

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

**“IMPLEMENTACIÓN DEL MÉTODO DE COSTOS POR ÓRDENES
ESPECÍFICAS DE PRODUCCIÓN EN UNA PEQUEÑA EMPRESA DEDICADA
A LA SASTRERÍA”**

TESIS

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

POR

EDGAR DANILO MORALES ARIAS

Previo a conferírsele el Título de

CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR

En el Grado Académico de

LICENCIADO

Guatemala, Agosto de 2014

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

Decano:	Lic. José Rolando Secaida Morales
Secretario:	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
Vocal Primero:	Lic. Luis Antonio Suárez Roldán
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 Chigüichón Boror

**PROFESIONALES QUE REALIZARON LOS EXÁMENES
DE ÁREAS PRÁCTICAS BÁSICAS**

ÁREA MATEMÁTICA-ESTADÍSTICA	Lic. José de Jesús Portillo Hernández
ÁREA CONTABILIDAD	Lic. José Rolando Ortega Barreda
ÁREA AUDITORÍA	Lic. Salvador Giovanni Garrido Valdez

PROFESIONALES QUE REALIZARON EL EXAMEN PRIVADO DE TESIS

PRESIDENTE	Lic. Jorge Luis Reyna Pineda
SECRETARIO	Lic. José Antonio Vielman
EXAMINADOR	Lic. Christian Omar de León Rodríguez

Guatemala, 24 de abril del 2014

Licenciado

José Rolando Secaida Morales

Decano de la FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS DE LA

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA

Ciudad Universitaria, Zona 12

Señor Decano:

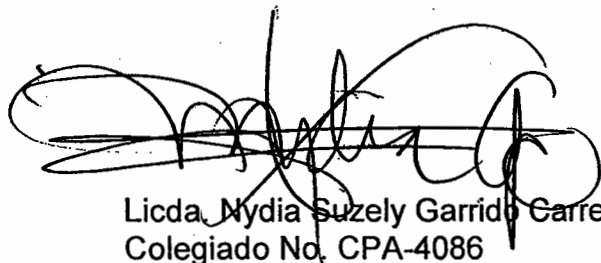
En atención al nombramiento de ese Decanato, para asesorar el trabajo de Tesis denominado: "IMPLEMENTACIÓN DEL MÉTODO DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS DE PRODUCCIÓN EN UNA PEQUEÑA EMPRESA DEDICADA A LA SASTRERÍA", por este medio manifiesto que he procedido a dicho asesoramiento y que este trabajo es presentado por el estudiante Edgar Danilo Morales Arias, para someterse al examen de graduación profesional, previo a optar al Título de Contador Público y Auditor en el grado académico de Licenciado.

En el estudio y elaboración del trabajo de tesis se han empleado los métodos de investigación que se requieren para garantizar la calidad del mismo, en particular del conocimiento pleno del profesional de la Contaduría Pública y Auditoría, sobre "LA IMPLEMENTACIÓN DEL MÉTODO DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS DE PRODUCCIÓN EN UNA PEQUEÑA EMPRESA DEDICADA A LA SASTRERÍA", por ello el tema desarrollado constituye una fuente de consulta para profesionales, docentes y estudiantes.

En mi opinión la tesis desarrollada por el estudiante Edgar Danilo Morales Arias, reúne las condiciones y requisitos que exigen las normas universitarias sobre la materia, para ser aceptado y discutido en el examen privado de tesis.

Sin otro particular me suscribo, con muestras de consideración y respeto.

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"



Licda. Nydia Suzely Garrido Carrera
Colegiado No. CPA-4086

Licenciada Nydia Suzely Garrido Carrera
Contadora Pública y Auditora
Colegiada CPA-4086
Registro: 1201660-8



**FACULTAD DE
CIENCIAS ECONOMICAS**

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

**DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS. GUATEMALA,
VEINTISIETE DE AGOSTO DE DOS MIL CATORCE.**

Con base en el Punto QUINTO, inciso 5.1 del Acta 13-2014 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 14 de agosto de 2014, se conoció el Acta AUDITORÍA 183-2014 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 14 de julio de 2014 y el trabajo de Tesis denominado: "IMPLEMENTACIÓN DEL MÉTODO DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS DE PRODUCCIÓN EN UNA PEQUEÑA EMPRESA DEDICADA A LA SASTRERÍA", que para su graduación profesional presentó el estudiante EDGAR DANILO MORALES ARIAS, autorizándose su impresión.

Ateutamente,

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES
SECRETARIO



LIC. JOSÉ ROLANDO SECAIDA MORALES
DECANO



Smp.

Ingrid
REVISADO

ACTO QUE DEDICO

A Dios: Padre, Creador y Dador de Vida.
A la Santísima: Madre y protectora Virgen María.
A mis padres: Trinidad y Elsa por su amor y apoyo incondicional.
A mi hija: Adriana, motor de mi vida, te amo mi princesa.
A mis hermanos: Marco, Saúl y Susana gracias por todo su apoyo.
A Suzzy: Compañera en buena parte de este sueño.
A mis amigos: Con mucho cariño.

ÍNDICE

Introducción	i
--------------	---

CAPÍTULO I

PEQUEÑA EMPRESA DEDICADA A LA SASTRERÍA

1.1	Concepto de empresa	1
1.1.1	Entidades que tienen obligación pública de rendir cuentas	1
1.1.2	Pequeñas y medianas entidades	2
1.2	Reseña histórica de las pequeñas empresas de sastrería	2
1.2.1	Características de la sastrería	4
1.2.2	Puntos importantes en la sastrería	4
1.3	Constitución legal	4
1.3.1	Sociedad colectiva	5
1.3.2	Sociedad en comandita simple	5
1.3.3	Sociedad de responsabilidad limitada	5
1.3.4	Sociedad Anónima	6
1.3.5	Sociedad en comandita por acciones	6
1.4	Organización administrativa	6
1.4.1	Concepto de Administración	6
1.4.2	Naturaleza de la Organización	6
1.4.3	Estructura de la Organización	7
1.5	Naturaleza de sus operaciones	8
1.6	Aspectos legales	8
1.6.1	Aspectos Mercantiles	9
1.6.2	Aspectos Laborales	9
1.6.3	Aspectos Tributarios	10

CAPÍTULO II

SISTEMAS DE COSTOS

2.1	Concepto de contabilidad	11
2.2	Contabilidad de costos	12

2.3	Importancia de los sistemas de costos	12
2.4	Clasificación de los sistemas de costos	13
2.4.1	Sistemas de costos por la fecha de su cálculo	13
2.5	Métodos de costos	14
2.5.1	Costos por Proceso Continuo	15
2.5.2	Costos por Órdenes Específicas de Producción	15
2.6	Elementos del costo	15
2.6.1	Materia prima	15
2.6.2	Mano de obra	16
2.6.3	Gastos indirectos	18
2.7	Estados financieros	18
2.7.1	Estado de situación financiera	19
2.7.2	Estado de resultado	20
2.7.3	Estado de cambios en el patrimonio	20
2.7.4	Estado de flujos de efectivo	22
2.7.5	Notas a los estados financieros	25
2.8	Estado de costo de producción	26
2.8.1	Costo primo	27
2.8.2	Costo de conversión	27
2.8.3	Costos fijos	27
2.8.4	Costo variables	27
2.8.5	Medición de los inventarios	27
2.8.6	Costo de los inventarios	28
2.8.7	Costo de adquisición	28
2.8.8	Costo de transformación	28

CAPÍTULO III

COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS DE PRODUCCIÓN

3.1	Concepto	29
3.2	Características	29

3.3	Ventajas	30
3.4	Desventajas	30
3.5	Técnicas para la aplicación	31
3.5.1	Organización de la pequeña empresa dedicada a la sastrería	31
3.5.2	Organigrama funcional	32
3.5.3	Descripción de los departamentos	32
3.5.4	Formatos de registro y control	34
3.5.5	Costeo por orden de producción	50
3.5.6	Órdenes de trabajo de maquila	51

CAPÍTULO IV

CASO PRÁCTICO

4.1	Antecedentes	52
4.2	Información general	53
4.3	Información técnica y contable	54
4.3.1	Partida de apertura	54
4.3.2	Materias primas	55
4.3.3	Mano de obra	58
4.3.4	Gastos de Fábrica	60
4.3.5	Informe de producción	62
4.3.6	Informe de ventas	63
4.4	Solución del problema	64
4.4.1	Determinación de horas fábrica y horas hombre	64
4.4.2	Determinación de costo hora hombre mano de obra	64
4.4.3	Distribución de horas hombre de producción propia	65
4.4.4	Distribución de horas hombre de maquila	66
4.4.5	Distribución de mano de obra órdenes de producción propia	67
4.4.6	Distribución de mano de obra órdenes de maquila	68

4.4.7 Distribución de mano de obra directa e indirecta	68
4.4.8 Distribución primaria de gastos de fábrica	70
4.4.9 Distribución secundaria de gastos de fábrica	73
4.4.10 Determinación de costo hora hombre gastos de fábrica	73
4.4.11 Distribución de gastos de fábrica órdenes de producción propia	75
4.4.12 Distribución de gastos de fábrica órdenes de maquila	76
4.4.13 Valuación de órdenes de producción propia	76
4.4.14 Valuación de órdenes de maquila	79
4.4.15 Estado de Costo de Producción	81
4.4.16 Estado de resultados	83
4.4.17 Estado de situación financiera	84
Conclusiones	86
Recomendaciones	87
Referencias bibliográficas	88
Anexos	90

ÍNDICE DE CUADROS

No.	Descripción	Página
1	Sastrería Morales. Cálculo de horas hombre. Año 2013.	64
2	Sastrería Morales. Cálculo de costo hora hombre mano de obra. Año 2013 (Expresado en Quetzales)	65
3	Sastrería Morales. Distribución de horas hombre producción propia. Año 2013	65
4	Sastrería Morales. Distribución de horas hombre maquila. Año 2013	66
5	Sastrería Morales. Distribución de mano de obra órdenes de producción propia. Año 2013. (Expresado en Quetzales)	67
6	Sastrería Morales. Distribución de mano de obra órdenes de maquila. Año 2013. (Expresado en Quetzales)	68
7	Sastrería Morales. Distribución de mano de obra directa e indirecta. Año 2013. (Expresado en Quetzales)	69
8	Sastrería Morales. Cédula de distribución primaria, energía Eléctrica. Año 2013. (Expresado en Quetzales)	70
9	Sastrería Morales. Cédula de distribución primaria, arrendamiento. Año 2013. (Expresado en Quetzales)	71
10	Sastrería Morales. Cédula de distribución primaria, depreciación maquinaria. Año 2013. (Expresado en Quetzales)	71
11	Sastrería Morales. Cédula de distribución primaria, depreciación mobiliario y equipo. Año 2013. (Expresado en Quetzales)	72
12	Sastrería Morales. Cédula de distribución secundaria, Servicios Generales. Año 2013. (Expresado en Quetzales)	73
13	Sastrería Morales. Hoja técnica de distribución de gastos de fábrica. Año 2013. (Expresado en Quetzales)	74

14	Sastrería Morales. Distribución de gastos de fábrica órdenes de producción propia. Año 2013. (Expresado en Quetzales)	75
15	Sastrería Morales. Distribución de gastos de fábrica órdenes de maquila. Año 2013. (Expresado en Quetzales)	76
16	Sastrería Morales. Valuación de órdenes de producción (1 a 3). Año 2013. (Expresado en Quetzales)	77
17	Sastrería Morales. Valuación de órdenes de producción (4 a 6). Año 2013. (Expresado en Quetzales)	78
18	Sastrería Morales. Valuación de órdenes de producción (1 y 2). Año 2013. (Expresado en Quetzales)	79
19	Sastrería Morales. Valuación de órdenes de producción (3 y 4). Año 2013. (Expresado en Quetzales)	80
20	Sastrería Morales. Estado de costo de producción. Del 01 de enero al 31 de diciembre 2013. (Expresado en Quetzales)	81
20 (a)	Sastrería Morales. Estado de costo de producción. Del 01 de enero al 31 de diciembre 2013. (Expresado en Quetzales)	82
21	Sastrería Morales. Estado de resultados. Del 01 enero al 31 de diciembre 2013. (Expresado en Quetzales)	83
22	Sastrería Morales. Estado de situación financiera. Activo. Al 31 de diciembre 2013. (Expresado en Quetzales)	84
22 (a)	Sastrería Morales. Estado de situación financiera. Capital y pasivo. Al 31 de diciembre 2013. (Expresado en Quetzales)	85

ÍNDICE DE TABLAS

No.	Descripción	Página
1	Sastrería Morales. Partida de Apertura. Al 01 de enero de 2013. (Expresado en Quetzales)	54
2	Sastrería Morales. Materia prima necesaria para elaborar un traje para caballero. Año 2013	55
3	Sastrería Morales. Materia prima necesaria para elaborar un traje para dama. Año 2013	56
4	Sastrería Morales. Compras de materia prima. Año 2013. (Expresado en Quetzales)	57
5	Sastrería Morales. Datos técnicos para cálculo de horas hombre. Año 2013.	58
6	Sastrería Morales. Mano de obra. Año 2013. (Expresado den Quetzales)	59
7	Sastrería Morales. Datos para cálculo de prestaciones laborales. Año 2013	60
8	Sastrería Morales. Gastos de Fábrica. Año 2013. (Expresado en Quetzales)	60
9	Sastrería Morales. Datos para distribución primaria. Año 2013	61
10	Sastrería Morales. Informe de órdenes de producción. Año 2013	62
11	Sastrería Morales. Informe de facturación. Año 2013	63

ÍNDICE DE FORMULARIOS

No.	Descripción	Página
1	Sastrería Morales. Cotización	37
2	Sastrería Morales. Orden de producción	39
3	Sastrería Morales. Solicitud de materiales	41
4	Sastrería Morales. Orden de compra	44
5	Sastrería Morales. Registro entrega de materiales	46
6	Sastrería Morales. Control de horas trabajadas y unidades producidas	49

INTRODUCCIÓN

En la actualidad las pequeñas y medianas empresas en Guatemala juegan un papel muy importante en la economía, además de ser fuentes de ingresos para muchas familias, generando un alto porcentaje de empleo. Las empresas que se dedican a la sastrería se encuentran catalogadas dentro de este grupo, y se enfrentan a la misma problemática, siendo uno de los más importantes la determinación de sus costos y ganancia marginal.

