

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS
DE PRODUCCIÓN EN UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA
FABRICACIÓN DE BOLSAS DE PAPEL”

TESIS
PRESENTADA A LA HONORABLE JUNTA DIRECTIVA DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

POR

MARCO ANTONIO GARCÍA BARRIOS
PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE

CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR

EN EL GRADO ACADÉMICO DE
LICENCIADO

GUATEMALA, JULIO DE 2018

MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

Decano:	Lic. Luis Antonio Suárez Roldan
Secretario:	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
Vocal primero:	Lic. Carlos Alberto Hernández Gálvez
Vocal segundo:	MSc. Byron Giovanni Mejía Victorio
Vocal tercero:	Vacante
Vocal cuarto	P.C. Marlon Geovani Aquino Abdalla
Vocal quinto:	P.C. Carlos Roberto Turcios Pérez

EXONERADO DE LOS EXÁMENES DE ÁREAS PRÁCTICAS BÁSICAS

De conformidad con los requisitos establecidos en el capítulo III, artículos 15 y 16 del reglamento para la Evaluación Final de Exámenes de Áreas Prácticas Básicas y Examen Privado de Tesis y al inciso 5.6, subinciso 5.6.3, del Acta 12-2016 de la sesión celebrada por Junta Directiva el 15 de julio de 2016.

PROFESIONALES QUE REALIZARON EL EXAMEN
PRIVADO DE TESIS

Presidente:	Lic. Hugo Francisco Herrera Sánchez
Secretario:	Lic. Carlos Vicente Solórzano Soto
Examinador:	Licda. Elda Margarita Gómez Cruz de Román

Guatemala, 24 de noviembre 2017

Licenciado
Luis Antonio Suárez Roldán
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas
Universidad de San Carlos de Guatemala
Su Despacho

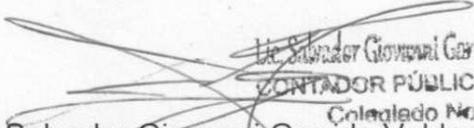
Respetable Señor Decano:

De conformidad con la designación contenida en el DICTAMEN-AUDITORÍA No. 033-2017 de fecha 09 de febrero de dos mil diecisiete, del Decanato de la Facultad de Ciencias Económicas para asesorar a Marco Antonio García Barrios, carné No. 201110542-1 en su trabajo de tesis denominado "DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS DE PRODUCCIÓN EN UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA FABRICACIÓN DE BOLSAS DE PAPEL", me permito informarle que, de conformidad con la revisión de la investigación realizada la misma llena los requisitos que el reglamento establece.

En ese sentido, el trabajo referido constituye un aporte importante para los profesionales de las ciencias económicas, empresas, instituciones y personas interesadas en el tema objeto de estudio. En tal virtud, en opinión del suscrito, el documento presenta una investigación cuya actualidad y calidad, reúne los requisitos académicos necesarios para el caso que amerita.

Con base a lo anteriormente expuesto, recomiendo que el trabajo realizado sea aprobado para su presentación por el señor García Barrios, en el Examen Privado de Tesis, previo a conferírsele el título de Contador Público y Auditor en el grado académico de Licenciado.

Atentamente,


Lic. Msc. Salvador Giovanni Garrido Valdez, M.Sc.
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
Colegiado No. 6.029
Lic. Msc. Salvador Giovanni Garrido Valdez
Colegiado No. 6029
Asesor



FACULTAD DE CIENCIAS
ECONOMICAS
EDIFICIO S-8
Ciudad Universitaria zona 12
GUATEMALA, CENTROAMERICA

**DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, GUATEMALA
DIECISÉIS DE MAYO DE DOS MIL DIECIOCHO.**

Con base en el Punto SEXTO, inciso 6.1 subinciso 6.1.1 del Acta 15-2018 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 14 de mayo de 2018, se conoció el Acta AUDITORÍA 1-007-2018 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 13 de febrero de 2018 y el trabajo de Tesis denominado: "DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS DE PRODUCCIÓN EN UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA FABRICACIÓN DE BOLSAS DE PAPEL", que para su graduación profesional presentó el estudiante **MARCO ANTONIO GARCÍA BARRIOS**, autorizándose su impresión.

Atentamente,

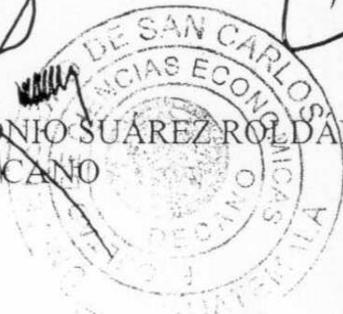
"ID Y ENSEÑAD A TODOS"



LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES
SECRETARIO

LIC. LUIS ANTONIO SUÁREZ ROLDÁN
DECANO

m.ch



DEDICATORIA

A DIOS:

Por darme la sabiduría, la fortaleza y la fuerza para no desmayar y poder alcanzar mis objetivos.

A MIS PADRES:

Rolando García Palencia y Rosa María Barrios, por los valores éticos y morales inculcados, y brindarme su apoyo y consejos para lograr mi formación profesional, por ello mi eterna gratitud.

A MIS HERMANOS:

Rolando, Lilian, Ronaldo y Walter por su apoyo en los momentos difíciles y brindarme su sabiduría cuando lo requerí.

A MIS AMIGOS:

Lic. Erick Patzán por su motivación para alcanzar mis objetivos profesionales, en especial a Sandy Lemus por el apoyo, la paciencia y el conocimiento aportado a lo largo de mi carrera.

A MI ASESOR:

Lic. Salvador Giovanni Garrido Valdez por su tiempo dedicación, consejos y sabiduría, más que un asesor fue un amigo que me brindo todo su apoyo incondicional.

A MI CASA DE ESTUDIO:

Mi amada Alma Mater, gloriosa Universidad de San Carlos de Guatemala por abrirme las puertas para poder lograr mi formación como profesional.

A MI FACULTAD:

A mi distinguida facultad de Ciencias Económicas por albergarme durante estos años y alimentarme con su conocimiento.

ÍNDICE

Página

INTRODUCCIÓN	i
--------------	---

CAPÍTULO I

EMPRESA DEDICADA A LA FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE BOLSAS DE PAPEL

1.1	Definición de empresa	1
1.2	Clasificación de empresas	2
1.2.1	Por la actividad económica que desarrollan	2
1.2.2	Por su tamaño	4
1.2.3	Por su forma jurídica	4
1.2.4	Según la titularidad de su capital	4
1.2.5	Según el ámbito de actuación	5
1.3	Empresa de fabricación de bolsas de papel	5
1.4	Antecedentes	6
1.5	Características	7
1.6	Importancia	7
1.7	Material para fabricación	8
1.7.1	Papel kraft	9
1.7.2	Papel antigrasa	9
1.7.3	Adhesivo	9
1.8	Organización	10
1.8.1	Legal	10

1.8.2	Administrativa	11
1.9	Legislación aplicable	12
1.9.1	Asamblea Nacional Constituyente Constitución Política de la República de Guatemala	13
1.9.2	Congreso de la República de Guatemala Decreto Número 2-70, Código de Comercio y sus reformas	13
1.9.3	Congreso de la República de Guatemala Decreto Número 6-91, Código Tributario y sus reformas	13
1.9.4	Congreso de la República de Guatemala Decreto Número 10-2012, Ley de Actualización Tributaria, Libro I, Título I, Capítulo Único	14
1.9.5	Congreso de la República de Guatemala Decreto Número 27-92, Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus reformas	14
1.9.6	Congreso de la República de Guatemala Decreto Número 1441, Código de Trabajo y sus reformas	15
1.9.7	Congreso de la República de Guatemala Decreto Número Ley del Impuesto de Solidaridad 73-2008	15
1.9.8	Congreso de la República de Guatemala Decreto Número 42-92, Ley de Bonificación Anual para Trabajadores del Sector Privado y Público	15
1.9.9	Congreso de la República de Guatemala Decreto Número 76-78, Ley Reguladora de la Prestación del Aguinaldo del Sector Privado	16
1.9.10	Congreso de la República de Guatemala Decreto Número 37-2001, Ley Bonificación Incentivo para los Trabajadores del Sector Privado	16

CAPÍTULO II
CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1	Definición de contabilidad	17
2.2	Definición de costo	18
2.3	Contabilidad de costos	18
2.3.1	Concepto	18
2.3.2	Objetivos	19
2.3.3	Características	19
2.4	Elementos del costo	20
2.4.1	Materia prima	20
2.4.2	Mano de obra	22
2.4.3	Gastos indirectos de fabricación	23
2.5	Sistema de costos	24
2.5.1	Sistema	24
2.5.2	Definición de Sistema de costos	24
2.6	Clasificación de los sistemas de costos	25
2.6.1	De acuerdo a los métodos que integran el costo unitario	25
2.6.2	De acuerdo al tiempo en que se determinan los costos	27
2.6.3	De acuerdo a la característica de producción	29
2.7	Estados financieros	30
2.7.1	Estado de Situación Financiera	31
2.7.2	Estado del Resultado	31
2.7.3	Estado del Costo de Producción	32

CAPÍTULO III
DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR
ÓRDENES ESPECÍFICAS DE PRODUCCIÓN

3.1	El Contador Público y Auditor	33
3.2	Estudio preliminar	33
3.2.1	Observación de la planta de producción	33
3.3	Diseño de reportes y formas	34
3.3.1	Orden de compra	34
3.3.2	Recepción de materia prima en bodega	36
3.3.3	Orden de producción	37
3.3.4	Requisición de materia prima	38
3.3.5	Reporte de producción	39
3.3.6	Recepción de producto terminado	41
3.4	Mano de obra directa	42
3.4.1	Cédula de elementos reales mano de obra directa	42
3.4.2	Cédula de distribución del tiempo	43
3.4.3	Cédula de valuación mano de obra directa	44
3.5	Gastos indirectos de fabricación	44
3.5.1	Cédula de elementos reales gastos indirectos de fabricación	45
3.5.2	Cédula de valuación gastos indirectos de fabricación	46
3.6	Materia prima directa	46
3.6.1	Cédula de distribución de materia prima directa	47
3.7	Hoja técnica de valuación de órdenes de producción	47

CAPÍTULO IV
DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES
ESPECÍFICAS DE PRODUCCIÓN EN UNA EMPRESA QUE
SE DEDICA A LA FABRICACIÓN DE BOLSAS DE PAPEL
(CASO PRÁCTICO)

4.1	Descripción de la empresa	49
4.2	Solicitud de cotización	51
4.3	Propuesta de servicios profesionales	52
4.4	Aceptación de servicios	57
4.5	Visita preliminar	58
4.6	Recopilación de información	58
4.6.1	Entrevistas	58
4.6.2	Recopilación de información	70
4.7	Diseño del sistema de costos por órdenes de producción	94
4.7.1	Cédula de elementos reales mano de obra directa	94
4.7.2	Cédula de distribución de tiempo por porcentaje	95
4.7.3	Cédula de distribución del tiempo	96
4.7.4	Cédula de valuación mano de obra directa	97
4.7.5	Cédula de elementos reales gastos indirectos de fabricación	98
4.7.6	Cédula de valuación gastos indirectos de fabricación	99
4.7.7	Cédula de distribución de materia prima	100
4.7.8	Valorización órdenes de producción	101
4.8	Jornalización	105
4.9	Mayorización	113

4.10	Estados financieros	130
4.10.1	Estado de Situación Financiera	130
4.10.2	Estado del Resultado	132
4.10.3	Estado del Costo de Producción	133
4.11	Informe	134
	CONCLUSIONES	136
	RECOMENDACIONES	137
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	138

ÍNDICE DE FIGURAS

No. 1 Flujograma de producción La Bolsa, S. A.	68
No. 2 Figura 2 Organigrama sugerido La Bolsa, S.A.	69

INTRODUCCIÓN

La mayoría de empresas guatemaltecas son pequeñas y medianas que juegan un papel importante en la economía, son fuente de empleo y capaces de satisfacer las distintas necesidades de las personas. La empresa que se dedica a la fabricación de bolsas de papel se encuentra catalogada dentro de este grupo, por lo que la determinación de sus costos para establecer su rentabilidad es imprescindible.

La manera adecuada y correcta para determinar los costos que conlleva la fabricación de un producto es la adopción de un sistema de costos el cual debe de realizarse conforme las necesidades de la empresa para garantizar el correcto funcionamiento y la exactitud en la determinación de los costos, en la presente tesis se realiza el diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de producción en una empresa que se dedica a la fabricación de bolsas de papel, con la finalidad de que pueda obtener información financiera oportuna y con ello tomar decisiones adecuadas.

En el capítulo I se presenta la información relacionada sobre generalidades de las empresas, así como las empresas que se dedican a fabricar bolsas de papel y los materiales que son necesarios para llevar a cabo dicha fabricación, también incluye la legislación que es aplicable y que debe de cumplir la empresa para poder realizar operaciones dentro del territorio guatemalteco.

El capítulo II contiene la información relacionada, definiciones de conceptos y características de la contabilidad de costos, así como los elementos que integran los costos. En este capítulo se define lo que es sistema de costos y los distintos tipos que existen, y la importancia para que las empresas utilicen el más idóneo de acuerdo a las necesidades y características de su proceso productivo.

En el capítulo III se abarca lo relacionado con la metodología para el diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de producción, se define los diferentes reportes y formas que deben de ser utilizados para lograr que las actividades que son realizadas en los distintos departamentos se lleven a cabo de una forma sistemática y adecuada, en los reportes y formas se consigna la información básica que debe contener.

El capítulo IV contiene el desarrollo del caso práctico referente al diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de producción en una empresa que se dedica a la fabricación de bolsas de papel, así como su respectiva jurnalización y sus estados financieros.

Posteriormente de desarrollados los capítulos se presentan las conclusiones y recomendaciones que son derivadas de la investigación y del desarrollo del caso práctico.

CAPÍTULO I

EMPRESA DEDICADA A LA FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE BOLSAS DE PAPEL

1.1 Definición de empresa

La empresa es una unidad económica conformada por el recurso humano, bienes económicos y bienes materiales que pretende proveer de bienes y servicios a la sociedad. La función general de la empresa es de crear o aumentar la utilidad de los bienes mediante un proceso de transformación esto con la finalidad de satisfacer las necesidades de las personas.

Juan Soriano en su libro Economía de la empresa afirma que la empresa es un sistema abierto, en permanente interacción con el entorno o marco socio-económico que recibe inputs (entradas) y ofrece a las personas outputs (salidas) después de que los primeros han sido sometidos a un proceso de transformación.

Dentro de la legislación guatemalteca puede encontrarse la definición de empresa mercantil de la siguiente forma: “Se entiende por empresa mercantil el conjunto de trabajo, de elementos materiales y de valores incorpóreos coordinados, para ofrecer al público, con propósito de lucro o de manera sistemática, bienes o servicios”. (6:71)

Por lo que se puede concluir que empresa es una unidad económica formada por personas que con un capital pretenden satisfacer algún tipo de necesidad de las personas con el fin de obtener un lucro.

1.2 Clasificación de empresas

Al momento de establecer una clasificación de empresa, se obtienen múltiples clasificaciones que son en función de los criterios que se utilicen, las más frecuentes son las siguientes:

1.2.1 Por la actividad económica que desarrollan

- a) Sector primario: en esta clasificación se encuentran las empresas que generan lucro utilizando los recursos naturales, es decir su actividad económica se dedica a la explotación de los recursos naturales entre ellas se encuentran las empresas agrícolas, pesqueras, ganaderas y de silvicultura.

Empresas agrícolas: son las que se dedican a la cultivación y cosecha de productos que son de origen vegetal que pueden ser utilizados para el consumo humano o para otros fines, se encuentra dentro del sector primario debido a que es una de las actividades que permite la subsistencia del ser humano.

Empresas pesqueras: se dedican a la pesca y producción de peces, mariscos y cualquier otro producto marino, que sea destinado para el consumo humano o para la utilización como materias primas.

Empresas ganaderas: sus actividades consisten en la crianza de animales para el consumo humano y para la producción de bienes como leche, queso y carne, entre otros

Empresas de silvicultura: su actividad está basada en la producción continua y sostenible de los bosques con el fin de obtener madera, leña y frutos, entre otros.

- b) Sector secundario: las empresas que se encuentran en esta clasificación son aquellas que transforman físicamente unos factores en unos productos, esto con el fin de dotarlos de mayor capacidad para satisfacer necesidades. En este sector se encuentran las empresas industriales, mineras y de construcción.

Empresas industriales: su actividad económica es la transformación de materias primas mediante la utilización de máquinas para transformarlas en un producto final.

Empresas mineras: son las dedicadas a la explotación de los suelos y subsuelos con el fin de extraer los minerales que yacen en ellos.

Empresas de construcción: son las que se dedican a la construcción de viviendas, edificios y plazas comerciales. son una parte importante en el desarrollo de la sociedad por la actividad que realizan.

- c) Sector terciario: dentro de esta clasificación se encuentran empresas que realizan actividades de prestación de servicios, como por ejemplo las empresas de transporte, empresas de comunicaciones, empresas comerciales.

1.2.2 Por su tamaño

Las empresas pueden clasificarse en pequeñas, medianas y grandes pueden ser clasificadas por su capital, por el número de trabajadores o por su nivel de ventas, las cantidades utilizadas suelen ser subjetivas y relativas conforme al criterio de quien realiza la clasificación.

1.2.3 Por su forma jurídica

Según la forma en la que se encuentren constituidas legalmente se pueden clasificar en:

- a) Empresas individuales: este tipo de empresa se caracteriza porque el propietario es solo una persona física.
- b) Empresas societarias: este tipo de empresa se diferencia de las individuales porque la propiedad se encuentra en poder de una sociedad la cual puede adoptar múltiples formas.

1.2.4 Según la titularidad de su capital

Las empresas pueden clasificarse de acuerdo al capital que las conforman de la siguiente manera:

- a) Privadas: en este tipo de empresas el capital es totalmente privado por lo que pertenece a personas individuales o jurídicas que no forman parte del Estado.
- b) Públicas: en este tipo de empresa se caracteriza por que está conformado en su totalidad por capital estatal o gubernamental.
- c) Mixtas: son las empresas que están conformadas con capital privado y capital estatal o gubernamental.

1.2.5 Según el ámbito de actuación

Esta clasificación de empresa puede también denominarse por el límite geográfico las cuales son las siguientes:

- a) Locales: son todas aquellas empresas que su radio de atención comprende solo el área donde se encuentra ubicada.
- b) Nacionales: en este tipo de empresa se ubican todas aquellas que operan en el territorio de un país, estas empresas pueden tener una agencia y sucursales en distintas partes del país.
- c) Multinacionales: también conocidas como transnacionales este tipo de empresa se caracteriza por estar en el extranjero la cual es llamada matriz y realiza actividades en distintos países las cuales son llamadas subsidiarias.

1.3 Empresa de fabricación de bolsas de papel

Este tipo de empresa se encuentra dentro de la clasificación de empresas industriales, esto debido a que adquiere materias primas y utiliza un proceso de transformación para convertirlas en un producto final de consumo, las bolsas de papel son producidas utilizando papel kraft y papel blanco en el cual este tipo de bolsas brindan una gran resistencia para poder transportar diferentes objetos, las bolsas de papel han tenido un auge en las distintas empresas debido a su funcionalidad e importancia.

El papel con que son fabricados los distintos tipos de bolsas se encuentran en diferentes tipos de gramaje y oscilan desde los 20 a los 100 gramos, el gramaje utilizado para la fabricación de bolsas de papel se utiliza conforme a las necesidades de la empresa, las bolsas de papel pueden ser fabricadas

con fondo plano o fondo cuadro esto se realiza conforme los requerimientos de la empresa o para el fin que vaya a ser empleado.

Dentro de las empresas que utilizan y consumen las bolsas de papel se pueden mencionar: las empresas dedicadas a la fabricación y comercialización de harina de maíz, empresas dedicadas a la venta de comida rápida, empresas que se dediquen a la venta de alimentos y las que necesiten un empaque económico e higiénico para realizar la entrega de sus productos.

1.4 Antecedentes

La primera utilización de bolsas de papel se encuentra en el siglo XVIII, las cuales eran utilizadas por las personas que realizaban compras en los distintos mercados. Nació debido a que los productos en esa época eran transportados en cajones de madera y en bolsas de tela, la invención de la bolsas de papel es atribuida a un botánico de nombre Francis Wolle quien a su vez también patentiza en Estados Unidos la primera máquina de fabricación de bolsas de papel en el año 1852.

Las primeras bolsas de papel su diseño era rústico es hasta el año 1883 que se patenta la primera máquina que fábrica bolsas de papel con el fondo cuadrado, esto permite que las bolsas puedan quedarse de forma vertical por si solas lo que significa que los supermercados empiezan a adoptar las bolsas de papel con fondo cuadrado como medio de empaque de los producto que son adquiridos por sus clientes.

La historia de la empresa, que representa nuestra unidad de análisis inicia en el año 1975 cuando es creada para la fabricación de fósforos de alta calidad y con la tecnología más avanzada de la época, es en el año 2013 cuando la empresa decide implementar la línea de fabricación de bolsas de papel

adquiriendo maquinaria para dicho propósito esto con el fin de brindarle a sus clientes productos de la más alta calidad.

En poco tiempo la empresa se posiciona como una exitosa empresa guatemalteca dedicada a la fabricación de bolsas de papel lo que ocasiona la aceptación de sus clientes por brindarles productos de primera calidad, debido a su éxito deciden expandirse por lo que logran ser una empresa líder a nivel centroamericano.

1.5 Características

El producto final de las empresas de fabricación de bolsas de papel es utilizado generalmente por empresas para empacar sus productos o para protegerlos lo que significa que proveen de insumos a otras empresas.

El consumo de este producto no se ve ligado a alguna época debido a que este producto es demandado y consumido por empresas constantemente lo que significa un consumo continuo y sin interrupciones.

Las empresas de fabricación de bolsas de papel pertenecen a la clasificación secundaria en las empresas debido a que sus materias primas son alteradas mediante un proceso de transformación para obtener un producto final.

