

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

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR EN LA INDUSTRIA DE
CONFECCIÓN DE TRAJES**

TESIS

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

Por

JORGE MAURICIO FLORIÁN CASTILLO

**Previo a conferírsele el Título de
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR**

**En el Grado Académico de
LICENCIADO**

GUATEMALA, MAYO DE 2008

MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

Decano	Lic. José Rolando Secaida Morales
Secretario	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
Vocal Primero	Lic. Albaro Joel Girón Barahona
Vocal Segundo	Lic. Mario Leonel Perdomo Salguero
Vocal Tercero	Lic. Juan Antonio Gómez Monterroso
Vocal Cuarto	S.B. Roselyn Janette Salgado Ico
Vocal Quinto	P.C. José Abraham González Lemus

EXONERADO DE EXÁMENES DE ÁREAS PRÁCTICAS BÁSICAS

Exonerado de examen de áreas prácticas según artículo 15º del REGLAMENTO PARA LA EVALUACIÓN FINAL DE EXÁMENES DE ÁREAS PRÁCTICAS BÁSICAS Y EXAMEN PRIVADO DE TESIS, en acta 31-2001 de la sesión celebrada por Junta Directiva el 31 de agosto del 2,001 en punto Cuarto, inciso 4.5. Exoneración de Áreas Prácticas.

PROFESIONALES QUE REALIZARON EL EXAMEN PRIVADO DE TESIS

Presidente:	Lic. José Adán de León
Examinador:	Lic. Gaspar Humberto López Jiménez
Examinador:	Lic. Luis Alfredo Guzmán Maldonado

Guatemala, 27 de abril de 2007

Licenciado

Rolando Secalda Morales

Decano de la Facultad de Ciencias Económicas

Universidad de San Carlos de Guatemala

Su Despacho

Respetable Señor Decano:

De conformidad con la providencia DIC.AUD.105-2005 emitida por la Decanatura de la Facultad de Ciencias Económicas, fui designado como asesor de tesis del alumno Jorge Mauricio Florián Castillo, quien efectuó la investigación del punto de tesis titulado DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR EN LA INDUSTRIA DE CONFECCION DE TRAJES, el cual deberá presentar para poder someterse al examen de graduación profesional, previo a optar al título de Contador Público y Auditor en el grado académico de Licenciado.

El trabajo presentado por el alumno Florián Castillo reúne los requisitos profesionales exigidos por la Universidad de San Carlos de Guatemala y estimo que es un buen aporte tanto para los estudiantes como para catedráticos interesados en conocer el tema en mención.

Atentamente



Lic. Carlos Mauricio Cifuentes Rodríguez
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 5,518



**FACULTAD DE
CIENCIAS ECONOMICAS**

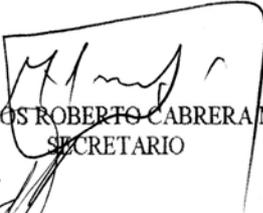
Edificio "S-8"
Ciudad Universitaria, Zona 12
Guatemala, Centroamérica

**DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS. GUATEMALA,
TRES DE ABRIL DE DOS MIL OCHO.**

Con base en el Punto SEXTO, inciso 6.6, Subinciso 6.6.1 del Acta 6-2008 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 13 de marzo de 2008, se conoció el Acta AUDITORIA 250-2007 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 20 de noviembre de 2007 y el trabajo de Tesis denominado: "DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR EN LA INDUSTRIA DE CONFECCION DE TRAJES", que para su graduación profesional presentó el estudiante JORGE MAURICIO FLORIAN CASTILLO, autorizándose su impresión.

Atentamente,

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"


LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES
SECRETARIO




LIC. JOSE ROLANDO SECAIDA MORALES
DECANO



Smp.

ACTO QUE DEDICO

A DIOS: Todopoderoso por concederme vida, salud y sabiduría para alcanzar esta meta.

A MIS PADRES: Jorge Adalberto Florián Siliezar y Nora Yolanda Castillo, por su gran amor, esfuerzos y sacrificios. Este logro es para ustedes.

A MI ESPOSA: Grisselle del Pilar Grijalva García, por su amor y apoyo incondicional. Gracias a Dios por conocerte y ser parte importante en mi vida.

A MIS HERMANOS: Nora Patricia y Josué Adalberto, que mi triunfo sea un ejemplo para ustedes. Los quiero mucho. Que Dios los bendiga siempre.

A LAS FAMILIAS: Herrarte Flores y Grijalva García, infinitas gracias por apoyarme durante el desarrollo de mi carrera universitaria.

A MIS AMIGOS(AS): Por todas las experiencias y buenos momentos que compartimos.

A LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA, ESPECIALMENTE A LA ESCUELA DE AUDITORÍA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.

ÍNDICE

	Pagina
Introducción	i

CAPÍTULO I

LA INDUSTRIA DE CONFECCIÓN

1.1	Historia de la industria de confección	1
1.2	Que es la industria de confección	3
1.2.1	Definiciones	3
1.2.2	Características	4
1.2.3	Ventajas y desventajas	4
1.3	Forma de organización	6
1.4	Estructura organizacional	6
1.4.1	Órgano de administración	7
1.4.2	Área de producción	8
1.4.3	Área de ventas	8
1.4.4	Área de contabilidad	8
1.4.5	Organigrama	9
1.5	Legislación aplicable	10
1.5.1	Constitución política de la República de Guatemala	10
1.5.2	Código de comercio	10
1.5.3	Código de trabajo	10
1.5.4	Código tributario	11

1.5.5	Ley del impuesto sobre la renta	11
1.5.6	Ley del impuesto al valor agregado	11
1.6	Efectos del Tratado de Libre Comercio en la industria de confección	11
1.6.1	Alternativas para enfrentar la competencia	12

CAPÍTULO II

CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1	Definiciones	15
2.1.1	Costos	15
2.1.2	Costos fijos y costos variables	16
2.1.3	Contabilidad de costos	16
2.2	Importancia de la contabilidad de costos	17
2.3	Fines principales de la contabilidad de costos	18
2.4	Elementos del costo de producción	21
2.4.1	Materiales o materia prima	21
2.4.2	Mano de obra	21
2.4.3	Gastos indirectos de fabricación	23
2.5	Sistemas de costos	23
2.5.1	Sistema de costos históricos o reales	24
2.5.2	Sistema de costos predeterminados	24
2.6	Métodos de costos	26
2.6.1	Órdenes específicas de fabricación	26

2.6.2	Proceso continuo	27
2.7	Método moderno de costos	29
2.7.1	Costos basados en actividades (ABC)	30

CAPÍTULO III

CONTABILIDAD DE COSTOS ESTÁNDAR EN LA INDUSTRIA DE CONFECCIÓN DE TRAJES

3.1	Información general de la empresa	33
3.2	Proceso productivo	35
3.2.1	Centro de corte	36
3.2.2	Centro de confección	37
3.2.3	Centro de acabado	37
3.2.4	Flujograma	37
3.3	Sistema contable actual	38
3.4	Sistema de costos recomendable	40
3.5	Contabilidad de costos estándar	41
3.5.1	Definición de costos estándar	41
3.5.2	Objetivos del sistema de costos estándar	42
3.5.3	Establecimiento de los estándares	43
3.5.4	Formulación de la hoja técnica del costo estándar	46
3.5.5	Análisis de variaciones	47
3.5.6	Registros contables	50
3.6	Nomenclatura contable	55

3.7	Manual contable	60
3.7.1	Cuentas de balance general	60
3.7.2	Cuentas de resultados	71
3.8	Diseño de formatos para el sistema de costos propuesto	75
3.8.1	Control de producción	76
3.8.2	Ingreso de materiales y suministros a bodega	76
3.8.3	Requisición de materiales y suministros a bodega	76
3.8.4	Nota de devolución de materiales a bodega	77
3.8.5	Traslado de producto terminado a bodega	77
3.8.6	Requisición de producto terminado	77
3.8.7	Control de existencias	77

CAPÍTULO IV

CASO PRÁCTICO

Diseño de un sistema de costos estándar en la industria de confección de trajes

Aplicación práctica para determinar el costo estándar de producción de un traje para caballero y dama	79
Conclusiones	103
Recomendaciones	105
Bibliografía	106
Anexos	109

ÍNDICE DE ANEXOS

No.	Contenido	Pagina
1	Control de producción	110
2	Ingreso de materiales y suministros a bodega	111
3	Requisición de materiales y suministros a bodega	112
4	Nota de devolución de materiales a bodega	113
5	Traslado de producto terminado a bodega	114
6	Requisición de producto terminado	115
7	Control de existencias	116

INTRODUCCIÓN

La economía es un fenómeno histórico mundial que ha existido a través del tiempo. Dentro de las condiciones económicas que mueven al mundo actualmente, es un hecho que los empresarios necesitan cada vez, mayor y mejor capacidad para competir en el mercado.

Las empresas que se desenvuelven dentro del ramo de la confección, se ven en la necesidad de buscar la forma de como optimizar los recursos con los que cuentan para sobrevivir en un mercado cada vez más competitivo, el cual derivado del recién aprobado tratado de libre comercio entre Centroamérica, Estados Unidos y República Dominicana (TLC RD-CAFTA), deben aprovechar las oportunidades que dicho tratado les brinda y reconocer los riesgos que afrontan con la apertura del comercio mundial.

Para que la industria de confección de trajes pueda ser cada vez más competitiva, es necesario que la gerencia cuente con herramientas útiles que le permitan tomar decisiones adecuadas con relación al buen desempeño de la empresa, por lo que es esencial que dentro del sistema de contabilidad se incluya un sistema de costos estándar, que permita llevar un mejor control sobre la producción y sobre el proceso productivo en general.

El objetivo principal de la presente investigación, es diseñar un sistema de costos estándar en una pequeña industria de confección de trajes, por lo que el contenido de la investigación se dividió en cuatro capítulos.

El primer capítulo incluye información general sobre la industria de confección de trajes, dentro de la que se puede mencionar, historia, definición, forma de organización, su estructura organizacional, legislación aplicable, y los efectos que el tratado de libre comercio traerá sobre la industria.

El segundo capítulo contiene información referente a la contabilidad de costos, definición, importancia de la contabilidad de costos, fines principales, identificación de los elementos del costo de producción, e información sobre los distintos sistemas y métodos de costos que existen, tanto sistemas tradicionales de costos, como métodos modernos de costos.

El tercer capítulo contiene información referente a la contabilidad de costos estándar en la industria de confección de trajes, información general de la empresa objeto de estudio, descripción de cómo se desarrolla el proceso productivo en la empresa y como se encuentra la contabilidad actual, información a considerar en la contabilidad de costos estándar, diseño de una nomenclatura de cuentas y un manual contable, ejemplos de formatos básicos a utilizar, para el control de costos de producción.

El cuarto y último capítulo incluye la aplicación práctica para determinar el costo estándar de producción de un traje, tomando como base información presupuestada para un año, así como información de las operaciones reales correspondientes a un mes de trabajo, jurnalización de las operaciones, formulación, preparación y presentación de estados financieros observando los principios de contabilidad generalmente aceptados, así como las normas internacionales de contabilidad (NIC).

Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones obtenidas al final de la investigación, esperando que el presente trabajo constituya un aporte a las industrias de confección de trajes de Guatemala, y a todo aquel usuario que desee conocer de manera teórica y práctica el diseño de un sistema de costos estándar.

CAPÍTULO I

LA INDUSTRIA DE CONFECCIÓN

1.1 HISTORIA DE LA INDUSTRIA DE CONFECCIÓN

La revolución industrial. El rasgo fácil de comprender y notable de la historia, es la transformación y el prodigioso desarrollo de la industria y el comercio, y por consiguiente, la transformación total de las condiciones materiales de la vida. La revolución es conocida como el conjunto de transformaciones económicas y sociales que caracterizaron el proceso de la industrialización.

La revolución industrial es resultado de la acumulación de riquezas procedentes de las colonias que dominaban los países europeos, a su vez, esta acumulación fue consecuencia del comercio que había tenido un desarrollo extraordinario generándose así el capitalismo mercantil, que pronto se transformó en el capitalismo industrial, es decir ya no solo basado en el comercio sino también en la producción industrial.

La industrialización de Guatemala data de fecha relativamente reciente, ya que el desarrollo industrial fue estimulado por el Estado solo a partir de 1947. La primera ley de fomento industrial fue el Decreto No. 459, que estuvo vigente desde el 27 de noviembre de 1947 hasta el 8 de octubre de 1959, año en que fue sustituido por el Decreto No. 1317, así como otros decretos que lo reformaron parcialmente, que estuvieron vigentes hasta que entró en vigor el convenio centroamericano de incentivos fiscales al desarrollo industrial en 1969.

El papel de la confección, es un tema que atrae poderosamente la atención al analizar la evolución de la actividad de maquila, cuyo peso en el largo plazo no parece claro.

Las labores de planificación del desarrollo económico y social de Guatemala, en forma organizada y sistemática se iniciaron el 01 de Diciembre de 1954, teniendo como antecedentes el informe titulado “EL DESARROLLO ECONÓMICO DE GUATEMALA”, preparado por la misión Britnell, auspiciado por el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento, que llegó al país a petición del Gobierno a principios de 1950 hasta fines de 1951. Se consideró de especial importancia mejorar la situación del sector industrial en estos aspectos: Crear y/o fortalecer los mecanismos para que el sector privado encuentre la asistencia técnica y los estímulos adecuados para desempeñar su papel; aumentar las facilidades para adiestrar al personal sobre todo en industrias nuevas; asegurar para la industria un mayor acceso de crédito, con plazos amplios; participar activamente en la elaboración de un programa de promoción de exportación a nivel centroamericano dentro del cual se pueda coordinar la acción de organismos públicos relacionados con el comercio exterior, entre sí, y con el sector privado; coordinar la política de incentivos fiscales con la de otros países centroamericanos, a través del proyecto de convenio de incentivos fiscales de la región.

El desarrollo de la economía mundial ha creado cada vez más las condiciones en las que la sobrevivencia de empresas solo se asegura a través del traslado de la producción a nuevos sitios industriales, donde la mano de obra es más barata, abundante, y disciplinada; en síntesis, a través de la reorganización transnacional de la producción, imponiendo el desarrollo de una nueva división internacional del trabajo.

El futuro en Guatemala es confiable en cuanto al desarrollo de la industria de confección, este desarrollo es real y la magnitud del mismo será proporcional a la habilidad y disponibilidad de la gerencia de Guatemala, al afrontar un reto a la alta productividad y desarrollo.

1.2 QUE ES LA INDUSTRIA DE CONFECCIÓN

1.2.1 Definiciones

Industria: Es toda aquella entidad que sin importar su tamaño (grande, mediana o pequeña empresa) tiene como finalidad la producción, es decir, la transformación de las materias primas, procedentes en última instancia de la naturaleza, en productos útiles al hombre. Se relaciona también con la infraestructura en donde se realiza la transformación de materias primas para ofrecer un producto terminado.

Industria de confección: Está compuesta por un conjunto de empresas que tienen por objetivo la transformación de materia prima en artículos de vestir. Dentro de esta industria existen empresas que se diversifican en una amplia gama de artículos necesarios para la confección, siendo algunos de ellos: hilos, telas, bordados, botones, zippers, elásticos, encajes, cuero, etc. Los productos de estas industrias se combinan para obtener prendas de vestir para niños, damas y caballeros.

Industria de confección de trajes: Dentro de esta industria existe la pequeña, mediana y gran industria. La pequeña industria está compuesta por talleres de sastrería, costureras(os) y modistas de alta costura que tienen más o menos 20 empleados. La mediana industria, da ocupación a un número de entre 20 a 50 empleados, y las industrias consideradas como grandes, dan ocupación a un número mayor de 50 trabajadores.

En Guatemala las industrias tienen distintos mercados a los cuales distribuyen sus productos. Los mercados pueden ser nacionales y extranjeros. Dentro del mercado nacional o local se tienen: tiendas propias, grandes almacenes y cartera de clientes en la ciudad y en el interior de la república, los cuales a su vez se clasifican en mayoristas o minoristas. Para el mercado externo, las industrias son medianas y grandes que exportan grandes volúmenes de productos.

Existen diversas formas de producción, las cuales son ajenas a cada industria dependiendo del mercado al cual se desea penetrar, es decir, que hay industrias que solo prestan el servicio de mano de obra y gastos de fabricación, que técnicamente se les conoce como maquilas.

1.2.2 Características

Las características que presentan las pequeñas empresas que se desenvuelven dentro de la industria de la confección de trajes, pueden dividirse en dos aspectos:

Cualitativas

- Tienen una gerencia independiente, que en algunos casos suelen ser los propietarios.
- Son propiedad de una o dos personas
- Tiene un mercado definido, predominantemente local.

Cuantitativas

- El número de empleados es mínimo, que por su número se le considera como pequeña.
- Los ingresos que obtiene anualmente son mínimos, por su volumen se clasifican dentro de la pequeña o mediana empresa.
- Fiscalmente, se puede considerar como pequeño contribuyente.

1.2.3 Ventajas y desventajas

Ventajas

Dentro de las principales ventajas que presentan las empresas que integran este tipo de industria se encuentran:

- **Líneas de comunicaciones cortas y directas.** El contacto directo con el personal, permite una buena comunicación para dar y recibir instrucciones y discutir asuntos relacionados con la empresa. Esa relación elimina y/o

reduce muchos de los problemas que en las grandes empresas resultan difíciles de enfrentar rápidamente.

- **La ganancia como salario.** Uno de los grandes incentivos para los propietarios de estas industrias, lo constituye el hecho de que trabajan para si mismos y las ganancias que se obtienen son la retribución por el trabajo realizado.
- **Contacto con empleados y clientes.** El gerente tiene mayores oportunidades de conocer las necesidades y aspiraciones de quienes laboran para él. Por otro lado las relaciones personales y de acercamiento con la clientela, da como resultado que esta realice sus compras en el establecimiento y se procure mejorar la calidad de los productos y servicios que se ofrecen.
- **Accesibilidad al medio.** Para iniciar el funcionamiento de las empresas que integran este tipo de industria, inicialmente solo se necesita un local, pequeño capital, algún permiso o autorización legal.

Desventajas

Dentro de las limitantes que pueden influir en el desarrollo y funcionamiento de este tipo de industrias, se pueden mencionar:

- **Falta de especialización.** En este tipo de industrias se cuenta con un grupo reducido de personas, y el gerente y/o propietario ejecuta todo tipo de funciones. El tiempo absorbe al gerente y le impide planear actividades a largo plazo para su pequeña industria.
- **Confinamiento, exceso de trabajo.** Al gerente y/o propietario no le queda tiempo para descanso, los propietarios laboran de 60 a 70 horas efectivas semanalmente, y el horario se ajusta a las necesidades de producción.
- **Riesgo de pérdida monetaria.** Al igual que existen las oportunidades lucrativas, también está latente el riesgo de perder dinero invertido. La quiebra trae consigo pérdidas y deudas que pueden ser difíciles de cancelar con dinero, lo que repercute en la pérdida de los bienes aportados.

- **Difícil acceso al crédito.** Dada la pequeña solidez que presenta este tipo de industria, no la hace calificar fácilmente ante las instituciones bancarias para ser atendidas en solicitudes de crédito, lo que no les permite incrementar su capital de trabajo para aumentar su volumen de producción para ser más competitivas.

1.3 FORMA DE ORGANIZACIÓN

En la pequeña empresa se establecen relaciones efectivas de comportamiento entre las personas, de manera que puedan trabajar en grupo dando lo mejor de sí, con el fin de que se aprovechen al máximo los recursos con los que cuenta la empresa; recurso humano, bienes materiales, capital; para esto es necesario plantear una estructura que garantice la asignación de todas las tareas necesarias para el cumplimiento de las metas.

Diseño organizacional: Este proceso corresponde a la manera de orientar la adecuada organización, en el entorno y con sus propios procesos de crecimiento; determinando la estructura de la organización que sea conveniente para la estrategia, el personal, la tecnología y las tareas de la organización.

1.4 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Se refiere a las diferentes herramientas (herramientas de administración) para organizar una empresa, con el fin de cumplir las metas propuestas y lograr el objetivo deseado. Así también corresponde a la forma en que se dividen, agrupan y coordinan las actividades de la empresa en cuanto a las relaciones entre los diferentes niveles jerárquicos existentes y sus actividades.

Para que una función organizacional pueda existir y poseer significado para los individuos, debe constar de:

- Objetivos verificables.
- Una idea clara de los principales deberes o actividades implicados.
- Un área discrecional o de autoridad precisa para que la persona que ejerza una función determinada sepa que puede hacer para cumplir las metas.
- Además, para el eficaz desempeño de una función se debe tomar en cuenta el suministro de la información necesaria y de otros instrumentos indispensables para su ejercicio.

