

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR DE
PRODUCCIÓN EN UNA INDUSTRIA DEDICADA A LA
PRODUCCIÓN DE CALZADO PARA DAMA”**



Guatemala, septiembre de 2017

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

Decano Interno:	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:	P.C. Marlon Geovani Aquino Abdalla
Vocal Quinto:	P.C. Carlos Roberto Turcios Pérez

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

Área Matemática-Estadística	Lic. Felipe Hernández Sincal
Área Contabilidad	Lic. Gaspar Humberto López Jiménez
Área Auditoría	Lic. Moisés Mardoqueo Sapón Ulín

PROFESIONALES QUE REALIZARON EL EXÁMEN PRIVADO DE TESIS

Presidente	Lic. Gaspar Humberto López Jiménez
Secretario	Lic. José Rolando Ortega Barreda
Examinador	Lic. Hugo Francisco Herrera Sánchez

Guatemala, 04 de julio de 2017

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

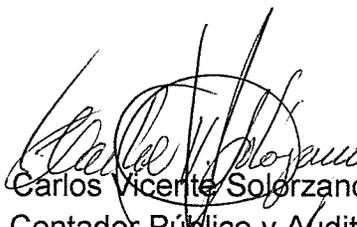
Respetable Señor Decano:

De conformidad con la designación **DIC-AUD No. 075-2015** de fecha 18 de febrero de 2015, se me designa para actuar como Asesor de la señorita **Evelin Yohana Guzmán Godínez**, en su trabajo de tesis titulada "**DISEÑO DE SU SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR DE PRODUCCIÓN EN UNA INDUSTRIA DEDICADA A LA PRODUCCION DE CALZADO PARA DAMA**".

He asesorado a la señorita Evelin Guzmán en el desarrollo del trabajo en mención, el cual comprende los temas teóricos y prácticos propuestos en el plan de investigación.

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 y optar al título de Contador Público y Auditor en grado Académico de Licenciada.

Atentamente,


Lic. Carlos Vicente Solorzano Soto
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 9052

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE
GUATEMALA



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

**DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, GUATEMALA,
OCHO DE SEPTIEMBRE DE DOS MIL DIECISIETE.**

Con base en el Punto CUARTO, inciso 4.1.1 del Acta 14-2017 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 10 de agosto de 2017, se conoció el Acta AUDITORÍA 089-2017 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 10 de mayo de 2017 y el trabajo de Tesis denominado: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR DE PRODUCCIÓN EN UNA INDUSTRIA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE CALZADO PARA DAMA”, que para su graduación profesional presentó la estudiante **EVELIN YOHANA GUZMÁN GODINEZ**, autorizándose su impresión.

Atentamente,

“ID Y ENSEÑAD A TODOS”

LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES
SECRETARIO



LIC. CARLOS ALBERTO HERNÁNDEZ GÁLVEZ
DECANO EN FUNCIONES



m.ch

DEDICATORIA

A Dios

Por regalarme el don de la vida y por permitirme culminar con éxito una etapa más de mi vida. A él el honor y la gloria por siempre.

A mis padres

Por ser parte fundamental de mi ser, por hacer de mí, la persona que hoy soy, gracias por todo su amor, apoyo, comprensión y sacrificios, gracias por luchar incansablemente para sacarme adelante.

A mis amigos

Gracias por compartir conmigo no solamente en las aulas universitarias sino también fuera de ellas, gracias por su apoyo, ayuda, comprensión y sobre todo por la amistad sincera que me brindan.

A la Universidad de San Carlos de Guatemala y a la Facultad de Ciencias Económicas

Por darme el placer del conocimiento, gracias por enseñarme un arte, un oficio, una profesión la cual cumpliré con honorabilidad para engrandecer a tan maravillosa casa de estudios.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	i
--------------	---

CAPÍTULO I INDUSTRIA DEL CALZADO

1.1 Historia	1
1.2 Definición	2
1.3 Características	10
1.4 Clasificación del calzado	10
1.5 Aspectos legales	16

CAPÍTULO II SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1 Concepto de contabilidad	21
2.2 Contabilidad de costos	21
2.3 Sistema de contabilidad de costos	22
2.4 Elementos del costo	22
2.5 Objetivos de la contabilidad de costos	27
2.6 Clasificación de los costos	28

CAPÍTULO III SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR DE PRODUCCIÓN

3.1 Definición de costos estándar	39
3.2 Definición de sistema de costos estándar	39
3.3 Características	40
3.4 Objetivos	40
3.5 Elementos para el diseño de un sistema de costos estándar	41
3.6 Variaciones	51

CAPÍTULO IV
DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR DE PRODUCCIÓN EN
UNA INDUSTRIA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE CALZADO PARA
DAMA
(CASO PRÁCTICO)

4.1 Descripción de la empresa	54
4.2 Estructura de la empresa	54
4.3 Situación actual de la empresa	55
4.4 Proceso productivo	58
4.5 Diagnóstico actual de la empresa	65
4.6 Diseño del sistema sugerido	66
4.7 Jornalización	86
4.8 Mayorización	91
4.9 Estado de costo estándar de producción	97
4.10 Estado del resultado	98
4.11 Estado de situación financiera	99
CONCLUSIONES	100
RECOMENDACIONES	101
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	102
ANEXOS	104

ÍNDICE DE TABLAS

No.	Descripción	Página
1	Cédula de elementos estándar de producción	44
2	Cédula de elementos reales de producción	48
3	Cédula de variaciones	50
4	Orden de producción	66
5	Orden de compra	67
6	Requisición de materiales	68
7	Control de producción	69
8	Tarjeta de tiempo	70
9	Hoja técnica del costo estándar de producción	71

ÍNDICE DE FIGURAS

No.	Descripción	Página
1	Organigrama de la empresa Calzado Popular, S.A.	55
2	Flujograma del centro de corte y respunte	60
3	Flujograma del centro de montado y ensuelado	62
4	Flujograma del centro de empaque	64

INTRODUCCIÓN

La industria del calzado ha existido desde que el hombre intencionalmente transformó la materia prima, convirtiéndola en un producto distinto del cual se derivó, y que en Guatemala este tipo de industria se constituye como parte importante para el desarrollo económico, por ser generador de empleos para la población guatemalteca; partiendo desde los que trabajan con los productores de materia prima hasta los que distribuyen el producto terminado al consumidor final.

En la actualidad las empresas dedicadas a la producción de calzado, se enfrentan a un mundo muy competitivo, en el que las exigencias del mercado cada vez son mayores, por tal razón es necesario aplicar un sistema de costos, que permita determinar los costos de producción y a la vez ser un sistema que genere información, que les permita mejorar el desempeño de sus empresas por medio del aprovechamiento y control de sus recursos.

Un sistema de costos estándar de producción, permite registrar, resumir, analizar e interpretar los costos de materia prima directa, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación, en la producción de un artículo o servicio.

El objetivo de este trabajo fue diseñar un sistema de costos estándar de producción, que permita determinar los costos unitarios producidos para que sirvan de base en la fijación de los precios de venta, valuaciones de inventarios y realizar un análisis de las variaciones, para lograr determinar sus causas y a la vez establecer medidas correctivas para obtener una ganancia en sus productos, y para dicho trabajo se utilizó el método hipotético.

El contenido del presente trabajo de tesis está dividido de la siguiente forma:

En el capítulo uno, se define la industria de calzado, sus antecedentes históricos, características, clasificación y se mencionan los distintos aspectos legales, que deben de observar las empresas de este tipo de industria para el correcto desarrollo de sus actividades.

El capítulo dos, comprende las definiciones básicas de un sistema de contabilidad de costos, la descripción de los elementos del costo de producción, objetivos y su clasificación, la cual se divide en dos grupos; la primera que es por el método de determinarlos y la segunda por la época en que se determinan.

El capítulo tres, contiene las definiciones, objetivos, características del sistema de costos estándar de producción y conceptos fundamentales para el diseño de un sistema de costos estándar de producción, en una empresa dedicada a la producción de calzado para dama, entre otros factores, que servirán de referencia para la adecuada comprensión y exposición del capítulo cuatro.

En el capítulo cuatro, se desarrollará el "Diseño de un sistema de costos estándar de producción en una industria dedicada a la producción de calzado para dama", por medio de un caso práctico ilustrativo el cual consiste en la determinación del costo estándar de producción de un par de zapatos para dama.

Además se presentan las conclusiones y recomendaciones, derivadas del trabajo realizado y las referencias bibliográficas utilizadas.

Por último se encuentran los anexos, que contiene una nomenclatura de cuentas y un manual de cuentas, instrumentos útiles para el desarrollo del sistema de costos estándar de producción.

CAPÍTULO I

INDUSTRIA DEL CALZADO

1.1 Historia

“Existen evidencias que nos enseñan que la historia del zapato comienza a partir del año 10,000 A.C., o sea, al final del período paleolítico (pinturas de esta época en cuevas de España y sur de Francia, hacen referencia al calzado). Entre los utensilios de piedra de los hombres de las cuevas, existen diversas herramientas que servían para raspar las pieles, lo que indica que el arte de curtir el cuero es muy antiguo.” (23)

En los hipogeos (cámaras subterráneas utilizadas para entierros múltiples) egipcios, que tiene la edad entre seis y siete mil años, fueron descubiertas pinturas que representaban los diversos estados de la preparación del cuero y del calzado. En los países fríos, el mocasín es el protector de los pies y en los países más calientes, la sandalia aún es la más utilizada. Las sandalias de los egipcios eran hechas de paja, papiro o entonces de fibra de palmera.

En Guatemala, el uso del calzado se remonta desde antes de la llegada de los españoles, ya que según la antropóloga Bárbara de Arathoon, investigadora del Museo Ixchel del traje indígena, las sandalias de cuero se constituían como parte de la indumentaria que utilizaban los mayas que poblaron estas tierras.

La palabra Xajab del idioma kaqchikel equivale en castellano a zapato, sandalia, o “caite”, de acuerdo al vocablo nahuatl “cactli”, según lo indica Adrián Recinos en su traducción del Popol Vuh, libro sagrado de los quichés.

Independientemente de la forma en que esta palabra haya evolucionado, los diseños de caites que calzan los indígenas de Guatemala, forman parte de una tradición milenaria relacionada con dignatarios, gobernantes y guerreros mayas de hace milenios; tal y como se demuestra en las estelas, murales y otros vasos pintados del Período Clásico.

En la actualidad el calzado indígena de Guatemala varía según la etnia y la región, y el calzado que utiliza la población en general está enmarcado de acuerdo a las corrientes de la moda.

1.2 Definición

La industria del calzado, es un conjunto de procesos industriales, que tiene como fin la producción del mismo. En Guatemala está integrada por un conjunto de pequeñas, medianas y grandes empresas, lo que genera un alto porcentaje de puestos de trabajo, representando un factor determinante para el progreso social y económico del país.

La industria también puede ser analizada desde la posición y tareas que las distintas empresas ocupan en la cadena productiva, que son:

- Suministro de materias primas
- Diseño
- Corte de materiales
- Confección y fabricación
- Producción
- Distribución
- Ventas

Clasificación de la industria

Debido a que la industria ha pasado por diferentes estados de evolución se divide de acuerdo a las características de su producción, los cuales son:

Industria familiar o doméstica

Estas empresas son conformadas por un pequeño grupo familiar en donde predomina el trabajo manual y lo producido es para su consumo y una pequeña parte es destinada para la venta en mercados o en plazas.

Industria artesanal

Se caracteriza porque en el proceso de producción además de ser elaborado por el grupo familiar existe el pago de mano de obra directa y la retribución de los operarios puede ser a destajo, en especie o dinero, estas industrias funcionan en un taller artesanal y en esta no se ocupa tecnología sofisticada y es casi en su totalidad manual.

Industria manufacturera

Es una industria de tipo capitalista en la que existe un alto número de obreros asalariados pero prevalece la técnica artesanal, en esta industria se aplica la división del trabajo debido a que los obreros se especializan en realizar las operaciones por separado y se introducen instrumentos de trabajos más avanzados, pero son movidos por la fuerza humana.

Industria fabril

Es la más desarrollada de la producción industrial, es de tipo capitalista que representa una gran empresa basada en la contratación de obreros asalariados, se utilizan máquinas de combustión interna, tecnología moderna, electricidad y se introduce la producción en masa.

Pequeña y mediana empresa

La pequeña y mediana empresa es una organización económica que combina los factores productivos para generar bienes o servicios que una sociedad necesita para satisfacer sus necesidades.

Según la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas define como “las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

(a) no tienen obligación pública de rendir cuentas; y

(b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Una obligación pública de rendir cuentas es “rendir cuentas cuando:

(a) sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales); o

(b) una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros (la mayoría de bancos, cooperativas de crédito, compañías de seguros, comisionistas e intermediarios de valores, fondos de inversión y bancos de inversión cumplirían este segundo criterio).”

(14: 11)

Según el Acuerdo Gubernativo 211-2015 "REFORMA AL ACUERDO GUBERNATIVO NÚMERO 253-94 DE FECHA 30 DE MAYO DE 1944" emitido por el Ministerio de Economía una MIPYMES (micro, pequeña y mediana empresa) se puede clasificar en:

"Microempresa: Toda unidad de producción, que realiza actividades de transformación, servicios o comercio, con un mínimo de un (1) trabajador que puede ser el mismo propietario a un máximo de diez (10) trabajadores con una generación en ventas anuales equivalentes de un mínimo de un (1) salario mínimo a un máximo de ciento noventa (190) salarios mínimos mensuales de actividades no agrícolas.

Pequeña empresa: Toda unidad de producción, que realiza actividades de transformación, servicio o comercio, con un mínimo de once (11) trabajadores y un máximo de ochenta (80) con una generación en ventas anuales equivalentes de un mínimo de ciento noventa y uno (191) salarios mínimos a un máximo de tres mil setecientos (3,700) salarios mínimos mensuales de actividades no agrícolas.

Mediana empresa: Toda unidad de producción, que realiza actividades de transformación, servicios o comercio, con un mínimo de ochenta y uno (81) trabajadores y un máximo de doscientos (200) con una generación en ventas anuales equivalentes de un mínimo de tres mil setecientos uno (3,701) salarios mínimos a un máximo de quince mil cuatrocientos veinte (15,420) salarios mínimos mensuales de actividades no agrícolas.

En el caso en que una empresa calificara en dos categorías de las antes descritas prevalecerá el criterio de generación en ventas anuales para su clasificación" (17:1)

Base técnica

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad por sus siglas en inglés IASB (International Accounting Standards Board), desarrolló y publicó en el 2009 la NIIF para las PYMES con propósito de información general y otros tipos de información financiera, para entidades que en muchos países son conocidas como PYMES (pequeñas y medianas entidades), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas, es decir entidades que no cotizan en bolsa.

La NIIF para las PYMES se encuentra estructurada por 35 secciones y dos folletos que son: fundamentos de las conclusiones y estados financieros ilustrativos y lista de comprobación de información a revelar y presentar.

