

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



**“Análisis del Sistema de Costos de Producción
de la empresa Dormitex, S.A.”**
(Tesis de Licenciatura)

Jaidi Johanna Urizar Sánchez

Guatemala, agosto 2016

**“Análisis del Sistema de Costos de Producción
de la empresa Dormitex, S.A.”**

(Tesis de Licenciatura)

Jaidi Johanna Urizar Sánchez

Lic. Byron René González Álvarez (**Asesor**)

Licda. Antonieta de Alfaro (**Revisora**)

Guatemala, agosto de 2016

Autoridades de la Universidad Panamericana

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica

M.A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas

M. A. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Decano

M.Sc. Samuel Aron Zabala Vásquez

Coordinador



**UNIVERSIDAD
PANAMERICANA**

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REF.:C.C.E.E.ACCA.CPA.A02-PS.068.2016

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 29 DE JULIO DE 2016
ORDEN DE IMPRESIÓN**

Tutor: Licenciado Byron González

Revisor: Licenciada Antonieta de Alfaro

Carrera: Programa de Actualización de Competencias y Cierre Académico de
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Tesis titulada: "Análisis del sistema de costos de producción de la empresa Dormitex,
S.A."

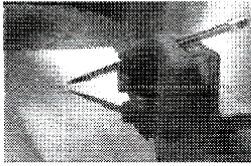
Presentada por: Jaidi Johanna Urizar Sánchez

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

En el grado de: Licenciada.



M.A. Ronaldo Antonio Giron Dr.
Decano
Facultad de Ciencias Económicas



LIC. BYRON RENE GONZALEZ ALVAREZ
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
Miembro Adherente de:



Guatemala, 20 de febrero de 2016

Licda. Lucrecia Cardoza
Universidad Panamericana
Facultad Ciencias Económicas

Estimada Licenciada:

En relación al trabajo de Tutoría de tesis del tema **“Análisis del Sistema de Costos de Producción de la empresa Dormitex, S.A. que se dedica a la fabricación de colchas y cubrecamas”** realizado por Jaidi Johanna Urizar Sánchez carné N° 201502834, estudiante de la Carrera de Contador Público y Auditor; he procedido a la tutoría del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior; considero que el Informe Final cumple con los requisitos para ser sometido al Examen de Competencia Profesional –ECP-.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.

Atentamente,


Lic. Byron Rene González Alvarez
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 3408



Guatemala 31 de marzo de 2016

Lic. César Augusto Custodio Cobar
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Señor Decano:

Por este medio informo que la alumna Jaidi Johanna Urizar Sánchez, identificada con carné 201502834 de la Facultad de Ciencias Económicas, elaboró su Tesis: “**Análisis del Sistema de Costos de Producción de la empresa Dormitex, S.A.**” para optar al grado académico de Licenciada en Contaduría Pública y Auditoría.

Posterior a la revisión de la tesis, y al haber constatado que cumple con los requerimientos técnicos de estilo, establecidos por la Universidad Panamericana, me permito notificar que la misma ha sido aprobada.

Sin otro particular, se suscribe deferentemente,



Lcda. Antonieta de Alfaro
Revisora de estilo

Contenido

Resumen	i
Introducción	ii
Capítulo 1. Marco contextual	
1.1 Antecedentes	1
1.2 Planteamiento del problema	3
1.3 Pregunta de investigación	4
1.4 Justificación del problema	4
1.5 Objetivos de la investigación	5
1.5.1 Objetivo general	5
1.5.2 Objetivos específicos	6
1.6 Alcances y límites de la investigación	6
Capítulo 2. Marco teórico	
2.1 Sistema de costo	7
2.2 Industria	7
2.3 Procesos productivos	9
2.3.1 Principios contables al proceso productivo	9
2.4 Contabilidad de costos	10
2.4.1 Bases para la realización de la contabilidad de costos	10
2.5 Costo	11
2.5.1 Elementos del costo	11
2.5.2 Sistema de costos	12

Capítulo 3. Marco metodológico

3.1	Tipo de investigación	15
3.2	Sujetos de investigación	15
3.3	Instrumentos de recopilación de datos	16
3.4	Diseño de la investigación	16

Capítulo 4: Resultados de la Investigación

4.1	Muestreo	17
4.2	Presentación de resultados	24
4.3	Análisis de resultados	26
4.4	Conclusiones de la investigación	34

Capítulo 5. Propuesta de solución a la problemática

5.1	Introducción	36
5.2	Justificación	36
5.3	Objetivos de la propuesta	37
5.4	Desarrollo de la propuesta	37
5.5	Programa de implementación	50
5.6	Presupuesto de la propuesta	50

Referencias	52
--------------------	-----------

Lista de figuras

1. Organigrama	3
2. Diagrama de causa y efecto	5
3. Materia prima Dormitex, S.A.	17
4. Centro de urdido	19
5. Anudado de la urdimbre	20
6. Centro de tejido	21
7. Corte de la colcha	22
8. Acabado de la colcha	23
9. Doblado de la colcha	23
10. Empacado de la colcha	24
11. Requisición de materia prima, centro de urdido	47
12. Requisición de materia prima, centro de tejido	48
13. Requisición de materia prima y suministros, centro de acabado	49

Lista de tablas

1. Estado de costo de producción	28
2. Estado de resultados	29
3. Estado de situación financiera activo	30
4. Estado de situación financiera pasivo y capital	31
5. Producción de colchas, diciembre 2014	38
6. Gastos de fabricación	38
7. Hoja técnica costo de producción, centro de urdido colcha sleepy	39
8. Hoja técnica costo de producción, centro de urdido colcha brocada	40
9. Hoja técnico costo de producción, centro de tejido colcha sleepy	39
10. Hoja técnica costo de producción, centro de tejido colcha brocada	41
11. Producción terminada	43
12. Hoja técnica costo de producción, centro de acabado colcha sleepy	44
13. Hoja técnica costo de producción, centro de acabado colcha brocada	45
14. Recurso humano	50
15. Recursos físicos	51
16. Recursos para formatos	51

Lista de anexos

1. Análisis FODA	55
2. Cuestionario área de administración	56
3. Cuestionario área de contabilidad	58
4. Cuestionario área de personal	60
5. Cuestionario área de producción	62
6. Diseños de colchas	64

Resumen

Como parte de la preparación académica que incluye el Programa de Actualización y Cierre Académico -ACA-, el estudiante realiza una investigación en la institución donde labora o en otra empresa que le brinde la oportunidad de poner en práctica los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera y que le permita no solo efectuar un proceso de investigación para detectar debilidades y deficiencias institucionales, sino también recomendar e implementar mejoras en las áreas evaluadas.

El presente informe es producto de la investigación realizada en Dormitex, S.A., una empresa textil, fundada en 2005, que se dedica principalmente a la fabricación y comercialización de colchas, cubrecamas, ponchos, sobre-fundas, manteles, servilletas, con materias primas, nacionales e importadas, de primera calidad. El diagnóstico preliminar, efectuado en el área de contabilidad, evidenció la ausencia de un sistema de costos que permita conocer el costo de producción, de manera adecuada, confiable y oportuna.

Los costos permiten calcular el precio de venta de cada producto que produce y comercializa Dormitex S.A., por lo tanto, es fundamental para llevar un control de los gastos, para mantener la fuente de recursos, y a la vez para obtener una rentabilidad que cubra las necesidades económico-financiera y administrativas. Por esta razón, se diseñó e implementó un sistema de costos que será de utilidad para la gerencia general en la toma de decisiones, y en el área de producción.

Introducción

La investigación efectuada en Dormitex, S.A permitió evidenciar la ausencia de un sistema de costos, así como el diseño de una propuesta de solución a esta problemática. El estudio realizado fue de tipo descriptivo y documental, apoyado en instrumentos tales como el FODA, flujogramas de procesos, registros de cálculos de costo, fichas de observación, cuestionarios, entrevistas y otras técnicas que facilitaron el análisis de los datos recabados.

El informe del estudio y propuesta se estructura en los capítulos siguientes:

- Capítulo 1, enuncia los antecedentes históricos, la actividad principal de la empresa, información comercial de los productos que elabora; la misión, visión y estructura organizacional. Además, presenta el planteamiento y justificación del problema, así como la pregunta, objetivos, alcances y limitaciones de la investigación.
- Capítulo 2, desarrolla el marco teórico que avala y justifica el planteamiento del problema y su respectiva propuesta de solución.
- Capítulo 3, contiene el marco metodológico. Es decir, explica los métodos y técnicas utilizados en la investigación, los instrumentos de medición y el diseño sobre el cual se realizó el proceso de investigación-solución.
- Capítulo 4, presenta los resultados de la investigación y el análisis de la información recolectada. Se apoya en los estados e índices financieros, así como en la información fiscal y laboral. Finalmente, se enuncian las conclusiones y recomendaciones de la investigación.
- Capítulo 5, desarrolla la propuesta de solución a la problemática encontrada y el programa de su implementación, con su respectivo presupuesto.

Por último se presentan las referencias que avalan el informe, así como los anexos que permiten profundizar y aclarar algunos temas expuestos en el cuerpo del documento.

Capítulo 1

Marco contextual

1.1 Antecedentes

Dormitex, Sociedad Anónima, se constituyó como empresa, según la Escritura Constitutiva de 2005. Tiene un Representante Legal, inscrito en el Registro Mercantil y en la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-. Está inscrita, ante la SAT, en el Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas, y está sujeta al pago del 25 % sobre utilidades trimestrales. El ejercicio contable es del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año. Está afecta al Impuesto de Solidaridad ISO. El Domicilio Fiscal y de oficinas centrales es 2ª avenida 6-07, colonia Santa Marta, zona 5 de Mixco. La bodega de producción se encuentra ubicada en kilómetro 18.25, carretera a San Juan Sacatepéquez, aldea El Naranjito 41-25, zona 6 de Mixco.

Dormitex S.A. se dedica a la actividad mercantil, la cual consiste en la importación, fabricación, almacenaje, comercialización, y compra-venta de textiles, hilos, lanas, colchas, ponchos, cubrecamas, sobre-fundas, manteles, servilletas, en tejido Jacquard, con materias primas nacionales e importadas, de primera calidad, como el algodón, acrílico y poliéster. Los productos son trabajados con hilos vírgenes y se comercializan en diversos diseños en los tamaños imperial, semimatrimonial, matrimonial, queen y king.

Dormitex, S.A. es pionera en la producción de colchas de tejido que distribuye en todo el territorio guatemalteco, además exporta a países como El Salvador, Honduras, Nicaragua y al sur de México. Para el análisis del sistema de costos es importante concebir que las colchas son fabricadas fundamentalmente por cinco etapas:

- a. Urdido del hilo: consiste en reunir sobre un plegador todos los hilos que han de formar la urdimbre del tejido, haciéndolo en forma paralela, sin cruzarse unos con los otros y con la misma tensión.

- b. Anudado del hilo: consistente en anudar los hilos de una urdimbre terminada a los de la nueva que le sucede.
- c. Tejido de la colcha: es la actividad por medio de la cual se entrelazan dos hilos que forman la trama y la urdimbre a fin de completar una tela.
- d. Corte: consiste en dividir el producto en unidades.
- e. Acabado, doblado y empaque de la colcha: consiste en hacerle orilla a la colcha, después se dobla. Se empacan dos colchas por bolsa.

1.1.1 Misión

«Ser una empresa líder en el mercado con amplia variedad de productos y diseños, y un buen servicio a nuestros clientes teniendo como filosofía el desarrollo de todo el personal, mediante capacitaciones, y así poder alcanzar metas de satisfacción para ellos y sus familias.»