El sistema de organización de la industria de confección que se estudia, es lineal, el cual se conoce como aquel en que la autoridad y responsabilidad se transmiten en una sola línea para cada persona o grupo; en este sistema cada individuo tiene un solo jefe para todos los aspectos relacionados al puesto de trabajo.

1.4.1 Órgano de administración.

Está representado por el gerente, como órgano superior de dirección, se encarga de la actividad administrativa y legal, de nivel jerárquico superior, crea e implementa controles administrativos en las diferentes actividades. Tiene relación directa con el personal de la empresa y clientes.

Dentro de sus atribuciones importantes están: brindar asesoría a las diferentes áreas de la empresa, tomar decisiones eficaces, delegar responsabilidades y autoridad a los subalternos, evaluar y controlar los diferentes reportes que se llevan a cabo dentro de la organización.

Como parte de esta área, también se encuentran los siguientes puestos de trabajo: una secretaria y un cobrador, bajo el mando y supervisión directa del gerente.

1.4.2 Área de producción

Es un área de carácter operativo, tiene a su cargo la actividad de producción y control de calidad de las prendas que se confeccionan, así también el manejo y control eficiente de la materia prima y de los materiales complementarios. Por su naturaleza tiene relación con el área de gerencia y ventas.

El proceso de producción de la industria de confección de trajes que se estudia (pequeña empresa), está dividido en tres centros, las cuales se encuentran bajo la responsabilidad del personal de cada centro, quienes son los encargados de la producción directa de cada traje, la cual será trasladada a la fase siguiente. Estos centros son:

- Corte: Aquí se inicia el proceso, verificando que tipo de corte se va a realizar, una vez se tienen las medidas del traje, se procede a separar de la tela las diferentes piezas que conforman el corte de la prenda.
- Confección: Consiste en la unión de cada una de las partes que fueron trasladadas del centro de corte y que conforman el traje a confeccionar, adicionando materiales directos que no fueron utilizados en el centro de corte, dentro de los que se pueden mencionar: zippers, botones, hilo, etc.
- Acabado: incluye básicamente las operaciones de aplanchado, retoque, y empaque de la prenda, lista para su entrega.

1.4.3 Área de ventas

Es un área de carácter administrativo, tiene a su cargo promover y vender las prendas que la empresa produce. Por su naturaleza tiene estrecha relación con el área de gerencia y relación directa con los clientes.

1.4.4 Área de contabilidad

Se encarga de llevar el control y registro de las operaciones contables y tributarias que se dan u originan dentro de la empresa, encontrándose para efecto de la

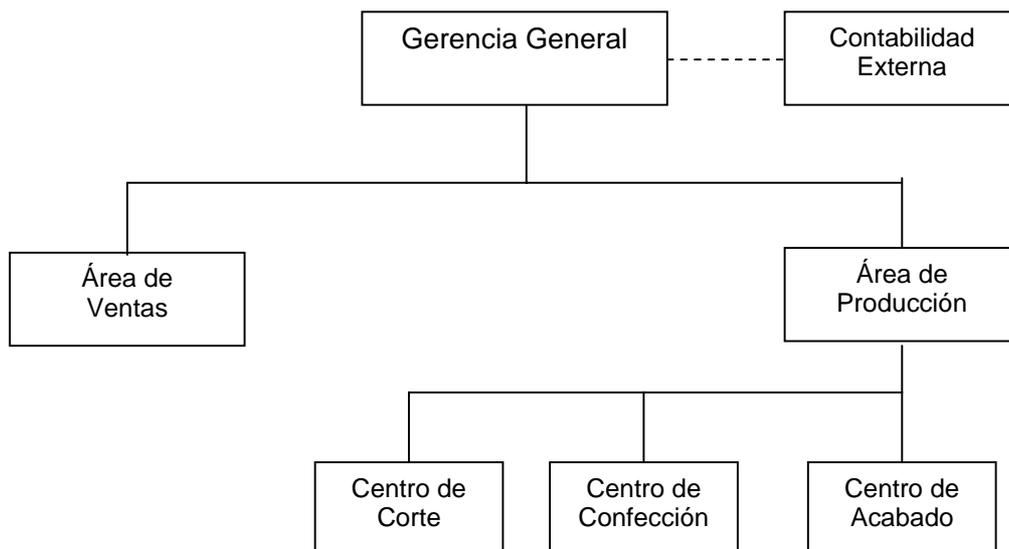
empresa objeto de esta investigación, como un servicio externo, a cargo de un Perito Contador legalmente registrado y autorizado para prestar dicho servicio.

1.4.5 Organigrama

“Es la representación gráfica de la estructura orgánica de una institución o de una de sus áreas y de las relaciones que guardan entre sí los órganos que la integran; contiene los agrupamientos de las actividades básicas de los departamentos y otras unidades, así como también las principales líneas de autoridad y responsabilidad que existen entre dichas unidades” (16:289)

De acuerdo a la estructura orgánica de la empresa, y con el fin de conocer su esquema general así como el grado de diferenciación funcional entre los elementos que la componen; se presenta el organigrama actual de la empresa objeto de la presente investigación.

Organigrama funcional Empresa Arte y Galas



Fuente: Datos proporcionados en la empresa Arte y Galas.

1.5 LEGISLACION APLICABLE

El marco jurídico, se refiere al tipo y forma de propiedad, así como de la persona que tiene derechos y obligaciones. Las empresas pueden ser de propiedad individual o de propiedad social, y en el último de los casos su propiedad está representada por una persona jurídica capaz de ejercer derechos y adquirir obligaciones. Las industrias del ramo de confección de trajes, pueden ser de propiedad individual, o producto de la unión o asociación de dos o más personas que unen sus esfuerzos y capital para instalarse como empresarios industriales.

Por ser una entidad con fines de lucro, las empresas de confección de trajes, deben cumplir con los requisitos que establecen las leyes que tienen vigencia en la República de Guatemala, dentro de las que se mencionan:

1.5.1 Constitución política de la República de Guatemala: Es la supremacía sobre las leyes ordinarias y reglamentarias. Según La Constitución Política de Guatemala, decretada por la Asamblea Nacional Constituyente el 31 de mayo de 1985; en el artículo No. 43 se reconoce la libertad de industria, de comercio y de trabajo, salvo las limitaciones que por motivos sociales o de interés nacional impongan las leyes.

1.5.2 Código de comercio: Decreto No. 2-70 del Congreso de la República, en el cual se encuentran todas las disposiciones que las empresas deben tomar en cuenta para su funcionamiento.

1.5.3 Código de trabajo: Considerando que la industria necesita vitalmente la fuerza humana de trabajo para el desarrollo de la misma, las relaciones patrono-trabajador están regidas por el Decreto No. 1441 del Congreso de la República, que establece los derechos y obligaciones de ambas partes para resolver sus posibles conflictos.

1.5.4 Código tributario: Decreto No. 6-91 del Congreso de la República y sus reformas, tiene por objeto evitar arbitrariedades y abusos de poder, y normar adecuadamente las relaciones entre el fisco y los contribuyentes, rige las relaciones jurídicas que se originan de los impuestos establecidos por el Estado.

1.5.5 Ley del impuesto sobre la renta: Decreto No. 26-92 del Congreso de la República y sus reformas. Como impuesto directo, vela por el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias de los contribuyentes, para incrementar la eficiencia administrativa y la recaudación de los tributos.

1.5.6 Ley del impuesto al valor agregado: El Decreto No. 27-92 del Congreso de la República y sus reformas. Es un impuesto indirecto que se genera por: la venta de bienes muebles e inmuebles, la prestación de servicios en el territorio nacional, las importaciones, el arrendamiento de bienes muebles e inmuebles.

1.6 EFECTOS DEL TRATADO DE LIBRE COMERCIO (TLC RD-CAFTA) EN LA INDUSTRIA DE CONFECCIÓN

Antes de mencionar los efectos que el tratado de libre de comercio traerá a la industria de confección guatemalteca, es necesario conocer que es el tratado de libre comercio.

Los TLC's, son instrumentos bilaterales o multilaterales que los países utilizan para consolidar y ampliar el acceso de sus productos y eliminar barreras arancelarias y no arancelarias, así como establecer mecanismos de cooperación entre los países participantes. El objetivo principal de este tipo de acuerdos es liberalizar la totalidad de productos y servicios que se comercializan entre las partes contratantes.

Si bien es apreciable el esfuerzo centroamericano para aprovechar las oportunidades brindadas por el tratado de libre comercio, es necesario reconocer los riesgos que presenta la apertura del comercio mundial. De acuerdo con una encuesta recién realizada entre empresarios del sector de maquilas guatemaltecos, China y los países asiáticos, son la principal amenaza que ellos enfrentarán en el futuro. Existen dos razones para ello, por un lado, el compromiso y los resultados en la competitividad de la producción asiática; por otro, la apertura comercial que, a partir de enero del 2005, afrontaría el comercio internacional en el tema de textiles y vestidos.

Respecto a la competitividad de la industria China, si bien el costo de transporte de la carga hacia Miami es el doble del centroamericano y el tiempo de transporte es mayor para China, ello no parece ser un obstáculo, debido a ventajas comparativas en lo que se refiere a:

- El salario de la industria: el salario promedio para el mercado laboral centroamericano en el 2005 se ubicaba en US\$.143.40 al mes, mientras que en China el promedio era de US\$.73.00, debido a exceso de mano de obra, en una economía donde los sindicatos y las huelgas están prohibidos.
- El costo de la energía eléctrica: el costo de la tarifa regulada guatemalteca es mayor a la tarifa china, esto debido a la dependencia guatemalteca de los derivados del petróleo, principalmente el bunker que es utilizado para la generación de energía eléctrica, mientras que China ha aprovechado el agua para generar dicho servicio.
- La infraestructura: se considera que China contiene infraestructura en mejores condiciones que Centroamérica.

1.6.1 Alternativas para enfrentar la competencia

Debido a que la competencia proveniente de Asia, dificulta la implementación de una estrategia en costos por parte de la maquila centroamericana, es necesario encontrar otras alternativas, como por ejemplo:

- Competir con productos con mayor valor agregado. Para ello, no solo es necesario el compromiso de la empresa, sino también la coordinación interempresarial y el apoyo de los gobiernos centroamericanos, para así fortalecer la competitividad del sector. Lo anterior implicaría que el gobierno permita generar la productividad necesaria para incurrir en procesos productivos más complejos.
- En el tema laboral, uno de los principales costos de la industria, es necesario que la legislación y las inspectorías de trabajo flexibilicen el mercado laboral, para lograr una reducción en los costos y un incremento en la productividad de la industria.
- Evaluar la institucionalidad en el tema eléctrico en Guatemala es prioritaria para lograr una reducción importante de costos.

A escala micro y partiendo de la encuesta realizada en el ámbito centroamericano, los principales aspectos en los cuales las industrias de confección deben mejorar son los siguientes:

- Las empresas deben incrementar el conocimiento en paquete completo (El paquete completo o full package se refiere a que la empresa se encarga de todo el proceso de la elaboración del producto, desde la compra de la materia prima hasta el empaque del producto final, incluso del financiamiento de la operación); también deben cambiar su mentalidad del negocio y aceptar la responsabilidad de trabajar paquete completo;
- Se requieren más contratos y mejores proveedores de telas;
- Se debe mejorar el servicio a los clientes, concretamente comunicación continua; mejorar tiempos de respuesta durante la negociación con los clientes, especialmente para cotizaciones y desglose de costos.
- Finalmente, es importante mejorar la obtención de financiamiento.

La industria de vestuario y textiles se caracteriza por ser altamente competitiva en factores que incluyen los precios, la calidad, el tiempo de entrega y la flexibilidad

para adaptarse a los requerimientos del mercado. Aún con la cercanía del principal consumidor, Estados Unidos, si las empresas Centroamericanas no especializan su estrategia en aprovechar esta cercanía y si los gobiernos siguen siendo un obstáculo para perfeccionar la infraestructura para acercar mercados, se retrasará aun más el desarrollo.

CAPÍTULO II

CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1 DEFINICIONES

2.1.1 Costos

“Son recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo específico”
(3:20)

En una empresa industrial podemos distinguir tres funciones básicas: producción, ventas y administración. Para llevar a cabo cada una de estas tres funciones, la empresa tiene que efectuar ciertos desembolsos por pago de salarios, materiales, alquileres, servicios, etc. Estas erogaciones reciben el nombre de: *costos de producción, gastos de administración y gastos de ventas*, según la función a que pertenezcan.

Los costos de producción se transfieren (capitalizan), al inventario de productos terminados, o en su defecto al inventario de productos en proceso. En otras palabras, el costo de los productos fabricados, está integrado por los costos de producción en que fue necesario incurrir para su fabricación (materia prima, mano de obra y gastos de fabricación). Por esta razón a los desembolsos relacionados con la producción se les denomina costos y no gastos, puesto que se incorporan en los bienes producidos y/o en proceso y quedan por tanto, capitalizados en los inventarios hasta tanto se vendan los productos.

Los gastos de administración y ventas, por el contrario no se capitalizan sino que, como su nombre lo indica, se gastan en el período en el cual se incurren y aparecen como tales en el estado de resultados, y es por tal razón que es importante conocer la diferencia que existe entre costos y gastos.

2.1.2 Costos fijos y costos variables

Los costos fijos y los costos variables son generalmente definidos en términos de un cambio en el costo total en relación con la actividad de un elemento dado del costo. La actividad o el volumen del elemento del costo puede medirse en unidades de producto terminado o vendido, horas trabajadas, o cualquier otro índice de volumen. De lo anterior surgen las siguientes definiciones:

“Costos fijos: Son aquellas erogaciones cuya magnitud permanece constante, cualesquiera que sean las modificaciones que se registren en los volúmenes de producción o venta” (1:15)

“Costos variables: Son aquellas erogaciones que varían en forma directamente proporcional con las variaciones de los volúmenes de venta, producción y operación” (1:15)

2.1.3 Contabilidad de costos

Es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas necesarias de los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o de todos los productos fabricados, y los costos de otras funciones diversas de la negociación, con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva.

“Es una rama de la contabilidad general, que tiene por objeto llevar el registro y control analítico de los costos incurridos en la fabricación y distribución del producto o productos, y la determinación del costo unitario de cada uno de ellos.”
(18: 6)

Por regla general, una empresa manufacturera se dedica a la producción y venta de uno o más productos, por lo que necesita de un sistema de contabilidad de

costos para cuantificar el costo de los productos elaborados, siendo esta la razón por la cual la contabilidad de costos se ha desarrollado más ampliamente en el sector industrial, o sea el campo relacionado con los costos de fabricación. Por tal motivo cuando se habla de contabilidad de costos, inmediatamente se relaciona con la industria manufacturera.

Originalmente, el término *contabilidad de costos*, se refería a las diferentes formas de acumular costos históricos y de relacionarlos, con el propósito de suministrar datos para las valorizaciones de los inventarios usados en los balances y estados de pérdidas y ganancias. Aunque la contabilidad de costos aun continúa con este importante papel, sus linderos se han extendido mucho más allá de los estados financieros. La contabilidad de costos es generalmente indistinguible de la llamada *contabilidad administrativa ó contabilidad gerencial*; su finalidad fundamental es asistir al gerente en la toma de decisiones, a través de la información contable que proporcione el sistema de costos que se diseñe en la empresa.

2.2 IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Uno de los objetivos de la contabilidad, es la preparación de estados financieros, y para elaborar los estados financieros es necesario determinar el costo de los inventarios finales, que pueden ser productos terminados, productos en proceso, materia prima, material de empaque, etc. Para tal objeto el contador, considera como inventariables únicamente los costos de materiales, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación, y ha elaborado conceptos generalmente aceptados sobre lo que es correcto incluir en la contabilización de tales costos. Por lo tanto, los informes relativos al costo del producto preparados por el contador de costos afectan al balance general así como al estado de resultados.

La contabilidad de costos proporciona informes sobre: inventarios, costo de las ventas, producción en proceso, y ganancias de cada una de las diversas líneas de

productos manufacturados. Estos informes se extienden o pueden extenderse en detalle para abarcar cada una de las partidas u órdenes que formen un producto.

Estos datos son útiles, pues muestran lo que se ha hecho, la forma en que se realizó, lo que costó hacerlo, en cuanto se vendió y la utilidad que se obtuvo. Con estos datos como guía, es posible frecuentemente aumentar la producción, implantar métodos más eficientes, reducir costos y aumentar las utilidades. Por esta razón, la contabilidad de costos sirve en un fin útil y es de gran importancia, pues proporciona un registro completo y fidedigno de las operaciones de producción, aumenta el valor del sistema contable proporcionando mayores informes sobre las transacciones internas de una negociación que las que sería posible obtener con un sistema de contabilidad general solamente.

2.3 FINES PRINCIPALES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

En general, los costos que se reúnen en las cuentas sirven para tres propósitos generales:

2.3.1 Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y valorar el inventario (estado de resultados y balance general).

La inversión en existencias de inventarios, de una empresa manufacturera generalmente representa una importante fracción de su activo circulante. Para mantener una inversión en existencias debidamente equilibradas, se requiere una cuidadosa labor de planeación y control.

Un inventario excesivo ocasiona mayores costos incluyendo pérdidas debidas a deterioros, espacio de almacenamiento adicional y el costo de oportunidad del capital, así como mostrar índices de lenta rotación del inventario. Por otra parte, la escasez de existencias produce interrupciones en la producción, excesivos costos de preparación de máquinas y elevados costos de procesamiento de facturas y

pedidos. Es importante, que las empresas ejerzan un control estricto sobre su inversión en existencias. Los objetivos del control de inventarios pueden resumirse de la siguiente manera:

- El departamento de operación que realiza las compras en forma centralizada no debe comprometer los fondos de la empresa en la compra de materiales, sin la debida autorización para hacerlo.
- No deben aceptarse los materiales que no han sido pedidos o que no están de acuerdo con las especificaciones.
- Los materiales no deben aceptarse a menos que se haya llegado a un acuerdo con el vendedor en el caso de que se hayan recibido materiales dañados o en cantidades inferiores a las solicitadas.
- Debe tenerse la seguridad de que los materiales se han recibido y se han contabilizado adecuadamente.
- Debe haber un control físico adecuado sobre el almacenamiento de las existencias, tanto de materiales como de producto terminado y/o en proceso.

2.3.2 Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).

El control de costos es una rama importante de la contabilidad de costos. La administración de negocios moderna debe planear y analizar constantemente los resultados de las operaciones con el fin de decidir y eliminar las situaciones que están fuera de control.

El control de costos efectivo se caracteriza por la correcta observación de los siguientes aspectos:

- Delineación de centros de responsabilidad. Un “centro de costos” representa una actividad relativamente homogénea para la cual existe una clara definición de autoridad.

- Delegación de autoridad. Los esfuerzos para realizar el control de costos pueden fracasar si los individuos que tienen a su cargo responsabilidades se encuentran impedidos para delegarlas.
- Estándares de costos. El control de costos supone la existencia de un criterio razonable para medir la participación. Los estándares de costos deberían alcanzarse en condiciones de operación normal y eficiente.
- Determinación de costos controlables. No todos los costos son controlables; los que lo son, se controlan en diferentes niveles de la administración. Las fluctuaciones en los precios de los suministros pueden estar fuera del control de la administración.
- Informe de Costos. Para que el control de costos sea efectivo, se requieren informes de costos significativos y oportunos, los cuales deben compararse con los resultados reales y estándares.
- Reducción de costos. El control de costos alcanza un adecuado nivel de eficiencia, cuando existe un plan formal para eliminar las desviaciones desfavorables de los estándares de costos.

2.3.3 Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

Las decisiones de la administración implican una selección entre cursos de acción opcionales. Los costos juegan un papel muy importante en el proceso de la toma de decisiones. Cuando los valores cuantitativos pueden asignarse a las opciones, la administración cuenta con un indicador acerca de cuál es la opción más conveniente desde un punto de vista económico. Esto no representa necesariamente la decisión final, puesto que los factores no cuantitativos, como por ejemplo, prestigio (status) en la industria, relaciones obrero-patronales, etc., también pueden influenciar la decisión.

2.4 ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCION

Los elementos que forman el costo de manufactura, para su estudio y por la forma en que son tratados en todo proceso de costo, se reúnen en tres grupos: materia prima, mano de obra, y gastos de fabricación.

2.4.1 Materiales o materia prima

El material está considerado como el primer elemento del costo, pues sin material para trabajar no puede manufacturarse nada. En su concepto más amplio, lo constituyen todos los materiales que de manera directa o indirecta, se utilizan para la manufactura de los artículos. Como ejemplo en una industria de confección de trajes se pueden mencionar: tela, hilo, botones, seda, agujas, etc.

Material directo: Corresponde al costo de cualquier material que entra a formar parte del producto fabricado. Ejemplo en una industria de confección de trajes, la principal materia prima es la tela.