La generación de la información de costos y ganancia marginal, se logra únicamente a través de un método de costos, el cual se debe adecuar a las necesidades de cada empresa, en la presente tesis se propone el método de órdenes específicas de producción para las pequeñas empresas que se dedican a la sastrería, ya que mediante su aplicación se puede obtener la información financiera oportunamente para la toma de decisiones.

Para comprender de una mejor forma, a continuación se describe en forma breve el contenido de la presente tesis:

En el capítulo I se presenta la información general sobre las empresas, tomando como base las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) y su aplicación en la pequeña empresa dedicada a la sastrería.

El capítulo II enmarca la definición de los sistemas de costos, el método de costos, elementos del costo y su relación con la contabilidad, como fuente de generación de información financiera oportuna, aplicando la normativa vigente.

El capítulo III define el método de órdenes específicas de producción, detallando sus características más importantes, las ventajas y desventajas de su aplicación, y las técnicas utilizadas, detalla algunos formularios importantes para el control de los costos y sus elementos para la pequeña empresa dedicada a la sastrería.

Para poder comprender de una forma más analítica, el capítulo IV expone el método de órdenes específicas de producción y su aplicación práctica en las pequeñas empresas dedicadas a la sastrería, los reportes financieros que se generan para la determinación de los costos y las ganancias marginales.

Al final se realizan las conclusiones y recomendaciones adecuadas sobre el estudio realizado en la presente tesis.

CAPÍTULO I

PEQUEÑA EMPRESA DEDICADA A LA SASTRERÍA

1.1 Concepto de empresa

Para poder presentar un concepto de empresa se debe primero entender, que en su forma más amplia se refiere a todo tipo de entidad que se constituye para un fin determinado, así mismo estas entidades pueden ser lucrativas o no, individuales o sociedades, gubernamentales o privadas, públicas o pequeñas y medianas entidades, y esta última clasificación es la presentada por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), las cuales se utilizan como base, y los conceptos se presentan a continuación:

1.1.1 Entidades que tienen obligación pública de rendir cuentas

Esta clasificación incluye a todas las empresas que “sus instrumentos de deuda o de patrimonio, se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos, para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales).” (12:14)

Así también a las empresas que, “una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.” (12:14)

1.1.2 Pequeñas y medianas entidades

Esta clasificación es determinada por dos cualidades, las cuales son:

- No tienen obligación pública de rendir cuentas.
- Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

1.2 Reseña histórica de las pequeñas empresas de sastrería

En Guatemala derivado de la demanda de empleo y baja oferta de los mismos, a obligado a personas a emprender un negocio propio, invirtiendo el poco capital que tienen, y en otras ocasiones gestionando ante el sistema bancario nacional préstamos con el fin de invertir en pequeñas empresas, buscando como único fin el sustento de la familia con las ganancias generadas.

Desde hace mucho tiempo las pequeñas y medianas entidades o empresas, desarrollan un papel importante en la economía de nuestro país, a tal grado que generan un alto porcentaje de los ingresos del producto interno bruto y contratan mano de obra a gran escala.

Para entender la importancia de las pequeñas y medianas empresas en la economía de nuestro país, según informe del año 2010 desarrollado por el Banco Mundial, en el cual se presenta la siguiente información: "Al igual que la mayor parte de América Latina, en Guatemala las pequeñas y medianas empresas (Pymes) dan cuenta de la mayor parte del empleo. La Federación de la Pequeña y Mediana Empresa Guatemalteca calcula que las Pymes contribuyen con el 40 por ciento del PIB y el 85 por ciento del empleo (2009). El informe sobre el *Estado de la Región* (2008) calcula que el 80 por ciento de los

puestos de trabajo responden a empresas con menos de 20 empleados. Mejorar el desempeño de las Pymes e incrementar su participación en los mercados locales y mundiales puede tener consecuencias enormes y positivas para toda la economía. Por ejemplo, medidas que aumenten la productividad, bajen los costos logísticos, estimulen el acceso a nuevas tecnologías, e integren las Pymes a las cadenas de valor pueden todas ellas generar empleo, elevar el nivel de ingreso y reducir la pobreza.” (1: 3)

Dentro de las pequeñas y medianas empresas mencionadas se encuentran incluidas las que se dedican a la sastrería, y para entender un poco sobre este oficio se presenta parte de su historia.

Todo comenzó con la creciente importancia del vestido en las cortes europeas, desde finales de la Edad Media y se estableció con el surgimiento de la moda durante el Renacimiento. Los sastres, que anteriormente se ocupaban únicamente de coser, comenzaron a desarrollar una práctica y un arte en el corte, imprescindibles para lograr los cambios de indumentaria deseados.

Los gremios de sastres figuran desde el siglo XIII, regulados por sus propias ordenanzas; organización que vino con ellos a América. Su presencia, se incorporó con la colonia española, perduró con un mismo propósito y diferentes métodos.

Los maestros de sastrería ofrecían a sus colegas el secreto de su ciencia, para cuyo desempeño se requerían, además del dominio de la confección, conocimientos de geometría y manejo del compás, aritmética y esencialmente manejo de los números quebrados. Pese al reconocimiento que tenían los grandes maestros de la sastrería, su oficio de carácter manual los mantenía sometidos a las mismas limitaciones de los artesanos.

El oficio frecuentemente se traspasaba o traspasa de padres a hijos, sin que ello excluya de cumplir con los requisitos establecidos para ser admitidos en el gremio.

1.2.1 Características de la sastrería

Algunas características que distinguen a las sastrerías son:

- Comodidad y flexibilidad
- Caída natural
- Liviandad
- Perfección
- Diseño (Clase, lujo y elegancia)

1.2.2 Puntos importantes en la sastrería

Para obtener como resultado un producto terminado de alta calidad, se debe considerar lo siguiente:

- Buena tela
- Buen corte
- Buen talle
- Buena artesanía en la costura

Las pequeñas empresas en Guatemala que se dedican a la sastrería, llenan cada una de las descripciones de la alta costura internacional, y a la vez su fuentes de ingresos tanto para la economía del país, como en la de sus familias, creando a la vez fuentes de empleos en la sociedad necesitada de trabajo.

1.3 Constitución legal

Se pueden constituir como empresas individuales o como sociedades mercantiles, siendo la diferencia principal en la conformación de su capital,

donde en la primera existe un solo dueño y las sociedades se conforman por dos o más personas como copropietarios.

Además las sociedades mercantiles se pueden constituir como:

- Sociedad colectiva
- Sociedad en comandita simple
- Sociedad de responsabilidad limitada
- Sociedad anónima
- Sociedad en comandita por acciones

1.3.1 Sociedad colectiva

“Sociedad colectiva es la que existe bajo una razón social y en la cual todos los socios responden de modo subsidiario, ilimitada y solidariamente, de las obligaciones sociales.” (5:12)

1.3.2 Sociedad en comandita simple

“Sociedad en comandita simple, es la compuesta por uno o varios socios comanditados que responden en forma subsidiaria, ilimitada y solidaria de las obligaciones sociales; y por uno o varios socios comanditarios que tienen responsabilidad limitada al monto de su aportación.” (5:13)

1.3.3 Sociedad de responsabilidad limitada

“Sociedad de responsabilidad limitada es la compuesta por varios socios que sólo están obligados al pago de sus aportaciones. Por las obligaciones sociales responde únicamente el patrimonio de la sociedad y, en su caso, la suma que a más de las aportaciones convenga la escritura social.” (5:15)

1.3.4 Sociedad Anónima

“Sociedad anónima es la que tiene el capital dividido y representado por acciones. La responsabilidad de cada accionista está limitada al pago de las acciones que hubiere suscrito.” (5:16)

1.3.5 Sociedad en comandita por acciones

“Sociedad en comandita por acciones, es aquélla en la cual uno o varios socios comanditados responden en forma subsidiaria, ilimitada y solidaria por las obligaciones sociales y uno o varios socios comanditarios tienen la responsabilidad limitada al monto de las acciones que han suscrito, en la misma forma que los accionistas de una sociedad anónima.” (5:37)

1.4 Organización administrativa

Las empresas para desempeñar las actividades para las cuales fueron creadas, debe contar con una estructura que les permita realizarlas de la manera más eficaz y eficiente, por tal razón la importancia de la organización administrativa.

1.4.1 Concepto de Administración

“Es el proceso mediante el cual una empresa desarrolla y ejecuta organizadamente sus actividades y operaciones, aplicando los principios que le permitan en conjunto tomar las mejores decisiones para ejercer el control de sus bienes, compromisos y obligaciones que lo llevarán a un posicionamiento en los mercados tanto nacionales como internacionales.”(15:1)

1.4.2 Naturaleza de la Organización

Una empresa se podrá organizar, cuando define su intención de explotar alguna actividad económica y para esto selecciona un segmento de mercado que permita establecerse en el entorno como empresario.

De acuerdo al sector económico en donde se determine su constitución, es allí, verdaderamente donde su naturaleza encontrará las condiciones propias de la empresa, es decir, explotar el sector primario de la economía, actividades como: la extracción de recursos, la agricultura, la ganadería y la pesca en su estado natural.

El engranaje de cadenas productivas, obliga a las empresas a transformar, la materia prima obtenida en el sector primario, por lo que le da a este sector secundario el carácter productivo, y de esta forma encontrar en este nivel, las empresas industriales.

Las empresas del sector comercio y servicio son las encargadas de promocionar y vender la producción del sector industrial y además ofrecer la prestación de los diferentes servicios.

1.4.3 Estructura de la Organización

Las actividades que surgen en las organizaciones son muchas, lo cual obliga a aplicar los principios de la administración moderna, entre ellas se pueden mencionar: comprar materia prima, llevar cuentas, planeación del trabajo, manejo del recurso humano y su salud ocupacional, producción y venta de los productos, la prestación de servicios y atención al cliente; también se debe estar pendiente del mantenimiento de equipos, la seguridad hacia el interior y exterior de la empresa y el manejo efectivo de los recursos monetarios que tendrá a su disposición.

La estructura de toda empresa se obtendrá de acuerdo a la óptima clasificación que requiera, se puede agrupar generalmente en cuatro grandes áreas funcionales como son:

- El Área de Producción
- El Área Administrativa y Financiera
- El Área de Recursos Humanos
- El Área de Mercadeo y Ventas

1.5 Naturaleza de sus operaciones

Las pequeñas empresas que se dedican a la sastrería tienen como fin principal el lucro, por tal razón la importancia de conocer los costos incurridos en la fabricación de una unidad terminada, ya que con ello se determina la ganancia marginal unitaria y la ganancia o pérdida de un período determinado.

Una unidad terminada consiste en un traje para dama o caballero, las cuales se confeccionan de manera artesanal, y para iniciar el proceso de producción, la orden mínima debe de ser de veinte (20) unidades.

1.6 Aspectos legales

Las pequeñas empresas que se dedican a la sastrería, por encontrarse inmersa en el seno de un sistema económico, está influenciada también por los aspectos institucionales del mismo. Las empresas están sometidas a las disposiciones de carácter legal que rigen la República de Guatemala y su influencia afecta sus relaciones con los demás elementos del sistema, su posición, sus relaciones con otras empresas, con los trabajadores, con la sociedad, por lo que está supeditada a las regulaciones específicas tales como: civiles, mercantiles, laborales, tributarias y otras, por lo tanto las empresas en general no se encuentran condicionadas únicamente por los factores económicos para el desarrollo de sus actividades.

Este tipo de empresas para poder operar debe llenar requisitos legales como toda persona jurídica o individual ya que puede adquirir derechos y contraer

obligaciones. También posee un nombre propio, domicilio, patrimonio social, independientemente de los bienes y derechos de las personas que la integran.