En Guatemala el Colegio de Contadores Públicos y Auditores, resolvió adoptar la NIIF para las PYMES como parte de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, dicha normativa entro en vigencia a partir del 1 de enero de 2011 y debe aplicarse de forma obligatoria.

A continuación se mencionan algunas de las secciones aplicadas en este trabajo:

Sección 1 pequeñas y medianas entidades

Son “pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas; y
- (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos” (14:11)

Sección 2 conceptos y principios generales

“Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES” (14:11)

Sección 3 presentación de estados financieros

“Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.” (14:24)

Sección 4 estado de situación financiera

“Establece la información a presentar en un **estado de situación financiera** y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los **activos, pasivos y patrimonio** de una entidad en una fecha específica—al final del **período sobre el que se informa**” (14:30)

Sección 5 estado del resultado integral y estado de resultados

“Esta sección requiere que una entidad presente su **resultado integral total** para un período -es decir, su **rendimiento** financiero para el período- en uno o dos **estados financieros**. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.

“Una entidad presentará su resultado integral total para un período:

(a) en un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo; o

(b) en dos estados—un estado de resultados y un estado del resultado integral—, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el período excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite o requiere esta NIIF.” (14:34)

“Una entidad presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

Desglose por naturaleza de los gastos

(a) Según este método de clasificación los gastos se agrupan en el estado del resultado integral de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo, depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no los redistribuirá entre las diferentes funciones dentro de la entidad.

Desglose por función de los gastos

(b) Según este método de clasificación, los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración. Como mínimo una entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos.” (14:36)

Sección 10 políticas, estimaciones y errores contables

“Esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros.

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros” (14:54)

Sección 13 inventarios

“Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.” (14:84)

Sección 17 propiedades, planta y equipo

“Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como de las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la base de la gestión continuada. La Sección 16 Propiedades de Inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos; y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.” (14:101)

Sección 30 conversión de la moneda extranjera

“Cada entidad identificará su moneda funcional. La moneda funcional de una entidad es la moneda del entorno económico principal en el que opera dicha entidad.” (14:210)

1.3 Características

El sector del calzado constituye una industria diversa que cubre una gran variedad de materiales (tela, plástico, caucho y cuero) y productos, desde tipos de calzado para hombre, mujer, niños y hasta productos especializados, como zapatos para practicar fútbol y calzado de protección, que es un tipo de calzado especial utilizado en las diferentes actividades laborales, por ejemplo calzado antideslizante, calzado impermeable, entre otros.

El sector de la industria del calzado en Guatemala se caracteriza por:

- Satisfacer una necesidad primaria del ser humano, como lo es el vestuario
- Ser una fuente generadora de empleos
- Tener un alto potencial para desarrollar los niveles de producción
- Fabricar una diversidad de estilos de calzado para satisfacer la demanda

1.4 Clasificación del calzado

En la actualidad existe una gran diversidad de calzado, que puede clasificarse así:

a. De acuerdo al género

De acuerdo al género se puede clasificar en: zapatos para hombre, zapatos para mujer y zapatos para niño.

b. De acuerdo al estilo o tipo de uso

Este tipo de calzado son fabricados de acuerdo al uso que se les dará, dentro de los cuales podemos mencionar:

Calzado de trabajo

Es el tipo de calzado que tiene características especiales para soportar las inclemencias del trabajo, por ejemplo, suela resistente al agua, leche, aceite, algunos químicos y aislamiento a corriente eléctrica, algunos tienen casco de acero en la punta, también se incluye dentro de esta categoría al calzado especial para la agricultura y para uso hospitalario.

Calzado casual o informal

Este tipo de calzado se utiliza para usarlos en casa o fuera de los centros de trabajo y normalmente es utilizado con ropa informal.

Calzado formal

Este tipo de calzado generalmente es usado en oficinas por ejecutivos, profesionales o personas que gustan lucir bien.

Calzado de vestir

Este tipo de calzado se usa en reuniones sociales, en este estilo existe el calzado de dama en diferentes colores y diseños.

Calzado colegial

Este tipo de calzado tiene la característica de poseer la punta redonda, no tienen ningún agregado ó adorno y es de tacón bajo.

Calzado deportivo

Es el tipo de calzado que es utilizado en todo tipo de actividades deportivas, los cuales, de acuerdo al deporte específico tienen sus características particulares.

c. De acuerdo al material

Existe una inmensa gama de modelos al gusto y preferencia de cada consumidor, por lo que la variedad y diseños son múltiples, siendo éstos determinados por el tipo de uso y moda.

Dentro de los materiales más usados en la fabricación de zapatos se encuentran:

Tela

Además del denim, existe una variedad de calzados que son confeccionados con tela, este material atrapa el calor corporal manteniendo los pies cálidos y son ideales para la temporada de invierno.

Otras telas un poco más finas como el algodón o el satén, son usadas para adornar los zapatos, estas no suelen proteger los pies de elementos externos si se utilizan como único material.

Lona

Este tipo de material es el más usado en zapatos deportivos, se obtiene del cáñamo, en la actualidad está hecha con materiales duraderos como el algodón y el lino, la lona permite confeccionar diversos tipos de calzados por eso se reconoce la versatilidad en ella. También es fácil de limpiar y teñir, muchas personas optan por cambiar el color de sus zapatos cuando están un poco desgastados, dándoles nueva vida.

Denim

Este material no se usa solo para fabricar vaqueros, desde hace décadas se usan zapatos con este tipo de tela para consolidar vestuarios alternativos, se emplean sobre todo en zapatos deportivos para caminar y casuales.

El denim tiene sus orígenes en el siglo XVIII en Europa y en la actualidad, es un elemento básico en el vestuario que no puede faltar en un armario, algunas casas suelen aplicarle mezclas de colores y elementos llamativos para hacer los zapatos más atractivos.

Nailon

El nailon es un tejido sintético que también se emplea en la confección de zapatos deportivos, se caracteriza por ser ligero y airado. A veces se usa para cubrir el exterior de un zapato deportivo y este material es excelente para zapatillas deportivas porque permite que el pie respire, característica de gran valor para los atletas de cualquier disciplina.

Cuero

Es el material por excelencia para fabricar zapatos porque ofrecen comodidad y durabilidad, se obtiene de las pieles de diversos tipos de animales (vacas, cocodrilos, serpientes, entre otros). El cuero es empleado en zapatos tanto de hombre como de mujer, con él se pueden hacer tacones, mocasines, botas y zapatos gruesos.

Una de las características de este material es que es poroso y absorbe el agua con facilidad y no es recomendado para usarlo en épocas de lluvia o nieve, a menos que esté recubierto de otros materiales.

Materiales alternativos sintéticos

A pesar que en la industria del calzado son populares los materiales como el cuero, lona y nailon, hay otros que también se emplean en mayor o menor medida, estos ofrecen diversas alternativas a las personas amantes de los zapatos.

Existe una combinación de materiales que permiten que el pie respire y tenga un buen soporte, esto es importante para evitar lesiones. El etileno y acetato de vinilo (conocido como goma Eva) le brinda al pie, estabilidad y flexibilidad.

Corredores y atletas usan este tipo de zapatos que son confeccionados con materiales sintéticos para sus entrenamientos, por ejemplo, un material de malla y nylon serán claves para armar la parte superior de un zapato o para forrarlo.

Comercialización y mercadeo

Los diversos tipos, estilos, materiales, entre otros, en que se ha fabricado el calzado en Guatemala, ha sido resultado de los esfuerzos empleados en el proceso de comercialización y mercadeo.

Analizar las necesidades de los consumidores finales, ha sido un interés particular de la industria de calzado, necesidades originadas por la actividad que desarrollan, por la moda, por las condiciones socioeconómicas, entre otras, ha provocado que la industria de calzado se ajuste a las mismas, dándole al consumidor lo que necesita y lo que está dispuesto a pagar.

La misma situación se presenta al atender a las necesidades de los clientes intermediarios que son los distribuidores que también son parte importante del proceso de comercialización del calzado.

En el proceso de comercialización y mercadeo es necesario que los productores de calzado en Guatemala tomen en cuenta los siguientes aspectos:

- Analizar las necesidades de las personas que usan calzado
- Prever qué tipos, estilos y colores desearan los distintos consumidores
- Estimar cuantas personas estarán dispuestas a comprar
- Prever con algún grado de exactitud cuándo de dichos consumidores desearan comprar tales o cuales estilos
- Determinar en dónde estarán los compradores y cómo poner los zapatos de a su alcance.
- Calcular el precio que estarán dispuestos a pagar por un par de zapatos y si los productores obtendrán ganancias vendiendo a ese precio
- Decidir qué clase de promoción deberá utilizarse para que los probables clientes conozcan el calzado que se produce

Las actividades anteriores no forman parte de la producción del calzado, pero si integran un proceso llamado comercialización y mercado, que provee la orientación necesaria para la producción y ayuda a lograr que se fabrique el producto adecuado y que llegue a los consumidores del calzado.

1.5 Aspectos legales

Para que una empresa de calzado inicie sus operaciones en Guatemala, deben inscribirse en el Registro Mercantil y en el Registro Tributario Unificado de la Superintendencia de Administración Tributaria de acuerdo con el artículo 120 del Código Tributario, Decreto número 6-91 del Congreso de la República y sus reformas, el cual establece; “Todos los contribuyentes y responsables están obligados a inscribirse en la Administración Tributaria, antes de iniciar actividades afectas.

Para toda inscripción, los contribuyentes o responsables deberán presentar solicitud escrita ante la Administración Tributaria, que deberá contener como mínimo lo siguiente:

- a) Nombres y apellidos completos de la persona individual, razón social o denominación legal y nombre comercial, si lo tuviere.

- b) Nombres y apellidos completos del representante legal de la persona jurídica o de los contribuyentes citados en el artículo 22 y de las personas que, de acuerdo con el documento de constitución o sus reformas, tengan la calidad de administradores, gerentes o representantes de dichas personas y, copia legalizada del documento que acredita la representación.

- c) Domicilio fiscal.

- d) Actividad económica principal.

- e) Fecha de iniciación de actividades afectas.

- f) Si se trata de persona extranjera deberá precisarse si actúa como agencia, sucursal o cualquier otra forma de actuación.” (5:53)

Obligaciones fiscales y tributarias

De acuerdo al Decreto número 6-91 del Congreso de la República y sus reformas; el artículo 9; define que tributos son las prestaciones comúnmente en dinero que el Estado exige en ejercicio de su poder tributario, con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines.

A continuación se mencionan algunas de las leyes que son de observancia general para las empresas del calzado en Guatemala:

Asamblea Nacional Constituyente, “Constitución Política de la República de Guatemala”

También llamada “carta magna”, es la ley suprema de la república de Guatemala, en la cual se rige todo el Estado y sus demás leyes, y también contiene los derechos fundamentales de la población guatemalteca.

Congreso de la República de Guatemala, “Código de Comercio de Guatemala” decreto 2-70

Iniciativa de ley, del Organismo Ejecutivo, el cual fue creado con el fin de responder a las necesidades del desarrollo económico del país, dando un tratamiento a las diversas doctrinas e instituciones del derecho mercantil.

Congreso de la República de Guatemala, “Código de Trabajo” decreto 1441 y sus reformas

Es un conjunto de normas que “regula derechos y obligaciones de patronos y trabajadores, con ocasión del trabajo, y crea instituciones para resolver sus conflictos.” (4:3)

Congreso de la República de Guatemala, “Código Tributario” decreto 6-91 y sus reformas

Precepto constitucional, que regula restrictivamente la función legislativa en materia tributaria, desarrollado bajo el principio de legalidad y las bases sobre las que descansa el sistema tributario.

Congreso de la República de Guatemala, “Ley de Actualización Tributaria” decreto 10-2012 y sus reformas

Libro I Impuesto Sobre la Renta, se decreta un impuesto sobre toda renta que obtengan las personas individuales, jurídicas, entes o patrimonios sean nacionales o extranjeros, residentes o no en el país.

Congreso de la República de Guatemala, “Ley del Impuesto al Valor Agregado” decreto 27-92 y sus reformas

Ley que decreta un impuesto a las actividades de venta o compra de bienes muebles o servicios, y demás actividades de comercio que regula esta ley.

Congreso de la República de Guatemala, “Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social” decreto 295 y sus reformas

Crea “una institución autónoma, de derecho público, con personería jurídica propia y plena capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones.” (11:4)

Y tiene por objetivo proporcionar, protección mínima a toda la población guatemalteca, a base de una contribución de una cuota laboral del 4.83% y una cuota patronal del 12.67% ambas aplicadas sobre el total de salarios reportados en la planilla correspondiente al mismo período.

Congreso de la República de Guatemala, “Ley de Creación del Instituto de Recreación de los Trabajadores de Guatemala” decreto 1528

Crea el instituto de recreación para los trabajadores de las empresa privadas de Guatemala, como una institución autónoma, de derecho público, con personalidad jurídica, con el propósito que los trabajadores puedan desarrollar integralmente su personalidad, objetivo que se cumple por medio de “un impuesto equivalente al uno por ciento (1%), sobre el monto del sueldo o salario ordinario y extraordinario, devengado mensualmente por cada trabajador de las empresas privadas, porcentaje que será calculado sobre la totalidad de las planillas.” (9:4)

Congreso de la República de Guatemala, “Ley Orgánica del Instituto Técnico de Capacitación y Productividad” decreto 17-72

El instituto técnico de capacitación y productividad fue creado, con el fin de proporcionar capacitación a los guatemaltecos por medio del aprendizaje y formación profesional por medio de una contribución proporcional del empleador de una tasa que “podrá alcanzar su límite máximo del 1%.” (12:9)

Congreso de la República de Guatemala, “Ley de Bonificación Incentivo para los Trabajadores del Sector Privado” decreto 78-89

Crea una bonificación incentivo para los trabajadores, con el objetivo de estimular y aumentar la productividad y eficiencia del trabajador, incentivo que “todos los trabajadores del sector privado del país, cualquiera que sea la actividad en que se desempeñen, una bonificación incentivo de DOSCIENTOS CINCUENTA QUETZALES (Q.250.00) que deberán pagar sus empleadores junto al sueldo mensual devengado.” (8:1)

Congreso de la República de Guatemala, “Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria” decreto 20-2006

En la actualidad se han detectado prácticas de evasión y elusión tributarias debido a la debilidad, ambigüedad o carencia de normas, tal razón el Congreso de la República, decreta una disposición legal que le permita controlar el sistema tributario.

Congreso de la República de Guatemala, “Disposiciones Legales para el Fortalecimiento del Sistema Tributario y el Combate a la Defraudación y el Contrabando” decreto 4-2012

Estas disposiciones legales, fueron creadas debido a la necesidad de eliminar el contrabando y la defraudación aduanera, que ponen en riesgo la economía y la estabilidad del país.

