

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



**Modelo de un sistema de costo de producción por procesos en
tela lisa y tela a cuadros de la empresa “Textiles, S.A.”**
(Práctica Empresarial Dirigida –PED-)

María Francisca del Cid Abularach

Guatemala, junio 2013

**Modelo de un sistema de costo de producción por procesos en
tela lisa y tela a cuadros de la empresa “Textiles, S.A.”**
(Práctica Empresarial Dirigida –PED–)

María Francisca del Cid Abularach

Lic. Sergio Estuardo Monterroso García, (**Asesor**)

Lic. Mario Alfredo Salazar Marroquín, (**Revisor**)

Guatemala, junio 2013

Autoridades de la Universidad Panamericana

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus
Rector

M. Sc. Alba Rodríguez de González
Vicerrectora Académica y Secretaria General

M.A. César Augusto Custodio Cobar
Vicerrector Administrativo

Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas

M.A. César Augusto Custodio Cobar
Decano

**Tribunal que practicó el examen general de la
Práctica Empresarial Dirigida –PED-**

Licda. Dalila Maribel Véliz Pineda
Examinadora

Licda. Luty Anaytté Gómez Martínez
Examinadora

Licda. Miriam Lucrecia Cardona Bermúdez
Examinadora

Lic. Sergio Estuardo Monterroso García
Asesor

Lic. Mario Alfredo Salazar Marroquín
Revisor

REF.:UPANA.C.C.E.E.0019-2013-L.

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.
GUATEMALA, 28 DE MAYO DE 2013**

De acuerdo al dictamen rendido por el Licenciado Sergio Estuardo Monterroso García, tutor y el Licenciado Mario Alfredo Salazar Marroquín, revisor de la Practica Empresarial Dirigida-PED titulado **MODELO DE UN SISTEMA DE COSTO DE PRODUCCIÓN POR PROCESOS EN TELA LISA Y TELA A CUADROS DE LA EMPRESA "TEXTILES, S.A."**, presentado por la estudiante María Francisca del Cid Abularach, y la aprobación del Examen Técnico Profesional, según consta en el Acta No. 00074, de fecha 22 de febrero del 2013; **AUTORIZA LA IMPRESIÓN**, previo a conferirle el título de Contadora Pública y Auditora, en el grado académico de Licenciada.


M.A. César Augusto Custodio Cobar

Decano

Facultad de Ciencias Económicas



Sergio Estuardo Monterroso García
Contador Público y Auditor

4ª. Avenida "A" 10-01, zona 4 de Villa Nueva,
Col Valles de Sonora IV; semonterroso@gmail.com

2230-5336-54129906

Guatemala, 31 de octubre de 2012

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Ciudad.

Respetables Señores:

Con relación a la tutoría de la Práctica Empresarial Dirigida – PED -, denominada “**Modelo de un sistema de costo de producción por procesos en tela lisa y tela a cuadros de la empresa Textiles, S. A.**”, realizada por **Maria Francisca del Cid Abularach**, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría; por este medio informo que he finalizado dicha labor en la cual observé que el trabajo realizado cumple con los requisitos establecidos en el reglamento de la Universidad Panamericana, a efecto pueda ser sometido al Examen Técnico Profesional.

Atentamente,



Sergio E Monterroso G
Colegiado 5672

c.c. archivo

Guatemala, 30 noviembre de 2012

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Ciudad.

Estimados Señores:

En relación al trabajo de Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema **Modelo de un sistema de costo de producción por procesos en tela lisa y tela a cuadros de la empresa "Textiles, S.A"**, realizado por **María Francisca del Cid Abularach**, estudiante de la carrera de Licenciatura de Contador Público y Auditor; he procedido a la revisión del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en el Reglamento de la Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que el mismo cumple con los requisitos para ser sometido al Examen Privado Técnico Profesional (ETP), por lo tanto doy el **Dictamen Favorable de Aprobado** al tema desarrollado en el Práctica Empresarial Dirigida .

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


Lic. Mario Alfredo Salazar Marroquín
Revisor de Estilo



UNIVERSIDAD PANAMERICANA

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REGISTRO Y CONTROL ACADÉMICO

REF.: UPANA: RYCA: 101.2013


La infrascrita Secretaria General M.Sc. Alba Bracamonte de González y la Directora de Registro y Control Académico M.Sc. Vicky Beatriz Sicajol Calderón, hacen constar que la estudiante, **Del Cid Abularach, María Francisca** con carné **0908655** aprobó con **ochenta y siete puntos (87 pts.)**, el Examen Técnico Profesional, de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, en la Facultad de Ciencias Económicas, el día veintidós de febrero del año dos mil trece. -----

Para los usos que la interesada estime convenientes, se extiende la presente en hoja membretada a los once días del mes de mayo del año dos mil trece. -----

Atentamente,


M. Sc. Vicky Beatriz Sicajol Calderón
Directora
Registro y Control Académico




Vo. Bo. M.Sc. Alba Bracamonte de González
Secretaria General



JF Cante
C.C. Archivo

Contenido

Resumen	i
Introducción	ii
Capítulo 1	
1. Antecedentes de la empresa	1
1.1 Misión	1
1.2 Visión	1
1.3 Actividad económica de la empresa	1
1.4 Estructura organizacional	2
1.5 Obligaciones Tributarias	4
1.6 Obligaciones Laborales	7
1.7 Planteamiento del problema	11
1.8 Preguntas de investigación	12
1.9 Objetivos	12
1.10 Alcances y límites de la práctica	12
Capítulo 2	
Marco Teórico	
2.1 Contabilidad	14
2.2 Tipos de contabilidad	14
2.3 Clasificación de los costos	16
2.4 Elementos del Costo	27
2.5 Sistemas de Costos	28
2.6 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y sus interpretaciones (SIC)	30
2.7 Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes)	31

Capítulo 3

3.1 Metodología	33
3.2 Observación	33
3.3 Entrevista	34
3.4 Nivel de investigación	34
3.5 Diseño de la investigación	34
3.6 Población y muestra	35
3.7 Instrumento de recolección de datos	35
3.8 Técnicas de análisis de datos	35

Capítulo 4

Presentación y análisis de los resultados

4.1 De la observación	36
4.2 De la entrevista	37
4.3 Análisis de información	42
4.4 Respuesta a la pregunta	51

Capítulo 5

Propuesta

5.1 Introducción	52
5.2 Problema	52
5.3 Solución al problema	53
5.4 Desarrollo de la solución propuesta	55
5.5 Desarrollo práctico de la solución propuesta	56
5.6 Plan de Capacitación	75
5.7 Plan de Evaluación	75
5.8 Personal involucrado	75
5.9 Definición del proyecto	76
5.10 Estudio de la viabilidad de la propuesta	76

Conclusiones	78
Recomendaciones	79
Referencias	80
Anexos	82

Resumen

La empresa Textiles, S. A. es una empresa guatemalteca que se dedica a la producción y comercialización de tela, inicialmente en el mercado nacional y a través de su crecimiento en mercados internacionales.

En el desarrollo de la investigación se buscó establecer si la empresa contaba con un sistema de costos que le brindara las herramientas necesarias para la elaboración de un costo de producción por procesos y así poder determinar el costo final por yarda, en la tela lisa y tela a cuadros.

Mediante la investigación de campo se pudo observar que, en la elaboración de la tela lisa y tela a cuadros pasa por las plantas de tejeduría, teñido y acabado y mediante las entrevistas, se recolecto la información en cada una de las plantas, y se verificaron sus procesos lo que permitió determinar costos en cada uno de los procesos y así poder determinar el costo final por yarda, en la tela lisa y tela a cuadros.

El determinar un costo real por yarda, en la tela lisa y tela a cuadros, les ayudará a fijar precios de venta que permitirá ser más competitivos y permanecer en el mercado en el que opera, a corto, mediano y largo plazo, así también evitará diferencias en la valuación de los inventarios, lo que permitirá obtener un costo de producción y margen de utilidad razonables, así como el pago correcto de impuestos.

Introducción

La empresa objeto de estudio se dedica a la producción y comercialización de tela, para lo cual cuenta con tres plantas, tejeduría, teñido y acabado. Los procesos que se llevan a cabo para la elaboración de la tela lisa y tela a cuadros generan costos en cada proceso, y para obtener un costo real es necesario utilizar un costeo por procesos y así determinar el costo por yarda de tela.

Su enfoque principal es financiero, porque afecta directamente la valuación de los inventarios y los resultados del período anual evaluado de 2,011.

La presente Práctica Empresarial Dirigida consta de cinco capítulos que en su orden son los siguientes:

Capítulo 1: Contempla los antecedentes generales de la empresa, su misión y visión fundamental para lo que fue creada.

Capítulo 2: Contiene los fundamentos teóricos y conceptuales del estudio de investigación.

Capítulo 3: Describe la metodología que se utilizó para realizar el estudio y el procesamiento de la información.

Capítulo 4: Presenta la descripción y análisis de los resultados obtenidos a través de los instrumentos de observación y entrevistas.

Capítulo 5: Contiene la propuesta de lo que deberá realizarse en la empresa para poder obtener el costo en cada uno de los procesos y así poder determinar el precio por yarda de la tela lisa y tela a cuadros.

Finalmente se presenta las conclusiones, recomendaciones, fuentes de consulta y anexos derivados de la investigación efectuada en la entidad.

Capítulo 1

1. Antecedentes de la empresa

Es una empresa 100% guatemalteca, desde sus inicios se dedica a la producción y comercialización de tela, inicialmente en el mercado nacional y a través de su crecimiento mercados internacionales, consolidándose hoy en día como una de las empresas más grandes dedicadas a la fabricación de telas, casimires y productos textiles para el hogar.

La empresa Textiles, S. A., fue constituida en el año 1,985, se encuentra domiciliada en la ciudad de Guatemala, donde funcionan sus oficinas centrales; las plantas de producción están ubicadas en el Municipio de San Lucas, departamento de Sacatepéquez.

1.1 Misión

Ofrecer al cliente telas y casimires de la mejor calidad, que cumpla con sus exigencias y necesidades, ofreciéndole un excelente servicio que permita garantizar su satisfacción y que al mismo tiempo permita competir tanto en el mercado nacional como el internacional.

1.2 Visión

Ser una empresa líder de telas a nivel nacional e internacional cumpliendo con los más altos estándares de calidad y buscando la satisfacción total de los clientes.

1.3 Actividad económica de la empresa

La actividad económica de Textiles, S. A., es la importación de hilo, que a través de un proceso de transformación, se obtienen diferentes calidades de telas lisas y a cuadros.

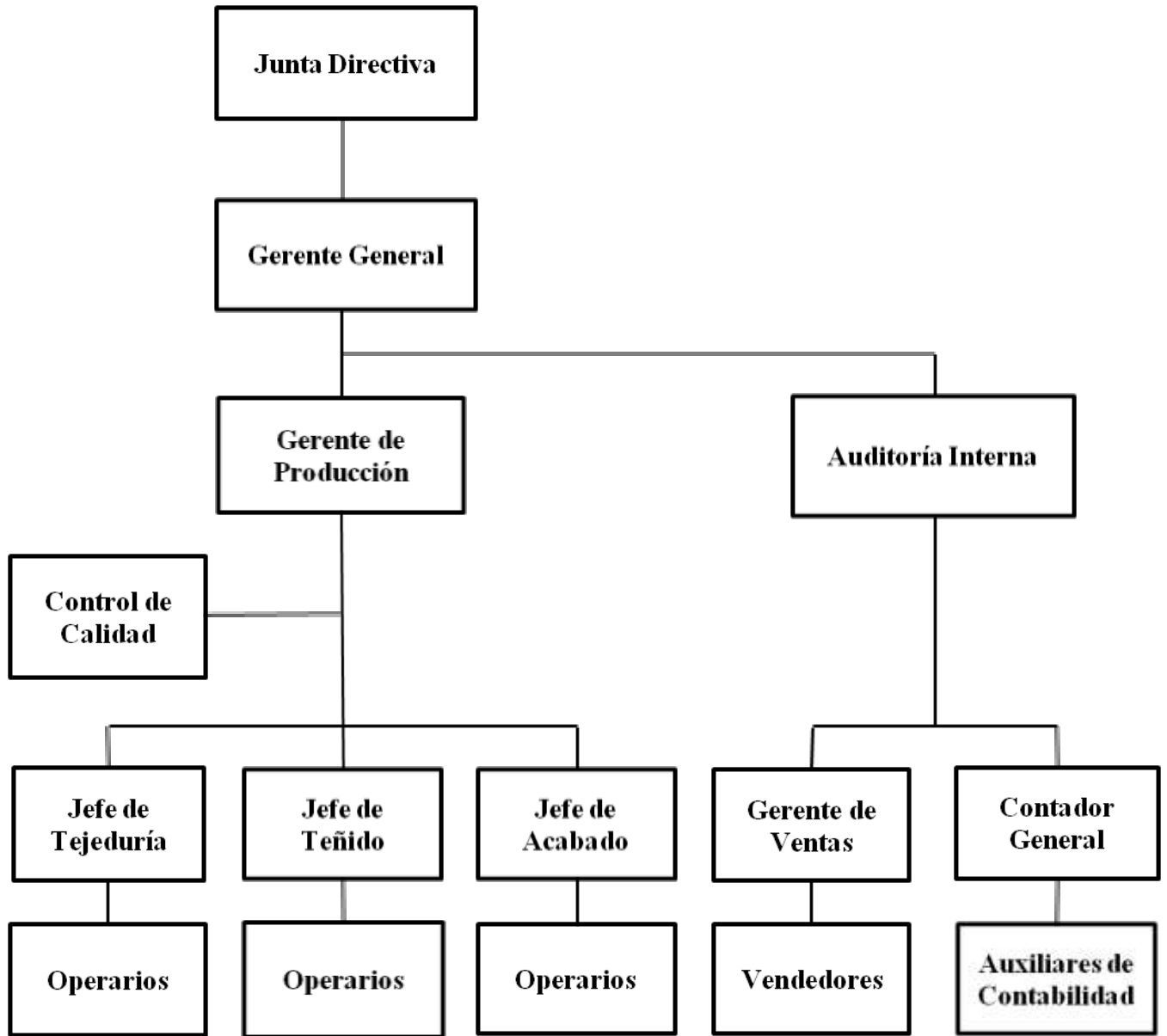
1.4 Estructura organizacional

Textiles, S. A., cuenta con un total de 150 empleados, de los cuales 125 son empleados de planta y 25 son empleados administrativos. Su estructura organizacional se representa gráficamente en su organigrama vertical (muestra las jerarquías según una pirámide ya que las unidades se desplazan según su jerarquía de arriba hacia abajo en una gradación jerárquica descendente).

La estructura organizacional es funcional, debido a que reúne en cada departamento a todas las personas que se dedican a actividades relacionadas, aprovecha con eficiencia los recursos especializados, facilita la comunicación y supervisión.

Misma que se puede visualizar en la siguiente página.

Organigrama Estructural de la Empresa Textiles, S.A.



Fuente: Elaboración Propia

1.5 Obligaciones tributarias

La empresa Textiles, S. A., fue constituida como sociedad anónima con escritura pública para operar legalmente en Guatemala.

Fue inscrita en el Registro Mercantil de Guatemala, el que le emitió la patente de empresa y patente de comercio de sociedades. Así mismo se realizó el trámite de la inscripción de la sociedad así como la autorización de los libros contables (Libro Diario Mayor General, Libro de Inventarios, Libro de Estados Financieros y Libros de Actas), posteriormente fueron presentados ante la Dirección General de Rentas internas, que actualmente es la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) juntamente con los libros de compras y ventas, para su Habilitación.

Textiles, S. A., está afectada a todos los impuestos que según las leyes tributarias de Guatemala le corresponde, los cuales se detallan a continuación:

1.5.1 Ley de Actualización Tributaria. Decreto número 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala. De fecha 17 de febrero de 2012.

La empresa está inscrita bajo el Régimen de Actividades Lucrativas pago del impuesto del 31% sobre la base imponible determinada, según artículo 36, Los contribuyentes inscritos a este régimen aplican a la base imponible determinada el tipo impositivo del treinta y uno por ciento (31%) para el año 2013, veintiocho por ciento (28%) para el año 2014 y el veinticinco por ciento (25%). a partir del año 2015.