1.6.1 Aspectos Mercantiles

Como cualquier otra empresa puede constituirse como personas individuales o jurídicas, pero para efectos ilustrativos se tomará los aspectos más importantes para que una persona jurídica pueda iniciar operaciones formalmente, necesitando realizar los siguientes pasos en el Registro Mercantil:

- Escritura de Constitución.
- Pago de impuesto de inscripción en el Registro Mercantil.
- Solicitud de inscripción de sociedades mercantiles.
- Solicitud de inscripción de empresas mercantiles.
- Solicitud de inscripción de auxiliares de comercio.
- Después de 15 días hábiles el Registro Mercantil entrega las patentes.
- Aviso de emisión de acciones.
- Constancia de inscripción provisional en el Registro Mercantil.
- Edictos para el Diario Oficial.
- Aviso de haber cumplido con la publicación de edictos.
- Patente de comercio de sociedades.
- Patente de comercio de empresa.
- Solicitud para inscripción de mandatos.
- Solicitud de autorización de libros de contabilidad

1.6.2 Aspectos Laborales

Tanto las empresas jurídicas como individuales, deben cumplir con todas las regulaciones contempladas en el código de trabajo entre las cuales se mencionan:

- Contrato de trabajo.
- Jornadas de trabajo.

- Formas de pago.
- Pago de Prestaciones Laborales.

Otro aspecto laboral importante a considerar es cuando el número de trabajadores exceda de tres (3), debe inscribirse en el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS), lo cual lo obliga a llevar libro de salarios o planillas.

1.6.3 Aspectos Tributarios

Como cualquier otra empresa, los aspectos tributarios a considerar para operar en Guatemala son los siguientes:

- Inscripción en el Registro Tributario Unificado (RTU)
- Habilitación de libros contables Inventario, Diario, Mayor, Balance, Compras y Ventas.

CAPÍTULO II

SISTEMAS DE COSTOS

2.1 Concepto de contabilidad

Es un sistema integral de información, que mide y registra las diferentes transacciones durante un período determinado, con el objetivo de obtener información financiera de calidad.

En la actualidad la contabilidad es la herramienta principal que tienen los administradores y dueños de las empresas para tomar decisiones.

La base para elaborar una contabilidad de forma razonable en la pequeña empresa dedicada a la sastrería, se encuentra en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) por sus siglas en inglés, las cuales en su conjunto representan un manual para el ejercicio de los profesionales de la Contaduría Pública y Auditoría, para la elaboración y presentación de estados financieros con estándares internacionales.

“Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos.” (12:11)

2.2 Contabilidad de costos

Tomando como base el concepto de contabilidad, podemos concluir que es un sistema que genera, mide y registra información, sobre los costos incurridos durante un período determinado para la obtención de un producto terminado.

“La Contabilidad de costos mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos de una organización.” (4:2)

“La contabilidad de costos es una herramienta de la contabilidad financiera, que permite el control de los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra y los costos generales de producción), facilitando la determinación de los costos totales y los costos unitarios de fabricación, y de esta misma manera ayuda a la toma de decisiones que permiten mejorar los resultados finales como lo es la rentabilidad del negocio.” (13:5)

2.3 Importancia de los sistemas de costos

Uno de los fines principales de los sistemas de costos, independientemente de conocer los costos totales de producción, es determinar el costo unitario de los productos que se fabrican.

En la pequeña empresa dedicada a la sastrería, resulta fundamental el poder analizar con todo detalle los costos de un traje para dama o caballero, conocer el valor invertido en el proceso sin necesidad de hacer estimaciones, y por consiguiente proporciona una mejor base en la toma de decisiones.

Dentro de la importancia de los sistemas de costos mencionamos sus objetivos principales:

- Conocer la cantidad a invertir para la fabricación del producto o la prestación del servicio.
- Establecer las bases para fijar los precios de venta, el margen de rentabilidad y la utilidad real.
- Controlar los costos de producción, ya que estos pueden sufrir variaciones debido a factores internos que afectan el proceso (ruptura de una máquina, un corte de servicios públicos, y otras), y de factores externos (políticas del gobierno en materia fiscal, económica, monetaria), permitiendo determinar los factores que originan la variación para tomar las correcciones del caso.
- Comparar los costos reales con los costos presupuestados para obtener el control de todo el proceso, desde la compra de la materia prima hasta la conversión de la misma en un nuevo producto para la venta.

2.4 Clasificación de los sistemas de costos

Los sistemas de costos son variados y depende principalmente de la actividad productiva que desempeñe la industria, es decir que debe adaptarse a las necesidades de cada empresa.

2.4.1 Sistemas de costos por la fecha de su cálculo

Como su nombre lo indica, depende de la fecha en que se realizan las transacciones, en algunos se anticipa los resultados, según la experiencia de la industria y en otros se registra la historia y se acumula conforme van sucediendo.

- **Costos Históricos o Reales**

Este sistema registra los costos conforme se realizan las transacciones, se van acumulando según suceden y por consiguiente son los costos reales incurridos durante determinado período.

La determinación de los costos a través de este sistema es muy económica, pues no requiere de mayores tecnicismos para su aplicación y es fácil de comprender, convirtiéndose en una herramienta útil en la pequeña y mediana industria. Como desventaja, presenta la dificultad en la toma de decisiones oportunas, especialmente en la fijación de precios de venta, ya que los costos incurridos se obtienen al final de cada lote terminado y por tal razón el precio de venta puede ser bajo en las expectativas, para obtener un margen de ganancia deseado.

- **Costos Predeterminados**

En este sistema se adelanta los resultados, esto es debido a la experiencia obtenida en la industria en la que se ubica la empresa, aunada a los análisis y estudios de la producción, y se tiene información histórica como base para poder realizar las proyecciones.

Los costos de producción predeterminados se dividen en:

- **Absorción Total**

En esta división encontramos:

- Costos Estimados
- Costos Estándar

- **Absorción Parcial**

A la vez se subdivide:

- Costeo Directo.

2.5 Métodos de costos

La metodología para registro de los costos depende de la forma de producir de la industria, y también por el tamaño de la misma, ya que esto determina el aprovechamiento de los recursos de las empresas.

2.5.1 Costos por Proceso Continuo

Se utiliza en aquellas empresas que producen en serie y en forma continua, son costos promedios, la oferta antecede a la demanda y se acumulan existencias. En este método, "la información contable se acumula por departamentos o centros de costos y se promedia entre toda la producción que se realizó en el centro de costos específico." (10:22)

2.5.2 Costos por Órdenes Específicas de Producción

El método de costos por órdenes específicas de producción, es también conocido en la industria, como órdenes de fabricación y órdenes específicas de trabajo, permite reunir en forma separada los elementos del costo, para un lote de productos terminados, o de una unidad terminada, principalmente se trabaja bajo pedido específico de los clientes.

2.6 Elementos del costo

La producción de un bien o un servicio conlleva la integración de tres elementos, los cuales integran el costo del producto terminado, éstos por su importancia son: materia prima, mano de obra y gastos indirectos.

2.6.1 Materia prima

Es considera como el elemento principal del proceso productivo, ya que es donde empieza la transformación, para la obtención de los productos que satisfacen las necesidades de los seres humanos.

Dependiendo la industria, así son las materias primas que se necesitan, así que estas son diversas y distintas, característica por la cual se debe ejercer un control riguroso principalmente en el área de almacén, ya que es donde se presenta el mayor riesgo, tanto en los inventarios de materiales, como de productos en proceso y terminados.

“Son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que pueda venderse como producto terminado.” (8:16)

2.6.2 Mano de obra

Representa el segundo elemento del costo, y también al elemento humano dentro del proceso productivo, es la fuerza capaz de transformar las materias primas y convertirla en bienes satisfactorios de necesidades.

“Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformación.” (8:16)

Son los salarios, prestaciones y obligaciones de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad, se pueda identificar y cuantificar plenamente con los productos terminados.

El Código de Trabajo de Guatemala lo define, salario o sueldo es la retribución que el patrono debe pagar al trabajador en virtud del cumplimiento del contrato de trabajo o de la relación de trabajo vigente entre ambos. Salvo las excepciones legales, todo servicio prestado por un trabajador a su respectivo patrono, debe ser remunerado por éste.

El cálculo de esta remuneración, para el efecto de su pago, puede pactarse:

- a) Por unidad de tiempo (por mes, quincena, semana, día u hora)
- b) Por unidad de obra (por pieza, tarea, precio alzado o a destajo)
- c) Por participación en las utilidades, ventas o cobros que haga el patrono, pero en ningún caso el trabajador deberá asumir los riesgos de pérdidas que tenga el patrono.

- Trabajo por unidad de tiempo

Se paga de acuerdo con una tarifa fija por hora, día, semana, o mensual, de acuerdo con el tiempo trabajado. En el trabajo a base de tiempo se paga al obrero el tiempo que trabaja sin considerar su rendimiento, por lo que este sistema anula la iniciativa del trabajador ya que sea cual fuere la producción, el salario siempre es el mismo.

Además, no puede precisarse el costo de la mano de obra de la unidad producida. Su ventaja radica en la facilidad de cálculos para el pago de la nómina mensual, ya que se computa el tiempo laborado por cada obrero y el total se distribuye prorrateado a la producción.

- Trabajo por unidad de obra

Este tipo de salario es también denominado como trabajo a destajo o por unidad, se paga de acuerdo con cantidades de unidades producidas. Como ventaja de este sistema está el desarrollo de la habilidad del obrero y se conoce el costo de mano de obra directa en forma exacta por unidad producida e incentiva el aumento de la producción. Como desventaja existe peligro de sobreproducción, aumento de desperdicios en los materiales, y producción de artículos de mala calidad.

- Trabajo por participación

Hay también varias combinaciones de los planes anteriores conocidos generalmente como trabajo por incentivos o con bonificación, en las cuales la paga está formada por una combinación del trabajo por tiempo, en el que al sobrepasar una cuota establecida de producción se cancelan las piezas a destajo, esto para ofrecer un estímulo al obrero con objeto de aumentar la producción.

Dicho en otras palabras, en este tipo de remuneración, se tiene un salario base y derivado del cumplimiento de metas de producción o venta se paga un valor extra por cada unidad.

2.6.3 Gastos indirectos

Es considerado el tercer elemento del costo, que interviene dentro del proceso y es difícil identificarlo para una unidad terminada, son gastos generales que se distribuyen dentro de las unidades producidas en un determinado período de tiempo.

“También llamados gastos de fabricación, gastos indirectos de fábrica, gastos indirectos de producción o costos indirectos, son el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de los productos y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costos determinados.” (8:16)

2.7 Estados financieros

“El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.” (12:16)

“Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.” (12:16)

2.7.1 Estado de situación financiera

El estado de situación financiera (a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.

- Información a presentar

Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- Efectivo y equivalentes al efectivo.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- Activos financieros.
- Inventarios.
- Propiedades, planta y equipo.
- Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- Activos intangibles.
- Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- Inversiones en asociadas.
- Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- Pasivos financieros.
- Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).

- Provisiones.
- Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

2.7.2 Estado de resultado

Es el estado que presenta el rendimiento financiero para un período, presenta todas las partidas de ingresos y gastos.

- Información a presentar

Como mínimo, una entidad incluirá, en el estado del resultado integral, partidas que presenten los siguientes importes del periodo:

- Los ingresos de actividades ordinarias.
- Los costos financieros.
- La participación en el resultado de las inversiones en asociadas.
- El gasto por impuestos excluyendo los impuestos asignados a los apartados.
- El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas, y
- La ganancia o pérdida después de impuestos.

2.7.3 Estado de cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes

de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

- Información a presentar

Una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras.
- Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re expresión retroactiva de las políticas contables, estimaciones y errores.
- Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de:
 - El resultado del periodo.
 - Cada partida de otro resultado integral.
 - Los importes de las inversiones por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos, mostrando por separado las emisiones de acciones, las transacciones de acciones propias en cartera, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios, y los cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

2.7.4 Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

- Información a presentar

Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

- Actividades de operación

Las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado.

Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación los siguientes:

- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.
- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.
- Pagos a proveedores de bienes y servicios.
- Pagos a los empleados y por cuenta de ellos.
- Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias, a menos que puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión y financiación.
- Cobros y pagos procedentes de inversiones, préstamos y otros contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar que sean

similares a los inventarios adquiridos específicamente para revender. Algunas transacciones, tales como la venta de una partida de propiedades, planta y equipo por una entidad manufacturera, pueden dar lugar a una ganancia o pérdida que se incluye en el resultado. Sin embargo, los flujos de efectivo relacionados con estas transacciones son flujos de efectivos procedentes de actividades de inversión.

➤ **Actividades de inversión**

Son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son:

- Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo (incluyendo trabajos realizados por la entidad para sus propiedades, planta y equipo), activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- Pagos por la adquisición de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos instrumentos clasificados como equivalentes al efectivo, o mantenidos para intermediación o negociar).
- Cobros por la venta de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos instrumentos clasificados como equivalentes de efectivo o mantenidos para intermediación o negociar).
- Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.

- Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros.
- Pagos procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los pagos se clasifiquen como actividades de financiación.
- Cobros procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los cobros se clasifiquen como actividades de financiación.

➤ **Actividades de financiación**

Son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad.

Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación:

- Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
- Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad.
- Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo.
- Reembolsos de los importes de préstamos.
- Pagos realizados por un arrendatario para reducir la deuda pendiente relacionada con un arrendamiento financiero.

2.7.5 Notas a los estados financieros

Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados, estado de resultados y ganancias acumuladas combinado, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

- Información a presentar
 - Estructura de las notas
 - Presentan información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.
 - Revelan la información requerida por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).
 - Proporciona información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática, hará referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada.

Se presenta normalmente las notas en el siguiente orden:

- Una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES.
- Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.
- Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida.
- Cualquier otra información a revelar.

