

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



**PARTICIPACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO
CONSULTOR EN LA DETERMINACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS
ESTÁNDAR EN UNA EMPRESA PRODUCTORA DE TEXTILES
ARTESANALES EN GUATEMALA**

MARTÍN TAVICO SALVADOR

CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR

Guatemala, noviembre 2020

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

**PARTICIPACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO
CONSULTOR EN LA DETERMINACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS
ESTÁNDAR EN UNA EMPRESA PRODUCTORA DE TEXTILES
ARTESANALES EN GUATEMALA**



TESIS

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

POR

MARTÍN TAVICO SALVADOR

PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO

CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR

EN EL GRADO ACADÉMICO DE

LICENCIADO

GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2020

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

Decano	Lic. Luis Antonio Suárez Roldán
Secretario	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
Vocal Primero	Lic. Carlos Alberto Hernández Gálvez
Vocal Segundo	Msc. Byron Giovanni Mejía Victorio
Vocal Tercero	Vacante
Vocal Cuarto	BR. CC.LL. Silvia María Oviedo Zacarias
Vocal Quinto	P.C. Omar Oswaldo García Matzuy

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

Matemática – Estadística	Lic. Erwin Eduardo Andrade Juárez
Contabilidad	Lic. Marco Antonio Oliva Orellana
Auditoría	Lic. Víctor Manuel Sipac Cuin

**PROFESIONALES QUE REALIZARON EL EXAMEN PRIVADO DE
TESIS**

Presidente	Lic. Hugo Francisco Herrera Sánchez
Secretario	Lic. José de Jesús Portillo Hernández
Examinador	Lic. Mario Leonel Perdomo Salguero

Guatemala 25 de noviembre de 2019

Lic. Felipe Hernández Sincal
Director de la Facultad de Ciencias Económicas
Universidad de San Carlos de Guatemala

Señor Director:

De conformidad con la designación contenida en el documento de fecha 19 de enero de 2018, de referencia No. 08-2018, para asesorar al estudiante MARTIN TAVICO SALVADOR, procedí a asesorar y revisar la tesis titulada "PARTICIPACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO CONSULTOR EN LA DETERMINACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR EN UNA EMPRESA PRODUCTORA DE TEXTILES ARTESANALES EN GUATEMALA"

En mi opinión, este trabajo reúne las exigencias necesarias para someterse al examen privado de tesis y cumplir con el requisito exigido por la Universidad para optar al título de Contador Publico y Auditor en el grado académico de Licenciado.

Atentamente,



PH.D Manuel Alberto Selva Rodas
Colegiado No. 3605
C.P.A.

ORDEN DE IMPRESIÓN AUTORIZADA POR LA JUNTA DIRECTIVA

ACTO QUE DEDICO

- A LA SANTA TRINIDAD Y LA VIRGEN MARÍA:** Por guardarme día a día y proporcionarme vida, salud, alegría, sabiduría y los medios requeridos para honrarlos al concluir este proyecto.
- A MIS ANCESTROS, DIFUNTOS Y ABUELOS:** Por su existir y sabiduría que generación tras generación a formado mi persona y el amor que en vida compartimos.
- A MIS PADRES:** Juana Salvador que, con su amor, comprensión tenacidad y fuerte ante la vida a formado un gran ser humano en mí, Secundino Tavico por ser emprendedor, disciplinado, positivo y exigente y que en las adversidades nunca se rinde.
- A MIS HERMANOS:** Natalia, Josue, Roberto, por su cariño por que con su sola presencia me motivan a ser una mejor persona y a Rosa, Josefa, que desde el cielo guardan mi día a día y muy en especial a Wilfredo Nicolas, te llevo día a día en mi corazón.
- A MI SOBRINO:** Juan Andrés, por ser la luz, la alegría, y la personita que alegra a esta familia, pero en especial a mi vida dio un nuevo significado y motiva mis sueños y esperanzas.
- A MI ASESOR:** Doctor Manuel Selva Rodas por su apoyo constante en este proceso, para culminar con mi trabajo de tesis.
- A LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS** Por haberme formado como persona y profesionalmente
- A LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA:** Por ser mi hogar, y darme el conocimiento y las herramientas para servirle con mi trabajo al pueblo de Guatemala.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	Página i
CAPÍTULO I	
EMPRESA PRODUCTORA DE TEXTILES	
ARTESANALES	
1.1	Definición de Empresa 1
1.2	Importancia de la Empresa 1
1.3	Objetivos de la empresa 2
1.4	Clasificación de las empresas 3
1.5	Tipos de empresa en Guatemala 6
1.5.1	Sociedad colectiva 6
1.5.2	Sociedad en comandita simple 6
1.5.3	Sociedad de responsabilidad limitada 6
1.5.4	Sociedad anomia 6
1.5.5	Sociedad en comandita por acciones 6
1.5.6	Sociedades constituidas en el extranjero 7
1.5.7	Sociedad de emprendimiento 7
1.6	Organización de la Empresa 7
1.6.1	Organización 7
1.6.2	Organigrama 8
1.6.3	Departamentalización o centros 8
1.7	Historia de los Textiles 9
1.7.1	Telar de suelo o horizontal 10
1.7.2	Telar de pesas o vertical 10
1.7.3	Telar de marco 11
1.7.4	Historia de los Textiles Artesanales 11
1.8	Descripción de los textiles artesanales 14
1.9	Tipos de tejido 15
1.10	Características de los tejidos artesanales 17
1.11	Mercados textiles artesanales 19
1.12	Aspectos generales de la empresa textil artesanal 20
1.13	Leyes aplicables 21

CAPÍTULO II

CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1	Historia de la contabilidad	27
2.1.1	Antecedentes de la contabilidad de costos	27
2.1.2	La revolución Industrial y la Contabilidad de costos	28
2.1.3	Los cambios del siglo XIX y comienzos del siglo XX	28
2.1.4	Situación actual de la contabilidad de costos	29
2.2	Definición de contabilidad de costos	30
2.3	Contabilidad de costos	30
2.4	Clasificación de los costos	31
2.5	Concepto de gasto	35
2.6	Diferencia entre costo y gasto	35
2.7	Elementos del costo de producción	36
2.7.1	Materia prima	36
2.7.2	Mano de obra directa	40
2.7.3	Gatos indirectos de fabricación o producción	43

CAPÍTULO III

CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO CONSULTOR EN LA DETERMINACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR

3.1	El Contador Público y Auditor	46
3.2	La ética profesional	47
3.3	Campo de acción de Contador Público y Auditor	47
3.4	Tipos de asesoramientos que ofrece un Contador Público y Auditor	48
3.5	El Contador Público y Auditor en su rol como Consultor	49
3.6	Fases de la consultoría	49
3.7	Aporte del Contador Público y Auditor en la determinación de un sistema de costos	51
3.8	Metodología aplicable por un Contador Público y Auditor	51
3.9	Definición de costos estándar	53
3.9.1	Tipos de costos estándar	53
3.9.2	Objetivos de los costos estándar	54
3.9.3	Ventajas y desventajas de los costos estándar	55
3.9.4	Cédula de elementos estándar	56
3.9.5	Cédula de elementos reales	56
3.9.6	Hoja técnica de costos estándar de producción	56

3.9.7	Cédula de variaciones	57
3.10	Nomenclatura contable	59
3.11	Estado de costo estándar de producción	61
3.12	Estado de resultados	62

CAPÍTULO IV
PARTICIPACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO
CONSULTOR EN LA DETERMINACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS
ESTÁNDAR EN UNA EMPRESA PRODUCTORA DE TEXTILES
ARTESANALES EN GUATEMALA
(CASO PRÁCTICO)

4.1	Antecedentes y generalidades de la empresa	63
4.2	Solicitud de servicios profesionales	66
4.3	Propuesta de servicios profesionales	67
4.3.1	Oferta técnica de servicios profesionales	68
4.3.2	Propuesta económica	69
4.4	Carta de aceptación de servicios profesionales	70
4.5	Planificación del trabajo a realizar	71
4.6	Obtención de la información	72
4.7	Ejecución del trabajo	79
4.8	Cédula de elementos estándar	87
4.9	Cédula de elementos reales	88
4.10	Hojas técnicas de producción	89
4.11	Cédulas de variaciones	91
4.12	Análisis de variaciones	94
4.13	Partidas contables	97
4.14	Estado de costo estándar de producción	101
4.15	Estado de resultados	102
4.16	Informe a la gerencia	103
	CONCLUSIONES	108
	RECOMENDACIONES	109
	REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA	110
	ANEXOS	111

ÍNDICE DE FIGURAS

No	Descripción	Pagina
01	Organigrama de la empresa Típica, S.A.	65

ÍNDICE DE TABLAS

No	Descripción	Pagina
01	Integración de materia prima	82
02	Integración de gasto indirectos de fabricación	83
03	Distribución de mano de obra	84
04	Distribución de gastos de operación	85
05	Datos de consumo real	86
06	Cédulas de elementos estándar	87
07	Cédula de elementos reales	88
08	Hoja técnica de producción hilandería	89
09	Hoja técnica de producción preparado	89
10	Hoja técnica de producción tejeduría	90
11	Cédula de variaciones hilandería	91
12	Cédula de variaciones preparado	92
13	Cédula de variaciones tejeduría	93
14	Análisis de variaciones	94
15	Partidas contables departamento de hilandería	97
16	Partidas contables departamento de preparado	98
17	Partidas contables departamento de tejeduría	99
18	Partidas de costo de venta y venta	100
19	Estado de costo de producción	101
20	Estado de resultados	102

INTRODUCCIÓN

Guatemala es un país de vocación artística y artesanal. Desde tiempos inmemoriales, los diferentes grupos indígenas que poblaron este territorio encontraron formas de expresarse, de distinguirse y de dejar una huella de su paso por este territorio a través de diferentes formas de expresión artística, las cuales incluyeron: artesanías, vestuarios, pinturas corporales y otras. En las diferentes épocas, estos grupos indígenas demostraron su creatividad, no sólo en la forma y belleza de sus producciones, sino también en la búsqueda de los materiales que utilizaron para hacer estas obras de arte.

Dentro de la economía guatemalteca, la industria textil artesanal ha adquirido gran importancia en el país, así como en el comercio con otras regiones y países del mundo, lo que a su vez ha generado un escenario de grandes oportunidades y desafíos para las empresas.

Ante este nuevo escenario de negocios, se requiere contar con un desempeño de crecientes niveles de competencia, para responder a los cambios constantes y a las mayores exigencias de los consumidores.

La presente tesis tiene como objetivo establecer en el rol de consultor del Contador Público y Auditor los lineamientos a seguir para un sistema de costos en una empresa familiar, a través de un análisis del sistema de producción; esto con el fin de establecer los parámetros correctos para incrementar los niveles de competitividad, a través de la mejora de dichos procesos, tiempos y materias primas.

Bajo las premisas anteriores se desarrolla la tesis **PARTICIPACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO CONSULTOR EN LA DETERMINACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR EN UNA EMPRESA PRODUCTORA DE TEXTILES ARTESANALES EN GUATEMALA**, integrada de los siguientes capítulos:

Capítulo I: Mención de las principales clasificaciones de las empresas, reseña histórica de las empresas, los textiles artesanales, historia de los textiles artesanales en Guatemala, la normativa que rige las mismas.

Capítulo II: La contabilidad de costos, objetivos, importancia, características, los sistemas de costos y sus objetivos, así como los elementos del costo.

Capítulo III: El sistema de costos estándar, sus beneficios, ventajas, desventajas, el Contador Público y Auditor, el campo de desarrollo de la profesión, el campo de la consultoría y sus fases.

Capítulo IV: Desarrollo del caso práctico de la determinación de un sistema de costos estándar en una empresa productora de textiles artesanales, incluye los aspectos generales, el proceso de producción, la elaboración de la hoja técnica de costos, cédulas de variaciones, para este tipo de empresa.

Por último, se presentan las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas de la presente.

CAPÍTULO I

EMPRESA PRODUCTORA DE TEXTILES ARTESANALES

1.1 Definición de empresa

Es una organización que transforma los insumos en productos, establecen relaciones mediante contratos con los trabajadores para normar estas relaciones, se establecen otros contratos como la distribución de las aportaciones de los capitales.

Entidad integrada por el capital, el trabajo y factores de la producción dedicada a actividades industriales, mercantiles y de prestaciones de servicios con fines lucrativos con el fin de obtener una ganancia a través de satisfacer una necesidad.

“Unidad económico-social que tiene como finalidad la obtención de un beneficio o utilidad, tanto para el empresario y su organización como para la sociedad en la que está inmersa, donde se coordinan el capital, recursos naturales, el trabajo y la dirección para satisfacer las necesidades del mercado” (15:11)

1.2 Importancia de la empresa

En la empresa se establecen y materializan objetivos, metas, siendo la capacidad intelectual, la responsabilidad y la organización, condiciones o factores indispensables para la producción. A continuación, algunos de los factores de importancia que proporciona la empresa:

- a. Favorece el progreso humano como finalidad principal al permitir dentro de ella la autorrealización de sus integrantes.
- b. Favorece directamente el avance económico de un país, crea fuentes de trabajo.

- c. Satisface los deseos de la comunidad al producir bienes y servicios socialmente necesarios.
- d. Promueve el desarrollo económico y social al fomentar la inversión.
- e. Propicia la investigación y desarrollo tecnológico.
- f. Proporciona rendimientos a los inversionistas.

1.3 Objetivos de la empresa

Se define como la meta que persigue la empresa y pretende lograr. Es lo que impulsa a tomar decisiones o a perseguir aspiraciones. Para una empresa se clasifican en:

a. Objetivos generales

Dentro de estos se encuentra la visión de la empresa, que es el principal objetivo que persigue una empresa.

b. Objetivos específicos

“Estos son más concretos y necesarios para lograr los objetivos generales, están expresados en cantidad y tiempo. Estos son conocidos en ocasiones también como metas”. (15:20)

b.1 Objetivos específicos en tiempo

Estos se pueden clasificar en:

- **Largo plazo:** sirven para definir el rumbo de la empresa.
- **Mediano plazo:** son utilizados a nivel departamental y sirven de manera estratégica para medir resultados.
- **Corto plazo:** son establecidos a nivel operacional y se hacen generalmente a plazos menores a un año.

1.4 Clasificación de las empresas

Actualmente la mayoría de empresas están clasificadas en categorías debido a los procesos que realizan, actividades y mercado al que se enfoca para la satisfacción de necesidades.

Existen varios criterios para determinar el tipo de empresa que pertenece cada organización y pueden clasificarse de la siguiente manera:

a. Por su tamaño

- **Grande:** su constitución se soporta en grandes cantidades de capital, un gran número de trabajadores y el volumen de ingresos al año; su número de trabajadores excede a 250 personas, cuenta con un sistema de administración y operación muy avanzado, puede acceder a líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones nacionales y extranjeras.
- **Mediana:** empresa con administración independiente, con operaciones locales y tamaño relativamente pequeño, existen áreas bien definidas con responsabilidad y funciones, tiene sistemas y procedimientos automatizados.
- **Pequeña:** empresa generalmente de capital de inversión bajo, el monto de ventas no es significativo, con pocos empleados, son empresas de tipo artesanal de pequeños comerciantes.
- **Microempresa:** empresa de un capital pequeño, generalmente de carácter familiar, que responde a las necesidades de sobrevivencia.

b. Por su función u objetivo

Estas se dividen en tres sectores fundamentales para la economía de un país y son:

b.1 Sector primario:

- **Agrícola:** se dedica a la explotación del suelo y la tierra para obtener productos de primera necesidad, tales como cereales, frutas, verduras, hortalizas, y otros. para luego comercializarlos.
- **Agropecuarias:** como su nombre lo indica su función es la agricultura y ganadería.
- **Extractivas:** son las que se dedican a extracción de recursos naturales, ya sea renovable o no renovable.

b.2 Sector secundario:

- **Industrial:** se dedica a la adquisición de materias primas para transformarlas física o químicamente y ofrecer un producto, a los consumidores, diferente al que la empresa adquirió.
- **“Manufactureras:** son aquellas que transforman las materias primas en productos terminados y pueden ser productoras de bienes de consumo final o de producción”. (12:6)

b.3 Sector terciario:

- **Comercial:** tiene como principal función económica actuar como intermediario; es decir, compra de artículos elaborados para luego revenderlos, básicamente en las mismas condiciones.
- **De servicio:** Su finalidad es proporcionar un servicio con o sin fines lucrativo. Existen gran cantidad de instituciones de servicio, entre las más usuales se encuentran las de salud, educación, transporte, turismo, financieras, de comunicaciones, energía y outsourcing (subcontratación) que proporcionan toda clase de servicios.

c. Por su Localización

- **Local o nacional:** son aquellas donde su radio de atención, es dentro de la misma localidad, ciudad o municipio.
- **Regional:** son aquellas establecidas en determinados territorios o ámbitos geográficos de un país.
- **Multinacional:** empresa con establecimientos en diferentes países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país. En la mayoría de los casos, existe una empresa matriz instalada en el país de origen, la cual mantiene la propiedad, dirección y control del total de establecimientos en otros países.

d. Por su origen

- **Privada:** unidad económica de producción cuya propiedad y control está en manos de particulares.
- **Pública:** ente que pertenece en su totalidad al Estado. Se caracteriza porque sus objetivos son prestar servicios a la comunidad sin fines de lucro.
- **Mixtas:** entidades compuestas por capitales tanto estatales como privados, teniendo participación ambas.

e. Por su financiamiento

- **Individual:** es propiedad de una sola persona, ésta como dueña absoluta, dirige y explota la misma a su gusto y criterio, ejerciendo sobre la empresa un control constante; percibe, además la totalidad de los beneficios.
- **Sociedad de capital:** es la unión de dos o más personas que aportan sus bienes, o sus esfuerzos, o ambas cosas a la vez para la realización de un fin común lícito. La sociedad debe celebrarse por escritura pública e inscribirse en el Registro respectivo para que pueda actuar como persona jurídica.

1.5 Tipos de empresa en Guatemala

En Guatemala de acuerdo al Decreto 2-70 y sus reformas, Código de Comercio de Guatemala, se permiten la constitución de las siguientes empresas:

1.5.1 Sociedad colectiva:

Existe bajo una razón social, los socios responden de una manera subsidiaria, ilimitada y solidariamente de las obligaciones sociales.

1.5.2 Sociedad en comandita simple:

Está compuesta por uno o varios socios comanditarios, que responden en forma subsidiaria, ilimitada y solidaria de las obligaciones sociales, y por uno o varios socios comanditarios que tienen responsabilidad limitada con su aportación.

1.5.3 Sociedad de responsabilidad limitada:

Es la sociedad que está formada por varios socios que solo están obligados al pago de sus aportaciones. Por las obligaciones sociales responde únicamente al patrimonio de la sociedad.

1.5.4 Sociedades anónimas:

Esta sociedad tiene el capital dividido y representado por acciones. La responsabilidad de cada socio está limitada al pago de las acciones que hubiere suscrito.

1.5.5 Sociedad en comandita por acciones

En esta sociedad uno o varios socios comanditarios responde en forma subsidiaria, ilimitada y solidaria por las obligaciones sociales y uno o varios socios comanditarios tienen responsabilidad limitada al monto de las acciones que ha suscrito, en la misma forma que las acciones en la sociedad anónima.

1.5.6 Sociedades constituidas en el extranjero

Es la sociedad legalmente constituida en el extranjero que tiene en el territorio de Guatemala la sede de su administración o el objetivo principal de la empresa, están sujetas a los requisitos de validez de la escritura constitutiva.

1.5.7 Sociedad de emprendimiento

Es aquella que se constituye con una o más personas físicas que solamente están obligadas al pago de sus aportaciones representadas en acciones, las aportaciones solo pueden ser en dinero, no se calcula reserva legal y se identifica con las abreviaturas S.E.

1.6 Organización de la empresa

Es la división de esta en departamentos o áreas agrupadas para establecer una estructura que integra los funciones, procesos y proyectos entre otros.

1.6.1 Organización

“Es la estructura técnica de las relaciones que deben existir entre las líneas de funciones, niveles y actividades de los elementos materiales y humanos en una empresa, con el fin de lograr la máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos definidos por la administración”. (11:10)

El sistema de organización línea-staff es el apropiado para una empresa productora y comercializadora. Este sistema aprovecha las ventajas, evita las desventajas del sistema de organización militar o lineal y del sistema funcional, conserva la autoridad y responsabilidad íntegramente transmitida a través de un solo jefe para cada función; pero esta autoridad de línea, recibe asesoramiento y servicio de técnicos, o cuerpos de ellos, especializados en cada función.