1.5.2 Artículo 38 inciso “2” Ley de Actualización Tributaria.

Realiza pagos trimestrales del Impuesto sobre la Renta según artículo 38 inciso 2 de esta ley, el cual se calcula sobre la base de una renta imponible estimada en ocho por ciento (8%) del total de las rentas bruta obtenida por actividades que tributan por este régimen en el trimestre respectivo, excluidas las rentas exentas.

1.5.3 Declaración Jurada Anual. Artículo 39 Ley de Actualización Tributaria.

Presenta ante la Administración Tributaria dentro de los primeros tres meses del año calendario, la determinación de la renta obtenida durante el año anterior, mediante Declaración Jurada Anual.

1.5.4 Impuesto al Valor Agregado (IVA), Decreto número 27-92 del Congreso de la República de Guatemala. De fecha 7 de mayo de 1992.

La empresa se encuentra inscrita en este impuesto bajo el régimen de persona jurídica, con una tarifa del doce por ciento (12%) sobre la base imponible según artículo 10 de esta ley.

Según el artículo 40, Impuesto al Valor Agregado (IVA), la empresa presenta dentro del mes calendario siguiente al del vencimiento de cada período impositivo, una declaración del monto total de las operaciones realizadas en el mes calendario anterior, incluso las exentas del impuesto.

Según el artículo 19, Impuesto al Valor Agregado (IVA), la empresa entera al fisco la diferencia entre el total de débitos y el total de créditos fiscales generados.

La empresa emite facturas especiales las cuales son reportadas según artículo 52 de ésta ley, está obligada a reportar en su declaración mensual todas las facturas especiales que haya emitido en el período que se declara. Para el efecto, consigna: La cantidad de facturas emitidas, el monto total de las compras y el impuesto total retenido.

Por las facturas especiales realiza retención con carácter de pago definitivo el Impuesto Sobre la Renta, con una tarifa del cinco por ciento (5%) si se trata de compra de bienes y seis por ciento (6%) por la adquisición de servicios, según Decreto 4-2012. Artículo 1. De fecha 16 de febrero 2012.

1.5.5 Impuesto de Solidaridad. Decreto número 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala. De fecha 9 de diciembre de 2008.

La empresa se encuentra registrada ante la Superintendencia de Administración Tributaria bajo el régimen de Impuesto de Solidaridad acreditable al Impuesto sobre la Renta, artículo 11 literal “a”

de esta ley, realiza pagos trimestrales sobre la base de ingresos brutos del período de liquidación definitiva anual del Impuesto sobre la Renta inmediato anterior al que se realiza el pago, por el 1%.

1.5.6 Agente de Retención

La empresa realiza retenciones al Impuesto sobre la Renta (cuando aplica), a los contribuyentes prestadores de servicios y bienes, artículo 48 Ley de Actualización Tributaria, El agente de retención emitirá la constancia de retención respectiva con la fecha de la factura y la entregará al contribuyente dentro de los cinco (5) días siguientes a la fecha de la factura.

Las retenciones practicadas por los agentes de retención a los contribuyentes a que se refiere este título, deben enterarse a la Administración Tributaria dentro del plazo de los primeros diez (10) días del mes siguiente a aquel en que se efectuó la retención, mediante el formulario de declaración jurada que para el efecto ponga a disposición la Administración Tributaria, debe acompañar un anexo que indique los nombres y apellidos completos de cada uno de los contribuyentes residentes en el país o con establecimiento permanente, Número de Identificación Tributaria, el valor de lo efectivamente acreditado o pagado y el monto de la retención.

1.5.7 Rentas de Capital. Ley de Actualización Tributaria.

Título cuatro, Rentas de Capital. Capítulo cinco, Elementos Temporales Artículo 90. Elemento temporal para las rentas de capital y las pérdidas y ganancias de capital. Las rentas de capital a que se refiere el presente Título, cuando corresponda, están sujetas a retención definitiva desde el momento en que se haga efectivo el pago, acreditamiento o abono bancario en dinero o en especie al beneficiario de la renta.

Capítulo seis, Tipo Impositivo Artículo 92 Tipo impositivo para las rentas de capital y para las ganancias de capital.

El tipo impositivo aplicable a la base imponible de las rentas de capital mobiliarias e inmobiliarias y para las ganancias de capital es del diez por ciento (10%).

Capítulo siete, Gestión del Impuesto Artículo 94 Obligación de retener.

Toda persona que pague rentas de capital, por cualquier medio o forma, cuando proceda, debe retener el Impuesto Sobre la Renta a que se refiere el presente título y enterarlo mediante declaración jurada, a la Administración Tributaria, dentro del plazo de los primeros diez (10) días del mes inmediato siguiente a aquel en que se efectuó el pago o acreditamiento bancario en dinero.

1.5.8 Impuesto Sobre Inmuebles. Ley de Impuesto Único Sobre Inmuebles. Decreto número 15-98. De fecha 16 de septiembre de 1987

El artículo 21 de esta ley. Requerimientos y pago del impuesto. “La Dirección o las municipalidades, según sea el caso, emitirán los requerimientos de pago del impuesto, los que podrán fraccionarse en cuatro (4) cuotas trimestrales iguales, que el contribuyente pagará en las cajas receptoras del Ministerio, Administraciones Departamentales de Rentas Internas, Receptorías Fiscales, Tesorerías Municipales y Banco de Guatemala o en los Bancos del Sistema”.

1.6 Obligaciones laborales

Textiles, S. A., se rige con lo que estipula el Código de Trabajo. Decreto 1441 del Congreso de la República, de fecha 5 de mayo de 1961 y la Constitución Política de la República de Guatemala. Al momento de realizar la investigación no cuenta con demandas laborales.

Al ingresar a la empresa todos los empleados firman su contrato de trabajo por tiempo indefinido, según lo estipula el artículo 18 del Código de Trabajo. Decreto 1441 del Congreso de la República de Guatemala.

El salario es pagado con cheque, este lo realizan en forma quincenal en el área de plantas y en forma mensual en el área de administrativa.

De acuerdo al Código de Trabajo la empresa paga las siguientes prestaciones:

1.6.1 Bonificación Anual. Decreto número 42-92 del congreso de la República de Guatemala. De fecha 2 de julio de 1992.

“Se establece con carácter de prestación laboral obligatoria para todo patrono, tanto del sector privado como del sector público, el pago a sus trabajadores de una bonificación anual equivalente a un salario o sueldo ordinario que devengue el trabajador. Esta prestación es adicional e independiente al aguinaldo anual que obligatoriamente se debe pagar al trabajador.”

1.6.2 Bonificación Incentivo. Decretos números 78-89, 7-2000 y 37-2001 del Congreso de la República de Guatemala. De fecha 28 de julio de 2001.

“Se crea a favor de todos los trabajadores del sector privado del país cualquiera que sea la actividad en que se desempeñen, una bonificación incentivo de DOSCIENTOS CINCUENTA QUETZALES (Q250.00) que deberán pagar sus empleadores junto al sueldo mensual devengado, en sustitución de la bonificación incentivo a que se refieren los decretos 78-89 y 7-2000, ambos del Congreso de la República.”

1.6.3 Aguinaldo, Decreto número 76-78 del Congreso de la República de Guatemala. Ley Reguladora de la Prestación del Aguinaldo para los Trabajadores del Sector Privado. De fecha 30 de noviembre de 1978.

“Todo patrono queda obligado a otorgar a sus trabajadores anualmente en concepto de aguinaldo, el equivalente al cien por ciento del sueldo o salario ordinario mensual que éstos devenguen por un año de servicios continuos o la parte proporcional correspondiente.”

1.6.4 Vacaciones. Artículo 130 del Código de Trabajo. Decreto 1441 del Congreso de la República de Guatemala. Modificado por el artículo 6 del Decreto 64-92 del Congreso de la República de Guatemala.

“Todo trabajador sin excepción, tiene derecho a un período de vacaciones remuneradas después de cada año de trabajo continuo al servicio de un mismo patrono, cuya duración mínima es de quince días hábiles.”

1.6.5 Indemnización, artículo 82 del Código de Trabajo. Decreto 1441 del Congreso de la República de Guatemala y artículo 102 inciso “o” de la Constitución Política de la República de Guatemala.

Artículo 82 “Si el contrato de trabajo por tiempo indeterminado concluye una vez transcurrido el período de prueba, por razón de despido injustificado del trabajador, o por alguna de las causas previstas en el artículo 79, el patrono debe pagar a éste una indemnización por tiempo servido equivalente a un mes de salario por cada año de servicios continuos y si estos no alcanzan a un año, en forma proporcional al plazo trabajado.”

Artículo 102 “p” Obligación del empleador de indemnizar con un mes de salario por cada año de servicios continuos cuando despida injustificadamente o en forma indirecta a un trabajador, en tanto la ley no establezca otro sistema más conveniente que le otorgue mejores prestaciones.”

Según información proporcionada la empresa paga indemnizaciones cuando el patrono tome la decisión de dar de baja a un trabajador por causas justificadas y en algunos casos especiales.

1.6.6 Tiempo extraordinario, artículo 121 del Código de Trabajo. Decreto 1441 del Congreso de la República de Guatemala.

“El trabajo efectivo que se ejecute fuera de los límites de tiempo que determinan los artículos anteriores para la jornada ordinaria, o que exceda del límite inferior que contractualmente se pacte, constituye jornada extraordinaria y debe ser remunerada por lo menos con un cincuenta por ciento más de los salarios mínimos o de los salarios superiores a éstos que hayan estipulado las partes.”

1.6.7 El séptimo día. Artículo 126 del Código de Trabajo. Decreto 1441 del Congreso de la República de Guatemala. Reformado por el artículo 4 del Decreto 64-92 del Congreso de la República de Guatemala.

“Todo trabajador tiene derecho a disfrutar de un día de descanso remunerado después de cada semana de trabajo. La semana se computará de cinco a seis días según, costumbre en la empresa o centro de trabajo.”

1.6.8 Días de asueto, artículo 127 del Código de Trabajo. Decreto 1441 del Congreso de la República de Guatemala. Reformado por el artículo 3 del Decreto Ley 57; y artículo 3 del Decreto Ley 1618 del Congreso de la República de Guatemala.

“Son días de asueto con goce de salario para los trabajadores particulares: el 1°. de enero; el Jueves, Viernes y Sábado Santos; el 1°. de mayo, el 30 de junio, el 15 de septiembre, el 20 de octubre, el 1°. de noviembre; el 24 de diciembre medio día, a partir de las doce horas; el 25 de diciembre; el 31 de diciembre, medio día, a partir de las doce horas, y el día de la festividad de la localidad.”

1.6.9 Período pre y post natal, artículo 152 del Código de Trabajo. Decreto 1441 del Congreso de la República de Guatemala. Reformado por el artículo 12 del Decreto 64-92 del Congreso de la República de Guatemala.

“La madre trabajadora gozará de un descanso retribuido con el ciento por ciento (100%) de su salario durante los treinta (30) días que precedan al parto y los 54 días siguientes; los días que no pueda disfrutar antes del parto, se le acumularán para ser disfrutados en la etapa post-parto, de tal manera que la madre trabajadora goce de ochenta y cuatro (84) días efectivos de descanso durante ese período.”

1.6.10 Período de lactancia, artículo 153 del Código de Trabajo. Decreto 1441 del Congreso de la República de Guatemala. Reformado por el artículo 13 del Decreto 64-92 del Congreso de la República de Guatemala.

“Toda trabajadora en época de lactancia puede disponer en el lugar donde trabaja de media hora dos veces al día durante sus labores con el objeto de alimentar a su hijo. La trabajadora en época de lactancia podrá acumular las dos medias horas a que tiene derecho y entrar una hora después del inicio de la jornada o salir una hora antes de que ésta finalice, con el objeto de alimentar a su menor hijo o hija. Dicha hora será remunerada y el incumplimiento dará lugar a la sanción correspondiente para el empleador.

El período de lactancia se debe computar a partir del día en que la madre retorne a sus labores y hasta diez (10) meses después, salvo que por prescripción médica éste deba prolongarse.”

La empresa se encuentra legalmente inscrita en el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social y tiene al día el pago de sus cuotas patronales (12.67%) sobre los sueldos y salarios ordinarios y extraordinarios. Dicha cuota se integra de la siguiente manera: una tasa del 10.67% de cuota patronal, una tasa del 1% de IRTRA y una tasa del 1% de INTECAP. Así también se realiza la retención a los empleados y el pago de la cuota laboral del 4.83% sobre los salarios ordinarios y extraordinarios pagados al trabajador, dicho valor les es descontado a los trabajadores en planilla. Este pago se realiza dentro de los veintiún días del siguiente mes.

1.7 Planteamiento del problema

En el proceso para la elaboración de la tela lisa y tela a cuadros, esta debe pasar por las plantas de tejeduría, teñido y acabado, lo que genera costos en cada una de ellas y para obtener un costo real por yarda de tela, es necesario utilizar un costeo por procesos.

En la producción de tela a cuadros el proceso se inicia con un pedido por parte del departamento de ventas, que al ingresar se realiza una orden de producción con todas las especificaciones de la tela y número de cuadro, con la cual, de no haber en existencia el hilo teñido requerido, se solicita a la bodega de hilo crudo, que con un envío y su pedido es trasladado al departamento de Teñido, al estar teñido es trasladado al departamento de Tejeduría para ser elaborada la tela, luego es trasladada al departamento de Acabado y al terminar este proceso, la tela se traslada a la bodega de Producto Terminado.

En la producción de tela lisa el proceso se inicia con un pedido por parte del departamento de ventas, que al ingresar se realiza una orden de producción con todas las especificaciones de la tela, con la cual, se procede a tomar de la bodega de hilo crudo, que con un envío y su pedido es trasladada al departamento de Tejeduría para ser elaborada la tela, al estar tejida es trasladada al departamento de Teñido y posteriormente es trasladada al departamento de Acabado, al terminar este proceso, la tela se traslada a la bodega de Producto Terminado.

1.8 Pregunta de investigación

Al implementar los costos por procesos en la fabricación de la tela lisa y tela a cuadros, en la empresa Textiles, S. A., ¿permitirá determinar el costo real por yarda en la tela lisa y tela a cuadros, y como resultado tendrá un impacto directo en el valor de los inventarios finales, del producto en proceso, producto terminado, y en los márgenes de utilidad del período?.

1.9 Objetivos

1.9.1 Generales

Implementar el sistema de costo de producción por procesos de la tela lisa y tela a cuadros, en cada una de las plantas, para poder determinar el costo real por yarda.

1.9.2 Específicos

- Obtener el costo real por yarda de tela lisa y tela a cuadros en cada uno de los procesos.
- Llevar un control detallado de las entradas y salidas en las bodegas de materia prima.
- Realizar una correcta distribución de la mano de obra en la planta de tejeduría y teñido.
- Realizar una correcta distribución de la materia prima consumida en la planta de teñido

1.10 Alcance y límite de la práctica

1.10.1 Alcance

El análisis que presenta la investigación en la empresa Textiles, S. A., es el período del 1º. de enero al 31 de diciembre 2011, en el cual se obtiene el precio por yarda con base a costos estimados, por lo que el alcance será determinar el adecuado costo en cada uno de los procesos y así poder determinar el costo final por yarda, en la tela lisa y tela a cuadros.

1.10.2 Límites

Se obtuvieron los antecedentes y los estados financieros de la empresa Textiles, S. A., y únicamente se tuvo acceso a los rubros relacionados con el proceso productivo. Por confidencialidad, estos fueron modificados de su información real.

Capítulo 2

Marco Teórico

2.1 Contabilidad

“Es el arte por el cual medimos y descubrimos el resultado de una actividad económica.”

“Es el proceso de interpretar, registrar, clasificar, medir y resumir en términos monetarios la actividad económica que acontece en una entidad.”

“Es el nombre genérico de todas las anotaciones, cálculos y estados numéricos que se llevan a cabo en una empresa”

La contabilidad identifica, evalúa, registra y produce cuadros – síntesis de información.

2.2 Tipos de contabilidad

2.2.1 De acuerdo al origen de los fondos

a) Contabilidad Pública

Es una disciplina derivada de la Contabilidad General, que tiene por objeto el estudio de la organización, gestión y control de la hacienda pública.

b) Contabilidad Privada

Es una disciplina derivada de la Contabilidad General que tiene por objeto el registro de las operaciones que se realizan dentro de la empresa, los cuales determinan la utilidad de la misma.