Ministerio de Trabajo y Previsión Social, “Salarios Mínimos para Actividades Agrícolas, no Agrícolas y de la Actividad Exportadora y de Maquila” acuerdo gubernativo 288-2016

La comisión nacional del salario, ha tomado en consideración la preservación de la capacidad adquisitiva del salario por medio de un análisis, donde se han tomado en cuenta las necesidades e intereses políticos de los trabajadores y empleadores, por lo que se dispone un salario mínimo para el año 2017, de acuerdo a las actividades productivas y según sus aspectos geográficos.

“Para las actividades No Agrícolas se fija el salario mínimo en la suma de OCHENTA Y SEIS QUETZALES CON NOVENTA CENTAVOS (Q.86.90) equivalentes a DIEZ QUETZALES CON OCHENTA Y SEIS CENTAVOS (Q.10.86) POR HORA en jornada ordinaria diurna de trabajo o lo proporcional para las jornadas mixtas o nocturna, a partir del uno de enero del dos mil diecisiete.” (18:1)

CAPÍTULO II

SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1 Concepto de contabilidad

“La contabilidad como un sistema de información, tiene la finalidad de ofrecer a los interesados información económica sobre una entidad, participando en este proceso de comunicación, los que elaboran la información y los que la utilizan.” (21:3)

La contabilidad ha logrado predominio absoluto y se ha eliminado el prejuicio de considerarla sólo un registro de hechos históricos, en la actualidad es una herramienta informativa, que es utilizada para facilitar el proceso administrativo y la toma de decisiones internas (dentro de la misma organización, este tipo de decisión implica variación en el desarrollo habitual del negocio u empresa) y externas (genera una conducta sobre el entorno de la empresa vinculada con proveedores, bancos y accionistas, entre otros).

2.2 Contabilidad de costos

“Contabilidad de costos es el nombre que se da a un sistema ordenado de uso de principios de la contabilidad general, para registrar los costos de explotación de una empresa, de tal manera que las cuentas que se llevan en relación con la producción, la administración y la venta, sirvan a los administradores para la determinación de costos unitarios y totales de los artículos producidos o servicios prestados, para lograr así una explotación económica, eficiente y lucrativa.” (16:33)

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad administrativa que trata de la clasificación, contabilización, distribución, recopilación y presentación de los costos de una empresa; comprende el diseño y la operación de un método y sus respectivos procedimientos de costos, la determinación de costos por productos, departamentos, funciones, responsabilidades, actividades, entre otros.

2.3 Sistema de contabilidad de costos

“Registra el costo de los recursos adquiridos, tales como: materiales, mano de obra y equipo, e identifica cómo se utilizan los recursos para producir y vender esos productos o servicios.” (16:30)

Un sistema de contabilidad de costos, recopila la información de los costos realizados durante el proceso de producción, de uno o varios artículos durante un período determinado en forma técnica, con la finalidad de ayudar a la gerencia en la planeación, control y toma de decisiones.

2.4 Elementos del costo

Los elementos que integran el costo de producción son:

- a. Materia prima directa
- b. Mano de obra directa
- c. Gastos indirectos de fabricación

a. Materia prima directa

Es aquella que se convierte en una parte del producto terminado, y que supone desembolsos suficientemente grandes o significativos para merecer que se les trate por separado.

Para un adecuado control de la materia prima por medio de los inventarios, es importante considerar la NIC 2 Inventarios y la sección 13 Inventarios de la NIIF para las PYMES.

Según la NIC 2 Inventarios “El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del período, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.” (13:1)

Y la sección 13 Inventarios de la NIIF para las PYMES “Establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.” (15:3)

Métodos de valuación de inventarios

En los inventarios de materias primas, es necesario mantener un control en este rubro y de acuerdo a la sección 13 Inventarios de la NIIF para las PYMES, NIC 2 Inventarios y la Ley de Actualización Tributaria Decreto 10-2012, los métodos de valuación de inventarios, son los siguientes:

Método de identificación específica

Utiliza el costo específico de compra o producción de cada artículo en particular, se utiliza en empresas donde es factible la distinción de un artículo de otro.

Método de primeras en entrar primeras en salir (PEPS)

“Este método consiste básicamente en darle salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero, por lo que en los inventarios quedarán aquellos productos comprados recientemente.” (20:81)

Método promedio ponderado

Este método parte del supuesto de que el costo de las materias primas y materiales en existencia al final de un período contable, es el promedio del costo del inventario de existencias al comienzo del mismo, más el costo de las materias primas y materiales adquiridos durante dicho período. El método de costo promedio es empleado por empresas que almacenan sus productos durante un largo período de tiempo, ya que tienden a igualar los efectos de los aumentos y disminuciones netas de los costos.

Este método se puede clasificar en:

Promedio continuo

Este método permite valorar las entregas según el costo unitario promedio de los bienes en existencia en la fecha de despacho, calculando un nuevo costo

unitario después de cada adquisición, sin embargo, algunas empresas son partidarias de realizar cálculos mensuales de costo promedio continuo. Los costos unitarios establecidos suben o bajan a medida que las adquisiciones de materias primas o materiales se hagan a precios más altos o más bajos.

Promedio periódico

Este método a diferencia del promedio continuo los despachos son valorados, según el costo unitario promedio de los bienes al final del período, este no es un promedio compensado de todas las unidades manejadas, sino únicamente de aquellas que se tomaron en cuenta en el último cálculo.

Adicional a los métodos de valuación de inventarios se debe tomar en cuenta que el valor de las materias primas puede ser menor que el costo registrado, debido al cambio de precio en el mercado, demanda u obsolescencia del producto, lo cual se toma de base para la valorización la regla de valuación del costo o mercado el que sea más bajo.

Se puede decir que “Las materias primas se pueden presentar bajo los siguientes aspectos:

1. Como material en almacén
2. Como material en proceso de transformación
3. Como material convertido en producto

El primero y tercer aspecto nos presentan los materiales en su forma estática y el segundo en su forma dinámica.” (20:71)

b. Mano de obra directa

Se conoce como mano de obra, al esfuerzo físico como mental que se aplica durante el proceso de elaboración de un bien, la mano de obra es un elemento muy importante, por lo tanto su correcta administración y control determinará de forma significativa el costo final de un producto o servicio.

“Es el segundo elemento del costo de producción; es el esfuerzo humano necesario para transformar la materia prima en un producto manufacturado. Este esfuerzo es remunerado en efectivo, valor que interviene como parte importante en la formación del costo de producción.” (20:92)

c. Gastos indirectos de fabricación

Se conocen con los nombres de cargos indirectos, costos indirectos, gastos de producción o gastos indirectos de producción, representan el tercer elemento del costo de producción, no identificándose su monto en forma precisa en un artículo producido, en una orden de producción o en un proceso productivo.

Los gastos indirectos de fabricación, es el más complejo de los tres elementos del costo, en general, incluye todos los costos indirectos necesarios para el funcionamiento de una estructura fabril, y que no pueden asignarse directamente a la producción.

A la suma de las materias primas directas y la mano de obra directa constituyen el costo primo, y la combinación de la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación constituye el costo de conversión y/o transformación, llamado así porque es el costo de convertir las materias primas en productos finales.

Según la sección 13 Inventarios de la NIIF para las PYMES “Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la fábrica. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.” (15:9)

2.5 Objetivos de la contabilidad de costos

Dentro de los principales objetivos que tiene la contabilidad de costos de producción en las empresas industriales, se encuentran:

- Determinar el costo unitario y total de producción, por producto o por prestación de servicios.
- Valuar inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados, para la preparación de estados financieros.
- Medir la eficiencia productiva y operativa de la empresa
- Aprovechar al máximo la capacidad instalada

- Proporcionar información relacionada, con los procesos de toma de decisiones operativas y estratégicas, necesarias para lograr mejores posiciones competitivas en el mercado, sirviendo como punto de partida para la fijación de precios de venta.
- Próveer avisos oportunos, que puedan alertar sobre la necesidad de tomar acciones correctivas, reduciendo costos de producción o implementando estrategias de mercadeo y ventas.

La contabilidad de costos es importante para las empresas industriales, pues constituye una herramienta útil en la búsqueda de mejores resultados, en cuanto a la eficiencia operativa de la planta, como también en la búsqueda de mejores formas de comercialización de los productos, sirviendo de base para el establecimiento de precios de venta.

2.6 Clasificación de los costos

A continuación se muestra la clasificación de los costos de producción:

1. Por el método para determinarlos

Estos se clasifican a su vez en:

- a. Órdenes específicas de producción
- b. Proceso continuo de producción

2. Por la época en que se determinan

Los costos de acuerdo en a la época en que se obtienen se clasifican en los siguientes sistemas:

- a. Costos históricos
- b. Costos predeterminados
 - Costos estimados
 - Costos estándar de producción

1. Por el método para determinarlos

Los métodos son un conjunto de técnicas que permiten acumular los costos de la producción para determinar los costos unitarios, valorar los inventarios y poder fijar el precio del producto correctamente.

A continuación se define cada uno de ellos:

a. Órdenes específicas de producción

“Se emite una orden numerada, para fabricar determinada cantidad de productos, en la cual se van acumulando los costos de materiales utilizados, la mano de obra directa y los gastos indirectos correspondientes, esta orden es expedida por el jefe responsable de la producción o superintendente, para ser cumplida en su oportunidad en los departamentos respectivos.” (15:38)

Este método es utilizado principalmente en industrias que realizan trabajos especiales, por ejemplo; empresas dedicadas a la fabricación de calzado, balcones, entre otros, productos que son fabricados de acuerdo a las especificaciones de los clientes.

Características

Las características del método de órdenes específicas de producción, son las siguientes:

- Producción por lotes
- Se basa en pedidos de artículos en cantidades determinadas, o bien para tener un límite en almacén de artículos terminados.
- Obliga a manejar poco volumen de inventarios
- Responde a la necesidad de las empresas, que necesitan conocer los costos que representa producir unidades o lotes de productos elaborados con características únicas, como en su proceso, materiales y costos indirectos aplicados, que corresponden a los requerimientos de producción planteados.

Ventajas

Entre las ventajas de este método se encuentran:

- Control estricto de las materias primas utilizadas y de los sueldos y salarios pagados
- Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada artículo
- Pueden realizarse estimaciones futuras, con base a los costos anteriores
- Puede identificarse que órdenes han dejado utilidad y cuáles pérdida

- Se conoce la producción en proceso, sin necesidad de estimarla en cantidad y costo

Desventajas

Dentro de las desventajas “se pueden citar las siguientes:

- Debido a que su elaboración es grande, cuidadoso y meticulado, se requiere de mayor tiempo para obtener los costos.
- Existen dificultades en cuanto al costo de entregar parcialmente productos terminados, ya que el costo total se obtiene hasta que la orden se ha terminada.” (2:179)

b. Proceso continuo

En el método de proceso continuo “la producción se desarrolla en forma continua e interrumpida, mediante una afluencia constante de materiales a los centros productivos.” (16:118)

Las industrias que utilizan este método, son las que se caracterizan por operar en forma continua, dentro de las cuales podemos mencionar las industrias que elaboran: papel, azúcar, aceite, petroleras, acero, bebidas embotelladas, entre otros.

Características

“Sus características son las siguientes:

- Producción continua o en masa
- Producción de unidades iguales

- Uniformidad con respecto a la forma de producir
- Acumulación de los costos por procesos cuando son varios, sobre la base de tiempo: diaria, semanal o mensual
- Empleo necesario de informes periódicos de producción, indicando el trabajo efectuado en cada proceso departamento u operación
- Los costos globales o unitarios siguen el producto a través de sus distintos procesos." (20:164)

2. Por la época en que se determinan

Se basa principalmente en el tiempo o época en que son determinados los costos, estos sistemas son conformados por un conjunto de métodos y técnicas, con el fin de obtener un adecuado control del proceso productivo, sistemas que a continuación se definen:

a. Costos históricos o reales

"Éste es el sistema de costos, que registra y resume los costos a medida que estos se originan, y a su vez determina los costos totales solamente después que se han terminado las operaciones de producción." (19:16)

Como su nombre lo indica son los costos reales y por ello se determinan hasta el final del proceso productivo, para lo cual se necesita la concentración de los datos relacionados con los elementos del costo.

Características

Sus principales características son las siguientes:

- El costo unitario de producción se determina después de concluidas las operaciones de fabricación de los artículos o prestación de los servicios.
- Los valores que presentan los informes de producción, deben ser oportunos, razonables y confiables, porque son elaborados con datos reales.
- La gerencia de la empresa debe realizar sus mejores esfuerzos para que la información sea oportuna para poder tomar las decisiones adecuadas.
- Es de fácil verificación, ya que todas las operaciones se realizan con base a datos reales y están debidamente documentadas.

b. Costos predeterminados

“Estos costos se determinan con anterioridad, al período de costos o durante el transcurso del mismo, situación que nos permite contar con una información oportuna y anticipada de los costos de producción.” (16:122)

Se puede decir que son los costos predeterminados aquellos costos que se calculan sobre bases técnicas y el costo es determinado antes que el producto es producido.

Característica

Las características principales de este sistema de costos son:

- Los costos se determinan antes que los artículos o los servicios sean producidos.
- Muestra detalladamente el monto de cada elemento del costo que participará o formará parte en la producción de los artículos o los servicios.

- Necesita que todo el personal que interviene en el cálculo, análisis, control, elaboración y registro, tenga un conocimiento técnico y capacidad profesional de acuerdo con su intervención dentro del mismo, para obtener resultados objetivos y reales.
- Es una herramienta financiera-administrativa, que maximiza los recursos de la empresa, debido a que controla las materias primas y materiales indirectos, evita los desperdicios, pérdidas y robos, además evita la pérdida de tiempo durante el proceso productivo; es decir, controla la mano de obra directa, permitiendo también el aprovechamiento de la capacidad instalada de las máquinas usadas y el control del material de empaque.

Los costos predeterminados a su vez se clasifican en:

- Costos estimados
- Costos estándar

Costos estimados

“Son aquellos que se calculan sobre bases experimentales, con el conocimiento de la industria antes de producirse el artículo, y tienen como finalidad pronosticar los elementos del costo.” (19:18)

“La característica especial de un sistema de costos estimados es que al hacerse la comparación con los costos reales, aquellos deberán ajustarse a la realidad, siendo posible lograr con el tiempo una predeterminación que se acerque más al costo real.” (20:15)

De lo antes expuesto se puede decir que los costos estimados se basan en cálculos sobre experiencias adquiridas y con el conocimiento amplio de una industria, siendo necesario hacer correcciones para ajustarlos al costo real.

“Las comparaciones entre los costos estimados y los costos reales pueden hacerse en cualquiera de las tres formas siguientes:

- a) Comparado el costo total estimado de un período determinado, con el costo total del mismo período.
- b) Comparado con los costos estimados por elementos: materias primas directas, mano de obra directa y gastos indirectos de producción, de un período determinado, con los costos realizados.
- c) Comparado con los costos estimados departamentales, con los costos reales departamentales localizados en un período determinado. Esta comparación puede hacerse por totales o por los elementos del costo.

