Organigrama	11
1.5	Funcionamiento	13
1.6	Aspectos legales	13
1.6.1	Constitución Política de la República de Guatemala	13
1.6.2	Código de Comercio	14
1.6.3	Código de Trabajo	14
1.6.4	Código Tributario	15
1.6.5	Ley del Impuesto Sobre la Renta	15
1.6.6	Ley del Impuesto al Valor Agregado	15

1.6.7 Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social. Decreto 295 del Congreso de la República	16
1.6.8 Acuerdo No. 1123 del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social. Reglamento de Inscripción de Patronos en Régimen de Seguridad Social	17
1.6.9 Acuerdo No. 36/2003 de Gerencia del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social	18

CAPÍTULO II

CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1 Definiciones de la contabilidad de costos	19
2.1.1 Costo	19
2.1.1.1 Diferentes denominaciones del costo	20
2.1.2 Gasto	21
2.1.2.1 Gastos de venta	21
2.1.2.2 Gastos de administración	22
2.1.2.3 Otros gastos	22
2.1.3 Contabilidad de costos	22
2.1.3.1 Importancia de la contabilidad de costos	23
2.1.3.2 Fines de la contabilidad de costos	23
2.1.3.3 Objetivos de la contabilidad de costos	23
2.2 Elementos principales del costo de producción	23
2.2.1 Materia prima	24
2.2.1.1 Materiales directos	24
2.2.1.2 Materiales indirectos	24
2.2.2 Mano de obra	24
2.2.2.1 Mano de obra directa	24
2.2.2.2 Mano de obra indirecta	25
2.2.3 Gastos indirectos de fabricación	25
2.3 Sistemas de costos	25

2.3.1	De acuerdo al tiempo en que se obtienen	26
2.3.1.1	Costos históricos	26
2.3.1.1.1	Contabilidad de costos históricos	26
2.3.1.1.2	Definición costos históricos	27
2.3.1.1.3	Objetivos del sistema de costos históricos	27
2.3.1.1.4	Características del sistema de costos históricos	28
2.3.1.1.5	Ventajas y desventajas	28
2.3.1.1.6	Diseño de formas para el sistema costos históricos	29
2.3.1.2	Costos Predeterminados	32
2.3.2	De acuerdo con la forma o el método de producción de la industria	33
2.3.2.1	Por órdenes de producción	33
2.3.2.2	Por proceso continuo de producción	34
2.3.2.3	Combinados	34

CAPÍTULO III

PROCESO DE PRODUCCIÓN Y FABRICACIÓN DE MUEBLES DE SALA

3.1	Datos generales de la empresa	35
3.2	Proceso de producción	37
3.2.1	Centro de ensamble	39
3.2.1.1	Descripción del proceso de ensamble	39
3.2.2	Centro de blanqueado	40
3.2.2.1	Descripción del proceso de blanqueado	40
3.2.3	Centro de corte y costura	42
3.2.3.1	Descripción del proceso de corte y costura	42
3.2.4	Centro de montaje	44
3.2.4.1	Descripción del proceso de montaje	44
3.2.5	Flujograma	45

3.3 Sistema contable actual	50
3.4 Sistema de costos recomendable	50

CAPÍTULO IV CASO PRÁCTICO

ESTRUCTURA DEL COSTO HISTÓRICO DE UN AMUEBLADO DE SALA

4.1 Integración	52
4.1.1 Información general	52
4.1.2 Cédulas de información	54
4.1.3 Cédulas de consumo de materia prima	58
4.1.4 Cédulas de sueldos y salarios	61
4.1.5 Cédulas de distribución de gastos de fabricación	62
4.2 Hoja de distribución de costos	68
4.3 Cédula de elementos reales	69
4.4 Hojas técnicas de costos históricos (ordenes de producción)	70
4.5 Nomenclatura contable	78
4.6 Registros contables	85
4.7 Estados financieros	94
4.7.1 Costo de Producción	94
4.7.2 Estado de Resultados	95
4.7.3 Estado de Situación Financiera	96
CONCLUSIONES	97
RECOMENDACIONES	99
BIBLIOGRAFÍA	101
ANEXO 1 Boleta de información	104
ANEXO 2 Diseño de formas	108
ANEXO 3 Glosario	114

INTRODUCCIÓN

En nuestro país, al igual que el resto del mundo se están viviendo cambios extraordinarios que hace que los empresarios estén en constante cambio en el ámbito financiero, económico, político y tecnológico. Es un hecho que los empresarios necesitan de las herramientas suficientes para competir en el mercado.

La industria de fabricación de muebles necesita información contable y financiera, confiable y oportuna que le permita a la administración lograr sus objetivos y tomar mejores decisiones. Esto se logra mediante la implementación de un sistema de costos, ya que una empresa industrial de este tipo difícilmente podrá mantener su rentabilidad y ser competitivo frente a otros productos similares si no cuenta con un sistema de costos.

El presente trabajo se desarrolló con el objetivo de dar una guía para diseñar un sistema de costos, aplicando costos históricos a través de órdenes específicas de fabricación; este sistema es el más adecuado por las características de este tipo de industrias, debido a que los elementos de producción se pueden cargar inmediatamente cuando se consumen en cada orden, y por que cada pedido esta asociado a un cliente que le da ciertas características únicas a cada producto.

También tiene como objetivo señalar los posibles riesgos de ineficiencia e ineficacia en la producción al no contar con un sistema de costos históricos dentro de una microempresa industrial que se dedica a la fabricación de muebles de sala.

El trabajo de tesis consta de cuatro capítulos, en el primer capítulo se presentan las generalidades de la fabricación de muebles de sala, sus antecedentes, algunas definiciones, características, estructura organizacional, funcionamiento y los aspectos legales aplicables.

En el segundo capítulo, se presenta información de la contabilidad de costos, definiciones, importancia, fines, objetivos, los elementos principales del costo de producción, y los sistemas de costos de mayor aplicación, principalmente el sistema de costos históricos.

El tercer capítulo contiene información sobre el proceso de producción y fabricación de muebles de sala, los datos generales de la empresa con la descripción de los cuatro centros que lo integran: centro de ensamble, centro de blanqueado, centro de corte-costura y centro de montaje. También se encuentra el flujograma de la empresa, el sistema contable actual y el sistema de costos recomendable.

El cuarto capítulo contiene el caso práctico del diseño de un sistema de costos históricos aplicando órdenes específicas de fabricación en una microempresa que fabrica muebles de sala de diferentes estilos, que distribuye sus productos a nivel nacional.

Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones obtenidas con el análisis del estudio realizado, esperando que la presente tesis constituya un aporte a las microempresas que fabrican muebles de sala en Guatemala, principalmente a la microempresa objeto de investigación y a todo aquel usuario que desee consultar el presente trabajo de tesis.

CAPÍTULO I

EMPRESAS QUE FABRICAN MUEBLES DE SALA

1.1 ANTECEDENTES

Los muebles han existidos desde tiempos remotos, no hay datos precisos del surgimiento de este mobiliario. Pero la historia hace referencia que el mueble, tiene su origen en la evolución y progreso de la humanidad, las primeras referencias bastante completas que se tienen son del antiguo Egipto.

Las reliquias de mobiliario que han quedado, no son muy abundantes y corresponden a las clases sociales más acomodadas. El taburete era el mueble universal egipcio ya que en su uso no se encontraban distinciones sociales. Más elitistas eran las sillas y las camas, realizadas en madera. El ajuar era de lino y utilizaban unos reposacabezas para dormir.

“Luego la historia continúa con la civilización griega. En los primeros pasos en la fabricación de muebles en Grecia se siguieron muchas directrices egipcias, como el recubrimiento de la madera, solo que con materiales más ricos, como: los metales, el marfil y telas finas. Otra civilización que tuvo auge en los muebles son los romanos, donde se utilizó mucho las patas con formas de animales, pero de igual forma se siguieron utilizando muchas formas de los estilos de Egipto y Grecia. Otra de las civilizaciones que destacó en la época antigua es la China; el mueble tradicional chino evolucionó de la austeridad a la complejidad y estuvo estrechamente ligado a los cambios sociales y culturales de la historia de China. Con anterioridad a la dinastía Tang, los chinos se sentaban en el suelo sobre esterillas de paja. Con posterioridad a la dinastía de los Reinos combatientes (475-221 a. de C.), comenzó a generalizarse el uso de camas y sofás como asiento. En tiempos de la dinastía Wei-Chi (220-420) y las dinastías del norte y sur (420-589) empezaron a sentarse con sillas de estilo occidental. Luego se usaron las esteras de paja para cubrir camas y sofás.” (20)

“El hombre considera al mueble una obra de arte, ya que son los objetos más observados en una vivienda y por que el artista se esmera en crear su obra para que su arte sea bien recibida. También se considera como una gran riqueza, ya que existían muchos muebles con un valor imaginable, muestra de ello es que en la actualidad los muebles antiguos son muy caros, ya que en tiempos anteriores su fabricación era un poco extensa pero el resultado siempre era magnífico, y de gran fineza. Los muebles antiguos varían mucho dependiendo de la época de su fabricación, es por ello que existen varios estilos que son influidos por dos aspectos:

- El artista que los diseña.
- Lo que impulsa al artista a innovar en la forma de cada mueble.” (21)

Ya en época más moderna estan los diseños de Europa, en los que influyeron mucho los aspectos descritos anteriormente. En esta época se les designaban a los estilos por el nombre del rey o de la reina que gobernaban en el tiempo que fueron construidos los muebles. Ejemplo: Silla Luis XV en España, el estilo Queen Ann (siglo XVIII) y Mueble Victoriano (siglo XIX) en Inglaterra. Como estos hay mucho más estilos que se dieron a conocer en esa época y que actualmente se consideran de gran valor.

1.1.1 Muebles de sala en Guatemala

En principio en Guatemala los muebles de sala, era poca su fabricación, uno de los primeros indicios en Guatemala de la fabricación, empezó en San Juan Sacátepequez, Municipio de Guatemala, en donde se puede tomar como ejemplo a una de las empresas pioneras que fue “Legacy”, “la cual tuvo su fundación en la década de los años 1950, por el señor Esteban Cotzoyay, luego de haberse capacitado en tapicería europea, luego siguió con esta empresa el señor Julio Cotzoyay, donde se generó empleo a la población de esa área. Actualmente está funcionando, y está en manos de la tercera generación de la familia, donde se ha combinado conocimiento, trabajo y esfuerzo para elaborar muebles de calidad

internacional.” (29) A través del ejemplo de esta empresa, se han venido desarrollando otras empresas que se dedican a la fabricación de muebles de sala, y es donde aparece diversidad de pequeñas microempresas que se dedican a esta actividad económica.

En la actualidad existen múltiples empresas que fabrican muebles y que exportan; la comisión en Guatemala que vela por estas empresas es “la Comisión de Fabricantes de Muebles, COFAMA de AGEXPORT, y se ubica dentro de la parte secundaria del sector, que corresponde a la parte de la industria, que da valor agregado a la materia prima y en la que se encuentran diferentes instituciones que velan por la integración y desarrollo de todo el sector forestal de Guatemala. COFAMA agrupa a más de 90 empresas dedicadas a la fabricación de muebles, artesanías, puertas, casas prefabricadas y diversos tipos de manufacturas de madera y otros productos forestales.” (25)

“La Comisión de Fabricantes de Muebles y Productos Forestales fue fundada por la Asociación Guatemalteca de Exportadores en el año 1986, con el objetivo de aumentar y diversificar las exportaciones de muebles de madera y productos forestales.” (23)

Con 25 años de trabajo representan a los empresarios responsables del 83% del monto de las exportaciones del sector.

1.2 DEFINICIONES

Para poder comprender un poco sobre este tema es necesario dar a conocer las siguientes definiciones:

1.2.1 Mueble

“Es todo elemento que esté pensado diseñado y construido a fin de ser utilizado en el espacio de una vivienda o edificación con diferentes usos de acuerdo a su forma o propósito.” (24) Los muebles están hechos para decorar un espacio y

básicamente su fin es dar mayor comodidad y utilidad. En este sentido, se puede decir que objetos tales como bancos, sillas, mesas y camas deben haber sido los primeros mobiliarios en ser construidos por el hombre ya que ellos cumplen funciones esenciales dentro de una vivienda.

1.2.2 Sala

“Es el espacio de la casa en el cual se concentra la vida social de los integrantes de la familia. Ejemplo: para charlar, tomar un café, jugar algún juego de mesa y recibir a sus invitados.” (24) La sala de estar para la familia debería ser la habitación más grande de la casa, puesto que sirve para una gran variedad de propósitos y acoge a un mayor número de personas que cualquier otra habitación. El efecto reposado que proporciona la amplitud del espacio es uno de sus encantos, es por ello que se debe sacrificar espacio en otras partes de la casa, si es necesario, para proporcionar una sala de estar amplia. El tamaño actual de una sala de estar es un asunto que permite una gran variedad, según la idea de cada persona.

1.2.3 Carpintería

“La carpintería es el nombre del oficio y del taller o lugar donde se trabaja la madera y sus derivados con el objetivo de cambiar su forma física para crear objetos útiles al desarrollo humano como pueden ser muebles para el hogar, marcos de puertas y ventanas, cabañas, juguetes, escritorios de trabajo, etc.

Un carpintero es la persona cuyo oficio es el trabajo en la madera, ya sea para la construcción (puertas, ventanas, etc.) como en mobiliario. El ebanista, es el carpintero especializado en la elaboración de muebles.

El trabajo de la madera es una de las actividades de la industria humana más antigua que existe por lo cual en cada cultura y regiones se encuentran diferentes maneras y herramientas de trabajar este bello material.” (19)

1.2.4 Tapicería

En sentido general se puede decir que la tapicería es el arte de recubrir algo con materiales como telas, cuero o forros, para darle decoración a un espacio, y que a la persona que lo hace se le llama tapicero. Un tiempo atrás se conocía a la tapicería como la encargada de darle la decoración perfecta a las casas, a través de carpetas que daban vida a las paredes de las casas, ahora ya casi no se utiliza; en cambio ahora se conoce la tapicería a través de los diferentes talleres que se dedican al cambio de tapicería de muebles, tableros de sillas, de carros y muchas veces de cortinas. En la presente investigación se relaciona ya que dentro de la elaboración de muebles de sala, después de utilizar el arte de la carpintería, se utiliza el arte de la tapicería para darle forma a los muebles a través del montaje de la tela o forro que se utilice.

Compilando los términos se puede determinar que los muebles de sala, son los muebles que se utilizan en las salas de estar de los hogares y que dan confort y decoración.

1.2.5 Definición de Industria

Se define la industria como la “actividad económica transformativa, cualitativa y cuantitativamente, de materias primas, así como la producción y transformación de artículos intermedios para ser sometidos a procesos ulteriores y convertirlos en bienes destinados al consumo final.” (1:52)

La rama de la industria se suele subdividir de la siguiente manera: como industria extractiva, energética y transformativa.

- **Industria extractiva**

“Se denomina industria extractiva a la actividad que extrae las reservas de la naturaleza, en ella se acostumbra incluir a la minería, la explotación de pozos de todo tipo (petróleo o gas), las canteras y la pesca.” (17:84)

- **Industria energética**

“La industria energética, se encarga de transformar las fuentes de energía que existen en la naturaleza con el fin de ponerla en condiciones útiles para el hombre, la más importante en el país es la energía hidráulica.” (17:84)

- **Industria transformativa**

“La industria transformativa prosigue la elaboración de las reservas extraídas de la naturaleza. Las cadenas de producción de la industria se inician en la industria transformativa a partir de materias primas, es decir, materias brutas sometidas a un proceso incipiente de modificación.” (17:85)

La industria de fabricación de muebles de sala, se encuentra dentro de esta subdivisión de industrias, ya que este tipo de industria utiliza materias primas ya procesadas, que mediante su uso están sujetas nuevamente a transformación y que generan un nuevo producto.

1.2.6 Definición de Empresa

Es una institución, que se dedica a una actividad económica, que sirve para dar satisfacción a las necesidades o las peticiones de los clientes de una forma planificada. Hay muchas clasificaciones de los tipos de empresas, “para clasificar las empresas industriales en función de su tamaño, se pueden optar varios criterios, entre los más utilizados y que conducen a una mejor interpretación se encuentra el de clasificar a las empresas en función del número de trabajadores, el volumen de capital invertido, el volumen de producción, el tipo de productos elaborados y el nivel de tecnología utilizada en el proceso productivo.” (1:58), Pero con el fin de dar a conocer la más importante para la investigación, se muestra la más conveniente y esta es; según la magnitud de la empresa, y esta se divide en:

- **Grandes empresas**

Son empresas con capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son muy grandes, los empleados son miles,

cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y el crédito y préstamos son de fácil acceso a nivel nacional e internacional.

- **Medianas empresas**

Estas empresas tienen controles similares sobre sus procesos a los que tienen las grandes empresas, pero con cientos de empleados y menor grado de avance tecnológico.

- **Pequeñas empresas**

Las pequeñas empresas son entidades independientes, su fin primordial es que sean rentables, pero estas empresas no predominan en el área en donde se desenvuelven, sus ventas anuales tienen un tope y el número de empleados que las conforman son menores de cien personas. También existen empresas pequeñas de alta tecnología. Ejemplo: Estudio "C".

- **Microempresas**

La microempresa por lo general son de propiedad individual, la fabricación de sus productos son prácticamente artesanales; la maquinaria, el equipo, las ventas, la administración y finanzas son básicos y reducidos, el director o propietario atiende personalmente. En Guatemala está comprendida de personas de escasos ingresos. Posee de 1 a 6 integrantes involucrados aproximadamente.

Estas iniciativas llamadas microempresas han sido generadas por emprendedores, quienes se han visto sin empleo, o con el fin de complementar los ingresos o simplemente por el ánimo o deseo de utilizar habilidades y destrezas con las que se cuentan.

1.3 CARACTERÍSTICAS

Actualmente los muebles de sala fabricados por los microempresarios son una gran alternativa, por su calidad, economía y flexibilidad en lograr el diseño que se

desea. A continuación se presentan las características de los microempresarios que fabrican muebles de sala en Guatemala:

- Propiedad individual.
- Fabricación artesanal.
- Conocimiento del oficio por parte del microempresario.
- Capacidad para desarrollar diseños.
- Producción a pequeña escala.
- Difícil acceso al crédito.
- Distribución del producto a nivel nacional.

1.4 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Es el establecimiento de un sistema de roles que han de desarrollar los miembros de una empresa para trabajar juntos de forma eficiente y eficaz para poder alcanzar las metas fijadas en la planificación. De igual manera es una estructura que divide, agrupa y coordina la labor de la compañía en tareas; asigna éstas a personas y departamentos, para luego establecer líneas de autoridad y comunicación mediante vínculos formales entre el personal que se refleja en un organigrama.

La estructura organizacional de la microempresa industrial de fabricación de muebles de sala es lineal, por que a un superior se le concede una línea de autoridad entre sus subordinados, en este caso el microempresario es quien ejerce la autoridad hacia las demás áreas y estos a su vez coordinan aspectos relacionados a dicha área. Mediante este sistema estructural se manifiesta que cuanto más clara sea la línea de autoridad desde la gerencia, más alta será la línea de autoridad y comunicación hasta todos los puestos subordinados y más clara será la toma de decisiones.

Para que una función organizacional pueda lograr su cometido y poseer significado para los individuos de la entidad, debe cumplir con lo siguiente:

- Los objetivos deben ser verificables, precisos y realizables.
- Los deberes, derechos y actividad de cada individuo deben ser claros, para alcanzar las metas.
- Establecer el área de autoridad para cada individuo.
- Saber cómo y dónde obtener la información para cada actividad y facilitar su acceso.

1.4.1 Órgano de administración y financiero

Está representado por el gerente, en la escala jerárquica se encuentra en la cúspide, se encarga de la actividad administrativa y legal, está representado por el microempresario o propietario individual, sus atribuciones son esenciales en el funcionamiento de la entidad, ya que brinda asesoría a los diferentes áreas de la entidad, crea e implementa controles administrativos a menor escala, asesorado por la contabilidad externa, también evalúa, delega responsabilidades a sus subalternos y revisa los resultados mensuales. Debido al tamaño de la empresa el propietario autoriza las cotizaciones y las compras de los insumos. Este órgano de igual manera se apoya con una secretaria, que está directamente ligada al propietario, para la administración de la microempresa.

Las compras de los insumos se hacen con base a pedidos anticipados para poder llevar secuencia de la producción, de igual manera dentro de la entidad se mantiene una caja chica, para poder comprar insumos menores (tachuelas, hilos, pavilos, etc).

1.4.2 Área de producción

El área de producción en la industria puede considerarse como la columna vertebral de la misma, y si la actividad de esta área se interrumpiera, toda la empresa dejaría de ser productiva y perdería la razón de ser de la entidad. En el área de producción de la microempresa industrial de muebles que se estudia, cuenta con cuatro centro productivos, los cuales tienen personal que se encarga

del control directo del producto, que es el mueble que se produce, y estos son los centros:

- **Centro de ensamble**

Aquí se inicia el proceso productivo, se recibe la madera para realizar los cortes necesarios según las medidas y los moldes necesarios, para después ensamblarlos con pegamento blanco (cola) con clavos de diferentes medidas, según las piezas que se van a ensamblar, para luego pasar el armazón al centro de blanqueado.

- **Centro de blanqueado**

Este centro recibe la armazón del mueble de madera, para que se le coloque el resorte (celfa), luego encima del resorte se coloca tela brin que sirve de soporte, para luego poder pegar la esponja, que es la que le da la comodidad, flexibilidad y consistencia al mueble.

- **Centro de corte y costura**

El centro de corte y costura se encuentran juntos, ya que tienen relaciones muy importantes y por si hubiera cualquier contingencia en el corte. En el corte, se trazan las telas con base a medidas y moldes y para luego cortar la tela. Ya la tela cortada se traslada a la costura, donde se utiliza una máquina para coser industrial.

- **Centro de montaje**

En este centro se recibe ya la tela cortada y cosida, para montarla en el mueble y darle el toque especial del tapicero. Finalmente este mismo centro es el encargado de revisar si el mueble no cuenta con imperfecciones, para poder ser entregado.

En este apartado solo se comentó lo básico de los centros de producción, en el capítulo III se explicará con mayor detalle los diferentes centros.

1.4.3 Área de contabilidad

Actualmente esta área es la encargada de llevar todos los registros contables para el funcionamiento de la empresa, de igual manera lleva el control de las diferentes operaciones de la entidad y brinda asesoría contable y tributaria al propietario individual, encontrándose dentro de la estructura organizacional como un servicio externo, a cargo de un Perito Contador legalmente registrado y autorizado para prestar dicho servicio.

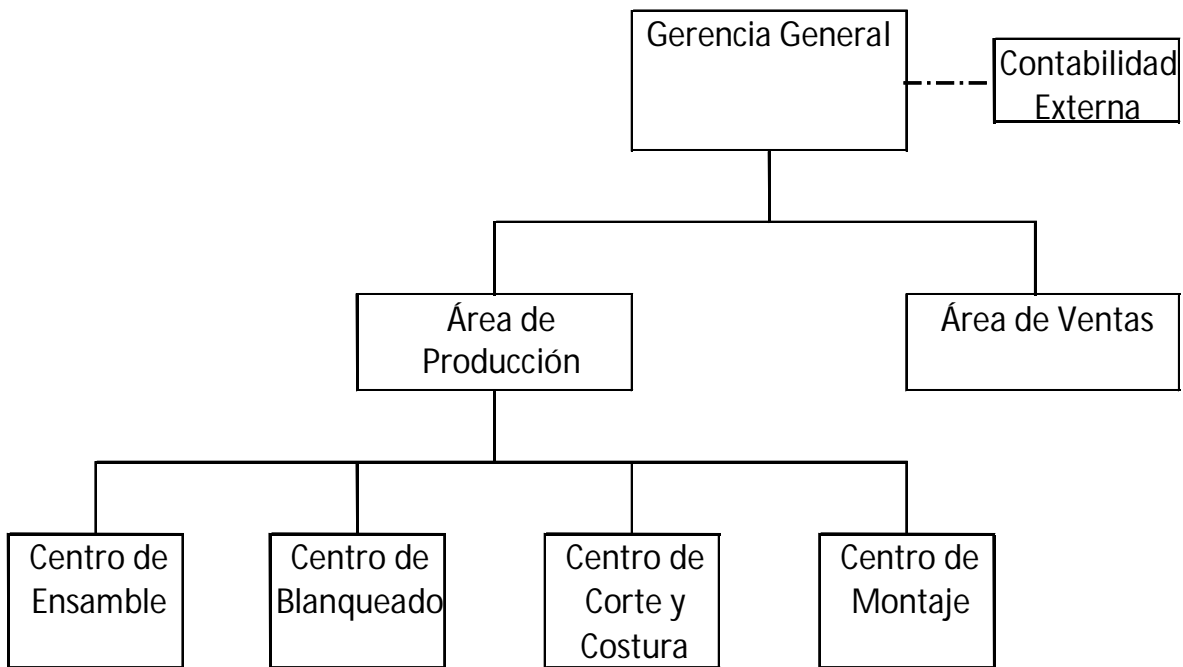
1.4.4 Área de ventas

Es una área de carácter administrativo, tiene una relación directa con los clientes (cotizaciones, entrega del producto y cobros), de igual manera tiene a su cargo dar a conocer los estilos de muebles que se producen. Por ser de tipo administrativo tiene estrecha relación con la gerencia.