Material indirecto: Comprende aquellos materiales involucrados en la elaboración de un producto, pero que no son materiales directos. Como ejemplo se pueden mencionar: agujas, tiza (para rotular los trajes), los suministros como lubricantes usados en las máquinas, papelería y útiles.

2.4.2 Mano de obra

Se considera como segundo elemento en los costos la mano de obra, pues sin ésta no puede cambiarse la forma, apariencia o naturaleza del material para aumentar su utilidad, y se le denomina mano de obra a toda actividad humana aplicada a las operaciones productivas y complementarias de una fábrica.

Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

Mano de obra directa: Es la que se aplica directamente a la materia prima, para cambiar su forma o su naturaleza en un producto acabado, y cuyo importe puede cargarse directamente como parte del costo. El trabajo de los operadores de una máquina en una industria de confección se considera mano de obra directa.

Mano de obra indirecta: Es aquella que no se aplica directamente al material, sino que se emplea de una manera tan general que resulta imposible cargarla directamente al costo de un producto concreto, como sucede con las labores de un encargado o jefe de producción, que inspecciona la mano de obra directa, pero que no trabaja directamente sobre el material.

La materia prima y mano de obra directa frecuentemente se describen como **costos primos**, dicho de otra forma es la suma de los elementos directos del costo: materias primas y los sueldos y salarios directos.

Existen dos formas de pago de salarios: Salario por unidad de tiempo y Salario por unidad de obra.

Salario por unidad de tiempo: Es aquel que se paga con base en el tiempo trabajado, que puede ser por hora, día, semana, quincena o mes.

Salario por unidad de obra: También se le conoce como mano de obra a destajo ó a base de producción, y se le paga al obrero de acuerdo al número de unidades producidas.

Para distribuir el costo de la mano de obra en cualquier industria, es necesario conocer otros términos como:

Horas hombre: Es el tiempo efectivamente laborado por los obreros o trabajadores dentro de la empresa tomando en cuenta los días trabajados, las

jornadas de trabajo y el número de obreros en cada turno. Se puede abreviar "H.H."

Horas fábrica: Es el tiempo efectivamente laborado por la empresa. Se determina multiplicando la jornada de trabajo por el número de días trabajados. Se puede abreviar "H.F."

Tiempo necesario de producción: Este indica el tiempo empleado en la producción de cada artículo, y resulta de dividir el total de horas hombre entre la producción. Se puede abreviar "T.N.P."

2.4.3 Gastos indirectos de fabricación

Los gastos indirectos de fabricación constituyen el tercer elemento del costo, estos son de naturaleza más general, ya que no pueden identificarse como parte primordial del costo de un producto terminado, pero sin los cuales este último no podría fabricarse. Los gastos de fabricación corresponden a aquellos que no sean materiales directos y mano de obra directa.

Como ejemplo se pueden mencionar: Las depreciaciones del edificio y equipo de la fábrica, alquiler, suministros, mantenimiento y reparaciones del equipo de fábrica, servicios adquiridos, las prestaciones laborales, etc.

2.5 SISTEMAS DE COSTOS

Un sistema de costos, es un conjunto de métodos y procedimientos para calcular el costo de los productos en las distintas actividades a las cuales se someten los materiales directos e indirectos, utilizando la mano de obra directa e indirecta, y los gastos indirectos de fabricación. Es la recopilación de datos de costos en forma organizada por medio de un sistema contable.

“Conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas.” (10:3)

De acuerdo a la época en que se determinan, los sistemas de costos pueden ser:

- Sistemas de costos históricos o reales
- Sistemas de costos predeterminados

2.5.1 Sistema de costos históricos o reales

Por medio de este sistema, los costos se obtienen después de que el producto ha sido manufacturado, ya que registra y resume los costos a medida que se van originando, sin embargo la presentación y contabilización de dichos costos se realiza al final de determinado período, cuando las operaciones de manufactura han sido completadas.

La ventaja de los costos históricos, consiste en que acumula los costos de producción incurridos, es decir costos comprobables. La desventaja que presentan los costos históricos o reales, es que los costos unitarios de los productos elaborados se conocen después de la fecha en que haya concluido la elaboración de los mismos, lo que implica que la información de los costos no sea oportuna para quienes toman decisiones en la empresa.

2.5.2 Sistema de costos predeterminados

Con un sistema de costos predeterminados, los costos se calculan antes del proceso productivo, se efectúan tomando como base ciertas condiciones futuras y específicas determinadas con anterioridad, y tiene por objeto conocer anticipadamente los resultados de las operaciones de la empresa, así como proveer a la administración de información oportuna y necesaria para la toma de decisiones.

Los sistemas de costos predeterminados son:

2.5.2.1 Costos estimados

Con este sistema, los costos se calculan en forma empírica y se toma como base el conocimiento de la industria y la experiencia obtenida durante el tiempo trabajado en la misma, ya sea en la misma empresa o en otra similar.

La característica especial de un sistema de costos estimados, es que al hacerse la comparación con los costos reales, los costos estimados deberán ajustarse a la realidad, ya que por la forma o manera empírica de hacer los cálculos, solamente nos dice lo que un producto puede costar, por lo que el costo estimado tiene que ajustarse necesariamente al final.

2.5.2.2 Costos estándar

Los costos estándar se predeterminan sobre bases técnicas, basándose en estudios científicos realizados sobre la capacidad productiva de la empresa, tomando en cuenta cada uno de los elementos del costo (materia prima, mano de obra y gastos de fabricación), y los factores que pueden intervenir en la aplicación de los mismos, como lo son los precios, las cantidades, salarios, sueldos, tiempos de producción, entre otros factores.

Los costos estándar por su forma de cálculo, representan un instrumento de medición de la eficiencia de la fábrica, basándose precisamente en la eficiencia de trabajo de la misma, ya que esta debe medirse en su volumen normal de producción.

A diferencia de los costos estimados, los costos estándar representan una proyección de lo que deben ser los costos reales, los costos históricos se ajustan a los costos estándar al finalizar la producción, y las variaciones que surjan se aplican directamente en el estado de resultados.

2.5.2.3 Costeo directo

El costeo directo toma de base los gastos directos o variables de fabricación y venta para la determinación del costo de un artículo. A diferencia de los costos estimados y estándar, para la determinación del costo, el costeo directo toma en cuenta únicamente costos de materia prima directa, mano de obra directa y gastos de fabricación variables. Los gastos de fabricación fijos, se cargan directamente a resultados del período.

Los costos directos son aquellos que existen y en los que se incurren, debido a las actividades de producción y/o de venta, la cantidad del costo directo tiende a variar con el volumen de producción efectuado.

El costeo directo es considerado como una herramienta muy útil, que permite determinar fácilmente qué productos deben fabricarse o impulsarse, qué producto ofrece un mejor retorno de inversión o cuánto debe venderse para esperar determinada cantidad de ganancia.

2.6 MÉTODOS DE COSTOS

Los dos métodos principales para la contabilización de los costos en el medio industrial son:

- El método de costeo por ordenes específicas de fabricación, y
- El método de costeo por proceso continuo.

2.6.1 Órdenes específicas de fabricación

Es el método que permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo, para cada orden de trabajo en una fábrica o planta industrial determinada.

Este método es aplicado principalmente en aquellas industrias que realizan trabajos especiales o que fabrican sobre pedido, los productos son fácilmente

identificables por unidades o lotes, se usa también en empresas donde se produce una orden con especificaciones de un cliente.

La principal característica de este método, es la facilidad de poder identificar los elementos del costo de un producto durante su período, y la determinación de cantidades a utilizar en el proceso productivo. Cada orden específica de fabricación constituye un documento en el que se acumulan los costos de materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación, y la sumatoria de los tres elementos del costo determina el valor de la orden de producción.

Este método se adapta bien a las industrias de montaje o ensamble, a la industria de muebles, construcción, de calzado y otras, de unidades similares o hechos a la orden del cliente.

2.6.2 Proceso continuo

“Es el método de costos por procesos o centros productivos. Es el procedimiento que permite determinar el costo, ya sea de un producto, de un proceso o de una operación, por un período de tiempo previamente fijado. Como su nombre lo indica, antes de quedar completamente terminado el producto, este pasa por diversos centros productivos, cada uno de los cuales ejecuta una operación específica hasta obtener en la última operación el producto listo para la venta.”
(10:6)

Este método es utilizado en aquellas industrias cuya producción es en serie y continua y que producen grandes volúmenes de unidades, existiendo uno o varios procesos para la transformación de la materia prima. Por ejemplo, en una industria de confección la primera operación o proceso de corte, puede llevarse a cabo en el centro de producción A, después las unidades cortadas se transfieren al centro productivo B, para procesos de confección, y luego estas se transfieren al centro productivo C para su acabado. Cuando esto se completa, las unidades son

transferidas al área de productos terminados. Es muy improbable que todas las unidades que entran en producción durante el mes se terminen y se envíen al siguiente departamento en el mismo mes. En la mayoría de los casos en cada mes habrá un inventario inicial y uno final de trabajo en proceso en diversos grados de acabado.

Con el método de proceso continuo, los costos se determinan por períodos de tiempo, y el costo unitario se obtiene dividiendo el costo total de producción acumulado entre las unidades producidas.

Este método, es utilizado principalmente en industrias que producen grandes volúmenes de unidades y con producción no diversificada, por ejemplo: textiles, vidrio, plástico, cerveza, refrescos, entre otras.

Cuando se emplea el método de proceso continuo en un sistema de costos históricos o bien en un sistema de costos predeterminados, se debe elaborar un informe de producción y un informe de costos.

2.6.2.1 Informe de producción

Este informe sirve para dejar evidencia de los volúmenes de producción realizados en determinado período en cada centro productivo. En dicho informe se debe reflejar la producción disponible que consta de: inventario inicial, unidades comenzadas en el período de que se trate y las unidades que se reciben del proceso anterior. Así también se debe reflejar la distribución de la producción y producción equivalente, de las unidades terminadas y transferidas, unidades retenidas y en proceso.

La producción equivalente, es la cantidad de unidades que se dan por terminadas en cada proceso, tomando en cuenta el porcentaje de avance en que se encuentra determinada producción con relación a su terminación. Por ejemplo, si existen diez

unidades al 50% de su acabado, equivalen a cinco unidades terminadas para fines de valorización como producción en proceso.

2.6.2.2 Informe de costos

Con este informe se pretende demostrar en forma continua, los costos unitarios de producción de cada centro productivo, separando el costo de cada uno de los elementos del costo de producción. Dichos costos se deben distribuir entre las unidades terminadas y transferidas, unidades retenidas y en proceso, que corresponden a la producción equivalente determinada en el informe de producción.

El costo de cada uno de los tres elementos del costo de producción en cada centro productivo, se debe distribuir entre la producción equivalente de dichos centros, sin embargo la materia prima puede estar totalmente suministrada, por lo que esta debe distribuirse entre el total de la producción disponible, y únicamente el costo de la mano de obra y de los gastos de fabricación se deben distribuir entre la producción equivalente.

2.7 MÉTODO MODERNO DE COSTOS

Tradicionalmente, se considera el análisis de costos como el proceso para estimar el impacto financiero que pueden ejercer decisiones alternativas gerenciales. Si se analiza en los últimos años, la transición de la contabilidad de costos hacia el análisis gerencial de costos es un avance fundamental, este paso ha llevado a la contabilidad de costos a la preponderancia de la cual goza en la industria.

Es indudable que el mundo actual ha experimentado grandes y profundos cambios en los últimos años, debido entre otros factores, a la creciente automatización de las empresas y a la mayor competencia que enfrentan los productos en el mercado. Esto trae consigo efectos permanentes en el modo en que las empresas

conducen sus negocios, lo que a su vez, impactará profundamente a la contabilidad de costos, pues ésta tiene que reflejar lo que sucede en el medio ambiente manufacturero en el que opera, y por lo mismo, actualmente ya se habla de un nuevo método de costo denominado “ABC” por sus siglas en inglés, que en español significa “costos basados en actividades”.

2.7.1 Costos basados en actividades (Activity based costing -ABC-)

La asignación de costos a los diferentes objetivos de costo, especialmente al objetivo final que son los productos terminados, es sin lugar a dudas el problema más importante a resolver de cualquier sistema de costos. Además, es un problema ineludible pues toda organización necesita tener información confiable y oportuna sobre el costo de sus productos, para una correcta toma de decisiones.

En los últimos años, surgió un método de costos conocido como método ABC (activity based costing, por sus siglas en inglés), que puede traducirse como “costos basados en actividades”, el cual analiza las actividades de los departamentos de servicios dentro de la empresa para calcular el costo de los productos terminados. Y analiza las actividades porque reconoce dos verdades simples pero evidentes: En primer lugar, no son los productos sino las actividades las que causan los costos y, en segundo lugar, son los productos los que consumen las actividades. Así es precisamente como se ligan los costos con los productos, por medio de las actividades, las cuales son causa de los primeros y son consumidas por los segundos.

Con este método el control de costos se hace sobre una base diaria y operativa, y se identifican los beneficios intangibles de inversiones de capital con una mayor calidad y flexibilidad manufacturera.

También se analizan las actividades que consumen los productos en su elaboración, y que generan gastos indirectos más reales, y se identifican y

detectan oportunidades de reducción de costos a través del análisis de las mismas actividades para producir y vender. De ahí la importancia que tienen los departamentos de servicios dentro del proceso productivo, que contribuyen al éxito de toda la empresa, por tanto su establecimiento es costoso y está destinado a las grandes empresas que pueden destinar suficientes recursos para su implantación y supervisión.

Los costos de la materia prima y la mano de obra directa nunca han sido problemáticos para su asignación puesto que su relación es directa con los productos terminados. El problema siempre ha sido como asignar los gastos indirectos de fabricación que, como su nombre lo indica, no pueden ser identificados inmediatamente con los productos. Es precisamente este problema el punto medular de la contabilidad de costos. Los gastos indirectos de fabricación son aquellos en los que se incurren para apoyar la producción de una empresa y, por eso mismo, no es posible determinar de una manera inmediata que cantidad de gastos indirectos de fabricación corresponde cargar a cada artículo producido. El problema se ha resuelto en la práctica utilizando bases de asignación que mejor expliquen el comportamiento de dichos gastos, siendo la base de asignación más comúnmente utilizada las horas de mano de obra directa (horas hombre). Todo ello con el afán de asignarlos lo mejor posible a los productos para obtener un costo más preciso de los mismos.

De este modo, para llevar a cabo la asignación de los gastos indirectos de fabricación, lo que se debe hacer es distribuir los gastos de cada actividad por separado a cada tipo de producto con base en el consumo relativo que cada uno de los productos haya hecho de cada actividad específica. La filosofía es asignar los gastos indirectos a los productos con base en las actividades que generaron dichos gastos y que fueron consumidas por los productos en su elaboración.

El objetivo del método ABC es hacer consciente a la alta gerencia y en general a toda la empresa del papel tan importante que juegan los departamentos de servicios dentro del proceso productivo y de cómo los gastos indirectos de fabricación incurridos en dichos departamentos contribuyen al éxito de toda la empresa. Los departamentos de servicios son recursos organizacionales claves que proveen de actividades muy útiles e importantes a la empresa y le permiten diseñar, producir, vender y dar apoyo de servicio a los productos. Por lo tanto se debe dejar de considerar que los gastos incurridos en dichos departamentos son un mal necesario para la empresa, pues la perspectiva correcta es verlos como el gasto de las actividades indirectas que contribuyen al éxito de la empresa como un todo.

CAPÍTULO III

CONTABILIDAD DE COSTOS ESTÁNDAR EN LA INDUSTRIA DE CONFECCIÓN DE TRAJES

3.1 INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

En este capítulo se describe el diagnóstico de la industria de confección de trajes objeto de esta investigación denominada “Arte y Galas”.

La empresa Arte y Galas, es una empresa individual, que fue constituida de conformidad con el Decreto Legislativo No. 2-70, que formaliza el Código de Comercio de Guatemala. Inscrita como empresa mercantil en el año 2000, bajo el número de registro 230546 y folio 283 del libro 192 de las empresas mercantiles, con el número de expediente 9854-2000 categoría única. Con domicilio comercial en la 4ª calle edificio Elubia oficina 203 5-10 zona 1, Guatemala, Guatemala. El objeto de la empresa de acuerdo a la patente es: Compra y venta de casimires, confección de todo tipo de prendas de vestir, importación y exportación de materiales relacionados al ramo. La principal actividad de la empresa es brindar un servicio especializado en la confección de trajes sastre, en el ámbito ejecutivo y estudiantil.

La empresa está ubicada actualmente en el área metropolitana, siendo su propietario el señor Manuel Grijalva, quien desde su fundación es gerente de la misma, iniciando operaciones como una empresa familiar, posteriormente abriéndose campo dentro del mercado competitivo, ganándose la satisfacción y la confianza de los clientes, a través del arduo trabajo en equipo y la calidad de sus productos.

A través de los años y con el proceso de crecimiento de la empresa, ahora cuenta con área de ventas, área de producción dividido en tres centros productivos, y con el apoyo de contabilidad externa; pasando a ser una empresa en vías de

desarrollo, en un mercado cada vez más exigente, dando los valores de responsabilidad, puntualidad y calidad a sus clientes.

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

1. Es una empresa pequeña.
2. El mobiliario y las instalaciones son óptimas para los procesos que se llevan a cabo en cada área.
3. El proceso de producción es en serie y en forma continua, y está dividido en tres centros productivos.
4. La producción de la empresa está destinada a surtir tiendas y almacenes de ropa, ubicados en distintos puntos de la ciudad y algunos departamentos.
5. La empresa posee expectativas de crecimiento en el mercado.
6. La empresa está dirigida por el gerente de la misma, quien se encarga de toda la labor administrativa y legal.

Los productos finales que confecciona y vende la empresa son: trajes para caballero (saco y pantalón) y trajes para dama (saco y falda), destinados principalmente para surtir tiendas y almacenes de ropa tanto propios como de clientes que se dedican a comercializar prendas de vestir.

Los clientes residen en distintos lugares de la ciudad de Guatemala, así también en varios departamentos, la atención con los clientes es personalizada, lo que permite mantener un contacto directo con los mismos.

La promoción es mínima y se maneja a nivel interno, es decir que son los vendedores quienes principalmente se encargan de dar a conocer los productos a los clientes, ya que no se invierte mucho en publicidad. El tamaño del mercado en el cual opera es pequeño, pero la competencia está integrada en su mayoría por

empresas grandes o medianas, que cuentan con mayor cantidad de inversión en capital, instalaciones y equipo.

La misión de la empresa es: “Somos una empresa guatemalteca dedicada a la confección de trajes para empresas, colegios y personas particulares, garantizando calidad y puntualidad en la entrega de los productos”

La visión de la empresa es: “Ser la empresa líder dentro del sector de la confección de trajes en el mercado nacional en un plazo no mayor de cinco años, en lo referente al volumen de producción, precio y calidad”

3.2 PROCESO PRODUCTIVO

El propósito del área de producción, es elaborar las prendas que la empresa comercializa, realizando los pasos del proceso de producción de manera eficaz, así como también el manejo eficiente de los materiales a utilizar.

Para obtener información sobre el proceso productivo y poder describirlo, se emplearon los métodos de la observación y de la entrevista, la cual se realizó al gerente y personal de producción, obteniendo información relacionada al tema objeto de estudio.

El proceso de producción dentro de la empresa objeto de la presente investigación, adquiere las características del método de proceso continuo, ya que está dividido en tres centros productivos, los cuales se encuentran bajo la responsabilidad del personal de cada centro, quienes son los encargados de la producción de cada una de las prendas de vestir de acuerdo al proceso que le concierne.

Durante el desarrollo de cada proceso por separado, se observó que la producción se realiza en serie y en forma continua, ya que el primer paso para la elaboración de un traje es el corte de la tela, lo cual se realiza en el primer centro, luego el producto final de este centro (tela cortada), pasa a ser la materia prima principal en el siguiente centro productivo, en el cual se realiza la confección de los trajes, siendo este el segundo paso para la elaboración de cada traje, posteriormente se realizan los trabajos de acabado final en el siguiente y último centro productivo.

Para el análisis específico y un conocimiento de la industria de confección de trajes, es necesario realizar un desglose a nivel del proceso, para estudiar los movimientos realizados en cada centro productivo, que son:

- Corte
- Confección
- Acabado

Todo es procesado principalmente bajo la base de una materia prima como lo es la tela.

3.2.1 Centro de corte

En este centro se inicia el proceso para la elaboración de cada traje, contando con dos operarios para el corte de trajes para caballero y para dama. El proceso inicia en el momento que gerencia entrega los materiales, junto con las medidas y los patrones del traje a elaborar a los operarios encargados de realizar el proceso de corte, quienes al finalizar dicho proceso, obtienen el producto final que es un juego de piezas cortadas, que son trasladadas al centro productivo siguiente para trabajos de confección. Los materiales que utiliza este centro para el proceso de corte son: tela, entretela fusionable, entretela de lana, fieltro para contra pecho, fieltro para pie de cuello, pellum, dacron, seda y forro de pretina.