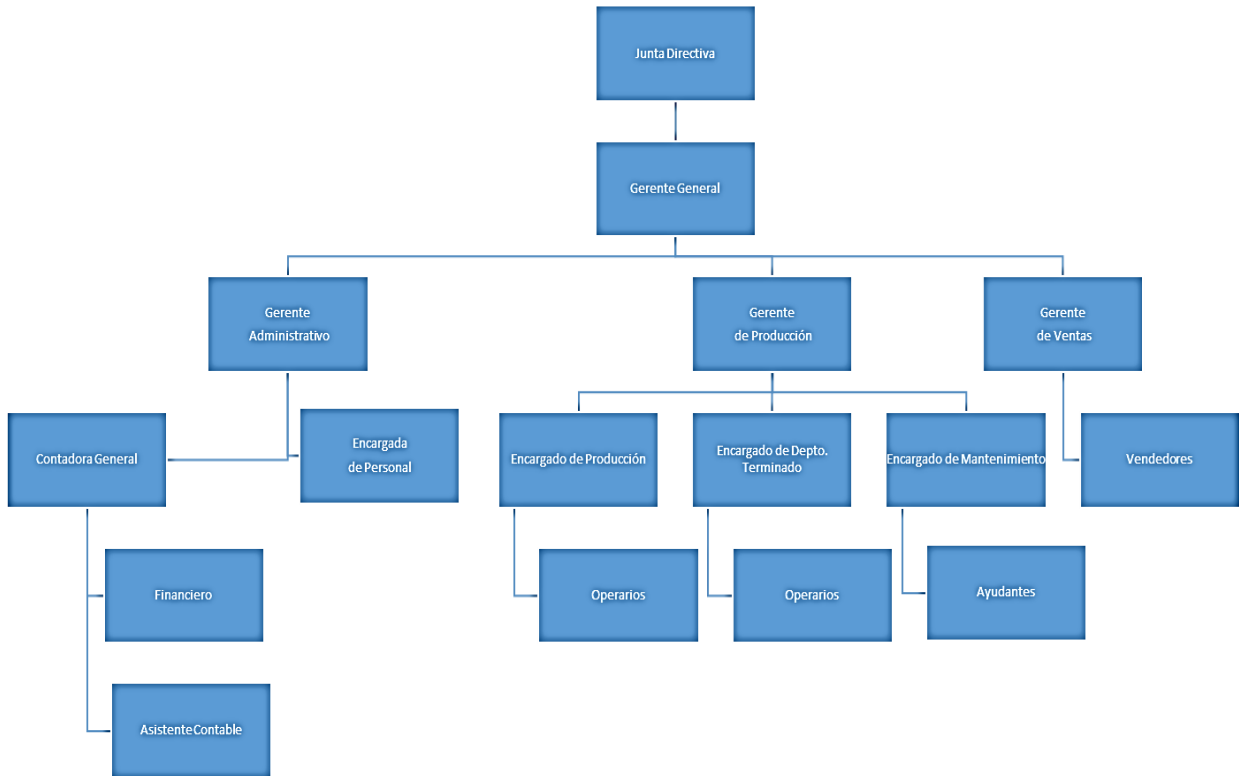
1.1.2 Visión

«Permanecer en el mercado por muchos años y crecer cubriendo y satisfaciendo las necesidades de nuestros consumidores, mediante la fabricación de productos de alta calidad y desarrollar mediante los avances de la tecnología nuevos productos que nos pongan a la vanguardia del mercado textil.»

1.1.3 Estructura organizacional

La empresa cuenta con 46 empleados y está en proceso de obtener la certificación de calidad ISO 9000. Cuenta con una Junta Directiva, Gerente General, Gerente Administrativo, Gerente de Producción, Gerente de Ventas, y su respectivo personal de apoyo (vea Figura 1).

Figura 1
Organigrama



Fuente: elaboración propia.

1.2 Planteamiento del problema

El personal del departamento contable desconoce qué sistema de costos maneja, por lo tanto, el análisis del mismo se hizo necesario tanto para verificar si es adecuado, como para comprobar si responde a las necesidades y si cuenta con bases técnicas y científicas.

Por lo antes descrito, se considera que el sistema de costos de producción que opera, necesita ser validado, porque posiblemente no refleja el costo real en que se incurre al producir las colchas.

1.3 Pregunta de investigación

¿Cómo validar el cálculo correcto del costo de producción de las colchas fabricadas en Dormitex, S.A.?

1.4 Justificación de la investigación

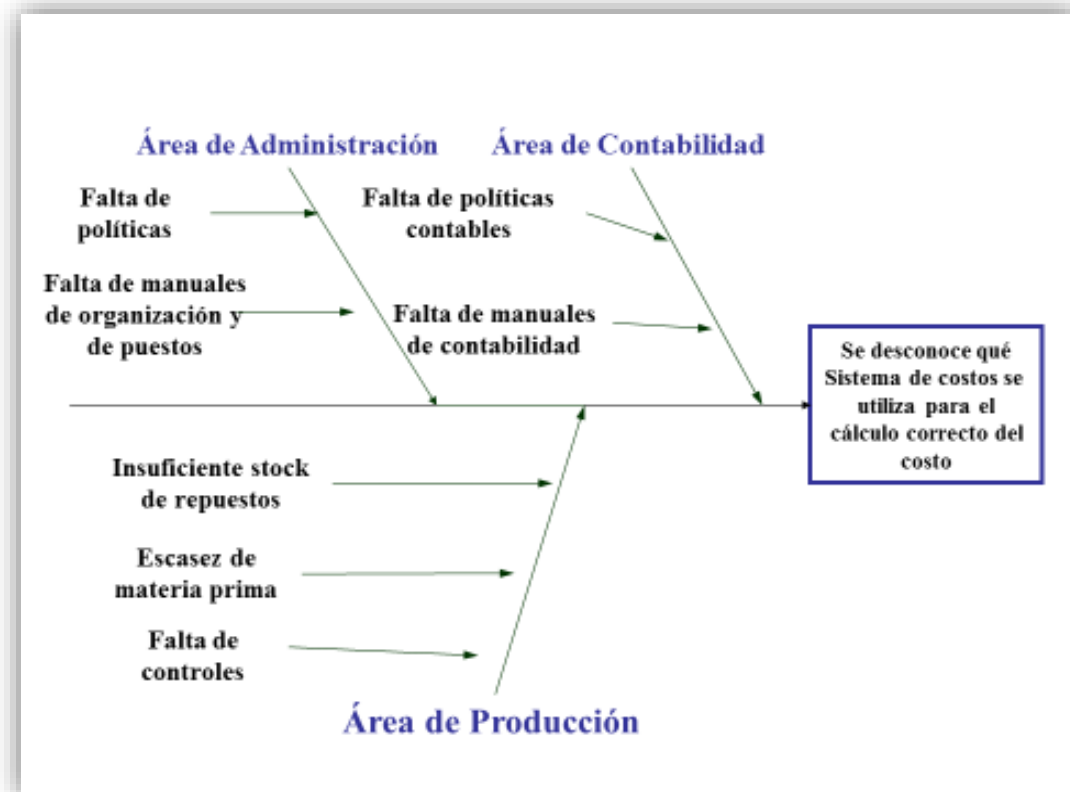
En la actualidad los costos de producción se establecen de acuerdo a los precios que rige la competencia, mas no se toman en cuenta los costos y gastos incurridos durante el proceso de elaboración de los productos, por lo tanto, no se puede establecer un correcto margen de utilidad.

El análisis de los costos de producción pone en evidencia los puntos débiles; determina el área en donde se hace necesaria la implementación de medidas de racionalización; asegura la eficiencia en cada uno de los procesos y permite diseñar nuevos productos y servicios.

Los costos sirven para obtener y analizar los consumos de inversión, en consecuencia son de suma importancia para verificar la rentabilidad. Los diversos modelos de producción, productos, tamaños de empresa, modos de controlar y administrar, permiten realizar modelos de costos específicos para cada empresa, con la intención de que ofrezcan la información que la gerencia requiere.

Figura 2

Diagrama de Causa y Efecto



Fuente: elaboración propia.

1.5 Objetivos de la investigación

1.5.1 Objetivo general

Evaluar el Sistema de Costos de Producción de la empresa Dormitex, S.A. para su respectiva validación en el cálculo del costo de producción de colchas.

1.5.2 Objetivos específicos

- a. Analizar si los reportes de los estados financieros de costos que brinda el sistema de costos es adecuado y oportuno para el debido proceso económico y toma de decisiones por parte de la gerencia.
- b. Verificar si existe un adecuado manejo de la documentación relacionada con el proceso productivo.
- c. Verificar si existe un adecuado cálculo del costo de la mano de obra utilizada en la producción de productos.
- d. Comprobar si los controles e información de los costos de inventario de materias primas utilizados en el proceso son lógicos y reales.
- e. Determinar si los egresos y consumos de materia prima están reconocidos adecuadamente en los productos.
- f. Verificar la eficiencia y eficacia en la utilización de los elementos del costo en el proceso productivo.

1.6 Alcances y limitaciones

El estudio se realizó en las áreas de producción y contabilidad de Dormitex, S.A. El período de investigación corresponde al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

El tiempo invertido en el traslado del investigador a la planta de producción y a las oficinas centrales, en donde se encuentra el área de contabilidad, fue una limitación. Por lo tanto, se hizo necesario trasladar información por medios de comunicación electrónica.

Capítulo 2

Marco teórico

2.1 Sistema de costos

El autor Chiluisa expresa “que mediante un análisis de sistema de costos de producción la empresa podrá tener más acceso a la información en el momento adecuado y se conseguirá beneficios deseables para la misma” (pág. 13).

También es importante destacar lo que expresa Villaguano “La carencia de información sobre el manejo de los costos en la fábrica no permite a la gerencia tomar decisiones basadas en datos certeros y confiables dificultando principalmente la fijación de márgenes de rentabilidad apropiados” (pág. 5).

2.2 Industria

Según Otero y Mata la industria es una actividad económica mediante la cual se transforman materias primas o semielaboradas en un producto elaborado que tiene más utilidad para la humanidad, incentivándose así la creación de riquezas. (Pág. 90)

La industria cuya actividad principal es la elaboración de productos mediante la transformación de materia prima, suele clasificarse según distintos criterios, tales como el sector, el número de trabajadores, materia prima y desarrollo. Conforme el sector al que es destinada la industria, suele clasificarse en industrias de base, las cuales inician la transformación del producto para que posteriormente otras industrias lo conviertan en un producto terminado. También se incluye dentro de esta clasificación la de bienes de equipos, que son aquellas manufacturas que usan los productos de las industrias bases y los usan para la fabricación de equipos y máquinas. Y por último, dentro de esta categorización se encuentran las industrias de bienes de consumo, las cuales se dedican a elaborar productos destinados directamente al mercado.

De acuerdo con la cantidad de trabajadores, la industria suele clasificarse en gran industria, cuando se supera una cantidad de 1000 trabajadores; mediana industria, cuando se cuenta con una cantidad de entre 50 a 1000 empleados y la pequeña industria, en la cual el número de empleados no logra superar a los 50.

En relación a la materia prima que se utilice durante el proceso de producción, se encuentran la industria pesada, que trabaja una elevada cantidad de materias primas que son convertidas en productos semielaborados. Semiligera, que utiliza productos semielaborados en el proceso de producción, por lo que su porcentaje de materia prima utilizada es menor a la industria pesada. Y la industria ligera, cuya cantidad de materia prima para trabajo es muy baja.

Algunas de las industrias más comunes a nivel mundial son las siguientes: petroquímica, automotriz, naviera, ferrocarrilera, armamentística, textil, farmacéutica, cementera, siderúrgica, minera, alimentaria, papelera y aeronáutica.