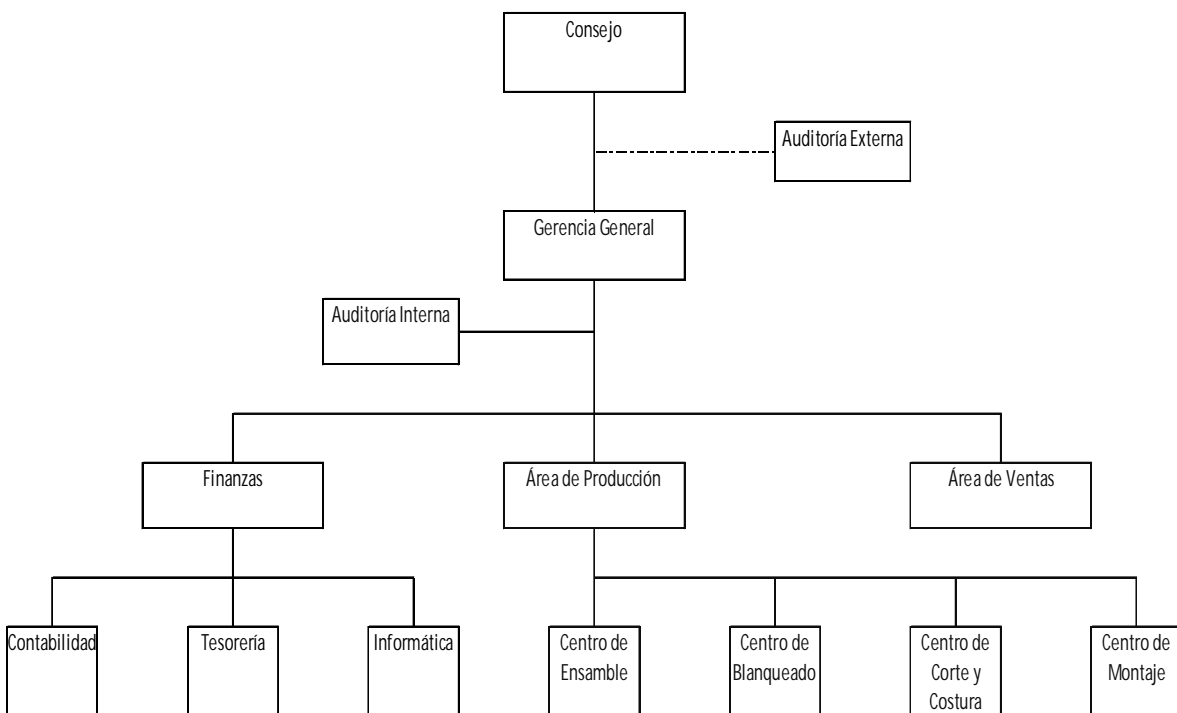
1.4.5 Organigrama

Es la representación gráfica de la estructura orgánica de una entidad, este es importante por dos razones, la primera es porque permite visualizar el ordenamiento de la institución, las actividades de cada área y las líneas de responsabilidad y autoridad, por lo cual desempeña un papel informático, la segunda razón que brinda es el análisis estructural, dando las particularidades esenciales de la organización representada.

A continuación se muestra el organigrama que se ha venido utilizando en la microempresa objeto de estudio:



Los beneficios de la implementación del sistema de costos recomendado, se lograrán solo con la incorporación de un departamento de contabilidad dentro de la empresa, por lo que se proporciona a continuación el organigrama recomendado:



1.5 FUNCIONAMIENTO

La fabricación de muebles de sala es heterogénea, ya que la materia prima utilizada varía de acuerdo al diseño de cada mueble; la madera, la esponja y la tela a utilizar, los cuales determinan el proceso a seguir en cada estilo de mueble.

El proceso de producción para la elaboración de muebles de sala sigue siendo artesanal; en las microempresas se realizan algunas operaciones de forma manual y otras en forma mecánica, utilizando herramienta y maquinaria que muchas veces repercuten en una mejor calidad y un mayor volumen de producción.

La producción de muebles en la microempresa objeto de estudio, se refiere a muebles de sala contemporáneos, utilizando mobiliario, maquinaria y herramienta de carpintería y tapicería, contando con las materias primas de calidad y los salarios directos, que están integrados por los operarios que tiene cada área de producción y los sueldos de los empleados administrativos.

1.6 ASPECTOS LEGALES

Las microempresas industriales de muebles de sala casi siempre son propiedad individual, debido a que son artesanales o vienen de herencia familiar, en donde a través de las diferentes generaciones se va dejando el conocimiento del arte de la elaboración de muebles. Estas microempresas se forman por necesidad de obtención de ingresos familiares y por su naturaleza su fin es lucrar, por lo tanto deben regirse por los requisitos que establecen las leyes vigentes en el país, dentro de las cuales se encuentran:

1.6.1 Constitución Política de la República de Guatemala

Es la ley suprema del país y está sobre las demás leyes y reglamentos, en ella se encuentran los derechos y obligaciones de todo ciudadano, y no es la excepción para las empresas industriales. Según la Constitución Política de la República Guatemala, decretada por la Asamblea Nacional Constituyente el 31 de mayo de

1985; en el artículo No. 43 se reconoce la libertad de industria, de comercio y de trabajo, salvo las limitaciones que por motivos sociales o de interés nacional impongan las leyes.

1.6.2 Código de Comercio

Decreto No. 2-70 del Congreso de la República, aquí se encuentran las disposiciones en las que tienen que incurrir todo comerciante.

Artículo 1º. Aplicabilidad. Los comerciantes en su actividad profesional, los negocios jurídicos mercantiles y cosas mercantiles, se regirán por las disposiciones de este Código y, en su defecto, por las del Derecho civil que aplicarán e interpretarán de conformidad con los principios que inspira el Derecho Mercantil.

Artículo 2º. Comerciantes. Son comerciantes quienes ejercen en nombre propio y con fines de lucro, cualesquiera actividades que se refieren a lo siguiente:

1º. La industria dirigida a la producción o transformación de bienes y a la prestación de servicios.

2º. La intermediación en la circulación de bienes y a la prestación de servicios.

3º. La Banca, seguros y fianzas.

4º. Los auxiliares de las anteriores.

1.6.3 Código de Trabajo

La industria es una rama donde es necesaria la utilización de la mano de obra, para que pueda funcionar el proceso productivo y se desarrolle dicha actividad adecuadamente; es por eso que al momento de interactuar el trabajador con el patrono se crea un vínculo laboral, que se regula en las diferentes disposiciones legales, y para poder llevarse a cabo es necesario el Código de Trabajo, Decreto No. 1441 del Congreso de la República, que establece los derechos y obligaciones tanto del patrono como del trabajador.

Artículo 2º. Patrono es toda persona individual o jurídica que utiliza los servicios de uno o más trabajadores, en virtud de un contrato o relación de trabajo.

Artículo 3º. Trabajador es toda persona individual que presta a un patrono sus servicios materiales, intelectuales o de ambos géneros en virtud de un contrato o relación de trabajo.

1.6.4 Código Tributario

En el Código Tributario, Decreto No. 6-91 del Congreso de la República y sus reformas, se incluyen los lineamientos jurídicos que se forman entre el Estado y el ciudadano, con relación a los impuestos que se tributan por parte del contribuyente.

Artículo 9º. Concepto. Tributos son las prestaciones comúnmente en dinero que el Estado exige en ejercicio de su poder tributario, con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines.

1.6.5 Ley del Impuesto Sobre la Renta: Decreto No. 26-92 del Congreso de la República y sus reformas. Forma parte del impuesto directo, todas las empresas que obtengan rentas y ganancias de capital en el territorio nacional están afectas a este impuesto.

Artículo 3º. Contribuyente. Son contribuyentes del impuesto, las personas individuales y jurídicas domiciliadas o no en Guatemala, que obtengan rentas en el país, independiente de su nacionalidad o residencia, y por tanto, están obligadas al pago del impuesto.

1.6.6 Ley del Impuesto al Valor Agregado

El Decreto No. 27-92 del Congreso de la República y sus reformas. Este impuesto forma parte de los impuestos indirectos que se generan por: la compra-venta de bienes muebles e inmuebles, la prestación de servicios y contratos gravados en el

territorio nacional, las importaciones, el arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, los cuales son recaudados y fiscalizados por la Superintendencia de Administración Tributaria.

1.6.7 Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social. Decreto 295 del Congreso de la República

Esta ley se creó con el objetivo de crear un ente cuya finalidad es la de aplicar en beneficio del pueblo de Guatemala, dentro de un régimen nacional, unitario y obligatorio de seguridad social.

Artículo 27º. Todos los habitantes de Guatemala que sean parte activa del proceso de producción de artículos o servicios, están obligados a contribuir al sostenimiento del régimen de Seguridad Social en proporción a sus ingresos y tienen el derecho de recibir beneficios para sí mismos o para sus familiares que dependan económicamente de ellos, en la extensión y calidad de dichos beneficios que sean compatibles con el mínimo de protección que el interés y la estabilidad sociales requieran que se les otorgue.

A efecto de llevar a la práctica el objetivo final ordenado en el párrafo anterior, el instituto goza de una amplia libertad de acción para ir incluyendo, gradualmente, dentro de su régimen a la población de Guatemala, de conformidad con las siguientes reglas:

- a) Debe tomar siempre en cuenta las circunstancias sociales y económicas del país; las condiciones, nivel de vida, métodos de producción, costumbres y demás factores análogos propios de cada región; y, las características, necesidades y posibilidades de las diversas clases de actividades.
- b) Debe empezar sólo por la clase trabajadora y, dentro de ella, por los grupos económicos en territorio determinado, por su carácter urbano de preferencia al rural; por su mayor grado de alfabetización; por su mayor capacidad contributiva; por las mayores y mejores vías de comunicación, de recursos médicos y hospitalarios con que se cuenta o que se puedan crear en cada

zona del país; por ofrecer mayores facilidades administrativas; y, por los demás motivos técnicos que sean aplicables.

- c) Debe procurar extenderse a toda la clase trabajadora, en todo el territorio nacional, antes de incluir dentro de su régimen a otros sectores de la población.
- d) Los reglamentos deben determinar el orden, métodos y planes que se han de seguir para aplicar correctamente los principios que contiene éste artículo.

Artículo 28º. El régimen de seguridad social comprende protección y beneficios en caso de que ocurran los siguientes riesgos de carácter social:

- a) Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales;
- b) Maternidad,
- c) Enfermedades generales,
- d) Invalidez,
- e) Orfandad,
- f) Viudez,
- g) Vejez
- h) Muerte (Gastos de entierro),
- i) Los demás que los reglamentos determinen.

1.6.8 Acuerdo No. 1123 del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social.

Reglamento de Inscripción de Patronos en Régimen de Seguridad Social

Este acuerdo se creó para reglamentar a los patronos en el Régimen de Seguridad Social, donde todo patrono que ocupe tres o más trabajadores está obligado a inscribirse a dicho régimen, para darle al trabajador el goce de las garantías sociales.

Artículo 3º. El patrono está obligado: a) Descontar de la totalidad del salario que devenguen los trabajadores, el porcentaje correspondiente a la cuota laboral; b) Pagar la cuota patronal; y, c) Solicitar inmediatamente su inscripción en el

Régimen de Seguridad Social, desde la fecha en que ocupe el número de empleados.

1.6.9 Acuerdo No. 36/2003 de Gerencia del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social

Este acuerdo se creó como un instructivo para la aplicación del reglamento sobre recaudación de contribuciones al régimen de seguridad social.

Artículo 1º. Para mantener los programas de cobertura al régimen de seguridad social, es obligatorio que se contribuya con el Instituto con el porcentaje de los salarios que paguen los patronos del sector privado y el Estado como patrono, así también deben contribuir los trabajadores permanentes y temporales con un porcentaje de sus salarios, según la tabla siguiente:

Programas	Porcentajes	
	Patrono	Trabajador
Accidentes en General	3.00%	1.00%
Enfermedad y Maternidad	4.00%	2.00%
Invalidez, Vejez y Supervivencia	3.67%	1.83%
TOTAL DE CONTRIBUCIONES A PAGAR	10.67%	4.83%

CAPÍTULO II

CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1 DEFINICIONES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Las empresas industriales necesitan informes sobre costos, inventarios, costo de las ventas, costo de productos manufacturados y detalle, sobre los gastos en relación al funcionamiento de sus operaciones. De acuerdo a lo anterior este tipo de empresas a través de los informes obtienen a detalle datos precisos y confiables, para tomar las decisiones más acertadas para competir eficientemente en el mercado.

La información que generan los informes de costos es de valor incalculable, ya que las empresas que tienen un sistema de costos, obtienen con certeza el precio de su producto, y con ello conocen si es rentable y competitivo frente a otros productos similares. A continuación se describen las definiciones principales de la contabilidad de costos.

2.1.1 Costo

En forma general el costo es “el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un período determinado, relacionado con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento.”(12: 51,52)

Otra definición acertada dice que “Es la suma de las inversiones que se han efectuado en los elementos que concurren en la producción y venta de un artículo o desarrollo de una función.” (3: 31)

“El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.” (26)

2.1.1.1 Diferentes denominaciones del costo

El término costo tiene varias acepciones, de la manera más general o particular, y estas son algunas:

a) Costo de producción

“Es el conjunto de elementos que se dan o invierten a cambio de obtener una mercancía o servicio” (13:3)

“Es la suma del costo primo más los gastos de fabricación, que también se establece con la fórmula: Materia prima + Mano de obra + Gastos indirectos de fabricación.”(18:7)

b) Costo de inversión

Ernesto Reyes Pérez lo define “Como el conjunto de esfuerzos y recursos que se invierten para obtener un bien.”

A través del esfuerzo humano y el tiempo, combinados con los recursos, se obtiene la producción de algo que dará satisfacción a una necesidad.

c) Costos monetarios

Es el mismo costo de inversión pero medido en valores en moneda.

d) Costo primo o directo

Está integrado por la materia prima y la mano de obra.

Costos primos= MP + MOD

e) Costo de conversión

Son los costos relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados, o sea la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Costos de conversión= MOD + CIF

f) Costo de distribución

“Este costo se encuentra en toda empresa industrial o comercial y, afecta los ingresos obtenidos en un período determinado.”(18:8)

Los costos de distribución comprenden todos los costos incurridos desde el momento en que se termina y se entrega el producto al almacén hasta que se convierta en efectivo.

La diferencia entre costo de producción y el de distribución, estriba en que el primero, representa una serie de erogaciones o gastos que forman el costo de un bien, en cambio el segundo son gastos que se forman en función de las ventas y se presentan hasta el estado de resultados.

g) Costo total

“El costo total se obtiene de la suma de los costos de producción con los costos de distribución. Con lo anterior se puede decir que sumando el costo total con el margen de utilidad da como resultado el precio de venta.” (3:32)

2.1.2 Gasto

“Es toda erogación clasificada en conceptos definidos, pendiente de aplicación al objetivo que los originó, del cual formarán su costo.”(18:9) Dentro de estos se encuentran los gastos de venta, los gastos de administración y otros gastos.

2.1.2.1 Gastos de venta

También son llamados gastos de distribución, comprenden los gastos que se generan por la venta y distribución de los productos, estos son algunos ejemplos: los gastos de publicidad, gastos de entrega, salarios, gasolina, depreciación del equipo de reparto, gastos del edificio destinado a ventas, sueldos a los gerentes de ventas, gastos de la oficina de ventas, sueldos a vendedores, gastos de embarques, transportación sobre ventas, gastos de viaje de los vendedores.

2.1.2.2 Gastos de administración

Son los gastos que se forman por el funcionamiento de la supervisión y administración de la empresa, y estos son: los gastos por los registros y el control contable, gastos de correspondencia, compras, depreciaciones de mobiliario de oficina, honorarios de auditoría y contabilidad, gastos de crédito y cobranzas, gastos de mantenimiento de edificio y oficinas de la administración, nómina de oficina, artículos de escritorio, papelería y correo, teléfono y telégrafo, etcétera.

2.1.2.3 Otros gastos

Otros gastos comprenden todas las partidas de gastos que no son generados por las operaciones regulares de la compañía. Por ejemplo: intereses bancarios e intereses hipotecarios.

2.1.3 Contabilidad de costos

“La contabilidad de costos es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o de todos los productos fabricados o servicios prestados, y los costos de otras funciones diversas de la negociación, con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva.”(12:1)

La información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias, expresada de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades.

Para suministrar información comprensible, útil y veraz, ésta debe basarse en los egresos y costos necesarios para el costeo de los productos, así como de los ingresos obtenidos en el periodo para una correcta toma de decisiones.

2.1.3.1 Importancia de la contabilidad de costos

Para cualquier empresa u organización es una herramienta necesaria para saber los costos en que se está incurriendo y así poder planear y controlar sus actividades dentro de dicha organización, para tomar decisiones más acertadas.

2.1.3.2 Fines de la contabilidad de costos

“Los fines que persigue la contabilidad de costos se resumen en los siguientes objetivos:

- Control de operaciones y de gastos.
- Información amplia y oportuna.
- Determinación correcta del costo unitario.” (28)

2.1.3.3 Objetivos de la contabilidad de costos

El objetivo principal de los costos es la determinación correcta del costo unitario, que es donde se desprende la toma de decisiones, como pueden ser la reducción del costo, para obtener una mayor rentabilidad. “Las áreas en las que es determinante el costo unitario del producto, son: el área de las ventas, el área de producción y las áreas externas a la propia empresa.”(12:134)

Otro objetivo de la contabilidad de costos es “el de obtener el conocimiento y control de los elementos que intervienen en el proceso productivo, siendo ellos: la materia prima, mano de obra y los gastos de fabricación, para poder proporcionar información que sea útil, confiable y oportuna.”(13:1)

2.2 ELEMENTOS PRINCIPALES DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

Los elementos principales de cualquier industria, está constituido por la materia prima directa, la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación los cuales se describen así:

2.2.1 Materia prima

“La materia prima representa un factor importante del costo de elaboración, tanto porque es el elemento básico del producto como por la proporción de su valor invertido en el mismo.” (18:55) Es considerado el primer elemento del costo y es el material que será sometido a transformación y sufrirá cambios físicos o químicos. Se dividen en materiales directos e indirectos.

2.2.1.1 Materiales directos

Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto. Por ejemplo: la madera en la fabricación de muebles.

2.2.1.2 Materiales indirectos

Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos. La materia prima se acumula dentro de los cargos indirectos de fabricación, es por eso que no se considera parte del primer elemento del costo de producción. Ejemplo: las tizas, los lápices de carpintero que se utilizan para trazar la tela y la madera en la fabricación de muebles.

2.2.2 Mano de obra

“Es el segundo elemento del costo de producción, que se refiere al esfuerzo humano indispensable para transformar la materia prima.

La integración en el costo de producción según su intervención en la producción puede ser de dos formas: como mano de obra directa y mano de obra indirecta.” (13:3)

2.2.2.1 Mano de obra directa

Es aquella que está directamente involucrada en la fabricación de un producto, y se asocia con facilidad en la elaboración del producto y es donde se encuentra el mayor costo en la fabricación. Ejemplo: los obreros de los centros productivos.

2.2.2.2 Mano de obra indirecta

Es la remuneración que se acumula en los gastos indirectos de fabricación para luego ser distribuidos en la producción realizada, esto por ser un cargo que no tiene un contacto directo con la producción, es decir representa un trabajo auxiliar en relación con la manufactura del producto. Ejemplo: el personal que supervisa la producción, que no tiene un contacto directo con el producto.

2.2.3 Gastos indirectos de fabricación

Son todos aquellos gastos que hacen posible la transformación del producto, por su naturaleza no son aplicables directamente al costo de un producto.

Estos gastos también son llamados: cargos indirectos, costos indirectos, gastos de producción o gastos de fabricación.”Representan el tercer elemento del costo de producción, no identificándose su monto en forma precisa en un artículo producido, en una orden de producción o en un proceso productivo. Esto quiere decir que, aun formando parte del costo de producción, no puede conocerse con exactitud qué cantidad de esas erogaciones han intervenido en la producción de un artículo.”(13:67). Estos gastos pueden ser: materiales indirectos, mano de obra indirecta, depreciaciones, energía eléctrica, combustibles y lubricantes, seguros, etc.

2.3 SISTEMAS DE COSTOS

Un concepto oportuno sería que es “el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas.”(12:150)

“Los sistemas de costos, en la fase de producción, persiguen, como primera finalidad, la determinación de costos unitarios de producción y atendiendo a esta finalidad y a la correlativa importancia del control, los sistemas de costos se clasifican desde dos ángulos: de acuerdo al tiempo en que se obtienen y la forma o el método de producción.”(12:150)

2.3.1 De acuerdo al tiempo en que se obtienen

Las empresas utilizan un sistema de acuerdo a la oportunidad en que se requieran los resultados de los informes de producción. El sistema de costos históricos para poder saber resultados reales al final de un período, o se puede utilizar el otro sistema que es el de costos predeterminados, que muestran los resultados anticipados a través de proyecciones o presupuestos que repercuten en la obtención de información que servirá para tomar decisiones previas que muchas veces benefician a las empresas en mayor eficiencia.

2.3.1.1 Costos históricos

“Son aquellos que se determinan con posterioridad a la conclusión del período de costos. Para acumular los costos totales y determinar los costos unitarios de producción, se espera la conclusión de cada período de costos. (14:6,7)

2.3.1.1.1 Contabilidad de costos históricos

Se puede decir que la contabilidad de costos históricos es un sistema de información que sirve para determinar, clasificar, asignar, registrar, acumular, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de actividades de producción, procesos, administración, distribución y financiamiento, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo con base al período real terminado.

“En el momento en que se decide la producción de un bien o un servicio es indispensable comenzar a acumular los costos respectivos, en cada uno de los tres elementos del costo. La forma de hacerlo es a costo real, es decir, utilizando los costos que efectivamente se pagaron o se pagarán al momento en que se generan.” (2: 43)

“Desde el punto de vista contable el costo real ofrece algunas características muy interesantes. En primer lugar, está el hecho de que en la mayoría de las empresas

se conoce a qué producto o servicio (no importando el número de ellos que se produzca) corresponde tanto la materia prima como la mano de obra.” (2: 43)

“Debe señalarse que si no se conociera el destino, es decir, el producto específico al que corresponde cada materia prima y cada mano de obra, se tendrían que utilizar cuentas puente que podrían tener los nombres de materia prima por aplicar y mano de obra por aplicar. En cambio, los gastos indirectos tienen la característica totalmente opuesta, es decir, casi nunca se conoce de entrada el producto específico al que corresponden.” (2: 44)

2.3.1.1.2 Definición de costos históricos

“Son aquellos que se obtienen después de que el producto ha sido manufacturado. Se computan de acuerdo con métodos contables después de que los datos disponibles referentes a la producción y a los costos ocasionados por ella han sido acumulados y analizados.” (3: 54)

“Es el sistema de costos que registra y resume dichos costos a medida que éstos se originan y a su vez determina los costos totales, solamente después que se han terminado las operaciones de producción. Es por eso que los costos obtenidos son conocidos como costos reales, siendo efectivamente los ejecutados en un período de tiempo o en una orden determinada.” (8: 24)

2.3.1.1.3 Objetivos del sistema de costos históricos

Estos son los principales objetivos de un sistema de costos históricos:

- a) “Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y estado de situación financiera).
- b) Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- c) Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

- d) Determinación de la utilidad periódica y del valor de los inventarios.
- e) Esencialmente el costo consiste en asignar valores a productos o servicios, con la finalidad de obtener un beneficio económico que pueda promover la habilidad de generar utilidades a la empresa.”(22)
- f) Uno de los objetivos primarios del sistema de costos históricos es la medición real de los costos, que generan resultados comprobables.

2.3.1.1.4 Características del sistema de costos históricos

- a) Los costos generados por este sistema son reales y comprobables.
- b) Los resultados del costeo se conocen después de que el producto ha sido manufacturado.
- c) En el sistema de costos históricos se puede utilizar con el método de órdenes específicas de fabricación.
- d) La base de este sistema son los costos adquiridos por el período anterior.
- e) La materia prima y la mano de obra se pueden cargar inmediatamente durante cualquier orden de producción.
- f) Los gastos indirectos se acumulan a lo largo del período y se distribuyen o prorratean entre los diversos artículos con una cierta base.

2.3.1.1.5 Ventajas y desventajas

Ventajas

- a) “La ventaja de los costos históricos consiste en que acumula los costos de producción incurridos; es decir, costos comprobables.” (14: 7)
- b) Para fines de control los sistemas históricos permiten conocer la cantidad de costos reales utilizados.
- c) Este sistema de costos permite conocer los costos reales de la producción para una correcta toma de decisiones, sin necesidad de ver proyecciones o variabilidades.
- d) Se puede utilizar en las empresas que fabrican productos con diferentes características.

- e) Pueden hacerse estimaciones futuras con base a los costos anteriores.
- f) Se conoce la producción en cantidad y costo sin necesidad de hacer estimaciones.
- g) Los costos obtenidos por este sistema se pueden utilizar posteriormente para controlar la eficiencia de la producción en nuevos productos fabricados, teniendo como base las experiencias anteriores.

Desventajas

- a) “La desventaja que tiene es que los costos unitarios de los artículos elaborados se conocen varios días después de la fecha en que haya concluido la elaboración” (14: 7)
- b) “Sólo permite comparaciones de costos incurridos en operaciones de períodos de costos anteriores.” (12: 153)

2.3.1.1.6 Diseño de formas para el sistema costos históricos

Cédula de elementos reales

Esta cédula es el producto de los costos reales que surgieron en cada uno de los centros de producción (ensamble, blanqueado, corte-costura y montaje), está compuesta por: las horas fábrica, horas hombre, producción en proceso, producción terminada, costo hora-hombre mano de obra y el costo hora-hombre gastos de fabricación. Esta cédula se trabaja con base a las horas hombre determinadas para un ciclo productivo; ya que no se trata de supuestos, si no de lo que realmente ocurrió al momento de la producción.