➤ Información a revelar sobre políticas contables

Una entidad revelará lo siguiente, en el resumen de políticas contables significativas:

- La base (o bases) de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros.
- Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

2.8 Estado de costo de producción

Las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades, no incluyen dentro de los estados financieros básicos el estado de costo de producción, pero algunas empresas, principalmente las industrias, necesitan de información respecto a los costos incurridos durante un período determinado.

En el presente capítulo se ha hablado extensamente sobre los costos, por tal razón podemos conceptualizar el estado de costo de producción, como el resultado de la suma de los elementos que lo integran, siendo éstos, la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos, de una forma sistemática, para generar información financiera, de primera mano, para uso de la gerencia, en la gestión administrativa.

2.8.1 Costo primo

Es la suma de los elementos primarios de la producción, estos son: la materia prima y la mano de obra.

2.8.2 Costo de conversión

Es la suma de los elementos del costo que transforman la materia prima para obtener un producto terminado, estos son: la mano de obra y los gastos indirectos.

2.8.3 Costos fijos

“Son aquellos costos que permanecen constantes en su magnitud dentro de un período determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas.” (8:12)

2.8.4 Costo variables

“Son aquellos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas.” (8:13)

2.8.5 Medición de los inventarios

“Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos terminados y venta.” (12:81)

2.8.6 Costo de los inventarios

“Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.” (12:81)

2.8.7 Costo de adquisición

“Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.” (12:81)

2.8.8 Costo de transformación

“Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.” (12:82)

CAPÍTULO III

COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS DE PRODUCCIÓN

3.1 Concepto

“En este método el objeto del costo es una unidad o múltiples unidades de un producto o servicio distinto llamado trabajo. Cada trabajo utiliza una cantidad diferente de recursos.” (4:99)

Puede utilizarse para costear diferentes productos o trabajos, desde una máquina especializada, un proyecto de construcción, un trabajo de reparación, una campaña publicitaria.

“Se establece este método cuando la producción tiene carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos. Por consiguiente, para controlar cada partida de artículos se requiere de la emisión de una orden de producción en la que se acumulen los tres elementos del costo de producción. Por su parte, el costo unitario de producción se obtiene de dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden.” (8:117)

3.2 Características

Las principales características de este método de costos se mencionan a continuación:

- Determina los costos después de haber realizado las erogaciones, por tal razón es considerada como un método de costos históricos.
- Registra una orden de producción por cada trabajo, de acuerdo a lo solicitado por el cliente.

- Permite reunir de una forma ordena y separada los elementos del costo, para cada orden de trabajo, desde su inicio hasta su finalización.
- Es aplicable para costear diversidad de productos.
- Proporciona la información más razonable sobre los costos de un producto o grupo de productos.

3.3 Ventajas

La utilización del método de costos por órdenes específicas de producción da ciertas ventajas en comparación de otros métodos.

- Los costos son registrados de tal manera que brindan una base sólida de análisis y control.
- Determina el costo para cada trabajo realizado.
- Es fácil determinar el costo unitario de cada producto.
- Muestra fácilmente el margen de utilidad para cada trabajo realizado.
- Permite identificar los productos más rentables.
- No se basa en estimaciones de la gerencia.
- Se convierte en una herramienta de toma de decisiones eficaz y eficiente para futuros pedidos.

3.4 Desventajas

Algunas desventajas identificadas en la utilización de este método de costo:

- Por su forma de registro no es posible conocer la información inmediatamente al ser terminada cada orden.
- Es difícil determinar los costos a mediados de los procesos, cuando los clientes requieren entregas parciales.
- Las órdenes de producción pueden pasar de un período a otro según la fecha de iniciado el proceso y su finalización.

- El costo de operación puede ser elevado dependiendo el grado de especialización de la empresa.

3.5 Técnicas para la aplicación

La implementación de un método de costos por órdenes específicas de producción requiere de una adecuada estructura organizacional, así como la creación de las herramientas de control, tales como formularios específicos que permitan identificar claramente los costos y gastos incurridos por concepto de materias primas, mano de obra y gastos indirectos.

3.5.1 Organización de la pequeña empresa dedicada a la sastrería

Toda empresa debe organizarse sobre la base de una división orgánica adecuada, que le permita desempeñar con eficiencia sus diversas actividades. A esta función se le conoce como "departamentalización", misma que sirve a la organización para dividir las funciones en unidades prácticas con base a la similitud entre ellas, facilitando con ello la especialización de sus funciones.

Se hace imperativo seccionar las operaciones productivas en departamentos, ya que con ello se obtienen información analítica, delimitación de responsabilidades, presupuestos, toma de decisiones sobre la contabilidad de un departamento, o conviene que su trabajo se haga fuera de la empresa. Finalmente se logra un mayor control general.

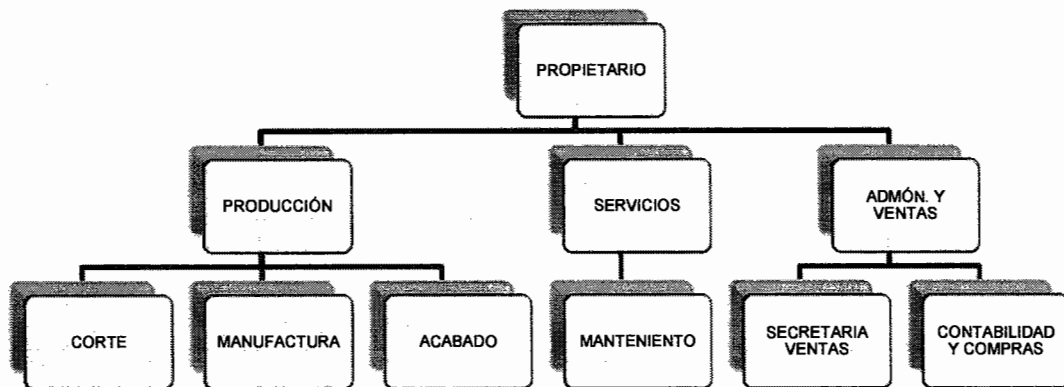
Las pequeñas empresas no cuentan con grandes cantidades de empleados y la sastrería no es la excepción, por lo cual su estructura organizacional no es un problema mayor, pero si necesario para operar de la manera más eficiente.

3.5.2 Organigrama funcional

Presenta de forma gráfica como está organizada la empresa y sus líneas jerárquicas, y nos permite visualizar el flujo de la información para optimizar los recursos.

El organigrama de empresa Sastrería Morales es el siguiente:

Gráfica 1
Sastrería Morales
Organigrama Funcional



Fuente: Elaboración propia.

Se puede observar una estructura básica y ordenada que permite realizar el proceso, de una forma simple y con resultado razonable.

3.5.3 Descripción de los departamentos

Los departamentos y centros productivos son unidades de análisis que nos permiten ordenar y separar de una forma adecuada los costos y gastos incurridos durante un determinado período.

La pequeña empresa está dividida de la siguiente manera:

- a) Departamentos productivos
- b) Departamentos de servicios
- c) Departamentos de operaciones

- **Departamentos productivos**

Los departamentos productivos también llamados centros de costos, son aquellos en los cuales las materias primas son transformadas, es donde se realiza el proceso de producción.

Al agrupar las actividades comunes y análogas, basándose en la distribución de las mismas según su función primordial para lograr la especialización y la división del trabajo, se han determinado los siguientes departamentos productivos:

- **Centro de Corte**

En este centro se reciben las órdenes de producción y se hace el requerimiento de las materias primas para proceder a cortar los trajes, el producto terminado consiste en un saco, un pantalón o una falda cortada y se traslada al centro de manufactura.

- **Centro de Manufactura**

En este centro se recibe el corte de un saco, un pantalón o una falda y se procede a la manufactura de estos, obteniendo como producto final un saco, un pantalón o una falda manufacturada y se traslada al centro de acabado.

➤ **Centro de Acabado**

En este centro se recibe un saco, un pantalón o una falda y se procede a ponerle la etiqueta, plancharlo, colocarlo en cercha y embolsarlo, para tener como producto terminado, un traje para dama o caballero.

• **Departamentos de servicios**

Sus actividades van más allá de los centros productivos, ya que colaboran en general a toda la estructura de la empresa y al final el costo se distribuye entre todos aquellos donde realizó algún trabajo.

➤ **Centro de Servicios Generales**

Es un centro de servicio y su función principal es dar mantenimiento preventivo y correctivo a la maquinaria y equipo de la empresa, tanto de los centros productivos como del departamento de administración y ventas.

• **Departamentos de operaciones**

Son aquellos que controlan la operación de la empresa en general y no son parte del costo, por no participar en el proceso de transformación.

➤ **Departamento de Administración y Ventas**

Este departamento es el encargado de tomar los pedidos y trasladarlos a producción para iniciar el proceso. También se encarga de realizar los registros contables, pago de nóminas, pago de proveedores, cobro a los clientes, compras, entre otras funciones.

3.5.4 Formatos de registro y control

Son los distintos formularios utilizados para registrar las operaciones realizadas durante un período determinado y sirven de control para la producción, así

también se convierten en los documentos de soporte para el registro del departamento de contabilidad.

- **Cotización**

Es el documento utilizado para indicarle a los clientes por escrito y formalmente el valor de los productos, para que pueda evaluar el adquirirlos.

- **Descripción**

Está diseñada en original y dos copias, y contiene la información siguiente:

- Número de cotización pre impresa.
- Nombre del cliente.
- Fecha de la cotización.
- Fecha de entrega.
- Cantidad de productos.
- Descripción del producto.
- Precio unitario.
- Total por producto.
- Total cotización.
- Forma de pago.
- Condición si es crédito.
- Firma y sello de aceptado cliente.

- **Objetivo**

Los fines principales de esta forma, son los siguientes:


- Informar al cliente los productos y precios existentes.
- Cerrar el pedido del cliente.
- Informar a producción que existe un pedido.
- Indicar a contabilidad la forma de facturar.

➤ **Uso**

Esta forma es exclusiva para el departamento de ventas, quienes son los encargados de llenar las cotizaciones, así mismo lo utiliza producción una vez aprobada para generar la orden de producción. Esta forma no tiene validez sin la firma y sello del cliente de aceptado.

➤ Formato

Formulario 1
Sastrería Morales
Cotización



SASTRERIA MORALES
3a. Avenida Lote 672 Joya Senahú I, zona 6, Guatemala C.A.
Teléfono -22860101 y 22860102-

COTIZACIÓN

Cotización No.:

Nombre del cliente:

Fecha de cotización: Fecha de entrega:

Cantidad	Descripción	P. U.	Total
TOTAL			

Forma de pago: Contado Crédito

Condición: Anticipo Pago final:

Aceptado cliente:

Firma y sello

NOTA: Los precios presentados son válidos por 5 días a partir de la fecha de emisión

Fuente: Elaboración propia (formulario pre impreso en original y dos copias)

- **Orden de producción**

Es el documento que indica que está autorizado el inicio de la producción de determinado producto, según las especificaciones requeridas.

- **Descripción**

Está diseñado en original y dos copias, y presenta la siguiente información:

- Número de cotización que fue aceptada por el cliente.
- Número de orden de producción pre impresa.
- Nombre del cliente.
- Fecha de pedido.
- Fecha de entrega.
- Cantidad de productos.
- Descripción del producto.
- Firma de quien emitió la orden de producción.
- Firma de quien autorizó la orden de producción.

- **Objetivo**

Esta forma tiene como objetivos principales:


- Dar inicio al proceso productivo.
- Informar la cantidad de producción.
- Servir de base para determinar los materiales a utilizar en el proceso productivo.
- Conocer la fecha que debe entregarse la producción.

- **Uso**

Esta forma es de uso exclusivo del departamento de producción y estos son quienes la elaboran, es la base para emitir una solicitud de materiales.

➤ Formato

Formulario 2
Sastrería Morales
Orden de producción



SASTRERIA MORALES
3a. Avenida Lote 672 Joya Senahú I, zona 6, Guatemala C.A.
Teléfono -22860101 y 22860102-

ORDEN DE PRODUCCIÓN

Cotización No.:

Orden de producción No.:

Nombre del cliente:

Fecha de pedido: Fecha de entrega:

Cantidad	Descripción

Emitido por:

Autorizado por:

Fuente: Elaboración propia (formulario pre impreso en original y dos copias)

- **Solicitud de materiales**

Este formato fue diseñado para realizar formalmente el pedido de las materias primas y otros materiales a utilizar en el proceso de producción de una orden específica.

- **Descripción**

Está diseñado en original y dos copias, y presenta la siguiente información:

- Número de orden de producción.
- Número de solicitud de materiales pre impresa.
- Nombre del cliente.
- Fecha de solicitud.
- Cantidad de productos.
- Descripción del producto.
- Firma de quien solicita la solicitud de materiales.
- Firma de quien autoriza la solicitud de materiales.

- **Objetivo**

Este formulario tiene como finalidad:

- Comprar las materias primas exclusivamente para la orden de producción a iniciar.
- Controlar el consumo de materias primas por orden.
- Evitar gastos no necesarios para el proceso productivo.
- Costear el consumo de materias primas por orden.

- **Uso**

Este formulario es para uso exclusivo de los departamentos productivos, quienes se encargan de elaborarlo y trasladarlo al departamento de compras.