3.2.2 Centro de confección

Este centro tiene como función, coser todas las piezas que fueron cortadas y trasladadas por el centro de corte, adicionando otros materiales directos como el hilo, botones, hombreras, zipper, broche, hasta que el traje esté debidamente confeccionado, y posteriormente trasladar las prendas confeccionadas al centro de acabado. Este centro cuenta con seis operarios para la confección de los trajes.

3.2.3 Centro de acabado

Una vez que el traje está confeccionado, los operarios encargados en este centro, se ocupan del aplanchado, despite (quitar todos los hilos), borrar manchas de tiza, revisión en general de las prendas, rotulado (identificar el destino de la pieza), colocar el traje en su respectiva sercha, embolsado y traslado de las prendas al área de producto terminado para su respectiva entrega. Este centro cuenta con dos operarios para el acabado de cada traje.

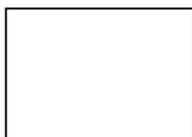
3.2.4 Flujograma

El flujograma consiste en expresar en forma gráfica las distintas operaciones que componen un proceso o parte de este, estableciendo a través de símbolos su secuencia cronológica, ya que representa el flujo de información de determinado procedimiento.

La simbología de uso generalizado para la elaboración de diagramas de flujo es la siguiente:

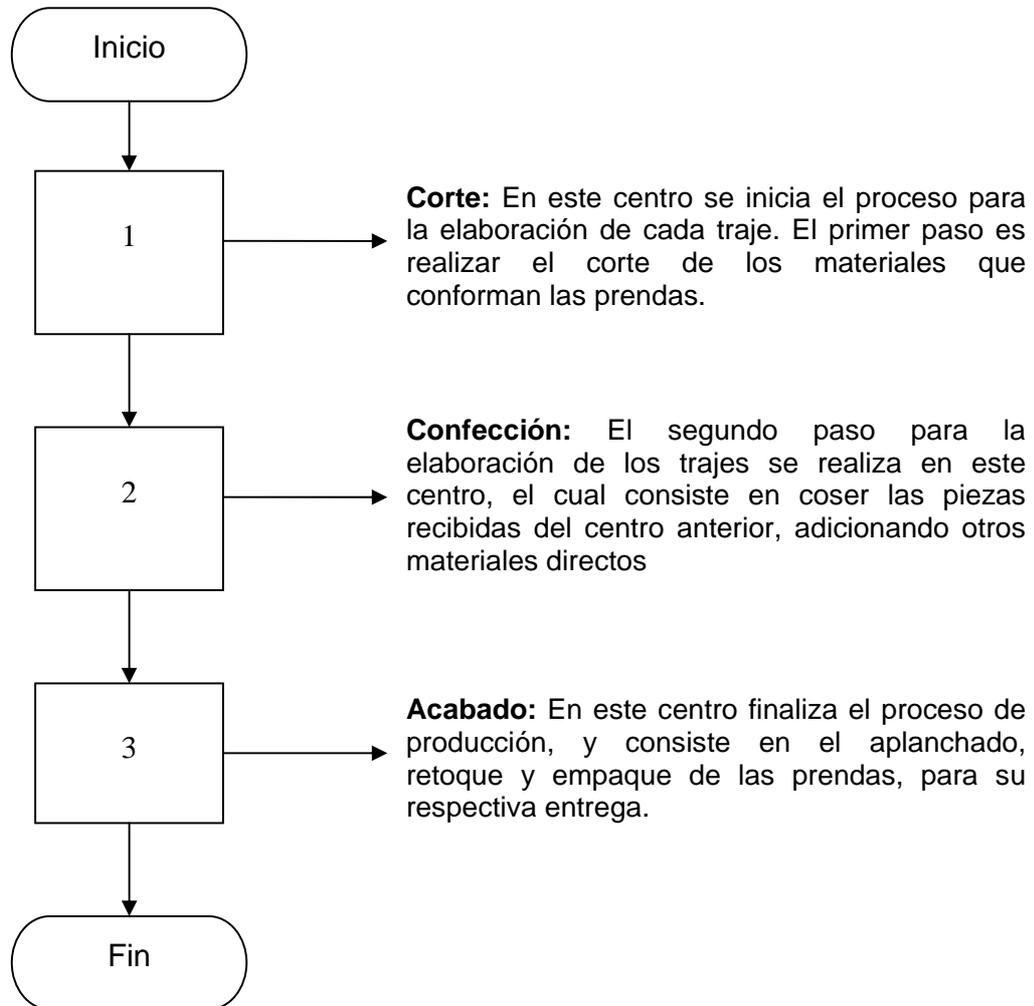


Inicio y final de un procedimiento, se representa por medio de la figura elíptica.



Proceso: cualquier operación, bien sea realizada manualmente, mecánicamente o por computador.

Flujograma del proceso productivo de la empresa “Arte y Galas”



3.3 SISTEMA CONTABLE ACTUAL

El sistema de contabilidad proporciona a la administración de toda empresa un instrumento de normas y orientación para el registro y control de las operaciones contables y tributarias, en forma ordenada, clara y consistente a efecto de lograr que la información generada sea útil, oportuna y confiable para el análisis y control

económico y financiero de la empresa, así como para la toma de decisiones y planificación de las actividades futuras.

Para describir la manera en que se desarrolla la contabilidad en la industria de confección de trajes “Arte y Galas”, se emplearon métodos de levantamiento de información necesarios para el efecto, dentro de los que se mencionan: entrevistas y observación de los registros contables. Las entrevistas se elaboraron con el gerente y con el contador.

Dentro de las generalidades con que cuenta actualmente la contabilidad de la empresa Arte y Galas se encuentran:

- La contabilidad es llevada en forma externa.
- Tiene aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Los principios de contabilidad generalmente aceptados, son conceptos básicos que establecen las bases de cómputo y registro de las operaciones de cada empresa, para la presentación de la información financiera por medio de los estados financieros. Dichos principios fueron emitidos por el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores –IGCPA-)
- No llevan un sistema de contabilidad de costos dentro de la contabilidad.
- El contador externo es quien lleva el control de las operaciones contables y tributarias de la empresa en base a la documentación (facturas) que le traslada el gerente.

Como ya se mencionó, la contabilidad es llevada en forma externa, por lo que el contador se ha limitado únicamente a llevar los libros contables principales, así como el control de las operaciones tributarias, ya que hasta la fecha en la empresa nunca ha existido un sistema de costos que se pueda seguir para la elaboración de un estado de costo de producción, así como un control por cada proceso (corte, confección y acabado), por esta causa los resultados obtenidos durante los

últimos años no han sido óptimos. Esta es en si la situación en que se encuentra actualmente la contabilidad en la empresa objeto de estudio.

3.4 SISTEMA DE COSTOS RECOMENDABLE

Después del estudio realizado a la industria de confección de trajes “Arte y Galas”, y luego de observar como se desarrolla el proceso productivo en la misma, se recomienda que el sistema de costos apropiado para determinar el costo de las unidades producidas es el **sistema de costos predeterminados estándar**, a través del método de **proceso continuo**, con el cual la empresa obtendría entre otros los siguientes beneficios:

- Determinar de forma precisa y oportuna el costo de los productos elaborados, ya que el costo de producción se determina con anticipación a la producción.
- Conocer el porcentaje de ganancia bruta de los productos que se elaboran.
- Identificar las variaciones ya sea favorables y/o desfavorables por cada elemento del costo y por cada centro productivo, esto con el fin de tomar medidas para la prevención de variaciones desfavorables y optimizar los recursos cuando surjan variaciones favorables.

El criterio que indica un buen diseño de sistemas puede resumirse en:

- El logro de los objetivos de la gerencia.
- La definición adecuada del sistema deseado.
- Elemento humano lo suficientemente comprometido.
- La implementación cuidadosamente planeada y probada.
- La rigurosa metodología del diseño.
- Los costos predeterminados definidos adecuadamente.

3.5 CONTABILIDAD DE COSTOS ESTÁNDAR

3.5.1 Definición de costos estándar

“Los costos estándar son aquellos que esperan lograrse en determinado proceso de producción en condiciones normales” (12:394)

Los costos estándar son costos cuidadosamente predeterminados que sirven de base para medir la actuación real. Son costos objetivos, costos que deben lograrse mediante operaciones eficientes. Los costos estándar proporcionan un marco de referencia para medir el desempeño, para preparar presupuestos útiles, para guiar la fijación de precios, y para la adecuada contabilización de las operaciones.

El sistema de costos estándar está basado en estudios técnicos contando con la experiencia del pasado y experimentos controlables que comprenden:

- Una selección minuciosa de los materiales.
- Un estudio de tiempos y movimientos de las operaciones.
- Un estudio del área encargada de la maquinaria y otros medios de fabricación.

La eficiencia de la fábrica debe medirse en su volumen de producción normal, considerándose los medios de trabajo de que dispone como son:

- Equipo adecuado
- Personal calificado
- Todas las inversiones necesarias para poner en movimiento esta conjugación de elementos a fin de obtener el volumen de producción en su punto normal, sin excesos.

Los costos estándar son lo contrario de los costos reales. Estos últimos son costos históricos que se han incurrido en un período anterior. Los costos estándar se determinan con anticipación a la producción. Cuando se usa un sistema de

contabilidad de costos estándar, tanto los costos estándar como los reales se reflejan en las cuentas de costos. La diferencia entre el costo real y el estándar se llama variación.

3.5.2 Objetivos del sistema de costos estándar

El costo estándar por su forma de cálculo representa un instrumento de medición de eficiencia de la fábrica, ya que está basado precisamente en la eficiencia de trabajo de la misma.

Se pueden mencionar los siguientes objetivos de los costos estándar:

- a. Conocer anticipadamente el costo de producción, antes de realizar la producción.
- b. Facilitar la fijación de precios de venta.
- c. Servir como medidas de control de las operaciones y conocer anticipadamente las posibles utilidades a lograrse en un determinado volumen de ventas.
- d. Ayudar a estandarizar los procedimientos productivos.
- e. Realizar comparaciones con los costos reales, para determinar variaciones que indicarán deficiencias o superaciones, que al analizarse permitirán conocer el origen de las mismas.
- f. Facilitar la labor contable.
- g. Proporcionar información oportuna.

Se pueden mencionar las siguientes limitaciones de los costos estándar:

- a. Requiere personal contable más especializado, con mente analítica e investigadora.
- b. Su implementación puede resultar muy costoso u oneroso para algunas empresas.

- c. Resulta difícil aplicarlos en períodos de cambios constantes en factores económicos internos y externos, puesto que dichos cambios alteran el comportamiento de los costos.

3.5.3 Establecimiento de los estándares

El hecho de que las ventas de determinada empresa sean mejores que las del año anterior, o que los costos de la materia prima y/o mano de obra directa son inferiores a los del año anterior, significa que la operación de dicho año constituye un estándar aceptable. La comparación con el pasado puede o no ser pertinente, según sea la calidad de la operación pasada.

No es que la operación del año pasado carezca de significado, por lo contrario, puede ser la mejor base de que se disponga para juzgar sobre la actuación presente, pero la operación pasada es sólo un punto de partida en los costos estándar, lo que cuenta es la actuación presente.

El establecimiento de los estándares en una empresa es a menudo principalmente responsabilidad del personal de línea directamente relacionado con el proceso productivo. El jefe de área y personal de producción, deberán proporcionar toda la asistencia técnica y conocimiento que se les pida, que permitan fijar los estándares en todos sus aspectos.

Por lo tanto, la implantación de costos estándar en el sentido estricto del término, requiere una serie de trabajos previos que pocas empresas pueden sufragar, optándose entonces por estudios basados en la propia experiencia de la fábrica, para llegar a predeterminar datos que se pondrán a prueba para modificarse o corregirse, a efecto de que lleguen a satisfacer las condiciones de costo patrón aplicable.

3.5.3.1 Estándares de los materiales

Los costos de los materiales se afectan por dos principales factores: precio y cantidad.

Estándares de precio de los materiales. Los precios no están sujetos al mismo control en que lo están los factores de cantidad, pues las influencias externas, tales como las condiciones económicas generales, las huelgas, y la escasez en el abastecimiento, típicamente escapan a la influencia de la administración.

Los estándares de precios de los materiales se basan normalmente en los precios previstos para el período (generalmente un año), o bien en los precios prevalecientes en la época en que se establezcan los estándares.

Se puede afirmar, que el responsable de las variaciones en los precios de los materiales, es el funcionario encargado de realizar las compras, en el caso de la industria de confección de trajes que se estudia, es el gerente quien se encarga de realizar las compras de las materias primas. Esto significa que él debe tener una participación directa en el establecimiento de los estándares de precios.

Estándares de cantidad de materiales. Las normas de cantidad de los materiales deberán incluir normalmente no solo los elementos brutos, sino también las piezas compradas, materiales de empaque etc., que son identificables directamente con el producto. La mayoría de las empresas descansan en los estudios del departamento de producción con ayuda del departamento de contabilidad de costos para determinar los estándares de cantidad del material, en el caso de la empresa objeto de la presente investigación, tal determinación le corresponde al personal de producción únicamente, por ser quienes se encuentran directamente relacionados con la manipulación de las materias primas, así también debido a que no se cuenta con un sistema de costos.

3.5.3.2 Estándares de la mano de obra

El costo estándar de la mano de obra consta de dos elementos: el precio o tasa salarial estándar, y la producción estándar o asignada por hora (eficiencia de trabajo).

Estándares de precio o cuota de salario. Para determinar la cuota de salario es necesario conocer las operaciones que se van a realizar, la calidad de mano de obra que se desea, y la cuota promedio que se espera pagar.

El estándar de precio de mano de obra, está conformado por la remuneración salarial que devenga el trabajador por unidad (unidad de tiempo, producto, etc.)

Los estándares de precio generalmente no están sujetos al mismo control que los factores de cantidad. De acuerdo al sistema de costos estándar, los estándares de cuota de salario se calculan aplicando las cuotas de salarios a los estándares del trabajo físico. Si se mantienen al día los estándares de cuotas de salarios, las variaciones deber ser relativamente pequeñas.

Para elaborar costos unitarios estándar, puede usarse una sola cuota promedio de salario para una determinada operación, sin embargo para fijar esta cuota, se fija como estándar los salarios que históricamente se han pagado, más un porcentaje por posibles incrementos previstos por la gerencia, o por decreto gubernamental.

Estándares de eficiencia o cantidad de la mano de obra. El elemento humano vuelve complicada la tarea de establecer los estándares de cantidad de trabajo, llamada también: ejecución de trabajo, tiempo de trabajo y eficiencia de trabajo. Como es de esperar, es más probable que surjan disputas sobre la propiedad de los estándares en el caso de los estándares de eficiencia del trabajo que en el de los estándares de cantidad de material.

El estándar de cantidad de mano de obra es el tiempo que demoran los trabajadores para realizar las distintas operaciones de producción. El estudio de tiempos y movimientos es el método que generalmente se ha utilizado para establecer los estándares de tiempo de las operaciones. Para ser eficaz, el estudio debe tomar en consideración las condiciones prevalecientes en torno a la operación de trabajo, así como a la operación misma, pero teniendo en cuenta las inevitables interrupciones y demoras que suelen presentarse.

3.5.3.3 Estándares de los gastos de fabricación.

La tarea de estandarizar los materiales directos y la mano de obra directa es más sencilla en teoría, que la tarea de determinar un gasto indirecto de fabricación estándar.

Por lo general, los rubros de gastos de fabricación constan de algún elemento conveniente como por ejemplo servicios públicos o suministros indirectos para los cuales se pueden determinar normas de uso para una cantidad determinada de producción. La tarea difícil es la determinación y uso de los costos estándar para el costeo de productos de los gastos indirectos de fabricación.

La tasa estándar de gastos indirectos de fabricación, se obtiene dividiendo el monto de los gastos indirectos de fabricación presupuestados al nivel de operaciones, entre la base de actividad que puede ser horas de mano de obra directa (horas hombre).

3.5.4 Formulación de la hoja técnica del costo estándar

Para cada producto fabricado se prepara una tarjeta u hoja técnica de costos estándar. Esta tarjeta revela las distintas operaciones por las cuales atraviesa el producto, los materiales que se utilizan, y el costo unitario y total de las materias primas, mano de obra directa y gastos de fabricación. Es aconsejable mostrar por

separado tanto el costo de cada proceso como el costo acumulativo, lo cual facilita la determinación del costo de los inventarios.

El siguiente es un ejemplo de una hoja técnica del costo estándar de un traje cortado, que puede aplicarse en la industria de confección objeto de esta investigación. Sin embargo como ya se mencionó, es necesario que se elabore una hoja técnica del costo estándar por cada proceso o centro productivo.

ARTE Y GALAS
Hoja Técnica del Costo Estándar de Producción de 1 Traje Cortado

Descripción	Unidad de Medida	Cantidad Estándar		Costo Estándar	Costo Total Estándar	
		Caballero	Dama		Caballero	Dama
CENTRO DE CORTE						
<u>I) Materia Prima:</u>						
Sub-total						
<u>II) Mano de Obra</u>						
<u>III) Gastos de Fabricación</u>						
Costo Estandar de Producción de 1 Traje Cortado						

3.5.5 Análisis de variaciones

Uno de los principales propósitos del uso de un sistema de costos estándar, es ayudar a la gerencia con el control de los costos de producción, por consiguiente, los estándares permiten que la gerencia haga comparaciones periódicas de los resultados reales incurridos en determinado período.

Las diferencias que surgen entre los costos reales y los costos estándar, se denominan variaciones. Las variaciones indican el grado en que se ha logrado un determinado nivel de operaciones establecido por la gerencia. Las variaciones

pueden agruparse por centro productivo, por elemento de costo, como por ejemplo, precio y cantidad. El grado en que puede controlarse una variación depende de la naturaleza del estándar, del costo implicado y de las circunstancias que originaron la variación.

El análisis de las variaciones constituye una parte muy importante del uso de los costos estándar, sin embargo por lo general un sistema de contabilidad de costos estándar no da a conocer las variaciones sino hasta el final de un determinado tiempo, como por ejemplo al final de un mes de operaciones. Las variaciones pueden ser favorables o desfavorables. 1) La variación favorable se da cuando el costo o la cantidad real es inferior que el costo o cantidad estándar. 2) La variación desfavorable se da cuando el costo o cantidad real es superior al costo o cantidad estándar.

3.5.5.1 Variaciones en los materiales

Las variaciones en los materiales contienen dos componentes, que se explican a continuación:

Variación en los precios. Esta es la diferencia entre el costo estándar y el costo real sufragado. Está sujeta a fuerzas externas. La gerencia tiene poco control sobre tales variaciones debido a que son causadas por cambios en el precio de los artículos comprados. Las variaciones en precio para fines de control se determinan en el momento de la compra, multiplicando la diferencia entre el costo unitario real y el estándar, por la cantidad real adquirida. La variación en precio se calcula con base en la siguiente ecuación:

$$\text{Variación en precio} = (\text{Costo unitario real} - \text{Costo unitario estándar}) \times \text{cantidad real}$$

Variación en las cantidades. Constituye la diferencia entre la cantidad estándar establecida y la cantidad realmente utilizada en la producción de determinado período. La variación está sujeta a control por parte de la gerencia. Una variación

en cantidad puede expresarse en quetzales, simplemente multiplicando el costo unitario estándar por la variación en la cantidad física. La variación en cantidad se calcula con base en la siguiente ecuación:

$$\text{Variación en cantidades} = (\text{cantidad real utilizada} - \text{cantidad estándar asignada}) \times \text{costo estándar por unidad.}$$

3.5.5.2 Variaciones en la mano de obra.

Las variaciones en mano de obra directa constan de dos elementos, que se describen a continuación:

Variación en la cuota (precio). Constituye la diferencia entre la cuota estándar y la cuota real pagada. Generalmente surgen variaciones por: 1) contratación de un trabajador que tenga una cuota de salario equivocada, en relación con la operación específica de que se trate; 2) uso excesivo de trabajadores por máquina, 3) pago de costosas cuotas por día a causa de baja producción, en vez de las cuotas a destajo prescritas. La variación en la cuota de la mano de obra se calcula con base en la siguiente ecuación:

$$\text{Variación en precio} = (\text{C.H.H.M.O real} - \text{C.H.H.M.O estándar}) \times \text{horas reales trabajadas (H.H.)}$$

C.H.H.M.O = Costo Hora Hombre de Mano de Obra.