2.2.1 Industria textil

La Superintendencia de Bancos de Guatemala define a la industria textil como el tipo de economía que se dedica a la elaboración de telas, hilos, fibras y otro tipo de productos relacionados, los cuales son comerciados de manera masiva. (Pág. 1).

Según la Asociación de la Industria del Vestuario y Textiles (VESTEX), en Guatemala el sector del vestuario y textiles constituye uno de los más dinámicos en la economía, representa el 4% del Producto Interno Bruto (PIB) y el 19% de la producción Industrial (PIB industrial) y es una de las mayores fuentes de trabajo, ya que genera alrededor de 92 mil empleos.

La industria textil en Guatemala se ha especializado de la siguiente manera: 22.39% tejido plano de algodón y fibra sintética y mezclas (poliéster y algodón); un 77.61% de tejido de punto de algodón, sintético y mezclas (jersey, interlock y rib). Sus principales mercados de exportación son el Norte y Centroamérica.

2.3 Procesos productivos

Para Ríos y Gómez “los procesos productivos son una secuencia de actividades encargadas de generar y transformar la materia prima, a través de la intervención de la mano de obra y máquinas especialmente diseñadas para tal fin; con el objetivo de satisfacer las necesidades del mercado, esto se logra por medio de bienes y servicios que se ofertan en un determinado mercado. Los procesos productivos varían desde un nivel de transformación sencillo hasta unos más complejos”. (Pág. 38)

Para Belda y Paredes “el proceso productivo en la empresa industrial consiste en transformar unos bienes adquiridos denominados materias primas, en otros bienes distintos denominados productos terminados. Además agregan que el proceso productivo consiste en una serie de operaciones físicas realizadas con un orden establecido, en las que intervienen todos los medios productivos de que dispone la empresa en su organización (edificios, instalaciones, equipos y personas), con el objeto de transformar las materias primas u otros elementos en productos terminados con forma diferente y aplicaciones superiores.” (Pág. 47)

2.3.1 Principios contables al proceso productivo

Bernal expone que: “en todo proceso de producción el objetivo es la producción de bienes (productos terminados), intervienen los siguientes elementos del costo: materia prima, mano de obra y los gastos de fabricación. Los dos primeros, al estar relacionados con la producción de bienes o artículos son denominados costos directos, por ser necesario y parte del proceso productivo se les denomina costo indirecto”. (Párr. 2)

Además refiere que: “de acuerdo a los principios contables, que son los que regulan la preparación de los estados financieros, los costos directos y los indirectos, deben ser aplicados al costo de producción de los artículos o bienes que fabrica la empresa”. (Párr. 3)

2.4 Contabilidad de Costos

Hargadon manifiesta que la Contabilidad de Costos es: “...el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base de dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y el control de los mismos; no obstante el campo donde se ha desarrollado ampliamente la contabilidad de costos ha sido la industria, o sea el campo relacionado con los costos de fabricación de los productos de las empresas manufactureras o industriales”. (Pág. 1).

Por su parte Siniesterra señala que: “Se entiende por Contabilidad de Costos cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio”. En una definición más elaborada Siniesterra dice “que se trata de un subsistema de contabilidad financiera al que corresponde la manipulación de todos los detalles referentes a los costos totales de fabricación para determinar el costo unitario del producto y proporcionar información para evaluar y controlar la actividad productiva”. (Pág. 9).

La Contabilidad de Costos nace de la necesidad de las industrias, de conocer con precisión el costo incurrido en la fabricación de productos. Permite determinar el costo de los inventarios de productos en procesos, terminados y materiales e insumos, tanto unitarios como globales, con miras a su presentación en el balance general. Además, permite establecer el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida del periodo respectivo y presentarlos en el estado de resultados.

2.4.1 Bases para la realización de la Contabilidad de Costos

Al igual que las otras contabilidades, la contabilidad de costos debe registrarse bajo bases, principios y técnicas para su perfecto y normal desarrollo dentro de un periodo o proceso contable, entre las cuales se destacan dos principales bases:

a. Base Técnica

Como ciencia social, la contabilidad de costos se rige por normas nacionales, internacionales y principios de contabilidad generalmente aceptados, y en la actualidad bajo las Normas

Internacionales de Información Financiera (NIIF); las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las cuales regulan los procedimientos de trabajo a fin de hacerlos uniformes y confiables. Las normas y conceptos generales se han ido perfeccionando, hasta el punto que se sitúan como una doctrina respetable.

b. Bases legales

El Código Tributario y el Código de Comercio: que definen la función de la contabilidad en las empresas y regulan algunos aspectos legales importantes, a fin de hacerla aliada en el cumplimiento del propósito particular de cada ley.

2.5 Costo

Para Valvuela el costo: “Es la suma de esfuerzos y recursos monetarios empleados en un proceso productivo”. (Pág. 261).

2.5.1 Elementos del costo

- a. Materia Prima: Perdomo lo define: “Es el primer elemento del costo de producción susceptible de transformación. La materia prima representa un factor importante del costo de elaboración, que al final del proceso se convierte en un producto terminado”. (Pág. 2).
- b. Mano de obra: Perdomo expresa: “Es el segundo elemento del costo de producción, se refiere al esfuerzo humano indispensable para transformar la materia prima”. (Pág. 3).
- c. Gastos de fabricación: Para Perdomo este término “Agrupa las erogaciones necesarias para lograr esa transformación, tales como: espacio físico, herramientas, equipo, planta, etc.”. (Pág. 3).

2.5.2 Sistemas de costos

Para González y Serpa “los sistemas de costos son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y/o servicios y de los recursos materiales, laborables y financieros. También agregan “que dentro de los objetivos de un sistema de costos se encuentran:

- a. Fijar pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de costos.
- b. Determinar los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de los gastos.
- c. Establecer la oportunidad o fecha en que deben ser calculados los costos, las modalidades de cálculo, las bases que se pueden utilizar, cómo tienen que ser tratados ciertos costos, forma de determinar los costos totales y unitarios, así como la metodología para la presupuestación de costos y determinación de estándares”. (Párr. 18).

Según el autor Dearden, los Sistemas de Costos son: “Todo un proceso que inicia desde cuando la materia prima ingresa y pasa de un proceso productivo a otro, hasta convertirse en producto terminado, el sistema de costos debe clasificar, registrar y agrupar las erogaciones, de tal forma que le permita a la dirección conocer el costo unitario de cada proceso, producto, actividad y cualquier objeto de costos, puesto que la cifra del costo total suministra poca utilidad, al variar de un período a otro el volumen de producción”. (Pág. 27).

El autor Siniesterra expresa que por “Sistemas de Costos se entiende al conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos de costos con el objeto de determinar el costo unitario del producto fabricado, planear los costos de producción y contribuir con la toma de decisiones; los sistemas pueden funcionar sobre una base de costos históricos o de costos predeterminados”. (Pág. 34).

Las definiciones de los autores antes mencionados coinciden en el sentido de que un sistema de costos indistintamente de cuál sea, se entiende por un todo; es decir, son incorporadas técnicas, normas y procedimientos cuyo objetivo principal es obtener información importante para decretar

los valores reales de los costos en un proceso determinado el cual también permitirá la toma de decisiones adecuadas en la industria en la cual se está utilizando; por otro lado existe una pequeña diferenciación entre estos dos autores ya que uno de ellos considera o relaciona directamente al sistema de costos con el proceso de producción, dicho sistema comprende todas aquellas actividades de una industria en particular, que inicia desde cuando ingresa la materia prima hasta ser convertida en un producto apto o disponible para la venta.

El autor Chiluisa, expresa que “mediante un análisis de sistema de costos de producción la empresa podrá tener más acceso a la información en el momento adecuado y se conseguirá beneficios deseables para la misma”. (Pág. 13).

La materia prima pasa de un proceso productivo a otro, hasta convertirse en producto terminado, los sistemas de costeo deben clasificar, registrar y agrupar las erogaciones, de tal forma que permita a la dirección conocer el costo unitario de cada proceso, producto, actividad y objeto de costos, puesto que la cifra del costo total suministra poca utilidad, al variar de un período a otro el volumen de producción. Solo se puede alcanzar mediante un sistema de costo adecuado.

Los sistemas de costos manipulan los detalles referentes al costo total de fabricación. La manipulación incluye clasificación, acumulación, asignación y control de datos, esto requiere un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos para determinar el costo unitario de un producto. Existen sistemas de costeo que han sido utilizados como:

a. Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Según Perdomo “Consiste en una orden numerada para la fabricación de determinada cantidad de productos, en la cual se van acumulando los materiales utilizados, la mano de obra directa y los gastos indirectos”. Este sistema se aplica en industrias que producen unidades plenamente identificadas durante su período de transformación. Se utilizan cuando la producción se realiza con base en órdenes de trabajo.

b. Sistema de Costos por Procesos

Paton refiere que “Se emplea el sistema de costos por proceso cuando el producto fabricado es el resultado de una serie de operaciones continuas en las cuales el producto no se maneja en lotes separados, sino que está entremezclado en tal forma que es imposible distinguir los diferentes lotes”. (Pág. 1,375).

c. Sistema de Costos Históricos

Es el sistema de costos que registra y resume dichos costos a medida que estos se originan, y a su vez, determina los costos totales solamente después que se han realizado las operaciones de fabricación.

Se refieren a costos realmente incurridos y por ello, solo se computan hasta el final de un periodo de costos. Los costos son reales, lo que implica la concentración de datos relativos al costo de materia prima según requisiciones, mano de obra directa empleada según tarjetas de tiempo y cálculos de planillas, y gastos de fabricación aplicados a la producción.

d. Sistema de Costos Predeterminados

Se calculan antes de que se efectúe la producción, tomando como base futuras condiciones específicas. Este procedimiento se basa en el cálculo previo del volumen de producción para el siguiente periodo, por lo cual, la materia prima directa, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación se calculan en relación con el precio, demanda y volumen de producción previstos.

e. Sistema de Costos Basado en Actividades

Jiménez asegura que este sistema “Mide el costo de los recursos utilizados por las actividades relacionadas con la producción, para luego asignar los costos a los productos utilizando conductores de costo o transacciones”. (Pág. 166). Este sistema se basa en una idea muy sencilla: los productos causan actividades y estas actividades causan costos.

Capítulo 3

Marco metodológico

3.1 Tipo de investigación

El estudio de la problemática se apoyó en la investigación descriptiva, ya que su objetivo era la explicación de los procesos operativos que en esta se realizan, para proponer una solución a las áreas críticas que se detectaran, además de emitir las recomendaciones específicas a los intereses y necesidades evidenciadas.

El estudio descriptivo permitió puntualizar todos los componentes del tema gracias a la recolección documental de fuentes primarias de la empresa y fuentes de recolección secundaria basada a métodos técnicos de contabilidad de costos para establecer el costo del producto.

3.2 Sujetos de investigación

Se consideraron los siguientes sujetos de estudio en la empresa Dormitex, S.A. como expertos en su campo de acción:

- a. Gerente General
- b. Jefe de Producción
- c. Encargado de Taller Mecánico
- d. Encargado de Taller de Herrería
- e. Jefe Administrativo
- f. Contadora General
- g. Asistente financiero
- h. Asistente contable
- i. Encargada de Personal

3.3 Instrumentos de medición

Para la realización de la investigación se utilizaron diferentes instrumentos entre los cuales se mencionan los siguientes:

- a. Flujogramas de procesos.
- b. Los registros de cálculos de costo.
- c. Registros de costo en el área de contabilidad.
- d. Organigrama.
- e. Fichas de Observación.
- f. Cuestionarios.
- g. Entrevistas.
- h. Encuestas.