- **Orden de compra**

El formulario de orden de compra fue elaborado para documentar todas las compras realizadas por la empresa, debe estar adjunto a las facturas de los proveedores para poder ingresar al proceso de pago de las mismas.

- **Descripción**

Está diseñado en original y dos copias, y presenta la siguiente información:

- Número de orden de producción.
- Número de orden de compra pre impresa.
- Nombre del proveedor.
- Fecha de pedido.
- Fecha de entrega.
- Cantidad de producto.
- Descripción del producto.
- Precio unitario.
- Total por producto.
- Total orden de compra.
- Firma de quien solicita la orden de compra.
- Firma de quien autoriza la orden de compra.

- **Objetivo**

Los objetivos de esta forma son:

- Controlar el proceso de compra de materiales.
- Costear los pedidos de materiales por orden de producción.
- Controlar el ingreso de materiales a bodega.
- Programar las necesidades de efectivo de la empresa.

➤ **Uso**

Esta forma es de uso únicamente para el departamento de contabilidad, quien lo prepara y autorizada por el propietario de la empresa.

- **Registro de entrega de materiales**

Este documento sirve de soporte para rebajar los inventarios y entregarlos a los centros productivos, así mismo para controlar el consumo de materia prima por cada orden de producción.

- **Descripción**

Está diseñado en original y dos copias, y presenta la siguiente información:

- Número de orden de producción.
- Número de entrega de materiales pre impresa.
- Nombre del centro.
- Fecha de entrega.
- Cantidad de producto.
- Descripción del producto.
- Firma de quien entrega.
- Firma de quien recibe.

- **Objetivo**

Los objetivos principales de este formulario son:

- Documentar las salidas de materias primas de bodega.
- Controlar el consumo de materiales por orden de producción.
- Servir de registro de los costos en contabilidad.

- **Uso**

Esta forma es de uso exclusivo de contabilidad y entrega copia a los centros que reciben las materias primas y materiales.

- **Control de horas trabajadas y unidades producidas**

Este control registra las horas hombre que se integran a la producción y la productividad por cada empleado, indicando en cada semana la cantidad de tiempo invertido para producir los productos terminados.

- **Descripción**

La tarjeta es semanal e individual por empleado, los datos que contiene son los siguientes:

- Código de empleado.
- Nombre del empleado.
- Nombre del centro.
- Nombre del puesto.
- No. de semana.
- Fecha inicio de semana.
- Fecha fin de semana.
- Día.
- Hora de ingreso.
- Hora de salida.
- Cantidad de horas trabajadas.
- Número de orden trabajada.
- Producción iniciada
- Producción terminada.
- Firma de revisado.
- Firma de visto bueno de gerencia.

- **Objetivo**

- Llevar un control individual de cada empleado de horas y producción terminada.

- Asistir a Recursos Humanos en la elaboración de planilla.
- Controlar el costo de mano de obra invertido en cada orden de producción.
- Determinar el costo hora hombre por mano de obra.

➤ **Uso**

El formulario es de uso de cada empleado, está ubicado en la oficina de contabilidad y quien es responsable de llenar los datos diariamente.

➤ Formato

Formulario 6
Sastrería Morales
Control de horas trabajadas y unidades producidas



"Su elegancia al vestir"

SASTRERIA MORALES
 3a. Avenida Lote 672 Joya Senahú I, zona 6, Guatemala C.A.
 Teléfono -22860101 y 22860102-

CONTROL DE EMPLEADOS

Código de empleado:

Nombre del empleado:

Nombre del centro:

Nombre del puesto:

Semana No.: Del: Al:

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
Día	Ingreso	Salida	Horas	Orden No.	Iniciada	Terminada	
Lunes							
Martes							
Miércoles							
Jueves							
Viernes							
Sábado							
Domingo	-----SÉPTIMO-----						

Revisado por:

Vo. Bo.:

Fuente: Elaboración propia (formulario pre impreso en original y dos copias)

3.5.5 Costeo por orden de producción

Se llama así al proceso de registro de cada uno de los elementos de producción, materia prima, mano de obra y gastos indirectos, para cada orden de producción, para cuantificar en valores y en forma separada cada lote de mercancías producidas.

- **Asignación de materias primas**

Es la incorporación de los distintos materiales utilizados en la fabricación de un lote de mercaderías, esta se hace mediante los formularios 3, 4 y 5 los cuales cumplen con la función de registro y control de materiales.

Es importante mencionar que en la pequeña empresa dedicada a la sastrería, el control de las materias primas consumidas es sencillo, ya que se compran específicamente para suplir las necesidades requeridas por cada orden de producción, por tal razón no se cuenta con inventarios existentes.

- **Asignación de mano de obra**

Es la cuantificación en términos monetarios de las horas hombre consumidas en la producción de determinada orden de producción, es la cantidad de sueldos y salarios pagados para la terminación de un pedido. Ver formulario 6.

La forma de pago de la mano de obra es a destaco, en otras palabras por cada unidad producida se cancela un valor monetario, adicionalmente se calcula el valor del séptimo día y las prestaciones laborales a que tiene derecho.

- **Asignación de gastos indirectos**

La asignación de gastos indirectos para las órdenes de producción se realizará tomando como base la hora hombre, es decir que se determinará el costo hora

hombre gastos indirectos y se multiplicará por la cantidad de horas hombre invertidas para la terminación de lote de productos.

3.5.6 Órdenes de trabajo de maquila

Para determinar el costo de una orden de producción que se maquila a otro taller, se tomará como base lo aplicable a una orden de producción propia, con la diferencia, que las materias primas deberán ser entregadas por el taller que solicita la producción, por consiguiente el costo de esta se determinará únicamente por el consumo de mano de obra y gastos indirectos.

CAPÍTULO IV

CASO PRÁCTICO

4.1 Antecedentes

El Señor Trinidad Morales Carrillo propietario de la empresa “Sastrería Morales”, en los últimos años ha observado un crecimiento en las operaciones de su pequeña empresa, por tal razón se ve en la necesidad de ser asesorado por un profesional para que le apoye en la implementación de un método de costos.

El señor Morales tiene la incertidumbre de conocer con exactitud el valor invertido por cada orden de trabajo que recibe y si el precio de cada producto le permite obtener una ganancia.

Por tal razón nombra al señor Edgar Danilo Morales Arias como su asesor para la implementación del método de costos por órdenes específicas de producción y de esta forma poder conocer los costos incurridos y la ganancia obtenida por cada trabajo que realiza.

Para llevar a cabo la investigación y determinar los problemas principales los cuales son objeto de estudio en la presente tesis, se utilizaron herramientas de investigación como lo es la entrevista, mediante la cual se obtuvo la información importante de la empresa objeto de estudio. Otras técnicas utilizadas son la tabulación de información y aplicación de conocimientos de contabilidad general y contabilidad de costos.

Los principales problemas que se determinaron son los siguientes:

- No tienen un método para registro de los costos incurridos por cada orden de trabajo terminada.

- Los precios de los productos los determinan en forma empírica y desconocen la ganancia obtenida por cada orden.
- Falta de información sobre contable, ya que la empresa no tiene un contador que realice las tareas de registro de las operaciones.

4.2 Información general

La empresa se denomina “Sastrería Morales” se dedica a la elaboración de trajes de vestir para dama y caballero, el cual consiste en un saco y un pantalón o falda, la producción es en serie y bajo pedido, debe ser por lo menos de veinte (20) trajes. Para lo cual se encuentra organizada de la siguiente forma: tres (3) centros productivos, un (1) centro de servicios y el departamento de administración y ventas.

La empresa fue registrada en el Registro Mercantil el 21 de enero de 2000 y en la Superintendencia de Administración Tributaria el 20 de febrero de 2000, está constituida como persona individual, bajo número de identificación tributario (nit) 1201974-7 a nombre de Trinidad Morales Carrillo y nombre comercial “Sastrería Morales”.

Está inscrita al régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas, para pago de Impuesto Sobre la Renta (ISR), según Decreto 10-2012 Ley de Actualización Tributaria, tiene obligación de pagar el Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Registrada en el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS) bajo el número patronal 123456677, pagando mensualmente sobre el total de salarios devengados de los trabajadores.

4.3 Información técnica y contable

Derivado de la entrevista realizada al propietario de la empresa, y aplicando otras técnicas necesarias se determinó información financiero-contable.

La empresa "Sastrería Morales" proporcionó los siguientes datos técnicos y contables para el año 2013.

4.3.1 Partida de apertura

Los datos de apertura se presentan en la siguiente información:

Tabla 1
Sastrería Morales
Partida de Apertura
Al 01 de enero de 2013
(Expresado en Quetzales)

Descripción	Deudor	Acreedor
Caja chica	5,000.00	
Bancos	73,819.52	
Mobiliario y equipo	6,607.14	
Maquinaria y equipo	14,199.29	
Equipo de cómputo	4,140.00	
Herramientas	3,571.43	
Depreciaciones acumuladas		12,898.22
Aguinaldo por pagar		4,617.62
Bono 14 por pagar		19,705.72
Indemnización por pagar		14,793.82
Capital Morales		55,322.00
Sumas iguales	107,337.38	107,337.38

Fuente: Elaboración propia, Sastrería Morales

La información presentada en el tabla 1 fueron determinados en la entrevista realizada al propietario de la empresa, ya que se carece de libros contables en los cuales basarse para determinarlo, se aplican conocimientos de contabilidad general para construir esta información.

4.3.2 Materias primas

En la entrevista realizada al propietario de la empresa se obtuvo la siguiente información de las materias primas necesarias para la elaboración un traje para caballero.

Tabla 2
Sastrería Morales
Materia prima necesaria para elaborar un traje para caballero
Año 2013

Materiales	Unidad de Medida	Cantidad Unitaria
Tela	Yarda	3.50
Entretela	Yarda	0.50
Forro	Yarda	1.50
Dacrón	Yarda	1.00
Hombreras	Unidad	2.00
Brin	Yarda	0.25
Fieltro	Yarda	0.70
Abotonadura	Unidad	1.00
Zíper	Unidad	1.00
Broche	Unidad	1.00
Botones	Unidad	2.00
Hilo	Cono	2.00
Etiqueta	Unidad	2.00
Sercha	Unidad	1.00
Bolsa	Unidad	1.00

Fuente: Entrevista realizada a propietario de la empresa.

Las materias primas necesarias para elaborar un traje para dama, se detallan a continuación:

Tabla 3
Sastrería Morales
Materia prima necesaria para elaborar un traje para dama
Año 2013

Materiales	Unidad de Medida	Cantidad Unitaria
Tela	Yarda	3.25
Entretela	Yarda	0.50
Forro	Yarda	2.20
Dacrón	Yarda	0.50
Hombreras	Unidad	2.00
Brin	Yarda	0.25
Fieltro	Yarda	0.70
Abotonadura	Unidad	1.00
Zíper	Unidad	1.00
Botones	Unidad	1.00
Hilo	Cono	2.00
Etiqueta	Unidad	2.00
Sercha	Unidad	1.00
Bolsa	Unidad	1.00

Fuente: Entrevista realizada a propietario de la empresa.

Las materias primas se compran según la necesidad de cada orden, ya que la empresa no elabora trajes para tener en existencia, únicamente contra pedido, por tal razón carece de inventarios de materias primas.

Las compras de materias primas durante el año 2013, por cada orden fueron de la siguiente forma:

Tabla 4
Sastrería Morales
Compras de materia prima
Año 2013
(Expresado en Quetzales)

No. de orden	Corte		Manufactura		Acabado	
	Traje Caballero	Traje Dama	Traje Caballero	Traje Dama	Traje Caballero	Traje Dama
ODP-PP-001	6,814.50	2,785.50	367.50	142.50	85.00	85.00
ODP-PP-002	8,935.00	3,714.00	525.00	190.00	119.00	119.00
ODP-PP-003	5,361.00	3,714.00	315.00	190.00	85.00	85.00
ODP-PP-004	6,254.50	4,642.50	367.50	237.50	102.00	102.00
ODP-PP-005	11,615.50	8,356.50	682.50	427.50	170.00	170.00
ODP-PP-006	4,467.50	4,642.50	262.50	237.50	85.00	85.00
Totales	43,448.00	27,855.00	2,520.00	1,425.00	646.00	646.00

Fuente: Compras realizadas durante el período 2013.

Se procedió a tabular las compras de materia prima por cada orden de producción y producto (traje para caballero y traje para dama), los valores que se presentan incluyen el Impuesto al Valor Agregado.

4.3.3 Mano de obra

La información de empleados y horas trabajadas por departamento y centro de costo, se resume a continuación:

Tabla 5
Sastrería Morales
Datos técnicos para cálculo de horas hombre
Año 2013

Departamento o Centro	Cantidad de Obreros	Horas diarias	Días laborados
Corte	1	8	312
Manufactura	2	8	312
Acabado	1	8	312
Servicios Generales	1	8	312
Administración y Ventas	2	8	264

Fuente: Elaboración propia.

Los centros de costo y de servicio trabajan 312 días al año y administración y ventas 264. Todas las áreas laboran 8 horas diarias.