“Es el sistema más seguido actualmente, el secreto de su éxito, radica en que están directamente ligados a los objetivos de la organización, es decir si cambian los objetivos, cambia la estructura”. (11:10)

1.6.2 Organigrama

Este se configura para representar la estructura formal de la organización, indica si se centraliza o descentraliza la toma de decisiones. Es un indicador de la información que y como ha de transmitirse para una mejor comunicación y obtener los resultados deseados. Estos se clasifican en:

a. Organigramas horizontales

Desplaza los puestos de trabajo de menor rango hacia la derecha, situando de lado izquierdo los cargos con mayor jerarquía.

b. Organigrama vertical

Sitúa en la cima de la estructura los puestos u órganos que tienen más autoridad, descendiendo de diferentes niveles en los demás puestos.

c. Organigrama circular

Su característica es que sitúa en el centro los puestos de mayor autoridad, haciendo un avance hacia afuera con los puestos de menor rango.

d. Organigrama lineal

Es uno de los más simples ya que concentra el poder en los puestos superiores delegando responsabilidades de forma descendente.

1.6.3 Departamentalización o centros

“Para alcanzar el propósito de mejorar la organización, se debe agrupa las actividades y personal bajo áreas y departamentos que permiten agrupar

actividades en centros especializados para hacer más eficiente la operación, lo que ayuda a definir responsabilidades, estos términos son empleados con diversos significados, derivado de las necesidades de la empresa”. (15:30)

1.7 Historia de los textiles

Desde la prehistoria el ser humano utilizó pieles animales y fibras vegetales para cubrir su cuerpo, es difícil establecer en qué momento dejó de utilizar exclusivamente pieles para su vestimenta e introdujo fibras vegetales y animales con mayor tratamiento para realizar una cobertura corporal.

Una de las primeras técnicas textiles en el periodo paleolítico superior y según evidencia arqueológica y que parece claro fueron empleadas desde el gravetiense fue el hilo trenzado, usado en forma de cordón o cuerda, que se elaboraba con fibras vegetales finas aptas para uso textil.

Ya en el periodo neolítico con el origen de una economía agrícola, los tejidos podían ser de fibra vegetal o animal; una de las fibras vegetales más empleadas para la confección de tejidos fue el lino, este se cultivaba exclusivamente para la confección y necesitaba un tratamiento previo para su uso como fibra textil.

Otra de las fibras textiles utilizadas para la confección fueron las fibras animales entre las más destacadas está la lana, también empleada para este fin el pelo de cabra.

Se da una innovación técnica que dio lugar al huso que era una especie de eje en forma de varilla que fue una solución estándar prácticamente a nivel global, ya que por medio de él se unía el hilo mediante la torsión de las fibras textiles

de forma más rápida y firme, este podía ser de hueso, marfil o madera y la fusayola de cualquiera de estos materiales o de piedra o arcilla.

Destaca la aparición de los primeros telares textiles para la elaboración de tejidos de superficie continua, se hace mención del telar de suelo o telar horizontal y el telar de pesas o vertical, estos eran fabricados en materiales perecederos, y madera, por lo que el paso del tiempo desintegro sus vestigios y solo se cuenta algunas representaciones en murales y papiros y en otros casos con diseños pasados de generación en generación y con sus modificaciones.

1.7.1 Telar de suelo o horizontal

“Este tipo de telar fue utilizado desde el neolítico a la edad de bronce, este constaba de los elementos siguientes; barra lizo, trama, espátula, barra de calada, soportes de lizo con forma de cuchara. Fue el único tipo de telar empleado hasta el siglo XV a.C. entre el periodo Predinástico y el periodo Dinástico en el antiguo Egipto”. (16:136)

1.7.2 Telar de pesas o vertical

Aparece también en el neolítico, como su nombre lo indica es para elaborar tejidos de forma vertical, consta de la urdimbre colocada en una sola barra o viga, en posición superior llamada la viga del urdimbre o travesaño superior y se usarán una serie de pesas para crear tensión en la urdimbre, estas estarán instaladas en su parte inferior; se creaban por lo regular de barro o de piedra y se ataban a cuerdas atadas a cierta cantidad de hilos de urdimbre.

Ya en este periodo se habla de un artesano textil, es decir, persona que se dedica a la artesanía textil como oficio, ya no es solo dentro del espacio domestico la producción de textiles si no también ya va dirigida a otros sectores

creando verdaderos centros de producción textil ligados a palacios y religión, más adelante se ve la participación de pequeños artesanos en talleres, estas producciones textiles se fueron especializando en áreas como Mesopotamia, Egipto y el Egeo, hacia el 2,000 a.C.

Con el pasar del tiempo el telar de pesas o vertical sufre diferentes mejoras a través del tiempo encaminados a obtener mejores tejidos, entre los que se pueden mencionar está, cavar trincheras en el suelo para poder introducir más bajo las pesas y realizar más largos los tejidos; otra fue la creación de una barra giratoria en la parte superior del telar, consiguiendo que la barra de urdimbre o travesaño girara sobre sí misma, enrollando el tejido a medida que este era realizado para ir acumulando el material tejido y seguir trabajando.

Además del telar de suelo y de pesas se desarrolla en este periodo un tercer tipo de telar denominado telar de marco.

1.7.3 Telar de marco

Es un tipo de telar vertical que consiste de un gran marco de madera formado de dos postes incrustados en el suelo, a esto se le complementan dos barras de madera que unen el conjunto por arriba y por abajo, dentro de este marco se sitúa la barra superior e inferior de urdimbre, que conforman un telar completamente de madera, según escritos este tipo de telar fue inventado en Siria y Palestina pasando desde allí a Egipto.

1.7.4 Historia de los textiles artesanales en Guatemala

Se clasifica en diferentes periodos, en los cuales se muestra el desarrollo por parte de los pueblos mayas y el avance del mismo al día de hoy con el advenimiento de los españoles.

a. Época prehispánica

Desde la época prehispánica en Guatemala (pueblos mayas), han sido producidos gran variedad de artículos artesanales, los cuales eran utilizados para satisfacer necesidades de uso cotidiano, en ceremonias y rituales, así como para ser vendidos o intercambiados por otros productos en los mercados; como también para el pago de sus tributos.

Los mayas, a través del tiempo, desarrollaron en cuanto a su forma de vestir, técnicas y diseños finamente elaborados por las manos de la mujer maya que seguían códigos propios de esta civilización. Esto se encuentra en los murales, en las vasijas y en los códices, en donde se aprecian las prendas de vestir utilizadas por autoridades, personalidades y mujeres de la época Clásica.

Muchos de estos diseños todavía se utilizan en el presente en las comunidades mayas guatemaltecas. Son la historia viva plasmada en los tejidos.

“El comercio entre los indígenas fue tomando gran auge; las artesanías populares, así como los materiales indispensables para su elaboración eran intercambiadas en mercados locales y con pueblos más distantes”. (16:140)

Entre las principales artesanías que se practicaban, según se detalla en los textos indígenas y pueden verse dibujados en murales y esculturas puede mencionarse: los instrumentos sonoros o musicales, hechos de huesos, conchas de caracol, madera y calabazas. Instrumentos de guerra, como flechas, lanzas de pedernal, rodela, piedras y hondas. La pintura, donde se muestran pasajes de la vida diaria, como combates, sacrificios, entre otros.

b. Época colonial

Durante la época colonial, se realiza un proceso de intercambio de culturas entre el indígena y el español. Logrando con ello un desarrollo en la fabricación de artesanías y la aparición de otras nuevas, no desapareciendo en varias regiones las técnicas indígenas como la cerámica donde se siguió utilizando la cerámica moldeada a mano y quema al aire, o bien los textiles que seguían utilizando el telar de cintura que ha sobrevivido hasta la actualidad.

El artesano se ha ido acoplado a las necesidades o demanda de las nuevas generaciones, en diseños, materiales, técnicas, entre otros. que tomo gran auge ante la creciente demanda de los propios españoles, quienes necesitaron nuevas ropas y utensilios de tradición hispánica.

Los motivos o decoraciones utilizadas, siguieron siendo representaciones de su vida cotidiana, de la época de la conquista y sus ceremonias religiosas; surgiendo un mayor colorido. Durante la colonia se formaron varios gremios artesanales y talleres bien organizados que se difundieron en diferentes regiones del país.

c. Situación Actual del Artesano

La principal actividad económica del país, viene a conformarla la agricultura, pese a esto, la mayor parte de la población agrícola no logra llenar los requerimientos mínimos que le permitan elevar su nivel de vida, viéndose en la necesidad de buscar actividades suplementarias como la artesanía, que le permitan mejorar sus ingresos familiares.

“Las artesanías constituían una actividad suplementaria, en la mayor parte de familias artesanas, las cuales tienen como principal ingreso la agricultura, dedicándose en ratos libres a la fabricación de artesanías; en los casos de

artículos como tejidos, alfarería, cestos y otros. Son elaborados principalmente por las mujeres, quienes además realizan los que hacen de la casa”. (2:16)

Los productos de madera, metal, cuero, cerería, que son elaborados por los hombres; teniéndose en todas estas actividades la ayuda y aprendizaje de los hijos.

Pocos son los artesanos en el área rural, que cuentan con un verdadero taller artesanal, la mayoría solo cuentan con pequeños utensilios y se elaboran en los mismos hogares, en el área urbana si existen algunos talleres artesanales principalmente en Quetzaltenango, Antigua Guatemala, Sololá y la capital de la república y municipios aledaños. Siendo pocos los que muestran una producción creciente.

1.8 Descripción de los textiles artesanales

El valor cultural de los textiles mayas va más allá de la belleza que manifiestan: son sentimientos y arte, son técnica e historia; son esfuerzo, dedicación y trabajo; representan una cosmovisión que plasman las mujeres de las diferentes comunidades que se dedican a la elaboración de los tejidos en los telares.

El arte del tejido realizado por las mujeres es una dinámica que sigue viva, sigue evolucionando y es parte integral de sus actividades diarias. Los tejidos son variados de acuerdo al acontecimiento que la comunidad, familia o persona realiza. Se elaboran vestimentas de uso diario, para días festivos, ceremoniales y para otros usos.

“El tejido guatemalteco se puede diferenciar por la calidad en su elaboración y la variedad de diseños y colores con que cuenta. Esta tradición del tejido se

remonta desde la época de los mayas, quienes elaboraban su indumentaria por medio del telar; el cual es el mismo que se usa hoy en día”. (2:60)

Sólo las mujeres trabajan en este tipo de telar, pues cuenta la leyenda que la diosa Maya Ixchel al ver a la araña tejiendo su red, creó el telar de cintura y enseñó a sus hijas como trabajar en él y así poder elaborar los trajes. Es una técnica que se enseña a la edad de 7 años y memorizan los diseños del pueblo al cual pertenecen.

El arte de tejer para una mujer es parte de su ser mujer, cuando está tejiendo también mantiene una estrecha comunicación con las abuelas. Esto se da cuando se recuerdan los aprendizajes que se han obtenido relacionados con la técnica y el arte de la elaboración de los tejidos. Asimismo, estos aprendizajes serán vueltos a transmitir a las generaciones venideras.

Los textiles constituyen una de las artesanías más interesantes y representativas de Guatemala, son únicos en el mundo por su variedad y policromía; como se pone de manifiesto en más de 325 trajes típicos o huipiles diferentes. Además, se encuentran mantas, blusas, chales, manteles, servilletas, cocteleras, pantalones, muñecos, ponchos, alfombra. “Los diseños y patrones utilizados provienen de la artesanía maya”. (2:63)

1.9 Tipos de tejido

Existen variedad de fibras y proceso que son utilizados en el proceso de tejidos artesanales, siendo los más notables los que se describen a continuación:

a. Materiales

Los textiles son elaborados en diferentes materiales como lana, seda, algodón; según el clima de cada poblado. Como colorantes son usados productos naturales, vegetales, minerales y tintes artificiales.

Las técnicas de producción utilizadas para la elaboración de los textiles guatemaltecos; son el telar de cintura y el telar de pedal, detallados a continuación:

b. Telar de cintura

Su origen es prehispánico eminentemente femenina, es un instrumento formado por una serie de palitos. Para tejer las mujeres colocan un lazo en un árbol, columna o punto de apoyo del cual sostienen la barra superior del telar.

La barra inferior va unida a un cinturón o mecapal que rodea la cintura o caderas de la tejedora, para trazar los diseños se valen del sistema del pepenado, que consiste en ir levantando por medio de una aguja o con los dedos, determinado número de hilos de la urdimbre para ir intercalando hilos de diversos colores hasta formar la figura requerida.

c. Telar de pedal

Fue introducido por los españoles, conocido también como telar de pie o de cárcolas; Es una armazón de madera no portátil, el cual consiste en colocar el hilo en pequeñas cañas, luego pasa la cadena para formar la urdimbre y seguidamente al urdidor. Por último, se pasa al telar, el cual es trabajado casi exclusivamente por hombres, quienes tejen los cortes.

d. Técnicas españolas

Otras de las técnicas aportadas por los españoles son el bordado, uso de la aguja de acero, la técnica del jaspe, entre otros.

e. Tintes

Con respecto a los tintes y materiales que se utilizan en los textiles se puede mencionar que antiguamente sólo se obtenían los colores por medio de tintes naturales y la única fibra que se utilizaba era el algodón.

Los tintes provenían de animales, vegetales o minerales. Éstos eran procesados, cocinados y luego tenían que mezclarse con mordientes para poder teñir bien los hilos. La variedad de colores no era tan extensa como ahora, pero si suficiente para hacer combinaciones. Los tintes eran de tan buena calidad que piezas de 1,800 aún conservan muy bien los coloridos.

Hoy en día se cuenta con una infinidad de colores, los cuales están teñidos químicamente. Algunos son de buena calidad, pero otros destiñen y manchan. Acerca del algodón, ésta era la única materia prima con que se contaba. Luego los españoles introdujeron la lana y la seda. Más recientemente lanas sintéticas, artesanales y acrílicas fueron inventadas. Con esto se puede comprobar la evolución en los tejidos.

1.10 Características de los tejidos artesanales

Los tejidos de los pueblos indígenas, en especial los de los pueblos mayas de Guatemala, tienen diseños y colores distintos que distinguen a cada pueblo. En el entrelazado de figuras se plasman los escritos y sentimientos de la mujer maya. Estas figuras son historias de vida, representadas con su propia gramática y retórica.

Se puede afirmar que los tejidos forman parte integral de la vida de los mayas, tanto en su diario vivir como en sus prácticas. La indumentaria maya es variada y se utiliza de acuerdo al acontecimiento que se realice: existen trajes para los días festivos, trajes ceremoniales como los que usan los de la cofradía, los Ajq'ijab' y los de uso diario.

La simbología que llevan los tejidos son expresiones a través de las cuales se manifiesta la identidad de cada comunidad, por este medio se conoce de dónde es el huipil, el corte y las demás piezas que se usan. Hoy en día, hay mujeres que usan trajes de diferentes pueblos, pero siempre es posible identificar el lugar de procedencia de la persona por la forma de disponer y portar el traje; aunque estos detalles muchas veces solo son percibidos por los propios mayas.

Se ha señalado que los diseños y colores de los tejidos del pueblo maya nacieron como una estrategia de control sobre los mayas impuesta desde la invasión española. Esta información es generada a menudo desde el interés de no reconocer la cultura, las artes y la cosmovisión de los pueblos indígenas.

“El traje de mujer está compuesto por el huipil (blusa), el corte (falda), la faja, la cinta de pelo y un tzute (pañó). La mayoría de las piezas son elaboradas por ellas mismas”. (2:30)

El traje de hombre tiene ya un poco de más influencia europea. Éste consiste en pantalón, camisa, faja, tzute, saco y en algunas ocasiones capixay, sombrero de paja, morral de lana y jerga. En algunos pueblos se ha perdido la tradición de usar el traje, en especial el de los hombres. Las mujeres todavía usan los trajes, pero la falda es la que varía mucho.

Coleccionistas y expertos han catalogado al tejido guatemalteco como uno de los tejidos más preciados en todo el mundo por su trabajo. Es por eso su afán de conservar ejemplares de tejidos antiguos los cuales puedan dar testimonios de las diferentes características, como materiales, colores y diseños.

1.11 Mercados textiles artesanales

La industria textil, especialmente textiles artesanales genera beneficios a diversos segmentos de la población desde la fabricación de insumos, maquinaria, hasta el producto final, sin dejar de lado la actividad de comercialización, donde el consumidor se constituye en el último eslabón de la cadena productiva.

Actualmente la producción de telas en el mercado textil artesanal está representada por empresas que elaboran textiles de tejido plano y de punto de buena calidad, entre los cuales destaca la elaboración de los mismos con materiales de origen natural así también de origen sintético y que han tenido auge en los últimos tiempos por la facilidad y manipulación de los materiales.

Las telas de tejido sintético son otro mercado que aumenta su crecimiento ya que no conlleva muchos de los procesos que se realizan en los tejidos de origen natural, y que son de origen generalmente extranjero y que no tienen la misma calidad, pero representa un valor aún más bajo en el mercado ya que sus costos de producción son bajos.

En la actualidad en el rubro de los tejidos artesanales se pueden señalar como subsectores los segmentos siguientes, como proceso elaborado:

- a. **Hilandería y tintorería:** este mercado tiene como objetivo dar color a las fibras realizar proceso necesario para la conversión de las fibras en hilos

y que sus materias primas son básicamente fibras animales, vegetales y o sintéticas.

- b. **Tejeduría:** en este sector están las empresas o entidades que se dedican a convertir las fibras de hilo cualquiera sea su naturaleza utilizándola como materia prima para convertirlas en telas.

Las zonas con mayor volumen de producción artesanal son el área de occidente del país Totonicapán, Quetzaltenango, Huehuetenango, Sololá, entre otros., y la zona central Chimaltenango, Sacatepéquez y Guatemala, encontrándose la práctica artesanal en toda la república.

“Dentro del mercado artesanal interno, pueden localizarse como puntos importantes para el establecimiento de una tienda de artesanías, en la ciudad de Guatemala las zonas 1, 9, 10 y 13 en las avenidas principales y centros comerciales, en Sololá, Quetzaltenango, Petén, Quiche -Chichicastenango”.
(2:80)

1.12 Aspectos generales de la empresa textil artesanal

Tradicionalmente esta industria comenzó de la manera más sencilla, los indígenas de Guatemala conocían de forma ancestral el uso rudimentario del trabajo del algodón para la transformación del mismo el hilo, y luego por medio de la utilización de raíces y cortezas de plantas generaban los colores vivos que a través de rudimentarias máquinas de madera se realizaban los tejidos que representan tradiciones y costumbres de los pueblos ancestrales.

La confección de los elementos típicos constituye el patrimonio cultural de Guatemala y por ende el que más empleos brinda, artesanos, administradores, gerentes de mercadeo analistas de calidad, vendedores.

Son varias empresas y textilerías e hilanderas y artesanos a nivel nacional que se dedican a la elaboración artesanal de tejidos típicos (CORTES).

No obstante, el incursionar en mercados extranjeros representa un problema en la exportación de telas elaboradas en Guatemala, ya que no se cuenta con tratados de libre comercio referentes a esta gama de productos.

1.13 Leyes aplicables

Las empresas constituidas en Guatemala están sujetas a la aplicación y regulaciones de leyes legales y fiscales, esto con el fin de que sus operaciones en el territorio nacional sean desarrolladas de manera lícita, para ello deben cumplir lo establecido en las siguientes leyes:

a. Constitución Política de la República de Guatemala, Asamblea Nacional Constituyente y sus reformas.

Ley suprema de la República de Guatemala en la cual se rige el Estado y todas las demás leyes, vela por el bienestar y seguridad de las personas, manifiesta el derecho de las personas sobre los bienes que poseen y que pueden disponer libremente de ellos de acuerdo a la ley, otorga la libertad de comercio y de trabajo, salvo limitaciones que imponga la ley.

b. Decreto 2-70 Código de Comercio de Guatemala, y sus reformas.

Las sociedades mercantiles que están organizadas bajo la figura de sociedad anónima están constituidas bajo las disposiciones del código de comercio, y para obtener personalidad jurídica deben inscribirse ante el Registro Mercantil, mediante una escritura social. Una sociedad anónima tiene su capital dividido en acciones, pueden elegir una denominación para identificarse la cual podrá contener el nombre de un socio o los apellidos de dos o más de ellos, sin

embargo, al final de la misma está obligada a incluir la leyenda de sociedad anónima.