3.4 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue de tipo descriptiva y documental. Descriptiva mediante análisis de los resultados obtenidos con el trabajo de campo, para poder cumplir con el objetivo, ya que el mayor apoyo para este tipo de investigación es proveniente de entrevistas, cuestionarios y las observaciones proporcionadas; mientras que la documental está basada y amparada por la legislación fiscal vigente en el país y por las fuentes de carácter documental.

Se efectuó el análisis de las actividades de producción necesarias para la fabricación de colchas, mediante la observación directa de los procesos productivos, y de entrevistas con los encargados de las áreas relacionadas con las actividades de producción. Además, de evaluar el proceso que determina la definición y el cálculo del costo de una colcha en el área de contabilidad.

Finalmente, se realizó un diagnóstico de la situación inicial de los componentes del costo aplicados a cada uno de los procesos productivos, materiales, mano de obra y costos de fabricación.

Capítulo 4

Resultados de la Investigación

4.1 Muestreo

La investigación se realizó en la empresa Dormitex, S.A., que se dedica a la producción y comercialización de colchas, tomándose como base el proceso productivo, desde la compra de la materia prima hasta el almacenaje del producto terminado. Para obtener información sobre el proceso productivo y describirlo, se empleó la técnica de la observación.

4.1.1. Proceso de compra y recepción de materia prima

El proceso de fabricación de una colcha inicia con la compra de materias primas seleccionadas cuidadosamente, y de primera calidad, tanto de proveedores locales como internacionales.



Figura 3. Materia Prima, Dormitex S.A.

Para la producción de colchas, dependiendo del tipo y diseño, se requiere hilo que es un conjunto de fibras textiles, continuas o discontinuas, que se tuercen juntas alcanzando una gran longitud y que es directamente empleado para la fabricación de tejidos y para el cocido de estos. En Dormitex, S.A., la fibras textiles que se utilizan son: algodón, poliéster y acrílico.

En Dormitex, S.A., no existe un departamento específico de compras, los encargados de la compra de materia prima e insumos, son el Gerente General y el Jefe de producción. Ellos analizan cada semana los inventarios de materia prima, insumos, producto terminado, los pedidos de clientes y las estadísticas de ventas, para poder determinar los pedidos de materia prima.

4.1.2 Proceso y centros productivos

El proceso de producción de una colcha en la empresa objeto de estudio, tiene las características del método de proceso continuo. Durante el desarrollo de cada proceso se observó que la producción se realiza en diferentes centros productivos: Centro de urdido, Centro de tejido y Centro de corte, acabado y empaque. En cada centro hay un encargado que tiene la responsabilidad de la supervisión del personal y de control de calidad de cada proceso.

4.1.2.1 Centro de urdido

Una vez almacenadas las materias primas en la bodega, se inicia el proceso de producción con el urdido del hilo. Se le llama urdir a la preparación de los hilos que luego se introducen en el telar y crean la base de los posteriores tejidos.

Urdir consiste en reunir, sobre un plegador, todos los hilos que han de formar la urdimbre del tejido, haciéndolo en forma paralela, sin cruzarse unos con los otros y con la misma tensión. En este proceso se utiliza el hilo poliéster para el tipo de colcha sleepy y para el tipo de colcha brocada poliéster y acrílico.

Este proceso lo realizan el operario urdidor y un ayudante, y les toma alrededor de tres a cuatro horas. (Vea Figura 4).



Figura 4. Centro de urdido.

Para realizar el anudado de la urdimbre, es necesario que la urdimbre nueva sea igual a la que terminó, simplemente se desanuda del cilindro donde estaba, se baja el cilindro vacío, se monta el nuevo con la urdimbre a tejer y se anuda con una máquina anudadora.

Para realizar el anudado, el operario utiliza un máquina anudadora, que sitúa atrás del telar, peina sobre este la urdimbre finalizada y encima, de manera paralela, peina el urdimbre nuevo; luego temple los hilos, dejando una cama de aproximadamente treinta y cinco centímetros, por donde desliza la máquina anudadora, lo que toma entre dos a tres horas. (Vea Figura 5).

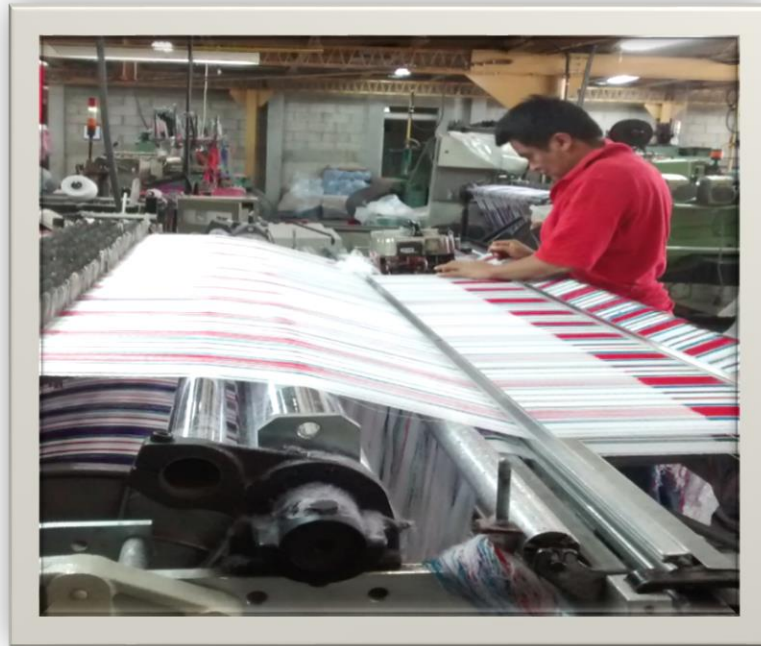


Figura 5. Anudado de la urdimbre.

4.1.2.2. Centro de tejido

El tejido comprende una actividad por medio del cual se entrelazan dos hilos que forman la trama y la urdimbre a fin de completar una tela.

Una vez montada la urdimbre en el telar, sus hilos avanzarán verticalmente, para que sean entretejidos por la trama que corre en dirección horizontal o vertical, dependiendo del tipo de empeine.

Después de anudar, la urdimbre es procesada directamente en el telar donde se le agregan otros colores de hilos con los cuales se forman múltiples dibujos o figuras que se requieren. Un operario tiene a su cargo entre cuatro a seis telares. Vea Figura 6.



Figura 6. Centro de tejido.

4.1.2.3 Centro de corte, acabado y empaque

a. Corte de la colcha

La colcha sale del telar, enrollada en otro cilindro, lista para el proceso de acabado. El proceso de acabado inicia con el corte del producto en unidades, después de cortar la colcha se mide y se pesa.



Figura 7. Corte de la colcha.

b. Acabado de la colcha

Consiste en hacerle un pliegue a la colcha en sus cuatro lados o dependiendo del tipo de colcha se le agrega bias en la orilla, a la que se le adhiere una etiqueta con los datos de la empresa, composición de la tela, peso y medidas aproximadas y talla de la colcha.



Figura 8. Acabado de la colcha.

c. Doblado y empaclado de la colcha

En esta etapa la colcha es doblada manualmente (vea Figura 9). Se empacan dos colchas en una bolsa de plástico y se trasladada a bodega de producto terminado (vea Figura 10).

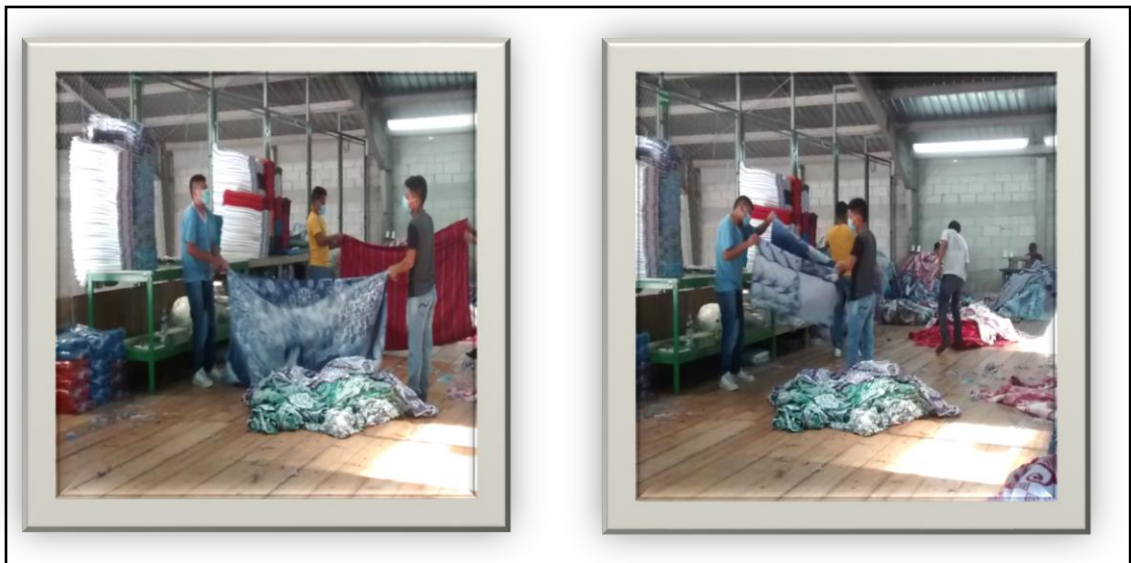


Figura 9. Doblado de la colcha.



Figura 10. Empacado de la colcha.

4.2 Presentación de resultados

4.2.1 Área administrativa

Está a cargo del Gerente General, quien posee experiencia de más de 30 años en el ramo textil y ha posicionado en el mercado nacional su marca líder de colchas El Dormilón. Tiene como función principal administrar de la mejor forma los recursos de la empresa

Entre los aspectos administrativos observados y comprobados se encuentran los siguientes:

- a. No existe un organigrama, razón por la que los empleados desconocen la línea jerárquica.
- b. Faltan políticas institucionales, planes, programas y objetivos definidos.
- c. Cuenta con visión y misión de la empresa, pero muy pocos los empleados las conocen.
- d. No existen manuales de normas y procedimientos, ni de puestos y atribuciones.
- e. Faltan controles y personal para la respectiva supervisión.

4.2.2 Área contable y financiera

Esta área se coordina directamente con la Gerencia General. Las funciones principales son la de organizar, registrar y controlar todos los costos y gastos que se producen dentro de la empresa. Posterior al estudio de esta área puede afirmarse que la empresa

- a. No cuenta con un manual contable y solo trabajan con una cartilla contable.
- b. Falta un sistema efectivo de costos de producción para el control de los mismos. Además carecen de conocimiento sobre los costos que se deben aplicar a cada uno de los productos. La hoja técnica del costo que manejan no ha sido actualizada desde hace varios años, en consecuencia, no existe una base contable, segura y confiable para asignar los precios de venta a los productos y para conocer el margen de utilidad que se obtiene. Los costos son asignados de manera empírica, con base en registros históricos.
- c. Al no existir un sistema de costos adecuado la información contable-financiera no se presenta razonablemente en su totalidad, debido a esto se desconoce con certeza, el costo del producto.
- d. No elabora la hoja técnica de producción que establece la materia prima procesada, los rendimientos obtenidos, la mano de obra utilizada y los gastos indirectos. En consecuencia, los estados financieros no reflejan razonablemente el margen bruto obtenido por producto. Lo anterior se debe a que en la empresa se trabaja de acuerdo a cálculos empíricos para establecer el costo del producto.