- Costo de mano de obra

El pago por concepto de mano de obra durante el período es el siguiente:

Tabla 6
Sastrería Morales
Mano de obra
Año 2013
(Expresado den Quetzales)

Departamento o Centro	Sueldo ordinario	Bonificación decreto
Corte	46,100.00	3,000.00
Manufactura	158,300.00	6,000.00
Acabado	43,600.00	3,000.00
Servicios Generales	36,000.00	3,000.00
Administración y Ventas	96,000.00	6,000.00
Totales	380,000.00	21,000.00

Fuente: Planilla de salarios de año 2013, Sastrería Morales

Se procedió a tabular las planillas mensuales para determinar el costo total de mano de obra para el período, siendo los datos presentados en el cuadro que precede.

- Políticas importantes

Para pago de mano de obra y prestaciones laborales se debe considerar:

- La mano de obra de los centros productivos se paga a destajo, servicios generales y administración y ventas se paga en forma mensual.
- Las horas extra se pagan según lo estipulado en ley para los departamentos de administración y ventas.
- Todos los empleados gozan anualmente de las vacaciones según lo previsto en el código de trabajo.

- Las prestaciones laborales se calculan de la siguiente forma:

Tabla 7
Sastrería Morales
Datos para cálculo de prestaciones laborales
Año 2013

Descripción	Base	Coeficiente %
Aguinaldo	(Un salario por año laborado)	8.33333
Bono 14	(15 días hábiles por año laborado)	8.33333
Indemnización	(Un salario por año laborado)	8.33330
Cuota patronal IGSS	(Salario mensual)	12.67000

Fuente: Elaboración propia.

4.3.4 Gastos de Fábrica

Los gastos reportados durante el período se detallan a continuación:

Tabla 8
Sastrería Morales
Gastos de Fábrica
Año 2013
(Expresado en Quetzales)

Descripción	Valor
Energía eléctrica	30,000.00
Arrendamiento	54,000.00
Repuestos y mantenimiento	19,800.00
Depreciación maquinaria	1,413.93
Depreciación herramientas	178.57
Depreciación mob y equipo	1,321.44
Depreciación equipo de computo	1,386.00
Combustibles administración	8,400.00
Telefonía administración	6,300.00
Papelería y útiles administración	6,000.00
Gastos varios administración	9,000.00
Totales	137,799.94

Fuente: Elaboración propia.

Se procedió a la tabulación de los gastos efectuados durante el periodo 2013, para lo cual se excluyó el Impuesto al Valor Agregado, dejando el valor neto del gasto.

- Distribución primaria

Para realizar la distribución de los gastos indirectos, se debe tomar en consideración la información siguiente:

Tabla 9
Sastrería Morales
Datos para distribución primaria
Año 2013

Departamento o Centro	Kwh	Mts²	Mob y Eq	Maq y Eq	Eq de Com	Herramientas
Corte	60	4	1,607.14	2,300.00	0.00	0.00
Manufactura	200	20	0.00	8,839.29	0.00	0.00
Acabado	300	4	2,321.43	3,000.00	0.00	0.00
Servicios Generales	60	4	1,607.14	0.00	0.00	3,571.43
Admón. y Ventas	120	10	1,071.43	0.00	4,200.00	0.00
Totales	740	42	6,607.14	14,139.29	4,200.00	3,571.43

Fuente: Elaboración propia.

- Políticas contables

La Empresa distribuye los gastos indirectos de la siguiente manera:

- La energía eléctrica tiene un consumo estimado en kilowatt por hora (Kwh) por cada departamento y centro.
- El arrendamiento lo distribuye según el área de metros cuadrados (mts²) que ocupa cada departamento o centro.

- Los gastos por depreciación de activos fijos, se distribuye según los activos fijos asignados a cada departamento o centro.

4.3.5 Informe de producción

La producción del mes es la siguiente:

Tabla 10
Sastrería Morales
Informe de órdenes de producción
Año 2013

No. de Orden	Producción propia	Maquila	Cantidad	Estatus	Descripción
ODP-PP-001	X		30.00	Terminada	Trajes para caballero
ODP-PP-001	X		20.00	Terminada	Trajes para dama
ODP-MA-001		X	200.00	Terminada	Pantalones
ODP-MA-001		X	300.00	Terminada	Faldas
ODP-PP-002	X		40.00	Terminada	Trajes para caballero
ODP-PP-002	X		30.00	Terminada	Trajes para dama
ODP-PP-003	X		28.00	Terminada	Trajes para caballero
ODP-PP-003	X		22.00	Terminada	Trajes para dama
ODP-MA-002		X	300.00	Terminada	Pantalones
ODP-MA-002		X	300.00	Terminada	Faldas
ODP-PP-004	X		33.00	Terminada	Trajes para caballero
ODP-PP-004	X		27.00	Terminada	Trajes para dama
ODP-PP-005	X		60.00	Terminada	Trajes para caballero
ODP-PP-005	X		50.00	Terminada	Trajes para dama
ODP-MA-003		X	250.00	Terminada	Pantalones
ODP-MA-003		X	300.00	Terminada	Faldas
ODP-MA-004		X	400.00	Terminada	Pantalones
ODP-MA-004		X	500.00	Terminada	Faldas
ODP-PP-006	X		25.00	Terminada	Trajes para caballero
ODP-PP-006	X		25.00	Terminada	Trajes para dama

Fuente: Elaboración propia.

Todas las órdenes fueron terminadas en el año 2013.

4.3.6 Informe de ventas

Se facturaron las siguientes órdenes:

Tabla 11
Sastrería Morales
Informe de facturación
Año 2013

No. de Orden	No. Factura	Fecha	Cantidad	Precio U.	Total	Descripción
ODP-PP-001	Serie "A" 803	25/01/2013	30.00	1,350.00	40,500.00	Trajes para caballero
ODP-PP-001	Serie "A" 803	25/01/2013	20.00	1,300.00	26,000.00	Trajes para dama
ODP-MA-001	Serie "A" 804	11/02/2013	200.00	170.00	34,000.00	Pantalones
ODP-MA-001	Serie "A" 804	11/02/2013	300.00	150.00	45,000.00	Faldas
ODP-PP-002	Serie "A" 803	28/02/2013	40.00	1,300.00	52,000.00	Trajes para caballero
ODP-PP-002	Serie "A" 803	28/02/2013	30.00	1,300.00	39,000.00	Trajes para dama
ODP-PP-003	Serie "A" 803	30/04/2013	28.00	1,300.00	36,400.00	Trajes para caballero
ODP-PP-003	Serie "A" 803	30/04/2013	22.00	1,300.00	28,600.00	Trajes para dama
ODP-MA-002	Serie "A" 804	31/05/2013	300.00	170.00	51,000.00	Pantalones
ODP-MA-002	Serie "A" 804	31/05/2013	300.00	150.00	45,000.00	Faldas
ODP-PP-004	Serie "A" 803	28/06/2013	33.00	1,350.00	44,550.00	Trajes para caballero
ODP-PP-004	Serie "A" 803	28/06/2013	27.00	1,300.00	35,100.00	Trajes para dama
ODP-PP-005	Serie "A" 803	31/07/2013	60.00	1,300.00	78,000.00	Trajes para caballero
ODP-PP-005	Serie "A" 803	31/07/2013	50.00	1,300.00	65,000.00	Trajes para dama
ODP-MA-003	Serie "A" 804	30/09/2013	250.00	170.00	42,500.00	Pantalones
ODP-MA-003	Serie "A" 804	30/09/2013	300.00	150.00	45,000.00	Faldas
ODP-MA-004	Serie "A" 804	29/11/2013	400.00	170.00	68,000.00	Pantalones
ODP-MA-004	Serie "A" 804	29/11/2013	500.00	150.00	75,000.00	Faldas
ODP-PP-006	Serie "A" 803	13/12/2013	25.00	1,350.00	33,750.00	Trajes para caballero
ODP-PP-006	Serie "A" 803	13/12/2013	25.00	1,300.00	32,500.00	Trajes para dama
					<u>916,900.00</u>	

Fuente: Reporte de facturación, Sastrería Morales

4.4 Solución del problema

En respuesta a la necesidad de la empresa Sastrería Morales, se aplicaron las técnicas y procedimientos para determinar los costos del período, para lo cual se implementa el método de costos por órdenes específicas de producción, determinando el costo por cada uno de los elementos Materia Prima, Mano de Obra y Gastos de Fábrica que íntegramente representa el costo de producción.

4.4.1 Determinación de horas fábrica y horas hombre

Cuadro 1
Sastrería Morales
Cálculo de horas hombre
Año 2013

Departamento o Centro	Cantidad de Obreros	Días laborados	Horas Fábrica	Horas diarias	Horas Hombre
Corte	1	312	312	8	2,496
Manufactura	2	312	624	8	4,992
Acabado	1	312	<u>312</u>	8	<u>2,496</u>
Totales			<u><u>1,248</u></u>		<u><u>9,984</u></u>

Fuente: Elaboración propia.

Para el cálculo de las horas fábrica se toma en cuenta la cantidad de obreros y los días laborados, multiplicando los valores. Las horas hombre son el resultado de multiplicar las horas fábrica por las horas trabajadas en un día.

4.4.2 Determinación de costo hora hombre mano de obra

Es el resultado de dividir el valor invertido durante un período en mano de obra entre la cantidad de horas hombre utilizada.

Cuadro 2
Sastrería Morales
Cálculo de costo hora hombre mano de obra
Año 2013
(Expresado en Quetzales)

Departamento o Centro	Sueldo ordinario	Bonificación decreto	Mano de obra directa	Horas hombre	Costo hora hombre
Corte	46,100.00	3,000.00	49,100.00	2,496	19.67147
Manufactura	158,300.00	6,000.00	164,300.00	4,992	32.91266
Acabado	43,600.00	3,000.00	46,600.00	2,496	18.66987

Fuente: Elaboración propia.

4.4.3 Distribución de horas hombre de producción propia

Cuadro 3
Sastrería Morales
Distribución de horas hombre producción propia
Año 2013

Centro y producto	ODP-PP-001	ODP-PP-002	ODP-PP-003	ODP-PP-004	ODP-PP-005	ODP-PP-006
CORTE						
Traje para caballero	64.30	90.26	63.12	75.51	138.64	61.94
Traje para dama	53.12	74.56	52.15	62.38	114.52	51.17
MANUFACTURA						
Traje para caballero	300.84	421.90	297.24	355.97	653.22	293.65
Traje para dama	266.12	373.21	262.95	314.90	577.84	259.77
ACABADO						
Traje para caballero	74.23	104.09	73.41	87.93	161.34	72.59
Traje para dama	66.28	92.94	65.54	78.51	144.05	64.81
Total horas hombre	824.89	1,156.96	814.41	975.20	1,789.61	803.93

Fuente: Elaboración propia.

El cuadro 3 presenta la información de las horas hombre consumida por centro productivo, por producto y por orden producción propia, base para la distribución del costo de la hora hombre.

4.4.4 Distribución de horas hombre de maquila

Cuadro 4
Sastrería Morales
Distribución de horas hombre maquila
Año 2013

Centro y producto	ODP-MA- 001	ODP-MA- 002	ODP-MA- 003	ODP-MA- 004
CORTE				
Pantalón	201.09	258.54	229.81	373.45
Falda	100.54	129.27	114.91	186.72
MANUFACTURA				
Pantalón	84.33	72.28	96.37	156.61
Falda	42.16	36.14	48.19	78.31
ACABADO				
Pantalón	178.68	153.15	204.20	331.83
Falda	111.67	95.72	127.63	207.40
Total horas hombre	718.47	745.10	821.11	1,334.32

Fuente: Elaboración propia.

Detalla la información de las horas hombre utilizada por centro productivo, por producto y por orden producción propia, base para la distribución del costo de la hora hombre.

4.4.5 Distribución de mano de obra órdenes de producción propia

El cuadro 5 presenta la distribución del valor en quetzales invertido en concepto de mano de obra durante el año 2013, para la elaboración de órdenes propias.

Cuadro 5
Sastrería Morales
Distribución de mano de obra órdenes de producción propia
Año 2013
(Expresado en Quetzales)

Centro y producto	ODP-PP-001	ODP-PP-002	ODP-PP-003	ODP-PP-004	ODP-PP-005	ODP-PP-006
CORTE						
Traje caballero	1,264.88	1,775.55	1,241.66	1,485.39	2,727.25	1,218.45
Traje dama	1,044.95	1,466.71	1,025.87	1,227.11	2,252.78	1,006.59
MANUFACTURA						
Traje caballero	9,901.44	13,885.85	9,782.96	11,715.92	21,499.21	9,664.80
Traje dama	8,758.72	12,283.33	8,654.38	10,364.20	19,018.25	8,549.72
ACABADO						
Traje caballero	1,385.86	1,943.35	1,370.56	1,641.64	3,012.20	1,355.25
Traje dama	1,237.44	1,735.18	1,223.62	1,465.77	2,689.40	1,209.99
Totales	23,593.29	33,089.96	23,299.05	27,900.03	51,199.08	23,004.81

Fuente: Elaboración propia.