2.2.2 De acuerdo a la información

a) Contabilidad financiera

Sistema de información orientado a proporcionar información a terceras personas relacionadas con la empresa, como accionistas, instituciones de crédito, inversionistas y más, a fin de facilitar sus decisiones.

“El proceso de describir los recursos financieros, obligaciones y actividades de una entidad económica ya sea de una organización o de un individuo.”

b) Contabilidad Fiscal

Sistema de información orientado a dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones.

“El aspecto de mayor desafío de la contabilidad tributaria no es la preparación de la declaración de renta, sino la planeación tributaria. Esta permite anticipar los efectos tributarios de las transacciones comerciales y estructurarlas de manera que se minimice el gravamen del impuesto a la renta”

c) Contabilidad Administrativa

“La rama de la contabilidad que produce información confidencial para los encargados de tomar decisiones internas dentro de un negocio, como es el caso de los altos ejecutivos.”

Sistema de información al servicio de las necesidades de la administración, destinada a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones. Es la rama que con tecnología de punta adecuada permite que la empresa logre un liderazgo en costos o una clara diferenciación que la distinga de otras empresas u organizaciones.

d) Contabilidad de Costos

“La rama de la contabilidad que determina y controla los costos de un negocio.”

“Es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar este en actividades, procesos y productos para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.”

La contabilidad de costos es la rama de la contabilidad que analiza cómo se distribuyen los costes y los ingresos que genera una empresa entre:

- Los diversos productos que fabrica / comercializa o los servicios que ofrece.
- Entre sus diferentes departamentos de la empresa.
- Entre sus clientes.

Esta rama contable permite establecer además de los costos de producción y distribución, los costos financieros, y sus métodos son aplicados a todas las empresas, con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva.

2.3 Clasificación de los costos

Los costos pueden ser clasificados de acuerdo con el enfoque que se les dé.

A continuación comentaremos los más utilizados y ejemplificaremos cada uno de ellos.

- De acuerdo con la función en la que se incurren.
- De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto.
- De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados.
- De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos.
- De acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de un costo.
- De acuerdo con su comportamiento.
- De acuerdo con su importancia para la toma de decisiones.
- De acuerdo con el tipo de sacrificio en que se ha incurrido.

- De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución en la actividad.
- De acuerdo con su relación a una disminución de actividades.

2.3.1 De acuerdo con la función en la que se incurren

a) Costos de Producción

“Es la suma del costo primo y gastos de fabricación, el que está formado por la materia prima, la mano de obra y por los gastos de fabricación y sirve para conocer con exactitud el valor de la producción, tanto la que pasa al almacén de producto terminado como la que se queda en proceso.”

Los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados, se subdividen en:

- **Costos de Materia Prima:** Es el costo de materiales integrados al producto. Por ejemplo: la malta utilizada para producir cerveza, el tabaco para producir cigarrillos. O sea los que deriven de: Cualquier parte de un producto que sea fácilmente identificable (como la arcilla de una vasija).
- **Costos de Mano de Obra:** Es el costo que interviene directamente en la transformación del producto. Por ejemplo: el sueldo del mecánico y del soldador. O sea los que deriven de: el tiempo que intervienen los individuos que trabajan de manera específica en la fabricación de un producto o en la prestación de un servicio.
- **Gastos Indirectos de Fabricación:** Son los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa. Por ejemplo: el sueldo del supervisor, mantenimiento, energéticos, depreciación, etc. Cualquier costo de fábrica o de producción que es indirecto para un producto o servicio y, en consecuencia, no incluye materia prima directa y mano de obra directa es un costo indirecto.

b) Costos de Distribución o Venta

Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar los productos terminados, desde la empresa hasta el consumidor. Se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio. Por ejemplo: publicidad y comisiones.

“Representa todos aquellos gastos que se incurren desde que el artículo fabricado está totalmente terminado, hasta ponerlo en manos del consumidor. Estos gastos también se conocen como gasto de venta o costos de mercadeo.”

“Es el valor agregado que se genera en el proceso de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor. Ejemplo: publicidad, comisiones y fletes.”

c) Costos de Administración

Los que se originan en el área administrativa, o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa. Esta clasificación tiene como enfoque agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretenda realizar de ellas. Son los que se originan en la dirección, control y operación de una compañía. Ejemplo: sueldos del personal administrativo, teléfono e impuestos diferentes al de renta.

d) Costos Financieros

Se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa, incluyen los intereses que se pagan por los préstamos.”

Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a los clientes.

2.3.2 De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto

a) Costos Directos

Los que se identifican plenamente con una actividad, departamento o producto. En este concepto se cuentan el sueldo correspondiente a la secretaria del director de ventas que es un costo directo para el departamento de ventas y la materia prima que es un costo directo para el producto.

Los costos directos de un objeto están relacionados con el objeto del costo en particular y pueden rastrearse de manera económicamente factible; es decir, efectiva en cuanto a costos se refiere. El término rastreo del costo se utiliza para describir la asignación de costos directos a un objeto del costo en particular.

b) Costo Indirecto

“Los costos indirectos de un objeto del costo se relacionan a con un objeto del costo en particular, pero no pueden rastrearse a ese objeto de manera económicamente factible (efectiva en cuanto a costos se refiere). El término rastreo del costo se utiliza para describir la asignación de costos directos a un objeto del costo en particular.”

Son aquellos costos que no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas. Asimismo, este tipo de costos, son aquellos comunes a muchos artículos y por tanto, no son directamente asociables a ningún artículo o área. Por ejemplo, la depreciación de la maquinaria o el sueldo del director de producción respecto al producto. Algunos costos son duales, es decir, son directos e indirectos al mismo tiempo. El sueldo del gerente de producción es directo para los costos del área de producción, pero indirecto para el producto. Como se puede apreciar, todo depende de la actividad que se analiza.

2.3.3 De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados

a) Costos históricos

Denominados también como: costos reales, son aquellos que se obtienen después de que el producto haya sido manufacturado. Por lo tanto, este tipo de costos, indica lo que ha costado producir un determinado bien o servicio. Estos costos son utilizados para preparar los estados financieros externos.

“Un costo histórico es un costo real, ya cumplido, que tiene como única ventaja la comparación de su resultado con los niveles de venta para conocer la utilidad.”

b) Costos predeterminados

Los que se estiman con base estadísticas y se utilizan para elaborar presupuestos.

Estos tipos de costos, son aquellos que se calculan antes o durante la producción de un determinado artículo o servicio en forma estimada o aplicando el costo estándar.

- Costos estimados:

Es aquella técnica, mediante la cual los costos se calculan sobre ciertas bases empíricas, calcula aproximadamente el costo de los elementos que lo integran, antes de producir el artículo o durante su transformación; tiene por finalidad pronosticar el valor y cantidad de los costos de producción.

“Son aquellos que se calculan antes de la elaboración del producto y en ocasiones durante la producción del mismo.”

Es un pronóstico de lo que serán los costos en el futuro del producto que se fabrica, la mercancía que se comercializa y del servicio que se presta.

- Costo Estándar: Es el cálculo efectuado con bases generalmente científicas sobre cada uno de los elementos del costo de un determinado producto, a efecto de determinar lo que un artículo debe costar.

“Es la cantidad que debería costar un producto sobre la base de una información estudiada de capacidad de producción y /o servicio, precios unitarios de adquisición, y cantidad que demanda el producto o servicio.”

2.3.4 De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos

a) Costos de periodo

Están con referencia al tiempo que abarca para la determinación del costo de producción, que pueden ser: diarios, semanales, quincenales y máximo mensualmente. Por ejemplo: el alquiler de las oficinas de la compañía, cuyo costo se lleva en el periodo en que se utilizan las oficinas, al margen de cuándo se venden los productos

b) Costos del producto

Los que se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa; es decir, son los costos de los productos que se han vendido, sin importar el tipo de venta, de tal suerte que los costos que no aportaron a generar ingresos en un periodo determinado quedarán inventariados.

2.3.5 De acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de un costo

a) Costos controlables

Estos tipos de costos, son aquellos sobre los cuales una persona, de determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no. Por ejemplo: los sueldos de los directores de ventas en las diferentes zonas son controlables por el director general de ventas y el sueldo de la secretaria, por su jefe inmediato. Es importante hacer notar que, en última instancia, todos los costos son controlables en uno u otro nivel de la organización; resulta evidente que a

medida que se asciende a niveles altos de la organización, los costos son más controlables. Es decir, la mayoría de los costos no son controlables en niveles inferiores.

Los costos controlables no son necesariamente iguales a los costos directos. Por ejemplo, el sueldo del director de producción es directo con respecto a su área pero no controlable por él. Estos costos son el fundamento para diseñar contabilidad por áreas de responsabilidad o cualquier otro sistema de control administrativo. Son aquellos sobre los cuales una persona de determinado nivel tiene autoridad para incurrirlos o no. Ejemplo: las comisiones de venta de los jefes de zona son controlables por el director de ventas.

b) Costos no controlables

“Son aquellos sobre los cuales una persona de determinado nivel no tiene autoridad para incurrirlos; tal es el caso de la depreciación del vehículo del gerente de ventas, ya que este costo se incurre al margen de cualquier decisión de la gerencia.”

En algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los costos en que se incurre; tal es el caso de la depreciación del equipo para el supervisor, ya que el costo por depreciación fue una decisión tomada por la alta gerencia.

2.3.6 De acuerdo con su comportamiento

a) Costos fijos

Estos tipos de costos, son aquellos que están en función del tiempo, o sea, no sufren alteración alguna, son constantes, aún cuando se presentan grandes fluctuaciones en el volumen de producción, entre estos tenemos: Alquiler de fábrica, depreciación de bienes de uso en línea recta o por coeficientes, sueldo del Contador de Costos, seguros, sueldos y salarios del portero. Es decir, son aquellos gastos necesarios para sostener la estructura de la empresa y se realizan periódicamente. Dentro de los costos fijos existen dos categorías:

- Costos fijos discrecionales: Son los susceptibles de ser modificados; por ejemplo: los sueldos y alquiler del edificio.
- Costos fijos comprometidos: Son los que no aceptan modificaciones, por lo cual también son llamados costos sumergidos; por ejemplo: la depreciación de la maquinaria.

Aquel costo que permanece constante dentro de un período determinado y un rango relevante de actividad. Se pueden incrementar por el aumento en la capacidad instalada; compra de maquinaria y equipo, por ejemplo, y puede disminuir al tener que tomar decisiones de control de costos por efectos de descensos permanentes en los niveles de actividad.

b) Costos variables

“Aquel costo total que cambia o fluctúa en relación directa con una actividad o volumen dado.”

Son aquellos costos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas: la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones de acuerdo con las ventas.

c) Costos Mixtos:

Tienen las características de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos: costos semivariables y costos escalonados.

- Costos semivariables

La parte fija de un costo semivariable usualmente representa un cargo mínimo al hacer determinado artículo o servicio disponibles. La parte variable es el costo cargado por usar realmente el servicio. Por ejemplo: la mayor parte de los cargos por servicios telefónicos constan de dos elementos: un cargo fijo por permitirle al

usuario recibir o hacer llamadas telefónicas, más un cargo adicional o variable por cada llamada telefónica realizada. También podemos decir que son aquellos costos que tienen un componente fijo y uno variable. Ejemplo: el mantenimiento de la maquinaria, aunque no haya actividad siempre se incurre en un costo fijo de mantenimiento.

- Costo Escalonado

La parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente a diferentes niveles de actividad puesto que estos costos se adquieren en partes indivisibles. Un ejemplo de un costo escalonado es el salario de un supervisor. Si se requiere un supervisor por cada 10 trabajadores entonces serían necesarios dos supervisores si, por ejemplo, se emplearan 15 trabajadores. Si se contrata otro trabajador (que incrementa el número de trabajadores a 16), todavía se requerirían sólo dos supervisores. Sin embargo, si se aumenta la cantidad de trabajadores a 21, se necesitarían tres supervisores.

2.3.7 De acuerdo con su importancia para la toma de decisiones

a) Costos relevantes

Son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternativos de acción y pueden descartarse si se cambia o elimina alguna actividad económica.

“Son aquellos que se modifican frente a la toma de decisión, son igualmente llamados costos diferenciales.”

b) Costos irrelevantes

Aquellos que permanecen inmutables, sin importar el curso de acción elegido. Ejemplo: la depreciación del edificio permanece constante, por lo que es irrelevante para tomar la decisión.

“Aquellos costos que no se modifican frente a la toma de decisión.”

2.3.8 De acuerdo con el tipo de sacrificio en que se ha incurrido

a) Costos desembolsables

Son aquellos que implican desembolsos de efectivo, que exigen un compromiso de pago en el futuro. Ejemplo: materia prima, alquileres, mano de obra, insumos.”

Son aquellos que implicaron una salida de efectivo, lo cual permite que puedan registrarse en la información generada por la contabilidad. Dichos costos se convertirán más tarde en costos históricos; los costos desembolsables pueden llegar o no a ser relevantes al tomar decisiones administrativas. Un ejemplo de un costo desembolsable es la nómina de la mano de obra actual.

b) Costos de oportunidad

Cuando se toma una decisión para empeñarse en determinada alternativa, se abandonan los beneficios de otras opciones. Los beneficios perdidos al descartar la siguiente mejor alternativa son los costos de oportunidad de la acción escogida.

“Son aquellos en los que se incurre por tomar una decisión en lugar de otra. Así por ejemplo, el costo en el que incurre el médico al no atender su consultorio por asistir a un curso de capacitación, es un costo de oportunidad. En esta decisión hay un costo que no implica salida de efectivo.”

2.3.9 De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución en la actividad

a) Costos diferenciales

Son los aumentos o disminuciones del costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa. Estos costos son importantes en el proceso de la toma de decisiones, pues son los que mostrarán los cambios o movimientos sufridos en las utilidades de la empresa ante un pedido especial, un cambio en la composición de líneas, un cambio en los niveles de inventarios, entre otros.

“Tienen una analogía con el costo directo; se aumentan o se disminuyen por el cambio en una operación o actividad de la empresa. Si el costo aumenta de una alternativa a otra se denominan costos incrementales; si sucede lo contrario, decrementales.”

- Costos decrementales

Cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones del volumen de operación, reciben el nombre de costos decrementales. Por ejemplo, al eliminarse una línea de la composición actual de la empresa se ocasionarás costos decrementales.

- Costos incrementales

Son aquellos en que se incurre cuando las variaciones de los costos son ocasionadas por un aumento de las actividades u operaciones de la empresa; un ejemplo típico es la introducción de una nueva línea a la composición existente, lo que traerá la aparición de ciertos costos que reciben el nombre de incrementales.

b) Costos sumergidos

Son aquellos que, independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados; es decir, van a permanecer inmutables ante cualquier cambio. Este concepto tiene relación estrecha con lo que ya se ha explicado acerca de los costos históricos o pasados, los cuales no se utilizan en la toma de decisiones. Un ejemplo de ellos es la depreciación de la maquinaria adquirida. Si se trata de evaluar la alternativa de vender cierto volumen de artículos con capacidad ociosa a precio inferior al normal, es irrelevante tomar en cuenta la depreciación.

“Llamados igualmente costos muertos, son costos históricos, costos del pasado que no implican en el presente o futuro un desembolso de efectivo; es el caso típico de la depreciación y la amortización de los cargos diferidos (preoperativos), son de utilidad para el punto de cierre de una planta.”

2.3.10 De acuerdo con su relación a una disminución de actividades

a) Costos evitables

Aquellos plenamente identificables con un producto o un departamento, de tal forma que si se elimina el producto o el departamento, dicho costo se suprime; por ejemplo, el material directo de una línea que será eliminada del mercado.

b) Costos inevitables

“Aquellos que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa; por ejemplo, si se elimina el departamento de ensamble, el sueldo del director de producción no se modificará.”

2.4 Elementos del Costo

Los tres elementos del costo de fabricación en las plantas de teñido, tejeduría y acabado son:

a) Materias Primas

Todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto (hilo, colorantes, químicos). Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de yardas producidas.

“Es el primer elemento de la producción, que representa un factor importante de costo de elaboración, constituye el elemento básico del producto.”

b) Mano de Obra Directa

Valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo.