4.2.3 Área de producción

Esta área la dirige el Gerente de Producción, quien se encarga de controlar la producción y los inventarios. Entre los hallazgos se encuentran los siguientes:

- a. Se determinó que para la compra de materia prima no existe un procedimiento establecido. El Gerente General y el Gerente de Producción se reúnen una vez a la semana para analizar

los inventarios de materia prima e insumos, el inventario de producto terminado en bodega y los pedidos de clientes, para determinar las compras a los proveedores.

- b. Los requerimientos de la materia prima se hacen vía telefónica a los proveedores locales y vía correo electrónico a los proveedores extranjeros, no se utilizan formas para las órdenes de compra.
- c. No existe una solicitud de producción u orden de pedido firmado y sellado por la gerencia. El Gerente de Producción recibe los pedidos verbalmente o por vía telefónica por parte del Gerente General o el Gerente de Ventas.
- d. La empresa no cuenta con una bodega específica para el resguardo de la materia prima. Esta se encuentra en diferentes lugares y, la persona encargada del control tiene asignadas otras funciones. Por tal motivo, existe la posibilidad que cualquier persona llegue y tome materia prima sin que el bodeguero se dé cuenta.
- e. No existe suficiente materia prima y cuando se tienen pedidos urgentes se compra a empresas locales, con precios más altos, por lo tanto, el costo de producción se eleva.
- f. No existe mantenimiento preventivo para la maquinaria y no se cuenta con el stock suficiente de repuestos para las reparaciones.

4.3 Análisis de resultados

4.3.1 Estados Financieros

Los estados financieros son informes que utilizan las entidades, con el fin de dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma, a una fecha o periodo determinado. Son elaborados por profesionales de la contaduría, debidamente registrados y autorizados para ejercer la profesión. Exigen presentar la información verídica, práctica y de fácil interpretación.

a. Estado de costo de producción

Es un documento financiero que muestra detalladamente los costos en que se incurren en la elaboración de un producto, durante un período determinado.

b. Estado de resultados

Es un documento financiero que muestra ordenadamente, el rendimiento de la empresa a un período determinado

c. Estado de situación financiera

Es un documento financiero que refleja la situación financiera de una entidad, muestra cuáles son los activos con los que cuenta, las obligaciones y el patrimonio.

4.3.1.1 Análisis a los estados financieros

En las tablas 1 y 2 se presentan los estados financieros de la empresa Dormitex, S.A. correspondientes al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Del estado de costo de producción (vea Tabla 1) se puede establecer que la materia prima empleada representa el 72% del costo de producción; la mano de obra representa el 21.33 % del costo y el 5.55% del total del costo lo representan los gastos de fábrica.

Del estado de costo de producción (vea Tabla 1) se puede establecer que la materia prima empleada representa el 72% del costo de producción; la mano de obra representa el 21.33 % del costo y el 5.55% del total del costo lo representan los gastos de fábrica.

Tabla 1
DORMITEX, S.A.
Estado del costo de producción
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014
Cifras en quetzales

<u>MATERIA PRIMA</u>			
Inventario Inicial Materia Prima	3,077,126.84	40.66 %	
<u>COMPRAS</u>			
Locales	3,787,436.88	50.05%	
Materia prima (importaciones)	702,513.79	9.93%	
<u>Materia prima disponible</u>	7,567,077.50	100 %	
Inventario final materia prima	2,592,438.55		
<u>Materia prima empleada</u>		4,974,638.95	72 %
<u>GASTOS DE PRODUCCIÓN</u>			
Sueldos y salarios	949,634.04		
Bonificación Decreto 37-2001	96,016.83		
Bonificación Productividad	-		
Horas Extras	-		
Indemnizaciones	81,482.66		
Bono 14	81,482.66		
Aguinaldo	81,482.66		
Vacaciones	39,552.26		
Servicios adquiridos	-		
Cuotas patronales	123,935.81	1,453,586.92	21.33 %
<u>Costo Primo</u>		6,428,225.87	94 %
<u>GASTOS DE FÁBRICA</u>			
Mantenimiento máquinas de coser	168.75		
Gastos de taller	3,281.87		
Mantenimiento de telares o máquinas	56,997.94		
Depreciación maquinaria	-		
Depreciación máquinas de coser	-		
Energía eléctrica	286,172.91		
Penalización energía eléctrica	-		
Contribución AP (Muni Mixco)	39,757.27		
Mantenimiento de instalaciones	-		
IDP	-		
Mantenimiento de maquinaria	137.50		
Impuestos y contribuciones	54.40	386,570.63	5.66 %
<u>Carga Fabril</u>		6,814,796.51	
<u>PRODUCTOS EN PROCESO</u>			
Inventario Inicial	750,000.00		
Inventario Final	740,000.00	10,000.00	0.34 %
Costo de Producción		6,824,796.51	100%

Fuente: registros contables de la empresa.

Tabla 2

DORMITEX, S.A.
Estado de resultados
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014
Cifras en quetzales

INGRESOS				
Ventas contado		6,894,141.70		
Exportaciones		625,646.45		
Servicios		286,860.86	7,806,649.01	100 %
COSTO DE VENTAS				
Costo de Producción	6,441,868.38	6,441,868.38	100 % 82.52 %	
Disponibilidad		6,441,868.38		
Inventario final de mercadería		-	6,441,868.38	82.52 %
Ganancia Bruta			1,364,780.63	17 %
GASTOS DE ADMINISTRACION				
Sueldos y salarios	48,332.68			
Bonificación Decreto 37-2001	3,408.34			
Indemnizaciones	4,449.64			
Bono 14	4,449.64			
Aguinaldo	4,449.64			
Vacaciones	2,013.06			
Cuotas patronales	6,767.95			
Mantenimiento de edificios	146,419.98			
Papelera y útiles de oficina	9,588.76			
Suministros	3,304.10			
Seguros y fianzas	54,584.94			
Atención a empleados	4,598.46			
Gastos no deducibles	1,197.86			
Servicios adquiridos	407.50			
Reserva legal	15,588.63			
Impuesto Sobre la Renta	87,296.30	396,857.48		
GASTOS DE TRANSPORTES				
Sueldos y salarios	18,090.86			
Bonificación Decreto 37-2001	1,983.33			
Indemnizaciones	1,506.97			
Bono 14	1,506.97			
Aguinaldo	1,506.97			
Vacaciones	753.48			
Cuotas patronales	2,292.11			
Mantenimiento de vehículos	30,208.35			
Gastos de aduanas	7,309.24			
Arrendamiento de vehículos	216,752.77			
Combustibles y lubricantes	36,243.30			
IDP (Impuesto Distribución del Petróleo)	2137.29	320,291.64		
GASTOS DE SEGURIDAD				
Sueldos y salarios	28,416.67			
Bonificación Decreto 37-2001	2,841.67			
Indemnizaciones	2,367.11			
Bono 14	2,367.11			
Aguinaldo	2,367.11			
Vacaciones	1,183.55			
Cuotas patronales	3,600.39			
Extracción de basura	-	43,143.61	760,292.73	9.74 %
Utilidad del Periodo			604,487.89	7.74 %
GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS				
Otros gastos	1.49	1.49		
PRODUCTOS				
Intereses sobre préstamos	-	5.12	3.63	
Utilidad Neta			604,491.52	7.74 %
Impuesto Sobre la Renta 28%			169,257.63	2.17 %
UTILIDAD DESPUES DEL IMPUESTO			435,233.90	5.58 %

Fuente: registros contables de la empresa.

En el Estado de Resultados, Tabla 2, los ingresos durante el período de 2014 fue invertido un 82.52% en el costo de producción, y en los gastos de administración, transporte y seguridad 9.74%, por lo que refleja una alta inversión para poder obtener una utilidad después del impuesto de 5.58%. El costo de ventas representa el 82.52 % sobre el total de las ventas, un margen relativamente alto, comparado con la inversión.

Tabla 3
DORMITEX, S.A.
Estado de situación financiera
Al 31 de diciembre de 2014
Cifras en quetzales

<u>ACTIVO</u>		Porcentaje Activo	Circulante
<u>CORRIENTE</u>			
<u>Caja y Bancos</u>			
Reformador, Cta. No. 8700850574	631.46		0.01 %
Banco Reformador, Cta. No. 4870001264	4,129.14		0.10 %
Citi Bank, Cta. No. 410321010016516	426.86		0.002 %
G & T Continental, Cta No. 88-5805864-0	312.09		0.001%
Promérica, Cta. No. 21530010357	302.05		0.001%
G & T Continental, Cta No. 91-5803821-7	350.29		0.001%
IVA por Cobrar	268,438.76		7.00 %
ISO	143,872.10		3.76 %
ISR trimestral	82,113.54		2.14 %
Materia prima	2,592,438.55		67.63%
Materia prima (Importaciones)	-		
Material de empaque	-		
Artículos en proceso	740,000.00		19.31
<u>Total Activos Corrientes</u>	3,833,014.84	73.48 %	100 %
<u>NO CORRIENTE</u>			
<u>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</u>			
Maquinaria Valor Original	1,300,752.64		
Depreciación acumulada maquinaria	- 352,478.69		
Mejoras a propiedades arrendadas valor original	518,696.02		
Depreciación acumulada mejoras a propiedades A	- 83,734.01		
<u>Total Activos No Corrientes</u>	1,383,235.96	26.52 %	
TOTAL ACTIVOS	5,216,250.80	100 %	

Fuente: registros contables de la empresa.

En el Estado de Situación Financiera, Tabla 3, se determinó que en el activo se muestran sus principales rubros, como el inventario de materia prima y activos fijos. No evidencian inventario de producto terminado y de cuentas por cobrar.

Tabla 4
DORMITEX, S.A.
Estado de situación financiera
Al 31 de diciembre de 2014
Cifras en quetzales

<u>PASIVO</u>		Porcentaje Pasivo y Capital	Circulante
<u>CORRIENTE</u>			
<u>PROVEEDORES</u>			
Igss Laboral por Pagar	4,100.15		0.10 %
Igss Patronal por Pagar	10,755.47		0.27 %
El Dormilón (Cuentas por Pagar)	686,432.10		17.47 %
Impuesto sobre la Renta por Pagar	87,296.30		2.22 %
Giotex, S. A.	375,927.60		9.57 %
Mercurio, S. A.	754,537.52		19.21 %
Indutex, S. A.	139,446.54		3.55 %
Renat, S. A.	1,220,963.77		31.08 %
Strong Regent Limited	326,586.19		8.31 %
Industrias Megacolor	12,175.00		0.31 %
Plastifum	82,873.39		2.11 %
Celio, S. A.	1,860.00		0.04 %
Lopez Enterprises	225,245.57		5.73 %
<u>Total Pasivos Corrientes</u>	3,928,199.60	75.31 %	100 %
<u>NO CORRIENTE</u>			
Provisión Prestaciones Laborales	137,555.11		
Aguinaldo	20,375.43		
Bono 14	42,316.60		
Indemnización	87,004.71		
Vacaciones	40,034.02		
<u>Total Pasivos No Corrientes</u>	327,285.86	6.27%	
<u>CAPITAL</u>			
Capital Autorizado Suscrito y Pagado	20,000.00		
Ganancia Acumulada	682,495.19		
Reserva Legal	49,382.55		
Resultado del Periodo	208,887.58		
<u>Total Capital</u>	960,765.31	18.42 %	
TOTAL PASIVO Y CAPITAL	5,216,250.77	100 %	

Fuente: registros contables de la empresa.

En el Estado de Situación Financiera pasivo y capital, Tabla 4, se evidencia que el pasivo muestra a los proveedores corrientes que representan el 75.31% de los pasivos totales, mientras que el pasivo no corriente representa el 6.27%. En cuanto al capital representa el 18.42%.