Las comparaciones por cualquiera de las formas antes mencionadas, tienen por objeto determinar las diferencias entre lo estimado y lo real, que en la técnica contable se denomina “variaciones”, a fin de hacer los ajustes respectivos y las correcciones a las bases del costo estimado, en caso de que la diferencia lo amerite.” (20:16)

Ventajas

A continuación se mencionan las ventajas de este tipo de costeo:

- Reduce los gastos de administración y permite la fijación de políticas de precios de venta de forma razonable.

- Ayuda a controlar las pérdidas por daños o por robos continuos de las existencias.

Desventajas

Dentro de las cuales se menciona:

- Las estimaciones por cada elemento del costo, no son las más correctas como en los costos estándar, por lo que se pueden presentar notables variaciones con los datos reales, principalmente en las estimaciones de los gastos indirectos de fabricación.

Costos estándar

Los costos estándar, es un instrumento orgánico que ayuda a controlar y reducir los costos en todos los niveles directivos y en todas las unidades productivas u operativas de la empresa; establece los costos unitarios y totales de los artículos a elaborar por cada centro de producción, previamente a su fabricación.

El costo estándar se basa, en el cálculo en cantidad y costo, que según la empresa, debería costar un producto o servicio, costos que son comparados con los costos reales para obtener las variaciones y así ser ajustadas a los costos reales del producto o servicio.

Ventajas

Entre las ventajas de los costos estándar se encuentran:

- Ser un instrumento para la evaluación de la gestión: una evaluación se puede realizar por el nivel de metas por ejemplo; metas de producción y si están debidamente administradas, puede estimular al personal a trabajar de manera más efectiva.

- Utilización de los datos para proyectos futuros: datos que ayudarán a la gerencia para el cálculo de presupuestos de producción, consumo de materiales y tiempo de fabricación.
- Localización de las ineficiencias: el establecimiento de costos estándar y su comparación con los costos reales, permite establecer la existencia de variaciones por medio de un análisis, llevando rápidamente a determinar el origen de estas variaciones y por consiguiente la implementación de las posibles soluciones a las deficiencias encontradas.
- Rapidez en la presentación de la información: para conocer los costos reales de un producto, es necesario esperar al final del proceso productivo o al cierre de un determinado período contable, lo que representa un retraso en la obtención de la información, situación que elimina el costo estándar, el cual permitirá conocer el costo del producto previamente a su elaboración o en cualquier momento del proceso de producción.

Desventajas

Algunas de las desventajas de los costos estándar pueden ser:

- La elaboración de un mal presupuesto de ventas, que resulta si los estándares fijados no son confiables, tampoco lo serán los precios que se fijen en el costo de ventas y por lo tanto se pueden ocasionar pérdidas al no determinar estos correctamente.
- Al final de cada período los costos estándar se ajustan a los costos reales debido a las variaciones, demostrando que el sistema de costos estándar sirve como un parámetro entre el estándar y lo real.

Costo y gasto

Para una mejor comprensión entre costos y gastos es importante definir los siguientes conceptos:

Costo: es el valor monetario necesario para la producción de un bien o servicio, los cuales son: la materia prima directa, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación.

Gasto: es el conjunto de gastos que son destinados a la distribución o venta de un producto o servicio, como los son los gastos de administración y los gastos de ventas.

CAPÍTULO III

SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR

3.1 Definición de costos estándar

“Es el cálculo hecho sobre bases técnicas, para cada uno de los elementos del costo, a efecto de poder determinar lo que un producto debe costar en condiciones de eficiencia normal, sirviendo por lo tanto como factor de medición de eficiencia aplicada.” (20:43)

Las industrias en las que es viable aplicar este sistema, son aquellas en las que su producción está sujeta a bases uniformes, debido a que sus cuotas de materia prima directa y mano de obra directa se pueden fijar sin mayores dificultades, entre estas se pueden identificar: molinos, textiles, confección, calzado, hierro, entre otros.

3.2 Definición de sistema de costos estándar

El sistema de costos estándar es el conjunto de métodos, técnicas y procedimientos que permiten la determinación y análisis del costo de producción con el objetivo de obtener un adecuado control de las actividades de producción.

La base técnica del sistema de costos estándar de producción es la sección 13 Inventarios de la NIIF para las PYMES, que establece “Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Estos se revisarán de forma

regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales.”
(15:19)

3.3 Características

Las características principales del sistema de costos estándar de producción son las siguientes:

- a) Es un instrumento para la evaluación de desempeño de los trabajadores y los centros de producción
- b) Exigen una cooperación estrecha entre los departamentos de producción y contabilidad de costos, para desarrollar y mejorar la estandarización del diseño de los productos, la calidad y los métodos de fabricación
- c) Permite obtener información oportuna
- d) El costo estándar indica lo que debe costar un artículo

3.4 Objetivos

Los objetivos de un sistema de costos estándar de producción son:

- Información amplia y oportuna: la gerencia de toda empresa necesita disponer de suficiente información para una adecuada toma de decisiones, pero necesita que esta información contenga datos útiles y suficientes en el momento preciso, y el sistema de costos estándar de producción persigue proporcionarle a la gerencia este tipo de información.

- Control de operaciones y gastos: por medio de un sistema de costos estándar se ejerce un adecuado control de las operaciones realizadas, como también de los gastos y optimización de la capacidad de la planta en el aprovechamiento de sus recursos.
- Determinación confiable del costo unitario: con la determinación confiable del costo unitario, se tendrán bases para la fijación de precios de venta, se podrá hacer una evaluación de la producción terminada, en proceso y defectuosa.
- Estandarización de la producción: los procedimientos y métodos en las empresas industriales, en las que su proceso de producción se realiza con base a un proceso continuo, rara vez los centros productivos tienen exactamente la misma capacidad de producción, y para el cálculo de los costos se hace necesario estandarizar la producción, es decir uniformar la capacidad de producción entre los centros tomando como base el centro de menor capacidad.
- Análisis de las variaciones: uno de los principales objetivos de los costos estándar es el análisis de las variaciones, para determinar cuáles fueron las causas y lograr establecer medidas correctivas.

3.5 Elementos para el diseño de un sistema de costos estándar

Información amplia y oportuna es uno de los objetivos del sistema de costos estándar, objetivo que se pueden alcanzar en cada uno de los elementos que conforma el sistema de costos estándar de producción, los cuales son: la cédula de elementos estándar, la hoja técnica del costo estándar de producción y el análisis de variaciones.

Cédula de elementos estándar de producción

Para la elaboración de esta cédula, se utilizan los datos estándar obtenidos en un año, período donde se obtienen cada uno de los elementos del costo y se determina de la siguiente forma:

a. Horas Fábrica (H.F.)

Es el tiempo efectivamente trabajado por una empresa, tomando en cuenta un período determinado que puede ser semanal, semestral o anual.

$$\text{Horas Fábrica} = \text{Días trabajados} * \text{Jornada}$$

b. 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.

$$\text{Horas Hombre} = \text{Días trabajados} * \text{Jornada} * \text{Obreros}$$

c. Capacidad de Producción (C.P)

Esta se obtiene al multiplicar las horas fábrica por el número de unidades producidas por hora.

$$\text{Capacidad de Producción} = \text{Horas fábrica} * \text{Unidades a producir según la capacidad instalada}$$

d. Estandarización

Cuando la producción de los centros productivos se encuentra en diferentes unidades de medida, se estandariza, esto quiere decir llevar a todos los centros de producción a una misma unidad de medida, determinando de esta manera una nueva capacidad de producción estandarizada, tomando la producción más pequeña como base.

(Piezas producidas / Piezas que conforman la presentación)

Presentación final

e. Tiempo Necesario de Producción (T.N.P)

Indica el tiempo empleado en la producción de cada unidad estándar y se obtiene dividiendo el total de horas empleadas dentro de la producción estandarizada.

Tiempo necesario = Horas Hombre / Producción

f. Costo Hora Hombre Mano de Obra Directa (C.H.H.M.O.D)

Este factor se obtiene dividiendo el valor total de la mano de obra directa entre el total de horas hombre empleadas en la producción.

CHHMOD = Salarios totales / Horas Hombre

g. Costo Hora Hombre Gastos Indirectos de Fabricación (C.H.H.G.I.F)

Este se determina dividiendo los gastos indirectos de fabricación dentro de las horas hombre empleadas en la producción.

CHHGIF = Gastos Indirectos de Fabricación / Horas Hombre

Tabla 1
Cédula de elementos estándar de producción

Elementos	Centros		
	X	Y	Z
Horas Fábrica = H.F			
Días trabajados X Horas y/o jornadas			
Horas Hombre = H.H			
Días trabajados X Hora y/o jornadas X Obreros			
Capacidad de producción = C.P			
Horas fábrica, Horas hombre, Horas máquina X Unidades producidas según la capacidad instalada			
Estandarización			
Piezas producidas / Piezas que conforman la presentación			
Presentación final			
Tiempo Necesario de Producción = T.N.P			
Horas hombre / Producción			
Costo Hora Hombre Mano de Obra Directa = C.H.H.M.O.D			
Salarios totales / Horas hombre			
Costo Hora Hombre Gastos Indirectos de Fabricación = C.H.H.G.F			
Gastos indirectos de fabricación / Horas hombre			

Fuente: Elaboración propia con el trabajo realizado.

Hoja técnica del costo estándar de producción

La hoja técnica del costo estándar de producción provee información acerca de lo que debería costar un producto o servicio, tomando como base los datos estándar. A continuación se describe la forma para determinar cada uno de sus componentes.

1. Materia prima directa

Se determinan sobre cantidad y costo de los materiales directos, así como las mermas y desperdicios, acudiendo a datos estadísticos que puedan proporcionar la experiencia y los registros contables.

En cantidad: la asignación de la cantidad que se utilizará, es realizada por parte de un ingeniero u otro especialista en determinado producto, considerando el tipo de material, calidad y rendimiento.

En costo: lo determina el departamento de compras, considerando una estimación del costo que prevalecerá en el período que se adquiera en las cantidades fijadas a costo estándar.

“Asimismo conviene estudiar el mayor número de experiencias y hacer una depuración de las mismas, a fin de llegar a promediar aquellos trabajos que se hayan realizado en condiciones normales para obtener una cifra promedio en cantidad utilizada de materiales para cada unidad, que representará un dato razonable que se empleará en vías de experimentación para hacerse los ajustes necesarios y finalmente adoptarlo como cantidad estándar”. (16:413)

2. Mano de obra directa

Se realiza por medio de un estudio para determinar las cantidades de tiempo y obreros necesarios, para obtener un determinado volumen de producción, logrando mayor rendimiento con el mínimo de esfuerzo y costo.

En cantidad: es el tiempo invertido por los obreros o trabajadores para realizar las distintas operaciones de producción y es obtenida por medio del encargado de producción.

“El tiempo puede obtenerse, por profesionales en los estudios de tiempos y movimientos (normas y métodos) que determinen la cuota aplicable a la unidad producida, considerada sobre cierto volumen de producción trabajada en condiciones de eficiencia normal, es decir, incluyendo pérdidas de tiempo normales en el propio trabajo”. (16:413)

En costo: es conformado por la remuneración salarial que devenga el trabajador por unidad de producto o tiempo producido.

3. Gastos indirectos de fabricación

Se obtiene realizando un presupuesto de acuerdo al volumen de producción, por medio de un estudio sobre la capacidad productiva de la empresa y tomando en cuenta el presupuesto de ventas, utilizando las estadísticas de períodos anteriores, con el objeto de obtener un dato que sea representativo a todas las cantidades utilizadas, para la determinación del costo estándar de producción.

En cantidad: se utiliza el tiempo necesario de producción invertido de acuerdo con las horas de fabricación para la producción, que se obtiene por medio de una evaluación del rendimiento de producción.

Este concepto obliga a conocer la capacidad de producción instalada que se encuentra integrada por la inversión hecha por la empresa para producir, la cual está dirigida a: instalaciones, maquinaria, equipo humano y la estadística contable que pueden proporcionar todos los datos necesarios y una vez ponderados y actualizados, permite calcular la cuota de capacidad aplicable e integrar el presupuesto de gastos indirectos de fabricación.

En costo: son los cargos obtenidos por concepto de sueldos administrativos, sueldos de jefes del departamento de servicios generales, la depreciación de maquinaria, electricidad, entre otros.

“Conocidos los presupuestos de gastos indirectos de fabricación y volúmenes de producción se obtiene el factor de aplicación ya sea por: hora-máquina, hora hombre, o unidad producida”. (16:414)

Cédula de elementos reales de producción

Esta cédula es el producto de los costos reales de cada centro productivo, considerando la producción terminada y la producción en proceso.

Tabla 2
Cédula de elementos reales de producción

Elementos	Centros		
	X	Y	Z
Horas Fábrica = H.F			
Días trabajados X Horas y/o jornadas			
Horas Hombre = H.H			
Días trabajados X Hora y/o jornadas X Obreros			
Produccion Real			
Produccion terminada y/o en proceso			
Costo Hora Hombre Mano de Obra Directa = C.H.H.M.O.D			
Salarios totales / Horas hombre			
Costo Hora Hombre Gastos Indirectos de Fabricación = C.H.H.G.F			
Gastos indirectos de fabricación / Horas hombre			

Fuente: Elaboración propia con el trabajo realizado.

Cédula de variaciones

El análisis de las variaciones es obtenido por medio de esta cédula, la cual cumple con uno de los propósitos más importantes de los costos estándar de producción, el cual permitirá a la gerencia realizar comparaciones entre los resultados reales versus los costos estándar o planeados.

Las diferencias que surgen entre los resultados reales y los planeados se denominan variaciones, y este análisis es una técnica que la gerencia puede emplear para medir el desempeño y corregir ineficiencias.

Derivado de lo anterior se entenderá por variación a la diferencia del costo y cantidad entre lo real y estándar, las cuales son calculadas por cada elemento del costo y por cada centro productivo.

“Las variaciones pueden ser de más o de menos, dependiendo de que el costo real sea mayor o menor que el costo estándar. Como el costo estándar es una medición de lo que debe ser un costo particular, cualquier variación del mismo puede interpretarse como buena o mala, favorable o desfavorable, para el logro de metas de la empresa”. (16:416)

Tabla 3
Cédula de variaciones

Descripción de los elementos	Producción base	Estándar por unidad (consumo)	Cantidad estándar	Cantidad real (consumo)	Variación o diferencia	Costo estándar	Compra real H.H. reales	Variaciones	
								(+) Desfavorable	(-) Favorable
I. Materia prima directa									
a) En cantidad									
Variación en cantidad materia prima directa									
b) En costo									
Variación en costo materia prima directa									
II. Mano de obra directa									
a) En cantidad									
Variación en cantidad mano de obra directa									
b) En costo									
Variación en costo mano de obra directa									
III. Gastos indirectos de fabricación									
a) En cantidad									
Variación en cantidad gastos indirectos de fabricación									
c) En costo									
Variación en costo gastos indirectos de fabricación									

3.6 Variaciones

El costo estándar de producción, es un costo de alta precisión, es una medida de eficiencia, que indica lo que debe costar un producto, por lo que a la diferencia entre el costo estándar y el real, se le nombrará variación.