Debido al material con que están fabricadas las bolsas de papel son biodegradables lo que significa que no contaminaran el medio ambiente.

1.6 Importancia

Utilizar bolsas de papel representa una importancia para el medio ambiente porque se evita utilizar bolsas plásticas, emite menos dióxido de carbono, es biodegradable, y es mucho más fácil de reciclar, su degradación se lleva a cabo en un periodo de 3 a 6 meses.

Las bolsas de papel no solo son importantes para conservar el medio ambiente también forman una importante estrategia de marketing para las empresas que las utilizan, porque pueden llevar impresas imágenes y texto lo que significaría publicidad por parte de la empresa consumidora.

Dentro de la importancia de su utilización se pueden mencionar las siguientes:

- a) Emisión de dióxido de carbono: la producción y utilización de bolsas de papel respecto a las bolsas plásticas representa menos emisión dióxido de carbono a la atmosfera.
- b) Biodegradación: las bolsas de papel se estima que su degradación puede ocurrir en un período de 3 a 6 meses dependiendo las condiciones climáticas en las que se encuentre, mientras que una bolsa plástica el tiempo de degradación es estimado en 500 a 1,000 años.
- c) Bosques: las empresas que se dedican a la producción de papel que es la materia prima para la fabricación de bolsas de papel deben de obtener una certificación ecológica, lo cual significa que por cada árbol talado se plantarán cuatro árboles más.

1.7 Material para fabricación

Las empresas dedicadas a la fabricación de bolsas de papel utilizan distintas clases de materias primas que a través de máquinas son transformadas para poder obtener el producto final.

1.7.1 Papel kraft

Es el material primordial para la fabricación de las bolsas de papel, el nombre kraft se encuentra en idioma alemán que significa “fuerza” el papel se obtiene de la pulpa de madera. Para la fabricación de bolsas es utilizado el papel que es denominado “papel kraft” por su color oscuro y el “papel blanco” el cual tiene las mismas características que el papel kraft a diferencia que para lograr el color blanco la pulpa de madera es blanqueada con cloro o dióxido de cloro.

El gramaje del papel kraft oscila de los 20 a 100 gramos para determinar cuál es el más adecuado a utilizar es necesario saber el peso que pretenden colocarle a las bolsas.

1.7.2 Papel antigrasa

Es empleado para fabricar bolsas que son utilizadas especialmente por las empresas que se dedican a la venta de alimentos, debido a que logra que los alimentos puedan conservarse adecuadamente. El papel antigrasa se encuentra en un gramaje de 20 a 50 gramos este papel recibe un tratamiento con productos especiales para que pueda lograr su resistencia a los aceites y grasas, el nivel de resistencia se mide en lo que se llama “KIT” en el que el KIT 1 es el más débil para resistir y el KIT 10 el más fuerte en resistencia contra las grasas y aceites.

1.7.3 Adhesivo

Es el tipo de pegamento que utilizan las empresas dedicadas a la fabricación de bolsas de papel, este tipo de pegamento es adquirido por toneles y es utilizado para pegar las bolsas de papel, debe de contener una consistencia adecuada de no tenerla puede dañar la bolsa y provocar que sea desechada.

1.8 Organización

Comprende la manera en que una empresa de fabricación de bolsas de papel se encuentra organizada legal y administrativamente, con el objetivo de poder realizar sus actividades de forma adecuada y legal.

1.8.1 Legal

Se refiere a la forma jurídica en la cual se puede constituir una empresa para poder operar legalmente en el país, puede ser constituida en cualquier tipo de sociedad que se encuentra regulada en el Decreto Número 2-70 del Congreso de la República, Código de Comercio de Guatemala por lo que debe cumplir con todas las disposiciones que le son aplicables.

De esta manera la empresa puede adquirir derechos y obligaciones por poseer personalidad jurídica, además la faculta para poder realizar operaciones en el territorio guatemalteco con otras sociedades, personas individuales y jurídicas.

Para lograr que la empresa pueda existir en el ámbito legal del país es necesario realizar varios pasos dentro de los cuales se pueden mencionar los siguientes:

- a) Escritura social: toda sociedad mercantil que desee realizar operaciones dentro del territorio guatemalteco es necesario de forma obligatoria realizar una escritura social, que es el documento elaborado por un notario que sirve para la constitución de una persona jurídica. Según el Código de Comercio de Guatemala los requisitos con los que debe de contar son:

Forma de organización
Denominación o razón social
Nombre comercial
Domicilio
Objeto
Plazo de duración
Capital social
Notario autorizante de la escritura de constitución
Lugar y fecha
Órganos de administración

- b) Inscripción de contribuyente: toda empresa que necesite realizar operaciones dentro del territorio guatemalteco está obligado según el Código Tributario a la inscripción como contribuyente ante la Administración Tributaria quien le asignará un Número de Identificación Tributaria, que debe de indicarse en cualquier actuación que se realice ante la Registro Mercantil así como también debe de consignarse en las facturas.

1.8.2 Administrativa

Es la manera en la que se encuentran organizados los empleados de una empresa con el fin de que logren la cooperación entre ellos y puedan alcanzar los objetivos trazados, poseer una organización administrativa evita la duplicidad de esfuerzos esto debido a que se delegan funciones y responsabilidades a cada uno de los empleados.

Poseer una organización administrativa proporciona los métodos a seguir para realizar las actividades de la manera correcta y eficiente, estos métodos son proporcionados por las personas que se encuentran en una jerarquía

superior y para que todo sea realizado conforme lo planificado se debe de cumplir varios principios dentro de los cuales se pueden mencionar los siguientes:

- a) División de trabajo: consiste en la especialización necesaria para la utilización de las personas, debe de asignarse tareas específicas a cada persona de la organización.
- b) Autoridad y responsabilidad: debe de ser ocupada por personas inteligentes, con experiencia y moral, debido a que son las que realizan la toma de decisiones sobre el rumbo que debe tomar la empresa.
- c) Unidad de dirección: debe de existir una autoridad única para evitar recibir órdenes de varios superiores porque puede ocasionar problemas con la ejecución de las tareas asignadas a los empleados.
- d) Principio de eficiencia: hace referencia al logro de objetivos previstos con lo cual los empleados deben de apoyarse y combinar esfuerzo para evitar antagonismos innecesarios, con este principio se puede obtener la reducción de costos innecesarios para la empresa.

1.9 Legislación aplicable

Comprende toda la legislación que una empresa de fabricación de bolsas de papel debe cumplir para su funcionamiento en el país dentro de las cuales están:

1.9.1 Asamblea Nacional Constituyente Constitución Política de la República de Guatemala

La Constitución posee la jerarquía superior dentro de la legislación de Guatemala es de ella donde se derivan y se basan las distintas leyes creadas en el país, como norma suprema garantiza que las empresas puedan funcionar dentro del territorio guatemalteco.

La Constitución garantiza el derecho de libertad de acción en el que las personas pueden realizar todo lo que la ley no les prohíba, garantiza también el derecho de asociación en el que permite que las personas puedan asociarse sin prohibición alguna para lograr determinado fin, además reconoce la propiedad privada y faculta a las personas para que puedan disponer de ella de la manera más conveniente posible.

1.9.2 Congreso de la República de Guatemala Decreto Número 2-70, Código de Comercio y sus reformas

Regula las diferentes relaciones mercantiles que existan dentro del territorio guatemalteco, además encaja la empresa de fabricación de bolsas de papel como comerciante debido a que tipifica como comerciante a quienes con fines de lucro se dediquen a la transformación de bienes.

Además de regular todas las relaciones mercantiles el Código de Comercio proporciona las directrices y los requisitos que deben de cumplir para constituir cualquier tipo de sociedad mercantil que en él se encuentren reguladas.

1.9.3 Congreso de la República de Guatemala Decreto Número 6-91, Código Tributario y sus reformas

Regula el vínculo jurídico existente entre el estado y los contribuyentes así como la forma de proceder en caso de incumplimiento a sus obligaciones

tributarias, además estipula las obligaciones que tienen respecto a los tributos la administración tributaria y el sujeto pasivo.

1.9.4 Congreso de la República de Guatemala Decreto Número 10-2012,
Ley de Actualización Tributaria, Libro I, Título I, Capítulo Único

Decreta un impuesto sobre todas las rentas que sean obtenidas dentro del territorio guatemalteco, es aplicable a las empresas de fabricación de bolsas de papel porque establece que las actividades lucrativas son hecho generador de impuesto, además define las actividades lucrativas como: “las que suponen la combinación de uno o más factores de producción con el fin de producir, transformar, comercializar, transportar o distribuir bienes para su venta”. (9:11)

Dicha ley debe de cumplir con el principio de capacidad de pago es por ello que estipula los costos y gastos que son deducibles de impuestos para que la determinación del impuesto sea solo sobre el lucro obtenido de las operaciones.

1.9.5 Congreso de la República de Guatemala Decreto Número 27-92, Ley
del Impuesto al Valor Agregado y sus reformas

El impuesto decretado en esta ley es considerado como indirecto debido a que es traslado al consumidor final los hechos generadores de este impuesto son: venta o permuta de bienes muebles o derechos constituidos sobre ellos, cualquier tipo de prestación de servicio, las importaciones, el arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, entre otros.

1.9.6 Congreso de la República de Guatemala Decreto Número 1441,
Código de Trabajo y sus reformas

Para poder realizar actividades lucrativas dentro del territorio guatemalteco es necesario mano de obra es por ello que se crea el Código de Trabajo que regula las responsabilidades y los derechos existentes entre el patrono y el trabajador para que prevalezca la armonía entre ambos.

Este código brinda al trabajador derechos como: las horas adecuadas de trabajo, que debe trabajar en un espacio digno y adecuado y los días que obligatoriamente debe descansar.

1.9.7 Congreso de la República de Guatemala Decreto Número 73-2008,
Ley del Impuesto de Solidaridad

Las empresas de fabricación de bolsas de papel realizan actividades lucrativas es por esa razón que se encuentran sujetas al pago de este impuesto cuando obtengan un margen bruto superior al cuatro por ciento (4%) respecto a sus ingresos brutos. Como toda ley su cumplimiento es obligatorio y el pago de este impuesto debe de realizarse de manera trimestral.

1.9.8 Congreso de la República de Guatemala Decreto Número 42-92, Ley
de Bonificación Anual para Trabajadores del Sector Privado y Público

Toda empresa que realice actividades en el territorio guatemalteco está obligada al pago de una bonificación anual los primeros quince días del mes de julio del cien por ciento del salario o sueldo devengado por el empleado en un mes.

1.9.9 Congreso de la República de Guatemala Decreto Número 76-78, Ley Reguladora de la Prestación del Aguinaldo del Sector Privado

Esta ley decreta el pago del equivalente al cien por ciento de un salario o sueldo ordinario mensual, el cual debe de pagarse el cincuenta por ciento la primera quincena de enero y el cincuenta por ciento restante durante el mes de enero del año siguiente.

1.9.10 Congreso de la República de Guatemala Decreto Número 37-2001, Ley Bonificación Incentivo para los Trabajadores del Sector Privado

A todos los trabajadores del sector privado del país no importando la actividad que desempeñen. Se les deberá de pagar una bonificación incentivo correspondiente a doscientos cincuenta quetzales, la cual debe de ser pagada junto con su salario o sueldo mensual.

CAPÍTULO II

CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1 Definición de contabilidad

“Es la disciplina que enseña las normas y procedimientos para analizar, clasificar y registrar las operaciones efectuadas por entidades económicas integradas por un solo individuo, o constituidas bajo la forma de sociedades con actividades comerciales, industriales, bancarias o de carácter cultural, científico, deportivo, religioso, sindical, gubernamental, etc., y que sirve de base para elaborar información financiera que sea de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas”. (15:11)

La contabilidad no solo ha sido definida como una disciplina ha sido definida por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados como un arte de registrar, clasificar y resumir transacciones y eventos los cuales deben de realizarse en términos de dinero esto con el fin de poder interpretar resultados.

También es definida como una ciencia y/o técnica que se encarga de registrar y clasificar todas las transacciones financieras de una empresa con el fin de proporcionar informes para la toma de decisiones.

Por lo anterior se puede concluir que la contabilidad es una disciplina, técnica o arte que sirve para clasificar, registrar y resumir transacciones financieras expresadas en dinero para poder tener un control en el aspecto financiero de las empresas y tomar decisiones oportunas y adecuadas respecto a su situación financiera.

2.2 Definición de costo

“El costo hace referencia al conjunto de erogaciones incurridas para producir un bien o prestar un servicio. Son aquellos susceptibles de ser inventariados, como es la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos necesarios para fabricar un artículo”. (2:8)

Para el autor José Adolfo Pastrana se le denomina costo a todos los desembolsos relacionados con la producción puesto que se incorporan en los bienes producidos y quedan por lo tanto capitalizados en los inventarios hasta que se vendan los productos. Estos desembolsos están relacionados con Materiales Directos (MD), Mano de Obra Directa (MOD) y Costos Indirectos de Fabricación (CIF) necesarios para convertir la materia prima en productos terminados con la integración del elemento humano (trabajadores) y el elemento tecnológico (las máquinas).

Con lo cual se establece que costo son todas esas erogaciones monetarias realizadas que son necesarias para poder realizar el proceso productivo y poder obtener el producto final, la característica del costo es que es recuperado a través de la venta del producto transformado o fabricado.

2.3 Contabilidad de costos

2.3.1 Concepto

“Es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución y administración”. (3:10)

“No es diferente ni está aislada de la contabilidad general, por el contrario, es una ampliación de la misma, es una rama que analiza la información emanada de ésta, con el fin de dar a conocer detalladamente el origen de los resultados de operación para una adecuada toma de decisiones”. (16:1)

La contabilidad de costos es la extensión o la rama de la contabilidad general que se encarga de registrar, analizar, interpretar y presentar la información relacionada con el proceso productivo, es decir lo que implicó transformar las materias primas en un producto final disponible para la venta.

2.3.2 Objetivos

Los objetivos de la contabilidad de costos son:

- a) Proporcionar a la dirección de la empresa información adecuada, oportuna y veraz para que pueda realizar toma de decisiones de manera correcta.
- b) Generar información que permita y ayude a la dirección para la planeación y control de las operaciones de la empresa.
- c) Determinar costos unitarios para poder realizar una evaluación del producto terminado que se disponga.
- d) Contribuir a la planeación de las utilidades que quiera lograr la dirección partiendo de que se conoce el costo de la producción.

2.3.3 Características

Dentro de las características que posee la contabilidad de costos se mencionan:

- a) Es una rama de la contabilidad general y no funciona tan aislada a ella.
- b) Acumula, registra, analiza e interpreta información generada con el fin de proporcionar información sobre las erogaciones realizadas en el proceso de transformación.

- c) Logra la determinación de costos unitarios con el fin de que la dirección de la empresa pueda tomar decisiones sobre las utilidades deseadas.
- d) Es analítica y solo se enfoca en un segmento de la empresa no en forma global.
- e) La información registrada en la contabilidad de costos solo es información interna.

2.4 Elementos del costo

Son los elementos que intervienen y están relacionados entre sí para convertir ciertos factores a través de un proceso de transformación en producto terminado, los elementos del costo son:

2.4.1 Materia prima

“Las materias primas representan los materiales que, una vez sometidos a un proceso de transformación se convierten en productos terminados”. (23:14)

La materia prima son los materiales que adquiere una empresa para someterlos a un proceso de alteración o transformación con el fin de obtener un producto final y ponerlo a disposición de los consumidores, la materia prima se divide en directa e indirecta.

- a) **Directa:** se refiere a todos los materiales que son plenamente identificables y cuantificables en la producción de determinado producto, en la fabricación de bolsas de papel la materia prima directa principal es el papel, el adhesivo y la tinta, por ser materiales fundamentales para la fabricación de las bolsas, y que puede ser

establecida la cantidad de materiales que se requieren para producir cierta cantidad de bolsas.

- b) Indirecta: la materia prima indirecta es todos aquellos materiales que no se pueden identificar plenamente, o que son necesarios pero su valor monetario es muy bajo como para aplicar controles administrativos. Sin embargo no se puede prescindir de ellos porque son necesarios para la producción.

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad número dos y la sección número 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes los inventarios pueden incurrir en diversos costos para darles una condición y ubicación dentro de los cuales se mencionan:

- a) Costos de adquisición: comprende el precio de venta, aranceles de importación, almacenamiento, transporte y otros costos que sean directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías.
- b) Costos de transformación: comprenderá en aquellos costos relacionados directamente con las unidades, como lo es la mano de obra directa. También es tomada en cuenta la parte proporcional y sistemática de los costos indirectos en que se haya incurrido para transformar la materia prima en producto terminado.

De acuerdo a la Ley de Actualización Tributaria, Título II, Capítulo IV, Sección III los inventarios se valuarán de diferentes métodos los cuales son:

- a) Costos promedio: este método obliga a considerar las unidades compradas y el valor total de las mismas, cuando es realizada una compra e ingresada al sistema se determina un costo unitario

promedio, en el que el total de las unidades existentes es dividido por el costo total dando como resultado el costo unitario. El costo unitario promedio solo puede variar cuando se realicen compras de inventario.

- b) Primeras entradas, primeras salidas: también conocido como PEPS es el método mediante el cual las primeras unidades ingresadas al inventario son las primeras que deben de salir, las empresas que utilizan producto que es perecedero adoptan este método de valuación con el fin evitar la pérdida innecesaria de su materia prima.
- c) Precio histórico del bien: este método consiste en ingresar y registrar el costo con que fue obtenido el bien, cada artículo que es comprado conserva el costo mediante el cual fue adquirido.

2.4.2 Mano de obra

“Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformación de materias primas en productos terminados. Los sueldos, salarios y prestaciones al personal de la fábrica que paga la empresa, así como todas las obligaciones a que den lugar, son el costo de la mano de obra”. (4:42)

La mano de obra representa el segundo elemento del costo de producción y es todo el esfuerzo físico que es empleado para la transformación de materias primas en producto terminado, la fuerza humana es el recurso más valioso que puede poseer una empresa esto porque permite el desarrollo y que la empresa pueda lograr sus objetivos. La mano de obra al igual que la materia prima se divide en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

- a) Mano de obra directa: es el tipo de esfuerzo físico relacionado en la transformación de la materia prima en producto final y que interviene

directamente en la transformación ya sea de forma manual u operando algún tipo de maquinaria.

- b) Mano de obra indirecta: la mano de obra indirecta se diferencia de la directa debido a que su valor no se puede cuantificar con exactitud, y es el desembolso realizado en actividades que no intervienen directamente con la transformación de la materia prima pero es necesario para que el proceso productivo se realice adecuadamente.

2.4.3 Gastos indirectos de fabricación

“Se designa con el nombre de cargos indirectos (CI) al 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”. (4:60)

Los gastos indirectos de fabricación también son conocidos como cargos indirectos, carga fabril o gastos generales de fabricación, es el tercer elemento del costo de producción y se refiere a todos los gastos incurridos que no son plenamente cuantificables e identificables en el producto terminado pero deben de ser asignados a la producción realizada. En este elemento se integra la mano de obra indirecta y la materia prima indirecta según como sea el tipo de producción así se debe de elegir la base que será utilizada para la distribución de los gastos indirectos para que esto sea de la manera más adecuada y exacta posible.

2.5 Sistema de costos

2.5.1 Sistema

Es un conjunto de elementos, partes o componente que están relacionados entre sí para alcanzar un objetivo, cada elemento por sí solo no forman un sistema esto se debe a que necesitan de los demás componentes para poder funcionar y lograr su objetivo.

La característica de un sistema es que recibe información a lo que también es conocido como entrada y por medio de un proceso genera información de salida que es muy diferente a la que recibió.

2.5.2 Definición de Sistema de costos

“El conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas”. (18:150)

El sistema de costos es utilizado por las industrias para que por medio de la utilización de una metodología aplicando técnicas se logre conseguir la determinación del costo unitario por producto producido. Esto con la finalidad de poder generar informes y reportes sobre la manera que se está utilizando los recursos que se encuentran a disposición de la planta de producción.

Un sistema de costos no debe de ser elegido deliberadamente este debe de ser escogido tomando como referencia la forma en que la planta se dedica a la producción, en la elección de un sistema de costos se consideran aspectos como la forma en que la empresa realiza su producción, es decir si es solo un producto que se fabrica ininterrumpidamente o si son productos que atienden características especiales y únicas de clientes.

La forma en que es recabada la información que es utilizada para la determinación del costo unitario también es un aspecto relevante en la elección del sistema de costos, esto debido a que la información puede ser obtenida antes, durante o después de realizar la producción. Otro aspecto importante que se debe de considerar es de acuerdo a los elementos que integran el costo unitario, es decir si los costos fijos son tomados en consideración para la determinación del costo unitario o no.

2.6 Clasificación de los sistemas de costos

Los sistemas de costos tienen varias clasificaciones las cuales surgen considerando distintos aspectos, una empresa al momento de adoptar un sistema de costos debe de analizar estos aspectos para determinar el tipo de sistema que le proporcionará más beneficios de acuerdo a la forma en que realiza su producción, dentro de las clasificaciones de los sistemas de costos más comunes están:

2.6.1 De acuerdo a los métodos que integran el costo unitario

Esta clasificación se refiere a los costos que integran el producto terminado esto se debe a que existen costos que en un sistema son tomados en cuenta como parte del costo de producción y en el otro sistema no son tomados en cuenta, dentro de esta clasificación existen dos tipos, el costeo absorbente y el costeo variable o directo.

- a) Costeo absorbente: este tipo de costeo se basa en el principio de que todo lo necesario para producir debe formar parte del costo, esto significa que el costo del producto terminado estará formado por los costos variables y costos fijos.