“Es la que invierte directamente en la transformación o elaboración de la materia prima, sin cuya aplicación no podemos hacer el producto.”

c) Gastos de Fabricación

Son todos los costos en que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines; costos que, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto precisa de bases de distribución. Ejemplo: repuestos, mantenimiento de maquinaria, combustibles, aceites y grasas.

“Agrupa las erogaciones necesarias para lograr esa transformación, tales como: espacio físico, herramientas, equipo de planta, entre otros.”

2.5 Sistemas de Costos

a) Sistemas de costos tradicionales

La clasificación de los sistemas de costos será de acuerdo al criterio y finalidad que se persiga, a continuación los más utilizados:

- Costos predeterminados o pre calculados

Se determinan con anticipación al periodo en que se generan los costos o durante el transcurso del mismo.

- Costos históricos o reales

El sistema de costos históricos o reales enfoca los costos desde el punto de vista del tiempo, registra y resume dichos costos a medida que estos se originan, el costo se obtiene solamente después de que el producto ha sido transformado o manufacturado. También puede decirse que son los costos reales o los costos en que realmente se incurre, por lo que se computan al final del período, tiene como finalidad básica contestar a la siguiente pregunta: ¿Cuál fue el costo?,

Los costos históricos se clasifican en:

- Por órdenes específicas de producción

El procedimiento por órdenes de Fabricación es el conjunto de métodos empleados en el control de operaciones productivas, aplicable generalmente a Industrias que fabrican sus productos por medio de ensamble, lotes o locales.

“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 gastos indirectos.”

- Por procesos continuos

Este método de costos, es uno de los principales para la contabilización de costos en el medio fabril. Por lo que puede conceptuarse en el costeo por procesos la base para la acumulación de los costos correspondientes es un centro de procesos o de costos que luego se aplican a la cantidad de productos homogéneos del proceso en el período de tiempo durante el cual se han acumulado los costos para obtener el costo unitario. Por lo que se hace necesario conocer cuánto se ha gastado en materias primas, mano de obra directa y gastos de fabricación, para conocer el costo de producción en cada uno de sus procesos fabriles.

“Se emplea en los casos en que no es posible o no es conveniente identificar las sucesivas operaciones en los diversos lotes de producción, para los efectos de acumular costos. En este sistema los costos causados y las unidades de producción se acumulan período por período y al final de estos ciclos se determina el costo por unidad de los artículos producidos, lo cual representa el costo promedio del período”

2.6 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y sus interpretaciones (SIC)

Fueron emitidas 41 normas entre el año 1973 y 2000 es el IASC (International Accounting Standards Committee) el ente emisor y tuvieron mayor aplicación en Norte América y Europa y las transnacionales con casa matriz en esos lugares.

El tema de Inventarios era normado por la NIC 2 y sus interpretaciones y su finalidad era regular el tratamiento contable de éste rubro en el proceso contable.

Define que Inventarios son activos:

- a) Adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación
- b) Que están en proceso de producción para luego venderlos, o
- c) En forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Definiciones Importantes:

Valor Neto Realizable (VNR):

Es el precio estimado en que pretende venderse una existencia menos los costos estimados de su producción y los necesarios para realizar la venta.

Valor Razonable:

Es el valor estimado por el cual una existencia puede ser intercambiada en el mercado.

Medición de los Inventarios:

Los inventarios deberán ser medidos al costo o al valor neto realizable, el que sea menor.

2.7 Normas Internacionales de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF Para Pymes)

A partir del año 2001 el IASC se reestructura y adopta el nombre de IASB (International Accounting Standards Board) Junta de Normas Internacionales de Contabilidad que emite las NIIF Para Pymes que son las aplicables a la empresa que se está analizando en la presente tesis.

El Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala, como ente rector técnico de la profesión contable en nuestro país, resolvió adoptar como Principios de Contabilidad a que hace referencia el Decreto Ley 2-70 Código de Comercio, las NIIF Para Pymes emitidas por el IASB con vigencia obligatoria a partir del 1º. De enero 2011.

2.7.1 NIIF Para Pymes, Sección 13 “Inventarios”

Esta sección regula las bases para el reconocimiento y medición de los inventarios, considerando a los mismos como activos que:

- a) Son mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones,
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta, o
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

2.7.2 Medición de los Inventarios

Una entidad valorará los inventarios al menor importe entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

2.7.3 Costeo de los Inventarios

Los costos de los inventarios incluirán los importes de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual.

2.7.4 Costos de Adquisición

Comprenderán el precio de compra, los aranceles de importaciones y otros impuestos (que no sean recuperables).

2.7.5 Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente.

Estas técnicas son permitidas para su valuación si se aproximan al costo. Los costos estándar tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Estos costos deberán ser revisados regularmente y de proceder efectuar los ajustes necesarios a las condiciones actuales.

El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado al margen bruto.

En general es permitido utilizar el Método PEPS (primero en entrar, primero en salir) o FIFO (First in, first out) en la valuación de inventarios, el UEPS (último en entrar, primero en salir) o LIFO (Last In, First Out) no lo permite la NIIF.

2.7.6 Deterioro de los Inventarios

La Sección 13, establece que una entidad debe reconocer las pérdidas por deterioro, obsolescencia, precio de venta decreciente, etc. de los inventarios durante el ejercicio que lo determina.

2.7.7 Información a revelar

La norma requiere que la empresa divulgue las políticas contables respecto a los inventarios, que los mismos se presenten atendiendo a las partidas a las que pertenecen, el importe de inventario reconocido como pérdida en el ejercicio y el importe de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

Capítulo 3

3.1 Metodología

La metodología utilizada en esta investigación fue el método científico, ya que es el proceso más formal, sistemático, crítico e intensivo de aplicar un método de análisis, lo que permitió que la investigación pudiera alcanzar sus objetivos.

Se realizó la investigación descriptiva, se utilizaron técnicas e instrumentos de recolección de datos, que permitieron captar la totalidad. Se trabajó sobre realidades de hechos, y su característica fundamental fue la de presentar una interpretación correcta.

Al realizar este tipo de investigación se pudo recolectar los datos en cada una de las plantas, para poder verificar sus procesos lo que se utilizó para la descripción del mismo, así como la determinación de los costos en cada uno de los procesos.

El instrumento de la investigación documental fue la investigación de campo, se realizó sobre la base del contacto directo, el cual se llevó a cabo en cada una de las plantas.

Se utilizaron las técnicas de:

3.2 Observación

El tipo de observación utilizada en esta investigación fue la observación directa, la que se realizó para obtener conocimiento en cada uno de los procesos que se llevan a cabo en las plantas de tejeduría, teñido y acabado.

3.3 Entrevista

Es el proceso por medio del cual dos o más personas entran en estrecha relación verbal, con el objeto de obtener información fidedigna y confiable sobre todo o algún aspecto del fenómeno que se estudia. Las entrevistas fueron dirigidas y se trabajó con una guía planificada metódicamente, que contiene preguntas abiertas. Las entrevistas fueron concertadas con el contador general, así también con los jefes de cada una de las planta, de tejeduría, teñido y acabado.

3.4 Nivel de Investigación

Por el nivel de investigación, se obtuvo información acerca de los costos en cada uno de los procesos que se realizan para la elaboración de la tela lisa y tela a cuadros, esto permitirá dar respuesta a la pregunta de investigación planteada.

3.5 Diseño de la Investigación

El diseño para realizar la presente investigación se llevo a cabo al tomar como base la definición del tema, el planteamiento del problema, sus objetivos, el método y técnicas a utilizar y los alcances y limitaciones del mismo, para lo que se incluyeron las etapas siguientes:

- a) Se elaboró la guía de entrevista de acuerdo a los objetivos de la investigación.
- b) Se realizaron las entrevistas planificadas en administración con el contador general y en producción, con los jefes de las plantas de tejeduría, teñido y acabado.
- c) Se analizó la información recabada en las plantas.
- d) Se presentó la propuesta para poder determinar los costos en cada proceso y así obtener el precio por yarda en tela lisa y tela a cuadros.

3.6 Población y Muestra

En la presente investigación se tomo como población y muestra a las personas que están directamente relacionadas con los procesos de producción, como son los jefes en cada una de las plantas y el auditor interno encargado del departamento de contabilidad.

3.7 Instrumento de recolección de Datos

El instrumento de recolección de datos en la presente investigación inicialmente fue obtener el Estado de Resultados, el Balance General y el Estado de Costo de Producción al 31 de diciembre 2011, posteriormente se realizó la investigación de campo, en el área contable se realizó la entrevista y visitas a las plantas de producción, en las que se observó el proceso y se realizaron las entrevistas.

3.8 Técnica de Análisis de Datos

La técnica utilizada es el análisis de resultados, lo que permite realizar una correcta distribución de los gastos en cada uno de los procesos y así determinar el precio por yarda en tela lisa y tela a cuadros.

También se realizan:

- Flujograma de los procesos productivos.
- Análisis de la documentación y registros contables.
- Análisis comparativo de la información financiera, se tomaron los costos aplicados actualmente con los costos reales.

Capítulo 4

Presentación y Análisis de los Resultados

4.1 De la Observación

Después de haber visitado las plantas de tejeduría, teñido y acabado, al realizar la observación de los procesos en cada una de ellas, se obtuvo la información siguiente:

- El encargado de bodegas no siempre descarga del kardex las salidas de hilo teñido e hilo crudo, lo que ocasiona problemas de descuadre en el inventario físico al final del mes y pérdidas de tiempo para cuadrar los inventarios.
- Para las reparaciones de la maquinaria el encargado de mantenimiento siempre contrata personal externo y no utiliza al personal capacitado de la planta para realizar los trabajos.
- El encargado de mantenimiento, nunca está presente para constatar que las reparaciones a la maquinaria y equipo se hayan realizado correctamente, lo que provoca que un mismo trabajo lo tengan que realizar varias veces, y esto incrementa los costos.
- En las compras de repuestos, estos siempre son de calidad, pero las compras no se cotizan, lo que no permite comparar precios, para adquirir los más favorables, esto incrementa los costos.

4.2 De la Entrevista

La entrevista fue dirigida en el área administrativa a el contador general, tuvo como finalidad conocer personal y objetivamente todas y cada una de las operaciones contables, para poder implementar la separación de los costos en cada uno de los procesos, y obtener el costo por yarda en tela lisa y tela a cuadros.

Así también a los jefes de cada una de las plantas, estas son: tejeduría, teñido y acabado, las cuales tuvieron como finalidad conocer los pasos que se realizan en cada uno de los procesos, para poder eliminar deficiencias en entradas y salidas de materias primas y realizar asignación adecuada de materias primas, mano de obra y gastos de fabricación en cada uno de los procesos productivos en la empresa Textiles, S. A.

Se utilizó la entrevista dirigida, se trabajó con la guía previamente estructurada (Ver anexos Nos. 1 y 2), cuando fue necesario se utilizó la entrevista libre, para poder ampliar la información y así alcanzar los objetivos de la misma.

Los resultados obtenidos de las entrevistas fueron los siguientes:

4.2.1 Contador General

De la entrevista realizada al Contador General se obtuvo la información siguiente:

- No se cuenta con un sistema automatizado de contabilidad de costos, el cual permita obtener el costo por yarda de tela lisa y tela a cuadros.
- En varias oportunidades han encontrado descuadres en los inventarios de materia prima, por lo que ha sido necesario realizarlos nuevamente, o revisar las ordenes de producción para encontrar las diferencias.

- Estima necesario que se pueda conocer el costo por yarda de tela lisa y tela a cuadros en cada uno de sus procesos, esto permitirá obtener el costo real por yarda de tela.
- El costo real por yarda de tela lisa y tela a cuadros, se constituye en una herramienta elemental en la toma de decisiones para determinar el precio de venta.

4.2.2 Jefe de la Planta de Tejeduría

De la entrevista realizada al jefe de tejeduría se obtuvo la información siguiente:

Para la elaboración de la tela a cuadros:

(Ver Anexo No. 3)

- Cuando ingresa el pedido a la planta de tejeduría, realizan la orden de producción, y con ésta se solicita a la bodega de hilo teñido la cantidad de kilos necesarios para cubrir la orden.
- El hilo teñido es trasladado al departamento de producción sin realizar salida de bodega, algunas veces es apuntado en una ficha que controla las existencias, esto ocasiona diferencias al realizar la toma física de inventarios y pérdida de tiempo para cuadrar el inventario mensual de hilo teñido.
- Cuando no hay existencias suficientes en determinados colores, el jefe de la planta de tejeduría solicita a la bodega de hilo crudo la cantidad de kilos necesarios para cubrir la orden de producción, el hilo es trasladado a la planta de teñido con el pedido y un envío. En la bodega de hilo crudo no realizan salida de bodega, únicamente es anotada la salida en una ficha que controla las existencias, lo que ocasiona diferencias al realizar la toma física de inventarios y pérdida de tiempo para cuadrar el inventario mensual de hilo crudo.

- Cuando el departamento de producción en la planta de tejeduría recibe la cantidad de hilo requerido, confecciona la tela a cuadros.
- Se traslada la tela a la planta de acabado con el pedido y un envío, revisan que la tela coincida con el pedido y el envío.
- La mano de obra para la producción de tela a cuadros en el departamento de tejeduría debe de ser calculada de forma diferente, por el proceso que se realiza.

Para la elaboración de la tela lisa:

(Ver Anexo No. 4)

- Cuando ingresa el pedido a la planta de tejeduría, realizan la orden de producción, y con ésta se solicita a la bodega de hilo crudo la cantidad de kilos necesarios para cubrir la orden.
- Cuando el departamento de producción recibe la cantidad de hilo requerido, confecciona la tela lisa.
- Se traslada la tela en crudo a la planta de teñido con el pedido y un envío, revisan que la tela coincida con el pedido y el envío.

4.2.3 Jefe de la Planta de Teñido

De la entrevista realizada al jefe de teñido se obtuvo la información siguiente:

Para la elaboración de la tela a cuadros:

(Ver Anexo No. 5)

- En esta planta es recibido el hilo crudo acompañado de su pedido y un envío, con lo que se procede a realizar una orden de producción, la cual es trasladada al encargado de formulaciones.
- El encargado ubica la formulación, si esta es nueva, realiza los cálculos en el laboratorio, para luego ser añadido a la base de datos.
- La hoja de formulaciones es entregada al bodeguero, éste despacha los materiales solicitados y rebaja del kardex el material entregado, pero no realiza ninguna salida de bodega, ni hay una persona responsable que firma de recibida la materia prima.
- En algunas oportunidades por razones de trabajo, al bodeguero se le ha olvidado rebajar del kardex el material entregado, lo que ha ocasionado descuadres en los inventarios de materias primas y pérdida de tiempo para cuadrar el inventario mensual.
- Luego se procede a realizar el proceso de teñido del hilo.
- Ya teñido el hilo es enviado a tejeduría con su pedido y un envío, para elaborar la tela a cuadros.

Para la elaboración de la tela lisa:

(Ver Anexo No. 6)

- En esta planta es recibida la tela en crudo acompañada de su pedido y un envío, con lo que se procede a realizar una orden de producción, la cual es trasladada al encargado de formulaciones.

- El encargado ubica la formulación, si esta es nueva, realiza los cálculos en el laboratorio, para luego ser añadido a la base de datos.
- La hoja de formulaciones es entregada al bodeguero, éste despacha los materiales solicitados y rebaja del kardex el material entregado, pero no realiza ninguna salida de bodega, ni hay una persona responsable que firma de recibida la materia prima.
- Luego se procede a realizar el proceso de teñido de la tela en crudo.
- Ya teñida la tela es enviada a la planta de acabado con su pedido y un envío.

4.2.4 Jefe de la Planta de Acabado

De la entrevista realizada al jefe de acabado se obtuvo la información siguiente:

Para la elaboración de la tela lisa y tela a cuadros:

(Ver Anexo No. 7)

- La tela a cuadros es recibida de la planta de tejeduría y la tela lisa es recibida de la planta de teñido, con el pedido y un envío.
- Se revisa que las especificaciones del pedido y el envío coincida con la tela recibida.
- Se realiza una orden de producción.
- Se traslada la tela al departamento de calidad para revisar y corregir defectos como hilos dobles.