Pueden existir variaciones favorables o desfavorables, se considera que una variación es favorable, cuando el costo real es inferior al costo estándar y desfavorable cuando el costo real supera lo establecido en el costo estándar.

Las variaciones pueden no ser controladas, pero si puede ser un medio por el cual la gerencia recibe información, para fines de planeación y toma de decisiones.

Las variaciones entre el costo estándar y real, se calculan por cada elemento del costo e informan sobre aspectos o factores vinculados con cada uno de ellos y estas variaciones son:

- I. Variación en materia prima directa:
 - a) Variación en costo
 - b) Variación en cantidad

- II. Variación en mano de obra directa:
 - a) Variación salario
 - b) Variación del tiempo

- III. Variación en gastos indirectos de fabricación:
 - a) Variación de presupuesto
 - b) Variación de volumen o cantidad

I. Variación en materia prima directa

La variación en materia prima directa puede ser en costo como en cantidad.

a) Variación en costo

Indica la diferencia entre el costo pagado por la compra de materia prima directa y lo previsto o estándar.

Esta variación del costo de las materias primas directas puede originarse por diversos factores por ejemplo: cambios de precio, tamaño de las órdenes de compra, escasez de suministros, pedidos urgentes, procedimientos de compra deficientes, o no aprovechar los descuentos permitidos.

b) Variación en cantidad

Refleja la diferencia entre las cantidades reales aplicadas a la producción y las establecidas en el estándar.

La variación del uso de materias primas puede originarse por la compra de materias primas de menor calidad, deficiencias de la inspección de los productos, deficiencia de la mano de obra, malas especificaciones de ingeniería, robos y máquinas defectuosas.

II. Variación en mano de obra directa

La variación en mano de obra directa puede ser en el salario pagado a los operarios y el tiempo invertido por los obreros en la producción.

a) Variación salario

Mide la diferencia entre el salario del obrero pagado y el previsto en el estándar, es decir, la diferencia entre la tasa real y la tasa estándar por hora multiplicada por las horas reales trabajadas.

b) Variación del tiempo

Establece la diferencia entre las horas trabajadas y las estándar, según la producción realizada.

III. Variación en gastos indirectos de fabricación

La variación neta de los gastos indirectos de fabricación, es la diferencia entre los gastos indirectos de fabricación aplicados a la producción y los gastos indirectos de fabricación realmente utilizados, la cual puede analizarse considerando dos variaciones: de presupuesto o costo y de volumen o cantidad.

a) Variación de presupuesto

La variación de presupuesto o costo mide la diferencia entre los gastos indirectos de fabricación que surgieron durante el proceso de producción, esta variación puede ser por mayores tasas de remuneración para los supervisores que lo presupuestado, por ejemplo: mayor cantidad de depreciación real, seguros o impuestos superiores a lo presupuestado.

b) Variación de volumen o cantidad

Establece la diferencia entre los gastos indirectos de fabricación consumidos y los gastos indirectos de fabricación establecidos como estándar de acuerdo al volumen de la producción.

CAPÍTULO IV
DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR DE PRODUCCIÓN EN
UNA INDUSTRIA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE
CALZADO PARA DAMA
(CASO PRÁCTICO)

4.1 Descripción de la empresa

La empresa Calzado Popular, S.A., es una empresa que fue constituida en el año 2,008 de conformidad con el Decreto 2-70 Código de Comercio de Guatemala, se ubica en la ciudad de Guatemala, lugar donde se encuentran las instalaciones del taller de producción y oficinas administrativas, actualmente no cuenta con puntos de venta, la distribución del producto se hace en forma directa a los clientes.

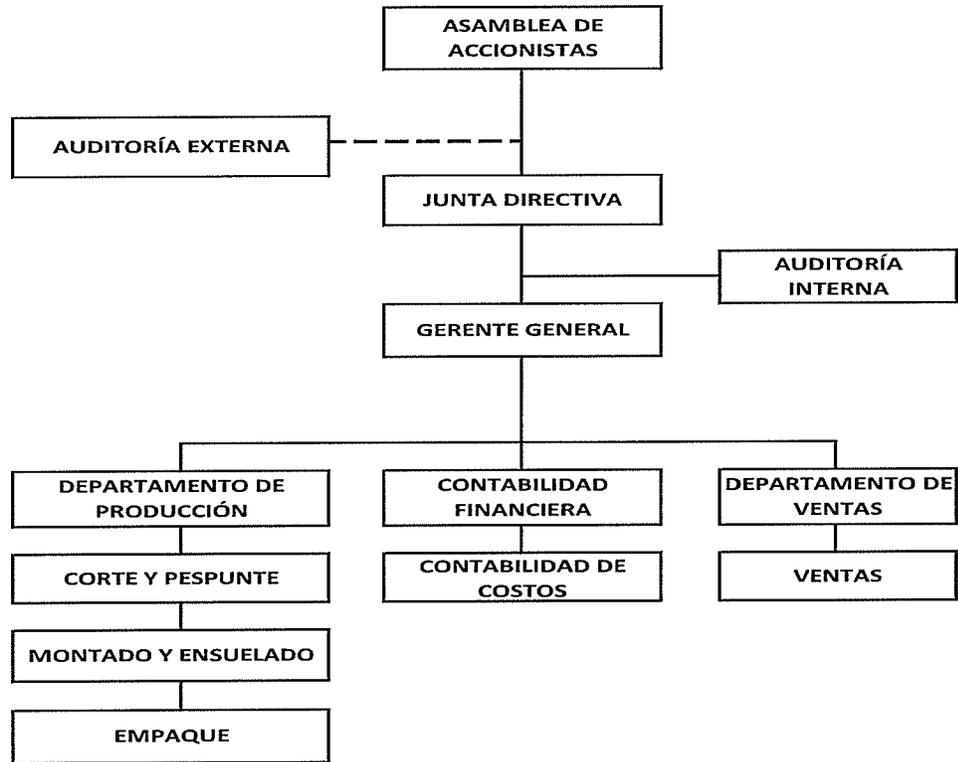
Los principales productos que se elaboran y vende la empresa es el calzado para dama en diferentes tallas, modelos, colores y materiales; siendo las principales materias primas utilizadas: poliéster, piel, lona y cuero.

El objetivo de la empresa es, la producción de calzado para dama, para la venta a sus clientes por mayor y menor, también realiza ventas por menor en el lugar donde se encuentra.

4.2 Estructura de la empresa

La estructura de una empresa es uno de los elementos clave de la organización, por lo tanto a continuación se encuentra la estructura organizacional de la empresa Calzado Popular, S.A.

Figura 1
Organigrama de la empresa Calzado Popular, S.A.



Fuente: Elaboración propia con el trabajo realizado.

4.3 Situación actual de la empresa

Antes de diseñar es necesario realizar una evaluación de los procedimientos de costos que maneja la empresa Calzado Popular, S.A., evaluación que fue realizada por medio de una planificación y programación del trabajo para analizar los resultados obtenidos.

1. Planificación

La evaluación de la situación actual de la empresa, se realizó por medio de la observación, entrevistas, recopilación de documentos que soportan la determinación de los costos actuales y los procedimientos que se realizan para la determinación de los mismos.

2. Programación del trabajo

El objetivo fue enfocarse en las debilidades de la empresa y ayudar a mejorarla, los cuales fueron:

a) Obtener conocimiento general de las normas y procedimientos de las operaciones de la empresa.

b) Evaluar la estructura organizativa de la empresa, así como la correcta segregación de funciones.

c) Comprobar si el sistema de costo actual, es el adecuado al proceso productivo de la empresa.

3. Resultados obtenidos

En esta etapa se encuentran los resultados obtenidos de acuerdo a los procedimientos realizados a la empresa objeto de estudio.

Información sobre las características de los elementos del costo

Recopilación de datos que permitan evaluar la situación actual de la empresa, en cuanto al manejo de los elementos del costo se realizó por medio de entrevistas y observaciones de lo cual se obtuvo los siguientes datos:

Materia prima directa: la empresa no cuenta con un departamento especializado para medir las cantidades necesarias en la producción de calzado, o expertos en la materia para determinar con mayor precisión las cantidades de acuerdo a las presentaciones de adquisición de cada elemento.

Mano de obra directa: para la mano de obra directa no se considera ninguna provisión para prestaciones laborales, lo que no permite cumplir con sus obligaciones legales de forma correcta.

Gastos indirectos de fabricación: dentro de los gastos indirectos de fabricación, que la empresa considera se pueden mencionar: energía eléctrica, depreciaciones, mantenimiento de maquinaria, alquiler, entre otros, costos que son reconocidos a fin de mes.

Narrativa de control interno al contador

En este procedimiento se realizó una serie de preguntas al contador, con el fin de obtener información que permita conocer el sistema de costos utilizado por la empresa, de dicha entrevista se obtuvo:

- El sistema que la empresa utiliza es el sistema de costos históricos
- El precio de venta en ocasiones es fijado según el precio de los competidores
- Las compras son realizadas por el encargado de producción a un solo proveedor
- El bodeguero es la persona encargada de revisar la cantidad y calidad de los materiales al momento de recibirla
- No se utiliza una nomenclatura contable

- Los despachos de la materia prima a los centros productivos es realizada por medio de una orden verbal del encargado de producción al bodeguero
- No se cuenta con tarjetas de tiempo, únicamente se controla que el personal cumpla con el horario de entrada y salida
- El encargado de producción es quien contrata al personal
- El presupuesto es realizado con base a los gastos realizados en el mes anterior

4.4 Proceso productivo

La empresa Calzado Popular, S.A. tiene procesos de producción que son aplicados por grandes productoras de calzado, los cuales se han adaptado a menor escala y de acuerdo a las necesidades de la empresa, procedimientos que a continuación se describen:

Centro de corte y respunte

En este centro se corta la materia prima (piel, materiales sintéticos, forros y plantillas) que será utilizada durante el proceso productivo, para ello se traza el material y se corta de acuerdo al producto final. El corte de las piezas puede ser realizado con máquinas troqueladoras o manualmente.

Para el proceso de corte de la materia prima se requiere de:

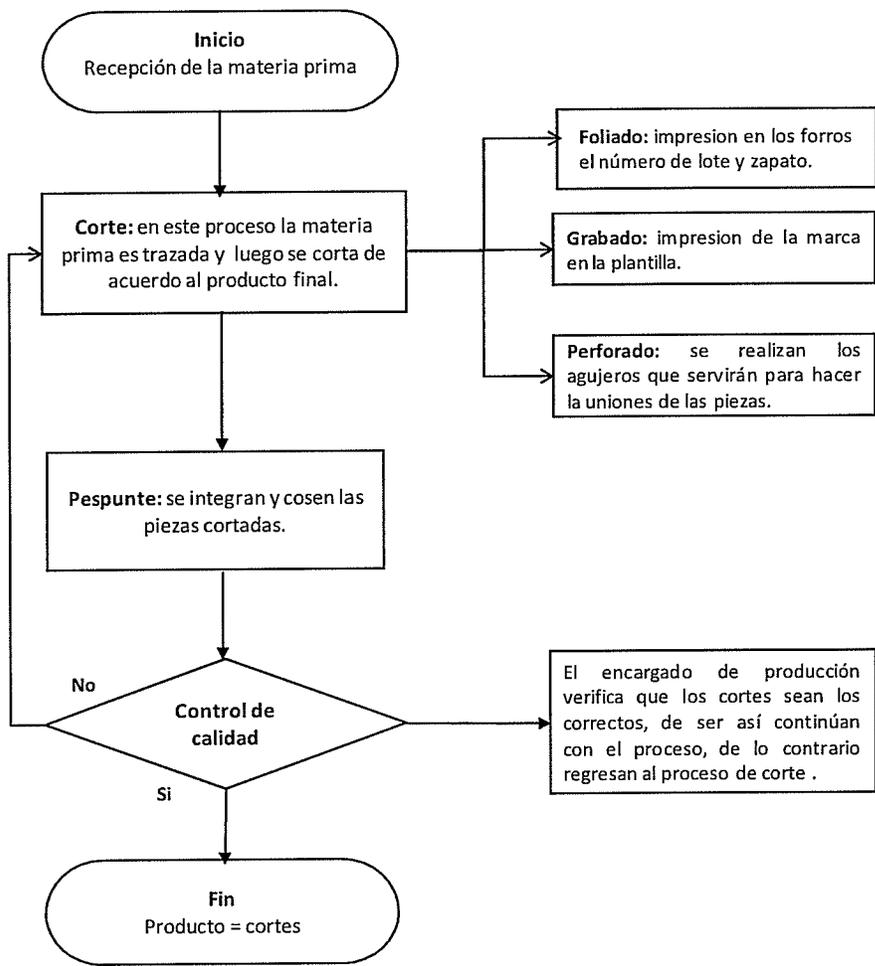
- Foliado: es la impresión en los forros como el número de lote, modelo número de par, tamaño o medida del calzado el cual servirá para su fácil identificación.

- Grabado: impresión de la marca en la plantilla.
- Perforado: se realizan los agujeros que posteriormente servirán para hacer las uniones de las piezas.

El respunte se refiere a integrar y coser las piezas cortadas, este proceso se realiza con máquinas industriales planas, similares a las utilizadas en la industria textil. Al producto final de esta etapa se le denomina cortes.

Este procedimiento es supervisado por el encargado de producción, quien se asegura que el proceso se está realizando correctamente y de esta manera pueda ser trasladado al centro de montado y ensuelado.

Figura 2
Flujograma del centro de corte y pespunte



 **Inicio / Final:** Se utiliza para indicar el inicio o el final de un proceso.

 **Acción / Proceso:** Indica la acción o instrucción general que debe realizarse.

 **Decisión:** Indica el punto en que se toman decisiones Si/No para continuar o regresar.

 **Flechas o líneas de dirección:** Indica el seguimiento lógico del flujograma.

Fuente: Elaboración propia con el trabajo realizado.

Montado y ensuelado

Esta es la fase del proceso productivo donde se vuelve más complejo, debido a la diversidad de las actividades y para una mejor comprensión es importante definir los siguientes conceptos:

Avio, son los elementos necesarios para la fabricación del calzado, que cumplen la función de proteger la punta de los dedos, el talón y la región plana del pie.

El corte, este es el producto final obtenido de centro de corte y pespunte, el cual adquiere la forma de guante o bolsa.

Horma, es el molde tridimensional de plástico, madera o metal que tiene la forma del pie humano, sobre el cual el calzado es diseñado y montado.