- 1) Costos variables: son todos los costos que se pueden determinar e identificar ampliamente en la fabricación de un producto, estos costos varían proporcional e igualmente a la cantidad de producción que se realiza, dentro de estos costos variables se encuentra la materia prima directa y la mano de obra directa. Dentro de sus principales características se encuentran:

Son controlables a corto plazo

Son proporcionales de acuerdo a la producción

Si aumentan considerablemente afectan el costo unitario

- 2) Costos fijos: son los gastos que se realizan para que el proceso de producción puede ser llevado a cabo pero estas erogaciones no pueden determinarse por unidad y permanecen constantes independientemente del nivel de producción que se realice, dentro de estos costos se pueden mencionar lubricantes, el alquiler, depreciación por línea recta y seguros pagados. Dentro de sus principales características pueden mencionarse las siguientes:

Son controlables por un largo plazo

Permanecen constantes en intervalos amplios

Son regulados por la administración

Si se prescinde alguno de ellos el proceso productivo no es afectado

Están relacionados con el factor tiempo

- b) Costeo variable o directo: en este tipo de costeo a diferencia del absorbente solo se consideran los costos variables como parte del costo del producto terminado, y los costos fijos son trasladados íntegramente al estado del resultado. La ventaja principal del costeo directo sobre el absorbente es que en el absorbente el costo unitario de los productos se eleva demasiado debido a que lleva integrado los costos fijos lo que podría significar una toma de decisión errada si se toman como base dichos costos unitarios. Sus principales características son:

Brinda mayor precisión respecto a costos unitarios

Los costos fijos son trasladados al estado de resultados

Es más confiable para la toma decisiones

2.6.2 De acuerdo al tiempo en que se determinan los costos

Atendiendo a este tipo de clasificación se puede elegir un sistema de costos dependiendo el momento en que se determinan los costos los cuales pueden ser durante el período de los costos, después de concluido o antes de empezar el período. Los dos tipos de sistemas existentes en esta clasificación son:

- a) Costos históricos: en este tipo de método para determinar los costos su particularidad es que son determinados posteriormente de terminado el periodo de los costos, esto implica que la información recolectada es exacta y los costos de los productos terminados proporcionan más exactitud, la desventaja que posee este tipo de sistema es que es deficiente a la hora de tomar decisiones porque los

costos se determinan después de utilizar los recursos de la empresa lo que provoca que cualquier decisión podrá repercutir hasta el siguiente periodo de costos. En este sistema se pueden mencionar las siguientes características:

Costos exactos

Inexistencia de variaciones

Las decisiones pueden ser tomadas de forma tardada

Si ocurrieran variaciones no pueden ser corregidas en el momento de la producción.

- b) Costos predeterminados: cuando es utilizado este método los costos son determinados con anterioridad al iniciar el periodo de costos los cuales pueden ser comparados con periodos anteriores y brinda información oportuna y anticipada para poder realizar toma de decisiones, este sistema a su vez tiene dos clasificaciones en costos estimados y estándar.
 - 1) Costos estimados: en este tipo de costos no son realizados de una manera tan profunda se basa en experiencias que haya tenido la empresa así como condiciones económicas a las que su proceso productivo es susceptible, le brinda a la empresa cuanto puede costar su producto terminado sin embargo nunca es exacto debido a que hay variables que lo modifican o que no son tomadas en cuenta al momento de estimar los costos.

- 2) Costos estándar: son costos que se realizan previo a iniciar el ciclo de producción para la empresa representa cuanto debe costar su producto terminado pero basándose en condiciones de eficiencia y eficacia, aspectos económicos y un estudio técnico sobre la capacidad productiva de la empresa lo que significa que no deberían de existir variaciones considerables si se utiliza este tipo de costos.

2.6.3 De acuerdo a la característica de producción

Esta clasificación obedece a la manera en que la empresa se dedica a producir sus artículos que pueden ser cuando se dedica a fabricar un producto de distintas clases o que sus características básicas varían y cuando lo produce ininterrumpidamente. Dentro de esta clasificación se encuentra los métodos de costos por proceso continuo y órdenes específicas de producción.

a) Costos por proceso continuo

Los costos por procesos continuos son utilizados por empresas que se dedican a fabricar sus artículos de una manera ininterrumpida es decir siempre están fabricando el mismo producto, a veces varia la forma en que es empacado. Cuando una empresa adopta este sistema su proceso productivo se realiza por medio de centros y cada uno acumula costos por lo que permite tomar decisiones con oportunidad si el costo que se está acumulando en cada centro se está elevando.

b) Costos por órdenes específicas de producción

Se ha definido de último debido a que es el sistema de costos que es objeto de estudio. Puede definirse como "El conjunto de métodos y procedimientos que asignan costo a los productos que pueden

identificarse fácilmente con unidades o lotes específicos, y cuya producción es consecuencia de una orden específica del cliente”.
(16:42)

El sistema de costos por órdenes específicas de producción es adoptado cuando la empresa se dedica a fabricar artículos que obedecen a requerimientos especiales de clientes o no todos cumplen las mismas características, la producción es realizada mediante lotes que atienden a la necesidad de consumo que posea el cliente, las características de un sistema de costos por órdenes específicas de producción son:

- Producción lotificada
- Producción variada
- Condiciones de producción flexible
- Costos específicos
- Control más analítico

2.7 Estados financieros

Son las representación estructuradas de la situación financiera de la empresa por un periodo determinado, su propósito principal es brindar información acerca de la posición financiera en la que se encuentra la empresa, el resultado de operaciones y cambios en su patrimonio información que es esencial en la toma de decisiones, los principales estados financieros existentes son estado de Situación Financiera, Estado del Resultado, Estado del Costo de Producción

2.7.1 Estado de Situación Financiera

Es el estado financiero mediante el cual se ve reflejada la situación financiera de una empresa a una fecha determinada por ello es considerado estático, está conformado por los activos, los pasivos y el patrimonio de la empresa. La información principal que debe de ser presentada en él es:

Propiedades planta y equipo

Depreciaciones acumuladas de propiedades planta y equipo

Activos intangibles

Efectivo o su equivalente en efectivo

Inventarios

Cuentas por cobrar

Cuentas y documentos por pagar

Impuestos por pagar

Provisiones

Préstamos bancarios

Capital social

Utilidades retenidas

Reserva legal

2.7.2 Estado del Resultado

Es el documento que muestra de forma detallada el resultado de un periodo determinado a diferencia del Estado de Situación Financiera es considerado dinámico. Se divide en dos grupos el primero que representa la fuente de

ingresos y el segundo conformado por los costos y gastos por lo cual la diferencia entre ambos será el resultado del período.

- a) Ingresos: son representados por todas las cantidades de dinero que la empresa reciba como consecuencia de la venta de sus productos, es la parte fundamental para que la empresa pueda seguir realizando operaciones.
- b) Costos: en el Estado del Resultado representa las erogaciones monetarias que la empresa realiza para la producción de sus productos, la característica de este elemento del Estado del Resultado es el retorno mediante la venta de sus productos.
- c) Gastos: Son los desembolsos realizados en concepto de pago de bienes y servicios que son necesarios para que la empresa realice operaciones sin embargo no están ligados al proceso productivo y no son retornables.

2.7.3 Estado del Costo de Producción

Es un estado financiero dinámico porque presenta información de un período determinado, muestra detalladamente las erogaciones incurridas para la producción. Es el estado financiero con el que se puede determinar lo que costo producir los diferentes productos y sirve como base para calcular el margen de ganancia deseado. Su estructura consiste en el inventario inicial más las compras realizadas, menos el inventario final se obtiene el costo primo. Al costo primo se le suma los gastos indirectos de fabricación y se obtiene el subtotal más el inventario inicial de productos en proceso, menos el inventario de productos en proceso para obtener el costo de producción.

CAPÍTULO III

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS DE PRODUCCIÓN

3.1 El Contador Público y Auditor

El Contador Público y Auditor es el profesional experto en las áreas de contabilidad, auditoría y finanzas, por lo que cuenta con toda la capacidad de diseñar sistemas de costos así como preparar reportes de información financiera.

En su calidad de consultor debe de satisfacer los requerimientos y necesidades de la persona que contrate sus servicios y brindarle soluciones oportunas y adecuadas. El Contador Público y Auditor debe de poseer diferentes características dentro de las cuales se puede mencionar: objetividad, mente analítica, discreción, imaginación, capacidad de observación, entre otras.

3.2 Estudio preliminar

Para realizar un diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de producción se debe realizar un estudio preliminar es decir observar la planta de producción y determinar si la manera en que realizan la producción de sus artículos se adapta o es aplicable el sistema de costos por órdenes específicas de producción.

3.2.1 Observación de la planta de producción

Utilizando la técnica de la observación se determina la manera cómo realiza el funcionamiento la planta de producción y así establecer si está formada por centros productivos y cuáles son las funciones de cada uno. Para que la

planta funcione son varias las áreas de la empresa que intervienen es por ello que se vuelve importante observar y analizar desde el momento que la empresa realiza las compras de sus materias primas, la manera en la que son recibidas por los encargados de bodega, los procesos y documentación que es requerida por los encargados de bodega para entregar la materia prima.

Al realizar una observación adecuada de la planta de producción permitirá determinar la función de cada centro productivo si existe una adecuada segregación de funciones y comprobar si no existe duplicidad de funciones esto con el fin de reducir los costos en la fabricación de los artículos.

3.3 Diseño de reportes y formas

El diseño de reportes y formas consiste en establecer los distintos formatos utilizados para la recolección o alimentación de la información por parte del departamento de contabilidad, de esta manera pueden tener acceso a la información generada por la planta productiva de una forma rápida y ordenada.

Los reportes y formas también se convierten en soporte de todos los registros que el departamento contable realice, así al momento de cualquier irregularidad puede determinarse con mayor rapidez y exactitud donde se originó el inconveniente y si es aplicable en el centro productivo que se originó.

3.3.1 Orden de compra

- a) Descripción: es utilizada para realizar adquisiciones de las distintas materias primas, insumos, accesorios o cualquier objeto que necesite la empresa, sirve para documentar al departamento de compras todas las compras realizadas. Antes de realizar una orden de compra es

prudente realizar varias cotizaciones con proveedores distintos a fin de determinar cuál es el más viable.

- b) Requisitos: son todos los datos que deben consignarse en la orden de compra esto con el fin de tener un orden y control sobre las compras que se realizan y al proveedor que fueron realizadas, para evitar duplicidad en los pedidos, compras erróneas o compras en exceso. Los requisitos que deben contener la orden de compra son:

Número de orden de compra

Fecha en que es realizada

El proveedor al cual va dirigida la compra

Cantidad que se solicita del producto

Unidad de medida

Si es inventario deberá consignarse su respectivo código

Descripción del bien o servicio que se adquirirá

Costo unitario y costo total

Firma de quien realiza

Firma de quien autoriza

- c) Objetivos:

Los objetivos que se lograrán al utilizar una orden de compra son:

Mantener una bitácora de los precios

Los encargados de bodega la utilizarán para que sea de su conocimiento que el producto si fue pedido.

Servir de soporte al momento que el proveedor entregue la documentación al departamento contable para la posterior cancelación de su factura.

3.3.2 Recepción de materia prima en bodega

a) Descripción: es un formato que debe poseer un correlativo para tener un mejor control sobre la materia prima que es recibida y no sea alterada o modificada la información que allí se encuentre, estas recepciones son de uso exclusivo de los encargados de bodega y deben de extender una por cada materia prima que es recibida, esta recepción junto con la orden de compra documenta la entrega de la materia prima por parte del proveedor, debe de contener una original y una copia, la original quedará en posesión del proveedor quien la entregará junto con la demás documentación al departamento contable y la copia para el encargado de bodega como constancia de recibido.

b) Requisitos:

Las recepciones de materia prima deben contener los siguientes requisitos para poder realizar un control adecuado de la materia prima que es recibida:

Número de correlativo preimpreso

Fecha en que es recibida la materia prima

El número de factura con la cual fue entregada la materia prima

El número de orden de compra

La cantidad que fue recibida

Código de inventario si aplica

Descripción de lo que se recibió

Nombre de la persona que recibió

Firma de la persona que recibió

- c) Objetivos: con la utilización de recepción de materiales se podrán lograr diversos objetivos, se pueden mencionar los siguientes:

Que el encargado de bodega conozca la materia prima

El inventario no presentará diferencias físicas con las registradas

Permitirá al departamento contable tener la certeza que la cantidad y el tipo de materia prima facturada fue la entregada.

3.3.3 Orden de producción

- a) Descripción: es un formato que será utilizado entre el departamento de ventas y la planta de producción cuya finalidad será que la planta de producción conozca los productos que debe de fabricar, la cantidad de los mismos y la fecha en la que debe de estar terminados.

- b) Requisitos: para el adecuado uso de las órdenes de producción y que permita diferenciarlas, debe de contener los siguientes requisitos:

Número de lote de producción

Código con que el producto es manejado en inventario

Descripción del producto que será fabricado

Cantidad que será producida

Fecha de solicitud de la producción

Fecha que debe entregarse la producción

Nombre de quién la realiza

Firma de quién la realiza

Nombre de quién la recibe

Firma de quién la recibe

- c) Objetivos: los que se pretenden lograr con la utilización de la orden de producción por cada producto que debe fabricarse son:

Identificar cada orden de producción que debe realizarse

Poder establecer si es necesaria la compra de materia prima

El departamento contable establecerá que órdenes fueron requeridas para producir y si los consumos de materia prima y materiales coinciden con las órdenes.

3.3.4 Requisición de materia prima

- a) Descripción: forma una parte fundamental en el proceso productivo porque es aquí donde inicia la producción, es la forma que utilizan los operarios para requerir materia prima al encargado de bodega quién debe de verificar que lo solicitado es congruente con el tipo de producto que se producirá y con la cotización realizada. Las requisiciones deben de contener una original y una copia, el solicitante entregará al encargado de bodega quién es el responsable de trasladarlas al departamento contable para que se realice el descargo del inventario de materia prima, la copia la conservará el solicitante quién la dejará adjunta a su reporte de producción como constancia de utilización de lo que ha solicitado.
- b) Requisitos: para que el departamento contable y el área de bodega puedan tener un control eficiente de la materia prima que permanece almacenada y la que ha sido utilizada, es necesario que las requisiciones de materia prima contengan los siguientes requisitos:

Fecha de la solicitud
Cantidad que requiere
Nombre del solicitante
Firma del solicitante
Nombre del supervisor que autoriza
Firma del supervisor que autoriza
Nombre de quien entrega la materia prima
Firma de quien entrega la materia prima

- c) **Objetivos:** los inventarios forman una parte importante para una empresa con la utilización de las requisiciones de materia prima se lograrán los siguientes objetivos:

Conocer la cantidad de materia prima que está siendo requerida para producir determinado artículo

Ser utilizado por el departamento contable para realizar el descargo correspondiente de los inventarios

Impedir que la materia prima sea solicitada deliberadamente

Identificar si los centros productivos realizan las solicitudes de materia prima de la que en realidad necesitan.

3.3.5 Reporte de producción

- a) **Descripción:** es realizado por los operarios de la maquinaria que pertenece a los centros productivos es una parte fundamental e importante para la determinación de los costos. En este reporte de producción deberán de consignar la materia prima utilizada para

determinar si coincide con lo que se ha previsto por el departamento de cotización.

- b) Requisitos: los requisitos que debe de contener el reporte de producción servirán para controlar la utilización de materia prima por lote, máquina y centro productivo los cuales deben de ser los siguientes:

Centro productivo al que pertenece

Nombre y número de la máquina al que pertenece

Fecha en que es realizado el reporte

Descripción del producto que será objeto de elaboración

Cantidad que debe ser producida

Cantidad de materia prima recibida

Observaciones

Nombre del supervisor

Firma del supervisor

Nombre del encargado de la máquina

Firma del encargado de la máquina

- c) Objetivos: por la importancia que representa el reporte de producción para la determinación de los costos al utilizarlo se busca alcanzar los siguientes objetivos:

Determinar que la materia prima prevista por el departamento de cotización es efectivamente la utilizada por cada lote.

Cuantificar si fueron utilizados materiales adicionales de los que se tenían previstos

Registrar el tiempo extra que es utilizado para determinada orden de producción si es necesario

3.3.6 Recepción de producto terminado

- a) Descripción: es un formato utilizado por el área de bodega que entregará al centro de empaque cuando entreguen el producto terminado debidamente identificado, cuando el encargado de bodega entrega la recepción de producto terminado quedará bajo su responsabilidad el resguardo del producto terminado. Además deberá trasladar al departamento contable la documentación de todo el producto que se le ha entregado para que el departamento contable pueda realizar el ingreso al inventario.
- b) Requisitos: el producto terminado representa la fuente de ingresos para la empresa es por ello que al momento de que quede en resguardo del departamento de bodega se realice de una manera adecuada por lo cual la recepción de producto terminado debe contener los siguientes requisitos:

Fecha que es entregado el producto

Descripción según el tipo de producto que se entrega

Cantidad que se entrega

Nombre de quién entrega

Firma de quién entrega

Nombre de quién recibe

Firma de quién recibe

Observaciones por si ocurriera alguna eventualidad

- c) **Objetivos:** debido a la importancia que representa el producto terminado con la recepción de producto terminado se persigue lograr los siguientes objetivos:

Que el departamento contable tenga la certeza de la cantidad de producto terminado que ingreso a bodega

Poder determinar si la producción no presenta ningún defecto o alguna característica que pueda originar rechazo por parte del cliente

Permitirá que no se almacene producto terminado en la planta de producción debido a que este deberá entregarse diariamente al departamento de bodega

3.4 Mano de obra directa

Las cédulas que pertenecen a la mano de obra directa permitirá establecer el tiempo que se ha laborado efectivamente en la planta así como la erogación de dinero que se ha realizado, los reportes de producción proveerán si en la fabricación de determinado lote se ha incurrido más de lo previsto en tiempo ocioso y de esta manera en las cédulas de mano de obra poder distribuir ese tiempo de manera adecuada y correcta.

3.4.1 Cédula de elementos reales mano de obra directa

Esta cédula es utilizada para la determinación del costo hora hombre mano de obra directa por centro productivo, para su determinación debe conocerse el número de empleados por centro productivo, los días laborados, las horas diarias que han laborado y el sueldo pagado a cada trabajador.

El procedimiento que debe realizarse para determinar el costo hora hombre mano de obra directa es conforme los siguientes pasos:

- 1) La cédula debe de estar clasificada en los centros productivos existentes para que los cálculos sean individuales.
- 2) Se debe de consignar los días trabajados durante el período de costos que se está trabajando, el número de horas que fueron laboradas diariamente y por último el número de obreros que existe en cada centro productivo.
- 3) Seguidamente debe de multiplicarse los días laborados por las horas laboradas diariamente con lo que se obtendrán las horas fábrica, luego debe de multiplicarse por el número de obreros existentes en cada centro productivo, lo que dará como resultado las horas hombre total laboradas durante el período de costos que se esté trabajando.
- 4) Al total de horas hombre debe de restársele si hubiese tiempo improductivo u ocioso, por lo que obtendremos el tiempo efectivo en horas hombre laborado.
- 5) Obtenido el tiempo efectivo laborado se procederá a consignar la erogación monetaria realizada por pago de mano de obra directa dividido las horas hombre efectivas laboradas obtenidas en el paso cuatro, lo que dará como resultado el CHH MOD (Costo Hora Hombre Mano de Obra Directa).

3.4.2 Cédula de distribución del tiempo

Se realiza para asignar las horas hombre que fueron utilizadas en la producción de cada lote con el fin de evaluar y determinar la cantidad de horas hombre necesarias para la fabricación de cada lote, el procedimiento para su realización es el siguiente:

- 1) Clasificar la cédula por centro productivo y por los distintos lotes que fueron fabricados.

- 2) Luego distribuir el total de horas hombre de cada centro productivo en cada lote tomando como factor la distribución que elija la empresa, la cual puede ser por unidades producidas o porcentajes según considere prudente.
- 3) La suma total de la distribución en los lotes debe de ser igual a las horas hombre efectivas.

3.4.3 Cédula de valuación mano de obra directa

Consiste en asignar el valor monetario conforme a las horas hombre necesarias para la fabricación de cada lote, esta cédula es realizada con la información de la cédula de elementos reales de la mano de obra directa y con la cédula de distribución de tiempo, los pasos que se deben de realizar en esta cédula son los siguientes:

- 1) Clasificar la cédula por centros productivos y por lotes de la misma manera en que se realizó con la cédula de distribución de tiempo.
- 2) Para realizar la asignación en valor monetario se procederá a multiplicar las horas hombres utilizadas en cada lote y que fueron determinadas en la cédula de distribución del tiempo y se multiplicará por el costo hora hombre mano de obra directa correspondiente a cada centro productivo.
- 3) La sumatoria de toda la distribución deberá corresponder a la cantidad pagada por concepto de mano de obra directa.

3.5 Gastos indirectos de fabricación

Las cédulas de distribución de los gastos indirectos de fabricación se realiza con el fin de poder asignarle proporcionalmente o con base en el criterio de distribución que se haya tomado los gastos indirectos de fabricación su

procedimiento es similar a la distribución de la mano de obra directa, sin embargo se detallará el procedimiento a seguir en las distintas cédulas que deben realizarse.

3.5.1 Cédula de elementos reales gastos indirectos de fabricación

Es utilizada para la determinación del Costo Hora Hombre Gastos Indirectos de Fabricación por centro productivo, para su determinación debe conocerse el número de empleados por centro productivo, los días laborados, las horas diarias que han laborado y la erogación monetaria en concepto de gastos indirectos de fabricación.

El procedimiento que debe realizarse para determinar el costo hora hombre gastos indirectos de fabricación es conforme los siguientes pasos:

- 1) La cédula debe de estar clasificada en los centros productivos existentes para que los cálculos sean individuales.
- 2) Se debe de consignar los días trabajados durante el período de costos que se está trabajando, el número de horas que fueron laboradas diariamente y por último el número de obreros que existe en cada centro productivo.
- 3) Seguidamente debe de multiplicarse los días laborados por las horas laboradas diariamente con lo que se obtendrán las horas fábrica, luego debe de multiplicarse por el número de obreros existentes en cada centro productivo, lo que dará como resultado las horas hombre total laboradas durante el período de costos que se esté trabajando.
- 4) Al total de horas hombre debe de restársele si hubiese tiempo improductivo u ocioso, por lo que obtendremos el tiempo efectivo en horas hombre laborado.