Variación en la eficiencia (cantidad). Constituye la diferencia entre el número de horas estándar asignadas y las horas reales trabajadas. La variación en la eficiencia de mano de obra, se calcula con base en la siguiente ecuación:

$$\text{Variación en cantidad} = (\text{horas reales (H.H.)} - \text{horas estándar asignadas (H.H.)}) \times \text{C.H.H.M.O estándar}$$

3.5.5.3 Variaciones en los gastos indirectos de fabricación

Las variaciones en los gastos indirectos pueden atribuirse a tres posibles situaciones:

- Producción en exceso o inferior a la capacidad normal presupuestada.
- Gastos indirectos reales en exceso o inferiores a los gastos indirectos presupuestados
- Horas reales trabajadas que difieren de las horas estándar asignadas para la producción lograda.

Al igual que con la materia prima y mano de obra, las variaciones se determinan en cantidad y en precio, sin embargo para determinar las variaciones en los gastos de fabricación, las ecuaciones se asemejan a las utilizadas en las variaciones de la mano de obra.

Variación en precio. Constituye la diferencia entre el costo hora hombre gastos de fabricación real y el costo hora hombre gastos de fabricación estándar, y se calcula con base en la siguiente ecuación:

Variación en precio = (C.H.H.G.F real - C.H.H.G.F estándar) x horas reales trabajadas (H.H.)

C.H.H.G.F = Costo Hora Hombre de Gastos de Fabricación.

Variación en cantidad. Constituye la diferencia entre el número de horas estándar asignadas y las horas reales trabajadas, y se calcula con base en la siguiente ecuación:

Variación en cantidad = (horas reales (H.H.) - horas estándar asignadas (H.H.)) x C.H.H.G.F
estándar

3.5.6 Registros contables

No hay que olvidar que todo este proceso de diseñar un sistema de costos estándar, es un procedimiento de cálculo para obtener los datos numéricos necesarios y fundamentales en toda contabilidad. Al tomar en consideración los costos estándar, se presentan las partidas contables mínimas que deben registrarse para cada uno de los centros productivos. Dentro de las partidas

contables necesarias para registrar un mes de operaciones se encuentran: registro de las operaciones reales del mes, traslado de la producción terminada de un centro productivo a otro, producción terminada, producción en proceso, variaciones (favorables y/o desfavorables), entre otras.

- **En el centro de corte**

Si dentro de las operaciones reales del mes existiera una compra al contado de los materiales que se utilizan en este centro productivo y/o en los otros centros productivos, y existiera una variación desfavorable en el costo de dicha compra, se debe registrar la siguiente partida contable:

Partida No. xx

CORTE

Inventario de materia prima	xxx.xx	
Iva por cobrar	xxx.xx	
Variación en precio materia prima	xxx.xx	
Caja y bancos		xxx.xx

Para registrar la compra de materia prima del mes así como la variación desfavorable en el centro de corte.

Las partidas contables deben registrar los elementos del costo de este centro a costos reales con abono a la cuenta que haya generado el egreso o compromiso.

Ejemplo:

Partida No. xx

CORTE

Materia prima en proceso	xxx.xx	
Mano de obra en proceso	xxx.xx	
Gastos de fabricación en proceso	xxx.xx	
Inventario de materia prima		xxx.xx
Caja y bancos		xxx.xx
Cuentas varias		xxx.xx

Registro de los costos reales durante el mes xx.

La cuenta "cuentas varias", corresponde a todos los gastos de fabricación que ocurrieron durante el mes, los cuales para efectos de ejemplificación y aplicación en la presente investigación se resumen e integran en esta cuenta. Sin embargo dependiendo de las necesidades de cada empresa, en lugar de resumir los gastos de fabricación en la cuenta "cuentas varias", es factible detallar cada uno de dichos gastos.

Se deben registrar las variaciones de los elementos del costo, ocurridas en el mes. Para efectos de ejemplificación se da a conocer una partida por variación favorable y una por variación desfavorable tomando en cuenta la mano de obra.

Partida No. xx

CORTE

Mano de obra en proceso	xxx.xx	
Variación en cantidad mano de obra		xxx.xx

Para registrar la variación favorable en cantidad de la mano de obra.

Partida No. xx

CORTE

Variación en precio mano de obra	xxx.xx	
Mano de obra en proceso		xxx.xx

Para registrar la variación desfavorable en precio de la mano de obra.

- **En el centro de confección**

En este centro se recibe la tela cortada por medio de la cuenta materia prima en proceso tomando en cuenta el total de unidades terminadas en el centro de corte a costos estándar, describiendo las cantidades y costos utilizados, y se abonan los elementos del costo del centro de corte para liquidar dichas cuentas. También se deben registrar los elementos del costo que se adicionan al proceso de producción en el centro de confección a costos reales, así como las variaciones tanto favorables como desfavorables que se originen. Ejemplo:

Partida No. xx

CONFECCION

Materia prima en proceso	xxx.xx
--------------------------	--------

CORTE

Materia prima en proceso	xxx.xx
--------------------------	--------

Mano de obra en proceso	xxx.xx
-------------------------	--------

Gastos de fabricación en proceso	xxx.xx
----------------------------------	--------

Para registrar el traslado del producto terminado en el centro de corte al centro de confección a costos estándar.

Partida No. xx

CONFECCION

Materia prima en proceso	xxx.xx
--------------------------	--------

Mano de obra en proceso	xxx.xx
-------------------------	--------

Gastos de fabricación en proceso	xxx.xx
----------------------------------	--------

Inventario de materia prima	xxx.xx
-----------------------------	--------

Caja y bancos	xxx.xx
---------------	--------

Cuentas varias	xxx.xx
----------------	--------

Para registrar los costos reales incurridos en el centro de confección durante el mes de xx.

Es necesario recordar que las variaciones de los elementos del costo se cargarán cuando el costo estándar sea inferior al costo real, con abono a la cuenta que le da origen, a esto se le llama “variación desfavorable”, y la variación se abona cuando el costo real es inferior que el costo estándar y se carga la cuenta que da origen a dicha variación, a esto se le llama “variación favorable”.

- **En el centro de acabado**

En este centro productivo se recibe los trajes confeccionados, únicamente corresponde adicionarle algunos materiales que permitan que el traje tenga una mejor presentación, para que puedan ser enviados al almacén de productos

terminados. De igual manera que en el centro de confección, en este centro se reciben los trajes confeccionados por medio de la cuenta materia prima en proceso tomando en cuenta el total de unidades terminadas en el centro de confección a costos estándar, describiendo las cantidades y costos utilizados. También se deben registrar los elementos del costo que se adicionan al proceso de producción a costos reales, así como las variaciones tanto favorables como desfavorables que se originen. Si existiera producción en proceso de acabado también debe registrarse una partida contable para esta situación. Ejemplo:

Partida No. xx

ACABADO

Materia prima en proceso	xxx.xx
--------------------------	--------

CONFECCION

Materia prima en proceso	xxx.xx
--------------------------	--------

Mano de obra en proceso	xxx.xx
-------------------------	--------

Gastos de fabricación en proceso	xxx.xx
----------------------------------	--------

Para registrar la producción terminada en el centro de confección trasladada al centro de acabado a costos estándar.

Partida No. xx

ACABADO

Materia prima en proceso	xxx.xx
--------------------------	--------

Mano de obra en proceso	xxx.xx
-------------------------	--------

Gastos de fabricación	xxx.xx
-----------------------	--------

Inventario de materias primas	xxx.xx
-------------------------------	--------

Caja y Bancos	xxx.xx
---------------	--------

Cuentas varias	xxx.xx
----------------	--------

Para registrar los costos reales incurridos en el centro de acabado durante el mes de xx.

Partida No. xx

ACABADO

Inventario de productos en proceso	xxx.xx	
Materia prima en proceso		xxx.xx
Mano de obra en proceso		xxx.xx
Gastos de fabricación en proceso		xxx.xx

Para registrar la producción en proceso de acabado durante el mes de xx.

Partida No. xx

Inventario de productos terminados	xxx.xx	
ACABADO		
Materia prima en proceso		xxx.xx
Mano de obra en proceso		xxx.xx
Gastos de fabricación en proceso		xxx.xx

Para registrar la producción terminada y trasladada al almacén de productos terminados.

3.6 NOMENCLATURA CONTABLE

Como en todo sistema de contabilidad se debe contar con una nomenclatura contable, para el adecuado registro, clasificación y aplicación de las operaciones que se desarrollan en toda empresa en un período determinado, por lo anterior, para el diseño de un sistema de costos estándar, es indispensable elaborar una adecuada nomenclatura contable.

“La nomenclatura o catálogo de cuentas la podemos definir como el índice o instructivo, donde, ordenada y sistemáticamente, se detallarán todas las cuentas aplicables en la contabilidad de la empresa, proporcionando los nombres y, en su caso los números de las cuentas” (19:)

Para la empresa objeto de esta investigación, la nomenclatura de cuentas no es tan diferente de la utilizada por cualquier otro tipo de empresa, misma que se utiliza para el registro de las operaciones contables.

Los objetivos que se persiguen con la nomenclatura de cuentas son:

- Facilitar la elaboración de los estados financieros
- Estructurar el sistema contable diseñado
- Servir de base para el análisis y registro uniforme de las operaciones
- Verificabilidad de las operaciones al efectuarse una revisión u auditoría de la información contable.

Se presenta un modelo de una nomenclatura contable, aplicable en la industria de confección de trajes “Arte y Galas”, considerando la clasificación que indican las normas internacionales de contabilidad, la cual difiere de la forma tradicional de clasificación de las cuentas en los estados financieros, básicamente en la estructura de presentación de los mismos. El siguiente es un modelo flexible, ya que se presenta de una manera resumida, al cual se le pueden agregar subcuentas dependiendo de las necesidades de la empresa y del volumen de sus operaciones.

ARTE Y GALAS

NOMENCLATURA DE CUENTAS

10000	ACTIVO
11000	ACTIVO NO CORRIENTE
11100	Propiedad, planta y equipo
11110	Mobiliario y equipo
11120	Equipo de taller
11130	Equipo de cómputo
11199	Depreciación acumulada propiedad planta y equipo
11200	Otros activos

11210	Gastos de organización
11299	Amortización acumulada gastos de organización
12000	ACTIVO CORRIENTE
12100	Inventarios
12110	Inventario de productos terminados
12120	Inventario de productos en proceso
12121	Centro de corte
12122	Centro de confección
12123	Centro de acabado
12130	Inventario de materias primas
12140	Inventario de suministros
12200	Anticipos
12300	Clientes
12399	Estimación para cuentas incobrables
12400	Otras cuentas por cobrar
12500	Caja y bancos
20000	PATRIMONIO
21000	PATRIMONIO
21100	Capital Sr. Manuel Grijalva
21200	Utilidades acumuladas
21300	Pérdidas acumuladas
21400	Utilidad neta del ejercicio
21500	Pérdida neta del ejercicio
30000	PASIVO
31000	PASIVO NO CORRIENTE
31100	Préstamos bancarios a largo plazo
31200	Reserva para indemnizaciones

32000	PASIVO CORRIENTE
32100	Proveedores
32200	Acreedores
32300	Otras cuentas por pagar
32400	Préstamos bancarios a corto plazo
40000	INGRESOS
41000	Ventas
41100	Ventas
41199	Devoluciones y rebajas sobre ventas
50000	COSTO DE VENTAS
51000	Costo estándar ventas
51100	Costo estándar de ventas
52000	Costo estándar de producción
52100	Centro de corte
52110	Materia prima en proceso
52120	Mano de obra en proceso
52130	Gastos de fabricación en proceso
52200	Centro de confección
52210	Materia prima en proceso
52220	Mano de obra en proceso
52230	Gastos de fabricación en proceso
52300	Centro de acabado
52310	Materia prima en proceso
52320	Mano de obra en proceso
52330	Gastos de fabricación en proceso
53000	Variación en cantidad
53100	Centro de corte
53110	Variación en cantidad materia prima

53120	Variación en cantidad mano de obra
53130	Variación en cantidad gastos de fabricación
53200	Centro de confección
53210	Variación en cantidad materia prima
53220	Variación en cantidad mano de obra
53230	Variación en cantidad gastos de fabricación
53300	Centro de acabado
53310	Variación en cantidad materia prima
53320	Variación en cantidad mano de obra
53330	Variación en cantidad gastos de fabricación
54000	Variación en precio
54100	Centro de corte
54110	Variación en precio materia prima
54120	Variación en precio mano de obra
54130	Variación en precio gastos de fabricación
54200	Centro de confección
54210	Variación en precio materia prima
54220	Variación en precio mano de obra
54230	Variación en precio gastos de fabricación
54300	Centro de acabado
54310	Variación en precio materia prima
54320	Variación en precio mano de obra
54330	Variación en precio gastos de fabricación
60000	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN
61000	Descuento sobre compras
62000	Productos financieros
70000	GASTOS DE OPERACIÓN
71000	Gastos de administración

72000	Gastos de venta
80000	OTROS GASTOS FINANCIEROS
81000	Gastos financieros

3.7 MANUAL CONTABLE

Debido a que el área de contabilidad es donde se concentran todas las operaciones realizadas en las distintas áreas de la empresa, su función principal consiste en registrar todas las operaciones practicadas, por lo que se hace necesario que una vez definida la nomenclatura contable exista un manual contable que sirva como instructivo para el adecuado manejo de dichas cuentas.

3.7.1 Cuentas de balance general

Derivado de la reciente adopción en Guatemala de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las cuales sustituyeron a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, es necesario hacer una distinción entre los términos “corriente” y “no corriente”, definidos en la Norma Internacional de Contabilidad No. 1 (Presentación de estados financieros)

“Activo Corriente: Un activo debe clasificarse como corriente cuando:

- Su saldo se espera realizar, o se tiene para su venta o consumo, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la empresa
- Se mantiene fundamentalmente por motivos comerciales, o para un plazo corto de tiempo, y se espera realizar dentro del período de doce meses tras la fecha del balance
- Se trata de efectivo u otro medio líquido equivalente, cuya utilización no esté restringida.

Todos los demás activos deberán clasificarse como **No Corriente**” (4:50)

Dentro de los activos no corrientes se incluyen: activos tangibles o intangibles ligados a la empresa a largo plazo. Entre estos se encuentran la propiedad, planta y equipo.

“Pasivo Corriente: Un pasivo deberá clasificarse como corriente cuando:

- a. Se espera liquidar en el curso normal de la operación de la empresa
- b. Deben liquidarse dentro del período de doce meses desde la fecha del balance.

Todos los demás pasivos deben clasificarse como **No Corriente**” (4:51)

Como ejemplo de pasivos no corrientes se pueden mencionar: los préstamos bancarios que tienen un plazo de vencimiento mayor a doce meses.

3.7.1.1 Cuentas de activo

✓ Propiedad, planta y equipo

Saldo: Su saldo es deudor, y representa el costo de adquisición de los bienes muebles e inmuebles propiedad de la empresa. Entre estos se pueden mencionar: mobiliario y equipo, equipo de taller, vehículos, equipo de cómputo, edificios, etc.

Cargo:

- Del importe de su saldo deudor, que representa el costo de adquisición de los bienes muebles e inmuebles. (partida de apertura de cada período)
- Del costo de adquisición de los bienes muebles e inmuebles que se adquieran.
- Del costo de las adquisiciones o mejoras.
- Del costo de adquisición recibido como pago de algún deudor.
- Del costo de adquisición recibido como aportación a la empresa.

Abono

- Del importe del costo de adquisición de los bienes vendidos, por terminar su vida útil de servicio o por inservible u obsoleto.

✓ **Depreciaciones acumuladas propiedad, planta y equipo**

Saldo: Su saldo es acreedor, sin embargo para fines de presentación en el balance general se presenta en el activo rebajando el valor de la cuenta que le da origen, y representa la cantidad del costo de adquisición de los bienes que se ha recuperado a través de los cargos efectuados a los resultados en cada período contable.

Cargo:

- Del importe del saldo cuando se da de baja a los activos que están totalmente depreciados.
- Del importe de la depreciación acumulada cuando se venden activos.

Abono:

- Del importe de su saldo acreedor el cual representa la depreciación acumulada de los activos.
- Del importe de la depreciación de período con cargo a los resultados.
- Del importe de la depreciación de nuevos activos adquiridos.

✓ **Gastos de organización**

Saldo: Su saldo es deudor y representa el valor de los gastos erogados por la empresa a profesionales que tuvieron a su cargo la organización de la misma.

Cargo:

- Del importe de su saldo deudor que representa el valor de los gastos de organización.
- Del valor de los gastos pagados a los profesionales que tuvieron a su cargo la reorganización de la empresa.

Abono:

- Del importe de su saldo por cancelación u amortización parcial o definitiva.

✓ **Amortización acumulada gastos de organización**

Saldo: Su saldo es acreedor y representa la cantidad que se ha amortizado de los gastos de organización.

Cargo:

- Del importe del saldo cuando se ha amortizado totalmente los gastos de organización.

Abono:

- Del importe de su saldo acreedor el cual representa la cantidad que se ha amortizado de los gastos de organización.
- Del importe de la amortización de los gastos de organización cargada a los resultados del período.

✓ **Inventarios**

Saldo: Su saldo es deudor, representa el costo de los inventarios de materia prima, productos terminados, productos en proceso, suministros, propiedad de la empresa, destinados para su utilización, transformación y venta.

Cargo:

- Del importe de su saldo deudor que representa el costo de los inventarios que se encuentran almacenados, y que se esperan utilizar y/o vender en el período contable.
- Del importe del costo por las adquisiciones o incrementos en los distintos tipos de inventarios (productos terminados, en proceso, suministros, etc).

Abono:

- Del importe de la parte de los inventarios que se van utilizando o vendiendo, dependiendo del tipo de inventario de que se trate.
- Del importe del costo de la parte de los inventarios que se rebaje por considerarse inservibles u obsoletos, o por traslado de un centro a otro en el caso de los inventarios en proceso.

✓ **Anticipos**

Saldo: Su saldo es deudor, representa el valor de los desembolsos en que ha incurrido la empresa por anticipos que pueden ser por diversos conceptos. Por

ejemplo: anticipos a proveedores a cuenta de futuras compras de mercancías, anticipos por publicidad, anticipos por alquiler, etc.

Cargo:

- Del importe de su saldo deudor que representa el valor de los anticipos efectuados a compensarse en un futuro no mayor a doce meses.
- Del importe de los nuevos desembolsos en concepto de anticipos efectuados.

Abono:

- Del importe de las amortizaciones del anticipo al momento de efectuar la liquidación en pago de las mercancías o servicios.
- Del importe de la devolución del anticipo por no haberse recibido las mercancías o servicios.

✓ **Clientes**

Saldo: Su saldo es deudor, representa el importe de ventas de mercadería al crédito, por lo cual se tiene el derecho de exigir el pago, es decir representa un beneficio a futuro.

Cargo:

- Del importe de su saldo deudor, que representa el derecho de la empresa de exigir a sus clientes el pago por la venta de mercaderías al crédito.
- Con el importe de nuevas ventas de mercaderías al crédito.

Abono:

- Del importe del o los pagos parciales o totales que a cuenta o en liquidación de su adeudo efectúen los clientes.
- Del importe de las devoluciones de mercadería que efectúen los clientes.
- Del importe de las cuentas que se consideran totalmente incobrables.

✓ **Estimación para cuentas incobrables**

Saldo: Su saldo es acreedor, y representa la estimación por posibles pérdidas que puede sufrir la empresa sobre las cuentas por cobrar a clientes. De conformidad

con la ley del impuesto sobre la renta, en su artículo 38 inciso "q", esta estimación no podrá exceder del 3% sobre el saldo de clientes al cierre de cada período contable o período anual de imposición.

Cargo:

- Del importe de las disminuciones efectuadas a la estimación como resultado de los cálculos o estudios realizados a la cuenta por cobrar a clientes con abono a los resultados del período.
- Del importe de las cuentas que se considera totalmente incobrables con abono a la cuenta de clientes.

Abono:

- Del abono de su saldo acreedor, el cual representa la cantidad que se estimó no pagarán los clientes, es decir que es de dudoso cobro.
- Del importe de los aumentos que se efectúen a la estimación con cargo a los resultados del período.

✓ **Otras cuentas por cobrar**

Saldo: Su saldo es deudor y representa el derecho que tiene la empresa del cobro y/o acreditamiento derivado de causas como las siguientes: préstamos a empleados, impuestos, deudores (préstamos a terceros o ventas al crédito por conceptos distintos a las mercaderías)

Cargo:

- Del importe de su saldo deudor que representa a la empresa el derecho de exigir el cobro y/o acreditamiento de tales cuentas.
- De los nuevos importes que incrementen el saldo de dichas cuentas.

Abono:

- Del importe de los abonos y/o acreditamientos parciales o totales que se efectúen para saldar la cuenta
- Del importe de las cuentas por cobrar a empleados o deudores que se consideren totalmente incobrables.