Esta cédula es la base principal para el sistema de costos históricos; dependiendo del método que se utilice, se pueden diseñar otras cédulas anexas y las diferentes hojas técnicas a esta. A continuación se da un ejemplo de cómo elaborar esta cédula.

Cédula de Elementos Reales
Cifras expresadas en Quetzales

DESCRIPCIÓN		Ensamble	Blanqueado	Corte y Costura	Montaje
a.	Horas Fábrica (H.F.)				
b.	Horas Hombre (H.H.)				
c.	Tiempo Efectivo (T.E.)				
d.	Tiempo Improductivo (T.I.)				
e.	Costo Hora Hombre Mano de Obra Directa (C.H.H.M.O.D.)				
f.	Costo Hora Hombre Gastos de Fabricación (C.H.H.G.F.)				

Horas fábrica (H.F.)

Es el total del tiempo que la fábrica permanece abierta, tomando en cuenta los días trabajados, multiplicados por las horas trabajadas diarias o las jornadas de trabajo. Ejemplo:

Días	X	horas	X	jornadas	=	Horas Fábrica
240	X	7	X	1	=	1,680
240	X	6	X	1	=	<u>1,440</u>
Suma						<u>3,120</u>

Horas hombre (H.H.)

“Es el tiempo laborado por los obreros o trabajadores dentro de la empresa, tomando en cuenta los días trabajados, la jornada de trabajo y el número de obreros de cada turno” (14:26). Ejemplo:

Días	X	horas	X	jornadas	X	No. De Obreros	= Horas Hombre
240	X	7	X	1	X	6	= 10,080
240	X	6	X	1	X	5	= <u>7,200</u>
Suma							<u>17,280</u>

Hora Máquina (H.M.)

“Es el tiempo efectivamente trabajado por las máquinas dentro de la fábrica sobre la base de días trabajados, tiempo de operación de máquinas y número de máquinas. En otras palabras se sustituyen los obreros por las máquinas.” (14:27)

Días	X	horas	X	jornadas	X	No. máquinas	= Horas Máquina
240	X	7	X	1	X	3	5,040
240	X	6	X	1	X	2	<u>2,880</u>
Suma							<u>7,920</u>

Costo hora hombre mano de obra directa (C.H.H.M.O.D.)

“Se obtiene dividiendo el valor total de la mano de obra directa (Quetzales) entre el total de horas hombre empleadas en la producción.” (14:27). Ejemplo:

Mano de obra (Quetzales)	/	Horas Hombre	=	C.H.H.M.O.
Q 30,240.00	/	17,280	=	Q 1.75

Costo hora hombre gastos de fabricación (C.H.H.G.F.)

Este se obtiene dividiendo el valor total de los gastos de fabricación, entre el total de horas hombre de la producción. Ejemplo:

Gastos de Fabricación (Quetzales)	/	Horas Hombre	=	C.H.H.M.O.
Q 39,744.00	/	17,280	=	Q 2.30

2.3.1.2 Costos predeterminados

Los costos predeterminados son aquellos que permiten al fabricante saber de antemano la posible producción, y se dividen en:

a) Estimados

Este sistema tiene su base sobre cálculos experimentales, a través del conocimiento que se tiene de la empresa.

“Los costos estimados fueron el primer paso para la predeterminación del costo de producción y tuvieron por finalidad pronosticar el material, la mano de obra y los gastos indirectos a invertirse en un artículo determinado. El objetivo inicial que se persiguió en la estimación del costo, fue el de tener una base para cotizar precios de venta; posteriormente fue posible utilizar ese costo estimado con fines contables, dando nacimiento al sistema de costos estimados. La característica especial de un sistema de costos estimados es que al hacerse la comparación con los costos reales, aquellos deberán ajustarse a la realidad, siendo posible lograr con el tiempo una predeterminación que se acerque más a lo real; de lo que antes expuesto se puede establecer que los costos estimados se basan en cálculos sobre experiencias adquiridas y en un conocimiento amplio (...) cálculos que de ninguna manera tienen base técnica, siendo necesario hacer las correcciones para ajustarlos al costo real”. (18:107)

b) Estándar

A diferencia del sistema de costos estimados en este sistema se utilizan bases técnicas para cada elemento del costo, para determinar lo que debe costar el producto, por lo tanto se debe tener un control presupuestal de la producción.

“El sistema de costos estándar es el más avanzado de los predeterminados y está basado en estudios técnicos que algunos autores llaman científicos, contando con la experiencia del pasado y experimentos controlados que comprenden: Una selección minuciosa de los materiales, un estudio de tiempos y movimientos de las

operaciones y un estudio de ingeniería industrial sobre la maquinaria y otros medios de fabricación”. (18:115)

c) Costeo directo

“Representa la aplicación de los costos a los ingresos para determinar la ganancia del período, pero a diferencia de los costos de absorción total (Estimados y Estándar), para el cálculo del costo, como su nombre lo indica, toma en cuenta únicamente costos directos o variables: materia directa, mano de obra directa y gastos variables de fabricación. Los gastos fijos de fabricación se cargan directamente a resultados del período, por lo que el costeo directo se considera de absorción parcial.”(14:8)

2.3.2 De acuerdo con la forma o el método de producción de la industria

Dentro de esta forma se torna importante la producción, si es de acuerdo a lotes de órdenes o proceso continuo de producción, y esta es su clasificación:

2.3.2.1 Por órdenes de producción

Este método también es llamado costos por órdenes específicas de fabricación o pedidos de los clientes. Se utiliza en las empresas cuando se hacen órdenes de fabricación de artículos con similares características, con base al ensamblaje de diferentes piezas donde se van acumulando los elementos del costo, hasta el final de ser entregada dicha orden. Las industrias que utilizan este método son: las sastrerías, las mueblerías, las industrias de calzado, talleres de mecánica, carpintería, etc., y cualquier otra empresa que utiliza como base las órdenes de los clientes o producción de artículos con similares características.

“Ventajas y desventajas

Ventajas

- a) Se conoce al detalle el costo de producción de cada artículo.
- b) Con base en los costos anteriores se pueden hacer estimaciones futuras.

- c) Se puede saber que órdenes dejaron utilidad y cuáles no.

Desventajas

- a) Mayor tiempo para obtener los costos, casi siempre resultan extemporáneas.
- b) Existen serias dificultades en cuanto al costo de entregas parciales de productos terminados, debido a que el costo total se obtiene hasta la terminación de la orden.”(13:7)

2.3.2.2 Por proceso continuo de producción

Este método se utiliza en donde la producción es continua y en masa, a través de uno o varios procesos. Las empresas que lo utilizan, elaboran productos de igual características y durante todo el tiempo, a veces hasta las veinticuatro horas del día, durante tiempos indefinidos, como son los casos de las industrias de acero, de vidrio, hilados, tejidos, cigarros, etc.

“El costo por proceso se emplea en los casos en que no es posible o no es conveniente identificar las sucesivas operaciones en los diversos lotes de producción, para los efectos de acumular costos. Los costos causados y las unidades de producción se acumulan período por período y al final de estos ciclos se determina el costo por unidad de los artículos producidos, los cual representa el costo promedio del período.”(13:8)

2.3.2.3 Combinados

Utiliza los dos métodos descritos anteriormente, de órdenes y de procesos de producción continua. Este método es muy interesante, ya que permite a las empresas producir a través de diferentes procesos en forma continua y registrar las operaciones en las diferentes ordenes específicas de fabricación.

CAPÍTULO III

PROCESO DE PRODUCCIÓN Y FABRICACIÓN DE MUEBLES DE SALA

3.1 DATOS GENERALES DE LA EMPRESA

A continuación se describe la forma de producción de la fábrica de muebles de sala objeto de estudio, denominada “Muebles Universal”.

La empresa Muebles Universal, es una empresa individual, que fue constituida desde hace 16 años, con domicilio comercial en la ciudad de Guatemala. La principal actividad de la empresa es brindar un servicio de calidad en la fabricación de muebles de sala, con la satisfacción de los clientes a nivel nacional a través de los diferentes estilos, utilizando productos casi en su totalidad nacionales.

Su propietario es también el gerente; inició operaciones como una empresa familiar, ganándose la confianza de los clientes a través de la calidad y el esmero en cada trabajo; lo que le permite ser competitivo en este campo, logrando la satisfacción de los clientes, al entregar un buen producto.

Con la acumulación de experiencia y con la visión de crecer cada día, la empresa ha ido mejorando sus procesos productivos con el soporte de la contabilidad externa, dividiendo el área de producción en cuatro centros productivo; colocándose dentro de las empresas que están encaminándose al desarrollo, con la visión de exportar.

Entre las características que presenta la empresa, se encuentran las siguientes:

- a) Es una microempresa.
- b) En el proceso de producción para la elaboración de los muebles se realizan operaciones manuales y otras en forma mecánica, utilizando herramienta y maquinaria no tan sofisticada.

- c) El proceso de producción es por órdenes o pedidos de los clientes, y está dividido en cuatro centros productivos.
- d) La comercialización se hace a personas individuales y empresas privadas, a nivel nacional, principalmente en el departamento de Guatemala.
- e) La empresa se encuentra en vías de crecimiento en el mercado.
- f) La empresa es de propiedad individual, la administración, finanzas y aspectos legales está dirigido por el gerente y propietario de la misma.

Los productos que se entregan a los clientes son de estilos contemporáneos, utilizando maderas nacionales, las más utilizadas son: la madera impregnada e impermeabilizada (madera curada contra cualquier tipo de comején, con duración de 30 años) y el pino nacional, de igual manera se utilizan resortes, esponjas, telas y demás productos que en su mayoría son producidos en el país.

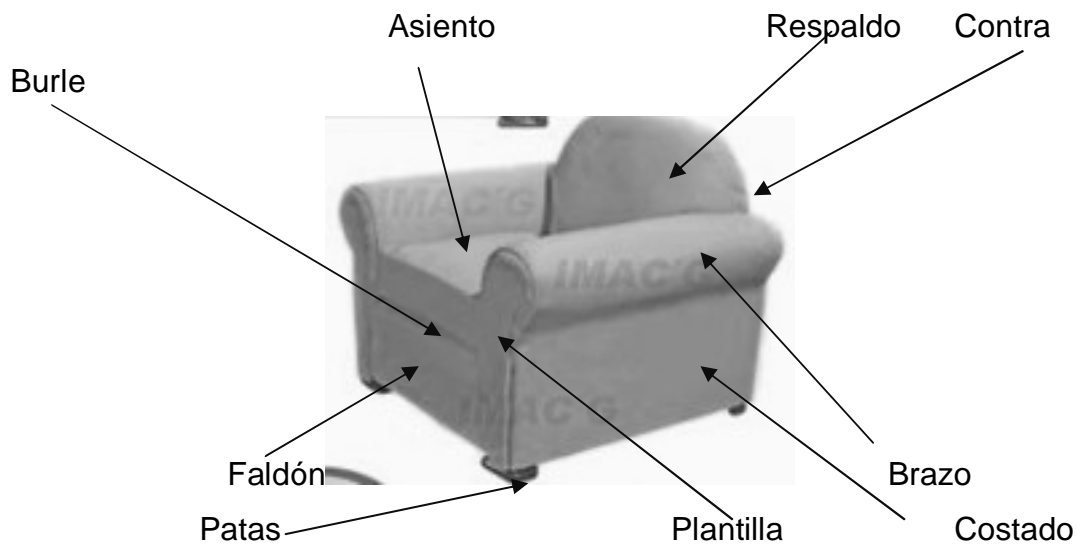
La comercialización de los muebles se da a nivel nacional, en donde los principales clientes se encuentran en el área metropolitana y municipios aledaños, dándoles la atención a los clientes de forma personalizada, tratando de mantener un contacto directo con los mismos, para dar siempre el mejor servicio.

La publicidad se da a través de las diferentes referencias de los clientes, en donde se dan recomendaciones, las que se convierten en una cadena que incrementa la cartera de clientes satisfechos; y de manera más reciente se utiliza el internet como herramienta para las cotizaciones y negociaciones. Es una realidad que la empresa en su ámbito en el mercado es limitado, ya que la mayoría de fabricantes lo componen empresas grandes o medianas, que cuentan con mayor cantidad de inversión en capital, instalaciones y equipo.

La misión de la empresa es: “Fabricar muebles de sala contemporáneos para empresas y personas particulares, garantizando calidad, responsabilidad y satisfacción en la entrega de los productos.”

La visión de la empresa es: “Ser una empresa líder en la fabricación y comercialización de muebles de sala a nivel nacional y llevar la calidad de nuestros productos a nivel internacional.”

Para que el lector se familiarice con el tema y conozca las partes más importantes de un mueble de sala, se muestra el siguiente modelo, antes de desarrollar el proceso de producción.



3.2 PROCESO DE PRODUCCIÓN

El propósito del área de producción, es la fabricación de muebles de sala que la empresa comercializa, realizando los procesos productivos de manera más eficaz y eficiente.

Dentro de este tipo de empresa juega un papel importante los costos de producción, ya que en la microempresa los costos a pesar de que son menores, son los mismos que se consumen en una gran empresa, con la diferencia que en

las grandes empresas, se utiliza maquinaria de mejor envergadura y un mayor número de mano de obra, que en consecuencia genera mayor producción.

El proceso de producción dentro de la empresa objeto de estudio, adquiere las características de la producción con base a costos históricos por pedidos de los clientes, y está dividido como ya se dijo antes, en cuatro centros productivos, los cuales están bajo la responsabilidad de cada elemento del personal, con la supervisión del gerente.

Con la técnica de la observación se pudo constatar el proceso de producción de forma individual en cada centro, y de acuerdo a esto el primer paso para la fabricación de un mueble es la compra de la materia prima que la realiza la secretaria, luego la recepción e inspección de la materia prima por parte del propietario, con el objetivo de verificar la mejor calidad de los productos y así darle el almacenamiento, para luego entregar a cada centro productivo. El primer centro recibe la madera para realizar los cortes, seguidamente se ensambla; luego el producto final de este centro, que es la armazón completa de madera, pasa a ser la materia prima en el siguiente centro productivo, en el cual se le colocan otros productos, que es el resorte (tipo celfa), tela brin y esponjas de diferentes medidas, siendo este el segundo paso para la elaboración del mueble; posteriormente se realizan los trabajos de corte y costura de la tela en el tercer centro, para que finalmente se haga el montaje de la tela y acabado final en el último centro productivo.

Para el análisis individual y dar a conocer la forma de fabricación de muebles de sala, es necesario realizar un desglose a nivel de cada centro productivo, para estudiar cada uno de ellos, y estos son:

- a) Ensamble
- b) Blanqueado
- c) Corte y costura
- d) Montaje

3.2.1 Centro de ensamble

Luego de que el propietario recibió y revisó la materia prima, empieza el proceso productivo con la recepción en el centro de ensamble que recibe la madera, para que sea cortada y ensamblada.

3.2.1.1 Descripción del proceso de ensamble

El encargado de compras, que en este caso es la secretaria, quien trae la materia prima al propietario para que sea revisada y almacenada, para luego sea entregada a cada centro.

En este proceso la materia prima que se utiliza es la madera, que es el principal producto, también se utilizan clavos y cola blanca para pegar la madera y lápiz de carpintero. Dentro de este centro de ensamble los operarios que trabajan son dos.

Existe variedad de madera que se utiliza en la fabricación de los muebles de sala, como es, el ciprés, el conacaste, el pino chileno, caoba, palo blanco, cedro, pero en esta empresa se utiliza principalmente madera tratada de presión de CCA (cromo arsénico de cobre) y pino nacional.

La herramienta y la maquinaria que se utiliza son: serrucho, sierra circular, sierra caladora, barreno o taladro; los tipos de sierras que se utilizan dependen del corte que se va hacer, también se utiliza martillo de carpintero, escuadra, cinta métrica, destornillador, abrazaderas o prensas y cepillo para madera. Y el mobiliario que se utiliza es un pequeño banco y dos bases de madera para carpintería, llamados en este ámbito comúnmente burros.

Este proceso inicia con la recepción de la madera por parte de los operarios de este centro de ensamble, donde se vuelve a revisar la madera, que sea de la mejor calidad y tenga mejores condiciones. También los operarios reciben los diseños, los moldes y las medidas por parte del propietario, según el estilo que se

requiera del mueble, para que el personal empiece a realizar los cortes de madera, utilizando principalmente la sierra circular.

Luego proceden a ensamblar la madera, utilizando entre cada pieza de madera cola blanca, para que la adherencia sea de la mejor manera, con los clavos. Los clavos que se utilizan son de: 1.5 pulgadas, 2 pulgadas, 2.5 pulgadas y 3 pulgadas, dependiendo el grueso de las piezas de madera a ensamblar.

Luego de haber ensamblado el mueble se cepillan los bordes de las maderas para darle un mejor acabado y que no lastime las partes externas y/o provoque incomodidad o rotura de la esponja o tela. Finalmente se pasa al centro de blanqueado.

3.2.2 Centro de blanqueado

De acuerdo al país donde se fabrican los muebles de sala, así cambia el nombre de este centro, pero en este caso en las pequeñas empresas le han llamado centro de blanqueado, ya que aquí se hace el esponjado, y por el color blanco de la esponja, se le ha denominado de esta manera. De igual forma, en este centro se coloca el resorte y la tela brin que le dará una mayor comodidad.

3.2.2.1 Descripción del proceso de blanqueado

Se inicia con la recepción de la armazón de madera por parte del centro de ensamble. Luego se agrega las demás materias primas; que son los resortes tipo celfa, las grapas para celfa, clavos, tachuelas, tela brin, pita plástica, pegamento, las esponjas, guata y fibra de algodón, que son pedidos con anticipación y llevadas directamente a la empresa por los proveedores. En este centro se desempeña un operario.

Las herramientas que se utilizan en este proceso son: martillo de carpintero, martillo de tapicero, paleta (para poner el pegamento a la esponja), cuchilla (para cortar esponja), regla (para trazos de esponjas).

Se empieza con la colocación de las grapas para celfa, las cuales se colocan a una distancia más o menos de 6 pulgadas entre cada una, se aseguran con clavos de 2.5 pulgadas o 3 pulgadas para lograr una mejor resistencia en el asiento y respaldo. Seguidamente se coloca la celfa, enganchándola en cada grapa, asegurándola con clavos de la misma medida con que se colocan las grapas, dándole una medida a cada resorte de 50 a 60 centímetros, utilizando una densidad número 9 por ser más fuerte y resistente. Y Para el respaldo se utiliza densidad número 11 por ser más delgada y por la comodidad que se requiere en la espalda, dándole una medida a cada resorte de 60 a 65 centímetros.

Luego de colocar los resortes, se empieza a entrelazar la pita plástica o rafia, para que logre un mejor juego entre cada celfa. Después se pone la tela brin, que se coloca arriba del asiento, el respaldo y los brazos para dar más resistencia al mueble y para que se pueda pegar la esponja.

Posteriormente se trazan y cortan las esponjas que tienen una medida estándar de 40 pulgadas de ancho por 80 pulgadas de largo (1 metro de ancho por 2 metros de largo), para luego ser pegadas.

Casi terminado el proceso se coloca encima de la esponja la guata, con un poco de pegamento, esto para darle mayor suavidad al asiento del mueble. La guata que se utiliza tiene una medida de 93 pulgadas, la venden por yarda (36 pulgadas) con un grueso de 1 pulgada, y es un producto de algodón sintético. Finalmente se pesa la fibra de algodón sintético y se deja lista para los encargados de montar los respaldos del mueble, en el último proceso. El peso ideal para cada respaldo del mueble es de tres libras. Así es como se termina el proceso en este centro, que entrega el mueble ya esponjado al centro de corte y costura.

A continuación se muestra una guía de los tipos de esponjas que se utilizan, según donde se coloquen en un mueble estándar. También se da a conocer las diferentes medidas y el color que indica la densidad que tiene la esponja, que

mientras más alta sea la densidad, se tiene una mayor comodidad y mayor duración; es por eso que en las partes más importantes como el asiento y respaldo se utiliza mejor calidad.

Asiento			Respaldo			Brazos			Costados, Contra y Burle		
Grueso	Color	Densidad	Grueso	Color	Densidad	Grueso	Color	Densidad	Grueso	Color	Densidad
6"	Rojo	22	0.5"	Naranja	15	1"	Purpura	19	0.5"	Verde	12
			5"	purpura	19	2"	Purpura	19			

Fuente: Esponja, S.A., 24^a. Calle 3-02 Zona 1 Guatemala, C.A

3.2.3 Centro de corte y costura

En éste centro se recibe el mueble, que ya tiene el debido resorte y esponja, para que el encargado de corte tome las medidas correspondiente a cada pieza del mueble y solicite el número de yardas de tela con que se hará el forro final (acabado final), aquí comienza una de las partes interesantes del arte de la tapicería, se corta la tela y se envía al costurero para ir formando cada pieza de tela.

3.2.3.1 Descripción del proceso de corte y costura

Este proceso inicia con la recepción del mueble ya esponjado, al que se le toma las medidas correspondientes y las plantillas de las diferentes piezas del mueble, para luego solicitar a gerencia la tela con el número de yardas que se utilizarán. Es por eso que la tela es la principal materia prima, aunque también se usan; tizas, zipper, hilos y agujas para la costura de las telas. De acuerdo al tipo de

mueble que se fabrica en esta empresa, la cantidad de tela estándar para el forrado final es de doce yardas para el mueble para tres personas, diez yardas para el de dos personas y siete yardas para el de una persona, con un ancho de 54 pulgadas, que es el correspondiente para la tapicería de muebles. Y según la moda, la tela que más se utiliza en este momento es la Microfibra (Gamuzá) y Piel de Elefante. También se utiliza cuerina y cuero, aunque es menos su demanda.

En este tipo de empresas, se mezcla el corte y la costura ya que tienen una estrecha relación y se necesita así para que se logre producir de manera más eficaz, en consecuencia se cuenta con dos operarios.

La maquinaria y la herramienta que se utiliza en este proceso es: tijera, regla para trazos, cinta métrica, deshilador y la máquina para coser tipo industrial. Además se utiliza como mobiliario del cortador un tablero grande para hacer los trazos y cortes correctos.

Siguiendo con el proceso, gerencia entrega la tela correspondiente al centro de corte y costura, el encargado de corte rectifica las medidas y empieza hacer sus plantillas, para comenzar a cortar. El cortador con base a su experiencia inicia con el asiento, luego el respaldo, después la contra del respaldo, para luego seguir con los brazos, esto con el objeto de aprovechar al máximo la tela y que no exista demasiada merma o desperdicio y darle al costurero piezas para que pueda comenzar a coser, haciendo así más eficiente y eficaz el proceso.

A través de cómo se genera el corte, se va entregando al costurero las piezas cortadas, explicándole como debe de coser cada pieza. Es por eso que debe existir una estrecha relación entre el cortador y el costurero.

El costurero debe ser una persona con experiencia en tapicería, debe poseer conocimiento sobre cuanto se debe de tomar de costura para unir las piezas, que

en este caso es un centímetro alrededor de la misma, como se debe coser un bias en los muebles, etc.

Tomando en cuenta estas situaciones, el proceso productivo se va encaminando a la parte final, que es donde se determina el arte de la tapicería, y esto se lleva a cabo en el centro de montaje.

3.2.4 Centro de montaje

Este es el centro donde se hace el acabado final y llega a desembocar el trabajo de todos los centros, aquí las materias primas más importantes, son los procesos finales de los demás centros productivos, donde se le ha ido dando un valor agregado de mano de obra y materiales. Aquí se recibe el mueble esponjado, la fibra de algodón sintético y las telas cortadas y cosidas por parte del centro de corte y costura, para darle el toque único de la empresa en la tapicería o montaje de tela.

3.2.4.1 Descripción del proceso de montaje

Esta es la parte final del proceso de producción en la fabricación de muebles en la microempresa Muebles Universal, básicamente aquí se utilizan las materias primas de los tres centros anteriores, donde se han ido acumulando materiales, mano de obra y gastos indirectos de fabricación. También se utilizan otros materiales los cuales son: manta cruda, patas plásticas, patas de madera, tachuelas, cartón, cáñamo y plástico para empacarlos, los cuales son proporcionados por la gerencia. En este centro se tiene dos operarios.

La maquinaria y herramienta que se utiliza son: martillo de tapicero, aguja curva, tijera y como mobiliario se utilizan dos bases para poder colocar el mueble y hacer de una manera más práctica el montaje de la tela.

Este proceso inicia con la recepción del mueble esponjado y las telas cortadas y cosidas, verificando que las mismas estén bien cortadas y cosidas; para luego

empezar a montar las telas, comenzando con el asiento del mueble, después con el respaldo y los brazos, con el propósito de llevar una secuencia lógica y lograr la eficacia en la elaboración del mueble.

Posteriormente se colocan las telas que sellan al mueble, que es la contra del respaldo y la manta cruda que recubre la parte de abajo del mueble, se utiliza esta tela para que resista y por que es una parte que no se ve del mueble. Finalmente se colocan las patas, que pueden ser de plástico, de madera o de metal.

Terminado el mueble, se realiza el control de calidad y luego se empaca con el plástico correspondiente para que sea entregado posteriormente.

3.2.5 Flujograma

El flujograma es una representación gráfica de la secuencia de paso o etapas de un proceso y su interacción.

El diseño y el uso de un flujograma generan valor agregado a los diferentes procesos.

Características

Un diagrama de flujo siempre tiene un único punto de inicio y un único punto de fin. Además, todo camino de ejecución debe permitir llegar desde el inicio hasta el final.