Según decreto 10-2017, reformas al Código de Comercio decreto 2-70 en su artículo 6; se reforma el Artículo 90 Capital Pagado Inicial. Y que indica que al constituirse una sociedad anónima el capital inicial será por lo menos doscientos quetzales (Q. 200.00)

c. Decreto 10-2012 Ley de Actualización Tributaria Libro I Impuesto Sobre la Renta.

La ley de actualización tributaria incluye el impuesto sobre la renta el cual se aplica a todas las personas individuales y jurídicas, nacionales y extranjeras que generan rentas de fuente guatemalteca, es decir que las rentas generadas por actividades lucrativas están reguladas por el decreto 10-2012.

Las compañías tienen opción de elegir el régimen que más se adapta a sus necesidades para tributar el impuesto sobre la renta, de acuerdo a ello en la ley se contemplan dos opciones:

- El Régimen obre las Utilidades de Actividades Lucrativas

Este régimen permite que se consideren los costos, gastos, ingresos, activos y pasivos valorados al precio de adquisición o costo de producción para efectos fiscales, y para la determinación de la renta imponible se pueden deducir de la renta bruta los costos y gastos deducibles de acuerdo a lo establecido en la ley, el tipo impositivo para este régimen es el 25%.

Las compañías que estén inscritas bajo este régimen deben realizar cierres contables trimestrales y deben realizar el pago del impuesto por cada

trimestre, el pago del último trimestre se debe realizar junto con la declaración definitiva anual.

- **El Régimen Simplificado sobre los Ingresos de Actividades Lucrativas**

Este régimen no permite que los costos y gastos sean deducibles para el cálculo de la renta imponible, el impuesto es aplicado sobre el total de ingresos que perciba la compañía.

Existen dos tipos impositivos para el cálculo del impuesto para las compañías que se encuentren inscritas bajo este régimen, el primero de ellos es un 5% sobre el rango del Q 0.01 a Q 30,000.00, el segundo es un 7% aplicado sobre el excedente de Q 30,000.01 en adelante, también se considera un importe fijo de Q 1,500.00.

La declaración del impuesto bajo este régimen debe ser presentada ante la Superintendencia de Administración Tributaria mensualmente.

Para las compañías que se dedican a la producción de bienes es recomendado que se inscriban bajo el régimen de las utilidades sobre las actividades lucrativas, debido a que para la determinación de la renta imponible pueden deducirse los costos y gastos, esto es un factor importante que se considera en las planificaciones fiscales.

d. Decreto 27-92 Ley del Impuesto al Valor Agregado, reglamento 5-2013 y sus reformas.

Este es un impuesto que aplica sobre los actos y contratos generados por una venta, por un servicio, por la importación de bienes, entre otros. La ley especifica las operaciones que están sujetas al impuesto al valor agregado.

El hecho generador del impuesto es la emisión de una factura por concepto de una compra, de una venta o permuta de bienes muebles se debe realizar el pago del impuesto, o cuando se entregue el bien.

El impuesto es indirecto el cual se aplica a todos los que realicen compras o ventas, cuya tasa impositiva es el 12% sobre la base imponible, es importante señalar que el valor del impuesto debe ir incluido en el precio de venta de los bienes o prestación de servicios, y el cálculo debe aplicarse al valor del bien o servicio menos los descuentos concedidos.

Este impuesto puede generar débito fiscal el cual corresponde a los cargos que hace el contribuyente derivado de las transacciones que realiza, por ejemplo, venta de bienes o prestación de servicios, o bien puede obtener crédito fiscal cuando se le carga el impuesto derivado por las transacciones que realiza por ejemplo la compra de bienes, la contratación de un servicio, entre otros.

El impuesto que el contribuyente debe pagar es la diferencia entre débitos y créditos fiscales y la periodicidad del pago es mensual el cual deben realizar al momento de presentar de declaración.

e. Decreto 6-91 Código Tributario y sus reformas.

Regula la relación entre el Estado y las empresas en materia de tributos, establece los principios de aplicación, interpretación e integración de las normas tributarias de acuerdo a la Constitución Política de la República de Guatemala, en las leyes tributarias específicas y en la ley del Organismo Judicial, establece quienes están sujetos a los tributos establecidos, las obligaciones que posee y las sanciones a las que aplica en caso de no cumplir con lo establecidos en dicho código.

f. Decreto 1441 Código de Trabajo y sus reformas.

Este código regula los derechos y obligaciones de patronos y trabajadores, referente al ambiente laboral, su objetivo es resolver conflictos generados en el área de trabajo.

La relación laboral entre el patrono y el trabajador debe estar documentada por medio de un contrato individual de trabajo, debido a que en dicho documento se establecen las obligaciones y derechos que tienen tanto el patrono como el trabajador, se establece que el trabajador recibirá una remuneración a cambio del trabajo o los servicios prestados.

El contrato individual de trabajo debe estar celebrado por tiempo indefinido, considerando tres ejemplares, uno le corresponde al patrono, uno al trabajador y el último debe enviarse al departamento de administración de trabajo dentro de los quince días posteriores a su celebración.

Las relaciones entre obrero y patronos están reguladas por el Código de Trabajo y en dicha ley se consignan los derechos, así como las obligaciones de los trabajadores, en los artículos 63 al 257.

g. Decreto 20-2018 Ley de Fortalecimiento al Emprendimiento.

El objetivo de esta ley es fomentar la inscripción de nuevas empresas que tienen el dinamismo o interés para iniciar un nuevo negocio, pero se topan con muchas formalidades para inscribir una empresa ante el registro mercantil.

Fomentar la creación de sociedades de emprendimiento, para la constitución de esta empresa no necesita escritura de constitución, solo se pueden recibir aportaciones dinerarias, esta sociedad puede pertenecer a una sola persona, el capital máximo de esta sociedad es de cinco millones de quetzales, si sobre

para esta cantidad está obligada a adquirir o asumir otra forma de constitución que regula el código de comercio.

La sociedad de emprendimiento deberá tener certificado de firma electrónica, el administrador no puede ser accionista, las acciones de una sociedad de emprendimiento no podrán venderse en un mercado de valores.

CAPÍTULO II

CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1 Historia de la contabilidad

El concepto de contabilidad ha evolucionado a medida que aumentan las necesidades de los usuarios de la información para satisfacer los requerimientos de un mercado cambiante. Dentro de los avances que ha sufrido la contabilidad se puede mencionar su división de acuerdo a la función que cumpla en la organización y considerando a los usuarios de la información contable, es así que podemos hablar de contabilidad financiera, contabilidad fiscal, contabilidad de costos, entre otras.

2.1.1 Antecedentes de la contabilidad de costos

Este proceso tubo sus inicios en algunos países europeos entre los años 1,485 y 1,509 se inicia la utilización de sistema de costos rudimentario y que tenía algunas similitudes con la contabilidad, la industria era básicamente de vino, impresión de libros y acuñación, en el siglo XV la familia medicis crea su propio sistema de contabilidad similar al creado en 1,494 por Luca Paciolo, para llevar control de la empresa en la que se dedicaba a la fabricación de ropa de lana, obteniendo la materia prima de las aldeas aledañas y pueblos vecinos, creando la familia libros donde llevaban los registros de las operaciones tanto de materia prima, salarios y producción.

Los primeros textos de contabilidad eran escritos y la teneduría de libros se da al norte de Italia, sur de Alemania y algunos países bajos, escritos solo para los comerciantes ya que el segmento de fabricantes era muy pequeño.

Afinales del siglo XIV se hizo indispensable el cálculo de los costos puesto que existía una gran competencia entre los productores de lana de la ciudad y de los pueblos, a medida que transcurría el tiempo se desarrollaba más la contabilidad y las empresas viniculatoras empiezan a utilizar algo llamado costo de producción, para el *siglo XVI* ya se utilizaban varias cuentas para llevar ya no solo control de la lana, los vinos, sino también de los diferentes papeles utilizados en las imprentas para la edición de libros”. (10:27)

Durante el siglo XVI y XVII hasta antes de 1,760, la contabilidad de costos estuvo bajo un gran receso.

2.1.2 La revolución industrial y la contabilidad de costos

Cambió el esquema productivo, las empresas invirtieron en sus propios talleres y contrataron mano de obra, sustituyendo las transacciones externas, lo que exigía nuevos planteamientos y soluciones a la contabilidad por lo que apareció la contabilidad de costos para calcular el costo del producto, que ya no era de fácil obtención como las compras a terceros.

En 1,777, se da la prima descripción de los costos de producción por procesos, 1,778, se da la utilización de libros auxiliares como los son: salarios, materiales de trabajo, entre otros. Y entre 1,890 y 1,915 la contabilidad de costos tuvo su mayor auge, siendo los países como Inglaterra y Estados Unidos los primeros en desarrollar un sistema de costos bien definido.

2.1.3 Los cambios del siglo XIX y comienzos del siglo XX

A principios del siglo XIX, la revolución industrial introdujo el sistema de producción múltiple lo que hizo necesaria la determinación del costo en cada una de las etapas.

A finales del siglo XIX surgieron grandes firmas de comercialización que tenían líneas de múltiples productos de consumo, las cuales requerían procedimientos que le permitieran medir su eficiencia interna.

A finales de 1,929 durante la depresión financiera de los mercados bursátiles se reafirma la contabilidad financiera, asumiendo ciertas características que aún se mantienen, como por ejemplo la verificación de estados financieros realizada por los auditores; de igual forma, surgen las organizaciones contables que dictan normas sobre principios contables generalmente aceptados, la contabilidad de costos no escapa a la influencia de la contabilidad financiera para la valoración de las existencias de acuerdo a los principios exigidos por la contabilidad financiera, representando uno de los principales objetivos de la contabilidad de costos, predominando hasta la década de los sesenta.

“Hacia fines de los ochenta y principios de los noventa comenzó a popularizarse en los medios académicos y gerenciales el nuevo método de costeo como Activity Based Costing (ABC), que consiste como lo indica precisamente su denominación en inglés, en reemplazar el costeo basado en las áreas de responsabilidad de la empresa”. (10:68)

2.1.4 Situación actual de la contabilidad de costos

Los últimos años se han caracterizado por un profundo y turbulento proceso de cambio, en una época de gran crisis desde el punto de vista de tomar decisiones, que ha provocado que la contabilidad se quede obsoleta e insuficiente para la generación de la información que se necesita. Este proceso de cambio en el mundo de la empresa se caracteriza por los siguientes rasgos:

- a. Globalización e internacionalización de los mercados; creciente incertidumbre y turbulencias del entorno, aumento notable de la competencia, demanda más exigente y selectiva.
- b. Aumento en la línea de productos, utilización de la calidad como estrategia competitiva diferenciadora.

2.2 Definición de contabilidad de costos

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad que trata de la clasificación, contabilización, distribución, recopilación e información de los costos corrientes.

Se encuentran incluidos en el campo de la contabilidad de costos, el diseño y la operación de sistemas y procedimientos de costos, la determinación de costos por departamentos, funciones, responsabilidades, actividades productivas, períodos; así mismo, los costos previstos o estimados y los costos estándar o deseados, así como también los costos históricos, la comparación de los costos de diferentes periodos de los costos reales.

Es un proceso ordenado que utiliza los principios de contabilidad generalmente aceptados, para registrar los costos de producción de una empresa, con el objeto de que se puedan determinar los costos de producción y distribución de uno o de todos los productos, así como los costos de otras funciones de operación con el fin de que estos sean económicos, eficientes y productivos.

2.3 Contabilidad de costos

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad financiera y administrativa de la empresa, por medio de la cual, a través de análisis, y estudios de los diferentes procesos en la interrelación de los elementos del

costo en la producción, se obtiene información contable que será plasmada en registros, que a su vez servirán para la generación de toma de decisiones.

La predeterminación, acumulación y registro son actividades pertenecientes a la contabilidad financiera, mientras que el análisis y la interpretación de los costos se relaciona con la contabilidad administrativa.

2.4 Clasificación de los costos

Los sistemas de costos pueden clasificarse de la siguiente forma:

a. Por la época en que se determinan:

- Sistema de Costos Reales o Históricos

Son los que acumulan costos de producción reales, es decir, costos pasados o incurridos; lo cual puede realizarse en cada una de las órdenes de trabajo o en cada una de las fases del proceso productivo.

Este tipo de costos se conocen una vez que se han asentado sus distintas partidas en los libros y planillas que se llevan para esos efectos, estos sistemas pueden ser.

Por órdenes de producción;

Por procesos

- Costos predeterminados

Son los que se calculan antes de realizar la producción sobre la base de condiciones futuras especificadas y las mismas se refieren a la cantidad de artículos que se han de producir, los precios a que la gerencia espera pagar los materiales, el trabajo, los gastos y las cantidades que se habrán de usar en la producción de los artículos, o sea antes de que se realice la producción.

Son ellos los siguientes:

Costos estimados

“Son aquellos costos que se basan en estimaciones realizadas sobre bases empíricas y representan un método de aproximación de costos. Se basa en ciertas opiniones personales o bien experiencias pasadas, y no constituyen, en ninguno de los dos casos, una acumulación científica de datos”. (18:78)

Costos estándar

Son aquellos costos que se basan en estudios científicos realizados sobre la actual capacidad productiva a la que se espera en el futuro. Es el tipo de costos predeterminados que se basa en cálculos científicos de la cantidad y de los precios de los materiales, mano de obra y gastos de fabricación que deben utilizarse o intervendrán en el proceso productivo o por cada producto.

b. Por su identificación con una actividad, departamento o producto

- Costo directo o marginal

Representa un método de aplicación de los costos a los ingresos para determinar la ganancia del periodo, pero a diferencia de los costos de absorción total, para el cálculo del costo, como su nombre lo indica, toma en cuenta únicamente costos directos o variables: Materia prima directa, mano de obra directa, y gastos variables de fabricación.

Este sistema de costos asigna a los productos fabricados, todos los costos reales en que se incurre durante un período determinado de tiempo en la fabricación de aquellos.

Considera únicamente como costos del producto los que varían directamente con el volumen de producción, consolidando todos los demás como costos del periodo (costos fijos).

- Costo Indirecto

Es el que no puede identificarse con una actividad determinada, ejemplo: El sueldo del supervisor de producción, es indirecto para el producto.

En ocasiones algunos costos pueden actuar de forma directa e indirecta a la vez, un ejemplo de esta dualidad es el sueldo del gerente de producción es directo para los costos del área de producción, pero es indirecto para el producto.

c. Por la función en que incurren

- Costos de producción

Son todos aquellos costos generados en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados listos para la distribución y venta. Este costo incluye los materiales directos, la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación en que se haya incurrido para elaborar un producto o prestar un servicio.

- Costos de distribución o venta

Son todos aquellos costos en que se incurren desde el momento de llevar el producto de la empresa a manos del distribuidor o consumidor final, también surge a partir de los intercambios que se llevan a cabo entre las empresas y los consumidores, estos costos incluyen las promociones de ventas y la publicidad, así como a distribución física, la investigación del mercado y el desarrollo del producto.

- Costos de administración

Dentro de la estructura de una empresa existen departamentos, los cuales invierten directamente en la administración del negocio con actividades orientadas a políticas, incluyendo la producción y distribución del producto, lo cual constituye el valor de los costos administrativos. Así mismo resultan de la

actividad, dirección y control de la empresa, y actividades de índole general como las funciones referentes al personal y asuntos legales, incluye los salarios de personal administrativo, contable y financiero.

- Costo financiero

Es aquel que está relacionado con actividades financieras, es decir todo lo necesario para solicitar y ejecutar financiamiento.

d. Por su comportamiento

- Costos variables

“Son todos aquellos costos que no permanecen constantes, sino que siempre cambian en relación a determinada actividad, tal es el caso de la materia prima utilizada en la producción varia en relación al volumen de producción, las comisiones sobre ventas que fluctúan en relación a las ventas.” (13:88)

- Costos fijos

Son aquellos costos que no cambian dentro de un periodo determinado siempre son constantes, dichos costos no fluctúan, aunque el volumen de producción o de ventas tenga un movimiento elevado o mínimo, ejemplo: los sueldo, la depreciación en línea recta según la ley del ISR, el pago de alquileres, entre otros.

e. Por la naturaleza de sus operaciones

- Costos por órdenes de fabricación

Este sistema generalmente se utiliza en empresas que hacen trabajos especiales o que fabrican productos sobre pedidos, los artículos son fácilmente identificables por unidades o lotes, se usan en empresas donde se producen las órdenes de acuerdo a las especificaciones del cliente, se adapta a las empresas industriales de montaje o ensamble, industria del hierro,

muebles, construcción, zapatería, juguetes y otras de producción de unidades similares.

- Costos por procesos

“Este sistema de costos es utilizado en las industrias cuya producción es continua en masa, la cual se obtiene a través de una serie de procesos sucesivos o continuos, sin hacer referencia a algún lote u orden específica, los costos por procesos son utilizados por las empresas que fabrican sus productos en una corriente masiva y continua, los costos se determinan por períodos de tiempo.” (13:88)

2.5 Concepto de gasto

Es un desembolso, egreso o erogación que se consume corrientemente, es decir en el mismo período en el cual se causa, o un costo que ha rendido su beneficio. Los gastos se confrontan con los ingresos (es decir, se presentan en el Estado de Resultados) para determinar la utilidad o la pérdida neta de un período.

2.6 Diferencia entre costo y gasto

Los costos son considerados inversiones que se identifican directamente con los ingresos, Mientras que los gastos no se asocian con el retorno de la venta del producto o servicio.

Los costos son salidas de dinero que se vinculan directamente con la producción o manufactura y los gastos con aspectos operativos de la empresa que no tienen vínculo directo con la producción.

Los costos y gasto se contabilizan de forma diferente, siendo los costos activos y los gastos no.

2.7 Elementos del costo de producción

Las industrias necesitan medir adecuadamente cada uno de los elementos que intervienen en la producción de mercancías y así determinar el costo real, ya que conociéndolo se podrá determinar el porcentaje de ganancia que se desea obtener en cada uno de los productos que se vendan. El análisis de los costos de producción se identifican tres elementos básicos:

2.7.1 Materia prima

“La materia prima directa es el elemento básico en el proceso productivo, y generalmente es susceptible de transformación por medio del trabajo del hombre. Es considerada como un factor importante en el costo de producción, porque es el elemento básico del producto terminado.” Es considerada como el primer elemento del costo. (13:95)

- a. La materia prima cuando forma parte del producto terminado, se clasifica de la siguiente manera:
 - Materiales directos: forman parte del producto terminado y los desembolsos que realizan en los mismos son lo suficientemente grandes que facilitan su medición y control. Constituyen un factor importante del costo de producción, ya que es el elemento básico del producto terminado y es por esta razón que las industrias hacen grandes inversiones con el objeto de mantener un adecuado inventario para disponer en el momento necesario y utilizarlos en el proceso productivo. Representan una importante parte del activo circulante.
 - Materiales indirectos: generalmente no forman parte del producto, en este caso se puede mencionar los materiales consumidos en la limpieza de maquinaria y/o envase del producto, lubricación y mantenimiento en general y el reemplazo de partes pequeñas. También se puede dar el caso

de que, aunque formen parte del producto terminado el consumo es mínimo y la cantidad aplicable a una sola unidad producida no puede detallarse con exactitud. En este caso para cuantificar los materiales, se determina el costo total de lo utilizado y posteriormente se prorratean utilizando una base equitativa entre los productos en donde son empleados.

b. Inventarios

El inventario de mercancía es cuando se compra materia prima directa con el objeto de procesarlo y convertirla en producto terminado para posteriormente ponerla a la venta; sin embargo, es evidente que se debe de tener tres cuentas de inventarios:

- Inventario de materias primas: está compuesto de los materiales que al aplicarse costos de conversión (mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación) llegarán a transformarse en producto terminado.
- Inventario de productos en proceso: las empresas pueden llegar a tener almacenados productos parcialmente terminados y al final del ciclo contable, los productos deben contabilizarse y clasificarse como inventario de productos en proceso que afectará tanto al estado de resultados (dentro del costo de ventas) como al balance general (dentro de los activos circulantes). El inventario de productos en proceso estará integrado por la materia prima directa, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación que fueron asignados a la producción.
- Inventario de productos terminados: es la última clasificación de inventarios y lo constituye los productos que ya se terminaron, pero todavía no se han vendido.

c. Control de inventarios

- Control operativo: comprende el movimiento físico del inventario y del mantenimiento de las existencias a niveles adecuados. El control operativo a nivel de inventarios se refiere entre otras cosas, a que se compre solamente lo que se necesita, evitando la acumulación excesiva.
- Control contable: se refiere al registro apropiado, así como reporte de movimientos y existencias, tanto en unidades y valores, desde la concentración de la compra hasta la entrega final al cliente.

d. Sistemas de control de inventarios

Existen en la actualidad dos sistemas de control de inventarios que se adapta de acuerdo a las características propias de cada empresa y de las necesidades que se tengan.