Para el montado se puede dividir en dos fases:

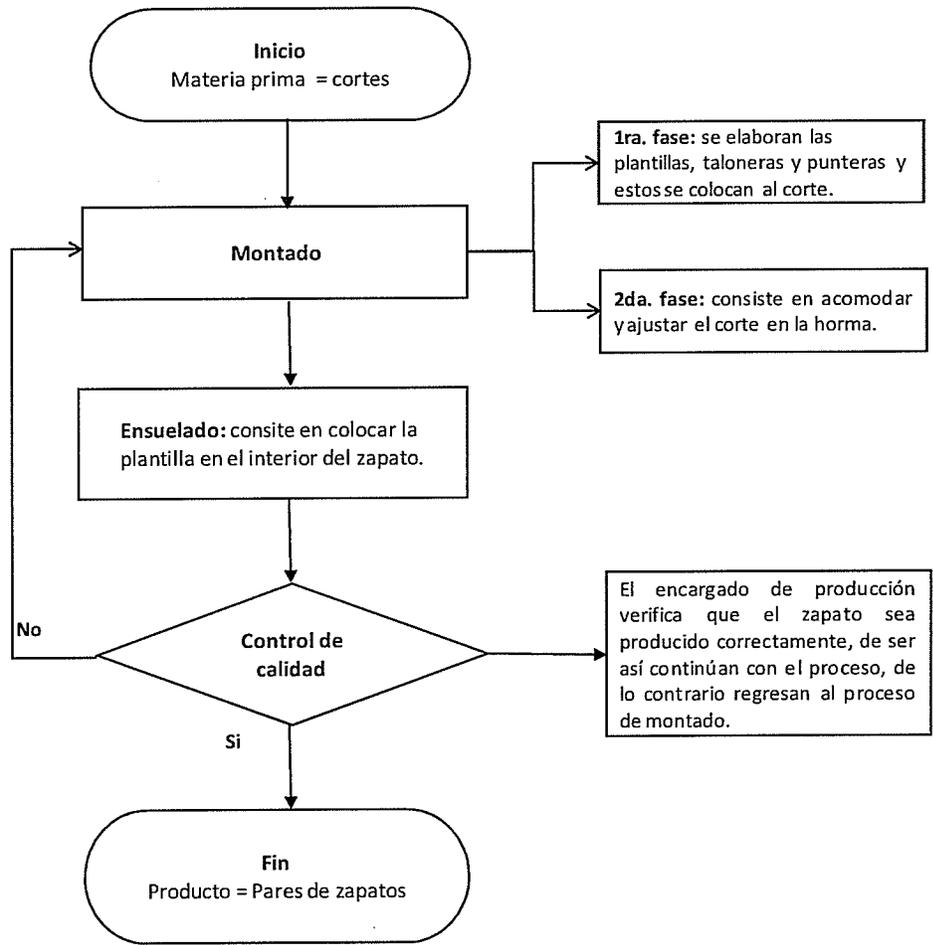
La primera fase consiste en elaborar las plantillas, taloneras y punteras, a este proceso se le conoce como avío, e inmediatamente estos elementos se colocan al corte.

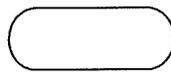
La segunda fase, se refiere al proceso de montado que consiste en acomodar y ajustar el corte en la horma, a medida que tome la forma de un zapato.

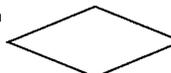
Después se realiza el ensuelado, que consiste en unir el corte del calzado ya montado en la horma con la suela. La cual se puede realizar de forma neumática inyectando el corte a la suela por separado, y esta es pegado manualmente por un operador, o se puede realizar cuando la suela es inyectada directamente sobre el corte con un molde, este se llama inyección al corte.

Luego del proceso de ensuelado, se realiza el emplantillado que consiste en colocar la plantilla en la parte interior del zapato.

Figura 3
Flujograma del centro de montaje y ensuelado



 **Inicio / Final:** Se utiliza para indicar el inicio o el final de un proceso.

 **Decisión:** Indica el punto en que se toman decisiones Si/No para continuar o regresar.

 **Acción / Proceso:** Indica la acción o instrucción general que debe realizarse.

 **Flechas o líneas de dirección:** Indica el seguimiento lógico del flujograma.

Fuente: Elaboración propia con el trabajo realizado.

Centro de empaque

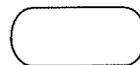
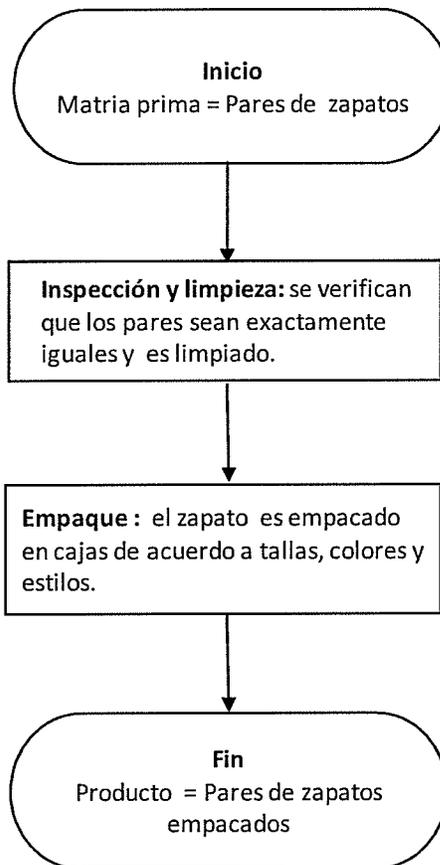
Este es el último proceso de la elaboración del calzado en el que se realizan los pasos finales para su posterior venta.

En este proceso se recibe el producto final ya terminado del departamento de montado y ensuelado, para inspeccionar cada zapato minuciosamente y verificar si el proceso ha concluido satisfactoriamente y si es así, el calzado es limpiado de suciedad que se le pudo haber adherido en el proceso productivo.

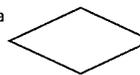
Se verifican que los pares sean exactamente iguales, en relación y números asignados en cada zapato y el proceso de secado de cada una de las piezas de manera firme para garantizar, la durabilidad y calidad del producto.

Este producto es empacado y se guardan de acuerdo a las tallas, colores y estilos, para ser entregados al cliente en las fechas establecidas.

Figura 4
Flujograma del centro de empaque



Inicio / Final: Se utiliza para indicar el inicio o el final de un proceso.



Decisión: Indica el punto en que se toman decisiones Si/No para continuar o regresar.



Acción / Proceso: Indica la acción o instrucción general que debe realizarse.



Flechas o líneas de dirección: Indica el seguimiento lógico del flujograma.

Fuente: Elaboración propia con el trabajo realizado.

4.5 Diagnóstico actual de la empresa

Con base a los resultados obtenidos por medio de la evaluación realizada a la empresa Calzado Popular, S.A., se describen las siguientes deficiencias encontradas:

- El sistema de costos de producción que se utiliza es el sistema de costos históricos de producción, sistema que no es adecuado, debido a que el costo del producto se determina después de la elaboración del producto.
- No cuenta con documentos o formatos para controlar los costos de producción por centro productivo, provocando que los precios de venta no sean determinados sobre una base técnica adecuada.
- No se utiliza una nomenclatura, lo que se utiliza es un plan de cuentas sencillo y no detallado.
- El precio de venta del producto, es determinado en ocasiones a nivel de los precios de sus competidores, sin conocer si cubrirán los costos y si obtendrá una ganancia adecuada.

De acuerdo a la evaluación del sistema de costos actual de la empresa, se concluye que el mejor método que se adapta a la empresa es el sistema de costos estándar de producción.

Por lo que se recomienda diseñar un sistema de costos estándar de producción adecuado el cual permitirá registrar, resumir, analizar e interpretar los costos de materia prima directa, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación, en la producción del calzado para dama.

4.6 Diseño del sistema sugerido

Para un adecuado diseño del sistema de costos estándar de producción sugerido a continuación se define el diseño de instrumentos de control, recopilación de información y el desarrollo del caso práctico.

1. Diseño de instrumentos de control

Dentro de los documentos que permitirán el diseño y la aplicación del sistema de costos estándar de producción, se encuentran los siguientes:

Orden de producción

La orden de producción es la solicitud de producción de un producto, que contiene información específica del producto y las instrucciones de producción que deben de realizarse.

Tabla 4
Orden de producción

ORDEN DE PRODUCCIÓN		No.	1
CALZADO PUPULAR, S.A.			
Orden No. : _____	Fecha inicial: _____		
Centro : _____	Fecha final: _____		
Operación a realizar	Características	Cantidad	
Observaciones: _____			

	Original:	Bodega	
	Duplicado:	Contabilidad	
	Triplicado:	Archivo	

Fuente: Elaboración propia con el trabajo realizado.

Requisición de materiales

Es una hoja que tiene tres copias, exigida por el bodeguero para entregar las materias primas solicitadas con destino a un trabajo específico, una de las copias es para el bodeguero y las otras dos se envían a los departamentos de producción y contabilidad, estableciendo un control efectivo de los materiales que se suministran a cada centro productivo.

Tabla 6
Requisición de materiales

REQUISICIÓN DE MATERIALES CALZADOO POPULAR, S.A.				
No. :	<input style="width: 90%;" type="text"/>	Fecha de despacho:	<input style="width: 95%;" type="text"/>	
Material	Unidad de medida	Estándar		Costo total
		Cantidad	Costo	
Total				Q -

Centro productivo: <input style="width: 95%;" type="text"/>	No. De orden: <input style="width: 95%;" type="text"/>
Aprobado: <input style="width: 95%;" type="text"/>	Recibido: <input style="width: 95%;" type="text"/>
Firma	Firma

Original:	Bodega
Duplicado:	Contabilidad
Triplicado:	Archivo

Fuente: Elaboración propia con el trabajo realizado.

Control de producción

Documento que es utilizado para el control de la producción terminada o en proceso que alcanza cada centro productivo, con el fin de llevar un control de producción por centro o departamento de producción.

Tabla 7
Control de producción

CONTROL DE PRODUCCIÓN CALZADO PUPULAR, S.A.				
				No. 1
Pedido:	_____	Fecha inicial:	_____	
Centro :	_____	Fecha final:	_____	
Fecha de traslado	Producto	Cantidad producida	Cantidad trasladada	Autorización
Observaciones: _____ _____				
f.) _____ Encargado de producción		Original:	Bodega	
		Duplicado:	Contabilidad	
		Triplificado:	Archivo	

Fuente: Elaboración propia con el trabajo realizado.

Tarjeta de tiempo

Dada la importancia que tiene la mano de obra directa como elemento esencial de la producción, la tarjeta de tiempo es un documento que controla el tiempo invertido por los trabajadores en cada centro productivo.

Tabla 8
Tarjeta de tiempo

TARJETA DE TIEMPO CALZADO POPULAR, S.A.				
Fecha: _____		No. _____		
Centro	Hora de trabajo	Producción por persona	No. Personas	Producción diaria
Corte y respunte				
Montado y ensuelado				
Empaque				
Observaciones: _____ _____				
Firma : _____ Jefe de producción				

Fuente: Elaboración propia con el trabajo realizado.

Hoja técnica de costo estándar de producción

La hoja técnica del costo estándar de producción muestra cada uno de los elementos del costo, es diseñada mediante un estudio de rendimientos, tiempos y movimientos de producción.

Tabla 9
Hoja técnica de costo estándar producción

Centro: _____
Producto: _____

Descripción	Unidad de medida	Cantidad estándar		Costo estándar Q	Costo total Q	
		Producto A	Producto B		Producto A	Producto B
I. Materia prima directa						
II. Mano de obra directa						
III. Gastos indirectos de fabricación						
Total costo estándar de producción						

Fuente: Elaboración propia con el trabajo realizado.

2. Recopilación de información

Estándares de producción:

La empresa tiene proyectado trabajar 290 días en una jornada de 8 horas diarias.

Materia prima directa: para la elaboración de un par de zapatos para dama, el encargado de producción proporcionó los datos de las materias primas directas necesarias:

Centro de corte y pespunte: para producir 16 piezas que conforman un par de zapatos utiliza: 0.20 de una plancha de cuero sintético para plantillas a un costo de Q38.50, 0.05 de una plancha de courastan 59" a un costo de Q45.50, 0.05 de una plancha de espuma látex a un costo de Q16.80, 0.06 de una plancha de espuma látex 10" a un costo de Q28.90, 0.20 de una yarda de forro firence a un costo de Q12.45, 0.04 de una yarda de forro natural a un costo de Q48.60, 0.04 de una yarda de forro sintético soft a un costo de Q15.94, 0.07 de una yarda de numbrel foam a un costo de Q15.40 y 1 yarda de piel negra mate a un costo de Q18.90.

Centro de montado y ensuelado: para producir un par de zapatos utiliza: 0.02 de un galón de adhesivos, cemento neolite, y halogenador a un costo de Q70.50, Q85.50 y Q70.60, un par de cambrellones y suelas a un costo de Q2.30 y Q10.50 cada par, 0.01 de una libra de clavos pequeños a un costo de Q18.90, 0.05 de una libra de hilo normal e hilo tipo pasadora a un costo de Q15.40 y Q18.45 y 0.05 de un rollo de lija suave a un costo de Q18.50.

Centro de empaque: para un par de zapatos utiliza una caja a un costo de 0.90

Mano de obra directa: la cantidad y costos de los trabajadores por centro productivo se realizó con base a los datos que la empresa ha trabajado, que son:

Centro de corte y pespunte: 3 personas con un sueldo de Q3,000.00 y Q250.00 de bonificación incentivo mensuales cada uno.

Centro de montado y ensuelado: 3 personas con un sueldo de Q2,900.00 y Q250.00 de bonificación incentivo mensuales cada uno.

Centro de empaque: 1 persona con un sueldo de Q2,750.00 y Q250.00 de bonificación incentivo mensuales.

Gastos indirectos de fabricación

Los gastos indirectos de producción se determinaron de acuerdo a los gastos que la empresa ha realizado durante el último año y son los siguientes:

Gasto	Corte y pespunte	Montado y ensuelado	Empaque
Prestaciones laborales 42%	Q 45,360.00	Q 43,848.00	Q 13,860.00
Energía eléctrica	Q 16,000.00	Q 13,000.00	Q 1,500.00
Alquiler de planta	Q 24,000.00	Q 20,000.00	Q 8,000.00
Servicio de mantenimiento	Q 2,500.00	Q 8,000.00	-
Total	Q 87,860.00	Q 84,848.00	Q 23,360.00

La capacidad de producción según el encargado de producción es de 960 piezas por 12 horas fábrica para el centro de corte y pespunte, 75 pares de zapatos por 20 horas fábrica para el centro de montado y ensuelado y para el centro de empaque tiene la capacidad de empacar 40 pares de zapatos por 8 horas fábrica.