Las siguientes son acciones previas a la realización del diagrama de flujo:

- Identificar las ideas principales a ser incluidas en el diagrama de flujo.
- Deben estar presentes el dueño o responsable del proceso, los dueños o responsables del proceso anterior y posterior y de otros procesos interrelacionados, otras partes interesadas.
- Definir qué se espera obtener del diagrama de flujo.
- Identificar quién lo empleará y cómo.

- Establecer el nivel de detalle requerido.
- Determinar los límites del proceso a describir.

Los pasos a seguir para construir el diagrama de flujo son:

- Establecer el alcance del proceso a describir. De esta manera quedará fijado el comienzo y el final del diagrama. Frecuentemente el comienzo es la salida del proceso previo y el final la entrada al proceso siguiente.
- Identificar y listar las principales actividades/subprocesos que están incluidos en el proceso a describir y su orden cronológico.
- Si el nivel de detalle definido incluye actividades menores, listarlas también.
- Identificar y listar los puntos de decisión.
- Construir el diagrama respetando la secuencia cronológica y asignando los correspondientes símbolos.
- Asignar un título al diagrama y verificar que esté completo y describa con exactitud el proceso elegido.

Ventajas de los diagramas de flujo

- Favorecen la comprensión del proceso a través de mostrarlo como un dibujo. El cerebro humano reconoce fácilmente los dibujos. Un buen diagrama de flujo reemplaza varias páginas de texto.
- Permiten identificar los problemas y las oportunidades de mejora del proceso. Se identifican los pasos redundantes, los flujos de los re-procesos, los conflictos de autoridad, las responsabilidades, los cuellos de botella, y los puntos de decisión.
- Muestran las interfaces cliente-proveedor y las transacciones que en ellas se realizan, facilitando a los empleados el análisis de las mismas.
- Son una excelente herramienta para capacitar a los nuevos empleados y también a los que desarrollan la tarea, cuando se realizan mejoras en el proceso.

Tipos de diagramas de flujo

- Formato vertical: el flujo o la secuencia de las operaciones, se representa de arriba hacia abajo. Es una lista ordenada de las operaciones de un proceso con toda la información que se considere necesaria, según su propósito.
- Formato horizontal: el flujo o la secuencia de las operaciones, se presenta de izquierda a derecha.
- Formato panorámico: El proceso entero está representado en una sola carta y puede apreciarse de una sola mirada mucho más rápido que leyendo el texto, lo que facilita su comprensión, aun para personas no familiarizadas. Registra no solo en línea vertical, sino también horizontal, distintas acciones simultáneas y la participación de más de un puesto o departamento que el formato vertical no registra.
- Formato Arquitectónico: Describe el itinerario de ruta de una forma o persona sobre el plano arquitectónico del área de trabajo. El primero de los flujogramas es eminentemente descriptivo, mientras que los utilizados son fundamentalmente representativos.

Símbolos y significado

El flujograma utiliza símbolos que tienen significados específicos y se conectan por medio de flechas que indican el flujo entre los distintos pasos o etapas.

Los símbolos más utilizados son los siguientes:



Este símbolo se usa para identificar el inicio y el fin de un proceso, y se le llama límite. (Abre y/o cierra el diagrama).



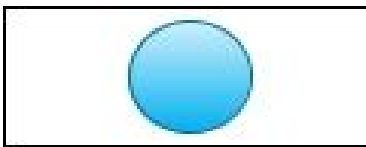
Representa una etapa del proceso, y se le llama operación o actividad. El nombre de la etapa y de quien la ejecuta se registra en el interior del rectángulo.



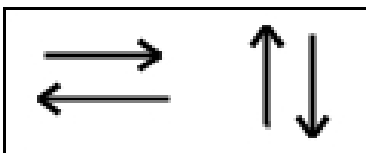
Operaciones de entrada y salida



Toma de decisiones y Ramificación (Formula una pregunta o cuestión).



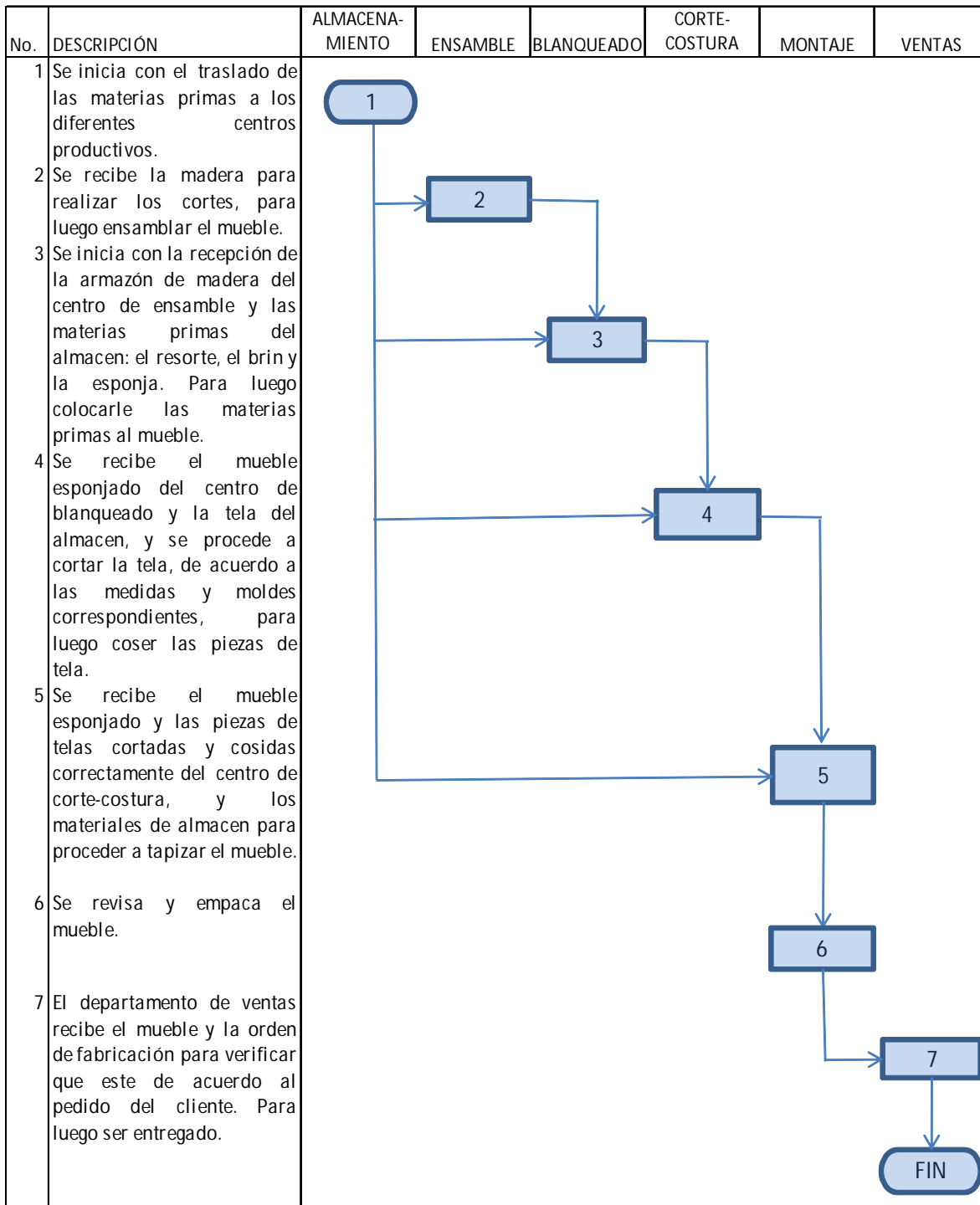
Conector para unir el flujo a otra parte del diagrama



Líneas de flujo dan el sentido y la secuencia de las etapas del proceso.

Con el objetivo de dar en forma gráfica y comprensible el proceso productivo se presenta a continuación el flujograma de Muebles Universal.

Flujograma del proceso productivo de la empresa “Muebles Universal”



3.3 SISTEMA CONTABLE ACTUAL

Sistema contable es el conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y la representación adecuada de la empresa y de los hechos económicos que afectan a la misma. El sistema de contabilidad proporciona a la administración de cualquier empresa, los instrumentos necesarios para guiarse en lo referente al control y registro de los movimientos contables y tributarios, con el propósito de que genere información confiable para la toma de decisiones.

De acuerdo a los datos recolectados utilizando las técnicas de entrevista y observación al gerente o propietario de la microempresa y al contador, se pudo constatar que la microempresa “Muebles Universal” actualmente tiene estas características contables:

- a) Tiene aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, que a partir de enero de 2009 se encuentran dentro de la normativa NIC/NIIF (Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera) para la elaboración y presentación de los Estados Financieros.
- b) La contabilidad es llevada en forma externa y es la encargada de llevar el control de las obligaciones tributarias, registro de las operaciones contables, con base en documentos generales de la empresa.
- c) No existe un sistema de contabilidad de costos dentro de la contabilidad.

De acuerdo a lo investigado se determinó que esta empresa no tiene un sistema de costos que le permita obtener información confiable y veraz de cada uno de los centros productivos y de los costos reales que incurre la producción de muebles.

3.4 SISTEMA DE COSTOS RECOMENDABLE

Después del estudio realizado en la microempresa “Muebles Universal”, y luego de observar como se desarrolla el proceso productivo en la misma, se recomienda que el sistema de costos apropiado para determinar el costo de las unidades producidas es el **sistema de costos históricos**, a través de órdenes específicas

de producción, ya que en este sistema se pueden cargar inmediatamente los elemento de producción en cada orden. También por que los pedidos de los clientes hacen que cada amueblado producido tenga características particulares, por lo que no se puede llevar un sistema estandarizado. Por lo tanto este sistema dará los mejores resultados y por que se apega a las necesidades de este tipo de empresa.

Los riesgos en los que caería esta empresa al no contar con este sistema de costos, son lo siguientes:

- El mal aprovechamiento de los elementos de producción. (La materia prima, la mano de obra, y los gastos indirectos de fabricación.)
- Poco volumen de producción
- No tener el conocimiento si el personal de producción es adecuado para cada área de producción.
- Falta de conocimiento si la maquinaria es la adecuada para que genere los mayores resultados o este en las mejores condiciones para la correcta producción.
- Falta de secuencia lógica de las etapas del proceso productivo en la fabricación de muebles de sala. Ya que al no llevar un correcto seguimiento de que centro deba intervenir, se pierde tiempo lo que genera mayor tiempo ocioso.
- Mala calidad de producto, por lo que genera baja demanda del producto.
- Decisiones e inversiones no acertadas para alcanzar los objetivos en la empresa.
- Y el riesgo principal, que es el no saber el costo real de fabricación del producto, lo que lleva a vender por debajo de su costo, lo cual pone en riesgo de quiebra la empresa.

CAPÍTULO IV
CASO PRÁCTICO
ESTRUCTURA DEL COSTO HISTÓRICO DE UN AMUEBLADO DE SALA

4.1 INTEGRACIÓN

Para realizar la estructura de un sistema de costos, es necesario conocer la forma de producción de la empresa, que en este caso se dio a conocer en el capítulo anterior, de acuerdo al estudio preliminar que se hizo para poder determinar el tipo de sistema de costos que dará los mejores resultados y mayor beneficio a este tipo de empresa, se pudo determinar que el que trae mejores resultados es el sistema de costos históricos a través de órdenes de producción que se desarrollarán en el siguiente caso práctico.

La empresa Muebles Universal, produce muebles de sala, de diferentes estilos contemporáneos. Estos muebles son vendidos a diferentes clientes familiares y empresas privadas, que hacen pedidos casuales, conforme los requerimientos de cada uno de ellos. Los amueblados están constituidos por un mueble de tres plazas, uno de dos plazas y un sillón de una plaza.

Para determinar sus costos de producción se utilizará el sistema de costos históricos a través de tres órdenes específicas de producción. A continuación se proporciona la información correspondiente al mes de enero del año 2011.

4.1.1 Información general

- a. La empresa trabajó en el mes 22 días en jornada diurna de 8 horas, por fallas mecánicas el tiempo efectivo de trabajo se redujo a un 95% en los centros productivos.
- b. Se emitieron tres órdenes de fabricación en el mes: X-01, X-02 y X-03 y se encontraba en proceso la orden de producción W-60. A continuación se muestran los estilos de las órdenes.

- Orden W-60, esta orden tiene 3 amueblados estilo ligero con patas cromadas.



- Orden X-01, en donde se solicitaron 5 amueblados estilo líneas rectas y muy actuales.



- Orden X-02, en esta orden se solicitaron 4 amueblados estilo cuadrado



- Orden X-03, donde se solicitaron 3 amueblados estilo asientos cómodos, la cual quedó en proceso, con un grado de avance del 100% en los centros de ensamble y blanqueado.



- c. La administración determinó que el precio de las ventas serían sobre un 40% del costo de cada orden. Las órdenes terminadas son vendidas.
- d. En el mes de enero no se pagó a los proveedores, de igual forma no hubieron pagos por parte de los clientes.
- e. El préstamo bancario se paga bimestralmente, la cantidad de Q.1,200.00 reconociendo un 14% de interés capitalizable semestralmente. Por lo que en el mes de enero no hubo abono.
- f. Las depreciaciones se registran según porcentajes del artículo 19 de la ley de Impuesto Sobre la Renta.
- g. Debido a la magnitud de la empresa no se cuenta con centros de servicios, solo se paga mantenimiento para los centros productivos.

4.1.2 Cédulas de Información

En las cédulas de información se da a conocer los datos de los saldos iniciales, integraciones e información general correspondientes al mes de enero de 2011 de la empresa Muebles Universal.

- a. Aquí se muestra el inventario de materias primas que asciende a la cantidad de Q.5,776.95 al 31 de diciembre del 2010

Cédula a.1.

Nombre: Inventario Inicial de materias primas

Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Costo Unitario Qs.	Costo Total Qs.
5	Libras	Clavos de 1.5"	6.60	33.00
8	Libras	Clavos de 2"	6.60	52.80
8	Libras	Clavos de 2.5"	6.60	52.80
5	Libras	Clavos de 3"	6.60	33.00
1	Galones	Pegamento(Cola)	117.50	117.50
1	Rollo	Resortes calibre # 9	89.00	89.00
2	Rollos	Resortes calibre # 11	71.00	142.00
300	Unidades	Grapas para celfa	0.24	72.00
5	Libras	Tachuelas 5/8"	8.90	44.50
4	Libras	Tachuelas 3/8"	8.90	35.60
30	Yardas	Tela brin	10.60	318.00
5	Rollos	Rafia	13.30	66.50
2	Galones	Pegamento de contacto	78.00	156.00
5	Planchas	Esponja roja de 6"	342.00	1,710.00
30	Planchas	Esponja purpura de 1"	46.00	1,380.00
3	Planchas	Esponja naranja de 1"	35.50	106.50
16	Planchas	Esponja verde de 1/2"	14.00	224.00
20	Yardas	Guata	21.00	420.00
15	Libras	Fibra de algodón	13.25	198.75
9	Unidades	conos de hilo	16.00	144.00
20	Yardas	Manta cruda 60" ancho	8.90	178.00
50	Unidades	Patas plásticas	1.90	95.00
2	Unidades	Cartón chip calibre 40	5.30	10.60
1	Unidad	Cono de cáñamo	11.50	11.50
1	Unidad	Material de empaque (1500 ydas.)	59.00	59.00
2	Libras	Pabilo	13.45	26.90
		Total		5,776.95

- b. Las compras efectuadas en el mes de enero del 2011 son las siguientes. Las cifras de la cédula no incluyen IVA.

Cédula a.2.

Nombre: Compras

Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Costo Unitario Qs.	Costo Total Qs.
340	Pie cuadrado	Madera tratada de presión de CCA	7.95	2,703.00
215	Pie cuadrado	Madera de cedro	21.50	4,622.50
240	Pie cuadrado	Madera pino nacional	4.91	1,178.40
15	Libras	Clavos de 1.5"	6.70	100.50
10	Libras	Clavos de 2"	6.70	67.00
10	Libras	Clavos de 2.5"	6.70	67.00
5	Libras	Clavos de 3"	6.70	33.50
1	Galones	Pegamento(Cola)	116.96	116.96
3	Rollo	Resortes calibre # 9	90.00	270.00
3	Rollo	Resortes calibre # 11	70.00	210.00
400	Unidades	Grapas para celfa	0.25	100.00
20	Libras	Tachuelas 5/8"	8.93	178.60
10	Libras	Tachuelas 3/8"	8.93	89.30
45	Yardas	Tela brin	10.71	481.95
10	Rollos	Rafia	13.39	133.90
2	Galones	Pegamento de contacto	78.57	157.14
12	Planchas	Esponja roja de 6"	348.24	4,178.88
45	Planchas	Esponja purpura de 1"	46.52	2,093.40
4	Planchas	Esponja naranja de 1"	36.61	146.44
40	Planchas	Esponja verde de 1/2"	13.84	553.60
25	Libras	Fibra de algodón	13.39	334.75
140	Yardas	Tela Microfibra	33.00	4,620.00
136	Yardas	Tela Piel de Elefante	35.00	4,760.00
93	Yardas	Cuerina negra de 54"	31.20	2,901.60
7	Unidades	conos de hilo	16.07	112.49
40	Yardas	Manta cruda 60" ancho	8.93	357.20
40	Unidades	Patas cromadas de 2" pulgadas	27.23	1,089.20
60	Unidades	Patas de madera de 2" pulgadas	8.00	480.00
5	Unidades	Cartón chip calibre 40	5.36	26.80
2	Unidades	cono de cáñamo	11.16	22.32
2	Unidades	Material de empaque (1500 ydas.)	60.00	120.00
3	Libras	Pabilo	13.39	40.17
30	Unidades	Lápices de carpinteros	2.95	88.50
15	Unidades	Tizas	4.40	66.00
		Total		32,501.10

c. Estos son los saldos finales según balance de saldos al 31 de diciembre de 2010 de la empresa Muebles Universal.

Cédula a.3.

Nombre: Saldos finales 2010

**MUEBLES UNIVERSAL
BALANCE DE SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Cifras expresadas en quetzales)**

Descripción	Debe	Haber
Maquinaria	4,030.00	
Herramientas	1,048.75	
Mobiliario y equipo	1,880.00	
Vehículos	54,000.00	
Caja general	2,000.00	
Caja chica	500.00	
Bancos	35,000.00	
Clientes	3,000.00	
Inventario de materia prima	5,776.95	
Inventario de productos en proceso	12,033.23	
Mantenimiento de equipo pagado por anticipado	1,410.00	
Alquileres pagados por anticipado	12,000.00	
Préstamo bancario		5,000.00
Proveedores locales		4,000.00
Cuentas por pagar		2,000.00
Capital		106,303.93
Utilidades del Ejercicio Anterior		15,375.00
Total	132,678.93	132,678.93

d. La integración del inventario de productos en proceso al 31 de diciembre del 2010.

Cédula a.4.

Inventario de productos en proceso

No. de Orden	Inventario en Proceso al 31 de diciembre 2010	
	unidades	Qs.
Orden W-60	5.00	
CENTRO DE BLANQUEADO		
Materia Prima		10,743.23
Mano de Obra		730.00
Gastos de Fabricación		560.00
Total	5.00	12,033.23

e. En esta cédula se distribuyen los activos fijos a los diferentes centros y departamentos.

Cédula a.5.

Nombre: Distribución de activos fijos por centro y departamento

Activos Fijos	Cantidades Expresadas en Quetzales				Cantidad de Activos Fijos Utilizados por Departamento					
	Costo Unitario	Valor Adquisitivo	Depreciación Acumulada	Valor al 31 de diciembre de 2010	Ensamble	Blanqueado	Corte-Costura	Montaje	Ventas	Administración
Maquinaria										
1 Máquina de coser	5,000.00	5,000.00	2,000.00	3,000.00			1			
1 Sierra eléctrica circular	1,000.00	1,000.00	600.00	400.00	1					
1 Sierra eléctrica caladora	650.00	650.00	130.00	520.00	1					
1 Taladro	550.00	550.00	440.00	110.00	1					
Total Maquinaria		7,200.00	3,170.00	4,030.00						
Herramientas										
1 SERRUCHO		80.00	20.00	60.00	1					
1 Cepillo de carpintero		90.00	45.00	45.00	1					
3 Martillos de carpintero	50.00	150.00	75.00	75.00	1					
3 Martillos de tapicero	500.00	1,500.00	1,125.00	375.00				3		
1 Escuadra		35.00	26.25	8.75	1					
2 Reglas	60.00	120.00	90.00	30.00			2			
3 Tijeras	200.00	600.00	300.00	300.00			2	1		
2 Deshiladores	25.00	50.00	25.00	25.00			2			
4 Leznas (agujas)	15.00	60.00	45.00	15.00				4		
2 Cuchillas	30.00	60.00	45.00	15.00		2				
2 Paleta	20.00	40.00	10.00	30.00		2				
7 Cintas métricas	20.00	140.00	70.00	70.00	2	1	2	2		
Total Herramientas		2,925.00	1,876.25	1,048.75						
Mobiliario y Equipo										
1 Banco de carpintero	200.00	200.00	80.00	120.00	1					
2 Bases de madera para carpintería	100.00	200.00	120.00	80.00	2					
3 Tableros	225.00	675.00	405.00	270.00		1	1	1		
1 Silla para coser	150.00	150.00	60.00	90.00			1			
2 Escritorios	500.00	1,000.00	400.00	600.00					1	1
4 Sillas de escritorio	300.00	1,200.00	480.00	720.00					2	2
Total Mobiliario y Equipo		3,425.00	1,545.00	1,880.00						
Vehículos										
1 Vehículo marca Mazda modelo 2004		50,000.00	20,000.00	30,000.00					1	
1 Vehículo marca Toyota modelo 2000		40,000.00	16,000.00	24,000.00						1
Total Vehículos		90,000.00	36,000.00	54,000.00						

- f. En esta cédula se encuentra la integración de los porcentajes de prestaciones laborales de acuerdo a las leyes vigentes.

Cédula a.6.

Nombre: Integración de porcentajes de las prestaciones laborales

Vacaciones	16/365 X 100	4.38356
Aguinaldo	1/12 X 100	8.333
Bono 14	1/12 X 100	8.333
Indemnización	1/12 X 100	8.333
Cuota Patronal IGSS		10.67
INTECAP		1.00
IRTRA		1.00
Suma		42.05256

4.1.3 Cédulas de consumo de materias primas

En estos cuadros se encuentra el detalle de salidas de materias primas por cada orden de fabricación.

Cédula b.1.