En la práctica la mayoría de las empresas combinan ambas esto para establecer y comprobar la información proporcionada, siendo estos:

- Sistema inventario perpetuo: también se llama continuo, porque se cuenta todo el tiempo con el costo de ventas y se caracteriza por llevar un registro permanente de las entradas y salidas de materia prima directa o materiales. Siendo para este caso la incógnita el inventario final.

Es un inventario contable en el que se conoce en todo momento el costo de venta y se deduce permanente mente el saldo del inventario final.

I.F.= Inventario final

I.I.= Inventario inicial

C.V.= Costo de ventas

Formula: $I.F. = I.I. + \text{compras} - C.V.$

- Inventario periódico o pormenorizado: Consiste en llevar físicamente el control de los inventarios, se diferencia del anterior, en que no lleva un registro permanente del movimiento del inventario, sino que este se conoce al final del período o cuando los datos se necesitan, se determina por medio del recuento físico de las existencias. En este caso la incógnita es el costo de ventas.

Es el inventario físico que puede ser semanal, quincenal, mensual, semestral o anual en donde se deduce el costo de venta después de conocer los saldos y las compras

I.F.= Inventario final

I.I.= Inventario inicial

C.V.= Costo de ventas

Formula: $C.V. = I.I. + \text{compras} - I.F.$

e. Métodos de valuación de inventarios

Las empresas deben evaluar sus inventarios, calcular el costo, determinar el nivel de utilidad y fijar la producción con su respectivo nivel de ventas. Actualmente en Guatemala se utilizan los siguientes métodos de valuación de inventarios:

- Primero en entrar, primero en salir (PEPS): este método se basa en que los primeros materiales en entrar al almacén son los primeros en salir de él, es decir, los materiales de adquisición más antiguos son los primeros en utilizarse. Las salidas se valorizan al costo de las primeras entradas, hasta agotar los importes correspondientes a esas entradas, continuando con los costos más antiguos, siguiendo para evaluar las salidas, y así sucesivamente; se supone entonces que, el inventario final queda valuado según los últimos costos de las unidades compradas o producidas, o sea

que el costo utilizado en la producción será valuado a costo antiguo y los inventarios estarán a costo actual.

- Costo promedio: determina el valor de los inventarios, considerando las unidades compradas y el costo total de las mismas. El costo unitario promedio se determina dividiendo el costo total entre el total de unidades adquiridas o producidas.
- Costo estimado: este método de valuación presupone un costo predeterminado donde se trabaja todo a base de estimados, es decir los materiales se registran al costo estándar determinado para cada clase y luego se compara la realidad con los estimados para determinar y analizar las variaciones. Los costos estándar deben computarse con mucho cuidado porque son costos anticipados que se contabilizan en el costo de producción.

2.7.2 Mano de obra directa

Segundo elemento del costo de producción y que permite transformar la materia prima directa y aumenta el valor en el producto terminado, lo cual es considerado como valor agregado. Por la importancia que tiene la mano de obra dentro del costo de los productos es considerado como el segundo elemento en importancia.

a. La mano de obra se divide en:

- Mano de obra directa: es la remuneración que se paga a los obreros que trabajan directamente en los centros productivos, para efectos de costos se considera como la mano de obra aplicada directamente a un producto, la cual identifica su monto en cada unidad producida de manera precisa y directa. La mano de obra directa puede adoptar dos modalidades en la forma de pago, siendo: A base del tiempo: es la que se paga con base al

tiempo trabajado, el cual puede ser un día, una semana, un mes. A base de producción o destajo: esta se fija o determina con base a las unidades producidas, fijando un costo unitario por cada unidad totalmente terminada.

- Mano de obra indirecta: es el salario que devengan los trabajadores que ayudan en forma indirecta a la elaboración del producto, o sea que los trabajos ejecutados no tienen que ver en el proceso productivo. Ejemplos de estos trabajos: son los que prestan los departamentos auxiliares y de servicios.

b. Control y contabilización de la mano de obra directa

Para un adecuado control de mano de obra directa, por lo general, en las empresas industriales existe un departamento de relaciones industriales, recursos humanos o departamento de personal, el cual tiene por objeto coordinar los elementos humanos, técnicos y materiales para lograr los máximos resultados de eficiencia dentro de una organización.

Se detalla a continuación los conceptos que se aplican en relación con elementos de mano de obra directa y fórmulas que se utilizan en los mismos:

- Horas fábrica (H.F.): es el tiempo efectivamente laborado por una empresa tomando en cuenta un período determinado que puede ser semanal, semestral o anual.

Formula: Días trabajados x horas jornada

- Horas hombre (H.H.): es el tiempo 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 de cada turno.

Formula. Días trabajados x horas jornada x obreros

- Horas máquina (H.M.): es el tiempo trabajado efectivamente por las máquinas sobre la base de días trabajados, tiempo de operación de máquina y números de máquina. En otras palabras, se sustituyen los obreros por las máquinas.

Formula: Días trabajados x horas jornada x maquinas

- Tiempo necesario de producción o cantidad de mano de obra (T.N.P.): indica el tiempo empleado en la producción de cada unidad estándar y se obtiene dividiendo el total de las horas empleadas dentro de la producción.

Formula: Horas hombre / producción estandarizada

- Costo hora hombre - mano de obra (C.H.H.M.O.): sirve para evaluar el costo de mano de obra. Se obtiene dividiendo el valor total de la mano de obra, dentro del total de horas hombre empleadas en la producción.

Formula: monto mano de obra / horas hombre

- “Costo hora hombre - Gastos de fabricación (C.H.H.G.F.): sirve para evaluar el costo de Gastos de fabricación. Se obtiene dividiendo el valor total de los gastos de fabricación, dentro del total de horas hombre empleadas en la producción.” (13:99)

Formula: monto gastos de fabricación / horas hombre

2.7.3 Gastos indirectos de fabricación

Los gastos indirectos de fabricación constituyen el tercero y último elemento del costo de producción de un artículo, Son todos aquellos costos que, siendo necesarios para lograr la elaboración de un artículo, no es posible determinar en forma precisa la cantidad que corresponde a una unidad producida y para un adecuado costeo de los productos, deben acumularse y distribuirse de manera equitativa entre la producción que fue realizada en el período durante el cual dichos costos fueron incurridos, tomando como base ciertas bases lógicas de distribución o prorrateo, y de acuerdo a criterios de organización por departamentos.

a. Características

Su falta de homogeneidad, es decir que son tan diferentes uno del otro, que tiene que valorizarse cada renglón para poder aplicarlo a la orden o proceso de producción de que se trate, ejemplo: alquileres, depreciaciones, seguros, prestaciones laborales, energía eléctrica, combustibles, reparaciones de la maquinaria, entre otros.

Su falta de aplicación directa al producto, incluye todos los costos de fabricación que no están considerados como materia prima directa o mano. de obra directa; pero que son necesarios en el proceso productivo, son los gastos de naturaleza general que no puede identificarse como parte primordial de un producto, ejemplo: energía eléctrica, lubricantes, supervisión, suministros, entre otros.

b. Clasificación de los gastos indirectos de fabricación por su contenido:

- Materiales indirectos: son los materiales que no se usan o no están incorporados directamente en el producto, o que son difíciles de identificar.

Ejemplo: aceites, lubricantes, detergentes, soldaduras, pintura, tornillos, tuercas y otros.

- Mano de obra indirecta: representa el costo de la mano de obra que no puede relacionarse directamente con el producto, es decir, que la relación, aunque necesaria en el proceso productivo no puede identificarse con las unidades producidas.

 - Otros gastos indirectos: son los que no se identifican directamente con unidades específicas de producción y que no han sido incluidos como materia prima directa o mano de obra directa entre las cuales están: renta, depreciaciones, energía eléctrica, reparaciones, seguro, prestaciones laborales, combustibles y lubricantes, propaganda, servicios profesionales, entre otros.
- c. Clasificación de los gastos indirectos de fabricación por su recurrencia en la producción:
- Gastos fijos: son los que no son afectados por el volumen de producción y su volumen normalmente es constante en el período. Son los gastos recurrentes en cuanto a su valor y tiempo, es decir, que periódicamente de manera habitual se están realizando sea cual fuere el volumen de producción; como tales se pueden considerar los sueldos del supervisor y jefes de los departamentos de fabricación, la renta, la depreciación en línea recta de la maquinaria, ciertas cuotas y otros.

 - Gastos variables: son los que fluctúan directamente en proporción al volumen de unidades producidas. Son aquellos que se originan y cambian en función del volumen de producción aumentando o disminuyendo, según se acreciente o baje la producción.

- d. Clasificación de los gastos indirectos de fabricación por la época de valuación:
- Reales o históricos: son aquellos gastos que cuando se registran ya se han incurrido, se obtienen después que el producto se ha manufacturado, su valor y cantidad.

 - Estimados o aplicados (predeterminados): se estima antes de efectuarlos. Son aquellos que se originan en función de un presupuesto establecido, o sobre un factor calculado de gastos indirectos; pudiendo tomarse como base unitaria para la obtención de los gastos indirectos estimados: unidades, horas de trabajo y valores.

CAPÍTULO III

EI CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO CONSULTOR EN LA DETERMINACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR

3.1 El Contador Público y Auditor

El Contador Público y Auditor es un profesional universitario experto en Contabilidad, Auditoría, Sistemas de Procesamiento de Información, Contraloría y Finanzas.

Todo Contador Público y Auditor, debe contar con un espíritu emprendedor que lo aliente a mejorar su condición económica laboral, y una forma de hacerlo es independizarse o bien asociarse con otros profesionales de la misma carrera para prestar servicios contables y de auditoría al sector público y privado de la sociedad guatemalteca, para otorgar mayor importancia a la carrera, y llevar a cabo tareas propias de la misma, que la dignifique como tal.

También se puede mencionar que el Contador Público y Auditor es un profesional con capacidad para diseñar sistemas y preparar técnicamente todo tipo de información financiera, el cual determina claramente los requerimientos de los usuarios, puesto que posee la habilidad de no esperar que ellos le manifiesten sus necesidades, sino por el contrario, anticiparse a éstas.

“En su preparación se incluyen materias de la especialidad, tales como contabilidad, auditoría, control, costos, presupuestos, sistematización, complementándose con matemática, administración, economía y derecho.”

(17:20)

3.2 La ética profesional

La ética Profesional es reconocida como la ciencia normativa que estudia los deberes y los derechos de los profesionales en el cumplimiento de sus actividades Profesionales.

A la Ética Profesional también se le conoce como Deontología Profesional ya que se encarga del estudio y tratado de los deberes y comportamiento de los Profesionales en el desempeño de sus actividades Profesionales y personales.

La Deontología, es el conjunto de reglas de carácter ético que una profesión se da a sí misma y que sus miembros deben respetar. En un sentido etimológico, hace referencia a la ciencia del deber o de los deberes.

Los Colegios Profesionales reconocidos por leyes de la República, tienen entre sus funciones la emisión y vigilancia de normas éticas que rijan a los profesionales colegiados en el ejercicio de su actividad.

3.3 Campo de acción del Contador Público y Auditor

Desde su origen, el contador público se ha desempeñado en el área financiera, de control y de administración, tanto de empresas privadas, y del gobierno, así como de todo tipo de instituciones y asociaciones no lucrativas, con funciones enfocadas a la generación, control e interpretación de la información principalmente contable, que se utiliza para la administración y la toma de decisiones.

Otros sectores de servicio de particular importancia para los contadores públicos han sido los de docencia e investigación, en los que muchos profesionales han contribuido con su esfuerzo y dedicación a la formación de

las nuevas generaciones, y a la emisión de normas, principios y trabajos de investigación, que son la columna vertebral de esta profesión.

Una importante cantidad de Contadores Públicos y Auditores se ha apartado por la práctica independiente de su profesión, en asociaciones, en despachos con otros colegas.

Los que prestan sus servicios individuales para examinar estados financieros, como la actividad privativa de la profesión, dando consultoría fiscal para que los clientes paguen lo justo de acuerdo al régimen de impuesto al que se encuentren afiliados, como consultores en administración, consultores de negocios.

3.4 Tipos de asesoramientos que ofrece un Contador Público y Auditor

A continuación, se presenta una relación de proyectos o servicios que las firmas están desarrollando actualmente:

- Planificación estratégica y redefinición del negocio
- Optimización de procesos de distribución y servicios al cliente
- Optimización del proceso de logística y abastecimiento
- Tecnología de información, diseño e implantación de sistemas
- Apoyo en procesos de cambio organizacionales
- Administración Financiera
- Cultura de calidad y de productividad
- Finanzas corporativas, fusiones y adquisiciones
- Diseño de sistemas de costos para administración
- Diseño e implantación de sistemas integrales de información
- Establecimiento de medidas de desempeño y puntos de referencia
- Institucionalización de la administración de empresas
- Soluciones a problemas específicos empresariales
- Integración de consejos de administración.

La lista podría continuar y esto así es en la práctica hace que cada proyecto y cada servicio sea distinto y de ahí su complejidad y su atractivo, no solo es cuestión de nombres, es de retos y de soluciones, y para triunfar es necesario capacitarse.

3.5 El Contador Público y Auditor en su rol como consultor

El contador público en esta forma de servir a sus clientes, debe tener perfectamente claro que el objetivo ineludible será generar valor agregado a la inversión de los accionistas, que es indispensable ayudar a sus clientes a generar mejores procesos de los que ya cuenta, buscar mayor rentabilidad, reducir gastos y aprovechar adecuadamente los recursos financieros de la empresa.

Para poder prestar este servicio es indispensable que el consultor cuente con experiencia y conocimiento de las empresas, a nivel teórico y práctico, que le permitan acompañar a sus clientes paso a paso hasta hacer realidad los objetivos y soluciones que ha propuesto, y se obtenga el beneficio real de esa consultoría.

Desde este punto de vista esta es la diferencia entre alguien que solo da consejos y un verdadero consultor, que apoya a sus clientes.

3.6 Fase de la consultoría

El proceso de consultoría es una actividad conjunta del consultor y el cliente, Se puede subdividir en varias fases básicas que pasan de una fase a otra en una forma lógica y metodológica.

Siendo las fases siguientes:

Iniciación

En esta fase el consultor explora y evalúa preliminar la empresa u organización objeto de estudio y actúa como agente de cambio. En esta fase se detectan necesidades primarias.

El consultor hace levantamiento de información, entrevistas, análisis, investigación observación. Ingresa un poco más a la parte interior de la organización, su funcionamiento.

Diagnostico

Con la información obtenida en la fase anterior se hace un diagnostico preliminar, se analizan los datos obtenidos para establecer los planes de acción a tomar en la consultoría.

Plan de acción

En esta fase se definen los objetivos y se establecen entre las necesidades detectadas las más importantes a atender, se establecen tiempos de actividades, recurso, costos; se presenta organigrama de trabajo que se pretende llevar adelante.

Aplicación o Implementación

Esta fase es de ejecución, en la cual salen nuevas pruebas que no se contemplaron en las fases anteriores, se presentan soluciones se evalúan opciones y se planea la aplicación de las medidas, se involucra al personal de la organización en la consultaría para alcanzar los objetivos deseados.

Terminación

Se presentan los informes finales, se establecen los compromisos mutuos, se evalúa el desempeño del consultor durante su trabajo, los cambios efectuados,

los logros alcanzados; los resultados son evaluados por el cliente y la organización de consultoría, se evalúa todo lo que allí implementado, procesos, desarrollo de sistemas, formatos y otras implementaciones en la organización o empresa.

3.7 Aporte del Contador Público y Auditor en la determinación de un sistema de costos

La formación analítica, que permite identificar y determinar con facilidad áreas de oportunidad y de mejora. La experiencia ganada a través de muchos años de trabajar en equipo, que permite coordinar los trabajos de expertos de otras disciplinas para el control de proyectos complejos y para la integración de soluciones.

El que se tenga una cultura de educación profesional continua, que asegura la actualización; los conocimientos propios de la profesión, que en su conjunto son una base sólida para el entendimiento de la estructura, la planeación y la evaluación de los negocios y quizás lo más importante un código de ética profesional que guía y respalda a lo largo de una trayectoria que ha hecho de la contabilidad una profesión.

3.8 Metodología aplicable por un Contador Público y Auditor

Es muy probable que algunos empresarios prefieran consultar a otro tipo de profesionistas en algunos casos que requieren de mayor especialización, sin embargo el hecho es que un importante número de Contadores Públicos están atendiendo a esta necesidad de los clientes y con muy buenos resultados, y esto no es por casualidad, sino porque esos profesionales que han sabido capitalizar muchas de las cualidades de la profesión, y por otra parte han superado los aspectos que pudieran tener un efecto negativo; a continuación un repaso de cada una de las cualidades más relevantes.

Conocimiento de los Negocios: el Contador Público y Auditor como profesión, es el que conoce los negocios en general, esto no quiere decir que existan profesionales que sepan más en alguna industria en particular, o individuos que tengan una visión más completa, pero como profesión en su conjunto, a través de la experiencia de conocer gran cantidad de empresas lo coloca en una posición privilegiada.

Capacidad de análisis: Uno de los elementos que el Contador Público y Auditor aporta a un grupo interdisciplinario, es su capacidad de análisis, es algo así como un sexto sentido, que permite al profesional encontrar las causas de los efectos antes que todo mundo ve a simple vista. No se conforma con las explicaciones simplistas o superficiales, no se queda con la duda, y ha sido entrenado para buscar respuestas, para analizar y una vez que tiene los datos, los evalúa, los revisa y llega a conclusiones, que les sirven para tomar decisiones coherentes o ayudar a quienes las tiene que tomar.

Experiencia: probablemente algunos trabajos se pueden empezar a realizar con base a conocimientos empíricos o teóricos aprendidos en los libros y en la escuela no es el caso del consultor de negocios. Para poder ser un buen consultor de negocios, en el buen sentido de la palabra, se necesita experiencia y esa se logra a través de los años y de mucho trabajo.

“Confianza: un Contador Público y Auditor no se le contrata como auditor solo por ser muy bueno técnicamente, se le contrata por que se le tiene confianza por capacidad de analizar e interpretar estados financieros, se va a tener la confianza de que un profesional digno y decente los ha revisado y se puede tomar decisiones con base a ellos. Cuando el Contador Público y Auditor es contratado como consultor, la confianza juega un papel preponderante”.

(17:30)

3.9 Definición de costos estándar

Los Costos Estándar son costos (científicamente) predeterminados que sirven de base para medir la actuación real. Constituye la meta que debe alcanzar una empresa durante un período en que es utilizado. Son un reflejo de lo que según la gerencia un costo debe ser en condiciones razonables de eficiencia.

“Son costos estimados que se supone representan condiciones ideales a las cuáles se espera poder conformar los costos verdaderos. Se puede indicar que los costos estándar tienen por esencia determinar lo que según una empresa debe costar el producto que se va a elaborar durante un período de tiempo, sobre la base de la eficiencia de trabajo.” (13:120)

3.9.1 Tipos de costos estándar

Los costos estándar que es posible utilizar son:

a. Costos estándar circulante o ideales

“Es aquel costo que se obtiene según las materias primas, la mano de obra y gastos de fabricación que requiere normalmente la producción de los artículos, de acuerdo con la capacidad técnica y productiva de la industria.” (10:63)

Este tipo de costos estándar, sin perjuicio de su verificación anual, se modifican cuando varían los precios de las materias primas, los salarios, y los procedimientos de producción, a fin de que puedan servir como los auténticos costos de producción que hay que llevar a los libros y los estados financieros.