- Cuando ya fue revisada por el departamento de calidad y corregidos los defectos si los hubiere, la tela es trasladada al departamento de producción para realizarle el proceso de acabado.
- Al terminar el proceso de acabado, nuevamente se traslada la tela al departamento de calidad donde es revisada.
- Si no cumple con las especificaciones de calidad, se regresa al departamento de producción para realizarle los ajustes necesarios en el proceso de acabado.
- Nuevamente se traslada al departamento de calidad para ser revisada, si cumple con las especificaciones de calidad es trasladada a la máquina dobladora.
- Ya doblada se le coloca el sticker a cada pieza, se elabora un envío y se verifica que coincida las especificaciones de la tela y el pedido, por último es trasladada con el pedido y el envío a la bodega de producto terminado.

4.3 Análisis de la Información

Al analizar la información, se encontró que existen problemas en el departamento de contabilidad, con la exactitud de los consumos de materias primas que son reportados por cada una de las plantas y esto ocasiona atrasos en la entrega de la información a la administración.

Que los costos estimados no permiten tener un precio real por yarda de tela lisa y tela a cuadros.

4.3.1 Análisis Legal y Fiscal

El tema de investigación no fue enfocado en un análisis legal y fiscal, pero si se pudo establecer que al no contar con costos en cada uno de los procesos, no es posible obtener una razonable

valuación de inventario de producto en proceso, e inventario de producto terminado, por lo que los Estados Financieros no reflejan cifras razonables, y esto ocasiona un mal cálculo de sus obligaciones tributarias o fiscales, o bien una mala determinación de la utilidad o pérdida de la empresa.

En el Impuesto al Valor Agregado, debido a la naturaleza del error en los Costos, no se observa contingencia en la aplicación de dicho impuesto.

En el Impuesto de Solidaridad, no se observa efecto debido a que la empresa calcula dicho impuesto sobre la base de los ingresos brutos.

En el Impuesto Sobre la Renta, el cálculo incorrecto de los costos ocasionó registrar costos de producción menores, que a su vez generaron que la empresa presentara una utilidad antes de Impuesto Sobre la Renta mayor que la real. Derivado de lo anterior la utilidad contable utilizada como base para calcular el Impuesto Sobre la Renta fue mayor y por lo tanto hubo un exceso en el cálculo y pago de dicho impuesto. Por lo antes expuesto no se observa una contingencia fiscal para la empresa, debido a que el pago de impuesto fue por una cantidad mayor y el fisco no se ve afectado por dicho error.

De acuerdo a una evaluación general, no se observan contingencias en otros impuestos.

4.3.2 Análisis Contable

El análisis contable realizado corresponde al período del año 2011, la información que se presenta es: el Estado de Resultados, el Balance General y el Estado de Costo de Producción. Se determinó que los costos utilizados para valuar los inventarios son costos estimados, por lo que no permite conocer el costo real por yarda de tela lisa y tela a cuadros en cada uno de sus procesos.

El cálculo estimado de los costos de inventarios dio como resultado un error en los Estados Financieros, ya que presentan costos menores a los reales y por consiguiente una utilidad mayor que la real. El error en los Estados Financieros representa el 13.5% de la ganancia antes de impuesto, lo cual se considera un monto significativo. Adicionalmente, el presentar una utilidad mayor ocasionó el efectuar un pago de Impuesto Sobre la Renta mayor, lo que impacta de forma negativa los flujos de efectivo y el patrimonio de la empresa.

A continuación se presentan los Estados Financieros de la empresa Textiles, S. A., correspondientes al período 2011, (por confidencialidad, las cifras presentadas fueron modificadas).

4.3.2.1 Estado de Costo de Producción

TEXTILES, S. A. Estado de Costo de Producción Del 1o. de enero al 31 de diciembre 2011 Cifras expresadas en Quetzales		
		Análisis Vertical
Inventario Inicial	45,912,208	33.83%
(+) Compras	53,352,039	39.31%
= Materia Prima Disponible	99,264,247	73.14%
(-) Inventario Final (I-1)	55,296,198	40.74%
= Materia Prima Consumida	43,968,049	32.40%
(+) Mano de Obra	39,112,116	28.82%
Costo Primo	83,080,165	61.22%
(+) Gastos de Fabricación	48,700,574	35.88%
= Costo Total de Manufactura	131,780,739	97.10%
(+) Inventario Inicial de Producto en Proceso	8,942,076	6.59%
(-) Inventario Final de Producto en Proceso	5,009,599	3.69%
Costo de Producción (I-2)	135,713,216	100.00%

Fuente: Elaboración Propia

4.3.2.2 Estado de Resultados

TEXTILES, S. A.		
Estado de Resultados		
Del 1o. de enero al 31 de diciembre 2011		
Cifras expresadas en Quetzales		
		Análisis Vertical
<u>Ventas Netas</u>	192,169,543	100.00%
Ventas	175,202,471	
Servicios	<u>16,967,072</u>	
<u>Costo de Ventas</u>	136,798,683	71.19%
Inventario Inicial de Producto Terminado	1,085,467	0.56%
(+) Costo de Producción (I-2)	<u>135,713,216</u>	<u>70.62%</u>
Disponibles	136,798,683	71.19%
(-) Inventario Final de Producto Terminado	<u>0</u>	0.00%
Ganancia Bruta en Ventas	55,370,860	28.81%
<u>Gastos de Operación</u>	36,024,466	18.75%
Gastos Administrativos y de Venta	35,936,745	18.70%
Gastos Financieros	<u>87,721</u>	0.05%
Ganancia antes de Impuesto	19,346,395	10.07%
Impuesto sobre la Renta	5,996,353	
Reserva Legal	<u>667,502</u>	
Ganancia Neta del Período	12,682,540	6.60%

Fuente: Elaboración Propia

4.3.2.3 Estado de Situación Financiera

TEXTILES, S. A.		
Estado de Situación Financiera		
Del 1o. de enero al 31 de diciembre 2011		
Cifras expresadas en Quetzales		
		Análisis Vertical
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE	220,864,736	94.15%
Caja y Bancos	15,322,081	6.53%
Cuentas por Cobrar	132,942,081	56.67%
Inventarios *	60,305,797	25.71%
Otros Materiales	<u>12,294,777</u>	<u>5.24%</u>
ACTIVO NO CORRIENTE	13,732,824	5.85%
Propiedad Planta y Equipo (Neto)	<u>13,732,824</u>	5.85%
SUMA DEL ACTIVO	<u>234,597,560</u>	100.00%
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE	23,566,093	10.05%
Cuentas por Pagar	<u>23,566,093</u>	<u>10.05%</u>
CAPITAL	211,031,467	89.95%
Capital Autorizado, suscrito y Pagado	161,661,870	68.91%
Reservas	21,774,354	9.28%
Utilidades Acumuladas	14,912,703	6.36%
Utilidad del Ejercicio	<u>12,682,540</u>	5.41%
SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL	<u>234,597,560</u>	100.00%

* Integración Hoja 71

Fuente: Elaboración Propia

4.3.3 Análisis de Auditoría

Después de haber realizado la observación en las plantas de tejeduría, teñido y acabado, las entrevistas con los jefes de cada una de las plantas y con el auditor interno; y analizado la información recabado, se pudo determinar que no existe un costo real por yarda de tela lisa y tela a cuadros, lo cual no permite presentar cifras razonables en los Estados Financieros.

4.3.4 Análisis de Estados Financieros

Es el proceso mediante el cual se puede evaluar una empresa para la toma de decisiones. A continuación se presenta el análisis de los Estados Financieros de la empresa Textil, S. A.

4.3.4.1 Índices Financieros

Índice de Solvencia

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{220,864,736}{23,566,093} = 9.37$$

Interpretación: El índice de solvencia mide la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus pasivos. El índice de 9.37 de solvencia indica que Textiles, S. A. tiene Q. 9.37 para cubrir cada quetzal de deuda, lo que indica que la empresa tiene suficiente capacidad de pago.

Índice de Liquidez o Prueba del Ácido

$$\frac{\text{Activo Corriente - Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{148,264,161}{23,566,093} = 6.29$$

Interpretación: Esta razón mide la capacidad de la empresa respecto a sus deudas a corto plazo y/o a su habilidad de pagar sus deudas y obligaciones cuando esas vencen, con base a sus cuentas y documentos para cobrar a corto plazo.

En ésta razón sería razonable una proporción de 1.5 a 1 por lo que el resultado de 6.29 indica que la empresa Textiles, S. A., tiene Q. 6.29 para cubrir cada quetzal de deudas a corto plazo.

Índice de Solidez

$$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}} = \frac{234,597,560}{23,566,093} = 9.95$$

Interpretación: El resultado indica cuántos recursos tiene la empresa para cubrir sus pasivos, cuanto mayor es el porcentaje, más favorable se torna la situación patrimonial de la empresa, por lo que en este análisis podemos ver que la empresa Textiles, S. A. tiene Q.9.95 en sus activos totales para cubrir cada Q.1.00 de sus pasivos totales.

Índice de Endeudamiento

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \frac{23,566,093}{234,597,560} = 0.10$$

Interpretación: Indicará qué proporción del activo está financiada por capitales de terceros. El índice de 0.10 indica que por cada quetzal de activos, Q. 0.10 son ajenos y Q.0.90 pertenecen a la empresa, lo que es una situación favorable patrimonial y financiera.

Índice de Tasa de Rendimiento

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} = \frac{12,682,539}{211,031,467} = 0.06$$

Interpretación: Muestra el rendimiento que obtuvo la empresa durante el período analizado, tomando como base el capital pagado, esto significa que la empresa debería de tener un rendimiento superior al que recibiría si colocara su capital en fondos de inversión a plazo fijo. El parámetro estándar es de un 20 a un 30%. En el resultado obtenido de 0.06 el índice de rendimiento esta bajo.

Índice de Rotación de Materia Prima

$$\frac{\frac{\text{Costo de Materia Prima Consumida}}{\text{Saldo Inicial de Materia Prima} + \text{Saldo Final de Materia Prima}}}{2} = \frac{43,968,049}{101,208,407} = 0.87$$

Interpretación: Indica el número de veces que los inventarios de materia prima participan en la producción. El índice anterior muestra que el inventario de materias primas rota 0.87 veces en el año. Este inventario no alcanza a rotar ni siquiera una vez en cada uno de los años, es decir, que la materia utilizada en el año es menor que el inventario promedio mantenido por la empresa.

Al analizar el índice se observó que la empresa realizó compras altas de materia prima durante el último trimestre del año 2011, lo cual ocasiona que el índice refleje un bajo nivel de rotación.

Índice de Rotación de Inventarios de Productos en Proceso

$$\frac{\frac{\text{Costo de Producción}}{\text{Saldo Inicial de Producto en Proceso} + \text{Saldo Final de Producto en Proceso}}}{2}$$

$$\frac{\frac{135,713,216}{13,951,675}}{2} = \frac{135,713,216}{6,975,838} = 19.45$$

Interpretación: El índice de 19.45 indica que la producción que queda en proceso es terminada cada 19.45 días.

Debido al tipo de telas y a las diferentes etapas del proceso productivo que en algunos casos son especiales, el índice de rotación se considera razonable en este caso particular.

4.4 Respuesta a la Pregunta

Al implementar los costos por procesos en la fabricación de la tela lisa y tela a cuadros, en la empresa Textiles, S. A., ¿esto permitirá determinar el costo real por yarda en la tela lisa y tela a cuadros, y como resultado tendrá un impacto directo en el valor de los inventarios finales del producto en proceso y producto terminado, y en los márgenes de utilidad del período?.

Respuesta: Después del análisis de la información obtenida, con las entrevistas, la observación y los Estados Financieros del período 2011, se determina que al no realizar el costeo por procesos, éste determina una variación en los inventario, debido a que la aplicación de los costos estimados a generado variación con el costo real, esta variación afecta el valor de los inventarios de producto en proceso y producto terminado, así como los márgenes de utilidad del período y el cálculo del Impuesto sobre la Renta.

Capítulo 5

Propuesta

5.1 Introducción

La presente Práctica Empresarial Dirigida (PED), presenta la propuesta de lo que deberá realizarse en la empresa Textiles, S. A., para tener una correcta determinación del costo en cada uno de los procesos, dicha propuesta tiene como objetivo el poder obtener el precio por yarda en cada uno de los procesos y el precio real por yarda de tela lisa y tela a cuadros, lo cual permitirá tener un costo real en el inventario de producto en proceso y producto terminado; que tendrá un impacto directo en los márgenes de utilidad y el efecto financiero que dicha variación produce.

5.2 Problema

El problema de no contar con una correcta determinación de los costos en cada uno de los procesos de tejeduría, teñido y acabado, una adecuada distribución de la mano de obra en la planta de tejeduría y teñido, una correcta distribución en el consumo de la materia prima en la planta de teñido, no permite contar con un precio real por yarda de tela lisa y tela a cuadros.

5.2.1 Identificación del problema

En la actualidad no se realiza una distribución de costos en cada uno de los procesos, la mano de obra en el departamento de tejeduría y teñido y el consumo de materias primas en el departamento de teñido no se distribuye correctamente.

Por lo anterior expuesto se determino que el problema que presenta la empresa Textiles, S. A., es, que no existe un correcto cálculo y distribución de costos, así también no cuenta con salidas e

ingresos en las bodegas de materias primas, lo que no le permite llevar un adecuado y exacto control de los consumos en cada uno de los procesos, y obtener el precio real por yarda en tela lisa y tela a cuadros.

5.2.2 Evolución del problema

Este problema se ha tenido en años anteriores, por lo que se considera que es necesaria y oportuna la puesta en marcha de la presente propuesta para evitar continuar con el mismo.

5.2.3 Causas que originaron el problema

Las causas que originaron el problema son:

- Falta de control en los inventarios de materias primas.
- Inconsistencia en la distribución de la mano de obra utilizada en la planta de tejeduría y teñido para la elaboración de la tela lisa y tela a cuadros.
- Error en el cálculo en la distribución de las materias primas utilizadas en la planta de teñido.
- Mala distribución de los costos en cada uno de los procesos.

5.3 Solución al problema

La solución al problema existente en la empresa Textiles, S. A., se puede determinar con la separación de los costos en cada uno de los procesos, la implementación de guías de entrada y salidas en las bodegas de materias primas (Ver Anexo 9), una guía para el cálculo de la mano de obra en la planta de tejeduría (Ver Cuadro 6), una guía para el cálculo de la mano de obra en la planta de teñido (Ver Cuadro 7) y una guía para el cálculo de la materia prima consumida en la planta de teñido (Ver Cuadro 3).

5.3.1 Posibles soluciones al problema

Dentro de las posibles soluciones al problema existente en la empresa Textiles, S. A., se pueden mencionar:

- Crear un archivo para realizar el cálculo y distribución de la materia prima, mano de obra y gastos de fabricación en cada uno de los procesos.
- Elaboración de un archivo para consolidar los costos en cada uno de los procesos.
- Formatos de entradas y salidas de bodega en cada una de las plantas.
- Capacitar a los encargados de las bodegas de materias primas.
- Inducción al contador para el uso correcto de los archivos.

5.3.2 Solución propuesta, explicación y justificación

La implementación y separación de los costos en cada uno de los procesos, es de vital importancia, para la empresa Textiles, S. A., debido a que en este momento no cuenta con una distribución correcta de los costos en cada uno de los procesos, lo que no le permite obtener el costo por yarda de tela lisa y tela a cuadros.

Debido a que la empresa objeto de estudio no tiene presupuestado para este año la compra de un módulo de costos, se propone llevar sus costos por procesos, en archivos de Excel, con lo que podrán distribuir la mano de obra en las plantas de tejeduría, teñido y acabado, determinar la distribución de los consumos de materias primas, así como separar los costos en cada uno de los procesos. Esto le permitirá conocer el precio por yarda en la tela lisa y tela a cuadros, lo cual beneficiará a la empresa ya que les permitirá poder tener sus inventarios de producto en proceso y producto terminado valuados a un costo real y poder tener cifras razonables en sus estados financieros.

Así también se les proporcionarán modelos de guías de control de salidas y entradas de materias primas para ser utilizados en sus diferentes bodegas.