Para una mejor comprensión es importante mencionar las unidades de medidas por centro productivo las cuales son:

Centro de corte y respunte: 16 piezas cortadas = 1 par de zapatos

Centro de montado y ensuelado: 1 par de zapatos

Centro de empaque: 1 par de zapatos

Costos y cantidades reales de producción durante el mes de enero 2,017

La materia prima directa consumida en el mes de enero fue:

Centro	Unidad de medida	Cantidad
Corte y respunte		
Cuero sintético para plantillas	Plancha	138
Courastan 59"	Plancha	36
Espuma Látex	Plancha	38
Espuma Látex 10"	Plancha	45
Forro firence	Yarda	143
Forro natural	Yarda	28
Forro Sintético Softh	Yarda	30
Numbrel Foam	Yarda	53
Piel Negra Mate	Yarda	695
Montado y ensuelado		
Adhesivos	Galón	11
Cambrellones	Par	600
Clavos pequeños	Libra	8
Cemento Neolite	Galón	10
Halogenador	Galón	15
Hilo normal	Libra	28
Hilo tipo pasadora	Libra	31
Lija suave	Rollo	28
Suelas	Par	600
Empaque		
Caja de empaque	Unidad	525

Mano de obra directa

Durante el mes de enero trabajaron en una jornada de 8 horas diarias durante 23 días y la misma cantidad de personas proyectadas con un sueldo de:

Centro de corte y respunte: Q 3,100.00 y Q 250.00 por bonificación incentivo

Centro de montaje: Q 2,700.00 y Q 250.00 por bonificación incentivo

Centro de empaque: Q 2,650.00 y Q 250.00 por bonificación incentivo

Gastos indirectos de fabricación

Los gastos indirectos de fabricación fueron los siguientes:

Gasto	Corte y respunte	Montado y ensuelado	Empaque
Prestaciones laborales 42%	Q 3,906.00	Q 3,402.00	Q 2,226.00
Energía eléctrica	Q 1,300.00	Q 1,500.00	Q 200.00
Alquiler de planta	Q 1,000.00	Q 1,000.00	Q 400.00
Servicio de mantenimiento	Q 800.00	Q 500.00	-
Total	Q 7,006.00	Q 6,402.00	Q 2,826.00

La producción alcanzada para el centro de corte y respunte fue de 700 pares de zapatos, para el centro de montaje y ensuelado 600 pares de zapatos con una producción en proceso de 100 al 50% de costo de conversión y 600 pares de zapatos para el centro de empaque.

Los gastos de operación durante el mes fueron los siguientes:

Gastos de administración

Salarios del personal administrativo	Q 12,800.00
Servicio telefónico	Q 1,250.00
Papelería y útiles de oficina	Q 950.00
Total	Q 15,000.00

Gastos de ventas

Salarios al personal de venta	Q 2,950.00
Publicidad	Q 1,250.00
Fletes	Q 800.00
Total	<u>Q 5,000.00</u>

Las compras de materia prima fueron: 50 planchas de cuero sintético para plantillas a Q2,184.00, 25 planchas de courastan 59" a Q50.74 cada una, 10 planchas de espuma látex a Q20.16 cada una, 20 planchas de espuma látex 10" a Q672.00, 6 docenas de cambrellones a Q141.12, 25 libras de hilo tipo pasadora a Q20.78 cada libra y un ciento de cajas para empaque a Q0.90 cada una.

Ventas: se vendieron los 600 pares producidos a un precio de Q 252.00 cada par de zapatos.

3. Implementación del sistema sugerido

A continuación se desarrolla el diseño del sistema de costos estándar de producción sugerido a la empresa Calzado Popular, S.A.

Tomando como base el costo de un par de zapatos para dama, de piel, talla número 36, siendo este modelo de calzado un tipo de zapato que regularmente no lleva accesorios adicionales en su producción, un modelo tipo formal y que es uno de los productos que tienen más aceptación en el mercado.

Calzado popular, S.A
Diseño de un sistema de costos estándar de producción
Índice de cédulas

Descripción	Página
Cédula de elementos estándar	78
Hojas técnicas de costos estándar	79 - 81
Cédula de elementos reales	82
Hoja de variaciones	83 - 85
Jornalización	86
Mayorización	91
Estados financieros	97 - 99

Cédula de elementos estándar de un par de zapatos para dama

Determinación de factores	Centros		
	Corte y pespunte	Montado y ensuelado	Empaque
I. Horas Fábrica = H.F			
290 Días X 8 Horas	2,320	2,320	2,320
II. Horas Hombre = H.H			
290 Días X 8 Horas X 3 Obreros	6,960		
290 Días X 8 Horas X 3 Obreros		6,960	
290 Días X 8 Horas X 1 Obreros			2,320
III. Capacidad de producción = C.P			
Unidades producidas:	Conversión de las HF		
960 piezas en 12 HF	2,320 HF / 12 =	193.33333 HF	
75 Pares de zatos en 20 HF	2,320 HF / 20 =	116.0000 HF	
40 Pares de zapatos en 8 HF	2,320 HF / 8 =	290.0000 HF	
	185,600 Piezas	8,700 Pares	11,600 Pares
IV. Estandarización			
En pares de zapatos:			
185,600 piezas / 16 piezas	11,600		
8,700 pares de zapatos		8,700	
11,600 pares de zapatos			11,600
Producción estandarizada a pares de zapatos	8,700	8,700	8,700
III. Capacidad de Producción = C.P.E			
Piezas 11,600 pares de zapatos *16 Piezas	139,200 Piezas		
Pares de zapatos		8,700 Pares	
Pares de zapatos			8,700 Pares
V. Tiempo Necesario de Producción = T.N.P			
Por pares de zapatos:			
6,960 H. H / 139,200 C.P.E = 0.050000 X 16 piezas	0.800000		
6,960 H. H / 8,700 C.P.E = 0.800000 X par		0.800000	
2,320 H. H / 8,700 C.P.E = 0.266666 X par			0.266666
VI. Costo Hora Hombre Mano de Obra Directa = C.H.H.M.O.D			
Salario y bonificación	117,000.00	113,400.00	36,000.00
Horas Hombre	6,960	6,960	2,320
Costo Hora Hombre Mano de Obra Directa	16.810344	16.293103	15.517241
VII. Costo Hora Hombre Gastos Indirectos de Fabricación = C.H.H.G.I.F			
Gastos indirectos de fabricación	87,860.00	84,848.00	23,360.00
Horas Hombre	6,960	6,960	2,320
Costo Hora Hombre Gastos Indirectos de Fabricación	12.623563	12.190804	10.068965

Hojas técnicas de costo estándar de producción

1. Hoja técnica del costo estándar de producción de 16 piezas para un par de zapatos del centro de corte y respunte

CALZADO POPULAR, S.A.
CENTRO DE CORTE Y RESPUNTE
MES DE ENERO 2,017

Descripción	Unidad de medida	Cantidad estándar	Costo estándar Q	Costo total Q
I. Materia prima directa				
Cuero sintético para plantillas	Plancha	0.200000	38.500000	7.700000
Courastan 59"	Plancha	0.050000	45.500000	2.275000
Espuma látex	Plancha	0.050000	16.800000	0.840000
Espuma látex 10"	Plancha	0.060000	28.900000	1.734000
Forro firence	Yarda	0.200000	12.450000	2.490000
Forro natural	Yarda	0.040000	48.600000	1.944000
Forro sintético Softh	Yarda	0.040000	15.940000	0.637600
Numbrel foam	Yarda	0.070000	15.400000	1.078000
Piel negra mate	Yarda	1.000000	18.900000	18.900000
Costo total M.P.D				37.598600
II. Mano de obra directa				
Costo mano de obra directa	H.H	0.800000	16.810344	13.448275
Costo total M.O.D				13.448275
III. Gastos indirectos de fabricación				
Costo gastos indirectos de fabricación	H.H	0.800000	12.623563	10.098850
Costo total G.I.F				10.098850
Costo de 16 piezas para un par de zapatos en el centro de corte y respunte				61.145725

2. Hoja técnica del costo estándar de producción de un par de zapatos del centro de montado y ensuelado

Descripción	Unidad de medida	Cantidad estándar	Costo estándar Q	Costo total Q
I. Materia prima directa				
Materia prima del centro de corte y pespunte	Pizas	16.000000	61.145725	61.145725
Adhesivos	Galón	0.020000	70.500000	1.410000
Cambrellones	Par	1.000000	2.300000	2.300000
Clavos pequeños	Libra	0.010000	18.900000	0.189000
Cemento Neolite	Galón	0.020000	85.500000	1.710000
Halogenador	Galón	0.020000	70.600000	1.412000
Hilo normal	Libra	0.050000	15.400000	0.770000
Hilo tipo pasadora	Libra	0.050000	18.450000	0.922500
Lija suave	Rollo	0.050000	18.500000	0.925000
Suelas	Par	1.000000	10.500000	10.500000
Costo total M.P.D				81.284225
II. Mano de obra directa				
Costo mano de obra directa	H.H	0.800000	16.293103	13.034482
Costo total M.O.D				13.034482
III. Gastos indirectos de fabricación				
Costo gastos indirectos de fabricación	H.H	0.800000	12.190804	9.752643
Costo total G.I.F				9.752643
Costo de un par de zapatos en el centro de montado y ensuelado				104.071350

3. Hoja técnica del costo estándar de producción de un par de zapatos del centro de empaque

**CALZADO POPULAR, S.A.
CENTRO DE EMPAQUE
MES DE ENERO 2,017**

Descripción	Unidad de medida	Cantidad estándar	Costo estándar Q	Costo total Q
I. Materia prima directa				
Materia prima del centro de montado y ensuelado	Par	1.000000	104.071350	104.071350
Caja de empaque para 1 par de zapatos	Unidad	1.000000	0.900000	0.900000
Costo total M.P.D				104.971350
II. Mano de obra directa				
Costo mano de obra directa	H.H	0.266666	15.517241	4.137920
Costo total M.O.D				4.137920
III. Gastos indirectos de fabricación				
Costo gastos indirectos de fabricación	H.H	0.266666	10.068965	2.685050
Costo total G.I.F				2.685050
Costo estándar de producción de un par de zapatos en el centro de empaque				111.794320

Cédula de elementos reales de un par de zapatos para dama

Determinación de factores	Centros		
	Corte y pespunte	Montado y ensuelado	Empaque
I. Horas Fabrica = H F			
23 Días X 8 Horas	184	184	184
II. Horas Hombre = H H			
23 Días X 8 Horas X 3 Obreros	552		
23 Días X 8 Horas X 3 Obreros		552	
23 Días X 8 Horas X 1 Obreros			184
Producción Alcanzada			
Producción terminada	700	600	600
Producción en proceso	-	100	-
% Costo de conversión	-	50%	-
Costo de conversión	-	50	-
VI. Costo Hora Hombre Mano de Obra Directa = C.H.H.M.O.D			
Salario y bonificación	<u>10,050.00</u>	<u>8,850.00</u>	<u>2,900.00</u>
Horas hombre	552	552	184
Costo Hora Hombre Mano de Obra Directa	18.206521	16.032608	15.760869
VII. Costo Hora Hombre Gastos Indirectos de Fabricación = C.H.H.G.I.F			
Gastos indirectos de fabricación	<u>7,006.00</u>	<u>6,402.00</u>	<u>2,826.00</u>
Horas hombre	552	552	184
Costo Hora Hombre Gastos Indirectos de Fabricación	12.692028	11.597826	15.358695

Referencias:

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

Centro de corte y pespunte	3 obreros	x	3,350.00	=	10,050.00
Centro de montado y ensuelado	3 obreros	x	2,950.00	=	8,850.00
Centro de empaque	1 obrero	x	2,900.00	=	2,900.00

**Hojas de variaciones
Centro de corte y respunte**

No.	Descripción de los elementos	Producción base	Estándar por unidad (consumo)	Cantidad estándar	Cantidad real (consumo)	Variación o diferencia	Costo estándar	Compra real H.H. reales	(+) Desfavorable	(-) Favorable
1	I. Materia prima directa									
	a) En cantidad									
	Cuero sintético para plantillas	700	0.200000	140.000000	138.000000	(2.000000)	38.500000		-	77.000000
	Courastan 59"	700	0.050000	35.000000	36.000000	1.000000	45.500000		45.500000	-
	Espuma látex	700	0.050000	35.000000	38.000000	3.000000	16.800000		86.700000	-
	Espuma látex 10"	700	0.060000	42.000000	45.000000	3.000000	28.900000		37.350000	-
	Forro firence	700	0.200000	140.000000	143.000000	3.000000	12.450000		-	-
	Forro natural	700	0.040000	28.000000	28.000000	-	48.600000		-	-
	Forro sintético Softh	700	0.040000	28.000000	30.000000	2.000000	15.940000		31.8800	-
	Numbrel foam	700	0.070000	49.000000	53.000000	4.000000	15.400000		61.6000	-
	Piel negra mate	700	1.000000	700.000000	695.000000	(5.000000)	18.900000		-	94.5000
	Variación en cantidad MPD								313.430000	171.600000
2	b) En costo									
	Cuero sintético para plantillas			38.500000	39.000000	0.500000		50.000000	25.000000	-
	Courastan 59"			45.500000	45.300000	(0.200000)		25.000000	-	5.000000
	Espuma látex			16.800000	18.000000	1.200000		10.000000	12.000000	-
	Espuma látex 10"			28.900000	30.000000	1.100000		20.000000	22.000000	-
	Variación en costo MPD								59.000000	6.000000
	Variación total MPD								372.430000	176.500000
1	II. Mano de obra directa									
	a) En cantidad									
	Pares de zapatos	700	0.800000	560.000000	552.000000	(8.000000)	16.810344		-	134.482752
	Variación en cantidad MOD								-	134.482752
3	b) En costo									
	Pares de zapatos			16.810344	18.206521	1.396177		552.000000	770.689704	-
	Variación en costo MOD								770.689704	-
	Variación total MOD								770.689704	134.482752
1	III. Gastos indirectos de fabricación									
	a) En cantidad									
	Pares de zapatos	700	0.800000	560.000000	552.000000	(8.000000)	12.623563		-	100.988504
	Variación en cantidad GIF								-	100.988504
3	c) En costo									
	Pares de zapatos			12.623563	12.692028	0.068465		552.000000	37.792680	-
	Variación en costo GIF								37.792680	-
	Variación total GIF								37.792680	100.988504
	Sumas								1,180.912384	411.971266
	Variación neta favorable								1,180.912384	768.918000
	Sumas iguales								1,180.912384	1,180.889266