Nombre: Salidas de materias primas de la orden W-60

DETALLE DE SALIDAS DE MATERIAS PRIMAS POR ORDEN DE FABRICACIÓN					ORDEN No. W-60		
DEL 01 DE ENERO DEL 2011 AL 31 DE ENERO DEL 2011							
Fecha	Requisición Devolución	Cantidad	Producto	Unidad de Medida	Costo Unitario Qs.	Costo Total Qs.	Entrega a Centro
3/1/11	R-206	93.00	Cuerina negra	Yarda	31.20	2,901.60	Corte-Costura
4/1/11	R-207	2.10	Conos de hilo	Unidad (750mts.)	16.00	33.60	Corte-Costura
7/1/11	R-214	13.20	Manta cruda 60"	Yarda	8.90	117.48	Montaje
8/1/11	R-215	36.00	Patas cromadas 2"	Unidad	27.23	980.28	Montaje
7/1/11	R-214	2.85	Tachuelas 3/8"	Libra	8.90	25.37	Montaje
5/1/11	R-212	0.75	Cartón chip # 40	Unidad	5.30	3.98	Montaje
6/1/11	R-213	0.60	Conos de cañamo	Unidad (500 mts.)	11.50	6.90	Montaje
5/1/11	R-212	2.00	Pabilo	Libra	13.45	26.90	Montaje
6/1/11	R-213	0.25	Pabilo	Libra	13.39	3.35	Montaje
8/1/11	R-215	0.75	Material de empaque	Unidad(1500 ydas.)	59.00	44.25	Montaje
<u>151.50</u>					<u>4,143.70</u>		

Cédula b.2.**Nombre: Salidas de materias primas de la orden X-01**

DETALLE DE SALIDAS DE MATERIAS PRIMAS POR ORDEN DE FABRICACIÓN					ORDEN No.	X-01	
DEL 01 DE ENERO DEL 2011 AL 31 DE ENERO DEL 2011							
Fecha	Requisición Devolución	Cantidad	Producto	Unidad de Medida	Costo Unitario Qs.	Costo Total Qs.	Entrega a Centro
4/1/11	R-208	332.50	Madera Tratada	Pie cuadro	7.95	2,643.38	Ensamble
5/1/11	R-209	5.00	Clavos de 1.5"	Libra	6.60	33.00	Ensamble
5/1/11	R-209	1.00	Clavos de 1.5"	Libra	6.70	6.70	Ensamble
5/1/11	R-209	5.75	Clavos de 2"	Libra	6.60	37.95	Ensamble
5/1/11	R-209	5.50	Clavos de 2.5"	Libra	6.60	36.30	Ensamble
5/1/11	R-210	0.63	Pegamento(Cola)	Galón	117.50	73.44	Ensamble
5/1/11	R-211	1.00	Resortes calibre # 9	Rollo (25 libras)	89.00	89.00	Blanqueado
5/1/11	R-211	0.05	Resortes calibre # 9	Rollo (25 libras)	90.00	4.50	Blanqueado
5/1/11	R-211	1.35	Resortes calibre # 11	Rollo (25 libras)	71.00	95.85	Blanqueado
5/1/11	R-211	240.00	Grapas para celfa	Unidad	0.24	57.60	Blanqueado
5/1/11	R-211	1.90	Clavos 3"	Libra	6.60	12.54	Blanqueado
5/1/11	R-212	7.00	Tachuelas 5/8"	Libra	8.90	62.30	Blanqueado
6/1/11	R-213	2.00	Tachuelas 5/8"	Libra	8.93	17.86	Blanqueado
6/1/11	R-213	27.50	Tela brin	Yarda 54" ancho	10.60	291.50	Blanqueado
7/1/11	R-214	4.50	Rafia	Rollo (1libra)	13.30	59.85	Blanqueado
7/1/11	R-214	1.25	Pegamento	Galón	78.00	97.50	Blanqueado
7/1/11	R-214	5.00	Esponja roja	Plancha 6"	342.00	1,710.00	Blanqueado
7/1/11	R-214	1.00	Esponja roja	Plancha 6"	348.24	348.24	Blanqueado
7/1/11	R-214	30.00	Esponja purpura	Plancha 1"	46.00	1,380.00	Blanqueado
7/1/11	R-214	16.00	Esponja verde	Plancha 1/2"	14.00	224.00	Blanqueado
7/1/11	R-214	5.00	Esponja verde	plancha 1/2"	13.84	69.20	Blanqueado
7/1/11	R-214	12.50	Guata	Yarda 93" ancho	21.00	262.50	Blanqueado
9/1/11	R-218	140.00	Tela Microfibra	Yarda	33.00	4,620.00	Corte-Costura
10/1/11	R-217	4.50	Conos de hilo	Unidad 750 mts.	16.00	72.00	Corte-Costura
12/1/11	R-218	6.80	Manta cruda 60"	Yarda	8.90	60.52	Montaje
12/1/11	R-218	13.20	Manta cruda 60"	Yarda	8.93	117.88	Montaje
12/1/11	R-218	60.00	Patas de madera 2"	Unidad	8.00	480.00	Montaje
12/1/11	R-218	1.15	Tachuelas 3/8"	Libra	8.90	10.24	Montaje
12/1/11	R-218	1.90	Tachuelas 3/8"	Libra	8.93	16.97	Montaje
12/1/11	R-218	1.00	Cartón chip # 40	Unidad	5.30	5.30	Montaje
12/1/11	R-218	0.40	Conos de cáñamo	Unidad 500 mts.	11.50	4.60	Montaje
12/1/11	R-218	0.35	Conos de cáñamo	Unidad 500 mts.	11.16	3.91	Montaje
13/1/11	R-220	0.25	Material de empaque	Unidad 1500 ydas.	59.00	14.75	Montaje
13/1/11	R-220	0.75	Material de empaque	Unidad 1500 ydas.	60.00	45.00	Montaje
<u>936.73</u>					<u>13,064.36</u>		

Cédula b.3.**Nombre: Salidas de materias primas de la orden X-02**

DETALLE DE SALIDAS DE MATERIAS PRIMAS POR ORDEN DE FABRICACIÓN					ORDEN No. X-02		
DEL 01 DE ENERO DEL 2011 AL 31 DE ENERO DEL 2011							
Fecha	Requisición Devolución	Cantidad	Producto	Unidad de Medida	Costo Unitario Qs.	Costo Total Qs.	Entrega a Centro
12/1/11	R-218	240.00	Madera (Pino Nacional)	Pie cuadro	4.91	1,178.40	Ensamble
12/1/11	R-219	5.50	Clavos de 1.5"	Libra	6.70	36.85	Ensamble
12/1/11	R-219	2.25	Clavos de 2"	Libra	6.60	14.85	Ensamble
12/1/11	R-219	2.75	Clavos de 2"	Libra	6.70	18.43	Ensamble
12/1/11	R-219	2.50	Clavos de 2.5"	Libra	6.60	16.50	Ensamble
12/1/11	R-219	2.30	Clavos de 2.5"	Libra	6.70	15.41	Ensamble
12/1/11	R-219	0.38	Pegamento(Cola)	Galón	117.50	44.06	Ensamble
13/1/11	R-220	0.03	Pegamento(Cola)	Galón	116.96	2.92	Ensamble
13/1/11	R-220	1.00	Resortes calibre # 9	Rollo (25 libras)	90.00	90.00	Blanqueado
13/1/11	R-220	0.65	Resortes calibre # 11	Rollo (25 libras)	71.00	46.15	Blanqueado
13/1/11	R-220	0.60	Resortes calibre # 11	Rollo (25 libras)	70.00	42.00	Blanqueado
13/1/11	R-220	60.00	Grapas para celfa	Unidad	0.24	14.40	Blanqueado
14/1/11	R-221	132.00	Grapas para celfa	Unidad	0.25	33.00	Blanqueado
16/1/11	R-222	1.85	Clavos 3"	Libra	6.60	12.21	Blanqueado
16/1/11	R-222	6.60	Tachuelas 5/8"	Libra	8.93	58.94	Blanqueado
16/1/11	R-222	2.50	Tela brin	Yarda (54" ancho)	10.60	26.50	Blanqueado
16/1/11	R-222	21.50	Tela brin	Yarda (54" ancho)	10.71	230.27	Blanqueado
18/1/11	R-223	0.50	Rafia	Rollo (1libra)	13.30	6.65	Blanqueado
18/1/11	R-223	3.30	Rafia	Rollo (1libra)	13.39	44.19	Blanqueado
21/1/11	R-224	0.75	Pegamento	Galón	78.00	58.50	Blanqueado
21/1/11	R-224	0.05	Pegamento	Galón	78.57	3.93	Blanqueado
21/1/11	R-224	5.00	Esponja roja	Plancha (6" grueso)	348.24	1,741.20	Blanqueado
21/1/11	R-224	24.00	Esponja purpura	Plancha (1" grueso)	46.52	1,116.48	Blanqueado
21/1/11	R-224	3.00	Esponja naranja	Plancha (1" grueso)	35.50	106.50	Blanqueado
21/1/11	R-224	1.40	Esponja naranja	Plancha (1" grueso)	36.61	51.25	Blanqueado
21/1/11	R-224	16.40	Esponja verde	Plancha (1/2" grueso)	13.84	226.98	Blanqueado
21/1/11	R-224	5.00	Guata	Yarda (93" ancho)	21.00	105.00	Blanqueado
21/1/11	R-224	15.00	Fibra de algodón	Libra	13.25	198.75	Blanqueado
21/1/11	R-224	17.00	Fibra de algodón	Libra	13.39	227.63	Blanqueado
22/1/11	R-225	136.00	Tela Piel de Elefante	Yarda (54" ancho)	35.00	4,760.00	Corte-costura
22/1/11	R-225	2.40	Conos de hilo	Unidad (750 metros)	16.00	38.40	Corte-costura
22/1/11	R-225	1.60	Conos de hilo	Unidad (750 metros)	16.07	25.71	Corte-Costura
22/1/11	R-225	16.80	Manta Cruda 60"	Yarda	8.93	150.02	Montaje
22/1/11	R-225	48.00	Patatas de plástico 2"	Unidad	1.90	91.20	Montaje
22/1/11	R-227	3.00	Tachuelas 3/8"	Libra	8.93	26.79	Montaje
22/1/11	R-227	0.25	Cartón chip # 40	Unidad	5.30	1.33	Montaje
22/1/11	R-227	0.55	Cartón chip calibre 40	Unidad	5.36	2.95	Montaje
25/1/11	R-228	0.60	Conos de cáñamo	Unidad (500 mts.)	11.16	6.70	Montaje
25/1/11	R-228	0.90	Material de empaque	Unidad(1500 ydas.)	60.00	54.00	Montaje
<u>783.90</u>					<u>10,925.04</u>		

Cédula b.4.**Nombre: Salidas de materias primas de la orden X-03**

DETALLE DE SALIDAS DE MATERIAS PRIMAS POR ORDEN DE FABRICACIÓN					ORDEN No. X-03		
DEL 01 DE ENERO DEL 2011 AL 31 DE ENERO DEL 2011							
Fecha	Requisición Devolución	Cantidad	Producto	Unidad de Medida	Costo Unitario Qs.	Costo Total Qs.	Entrega a Centro
22/1/11	R-226	213.00	Madera (Cedro)	Pie cuadro	21.50	4,579.50	Ensamble
22/1/11	R-226	5.50	Clavos de 1.5"	Libra	6.70	36.85	Ensamble
22/1/11	R-226	5.25	Clavos de 2"	Libra	6.70	35.18	Ensamble
22/1/11	R-227	4.90	Clavos de 2.5"	Libra	6.70	32.83	Ensamble
22/1/11	R-227	0.45	Pegamento(Cola)	Galón	116.96	52.63	Ensamble
22/1/11	R-227	0.95	Resortes (calibre # 9)	Rollo (25 libras)	90.00	85.50	Blanqueado
22/1/11	R-227	1.10	Resortes (calibre # 11)	Rollo (25 libras)	70.00	77.00	Blanqueado
22/1/11	R-227	144.00	Grapas para celfa	Unidad	0.25	36.00	Blanqueado
25/1/11	R-228	1.25	Clavos 3"	Libra	6.60	8.25	Blanqueado
25/1/11	R-228	0.50	Clavos 3"	Libra	6.70	3.35	Blanqueado
25/1/11	R-228	6.45	Tachuelas 5/8"	Libra	8.93	57.60	Blanqueado
25/1/11	R-228	18.30	Tela Brin	Yarda (54" ancho)	10.71	195.99	Blanqueado
25/1/11	R-228	2.85	Rafia	Rollo (1 libras)	13.39	38.16	Blanqueado
27/1/11	R-229	0.84	Pegamento	Galón	78.57	66.00	Blanqueado
27/1/11	R-229	3.75	Esponja roja	Plancha (6" grueso)	348.24	1,305.90	Blanqueado
27/1/11	R-229	15.00	Esponja purpura	Plancha (1" grueso)	46.52	697.80	Blanqueado
27/1/11	R-229	12.00	Esponja verde	Plancha (1/2" grueso)	13.84	166.08	Blanqueado
29/1/11	R-230	12.00	Guata	yarda (93" ancho)	21.00	252.00	Blanqueado
		<u>448.09</u>				<u>7,726.62</u>	

4.1.4 Cédula de sueldos y salarios

Esta es la integración de la mano de obra directa de los centros productivos y los sueldos de los departamentos de ventas y administración. Esta cédula se consolida en la hoja de distribución de costos.

Cédula c.1.**Nombre: Sueldos y salarios**

No.	Departamento	No. de Empleados	Sueldos y Salarios por Empleado Qs.	Bonificación Incentivo Qs.	Total Sueldos y Salarios Qs.
1	Centro de Ensamble	2	4,000.00	500.00	4,500.00
2	Centro de Blanqueado	1	2,100.00	250.00	2,350.00
3	Centro de Corte-Costura	2	4,600.00	500.00	5,100.00
4	Centro de Montaje	2	4,000.00	500.00	4,500.00
5	Distribución y Ventas	1	1,911.00	250.00	2,161.00
6	Administración	1	1,911.00	250.00	2,161.00
Total			18,522.00	2,250.00	20,772.00

4.1.5 Cédulas de distribución de gastos de fabricación

Los gastos de fabricación se distribuyen de acuerdo a las políticas de la administración, con base a costos históricos. Todas las cédulas de distribución de gastos de fabricación se integran en la hoja de distribución de costos.

- a. El mantenimiento de equipo pagado por anticipado corresponde a 6 meses, se consumió en el mes de enero la cantidad de Q 235.00, por los centros de ensamble y corte-costura, de acuerdo a porcentajes determinados por la administración. Por el tamaño de la empresa no existe un centro de servicio de mantenimiento dentro de la empresa.

Cédula d.1.**Nombre: Mantenimiento**

Base de Cálculo:		Q.1,410.00/6 meses=Q.235.00		
Coeficiente:		Porcentajes asignados por la administración		
No.	Departamento	Base Qs.	Coeficiente	Mantenimiento por Departamento Qs.
1	Centro de Ensamble	235.00	46.81%	110.00
2	Centro de Blanqueado	-	0%	-
3	Centro de Corte-Costura	235.00	53.19%	125.00
4	Centro de Montaje	-	0%	-
5	Distribución y Ventas	-	0%	-
6	Administración	-	0%	-
Total			100%	235.00

- b. Los alquileres pagados anticipados corresponden a 3 meses, se consumió en el mes de enero Q 4,000.00, según el área ocupada por cada centro.

Cédula d.2.

Nombre: Alquileres

Base de Cálculo: Área ocupada por mts.2 de cada departamento Coeficiente: Q.12,000.00/3meses=Q.4,000.00/300mts.2=13.3333				
No.	Departamento	Base Metros2	Coeficiente	Alquiler por Departamento Qs.
1	Centro de Ensamble	75.00	13.3333	1,000.00
2	Centro de Blanqueado	60.00	13.3333	800.00
3	Centro de Corte-Costura	60.00	13.3333	800.00
4	Centro de Montaje	60.00	13.3333	800.00
5	Distribución y Ventas	24.00	13.3333	320.00
6	Administración	21.00	13.3333	280.00
Total		<u>300.00</u>		<u>4,000.00</u>

- c. La energía eléctrica se distribuyó de acuerdo a los Kws consumidos por hora fábrica por cada departamento, de acuerdo a los datos tomados por cada contador.

Cédula d.3

Nombre: Energía eléctrica

Base de Cálculo: Total de Kws X Horas fábrica por departamento Coeficiente: Q.643.81/520= 1.2381				
No.	Departamento	Base	Coeficiente	Energía Eléctrica por Departamento Qs.
1	Centro de Ensamble	105	1.2381	Q 130.00
2	Centro de Blanqueado	61	1.2381	Q 75.52
3	Centro de Corte-Costura	141	1.2381	Q 174.57
4	Centro de Montaje	64	1.2381	Q 79.24
5	Distribución y Ventas	59	1.2381	Q 73.05
6	Administración	90	1.2381	Q 111.43
Total		<u>520</u>		<u>Q 643.81</u>

- d. Los gastos varios se obtuvieron por los reportes de la contabilidad, por ser de cuantía pequeña no amerita abrirles cuentas específicas. Ejemplo: el consumo de papelería y útiles.

Cédula d.4.

Nombre: Gastos varios

Resumen de Gastos Varios Del 01 de enero de 2011 al 31 de enero del 2011		
No.	Departamento	Gastos Varios Qs.
1	Centro de Ensamble	-
2	Centro de Blanqueado	-
3	Centro de Corte-Costura	-
4	Centro de Montaje	-
5	Distribución y Ventas	90.66
6	Administración	258.95
Total		<u>349.61</u>

- e. Para las prestaciones laborales se toma en cuenta la cédula a.6 (integración de porcentajes de las prestaciones laborales). Se determinó un 42.05% sobre los sueldos y salarios devengados en el mes.

Cédula d.5.

Nombre: Prestaciones laborales

Base de Cálculo:		Sueldos y salarios		
Coeficiente:		42.05256% Sobre sueldos y salarios		
No.	Departamento	Base Qs.	Coeficiente	Prestaciones Laborales Qs.
1	Centro de Ensamble	4,000.00	0.4205256	1,682.10
2	Centro de Blanqueado	2,100.00	0.4205256	883.10
3	Centro de Corte-Costura	4,600.00	0.4205256	1,934.42
4	Centro de Montaje	4,000.00	0.4205256	1,682.10
5	Distribución y Ventas	1,911.00	0.4205256	803.62
6	Administración	1,911.00	0.4205256	803.62
Total		<u>18,522.00</u>		<u>7,788.98</u>

- f. La depreciación de maquinaria corresponde a un 20% según los porcentajes legales y su base de distribución se obtiene de la cédula a.5, de distribución de activos fijos por centro y departamento.

Cédula d.6.**Nombre: Depreciación maquinaria**

Base de Cálculo: Coeficiente:		Valor adquisitivo 20/12/100= 0.016666		
No.	Departamento	Base	Coeficiente	Valor Qs.
1	Ensamble	2,200.00	0.016666	36.67
2	Blanqueado	0.00	0.016666	0.00
3	Corte-costura	5,000.00	0.016666	83.33
4	Montaje	0.00	0.016666	0.00
5	Distribución y Ventas	0.00	0.016666	0.00
6	Administración	0.00	0.016666	0.00
Suma		<u>7,200.00</u>		<u>120.00</u>

- g. La depreciación de herramientas corresponde a un 25% de acuerdo a los porcentajes legales y su base de distribución se obtiene de la cédula a.5, de distribución de activos fijos por centro y departamento.

Cédula d.7.**Nombre: Depreciación herramienta**

Base de Cálculo Coeficiente		Valor adquisitivo 25/12/100= 0.0208333		
No.	Departamento	Base	Coeficiente	Valor Qs.
1	Ensamble	395.00	0.0208333	8.23
2	Blanqueado	120.00	0.0208333	2.50
3	Corte-costura	610.00	0.0208333	12.71
4	Montaje	1,800.00	0.0208333	37.50
5	Distribución y Ventas	0.00	0.0208333	0.00
6	Administración	0.00	0.0208333	0.00
		<u>2,925.00</u>		<u>60.94</u>

- h. La distribución de mobiliario y equipo corresponde al 20% según la ley y la base distribución es de acuerdo a la cédula a.5, de distribución de activos.

Cédula d.8.**Nombre: Depreciación mobiliario y equipo**

Base de Cálculo		Valor adquisitivo		
Coeficiente		20/12/100= 0.016666		
No.	Departamento	Base	Coeficiente	Valor Qs.
1	Ensamble	400.00	0.016666	6.67
2	Blanqueado	225.00	0.016666	3.75
3	Corte-costura	375.00	0.016666	6.25
4	Montaje	225.00	0.016666	3.75
5	Distribución y Ventas	1,100.00	0.016666	18.33
6	Administración	1,100.00	0.016666	18.33
		<u>3,425.00</u>		<u>57.08</u>

- i. La depreciación de vehículos es del 20%, según porcentajes de ley, se distribuye un vehículo para el departamento de distribución y ventas y un vehículo para administración según la cédula a.5, de distribución de activos fijos.

Cédula d.9.**Nombre: Depreciación vehículos**

Base de Cálculo		Valor adquisitivo		
Coeficiente		20/12/100= 0.016666		
No.	Departamento	Base	Coeficiente	Valor Qs.
1	Ensamble	0	0.01666666	0.00
2	Blanqueado	0	0.01666666	0.00
3	Corte-costura	0	0.01666666	0.00
4	Montaje	0	0.01666666	0.00
5	Distribución y Ventas	50,000.00	0.01666666	833.33
6	Administración	40,000.00	0.01666666	666.67
		<u>90,000.00</u>		<u>1,500.00</u>

- j. Los materiales indirectos a utilizar en el mes de enero de 2011 corresponden a lápices de carpintero y tizas, estos se obtuvieron de acuerdo a las requisiciones. Estos materiales se utilizaron en el proceso productivo, sin embargo por sus características no se pueden asignar a una orden específica.

Cédula d.10.**Nombre: Salidas de Materiales Indirectos**

DETALLE DE SALIDAS DE MATERIALES INDIRECTOS						
DEL 01 DE ENERO DEL 2011 AL 31 DE ENERO DEL 2011						
Fecha	Requisición Devolución	Cantidad	Producto	Unidad de Medida	Costo Unitario Qs.	Costo Total Qs.
5/1/11	R-209	24.00	Lápices de carpintero	unidad	2.95	70.80
6/1/11	R-213	9.00	Tizas	Unidad	4.40	39.60
						<u>110.40</u>

Con la información obtenida se procede a elaborar lo siguiente:

1. Hoja de distribución de costos
2. Cédula de elementos reales.
3. Hoja técnica por cada orden.
 - a. Costo real de producción por amueblado de sala.
4. Contabilización de las operaciones del mes con su nomenclatura:
 - a. Jornalización
 - b. Costo de Producción
 - c. Estado de Resultados
 - d. Estado de Situación Financiera

4.2 Hoja de Distribución de Costos Correspondiente al mes de enero de 2011

Concepto	Ensamble	Blanqueado	Corte-Costura	Montaje	Distribución y Ventas	Administración	Totales
Días Trabajados	22	22	22	22			
Horas Trabajadas	8	8	8	8			
Horas Fábricas	176	176	176	176			
No. de Obreros	2	1	2	2			
Horas Hombre	352	176	352	352			
Costo Mano de obra Directa							
Salarios	4,000.00	2,100.00	4,600.00	4,000.00			14,700.00
Bonificación Incentivo	500.00	250.00	500.00	500.00			1,750.00
Total Mano de Obra Directa	4,500.00	2,350.00	5,100.00	4,500.00			16,450.00
C.H.H.M.O.D.	12.7840909	13.3522727	14.4886364	12.7840909			
Costo Gastos de Fabricación							
Sueldos					1,911.00	1,911.00	3,822.00
Bonificación Incentivo					250.00	250.00	500.00
Prestaciones Laborales	1,682.10	883.10	1,934.42	1,682.10	803.62	803.62	7,788.98
Depreciación Maquinaria	36.67	0.00	83.33				120.00
Depreciación Herramientas	8.23	2.50	12.71	37.50			60.94
Depreciación Mobiliario y Equipo	6.67	3.75	6.25	3.75	18.33	18.33	57.08
Depreciación Vehículos					833.33	666.67	1,500.00
Alquileres	1,000.00	800.00	800.00	800.00	320.00	280.00	4,000.00
Mantenimiento	110.00	0.00	125.00				235.00
Energía Eléctrica	130.00	75.52	174.57	79.24	73.05	111.43	643.81
Gastos Varios					90.66	258.95	349.61
Materiales Indirectos	35.40	35.40	39.60				110.40
Total Gastos de Fabricación	3,009.07	1,800.27	3,175.88	2,602.59	4,300.00	4,300.00	19,187.81
C.H.H.G.F.	8.54849432	10.2288068	9.02238636	7.39372159			

*En esta hoja técnica se integran los costos de mano de obra directa y los gastos de fabricación, para luego ser trasladados a la cédula de elementos reales, donde se consolidan los costos de mano de obra directa y los gastos de fabricación.

4.3 Cédula de elementos reales

**MUEBLES UNIVERSAL
CÉDULA DE ELEMENTOS REALES
CORRESPONDIENTE A ENERO 2011**

DESCRIPCIÓN		Ensamble	Blanqueado	Corte y Costura	Montaje
a.	Horas Fábrica (H.F.)				
	22 días trabajados x 8 horas	176	176	176	176
b.	Horas Hombre (H.H.)				
	horas fábrica x 2 obreros	352			
	horas fábrica x1 obreros		176		
	horas fábrica x 2 obreros			352	
	horas fábrica x 2 obreros				352
c.	Tiempo efectivo 95%	334.4	167.2	334.4	334.4
d.	Tiempo Improductivo 5%	17.6	8.8	17.6	17.6
e.	Costo Hora Hombre Mano de Obra Directa (C.H.H.M.O.D.)				
	Q4,500.00 /352	12.7840909091			
	Q2,350.00 /176		13.35227272		
	Q5,100.00 /352			14.4886363636	
	Q4,500.00 /352				12.7840909091
f.	Costo Hora Hombre Gastos de Fabricación (C.H.H.G.F.)				
	Q3,009.07 /352	8.5484943182			
	Q1,800.27 /176		10.22880681		
	Q3,175.88 /352			9.0223863636	
	Q2,602.59 /352				7.3937215909

* Con base a las cédulas de consumo de materias primas se procede a trasladar el costo de la materia prima a las órdenes y de igual forma se procede a trasladar los costos de mano de obra y gastos de fabricación a las diferentes órdenes de fabricación con base a la hoja de distribución de costos y la cédula de elementos reales.