4.3.1.2 Índices financieros

Las razones financieras, llamadas también índices financieros, sirven de base para analizar e interpretar los Estados Financieros. Reflejan datos representativos y comprensibles para la toma de decisiones acertadas, por parte de la gerencia. La aplicación de índices financieros a los estados financieros básicos y el análisis comparativo, muestran los aciertos y debilidades de una entidad, con el propósito de adoptar las medidas necesarias para lograr una administración eficiente de los recursos.

Con base en los Estados Financieros se muestra a continuación el análisis de los índices financieros más significativos para la empresa objeto de estudio.

a. Análisis de solvencia

Solvencia = Activo circulante/Pasivo Circulante

Solvencia = 3.833,014.84/3.928,199.60

Solvencia = 0.98

El resultado indica que la empresa tiene Q0.98 de activos disponibles para cubrir cada Q1.00 de deuda a corto plazo.

b. Activo Rápido

AR = Activo Circulante (-) Inventarios

AR = 3.833,014.84 – 3.332,438.55

AR = 500,576.29

El resultado indica la disponibilidad inmediata, es decir, el dinero que la empresa tiene disponible para usar en cualquier momento.

c. Análisis de liquidez/prueba del ácido

Liquidez = Activo Rápido/Pasivo Circulante

Liquidez = 500,576.29/3.928,199.60

Liquidez = 0.13

Esta razón mide la capacidad de pago inmediato para cubrir obligaciones a corto plazo. En este caso la empresa tiene Q 0.13 para cubrir cada Q1.00 de obligaciones a corto plazo, lo cual evidencia serios problemas de liquidez.

d. De propiedad

De Propiedad = Capital Contable/Activo Total

De Propiedad = 940,765.31/5.216,250.8

De Propiedad = 0.18

Este análisis indica que la parte de Activos Totales de la empresa que se han adquirido con el capital de los accionistas, por lo tanto el 18 % del total de activos son propiedad de los accionistas.

e. Endeudamiento/Apalancamiento Financiero

Endeudamiento = Pasivo Total/Activo Total

Endeudamiento = 4.255,485.46/5.216,250.80

Endeudamiento = 0.82

El resultado indica que el grado de endeudamiento de la empresa es alto, por cada Q1.00 de activo se deben Q0.82.

f. Solidez

Solidez = Activo Total/Pasivo Total

Solidez = 5.216250.80/4.255,485.46

Solidez = 1.23

Indica cuánto de los activos totales tiene la empresa para pagar el pasivo total. Se deduce que la empresa tiene Q1.23 para cubrir cada Q1.00 de obligaciones contraídas.

g. Rotación de Inventarios

$$\begin{aligned} \text{Rotación de Inventarios} &= \frac{\text{Costo de Ventas}}{\frac{\text{SI Producto Ter. (+) SF Producto Ter.}}{2}} \\ \text{Rotación de Inventarios} &= \frac{6.441,868.38}{\frac{6.441,868.38}{2}} \end{aligned}$$

$$\text{Rotación de Inventarios} = 0.50$$

El resultado indica las veces que el inventario se vende, o sea cada 15 días, lo que equivale a 24 veces al año.

4.3.2 Análisis de información fiscal y laboral

Dormitex S.A. cumple con todas las obligaciones tributarias, a la fecha no tiene ningún omiso ante la Superintendencia de Administración Tributaria. La empresa cuenta con las declaraciones de pagos de impuestos, bajo la custodia del Departamento de contabilidad.

Se tuvieron a la vista las Patentes de Comercio y la Constancia de Inscripción al Registro Tributario Unificado, se pudo constatar que la empresa está sujeta al régimen optativo sobre utilidades del Impuesto Sobre Renta, el Impuesto al Valor Agregado, en el régimen general y el Impuesto de Solidaridad, lo pagaron con base en los ingresos brutos. Además, está inscrita en el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social y cumple oportunamente con las remesas al Seguro Social, tanto de las cuotas patronales, como de las que le retiene al personal.

4.4 Conclusiones de la investigación

- a. No existe un organigrama que permita visualizar los órganos que componen la estructura de la empresa, las relaciones formales que existen entre ellos y los niveles jerárquicos.

- b. No existen manuales de normas y procedimientos, de puestos y atribuciones que sirvan no solo como sistema de control interno, sino también para obtener información detallada, ordenada, sistemática e integral relacionadas con las instrucciones, responsabilidades y con las políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas actividades que se realizan en la empresa.
- c. Dormitex S.A. no cuenta con un sistema efectivo de costos de producción para el control de los mismos. La hoja técnica del costo no ha sido actualizada desde hace varios años. En consecuencia, no existe una base contable, segura y fiable para asignar precios de ventas a los productos.
- d. Se comprobó que al no existir un sistema de costos adecuado, la empresa no cuenta con información contable-financiera razonable en su totalidad.
- e. La empresa no cuenta con una bodega específica para el resguardo de la materia prima, esta se encuentra en diferentes lugares. Además, la persona encargada, tiene asignadas otras funciones por lo que existe la posibilidad de que cualquier persona tome materia prima, sin que el bodeguero se dé cuenta.

Capítulo 5

Propuesta de solución a la problemática

5.1 Introducción

El área crítica de Dormitex S.A., según los resultados de la información recopilada durante la investigación, es el área de contabilidad de costos, ya que no existe un control adecuado de los costos y gastos en que se incurren en la producción de colchas. En consecuencia, no se pueden determinar los costos de materia prima, mano de obra y gastos de fabricación por cada proceso productivo.

Por lo antes descrito, la presente propuesta tiene como finalidad proveer de un sistema de costos adecuado, que pueda servir a la administración de Dormitex S.A. como una herramienta financiera, confiable y oportuna para la toma de decisiones. La misma cuenta con los lineamientos y procedimientos básicos para la implementación de un sistema adecuado a las características y necesidades de la empresa.

5.2 Justificación

Para la fabricación de colchas Dormitex, S.A. eroga considerables sumas de dinero en materia prima, mano de obra, electricidad y otros gastos de fabricación, por lo tanto, es de vital importancia que cuente con un sistema de costos adecuado y confiable, con bases técnicas, para asegurar que se tomen las decisiones necesarias y oportunas, para la obtención de utilidades y optimización de cada proceso productivo.

5.3 Objetivos de la propuesta

5.3.1 Objetivo general

Implementar un adecuado sistema de costos, que optimice los recursos y permita conocer los costos reales en cada proceso de producción de Dormitex, S.A.

5.3.2 Objetivos específicos

- a. Proporcionar una herramienta adecuada que contribuya al buen funcionamiento de las áreas de contabilidad y producción.
- b. Promover la importancia de generar información confiable y oportuna para la determinación de precios de venta de los productos.
- c. Sistematizar la normativa necesaria para calcular el costo real de los artículos que produce la empresa.

5.4 Desarrollo de la propuesta

La propuesta tiene incidencia en las áreas de contabilidad y de producción, por tal motivo se desarrollará lo que a cada una corresponde.

5.4.1 Área de contabilidad

La empresa necesita contar con datos reales sobre los costos y gastos en que incurre, requiere datos contables-financieros que permitan a la administración tomar decisiones. Por ello, se presentan dos de los productos que más produce Dormitex S.A. los cuales son Colcha Sleepy y Colcha Brocada.

5.4.1.1 Información real de producción por centro mes de diciembre de 2014

De acuerdo a la información obtenida, la planta trabajó en cada centro productivo 26 días; en el centro de urdido una jornada de ocho horas diarias; en el centro de tejido dos jornadas de ocho horas diarias, excepto el anudador una jornada de ocho horas, y en el centro de corte, acabado y empaque una jornada de ocho horas diarias.

Tabla 5
Producción de colchas diciembre de 2014

Descripción	Unidades	Porcentaje
Colcha Sleepy	12,920	35 %
Colcha Brocada	21,795	60 %
Varios	1,927	5 %
Total	36,642	100 %

Fuente: elaboración propia.

Los Gastos de Fabricación ascendieron, según la Tabla 6, a Q58,640.00, los cuales no incluyen la mano de obra indirecta.

Tabla 6
Gastos de fabricación

Descripción	Porcentaje	Total
Centro de Urdido	10 %	Q. 5,864.00
Centro de Tejido	75 %	43,980.00
Centro de Corte, Acabado y Empaque	15 %	8,796.00
Total		Q.58,640.00

Fuente: registros de la empresa.

a. Centro de Urdido

Este centro cuenta con una máquina urdidora. Para el urdido de la colcha sleepy se utiliza materia prima polyester natural a un costo de Q.16.85 el kilo y polyester negro a Q22.32 el kilo, para el porcentaje de la cantidad de hilo se tomó en cuenta los datos impresos en la etiqueta de la colcha.

Se pagó el salario mínimo del año 2014 a dos trabajadores, en un turno de ocho horas, así como la bonificación incentivo, Decreto 37-2001 y 42% de prestaciones de ley. Se tomaron en cuenta los gastos de fabricación con base a la tabla 6.

Tabla 7

Dormitex, S.A.

Hoja técnica del costo de producción centro de urdido
Colcha sleepy matrimonial

Descripción	U/M	Unidad de medida Libras	%	Kilo	Libras	Costo por unidad	Producción diciembre 2014	Totales
Materia Prima								
Peso Unidad	1.47	3.2408	25%					
Polyester Natural 150/2	0.4051	0.8931	12.5%	16.85	7.6431	Q 3.10		
Polyester Negro 150/2	0.4051	0.8931	12.5%	22.32	10.1243	Q 4.10		
Costo de materia prima centro de Urdido						Q 7.20	12,920	92,991.54
Mano de Obra								
			%	CM de Obra	CM de Obra	Costo		
2 urdidores								
Salario Q 2,280.34 x 2			0.35		4560.68	0.12		
Bonificación-Incentivo Q250.00 x 2			0.35		500.00	0.01		
Prestaciones laborales 42 %			0.35		1915.49	0.05		
Costo de mano de obra centro de Urdido						Q 0.19	12,920	2,459.80
Gastos de fabricación								
Mano de obra indirecta								
1 mecánico								
Salario Q. 2,350.00 x 1			0.35		2350.00	0.06		
Bonificación -Incentivo Q250.00 x 1			0.35		250.00	0.01		
Prestaciones laborales 42 %			0.35		2350.00	0.06		
Otros gastos de fabricación		Q58,640.00	0.10			0.45		
Costo de Producción de urdimbre de 80" de ancho por 98" de largo						Q 7.84	12,920	Q101,315.34

Fuente: elaboración propia.

El costo de producir una urdimbre para colcha sleepy matrimonial de 80" de ancho por 98" de largo ascendió a Q7.84 por unidad y multiplicado por la producción real de diciembre (vea la Tabla 5), da como resultado un costo total de Q101,315.34, según evidencia la Tabla 7.

Tabla 8
Dormitex, S.A.
Hoja técnica del costo de producción centro de urdido
Colchca brocada semi-matrimonial

Descripción	U/M	Unidad de Medida Libras	%	Costo Kilo	Costo Libras	Costo por unidad Q	Producción diciembre 2014	Totales Q
Materia Prima								
Peso Unidad kilos	0.91	2.0062	39%					
Polyester Natural 150/2	0.5417	1.1942	27%	16.85	7.6431	4.14		
Acrílico 2/32	0.2407	0.5307	12%		22.1400	5.33		
Costo de materia prima centro de Urdido						Q 9.47	21,795	206,400.39
Mano de Obra								
			%		Costo M de O	Costo		
2 urdidores								
Salario Q 2,280.34 x 2			0.60		4560.68	0.13		
Bonificación-Incentivo Q250.00 x 2			0.60		500.00	0.01		
Prestaciones laborales 42 %			0.60		1915.49	0.05		
Costo de mano de obra centro de Urdido						Q 0.19	21,795	4,185.70
Gastos de Fabricación								
Mano de Obra Indirecta								
1 mecánico								
Salario Q. 2,350.00 x 1			0.60		2350.00	0.06		
Bonificación-Incentivo Q250.00 x 1			0.60		250.00	0.01		
Prestaciones Laborales 42 %			0.60		2350.00	0.06		
Otros gastos de fabricación		Q58,640.00	0.10			0.27		
Costo de Producción de urdimbre de 74" de ancho por 92" de largo						Q 9.93	21,795	Q216,450.09

Fuente: elaboración propia.