5.4 Desarrollo de la solución propuesta

De acuerdo a los resultados obtenidos en el proceso de investigación, se propone la implementación de un sistema de costo de producción por procesos, dicho sistema se realizará en Excel por las razones antes expuestas. Se presentará:

- Materia Prima:
 - Distribución de Materia Prima en tejeduría (Cuadro 2),
 - Distribución de Materia Prima en teñido (Cuadro 3)
 - Distribución de Materia Prima en acabado (Cuadro 4)
 - Consolidado de Materia Prima (Cuadro 5)
- Mano de Obra:
 - Distribución de Mano Obra en tejeduría (Cuadro 6)
 - Distribución de Mano Obra en teñido (Cuadro 7)
 - Distribución de Mano Obra en acabado (Cuadro 8)
 - Consolidado de Mano de Obra (Cuadro 9)
- Gastos de Fabricación:
 - Distribución de Gastos de Fabricación en tejeduría (Cuadro 10)
 - Distribución de Gastos de Fabricación en teñido (Cuadro 11)
 - Distribución de Gastos de Fabricación en acabado (Cuadro 12)
 - Consolidado de Gastos de Fabricación (Cuadro 13)
- Consolidado de Materia Prima, Mano de Obra y Gastos de Fabricación por planta:
 - Consolidado de Gastos en Tejeduría (Cuadro 14)
 - Consolidado de Gastos en Teñido (Cuadro 15)
 - Consolidado de Gastos en acabado (Cuadro 16)
 - Costo por yarda en tela a cuadros y tela lisa en cada una de las plantas (Cuadro 17)
- Hoja Técnica:
 - Hoja Técnica de costo por yarda en tela lisa y tela a cuadros (Cuadro 18)
- Efecto de las Variaciones:
 - Integración de las variaciones en los Inventarios (Cuadro 19)

- Integración de las variaciones en el Costo de Producción (Cuadro 20)
 - Variación en el Estado de Costo de Producción (Cuadro 21)
 - Variación en el Estado de Resultados (Cuadro 22)
- Formatos:
- Formato de entradas de bodega (Ver anexo 8)
 - Formato de salidas de bodega (Ver anexo No. 9).

5.5 Desarrollo práctico de la solución propuesta

Se presentan los cuadros en Excel para determinar los costos en cada uno de los procesos los cuales se dan a continuación:

Cuadro 1

TEXTILES, S. A.					
PRODUCCIÓN POR PLANTA					
Del 1o. de enero al 31 de diciembre 2011					
Tejeduría		Teñido		Acabado	
Tela a Cuadros	Tela Lisa	Hilo	Tela Lisa	Tela a Cuadros	Tela Lisa
Yardas		Kilos		Yardas	
5,863,489.69	579,375.36	1,357,181.01	329,680.65	6,637,693.87	820,389.13

Fuente: Jefe de Planta

5.5.1 Distribución de Materia Prima

En la planta de Tejeduría:

Cuadro 2

TEXTILES, S. A.			
Materia Prima en Tejeduría			
Del 1o. de enero al 31 de diciembre 2011			
Producción Total en Yardas	Producción Tela a Cuadros en Yardas	Producción Tela Lisa en Yardas	Materia Prima en Quetzales
6,442,865.05	5,863,489.69	579,375.36	Q. 39,359,209.95

Fuente: Jefe de Planta

En la planta de Teñido:

En la tela lisa, la materia prima en el departamento de teñido es doble, por el proceso que se realiza. Esta información fue proporcionada por el Jefe de la Planta.

Cuadro 3

TEXTILES, S. A.			
Distribución de Materia Prima en Teñido			
Del 1o. de enero al 31 de diciembre 2011			
Producción Total en Kilos	Producción Hilo en Kilos	Producción Tela Lisa en Kilos	Materia Prima en Quetzales
1,686,861.65	1,357,181.01	329,680.65	4,733,972.21
$1,357,181.01/1,686,861.65$	0.8045598	0.1954402	$329,680.65/1,686,861.65$
	5,659,180.88		$0.1954402*2*4,733,972.21+0.8045598*4,733,972.21$
$0.8045598*4,733,972.21/5,659,180.88$	0.67302382	0.32697618	$0.1954402*2*4,733,972.21/5,659,180.88$
Cifras expresadas en Quetzales			
	Materia Prima en Teñido de Hilo	Materia Prima en Teñido de Tela Lisa	Total Materia Prima
	3,186,076.07	1,547,896.14	4,733,972.21
	$4,733,972.21*0.67302382$	$4,733,972.21*0.32697618$	

Fuente: Jefe de Planta

En la planta de Acabado:

Cuadro 4

TEXTILES, S. A.			
Distribución de Materia Prima en Acabado			
Del 1o. de enero al 31 de diciembre 2011			
Producción Total en Yardas	Producción Tela a Cuadros en Yardas	Producción Tela Lisa en Yardas	Materia Prima en Quetzales
7,458,083.00	6,637,693.87	820,389.13	1,676,938.08
$6,637,693.87/7,458,083.00$	0.89	0.11	$820,389.13/7,458,083.00$
Cifras expresadas en Quetzales			
	Materia Prima en Acabado Tela a Cuadros	Materia Prima en Acabado de Tela Lisa	Total Materia Prima
	1,492,474.89	184,463.19	1,676,938.08
	$1,676,938.08*0.89$	$1,676,938.08*0.11$	

Cuadro 5

TEXTILES, S. A.			
Consolidado Materia Prima (C-1) Hoja Técnica Costo de Producción			
Del 1o. de enero al 31 de diciembre 2011			
Cifras expresadas en Quetzales			
Tejeduría	Teñido	Acabado	Total Materia Prima
39,359,209.95	4,733,972.21	1,676,938.08	45,770,120.25

Fuente: Jefe de Planta

5.5.2 Distribución de Mano de Obra

En la tela a cuadros, la mano de obra en el departamento de tejeduría y teñido es doble, por el proceso que se realiza. Esta información fue proporcionada por los Jefes de las Plantas.

En la planta de Tejeduría:

Cuadro 6

TEXTILES, S. A.			
Distribución de Mano de Obra en Tejeduría			
Del 1o. de enero al 31 de diciembre 2011			
Producción Total en Yardas	Producción Tela a Cuadros en Yardas	Producción Tela Lisa en Yardas	Mano de Obra en Quetzales
6,442,865.05	5,863,489.69	579,375.36	20,513,041.38
5,863,489.69/6,442,865.05	0.9100749	0.0899251	579,375.36/6,442,865.05
	39,181,445.22		0.9100749*2*20,513,041.38+0.0899251*20,513,041.38
0.9100749*2*20,513,041.38/39,181,445.22	0.95292064	0.04707936	0.0899251*20,513,041.38/39,181,445.22
	Cifras expresadas en Quetzales		
	Mano de Obra en Tejido de Tela a Cuadros	Mano de Obra en Tejido de Tela Lisa	Mano de Obra
	19,547,300.43	965,740.95	20,513,041.38
	20,513,041.38*0.95292064	20,513,041.38*0.04707936	

Fuente: Jefe de Planta

En la planta de Teñido:

Cuadro 7

TEXTILES, S. A.			
Distribución de Mano de Obra en Teñido			
Del 1o. de enero al 31 de diciembre 2011			
Producción Total en Kilos	Producción Hilo en Kilos	Producción Tela Lisa en Kilos	Mano de Obra en Quetzales
1,686,861.65	1,357,181.01	329,680.65	8,485,153.32
1,357,181.01/1,686,861.65	0.8045598	0.1954402	329,680.65/1,686,861.65
	15,311,966.23		0.8045598*2*8,485,153.32+0.1954402*8,485,153.32
0.8045598*2*8,485,153.32/15,311,966.23	0.89169644	0.10830356	0.1954402*8,485,153.32/15,311,966.23
	Cifras expresadas en Quetzales		
	Mano de Obra en Teñido de Hilo	Mano de Obra en Teñido de Tela Lisa	Mano de Obra
	7,566,181.03	918,972.29	8,485,153.32
	8,485,153.32*0.89169644	8,485,153.32*0.10830356	

Fuente: Jefe de Planta

En la planta de Acabado:

Cuadro 8

TEXTILES, S. A.			
Distribución de Mano de Obra en Acabado			
Del 1o. de enero al 31 de diciembre 2011			
Producción Total en Yardas	Producción Tela a Cuadros en Yardas	Producción Tela Lisa en Yardas	Mano de Obra en Quetzales
7,458,083.00	6,637,693.87	820,389.13	10,113,921.24
$6,637,693.87/7,458,083.00$	0.89	0.11	$820,389.13/7,458,083.00$
Cifras expresadas en Quetzales			
	Materia Prima en Acabado de Tela a Cuadros	Materia Prima en Acabado de Tela Lisa	Mano de Obra
	9,001,389.90	1,112,531.34	10,113,921.24
	$10,113,921.24*0.89$	$10,113,921.24*0.11$	

Cuadro 9

TEXTILES, S. A.			
Consolidado Mano de Obra (C-2) Hoja Técnica Costo de Producción			
Del 1o. de enero al 31 de diciembre 2011			
Cifras expresadas en Quetzales			
Tejeduría	Teñido	Acabado	Total Mano de Obra
20,513,041.38	8,485,153.32	10,113,921.24	39,112,115.94

Fuente: Jefe de Planta

5.5.3 Distribución de Gastos de Fabricación

En la planta de Tejeduría:

Cuadro 10

TEXTILES, S. A.			
Distribución de Gastos de Fabricación en Tejeduría			
Del 1o. de enero al 31 de diciembre 2011			
Producción Total en Yardas	Producción Tela a Cuadros en Yardas	Producción Tela Lisa en Yardas	Gastos de Fabricación en Quetzales
6,442,865.05	5,863,489.69	579,375.36	9,832,537.84
5,863,489.69/6,442,865.05	0.9100749	0.0899251	579,375.36/6,442,865.05
Cifras expresadas en Quetzales			
	Gastos de Fabricación en Tejido de Tela a Cuadros	Gastos de Fabricación en Tejido de Tela Lisa	Total Gastos de Fabricación
	8,948,345.78	884,192.06	9,832,537.84
	9,832,537.84*0.9100749	9,832,537.84*0.0899251	

Fuente: Jefe de Planta

En la planta de Teñido:

Cuadro 11

TEXTILES, S. A.			
Distribución de Gastos de Fabricación en Teñido			
Del 1o. de enero al 31 de diciembre 2011			
Producción Total en Kilos	Producción Hilo en Kilos	Producción Tela Lisa en Kilos	Gastos de Fabricación en Quetzales
1,686,861.65	1,357,181.01	329,680.65	23,406,975.24
1,357,181.01/1,686,861.65	0.8045598	0.1954402	329,680.65/1,686,861.65
Cifras expresadas en Quetzales			
Gastos de Fabricación en Teñido de Hilo		Gastos de Fabricación en Teñido de Tela Lisa	Total Gastos de Fabricación
18,832,310.35		4,574,664.88	23,406,975.23
23,406,975.24*0.8045598		23,406,975.24*0.1954402	

Fuente: Jefe de Planta

En la planta de Acabado:

Cuadro 12

TEXTILES, S. A.			
Distribución de Gastos de Fabricación en Acabado			
Del 1o. de enero al 31 de diciembre 2011			
Producción Total en Yardas	Producción Tela a Cuadros en Yardas	Producción Tela Lisa en Yardas	Gastos de Fabricación en Quetzales
7,458,083.00	6,637,693.87	820,389.13	15,461,060.76
6,637,693.87/7,458,083.00	0.89	0.11	820,389.13/7,458,083.00
Cifras expresadas en Quetzales			
	Gastos de Fabricación en Acabado de Tela a Cuadros	Gastos de Fabricación en Acabado de Tela Lisa	Total Gastos de Fabricación
	13,760,344.08	1,700,716.68	15,461,060.76
	15,461,060.76*0.89	15,461,060.76*0.11	

Cuadro 13

TEXTILES, S. A.			
Consolidado Gastos de Fabricación (C-3) Hoja Técnica Costo de Producción			
Del 1o. de enero al 31 de diciembre 2011			
Cifras expresadas en Quetzales			
Tejeduría	Teñido	Acabado	Total Gastos de Fabricación
9,832,537.84	23,406,975.23	15,461,060.76	48,700,573.83

Fuente: Jefe de Planta

5.5.4 Consolidación de Gastos

Al consolidar los gastos en cada una de las plantas permite obtener el costo por yarda de tela en cada uno de los procesos.

En la planta de Tejeduría:

Cuadro 14

TEXTILES, S. A.			
Consolidación de Gastos en Tejeduría (C-4) Hoja Técnica Costo de Producción			
Del 1o. de enero al 31 de diciembre 2011			
Producción Total en Yardas	Producción Tela a Cuadros en Yardas	Producción Tela Lisa en Yardas	
6,442,865.05	5,863,489.69	579,375.36	
	Cifras expresadas en Quetzales		
	Total de Gastos en Tela a Cuadros	Total de Gastos en Tela Lisa	Total de Gastos
Mano de Obra	19,547,300.43	965,740.95	20,513,041.38
Gastos de Fabricación	8,948,345.78	884,192.06	9,832,537.84
	Q. 28,495,646.21	Q. 1,849,933.01	30,345,579.23
Materia Prima Consumida			39,359,209.95
			Q. 69,704,789.18
	Costo por Yarda de tela a Cuadros en Tejeduría	Costo por Yarda de Tela Lisa en Tejeduría	
28,495,646.21/5,863,489.69 *	4.86	3.19	1,849,933.01/579,375.36 **

* Yardas producidas Tela a Cuadros

** Yardas producidas Tela Lisa

Fuente: Elaboración Propia

En la planta de Teñido:

Cuadro 15

TEXTILES, S. A.			
Consolidación de Gastos en Teñido (C-5) Hoja Técnica Costo de Producción			
Del 1o. de enero al 31 de diciembre 2011			
Producción Total en Kilos	Producción Hilo en Kilos	Producción Tela Lisa en Kilos	
1,686,861.65	1,357,181.01	329,680.65	
	Cifras expresadas en Quetzales		
	Total de Gastos en Teñido de Hilo	Total de Gastos en Teñido de Tela Lisa	Total de Gastos
Materia Prima	3,186,076.07	1,547,896.14	4,733,972.21
Mano de Obra	7,566,181.03	918,972.29	8,485,153.32
Gastos de Fabricación	18,832,310.35	4,574,664.88	23,406,975.23
	Q. 29,584,567.45	Q. 7,041,533.31	Q. 36,626,100.76
	Costo por Kilo y por Yarda de tela a Cuadros en Teñido	Costo por Kilo y por Yarda de Tela Lisa en Teñido	
29,584,567.45/1,357,181.01 *	21.80	21.36	7,041,533.31/329,680.65 **
21.80/4.7368 ***	4.60	4.51	21.36/4.7368 ***

* Kilos de Hilo en Crudo Teñidos

** Kilos de Tela en Crudo Teñidas

*** 4.7368 = Promedio de yardas por kilo de hilo

Fuente: Elaboración Propia

En la planta de Acabado:

Cuadro 16

TEXTILES, S. A.			
Consolidación de Gastos en Acabado (C-6) Hoja Técnica Costo de Producción			
Del 1o. de enero al 31 de diciembre 2011			
Producción Total en Yardas	Producción Tela a Cuadros en Yardas	Producción Tela Lisa en Yardas	
7,458,083.00	6,637,693.87	820,389.13	
	Cifras expresadas en Quetzales		
	Total de Gastos en Acabado Tela a Cuadros	Total de Gastos en Acabado Tela Lisa	Total de Gastos
Materia Prima	1,492,474.89	184,463.19	1,676,938.08
Mano de Obra	9,001,389.90	1,112,531.34	10,113,921.24
Gastos de Fabricación	13,760,344.08	1,700,716.68	15,461,060.76
	Q. 24,254,208.87	Q. 2,997,711.21	Q. 27,251,920.08
	Costo por Yarda de tela a Cuadros en Acabado	Costo por Yarda de Tela Lisa en Teñido	
$24,254,208.87/6,637,693.87$ *	3.65	3.65	$2,997,711.21/820,389.13$ **

* Yardas acabadas Tela a Cuadros

** Yardas acabadas Tela Lisa

Fuente: Elaboración Propia

5.5.5 Costo por yarda en Tela lisa y Tela a Cuadros

Se consolidan el costo por yarda de tela en cada una de las plantas, lo que permite obtener el costo real por yarda de tela lisa y tela a cuadros.