4.4.6 Distribución de mano de obra órdenes de maquila

A continuación se muestra la distribución de mano de obra de las órdenes maquiladas:

Cuadro 6
Sastrería Morales
Distribución de mano de obra órdenes de maquila
Año 2013
(Expresado en Quetzales)

Centro y producto	ODP-MA-001	ODP-MA-002	ODP-MA-003	ODP-MA-004
CORTE				
Pantalón	3,955.74	5,085.86	4,520.70	7,346.31
Falda	1,977.77	2,542.93	2,260.45	3,673.06
MANUFACTURA				
Pantalón	2,775.52	2,378.93	3,171.79	5,154.45
Falda	1,387.60	1,189.46	1,586.06	2,577.39
ACABADO				
Pantalón	3,335.93	2,859.29	3,812.39	6,195.22
Falda	2,084.86	1,787.08	2,382.84	3,872.13
Totales	15,517.43	15,843.56	17,734.23	28,818.57

Fuente: Elaboración propia.

Representa el costo en quetzales por producto y orden invertido para las órdenes externas que fueron maquiladas.

4.4.7 Distribución de mano de obra directa e indirecta

En el siguiente cuadro se realiza la distribución de la mano de obra directa e indirecta, la cual incluye los sueldos y salarios, bonificación de ley, prestaciones laborales y seguro social.

Cuadro 7
Sastrería Morales
Distribución de mano de obra directa e indirecta
Año 2013
(Expresado en Quetzales)

Descripción	%	Corte	Manufactura	Acabado	Servicios generales	Admón. y ventas	Total
MANO DE OBRA							
Mano de obra		46,100.00	158,300.00	43,600.00			248,000.00
Sueldos y salarios					36,000.00	96,000.00	132,000.00
Bonificación decreto		3,000.00	6,000.00	3,000.00	3,000.00	6,000.00	21,000.00
PRESTACIONES LAB.							
Aguinaldo	8.33333	3,841.67	13,191.66	3,633.33	3,000.00	8,000.00	31,666.66
Bono 14	8.33333	3,841.67	13,191.66	3,633.33	3,000.00	8,000.00	31,666.66
Indemnización	8.33333	3,841.67	13,191.66	3,633.33	3,000.00	8,000.00	31,666.66
Cuota patronal IGSS	12.67000	5,840.87	20,056.61	5,524.12	4,561.20	4,561.20	40,544.00
	37.66999	66,465.88	223,931.59	63,024.11	52,561.20	130,561.20	536,543.98

Fuente: Elaboración propia.

4.4.8 Distribución primaria gastos de fábrica

La distribución primaria consiste en prorratear los gastos de fábrica, como ya sabes estos no se pueden identificar plenamente en que proceso de la producción intervienen, por lo cual se realiza la distribución según parámetros preestablecidos por la administración.

Cuadro 8
Sastrería Morales
Cédula de distribución primaria
Energía Eléctrica
Año 2013
(Expresado en Quetzales)

Departamento o Centro	Kwh	Coeficiente	Gasto
Corte	60	40.54054	2,432.43
Manufactura	200	40.54054	8,108.11
Acabado	300	40.54054	12,162.16
Servicios Generales	60	40.54054	2,432.43
Administración y Ventas	120	40.54054	4,864.86
Totales	740		30,000.00

Fuente: Elaboración propia.

Se realiza la distribución del gasto de energía eléctrica tomando como base el consumo de kilowatt hora estimado por la administración.

Cuadro 9
Sastrería Morales
Cédula de distribución primaria
Arrendamiento
Año 2013
(Expresado en Quetzales)

Departamento o Centro	Area Mts²	Coeficiente	Gasto
Corte	4	1,285.71429	5,142.86
Manufactura	20	1,285.71429	25,714.29
Acabado	4	1,285.71429	5,142.86
Servicios Generales	4	1,285.71429	5,142.86
Administración y Ventas	10	1,285.71429	12,857.14
Totales	42		54,000.00

Fuente: Elaboración propia.

La distribución del gasto de arrendamiento se realiza en base a la ocupación física de cada departamento.

Cuadro 10
Sastrería Morales
Cédula de distribución primaria
Depreciación maquinaria
Año 2013
(Expresado en Quetzales)

Departamento o Centro	Maquinaria	Coeficiente	Gasto
Corte	2,300.00	0.10000	230.00
Manufactura	8,839.29	0.10000	883.93
Acabado	3,000.00	0.10000	300.00
Servicios Generales	0.00	0.10000	0.00
Administración y Ventas	0.00	0.10000	0.00
Totales	14,139.29		1,413.93

Fuente: Elaboración propia.

Cuadro 11
Sastrería Morales
Cédula de distribución primaria
Depreciación mobiliario y equipo
Año 2013
(Expresado en Quetzales)

Departamento o Centro	Mob y equipo	Coficiente	Gasto
Corte	1,607.14	0.20000	321.43
Manufactura	0.00	0.20000	0.00
Acabado	2,321.43	0.20000	464.29
Servicios Generales	1,607.14	0.20000	321.43
Administración y Ventas	<u>1,071.43</u>	0.20000	<u>214.29</u>
Totales	<u><u>6,607.14</u></u>		<u><u>1,321.44</u></u>

Fuente: Elaboración propia.

La distribución de las depreciaciones en general se realiza en base a la cantidad equipo asignado a cada departamento y centro productivo, cuadros 10 y 11.

4.4.9 Distribución secundaria gastos de fábrica

La distribución secundaria se realizada para los centros de servicio que apoyan a todo el proceso productivo y de operación, la base es la cantidad de maquinaria con que cuenta cada centro productivo.

Cuadro 12
Sastrería Morales
Cédula de distribución secundaria
Servicios Generales
Año 2013
(Expresado en Quetzales)

Departamento o Centro	Maquinaria	Coficiente	Gasto
Corte	2,300.00	5.68886	13,084.39
Manufactura	8,839.29	5.68886	50,285.51
Acabado	3,000.00	5.68886	17,066.59
Administración y Ventas	<u>0.00</u>	5.68886	<u>0.00</u>
Totales	<u><u>14,139.29</u></u>		<u><u>80,436.49</u></u>

Fuente: Elaboración propia.

4.4.10 Determinación costo hora hombre gastos de fábrica

Es el resultado de dividir el total de gastos de fábrica del período 2013 entre el total de horas hombre. Para este procedimiento se elabora una hoja técnica de distribución de los gastos de fábrica apoyada con la distribución primaria y secundaria, cuadro 13.

Cuadro 13
Sastrería Morales
Hoja técnica de distribución de gastos de fábrica
Año 2013
(Expresado en Quetzales)

Descripción	Corte	Manufactura	Acabado	Serv. G.	Ad y vts	Total
DISTRIBUCIÓN PRIMARIA						
Sueldos y salarios				36,000.00	96,000.00	132,000.00
Bonificación decreto				3,000.00	6,000.00	9,000.00
Prestaciones laborales	17,365.88	59,631.59	16,424.11	13,561.20	28,561.20	135,543.98
Energía eléctrica	2,432.43	8,108.12	12,162.16	2,432.43	4,864.86	30,000.00
Arrendamiento	5,142.86	25,714.28	5,142.86	5,142.86	12,857.14	54,000.00
Repuestos y mantenimiento				19,800.00		19,800.00
Depreciación maquinaria	230.00	883.93	300.00			1,413.93
Depreciación herramientas				178.57		178.57
Depreciación mob y equipo	321.43		464.29	321.43	214.29	1,321.44
Depreciación equipo de computo					1,386.00	1,386.00
Combustibles administración					8,400.00	8,400.00
Telefonía administración					6,300.00	6,300.00
Papelaría y útiles administración					6,000.00	6,000.00
Gastos varios administración					9,000.00	9,000.00
Subtotal	25,492.60	94,337.92	34,493.42	80,436.49	179,583.49	414,343.92
DISTRIBUCIÓN SECUNDARIA						
Servicios generales	13,084.39	50,285.51	17,066.59	-80,436.49		0.00
Total	38,576.99	144,623.43	51,560.01	0.00	179,583.49	414,343.92
Horas hombre	2,496	4,992	2,496			
Costo hora hombre gastos de fabrica	15.45552	28.97104	20.65706			

Fuente: Elaboración propia.

4.4.11 Distribución de gastos de fábrica órdenes de producción propia

La distribución de los gastos de fábrica se detalla en el cuadro siguiente:

Cuadro 14
Sastrería Morales
Distribución de gastos de fábrica órdenes de producción propia
Año 2013
(Expresado en Quetzales)

Centro y producto	ODP- PP-001	ODP- PP-002	ODP- PP-003	ODP- PP-004	ODP- PP-005	ODP- PP-006
CORTE						
Traje caballero	993.79	1,395.02	975.55	1,167.05	2,142.75	957.32
Traje dama	821.00	1,152.36	806.01	964.12	1,769.97	790.86
MANUFACTURA						
Traje caballero	8,715.65	12,222.88	8,611.35	10,312.82	18,924.46	8,507.35
Traje dama	7,709.77	10,812.28	7,617.94	9,122.98	16,740.63	7,525.81
ACABADO						
Traje caballero	1,533.37	2,150.19	1,516.43	1,816.37	3,332.81	1,499.50
Traje para dama	1,369.15	1,919.87	1,353.86	1,621.79	2,975.65	1,338.78
Totales	21,142.73	29,652.60	20,881.14	25,005.12	45,886.27	20,619.61

Fuente: Elaboración propia.

Detalla el costo incurrido por gastos de fábrica durante el período 2013, por centro, producto y por orden de producción. Se determina de multiplicar las horas hombre (cuadro 3) por el costo hora hombre gastos de fábrica (cuadro 12).

4.4.12 Distribución de Gastos de Fábrica órdenes de maquila

La distribución de los gastos de fábrica se detalla en el cuadro siguiente:

Cuadro 15
Sastrería Morales
Distribución de gastos de fábrica órdenes de maquila
Año 2013
(Expresado en Quetzales)

Centro y producto	ODP-MA-001	ODP-MA-002	ODP-MA-003	ODP-MA-004
CORTE				
Traje para caballero	4,728.36	6,079.22	5,403.68	8,781.18
Traje para dama	2,364.06	3,039.61	2,701.96	4,390.47
MANUFACTURA				
Traje para caballero	1,982.91	1,699.57	2,266.01	3,682.48
Traje para dama	991.34	849.78	1,133.12	1,841.36
ACABADO				
Traje para caballero	4,201.42	3,601.12	4,801.49	7,802.54
Traje para dama	2,625.77	2,250.73	3,001.05	4,876.73
Totales	16,893.86	17,520.03	19,307.31	31,374.75

Representa el costo en quetzales por centro, producto y para cada orden externas maquilada.

4.4.13 Valuación de órdenes de producción propia

Los cuadros 16 y 17 presentan la valuación por centro, producto y orden de producción del año 2013, y para completar la información detalla el costo unitario por traje para caballero y dama por cada orden terminada.

Cuadro 16
Sastrería Morales
Valuación de órdenes de producción (1 a 3)
Año 2013
(Expresado en Quetzales)

Materiales	ODP-PP-001		ODP-PP-002		ODP-PP-003	
	Traje Caballero	Traje Dama	Traje Caballero	Traje Dama	Traje Caballero	Traje Dama
MATERIA PRIMA						
Corte	6,084.38	2,487.05	7,977.68	3,316.07	4,786.61	3,316.07
Manufactura	328.13	127.23	468.75	169.64	281.25	169.64
Acabado	75.89	75.89	106.25	106.25	75.89	75.89
Total materia prima	6,488.40	2,690.17	8,552.68	3,591.96	5,143.75	3,561.60
MANO DE OBRA						
Corte	1,264.88	1,044.95	1,775.55	1,466.71	1,241.66	1,025.87
Manufactura	9,901.44	8,758.72	13,885.85	12,283.33	9,782.96	8,654.38
Acabado	1,385.86	1,237.44	1,943.35	1,735.18	1,370.56	1,223.62
Total mano de obra	12,552.19	11,041.10	17,604.75	15,485.22	12,395.18	10,903.87
GASTOS DE FÁBRICA						
Corte	993.79	821.00	1,395.02	1,152.36	975.55	806.01
Manufactura	8,715.65	7,709.77	12,222.88	10,812.28	8,611.35	7,617.94
Acabado	1,533.37	1,369.15	2,150.19	1,919.87	1,516.43	1,353.86
Total gastos de fábrica	11,242.81	9,899.92	15,768.09	13,884.51	11,103.34	9,777.80
Costo por orden y producto	30,283.40	23,631.20	41,925.52	32,961.69	28,642.27	24,243.28
Producción	30.00	20.00	40.00	30.00	28.00	22.00
Costos unitario	1,009.45	1,181.56	1,048.14	1,098.72	1,022.94	1,101.97

Fuente: Elaboración propia.