- 5) Obtenido el tiempo efectivo laborado se procederá a consignar la erogación monetaria realizada por pago de gastos indirectos de fabricación dividido las horas hombre efectivas laboradas obtenidas en el paso cuatro, lo que dará como resultado el CHH GIF (Costo Hora Hombre Gastos Indirectos de Fabricación).

3.5.2 Cédula de valuación gastos indirectos de fabricación

Consiste en asignar el valor monetario que fue pagado por concepto de gastos indirectos de fabricación, conforme a las horas hombre necesarias para la fabricación de cada lote, es realizada con la información de la cédula de elementos reales de los gastos indirectos de fabricación y con la cédula de distribución de tiempo, los pasos que se deben de realizar son los siguientes:

- 1) Clasificar la cédula por centros productivos y por lotes de la misma manera que se realizó la cédula de distribución de tiempo.
- 2) Para realizar la asignación en valor monetario se procederá a multiplicar las horas hombres utilizadas en cada lote y que fueron determinadas en la cédula de distribución del tiempo y se multiplicará por el costo hora hombre gastos indirectos de fabricación correspondiente a cada centro productivo.
- 3) La sumatoria de toda la distribución deberá corresponder a la cantidad pagada por concepto de gastos indirectos de fabricación.

3.6 Materia prima directa

Conlleva un procedimiento más analítico al momento de realizar su distribución en las órdenes que fueron fabricadas dentro del ciclo de producción debido a que la asignación que se realice a cada orden tendrá un

impacto en el costo de producción de los diferente artículos, para realizar esta distribución de manera adecuada y correcta debe de apoyarse con los reportes de producción debido a que en ellos se consignará la materia prima que se ha consumido en cada lote y esta debe de coincidir con lo proyectado por el departamento de cotización.

3.6.1 Cédula de distribución de materia prima directa

La función de esta cédula es distribuir la materia prima que se ha utilizado dentro de las órdenes de producción que fueron fabricadas y por centro productivo, para realizarla debe de seguirse la siguiente secuencia de pasos:

- 1) Clasificar la cédula por centro productivo y por orden de producción realizada durante el periodo.
- 2) Determinar la materia prima consumida por cada orden y por centro, debe de realizarse en unidades.
- 3) La materia prima utilizada por cada orden y por cada centro se multiplicará por el costo unitario con el cual egreso de inventario.

3.7 Hoja técnica de valuación de órdenes de producción

Se utilizará para realizar una valuación de las órdenes que fueron fabricadas, reunirá los elementos del costo que les fueron asignados a cada orden estos datos se obtendrán de la cédula de valuación mano de obra directa, cédula de valuación gastos indirectos de fabricación y la cédula de distribución materia prima.

El propósito de esta hoja técnica es la determinación del costo por orden de producción y el costo unitario de cada artículo que integra las distintas órdenes de producción, el procedimiento para realizarla es el siguiente:

- 1) La hoja técnica de valuación de órdenes de producción se dividirá por cada orden de producción realizada durante el período que se esté trabajando.
- 2) Se clasificará por centros productivos para que la materia prima que se haya entregado por cada centro sea distribuida conforme el consumo que realizó cada orden de producción.
- 3) Luego de clasificada por órdenes de producción y por centros productivos se procederá a asignar los montos correspondientes por concepto de mano de obra directa, gastos indirectos de fabricación y materia prima, los cuales deben de ser tomados de las cédulas que ya fueron realizadas.
- 4) Luego de asignados todos los elementos del costo se obtendrá el costo total de la producción lo que se dividirá dentro de las unidades producidas, pueden dividirse según la unidad de medida que se trabaje las cual puede ser millar, libra y kilogramo.

CAPÍTULO IV
DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS DE
PRODUCCIÓN EN UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA FABRICACIÓN
DE BOLSAS DE PAPEL
(CASO PRÁCTICO)

4.1 Descripción de la empresa

La empresa La Bolsa, S.A., es una sociedad anónima constituida en el año 2013 conforme las leyes vigentes en el territorio guatemalteco y utiliza las normas internacionales de información financiera para las PYMES como marco técnico de información financiera para realizar operaciones de fabricación y comercialización de bolsas de papel.

Su objetivo es proveer bolsas de papel a los diferentes tipos de empresas que operan en el país como lo son los restaurantes de comida rápida, panaderías, empresas de fabricación de harina de maíz, entre otras.

La empresa cuenta con el departamento de bodega que tiene bajo su responsabilidad el resguardo, recepción y entrega de la materia prima, repuestos y producto terminado. La planta de producción se divide en tres centros productivos impresión, maquilado y empaque que son los encargados de realizar el proceso productivo, la planta de producción posee un área donde se realizan los distintos sellos que son requeridos para la impresión de los diseños de las bolsas de papel.

Los diferentes tipos de bolsas que son producidos sus tamaños son medidos en pulgadas y la son costeadas por millares, las producciones de bolsas se realizan con papel kraft natural, blanco y papel antigrasa; el material con que se fabrican los sellos que son utilizados para la impresión de las bolsas es importado debido a que no es producido en el país.

El margen de ganancia que desean obtener es del cuarenta y cinco por ciento sobre el costo de producción de cada lote, además la planta de producción trabaja durante veinte días en el mes de enero a una razón de ocho horas diarias; cuenta con cuatro empleados en el centro de impresión, doce en el centro de maquilado y cinco en el centro de empaque, el tiempo improductivo previsto es del cuatro por ciento.

Por su característica de producción las órdenes 160605, 160606, 160607, 160608 y 160612 no fueron impresas en el centro de maquilado por lo que no existe asignación en el centro de impresión, el factor de distribución de las horas hombre laboradas se realiza equitativamente a la cantidad de bolsas producidas durante el mes de enero 2018.

La empresa también cuenta con un área administrativa la cual está conformada por el departamento contable y el área de ventas. La empresa no posee un sistema de costos que le permita conocer el costo que implica producir cada pedido que sus diferentes clientes realiza, lo cual ocasiona un impedimento para la toma de decisiones adecuadas y oportunas con referencia a su producción, además significa que pueden presentar inconvenientes no previstos en su costo de producción.

4.2 Solicitud de cotización

LA BOLSA, S.A.
4ta. Avenida 6-85 zona 6
Ciudad de Guatemala



Guatemala, 12 de enero 2018

Señores

García & Asociados, S.A.

Presente

Nos comunicamos por medio de la presente para hacer de su conocimiento nuestro interés por contratar sus servicios profesionales para el diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de producción, el cual comprenderá el período del 01 al 31 de enero de 2018.

El propósito de diseñar dicho sistema es que se pueda conocer la manera correcta para establecer el costo que implica la producción de nuestros productos.

Quedando a la espera de su propuesta económica y considerar relaciones comerciales.

Atentamente,



Lic. Marvin Mazariegos

Representante Legal.

4.3 Propuesta de servicios profesionales

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR
ÓRDENES ESPECÍFICAS DE PRODUCCIÓN

LA BOLSA, S.A.
Propuesta de Servicios Profesionales



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
16 Calle 8-90 zona 4
Ciudad de Guatemala
Guatemala, C.A.

Guatemala, 18 de enero 2018

Señores:

La Bolsa, S.A.

4ta. Avenida 6-85 zona 6

Ciudad de Guatemala

Estimados Señores:

Nos es grato presentarles nuestra propuesta de servicios profesionales que se nos ha solicitado, para el diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de producción que comprenderá el período del 01 al 31 de enero 2018.

Nuestro equipo de trabajo cuenta con amplia y suficiente experiencia para asesorar a empresas que necesitan herramientas de costos para lograr beneficios económicos mayores.

Esperamos poder establecer relaciones comerciales mediante la contratación de nuestros servicios profesionales, los cuales servirán para determinar el costo que implica la fabricación de sus diferentes productos.



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
16 Calle 8-90 zona 4
Ciudad de Guatemala
Guatemala, C.A.

CONTENIDO DE LA PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES

Nuestra propuesta para la realización de un sistema de costos por órdenes específicas de producción se integra de la siguiente manera:

1. Alcance de nuestros servicios
2. Objetivo
3. Informe a entregar
4. Planificación
5. Honorarios

1. Alcance de nuestros servicios

Nuestro personal es altamente capacitado y poseen los conocimientos necesarios para la elaboración del diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de producción, se realiza la salvedad que la responsabilidad, registro y revelación adecuada de la información corresponde a la administración de la empresa, el trabajo a realizar es únicamente el diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de producción con la información brindada por la empresa.

2. Objetivo

Diseñar un sistema de costos basado en órdenes específicas de producción para que sea utilizado posteriormente en la determinación de los costos en que incurra la empresa para la fabricación de sus distintos productos.



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
16 Calle 8-90 zona 4
Ciudad de Guatemala
Guatemala, C.A.

3. Informe a entregar

Como resultado del trabajo realizado se procederá a entregar a la empresa La Bolsa S.A. un informe conteniendo la siguiente información:

- Hoja técnica con el costo de cada orden producida
- Estados Financieros
- Informe

4. Planificación

La ejecución del trabajo será realizada por tres profesionales a los cuales se les debe de brindar la información solicitada y que sea necesaria para la realización del trabajo, para no afectar las operaciones de la empresa el trabajo se ejecutará de la siguiente manera:

Fecha	Actividad
01 al 04 de febrero 2018	Visita presencial a la planta para el conocimiento del proceso productivo
05 al 08 de febrero 2018	Recopilación de la información necesaria para el diseño del sistema de costos por órdenes específicas de producción
09 al 25 de febrero 2018	Diseño del sistema de costos por órdenes específicas de producción.
28 de febrero 2018	Presentación del sistema de costos por órdenes específicas de producción



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
16 Calle 8-90 zona 4
Ciudad de Guatemala
Guatemala, C.A.

5. Honorarios

Los honorarios son calculados con base en el tiempo de trabajo necesario y a la experiencia de los profesionales asignados, los cuales ascienden a Q. 50,000.00 facturados IVA incluido, los cuales deben de cancelar 50% al aceptar esta propuesta y el 50% al entregar el sistema de costos por órdenes específicas de producción.

Atentamente,

Marco Antonio García Barrios
Senior de auditoría

4.4 Aceptación de servicios

LA BOLSA, S.A.
4ta. Avenida 6-85 zona 6
Ciudad de Guatemala



Guatemala, 25 de enero 2018

Señores

García & Asociados, S.A.

Presente

Por este medio manifestamos nuestro acuerdo y conformidad por los servicios profesionales ofrecidos, así mismo manifestamos nuestra aceptación a los términos ofrecidos para el diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de producción que comprenderá el período del 01 al 31 de enero 2018.

Adicional confirmamos que de surgir cualquier circunstancia o situación que amerite el requerimiento de información adicional, esta será puesta a su disposición sin ningún inconveniente.

Atentamente,



Lic. Marvin Mazariegos

Representante Legal

La Bolsa, S.A.

4.5 Visita preliminar

Para poder tener una planificación adecuada y conocer los requerimientos específicos del cliente es esencial realizar una visita preliminar a las instalaciones para conocer de manera general los espacios físicos con los que cuenta y profundizar más acerca de las funciones que desempeñan los diferentes empleados de la empresa.

Durante la visita preliminar se conocieron los espacios físicos con los que cuenta la empresa se observó que la planta producción está dividida en tres centros productivos, en la primer división se encuentra el centro de impresión conformado por dos máquinas imprentas, segundo se encuentra el centro de maquilado conformado por seis máquinas y por último se encuentra el centro de empaque conformado por cinco máquinas.

4.6 Recopilación de información

En esta etapa se realizaron narrativas y solicitudes de información necesaria a los diferentes departamentos con el fin de obtener toda la información necesaria para realizar el trabajo solicitado.

4.6.1 Entrevistas

Para la primera etapa que consiste en recopilar información se consensó una reunión con los diferentes jefes y encargados de departamentos esto con el fin de conocer a profundidad su proceso productivo y requerir la documentación necesaria que de validez a la información proporcionada por las diferentes personas.



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
16 Calle 8-90 zona 4
Ciudad de Guatemala
Guatemala, C.A.

ENTREVISTA
EMPRESA LA BOLSA, S.A.
GERENCIA GENERAL

Entrevistado: Lic. Marvin Mazariegos

Cargo: Gerente General

Realizada por: Marco Antonio García

Fecha: 05 de febrero 2018

La empresa La Bolsa, S.A. se dedica a fabricar bolsas de papel para empresas de reconocido prestigio en el territorio nacional y por esa razón es necesario que sus costos sean acertados, cuentan con un área administrativa, la planta de producción y la bodega donde se resguarda la materia prima y el producto terminado.

Debido a la carencia de un sistema de costos no se tiene la certeza en la determinación de los costos, lo que puede ocasionar que el costo aumente considerablemente sin que se pueda establecer el origen del aumento o determinar la razón de dicho aumento.

Toda la producción que es realizada durante un mes es bajo pedido o por previa solicitud, la producción es vendida en su totalidad en el mismo mes que fue producida.

Lic. Marvin Mazariegos

Marco Antonio García Barrios



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
16 Calle 8-90 zona 4
Ciudad de Guatemala
Guatemala, C.A.

ENTREVISTA
EMPRESA LA BOLSA, S.A.
GERENCIA DE VENTAS

Entrevistado: Lic. Carlos Quintanilla
Cargo: Gerente de Ventas
Realizada por: Estuardo Morales
Fecha: 06 de febrero 2018

Es la persona a cargo del departamento de venta su responsabilidad es la atención a los diferentes clientes respecto a los un diseños que serán impresos en las bolsas de papel, esto con la finalidad de establecer la viabilidad de la venta. Traslada todas las órdenes que debe de ser producidas durante el mes indicando a el Gerente de Producción cantidad, fecha de entrega y el tipo de papel.

Lic. Carlos Quintanilla

Estuardo Morales



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
16 Calle 8-90 zona 4
Ciudad de Guatemala
Guatemala, C.A.

ENTREVISTA
EMPRESA LA BOLSA, S.A.
DEPARTAMENTO DE COMPRAS

Entrevistado: José Gómez
Cargo: Encargado de compras
Realizada por: Natalia Ochoa
Fecha: 05 de febrero 2018

Sus atribuciones consisten en realizar diversas cotizaciones cuando se realiza alguna solicitud de materia prima, materiales, accesorios o insumos. Cuando establece la cotización favorable para la empresa se procede a realizar la orden de compra en la cual debe de consignar información como al proveedor que irá dirigida, la cantidad que se comprará, costo unitario, costo total, una descripción de la compra y la fecha en que se realiza.

José Gómez

Natalia Ochoa



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
16 Calle 8-90 zona 4
Ciudad de Guatemala
Guatemala, C.A.

NARRATIVA
EMPRESA LA BOLSA, S.A.
GERENCIA DE OPERACIONES

Entrevistado: Ing. Juan Manuel de León

Cargo: Gerente de Producción

Realizada por: Natalia Ochoa

Fecha: 06 de febrero 2018

Es responsable de que el proceso productivo de lleve a cabo, su trabajo se limita de manera operativa y lo concerniente a la planta de producción, él no tiene ninguna relación ni influencia con los costos de los diferentes materiales que son utilizados.

El primer paso para producir un lote de bolsas de papel sucede cuando le trasladan el diseño en forma digital, a su vez contacta al proveedor que es el encargado de realizar los negativos del diseño en digital que se deberá imprimir en las bolsas de papel, estos negativos son utilizados en la fabricación de los sellos que serán utilizados para la impresión de la bolsa.

Cuando es notificado de todas las órdenes que deben producirse realiza una programación conforme la cantidad a producir y la fecha de entrega, también le compete el control y solicitud de los distintos repuesto que utilizan las maquinarias que son empleadas en la fabricación de las bolsas.

Ing. Juan Manuel de León

Natalia Ochoa



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
16 Calle 8-90 zona 4
Ciudad de Guatemala
Guatemala, C.A.

ENTREVISTA
EMPRESA LA BOLSA, S.A.
SUPERVISIÓN DE PRODUCCIÓN

Entrevistado: Jorge García

Cargo: Supervisor de Producción

Realizada por: Marco Antonio García

Fecha: 06 de febrero 2018

Su función es controlar todo el proceso productivo y que este se lleve a cabo de la manera adecuada, tiene a su cargo los tres centros productivos por lo cual deben de velar que desde el primero al último centro productivo las actividades se realicen como lo planifican.

Centro de impresión: el centro de impresión es donde inicia la producción con el requerimiento de materia prima autorizada por el supervisor al departamento de bodega las cuales son bobinas de papel y tintas. Este departamento está conformado por dos imprentas que son utilizadas para imprimir el diseño de las bolsas de papel que utilicen de cinco a siete colores de tinta el cual es impreso en las bobinas de papel que posteriormente serán maquiladas.

Para iniciar el proceso de impresión debe de estar autorizado por el Gerente de Producción quien indica cuando se debe de producir un lote específico que se ha requerido por el departamento de ventas, porque ellos indicarán la cantidad que debe de ser producida junto con todas las características que debe contener el tipo de bolsa, luego de que el Gerente de Producción se



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
16 Calle 8-90 zona 4
Ciudad de Guatemala
Guatemala, C.A.

notificado procede a indicarle al supervisor de producción la orden que se necesita fabricar.

Luego de que el supervisor es notificado procede a indicarle al encargado de la máquina en la cual se llevará a cabo la impresión de la bolsa la cantidad que se necesita producir y el tipo de bolsa que se producirá para que con base en los datos proporcionados por el departamento de cotización el encargado solicite al departamento de bodega la materia prima necesaria.

Cuando la materia prima ya ha sido entregada se procede a montar los sellos en la máquina de acuerdo al tipo de bolsa que se producirá, luego se abastecen los depósitos con los distintos colores de tinta que serán utilizados para la impresión, realizado este procedimiento la bobina es colocada en la máquina para proceder a su impresión, cuando el proceso de impresión es llevado a cabo la bobina es rebobinada simultáneamente para luego de terminada la impresión sea trasladada al departamento de maquilado.

Centro de maquilado: el centro de maquilado está conformado por seis máquinas que son utilizadas para cortar, doblar y pegar las bolsas que han sido impresas en el centro de impresión y trasladadas al centro de maquilado, las máquinas utilizadas en este centro también poseen la capacidad de poder imprimir en bolsas de papel con la diferencia que solo son utilizadas para imprimir cuando el diseño a imprimir en la bolsa de papel es de cuatro colores o menos.



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
16 Calle 8-90 zona 4
Ciudad de Guatemala
Guatemala, C.A.

Cuando se produce un tipo de bolsa que su diseño implica la utilización de cuatro colores o menos los encargados de las máquinas solicitan la materia prima necesaria al departamento de bodega, lo que implica que en este centro productivo puede imprimirse, cortarse, doblar y pegar la bolsa para que luego sea trasladado al departamento de empaque. En el centro de maquilado también deben de realizar su respectivo reporte de producción en el que indican cuantas libras de adhesivo han sido utilizadas para pegar la bolsa, el peso de la bobina, la medida de papel utilizada y si quedo un sobrante indicarlo.

Centro de empaque: es el último centro productivo y donde concluye el proceso productivo de las bolsas de papel es el encargado de recibir las bolsas terminadas por parte del centro de maquilado, y proceder a su posterior empaque los cuales son realizados en unidades de cien, doscientos, trescientos, cuatrocientos o quinientos según como lo requiera el cliente o basándose en el tamaño de la bolsa.

En este centro productivo la materia prima utilizada son pliegos de papel kraft que son utilizados para el empaque de las bolsas de papel la cantidad utilizada. Empacadas las bolsas se les coloca una etiqueta impresa en computadora que identifica el tipo de bolsa, de cuantas libras y el número de lote, luego son colocados los fardos en tarimas de madera y terminado de empacar el lote es entregado al departamento de bodega quien realiza la recepción de producto terminado para su control y traslado al departamento contable.

Jorge García

Marco Antonio García Barrios



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
16 Calle 8-90 zona 4
Ciudad de Guatemala
Guatemala, C.A.

ENTREVISTA
EMPRESA LA BOLSA, S.A.
DEPARTAMENTO FINANCIERO

Entrevistado: Lic. Carlos Sandoval

Cargo: Gerente financiero

Realizada por: Estuardo Morales

Fecha: 05 de febrero 2018

Dentro de sus funciones se encuentra la proyección sobre los ingresos que se tendrán, es la responsable del área financiera, también dentro de sus funciones se encuentra la realización y presentación ante la Gerencia de los estados financieros y costos mensuales y junto con Gerencia General toman decisiones financieras.

Lic. Carlos Sandoval

Estuardo Morales



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
16 Calle 8-90 zona 4
Ciudad de Guatemala
Guatemala, C.A.