4.4 Hojas técnicas de costos históricos

MUEBLES UNIVERSAL ORDEN DE PRODUCCIÓN

No. de orden: W-60

Producto	Estilo Medieval
----------	-----------------

No. de Piezas	3
Amueblados	
Fecha de terminación	09/01/2011

Fecha de Iniciación	23/12/2010
---------------------	------------

Materias Primas						
Fecha	Centro de Costo	Descripción	Unidad	Cantidad	Costo Unitario Qs.	Importe Qs.
23/12/10	Ensamble	Madera (Cedro)	Pie cuadro	220.00	21.50	4,730.00
22/12/10		Clavos de 1.5"	Libra	6.00	6.70	40.20
22/12/10		Clavos de 2"	Libra	5.00	6.70	33.50
22/12/10		Clavos de 2.5"	Libra	5.00	6.70	33.50
23/12/10		Pegamento(Cola)	Galón	0.48	116.96	56.14
	Subtotal					4,893.34
28/12/10	Blanquea-	Resortes (calibre # 9)	rollo (25 libra)	1.00	90.00	90.00
28/12/10	do	Resortes (calibre # 11)		1.00	70.00	70.00
27/12/10		Grapas para Celfa	unidad	148.00	0.25	37.00
22/12/10		Clavos 3"	Libra	1.75	6.70	11.73
28/12/10		Tachuelas 5/8"	Libra	7.00	8.93	62.51
28/12/10		Tela Brin	yarda (54" ancho)	18.50	10.71	198.14
2/1/11		Rafia	rollo (1libra)	2.90	13.39	38.83
3/1/11		Pegamento	Galón	0.85	78.57	66.78
4/1/11		Esponja Roja	plancha (1" grueso)	24.00	58.04	1,392.96
5/1/11		Esponja Purpura	plancha (1" grueso)	14.00	46.52	651.28
6/1/11		Esponja Naranja	plancha (1" grueso)	4.00	36.61	146.44
7/1/11		Esponja Verde	plancha (1" grueso)	6.50	27.68	179.92
8/1/11		Guata	yarda (93" ancho)	10.00	21.43	214.30
	Subtotal					3,159.89
3/1/11	Corte-	Cuerina negra	Yarda	93.00	31.20	2,901.60
4/1/11	Costura	Conos de hilo	unidad (750 metros)	2.10	16.00	33.60
	Subtotal					2,935.20
7/1/11	Montaje	Manta Cruda Ancho 60"	Yarda	13.20	8.90	117.48
8/1/11		Patatas Cromadas de 2"	unidad	36.00	27.23	980.28
7/1/11		Tachuelas 3/8"	Libra	2.85	8.90	25.37
5/1/11		Cartón Chip Calibre 40	unidad	0.75	5.30	3.98
6/1/11		Conos de Cáñamo	unidad (500 mts.)	0.60	11.50	6.90
5/1/11		Pabito	Libra	2.00	13.45	26.90
6/1/11		Pabito	libra	0.25	13.39	3.35
8/1/11		Material de Empaque	unidad(1500 ydas.)	0.75	59.00	44.25
	Subtotal					1,208.50
	Total					12,196.92

MUEBLES UNIVERSAL
ORDEN DE PRODUCCIÓN

No. de orden: W-60

Producto	Estilo Medieval	No. de Piezas	3 Amueblados
Fecha de Iniciación	23/12/2010	Fecha de terminación	12/01/2011

Mano de Obra				
Mes	Centro de Costo	Horas Hombre	Cuota por Hora	Importe Qs.
Diciembre	Ensamble	127.40	12.8728414442700	1,640.00
Diciembre	Blanqueado	55.00	13.2727272727273	730.00
Enero	Corte-Costura	103.55	14.4886363636364	1,500.30
Enero	Montaje	110.20	12.7840909090909	1,408.81
Total				5,279.11

Gastos de Fabricación				
Mes	Centro de Costo	Horas Hombre	Cuota por Hora	Importe Qs.
Diciembre	Ensamble	127.40	8.24175824175824	1,050.00
Diciembre	Blanqueado	55.00	10.18181818181820	560.00
Enero	Corte-Costura	103.55	9.02238636363636	934.27
Enero	Montaje	110.20	7.39372159090909	814.79
Total				3,359.06

Resumen	Concepto	Costo Total Qs.	Costo Unitario Qs.
	Materia Prima	12,196.92	4,065.64
Mano de Obra	5,279.11	1,759.70	
Costo Primo	17,476.03	5,825.34	
Gastos de Fabricación	3,359.06	1,119.69	
Costo Total	20,835.09	6,945.03	
40% Ganancia Bruta	8,334.03	2,778.01	
Precio de Venta	29,169.12	9,723.04	

MUEBLES UNIVERSAL ORDEN DE PRODUCCIÓN

No. de orden: X-01

Producto	Estilo Líneas Rectas y Muy Actuales		
		No. de Piezas	5
		Amueblados	
Fecha de Iniciación	03/01/2011	Fecha de terminación	15/01/2011

Materias Primas						
Fecha	Centro de Costo	Descripción	Unidad	Cantidad	Costo Unitario Qs.	Importe Qs.
4/1/11	Ensamble	Madera Tratada	Pie cuadro	332.50	7.95	2,643.38
5/1/11		Clavos de 1.5"	Libra	5.00	6.60	33.00
5/1/11		Clavos de 1.5"	Libra	1.00	6.70	6.70
5/1/11		Clavos de 2"	Libra	5.75	6.60	37.95
5/1/11		Clavos de 2.5"	Libra	5.50	6.60	36.30
5/1/11		Pegamento(Cola)	Galón	0.63	117.50	73.44
		Subtotal				
5/1/11	Blanqueado	Resortes (calibre # 9)	rollo (25 libras)	1.00	89.00	89.00
5/1/11		Resortes (calibre # 9)	rollo (25 libras)	0.05	90.00	4.50
5/1/11		Resortes (calibre # 11)	rollo (25 libras)	1.35	71.00	95.85
5/1/11		Grapas para Celfa	unidad	240.00	0.24	57.60
5/1/11		Clavos 3"	libra	1.90	6.60	12.54
5/1/11		Tachuelas 5/8"	libra	7.00	8.90	62.30
6/1/11		Tachuelas 5/8"	libra	2.00	8.93	17.86
6/1/11		Tela brin	yarda (54" ancho)	27.50	10.60	291.50
7/1/11		Rafia	rollo (1libra)	4.50	13.30	59.85
7/1/11		Pegamento	galón	1.25	78.00	97.50
7/1/11		Esponja Roja	plancha (6" grueso)	5.00	342.00	1,710.00
7/1/11		Esponja Roja	plancha (6" grueso)	1.00	348.24	348.24
7/1/11		Esponja Purpura	plancha (1" grueso)	30.00	46.00	1,380.00
7/1/11		Esponja Verde	plancha (1/2" grueso)	16.00	14.00	224.00
7/1/11	Esponja Verde	plancha (1/2" grueso)	5.00	13.84	69.20	
7/1/11	Guata	yarda (93" ancho)	12.50	21.00	262.50	
	Subtotal					4,782.44
9/1/11	Corte-Costura	Tela Microfibra	Yarda	140.00	33.00	4,620.00
10/1/11		Conos de hilo	unidad (750 metros)	4.50	16.00	72.00
	Subtotal					4,692.00
12/1/11	Montaje	Manta Cruda Ancho 60"	Yarda	6.80	8.90	60.52
12/1/11		Manta Cruda Ancho 60"	Yarda	13.20	8.93	117.88
12/1/11		Patatas de madera de 2"	Unidad	60.00	8.00	480.00
12/1/11		Tachuelas 3/8"	Libra	1.15	8.90	10.24
12/1/11		Tachuelas 3/8"	Libra	1.90	8.93	16.97
12/1/11		Cartón Chip Calibre 40	Unidad	1.00	5.30	5.30
12/1/11		Conos de Cañamo	unidad (500 mts.)	0.40	11.50	4.60
12/1/11		Conos de Cañamo	unidad (500 mts.)	0.35	11.16	3.91
13/1/11		Material de Empaque	unidad(1500 ydas.)	0.25	59.00	14.75
13/1/11		Material de Empaque	unidad(1500 ydas.)	0.75	60.00	45.00
	Subtotal					759.15
	Total					13,064.36

MUEBLES UNIVERSAL
ORDEN DE PRODUCCIÓN

No. de orden: X-01

Producto	Estilo Líneas Rectas y Muy Actuales	No. de Piezas	5 Amueblados
Fecha de Iniciación	03/01/2011	Fecha de terminación	15/01/2011

Mano de Obra				
Mes	Centro de Costo	Horas Hombre	Cuota por Hora	Importe Qs
Enero	Ensamble	99.75	12.7840909090909	1,275.21
Enero	Blanqueado	67.45	13.3522727272727	900.61
Enero	Corte-Costura	114.00	14.4886363636364	1,651.70
Enero	Montaje	120.65	12.7840909090909	1,542.40
Total				5,369.93

Gastos de Fabricación				
Mes	Centro de Costo	Horas Hombre	Cuota por Hora	Importe Qs.
Enero	Ensamble	99.75	8.54849431818182	852.71
Enero	Blanqueado	67.45	10.22880681818180	689.93
Enero	Corte-Costura	114.00	9.02238636363636	1,028.55
Enero	Montaje	120.65	7.39372159090909	892.05
Total				3,463.25

Resumen	Concepto	Costo Total Qs.	Costo Unitario Qs.
	Materia Prima	13,064.36	2,612.87
Mano de Obra	5,369.93	1,073.99	
Costo Primo	18,434.29	3,686.86	
Gastos de Fabricación	3,463.25	692.65	
Costo Total	21,897.54	4,379.51	
40% Ganancia Bruta	8,759.01	1,751.80	
Precio de Venta	30,656.55	6,131.31	

MUEBLES UNIVERSAL ORDEN DE PRODUCCIÓN

No. de orden:

X-02

Producto	Estilo Cuadrado
----------	-----------------

Fecha de Iniciación	08/01/2011
---------------------	------------

No. de Piezas	4 Amueblados
Fecha de terminación	19/01/2011

Materias Primas						
Fecha	Centro de Costo	Descripción	Unidad	Cantidad	Costo Unitario Qs.	Importe Qs.
12/1/11	Ensamble	Madera (Pino Nacional)	Pie cuadro	240.00	4.91	1,178.40
12/1/11		Clavos de 1.5"	Libra	5.50	6.70	36.85
12/1/11		Clavos de 2"	Libra	2.25	6.60	14.85
12/1/11		Clavos de 2"	Libra	2.75	6.70	18.43
12/1/11		Clavos de 2.5"	Libra	2.50	6.60	16.50
12/1/11		Clavos de 2.5"	Libra	2.30	6.70	15.41
12/1/11		Pegamento(Cola)	Galón	0.38	117.50	44.06
13/1/11		Pegamento(Cola)	Galón	0.03	116.96	2.92
	Subtotal					1,327.42
13/1/11	Blanqueado	Resortes (calibre # 9)	rollo (25 libras)	1.00	90.00	90.00
13/1/11		Resortes (calibre # 11)	rollo (25 libras)	0.65	71.00	46.15
13/1/11		Resortes (calibre # 11)	rollo (25 libras)	0.60	70.00	42.00
13/1/11		Grapas para Celfa	Unidad	60.00	0.24	14.40
14/1/11		Grapas para Celfa	Unidad	132.00	0.25	33.00
16/1/11		Clavos 3"	Libra	1.85	6.60	12.21
16/1/11		Tachuelas 5/8"	Libra	6.60	8.93	58.94
16/1/11		Tela Brin	yarda (54" ancho)	2.50	10.60	26.50
16/1/11		Tela Brin	yarda (54" ancho)	21.50	10.71	230.27
18/1/11		Rafia	rollo (1libra)	0.50	13.30	6.65
18/1/11		Rafia	rollo (1libra)	3.30	13.39	44.19
21/1/11		Pegamento	Galón	0.75	78.00	58.50
21/1/11		Pegamento	Galón	0.05	78.57	3.93
21/1/11		Esponja Roja	plancha (6" grueso)	5.00	348.24	1,741.20
21/1/11		Esponja Purpura	plancha (1" grueso)	24.00	46.52	1,116.48
21/1/11		Esponja Naranja	plancha (1" grueso)	3.00	35.50	106.50
21/1/11		Esponja Naranja	plancha (1" grueso)	1.40	36.61	51.25
21/1/11	Esponja Verde	plancha (1/2" grueso)	16.40	13.84	226.98	
21/1/11	Guata	yarda (93" ancho)	5.00	21.00	105.00	
21/1/11	Fibra de Algodón	Libra	15.00	13.25	198.75	
21/1/11	Fibra de Algodón	Libra	17.00	13.39	227.63	
	Subtotal					4,440.52
22/1/11	Corte-Costura	Tela Piel de Elefante	Yarda	136.00	35.00	4,760.00
22/1/11		Conos de Hilo	unidad (750 metros)	2.40	16.00	38.40
22/1/11		Conos de Hilo	unidad (750 metros)	1.60	16.07	25.71
	Subtotal					4,824.11
22/1/11	Montaje	Manta Cruda Ancho 60"	Yarda	16.80	8.93	150.02
22/1/11		Patas de plástico de 2"	Unidad	48.00	1.90	91.20
22/1/11		Tachuelas 3/8"	Libra	3.00	8.93	26.79
22/1/11		Cartón Chip Calibre 40	Unidad	0.25	5.30	1.33
22/1/11		Cartón Chip Calibre 40	Unidad	0.55	5.36	2.95
25/1/11		Conos de Cáñamo	unidad (500 mts.)	0.60	11.16	6.70
25/1/11		Material de Empaque	unidad(1500 ydas.)	0.90	60.00	54.00
	Subtotal					332.98
	Total					10,925.04

**MUEBLES UNIVERSAL
ORDEN DE PRODUCCIÓN**

No. de orden: X-02

Producto	Estilo Cuadrado
----------	-----------------

No. de Piezas	4 Amueblados
Fecha de terminación	19/01/2011

Fecha de Iniciación	08/01/2011
---------------------	------------

Mano de Obra				
Mes	Centro de Costo	Horas Hombre	Cuota por Hora	Importe Qs.
Enero	Ensamble	114.00	12.7840909090909	1,457.39
Enero	Blanqueado	46.55	13.3522727272727	621.55
Enero	Corte-Costura	116.85	14.4886363636364	1,693.00
Enero	Montaje	103.55	12.7840909090909	1,323.79
Total				5,095.72

Gastos de Fabricación				
Mes	Centro de Costo	Horas Hombre	Cuota por Hora	Importe Qs.
Enero	Ensamble	114.00	8.54849431818182	974.53
Enero	Blanqueado	46.55	10.22880681818180	476.15
Enero	Corte-Costura	116.85	9.02238636363636	1,054.27
Enero	Montaje	103.55	7.39372159090909	765.62
Total				3,270.57

Resumen	Concepto	Costo Total Qs.	Costo Unitario Qs.
	Materia Prima	10,925.04	2,731.26
Mano de Obra	5,095.72	1,273.93	
Costo Primo	16,020.76	4,005.19	
Gastos de Fabricación	3,270.57	817.64	
Costo Total	19,291.32	4,822.83	
40% Ganancia Bruta	7,716.53	1,929.13	
Precio de Venta	27,007.85	6,751.96	

MUEBLES UNIVERSAL ORDEN DE PRODUCCIÓN

No. de orden: X-03

Producto	Estilo Asientos Cómodos	No. de Piezas	3 Amueblados
Fecha de Iniciación	17/01/2011	Fecha de terminación	05/02/2012

Materias Primas							
Fecha	Centro de Costo	Descripción	Unidad	Cantidad	Costo Unitario Qs.	Importe Qs.	
22/1/11	Ensamble	Madera (Cedro)	Pie cuadro	213.00	21.50	4,579.50	
22/1/11		Clavos de 1.5"	Libra	5.50	6.70	36.85	
22/1/11		Clavos de 2"	Libra	5.25	6.70	35.18	
22/1/11		Clavos de 2.5"	Libra	4.90	6.70	32.83	
22/1/11		Pegamento(Cola)	Galón	0.45	116.96	52.63	
	Subtotal					4,736.99	
22/1/11	Blanqueado	Resortes (calibre # 9)	rollo (25 libras)	0.95	90.00	85.50	
22/1/11		Resortes (calibre # 11)	rollo (25 libras)	1.10	70.00	77.00	
22/1/11		Grapas para Celfa	Unidad	144.00	0.25	36.00	
25/1/11		Clavos 3"	Libra	1.25	6.60	8.25	
25/1/11		Clavos 3"	Libra	0.50	6.70	3.35	
25/1/11		Tachuelas 5/8"	Libra	6.45	8.93	57.60	
25/1/11		Tela Brin	yarda (54" ancho)	18.30	10.71	195.99	
25/1/11		Rafia	rollo (1 libras)	2.85	13.39	38.16	
27/1/11		Pegamento	Galón	0.84	78.57	66.00	
27/1/11		Esponja Roja	plancha (6" grueso)	3.75	348.24	1,305.90	
27/1/11		Esponja Purpura	plancha (1" grueso)	15.00	46.52	697.80	
27/1/11		Esponja Verde	plancha (1/2" grueso)	12.00	13.84	166.08	
29/1/11		Guata	yarda (93" ancho)	12.00	21.00	252.00	
		Subtotal					2,989.63
		Corte-Costura					
	Montaje						
	Total					7,726.62	

**MUEBLES UNIVERSAL
ORDEN DE PRODUCCIÓN**

No. de orden: X-03

Producto	Estilo Asientos Cómodos
----------	----------------------------

Fecha de Iniciación	03/01/2011
------------------------	------------

No. de Piezas	3 Amueblados
Fecha de terminación	05/02/2012

Mano de Obra				
Mes	Centro de Costo	Horas Hombre	Cuota por Hora	Importe Qs.
Enero	Ensamble	120.65	12.7840909090909	1,542.40
Enero	Blanqueado	53.20	13.3522727272727	710.34
	Corte-Costura	0	0.0000000000000	0.00
	Montaje	0	0.0000000000000	0.00
Total				2,252.74

Gastos de Fabricación				
Mes	Centro de Costo	Horas Hombre	Cuota por Hora	Importe Qs.
Enero	Ensamble	120.65	8.54849431818182	1,031.38
Enero	Blanqueado	53.20	10.2288068181818	544.17
	Corte-Costura	0	0.0000000000000	0.00
	Montaje	0	0.0000000000000	0.00
Total				1,575.55

Resumen	Concepto	Costo Total Qs.	Costo Unitario Qs.
	Materia Prima	7,726.62	2,575.54
Mano de Obra	2,252.74	750.91	
Costo Primo	9,979.36	3,326.45	
Gastos de Fabricación	1,575.55	525.18	
Costo Total	11,554.91	3,851.64	
40% Ganancia Bruta	0.00	0.00	
Precio de Venta	0.00	0.00	

4.5 Nomenclatura Contable

La nomenclatura contable sirve para registrar, clasificar y aplicar las operaciones de las actividades de la empresa, teniendo como objetivos:

- Dar una estructura del sistema contable.
- Sirve de guía en la preparación de los estados financieros.
- Dar uniformidad de los registros de las operaciones.

Con la finalidad de dar uniformidad a los registros de las operaciones de costo de producción, administrativas, de ventas y presentación de los estados financieros de la empresa Muebles Universal, se presenta a continuación la nomenclatura básica:

CÓDIGO	CUENTA	TIPO
1.0.00.00.00	ACTIVO	MAESTRA
1.1.00.00.00	ACTIVO NO CORRIENTE	MAESTRA
1.1.01.00.00	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	MAESTRA
1.1.01.01.00	MAQUINARIA	MAESTRA
1.1.01.01.01	MAQUINARIA	DETALLE
1.1.01.02.00	HERRAMIENTAS	MAESTRA
1.1.01.02.01	HERRAMIENTAS	DETALLE
1.1.01.03.00	MOBILIARIO Y EQUIPO	MAESTRA
1.1.01.03.01	MOBILIARIO Y EQUIPO	DETALLE
1.1.01.04.00	VEHÍCULOS	MAESTRA
1.1.01.04.01	VEHÍCULOS	DETALLE
1.1.01.05.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	MAESTRA
1.1.01.05.01	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA	DETALLE
1.1.01.05.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTAS	DETALLE
1.1.01.05.03	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOBILIARIO Y EQUIPO	DETALLE
1.1.01.05.04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	DETALLE
1.2.00.00.00	ACTIVO CORRIENTE	MAESTRA
1.2.01.00.00	CAJA Y BANCOS	MAESTRA
1.2.01.01.00	CAJA GENERAL	MAESTRA
1.2.01.01.01	CAJA GENERAL	DETALLE
1.2.01.02.00	CAJA CHICA	MAESTRA
1.2.01.02.01	CAJA CHICA	DETALLE
1.2.01.03.00	BANCOS	MAESTRA
1.2.01.03.01	BANCOS	DETALLE
1.2.02.00.00	CUENTAS POR COBRAR	MAESTRA
1.2.02.01.00	CLIENTES	MAESTRA
1.2.02.01.01	CLIENTES	DETALLE
1.2.02.02.00	DEUDORES	MAESTRA

CÓDIGO	CUENTA	TIPO
1.2.02.02.01	DEUDORES	DETALLE
1.2.02.03.00	ANTICIPO SOBRE SUELDOS	MAESTRA
1.2.02.03.01	ANTICIPO SOBRE SUELDOS	DETALLE
1.2.03.00.00	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR COBRAR	MAESTRA
1.2.03.01.00	CRÉDITO FISCAL	MAESTRA
1.2.03.01.01	CRÉDITO FISCAL	DETALLE
1.2.04.00.00	ESTIMACIÓN CUENTAS INCOBRABLES	MAESTRA
1.2.04.01.00	ESTIMACIÓN CUENTAS INCOBRABLES	MAESTRA
1.2.04.01.01	ESTIMACIÓN CUENTAS INCOBRABLES	DETALLE
1.2.05.00.00	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS	MAESTRA
1.2.05.01.00	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS	MAESTRA
1.2.05.01.01	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS	DETALLE
1.2.06.00.00	PRODUCCIÓN EN PROCESO	MAESTRA
1.2.06.01.00	MATERIA PRIMA	MAESTRA
1.2.06.01.01	CENTRO DE ENSAMBLE	DETALLE
1.2.06.01.02	CENTRO DE BLANQUEADO	DETALLE
1.2.06.01.03	CENTRO DE CORTE-COSTURA	DETALLE
1.2.06.01.04	CENTRO DE MONTAJE	DETALLE
1.2.06.02.00	MANO DE OBRA	MAESTRA
1.2.06.02.01	CENTRO DE ENSAMBLE	DETALLE
1.2.06.02.02	CENTRO DE BLANQUEADO	DETALLE
1.2.06.02.03	CENTRO DE CORTE-COSTURA	DETALLE
1.2.06.02.04	CENTRO DE MONTAJE	DETALLE
1.2.06.03.00	DEPRECIACIONES MAQUINARÍA (G.F.)	MAESTRA
1.2.06.03.01	CENTRO DE ENSAMBLE	DETALLE
1.2.06.03.02	CENTRO DE BLANQUEADO	DETALLE
1.2.06.03.03	CENTRO DE CORTE-COSTURA	DETALLE
1.2.06.03.04	CENTRO DE MONTAJE	DETALLE
1.2.06.04.00	DEPRECIACIONES HERRAMIENTAS (G.F.)	MAESTRA
1.2.06.04.01	CENTRO DE ENSAMBLE	DETALLE
1.2.06.04.02	CENTRO DE BLANQUEADO	DETALLE
1.2.06.04.03	CENTRO DE CORTE-COSTURA	DETALLE
1.2.06.04.04	CENTRO DE MONTAJE	DETALLE
1.2.06.05.00	DEPRECIACIONES MOBILIARIO Y EQUIPO (G.F.)	MAESTRA
1.2.06.05.01	CENTRO DE ENSAMBLE	DETALLE
1.2.06.05.02	CENTRO DE BLANQUEADO	DETALLE
1.2.06.05.03	CENTRO DE CORTE-COSTURA	DETALLE
1.2.06.05.04	CENTRO DE MONTAJE	DETALLE
1.2.06.06.00	DEPRECIACIONES VEHÍCULOS (G.F.)	MAESTRA
1.2.06.06.01	CENTRO DE ENSAMBLE	DETALLE
1.2.06.06.02	CENTRO DE BLANQUEADO	DETALLE
1.2.06.06.03	CENTRO DE CORTE-COSTURA	DETALLE
1.2.06.06.04	CENTRO DE MONTAJE	DETALLE

CÓDIGO	CUENTA	TIPO
1.2.06.07.00	ALQUILERES (G.F.)	MAESTRA
1.2.06.07.01	CENTRO DE ENSAMBLE	DETALLE
1.2.06.07.02	CENTRO DE BLANQUEADO	DETALLE
1.2.06.07.03	CENTRO DE CORTE-COSTURA	DETALLE
1.2.06.07.04	CENTRO DE MONTAJE	DETALLE
1.2.06.08.00	MANTENIMIENTO PAGADO (G.F.)	MAESTRA
1.2.06.08.01	CENTRO DE ENSAMBLE	DETALLE
1.2.06.08.02	CENTRO DE BLANQUEADO	DETALLE
1.2.06.08.03	CENTRO DE CORTE-COSTURA	DETALLE
1.2.06.08.04	CENTRO DE MONTAJE	DETALLE
1.2.06.09.00	ENERGÍA ELÉCTRICA (G.F.)	MAESTRA
1.2.06.09.01	CENTRO DE ENSAMBLE	DETALLE
1.2.06.09.02	CENTRO DE BLANQUEADO	DETALLE
1.2.06.09.03	CENTRO DE CORTE-COSTURA	DETALLE
1.2.06.09.04	CENTRO DE MONTAJE	DETALLE
1.2.06.10.00	GASTOS VARIOS (G.F.)	MAESTRA
1.2.06.10.01	CENTRO DE ENSAMBLE	DETALLE
1.2.06.10.02	CENTRO DE BLANQUEADO	DETALLE
1.2.06.10.03	CENTRO DE CORTE-COSTURA	DETALLE
1.2.06.10.04	CENTRO DE MONTAJE	DETALLE
1.2.06.11.00	MATERIALES INDIRECTOS (G.F.)	MAESTRA
1.2.06.11.01	CENTRO DE ENSAMBLE	DETALLE
1.2.06.11.02	CENTRO DE BLANQUEADO	DETALLE
1.2.06.11.03	CENTRO DE CORTE-COSTURA	DETALLE
1.2.06.11.04	CENTRO DE MONTAJE	DETALLE
1.2.06.12.00	PRESTACIONES LABORALES (G.F.)	MAESTRA
1.2.06.12.01	CENTRO DE ENSAMBLE	DETALLE
1.2.06.12.02	CENTRO DE BLANQUEADO	DETALLE
1.2.06.12.03	CENTRO DE CORTE-COSTURA	DETALLE
1.2.06.12.04	CENTRO DE MONTAJE	DETALLE
1.2.06.13.00	TRASLADO A PRODUCTO TERMINADO	MAESTRA
1.2.06.13.01	MATERIA PRIMA	DETALLE
1.2.06.13.02	MANO DE OBRA	DETALLE
1.2.06.13.03	GASTOS DE FABRICACIÓN	DETALLE
1.2.07.00.00	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	MAESTRA
1.2.07.01.00	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	MAESTRA
1.2.07.01.01	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	DETALLE
1.2.08.00.00	CUENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO	MAESTRA
1.2.08.01.00	CUENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO	MAESTRA
1.2.08.01.01	MANTENIMIENTO EQUIPO PAGADO POR ANTICIPADO	DETALLE
1.2.08.01.02	ALQUILERES PAGADOS POR ANTICIPADO	DETALLE
2.0.00.00.00	PASIVO	MAESTRA
2.1.00.00.00	PASIVO NO CORRIENTE	MAESTRA
2.1.01.00.00	PRÉSTAMO BANCARIO	MAESTRA