Sirven como índice de comparación a través del tiempo tales comparaciones hacen más fácil la estimación de las tendencias que en otras circunstancias; sin embargo, cuando se registran verdaderos cambios como son en las cuotas de mano de obra, entonces los costos básicos dejan de ser un reflejo de métodos actuales y eficientes y no constituyen una base de comparación apropiada para información del costo de producción del producto, y por tanto resultaría obsoleto y no puede utilizarse para control de eficiencia.

b. Costos estándar básico o fijo

Son medidas fijas y sólo pueden usarse como bases o índices de comparación. Por definición, no se rectifican, aun así, varíen los precios y salario, y permanecen sin alteraciones durante extensos períodos de tiempo.

El objetivo que persigue el costo estándar básico, es disponer de un índice que permita medir las variaciones de los costos reales, con relación al costo normal de una época pasada, más o menos lejana, aun cuando esas oscilaciones o desvíos no sean demostrativos necesariamente de las deficiencias de la empresa.

“Conocidos como estándar medio, representan medidas fijas que sólo sirven como índice de comparación. Están basados en el mejor rendimiento posible. Es una combinación de cantidades y calidades a un costo fijo.” (10:69)

3.9.2 Objetivos de los costos estándar

Conocer, en un tiempo determinado, los costos de elaboración de una parte específica, y del producto mismo, ya sea en uno o varios departamentos de producción.

Ayudar a la gerencia de una empresa en el control de los costos de producción, a través de los informes de cada departamento o centro de costos que debe rendir el departamento de contabilidad, con base en los datos suministrados por esos mismos centros.

El acumulamiento de costos de producción, a través de los centros de costos como áreas de responsabilidad definidos, debe ser el más exacto posible para que los informes que se rindan a la gerencia sean la base de una acertada política gerencial en beneficio de la empresa

3.9.3 Ventajas y desventajas de los costos estándar

Las principales ventajas y desventajas que surgen de la aplicación de costos estándar son:

- **Ventajas**

Medir y vigilar la eficiencia en las operaciones de la empresa, debido a que revela las situaciones o funcionamientos anormales, lo cual permite fijar responsabilidades.

Conocer la capacidad no utilizada en la producción y las pérdidas que ocasiona periódicamente. Conocer el valor del artículo en cada paso de su proceso de fabricación, permitiendo valorar los inventarios en proceso a su costo correcto.

- **Desventajas**

La no actualización de los estándares tanto de materiales, mano de obra y cargos indirectos es causa inmediata del desequilibrio total en el presupuesto de producción independientemente de que se lleve por órdenes o por procesos.

Dado que el presupuesto de ventas está en función de la producción misma, resulta obvio que, si los estándares fijados no son confiables, tampoco lo serán los precios que se fijan al costo de ventas y por ende se pueden ocasionar grandes pérdidas al no determinar estos correctamente.

3.9.4 Cédula de elementos estándar

Esta cédula está compuesta por los tiempos, cantidades que son estimadas y que se cree se puede utilizar en la producción de una mercancía en un periodo determinado y que conllevan inmersos, horas fábrica, horas hombre, horas máquina, tiempo necesario de producción, producción estandarizada, costo hora hombre mano de obra, costo hora hombre gastos de fabricación que surgieran en cada uno de los centros de producción y se trata de proyecciones de lo que realmente sucederá al momento de la producción.

3.9.5 Cédula de elementos reales

Esta cédula es el producto de los costos reales en cada uno de los centros de producción, compuesta por los mismos elementos que la cédula de elementos estándar, con la diferencia que esta cédula no toma en cuenta el tiempo necesario de producción, sino que se trabaja en función de las horas hombre efectivas para un ciclo productivo; ya que no se trata de proyecciones si no de lo que realmente sucedió al momento de la producción.

3.9.6 Hoja técnica de costos estándar de producción

Las hojas técnicas o planillas de costos estándar constituyen una parte importante del sistema de costos estándar, en virtud que una empresa puede hacer uso de este registro para preparar listas de precios, cotizar precios especiales, planear la producción y analizar las posibilidades del mercado.

Se puede preparar una hoja técnica del costo estándar para cada producto, para indicar la cantidad y el costo de cada clase de materias primas que se necesite, la mano de obra, el tiempo y la tarifa de la mano de obra, el tiempo incluido en los gastos de fabricación y su precio, el total de cada elemento de costo para cada operación o departamento.

3.9.7 Cédula de variaciones

“Las variaciones indican el grado en que se ha logrado un determinado nivel de actuación establecido y pueden agruparse por departamento o por elementos del costo. Los costos estándar se determinan con anticipación a la producción.” (10:75)

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 estándar se llama variación.

Existen dos tipos de variaciones: Las desfavorables y las favorables, e indican las deficiencias y las eficiencias respectivamente, con relación a las cifras estimadas y las cifras realmente incurridas, lo que ayuda a mostrar su impacto en el costo de producción.

Cuando el costo real es mayor que el costo estándar, se origina una variación desfavorable, la que se puede considerar como un costo adicional o como una pérdida dependiendo de su causa. Ahora, una variación desfavorable ocasionada por un alza general de precios debe tomarse como un costo adicional ya que posee una situación externa, que esta fuera del control de la empresa, inevitablemente propiciará un ajuste a las cifras estándar.

Cuando el costo real es menor que el costo estándar, se obtiene una variación favorable, la cual constituye una ganancia para la empresa.

Las variaciones indican el grado en que se ha logrado un determinado nivel de actuación establecido por la gerencia. Las variaciones pueden ser:

a. Variación en materia prima

Variación cantidad: 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.

Variación en precio: esta es la diferencia entre el costo estándar y el costo real sufragado. Está sujeta a fuerzas externas. 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 costo estándar, por la cantidad real adquirida.

b. Variación en mano de obra

Variación en cantidad: representa la diferencia entre las horas estándar presupuestadas y las horas reales, multiplicada por el costo hora hombre mano de obra.

Variación precio: mide la diferencia entre el importe de la mano de obra cancelada y el previsto en el estándar. Es decir, la diferencia entre el precio real y el precio estándar por hora multiplicada por las horas reales trabajadas.

c. Variación en gastos indirectos de fabricación

“Para determinar las variaciones en cargos indirectos se debe proceder de la misma forma que para la materia prima directa y la mano de obra directa, es decir cargos indirectos estándar (presupuesto de cargos indirectos) deben compararse con los cargos indirectos reales del período de costos. Sin embargo, el análisis de las variaciones es diferente.” (10:85)

3.10 Nomenclatura contable

Es el conjunto o listado de cuentas que se utilizan en un ente económico.

Es importante contar con un catálogo de cuentas que nos permita llevar el registro de las operaciones contables, este debe ser flexible para que permita posteriormente crear cuentas a medida que se expande el crecimiento de la entidad.

Dentro de su naturaleza también debe haber un orden que atienda a diferentes propósitos, como sigue:

Las cuentas de activo también deben clasificarse en dos grandes grupos.

El primero atiende a su convertibilidad en efectivo y se denomina activo circulante; por tanto, la primera cuenta será la de caja, que representa el efectivo con que cuenta la empresa.

El segundo grupo reúne las inversiones o adeudos a favor de la empresa que se transformarán en efectivo en un plazo mayor de un año, como los documentos por cobrar a más de un año, inversiones a largo plazo, entre otros, así como los activos que se han adquirido y representan bienes tangibles para la producción, venta de mercancías y servicios propios del negocio cuyo tiempo de uso o consumo se estime que sea prolongado, como las inversiones

en terrenos, maquinaria, muebles, u otros., y que se denominan activos no circulantes.

“Las cuentas de pasivo también se clasifican en dos grandes grupos. Las que tienen vencimiento en un lapso de un año se denominan pasivos circulantes o a corto plazo; las que tienen vencimiento a más de un año se denominan pasivos no circulantes y dentro de estos grupos se muestran en primer lugar los conceptos que tienen un mayor grado de exigibilidad, como los documentos por pagar antes de las cuentas por pagar a proveedores” (15:25).

De estos dos grupos nace un tercer grupo de conceptos que pueden considerarse como un pasivo en la fecha determinada pero que se convierten en ingresos con el transcurso del tiempo. Entre ellos figuran los intereses cobrados por anticipado, que son un pasivo si nuestro deudor liquida su adeudo anticipadamente o se transformará en ingreso si nos paga al vencimiento de la deuda. A este grupo se le denomina créditos diferidos.

Las cuentas de capital se agrupan principiando con las aportaciones de los accionistas y dueños para continuar con las reservas y las cuentas de utilidades o pérdidas.

Las cuentas de ingresos se separan también en dos grupos. El primero agrupa las cuentas que se establecen como consecuencia de sus operaciones normales y el segundo grupo atiende a los ingresos esporádicos, no relacionados directamente con las operaciones de su objeto social, a las que se les denomina otros ingresos.

Los conceptos de costos agrupan las cuentas necesarias para determinar el costo de los productos o servicios vendidos.

Por último, las cuentas de gastos también se clasifican en dos grandes grupos. El primero reúne las cuentas de gastos que representan erogaciones normales del negocio como consecuencia de su operación normal y el segundo grupo incluye los gastos esporádicos no relacionados directamente con las operaciones de su objeto social y que se denominan otros gastos.

También se acostumbra mostrar en un grupo especial el impuesto sobre la renta y la participación de las utilidades de los empleados.

Para construir el catálogo y darle orden y flexibilidad se destina el primer código a:

- 0 Activos
- 1 Pasivos
- 2 Créditos diferidos
- 3 Capital
- 4 Ingresos
- 5 Costos
- 6 Gastos
- 7 Otros ingresos y otros gastos
- 8 Participación de utilidades a empleados
- 9 Impuesto sobre la renta

3.11 Estado de costo estándar de producción

“Es un reporte interno resultado de la información contenida en la contabilidad administrativa. Le muestra al usuario paso a paso, en términos monetarios, como va fluyendo el costo de los productos manufacturados. Comenzando con lo que se tiene en mercadería, producción en proceso y artículos terminados al inicio del periodo.” (14:14)

Muestra cuanto se utilizó de materia prima directa, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación para trabajar las unidades pertenecientes al lapso anterior, así como las que se introdujeron en el periodo. Al final se analiza cuanto quedo en los inventarios finales de materia prima, producción en proceso y artículos terminados.

Resulta importante destacar que no es un estado financiero al cual tenga acceso los usuarios externos.

Su objetivo es mostrar un panorama de la integración de los costos de producción, de las unidades terminadas y vendidas durante cierto periodo.

3.12 Estado de resultados

“Muestra los efectos de las operaciones y su resultado final en forma de beneficio o perdía de un periodo.” (14:15)

En las operaciones de la empresa hay una distinción muy clara entre los ingresos, costos y gastos.

Es un estado financiero muy dinámico, por lo que sus cifras se expresan en forma acumulativa durante un periodo determinado.

Los ingreso, costos y gastos del periodo se muestra en el estado de resultado modifica el patrimonio de los dueños o accionistas, modificándose con ello la ecuación contable que se trata en el estado de situación financiera.

CAPÍTULO IV
PARTICIPACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO
CONSULTOR EN LA DETERMINACIÓN DE UN SISTEMA DE
COSTOS ESTÁNDAR EN UNA EMPRESA PRODUCTORA DE
TEXTILES ARTESANALES EN GUATEMALA
(CASO PRÁCTICO)

4.1 Antecedentes y generalidades de la empresa

Las operaciones de la empresa TÍPICA, S.A. que se dedica a la elaboración y venta de (cortes) textiles artesanales iniciaron en el año 2014.

Cuenta con tres centros de producción por los cuales se somete la materia prima para determinar el costo estándar de producción de (corte) textiles artesanales.

La empresa realiza desde sus inicios operaciones de forma artesanal, sin contar con un sistema de verificación de consumos, así como de calidad del producto.

La empresa está ubicada en la zona 1 del municipio de Mixco, en la ciudad de Guatemala.

Lleva sus movimientos contables, cálculo de producción, así como estudios de procesos productivos de forma empírica, en hojas de cálculo electrónico.

Al inicio se contaba con 6 personas a un solo turno, encargadas de todo el proceso de preparación y elaboración de los textiles

En 2017 contaba con 10 personas para la producción de textiles artesanales para la venta. Teniendo producción no solo para la clientela local; si no también cubrir pedidos de otros departamentos.

La empresa no cuenta con estudios reales sobre la producción, así como un sistema de costos adecuados que permita determinar una rentabilidad exacta y una línea de producción. Tampoco cuenta con un adecuado sistema de inventarios.

El fin primordial de la misma es alcanzar un nivel alto en competitividad en el territorio nacional, para dar a conocer su marca y estilo buscando siempre la excelencia.

Los materiales utilizados en la elaboración de los cortes artesanales, son comprados a diferentes productores, y artesanos.

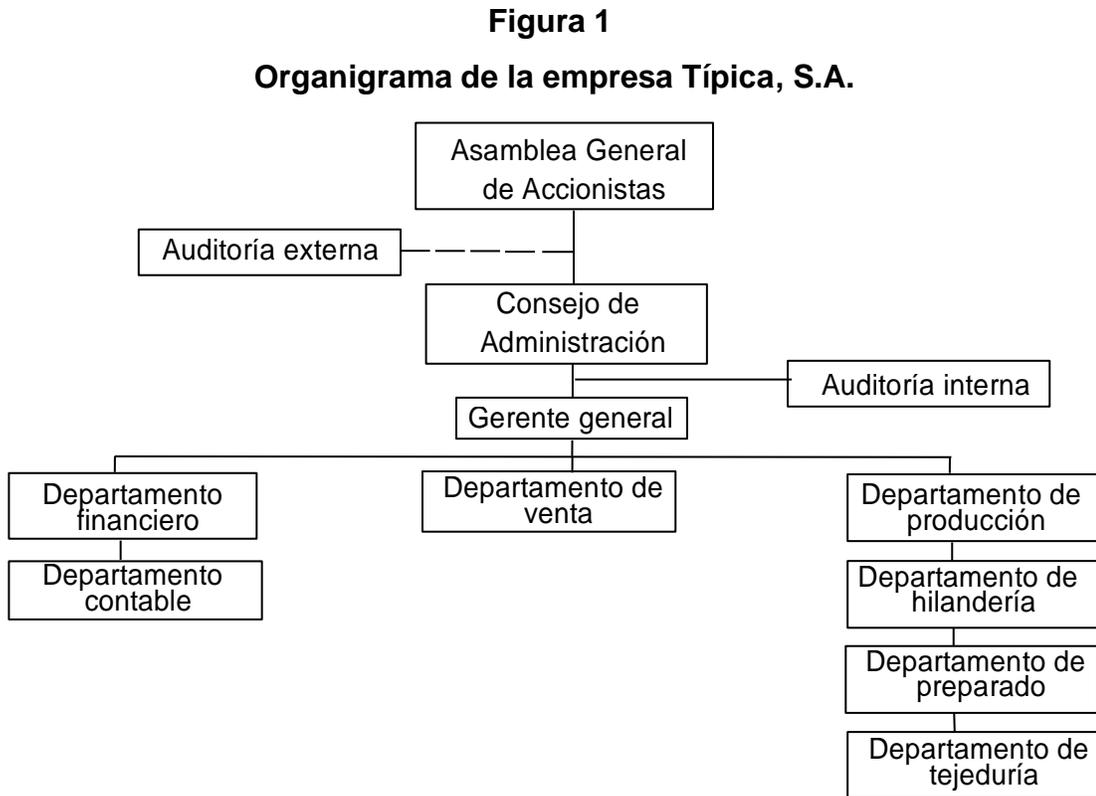
La empresa emplea a artesanos de las comunidades cercanas con conocimientos en la elaboración de estos productos, con el objetivo de proporcionar un ingreso a dichas comunidades.

En una industria que día a día se industrializa como lo es la textil artesanal, la empresa TÍPICA, S.A., busca y desea mantener las tradiciones guatemaltecas a través de la elaboración artesanal de estos lienzos, con una alta calidad.

Para el periodo de análisis de esta investigación se contaba ya con una producción de cortes que se venden para diversos mercados, teniendo variaciones considerables, así como otros factores que inciden negativamente para incrementar la competitividad de la empresa en el mercado.

Organigrama de la empresa

La estructura organizativa de la empresa TÍPICA, S.A. está conformada de la siguiente manera:



Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por la empresa.

4.2 Solicitud de servicios profesionales

Guatemala, 17 de mayo de 2020.



Señores

TAVICO CONSULTORES

Avenida Reforma 12-51 zona 10

Estimados profesionales:

Por este medio nos dirigimos a usted, y su respetable grupo de trabajo, hemos obtenido información sobre la calidad de los servicios profesionales que ustedes proveen; por lo cual nos dirigimos a ustedes para solicitarle los servicios profesionales de consultoría, para la determinación de costos estándar para la empresa TÍPICA, S.A. que se dedica a la producción de textiles artesanales (CORTES ARTESANALES) para el mes de abril de 2020.

Los servicios que necesitamos que incluya son:

- Análisis del sistema de producción
- Adecuado registro contable de los diferentes procesos

Esperando la atención brindada a la presente me suscribo de ustedes

Atentamente:



Lic. Juan Manuel Tipas Aquino
Gerente general TÍPICA, S.A.

4.3 Propuesta de servicios profesionales



Guatemala, 24 de mayo de 2020.

Licenciado

Juan Manuel Tipas Aquino

Gerente General

Empresa TÍPICA, S.A.

Respetable señor Tipas Aquino:

En atención a su solicitud de fecha 17 de mayo del presente año, nos complace presentar la propuesta de servicio profesional correspondiente a la determinación de un sistema de costos estándar para su empresa TÍPICA, S.A. para el mes de abril de 2020.

Nuestro propósito es coadyuvar a la excelencia de nuestros clientes, apoyándolos a aumentar su competitividad y a lograr su objetivo organizacional.

Estamos a su completa disposición de proveerle un servicio de calidad.

Atentamente,



Martin Tavico Salvador

Socio director

TAVICO CONSULTORES

4.3.1 Oferta técnica de servicios profesionales

Propuesta Técnica

El Objetivo general del trabajo, será efectuar un análisis del sistema de producción de la empresa para definir los lineamientos necesarios y fundamentales para determinar un sistema de costos adecuado.

Objetivos específicos del trabajo:

- Analizar los diferentes procesos de transformación por la que es sometido el hilo para su transformación en textiles típicos artesanales.
- Evaluar si los centros de producción son eficientes para la producción de los textiles artesanales.
- Determinar si existen los registros contables adecuados de los elementos que integran el costo de producción de los textiles artesanales.

Plan de trabajo

El enfoque técnico es basado desde el punto de vista de costos estándar, y comienza al más alto nivel de la empresa, para entender el sistema de control que la administración utiliza para acumular sus costos. En resumen, el enfoque dará énfasis a lo siguiente:

- Hojas técnicas para la determinación del costo estándar en los centros productivos.
- Cédula de variaciones por cada centro productivo.
- Contabilización de operaciones mes de abril 2020.
- Informe Final

Período a Examinar:

Siendo efecto de análisis el mes de abril del presente año.

Forma en que se realizará en trabajo:

a. Planificación

Establecer los objetivos y necesidades detectadas.

b. Recopilación de información

En esta etapa se recopilará toda la información principal y complementaria para la determinación del sistema de costos.

c. Ejecución del trabajo

Esta fase se realizará en el área y departamento de producción de la empresa, participando en la misma un auditor y un asistente, bajo la supervisión del gerente y socio de la firma.

d. Informe

Presentación de informe que permita identificar y determinar con facilidad áreas de oportunidad y mejoras.

4.3.2 Propuesta Económica

Nuestros honorarios se basan en EL PERSONAL ASIGNADO y HORAS TRABAJADAS y hemos estimado en este caso honorarios profesionales de veinticinco mil quetzales (Q 25,000.00), IVA incluido, que incluyen los gastos inherentes al trabajo a realizar. Los cuáles serán facturados de la siguiente forma: 50% al iniciar con el trabajo y el 50% restante, al final contra entrega del informe final.

4.4 Carta de aceptación de servicios profesionales

Guatemala, 29 de mayo de 2020.

Licenciado Tavico Salvador
TAVICO CONSULTORES
Ciudad Guatemala



Estimado señor:

De esta manera deseamos hacer de su conocimiento la aceptación a la propuesta de servicios profesionales de fecha 24 de mayo de 2020.

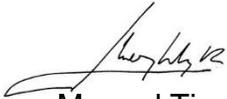
Se examinaron las condiciones y cláusulas descritas en la propuesta técnica y económica de sus servicios profesionales como consultor.

Aceptamos el compromiso por parte de la empresa en proporcionar la información necesaria y documentación requerida durante el proceso de la consultoría.

El personal administrativo y de producción esta notificado para cualquier información que necesite en el transcurso del trabajo.