ENTREVISA
EMPRESA LA BOLSA, S.A.
DEPARTAMENTO FINANCIERO

Entrevistado: Carlota Hernández
Cargo: Contadora General
Entrevistador: Marco Antonio García
Fecha: 6 de febrero 2018

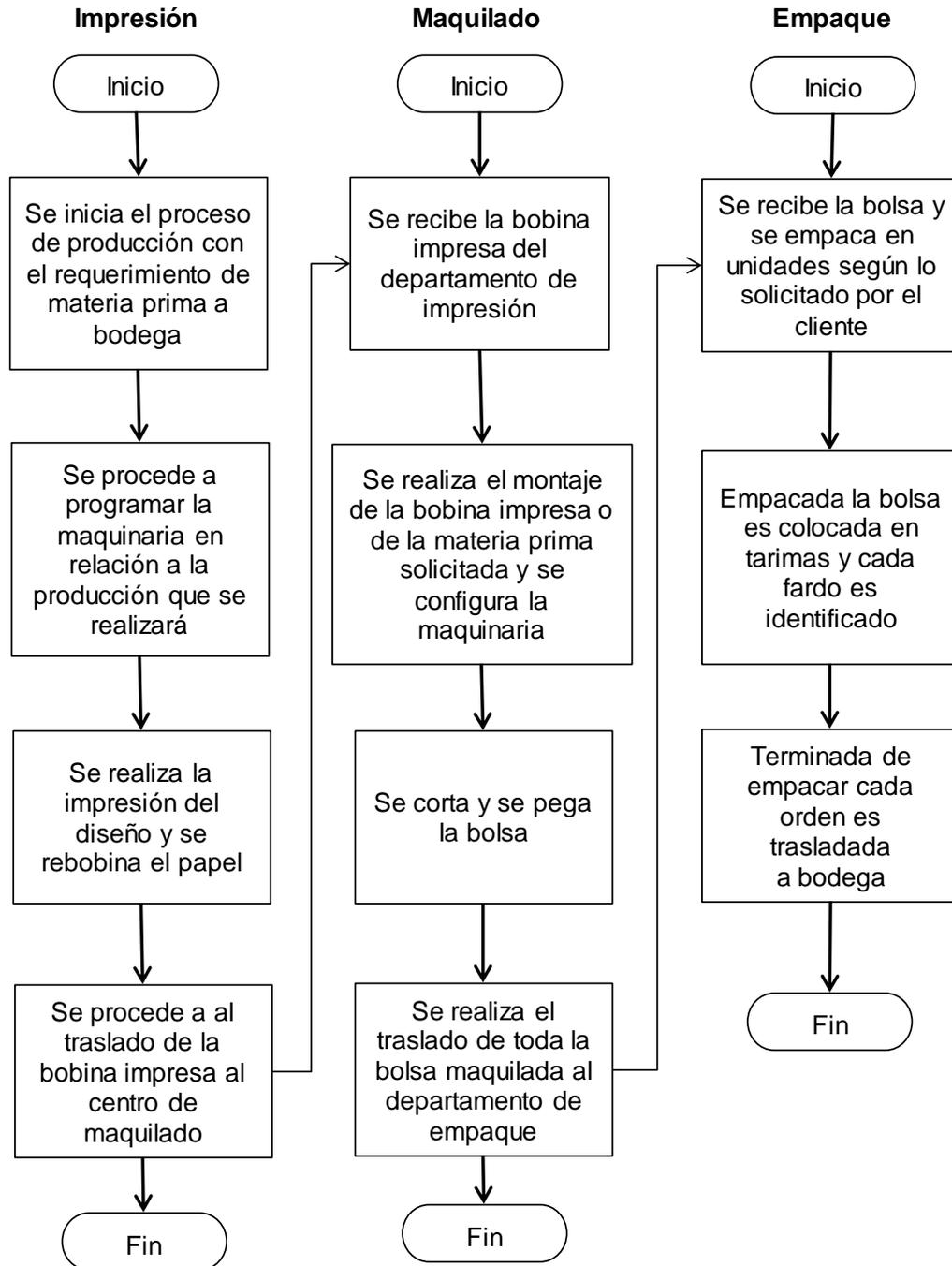
Sus atribuciones son presentar los costos ante el gerente financiero, hace énfasis a que los costos no son realizados de una manera certera debido a que no tiene implementado un sistema de costos ni una.

La unidad de medida de la materia prima principalmente es la libra es escasa la materia prima que está en unidades, al determinar todos los egresos comprueba si no fue devuelta durante el mes algún tipo de materia prima si existiera materia prima devuelta se lo resta al egresado de bodega para obtener la materia prima consumida, al obtener esos datos establece todos los lotes de producción que usaron una misma materia prima y la distribuye equitativamente por la cantidad de bolsas producidas.

María Sandoval

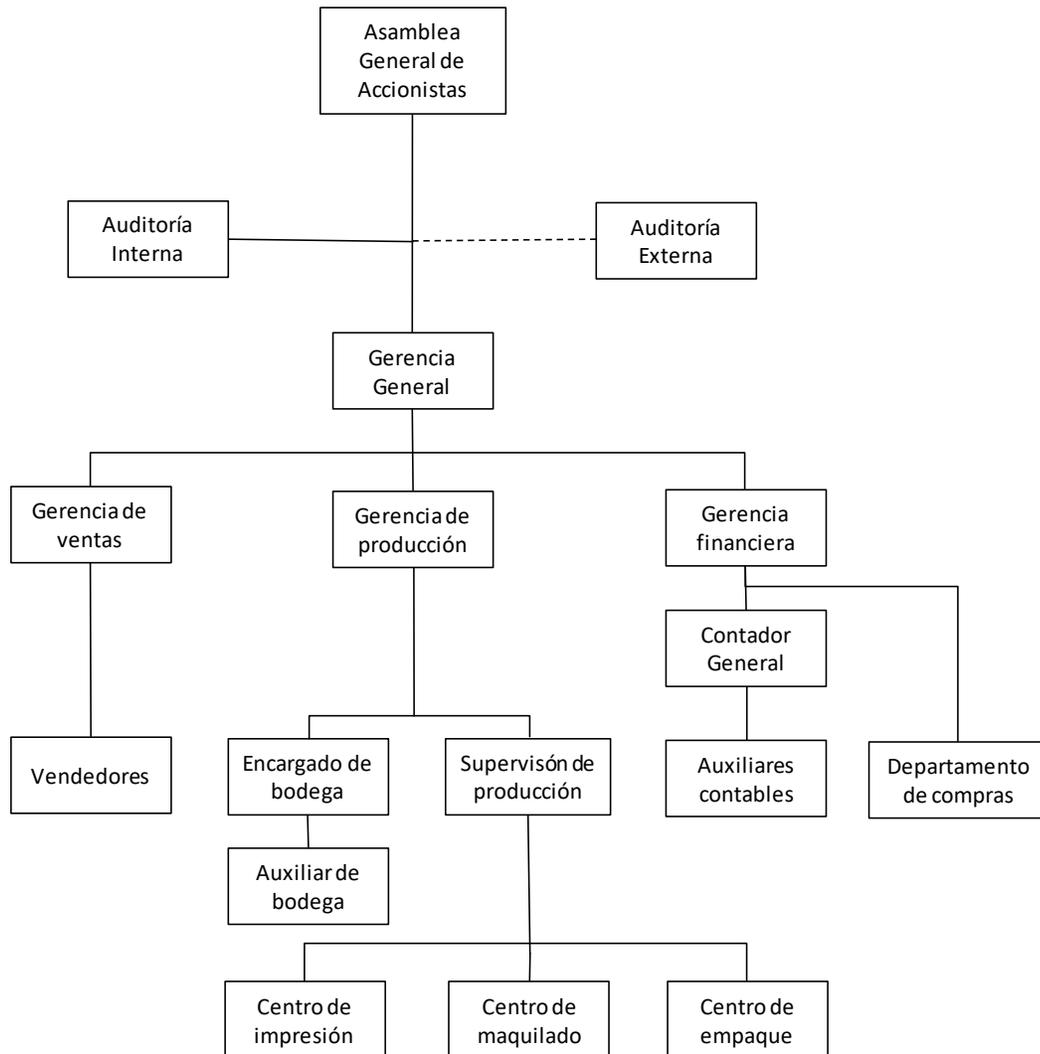
Marco Antonio García Barrios

Figura 1
 Flujograma de producción
 Empresa La Bolsa, S.A.



Fuente: Elaboración propia (con base a la investigación realizada febrero 2018)

Figura 2
Organigrama Sugerido
Empresa La Bolsa S.A.



Fuente: Información proporcionada por la empresa La Bolsa, S.A.

4.6.2 Recopilación de información

REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN

Para: Lic. Marvin Mazariegos / Gerente General
De: García & Asociados, S.A.
Fecha: 05 de febrero 2018
Asunto: Solicitud de información

Con el fin de realizar el diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de producción que comprende el período del 01 al 31 enero 2018 solicitamos de favor proporcionen la siguiente información:

1. Ingresos y egresos de inventario
2. Integración gastos indirectos de fabricación
3. Detalle de las órdenes que fueron producidas
4. Consumo de materia prima de la órdenes que fueron producidas
5. Ingresos y egresos de inventario
6. Gastos de operación realizados
7. Políticas Contables



Marco Antonio García Barrios
Senior de Auditoría

LA BOLSA, S.A.
4ta. Avenida 6-85 zona 6
Ciudad de Guatemala



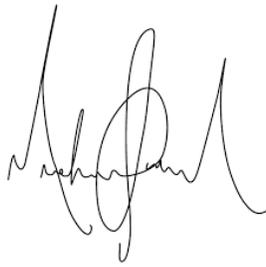
LA BOLSA, S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2017
(Cifras en quetzales)

Activo			
No Corriente			
Maquinaria	2,725,000.00		
Dep. acumulada maquinaria	<u>-1,317,083.33</u>	1,407,916.67	
Equipo de computo	110,000.00		
Dep. acum. equipo de computo	<u>-88,602.25</u>	21,397.75	
Herramientas	36,000.00		
Dep. acumulada herramientas	<u>-21,750.00</u>	14,250.00	
Mobiliario y equipo	65,000.00		
Dep. acum. mobiliario y equipo	<u>-31,416.67</u>	33,583.33	1,477,147.75
Corriente			
Caja y bancos		190,463.81	
Cuentas por cobrar		301,916.22	
Inventario materia Prima		2,201,148.93	
Inventario material de Empaque		<u>19,890.00</u>	2,713,418.96
Total Activo			<u>4,190,566.71</u>
Patrimonio y Pasivo			
Capital suscrito y pagado		2,681,400.00	
Ganancias Acumuladas		834,494.55	
Ganancia del ejercicio		<u>238,248.27</u>	3,754,142.82
Pasivo Corriente			
Proveedores locales		357,163.91	
IVA por pagar		<u>79,259.98</u>	436,423.89
Total Patrimonio y Pasivo			<u>4,190,566.71</u>

LA BOLSA, S.A.
4ta. Avenida 6-85 zona 6
Ciudad de Guatemala



La infrasquita Perito Contador registrado ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, registro número 48,684, CERTIFICA: Que el ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA que antecede, presenta la situación financiera de la empresa La Bolsa, S.A. al 31 de diciembre 2017.



Carlota Hernández
Perito Contador
Registro 46,684



Lic. Marvin Mazariegos
Representante Legal



POLÍTICAS CONTABLES LA BOLSA, S.A.

1. Los gastos indirectos son registrados equitativamente dentro de los tres centros productivos existentes a excepción de los repuestos que son registrados según la máquina que loS utilizó.
2. La distribución por cada lote de los gastos indirectos se realiza de acuerdo a la cantidad de bolsas producidas.
3. La energía eléctrica es registrada 31.31% centro de impresión 62.61% centro de maquilado y 6.08% centro de empaque.
4. La depreciación se registra conforme al centro productivo que pertenezca cada máquina utilizando el método de línea recta.
5. La depreciación de herramientas se distribuye el 80% en el centro de maquilado y el 20% en el centro de impresión.
6. Los salarios son registrados y distribuidos conforme al centro productivo que pertenece el empleado y a según la cantidad de bolsas producida.
7. Los gastos de operación se distribuyen equitativamente dentro del departamento de ventas y administración, a excepción de los sueldos que se registra conforme la cantidad de empleados en cada departamento.

Carlota Hernández
Contadora General

LA BOLSA, S.A.
4ta. Avenida 6-85 zona 6
Ciudad de Guatemala



LA BOLSA, S.A.

Libro de Compras

Del 01 al 31 de enero 2018

(Cifras en Quetzales)

Factura	Proveedor	Concepto	Costo	IVA	Total
M-67519	Industria de Adhesivos, S.A.	Compra de adhesivo	34,074.47	4,088.94	38,163.41
G-9453	Thilmany, S.A.	Compra de papel antigrasa	23,847.70	2,861.72	26,709.42
S-71362	Canfor, S.A.	Compra de papelkraft blanco	61,584.70	7,390.16	68,974.86
C-1964	La Celulosa, S.A.	Compra de papel kraft natural	30,961.37	3,715.36	34,676.73
S-72546	Canfor, S.A.	Compra de papel kraft blanco	3,125.87	375.10	3,500.97
A-3530	Tintas Nacionales, S.A.	Compra de tinta	38,273.76	4,592.86	42,866.62
	Total		191,867.87	23,024.14	214,892.01

Carlota Hernández
Contadora General

LA BOLSA, S.A.
4ta. Avenida 6-85 zona 6
Ciudad de Guatemala



LA BOLSA, S.A.
Gastos indirectos de fabricación
Del 01 al 31 de enero 2018
(Cifras en Quetzales)

Descripción	Impresión	Maquilado	Empaque	Total
Supervisor de Producción	2,200.00	2,200.00	1,600.00	6,000.00
Encargado de Bodega	1,600.00	1,600.00	1,300.00	4,500.00
Auxiliar de Bodega	1,100.00	1,100.00	800.00	3,000.00
Bonificación 37-2001	250.00	250.00	250.00	750.00
Prestaciones Laborales	1,496.46	1,496.46	1,129.98	4,122.90
Reparación y Mantenimiento	2,000.00	2,500.00	750.00	5,250.00
Combustibles y Lubricantes	750.00	750.00	0.00	1,500.00
Repuestos y Accesorios	2,106.29	10,322.63	170.02	12,598.94
Energía Eléctrica	11,325.00	22,650.50	2,200.00	36,175.50
Depreciación Maquinaria	15,000.00	30,000.00	416.67	45,416.67
Depreciación Herramientas	150.00	600.00	0.00	750.00
Placas para impresión	24,978.54	16,593.54	0.00	41,572.08
Total	62,956.29	90,063.13	8,616.67	161,636.09

Carlota Hernández

LA BOLSA, S.A.
4ta. Avenida 6-85 zona 6
Ciudad de Guatemala



LA BOLSA, S.A.
Depreciación de maquinaria
Método de línea recta
Del 01 al 31 de enero 2018
(Cifras en Quetzales)

Descripción	Valor	Depreciación anual	Porcentaje de depreciación Decreto 10-2012	Depreciación mensual
Impresión				
2 imprentas	900,000.00	180,000.00	20%	15,000.00
Maquilado				
6 máquinas	1,800,000.00	360,000.00	20%	30,000.00
Empaque				
5 máquinas	25,000.00	5,000.00	20%	416.67
Herramientas	<u>36,000.00</u>	<u>9,000.00</u>	25%	<u>750.00</u>
Total	2,761,000.00	554,000.00		46,166.67

Carlota Hernández
Contadora General

LA BOLSA, S.A.
4ta. Avenida 6-85 zona 6
Ciudad de Guatemala



La Bolsa, S.A.
Compras de materia Prima
Del 01 al 31 de enero 2018
(Cifras en Quetzales)

Código	Materia Prima	Unidad de medida	Ingreso de unidades	Costo Unitario	Costo Total
GOM	Adhesivo	Libra	10,278	3.32	34,074.47
PBA-0914	Papel Blanco 9 1/4" Antigrasa	Libra	3,695	5.99	22,148.91
PBA-0013	Papel Blanco 13" Antigrasa	Libra	273	6.22	1,698.79
PKB-0014	Papel Kraft Blanco 14"	Libra	14,766	4.38	64,710.57
PKN-0914	Papel Kraft Natural 9 1/4"	Libra	80	2.88	229.95
PKN-0012	Papel Kraft Natural 12"	Libra	4,556	2.86	13,018.40
PKN-0016	Papel Kraft Natural 16"	Libra	2,335	2.88	6,734.78
PKN-0020	Papel Kraft Natural 20"	Libra	691	3.57	2,466.91
PKN-0021	Papel Kraft Natural 21"	Libra	2,380	3.58	8,511.33
TIN-AMA	Tinta Amarillo	Libra	1,476	15.92	23,500.96
TIN-AZU	Tinta Azul	Libra	269	19.31	5,188.03
TIN-DOR	Tinta Dorado	Libra	44	20.16	888.75
TIN-NAR	Tinta Naranja	Libra	19	39.97	767.87
TIN-NEG	Tinta Negro	Libra	184	12.31	2,262.85
TIN-ROJ	Tinta Rojo	Libra	16	19.32	305.71
TIN-VER	Tinta Verde	Libra	293	16.70	4,891.06
TIN-VIO	Tinta Violeta	Libra	10	48.13	468.53
	Total		41,364		191,867.87

Carlota Hernández
Contadora General

LA BOLSA, S.A.
4ta. Avenida 6-85 zona 6
Ciudad de Guatemala



La Bolsa, S.A.
Egresos de materia Prima
Del 01 al 31 de enero 2018
(Cifras en Quetzales)

Código	Materia Prima	Unidad de medida	Egreso de unidades	Costo Unitario	Costo Total
GOM	Adhesivo	Libra	7,159	3.29	23,533.17
PBA-0914	Papel Blanco 9 1/4" Antigrasa	Libra	3,248	5.99	19,469.85
PBA-1014	Papel Blanco 10 1/4" Antigrasa	Libra	271	6.22	1,685.57
PBA-1714	Papel Blanco 17 1/4" Antigrasa	Libra	17,595	4.39	77,271.72
PKB-0014	Papel Kraft Blanco 14"	Libra	94,411	4.23	399,726.74
PKB-1612	Papel Kraft Blanco 16 1/2"	Libra	8,667	4.07	35,281.18
PKB-1712	Papel Kraft Blanco 17 1/2"	Libra	5,932	4.35	25,795.89
PKB-2014	Papel Kraft Blanco 20 1/4"	Libra	7,118	3.63	25,816.83
PKB-3612	Papel Kraft Blanco 36 1/2"	Libra	14,784	4.32	63,874.27
PKE-2030	Papel Kraft 20 X 30" (Empaque)	Pliego	6,627	0.28	1,826.73
PKE-2048	Papel Kraft 20 X 48" (Empaque)	Pliego	15,399	0.44	6,786.57
PKE-2534	Papel Kraft 25 X 34" (Empaque)	Pliego	1,134	0.52	593.01
PKE-2554	Papel Kraft 25 X 54" (Empaque)	Pliego	810	0.60	483.50
PKE-2560	Papel Kraft 25 X 60" (Empaque)	Pliego	725	0.58	417.80
PKN-0914	Papel Kraft Natural 9 1/4"	Libra	1,202	2.88	3,462.43
PKN-0012	Papel Kraft Natural 12"	Libra	1,928	2.86	5,509.62
PKN-1334	Papel Kraft Natural 13 3/4"	Libra	5,951	2.89	17,227.19
PKN-0016	Papel Kraft Natural 16"	Libra	19,679	2.88	56,759.91
PKN-0020	Papel Kraft Natural 20"	Libra	6,030	3.57	21,527.45

LA BOLSA, S.A.
4ta. Avenida 6-85 zona 6
Ciudad de Guatemala



La Bolsa, S.A.
Egresos de materia Prima
Del 01 al 31 de enero 2018
(Cifras en Quetzales)

Código	Materia Prima	Unidad de medida	Egreso de unidades	Costo Unitario	Costo Total
PKN-2134	Papel Kraft Natural 21 3/4"	Libra	4,771	2.86	13,629.95
PKN-2734	Papel Kraft Natural 27 3/4"	Libra	12,744	3.72	47,418.30
PKN-3212	Papel Kraft Natural 32 1/2"	Libra	4,919	2.85	14,016.87
TIN-AMA	Tinta Amarillo	Libra	1,076	15.92	17,130.55
TIN-AZU	Tinta Azul	Libra	326	19.31	6,295.67
TIN-BLA	Tinta Blanco	Libra	127	13.52	1,717.06
TIN-CAF	Tinta Café	Libra	186	15.95	2,967.12
TIN-DOR	Tinta Dorado	Libra	11	20.16	221.75
TIN-NAR	Tinta Naranja	Libra	157	39.97	6,275.27
TIN-NEG	Tinta Negro	Libra	122	12.31	1,501.35
TIN-ROJ	Tinta Rojo	Libra	864	19.32	16,691.02
TIN-VER	Tinta Verde	Libra	463	16.70	7,731.75
TIN-VIO	Tinta Violeta	Libra	6	48.13	288.78
	Total		244,442		922,934.87

Carlota Hernández
Contadora General

LA BOLSA, S.A.
4ta. Avenida 6-85 zona 6
Ciudad de Guatemala



La Bolsa, S.A.
Órdenes de Producción
Del 01 al 31 de enero 2018

No.	ORDEN DE PRODUCCIÓN	TAMAÑO EN PULGADAS	TIPO DE PAPEL	BOLSAS PRODUCIDAS
1	160601	9 ¼	Antigrasa	227,000
2	160602	14	Blanco	1,299,000
3	160603	20	Natural	201,000
4	160604	14	Blanco	300,500
5	160605	12	Natural	202,500
6	160606	13 ¾	Natural	456,500
7	160607	16	Natural	441,000
8	160608	9 ¼	Natural	232,000
9	160609	36 ½	Blanco	387,600
10	160610	14	Blanco	300,500
11	160611	14	Blanco	2,043,500
12	160612	27 ¾	Natural	363,500
13	160613	16 ½	Blanco	403,500
14	160614	9 ¼	Blanco	202,000
15	160615	16	Natural	744,500
16	160616	9 ¼	Antigrasa	200,500
17	160617	21 ¾	Natural	310,000
18	160618	9 ¼	Antigrasa	344,500
19	160619	17 ¼	Blanco	1,111,000
20	160620	16 ½	Blanco	647,500

Lic. Carlos Quintanilla
Gerente de Ventas

LA BOLSA, S.A.
4ta. Avenida 6-85 zona 6
Ciudad de Guatemala

La Bolsa, S.A.



Consumo de materia prima por órdenes

Del 01 al 31 de enero 2018

(Expresado en libras)

Código de Materia Prima	160601	160602	160603	160604	160605	160606
GOM	64.09	957.71	287.01	170.38	96.47	423.31
PBA-0914	317.00					
PBA-1014	271.00					
PKB-0014		30,517.75		7,276.84		
PKE-2030		6,627.00				
PKE-2048	381.79			505.41	340.58	767.78
PKE-2554			810.00			
PKN-0012					1,928.00	
PKN-1334						5,951.00
PKN-0020			6,030.00			
TIN-AMA	25.50	106.74	39.91	24.69		
TIN-AZU	30.70		3.54			
TIN-NAR	1.72					
TIN-NEG	7.98					
TIN-ROJ	30.27	218.10	25.97			
TIN-VER		55.94	26.57	37.41		
Total	1,130.05	38,483.24	7,223.00	8,014.73	2,365.05	7,142.09

Carlota Hernández
Contadora General

Lic. Carlos Quintanilla
Gerente de Ventas

José Gómez
Cotización

LA BOLSA, S.A.
4ta. Avenida 6-85 zona 6
Ciudad de Guatemala

La Bolsa, S.A.