✓ **Caja y bancos**

Saldo: Su saldo es deudor y representa el valor del efectivo propiedad de la empresa, ya sea que se tenga depositado en una institución financiera, o se disponga de un fondo en la misma empresa.

Cargo:

- Del importe de su saldo deudor, que representa el valor nominal del efectivo propiedad de la empresa.
- Del importe del valor del efectivo depositado en las instituciones financieras, ya sea por venta al contado o por cobros efectuados.
- Del importe del valor de los intereses ganados y depositados en cuenta según aviso del banco.
- Por otras causas que hagan incrementar el valor de las disponibilidades de efectivo de la empresa.

Abono:

- Del importe del valor nominal de los cheques expedidos por la empresa.
- Del importe del valor rebajado de la cuenta bancaria por pago de sueldos.
- Del importe del valor de los intereses, comisiones, etc., que el banco cobra por servicios cargados a la cuenta según aviso del banco.

3.7.1.2 Cuentas del patrimonio

✓ **Capital Sr. Manuel Grijalva**

Saldo: Su saldo es acreedor y representa el capital invertido por el propietario en su empresa.

Cargo:

- Del importe de las disminuciones de capital por retiros del propietario.

Abono:

- Del importe de su saldo acreedor que representa la diferencia entre el activo y el pasivo.

- Del importe de los aumentos de capital por las nuevas aportaciones del propietario a su empresa.

✓ **Utilidades acumuladas**

Saldo: Su saldo es acreedor y representa el valor de las utilidades acumuladas por la empresa.

Cargo:

- Del importe de las aplicaciones de las utilidades por pagos al propietario.

Abono:

- Del importe de su saldo acreedor que representa el valor de las utilidades acumuladas, para ser aplicadas en la forma y tiempo que el propietario de la empresa decida.
- Del importe de los incrementos de las utilidades acumuladas con cargo a la cuenta de utilidad neta del ejercicio.

✓ **Pérdidas acumuladas**

Saldo: Su saldo es deudor, pero para efectos de presentación en el balance general se presenta en esta sección, y representa el valor de las pérdidas acumuladas en la empresa.

Cargo:

- Del importe de su saldo deudor que representa el valor de las pérdidas acumuladas.
- Del importe de la pérdida neta del ejercicio con abono a esa cuenta.

Abono:

- Del importe de las amortizaciones que se hagan de las pérdidas acumuladas.

✓ **Utilidad neta del ejercicio**

Saldo: Su saldo es acreedor y representa la utilidad neta que la empresa obtuvo en el período.

Cargo:

- Del importe de su saldo para trasladarla a la cuenta utilidades acumuladas.

Abono:

- Del importe de su saldo acreedor que representa la utilidad neta del ejercicio.

✓ **Pérdida neta del ejercicio:**

Saldo: Su saldo es deudor y representa la pérdida neta que la empresa obtuvo en el ejercicio.

Cargo:

- Del importe de su saldo deudor que representa la pérdida neta del ejercicio.

Abono:

- Del importe de su saldo trasladado a la cuenta pérdidas acumuladas.

3.7.1.3 Cuentas de pasivo✓ **Préstamos bancarios a largo plazo**

Saldo: Su saldo es acreedor y representa el importe de la obligación que tiene la empresa de pagar a las instituciones financieras por los préstamos obtenidos a un plazo mayor de doce meses.

Cargo:

- Del importe de los pagos parciales o totales que se hayan realizado para liquidar la deuda.

Abono:

- Del importe de su saldo acreedor que representa la obligación de pago de los préstamos recibidos.
- Del importe de los nuevos préstamos que se reciban.

✓ **Reserva para indemnizaciones**

Saldo: Su saldo es acreedor y representa el importe de la obligación que tiene la empresa para con sus trabajadores, de pagarles un mes de salario por cada año trabajado por despido injustificado.

Cargo:

- Del importe de los pagos efectuados por concepto de indemnización a los empleados.
- Del importe para ajustar la reserva de indemnizaciones cuando esta este excedida, con abono a los resultados.

Abono:

- Del importe de su saldo acreedor que representa la obligación de pago de la empresa para con los trabajadores.
- Del importe de los incrementos a la reserva para indemnización con cargo a los resultados del período.

✓ **Proveedores**

Saldo: Su saldo es acreedor y representa el importe de las compras de materiales al crédito, por las cuales se adquiere la obligación de pagar.

Cargo:

- Del importe de los pagos parciales o totales a cuenta o liquidación del adeudo con los proveedores.
- Del importe de las devoluciones de materiales sobre compras al crédito a los proveedores.

Abono:

- Del importe de su saldo acreedor que representa la obligación de la empresa de pagar a sus proveedores por las compras de materiales al crédito.
- Del importe de nuevas compras de materiales al crédito.

✓ **Acreedores**

Saldo: Su saldo es acreedor y representa el importe de la obligación de pago derivada de la compra al crédito de conceptos distintos de materia prima.

Cargo:

- Del importe de los pagos parciales o totales a cuenta o en liquidación del adeudo con los acreedores.
- Del importe de las devoluciones de los bienes y/o servicios adquiridos con los acreedores.

Abono:

- Del importe de su saldo acreedor que representa la obligación de pagar a los acreedores por las compras al crédito de bienes y/o servicios distintos a los materiales (materia prima).
- Del importe por las nuevas compras de bienes y/o servicios a los acreedores.

✓ **Otras cuentas por pagar**

Saldo: Su saldo es acreedor y representa el importe de otras obligaciones que la empresa ha adquirido, dentro de las que se pueden mencionar: impuestos por pagar, retenciones y descuentos, provisiones laborales.

Cargo:

- Del importe de los abonos y/o acreditamientos parciales o totales que se efectúen para amortizar las obligaciones.

Abono:

- Del importe de su saldo acreedor que representa la obligación de la empresa de pagar otros pasivos.
- Del importe de los incrementos en otras cuentas por pagar.

✓ **Préstamos bancarios a corto plazo**

Saldo: Su saldo es acreedor y representa el importe de la obligación que tiene la empresa de pagar a las instituciones financieras por los préstamos recibidos a corto plazo.

Cargo:

- Del importe de los pagos parciales o totales efectuados para liquidar los adeudos derivados de los préstamos recibidos.

Abono:

- Del importe de su saldo acreedor que representa la obligación de pagar a las instituciones financieras por los préstamos que concedieron a la empresa.
- Del importe de los nuevos préstamos recibidos.

3.7.2 Cuentas de resultados

✓ **Ventas**

Saldo: Su saldo es acreedor y representa el importe de las ventas de mercaderías vendidas en el período contable, las que pueden ser al contado o al crédito.

Abono:

- Del importe de las ventas de mercadería realizadas al contado o crédito.

✓ **Devoluciones y rebajas sobre ventas**

Saldo: Su saldo es deudor y representa el importe de las mercaderías devueltas por lo clientes o rebajas y/o bonificaciones que sobre el precio de venta se concede a los clientes en el período contable.

Cargo:

- Del importe de las mercaderías que los clientes devuelven físicamente por no estar de acuerdo con sus requerimientos de calidad.
- Del importe de las rebajas y/o bonificaciones que sobre el precio de venta se concede a los clientes durante el período contable.

✓ **Costo estándar de ventas**

Saldo: Su saldo es deudor y representa el costo de producción, de los productos fabricados y vendidos por la empresa.

Cargo:

- Del importe de las ventas de mercadería a su costo de producción, con abono a la cuenta de inventario de productos terminados.

✓ **Costo estándar de producción**

Saldo: Su saldo es deudor, y representa el valor de cada uno de los elementos del costo (materia prima, mano de obra y gastos de fabricación) que son introducidos al proceso productivo de un período determinado, identificando dichos elementos del costo en cada uno de los centros productivos.

Cargo:

- Del importe de la materia prima en proceso, mano de obra en proceso y gastos de fabricación en proceso que inicialmente se utiliza en el proceso de producción en cada centro productivo, con abono a la cuenta de inventario de materia prima, caja y bancos y cuentas varias respectivamente.
- Del importe de la materia prima en proceso que es trasladada del centro anterior (esto aplica para los centros de confección y acabado únicamente), con abono al total de materia prima en proceso, mano de obra en proceso y gastos de fabricación en proceso del centro que traslada dichos elementos.
- Del incremento de la materia prima en proceso, mano de obra en proceso y gastos de fabricación en proceso, derivado de las variaciones favorables en cantidad y/o precio de la materia prima, mano de obra y gastos de fabricación respectivamente.

Abono:

- Del importe de la materia prima en proceso, mano de obra en proceso y gastos de fabricación en proceso que se traslada al centro productivo siguiente.

- Del valor de la materia prima en proceso, mano de obra en proceso y gastos de fabricación en proceso, derivado de las variaciones desfavorables en cantidad y/o precio de la materia prima, mano de obra y gastos de fabricación respectivamente.
- Del importe de la materia prima en proceso, mano de obra en proceso y gastos de fabricación en proceso, de la producción que no se acabó completamente en un período determinado, con cargo a la cuenta inventario de productos en proceso.
- Del valor de la materia prima en proceso, mano de obra en proceso y gastos de fabricación en proceso para registrar la producción terminada, con cargo a la cuenta de inventario de productos terminados (Esta operación es aplicable en el centro de acabado únicamente).

✓ **Variación en cantidad**

Saldo: Su saldo puede ser deudor o acreedor, ya que representa el valor de la diferencia favorable y/o desfavorable para la empresa entre la cantidad estándar y la cantidad real que se utilizó de los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra, gastos de fabricación) y por cada centro productivo, para la producción de determinado período.

Cargo:

- Del importe de la variación desfavorable originada en los elementos del costo en cada centro productivo.

Abono:

- Del importe de la variación favorable originada en los elementos del costo en cada centro productivo.

✓ **Variación en precio**

Saldo: Su saldo puede ser deudor o acreedor, ya que representa el valor de la diferencia favorable y/o desfavorable para la empresa entre el precio estándar y el precio real de los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra, gastos

de fabricación) y por cada centro productivo, para la producción de un determinado período.

Cargo:

- Del importe de la variación desfavorable originada en los elementos del costo en cada centro productivo.

Abono:

- Del importe de la variación favorable originada en los elementos del costo en cada centro productivo.

✓ **Otros ingresos de operación:**

Saldo: Su saldo es acreedor y representa el importe de las utilidades, ganancias o productos que la empresa obtiene derivado de actividades eventuales.

Abono:

- Del importe de los intereses ganados en las instituciones financieras.
- Del importe de los descuentos obtenidos o ganados en compras de materiales.
- Del importe de las ganancias o productos obtenidos por la empresa como resultado de operaciones esporádicas.

✓ **Gastos de administración**

Saldo: Su saldo es deudor y representa el valor de las erogaciones efectuadas en el período contable en el área administrativa.

Cargo:

- Del importe de las erogaciones efectuadas por la empresa en el período, tendientes a lograr los objetivos del área administrativa, como por ejemplo: sueldos, depreciación del mobiliario y equipo, equipo de computación, honorarios del contador, papelería y útiles, etc.

✓ **Gastos de venta**

Saldo: Su saldo es deudor y representa el valor de las erogaciones efectuadas en el período contable, que son necesarias para realizar las ventas.

Cargo:

- Del importe de los gastos efectuados por la empresa, tendientes a incrementar y desarrollar el volumen de las ventas, como por ejemplo: sueldos de vendedores, publicidad, etc.

✓ **Gastos financieros**

Saldo: Su saldo es deudor y representa el valor de las erogaciones efectuadas por la empresa al obtener financiamiento para llevar a cabo sus actividades de una manera normal.

Cargo:

- Del importe de los intereses pagados a las instituciones financieras derivado de los préstamos concedidos.
- Del importe de las comisiones y situaciones que cobren las instituciones financieras.
- Del importe de los descuentos concedidos.

3.8 DISEÑO DE FORMATOS PARA EL SISTEMA DE COSTOS PROPUESTO

Con base al diseño del sistema de costos estándar, el contador que tenga a su cargo el control y registro de los costos y el personal relacionado directamente con la producción, debe conocer y utilizar las formas básicas que son necesarias para desarrollar de una manera eficiente el control del proceso de producción, el cual como ya se mencionó adquiere las características del método de proceso continuo, ya que dichos formatos son de mucha utilidad para la recopilación de información contable, y para obtener los resultados planificados en base al sistema diseñado.

Estos formularios deben elaborarse sencilla pero técnicamente, deben ser formas preimpresas y prenumeradas para evitar pasos innecesarios, así mismo evitar el exceso o ausencia de copias.

Dentro de los diseños o modelos de formatos básicos a utilizar en el proceso productivo para llevar un adecuado control de costos de producción, se pueden mencionar los siguientes:

3.8.1 Control de producción (Ver anexo 1)

Consiste en llevar un adecuado control con relación a determinada producción que se realice por día, semana, etc., en cada uno de los centros productivos. Con esta forma, se traslada la producción de un centro productivo al centro productivo siguiente. Así también esta forma permite realizar comparaciones entre el tiempo que cada centro productivo debe emplear para realizar la parte del proceso de producción que les concierne y el tiempo que realmente fue utilizado, ya que se debe dejar constancia de la fecha en que cada centro productivo recibe los materiales para su transformación, y la fecha en que dicho centro productivo traslada los trabajos a la fase siguiente.

3.8.2 Ingreso de materiales y suministros a bodega (Ver anexo 2)

El objetivo de esta forma, es dejar evidencia de la compra de materiales y suministros que fueron solicitados y recibidos en la empresa, lo cual ayudará a realizar inventario físico de dichos bienes en cualquier momento, siempre y cuando se mantengan actualizados los registros contables.

3.8.3 Requisición de materiales y suministros a bodega (Ver anexo 3)

Es necesario que los jefes u operarios en cada centro productivo, soliciten por escrito los materiales y suministros que utilicen en el proceso de la producción que les corresponde, esto con el fin de establecer que la cantidad de materiales solicitados sea razonable con relación a la producción que se pretenda realizar.

Este procedimiento se debe realizar a través de esta forma, la cual también cumple otra función, que consiste llevar un adecuado control de los materiales y suministros que deben rebajarse de los registros contables, para lo cual se incluye un espacio exclusivo para el área de contabilidad.

3.8.4 Nota de devolución de materiales a bodega (Ver anexo 4)

La función de esta forma, es dejar constancia de los materiales que los operarios de cada centro productivo devuelvan a bodega.

3.8.5 Traslado de producto terminado a bodega (Ver anexo 5)

La finalidad de esta forma, es dejar constancia del momento en que el centro de acabado traslada la producción completamente terminada a bodega, que posteriormente será entregada al cliente final. Así también la información incluida en esta forma, es de mucha utilidad para el control de existencias de producto terminado.

3.8.6 Requisición de producto terminado (Ver anexo 6)

Con esta forma se pretende llevar el control de salidas de producto terminado, para ser entregados a los vendedores que se encargan de distribuir dichos productos. Esta forma al igual que la forma "Ingreso de producto terminado a bodega", es de utilidad para el control de existencias de producto terminado.

3.8.7 Control de existencias (Ver anexo 7)

Es necesario llevar un adecuado control de las existencias tanto de materiales y suministros como de producto terminado, ya que dicho saldo se modifica luego de: las compras, requisición de materiales para someterlos al proceso productivo, devolución de materiales, ingreso de unidades terminadas del centro de acabado o bien de las salidas de producto terminado para ser enviadas a los clientes. Dicho control se puede llevar con este reporte, debiéndose elaborar un control por cada uno de los distintos materiales necesarios para la producción, así también por

cada uno de los productos que fabrica la empresa, en el cual es necesario indicar el costo unitario de cada material y/o producto de que se trate, así como el costo total de las unidades existentes. Este control puede llevarse a través de un sistema computarizado o por medio de tarjetas de kardex.

CAPÍTULO IV

CASO PRÁCTICO

En este capítulo abordaremos la aplicación práctica de un ejercicio que nos permita determinar el costo estándar de producción de un traje para caballero y para dama, en la industria de confección de trajes “Arte y Galas”.

En el Capítulo III se describió el proceso productivo de la empresa, y para la determinación del costo estándar de producción de cada traje se recopiló la siguiente información.

La industria de confección “Arte y Galas”, se dedica a confeccionar trajes para caballero y para dama. Cuenta con tres centros productivos, los cuales son: Corte, Confección y Acabado, contando en cada centro con 2, 6 y 2 operarios respectivamente. La empresa trabaja durante el año 260 días, en un turno de 8 horas.

CENTRO DE CORTE:

En este centro se procede a cortar los materiales que serán necesarios para confeccionar cada traje, y su producto final es un juego de piezas cortadas. Utiliza 3 horas hombre para cortar un traje para caballero ó 3 horas hombre para cortar un traje para dama.

Materia prima: En este centro se utiliza la siguiente para el corte de un traje:

Descripción	Unidad de Medida	Costo Estándar	Cantidad	
			Caballero	Dama
Tela (Lamina Inglesa)	Yarda	Q32.00	3.50	2.50
Entretela fusionable	Yarda	Q22.00	0.50	0.50
Entretela de lana	Yarda	Q22.00	0.125	
Fieltro para contra pecho	Yarda	Q22.00	0.125	
Fieltro para pie de cuello	Yarda	Q20.00	0.10	0.10
Pellum	Yarda	Q8.00	0.3125	0.3125
Dacron	Yarda	Q8.00	1.25	0.50
Seda	Yarda	Q16.00	2.00	2.50
Forro de Pretina	Yarda	Q3.25	1.25	

La cantidad a utilizar de Pellum se determinó de la siguiente manera: 1 yarda rinde para cuatro sacos, esto equivale a 0.25 yardas para cada saco para caballero y/o dama. 1 yarda rinde para 16 pantalones ó 16 faldas, esto equivale a 0.0625.

$$0.25 + 0.0625 = 0.3125$$

Mano de obra:

Trabajan 2 obreros a quienes se les paga al año Q.84,000.00, que incluye salarios y bonificación de Q.42,000.00. Cada obrero devenga un salario mensual de Q.3,500.00, que incluye Q.1,750.00 de salario base, y Q.1,750.00 de bonificación.

Gastos de fabricación:

En este centro se han presupuestado Q.25,531.00 anualmente, integrados de la siguiente manera:

-) Materiales indirectos: tiza Q.36.00, papelería y útiles Q.115.00.
-) Prestaciones laborales Q.17,640.00. Corresponden al 42% calculado sobre el salario base. Dicho porcentaje se integra de la siguiente manera:

Aguinaldo	8.33%
Bono 14	8.33%
Indemnización	8.33%
Vacaciones	4.66%
Cuotas Patronales	<u>12.67%</u>
Total	42.32% = 42%

-) Otros gastos de fabricación anuales: depreciación equipo de taller Q.660.00, energía eléctrica Q.720.00, agua Q.360.00, alquiler del taller Q.6,000.00.

CENTRO DE CONFECCIÓN:

En este centro se procede a la confección de cada traje utilizando las piezas cortadas del centro anterior. Este centro necesita 12 horas hombre para confeccionar un traje para caballero ó 10 horas hombre para confeccionar un traje para dama.

Materia prima: Adicional a las piezas cortadas en el centro anterior, en este centro se utilizan los siguientes materiales para la confección de un traje de cada tipo:

Descripción	Unidad de Medida	Costo Estándar	Cantidad	
			Caballero	Dama
Hilo	Cono	Q2.00	1	1
Botones para saco	Abotonadura	Q2.00	1	1
Botones para pantalón	Unidad	Q0.03	3	
Botones para falda	Unidad	Q0.03		1
Hombreras	Par	Q3.50	1	1
Zipper	Unidad	Q2.25	1	
Zipper	Unidad	Q2.00		1
Broche	Unidad	Q0.42	1	

Los botones para pantalón y para falda, se compran por gruesa, a un costo estándar de Q.4.50 cada gruesa, y los broches, se compran por docena a un costo estándar de Q.5.00 cada docena.

Mano de obra:

En este centro trabajan 6 obreros a quienes se les paga a destajo: por cada traje para caballero confeccionado Q.285.00 y por cada traje para dama confeccionado Q.225.00. Valor que incluye la bonificación según Decreto No. 37-2001.

Gastos de fabricación:

El presupuesto anual asciende a Q.129,738.00, integrados de la siguiente manera:

-) Materiales indirectos: tiza Q.36.00, agujas Q.180.00.
-) Prestaciones laborales: Q.113,652.00
-) Otros gastos de fabricación anuales: depreciación equipo de taller Q.3,510.00, energía eléctrica Q.1,440.00, agua Q.720.00, alquiler del taller Q.6,000.00, servicio de mantenimiento de máquinas Q.4,200.00.