CÓDIGO	CUENTA	TIPO
2.1.01.01.00	BANCO LOCAL	MAESTRA
2.1.01.01.01	BANCO A	DETALLE
2.1.01.01.02	BANCO B	DETALLE
2.1.01.02.00	BANCO EXTERNO	MAESTRA
2.1.01.02.01	BANCO A	DETALLE
2.1.01.02.02	BANCO B	DETALLE
2.2.00.00.00	PASIVO CORRIENTE	MAESTRA
2.2.01.00.00	PROVEEDORES	MAESTRA
2.2.01.01.00	PROVEEDORES LOCALES	MAESTRA
2.2.01.01.01	PROVEEDORES A	DETALLE
2.2.01.01.02	PROVEEDORES B	DETALLE
2.2.01.02.00	PROVEEDORES DEL EXTRANJERO	MAESTRA
2.2.01.02.01	PROVEEDORES A	DETALLE
2.2.01.02.02	PROVEEDORES B	DETALLE
2.2.02.00.00	ACREEDORES	MAESTRA
2.2.02.01.00	ACREEDORES LOCALES	MAESTRA
2.2.02.01.01	ACREEDORES A	DETALLE
2.2.02.01.02	ACREEDORES B	DETALLE
2.2.03.00.00	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	MAESTRA
2.2.03.01.00	IMPUESTOS	MAESTRA
2.2.03.01.01	DÉBITO FISCAL	DETALLE
2.2.03.01.02	RETENCIONES ISR	DETALLE
2.2.03.01.03	ISR ANUAL	DETALLE
2.2.03.01.04	IETAAP	DETALLE
2.2.03.01.05	ISO	DETALLE
2.2.03.02.00	PRESTACIONES LABORALES	MAESTRA
2.2.03.02.01	IGSS LABORAL	DETALLE
2.2.03.02.02	IGSS PATRONAL	DETALLE
2.2.03.02.03	AGUINALDO	DETALLE
2.2.03.02.04	BONO 14	DETALLE
2.2.03.02.05	VACACIONES	DETALLE
2.2.03.02.06	INDEMNIZACIONES	DETALLE
2.2.04.00.00	PRÉSTAMO BANCARIO	MAESTRA
2.2.04.01.00	BANCO LOCAL	MAESTRA
2.2.04.01.01	BANCO A	DETALLE
2.2.04.01.02	BANCO B	DETALLE
2.2.05.00.00	CUENTAS POR PAGAR	MAESTRA
2.2.05.01.00	GASTOS VARIOS	MAESTRA
2.2.05.01.01	GASTOS VARIOS	DETALLE
3.0.00.00.00	PATRIMONIO Y RESULTADOS	MAESTRA
3.1.00.00.00	PATRIMONIO	MAESTRA
3.1.01.00.00	PATRIMONIO	MAESTRA

CÓDIGO	CUENTA	TIPO
3.1.01.01.00	CAPITAL	MAESTRA
3.1.01.01.01	CAPITAL	DETALLE
3.1.02.00.00	RESULTADOS	MAESTRA
3.1.02.01.00	RESULTADOS	MAESTRA
3.1.02.01.01	UTILIDADES ACUMULADAS DEL EJERCICIO	DETALLE
3.1.02.01.02	UTILIDADES DEL EJERCIO ANTERIOR	DETALLE
3.1.02.01.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO	DETALLE
3.1.02.01.04	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	DETALLE
4.0.00.00.00	VENTAS	MAESTRA
4.1.00.00.00	VENTAS	MAESTRA
4.1.01.00.00	VENTAS LOCALES	MAESTRA
4.1.01.01.00	VENTAS LOCALES	MAESTRA
4.1.01.01.01	VENTAS LOCALES	DETALLE
4.1.02.00.00	VENTAS AL EXTERIOR	MAESTRA
4.1.02.01.00	VENTAS AL EXTERIOR	MAESTRA
4.1.02.01.01	VENTAS AL EXTERIOR	DETALLE
4.1.03.00.00	VENTAS NETAS	MAESTRA
4.1.03.01.00	VENTAS NETAS	MAESTRA
4.1.03.01.01	VENTAS NETAS	DETALLE
4.1.04.00.00	DEVOLUCIONES Y REBAJAS SOBRE VENTAS	MAESTRA
4.1.04.01.00	DEVOLUCIONES Y REBAJAS SOBRE VENTAS	MAESTRA
4.1.04.01.01	DEVOLUCIONES Y REBAJAS SOBRE VENTAS	DETALLE
4.1.05.00.00	GANACIA BRUTA EN VENTAS	MAESTRA
4.1.05.01.00	GANACIA BRUTA EN VENTAS	MAESTRA
4.1.05.01.01	GANACIA BRUTA EN VENTAS	DETALLE
5.0.00.00.00	COSTO DE VENTAS	MAESTRA
5.1.00.00.00	COSTO DE VENTAS	MAESTRA
5.1.01.00.00	COSTO DE VENTAS	MAESTRA
5.1.01.01.00	COSTO DE VENTAS LOCALES	MAESTRA
5.1.01.01.01	COSTO DE VENTAS LOCALES	DETALLE
5.1.01.02.00	COSTO DE VENTAS AL EXTERIOR	MAESTRA
5.1.01.02.01	COSTO DE VENTAS AL EXTERIOR	DETALLE
6.0.00.00.00	OTROS PRODUCTOS	MAESTRA
6.1.00.00.00	PRODUCTOS EN OPERACIÓN	MAESTRA
6.1.01.00.00	SUPERAVIT	MAESTRA
6.1.01.01.00	SUPERAVIT	MAESTRA
6.1.01.01.01	SUPERAVIT	DETALLE
6.1.02.00.00	INTERESES PRODUCTOS	MAESTRA
6.1.02.01.00	INTERESES PRODUCTOS	MAESTRA
6.1.02.01.01	INTERESES PRODUCTOS	

CÓDIGO	CUENTA	TIPO
7.0.00.00.00	GASTOS DE OPERACIÓN	MAESTRA
7.1.00.00.00	GASTOS DE DISTRIBUCIÓN Y VENTA	MAESTRA
7.1.01.00.00	GASTOS DE DISTRIBUCIÓN Y VENTA	MAESTRA
7.1.01.01.00	SUELDOS ORDINARIOS	MAESTRA
7.1.01.01.01	SUELDOS ORDINARIOS	DETALLE
7.1.01.02.00	SUELDOS EXTRAORDINARIOS	MAESTRA
7.1.01.02.01	SUELDOS EXTRAORDINARIOS	DETALLE
7.1.01.03.00	BONIFICACIÓN INCENTIVO	MAESTRA
7.1.01.03.01	BONIFICACIÓN INCENTIVO	DETALLE
7.1.01.04.00	PRESTACIONES LABORALES	MAESTRA
7.1.01.04.01	PRESTACIONES LABORALES	DETALLE
7.1.01.05.00	DEPRECIACIONES GASTO	MAESTRA
7.1.01.05.01	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	DETALLE
7.1.01.05.02	DEPRECIACIÓN HERRAMIENTA	DETALLE
7.1.01.05.03	DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQUIPO	DETALLE
7.1.01.05.04	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	DETALLE
7.1.01.06.00	SERVICIOS	MAESTRA
7.1.01.06.01	ENERGÍA ELÉCTRICA	DETALLE
7.1.01.06.02	AGUA	DETALLE
7.1.01.06.03	TELÉFONO	DETALLE
7.1.01.07.00	GASTOS VARIOS	MAESTRA
7.1.01.07.01	REPUESTOS PARA VEHÍCULOS	DETALLE
7.1.01.07.02	GASTOS DE MANTENIMIENTO	DETALLE
7.1.01.07.03	GASTOS GENERALES	DETALLE
7.1.01.07.04	ALQUILERES	DETALLE
7.2.00.00.00	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	MAESTRA
7.2.01.00.00	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	MAESTRA
7.2.01.01.00	SUELDOS ORDINARIOS	MAESTRA
7.2.01.01.01	SUELDOS ORDINARIOS	DETALLE
7.2.01.02.00	SUELDOS EXTRAORDINARIOS	MAESTRA
7.2.01.02.01	SUELDOS EXTRAORDINARIOS	DETALLE
7.2.01.03.00	BONIFICACIÓN INCENTIVO	MAESTRA
7.2.01.03.01	BONIFICACIÓN INCENTIVO	DETALLE
7.2.01.04.00	PRESTACIONES LABORALES	MAESTRA
7.2.01.04.01	PRESTACIONES LABORALES	DETALLE
7.2.01.05.00	DEPRECIACIONES GASTO	MAESTRA
7.2.01.05.01	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	DETALLE
7.2.01.05.02	DEPRECIACIÓN HERRAMIENTA	DETALLE
7.2.01.05.03	DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQUIPO	DETALLE
7.2.01.05.04	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	DETALLE
7.2.01.06.00	SERVICIOS	MAESTRA
7.2.01.06.01	ENERGÍA ELÉCTRICA	DETALLE
7.2.01.06.02	AGUA	DETALLE

CÓDIGO	CUENTA	TIPO
7.2.01.06.03	TELÉFONO	DETALLE
7.2.01.07.00	GASTOS VARIOS	MAESTRA
7.2.01.07.01	REPUESTOS PARA VEHÍCULOS	DETALLE
7.2.01.07.02	GASTOS DE MANTENIMIENTO	DETALLE
7.2.01.07.03	GASTOS GENERALES	DETALLE
7.2.01.07.04	ALQUILERES	DETALLE
7.3.00.00.00	TIEMPO OCIOSO	MAESTRA
7.3.01.00.00	TIEMPO OCIOSO	MAESTRA
7.3.01.01.00	TIEMPO OCIOSO	MAESTRA
7.3.01.01.01	TIEMPO OCIOSO MANO DE OBRA	DETALLE
7.3.01.01.02	TIEMPO OCIOSO GASTOS DE FABRICACIÓN	DETALLE
8.0.00.00.00	OTROS GASTOS	MAESTRA
8.1.00.00.00	OTROS GASTOS	MAESTRA
8.1.01.00.00	INTERESES BANCARIOS GASTO	MAESTRA
8.1.01.01.00	INTERESES BANCARIOS GASTO	MAESTRA
8.1.01.00.01	BANCO A	DETALLE
8.1.01.00.02	BANCO B	DETALLE

4.6 Registros contables

MUEBLES UNIVERSAL
JORNALIZACIÓN DEL MES DE ENERO DE 2011
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

CÓDIGO	P # 1	01/01/2011	Debe	Haber
1.1.01.00.00	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	60,958.75		
1.1.01.01.00	MAQUINARIA	4,030.00		
1.1.01.01.01	Maquinaria		4,030.00	
1.1.01.02.00	HERRAMIENTAS	1,048.75		
1.1.01.02.01	Herramientas		1,048.75	
1.1.01.03.00	MOBILIARIO Y EQUIPO	1,880.00		
1.1.01.03.01	Mobiliario y Equipo		1,880.00	
1.1.01.04.00	VEHÍCULOS	54,000.00		
1.1.01.04.01	Vehículos		54,000.00	
1.2.01.00.00	CAJA Y BANCOS	37,500.00		
1.2.01.01.00	CAJA GENERAL	2,000.00		
1.2.01.01.01	Caja General		2,000.00	
1.2.01.02.00	CAJA CHICA	500.00		
1.2.01.02.01	Caja Chica		500.00	
1.2.01.03.00	BANCOS	35,000.00		
1.2.01.03.01	Bancos		35,000.00	
1.2.02.00.00	CUENTAS POR COBRAR	3,000.00		
1.2.02.01.00	CLIENTES	3,000.00		
1.2.02.01.01	Clientes		3,000.00	
1.2.05.00.00	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS	5,776.95		
1.2.05.01.00	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS	5,776.95		
1.2.05.01.01	Inventario de Materias Primas		5,776.95	
1.2.06.00.00	Producción en Proceso		12,033.23	
1.2.08.00.00	CUENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO	13,410.00		
1.2.08.01.01	Mantenimiento de Equipo Pagado por Anticipado		1,410.00	
1.2.08.01.02	Alquileres Pagados por Anticipado		12,000.00	
2.2.01.00.00	PROVEEDORES	4,000.00		
2.2.01.01.00	PROVEEDORES LOCALES	4,000.00		
2.2.01.01.01	Proveedores A			4,000.00
2.2.04.00.00	PRÉSTAMO BANCARIO	5,000.00		
2.2.04.01.00	BANCO LOCAL	5,000.00		
2.2.04.01.01	Banco A			5,000.00
2.2.05.00.00	CUENTAS POR PAGAR	2,000.00		
2.2.05.01.00	GASTOS VARIOS	2,000.00		
2.2.05.01.01	Gastos Varios			2,000.00
3.1.01.00.00	PATRIMONIO	106,303.93		
3.1.01.01.00	CAPITAL	106,303.93		
3.1.01.01.01	Capital			106,303.93
3.1.02.01.02	Utilidades del Ejercicio Anterior			15,375.00
	Para registrar la partida de apertura		132,678.93	132,678.93

CÓDIGO	P # 2	31/01/2011	Debe	Haber
1.2.03.00.00	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR COBRAR	3,900.13		
1.2.03.01.00	CRÉDITO FISCAL	3,900.13		
1.2.03.01.01	Crédito Fiscal		3,900.13	
1.2.05.00.00	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS	32,501.10		
1.2.05.01.00	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS	32,501.10		
1.2.05.01.01	Inventario de Materias Primas		32,501.10	
1.2.01.00.00	CAJA Y BANCOS	18,200.62		
1.2.01.03.00	BANCOS	18,200.62		
1.2.01.03.01	Bancos			18,200.62
2.2.01.00.00	PROVEEDORES	18,200.62		
2.2.01.01.00	PROVEEDORES LOCALES	18,200.62		
2.2.01.01.01	Proveedores A			18,200.62
	Registro de las compras del mes de enero de 2011		36,401.23	36,401.23
CÓDIGO	P # 3	31/01/2011	Debe	Haber
1.2.06.00.00	PRODUCCIÓN EN PROCESO	35,859.71		
1.2.06.01.00	MATERIA PRIMA	35,859.71		
1.2.06.01.01	Centro de Ensamble		8,895.17	
1.2.06.01.02	Centro de Blanqueado		12,212.59	
1.2.06.01.03	Centro de Corte-Costura		12,451.31	
1.2.06.01.04	Centro de Montaje		2,300.63	
1.2.05.00.00	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS	35,859.71		
1.2.05.01.00	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS	35,859.71		
1.2.05.01.01	Inventario de Materias Primas			35,859.71
	Registro del consumo de materia prima directa del mes enero de 2011		35,859.71	35,859.71
CÓDIGO	P # 4	31/01/2011	Debe	Haber
1.2.06.00.00	PRODUCCIÓN EN PROCESO	110.40		
1.2.06.11.00	MATERIALES INDIRECTOS (G.F.)	110.40		
1.2.06.11.01	Centro de Ensamble		35.40	
1.2.06.11.02	Centro de Blanqueado		35.40	
1.2.06.11.03	Centro de Corte-Costura		39.60	
1.2.05.00.00	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS	110.40		
1.2.05.01.00	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS	110.40		
1.2.05.01.01	Inventario de Materias Primas			110.40
	Registro de los materiales indirectos consumidos en enero 2011		110.40	110.40

CÓDIGO	P # 5	31/01/2011	Debe	Haber
1.2.06.00.00	PRODUCCIÓN EN PROCESO	16,450.00		
1.2.06.02.00	MANO DE OBRA	16,450.00		
1.2.06.02.01	Centro de Ensamble		4,500.00	
1.2.06.02.02	Centro de Blanqueado		2,350.00	
1.2.06.02.03	Centro de Corte-Costura		5,100.00	
1.2.06.02.04	Centro de Montaje		4,500.00	
2.2.03.00.00	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	794.54		
2.2.03.02.00	PRESTACIONES LABORALES	794.54		
2.2.03.02.01	IGSS Laboral			794.54
1.2.01.00.00	CAJA Y BANCOS	15,655.47		
1.2.01.03.00	BANCOS	15,655.47		
1.2.01.03.01	Bancos			15,655.47
	Registro de nómina de salarios del mes de enero del 2011		16,450.00	16,450.00
CÓDIGO	P # 6	31/01/2011	Debe	Haber
7.1.01.00.00	GASTOS DE DISTRIBUCIÓN Y VENTA	2,161.00		
7.1.01.01.00	SUELDOS ORDINARIOS	1,911.00		
7.1.01.01.01	Sueldos Ordinarios		1,911.00	
7.1.01.03.00	BONIFICACIÓN INCENTIVO	250.00		
7.1.01.03.01	Bonificación Incentivo		250.00	
7.2.01.00.00	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2,161.00		
7.2.01.01.00	SUELDOS ORDINARIOS	1,911.00		
7.2.01.01.01	Sueldos Ordinarios		1,911.00	
7.2.01.03.00	BONIFICACIÓN INCENTIVO	250.00		
7.2.01.03.01	Bonificación Incentivo		250.00	
2.2.03.00.00	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	184.60		
2.2.03.02.00	PRESTACIONES LABORALES	184.60		
2.2.03.02.01	IGSS Laboral			184.60
1.2.01.00.00	CAJA Y BANCOS	4,137.40		
1.2.01.03.00	BANCOS	4,137.40		
1.2.01.03.01	Bancos			4,137.40
	Registro de nómina de sueldos del mes de enero del 2011		4,322.00	4,322.00

CÓDIGO	P # 7	31/01/2011	Debe	Haber
1.2.06.00.00	PRODUCCIÓN EN PROCESO	6,181.73		
1.2.06.12.00	PRESTACIONES LABORALES (G.F.)	6,181.73		
1.2.06.12.01	Centro de Ensamble		1,682.10	
1.2.06.12.02	Centro de Blanqueado		883.10	
1.2.06.12.03	Centro de Corte-Costura		1,934.42	
1.2.06.12.04	Centro de Montaje		1,682.10	
7.1.01.00.00	GASTOS DE DISTRIBUCIÓN Y VENTA	803.62		
7.1.01.04.00	PRESTACIONES LABORALES	803.62		
7.1.01.04.01	Prestaciones Laborales		803.62	
7.2.01.00.00	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	803.62		
7.2.01.04.00	PRESTACIONES LABORALES	803.62		
7.2.01.04.01	Prestaciones Laborales		803.62	
2.2.03.00.00	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	7,788.98		
2.2.03.02.00	PRESTACIONES LABORALES	7,788.98		
2.2.03.02.02	IGSS Patronal			2,346.74
2.2.03.02.03	Aguinaldo			1,543.44
2.2.03.02.04	Bono 14			1,543.44
2.2.03.02.05	Vacaciones			811.92
2.2.03.02.06	Indemnizaciones			1,543.44
	Registro de la provisión de prestaciones laborales del mes de enero del 2011		7,788.98	7,788.98

CÓDIGO	P # 8	31/01/2011	Debe	Haber
1.2.06.00.00	PRODUCCIÓN EN PROCESO	201.35		
1.2.06.03.00	DEPRECIACIONES MAQUINARÍA (G.F.)	120.00		
1.2.06.03.01	Centro de Ensamble		36.67	
1.2.06.03.03	Centro de Corte-Costura		83.33	
1.2.06.04.00	DEPRECIACIONES HERRAMIENTAS (G.F.)	60.94		
1.2.06.04.01	Centro de Ensamble		8.23	
1.2.06.04.02	Centro de Blanqueado		2.50	
1.2.06.04.03	Centro de Corte-Costura		12.71	
1.2.06.04.04	Centro de Montaje		37.50	
1.2.06.05.00	DEPRECIACIONES MOBILIARIO Y EQUIPO (G.F.)	57.08		
1.2.06.05.01	Centro de Ensamble		6.67	
1.2.06.05.02	Centro de Blanqueado		3.75	
1.2.06.05.03	Centro de Corte-Costura		6.25	
1.2.06.05.04	Centro de Montaje		3.75	
7.1.01.00.00	GASTOS DE DISTRIBUCIÓN Y VENTA	851.67		
7.1.01.05.00	DEPRECIACIONES GASTO	851.67		
7.1.01.05.03	Depreciación Mobiliario y Equipo		18.33	
7.1.01.05.04	Depreciación Vehículos		833.33	
7.2.01.00.00	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	685.00		
7.2.01.05.00	DEPRECIACIONES GASTO	685.00		
7.2.01.05.03	Depreciación Mobiliario y Equipo		18.33	
7.2.01.05.04	Depreciación Vehículos		666.67	
1.1.01.05.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	1,738.01		
1.1.01.05.01	Depreciación Acumulada Maquinaria			120.00
1.1.01.05.02	Depreciación Acumulada Herramientas			60.94
1.1.01.05.03	Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo			57.08
1.1.01.05.04	Depreciación Acumulada Vehículos			1,500.00
	Registro de las depreciaciones del mes de enero de 2011, según porcentajes legales		1,738.01	1,738.01

CÓDIGO	P # 9	31/01/2011	Debe	Haber
1.2.06.00.00	PRODUCCIÓN EN PROCESO	3,400.00		
1.2.06.07.00	ALQUILERES (G.F.)	3,400.00		
1.2.06.07.01	Centro de Ensamble		1,000.00	
1.2.06.07.02	Centro de Blanqueado		800.00	
1.2.06.07.03	Centro de Corte-Costura		800.00	
1.2.06.07.04	Centro de Montaje		800.00	
7.1.01.00.00	GASTOS DE DISTRIBUCIÓN Y VENTA	320.00		
7.1.01.07.00	GASTOS VARIOS	320.00		
7.1.01.07.04	Alquileres		320.00	
7.2.01.00.00	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	280.00		
7.2.01.07.00	GASTOS VARIOS	280.00		
7.2.01.07.04	Alquileres		280.00	
1.2.08.00.00	CUENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO	4,000.00		
1.2.08.01.00	CUENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO	4,000.00		
1.2.08.01.02	Alquileres Pagados por Anticipado			4,000.00
	Registro de los alquileres pagados del mes de enero 2011		4,000.00	4,000.00
CÓDIGO	P # 10	31/01/2011	Debe	Haber
1.2.06.00.00	PRODUCCIÓN EN PROCESO	235.00		
1.2.06.08.00	MANTENIMIENTO PAGADO (G.F.)	235.00		
1.2.06.08.01	Centro de Ensamble		110.00	
1.2.06.08.03	Centro de Corte-Costura		125.00	
1.2.08.00.00	CUENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO	235.00		
1.2.08.01.00	CUENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO	235.00		
1.2.08.01.01	Mantenimiento de Equipo Pagado por Anticipado			235.00
	Registro del mantenimiento pagado del mes de enero 2011, consumido por los centros de ensamble y corte-costura		235.00	235.00

CÓDIGO	P # 11	31/01/2011	Debe	Haber
1.2.06.00.00	PRODUCCIÓN EN PROCESO	459.33		
1.2.06.09.00	ENERGÍA ELÉCTRICA (G.F.)	459.33		
1.2.06.09.01	Centro de Ensamble		130.00	
1.2.06.09.02	Centro de Blanqueado		75.52	
1.2.06.09.03	Centro de Corte-Costura		174.57	
1.2.06.09.04	Centro de Montaje		79.24	
7.1.01.00.00	GASTOS DE DISTRIBUCIÓN Y VENTA	73.05		
7.1.01.06.00	SERVICIOS	73.05		
7.1.01.06.01	Energía Eléctrica		73.05	
7.2.01.00.00	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	111.43		
7.2.01.06.00	SERVICIOS	111.43		
7.2.01.06.01	Energía Eléctrica		111.43	
1.2.01.00.00	CAJA Y BANCOS	643.81		
1.2.01.03.00	BANCOS	643.81		
1.2.01.03.01	Bancos			643.81
	Registro del pago por consumo de energía eléctrica del mes de enero 2011		643.81	643.81
CÓDIGO	P # 12	31/01/2011	Debe	Haber
7.3.01.00.00	TIEMPO OCIOSO	1,351.88		
7.3.01.01.00	TIEMPO OCIOSO	1,351.88		
7.3.01.01.01	Tiempo Ocioso Mano de Obra		822.50	
7.3.01.01.02	Tiempo Ocioso Gastos de Fabricación		529.38	
1.2.06.00.00	PRODUCCIÓN EN PROCESO	1,351.88		
1.2.06.02.00	MANO DE OBRA	822.50		
1.2.06.02.01	Centro de Ensamble			225.00
1.2.06.02.02	Centro de Blanqueado			117.50
1.2.06.02.03	Centro de Corte-Costura			255.00
1.2.06.02.04	Centro de Montaje			225.00
1.2.06.12.00	PRESTACIONES LABORALES (G.F.)	529.38		
1.2.06.12.01	Centro de Ensamble			150.45
1.2.06.12.02	Centro de Blanqueado			90.01
1.2.06.12.03	Centro de Corte-Costura			158.79
1.2.06.12.04	Centro de Montaje			130.13
	Registro del 5% de tiempo ocioso, por desperfectos mecánicos		1,351.88	1,351.88