Consumo de materia prima por órdenes
Del 01 al 31 de enero 2018
(Expresado en libras)

Código de Materia Prima	160607	160608	160609	160610	160611	160612
GOM	270.32	58.26	315.82	183.75	1,336.34	376.40
PKB-0014				7,693.82	48,922.59	
PKB-3612			14,784.00			
PKE-2048	741.70	390.18		505.41	3,436.92	
PKE-2534			1,134.00			
PKE-2560						725.00
PKN-0914		1,202.00				
PKN-0016	6,464.09					
PKN-2734						12,744.00
TIN-AMA			81.42	24.69	363.24	
TIN-AZU			129.50	5.29	156.97	
TIN-DOR			11.00			
TIN-NAR			8.16			
TIN-NEG					41.57	
TIN-ROJ				37.27	276.17	
TIN-VER			35.09	34.21	155.05	
TIN-VIO			6.00			
Total	7,476.11	1,650.44	16,504.99	8,484.44	54,688.85	13,845.40

Carlota Hernández
Contadora General

Lic. Carlos Quintanilla
Gerente de Ventas

José Gómez
Cotización

LA BOLSA, S.A.
4ta. Avenida 6-85 zona 6
Ciudad de Guatemala



La Bolsa, S.A.

Consumo de materia prima por órdenes

Del 01 al 31 de enero 2018

(Expresado en libras)

Código de Materia Prima	160613	160614	160615	160616	160617	160618
GOM	251.12	49.14	582.39	49.57	267.15	224.04
PBA-0914		421.00		408.00		2,102.00
PKB-1612	2,991.16					
PKB-2014	7,118.00					
PKE-2048	678.62	339.74	1,476.01	337.22	780.85	1,759.23
PKN-0016			13,214.91			
PKN-2134					4,771.00	
PKN-3212					4,919.00	
TIN-AMA	33.16	3.32		61.28		107.17
TIN-BLA					24.73	102.27
TIN-CAF	186.00					
TIN-NAR	45.75					51.27
TIN-NEG		18.96		2.99	4.20	17.35
TIN-ROJ		31.90	19.75	26.74	0.73	48.95
TIN-VER				18.15		
Total	11,303.81	864.06	15,293.06	903.95	10,767.66	4,412.28

Carlota Hernández
Contadora General

Lic. Carlos Quintanilla
Gerente de Ventas

José Gómez
Cotización

LA BOLSA, S.A.
4ta. Avenida 6-85 zona 6
Ciudad de Guatemala



La Bolsa, S.A.
Consumo de materia prima por órdenes
Del 01 al 31 de enero 2018
(Expresado en libras)

Código de Materia Prima	160619	160620
GOM	740.16	455.55
PBA-1714	17,595.00	
PKB-1612		5,675.84
PKB-1712		5,932.00
PKE-2048	1,868.56	1,089.00
TIN-AMA	204.88	
TIN-NAR		50.10
TIN-NEG	28.94	
TIN-ROJ	148.15	
TIN-VER	100.58	
Total	20,686.27	13,202.49

Carlota Hernández
Contadora General

Lic. Carlos Quintanilla
Gerente de Ventas

José Gómez
Cotización

LA BOLSA, S.A.
4ta. Avenida 6-85 zona 6
Ciudad de Guatemala



La Bolsa, S.A.
Pago de Mano de Obra Directa
Del 01 al 31 de enero 2018
(Expresado en quetzales)

Trabajador	Salario base	Bonificación Decreto 37-2001	Descuento IGSS	Líquido a recibir
Figuroa Urbina, Jorge Antonio	3,250.00	250.00	156.98	3,343.02
Martínez, Cristóbal Alberto	3,250.00	250.00	156.98	3,343.02
Rodríguez Letona, Francisco Javier	2,750.00	250.00	132.83	2,867.17
Blanco Herrera, Luis Raúl	2,750.00	250.00	132.83	2,867.17
Subtotal centro de impresión	12,000.00	1,000.00	579.62	12,420.38
Hernández, Rodrigo Humberto	3,000.00	250.00	144.90	3,105.10
López Estin, Juan Jorge	3,000.00	250.00	144.90	3,105.10
Palencia Cano, Hugo Leonel	3,000.00	250.00	144.90	3,105.10
Pérez Llamas, Faustino	3,000.00	250.00	144.90	3,105.10
Palacios, Felipe Alejandro	3,000.00	250.00	144.90	3,105.10
Rivera Hernández, Rudy Aníbal	3,000.00	250.00	144.90	3,105.10
Pacheco, Ricardo Antonio	2,750.00	250.00	132.83	2,867.17
Orellana, Rodrigo Santos	2,750.00	250.00	132.83	2,867.17
Pacheco, David Alberto	2,750.00	250.00	132.83	2,867.17
Díaz Garcia, Edgar Leonel	2,750.00	250.00	132.83	2,867.17
Argueta Chávez, José Domingo	2,750.00	250.00	132.83	2,867.17
Sandoval López, Carlos Roberto	2,750.00	250.00	132.83	2,867.17
Subtotal centro de impresión	34,500.00	3,000.00	1,666.38	35,833.62
Gómez Escobar, María Teresa	2,750.00	250.00	132.83	2,867.17
Meza López, Elsa Del Carmen	2,750.00	250.00	132.83	2,867.17
Castañeda, Glenda Maricela	2,750.00	250.00	132.83	2,867.17
De León, Carmen Rosa	2,750.00	250.00	132.83	2,867.17
Aldana, Edna Patricia	2,750.00	250.00	132.83	2,867.17
Subtotal centro de empaque	13,750.00	1,250.00	664.15	14,335.85
TOTAL	60,250.00	5,250.00	2,910.15	62,589.85

LA BOLSA, S.A.
4ta. Avenida 6-85 zona 6
Ciudad de Guatemala



La Bolsa, S.A.

Gastos de Operación

Del 01 al 31 de enero 2018

(Expresado en Quetzales)

Descripción	Total
Sueldos	32,500.00
Bonificación 37-2001	2,000.00
Teléfono	1,100.00
Internet	550.00
Electricidad	1,800.00
Combustibles y lubricantes	2,800.00
Servicio de agua	550.00
Útiles de oficina	750.00
Gastos varios	850.00
Comisiones sobre ventas	22,500.00
Depreciación mobiliario y equipo	1,083.33
Depreciación equipo de computación	3,055.25
Total	<u>69,538.58</u>

Carlota Hernández
Contadora General

LA BOLSA, S.A.
4ta. Avenida 6-85 zona 6
Ciudad de Guatemala



La Bolsa, S.A.
Nomenclatura Contable

Cuenta	Descripción
1	ACTIVO
10	Activo Corriente
1010	Caja y bancos
101001	Caja chica
101002	Bancos locales
1012	Impuestos por cobrar
10120001	IVA por cobrar bienes
10120002	IVA por cobrar servicios
10120004	IVA retenciones
10120005	IVA exenciones
10120006	ISO
1013	Inventario
10130001	Materia prima
10130002	Material de empaque
10130003	Producto terminado
1014	Anticipos
10140001	Anticipos a proveedores
10130002	Anticipos y préstamos
1015	Clientes
10150001	Cuentas por cobrar
11	Activo No Corriente
1111	Activos fijos
11110001	Equipo de computo
11110002	Depreciación acumulada equipo de computo
11110003	Mobiliario y equipo

LA BOLSA, S.A.
 4ta. Avenida 6-85 zona 6
 Ciudad de Guatemala



Cuenta	Descripción
11110004	Depreciación acumulada mobiliario y equipo
11110005	Herramientas y accesorios
11110006	Depreciación acumulada herramientas y accesorios
11110007	Maquinaria
11110008	Depreciación acumulada maquinaria
11110009	Vehículos
11110010	Depreciación acumulada vehículos
2	Pasivo
20	Pasivo Corriente
2010	Cuentas por pagar
20100001	Proveedores locales
20100002	Acreedores
20100003	Préstamo bancario corto plazo
20100004	Nomina por pagar
20100005	Otras cuentas por pagar
20100006	IGSS por pagar
20100007	Prestaciones laborales por pagar
2011	Impuestos por pagar
20110001	ISR retenciones domiciliados
20110002	ISR asalariados por pagar
20110003	ISR no domiciliados por pagar
20110004	ISR trimestral por pagar
20110005	IVA por pagar
20110006	Otros impuestos por pagar
2013	Anticipos clientes
20130001	Anticipos clientes quetzales
21	Pasivo No Corriente
2110	Préstamos a largo plazo
21100001	Préstamo bancario a largo plazo

LA BOLSA, S.A.
 4ta. Avenida 6-85 zona 6
 Ciudad de Guatemala



Cuenta	Descripción
2111	Documentos por pagar a largo plazo
21110001	Documentos por pagar a largo plazo
3010	Capital autorizado, suscrito y pagado
30100001	Capital autorizado
30100002	Acciones por suscribir
30100003	Suscriptores de acciones
3011	Utilidades retenidas
30110001	Utilidades retenidas
30110002	Reserva legal
3012	Resultado del ejercicio
30120001	Utilidad del ejercicio
30120002	Perdida del ejercicio
4	Ingresos
4010	Ingresos
40100001	Bolsa de papel kraft blanco
40100002	Bolsa de papel kraft natural
40100003	Bolsa de papel antigrasa
4011	Otros ingresos
40110001	Otros ingresos
5	Costo y gastos
50	Costo de producción
5010	Centro de impresión
50100001	Materia prima
50100002	Mano de obra
50100003	Gastos indirectos de fabricación
50100004	Bonificación 37-2001
5011	Centro de maquilado
50110001	Materia prima
50110002	Mano de obra
50110003	Gastos indirectos de fabricación

LA BOLSA, S.A.
 4ta. Avenida 6-85 zona 6
 Ciudad de Guatemala



Cuenta	Descripción
50110004	Bonificación 37-2001
5012	Centro de empaque
50120001	Materia prima
50120002	Mano de obra
50120003	Gastos indirectos de fabricación
50120004	Bonificación 37-2001
51	Gastos indirectos
5110	Gastos indirectos de fabricación
51100001	Salarios ordinarios
51100002	Salarios extraordinarios
51100003	Bonificación 37-2001
51100004	Prestaciones laborales
51100005	Atención a empleados
51100006	Teléfonos y celulares
51100007	Energía eléctrica
51100008	Agua potable
51100009	Internet
51100010	Mantenimiento de oficinas
51100011	Mantenimiento de maquinaria y equipo
51100012	Depreciación herramientas y accesorios
51100013	Depreciación maquinaria
51100014	Depreciación vehículos
51100015	Mantenimiento otros
51100016	Combustibles y lubricantes
51100017	Papelería y útiles
51100018	Suministros de limpieza e higiene
51100019	Imprenta
51100020	Gastos varios
6	Gastos de operación
60	Gastos de operación

LA BOLSA, S.A.
 4ta. Avenida 6-85 zona 6
 Ciudad de Guatemala



Cuenta	Descripción
6010	Gastos de administración
60100001	Salarios ordinarios
60100002	Bonificación 37-2001
60100003	Prestaciones laborales
60100004	Atención a empleados
60100005	Depreciación equipo de computo
60100006	Depreciación mobiliario y equipo
60100007	Teléfonos y celulares
60100008	Energía eléctrica
60100009	Agua potable
60100010	Internet
60100011	Mantenimiento de equipo de computo
60100012	Mantenimiento de mobiliario y equipo
60100013	Mantenimiento otros
60100014	Combustibles y lubricantes
60100015	Papelería y útiles
60100016	Gastos varios
60100017	Impuesto Sobre Productos Financieros
60100018	Impuesto Sobre la Renta
60100019	Impuesto Único Sobre Inmuebles
60100020	Otros impuestos
6011	Gastos de ventas
60110001	Salarios ordinarios
60110002	Bonificación 37-2001
60110003	Prestaciones laborales
60110004	Atención a empleados
60110005	Depreciación equipo de computo
60110006	Depreciación mobiliario y equipo
60110007	Teléfonos y celulares
60110008	Energía eléctrica

LA BOLSA, S.A.
4ta. Avenida 6-85 zona 6
Ciudad de Guatemala



Cuenta	Descripción
60110009	Agua potable
60110010	Internet
60110011	Mantenimiento de equipo de computo
60110012	Mantenimiento de mobiliario y equipo
60110013	Mantenimiento otros
60110014	Combustibles y lubricantes
60110015	Papelería y útiles
60110016	Gastos varios
60110017	Comisiones sobre ventas
7	Costo de ventas
7010	Costo de ventas
70100001	Bolsas de papel



Carlota Hernández
Contadora General



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
16 Calle 8-90 zona 4
Ciudad de Guatemala
Guatemala, C.A.

LA BOLSA, S.A.
DEL 01 AL 31 DE FEBRERO 2018

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR
ÓRDENES ESPECÍFICAS DE PRODUCCIÓN

ELABORADO POR
GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
AUDITORES Y CONSULTORES



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

4.7 Diseño del sistema de costos por órdenes de producción

De acuerdo a la información recabada y solicitada se procede a diseñar el sistema de costos por órdenes específicas de producción para la empresa La Bolsa, S.A. Se realizará las cédulas de elementos reales, distribución de tiempo por porcentaje y por horas para el cálculo de la mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación, así mismo se realizara la cédula de distribución de materia prima. Serán de utilidad para la correcta distribución de los elementos del costo dentro de las órdenes que fueron fabricadas durante el mes de enero 2018 y que serán utilizadas para meses posteriores.

4.7.1 Cédula de elementos reales mano de obra directa

Concepto	Impresión	Maquilado	Empaque
Días trabajados	20	20	20
Horas diarias	8	8	8
Horas fábrica	160	160	160
Número de obreros	4	12	5
Horas hombre	640	1920	800
Tiempo improductivo 4%	25.6	76.8	32
Tiempo efectivo 96%	614.40	1,843.20	768.00
Pago Mano de Obra Directa	Q. 13,000.00	Q. 37,500.00	Q. 15,000.00
CHH MOD	21.16	20.35	19.53

Ver página 50 y 85

Al multiplicar los días trabajados por las horas diarias se obtienen las horas fábrica, luego son multiplicadas por el número de empleado para obtener las horas hombre, y el tiempo efectivo se obtiene de restar a las horas hombre el tiempo improductivo, el costo hora hombre mano de obra directa se obtiene de dividir lo pagado en mano de obra directa dentro del tiempo efectivo.



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

4.7.2 Cédula de distribución de tiempo por porcentaje

No.	Orden de Producción	Bolsas Producidas	Impresión	Maquilado	Empaque
1	160601	227,000	2.60%	2.18%	2.18%
2	160602	1,299,000	14.89%	12.47%	12.47%
3	160603	201,000	2.30%	1.93%	1.93%
4	160604	300,500	3.45%	2.88%	2.88%
5	160605	202,500		1.94%	1.94%
6	160606	456,500		4.38%	4.38%
7	160607	441,000		4.23%	4.23%
8	160608	232,000		2.23%	2.23%
9	160609	387,600	4.44%	3.72%	3.72%
10	160610	300,500	3.45%	2.88%	2.88%
11	160611	2,043,500	23.42%	19.61%	19.61%
12	160612	363,500		3.49%	3.49%
13	160613	403,500	4.63%	3.87%	3.87%
14	160614	202,000	2.32%	1.94%	1.94%
15	160615	744,500	8.54%	7.15%	7.15%
16	160616	200,500	2.30%	1.92%	1.92%
17	160617	310,000	3.55%	2.98%	2.98%
18	160618	344,500	3.95%	3.31%	3.31%
19	160619	1,111,000	12.74%	10.66%	10.66%
20	160620	647,500	7.42%	6.22%	6.22%
	Total	10,418,100	100.00%	100.00%	100.00%

Ver página 50 y 80

Se realiza la distribución del tiempo efectivo laborado expresado en porcentajes en referencia a la cantidad de bolsas producidas durante enero 2018, el factor de división del centro de impresión corresponden a 8,722,500 bolsas debido a que las órdenes 160605, 160606, 160607, 160608 y 160612 por su naturaleza no fueron impresas en el centro de impresión.



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

4.7.3 Cédula de distribución del tiempo

No.	Orden de Producción	Impresión	Maquilado	Empaque
1	160601	15.99	40.16	16.73
2	160602	91.50	229.82	95.76
3	160603	14.16	35.56	14.82
4	160604	21.17	53.17	22.15
5	160605		35.83	14.93
6	160606		80.77	33.65
7	160607		78.02	32.51
8	160608		41.05	17.10
9	160609	27.30	68.58	28.57
10	160610	21.17	53.17	22.15
11	160611	143.93	361.54	150.64
12	160612		64.31	26.80
13	160613	28.42	71.39	29.75
14	160614	14.23	35.74	14.89
15	160615	52.44	131.72	54.88
16	160616	14.12	35.47	14.78
17	160617	21.84	54.85	22.85
18	160618	24.27	60.95	25.40
19	160619	78.26	196.55	81.90
20	160620	45.60	114.55	47.74
	Total	614.40	1,843.20	768.00

Ver página 94 y 95

La distribución del tiempo se realizó utilizando la cédula de elementos reales Mano de Obra Directa y la de distribución del tiempo por porcentaje, multiplicando las horas efectivas laboradas por el porcentaje correspondiente a cada orden, dando como resultado la cantidad de horas hombre utilizadas por cada centro productivo en cada orden producida.



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

4.7.4 Cédula de valuación mano de obra directa

No.	Orden de Producción	Impresión (Q.)	Maquilado (Q.)	Empaque (Q.)	Total (Q.)
1	160601	338.32	817.09	326.84	1,482.25
2	160602	1,936.01	4,675.76	1,870.30	8,482.07
3	160603	299.57	723.50	289.40	1,312.47
4	160604	447.86	1,081.65	432.66	1,962.17
5	160605		728.90	291.56	1,020.46
6	160606		1,643.17	657.27	2,300.44
7	160607		1,587.38	634.95	2,222.33
8	160608		835.09	334.03	1,169.12
9	160609	577.67	1,395.16	558.07	2,530.90
10	160610	447.86	1,081.65	432.66	1,962.17
11	160611	3,045.58	7,355.59	2,942.24	13,343.41
12	160612		1,308.42	523.37	1,831.79
13	160613	601.37	1,452.40	580.96	2,634.73
14	160614	301.06	727.10	290.84	1,319.00
15	160615	1,109.59	2,679.83	1,071.93	4,861.35
16	160616	298.82	721.70	288.68	1,309.20
17	160617	462.02	1,115.85	446.34	2,024.21
18	160618	513.44	1,240.03	496.01	2,249.48
19	160619	1,655.81	3,999.05	1,599.62	7,254.48
20	160620	965.02	2,330.68	932.27	4,227.97
	Total	13,000.00	37,500.00	15,000.00	65,500.00

Ver página 94 y 96

El cálculo se realiza con base en la cédula de distribución del tiempo y la de elementos reales. Para la orden 160601 se multiplica las horas hombre necesarias Q. 15.99 por el CHH MOD del centro productivo de impresión que es igual a Q. 21.16 dando como resultado Q. 338.32.



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

4.7.5 Cédula de elementos reales gastos indirectos de fabricación

Concepto	Impresión	Maquilado	Empaque
Días trabajados	20	20	20
Horas diarias	8	8	8
Horas fábrica	160	160	160
Número de obreros	4	12	5
Horas hombre	640	1,920	800
Tiempo improductivo 4%	25.6	76.8	32
Tiempo efectivo 96%	614.40	1,843.20	768.00
Pago gastos indirectos de fabricación	Q. 62,956.29	Q. 90,063.13	Q. 8,616.67
CHH GIF	102.47	48.86	11.22

Ver página 50 y 75

Las horas fábrica son el resultado de multiplicar los días trabajados por las horas diarias, las horas hombre es el resultado de multiplicar las horas fábrica por el número de empleados, y el tiempo efectivo se obtiene de restar a las horas hombre el tiempo improductivo, el costo hora hombre gastos indirectos de fabricación (CHH GIF) se obtiene de dividir lo pagado en gastos indirectos de fabricación dentro del tiempo efectivo.



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

4.7.6 Cédula de valuación gastos indirectos de fabricación

No.	Orden de Producción	Impresión (Q.)	Maquilado (Q.)	Empaque (Q.)	Total (Q.)
1	160601	1,638.40	1,962.39	187.75	3,788.54
2	160602	9,375.67	11,229.69	1,074.39	21,679.75
3	160603	1,450.74	1,737.62	166.24	3,354.60
4	160604	2,168.89	2,597.78	248.54	5,015.21
5	160605		1,750.59	167.49	1,918.08
6	160606		3,946.38	377.56	4,323.94
7	160607		3,812.39	364.75	4,177.14
8	160608		2,005.61	191.88	2,197.49
9	160609	2,797.54	3,350.74	320.59	6,468.87
10	160610	2,168.89	2,597.78	248.54	5,015.21
11	160611	14,749.17	17,665.80	1,690.13	34,105.10
12	160612		3,142.41	300.65	3,443.06
13	160613	2,912.30	3,488.21	333.73	6,734.24
14	160614	1,457.96	1,746.26	167.07	3,371.29
15	160615	5,373.51	6,436.11	615.77	12,425.39
16	160616	1,447.13	1,733.30	165.83	3,346.26
17	160617	2,237.46	2,679.91	256.40	5,173.77
18	160618	2,486.47	2,978.16	284.93	5,749.56
19	160619	8,018.76	9,604.45	918.89	18,542.10
20	160620	4,673.40	5,597.55	535.54	10,806.49
	Total	62,956.29	90,063.13	8,616.67	161,636.09

Ver página 50, 96 y 98

El cálculo se realiza con base en la cédula de distribución del tiempo y la de elementos reales. Para la orden 160601 se multiplica las horas hombre necesarias Q. 15.99 por el CHH GIF del centro productivo de impresión que es igual a Q. 102.47 dando como resultado Q. 1,638.40.