Cuadro 17

TEXTILES, S. A.			
Costo por yarda en Tela a Cuadros y Tela Lisa en cada una de las Plantas			
Cifras expresadas en Quetzales			
	Costo por Yarda en Tela a Cuadros	Costo por Yarda en Tela Lisa	
Planta de Tejeduría (Cuadro 14)	4.86	3.19	
Planta de Teñido (Cuadro 15)	4.60	4.51	
Planta de Acabado (Cuadro 16)	3.65	3.65	
	13.11	11.35	
Costo por yarda de hilo en crudo	4.63	4.63	21.9069/4.7368
	17.74	15.98	

Q. 21.9069 = Costo por kilo de hilo crudo

4.7368 = Promedio de yardas por kilo de hilo

Fuente: Elaboración Propia

5.5.6 Hoja Técnica de Costo por Yarda en Tela Lisa y Tela a Cuadros

Cuadro 18

Hoja Técnica del Costo de Producción por Yarda en Tela Lisa y Tela a Cuadros																	
Tela Lisa						Tela a Cuadros											
Producción	Producto	Unidad de Medida	Materia Prima Q.	Mano de Obra Q	Gastos de Fabricación Q	Total de Gastos	Costo por Kilo	Costo por Yarda	Producción	Producto	Unidad de Medida	Materia Prima Q.	Mano de Obra Q	Gastos de Fabricación Q	Total de Gastos	Costo por Kilo	Costo por Yarda
Tejeduría	579,375.36	Tela en Crudo	3,539,381.35	965,740.95	884,192.06	5,389,314.36	21.91	3.19	5,863,489.69	Tela a Cuadros	Yardas	35,819,828.60	19,547,300.43	8,948,345.78	64,315,474.82	21.91	4.86
	**	Hilo Crudo						4.63	**	Hilo Crudo							4.63
Teñido	329,680.65	Tela Teñida	1,547,896.14	918,972.29	4,574,664.88	7,041,533.31	21.36	4.51	1,357,181.01	Hilo Teñido	Kilos	3,186,076.07	7,566,181.03	18,832,310.35	29,584,567.45	21.80	4.60
	***	Tela Terminada					*	3.65	****	Tela Terminada	Yardas	1,492,474.89	9,001,389.90	13,760,344.08	24,254,208.87	*	3.65
Acabado	820,389.13		184,463.19	1,112,531.34	1,700,716.68	2,997,711.21			6,637,693.87								
	*****							15.98	*****								
Total			5,271,740.68	2,997,244.57	7,159,573.62	15,428,558.88			Total			40,498,379.56	36,114,871.37	41,541,000.21	118,154,251.14		17.74

* 4,7368 = Promedio de yardas por kilo de tela (21,36/4,7368) y (21,80/4,7368)

aducción en el departamento de Tejeduría corresponde a yardas de tela tejidas en tela lisa y a cuadros

*** La producción en tela lisa en el departamento de teñido corresponde a kilos de hilo teñidos

**** La producción en tela a cuadros en el departamento de teñido corresponde a kilos de hilo teñidos

***** La producción en el departamento de Acabado corresponde a yardas de tela acabadas en tela lisa y a cuadros

Fuente: Elaboración Propia

Cifras expresadas en Quetzales

	Materia Prima	Mano de Obra	Gastos de Fabricación	Total
Tejeduría	39,359,209.95	20,513,041.38	9,832,537.84	69,704,789.18
Teñido	4,733,972.21	8,485,153.32	23,406,975.23	36,626,100.76
Acabado	1,676,938.08	10,113,921.24	15,461,060.76	27,251,920.08
Total	45,770,120.25	39,112,115.94	48,700,573.83	133,582,810.02

C-1 C-2 C-3

5.5.7 Integración de Variaciones en los Inventarios

Cuadro 19

TEXTILES, S. A.									
Integración de Variaciones en los Inventarios									
Del 1o. de enero al 31 de diciembre 2011									
Descripción	Costo Aplicado			Costo Real			Variación		
	Yardas	Quetzales	Costo	Yardas	Quetzales	Costo	Quetzales	Costo	Costo
Tela en Crudo	815,639	7,142,025	8.76	815,639	6,377,040	7.82	764,984	-0.94	Q. 7.82 Costo x Yarda Tela Lisa en Tejeduría
Hilaza en Crudo				Kilos	Quetzales	Costo			
Hilaza Teñida	840,120	18,404,450	21.91	840,120	18,404,450	21.91	0		Q.4.63 Costo por yarda de Hilo Crudo
	617,413	28,021,406	45.39	617,413	26,984,318	43.71	1,037,088		Q.3.19 Costo en Tejeduría
	1,457,533	46,425,856		1,457,533	45,388,768		1,037,088	-1.68	21.9069+21.80=-43.71
Otras Materias Primas		<u>1,728,318</u>			<u>1,728,318</u>		0		Q.21.9069 Precio Hilo en Crudo
Inventario Final de Materia Prima		55,296,198			53,494,127		1,802,072		Q.21.80 Costo x Kilo Teñido Hilo
(I-1)									
Producto en Proceso	319,286	5,009,599	15.69	319,286	4,497,874	14.09	511,726	-1.60	4.60+4.86=-4.63
(Tela a Cuadros sin Acabado)		60,305,797			57,991,999		2,313,798		Q. 4.60 Costo x Yarda Teñido de Hilo
									Q.4.86 Costo x Yarda Tela Cuadros en Tejeduría

Fuente: Elaboración Propia

Costos Aplicados = Datos propios de la Empresa

Como resultado al comparar el costo aplicado y el costo real de los inventarios se determinó, una sobrevaluación de los mismos en Q. 2,313,798 que se integra por Q. 764,984 de la tela en crudo, Q. 1,037,088 de la hilaza teñida y Q. 511,726 de el producto en proceso.

Q.4.63 Costo por yarda de Hilo Crudo

5.5.8 Integración de la Variación en el Costo de Producción

TEXTILES, S. A.						
Integración de la Variación en el Costo de Producción						
Del 1o. de enero al 31 de diciembre 2011						
Descripción	Costo Aplicado		Costo Real		Variación	
	Yardas	Quetzales Costo	Yardas	Quetzales Costo	Quetzales	Costo
Inventario Inicial						
(+) Compras		45,912,208		45,912,208		
(=) Materia Prima Disponible		<u>53,352,039</u>		<u>53,352,039</u>	0	
		99,264,247		99,264,247		
Tela en Crudo	815,639	7,142,025	815,639	6,377,040	764,984	-0.94
		8.76		7.82		
Hilaza en Crudo	Kilos	Quetzales Costo	Kilos	Quetzales Costo		
Hilaza Teñida	840,120	18,404,450	840,120	18,404,450	0	
	617,413	28,021,406	617,413	26,984,318	1,037,088	-1.68
	1,457,533	46,425,856	1,457,533	45,388,768	1,037,088	
Otras Materias Primas		1,728,318		1,728,318	0	
Inventario Final de Materia Prima (I-1)		55,296,198		53,494,127	1,802,072	
Materia Prima Consumida						
(+) Mano de Obra		43,968,049		45,770,120	-1,802,072	
Costo Primo		<u>39,112,116</u>		<u>39,112,116</u>	0	
(+) Gastos de Fabricación		83,080,165		84,882,236	-1,802,072	
(=) Costo Total de Manufactura		<u>48,700,574</u>		<u>48,700,574</u>	0	
		131,780,739		133,582,810	-1,802,072	
Inv. Inicial Producto en Proceso	Yardas	Quetzales Costo	Yardas	Quetzales Costo		
Inv. Final Producto en Proceso	319,286	8,942,076	319,286	8,942,076	511,726	-1.60
(Tela a Cuadros sin Acabado)	5,009,599	15.69	4,497,874	14.09		
Costo de Producción (I-2)		135,713,216		138,027,013	2,313,798	

Fuente: Elaboración Propia

Costos Aplicados = Datos propios de la Empresa

Al comparar el costo aplicado con el costo real se determinó, que el costo de producción real debió haber sido menor en Q. 2,313,798 dicha diferencia se integra por: Q. 764,984 de la tela en crudo, Q. 1,037,088 de la hilaza teñida y Q. 511,726 de el producto en proceso.

5.5.9 Variaciones en el Estado de Costo de Producción

Cuadro 21

TEXTILES, S. A.			
Variación en el Estado de Costo de Producción			
Del 1o. de enero al 31 de diciembre 2011			
Cifras expresadas en Quetzales			
	Costo Aplicado	Costo Real	Variación
Inventario Inicial	45,912,208	45,912,208	0
(+) Compras	53,352,039	53,352,039	0
= Materia Prima Disponible	99,264,247	99,264,247	0
(-) Inventario Final (I-1)	55,296,198	53,494,127	1,802,072
= Materia Prima Consumida	43,968,049	45,770,120	1,802,072
(+) Mano de Obra	39,112,116	39,112,116	0
= Costo Primo	83,080,165	84,882,236	1,802,072
(+) Gastos de Fabricación	48,700,574	48,700,574	0
= Costo Total de Manufactura	131,780,739	133,582,810	1,802,072
(+) Inventario Inicial de Producto en Proceso	8,942,076	8,942,076	0
(-) Inventario Final de Producto en Proceso	5,009,599	4,497,874	511,726
Costo de Producción (I-2)	135,713,216	138,027,013	2,313,798

Fuente: Elaboración Propia

Costos Aplicados = Datos propios de la Empresa

Al integrar el Estado de Costo de Producción y comparar los costos aplicados y costos reales en los mismos, se observa que la variación determinada de Q. 2, 313,798, proviene del inventario final de materias primas y del inventario final de producto en proceso.

5.5.10 Variaciones en el Estado de Resultados

Cuadro 22

TEXTILES, S. A.			
Variación en el Estado de Resultados			
Del 1o. de enero al 31 de diciembre 2011			
Cifras expresadas en Quetzales			
	Costo Aplicado	Costo Real	Variación
<u>Ventas Netas</u>	192,169,543	192,169,543	0
Ventas	175,202,471	175,202,471	0
Servicios	16,967,072	16,967,072	0
<u>Costo de Ventas</u>	136,798,683	139,112,480	2,313,798
Inventario Inicial de Producto Terminado	1,085,467	1,085,467	0
Costo de Producción (I-2)	135,713,216	138,027,013	2,313,798
Disponibles	136,798,683	139,112,480	2,313,798
Inventario Final de Producto Terminado	0	0	0
Ganancia Bruta en Ventas	55,370,860	53,057,063	2,313,798
<u>Gastos de Operación</u>	36,024,466	36,024,466	0
Gastos Administrativos y de Venta	35,936,745	35,936,745	0
Gastos Financieros	87,721	87,721	0
Ganancia antes de Impuesto	19,346,395	17,032,598	2,313,798
Impuesto sobre la Renta	5,996,353	5,279,076	-717,277
Reserva Legal	667,502	587,676	-79,826
<u>Ganancia Neta del Período</u>	<u>12,682,540</u>	<u>11,165,846</u>	<u>1,516,695</u>

Fuente: Elaboración Propia

Costos Aplicados = Datos propios de la Empresa

Al hacer un análisis comparativo del Estado de Resultados según costos aplicados y costos reales, se observa que el costo de ventas real debió haber sido mayor en Q. 2, 313,798, por consiguiente la ganancia antes de impuesto debió haber sido menor en la misma proporción, adicionalmente se observa que el efecto en el Impuesto Sobre la Renta por dicho error, es el de haber calculado y pagado un impuesto en exceso de Q. 717,277 por lo que la ganancia neta del período debió haber sido menor en Q. 1,516,695.

5.6 Plan de Capacitación

El contador recibirá una capacitación de 2 horas diarias durante una semana por parte de la persona que diseñó los archivos, así también a las personas encargadas de las bodegas de materia prima les darán una capacitación en conjunto de 4 horas.

5.7 Plan de Evaluación

La funcionalidad de la propuesta será evaluada por el Auditor Interno el que le dará seguimiento al Contador General.

5.8 Personal involucrado

El personal involucrado en la implementación de la propuesta es:

- Auditor Interno

Participará conjuntamente con el contador general en el cambio a costos por procesos.

- Contador General

Trabjará conjuntamente con los encargados de las plantas toda la información relacionada con consumos de materias primas, gastos relacionados al proceso productivo y mano de obra utilizada.

- Jefes de las Plantas de tejeduría, teñido y acabado

Serán los responsables de trasladar a los encargados de las bodegas de materias primas los formatos de entradas y salidas y velar por que éstos sean utilizados correctamente.

5.9 Definición del proyecto

“Modelo de un sistema de costo de producción por procesos en tela lisa y tela a cuadros de la empresa “Textiles, S. A.”

5.9.1 Duración del proyecto

La duración del proyecto tendrá vigencia aproximada de 1 año, hasta el momento en que se implemente el módulo de costos, debido a la necesidad financiera de poder tener el costo por yarda en tela a cuadros.

5.9.2 Costo del proyecto

Dado a que el contador tiene conocimientos de costos, la implementación de la presente propuesta en Excel únicamente tendrá el costo de capacitación al contador el cual se realizará en 10 horas con un costo de Q. 2,500.00.

5.10 Estudio de la viabilidad de la propuesta

Esta propuesta es 100% viable ya que para elaborarla se realizaron pruebas que cumplieran con todas las expectativas descritas en este informe, se realizaron con el objeto de establecer el precio por yarda en la tela lisa y tela a cuadros y una correcta valuación de los inventarios de producto en proceso y producto terminado.

5.10.1 Viabilidad económica

Según el análisis realizado a la información financiera la empresa Textiles, S. A., se encuentra en la capacidad económica para cubrir el gasto que generará al implementar la propuesta.

5.10.2 Viabilidad legal

Al tener el costo en cada uno de los procesos, permitirá poder obtener el precio por yarda en tela a cuadros y una correcta valuación de los inventarios de producto en proceso y producto terminado, lo cual permitirá obtener datos confiables en los Estados Financieros, ya que con el método estimado que utiliza la empresa en la actualidad se determinó la existencia de un error en el cálculo de los costos, el cual representa el 13.5% de la utilidad antes de Impuesto Sobre la Renta.

Dicho error se considera material, por lo tanto los Estados Financieros no cumplen con el objetivo de proporcionar información confiable para la toma de decisiones.

De acuerdo con el análisis fiscal y legal, no se observan contingencias para la empresa, debido a que el error indicado, ha ocasionado el pago de Impuesto Sobre la Renta en exceso.

Conclusiones

1. Textiles, S. A., no cuenta con un sistema automatizado de contabilidad de costos por procesos, que le permita determinar con certeza el costo por yarda de tela en cada uno de los procesos, para obtener el costo real por yarda de tela lisa y tela a cuadros, esto no le permita a la empresa obtener la información confiable y oportuna, para la toma de decisiones. La empresa no tiene presupuestado para este año la compra de un módulo de costos.

2. No se obtiene un costo real por yarda de tela a cuadros, lo que no permite tener una correcta valuación del inventario de producto en proceso y producto terminado, para cumplir con los requerimientos técnicos, legales y permitir a la administración poder establecer el precio de venta, que le permita obtener márgenes de rentabilidad razonables.

3. No se cuenta con un formato de salida e ingreso en las bodegas de materias primas, lo que impide llevar un adecuado y exacto control de las existencias, esto ocasiona diferencias al realizar la toma física de inventarios y pérdida de tiempo en el cuadro mensual.

4. De acuerdo a los procedimientos de costos aplicados para la valuación de los inventarios, se determino diferencia en el resultado de los inventarios, lo que tiene un impacto directo en el Estado de Costo de Producción y en la utilidad reflejada en el Estado de Resultados, como consecuencia un pago mayor en el Impuesto sobre la Renta.

Recomendaciones

1. Derivado que la empresa no tiene presupuestado adquirir un sistema automatizado de contabilidad de costos por procesos, se recomienda que los costos por procesos los integren en archivos de Excel, lo que le permitirá obtener el costo real por yarda de tela lisa y tela a cuadros. Se sugiere incluir en el presupuesto del siguiente ejercicio contable la compra de un módulo de contabilidad de costos, que en forma automatizada permita obtener la información necesaria y oportuna, para la toma de decisiones.