Cuadro 17
Sastrería Morales
Valuación de órdenes de producción (4 a 6)
Año 2013
(Expresado en Quetzales)

Materiales	ODP-PP-004		ODP-PP-005		ODP-PP-006	
	Traje Caballero	Traje Dama	Traje Caballero	Traje Dama	Traje Caballero	Traje Dama
MATERIA PRIMA						
Corte	5,584.38	4,145.09	10,370.98	7,461.16	3,988.84	4,145.09
Manufactura	328.13	212.05	609.38	381.70	234.38	212.05
Acabado	91.07	91.07	151.79	151.79	75.89	75.89
Total materia prima	6,003.58	4,448.21	11,132.15	7,994.65	4,299.11	4,433.03
MANO DE OBRA						
Corte	1,485.39	1,227.11	2,727.25	2,252.78	1,218.45	1,006.59
Manufactura	11,715.92	10,364.20	21,499.21	19,018.25	9,664.80	8,549.72
Acabado	1,641.64	1,465.77	3,012.20	2,689.40	1,355.25	1,209.99
Total mano de obra	14,842.95	13,057.07	27,238.66	23,960.42	12,238.50	10,766.31
GASTOS DE FÁBRICA						
Corte	1,167.05	964.12	2,142.75	1,769.97	957.32	790.86
Manufactura	10,312.82	9,122.98	18,924.46	16,740.63	8,507.35	7,525.81
Acabado	1,816.37	1,621.79	3,332.81	2,975.65	1,499.50	1,338.78
Total gastos de fábrica	13,296.24	11,708.88	24,400.03	21,486.24	10,964.16	9,655.45
Costo por orden y producto	34,142.78	29,214.17	62,770.83	53,441.32	27,501.77	24,854.79
Producción	33.00	27.00	60.00	50.00	25.00	25.00
Costos unitario	1,034.63	1,082.01	1,046.18	1,068.83	1,100.07	994.19

Fuente: Elaboración propia.

4.4.14 Valuación de órdenes de maquila

Los cuadros 18 y 19 presentan la valuación por centro, producto y orden de maquila del año 2013, y para completar la información detalla el costo unitario por pantalón y falda terminada.

Cuadro 18
Sastrería Morales
Valuación de órdenes de producción (1 y 2)
Año 2013
(Expresado en Quetzales)

Materiales	ODP-MA-001		ODP-MA-002	
	Pantalón	Falda	Pantalón	Falda
MATERIA PRIMA				
Corte	0.00	0.00	0.00	0.00
Manufactura	0.00	0.00	0.00	0.00
Acabado	0.00	0.00	0.00	0.00
Total materia prima	0.00	0.00	0.00	0.00
MANO DE OBRA				
Corte	3,955.74	1,977.77	5,085.86	2,542.93
Manufactura	2,775.52	1,387.60	2,378.93	1,189.46
Acabado	3,335.93	2,084.86	2,859.29	1,787.08
Total mano de obra	10,067.19	5,450.23	10,324.08	5,519.48
GASTOS DE FÁBRICA				
Corte	3,107.95	1,553.90	3,995.87	1,997.94
Manufactura	2,443.13	1,221.42	2,094.03	1,047.01
Acabado	3,691.00	2,306.77	3,163.63	1,977.29
Total gastos de fábrica	9,242.08	5,082.09	9,253.53	5,022.24
Costo por orden y producto	19,309.28	10,532.32	19,577.61	10,541.72
Producción	200.00	300.00	300.00	300.00
Costos unitario	96.55	35.11	65.26	35.14

Fuente: Elaboración propia.

Cuadro 19
Sastrería Morales
Valuación de órdenes de producción (3 y 4)
Año 2013
(Expresado en Quetzales)

Materiales	ODP-MA-003		ODP-MA-004	
	Pantalón	Falda	Pantalón	Falda
MATERIA PRIMA				
Corte	0.00	0.00	0.00	0.00
Manufactura	0.00	0.00	0.00	0.00
Acabado	0.00	0.00	0.00	0.00
Total materia prima	0.00	0.00	0.00	0.00
MANO DE OBRA				
Corte	4,520.70	2,260.45	7,346.31	3,673.06
Manufactura	3,171.79	1,586.06	5,154.45	2,577.39
Acabado	3,812.39	2,382.84	6,195.22	3,872.13
Total mano de obra	11,504.88	6,229.35	18,695.99	10,122.58
GASTOS DE FÁBRICA				
Corte	3,551.83	1,775.99	5,771.87	2,885.86
Manufactura	2,791.94	1,396.11	4,537.15	2,268.72
Acabado	4,218.17	2,636.46	6,854.63	4,284.27
Total gastos de fábrica	10,561.94	5,808.57	17,163.65	9,438.85
Costo por orden y producto	22,066.83	12,037.91	35,859.64	19,561.43
Producción	250.00	300.00	400.00	500.00
Costos unitario	88.27	40.13	89.65	39.12

Fuente Elaboración propia.

4.4.15 Estado de Costo de Producción

Cuadro 20
Sastrería Morales
Estado de costo de producción
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2013
(Expresado en Quetzales)

Descripción	Parcial	Subtotal	Total
INSUMOS			68,339.29
Traje para caballero		41,619.67	
Traje para dama		<u>26,719.62</u>	
COSTO DE CONVERSIÓN			
MANO DE OBRA			260,000.00
Corte		49,100.00	
Traje para caballero	9,713.18		
Traje para dama	8,023.99		
Pantalón	20,908.61		
Falda	<u>10,454.21</u>		
Manufactura		164,300.00	
Traje para caballero	76,450.19		
Traje para dama	67,628.61		
Pantalón	13,480.70		
Falda	<u>6,740.51</u>		
Acabado		46,600.00	
Traje para caballero	10,708.85		
Traje para dama	9,561.40		
Pantalón	16,202.83		
Falda	<u>10,126.91</u>		

Fuente: Elaboración propia.

Cuadro 20 (a)
Sastrería Morales
Estado de costo de producción
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2013
(Expresado en Quetzales)

Descripción	Parcial	Subtotal	Total
GASTOS DE FÁBRICA			234,760.43
Corte		38,576.99	
Traje para caballero	7,631.47		
Traje para dama	6,304.31		
Pantalón	16,427.52		
Falda	8,213.68		
Manufactura			
Traje para caballero	67,294.51	144,623.43	
Traje para dama	59,529.40		
Pantalón	11,866.25		
Falda	5,933.27		
Acabado			
Traje para caballero	11,848.68		
Traje para dama	10,579.10		
Pantalón	17,927.43		
Falda	11,204.80	51,560.01	
Subtotal			<u>563,099.72</u>
(-) PRODUCCIÓN EN PROCESO			0.00
COSTO DE PRODUCCIÓN			<u><u>563,099.72</u></u>

4.4.16 Estado de resultados

Cuadro 21
Sastrería Morales
Estado de resultados
Del 01 enero al 31 de diciembre 2013
(Expresado en Quetzales)

Descripción	Parcial	Total
Ventas		818,660.71
(-) Costo de producción y ventas		<u>(563,099.72)</u>
GANANCIA MARGINAL		255,560.99
GASTOS DE OPERACIÓN		
ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		
Sueldos y salarios	96,000.00	
Bonificación decreto	6,000.00	
Prestaciones laborales	28,561.20	
Energía eléctrica	4,864.86	
Arrendamiento	12,857.14	
Combustible	8,400.00	
Telefonía	6,300.00	
Papelería y útiles	6,000.00	
Depreciación mobiliario y equipo	214.29	
Depreciación equipo de cómputo	1,986.00	
Gastos varios	<u>9,000.00</u>	<u>180,183.49</u>
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE ISR		75,377.50
(-) ISR		<u>49,119.64</u>
GANANCIA DEL PERÍODO		<u><u>26,257.86</u></u>

Fuente: Elaboración propia.

4.4.17 Estado de situación financiera

Cuadro 22
Sastrería Morales
Estado de situación financiera
Activo
Al 31 de diciembre 2013
(Expresado en Quetzales)

Descripción	Parcial	Subtotal	Total
ACTIVO			
NO CORRIENTE			11,319.70
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		28,517.86	
Mobiliario y equipo	6,607.14		
Maquinaria y equipo	14,199.29		
Equipo de cómputo	4,140.00		
Herramientas	<u>3,571.43</u>		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(17,198.16)	
Depreciación acumuladas	<u>(17,198.16)</u>		
CORRIENTE			141,192.86
CAJA Y BANCOS		141,192.86	
Cajas chica	5,000.00		
Banco	<u>136,192.86</u>		
TOTAL ACTIVO			<u>152,512.56</u>

Fuente: Elaboración propia.

Cuadro 22 (a)
Sastrería Morales
Estado de situación financiera
Capital y pasivo
Al 31 de diciembre 2013
(Expresado en Quetzales)

Descripción	Parcial	Subtotal	Total
CAPITAL			81,579.86
CAPITAL		81,579.86	
Capital Morales	55,322.00		
Utilidad del período	<u>26,257.86</u>		
PASIVO			
CORRIENTE			70,932.70
CUENTAS POR PAGAR		70,932.70	
Aguinaldo por pagar	6,745.23		
Bono 14 por pagar	11,726.99		
Indemnización por pagar	<u>52,460.48</u>		
TOTAL CAPITAL Y PASIVO			<u>152,512.56</u>

Fuente: Elaboración propia.

CONCLUSIONES

1. La pequeña empresa dedicada a la sastrería objeto de estudio, calculan sus costos de forma empírica, y no pueden determinar la ganancia marginal de cada trabajo realizado.
2. La contabilidad de costos, es una herramienta de gran importancia para la administración de la pequeña empresa dedicada a la sastrería, y contribuye a mejorar la toma de decisiones de los dueños con base a la información financiera que proporciona, distribuyendo los tres elementos del costo de forma correcta.
3. El método de costos por órdenes se adecúa perfectamente a las necesidades de la pequeña empresa dedicada a la sastrería y permite a ésta, conocer los costos incurridos por cada trabajo y orden terminada, así también las ganancias marginales obtenidas por cada producción realizada.
4. El Contador Público y Auditor es el profesional adecuado, por su preparación académica y experiencia laboral, para implementar el método de costos por órdenes específicas de producción en la pequeña empresa dedicada a la sastrería.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al Contador Público y Auditor crear las herramientas necesarias para determinar y registrar los costos incurridos en un período determinado y por cada trabajo realizado, para conocer la ganancia marginal generada.
2. Se recomienda a la pequeña empresa dedicada a la sastrería, adoptar un sistema contable para registrar las operaciones financieras oportunamente, y de esta manera obtener información confiable y oportuna para la toma de decisiones del dueño.
3. Se recomienda al Contador Público y Auditor, implementar el método de costos por órdenes específicas de producción en la pequeña empresa dedicada a la sastrería, para determinar los costos incurridos por cada trabajo terminado y contar con información contable y financiera confiable.
4. La pequeña empresa dedicada a la sastrería, debe contratar los servicios de un Contador Público y Auditor para la implementación del método de costos adecuado para sus operaciones financieras.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Banco Mundial, Desarrollo de Pymes en Guatemala, Facilitando el Florecimiento de 10,000 Empresas, Año 2010, 29 pp.
2. Charles T. Horngren. Contabilidad, Octava Edición. Person Educación. México 2010, 896 pp.
3. Charles T. Horngren, Gary L. Sundem, William O. Stratton. Contabilidad Administrativa. Person Educación, México, 2006. 720 pp.
4. Charles T. Horngren, Sprikant M. Datar, George Foster. Contabilidad de Costos. Un enfoque Gerencial. Decimo segunda Edición. Pearson Educación, México, 2007, 896 págs.
5. Código de Comercio de Guatemala, Decreto 2-70, 170 pp.
6. Código de Trabajo, Centro Nacional de Análisis y Documentación Judicial (CENADOJ), Guatemala, CENADOJ, 2010, 184 pp.
7. Don R. Hansen, Maryanne M. Mowen. Administración de Costos, Contabilidad y Control. Quinta Edición. México, Thomson Editores, S.A. de C.V., 2007.
8. Juan García Colín. Contabilidad de Costos, Tercera Edición. McGraw Hill, México 2008, 314 pp.
9. María Teresa Martí. Contabilidad de Costos, Quinta Edición. Limusa, México, 2007, 326pp.

10. John J.W. Neuner, Contabilidad de Costos 1. Principios y Práctica, Limusa, México, 2005, 1500 pp.
11. Ley de Actualización Tributaria, Decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala, 25 pp.
12. Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. Emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), Versión 2011, 244 pp.
13. Teresa de Jesús Altahona Quijano, Universitaria de Investigación y Desarrollo, Porter, Facultad de Administración de Empresas Bucaramanga, Año 2009, 129 pp.

Webgrafía

14. <http://www.monografias.com/Gestionadministrativa/html> 15 pp
15. <http://www.monografias.com/Principiosadministrativosyestructuraorganizacional/html> 10 pp
16. <http://www.monografias.com/Sistemasdecostos/html> 14 pp
17. <http://www.uaa.mx/centros/ccdc/cuaadrilla/?p=818>

ANEXOS

Anexo 1



SASTRERÍA MORALES
TRINIDAD MORALES CARRILLO
3ª. AVENIDA LOTE 672 SANTA LUISA CHINAUTLA
TELÉFONO: 2286 8675

Guatemala, 01 de enero de 2013

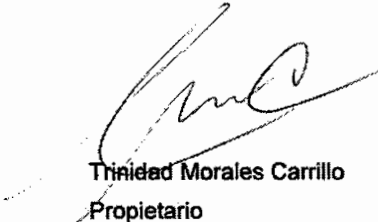
Señor
Edgar Danilo Morales Arias
Presente.

Estimado Señor Morales:

Por este medio me dirijo a usted deseándole éxitos en todo cuanto realice, con motivo a las últimas reuniones sostenidas con su persona, me es grato informarle que aceptamos sea nuestro asesor en el tema: "Implementación del método de costos por órdenes específicas de producción", según su propuesta recibida.

Lo esperamos en nuestras oficinas para verificar los detalles del trabajo a realizar y de la documentación necesaria para que haga su estudio.

De la manera más atenta,



Trinidad Morales Carrillo
Propietario