CÓDIGO	P # 13	31/01/2011	Debe	Haber
1.2.07.00.00	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	62,023.94		
1.2.07.01.00	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	62,023.94		
1.2.07.01.01	Inventario de Productos Terminados		62,023.94	
1.2.06.00.00	PRODUCCIÓN EN PROCESO	62,023.94		
1.2.06.13.00	TRASLADO A PRODUCTO TERMINADO	62,023.94		
1.2.06.13.01	Materia Prima			36,186.32
1.2.06.13.02	Mano de Obra			15,744.76
1.2.06.13.03	Gastos de Fabricación			10,092.87
	Registro del traslado de los productos terminados al inventario de productos terminados		62,023.94	62,023.94
CÓDIGO	P # 14	31/01/2011	Debe	Haber
7.1.01.00.00	GASTOS DE DISTRIBUCIÓN Y VENTA	90.66		
7.1.01.07.00	GASTOS VARIOS	90.66		
7.1.01.07.03	Gastos Generales		90.66	
7.2.01.00.00	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	258.95		
7.2.01.07.00	GASTOS VARIOS	258.95		
7.2.01.07.03	Gastos Generales		258.95	
1.2.01.00.00	CAJA Y BANCOS	349.61		
1.2.01.03.00	BANCOS	349.61		
1.2.01.03.01	Bancos			349.61
	Registro de los gastos generales de ventas y administración del mes de enero del 2011		349.61	349.61
CÓDIGO	P # 15	31/01/2011	Debe	Haber
1.2.01.00.00	CAJA Y BANCOS	48,626.77		
1.2.01.03.00	BANCOS	48,626.77		
1.2.01.03.01	Bancos		48,626.77	
1.2.02.00.00	CUENTAS POR COBRAR	48,626.77		
1.2.02.01.00	CLIENTES	48,626.77		
1.2.02.01.01	Clientes		48,626.77	
4.1.01.00.00	VENTAS LOCALES	86,163.88		
4.1.01.01.00	Ventas Locales	86,163.88		
4.1.01.01.01	Ventas Locales			86,833.52
2.2.03.00.00	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	10,420.02		
2.2.03.01.00	IMPUESTOS	10,420.02		
2.2.03.01.01	Débito Fiscal			10,420.02
	Registro de las ventas de las órdenes: W-60, X-01, X-02		97,253.55	97,253.55

CÓDIGO	P # 16	31/01/2011	Debe	Haber
5.1.01.00.00	COSTO DE VENTAS	62,023.94		
5.1.01.01.00	COSTO DE VENTAS LOCALES	62,023.94		
5.1.01.01.01	Costo de Ventas Locales		62,023.94	
1.2.07.00.00	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	62,023.94		
1.2.07.01.00	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	62,023.94		
1.2.07.01.01	Inventario de Productos Terminados			62,023.94
	Registro del costo de ventas del mes de enero 2011		62,023.94	62,023.94

4.7 Estados Financieros

4.7.1 Costo de Producción

MUEBLES UNIVERSAL
INFORME DE COSTO DE PRODUCCIÓN
DEL 01 AL 31 DE ENERO DE 2011
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

	DESCRIPCIÓN	SUB-TOTAL	TOTAL
	Materia Prima		35,859.71
	Centro de Ensamble	8,895.17	
	Centro de Blanqueado	12,212.59	
	Centro de Corte-Costura	12,451.31	
	Centro de Montaje	2,300.63	
(+)	Costo de Conversión		
	Mano de obra directa		15,627.50
	Centro de Ensamble	4,275.00	
	Centro de Blanqueado	2,232.50	
	Centro de Corte-Costura	4,845.00	
	Centro de Montaje	4,275.00	
	Gastos de Fabricación		10,058.42
	Centro de Ensamble	2,858.62	
	Centro de Blanqueado	1,710.26	
	Centro de Corte-Costura	3,017.09	
	Centro de Montaje	2,472.46	
	Costo Incurrido		61,545.63
(+)	Inventario Inicial en proceso		12,033.23
(-)	Inventario final en proceso		-11,554.91
	Costo de Producción		62,023.94

4.7.2 Estado de Resultados

MUEBLES UNIVERSAL
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 AL 31 DE ENERO DE 2011
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

Código	DESCRIPCIÓN	SUB-TOTAL	TOTAL
4.1.00.00.00	Ventas		86,833.52
	Orden W-60 3 Amueblados x 9,723.04	29,169.12	
	Orden X-1 5 Amueblados x 6,131.31	30,656.55	
	Orden X-2 4 Amueblados x 6,751.96	27,007.85	
4.1.03.00.00	Ventas netas		86,833.52
5.1.01.00.00 (-)	Costo de Ventas		
	Orden W-60 3 Amueblados x 6,945.03	20,835.09	
	Orden X-1 5 Amueblados x 4,379.51	21,897.54	
	Orden X-2 4 Amueblados x 4,822.83	19,291.32	62,023.94
4.1.05.00.00	Ganancia Bruta en Ventas		24,809.58
7.0.00.00.00 (-)	Gastos de operación		
7.1.01.00.00	Gastos de distribución y venta	4,300.00	
7.2.01.00.00	Gastos de Administración	4,300.00	
7.3.01.00.00	Tiempo ocioso	1,351.88	9,951.88
3.1.02.01.03	Utilidad del Ejercicio		14,857.69

El infrascrito perito contador registrado en la Superintendencia de Administración Tributaria bajo el No. 1-42-183800. CERTIFICA: que el presente estado de resultados refleja una utilidad del ejercicio de catorce mil ochocientos cincuenta y siete quetzales con sesenta y nueve centavos (Q 14,857.69) y que en las operaciones contables fueron aplicadas Normas Internacionales de Contabilidad. Guatemala 10 de febrero de 2011.



F.PROPIETARIO
Carlos Hernández



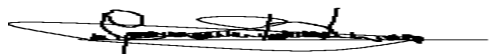
F.CONTADOR
Rigoberto Escobedo

4.7.3 Estado de Situación Financiera

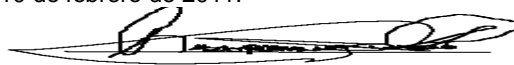
**MUEBLES UNIVERSAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE ENERO DE 2011
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		SUB-TOTAL	TOTAL
1.0.00.00.00	ACTIVO			
1.1.00.00.00	NO CORRIENTE			
1.1.01.01.01	Maquinaria	4,030.00		
1.1.01.05.01	(Depreciación Acumulada Maquinaria)	(120.00)	3,910.00	
1.1.01.02.01	Herramientas	1,048.75		
1.1.01.05.02	(Depreciación Acumulada Herramientas)	(60.94)	987.81	
1.1.01.03.01	Mobiliario y Equipo	1,880.00		
1.1.01.05.03	(Depreciación Acumulada Mobiliario y equipo)	(57.08)	1,822.92	
1.1.01.04.01	Vehículos	54,000.00		
1.1.01.05.04	(Depreciación Acumulada Vehículos)	(1,500.00)	52,500.00	59,220.74
1.2.00.00.00	CORRIENTE			
1.2.01.00.00	Caja y Bancos		47,139.87	
1.2.02.00.00	Cuentas por Cobrar		55,526.90	
1.2.05.00.00	Inventario de Materias Primas		2,307.94	
1.2.06.00.00	Producción en Proceso		11,554.91	
1.2.08.01.01	Mantenimiento de Equipo Pagado por Anticipado		1,175.00	
1.2.08.01.02	Alquileres Pagados por Anticipado		8,000.00	125,704.63
	TOTAL ACTIVO			184,925.37
2.0.00.00.00	PASIVO			
2.2.00.00.00	CORRIENTE			
2.2.01.00.00	Proveedores		22,200.62	
2.2.03.00.00	Impuestos y Contribuciones por Pagar		19,188.14	
2.2.04.00.00	Préstamo Bancario		5,000.00	
2.2.05.00.00	Cuentas por Pagar		2,000.00	48,388.75
	TOTAL PASIVO			48,388.75
3.1.01.00.00	PATRIMONIO			
3.1.01.01.00	Capital		106,303.93	
3.1.02.01.02	Utilidades del Ejercicio Anterior		15,375.00	
3.1.02.01.03	Utilidad del Ejercicio		14,857.69	136,536.62
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			184,925.37

El infrascrito perito contador registrado en la Superintendencia de Administración Tributaria bajo el No. 1-42-183800. CERTIFICA: que el presente estado de situación financiera refleja la situación financiera de la empresa al 31 de enero de 2011 con un capital en giro de ciento ochenta y cuatro mil novecientos veinticinco quetzales con treinta y siete centavos (Q 184,925.37) y que en las operaciones contables fueron aplicadas Normas Internacionales de Contabilidad. Guatemala 10 de febrero de 2011.



F.PROPIETARIO
Carlos Hernández



F.CONTADOR
Rigoberto Escobedo

CONCLUSIONES

1. Es importante y de gran apoyo que la administración de las microempresas en Guatemala, cuenten con un sistema de costos acorde a las necesidades de la fabricación de muebles de sala, por que les proporcionará la información oportuna, veraz y confiable de los costos y gastos incurridos en las fases de producción y la eficiencia en la materia prima, mano de obra y gastos de fabricación.
2. Se confirmó la hipótesis planteada en el plan de investigación, que hace referencia que la microempresa objeto de investigación dedicada a la fabricación de muebles de sala, no cuenta con un sistema de costos, por lo que corre el riesgo de ineficiencia, que conlleva a tener problemas con el mal aprovechamiento de los recursos, poco volumen de producción, personal y maquinaria inadecuada en la producción de muebles; de igual forma se corre el riesgo de ineficacia en la producción, que trae problemas en la secuencia lógica de las etapas del proceso productivo, malas decisiones e inversiones que no permiten alcanzar los objetivos, mala calidad del producto y el riesgo de caer en quiebra por vender por debajo del costo de producción.
3. De acuerdo a las necesidades y las características de producción en las microempresas dedicadas a la fabricación de muebles de sala, en especial a la microempresa objeto de estudio, se determinó que el sistema de costos históricos es el adecuado, utilizando el método de órdenes específicas de fabricación; que permite saber el costo real, exacto y confiable de cada orden de fabricación, el control de la producción, el estilo de mueble que es más rentable, la calidad más conveniente para competir en el mercado, y la cantidad real necesaria para producir, para lograr los mínimos costos; y esto ayudará a optimizar los recursos y colocar los precios de venta más convenientes.

4. Es de importancia para la microempresa objeto de investigación utilizar las herramientas que proporciona el sistema de costos históricos a través de órdenes específicas de fabricación. Las herramientas más importantes de este sistema son: la hoja de distribución de costos, donde se integran y ordenan las cédulas de mano de obra y de gastos de fabricación; la cédula de elementos reales, donde se condensan los datos de la hoja de distribución de costos y se obtiene el costo hora hombre mano de obra directa y el costo hora hombre gastos de fabricación; de igual forma las hojas técnicas del costo (órdenes específicas de fabricación), donde se ordenan y clasifican los elementos y las fases de producción. Con el objetivo de registrar las operaciones contables y presentar los estados financieros de forma adecuada.

RECOMENDACIONES

1. Las microempresas que fabrican muebles de sala en Guatemala deben tener como prioridad la implementación de un sistema de contabilidad propio y de costos adecuado, acorde a las necesidades de la empresa y que se le de la debida importancia al sistema, manteniendo un constante control en los costos de producción, para lograr un buen funcionamiento de este sistema y alcanzar los objetivos trazados en la empresa.
2. Que la administración de la microempresa objeto de investigación, que fabrica muebles de sala, requiera los servicios profesionales del Contador Público y Auditor debidamente capacitado técnicamente y profesionalmente en todos los aspectos relacionados con la empresa, para que sean correctamente asesorados en la implementación y control del sistema de costos propio, más adecuado, de acuerdo a las necesidades que requiera la empresa.
3. Que la microempresa, sujeto de estudio, que se dedica a la fabricación de muebles de sala, debe contar dentro de la entidad con un departamento de contabilidad, el cual se muestra en el organigrama recomendado, para lograr implementar el sistema de costos desarrollado en la investigación. Siendo este el sistema de costos históricos a través de órdenes específicas de fabricación, manteniendo siempre un adecuado control, para que el sistema proporcione los mejores resultados a la administración, para la correcta toma de decisiones.
4. A la administración de la microempresa objeto de estudio, seguir los lineamientos y los diferentes modelos desarrollados en el caso práctico de esta tesis, considerando la cédula de elementos reales, la hoja de distribución de costos, las hojas técnicas del costo y el registro contable. En

el registro contable se sugiere utilizar el modelo de cuentas definido en este trabajo.

BIBLIOGRAFÍA

1. "APUNTES PARA EL CURSO DE RECURSOS ECONÓMICOS DE CENTROAMÉRICA UNIDADES V, VI y VII". Facultad de Ciencias Económicas. Universidad de san Carlos de Guatemala. Instituto de Investigaciones Económicas y Sociales. Octubre 2005. 119 páginas.
2. Calleja Bernal, Francisco Javier, Contabilidad de Costos, 1ª. Edición, México, PEARSON EDUCACIÓN, 2001. 216 páginas.
3. Cárdenas Nápoles, Raúl, Contabilidad de Costos 1, 5ª edición. México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., 2006. 245 páginas.
4. Cervantes Zenteno, Sergio, Casos Prácticos de Contabilidad de Costos 1, 1ª edición, México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., 1999. 71 páginas
5. Congreso de la República, Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto 27-92 y sus reformas .Guatemala, 1992. 38 páginas.
6. Congreso de la República. Código de Comercio, Decreto 2-70. Guatemala, 2003. 203 páginas.
7. Congreso de la República. Ley Del Impuesto Sobre La Renta, Decreto 26-92 y sus reformas. Guatemala 1992, Reformado por el Decreto 18-04 Guatemala, 2004. 62 páginas.
8. Figueroa Chinchilla, Claudia Janneth Tesis de Contador Público y Auditor, Diseño de un Sistema de Costos Históricos Aplicando Proceso Continúo en la Producción de Pollito de un día en una Empresa Avícola, USAC Guatemala, Facultad de Ciencias Económicas, Noviembre de 2007, 106 páginas.
9. Ibarra, Felipe Blanco, Ejercicios Resueltos de Contabilidad de Costos y Analítica de Gestión, 6ª. Edición, España, Ediciones Deusto, S.A., 2000. 379 páginas.
10. INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD. Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores. Normas Internacionales de Contabilidad. Guatemala 2009.

11. Lawrence, B. W., Contabilidad de Costos, B.W. Lawrence, John W. Ruswinckel, traducido por Francisco Contro Malo, Edición Completa, México, Editorial Limusa, S.A. de C.V., 2002, Tomo I, Volumen 7. 692 páginas (Biblioteca UTHEA de Contabilidad Superior).
12. Ortega Pérez de León, Armando, Contabilidad de Costos, 6ª edición corregida, México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., 2004. 929 páginas.
13. Perdomo Salguero, Mario Leonel, "COSTOS DE PRODUCCIÓN CONTABILIDAD V, Costos I". Editorial ECA. 11ª. Edición. Año 2008. Guatemala, Guatemala, 131 páginas.
14. Perdomo Salguero, Mario Leonel, "COSTOS DE PRODUCCIÓN CONTABILIDAD VI, Costos II". Editorial ECA. 7ª. Edición. Año 2006. Guatemala, Guatemala, 181 páginas.
15. Perdomo Salguero, Mario Leonel, "COSTOS DE PRODUCCIÓN" Editorial ECA. 8ª. Edición. Año 2004. Guatemala, Guatemala, 129 páginas.
16. Piloña Ortiz, Gabriel Alfredo. Métodos y Técnicas de Investigación Documental y de Campo .Segunda edición. Litografía Cimgra. 1998. 281 páginas.
17. Reyes Escalante, Edgar, "ESTRUCTURA AGRARIA E INDUSTRIAL DE GUATEMALA". Apuntes para estudiar el desarrollo de la estructura agraria y la dinámica de la industria en Guatemala. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad de san Carlos de Guatemala. Agosto 2006. 128 páginas.
18. Reyes Pérez, Ernesto, Contabilidad de Costos, 4ª edición, México, Editorial Limusa, 2000, primer curso. 197 páginas.

WEBGRAFÍA

19. <http://es.wikipedia.org/wiki/Carpinter%C3%ADa>
20. <http://restamueble.galeon.com/>
21. <http://www.arqhys.com/construccion/muebles-historia.html>

22. <http://www.buenastareas.com/ensayos/Costos-Historicos/39940.html>
23. <http://www.cofama.org>
24. <http://www.definicionabc.com/general/mueble.php>
25. <http://www.export.com.gt>
26. <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm>
27. <http://www.infomipyme.com/Docs/GT/empresarios/rrhh/page14.html>
28. <http://www.mitecnologico.com/Main/ImportanciaObjetivosContabilidadCostos>
29. <http://www.muebleslegacy.com/historia>

ANEXO 1

BOLETA DE INFORMACIÓN

A continuación se presenta la siguiente boleta, con el objeto de obtener información sobre la fabricación de los muebles de sala y de esta forma aportar datos importantes al trabajo de investigación.

DATOS GENERALES DE LA EMPRESA

Nombre

Tipo de empresa

Actividad económica principal

Dirección

DATOS DEL ENTREVISTADO

Puesto que Ocupa

Años de Laborar en la Empresa

CONTENIDO

1. ¿Considera que la empresa cuenta con adecuado espacio físico para la producción de muebles? _____

2. ¿Cuales son los productos que fabrica la empresa?

3. ¿Cuánto es el tiempo que se lleva el proceso productivo de un amueblado de sala? _____

4. ¿Qué tipo de muebles de sala fabrican?

5. ¿Cuentan con el apoyo y ayuda de alguna entidad para la fabricación de muebles? _____

6. ¿Qué dificultades presenta ésta actividad industrial?

7. ¿Cuáles son las fases productivas que llevan a cabo?

8. ¿En que fase inicia el proceso de producción y donde finaliza?

9. ¿Como y a quien venden la producción de muebles de sala?

10. ¿Describa que actividades desarrollan en cada fase de producción?

11. ¿Cuánto tiempo lleva cada una de las fases que describió anteriormente?

12. ¿Cuales son los activos que posee la empresa para la producción?

13. ¿Como deprecia sus activos fijos?

14. ¿Se pagan prestaciones laborales?

15. ¿Que forma de pago utilizan para los trabajadores de los centros productivos?

Semanal _____ Quincenal _____ Mensual _____

A destajo _____ Otros _____

16. ¿Considera que por medio de la contabilidad se puede obtener el costo real de producción de un amueblado de sala?

17. ¿En la fabricación de muebles sala como controlan sus costos?

18. ¿Conoce con precisión el costo de producción?

19. ¿Cómo registran sus gastos y costos de producción?

20. ¿Cómo determinan su costo de producción?

21. ¿Utilizan algún sistema para registrar los costos de producción?

22. ¿Conoce cuanto es el costo de producción en cada fase productiva?

23. ¿Conoce qué elementos integran su costo de producción?

24. ¿Podría determinar cuál es el costo de la mano de obra en cada fase de producción? _____

25. ¿Qué control llevan sobre las materias primas?

26. ¿Su producción es continua o por pedidos de los clientes?

27. ¿Qué fase de producción considera que consume más costos?

28. ¿Conoce algún sistema de costos?

29. ¿Considera que cuenta con un sistema de costos adecuado para la fabricación de muebles de sala?

30. ¿Considera que es importante contar con un sistema de costos adecuado?

31. ¿Considera que contar con un sistema adecuado de costos beneficie a un mejor rendimiento de la empresa?

32. ¿Conoce la legislación fiscal y laboral que regula la actividad de la fabricación de muebles de sala?

33. ¿Como determinan el rendimiento de la producción de muebles?

34. ¿Quién es el que lleva el control de las operaciones contables y las obligaciones tributarias?

35. ¿Cuál es la base de elaboración y presentación de los Estados Financieros de la empresa?

Anexo 2
DISEÑO DE FORMAS

Para el control de los inventarios y producción es necesaria la utilización de las siguientes formas:

MUEBLES UNIVERSAL
ORDEN DE COMPRA

Orden de Compra				00001	
				No. de Pedido _____	
Proveedor: _____					
Departamento que solicita: _____					
Fecha de pedido: _____ Fecha de entrega : _____					
Código	Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Precio unitario	Total
Realizado por: _____					
Autorizado Por: _____					

MUEBLES UNIVERSAL
ORDEN DE PRODUCCIÓN

No. de
orden:

Producto					
Fecha de Iniciación		No. de Piezas		Fecha de terminación	

Materias Primas						
Fecha	Centro de Costo	Descripción	Unidad	Cantidad	Costo Unitario	Importe
	Ensamble					
	Blanqueado					
	Corte-Costura					
	Montaje					
	Total					

Mano de Obra				
Mes	Centro de Costo	Horas Hombre	Cuota por Hora	Importe
Enero	Ensamble			
	Blanqueado			
	Corte-Costura			
	Montaje			
Total				

Gastos de Fabricación				
Mes	Centro de Costo	Horas Hombre	Cuota por Hora	Importe
Enero	Ensamble			
	Blanqueado			
	Corte-Costura			
	Montaje			
Total				

	Concepto	Costo Total	Costo Unitario
Resumen	Materia Prima		
	Mano de Obra		
	Costo Primo		
	Gastos de Fabricación		
	Costo Total		
	% Ganancia Bruta		
	Precio de Venta		

MUEBLES UNIVERSAL
CONTROL DE EXISTENCIAS DE INVENTARIO MATERIAS PRIMAS

Control de existencias												
			Entradas			Salidas			Saldo			Valor
Código	Fecha	Descripción	Unidades	Costo Unitario	Valor	Unidades	Costo Unitario	Valor	Unidades	Costo Unitario	Valor	Total

Elaborado por: _____

Responsable: _____

Anexo 3

GLOSARIO

- **Aguja curva**
Es una herramienta muy útil en la tapicería, tiene la forma de de una garra de águila para poder hacer puntadas escondidas en la tela.
- **Aguja lezna**
Esta herramienta es muy utilizada por los zapateros, pero en la tapicería sirve para pasar puntadas largas en los cojines de los amueblados. Miden entre 5 pulgadas a 10 pulgadas de largo.
- **Bies**
Es la orilla que se hace a los muebles, para darle un estilo diferente; se forma trenzando el pabilo al grueso que se quiere para y luego se envuelve la tela para ser cosido.
- **Cepillo de carpintero**
Es una herramienta manual usada en carpintería, que sirve para cepillar y hacer rebajes, para rectificar listones o tirantes de madera, y para igualar el fondo de un rebajo donde no alcanza el cepillo, labrándolo paralelamente a la cara superior de la pieza.
- **Densidad**
La densidad es la cantidad de masa contenida en un determinado volumen. En las esponjas se utiliza ese término, ya que mientras más densidad tiene la esponja tiene mayor masa o sea que tiene más resistencia y duración. En las esponjas se mide por Kg por metro cubico, es por eso que se le da un número de densidad.

- **Escuadra**
La escuadra es una herramienta utilizada para verificar si las piezas de madera se están colocando de forma correcta, tiene forma de la mitad de un triángulo y tiene un ángulo 90 grados. A un lado tiene una regla con pulgadas y centímetros.
- **Esponja**
La esponja está hecha de material sintético (poliuretano), este material da la comodidad del mueble, se vende por pulgada de grueso y densidad, de acuerdo a las necesidades del cliente.
- **Fibra de algodón**
Este es material de fibra de poliéster, que se utiliza para rellenar cojines, este material da suavidad y comodidad a los muebles. Se vende por libra y comúnmente se utiliza para rellenar osos de peluche.
- **Grapas para celfa**
Este material es de metal y tiene forma de gancho; permite que la celfa se enganche y quede firme en el mueble colocándole dos clavos en los dos agujeros que tiene.
- **Guata**
Este es un material sintético que se vende por yarda y sirve para darle suavidad a los cojines de los muebles. Se coloca encima de la esponja.
- **Máquina industrial para coser**
Una máquina de coser es un dispositivo mecánico o electromecánico que sirve para unir tejidos usando hilo. Las máquinas de coser hacen una puntada característica, usando normalmente dos hilos, si bien existen máquinas que usan uno, tres, cuatro o más.

- **Martillo de carpintero**
El martillo es una herramienta que se usa para incrustar clavos en la madera y se utiliza el que tiene orejas, para sacar clavos mal incrustados.
- **Martillo de tapicero**
El martillo de tapicero es una herramienta artesanal, ya que ahora se utilizan máquinas engrapadoras, pero no obstante en este caso se utilizan. Esta herramienta tiene un lado magnetizado para agarrar las tachuelas e incrustarlas en la madera con la tela, para luego ser clavados con el otro lado del martillo.
- **Pabilo**
Este material es de hilo de algodón encerado, se vende por rollo de una libra, en la fabricación de muebles sirve para hacer el bies u orilla de los cojines.
- **Rafia**
La rafia es una fibra tenaz y gruesa, usada en la industria del tejido. En la fabricación de muebles se utiliza para trenzar el resorte, y así darle resistencia y durabilidad.
- **Resorte celfa**
Estos resortes tienen la forma de zigzag ondulado y están hechos para tener compresión, para dar flexibilidad y fuerza cuando se toma asiento en un mueble.
- **SERRUCHO**
Es una herramienta que utilizan los carpinteros para cortar madera, con el uso de las sierras eléctricas casi ya no se utiliza, pero siempre es necesario.

- Sierra eléctrica caladora

Una sierra de vaivén o sierra caladora es un tipo de sierra utilizada para cortar curvas arbitrarias, como diseños de plantilla u otras formas, en una pieza de madera.

- Sierra eléctrica circular

La sierra circular es una máquina para aserrar longitudinal o transversalmente maderas, y también para seccionarlas. Dotada de un motor eléctrico que hace girar a gran velocidad una hoja circular, empleando una hoja adecuada (En cuanto a su dureza y la forma de sus dientes) para cada corte.

- Tachuelas

También es llamada chinche, es de hierro y se vende en diferentes medidas, desde un cuarto de pulgada hasta una pulgada. Se utilizan para tapizar el mueble (sostener la tela en el mueble).

- Taladro

Es una máquina herramienta que sirve para abrir agujeros cilíndricos en las piezas de madera, metal o concreto, utilizando una broca.

- Tela brin

Esta tela esta hecha del maguey, se vende por yarda y es utilizada por su resistencia.

- Tizas

Este material está hecho de yeso y agua, en el corte de tela es de mucha utilidad, ya que sirve para trazos en la tela.