CENTRO DE ACABADO:

En este centro se reciben los trajes confeccionados para el acabado final, los cuales son embolsados y trasladados al área de producto terminado para su

respectiva entrega. Este centro tiene capacidad de acabar un traje para caballero en 3 horas hombre, ó un traje para dama en 3 horas hombre.

Materia prima: Adicional a las prendas confeccionadas recibidas del centro anterior, para el acabado de 1 traje de cada tipo, en este centro se utiliza la siguiente:

Descripción	Unidad de Medida	Costo Estándar	Cantidad	
			Caballero	Dama
Sercha	unidad	Q0.40	1	1
Bolsa	unidad	Q0.44	1	1

Las serchas y las bolsas se compran por ciento, a un costo estándar de Q.40.00 el ciento de serchas y Q.44.00 el ciento de bolsas.

Mano de obra:

En este centro trabajan 2 obreros a quienes se les paga en concepto de salario la cantidad de Q.40,800.00 anual en total, valor que incluye la bonificación incentivo según Decreto No. 37-2001.

Gastos de fabricación:

El presupuesto anual asciende a Q.23,126.00, integrado de la siguiente manera:

-) Materiales indirectos: cepillos Q.60.00, papelería y útiles Q.50.00
-) Prestaciones laborales Q.14,616.00
-) Otros gastos de fabricación anuales: depreciación equipo de taller Q.600.00, energía eléctrica Q.1,440.00, agua Q.360.00, alquiler del taller Q.6,000.00

Las operaciones reales del mes de octubre de 2006 fueron las siguientes:

Durante el mes se trabajaron 23 días, en un turno de 8 horas.

La producción fue la siguiente:

Terminada	Corte	Confección	Acabado
Trajes para caballero	48	46	46
Trajes para dama	56	54	54

En proceso

Trajes para caballero	2
Trajes para dama	2

La producción en proceso quedó a un 50% de su costo de conversión.

Materia prima: Para la fabricación de la producción antes indicada, se compró y consumió la materia prima detallada a continuación.

- 315 yardas de tela, (lamina inglesa), a un precio de Q.36.00 cada yarda, de las que se utilizaron 170 yardas para trajes de caballero y 145 yardas para trajes de dama.
- 54 yardas de entretela fusionable a un precio de Q.25.00 cada yarda, de las que se utilizaron 25 yardas para traje de caballero y 29 para trajes de dama.
- 7 yardas de entretela de lana para traje de caballero, a un precio de Q.25.00 cada yarda
- 7 yardas de fieltro para contrapecho para traje de caballero, a un precio de Q.25.00 cada yarda
- 11 yardas de fieltro para pie de cuello a un precio de Q.23.00 cada yarda, de las que se utilizaron 5 yardas para trajes de caballero y 6 para trajes de dama.
- 35 yardas de pellum a un precio de Q.10.00 cada yarda, de las que se utilizaron 17 yardas para trajes de caballero y 18 para trajes de dama.
- 90 yardas de dacrón a un precio de Q.10.00 cada yarda, de las que se utilizaron 61 yardas para trajes de caballero y 29 yardas para trajes de dama.
- 243 yardas de seda a un precio de Q.18.00 cada yarda, de las que se utilizaron 98 yardas para trajes de caballero y 145 yardas para trajes de dama.

- 62 yardas de forro de pretina para trajes de caballero, a un precio de Q.3.75 cada yarda.
- 110 conos de hilo a un precio de Q.2.30 cada cono, distribuidos en 51 conos para trajes de caballero y 59 conos para trajes de dama.
- 104 abotonaduras a un precio de Q.2.30 cada una, 48 abotonaduras para traje de caballero y 56 para traje de dama.
- 1 gruesa de botones para pantalón a un precio de Q.6.50
- 1 gruesa de botones para falda a un precio de Q.6.50, de esta se consumieron únicamente 56 botones.
- 104 pares de hombreras a un precio de Q.4.00 cada par, correspondiendo 48 hombreras para trajes de caballero y 56 para trajes de dama.
- 48 zippers para traje de caballero a un precio de Q.2.50 cada uno
- 56 zippers para traje de dama a un precio de Q.2.30 cada uno
- 4 docenas de broches para traje de caballero a un precio de Q.5.60 cada docena
- 1 ciento de serchas a un precio de Q.50.00 el ciento, de las que se utilizaron 46 unidades para traje de caballero y 54 unidades para traje de dama.
- 1 ciento de bolsas a un precio de Q.50.00 el ciento, de las que se utilizaron 46 unidades para trajes de caballero y 54 unidades para trajes de dama.

Estos valores tienen incluido el IVA correspondiente.

Mano de obra:

Durante el mes se canceló por este concepto lo siguiente:

Centro de Corte: Q.7,000.00

Centro de Confección: Q.13,110.00 por confección de trajes de caballero, y Q.12,150.00 por confección de trajes de dama.

Centro de Acabado: Q.3,400.00

Gastos de fabricación:

Los gastos de fabricación fueron los siguientes:

Centro de corte Q.2,152.00, integrados de la siguiente manera: materiales indirectos Q.14.00, prestaciones laborales Q.1,470.00, y otros gastos de fabricación por Q.668.00.

Centro de confección Q.11,356.20, integrados de la siguiente manera: materiales indirectos Q.20.50, prestaciones laborales Q.9,979.20, y otros gastos de fabricación Q.1,356.50.

Centro de acabado Q.1,992.00, integrados por: materiales indirectos Q.40.00, prestaciones laborales Q.1,218.00, y otros gastos de fabricación Q.734.00

Se vendió toda la producción terminada a un precio de venta de Q.1,150.00 cada traje para caballero, y de Q.1,000.00 cada traje para dama. Estos valores ya tienen incluido el IVA.

Los gastos de administración del mes ascendieron a Q.7,475.00

Los gastos de ventas del mes ascendieron a Q.16,427.81.

ARTE Y GALAS
CEDULA DE ELEMENTOS ESTANDAR

Días trabajados					260			
No. de jornadas					1 (8 horas)			
No de obreros					2, 6, y 2 respectivamente			
						CORTE	CONFECCIÓN	ACABADO
Horas Fábrica (Días trabajados * horas de la jornada)								
260	*	8				2,080	2,080	2,080
Horas Hombre (Días trabajados * horas de la jornada * número de obreros)								
260	*	8	*	2		4,160		
260	*	8	*	6			12,480	
260	*	8	*	2				4,160
Producción Teórica								
Para caballero		4,160	/	3		1,387		
Para dama		4,160	/	3		1,387		
Para caballero		12,480	/	12			1,040	
Para dama		12,480		10			1,248	
Para caballero		4,160	/	3				1,387
Para dama		4,160	/	3				1,387
Producción Estandarizada								
Para caballero						1,040	1,040	1,040
Para dama						1,248	1,248	1,248
Tiempo Necesario de Producción (H.H. / Prod. Estandarizada)								
Para caballero						4	12	4
Para dama						3.33	10	3.33
C.H.H.M.O.								
Q 84,000.00	/	4,160				Q 20.19		
A destajo: Para caballero							Q 285.00	
Para dama							Q 225.00	
Q 40,800.00	/	4,160						Q 9.81
C.H.H.G.F.								
Q 25,531.00	/	4,160				Q 6.14		
Q 129,738.00	/	12,480					Q 10.40	
Q 23,126.00	/	4,160						Q 5.56

ARTE Y GALAS

Hoja Técnica del Costo Estándar de Producción de 1 Traje Cortado

Descripción	Unid. Medida	Cantidad Estándar		Costo Estándar	Costo Total Estándar	
		Caballero	Dama		Caballero	Dama
CENTRO DE CORTE						
I) Materia Prima:						
Tela (Lamina Inglesa)	yarda	3.5	2.5	Q32.00	Q112.00	Q80.00
Entretela fusionable	yarda	0.5	0.5	Q22.00	Q11.00	Q11.00
Entretela de lana	yarda	0.125		Q22.00	Q2.75	
Fieltro para contrapecho	yarda	0.125		Q22.00	Q2.75	
Fieltro para pie de cuello	yarda	0.1	0.1	Q20.00	Q2.00	Q2.00
Pellum	yarda	0.3125	0.3125	Q8.00	Q2.50	Q2.50
Dacrón	yarda	1.25	0.5	Q8.00	Q10.00	Q4.00
Seda	yarda	2	2.5	Q16.00	Q32.00	Q40.00
Forro de pretina	yarda	1.25		Q3.25	Q4.06	
Costo de materia prima					Q179.06	Q139.50
II) Mano de Obra	h.h.	4	3.33	Q20.19	Q80.77	Q67.31
III) Gastos de Fabricación	h.h.	4	3.33	Q6.14	Q24.55	Q20.46
Costo Estándar de Producción de 1 Traje Cortado					Q284.38	Q227.27

ARTE Y GALAS

Hoja Técnica del Costo Estándar de Producción de 1 Traje Confeccionado

Descripción	Unid. Medida	Cantidad Estándar		Costo Estándar	Costo Total Estándar	
		Caballero	Dama		Caballero	Dama
CENTRO DE CONFECCIÓN						
I) Materia Prima:						
1 traje cortado					Q284.38	Q227.27
Hilo	cono	1	1	Q2.00	Q2.00	Q2.00
Botones para saco	abotonadura	1	1	Q2.00	Q2.00	Q2.00
Botones para pantalón / falda	unidad	3	1	Q0.03	Q0.09	Q0.03
Hombreras	par	1	1	Q3.50	Q3.50	Q3.50
Zipper para caballero	unidad	1		Q2.25	Q2.25	
Zipper para dama	unidad		1	Q2.00		Q2.00
Broche	unidad	1		Q0.42	Q0.42	
Costo de materia prima					Q294.64	Q236.80
II) Mano de Obra	A destajo				Q285.00	Q225.00
III) Gastos de Fabricación	h.h.	12	10	Q10.40	Q124.75	Q103.96
Costo Estándar de Producción de 1 Traje Confeccionado					Q704.39	Q565.75

ARTE Y GALAS

Hoja Técnica del Costo Estándar de Producción de 1 Traje Acabado

Descripción	Unid. Medida	Cantidad Estándar		Costo Estándar	Costo Total Estándar	
		Caballero	Dama		Caballero	Dama
CENTRO DE ACABADO						
I) Materia Prima:						
1 traje confeccionado					Q704.39	Q565.75
Sercha	unidad	1	1	Q0.40	Q0.40	Q0.40
Bolsa	unidad	1	1	Q0.44	Q0.44	Q0.44
Costo de materia prima					Q705.23	Q566.59
II) Mano de Obra	h.h.	4	3.33	Q9.81	Q39.23	Q32.69
III) Gastos de Fabricación	h.h.	4	3.33	Q5.56	Q22.24	Q18.53
Costo Estándar de Producción de 1 Traje Acabado					Q766.70	Q617.82

ARTE Y GALAS
Cedula de Variaciones del Centro de Corte

Descripción de los elementos	Producción Base (del mes)	Estándar por unidad	Estándar	Real	Variación	Costo Std, Consumo o Tiempo Real	Variaciones		
							(+) Desfavorable	(-) Favorable	
A) MATERIA PRIMA									
a.1) En Cantidad									
Tela: Lamina inglesa (Caballero)	48	3.5	168						
Tela: Lamina inglesa (Dama)	56	2.5	140						
			308	315	7	Q32.00	Q224.00		
Entretela fusionable	104	0.5	52	54	2	Q22.00	Q44.00		
Entretela de lana	48	0.125	6	7	1	Q22.00	Q22.00		
Fieltro para contra pecho	48	0.125	6	7	1	Q22.00	Q22.00		
Fieltro para pie de cuello	104	0.1	10.4	11	0.6	Q20.00	Q12.00		
Pellum	104	0.3125	32.5	35	2.5	Q8.00	Q20.00		
Dacrón (Caballero)	48	1.25	60						
Dacrón (Dama)	56	0.5	28						
			88	90	2	Q8.00	Q16.00		
Seda (Caballero)	48	2	96						
Seda (Dama)	56	2.5	140						
			236	243	7	Q16.00	Q112.00		
Forro de pretina	48	1.25	60	62	2	Q3.25	Q6.50		
Variación desfavorable en cantidad de materia prima								Q478.50	
a.2) En Precio									
Lamina inglesa			Q32.00	Q32.14	Q0.14	315	Q45.00		
Entretela fusionable			Q22.00	Q22.32	Q0.32	54	Q17.36		
Entretela de lana			Q22.00	Q22.32	Q0.32	7	Q2.25		
Fieltro para contra pecho			Q22.00	Q22.32	Q0.32	7	Q2.25		
Fieltro para pie de cuello			Q20.00	Q20.54	Q0.54	11	Q5.89		
Pellum			Q8.00	Q8.93	Q0.93	35	Q32.50		
Dacrón			Q8.00	Q8.93	Q0.93	90	Q83.57		
Seda			Q16.00	Q16.07	Q0.07	243	Q17.36		
Forro de pretina			Q3.25	Q3.35	Q0.10	62	Q6.09		
Variación desfavorable en precio de materia prima								Q212.27	
B) MANO DE OBRA									
b.1) En Cantidad									
Traje para caballero	48	4	192						
Traje para dama	56	3.33	186.67						
			378.67	368	-10.67	Q20.19		Q215.38	
Variación favorable en cantidad de mano de obra								Q215.38	
b.2) En Precio									
			Q20.19	Q19.02	-Q1.17	368		Q430.77	
Variación favorable en precio de mano de obra								Q430.77	
C) GASTOS DE FABRICACIÓN									
c.1) En Cantidad									
Traje para caballero	48	4	192						
Traje para dama	56	3.33	186.67						
			378.67	368	-10.67	Q6.14		Q65.46	
Variación favorable en cantidad de gastos de fabricación								Q65.46	
c.2) En Precio									
			Q6.14	Q5.85	-Q0.29	368		Q106.51	
Variación favorable en precio de gastos de fabricación								Q106.51	
Total de variaciones en el Centro de Corte								Q690.77	Q818.13
Total variación neta favorable Centro de Corte								Q127.36	
							Q818.13	Q818.13	

ARTE Y GALAS
Cedula de Variaciones del Centro de Confección

Descripción de los elementos	Producción Base (del mes)	Estándar por unidad	Estándar	Real	Variación	Costo Std, Consumo o Tiempo Real	Variaciones		
							(+) Desfavorable	(-) Favorable	
A) MATERIA PRIMA									
a.1) En Cantidad									
Hilo	104	1	104	110	6	Q2.00	Q12.00		
Botones para saco	104	1	104	104	-	Q2.00			
Botones para pantalón	48	3	144	144	-	Q0.03			
Botones para falda	56	1	56	56	-	Q0.03			
Hombreras	104	1	104	104	-	Q3.50			
Zipper para caballero	48	1	48	48	-	Q2.25			
Zipper para dama	56	1	56	56	-	Q2.00			
Broche	48	1	48	48	-	Q0.42			
Variación desfavorable en cantidad de materia prima								Q12.00	
a.2) En Precio									
Hilo			Q2.00	Q2.05	Q0.05	110	Q5.89		
Botones para saco			Q2.00	Q2.05	Q0.05	104	Q5.57		
Botones para pantalón			Q0.03	Q0.04	Q0.01	144	Q1.30		
Botones para falda			Q0.03	Q0.04	Q0.01	144	Q1.30		
Hombreras			Q3.50	Q3.57	Q0.07	104	Q7.43		
Zipper para caballero			Q2.25	Q2.23	-Q0.02	48		Q0.86	
Zipper para dama			Q2.00	Q2.05	Q0.05	56	Q3.00		
Broche			Q0.42	Q0.42	Q0.00	48			
Subtotal de variaciones en precio de materia prima								Q24.50	Q0.86
Variación neta desfavorable en precio de materia prima									Q23.64
B) MANO DE OBRA									
b.1) En Cantidad NO HAY VARIACION, SE PAGA A DESTAJO									
b.2) En Precio									
Trajes para caballero			Q285.00	Q285.00	Q0.00	46			
Trajes para dama			Q225.00	Q225.00	Q0.00	54			
C) GASTOS DE FABRICACIÓN									
c.1) En Cantidad									
Traje para caballero	47	12	564						
Traje para dama	55	10	550						
			1114	1104	-10	Q10.40		Q103.96	
Variación favorable en cantidad de gastos de fabricación									Q103.96
c.2) En Precio									
			Q10.40	Q10.29	-Q0.11	1104		Q120.62	
Variación favorable en precio de gastos de fabricación									Q120.62
Total de variaciones en el Centro de Confección								Q36.50	Q225.44
Total variación neta favorable Centro de Confección								188.94	
							Q225.44	Q225.44	

ARTE Y GALAS
Cedula de Variaciones del Centro de Acabado

Descripción de los elementos	Producción Base (del mes)	Estándar por unidad	Estándar	Real	Variación	Costo Std, Consumo o Tiempo Real	Variaciones		
							(+) Desfavorable	(-) Favorable	
A) MATERIA PRIMA									
a.1) En Cantidad									
Sercha	100	1	100	100	0	Q0.40			
Bolsa	100	1	100	100	0	Q0.44			
a.2) En Precio									
Sercha			Q0.40	Q0.45	Q0.05	100	Q4.64		
Bolsa			Q0.44	Q0.45	Q0.01	100	Q0.64		
Variación desfavorable en precio de materia prima								Q5.29	
B) MANO DE OBRA									
b.1) En Cantidad									
Traje para caballero	46	4	184						
Traje para dama	54	3.33	180						
			364	368	4	Q9.81	Q39.23		
Variación desfavorable en cantidad de mano de obra								Q39.23	
b.2) En Precio									
Variación favorable en cantidad de mano de obra									Q209.23
C) GASTOS DE FABRICACIÓN									
c.1) En Cantidad									
Traje para caballero	46	4	184						
Traje para dama	54	3.33	180						
			364	368	4	Q5.56	Q22.24		
Variación desfavorable en cantidad de gastos de fabricación								Q22.24	
c.2) En Precio									
Variación favorable en cantidad de gastos de fabricación									Q53.76
Variación favorable en precio de gastos de fabricación									Q53.76
Total de variaciones en el Centro de Acabado								Q66.75	Q262.99
Total variación neta favorable Centro de Acabado								Q196.24	
							Q262.99	Q262.99	

ARTE Y GALAS
INFORME DE PRODUCCION
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DE 2006
TRAJES PARA CABALLERO

PRODUCCION DISPONIBLE	CORTE	CONFECCION	ACABADO
Inventario inicial	0	0	0
Unidades comenzadas	48		
Unidades recibidas del proceso anterior	0	48	46
TOTAL	48	48	46

DISTRIBUCION DE LA PRODUCCION			
Unidades terminadas y transferidas	48	46	46
Unidades terminadas y retenidas	0	0	0
Inventario final en proceso (50%)	0	2	0
TOTAL	48	48	46

PRODUCCION EQUIVALENTE			
Unidades terminadas y transferidas	48	46	46
Unidades terminadas y retenidas	0	0	0
Inventario final en proceso (50%)	0	1	0
TOTAL	48	47	46

ARTE Y GALAS
INFORME DE PRODUCCION
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DE 2006
TRAJES PARA DAMA

PRODUCCION DISPONIBLE	CORTE	CONFECCION	ACABADO
Inventario inicial	0	0	0
Unidades comenzadas	56		
Unidades recibidas del proceso anterior	0	56	54
TOTAL	56	56	54

DISTRIBUCION DE LA PRODUCCION			
Unidades terminadas y transferidas	56	54	54
Unidades terminadas y retenidas	0	0	0
Inventario final en proceso (50%)	0	2	0
TOTAL	56	56	54

PRODUCCION EQUIVALENTE			
Unidades terminadas y transferidas	56	54	54
Unidades terminadas y retenidas	0	0	0
Inventario final en proceso (50%)	0	1	0
TOTAL	56	55	54

ARTE Y GALAS
INFORME DE COSTOS ESTANDAR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DE 2006
TRAJES PARA CABALLERO
(Expresado en Quetzales)

CENTRO DE CORTE	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	GASTOS DE FABRICACION	TOTAL
COSTOS POR DISTRIBUIR				
Inventario inicial				
Costos del período	8,595.00	3,876.92	1,178.35	13,650.28
Costos del proceso anterior				
TOTAL	8,595.00	3,876.92	1,178.35	13,650.28
Unidades base	48	48	48	
Costo unitario	179.06	80.77	24.55	284.38
DISTRIBUCION DE COSTOS				
Unidades terminadas y transferidas	8,595.00	3,876.92	1,178.35	13,650.28
Unidades terminadas y retenidas				
Inventario final en proceso				
TOTAL	8,595.00	3,876.92	1,178.35	13,650.28

ARTE Y GALAS
INFORME DE COSTOS ESTANDAR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DE 2006
TRAJES PARA DAMA
(Expresado en Quetzales)