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

4.7.7 Cédula de distribución de materia prima

Orden de Producción	Impresión (Q.)	Maquilado (Q.)	Empaque (Q.)	Total (Q.)
160601	5,336.44	210.69	168.26	5,715.39
160602	136,055.93	3,148.21	1,826.73	141,030.87
160603	23,176.38	943.47	483.50	24,603.35
160604	31,827.20	560.09	222.74	32,610.03
160605		5,826.73	150.10	5,976.83
160606		18,618.69	338.37	18,957.06
160607		19,532.89	326.88	19,859.77
160608		3,653.95	171.96	3,825.91
160609	69,094.13	1,038.18	593.01	70,725.32
160610	34,361.46	604.02	222.74	35,188.22
160611	224,383.91	4,392.85	1,514.70	230,291.46
160612		48,655.62	417.80	49,073.42
160613	43,316.57	825.49	299.08	44,441.14
160614	3,426.10	161.55	149.73	3,737.38
160615	38,497.19	1,914.43	650.50	41,062.12
160616	4,277.81	162.96	148.62	4,589.39
160617	28,046.96	878.17	344.13	29,269.26
160618	18,897.64	736.48	775.32	20,409.44
160619	85,431.20	2,433.07	823.50	88,687.77
160620	50,903.34	1,497.48	479.94	52,880.76
Total	797,032.24	115,795.02	10,107.61	922,934.87

Ver página 78, 79, 81, 82, 83 y 84

La distribución de la materia prima se realizó multiplicando los consumos trasladados en libras por el costo unitario consignado en los egresos de materia prima. Para la orden 160601 se multiplican las materias primas egresadas correspondiente al centro de impresión correspondiente a 1,130.05 libras, se multiplica por el costo unitario para globalizarlas por centro productivo y da como resultado Q. 5,336.44.

4.7.8 Valorización órdenes de producción



LA BOLSA, S.A.

GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.

Valorización órdenes de producción
Del 01 al 31 de enero 2018
(Cifras en Quetzales)

16 Calle 8-90 zona 4
Ciudad de Guatemala
Guatemala, C.A.

Concepto	Orden 160601	Orden 160602	Orden 160603	Orden 160604	Orden 160605	Orden 160606
Impresión						
Materia prima	5,336.44	136,055.93	23,176.38	31,827.20		
MOD	338.32	1,936.01	299.57	447.86		
GIF	1,638.40	9,375.67	1,450.74	2,168.89		
Total	7,313.16	147,367.61	24,926.69	34,443.95		
Maquilado						
Materia prima	210.69	3,148.21	943.47	560.09	5,826.73	18,618.69
MOD	817.09	4,675.76	723.50	1,081.65	728.90	1,643.17
GIF	1,962.39	11,229.69	1,737.62	2,597.78	1,750.59	3,946.38
Total	2,990.17	19,053.66	3,404.59	4,239.52	8,306.22	24,208.24
Empaque						
Materia prima	168.26	1,826.73	483.50	222.74	150.10	338.37
MOD	326.84	1,870.30	289.40	432.66	291.56	657.27
GIF	187.75	1,074.39	166.24	248.54	167.49	377.56
Total	682.85	4,771.42	939.14	903.94	609.15	1,373.20
Costo total de producción	10,986.18	171,192.69	29,270.42	39,587.41	8,915.37	25,581.44
Producción real	227,000.00	1,299,000.00	201,000.00	300,500.00	202,500.00	456,500.00
Costo por millar	48.40	131.79	145.62	131.74	44.03	56.04



LA BOLSA, S.A.
 Valorización órdenes de producción
 Del 01 al 31 de enero 2018
 (Cifras en Quetzales)

GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

Concepto	Orden 160607	Orden 160608	Orden 160609	Orden 160610	Orden 160611	Orden 160612
Impresión						
Materia prima			69,094.13	34,361.46	224,383.91	
MOD			577.67	447.86	3,045.58	
GIF			2,797.54	2,168.89	14,749.17	
Total			72,469.34	36,978.21	242,178.66	
Maquilado						
Materia prima	19,532.89	3,653.95	1,038.18	604.02	4,392.85	48,655.62
MOD	1,587.38	835.09	1,395.16	1,081.65	7,355.59	1,308.42
GIF	3,812.39	2,005.61	3,350.74	2,597.78	17,665.80	3,142.41
Total	24,932.66	6,494.65	5,784.08	4,283.45	29,414.24	53,106.45
Empaque						
Materia prima	326.88	171.96	593.01	222.74	1,514.70	417.80
MOD	634.95	334.03	558.07	432.66	2,942.24	523.37
GIF	364.75	191.88	320.59	248.54	1,690.15	300.65
Total	1,326.58	697.87	1,471.67	903.94	6,147.09	1,241.82
Costo total de producción	26,259.24	7,192.52	79,725.09	42,165.60	277,739.99	54,348.27
Producción real	441,000.00	232,000.00	387,600.00	300,500.00	2,043,500.00	363,500.00
Costo por millar	59.54	31.00	205.69	140.32	135.91	149.51



LA BOLSA, S.A.
 Valorización órdenes de producción
 Del 01 al 31 de enero 2018
 (Cifras en Quetzales)

GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

Concepto	Orden 160613	Orden 160614	Orden 160615	Orden 160616	Orden 160617	Orden 160618
Impresión						
Materia prima	43,316.57	3,426.10	38,497.19	4,277.81	28,046.96	18,897.64
MOD	601.37	301.06	1,109.59	298.82	462.02	513.44
GIF	2,912.30	1,457.96	5,373.51	1,447.13	2,237.46	2,486.47
Total	46,830.24	5,185.12	44,980.29	6,023.76	30,746.44	21,897.55
Maquilado						
Materia prima	825.49	161.55	1,914.43	162.96	878.17	736.48
MOD	1,452.40	727.10	2,679.83	721.70	1,115.85	1,240.03
GIF	3,488.21	1,746.26	6,436.11	1,733.30	2,679.91	2,978.16
Total	5,766.10	2,634.91	11,030.37	2,617.96	4,673.93	4,954.67
Empaque						
Materia prima	299.08	149.73	650.50	148.62	344.13	775.32
MOD	580.96	290.84	1,071.93	288.68	446.34	496.01
GIF	333.73	167.07	615.77	165.83	256.40	284.93
Total	1,213.77	607.64	2,338.20	603.13	1,046.87	1,556.26
Costo total de producción	53,810.11	8,427.67	58,348.86	9,244.85	36,467.24	28,408.48
Producción real	403,500.00	202,000.00	744,500.00	200,500.00	310,000.00	344,500.00
Costo por millar	133.36	41.72	78.37	46.11	117.64	82.46



**García &
Asociados, S.A.**

LA BOLSA, S.A.

Valorización órdenes de producción
Del 01 al 31 de enero 2018
(Cifras en Quetzales)

GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
16 Calle 8-90 zona 4
Ciudad de Guatemala
Guatemala, C.A.

Concepto	Orden 160619	Orden 160620	Total
Impresión			
Materia prima	85,431.20	50,903.34	797,032.24
MOD	1,655.81	965.02	13,000.00
GIF	8,018.76	4,673.40	62,956.29
Total	95,105.77	56,541.76	872,988.53
Maquilado			
Materia prima	2,433.07	1,497.48	115,795.02
MOD	3,999.05	2,330.68	37,500.00
GIF	9,604.45	5,597.55	90,063.13
Total	16,036.57	9,425.71	243,358.15
Empaque			
Materia prima	823.50	479.94	10,107.61
MOD	1,599.62	932.27	15,000.00
GIF	918.89	535.54	8,616.67
Total	3,342.01	1,947.75	33,724.28
Costo total de producción	114,484.35	67,915.22	1,150,070.87
Producción real	1,111,000.00	647,500.00	
Costo por millar	103.05	104.89	



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

LA BOLSA, S.A.
 Jornalización
 Del 01 al 31 de enero 2018
 (Cifras en Quetzales)

Código	Partida No. 1	31 de enero 2018	Debe	Haber
1013	Inventario			
10130001	Materia prima		191,867.87	
1012	Impuestos por cobrar			
10120001	IVA por cobrar bienes		23,024.14	
2010	Cuentas por pagar			
20100001	Proveedores locales			214,892.01
	Registro de las compras de materia prima realizada durante el mes de enero		214,892.01	214,892.01

Ver página 74 y 77

Código	Partida No. 2	31 de enero 2018	Debe	Haber
50	Costo de producción			
5010	Centro de impresión			
50100002	Mano de obra		12,000.00	
50100003	Bonificación 37-2001		1,000.00	
5011	Centro de maquilado			
50110002	Mano de obra		34,500.00	
50110003	Bonificación 37-2001		3,000.00	
5012	Centro de empaque			
50120002	Mano de obra		13,750.00	
50120003	Bonificación 37-2001		1,250.00	
2010	Cuentas por pagar			
20100012	Nomina por pagar			62,589.93
20100016	IGSS por pagar			2,910.08
	Registro de pago por concepto de mano de obra directa durante el mes de enero		65,500.00	65,500.00

Ver página 85



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

Código	Partida No. 3	31 de enero 2018	Debe	Haber
5110	Gastos indirectos de fabricación			
51100001	Salarios ordinarios		13,500.00	
51100003	Bonificación 37-2001		750.00	
51100005	Prestaciones laborales		4,122.90	
2010	Cuentas por pagar			
20100012	Nomina por pagar			12,697.21
20100016	IGSS por pagar			652.05
20100017	Prestaciones laborales por pagar			4,122.90
2011	Impuestos por pagar			
20110002	ISR asalariados por pagar			186.96
	Registro de pago por concepto de mano de obra indirecta durante el mes de enero		18,372.90	18,372.90

Ver página 75

Código	Partida No. 4	31 de enero 2018	Debe	Haber
5110	Gastos indirectos de fabricación			
51100011	Mantenimiento de maquinaria y equipo		5,250.00	
51100020	Combustibles y lubricantes		1,500.00	
51100019	Mantenimiento otros		12,598.92	
51100007	Energía eléctrica		36,175.50	
51100017	Depreciación maquinaria		45,416.67	
51100016	Depreciación herramientas y accesorios		750.00	
51100034	Imprenta		41,572.08	
1012	Impuestos por cobrar			
10120001	IVA por cobrar bienes		12,236.33	
2010	Cuentas por pagar			
20100001	Proveedores locales			114,205.75
1111	Activos fijos			
11110006	Depreciación acumulada herramientas y accesorios			750.00
11110008	Depreciación acumulada maquinaria			45,416.67
	Registro de los gastos indirectos de fabricación durante el mes de enero		154,914.77	154,914.77

Ver página 75



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

Código	Partida No. 5	31 de enero 2018	Debe	Haber
	50 Costo de producción			
	5010 Centro de impresión			
50100001	Materia prima		797,032.23	
	1013 Inventario			
10130001	Materia prima			797,032.23
	Traslado de la materia prima utilizada en el centro de impresión durante el mes de enero		797,032.23	797,032.23

Ver página 99

Código	Partida No. 6	31 de enero 2018	Debe	Haber
	50 Costo de producción			
	5011 Centro de maquilado			
50110001	Materia prima		115,794.98	
	1013 Inventario			
10130001	Materia prima			115,794.98
	Traslado de la materia prima utilizada en el centro de maquilado durante el mes de enero		115,794.98	115,794.98

Ver página 99

Código	Partida No. 7	31 de enero 2018	Debe	Haber
	50 Costo de producción			
	5012 Centro de empaque			
50120001	Materia prima		10,107.58	
	1013 Inventario			
10130002	Material de empaque			10,107.58
	Traslado de la materia prima utilizada en el centro de empaque durante el mes de enero		10,107.58	10,107.58

Ver página 99



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

Código	Partida No. 8	31 de enero 2018	Debe	Haber
50	Costo de producción			
5010	Centro de impresión			
50100004	Gastos indirectos de fabricación		62,956.29	
5011	Centro de maquilado			
50110004	Gastos indirectos de fabricación		90,063.13	
5012	Centro de empaque			
50120004	Gastos indirectos de fabricación		8,616.67	
51	Gastos indirectos			
51100001	Salarios ordinarios			13,500.00
51100003	Bonificación 37-2001			750.00
51100005	Prestaciones laborales			4,122.90
51100011	Mantenimiento de maquinaria y equipo			5,250.00
51100020	Combustibles y lubricantes			1,500.00
51100019	Mantenimiento otros			12,598.94
51100007	Energía eléctrica			36,175.50
51100017	Depreciación maquinaria			45,416.67
51100016	Depreciación herramientas y accesorios			750.00
51100034	Imprenta			41,572.08
	Traslado de gastos indirectos de fabricación por centro productivo		161,636.09	161,636.09

Ver partida 3 y 4



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

Código	Partida No. 9	31 de enero 2018	Debe	Haber
1013	Inventario			
10130003	Producto terminado		1,150,070.87	
50	Costo de producción			
5010	Centro de impresión			
50100001	Materia prima			797,032.23
50100002	Mano de obra			12,000.00
50100004	Gastos indirectos de fabricación			62,956.29
50100003	Bonificación 37-2001			1,000.00
5011	Centro de maquilado			
50110001	Materia prima			115,794.98
50110002	Mano de obra			34,500.00
50110004	Gastos indirectos de fabricación			90,063.13
50110003	Bonificación 37-2001			3,000.00
5012	Centro de empaque			
50120001	Materia prima			10,107.58
50120002	Mano de obra			13,750.00
50120004	Gastos indirectos de fabricación			8,616.67
50120003	Bonificación 37-2001			1,250.00
	Registro de las ordenes de producción terminadas durante el mes de enero		<u>1,150,070.87</u>	<u>1,150,070.87</u>

Ver partida 2, 5, 6 y 8



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

Código	Partida No. 10	31 de enero 2018	Debe	Haber
60	Gastos de operación			
6010	Gastos de administración			
60100001	Salarios ordinarios		23,250.00	
60100002	Bonificación 37-2001		1,500.00	
6011	Gastos de ventas			
60110001	Salarios ordinarios		9,250.00	
60110002	Bonificación 37-2001		500.00	
2010	Cuentas por pagar			
20100012	Nomina por pagar			32,728.55
20100016	IGSS por pagar			1,569.75
2011	Impuestos por pagar			
20110002	ISR asalariados por pagar			201.70
	Registro de los sueldos del departamento de administración y ventas del mes de enero		34,500.00	34,500.00

Ver página 86



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

Código	Partida No. 11	31 de enero 2018	Debe	Haber
60	Gastos de operación			
6010	Gastos de administración			
60100005	Depreciación equipo de computo		541.67	
60100006	Depreciación mobiliario y equipo		1,527.63	
60100012	Teléfonos y celulares		550.00	
60100013	Energía eléctrica		900.00	
60100014	Agua potable		275.00	
60100015	Internet		275.00	
60100022	Combustibles y lubricantes		1,400.00	
60100034	Papelería y útiles		375.00	
60100040	Gastos varios		425.00	
6011	Gastos de ventas			
60110005	Depreciación equipo de computo		541.67	
60110006	Depreciación mobiliario y equipo		1,527.63	
60110009	Teléfonos y celulares		550.00	
60110010	Energía eléctrica		900.00	
60110011	Agua potable		275.00	
60110012	Internet		275.00	
60110019	Combustibles y lubricantes		1,400.00	
60110033	Papelería y útiles		375.00	
60110042	Gastos varios		425.00	
60110043	Comisiones sobre ventas		22,500.00	
1012	Impuestos por cobrar			
10120001	IVA por cobrar bienes		1,008.00	
10120002	IVA por cobrar servicios		2,700.00	
1111	Activos fijos			
11110002	Depreciación acumulada equipo de computo			1,083.33
11110004	Depreciación acumulada mobiliario y equipo			3,055.25
2010	Cuentas por pagar			
20100001	Proveedores locales			34,608.00
	Registro de los gastos de operación del mes de enero		<u>38,746.58</u>	<u>38,746.58</u>

Ver página 86



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

Código	Partida No. 12	31 de enero 2018	Debe	Haber
1015	Clientes			
10150001	Cuentas por cobrar		1,867,715.10	
4010	Ingresos			
40100001	Bolsa de papel kraft blanco			1,061,597.35
40100002	Bolsa de papel kraft natural			357,255.80
40100003	Bolsa de papel antigrasa			248,749.62
2011	Impuestos por pagar			
20110007	IVA por pagar			200,112.33
	Registro de las ventas realizadas durante el mes de enero		<u>1,867,715.10</u>	<u>1,867,715.10</u>

Ver página 50 y 59

Código	Partida No. 13	31 de enero 2018	Debe	Haber
7010	Costo de ventas			
70100001	Bolsas de papel		1,150,070.87	
1013	Inventario			
10130003	Producto terminado			1,150,070.87
	Registro del costo de ventas del mes de enero		<u>1,150,070.87</u>	<u>1,150,070.87</u>

Ver partida 9

Código	Partida No. 14	31 de enero 2018	Debe	Haber
2011	Impuestos por pagar			
20110007	IVA por pagar		38,383.73	
1012	Impuestos por cobrar			
10120001	IVA por cobrar bienes			35,683.73
10120002	IVA por cobrar servicios			2,700.00
	Regularización del IVA correspondiente a enero		<u>38,968.47</u>	<u>38,968.47</u>

Ver partida 1, 4 y 11



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

LA BOLSA, S.A.
 Mayorización
 Del 01 al 31 de enero 2018
 (Cifras en Quetzales)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
10100002	Bancos locales		
	Saldo inicial del período	190,463.81	
	Sumatoria	190,463.81	0.00
	Saldo final del período		190,463.81
10150001	Cuentas por cobrar		
	Saldo inicial del período	301,916.22	
	Partida No. 12 registro de ventas realizadas	1,867,715.10	
	Sumatoria	2,169,631.32	
	Saldo final del período		2,169,631.32
10130001	Materia prima		
	Saldo inicial del período	2,201,148.93	
	Partida No. 1 compra de materia prima	191,867.87	
	Partida No. 5 traslado materia prima impresión		797,032.23
	Partida No. 6 traslado materia prima maquilado		115,794.98
	Sumatoria	2,393,016.80	912,827.20
	Saldo final del período		1,480,189.60
10130002	Material de empaque		
	Saldo inicial del período	19,890.00	
	Partida No. 7 traslado materia prima empaque		10,107.58
	Sumatoria	19,890.00	10,107.58
	Saldo final del período		9,782.42



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
11110007	Maquinaria		
	Saldo inicial del período	2,725,000.00	
	Sumatoria	2,725,000.00	0.00
	Saldo final del período		2,725,000.00
11110001	Equipo de computo		
	Saldo inicial del período	110,000.00	
	Sumatoria	110,000.00	0.00
	Saldo final del período		110,000.00
11110003	Mobiliario y equipo		
	Saldo inicial del período	65,000.00	
	Sumatoria	65,000.00	0.00
	Saldo final del período		65,000.00
11110005	Herramientas y accesorios		
	Saldo inicial del período	36,000.00	
	Sumatoria	36,000.00	0.00
	Saldo final del período		36,000.00
20100001	Proveedores locales quetzales		
	Saldo inicial del período		357,163.91
	Partida No. 1 compra de materia prima		214,892.01
	Partida No. 4 registro gastos indirectos de fabricación		108,748.10
	Partida No. 11 registro gastos de operación		34,608.00
	Sumatoria	0.00	715,412.03
	Saldo final del período	715,412.03	



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
20110007	IVA por pagar		
	Saldo inicial del período		79,259.98
	Partida No. 12 registro de ventas realizadas		200,112.33
	Partida No. 14 regularización del IVA enero	38,383.73	
	Sumatoria	38,383.73	279,372.31
	Saldo final del período	240,988.59	
11110002	Depreciación acumulada equipo de computo		
	Saldo inicial del período		88,602.25
	Partida No. 11 registro gastos de operación		1,083.33
	Sumatoria	0.00	89,685.58
	Saldo final del período	89,685.58	
11110004	Depreciación acumulada mobiliario y equipo		
	Saldo inicial del período		31,416.67
	Partida No. 11 registro gastos de operación		3,055.25
	Sumatoria	0.00	34,471.92
	Saldo final del período	34,471.92	
11110006	Depreciación acumulada herramientas y accesorios		
	Saldo inicial del período		21,750.00
	Partida No. 4 registro gastos indirectos de fabricación		750.00
	Sumatoria	0.00	22,500.00
	Saldo final del período	22,500.00	



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
11110008	Depreciación acumulada maquinaria		
	Saldo inicial del período		1,317,083.33
	Partida No. 4 registro gastos indirectos de fabricación		45,416.67
	Sumatoria	0.00	1,362,500.00
	Saldo final del período	1,362,500.00	
30100001	Capital autorizado		
	Saldo inicial del período		2,681,400.00
	Sumatoria	0.00	2,681,400.00
	Saldo final del período	2,681,400.00	
30110001	Ganancias acumuladas		
	Saldo inicial del período		834,494.55
	Saldo inicial del período		238,248.27
	Sumatoria	0.00	1,072,742.82
	Saldo final del período	1,072,742.82	
30120001	Ganancia del ejercicio		
	Ganancia del período		447,993.30
	Sumatoria	0.00	447,993.30
	Saldo final del período	447,993.30	
10120001	IVA por cobrar bienes		
	Partida No. 1 compra de materia prima	23,024.14	
	Partida No. 4 registro gastos indirectos de fabricación	11,651.58	
	Partida No. 11 registro gastos de operación	1,008.00	
	Partida No. 14 regularización del IVA enero		35,683.73
	Sumatoria	35,683.73	35,683.73
	Saldo final del período	0.00	0.00



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
50110002	Mano de obra		
	Partida No. 2 registro mano de obra impresión	12,000.00	
	Partida No. 9 traslado del producto terminado		12,000.00
	Sumatoria	12,000.00	12,000.00
	Saldo final del período	0.00	0.00
50110003	Bonificación 37-2001		
	Partida No. 2 registro mano de obra impresión	1,000.00	
	Partida No. 9 traslado del producto terminado		1,000.00
	Sumatoria	1,000.00	1,000.00
	Saldo final del período	0.00	0.00
50120002	Mano de obra		
	Partida No. 2 registro mano de obra maquilado	34,500.00	
	Partida No. 9 traslado del producto terminado		34,500.00
	Sumatoria	34,500.00	34,500.00
	Saldo final del período	0.00	0.00
50110003	Bonificación 37-2001		
	Partida No. 2 registro mano de obra maquilado	3,000.00	
	Partida No. 9 traslado del producto terminado		3,000.00
	Sumatoria	3,000.00	3,000.00
	Saldo final del período	0.00	0.00