El costo de producir una urdimbre para colcha brocada semi-matrimonial, de 74" de ancho por 92" de largo, ascendió a Q9.93 por unidad, y multiplicado por la producción real de diciembre 2014 (vea Tabla 5), da como resultado un costo total de Q216,450.09, según evidencia la Tabla 8.

b. Centro de tejido

Este centro cuenta con trece telares y una máquina anudadora. Se pagó salario a ocho tejedores, cuatro en cada turno de ocho horas diarias y un anudador en un turno de ocho horas. Incluye la bonificación incentivo, Decreto 37-2001 y prestaciones de ley. Vea Tabla 9.

Tabla 9
Dormitex S.A.
Hoja técnica del costo de producción, centro de tejido
Colcha sleepy matrimonial.

Descripción	U/M	Unidad de Medida Libras	%	Kilo	Libras	Costo por unidad	Producción diciembre 2014	Totales Q
Materia Prima								
Peso Unidad	1.47	3.2408	75%					
Urdimbre de 80" de ancho por 98" de largo						7.84		
Algodón 4/1 Blanco	1.2153	2.6792	37.5%	16.85	7.6431	9.29		
Algodón 4/1 Colores	1.2153	2.6792	37.5%	18.63	8.4505	10.27		
Costo de materia prima centro de tejido						Q 27.40	12,920	354,009.22
Mano de Obra			%		CM de Obra	Costo		
1 anudador un turno								
8 tejedores, 2 en cada turno								
Salarios Q2,280.34 x 9			0.35		20523.06	0.56		
Bonificación-Incentivo Q250.00 x 9			0.35		2250.00	0.06		
Prestaciones laborales 42 %			0.35		8619.69	0.24		
Costo de mano de obra centro de urdido						Q 0.86	12,920	11,069.11
Gastos de fabricación								
Mano de Obra Indirecta								
Salarios Q2,350.00 x 2			0.35		4700	0.36		
Bonificación-Incentivo Q250.00 x 2			0.35		500	0.04		
Prestaciones Laborales 42 %			0.35		1974	0.15		
Otros Gastos de Fabricación		Q58,640.00	0.75			3.40		
Costo Gastos de fabricación						3.96		
Costo de Producción de tela de 80" de ancho por 98" de largo						Q 32.22	12,920	Q416,232.33

Fuente: elaboración propia.

El costo unitario de tela para colcha sleepy matrimonial, de 80" de ancho por 98" de largo, es de Q32.22 y multiplicado por la producción real de 12,920 unidades, da un costo total Q416,232.33. Vea Tabla 9.

Tabla 10

Dormitex, S.A.

Hoja técnica del costo de producción centro de tejido

Colcha brocada semi-matrimonial

Descripción	U/M	Unidad de Medida Libras	%	Kilo	Libras	Costo por unidad	Producción diciembre 2014	Totales
Materia Prima								
Peso Unidad	0.94	2.0723	61%					
Urdimbre de 74" de ancho por 92" de largo						Q 9.93		
Algodón 4/1 colores	0.7771	1.7132	61%	18.63	8.4505	Q 6.57		
Costo de materia prima centro de tejido						Q 16.50	21,795	359,579.49
Mano de Obra								
			%		CM de Obra	Costo		
1 anudador un turno								
8 tejedores, 2 en cada turno								
Salarios Q2,280.34 x 9			0.60		20523.06	0.56		
Bonificación-Incentivo Q250.00 x 9			0.60		2250.00	0.06		
Prestaciones laborales 42 %			0.60		8619.69	0.24		
Costo de mano de obra centro de urdido						Q 0.86	21,795	18,835.65
Gastos de fabricación								
Mano de Obra Indirecta								
2 mecánicos								
Salarios Q2,350.00 x 2			0.60		4700.00	0.22		
Bonificación-Incentivo Q250.00 x 2			0.60		500.00	0.02		
Prestaciones aborales 42 %			0.60		1974.00	0.09		
Otros Gastos de Fabricación		Q58,640.00	0.75			2.02		
Costo gastos de fabricación						2.35		
Costo de Producción de tela de 74" de ancho por 92" de largo						Q 19.71	21,795	Q429,569.14

Fuente: elaboración propia.

El costo unitario de tela para colcha brocada semimatrimonial, de 74” de ancho por 92” de largo, es de Q19.71, y multiplicado por la producción real de 21,795 unidades, da un costo total Q429,569.14, vea Tabla 10.

La producción terminada en diciembre de 2014 puede visualizarse en la Tabla 11.

Tabla 11
Producción terminada

Descripción	Unidades	Porcentaje
Colcha Sleepy	11,210	32 %
Colcha Brocada	21,848	62 %
Varios	2,175	6 %
Total	36,642	100 %

Fuente: registros de la empresa.

c. Centro de corte, acabado y empaque

Este centro cuenta con seis máquinas planas y una overlock. Se pagó salarios a diez operarios en un turno de ocho horas diarias, incluyendo la bonificación incentivo, Decreto 37-2001 y prestaciones de ley. Vea Tabla 12

Tabla 12

Dormitex, S.A.

Hoja técnica del costo de producción centro de corte, acabado y empaque

Colcha sleepy matrimonial

Descripción	U/M	Unidad de Medida mts.	%	Mts.	Costo por unidad	Producción diciembre 2014	Totales
Materia Prima							
Tela de 80" de ancho por 98" de largo					32.22		
Hilo costura plana 400 pulgadas	Mts.	10.1600			0.02		
Etiqueta	1				0.10		
Bolsa	1				0.70		
Costo de materia prima Centro de corte, acabado y empaque					Q 33.04	11,210	370,378.40
Mano de Obra							
			%	CM de Obra	Costo		
10 operarios en un turno de 8 horas							
Salarios Q2,280.34 x 10			0.32	22800.00	0.65		
Bonificación-Incentivo Q250.00 x 10			0.32	20523.06	0.59		
Prestaciones Laborales 42 %			0.32	2250.00	0.06		
Costo de mano de obra Centro de corte, acabado y empaque					Q 1.30	11,210	Q 14,583.38
Gastos de Fabricación							
Mano de Obra Indirecta							
Salarios Q2,350.00 x 1			0.32	2350.00	0.18		
Bonificación-Incentivo Q250.00 x			0.32	250.00	0.02		
Prestaciones Laborales 42 %			0.32	987.00	0.08		
Otros Gastos de Fabricación		Q58,640.00	0.15		0.78		
Costo Gastos de fabricación					1.06		
Costo de Producción de una colcha Sleepy					Q 35.40	11,210	Q396,870.03

Fuente: elaboración propia.

La hoja técnica para determinar el costo de producir una colcha sleepy matrimonial de 80" de ancho por 98" de largo ascendió a Q35.40 por unidad. Costo total multiplicado por la producción real de 11,210 unidades Q396,870.03, vea tabla 12.

Tabla 13

Dormitex, S.A.

Hoja técnica del costo de producción centro de corte, acabado y empaque

Colcha brocada semi-matrimonial

Descripción	U/M	Unidad de Medida mts.	%	Mts.	Costo por unidad	Producción diciembre 2014	Totales Q
Materia Prima							
Tela de 74" de ancho por 92" de largo					19.71		
Hilo costura plana 400 pulgadas	Mts.	10.1600			0.02		
Etiqueta	1			-	0.10		
Bolsa	1			-	0.55		
Costo de materia prima Centro de corte, acabado y empaque					Q 20.38	21,848	445,251.90
Mano de Obra							
10 operarios en un turno de 8 horas			%	CM de Obra	Costo		
Salarios Q2,280.34 x 10			0.62	22800.00	0.65		
Bonificación-Incentivo Q250.00 x 10			0.62	20523.06	0.58		
Prestaciones Laborales 42 %			0.62	2250.00	0.06		
Costo de mano de obra Centro de corte, acabado y empaque					Q 1.29	21,848	28,255.30
Gastos de Fabricación							
Mano de Obra Indirecta							
1 mecánico							
Salarios Q2,350.00 x 1			0.62	2350.00	0.11		
Bonificación-Incentivo Q250.00 x			0.62	250.00	0.01		
Prestaciones Laborales 42 %			0.62	987.00	0.05		
Otros Gastos de Fabricación		Q58,640.00	0.15		0.40		
Costo Gastos de Fabricación					0.57		
Costo de Producción de una colcha Brocada					Q 22.24	21,848	Q485,890.20

Fuente: elaboración propia.

La hoja técnica para determinar el costo de producción de una colcha brocada, semimatrimonial de 74" de ancho por 92" de largo, ascendió a Q22.24 por unidad. El costo total multiplicado por la producción real de 21,848 unidades asciende a Q485,890.20, vea Tabla 13.

5.4.2 Área de producción

Como consecuencia de la falta de un sistema de costos adecuado para determinar el costo del producto terminado, se requiere de un control sobre la cantidad consumida de materia prima en cada centro productivo, es por ello que se proponen formatos de entradas y salidas de materia prima.

Los formularios deben elaborarse de forma sencilla y técnica, necesitan ser preimpresos y prenumerados para evitar el exceso o ausencia de copias.

5.4.2.1 Ingreso de materia prima a bodega

El objetivo de esta forma es dejar evidencia de las compras de materia prima solicitada y recibida, así como ayudar a comparar el inventario físico, siempre y cuando estén actualizados los registros. Cabe mencionar que la empresa ya utiliza un formato para el ingreso de materia prima a bodega.

- a. Centro de urdido
 - Requisición de materia prima

Esta forma consiste en llevar un control de la materia prima que el centro de urdido utiliza para urdir la urdimbre. Vea Figura 11.

Figura 11

DORMITEX, S.A.						
CONTROL INTERNO DE REQUISICIONES Y DEVOLUCIONES DE MATERIA PRIMA						
CENTRO DE URDIDO						
						No. _____
FECHA DE ENTREGA: _____						
TELAR # _____						
TÍTULO	MATERIAL	COLOR	PROVEEDOR	CANTIDAD	CANTIDAD	CANTIDAD
				ENTREGADA	UTILIZADA	DEVUELTA
BODEGUERO: _____				RECIBIDO POR: _____		

Fuente: elaboración propia

- b. Centro de Tejido
 - Requisición de materia prima

Consiste en llevar control de la materia prima que el centro de tejido utiliza para la trama. Vea Figura 12.

Figura 12

DORMITEX, S.A.					
CONTROL INTERNO DE REQUISICIONES Y DEVOLUCIONES DE MATERIA PRIMA					
CENTRO DE TEJIDO					
					No. _____
FECHA DE ENTREGA: _____					
TELAR # _____					
ALGODÓN	COLOR	PROVEEDOR	CANTIDAD	CANTIDAD	CANTIDAD
			ENTREGADA	UTILIZADA	DEVUELTA
BODEGUERO: _____			RECIBIDO POR: _____		

Fuente: elaboración propia.

c. Centro de corte, acabado y empaque

- Requisición de suministros y material de empaque

Este formulario es necesario para llevar el control de consumo de suministros y material de empaque que el centro utiliza para el acabado y empaque de la colcha.