CENTRO DE CORTE	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	GASTOS DE FABRICACION	TOTAL
COSTOS POR DISTRIBUIR				
Inventario inicial				
Costos del período	7,812.00	3,769.23	1,145.62	12,726.85
Costos del proceso anterior				
TOTAL	7,812.00	3,769.23	1,145.62	12,726.85
Unidades base	56	56	56	
Costo unitario	139.50	67.31	20.46	227.27
DISTRIBUCION DE COSTOS				
Unidades terminadas y transferidas	7,812.00	3,769.23	1,145.62	12,726.85
Unidades terminadas y retenidas				
Inventario final en proceso				
TOTAL	7,812.00	3,769.23	1,145.62	12,726.85

ARTE Y GALAS
INFORME DE COSTOS ESTANDAR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DE 2006
TRAJES PARA CABALLERO
(Expresado en Quetzales)

CENTRO DE CONFECCION	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	GASTOS DE FABRICACION	TOTAL
COSTOS POR DISTRIBUIR				
Inventario inicial				
Costos del período	492.50	13,395.00	5,863.16	19,750.66
Costos del proceso anterior	13,650.28			13,650.28
TOTAL	14,142.78	13,395.00	5,863.16	33,400.94
Unidades base	48	47	47	
Costo unitario	294.64	285.00	124.75	704.39
DISTRIBUCION DE COSTOS				
Unidades terminadas y transferidas	13,553.49	13,110.00	5,738.41	32,401.91
Unidades terminadas y retenidas				
Inventario final en proceso	589.28	0.00	124.75	714.03
TOTAL	14,142.78	13,110.00	5,863.16	33,115.94

ARTE Y GALAS
INFORME DE COSTOS ESTANDAR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DE 2006
TRAJES PARA DAMA
(Expresado en Quetzales)

CENTRO DE CONFECCION	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	GASTOS DE FABRICACION	TOTAL
COSTOS POR DISTRIBUIR				
Inventario inicial				
Costos del período	533.75	12,375.00	5,717.62	18,626.37
Costos del proceso anterior	12,726.85			
TOTAL	13,260.60	12,375.00	5,717.62	31,353.22
Unidades base	56	55	55	
Costo unitario	236.80	225.00	103.96	565.75
DISTRIBUCION DE COSTOS				
Unidades terminadas y transferidas	12,787.01	12,150.00	5,613.66	30,550.67
Unidades terminadas y retenidas				
Inventario final en proceso	473.59	0.00	103.96	577.55
TOTAL	13,260.60	12,150.00	5,717.62	31,128.22

ARTE Y GALAS
INFORME DE COSTOS ESTANDAR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DE 2006
TRAJES PARA CABALLERO
 (Expresado en Quetzales)

CENTRO DE ACABADO	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	GASTOS DE FABRICACION	TOTAL
COSTOS POR DISTRIBUIR				
Inventario inicial				
Costos del período	38.64	1,804.62	1,022.88	2,866.14
Costos del proceso anterior	32,401.91			32,401.91
TOTAL	32,440.55	1,804.62	1,022.88	35,268.04
Unidades base	46	46	46	
Costo unitario	705.23	39.23	22.24	766.70
DISTRIBUCION DE COSTOS				
Unidades terminadas y transferidas	32,440.55	1,804.62	1,022.88	35,268.04
Unidades terminadas y retenidas				
Inventario final en proceso				
TOTAL	32,440.55	1,804.62	1,022.88	35,268.04

ARTE Y GALAS
INFORME DE COSTOS ESTANDAR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DE 2006
TRAJES PARA DAMA
 (Expresado en Quetzales)

CENTRO DE ACABADO	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	GASTOS DE FABRICACION	TOTAL
COSTOS POR DISTRIBUIR				
Inventario inicial				
Costos del período	45.36	1,765.38	1,000.64	2,811.39
Costos del proceso anterior	30,550.67			
TOTAL	30,596.03	1,765.38	1,000.64	33,362.06
Unidades base	54	54	54	
Costo unitario	566.59	32.69	18.53	617.82
DISTRIBUCION DE COSTOS				
Unidades terminadas y transferidas	30,596.03	1,765.38	1,000.64	33,362.06
Unidades terminadas y retenidas				
Inventario final en proceso				
TOTAL	30,596.03	1,765.38	1,000.64	33,362.06

ARTE Y GALAS
JORNALIZACION
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DE 2006
(Expresado en Quetzales)

CENTRO DE CORTE**Pda. 1**

Inventario de Materia Prima	16,885.50	
Variación en precio Materia Prima	212.27	
Iva por Cobrar	2,051.73	
Proveedores		19,149.50
<i>Registro de las compras efectuadas durante el mes a costos estandar</i>	19,149.50	19,149.50

Pda. 2

Materia Prima en proceso	16,885.50	
Mano de Obra en proceso	7,000.00	
Gastos de Fabricación en proceso	2,152.00	
Inventario de Materia Prima		16,885.50
Caja y Bancos		7,000.00
Cuentas varias		2,152.00
<i>Registro de los consumos reales de materia prima, mano de obra y gts de fabricación del mes</i>	26,037.50	26,037.50

Pda. 3

Variación en cantidad Materia Prima	478.50	
Mano de Obra en proceso	646.15	
Gastos de Fabricación en proceso	171.98	
Materia Prima en proceso		478.50
Variación en cantidad Mano de Obra		215.38
Variación en precio Mano de Obra		430.77
Variación en cantidad Gastos de Fabricación		65.46
Variación en precio Gastos de Fabricación		106.51
<i>Registro de las variaciones ocurridas en las operaciones del mes de octubre</i>	1,296.63	1,296.63

Pda.4**CENTRO DE CONFECCION**

Materia Prima en proceso (48 * Q.284.38) (56 * Q.227.27)	26,377.13	
CENTRO DE CORTE		
Materia Prima en proceso		16,407.00
Mano de Obra en proceso		7,646.15
Gastos de Fabricación en proceso		2,323.98
<i>Registro de la producción terminada en el centro de corte y trasladada al centro de confección</i>	26,377.13	26,377.13

Pda. 5**CENTRO DE CONFECCION**

Inventario de Materia Prima	1,041.00	
Variación en precio Materia Prima	23.64	
Iva por Cobrar	127.76	
Proveedores		1,192.40
<i>Registro de las compras efectuadas durante el mes a costos estandar</i>	1,192.40	1,192.40

Pda. 6

Materia Prima en proceso	1,038.25	
Mano de Obra en proceso	25,260.00	
Gastos de Fabricación en proceso	11,356.20	
Inventario de Materia Prima		1,038.25
Caja y Bancos		25,260.00
Cuentas varias		11,356.20
<i>Registro de los consumos reales de materia prima, mano de obra y gts de fabricación del mes</i>	37,654.45	37,654.45

Pda. 7

Variación en cantidad Materia Prima	12.00	
Gastos de Fabricación en proceso	224.58	
Materia Prima en proceso		12.00
Variación en cantidad Gastos de Fabricación		103.96
Variación en precio Gastos de Fabricación		120.62
<i>Registro de las variaciones ocurridas en las operaciones del mes de octubre</i>	236.58	236.58

Pda. 8

Inventario de Productos en Proceso	1,291.58	
Materia Prima en proceso		1,062.88
Gastos de Fabricación en proceso		228.70
<i>Registro del ingreso de la producción en proceso del centro de confección</i>	1,291.58	1,291.58

Pda.9**CENTRO DE ACABADO**

Materia Prima en proceso (46 * Q.704.39) (54 * Q.565.75)	62,952.58	
CENTRO DE CONFECCION		
Materia Prima en proceso		26,340.50
Mano de Obra en proceso		25,260.00
Gastos de Fabricación en proceso		11,352.08
<i>Registro de la producción terminada en el centro de corte y trasladada al centro de confección</i>	62,952.58	62,952.58

Pda. 10**CENTRO DE ACABADO**

Inventario de Materia Prima	84.00	
Iva por Cobrar	10.71	
Variación en precio Materia Prima	5.29	
Proveedores		100.00
<i>Registro de las compras efectuadas durante el mes a costos estandar</i>	100.00	100.00

Pda. 11

Materia Prima en proceso	84.00	
Mano de Obra en proceso	3,400.00	
Gastos de Fabricación en proceso	1,992.00	
Inventario de Materia Prima		84.00
Caja y Bancos		3,400.00
Cuentas varias		1,992.00
<i>Registro de los consumos reales de materia prima, mano de obra y gts de fabricación del mes</i>	5,476.00	5,476.00

Pda. 12

Variación en cantidad Mano de Obra	39.23	
Variación en cantidad Gastos de Fabricación	22.24	
Mano de Obra en proceso	170.00	
Gastos de Fabricación en proceso	31.52	
Variación en precio Mano de Obra		209.23
Variación en precio Gastos de Fabricación		53.76
<i>Registro de las variaciones ocurridas en las operaciones del mes de octubre</i>	262.99	262.99

Pda. 13

Inventario de Producto Terminado (46 * Q.766.70) (54 * Q.617.82)	68,630.10	
Materia Prima en proceso		63,036.58
Mano de Obra en proceso		3,570.00
Gastos de Fabricación en proceso		2,023.52
<i>Registro del ingreso de la producción de trajes para caballero y para dama completamente terminados</i>	68,630.10	68,630.10

Pda. 14

Caja y Bancos	53,450.00	
Clientes	53,450.00	
Ventas		95,446.43
Iva por Pagar		11,453.57
<i>Registro de las ventas efectuadas en el mes de octubre</i>	106,900.00	106,900.00

Pda. 15		
Costo Estandar de Ventas	68,630.10	
Inventario de Producto Terminado		68,630.10
<i>Registro del costo de la producción terminada y vendida en el mes de octubre</i>	68,630.10	68,630.10

Pda. 16		
Gastos de Administración	7,475.00	
Gastos de Venta	16,427.81	
Caja y Bancos		23,582.81
Depreciación Acumulada Prop. Planta y Equipo		320.00
<i>Registro de los gastos de operación incurridos durante el mes de octubre</i>	23,902.81	23,902.81

ARTE Y GALAS
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DE 2006
(Expresado en Quetzales)

Materia Prima Consumida		17,517.25
Centro de Corte	16,407.00	
Centro de Confección	1,026.25	
Centro de Acabado	<u>84.00</u>	
(+) Costo de Conversión		
Mano de obra directa		36,476.15
Centro de Corte	7,646.15	
Centro de Confección	25,260.00	
Centro de Acabado	<u>3,570.00</u>	
Gastos de Fabricación		15,928.28
Centro de Corte	2,323.98	
Centro de Confección	11,580.78	
Centro de Acabado	<u>2,023.53</u>	
Subtotal		<u>69,921.68</u>
(-) Inventario de Productos en Proceso		1,291.58
Centro de Confección	<u>1,291.58</u>	
Costo Estándar de Producción		<u><u>68,630.10</u></u>

ARTE Y GALAS
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DE 2006
(Expresado en Quetzales)

<u>Ventas</u>		95,446.43
(46 trajes de caballero a Q.1,026.79 c/u)	47,232.14	
(54 trajes de dama a Q.892.86 c/u)	48,214.29	
(-) <u>Costo Estándar de Ventas</u>		68,630.10
(46 trajes de caballero a Q.766.70 c/u)	35,268.04	
(54 trajes de dama a Q.617.82 c/u)	33,362.06	
Ganancia Bruta Estándar		26,816.32
(+/-) <u>Variaciones</u>		512.54
Variación favorable centro de corte	127.36	
Variación favorable centro de confección	188.94	
Variación favorable centro de acabado	196.24	
Ganancia Bruta Real		27,328.86
(-) <u>Gastos de Operación</u>		23,902.81
Gastos de administración	7,475.00	
Gastos de ventas	16,427.81	
Ganancia del Ejercicio		3,426.05

ARTE Y GALAS
BALANCE GENERAL
AL 31 DE OCTUBRE DE 2006
(Expresado en Quetzales)

ACTIVO		
ACTIVO NO CORRIENTE		18,655.00
Propiedad, planta y equipo	<u>18,655.00</u>	
Mobiliario y equipo	13,600.00	
Equipo de computación	5,600.00	
Equipo de taller	23,850.00	
Dep. acumulada propiedad, planta y equipo	<u>-24,395.00</u>	
 ACTIVO CORRIENTE		 94,451.25
Inventario de productos en proceso	1,291.58	
Inventario de materias primas	2.75	
Inventario de suministros	230.22	
Clientes	57,950.00	
(-) Estimación cuentas incobrables	<u>-1,738.50</u>	56,211.50
Iva por cobrar	2,190.20	
Caja y bancos	<u>34,525.00</u>	
SUMA EL ACTIVO		<u><u>113,106.25</u></u>
 PASIVO Y PATRIMONIO		
PATRIMONIO NETO		48,677.35
Capital Sr. Manuel Grijalva	22,751.30	
Utilidades acumuladas	22,500.00	
Utilidad neta del ejercicio	<u>3,426.05</u>	
 PASIVO NO CORRIENTE		 23,500.00
Reserva para indemnizaciones	<u>23,500.00</u>	
 PASIVO CORRIENTE		 40,928.90
Proveedores	24,725.33	
Iva por pagar	11,453.57	
Acreedores	<u>4,750.00</u>	
SUMA PASIVO Y PATRIMONIO IGUAL AL ACTIVO		<u><u>113,106.25</u></u>

CONCLUSIONES

1. Mediante el trabajo de investigación realizado se confirmó la hipótesis planteada en el plan de investigación, en la que se indica que la falta de un sistema de costos predeterminados estándar en la industria de confección de trajes y el desconocimiento de los distintos sistemas de costos que existen por parte del personal que se encarga de operar la contabilidad, provoca que la empresa objeto de estudio se encuentre en desventaja ante las demás empresas del ramo, ya que los costos de producción y por ende los precios de venta se definen sin una base técnica, que permita identificar los porcentajes de ganancia que se desean obtener.
2. Luego del estudio realizado en la industria de confección objeto de la presente investigación, se determinó que la misma se ve en la necesidad de contar dentro de su contabilidad general con un sistema de costos que le permita determinar de manera precisa y oportuna los costos de producción, esto se puede lograr a través del sistema de costos predeterminados estándar, tomando en cuenta que el método a utilizar cumple con las características de proceso continuo, por lo que es factible diseñar este tipo de sistema en la unidad de análisis.
3. Los costos estándar en la industria de confección de trajes, representan un valioso instrumento para medir la eficiencia de la empresa con relación a la intervención de los tres elementos del costo en el proceso productivo.
4. La aplicación de los costos estándar ofrece a la gerencia, las herramientas necesarias para realizar la comparación de los costos reales con los costos predeterminados estándar de un determinado período, identificando las variaciones favorables y desfavorables que permitan tomar las medidas necesarias para un adecuado control de la producción.

5. Para diseñar correctamente un sistema de costos estándar en la industria de confección de trajes, es necesario la participación de todo el personal involucrado directa e indirectamente en el proceso productivo, con el fin de establecer correctamente los estándares de producción, los cuales se podrán modificar o corregir en el transcurso de determinado período de acuerdo a las necesidades de producción y a factores externos a la empresa.

RECOMENDACIONES

1. Que en la Industria de Confección de Trajes exista un sistema de costos estándar que permita llevar un adecuado control de los costos de producción, el cual será de mucha utilidad para fijar con una base técnica los precios de venta de los productos fabricados.
2. Que el personal encargado de operar la contabilidad de las industria de confección de trajes, busque la asesoría necesaria con profesionales en Contaduría Pública y Auditoría, para obtener conocimiento sobre los distintos sistemas y métodos de costos que existen y poder aplicarlos en su lugar de trabajo.
3. Que se le de la debida importancia al sistema de costos estándar, y revisar constantemente los estándares definidos, si fuere necesario cuando surjan variaciones significativas que afecten los costos de producción.
4. Que exista cooperación y coordinación entre el personal involucrado directa e indirectamente en el proceso productivo, para que el sistema diseñado provea tanto al contador de costos como al gerente, de información confiable y oportuna para el adecuado control de costos y para la toma de decisiones.
5. Se recomienda a los profesionales y estudiantes de contaduría, y a la gerencia guatemalteca, especialmente a quienes se desempeñan en una industria de confección, interesarse en promover la investigación sobre costos predeterminados estándar, con el fin de poder aplicarlos y dar a conocer los beneficios que se obtienen al implementar en las empresas un adecuado sistema de costos estándar.

BIBLIOGRAFIA

1. Cárdenas y Nápoles, Raúl. Presupuestos Teoría y Práctica. México, McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A., de C.V. 2001. 158 p.
2. Cashin y Polimeni, James A. / Ralph S. Contabilidad de Costos. Editorial McGraw Hill Latinoamericana S.A., Bogotá, Colombia. Primera edición. 1980. 226 p.
3. Horngren, Charles T. Contabilidad de Costos, un enfoque de gerencia. México, Prentice-Hall Hispanoamericana, S.A. Cuarta Edición, 1988. 982 p.
4. Internacional Accounting Standard Comité (IASC), Normas Internacionales de Contabilidad. Norma Internacional de contabilidad 1. Presentación de Estados Financieros. 2001. 1796 p.
5. Lawrence, W. B. Contabilidad de Costos. Tomo I teoría y enunciados de problemas y ejercicios. México. Unión tipográfica editorial hispanoamericana. Segunda Edición en Español. 1978. 692 p.
6. Martín Martínez, Marcelo. El Administrador de Empresas como asesor en las Microempresas del Ramo de la Confección. Tesis Facultad de Ciencias Económicas, USAC. 2001.
7. Mendoza Cuque de Ramos, Marta Enriqueta. El Efecto Financiero y Administrativo de la Conversión de una Planta Confeccionadora de Ropa de Pequeña a Grande. Tesis Facultad de Ciencias Económicas, USAC. 1999.

8. Pedraz Rodil, José Ramón. El Proceso de Paquete Completo como una alternativa de producción más rentable que la maquila, en la industria de la confección de prendas de vestir. Tesis, Universidad Rafael Landívar. 1997.
9. Perdomo Salguero, Mario Leonel. Contabilidad de Costos II. Ediciones Contables y Administrativas "ECA". Sexta Edición. 2003. 177 p.
10. Perdomo Salguero, Mario Leonel. Contabilidad VI (Costos II). Guatemala, Ediciones Contables y Administrativas –ECA-. Séptima Edición, 2006. 181 p.
11. Perdomo Salguero, Mario Leonel. Costos de Producción (Costos 1). Guatemala, Ediciones Contables y Administrativas (ECA). Novena Edición, 2005. 131 p.
12. Polimeni Fabozzi, Adelberg. Contabilidad de Costos. McGraw Hill Interamericana, S.A., Colombia. Tercera Edición. 2000. 879 p.
13. Ramírez Padilla, Backer Jacobsen. Contabilidad de Costos, un enfoque administrativo para la toma de decisiones. México. Editorial McGraw Hill, segunda edición. 1988. 743 p.
14. Reyes Pérez, Ernesto. Contabilidad de Costos (primer curso). México. Editorial Limusa, S.A. Segunda Edición. 1976. 185 p.
15. Reyes Pérez, Ernesto. Contabilidad de Costos (segundo curso). México. Editorial Limusa, S.A. Cuarta Edición. 1991. 236 p.
16. Reyes Ponce, Agustín. Administración Moderna. México, Editorial Limusa, S.A., de C.V. 2002. 480 p.

17. Romero Ceceña, Alfredo. La contabilidad gerencial y los nuevos métodos de costeo. México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Primera Edición, 1998. 194 p.
18. Soto, Jorge Eduardo. Manual de Contabilidad de Costos I. Guatemala, Impresos Edka. Cuarta Edición, 2005. 225 p.
19. www.monografias.com
20. www.sieca.org.gt

ANEXOS

ANEXO 1
Control de producción

ARTE Y GALAS
CONTROL DE PRODUCCION

No. _____

Fecha de inicio _____ Fecha de terminación _____
 Producto _____ Código de Producto _____
 Cantidad a producir _____ Medidas _____

CENTRO PRODUCTIVO	Fecha de traslado	Producto	Cantidad producida	Cantidad trasladada	Vo. Bo. Jefe	Observaciones
CENTRO DE CORTE						
CENTRO DE CONFECCION						
CENTRO DE ACABADO						
Elaborado por: _____		Aprobado por: _____				

Original: Contabilidad
 Copia 1: Jefe o Encargado de Producción
 Copia 2: Gerencia

ANEXO 2

Ingreso de materiales y suministros a bodega

**ARTE Y GALAS
INGRESO DE MATERIALES Y SUMINISTROS A BODEGA**

No: _____

Fecha: _____
 Proveedor: _____
 Factura No. _____
 Fecha de factura: _____

Código del material	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad recibida	Costo unitario	Costo total
Total					

Observaciones: _____

 Recibido por: _____ Entregado conforme: _____
 Operado por: _____

Original: Contabilidad
 Copia 1 Bodega
 Copia 2 Gerencia