Esperando la atención brindada a la presente me suscribo de ustedes

Atentamente,


Lic. Juan Manuel Tipas Aquino
Gerente general TÍPICA, S.A.

4.5 Planificación del trabajo a realizar



TAVICO CONSULTORES

Avenida Reforma 12-51 zona 10

tavico@consultores.com.gt

Derivado de la aceptación de los servicios profesionales para el desarrollo del trabajo de consultoría en la determinación de costo estándar de Corte artesanal, se realizará una serie de recopilación de la información, que servirá para realizar los análisis correspondientes

a. Objetivo de la consultoría

Determinación de los costos de producción, mediante el sistema de costo estándar, previo análisis de la situación de la empresa y su entorno para conocer las necesidades específicas.

El programa de trabajo se desarrollará en varias etapas las cuales son

Planificación

Recopilación de la información

Ejecución del trabajo

Informe

b. Técnicas

Entre las técnicas para recabar la información a utilizar están las siguientes:

Visita a la empresa para obtener y recopilar información relevante de:

Gerencia General

Departamentos de producción:

Hilandería, Preparado y Tejeduría.

4.6 Obtención de la información

Se toma como procedimiento para la obtención de la información, la entrevista a gerencia, y los departamentos del proceso productivo; para el análisis correspondiente por medio de narrativas.

Empresa Típica S.A.

Narrativa de Entrevista a la Gerencia

Puesto, Auditor: Magdalena Salvador

Puesto, Propietario: Mario Rene Tzunun



Siendo las 8:30 de la mañana nos apersonamos a la dirección en la cual se encuentra ubicada la empresa TÍPICA, S.A. la cual requiere de nuestro servicio para determinar un sistema de costos adecuado a dicha empresa con el objetivo de mejorar y establecer si los procesos productivos en la misma son acordes para su funcionamiento.

El propietario de la empresa Mario Rene Tzunun en compañía del gerente general nos recibe amablemente y nos comenta, que es su deseo establecer los parámetros para que su empresa tenga niveles adecuados de supervisión y verificación en los diferentes procesos que se realizan, para ser competitivos en el mercado.

Manifiesta como punto importante que su familia desde tiempos ancestrales, se dedican a la elaboración de artesanía guatemalteca, siendo el quien sobre sale al momento de proponerse establecer una empresa formalmente establecida que elabora cortes típicos artesanales, para poder continuar con el legado de su familia.

Los procesos para la elaboración son empíricos, ya que no se cuenta con estudios, procesos o métodos que validen el correcto costeo de los lienzos.

El Señor Tzunun, nos brinda un recorrido por la planta de producción que se encuentra en las mismas instalaciones, indicando que cuenta con tres (3) áreas (centros de producción) donde se realizan los procesos y el trabajo de la materia prima.

La materia prima para la realización de los cortes (lienzos que se realizan de forma artesanal) llevan un proceso laborioso y específico, para la producción de los mismos, ya que el hilo debe ser sometido a diferentes procesos para prepararlos para los departamentos siguientes.

Indica también que los obreros que laboran en la producción, son personas que conocen de este proceso por sus familias que anteriormente fueron también productores o realizadores de este tipo de artesanías.

En algunas ocasiones y dado el avance en el proceso se puede comprar el hilo ya preparado, listo para trabajarlo debido a que la clientela con la que cuenta la empresa gusta de los tejidos realizados artesanalmente.

DEFICIENCIAS

- Se lleva en hojas electrónicas el registro contable, y no cuenta con estado financieros.
- No se cuenta con un catálogo de cuentas
- No cuenta con un sistema de inventario adecuado
- No se ha realizado anteriormente ningún estudio sobre los costos
- Se cuenta con un departamento de contabilidad empírico dentro del departamento financiero el cual también realiza las tareas de recurso humanos.

Empresa Típica S.A.

Narrativa departamento de hilandería

Puesto, Auditor: Magdalena Salvador

Puesto, Encargada: Eddy Santos



En este departamento se da inicio al proceso de fabricación de los Cortes, se prepara el hilo siguiendo los procesos que a continuación se detallan, para luego ser trasladado al siguiente centro de producción:

SE DEVANA EL HILO:

Consta de los 2 pasos siguientes:

- ENMADEJADO: consiste en pasar de un cono prefabricado de hilo a una madeja con un peso determinado.
- ENCONADO: se colocan madejas de hilo para unirlos y formar un cono.

SE URDE:

Es el segundo proceso de la elaboración de un jaspe de urdimbre y consiste en enrollar ordenadamente el hilo de color en forma espiral el cual sirve para separar las labores en jaspe de forma espiral los hilos sobre un instrumento llamado urdidor.

SE DOBLA LA LABOR:

El doblado es el tercer proceso en la elaboración del jaspe de urdiembre. Consiste en dejar de un tamaño apropiado por medio de dobleces.

DEFICIENCIAS

- No se cuenta con segregación de funciones
- No se realiza ningún análisis del costo de la materia prima
- No se cuenta con procedimientos para el traslado de la materia prima

Empresa Típica S.A.

Narrativa departamento de preparado

Puesto, Auditor: Magdalena Salvador

Puesto, Encargada: Ernestina roxom



Este departamento es el segundo en el seguimiento al proceso de fabricación de los Cortes, se prepara el hilo siguiendo los procesos que a continuación se detallan:

SE MANDA A AMARRAR:

(Se hace la figura que uno desee): El cuarto proceso de elaboración del jaspe de urdimbre y el tercero del jaspe de trama y consisten en formar figuras a las labores por medio de nudos para que luego puedan quedar impresos a las labores con el teñido.

SE TIÑE:

Es el quinto proceso que se hace para elaborar el jaspe de urdimbre y el cuarto proceso en el jaspe de trama, consiste en fijar sobre las labores de algodón previamente amarradas una materia colorante (negro sulfuroso) o tintes artificiales y fijar en un solo color lo cual se di en agua caliente. Se convierte en parte integrante de la fibra o material que no desaparezca fácilmente después por la acción de diversos agentes como la luz solar, agua, detergente

SE DESATA

El desatado de labores de pie de tela, consiste primero se cuelga en un lugar donde pegue el sol para que seque, luego que esté bien seco se coloca en dos clavos colocados en una pared o dos barretas para sostenerlo, luego se aclaran los cordeles para que salgan libres cada uno de ellos y se facilite el quitar cada uno de los nudos, se comienza a desatarlo desde el primer extremo

o cabeza hasta el otro extremo y así sucesivamente hasta que quede desatado totalmente todos los cordeles.

SE CAZA

Este es el séptimo proceso para elaborar los tejidos, el casado de labores es ordenar bien las peñas y cordeles de la labor para que las figuras elaboradas queden bien hechas.

Para elaborar tela de 16 Cortes

Se compran 18 libras de hilo (normalmente)

Seguidamente se Devana.

LA ATOLADA

El encolado o atolada de labores es el octavo proceso en la elaboración del jaspe de urdimbre y consiste remojar las labores con agua mezclada con cola, almidón o harina para que los hilos de las labores tengan más resistencia y además no se deformen las figuras al quedar pegados los hilos.

DEFICIENCIAS

- No se cuenta con segregación de funciones
- No se realiza ningún análisis del costo de la materia prima
- No se realiza ningún estudio de los procesos productivos
- No se cuenta con procedimientos para el traslado de la materia prima

Empresa Típica S.A.

Narrativa departamento de tejeduría

Puesto, Auditor: Magdalena Salvador

Puesto, Encargada: Eduardo Romero



Este departamento es el tercero en el seguimiento al proceso de fabricación de los Cortes, el hilo siguiendo los procesos antes mencionados pasa al proceso final en el telar de pedal donde se teje el lienzo final que tiene el nombre de corte que a continuación se detallan:

SE PLEGA

Es un proceso complementario para elaborar un tejido artesanal que consiste en enrollar sobre un accesorio del telar llamado plegador los hilos de color y las labores en jaspe.

PEINE Y AVIADURA

Es el proceso que consiste en introducir las hebras de hilos en las mallas de la aviadura. Generalmente no se hace cada vez que se cambia de tela sino hasta que se deteriora la aviadura y hay necesidad de cambiarla.

DESTECLADO:

Consta de los 2 pasos siguientes:

AVETILLADO:

Consiste en unir las fibras de hilo de una tela que se terminó con los de una tela nueva por medio de un nudo que se llama veta.

HINCHIDO:

Consiste en enrollar el hilo de una madeja a un cilindro llamado canilla, ya sea hilos de color, labores en jaspe o en trama, que luego se colocaran en un objeto llamado lanzadora.

TEJIDO DEL CORTE:

Consiste en entrelazar los hilos de urdimbre y los hilos de trama para formar una tela llamada corte.

Se coloca una etiqueta y está listo para la venta.

Se obtiene generalmente 4 libras de tela elaborada en este centro productivo.

DEFICIENCIAS

- No se cuenta con segregación de funciones
- No se realiza ningún análisis del costo de la materia prima
- No se realiza ningún estudio de los procesos productivos
- No se cuenta con procedimientos para el traslado de la materia prima
- No cuentan con una bodega de productos terminados

4.7 Ejecución del trabajo

Luego de entrevistas al personal de la empresa y verificación dicha información se procede a la tabulación de la información recabada a determinar el costo estándar de producción de Corte artesanal por el mes de abril 2020.

Empresa Típica S.A.

Narrativa de proceso productivo



Se hará a continuación, un breve resumen de los pasos o aspectos más sobresalientes. en el registro contable de los centros productivos, el análisis de los consumos de materias primas y materiales.

La visita de campo permitió establecer la siguiente información y datos que servirán para realizar un análisis adecuado de los procesos productivos.

La empresa realiza actividades 250 días al año, labora en dos turnos de 8 y 7 horas respectivamente.

Cuenta con tres centros productivos, los cuales son hilandería con 2 obreros, preparado con 3 obreros y tejeduría con 3 obreros, que laboran en dos turnos de 8 y 7 horas respectivamente por centro productivo.

El proceso productivo es artesanal y agrupa el costo, tiene por producción:
7 libras de hilo por hora hombre en Hilandería,
5 libras de hilo preparado por hora hombre en Preparado,
4 libras de tela por hora hombre en Tejeduría.

Por concepto de mano de obra en los centros productivos se tiene:

Empresa Típica, S.A. Detalle de planilla de colaboradores por centro de producción Proyección año 2020 (Cifras expresadas en quetzales)					
Descripción	Total devengado	Bonificación	Salario	I.G.S.S.	Líquido a recibir
Centro de hilandería	146,625.00	12,000.00	134,625.00	6,502.39	140,122.61
Centro de preparado	254,250.00	18,000.00	236,250.00	11,410.88	242,839.13
Centro de tejeduría	298,516.00	18,000.00	280,516.00	13,548.92	284,967.08

En el rubro de gastos indirectos de fabricación las cantidades proyectadas ascienden a la siguiente integración:

Empresa Típica, S.A. Integración de Gastos Indirectos de Fabricación Proyección año 2020 (Cifras expresadas en quetzales)							
Descripción	Agua	Luz	Teléfono	Reparación	Suministros	Sueldo encargado	Total por centro de producción
Centro de hilandería	14,056.09	61,579.04	8,032.05	10,040.06	14,892.76	37,650.00	146,250.00
Centro de preparado	15,657.78	68,595.99	8,947.30	11,184.13	16,589.79	37,650.00	158,625.00
Centro de tejeduría	27,959.01	122,487.11	15,976.58	19,970.72	29,623.24	37,650.00	253,666.67
Suma Totales	57,672.88	252,662.15	32,955.93	41,194.92	61,105.79	112,950.00	558,541.67

Continuando con la visita estudio y análisis de los procesos productivos:

Se analizan los procesos, se define claramente que el producto terminado de un centro sirve de materia prima principal para el proceso siguiente, pero sin olvidar que en cualquier momento el artículo terminado de cualquier centro puede ser vendido ya sea como hilo, tela cruda y para todos los casos, la tela tejida y acabada.

Empresa Típica S.A.

Narrativa de proceso productivo

Producción real mes de abril de 2020

Integración de materia prima

Se detalla a continuación la cantidad requerida para una libra de hilo, de corte típico artesanal.



Para la elaboración de un corte por el alto costo de su elaboración y tiempo que dura en realizarlo, se realiza rollos de tela que se integra de la siguiente manera:

1 rollo de tela de corte típico está compuesto de:

16 cortes de 8 varas cada uno

Para la elaboración de este rollo se emplean 96 libras de hilo:

52 libras de hilo de color

44 libras de hilo blanco

Se utilizan también los siguientes insumos en el proceso de producción:

Almidón o yuquilla, para el proceso de la Atolada en el centro de preparado.

Para el teñido de la tela en el centro de preparado se utiliza ácido de sulfuro negro, carbonato de sodio y agua. Esto se utiliza en el proceso de jaspeado.

Y por último en el departamento de tejeduría al finalizar se coloca una etiqueta que identifica el producto.

Tabla 01

<p align="center">Empresa Típica, S.A. Integración de materia prima y costo para un rollo y una libra de tela de corte por centro de producción Por el periodo del 1 al 30 de abril 2020 (Cifras expresadas en quetzales)</p>				
DESCRIPCIÓN	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD 1 ROLLO 96 LIBRAS	CANTIDAD 1 LIBRA	COSTO UNITARIO
CENTRO DE HILANDERÍA				
hilo de colores	libra	52	0.541666667	20.54
hilo blanco	libra	45	0.458333333	17.86
CENTRO DE PREPARADO				
Acido de sulfuro negro	libra	5.5	0.057291667	53.57
Carbonato de sodio	libra	0.34375	0.003580729	40.18
Agua	litro	40	0.416666667	3.57
Almidón o yuquilla	libra	48	0.5	12.5
CENTRO DE TEJIDO Y ACABADO				
etiqueta	unidad	16	0.166666667	0.67

Durante la verificación de la producción se toma como muestra el mes de abril del presente año. Se trabajaron 22 días en los tres centros productivos.

Cuenta con tres centros productivos, los cuales son:

hilandería con 2 obreros,

preparado con 3 obreros y tejeduría con 3 obreros,

que laboran en dos turnos de 8 y 7 horas respectivamente por centro productivo.

La producción del mes de abril se detalla a continuación.

3960 libras de hilo en Hilandería,

3960 libras de hilo en Preparado

3960 libras de tela en Tejeduría.

Distribución de gastos indirectos de fabricación

En el rubro de gastos indirectos de fabricación las cantidades proyectadas ascienden a:

Tabla 02

Empresa Típica, S.A.				
Integración de Gastos Indirectos de Fabricación				
Por el periodo del 1 al 30 de abril 2020				
(Cifras expresadas en quetzales)				
Descripción	Total	Hilandería	Preparado	Tejeduría
Agua	4,161.91	1,050.00	1,633.64	1,478.27
Luz	13,724.39	4,600.00	4,838.62	4,285.77
Teléfono	1,990.13	600.00	631.12	759.01
Reparación	2,341.85	750.00	788.91	802.94
Suministros	3,619.21	1,112.50	1,170.21	1,336.50
Sueldo encargado	9,412.50	3,137.50	3,137.50	3,137.50
	35,250.00	11,250.00	12,200.00	11,800.00

Distribución de mano de obra

Por concepto de mano de obra en los centros productivos se tiene:

Tabla 03

Empresa Típica, S.A. Detalle de planilla de colaboradores por centro de producción Por el periodo del 1 al 30 de abril 2020 (Cifras expresadas en quetzales)						
No.	Trabajador	Total devengado	Bonificación	Salario	I.G.S.S.	Líquido a recibir
Centro de Hilandera						
1	Mario Fernández Aju	3,137.50	250.00	2,887.50	139.50	2,998.00
2	Raúl Laínez Alvarado	3,137.50	250.00	2,887.50	139.50	2,998.00
3	Otilia Ramos Godínez	3,137.50	250.00	2,887.50	139.50	2,998.00
4	Fermina Ramírez Gómez	3,137.50	250.00	2,887.50	139.50	2,998.00
		12,550.00	1,000.00	11,550.00	558.00	11,992.00
Centro de Preparado						
1	Sandra Torres Aguilar	3,666.67	250	3,416.67	165.17	3,501.50
2	Antonio Aguiar Santos	3,666.67	250	3,416.67	165.17	3,501.50
3	Sonia Aju Patzán	3,666.67	250	3,416.67	165.17	3,501.50
4	Angelica Benites Caal	3,666.67	250	3,416.67	165.17	3,501.50
5	Victoria Rosales Pérez	3,666.67	250	3,416.67	165.17	3,501.50
6	Raúl Ramos Conac	3,666.67	250	3,416.67	165.17	3,501.50
		22,000.00	1,500.00	20,500.00	991.00	21,009.00
Centro de Tejeduria						
1	Fermín Tipac Ramos	4,048.83	250.00	3,798.83	183.50	3,865.33
2	Rosa Pérez de Flores	4,048.83	250.00	3,798.83	183.50	3,865.33
3	Andrea Laínez Alvarado	4,048.83	250.00	3,798.83	183.50	3,865.33
4	Mario Fernández Aju	4,048.83	250.00	3,798.83	183.50	3,865.33
5	Carla Flores Sopón	4,048.83	250.00	3,798.83	183.50	3,865.33
6	María Aguilar Santos	4,048.83	250.00	3,798.83	183.50	3,865.33
		24,293.00	1,500.00	22,793.00	1,101.00	23,192.00

Distribución gastos de operación

Los gastos de operación incurridos en el mes son:

Tabla 04

Empresa Típica, S.A.				
Integración de Gastos operación				
Por el periodo del 1 al 30 de abril 2020				
(Cifras expresadas en quetzales)				
Personal	Descripción	Administración	Ventas	Total
2	Sueldos sala de ventas		10,500.00	10,500.00
3	Sueldos administración	30,750.00		30,750.00
	Papelería y útiles gasto	437.9	290	727.90
	Útiles y enseres	430.1	430	860.10
	Suma de gastos de operación	31,618.00	11,220.00	42,838.00

INFORMACIÓN ADICIONAL

De la producción de 3960 libras de hilo se obtiene una producción de 660 cortes como producto final.

Se vende 710 cortes a un precio unitario de Q610.00

Se cuenta con un inventario de cortes terminados de 100 unidades, se tiene al final del periodo evaluado un inventario final de 50 unidades

El rollo de tela de corte artesanal de 96 libras, se obtienen 16 cortes de 6 libras cada uno.

El costo por libra de tela de corte artesanal como lo indica la hoja técnica de producción del centro de tejeduría.

Datos de consumo real

Tabla 05

CONSUMO DE MATERIA PRIMA

Durante el mes abril de 2020 el consumo de materia prima en el centro de hilandería fue el siguiente:

Materia prima	unidad medida	cantidad	costo unitario	costo
hilo de colores	libra	2,200	Q21.00	Q46,200.00
hilo blanco	libra	1,870	Q18.10	Q33,847.00

Mano de obra del mes hacienden a Q12,550.00

Los gastos de fabricación del mes hacienden a Q11,250.00

CONSUMO DE MATERIA PRIMA

Durante el mes abril de 2020 el consumo de materia prima en el centro de preparado fue el siguiente:

Materia prima	unidad medida	cantidad	costo unitario	costo
acido de sulfuro negro	libra	228	Q53.80	Q12,266.40
carbonato de sodio	libra	16	Q40.35	Q645.60
agua	litro	1655	Q3.68	Q6,090.40
almidón o yuquilla	libra	1985	Q12.50	Q24,812.50

Mano de obra del mes hacienden a Q22,000.00

Los gastos de fabricación del mes hacienden a Q12,200.00

CONSUMO DE MATERIA PRIMA

Durante el mes abril de 2020 el consumo de materia prima en el centro de tejeduría fue el siguiente:

Materia prima	unidad medida	cantidad	costo unitario	costo
etiquetas	unidad	900	0.8790	Q791.10

Mano de obra del mes hacienden a Q24,293.00

Los gastos de fabricación del mes hacienden a Q11,800.00

4.8 Cédula de elementos estándar

Tabla 06

Empresa Típica, S.A.
Departamento de producción
Cédula de elementos estándar

ELEMENTOS	Hilandería	Preparado	Tejeduría	Ref.
HORAS FABRICA	3,750	3,750	3,750	Pag. 79, 80
Días trabajados * horas jornada	2,000	2,000	2,000	
Días trabajados * horas jornada	1,750	1,750	1,750	
HORAS HOMBRE	7,500	11,250	15,000	
Días trabajados * horas jornada * obreros	4,000	6,000	8,000	
Días trabajados * horas jornada * obreros	3,500	5,250	7,000	
PRODUCCIÓN	52,500	56,250	60,000	
Libras de hilo * horas hombre	28,000	30,000	32,000	
Libras de hilo * horas hombre	24,500	26,250	28,000	
PRODUCCIÓN ESTANDARIZADA	52,500	52,500	52,500	
Libras de hilo * horas hombre	28,000	28,000	28,000	
Libras de hilo * horas hombre	24,500	24,500	24,500	
TIEMPO NECESARIO DE PRODUCCIÓN	0.142857	0.214286	0.285714	
Horas hombre / producción estandarizada	0.142857	0.214286	0.285714	
COSTO HORA HOMBRE MANO DE OBRA	Q19.55	Q22.60	Q19.90	
Mano de obra / Horas hombre	Q19.55	Q22.60	Q19.90	
COSTO HORA HOMBRE GASTOS DE FABRICACIÓN	Q19.50	Q14.10	Q16.91	
Gastos de fabricación / Horas hombre	Q19.50	Q14.10	Q16.91	

4.9 Cédula de elementos reales

Tabla 07

Empresa Típica, S.A.