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
50120002	Mano de obra		
	Partida No. 2 registro mano de obra empaque	13,750.00	
	Partida No. 9 traslado del producto terminado		13,750.00
	Sumatoria	13,750.00	13,750.00
	Saldo final del período	0.00	0.00
50120003	Bonificación 37-2001		
	Partida No. 2 registro mano de obra empaque	1,250.00	
	Partida No. 9 traslado del producto terminado		1,250.00
	Sumatoria	1,250.00	1,250.00
	Saldo final del período	0.00	0.00
20100012	Nomina por pagar		
	Partida No. 2 registro mano de obra directa		62,589.93
	Partida No. 3 registro mano de obra indirecta		13,410.99
	Partida No. 10 registro gastos de operación		32,728.55
	Sumatoria	0.00	108,729.46
	Saldo final del período	108,729.46	
20100016	IGSS por pagar		
	Partida No. 2 registro mano de obra directa		2,910.08
	Partida No. 3 registro mano de obra indirecta		652.05
	Partida No. 10 registro gastos de operación		1,569.75
	Sumatoria	0.00	5,131.88
	Saldo final del período	5,131.88	



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
51100001	Salarios ordinarios		
	Partida No. 3 registro mano de obra indirecta	13,500.00	
	Partida No. 8 traslado gastos indirectos de fabricación		13,500.00
	Sumatoria	13,500.00	13,500.00
	Saldo final del período	0.00	0.00
51100003	Bonificación 37-2001		
	Partida No. 3 registro mano de obra indirecta	750.00	
	Partida No. 8 traslado gastos indirectos de fabricación		750.00
	Sumatoria	750.00	750.00
	Saldo final del período	0.00	0.00
20110002	ISR asalariados por pagar		
	Partida No. 3 registro mano de obra indirecta		186.96
	Partida No. 10 registro gastos de operación		201.70
	Sumatoria	0.00	388.66
	Saldo final del período	388.66	
51100005	Prestaciones laborales		
	Partida No. 3 registro mano de obra indirecta	4,122.90	
	Partida No. 8 traslado gastos indirectos de fabricación		4,122.90
	Sumatoria	4,122.90	4,122.90
	Saldo final del período	0.00	0.00



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
20100017	Prestaciones laborales por pagar Partida No. 3 registro mano de obra indirecta		4,122.90
	Sumatoria	0.00	4,122.90
	Saldo final del período	4,122.90	
51100011	Mantenimiento de maquinaria y equipo Partida No. 4 registro gastos indirectos de fabricación	5,250.00	
	Partida No. 8 traslado gastos indirectos de fabricación		5,250.00
	Sumatoria	5,250.00	5,250.00
	Saldo final del período	0.00	0.00
51100020	Combustibles y lubricantes Partida No. 4 registro gastos indirectos de fabricación	1,500.00	
	Partida No. 8 traslado gastos indirectos de fabricación		1,500.00
	Sumatoria	1,500.00	1,500.00
	Saldo final del período	0.00	0.00
51100019	Mantenimiento otros Partida No. 4 registro gastos indirectos de fabricación	12,598.94	
	Partida No. 8 traslado gastos indirectos de fabricación		12,598.94
	Sumatoria	12,598.94	12,598.94
	Saldo final del período	0.00	0.00



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
51100007	Energía eléctrica		
	Partida No. 4 registro gastos indirectos de fabricación	36,175.50	
	Partida No. 8 traslado gastos indirectos de fabricación		36,175.50
	Sumatoria	36,175.50	36,175.50
	Saldo final del período	0.00	0.00
51100017	Depreciación maquinaria		
	Partida No. 4 registro gastos indirectos de fabricación	45,416.67	
	Partida No. 8 traslado gastos indirectos de fabricación		45,416.67
	Sumatoria	45,416.67	45,416.67
	Saldo final del período	0.00	0.00
51100016	Depreciación herramientas y accesorios		
	Partida No. 4 registro gastos indirectos de fabricación	750.00	
	Partida No. 8 traslado gastos indirectos de fabricación		750.00
	Sumatoria	750.00	750.00
	Saldo final del período	0.00	0.00
51100034	Imprenta		
	Partida No. 4 registro gastos indirectos de fabricación	41,572.08	
	Partida No. 8 traslado gastos indirectos de fabricación		41,572.08
	Sumatoria	41,572.08	41,572.08
	Saldo final del período	0.00	0.00



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
50100001	Materia prima		
	Partida No. 5 traslado materia prima impresión	797,032.23	
	Partida No. 9 traslado del producto terminado		797,032.23
	Sumatoria	797,032.23	797,032.23
	Saldo final del período	0.00	0.00
50110001	Materia prima		
	Partida No. 6 traslado materia prima maquilado	115,794.98	
	Partida No. 9 traslado del producto terminado		115,794.98
	Sumatoria	115,794.98	115,794.98
	Saldo final del período	0.00	0.00
50120001	Materia prima		
	Partida No. 7 traslado materia prima empaque	10,107.58	
	Partida No. 9 traslado del producto terminado		10,107.58
	Sumatoria	10,107.58	10,107.58
	Saldo final del período	0.00	0.00
50100004	Gastos indirectos de fabricación		
	Partida No. 8 traslado gastos indirectos de fabricación	62,956.29	
	Partida No. 9 traslado del producto terminado		62,956.29
	Sumatoria	62,956.29	62,956.29
	Saldo final del período	0.00	0.00



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
50110004	Gastos indirectos de fabricación		
	Partida No. 8 traslado gastos indirectos de fabricación	90,063.13	
	Partida No. 9 traslado del producto terminado		90,063.13
	Sumatoria	90,063.13	90,063.13
	Saldo final del período	0.00	0.00
50120004	Gastos indirectos de fabricación		
	Partida No. 8 traslado gastos indirectos de fabricación	8,616.67	
	Partida No. 9 traslado del producto terminado		8,616.67
	Sumatoria	8,616.67	8,616.67
	Saldo final del período	0.00	0.00
10130003	Producto terminado		
	Partida No. 9 traslado del producto terminado	1,150,070.87	
	Partida No. 13 registro del costo de las ventas realizadas		1,150,070.87
	Sumatoria	1,150,070.87	1,150,070.87
	Saldo final del período	0.00	0.00
60100001	Salarios ordinarios		
	Partida No. 10 registro gastos de operación	23,250.00	
	Sumatoria	23,250.00	0.00
	Saldo final del período		23,250.00



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
60100002	Bonificación 37-2001		
	Partida No. 10 registro gastos de operación	1,500.00	
	Sumatoria	1,500.00	0.00
	Saldo final del período		1,500.00
60110001	Salarios ordinarios		
	Partida No. 10 registro gastos de operación	9,250.00	
	Sumatoria	9,250.00	0.00
	Saldo final del período		9,250.00
60110002	Bonificación 37-2001		
	Partida No. 10 registro gastos de operación	500.00	
	Sumatoria	500.00	0.00
	Saldo final del período		500.00
60100005	Depreciación equipo de computo		
	Partida No. 11 registro gastos de operación	541.67	
	Sumatoria	541.67	0.00
	Saldo final del período		541.67
60100006	Depreciación mobiliario y equipo		
	Partida No. 11 registro gastos de operación	1,527.63	
	Sumatoria	1,527.63	0.00
	Saldo final del período		1,527.63



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
60100012	Teléfonos y celulares		
	Partida No. 11 registro gastos de operación	550.00	
	Sumatoria	550.00	0.00
	Saldo final del período		550.00
60100013	Energía eléctrica		
	Partida No. 11 registro gastos de operación	900.00	
	Sumatoria	900.00	0.00
	Saldo final del período		900.00
60100014	Agua potable		
	Partida No. 11 registro gastos de operación	275.00	
	Sumatoria	275.00	0.00
	Saldo final del período		275.00
60100015	Internet		
	Partida No. 11 registro gastos de operación	275.00	
	Sumatoria	275.00	0.00
	Saldo final del período		275.00
60100022	Combustibles y lubricantes		
	Partida No. 11 registro gastos de operación	1,400.00	
	Sumatoria	1,400.00	0.00
	Saldo final del período		1,400.00



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
60100034	Papelería y útiles		
	Partida No. 11 registro gastos de operación	375.00	
	Sumatoria	375.00	0.00
	Saldo final del período		375.00
60100040	Gastos varios		
	Partida No. 11 registro gastos de operación	425.00	
	Sumatoria	425.00	0.00
	Saldo final del período		425.00
60110005	Depreciación equipo de computo		
	Partida No. 11 registro gastos de operación	541.67	
	Sumatoria	541.67	0.00
	Saldo final del período		541.67
60110006	Depreciación mobiliario y equipo		
	Partida No. 11 registro gastos de operación	1,527.63	
	Sumatoria	1,527.63	0.00
	Saldo final del período		1,527.63
60110009	Teléfonos y celulares		
	Partida No. 11 registro gastos de operación	550.00	
	Sumatoria	550.00	0.00
	Saldo final del período		550.00



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
60110010	Energía eléctrica		
	Partida No. 11 registro gastos de operación	900.00	
	Sumatoria	900.00	0.00
	Saldo final del período		900.00
60110011	Agua potable		
	Partida No. 11 registro gastos de operación	275.00	
	Sumatoria	275.00	0.00
	Saldo final del período		275.00
60110012	Internet		
	Partida No. 11 registro gastos de operación	275.00	
	Sumatoria	275.00	0.00
	Saldo final del período		275.00
60110019	Combustibles y lubricantes		
	Partida No. 11 registro gastos de operación	1,400.00	
	Sumatoria	1,400.00	0.00
	Saldo final del período		1,400.00
60110033	Papelería y útiles		
	Partida No. 11 registro gastos de operación	375.00	
	Sumatoria	375.00	0.00
	Saldo final del período		375.00



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
60110042	Gastos varios		
	Partida No. 11 registro gastos de operación	425.00	
	Sumatoria	425.00	0.00
	Saldo final del período		425.00
60110043	Comisiones sobre ventas		
	Partida No. 11 registro gastos de operación	22,500.00	
	Sumatoria	22,500.00	0.00
	Saldo final del período		22,500.00
10120002	IVA por cobrar servicios		
	Partida No. 11 registro gastos de operación	2,700.00	
	Partida No. 14 regularización del IVA enero		2,700.00
	Sumatoria	2,700.00	2,700.00
	Saldo final del período	0.00	0.00
40100001	Bolsa de papel blanca		
	Partida No. 12 registro de ventas realizadas		1,061,597.35
	Sumatoria	0.00	1,061,597.35
	Saldo final del período	1,061,597.35	
40100002	Bolsa de papel kraft natural		
	Partida No. 12 registro de ventas realizadas		357,255.80
	Sumatoria	0.00	357,255.80
	Saldo final del período	357,255.80	



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
40100003	Bolsa de papel antigrasa Partida No. 12 registro de ventas realizadas		248,749.62
	Sumatoria	0.00	248,749.62
	Saldo final del período	248,749.62	
70100001	Bolsas de papel Partida No. 13 registro del costo de las ventas realizadas	1,150,070.87	
	Sumatoria	1,150,070.87	0.00
	Saldo final del período		1,150,070.87



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

4.10 Estados financieros

4.10.1 Estado de Situación Financiera

LA BOLSA, S.A.
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 AL 31 DE ENERO 2018
 (Cifras en quetzales)

1	Activo			
11	No Corriente			
11110007	Maquinaria	2,725,000.00		
11110008	Dep. acumulada maquinaria	<u>-1,362,500.00</u>	1,362,500.00	
11110001	Equipo de computo	110,000.00		
11110002	Dep. acum. equipo de computo	<u>-89,685.58</u>	20,314.42	
11110005	Herramientas	36,000.00		
11110006	Dep. acumulada herramientas	<u>-22,500.00</u>	13,500.00	
11110003	Mobiliario y equipo	65,000.00		
11110004	Dep. acum. mobiliario y equipo	<u>-34,471.92</u>	30,528.08	1,426,842.51
10	Corriente			
10100002	Caja y bancos		190,463.81	
10150001	Cuentas por cobrar		2,169,631.32	
10130001	Inventario materia Prima		1,480,189.60	
10130002	Inventario material de Empaque		<u>9,782.42</u>	<u>3,850,067.15</u>
	Total Activo			<u><u>5,276,909.66</u></u>



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

	Patrimonio y Pasivo		
30100001	Capital suscrito y pagado	2,681,400.00	
30110001	Ganancias Acumuladas	1,072,742.85	
30120001	Ganancia del ejercicio	<u>447,993.30</u>	4,202,136.15
20	Pasivo Corriente		
20100001	Proveedores locales	715,412.03	
20100012	Nomina por pagar	108,729.46	
20100016	IGSS por pagar	5,131.88	
20110002	ISR asalariados por pagar	388.66	
20100017	Prestaciones laborales por pagar	4,122.90	
20110007	IVA por pagar	<u>240,988.59</u>	<u>1,074,773.51</u>
	Total Patrimonio y Pasivo		<u><u>5,276,909.66</u></u>



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

4.10.2 Estado del Resultado

LA BOLSA, S.A.
 ESTADO DEL RESULTADO
 DEL 01 AL 31 DE ENERO 2018
 (Cifras en quetzales)

	Ingresos de actividades ordinarias		
40100001	Bolsa de Papel Blanca	1,061,597.35	
40100002	Bolsa de Papel Kraft Natural	357,255.80	
40100003	Bolsa de Papel Antigrasa	<u>248,749.62</u>	1,667,602.77
70100001	Costo de Ventas		
	Bolsa de Papel Blanca	171,551.46	
	Bolsa de Papel Kraft Natural	732,136.10	
	Bolsa de Papel Antigrasa	<u>246,383.31</u>	1,150,070.88
	Ganancia Bruta		517,531.88
	Gastos de Operación		
60100001	Sueldos	32,500.00	
60100002	Bonificación 37-2001	2,000.00	
60100012	Teléfono	1,100.00	
60100015	Internet	550.00	
60100013	Electricidad	1,800.00	
60100022	Combustibles y Lubricantes	2,800.00	
60100014	Servicio de Agua	550.00	
60100034	Útiles de Oficina	750.00	
60100040	Gastos Varios	850.00	
60110043	Comisiones Sobre Ventas	22,500.00	
51100015	Depreciación Mobiliario y Equipo	1,083.33	
60100005	Depreciación Equipo de Computo	<u>3,055.25</u>	69,538.58
	Ganancia antes del Impuesto		<u>447,993.30</u>



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
 16 Calle 8-90 zona 4
 Ciudad de Guatemala
 Guatemala, C.A.

4.10.3 Estado del Costo de Producción

LA BOLSA, S.A.
 ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN
 DEL 01 AL 31 DE ENERO 2018
 (Cifras en quetzales)

Inventario inicial materia prima		2,221,038.93
Compras de materia prima		<u>191,867.87</u>
Materia prima disponible		2,412,906.80
Inventario final materia prima		<u>1,489,972.02</u>
Materia prima consumida		922,934.78
Mano de obra directa impresión	13,000.00	
Mano de obra directa maquilado	37,500.00	
Mano de obra directa empaque	<u>15,000.00</u>	<u>65,500.00</u>
Costo primo		988,434.78
Gastos indirectos de fabricación		
Gastos indirectos de fabricación impresión	62,956.29	
Gastos indirectos de fabricación maquilado	90,063.13	
Gastos indirectos de fabricación empaque	<u>8,616.67</u>	<u>161,636.09</u>
Costo de producción		<u><u>1,150,070.87</u></u>



4.11 Informe

GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
16 Calle 8-90 zona 4
Ciudad de Guatemala
Guatemala, C.A.

Licenciado

Marvin Mazariegos

Gerente General

La Bolsa, S.A.

Respetable Licenciado:

Se ha completado satisfactoriamente el diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de producción. El diseño fue realizado con la información recabada y proporcionada por los distintos departamentos que conforman la entidad que preside, los cuales son responsables de la información brindada.

Previo a este informe se hace entrega de la documentación que sirve como respaldo del trabajo realizado:

Cédula de elementos reales y valuación mano de obra directa

Cédula de distribución de tiempo

Cédula de elementos reales y valuación gastos indirectos de fabricación

Cedula de distribución materia prima

Hoja técnica de valuación de órdenes de producción

Se recomienda la implementación de una manera breve del sistema de costos por órdenes específicas de producción, debido a que permitirá medir y vigilar las operaciones realizadas en la planta de producción. Además le



GARCÍA & ASOCIADOS, S.A.
16 Calle 8-90 zona 4
Ciudad de Guatemala
Guatemala, C.A.

proporcionará control sobre los recursos que se dispongan para la realización del proceso productivo.

Atentamente,

Lic. Estuardo Morales
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 95784

CONCLUSIONES

1. En el diseño del sistema de costos por órdenes específicas de producción se determinó la correcta distribución de los diferentes elementos que conforman el costo dentro de las diversas órdenes que fueron producidas.
2. Utilizando el sistema de costos por órdenes específicas de producción fue posible establecer el tiempo necesario para la fabricación de cada lote de bolsas de papel y se pudo obtener de forma precisa el costo que conlleva la producción de los diferentes lotes, con lo cual se confirma la hipótesis planteada.
3. La carencia de un sistema de costos ocasiona que la información generada y utilizada sea ineficiente para tomar decisiones, con lo cual sus precios de venta no serán competitivos y no generarán la ganancia deseada.
4. La ausencia de un sistema de costos ocasiona que los registros contables brinden información financiera inexacta y no proporcionan la confianza deseada para realizar una planificación adecuada y correcta de las operaciones que realiza la empresa.

RECOMENDACIONES

1. La empresa debe de implementar el diseño del sistema de costos por órdenes específicas de producción desarrollado para conocer y controlar con mayor certeza los elementos del costo.
2. Con la determinación del tiempo necesario que para la producción de los diferentes lotes la empresa puede establecer si el rendimiento de la planta productiva es el adecuado.
3. Para lograr una ventaja competitiva es imprescindible que la empresa conozca el costo de su producción porque será utilizado para estipular los precios de venta.
4. Es indispensable que la empresa utilice el sistema de costos por órdenes específicas de producción para que la información financiera generada proporcione la confianza para tomar decisiones en el aspecto financiero.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Asamblea Nacional Constituyente. Constitución Política de la República de Guatemala. 1993.
2. Arredondo González, María Magdalena. Contabilidad y análisis de costos. Primera edición. Grupo editorial Patria. México. 2015. 321 páginas.
3. Arthur H. Adelberg, Frank J. Fabozzi y Ralph S. Polimeni. Contabilidad de costos. Conceptos aplicaciones para la toma de decisiones. Segunda edición. Editorial Félix Varela. Cuba. 2005. 472 páginas
4. Colín, Juan García. Contabilidad de costos. Tercera edición. McGRAW W-HILL. México 2014. 269 páginas.
5. Congreso de la República de Guatemala. Decreto No. 1441. Código de Trabajo y sus reformas.
6. Congreso de la República de Guatemala. Decreto No. 2-70. Código de Comercio y sus reformas.
7. Congreso de la República de Guatemala. Decreto No. 6-91. Código Tributario y sus reformas.
8. Congreso de la República de Guatemala. Decreto No. 10-2012. Ley de Actualización Tributaria y sus reformas.

9. Congreso de la República de Guatemala. Decreto No. 27-92 Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus reformas.
10. Congreso de la República de Guatemala Decreto Número 37-2001, Ley Bonificación Incentivo para los Trabajadores del Sector Privado
11. Congreso de la República de Guatemala Decreto Número 42-92, Ley de Bonificación Anual para Trabajadores del Sector Privado y Público
12. Congreso de la República de Guatemala Decreto Número 76-78, Ley Reguladora de la Prestación del Aguinaldo del Sector Privado
13. Hansen, Don R. y Mowen, Maryanne M. Administración de costos contabilidad y control. Quinta edición. Thomson. 2007. 1004 páginas.
14. Horngren, Charles Thomas. Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial. Decimocuarta edición. Pearson Educación. México. 2012. 728 páginas.
15. Lara Flores, Elías. Primer Curso de Contabilidad. Vigésimotercera edición. México. 2010. 424 páginas.
16. Martí, María Teresa. Contabilidad de costos. Sexta edición. México 2010. 326 páginas.
17. Martín Martín, Victoriano. Historia de la empresa. Primera edición. Ediciones pirámide. España. 2012. 216 páginas.

18. Ortega Pérez de León, Armando. Contabilidad de costos. Sexta edición. México. 2004. 929 páginas.
19. Reyes, Ernesto. Contabilidad de costos. Cuarta edición. Limusa. México. 2013. 208 páginas.
20. Rincón Sotos, Carlos Augusto y Villarreal Vásquez, Fernando. Costos: decisiones empresariales. Ecoe ediciones. Colombia. 2010. 288 páginas.
21. Rojas Cataño, María de Lourdes. Contabilidad de costos en industrias de transformación: manual teórico-práctico. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. México. 2014. 295 páginas.
22. Rojas Medina, Ricardo Alfredo. Sistemas de costos – Un proceso para su implementación. Primera edición. Colombia. 2007. 237 páginas.
23. Sinisterra, Gonzalo. Contabilidad de costos. Ecoe Ediciones. Colombia. 2006. 448 páginas.
24. Soriano Llobera, Juan Manuel. Economía de la empresa. Primera edición. Iniciativa digital politécnica. España. 2012. 180 páginas.
25. Torres Salinas, Aldo S. Contabilidad de costos: análisis para la toma de decisiones. Segunda edición. McGraw-Hill Interamericana. México. 2002. 330 páginas.

26. Zapata Sánchez, Pedro. Contabilidad de costos – Herramientas para la toma de decisiones. Alfaomega. México. 2011. 424 páginas.

WEBGRAFIA

27. Papel kraft. Que es el papel kraft. Papel blanco. Recuperado de <https://www.bolsas-de-papel.com/papel-kraft/>