2. Es necesario analizar la composición de costos y su estrategia competitiva como una herramienta de la alta gerencia para fijar precios de venta que le permitan ser más competitivos y permanecer en el mercado en el que opera, a corto, mediano y largo plazo, como resultado de un costo real por yarda.

3. Por lo que es necesario implementar el uso del formato de ingresos y salidas en cada una de las bodegas de materias primas (Anexo No. 9), como una medida de control interno y capacitar en su uso al personal encargado.

4. Para el ejercicio 2012 llevar sus costos en archivos de Excel, evitará diferencias en la valuación de los inventarios, lo que permitirá obtener un costo de producción y margen de utilidad razonables, así como el pago correcto de impuestos. Presentar de manera urgente al Consejo de Administración el resultado de la contingencia, debido a la materialidad de los mismos en los Estados Financieros.

Referencias

Bibliográficas

Libros

Meigs, Walter B., Johnson Charles B., Meigs, Robert (1981). Contabilidad La base para decisiones Gerenciales. México: McGraw-Hill.

M.A. Goxens. (2001) Enciclopedia práctica de la Contabilidad. Barcelona: Océano/Centrum.

Berrío Guzmán, Deysi.Castillón Cifuentes, Jaime. (2008) Costos para gerenciar organizaciones manufactureras, comerciales y de servicios. Barranquilla, Colombia: Ediciones Uninorte.

Hornngren T., Charles. Foster, George y Datar, Srikant M. (2007) Contabilidad de Costos Un enfoque Gerencial. México: Pearson Educación.

Perdomo Salguero, Mario Leonel (2011) Contabilidad VI. Guatemala: ECAFYA.

Perdomo Salguero, Mario Leonel (2009) Costos de Producción. Guatemala: Ediciones Contables y Administrativas (ECA).

Ramírez Padilla, David Noel (1997) Contabilidad Administrativa. México: McGraw-Hill.

Leyes

Ley de Actualización Tributaria. Decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala.

Ley del Impuesto al Valor Agregado. Decreto 27-92 del Congreso de la República de Guatemala.

Impuesto de Solidaridad. Decreto número 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala.

Ley de Impuesto único sobre inmuebles. Decreto número 15-98.

Internet

<http://www.mujeresdeempresa.com/finanzas/090305-glosario-contabilidad.asp>

Anexos

Anexo No. 1

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
PRÁCTICA EMPRESARIAL DIRIGIDA (PED)

GUÍA PARA LA ENTREVISTA

Aplicada a: Jefe de las plantas de Tejeduría, Teñido y Acabado

- 1- ¿Cuál es el orden del proceso productivo en esta planta?
- 2- ¿Existen formato para registrar las entradas y salidas en las bodegas de materias primas?
- 3- ¿Al momento de ser entregada la materia prima, la persona que recibe firma algún documento de haber recibido satisfactoriamente el producto?
- 4- ¿El proceso que se realiza en la elaboración de la tela a cuadros y otras telas es el mismo?
- 5- ¿El tiempo utilizado por la mano de obra en la elaboración de tela a cuadros y otras telas es el mismo?

Anexo No. 2

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
PRÁCTICA EMPRESARIAL DIRIGIDA (PED)

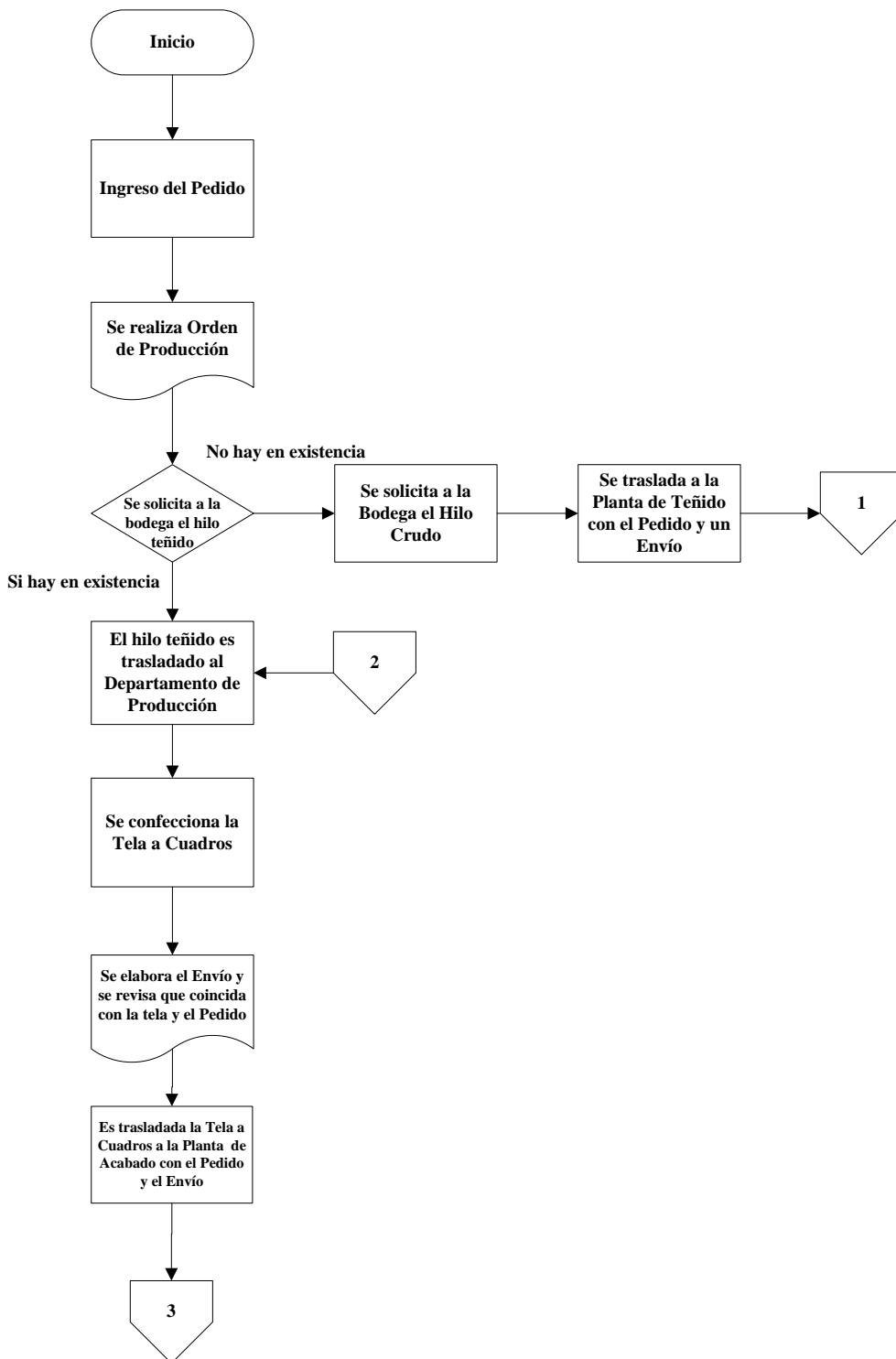
GUÍA PARA LA ENTREVISTA

Aplicada a: Contador General

- 1- ¿Se cuenta con un módulo de costos que permita obtener el costo por yarda de tela en cada uno de los procesos?
- 2- ¿En la toma física de inventarios de Materias Primas, tienen problemas de descuadres?
- 3- ¿Conoce el costo por yarda de tela lisa y tela a cuadros que genera cada uno de los procesos?

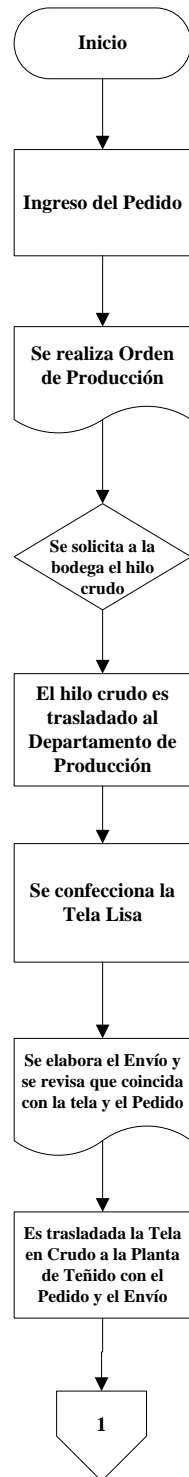
Anexo No. 3

Flujograma del Proceso de Tela a Cuadros en Tejeduría



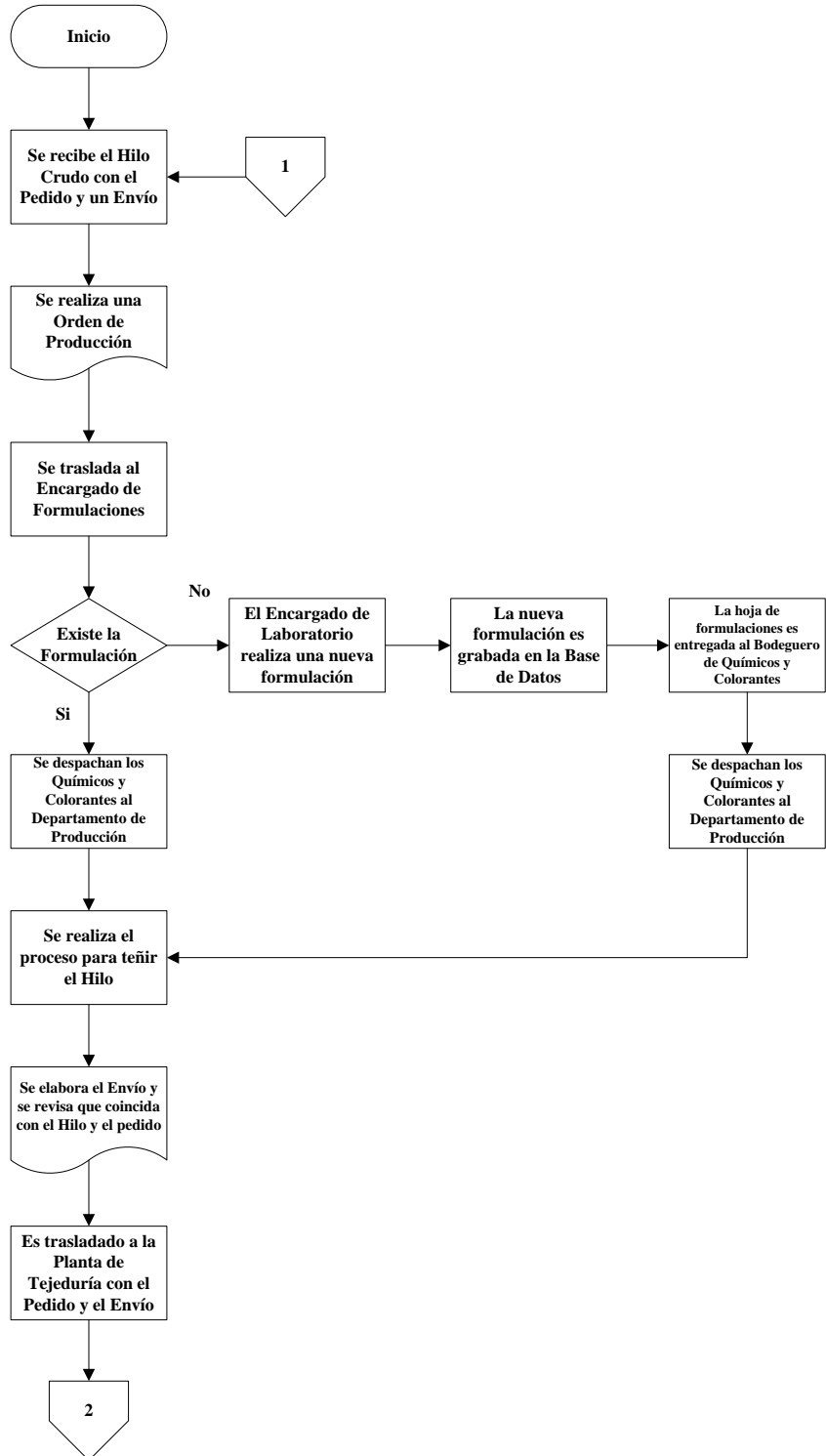
Anexo No. 4

Flujograma del Proceso de Tela Lisa en Tejeduría



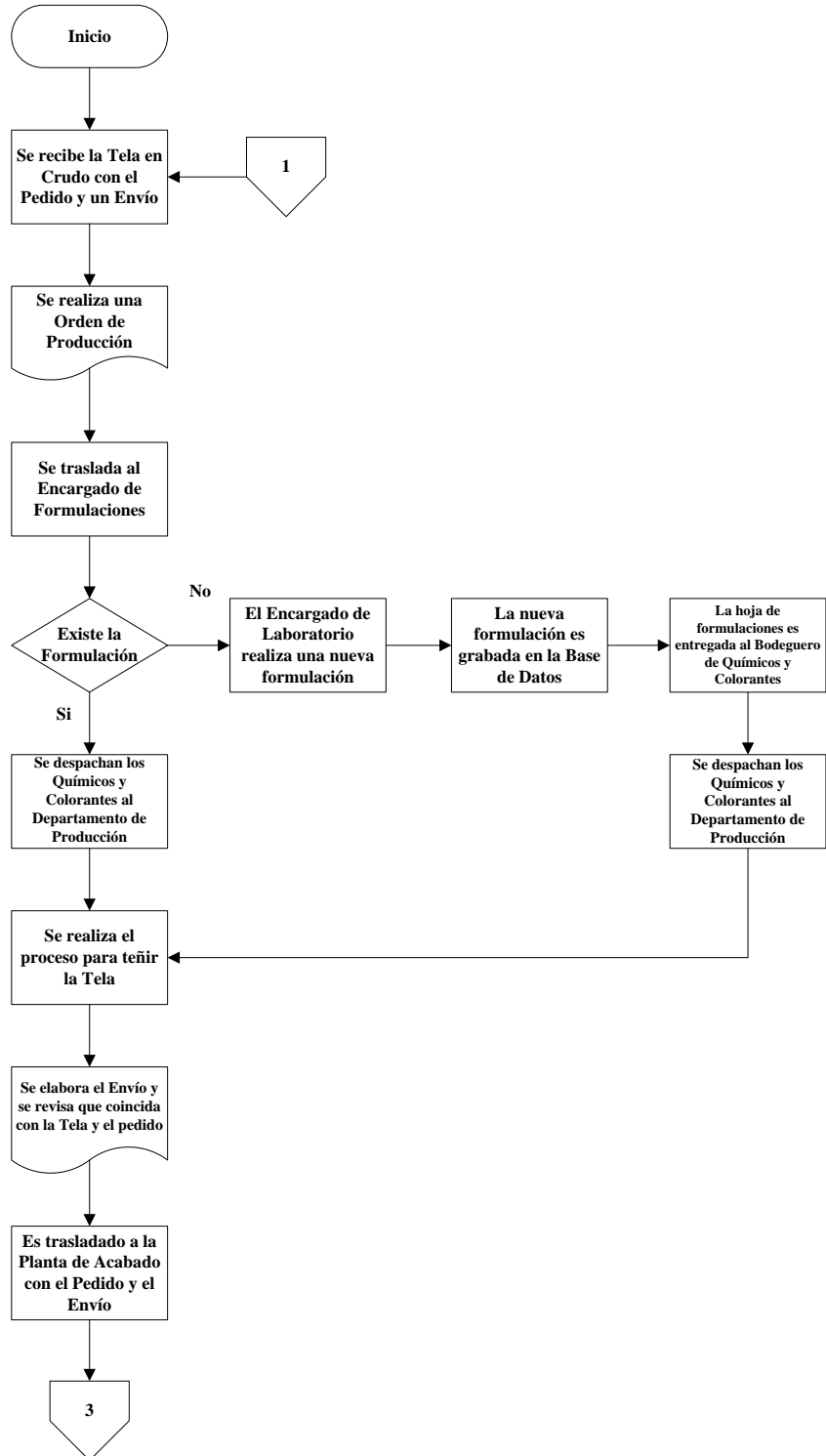
Anexo No. 5

Flujograma del Proceso de Tela a Cuadros en Teñido



Anexo No. 6

Flujograma del Proceso de Tela Lisa en Teñido



Anexo No. 7

Flujograma del Proceso de Tela a Cuadros y Tela Lisa en Acabado