Departamento de producción

Cédula de elementos reales

ELEMENTOS	Hilandería	Preparado	Tejeduría	Ref.
HORAS FABRICA	330	330	330	Página 83, 84
Días trabajados * horas jornada	176	176	176	
Días trabajados * horas jornada	154	154	154	
HORAS HOMBRE	660	990	990	
Días trabajados * horas jornada * obreros	352	528	528	
Días trabajados * horas jornada * obreros	308	462	462	
PRODUCCIÓN	3,960	3,960	3,960	
Durante el mes abril de 2020	3,960	3,960	3,960	
COSTO HORA HOMBRE MANO DE OBRA	Q19.02	Q22.22	Q24.538384	
COSTO HORA HOMBRE GASTOS DE FABRICACIÓN	Q17.05	Q12.32	Q11.919182	

4.10 Hoja técnica de producción

Tabla 8
Empresa Típica S.A.
Departamento de hilandería
Hoja técnica de Costo Estándar de una libra de hilo
Por el mes de abril de 2020
(Cifras expresadas en unidades y quetzales)

	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD ESTÁNDAR	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	MATERIA PRIMA				
	Hilo de colores	Libra	0.541666667	20.54	11.1235
	Hilo blanco	Libra	0.458333333	17.86	8.1845
	TOTAL, MATERIA PRIMA				19.3080
2	MANO DE OBRA	H.H	0.142857143	19.55	2.7929
3	GASTOS DE FABRICACIÓN	H.H	0.142857143	19.50	2.7857
	COSTO ESTÁNDAR DE PRODUCCIÓN DE 1 LIBRA DE HILO				24.8866

Tabla 9
Empresa Típica S.A.
Departamento de preparado
Hoja técnica de Costo Estándar de una libra de hilo preparado
Por el mes de abril de 2020
(Cifras expresadas en unidades y quetzales)

	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD ESTÁNDAR	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	MATERIA PRIMA				
	Producción Procesada en depto. Hilandería	Libra	1	24.89	24.8866
	Acido de sulfuro negro	Libra	0.057291667	53.57	3.0692
	Carbonato de sodio	Libra	0.003580729	40.18	0.1439
	Agua	Libra	0.416666667	3.57	1.4881
	Almidón o yuquilla	Litro	0.5	12.50	6.2500
	TOTAL, MATERIA PRIMA				35.8378
2	MANO DE OBRA	H.H	0.214285714	22.60	4.8429
3	GASTOS DE FABRICACIÓN	H.H	0.214285714	14.10	3.0214
	COSTO ESTÁNDAR DE PRODUCCIÓN DE UNA LIBRA DE HILO PREPARADO				43.7021

Tabla 10
Empresa Típica S.A.
Departamento de tejeduría
Hoja técnica de Costo Estándar de una libra de tela
Por el mes de abril de 2020
(Cifras expresadas en unidades y quetzales)

	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD ESTÁNDAR	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	MATERIA PRIMA				
	Hilo preparado del centro anterior	Libra	1	43.70	43.7021
	Etiqueta	unidad	0.166666667	0.67	0.1116
	TOTAL, MATERIA PRIMA				43.8137
2	MANO DE OBRA	H.H	0.285714286	19.90	5.6860
3	GASTOS DE FABRICACIÓN	H.H	0.285714286	16.91	4.8317
	COSTO ESTÁNDAR DE PRODUCCIÓN DE UNA LIBRA DE TELA DE CORTE ARTESANAL				54.331425

Un rollo de tela de corte equivale a 96 libras del cual se obtienen 16 cortes.

96 libras **6 libras cada corte**

16 cortes

Q. 54.331425 x 6 = Q. 325.98855 el costo por corte producido.

Q. 54.331425 x 3960 producción = Q. 215,152.44 el costo de producción.

4.11 Cédulas de variaciones

Tabla 11

Empresa Típica S.A.
Departamento de hilandería
Cedula de Variaciones
Por el mes de abril de 2020
(Cifras expresadas en unidades y quetzales)

DESCRIPCIÓN	PRODUCCIÓN BASE DEL MES REAL	CANTIDAD ESTÁNDAR CONSUMIDA	CANTIDAD ESTÁNDAR	CANTIDAD REAL CONSUMIDA	DIFERENCIA	COSTO ESTÁNDAR	COMPRA REAL	VARIACIÓN DESFAVORABLE	VARIACIÓN FAVORABLE		
a) Materia prima											
En cantidad											
hilo de colores	3,960	0.54167	2,145	2,200	55	20.54		1,129.46	0.00		
hilo blanco	3,960	0.45833	1,815	1,870	55	17.86		982.14	0.00		
			Variación desfavorable materia prima centro de hilandería en cantidad							2,111.61	0.00
En costo											
hilo de colores			20.53571	21.00	0.46		2,200	1,021.43	0.00		
hilo blanco			17.85714	18.10	0.24		1,870	454.14	0.00		
			Variación favorable materia prima centro de hilandería en costo							1,475.57	0.00
b) Mano de Obra											
En cantidad	3,960	0.142857143	565.7142857	660	94.2857143	19.55		1,843.29	0.00		
			Variación desfavorable mano de obra centro de hilandería en cantidad							1,843.29	0.00
En costo			19.55	Q19.02	-0.53		660	0.00	-353.00		
			Variación favorable mano de obra centro de hilandería en costo							0.00	-353.00
c) Gastos indirectos de fabricación											
En cantidad	3,960	0.142857143	565.7142857	660	94.2857143	Q19.50		1,838.57	0.00		
			Variación desfavorable gastos de fabricación centro de hilandería en cantidad							1,838.57	0.00
En costo			Q19.50	Q17.05	-Q2.45		660	0.00	-1,620.00		
			Variación favorable gastos de fabricación centro de hilandería en costo							0.00	-1,620.00
			Total, variación centro de hilandería							7,269.04	-1,973.00
			Variación desfavorable centro de hilandería								5,296.04

Tabla 12

Empresa Típica S.A.
 Departamento de preparado
 Cedula de Variaciones
 Por el mes de abril de 2020
 (Cifras expresadas en unidades y quetzales)

DESCRIPCIÓN	PRODUCCIÓN BASE DEL MES REAL	CANTIDAD ESTÁNDAR CONSUMIDA	CANTIDAD ESTÁNDAR	CANTIDAD REAL CONSUMIDA	DIFERENCI A	COSTO ESTÁNDAR	COMPRA REAL	VARIACIÓN DEFAVORAB LE	VARIACIÓN FAVORABLE
a) Materia prima									
En cantidad									
Acido de sulfuro negro	3,960	0.05729	226.875	228	1.1250	53.57		60.27	0.00
Carbonato de sodio	3,960	0.00358	14.17969	16	1.8203	40.18		73.14	0.00
Agua	3,960	0.41667	1650	1655	5.0000	3.57		17.86	0.00
Almidón o yuquilla	3,960	0.5	1980	1985	5.0000	12.50		62.50	0.00
Variación desfavorable materia prima centro de preparado en cantidad									
En costo								213.76	0.00
Acido de sulfuro negro			53.57143	53.80	0.23		228	52.11	0.00
Carbonato de sodio			40.17857	40.35	0.17		16	2.74	0.00
Agua			3.57143	3.68	0.11		1655	179.69	0.00
Almidón o yuquilla			12.50	12.50	0.00		1985	0.00	0.00
Variación favorable materia prima centro de preparado en costo									
b) Mano de Obra									
En cantidad	3,960	0.21429	848.57	990	141.43	22.60		3,196.29	0.00
Variación desfavorable mano de obra centro de preparado en cantidad									
En costo			22.60	Q22.22	-Q0.38		990	0.00	-374.00
Variación favorable mano de obra centro de preparado en costo									
c) Gastos indirectos de fabricación									
En cantidad	3,960	0.21429	848.57	990	141.43	14.10		1,994.14	0.00
Variación desfavorable gastos de fabricación centro de preparado en cantidad									
En costo			14.10	Q12.32	-Q1.78		990		-1,759.00
Variación favorable gastos de fabricación centro de preparado en costo									
									-1,759.00
Total, variación centro de preparado									-2,133.00
Variación desfavorable centro de preparado									3,505.73

Empresa Típica S.A.
Departamento de tejeduría
Cedula de Variaciones
Por el mes de abril de 2020
(Cifras expresadas en unidades y quetzales)

Tabla 13

DESCRIPCIÓN	PRODUCCIÓN BASE DEL MES REAL	CANTIDAD ESTÁNDAR CONSUMIDA	CANTIDAD ESTÁNDAR	CANTIDAD REAL CONSUMIDA	DIFERENCI A	COSTO ESTÁNDAR	COMPRA REAL	VARIACIÓN DESFAVORABL E	VARIACIÓN FAVORABLE	
a) Materia prima										
En cantidad										
Etiqueta	3,960	0.16667	660.00	900	240.00	0.6696		160.71	0.00	
	Variación desfavorable materia prima centro de tejeduría en cantidad									
En costo								160.71	0.00	
Etiqueta			0.6696	0.8790	0.2094		900	188.42	0.00	
	Variación favorable materia prima centro de tejeduría en costo									
b) Mano de Obra										
En cantidad	3,960	0.285714286	1,131.4286	990	-141.4286	19.90		0.00	-2,814.58	
	Variación desfavorable mano de obra centro de tejeduría en cantidad									
En costo			19.90	24.5384	4.6373		990	4,590.94	0.00	
	Variación favorable mano de obra centro de tejeduría en costo									
c) Gastos de fabricación										
En cantidad	3,960	0.285714286	1,131.4286	990	-141.4286	16.91		0.00	-2,391.71	
	Variación desfavorable gastos de fabricación centro de tejeduría en cantidad									
En costo			16.91	11.92	-4.99		990	0.00	-4,942.00	
	Variación favorable gastos de fabricación centro de tejeduría en costo									
	Total variación centro de tejeduría								4,940.08	-10,148.29
	Variación favorable centro de tejeduría								-5,208.21	

4.12 Análisis de variaciones

Tabla 14

Empresa Típica S.A.
Análisis de variaciones de centros de producción
Por el mes de abril de 2020
(Cifras expresadas en unidades y quetzales)

Descripción	Materia prima	Mano de obra	Gastos de fabricación	Sub-total	Totales
Centro de Hilandería					
En cantidad	2,111.61	1,843.29	1,838.57	5,793.46	5,296.04
En costo	1,475.57	-353.00	-1,620.00	-497.43	
Centro de Preparado					
En cantidad	213.76	3,196.29	1,994.14	5,404.19	3,505.72
En costo	234.54	-374.00	-1,759.00	-1,898.46	
Centro de Tejeduría					
En cantidad	160.71	-2,814.58	-2,391.71	-5,045.58	-5,396.64
En costo	0.00	4,590.94	-4,942.00	-351.06	
Variación neta desfavorable					3,405.13

Unos de los principales beneficios del costo estándar es que permite identificar variaciones por cada uno de los centros productivos, donde se compara realmente lo utilizado con lo proyectado.

Como resultado del trabajo de campo se establece lo siguiente:

Análisis de variaciones en el centro de hilandería

Variación desfavorable materia prima en cantidad por Q. 2,111.61 y en costo de Q. 1,475.57 debido a la compra con nuevo proveedor que permite más tiempo de crédito, pero a un precio más alto, pero con menor cantidad.

Variación desfavorable mano de obra en cantidad por Q. 1,843.29 debido a problemas en la producción referente al devanado del hilo.

Variación favorable mano de obra en costo por Q. 353.00, esto se debe a que en la proyección del periodo anterior se incluyó un incentivo monetario que se encuentra en revisión por parte de los directivos proyectando Q. 19.55 siendo lo real Q. 19.02.

Variación desfavorable gastos indirectos de fabricación en cantidad por Q. 1,838.57 debido a tiempos improductivos en el centro de producción.

Variación favorable gastos indirectos de fabricación en costo por Q. 1,620.00, esto debido baja de consumo de energía eléctrica y teléfono.

Análisis de variaciones en el centro de preparado

Variación desfavorable materia prima en cantidad por Q. 213.78 y en costo de Q. 234.54 debido a la compra con un nuevo proveedor que permite más tiempo de crédito, pero a un precio más alto, alto, pero con menor cantidad.

Variación desfavorable mano de obra en cantidad por Q. 3,196.29 debido a problemas con el tinte de las telas y el agua, ocasionando tiempos improductivos

Variación favorable mano de obra en costo por Q. 374.00, esto se debe a que en la proyección del periodo anterior se incluyó un incentivo monetario que se encuentra en revisión por parte de los directivos proyectando Q. 22.60 siendo lo real Q. 22.22.

Variación desfavorable gastos indirectos de fabricación en cantidad por Q. 1,994.14 debido a tiempos improductivos en el centro de producción al romperse una tubería de agua.

Variación favorable gastos indirectos de fabricación en costo por Q. 1,759.00, esto debido a que se rebajaron los costos de algunos gastos.

Análisis de variaciones en el centro de tejeduría

Variación desfavorable materia prima en cantidad por Q. 160.71 y en costo de Q. 188.42 debido a la compra con un nuevo proveedor que permite más tiempo de crédito, pero a un precio más alto, alto, pero con menor cantidad.

Variación favorable mano de obra en cantidad por Q. 2,814.58 debido a mejoras en los procesos de tejeduría así también al mejoramiento de la maquinaria.

Variación desfavorable mano de obra en costo por Q. 4,590.94, esto se debe a que en el periodo anterior no se proyectó un incremento salarial a los tejedores proyectando Q. 19.90 siendo lo real Q. 24.5384.

Variación favorable gastos indirectos de fabricación en cantidad por Q. 2,391.71 y en costo de Q. 4,942.00 debido a la mejora de tiempos, procesos y maquinaria en el centro de producción.

4.13 Partidas contables

Tabla 15

Empresa Típica S.A.

Departamento de Hilandería

Partidas contables por el mes de abril de 2020

(Cifras expresadas en quetzales)

No.	Descripción		Debe	Haber
P/01	6-1-01-001	Materia prima en proceso hilandería	80,047.00	
	6-1-01-002	Mano de obra en proceso hilandería	12,550.00	
	6-1-01-003	Gastos indirectos de fabricación en proceso hilandería	11,250.00	
	1-1-05-002	Inventario de materia prima hilandería		80,047.00
	1-1-02-001	Bancos		12,550.00
	2-1-01-003	Cuentas por pagar		11,250.00
		Para registrar contablemente los costos reales del mes de abril 2020 en el centro de hilandería.	103,847.00	103,847.00
P/02	6-1-02-001	Materia prima en proceso preparado	98,550.96	
	6-1-01-001	Materia prima en proceso hilandería		76,459.82
	6-1-01-002	Mano de obra en proceso hilandería		11,059.71
	6-1-01-003	Gastos indirectos de fabricación en proceso hilandería		11,031.43
		Para registrar contablemente la producción real del centro de hilandería a costos estándar durante el mes de abril de 2020.	98,550.96	98,550.96
P/03	6-1-04-001	Variaciones de materia prima en cantidad	2,111.61	
	6-1-05-001	Variaciones de mano de obra en cantidad	1,843.29	
	6-1-06-001	Variaciones de gastos indirectos de fabricación en cantidad	1,838.57	
	6-1-01-001	Materia prima en proceso hilandería		3,587.18
	6-1-01-002	Mano de obra en proceso hilandería		1,490.29
	6-1-01-003	Gastos indirectos de fabricación en proceso hilandería		218.57
	6-1-04-002	Variaciones de materia prima en costo		-1,475.57
	6-1-05-002	Variaciones de mano de obra en costo		353.00
	6-1-06-002	Variaciones de gastos indirectos de fabricación en costo		1,620.00
		Para registrar contablemente las variaciones del centro de hilandería en el mes de abril 2020.	5,793.46	5,793.46

Tabla 16

Empresa Típica S.A.

Departamento de Preparado

Partidas contables por el mes de abril de 2020

(Cifras expresadas en quetzales)

No.	Descripción	Debe	Haber	
P/04	6-1-02-001	Materia prima en proceso preparado	43,814.90	
	6-1-02-002	Mano de obra en proceso preparado	22,000.00	
	6-1-02-003	Gastos indirectos de fabricación en proceso preparado	12,200.00	
	1-1-05-003	Inventario de materia prima preparado		43,814.90
	1-1-02-001	Bancos		22,000.00
	2-1-01-003	Cuentas por pagar		12,200.00
		Para registrar contablemente los costos reales del mes de abril de 2020 en el centro de preparado.	78,014.90	78,014.90
P/05	6-1-03-001	Materia prima en proceso tejeduría	173,060.13	
	6-1-02-001	Materia prima en proceso preparado		141,917.57
	6-1-02-002	Mano de obra en proceso preparado		19,177.71
	6-1-02-003	Gastos indirectos de fabricación en proceso preparado		11,964.86
		Para registrar contablemente la producción real del centro de preparado a costos estándar durante el mes de abril de 2020.	173,060.13	173,060.13
P/06	6-1-04-001	Variaciones de materia prima en cantidad	213.76	
	6-1-05-001	Variaciones de mano de obra en cantidad	3,196.29	
	6-1-06-001	Variaciones de gastos indirectos de fabricación en cantidad	1,994.14	
	6-1-02-001	Materia prima en proceso preparado		448.31
	6-1-02-002	Mano de obra en proceso preparado		2,822.29
	6-1-02-003	Gastos indirectos de fabricación en proceso preparado		235.14
	6-1-04-002	Variaciones de materia prima en costo		-234.54
	6-1-05-002	Variaciones de mano de obra en costo		374.00
	6-1-06-002	Variaciones de gastos indirectos de fabricación en costo		1,759.00
	Para registrar contablemente las variaciones del centro de preparado en el mes de abril de 2020.	5,404.19	5,404.19	

Tabla 17

Empresa Típica S.A.