Figura 13

DORMITEX, S.A.				
CONTROL INTERNO DE REQUISICIONES Y DEVOLUCIONES DE MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS				
CENTRO DE CORTE, ACABADO Y EMPAQUE				
				No. _____
FECHA DE ENTREGA: _____				
MATERIAL	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD ENTREGADA	CANTIDAD UTILIZADA	CANTIDAD DEVUELTA
HILO DE COSTURA				
BIES				
ETIQUETAS				
STICKERS				
CÓDIGOS DE BARRA				
BOLSAS DE EMPAQUE				
BODEGUERO: _____			RECIBIDO POR: _____	

Fuente: elaboración propia.

5.5 Programa de implementación

El programa de implementación del sistema de costos de producción y control, es necesario para la empresa, debido a las ventajas siguientes:

- a. Acceso a información confiable.
- b. Control de entrada y salida de materias primas, suministros y empaques.
- c. Reportes reales sobre producción mensual.
- d. Control preciso de los costos de producción.

5.6 Presupuesto de la propuesta

Para tener un control de los procesos productivos en el área de producción es necesaria la contratación de un supervisor y, en el área de contabilidad, un asistente contable de costos, para llevar un registro contable de los costos de producción. Vea Tabla 14.

Tabla 14
Recurso Humano

Descripción	Salario	Bonificación	Prestaciones 42%	Total Mensual	Total Anual
Supervisor de producción	Q 4,000.00	Q 250.00	Q 1,680.00	Q 5,950.00	Q 71,160.00
Asistente de Costos	Q 3,000.00	Q 250.00	Q 1,260.00	Q 4,510.00	Q 54,120.00
				Total	Q125,280.00

Fuente: elaboración propia.

Para un mejor funcionamiento del personal a contratar se describe en la Tabla 15 los recursos físicos necesarios.

Tabla 15
Recursos físicos

Descripción	Cantidad	Costo	Total
Escritorios	2	Q 700.00	Q 1,400.00
Sillas	2	Q 250.00	Q 500.00
Computadora	1	Q 3,000.00	Q 3,000.00
Archivador	1	Q 800.00	Q 800.00
		Total Inversión	Q 5,700.00

Fuente: elaboración propia.

Para los formatos de requisiciones de materia prima se estimaron los recursos descritos en la Tabla 16.

Tabla 16
Recursos para formatos

Descripción	Cantidad	Total
Formatos original y copia Centro de urdido	500	Q 250.00
Formatos original y copia Centro de tejido	500	Q250.00
Formatos original y copia Centro de corte, acabado y empaque	500	Q250.00
Total		Q750.00

Fuente: elaboración propia.

Referencias

- Belda, C. y Paredes, J. (2008). *Manual de Contabilidad de Costos*. Madrid. Delta Publicaciones.
Recuperado de
https://books.google.com.gt/books/about/Manual_de_contabilidad_de_costes.html?id=19F83xQv4-AC&redir_esc=y
- Billene, R. *Análisis de Costos I*. (1999). Mendoza, Argentina. Ediciones Jurídicas Cuyo.
Recuperado de
<https://www.google.com.gt/search?tbm=bks&q=billeni+p+analisis+de+costos#tbm=bks&q=analisis+de+costos+I>
- Chiliusa, L. (2002). *Análisis de Costos de Producción*. Ecuador. Editorial Latacunga.
- González, C. y Serpa, H. (2010). *Generalidades de la contabilidad y sistema de costos*. Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de la Habana, Cuba. Recuperado de
https://www.google.com.gt/?gws_rd=ssl#q=generalidades+de+la+contabilidad+y+sistema+de+costos+gonzalez+y+serpa
- Hardagon, B. (2006). *Contabilidad de Costos*. Bogotá, Colombia. Norma.
- Jiménez F. y Espinoza C. (2007). *Costos Industriales*. Costa Rica. Editorial Tecnológica de Costa Rica
- Perdomo S, M. L. (2013). *Costos de Producción*. Guatemala. Ediciones Contables, Administrativas, Financieras y Auditoría.
- Ríos, G. y Gómez, L. (2008). *Análisis de Costeo para un Sistema de Producción*. Recuperado de:
www.scielo.org.co/pdf/dyna/v75n155/a04v75n155.pdf

Rojas, R.A. (2007). *Sistema de Costos un proceso para su implementación*. Recuperado de:
<https://books.google.es/boks?id=Mtzhx36zDeqkC>

Superintendencia de Bancos de Guatemala. (2010). *Análisis cuatrimestral de sectores económicos*.
Recuperado de:
www.sib.gob.gt/c/document_library/get_file?folderId=471454

Soto, J.E. (2005). *Manual de Contabilidad de Costos I*. Guatemala. Editorial EDKA.

Solórzano, D.O. (2006). *Costeo Directo Aplicado a una empresa productora de jabón*. Guatemala.
Universidad de San Carlos de Guatemala, Facultad de Ciencias Económicas.

Valvuela, R. (2000). *Evaluación del Proyecto en la Decisión del Empresario*. México. Unam
Facultad de Economía.

Vestex. (Sin fecha). *Asociación de la industria del Vestuario y Textiles*. Recuperado de:
vestex.com.gt/.

Villaguano, S. (2008). *Diseño de un Sistema de Contabilidad*. Ecuador. Editorial Planeta.

Anexos

Anexo 1
Análisis FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Experiencia en el ramo textil • Cartera de clientes leales a la empresa. • Posicionamiento en el mercado nacional, El Salvador y Honduras. • Personal con experiencia. 	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de innovación de nuevos productos. • Ausencia de estrategias para buscar nuevos mercados. • Desmotivación del personal. • Falta de políticas institucionales.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Otros segmentos del mercado. • Mercados no explorados en el resto de países centroamericanos: Nicaragua, Costa Rica y Panamá. 	<ul style="list-style-type: none"> • Competencia agresiva con precios bajos del producto. • Aumento del costo de la materia prima, repuestos, materiales e insumos. • Cada año aumenta el salario mínimo. • Mercado saturado con productos similares.

Anexo 2

Cuestionario área de Administración



Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría
Programa ACA

1. ¿Se dispone de una organización formal y legalmente establecida?
Sí No
2. ¿Existe un organigrama?
Sí No
3. ¿La estructura de organización de la empresa es la adecuada para las expectativas de los accionistas o autoridades superiores?
Sí No
4. ¿La empresa cuenta con misión y visión?
Sí No
5. ¿Existe un manual de organización?
Sí No
6. ¿Existen objetivos generales y específicos establecidos?
Sí No
7. ¿Existen políticas establecidas?
Sí No
8. ¿Desarrolla la Dirección programas de previsión y planeación a corto, mediano y largo plazo?
Sí No

9. ¿Se dispone de reglamento interno de operación?

Sí

No

10. ¿Están claramente definidas las funciones y responsabilidades de todos los puestos, líneas de autoridad y niveles jerárquicos?

Sí

No

11. ¿Existe duplicidad de funciones?

Sí

No

12. ¿Existe coordinación entre las áreas y las funciones principales?

Sí

No

13. ¿Son sometidas a un nivel superior decisiones que no pueden ser tomadas en un nivel inferior?

Sí

No

14. ¿Existen normas por escrito de funcionamiento interno?

Sí

No

15. ¿Se dispone de una infraestructura adecuada para las actividades de la empresa?

Sí

No

Anexo 3

Cuestionario área de contabilidad



Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría
Programa ACA

1. ¿La empresa cuenta con manual contable?

Sí

No

Otros:

2. ¿Se preparan estados financieros mensuales?

Sí

No

Otros:

3. ¿Cuentan con un sistema contable basado en las NIC-NIIF?

Sí

No

Otros:

4. ¿La empresa cumple con sus obligaciones fiscales y laborales?

Sí

No

5. ¿Cuentan con un sistema de costos de producción para el cálculo del costo?

Sí

No

Que sistema utilizan:

6. ¿Quién elabora los estados financieros?

Asistente Contable

Asistente Financiero

Contadora General

7. ¿Quién revisa los estados financieros?

Contadora General

Jefe Administrativo

Gerente General

8. ¿Se lleva un control sobre los libros, registros y formas de uso?

Sí

No

9. ¿Quién es el encargado de llevar los registros de libros compras y ventas?

Asistente Contable

Asistente Financiero

Contadora General

10. ¿Existen procedimientos establecidos y normas adoptadas para el manejo de las distintas transacciones como son: compras, ventas, entradas y salidas de caja, pagos, etcétera?

Sí

No

11. ¿Quién es el encargado de compras a proveedores de materia prima, repuestos y materiales?

Jefe Administrativo

Jefe de Producción

Gerente General

12. ¿Quién autoriza las compras a proveedores?

Jefe Administrativo

Jefe de Producción

Gerente General

13. ¿Quién es el encargado de revisar los pagos a proveedores?

Contador General

Jefe Administrativo

Gerente General

14. ¿Con qué frecuencia se practican arquezos de la caja general?

Diario

Semanal

Quincenal

Mensual

15. ¿Quién realiza los arquezos de la Caja General?

Asistente Financiero

Contadora General

Jefe Administrativo

16. ¿Qué método de valuación de inventario utilizan?

PEPS

UEPS

Costo Promedio

Otros:

Anexo 4

Cuestionario área de personal



Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría
Programa ACA

1. ¿Se cuenta con contratos de trabajo individuales?

Sí

No

2. ¿Existen manuales de funciones y descripción de puestos?

Sí

No

3. ¿La empresa está inscrita en el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social?

Sí

No

4. ¿Las vacaciones, los aumentos de sueldo y otras compensaciones y sus modificaciones, son autorizadas por escrito?

Sí

No

5. ¿Con qué frecuencia hay revisión y aumento de sueldos y salarios?

Trimestral

Semestral

Anual

Otros:

6. ¿Quién autoriza los aumentos de sueldos y salarios?

Jefe Administrativo

Jefe de Producción

Gerente General

7. ¿Las nóminas son debidamente verificadas con respecto a horas, salarios y cálculos?

Sí

No

8. ¿Las nóminas presentan evidencia de elaboración, revisión y autorización?

Sí

No

9. ¿Quién es el encargado de elaborar las nóminas?

Encargada de Personal

Asistente Contable

10. ¿Quién es el encargado de revisar y autorizar las nóminas?

Contadora General

Jefe Administrativo

Gerente General

11. ¿Quién es el encargado de pagar las nóminas?

Contadora General

Jefe Administrativo

Gerente General

Anexo 5

Cuestionario área de producción



Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría
Programa ACA

1. ¿Las actividades de producción son planeadas permanentemente?

Sí

No

2. ¿Estima los costos en base a un sistema de costos?

Sí

No

3. ¿El proceso productivo en ocasiones presenta cuellos de botella?

Sí

No

4. ¿En qué proceso productivo presenta problemas de cuellos de botella?

Urdido

Anudado

Tejeduría

Corte y Acabado

¿Por qué?

5. ¿El producto se apega a las especificaciones del cliente?

Sí

No

6. ¿Se registran permanentemente las entradas y salidas de la bodega de materia prima?

Sí

No

7. ¿Se tiene una cartera de proveedores tomando en cuenta la calidad, oportunidad y precio de la materia prima?

Sí

No

8. ¿Se cuenta con suficiente inventario de materia prima?

Sí

No

9. ¿Permanentemente se registran las entradas y salidas de la bodega de producto terminado?

Sí

No

10. ¿El espacio de las áreas de trabajo se considera suficiente?

Sí

No

11. ¿Se cuenta con un programa de mantenimiento de maquinaria?

Sí

No

12. ¿Se cuenta con suficiente stock de repuestos y materiales?

Sí

No

13. ¿Se cuenta con supervisión permanente en los procesos de producción?

Sí

No

Anexo 6

Diseños de Colcha Brocada



Diseños de Colcha Sleepy