Departamento de tejeduría

Partidas contables por el mes de abril de 2020

(Cifras expresadas en quetzales)

No.	Descripción		Debe	Haber
P/07	6-1-03-001	Materia prima en proceso tejeduría	791.10	
	6-1-03-002	Mano de obra en proceso tejeduría	24,293.00	
	6-1-03-003	Gastos indirectos de fabricación en proceso tejeduría	11,800.00	
	1-1-05-004	Inventario de materia prima tejeduría		791.10
	1-1-02-001	Bancos		24,293.00
	2-1-01-003	Cuentas por pagar		11,800.00
		Para registrar contablemente los costos reales del mes de abril de 2020 en el centro de tejeduría.	36,884.10	36,884.10
P/08	1-1-05-005	Inventario de producto terminado	215,152.44	
	6-1-03-001	Materia prima en proceso tejeduría		173,502.09
	6-1-03-002	Mano de obra en proceso tejeduría		22,516.64
	6-1-03-003	Gastos indirectos de fabricación en proceso tejeduría		19,133.71
		Para registrar contablemente la producción real del centro de tejeduría a costos estándar durante el mes de abril de 2020.	215,152.44	215,152.44
P/09	6-1-04-001	Variaciones de materia prima en cantidad	160.71	
	6-1-05-001	Variaciones de mano de obra en cantidad	-2,814.58	
	6-1-06-001	Variaciones de gastos indirectos de fabricación en cantidad	-2,391.71	
	6-1-03-001	Materia prima en proceso tejeduría		349.14
	6-1-03-002	Mano de obra en proceso tejeduría		1,776.36
	6-1-03-003	Gastos indirectos de fabricación en proceso tejeduría		-7,333.71
	6-1-04-002	Variaciones de materia prima en costo		-188.42
	6-1-05-002	Variaciones de mano de obra en costo		-4,590.94
	6-1-06-002	Variaciones de gastos indirectos de fabricación en costo		4,942.00
		Para registrar contablemente las variaciones del centro de tejeduría en el mes de abril de 2020.	5,045.58	5,045.58

Tabla 18

Empresa Típica S.A.
Departamento de Tejeduría
Partidas contables por el mes de abril de 2020
(Cifras expresadas en quetzales)

No.	Descripción	Debe	Haber
P/11	5-1-01-001 Costo de ventas locales	215,152.44	
	1-1-05-005 Inventario de producto terminado Para registrar contablemente costo estándar de ventas del periodo	215,152.44	215,152.44
P/12	1-1-02-001 Bancos	433,100.00	
	4-1-01-001 Ingresos por ventas locales		386,696.43
	2-1-02-003 Iva por pagar Para registrar contablemente ventas efectuadas durante el periodo	433,100.00	433,100.00

Inventario inicial

100 Q328.00 Q32,800.00

producción real abril costo corte típico costo de producción

660 Q325.98855 Q215,152.44
Costo de producción Q215,152.44

Venta abril precio venta VENTA

710 Q610.00 Q433,100.00
Total venta Q433,100.00

Inventario final

50 Q328.00 Q16,400.00

4.14 Estado de costo de producción

Tabla 19

Empresa Típica S.A.
Estado de Costo de Producción
Por el mes de abril de 2020
(Cifras expresadas en quetzales)

	Inventario inicial		0.00
(+)	Materia Prima Consumida		120,268.38
	Centro de hilandería	80,047.00	76,459.82
	Variación desfavorable	-2,111.61	
	Variación desfavorable	-1,475.57	
	Centro de preparado	43,814.90	43,366.59
	Variación desfavorable	-213.76	
	Variación desfavorable	-234.54	
	Centro de tejeduría	791.10	441.96
	Variación desfavorable	-160.71	
	Variación desfavorable	-188.42	
(+)	Mano de Obra Directa		52,754.06
	Centro de hilandería	12,550.00	11,059.71
	Variación desfavorable	-1,843.29	
	Variación favorable	353.00	
	Centro de preparado	22,000.00	19,177.71
	Variación desfavorable	-3,196.29	
	Variación favorable	374.00	
	Centro de tejeduría	24,293.00	22,516.63
	Variación desfavorable	2,814.58	
	Variación desfavorable	-4,590.94	
	Costo Primo		173,022.44
(+)	Gastos Indirectos de Fabricación		42,130.00
	Centro de hilandería	11,250.00	11,031.43
	Variación desfavorable	-1,838.57	
	Variación favorable	1,620.00	
	Centro de preparado	12,200.00	11,964.86
	Variación desfavorable	-1,994.14	
	Variación favorable	1,759.00	
	Centro de tejeduría	11,800.00	19,133.71
	Variación favorable	2,391.71	
	Variación favorable	4,942.00	
(-)	Inventario final		0.00
	Costo estándar de producción		<u>215,152.44</u>

4.15 Estado de resultados

Tabla 20

Empresa Típica S.A.
Estado de Resultados
Por el mes de abril de 2020
(Cifras expresadas en quetzales)

	Ventas	(710 cortes a Q 610.00)		433,100.00
	Inventario inicial de productos terminados	(100 cortes a Q 328.00)	32,800.00	
(+)	Costos de producción	(660 cortes a Q 325.98855)	<u>215,152.44</u>	
	Costo de producción para la venta		247,952.44	
(-)	Inventario final de productos terminados	(50 cortes a Q 335.00)	16,400.00	
	Costo de ventas			231,552.44
	660 cortes a Q 325.98855		215,152.44	
	50 cortes a Q 328.00		16,400.00	
	Utilidad bruta			<u>201,547.56</u>
(+/-)	Variaciones del Periodo			-3,593.56
	Variaciones en Cantidad			
	<u>Centro de hilandería</u>		<u>-5,793.46</u>	
	materia prima	-2,111.61		
	mano de obra	-1,843.29		
	gastos de fabricación	<u>-1,838.57</u>		
	<u>Centro de preparado</u>		<u>-5,404.19</u>	
	materia prima	-213.76		
	mano de obra	-3,196.29		
	gastos de fabricación	<u>-1,994.14</u>		
	<u>Centro de tejeduría</u>		<u>5,045.58</u>	
	materia prima	-160.71		
	mano de obra	2,814.58		
	gastos de fabricación	<u>2,391.71</u>		
	Variaciones en Costos			
	<u>Centro de hilandería</u>		<u>497.43</u>	
	materia prima	-1,475.57		
	mano de obra	353.00		
	gastos de fabricación	<u>1,620.00</u>		
	<u>Centro de preparado</u>		<u>1,898.46</u>	
	materia prima	-234.54		
	mano de obra	374.00		
	gastos de fabricación	<u>1,759.00</u>		
	<u>Centro de tejeduría</u>		<u>162.63</u>	
	materia prima	-188.42		
	mano de obra	-4,590.94		
	gastos de fabricación	<u>4,942.00</u>		
	Margen bruto real			<u>197,954.00</u>
(-)	Gastos de Operación			42,838.00
	<u>Gastos de distribución y venta</u>		<u>11,220.00</u>	
	Sueldos	10,500.00		
	Papelería y útiles gasto	290.00		
	Útiles y enseres	430.00		
	<u>Gastos de Administración</u>		<u>31,618.00</u>	
	Sueldos	30,750.00		
	Papelería y útiles gasto	437.90		
	Útiles y enseres	430.10		
	Ganancia antes de impuesto			<u><u>155,116.00</u></u>

4.16 Informe a la gerencia



TAVICO CONSULTORES

**Avenida Reforma 12-51 zona 10
tavico@consultores.com.gt**

INFORME TÉCNICO A LA GERENCIA

Índice

Descripción	Pág.
INTRODUCCIÓN	105
INFORME	106
CONCLUSIÓN	107

INTRODUCCIÓN

Guatemala, 2 de junio de 2020.

Licenciado

Juan Manuel Tipas Aquino

Gerente General

Empresa TÍPICA, S.A.

Respetable señor Tipas Aquino:

Hemos finalizado el trabajo de consultoría, en la determinación del sistema de costo estándar para la empresa Típica S.A., productora de textiles artesanales en Guatemala, la cual se dedica a la producción de Cortes Artesanales, por medio del procesamiento del hilo en forma artesanal. Habiendo examinado operaciones correspondientes al mes de abril de 2020.

Nuestro alcance consistió en la recopilación de información de procesos que integran o están a cargo de los departamentos que conforman la empresa como Gerencia, departamentos de Producción y análisis de proceso productivos donde se obtuvo información que se evaluó.

Previo al presente informe se encuentra la siguiente documentación que respalda los datos trabajados:

- Cédula de elementos estándar y reales
- Hoja técnica de costo estándar de producción de una libra de chorizo
- Cédula de variaciones
- Contabilización de las operaciones
- Estados de costo estándar de producción y del resultado

INFORME

Como resultado de la misma, sirva encontrar a continuación lo siguientes:

Las variaciones en la producción por Q.3,593.56, esto debido a la falta de control en la compra de las materias primas, y no contar con un sistema adecuado de inventarios y adecuado análisis del sistema de producción.

El estado de costo de producción por Q.215,152.44, refleja todos los gastos

condensados de:	Materia prima:	Q.120,268.38
	Mano de obra	Q. 52,754.06;
	Gastos de fabricación	Q. 42,130.00;

utilizados en la fabricación de 660 cortes artesanales, de 6 libras cada corte, con un costo por libra de Q. 54.331425 a un costo unitario por corte de Q325.98855, del mes de abril de 2020. Se sugiere un mejor control de la compra de materia prima.

Las unidades vendidas fueron de 710 cortes a un precio de Q610.00, integrada por 50 cortes de inventario inicial a un costo de Q328.00 y 660 de producción del mes de abril con un costo de Q325.98855, quedando en inventario final 50 cortes a un costo de Q328.00. El estado de resultado de la empresa muestra una ganancia antes de impuesto sobre la renta de Q 155,116.00 por el mes de abril de 2020.

La empresa no cuenta con un sistema de contabilidad adecuado a sus necesidades por lo que la contabilidad se realiza en hojas electrónicas y su fin es para uso fiscal, sin contar con un catálogo de cuentas.

El personal de un departamento realizada procesos en otros centros al mismo tiempo, extendiendo a veces un horario de doble jornada en la realización de sus actividades.

CONCLUSIÓN

Se recomienda establecer un control de inventario y análisis de sistema de producción.

Se sugiere aumentar la producción mensual para obtener una mejor rentabilidad.

Se recomienda aumento en el precio para poder establecer uno acorde al mercado actual del producto.

Es de suma importancia Implementar un sistema de contabilidad para obtener información completa y así mostrar la situación real de la empresa.

Se recomienda segregación de funciones en las diferentes actividades que intervienen en el proceso de producción.

Se recomienda implementar el sistema de costo estándar debido a que permite medir y vigilar la eficiencia en las operaciones de la empresa, así mismo conocer la capacidad utilizada en la producción

El trabajo efectuado, es el resultado de la evaluación al proceso productivo de la empresa Típica, S.A. agradeciendo la colaboración brindada por el personal de la misma.

Atentamente,



Martin Tavico Salvador

Socio director

TAVICO CONSULTORES

CONCLUSIONES

1. Mediante el estudio de la empresa, del sector textil artesanal se pudo establecer que la misma tiene un mercado creciente y que su utilización como prendas de vestir, accesorios y enceres del hogar pero que en su mayoría los costos son realizados empíricamente.
2. A través de un sistema adecuado de contabilidad de costos se puede establecer y parametrizar en los departamentos de producción de una empresa mejoras considerables a la producción, y analizar los resultados establecidos para la obtención adecuada de información relevante para la toma de decisiones.
3. A través de la participación del Contador Público y Auditor y su asesoramiento en diferentes ámbitos empresariales, se establece que costos estándar es el adecuado para la industria textil, basándose en datos científicamente predeterminados que permiten a través del análisis y comparación de estos y datos reales de un periodo, establecer información importante y relevante a la empresa y sus procesos productivos.
4. Mediante el estudio del caso práctico se comprueba la hipótesis, siendo esta que, para la correcta determinación del sistema de costos estándar, se deben establecer controles y análisis del sistema de producción, y los diferentes procesos a los cuales son sometidos los elementos del costo mediante estudios de los centros de producción; comparar el costo estándar con el real; determinar y analizar las variaciones.

RECOMENDACIONES

1. Es importante para las empresas artesanales destacar y aumentar su nivel de competitividad a través de uso nuevos mercados, nuevas tecnologías, legislaciones aplicables y que favorecen a las pequeñas y medianas empresas en materia económica.
2. Aplicar un sistema de contabilidad de costos adecuado para la empresa textil, que a través de cálculos científicos demuestran el costo adecuado de un producto que es punto de referencia donde la empresa puede evaluar su desempeño y poder controlar los ajustes en las variaciones resultantes en la producción.
3. Es importante aplicar las recomendaciones del departamento de contabilidad, o en su caso de un Contador Público y Auditor en su rol de consultor en la determinación de un sistema de costos estándar, por su conocimiento en temas específicos y optimización de procesos con el objetivo de buscar las mejoras en los procesos productivos y eficiencia de la empresa.
4. Es imprescindible que la empresa productora de textiles artesanales deberá adoptar en corto plazo la forma de contabilización y registro de los costos, con lo cual podrá tener cifras reales y confiables a través del análisis del sistema de producción, utilizando el sistema de costos estándar, para poder tomar decisiones a nivel gerencial que le ayuden a disminuir costos y aumentar ganancias, contribuyendo a su crecimiento dentro del mercado nacional.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Asamblea Nacional Constituyente, Constitución Política de la Republica de Guatemala. - 76 Páginas.
2. Barrios, Lina, Nimatuj Miriam, García Raquel. - "INDUMENTARIA MAYA MILENARIA". - 2ª Edición. - Editorial Maya´Na´oj, Guatemala. - Año 2016.- 210 Páginas.
3. Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala, Código de Ética, Profesional. - 10 Páginas.
4. Congreso de la Republica de Guatemala, Decreto 10-2012, Ley de Actualización Tributaria Libro I Impuesto Sobre la Renta. - 79 Páginas.
5. Congreso de la Republica de Guatemala, Decreto 1441, Código de Trabajo y sus reformas. - 226 Páginas.
6. Congreso de la Republica de Guatemala, Decreto 20-2018, Ley de Fortalecimiento al Emprendimiento. - 12 Páginas.
7. Congreso de la Republica de Guatemala, Decreto 2-70, Código de Comercio de Guatemala y sus reformas. - 289 Páginas.
8. Congreso de la Republica de Guatemala, Decreto 27-92, Ley del Impuesto al Valor Agregado y su reglamento. - 52 Páginas.
9. Congreso de la Republica de Guatemala, Decreto 6-91, Código Tributario y sus reformas. - 71 Páginas.

10. Eras Águila, Rosana de Jesús, Burgos, Edson John. - "CONTABILIDAD DE COSTOS". - 1ª Edición. - Editorial Universidad Técnica de Machala, Ecuador. - Año 2015.- 186 Páginas.
11. Gómez, José Alfredo, Fernández Gómez, Clara. - "ECONOMÍA DE LA EMPRESA 2". - 2ª Edición. - Editorial McGraw-Hill/Interamericana. -, España. - Año 2013.- 383 Páginas.
12. Horngren, Charles T.- "CONTABILIDAD DE COSTOS, UN ENFOQUE GENERAL". - 14ª Edición. - Editorial Pearson, México. - Año 2012.- 730 Páginas.
13. Morales Bañuelos, Paula Beatriz, Smeke Zwaiman, Jorge. - "COSTOS GERENCIALES". - 1ª Edición. - Editorial Intitulo Mexicano de Contadores Públicos, México. - Año 2018.- 160 Páginas.
14. Moreno Fernández, Joaquín. - "CONTABILIDAD BÁSICA". - 4ª Edición. - Editorial Grupo Editorial Patria, México. - Año 2014.- 346 Páginas.
15. Nuño de León, Pierina del Refugio. - "ADMINISTRACIÓN DE LA PEQUEÑA EMPRESA". - 1ª Edición. - Editorial Red Tercer Milenio, México. - Año 2012.- 166 Páginas.
16. Ruiz De Haro, Irene. - "ORIGEN, EVOLUCIÓN Y CONTEXTO DE LA TECNOLOGÍA TEXTIL: LA PRODUCCIÓN DEL TEJIDO EN LA PREHISTORIA". - 9ª Edición. - Editorial Universidad de Granada, España. - Año 2012.- 145 Páginas.

17. Santillana Juan Ramon "AUDITORIA INTERNA" 3ª Edición. - Editorial Pearson, México. - Año 2013.- 266 Páginas.
18. Vallejos Orbe, Henry Marcelo, Chilibingua Jaramillo, Manuel Patricio. - "COSTOS MODALIDAD ORDENES DE PRODUCCIÓN". - 1ª Edición. - Editorial Universidad Técnica del Norte, Ecuador. - Año 2017.- 224 Páginas.
19. Villajuana, Carlos. - "COSTOS Y PRESUPUESTOS: PASO A PASO". - 1ª Edición. - Editorial Newman. -, Perú. - Año 2013.- 672 Páginas.

WEBGRAFÍA

20. Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala:
<https://cpa.org.gt>. Recuperado 7 de octubre 2019 18:00
21. Colegio de economistas, Contadores Públicos y Auditores de Guatemala:
www.ccee.org.gt. Recuperado 7 de octubre 2019 18:10
22. Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores:
<https://igcpa.org.gt>. Recuperado 7 de octubre 2019 18:20
23. <https://www.diferenciador.com/diferencia-entre-costo-y-gasto/#:~:text=La%20diferencia%20entre%20costo%20y%20gasto%20en%20contabilidad,y%20los%20gastos%20se%20contabilizan%20de%20forma%20diferente>. Recuperado 7 de octubre 2019 18:40

ANEXOS

NOMENCLATURA DE CUENTAS

Instrumento útil dentro del departamento contabilidad para un mejor control de los registros y de las operaciones contables del rubro de la empresa.

Código	Descripción
1	Activo
1-1	Corriente
1-1-01	Caja general
1-1-01-001	Caja chica
1-1-02	Bancos
1-1-02-001	Bancos
1-1-03	Cuentas por cobrar
1-1-03-001	Cuentas por cobrar
1-1-03-002	Reserva cuentas incobrables
1-1-03-003	Iva por cobrar
1-1-04	Otras cuentas por cobrar
1-1-04-001	Anticipos y prestamos
1-1-04-002	Pagos por anticipado
1-1-05	Inventarios
1-1-05-001	Inventario de materia prima
1-1-05-002	Inventario de materia prima hilandería
1-1-05-003	Inventario de materia prima preparado
1-1-05-004	Inventario de materia prima tejeduría
1-1-05-005	Inventario de producto terminado
1-2	No corriente
1-2-01	Propiedad, planta y equipo
1-2-01-001	Equipo de computo
1-2-01-002	Equipo de oficina
1-2-01-003	Herramientas
1-2-01-004	Vehículos
1-2-01-005	Depreciación acumulada
2	Pasivo
2-1	Corriente
2-1-01	Proveedores

Código	Descripción
2-1-01-001	Proveedores locales
2-1-01-002	Acreedores locales
2-1-01-003	Cuentas por pagar
2-1-01-004	Salarios por pagar
2-1-02	Otras cuentas por pagar
2-1-02-001	Intereses por pagar
2-1-02-002	Isr por pagar
2-1-02-003	Iva por pagar
2-2	No corriente
2-2-01	Prestamos largo plazo
2-2-01-001	Préstamos bancarios
3	Capital y utilidades
3-1-01	Capital autorizado
3-1-01-001	Capital suscrito
3-1-01-002	Capital pagado
3-1-02	Aportes por capitalizar
3-1-02-001	Aportes por capitalizar
3-1-03	Utilidades retenidas
3-1-03-001	Utilidades retenidas
3-1-03-002	Reserva legal
3-1-04	Resultado del ejercicio
3-1-04-001	Utilidad del ejercicio
3-1-04-002	Perdida del ejercicio
4	Ingresos
4-1	Ingresos por ventas
4-1-01	Ingresos por ventas
4-1-01-001	Ingresos por ventas locales
5	Costo de ventas
5-1	Costo de ventas
5-1-01	Costo de ventas
5-1-01-001	Costo de ventas locales
5-1-01-002	Devolución y rebajas sobre ventas
6	Costo de producción
6-1	Centro de producción
6-1-01	Centro de hilandería
6-1-01-001	Materia prima en proceso hilandería

Código	Descripción
6-1-01-002	Mano de obra en proceso hilandería
6-1-01-003	Gastos indirectos de fabricación en proceso hilandería
6-1-02	Centro de preparado
6-1-02-001	Materia prima en proceso preparado
6-1-02-002	Mano de obra en proceso preparado
6-1-02-003	Gastos indirectos de fabricación en proceso preparado
6-1-03	Centro de tejeduría
6-1-03-001	Materia prima en proceso tejeduría
6-1-03-002	Mano de obra en proceso tejeduría
6-1-03-003	Gastos indirectos de fabricación en proceso tejeduría
6-1-04	Variaciones de materia prima
6-1-04-001	Variaciones de materia prima en cantidad
6-1-04-002	Variaciones de materia prima en costo
6-1-05	Variaciones de mano de obra
6-1-05-001	Variaciones de mano de obra en cantidad
6-1-05-002	Variaciones de mano de obra en costo
6-1-06	Variaciones de gastos indirectos de fabricación
6-1-06-001	Variaciones de gastos indirectos de fabricación en cantidad
6-1-06-002	Variaciones de gastos indirectos de fabricación en costo
6-2	Gastos de fabrica
6-2-01	Gastos de fabrica
6-2-01-001	Electricidad
6-2-01-002	Servicio de agua
6-2-01-003	Salarios ordinarios
7	Gastos administración y ventas
7-1	Gastos administración y ventas
7-1-01	Gastos
7-1-01-001	Salarios ordinarios
7-1-01-002	Teléfono
7-1-01-003	Electricidad
7-1-01-004	Servicio de agua
7-1-01-005	Útiles de oficina
7-2-01-007	Cuentas incobrables