Centro de montado y ensuelado

No.	Descripción de los elementos	Producción base	Estándar por unidad (consumo)	Cantidad estándar	Cantidad real (consumo)	Variación o diferencia	Costo estándar	Compra real H.H. reales	(+) Desfavorable	(-) Favorable
1	I. Materia prima directa									
	a) En cantidad									
	Adhesivos	700	0.020000	14.000000	11.000000	(3.000000)	70.500000		-	211.500000
	Cambrellones	700	1.000000	700.000000	600.000000	(100.000000)	2.300000		-	230.000000
	Clavos pequeños	700	0.010000	7.000000	8.000000	1.000000	18.900000		18.900000	-
	Cemento Neolite	700	0.020000	14.000000	10.000000	(4.000000)	85.500000		-	342.000000
	Halogenador	700	0.020000	14.000000	15.000000	1.000000	70.600000		70.600000	-
	Hilo normal	700	0.050000	35.000000	28.000000	(7.000000)	15.400000		-	107.800000
	Hilo tipo pasadora	700	0.050000	35.000000	31.000000	(4.000000)	18.450000		-	73.800000
	Lija suave	700	0.050000	35.000000	28.000000	(7.000000)	18.500000		-	129.500000
	Suelas	700	1.000000	700.000000	600.000000	(100.000000)	10.500000		-	1,090.000000
	Variación en cantidad MPD								89.600000	2,144.600000
2	b) En costo									
	Cambrellones			2.300000	3.500000	1.200000		36.000000	43.200000	-
	Hilo tipo pasadora			18.450000	18.550000	0.100000		25.000000	2.500000	-
	Variación en costo MPD								46,700000	-
	Variación total MPD								136,200000	2,144,600000
1	II. Mano de obra directa									
	a) En cantidad									
	Pares de zapatos	650	0.800000	520.000000	552.000000	32.000000	16.293103		521.379296	-
	Variación en cantidad MOD								521,379296	-
3	b) En costo									
	Pares de zapatos			16.293103	16.032608	(0.260495)		552.000000	-	143.793240
	Variación en costo MOD								-	143,793240
	Variación total MOD								521,379296	143,793240
1	III. Gastos indirectos de fabricación									
	a) En Cantidad									
	Pares de zapatos	650	0.800000	520.000000	552.000000	32.000000	12.190804		390.105728	-
	Variación en cantidad GIF								390,105728	-
3	e) En costo									
	Pares de zapatos			12.190804	11.597826	(0.592978)		552.000000	-	327.323856
	Variación en costo GIF								-	327,323856
	Total variación GIF								390,105728	327,323856
	Sumas								1,046,686024	2,616,717096
	Variación neta desfavorable								1,669,047200	-
	Sumas iguales								2,616,732224	2,616,717096

Centro de empaque

No.	Descripción de los elementos	Producción base	Estándar por unidad (consumo)	Cantidad estándar	Cantidad real (consumo)	Variación o diferencia	Costo estándar	Compra real H.H. reales	(+) Desfavorable	(-) Favorable
1	I. Materia prima directa a) En cantidad Caja de empaque para 1 par de zapatos Variación en cantidad MPD	600	1.000000	600.000000	525.000000	(75.000000)	0.900000		-	67.500000
2	b) En costo Caja de empaque para 1 par de zapatos Variación en costo MPD Variación total MPD			0.900000	0.800000	(0.100000)		100.000000	-	10.000000
									-	77.500000
	II. Mano de obra directa a) En cantidad Pares de zapatos Variación en cantidad MOD	600	0.266666	159.999600	184.000000	24.000400	15.517241		372.419991	-
3	b) En costo Pares de zapatos variación en costo MOD Variación total MOD			15.517241	15.760869	0.243628		184.000000	44.827552	-
									44.827552	-
									417.247543	-
	III. Gastos indirectos de fabricación a) En cantidad Pares de zapatos Variación en cantidad GIF	600	0.266666	159.999600	184.000000	24.000400	10.068965		241.659188	-
3	c) En costo Pares de zapatos Variación en costo GIF Variación total GIF			10.068965	15.358695	5.289730		184.000000	973.310320	-
									973.310320	-
									1,214.969508	-
	Sumas Variación neta desfavorable Sumas iguales								1,632.217050	77.500000
									1,632.217050	1,554.717050
									1,632.217050	1,632.217050

4.7 JORNALIZACIÓN

Partida No. 1

11110 Mobiliario y equipo	13,450.00	
11120 Maquinaria y equipo	50,000.00	
12110 Inventario de materia prima	37,289.75	
12200 Clientes	25,000.00	
12800 Caja y bancos	122,710.25	
12300 Estimación de cuentas incobrables		750.00
11200 Depreciación acumulada		2,000.00
22100 Proveedores		8,000.00
22300 Cuentas por pagar		3,000.00
22500 Prestaciones laborales por pagar		6,000.00
22600 IVA débito fiscal		2,500.00
31100 Capital autorizado y pagado		100,000.00
31200 Reserva legal		1,200.00
31300 Utilidades acumuladas		125,000.00
Registro de la partida de apertura del mes.	<u>248,450.00</u>	<u>248,450.00</u>

Centro de corte y pespunte

Partida No. 2

12110 Inventario de materia prima	3,808.50	
12600 IVA crédito fiscal	463.50	
54110 Variación en costo materia prima directa	54.00	
12800 Caja y bancos		4,326.00
Registro de las compras a costo estándar del mes.	<u>4,326.00</u>	<u>4,326.00</u>

Partida No. 3

52110 Materia prima directa en proceso	26,460.95	
52120 Mano de obra directa en proceso	10,050.00	
52130 Gastos indirectos de fabricación en proceso	7,006.00	
12110 Inventario de materia prima		26,460.95
12800 Caja y bancos		10,050.00
22500 Prestaciones laborales por pagar		3,906.00
22300 Cuentas por pagar		3,100.00
Registro de los costos reales del mes.	<u>43,516.95</u>	<u>43,516.95</u>

Partida No. 4

52130 Gastos indirectos de fabricación en proceso	63.20	
53110 Variación en cantidad materia prima directa	141.93	
54120 Variación en costo mano de obra directa	770.69	
54130 Variación en costo gastos indirectos de fabricación	37.79	
52110 Materia prima directa en proceso		141.93
52120 Mano de obra directa en proceso		636.21
53120 Variación en cantidad mano de obra directa		134.48
53130 Variación en cantidad gastos indirectos de fabricación		100.99
Registro de las variaciones correspondientes en el mes.	<u>1,013.61</u>	<u>1,013.61</u>

Partida No. 5

52210 Materia prima directa en proceso	42,802.00	
52110 Materia prima directa en proceso		26,319.02
52120 Mano de obra directa en proceso		9,413.78
52130 Gastos indirectos de fabricación en proceso		7,069.20
Registro del traslado de la producción terminada al centro de costura a costo estándar.	<u>42,802.00</u>	<u>42,802.00</u>

Centro de montaje y ensuelado

Partida No. 6

12110 Inventario de materia prima	544.05	
12600 IVA crédito fiscal	70.77	
54210 Variación en costo materia prima directa	45.70	
12800 Caja y bancos		660.52
Registro de las compras a costo estándar del mes.	<u>660.52</u>	<u>660.52</u>

Partida No. 7

52210 Materia prima directa en proceso	12,041.85	
52220 Mano de obra directa en proceso	8,850.00	
52230 Gastos indirectos de fabricación en proceso	6,402.00	
12110 Inventario de materia prima		12,041.85
12800 Caja y bancos		8,850.00
22300 Cuentas por pagar		3,000.00
22500 Prestaciones laborales por pagar		3,402.00
Registro de los costos reales del mes.	<u>27,293.85</u>	<u>27,293.85</u>

Partida No. 8

52210 Materia prima directa en proceso	2,055.10	
53220 Variación en cantidad mano de obra directa	521.38	
53230 Variación en cantidad gastos indirectos de fabricación	390.11	
52220 Mano de obra directa en proceso		377.59
52230 Gastos indirectos de fabricación en proceso		62.78
53210 Variación en cantidad materia prima directa		2,055.10
54220 Variación en costo mano de obra directa		143.79
54230 Variación en costo gastos indirectos de fabricación		327.32
Registro de las variaciones correspondientes en el mes.	<u>2,966.59</u>	<u>2,966.59</u>

Partida No. 9

12130 Inventario de productos en proceso	9,267.78	
52210 Materia prima directa en proceso		8,128.42
52220 Mano de obra directa en proceso		651.73
52230 Gastos indirectos de fabricación en proceso		487.63
Registro de la producción en proceso del centro de corte a costo estándar.	<u>9,267.78</u>	<u>9,267.78</u>

Partida No. 10

52310 Materia prima directa en proceso	62,442.78	
52210 Materia prima directa en proceso		48,770.53
52220 Mano de obra directa en proceso		7,820.69
52230 Gastos indirectos de fabricación en proceso		5,851.56
Registro del traslado de la producción terminada al centro de empaque a costo estándar.	<u>62,442.78</u>	<u>62,442.78</u>

Centro de empaque

Partida No. 11

12110 Inventario de materia prima	90.00	
12600 IVA crédito fiscal	9.60	
12800 Caja y bancos		89.60
54310 Variación en costo materia prima directa		10.00
Registro de las compras a costo estándar del mes.	<u>99.60</u>	<u>99.60</u>

Partida No. 12

52310 Materia prima directa en proceso	472.50	
52320 Mano de obra directa en proceso	2,900.00	
52330 Gastos indirectos de fabricación en proceso	2,826.00	
12110 Inventario de materia prima		472.50
12800 Caja y bancos		2,900.00
22500 Prestaciones laborales por pagar		2,826.00
Registro de los costos reales del mes.	<u>6,198.50</u>	<u>6,198.50</u>

Partida No. 13

53320 Variación en cantidad mano de obra directa	372.42	
53330 Variación en cantidad gastos indirectos de fabricación	241.66	
54320 Variación en costo mano de obra directa	44.83	
54330 Variación en costo gastos indirectos de fabricación	973.31	
52310 Materia prima directa en proceso	67.50	
53310 Variación en cantidad materia prima directa		67.50
52320 Mano de obra directa en proceso		417.25
52330 Gastos indirectos de fabricación en proceso		1,214.97
Registro de las variaciones correspondientes en el mes.	<u>1,699.72</u>	<u>1,699.72</u>

Partida No. 14

12120 Inventario de productos terminados	67,075.86	
52310 Materia prima directa en proceso		62,982.78
52320 Mano de obra directa en proceso		2,481.84
52330 Gastos indirectos de fabricación en proceso		1,611.24
Registro de producción de 600 pares de zapatos y traslados al inventario de productos terminados.	<u>67,075.86</u>	<u>67,075.86</u>

Partida No. 15

12800 Caja y bancos	151,200.00	
22600 IVA débito fiscal		16,200.00
40000 Ventas		135,000.00
Registro de la venta de 600 pares de zapatos a un precio de venta de Q252.00 cada par.	<u>151,200.00</u>	<u>151,200.00</u>

Partida No. 16

51000 Costo estándar de ventas	67,076.59	
12120 Inventario de productos terminados		67,076.59
Registro del costo estándar de las ventas del mes.	<u>67,076.59</u>	<u>67,076.59</u>

Partida No. 17

61000 Gastos de administración	15,000.00	
62000 Gastos de venta	5,000.00	
12800 Caja y bancos		20,000.00
Registros de los gastos de operación del mes.	<u>20,000.00</u>	<u>20,000.00</u>

Partida No. 18

22600 IVA débito fiscal	18,700.00	
12600 IVA crédito fiscal		543.87
22300 Cuentas por pagar		18,156.13
Regularización del IVA del mes.	<u>18,700.00</u>	<u>18,700.00</u>

4.8 MAYORIZACIÓN

Pd.	12200 Clientes	
1	25,000.00	-
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
Sub-total	25,000.00	-
Saldo	-	25,000.00
Sumas	25,000.00	25,000.00

Pd.	12110 Inventario de materia prima	
1	37,289.75	-
2	3,808.50	-
3	-	26,460.95
6	544.05	-
7	-	12,041.85
11	90.00	-
12	-	472.50
Sub-total	41,732.30	38,975.30
Saldo	-	2,757.00
Sumas	41,732.30	41,732.30

Pd.	12800 Caja y bancos	
1	122,710.25	-
2	-	4,326.00
3	-	10,050.00
6	-	660.52
7	-	8,850.00
11	-	89.60
12	-	2,900.00
15	151,200.00	-
17	-	20,000.00
Sub-total	273,910.25	46,876.12
Saldo	-	227,034.13
Sumas	273,910.25	273,910.25

Pd.	11200 Depreciación acumulada	
1	-	2,000.00
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
Sub-total	-	2,000.00
Saldo	2,000.00	-
Sumas	2,000.00	2,000.00

Pd.	12120 Inventario de productos terminados	
14	67,075.86	-
16	-	67,076.59
Sub-total	67,075.86	67,076.59
Saldo	-	-
Sumas	67,075.86	67,076.59

Pd.	12130 Inventario de productos en proceso	
9	9,267.78	-
	-	-
Sub-total	9,267.78	-
Saldo	-	9,267.78
Sumas	9,267.78	9,267.78

Pd.	11120 Maquinaria y equipo	
1	50,000.00	-
	-	-
Sub-total	50,000.00	-
Saldo	-	50,000.00
Sumas	50,000.00	50,000.00

Pd.	22100 Proveedores	
1	-	8,000.00
	-	-
Sub-total	-	8,000.00
Saldo	8,000.00	-
Sumas	8,000.00	8,000.00

Pd. 12600 IVA crédito fiscal		
2	463.50	-
6	70.77	-
11	9.60	-
18	-	543.87
Sub-total	543.87	543.87
Saldo	-	-
Sumas	543.87	543.87

Pd. 11110 Mobiliario y equipo		
1	13,450.00	-
	-	-
	-	-
	-	-
Sub-total	13,450.00	-
Saldo	-	13,450.00
Sumas	13,450.00	13,450.00

Pd. 31100 Capital autorizado y pagado		
1	-	100,000.00
	-	-
	-	-
	-	-
Sub-total	-	100,000.00
Saldo	100,000.00	-
Sumas	100,000.00	100,000.00

Pd. 22300 Cuentas por pagar		
1	-	3,000.00
3	-	3,100.00
7	-	3,000.00
18	-	18,156.13
Sub-total	-	27,256.13
Saldo	27,256.13	-
Sumas	27,256.13	27,256.13

Pd. 22600 IVA débito fiscal		
1	-	2,500.00
15		16,200.00
18	18,700.00	-
	-	-
Sub-total	18,700.00	18,700.00
Saldo	-	-
Sumas	18,700.00	18,700.00

Pd. 22500 Prestaciones laborales por pagar		
1	-	6,000.00
3	-	3,906.00
7		3,402
12	-	2,826
Sub-total	-	16,134.00
Saldo	16,134.00	-
Sumas	16,134.00	16,134.00

Pd. 12300 Estimación de cuentas incobrables		
1	-	750.00
	-	-
Sub-total	-	750.00
Saldo	750.00	-
Sumas	750.00	750.00

Pd. 31200 Reserva legal		
1	-	1,200.00
	-	-
Sub-total	-	1,200.00
Saldo	1,200.00	-
Sumas	1,200.00	1,200.00

Pd. 31300 Utilidades acumuladas		
1	-	125,000.00
	-	-
Sub-total	-	125,000.00
Saldo	125,000.00	-
Sumas	125,000.00	125,000.00

Pd. 40000 Ventas		
15	-	135,000.00
	-	-
Sub-total	-	135,000.00
Saldo	135,000.00	-
Sumas	135,000.00	135,000.00

Pd. 51000 Costo estándar de ventas		
16	67,076.59	-
	-	-
	-	-
Sub-total	67,076.59	-
Saldo	-	67,076.59
Sumas	67,076.59	67,076.59

Pd. 52110 Materia prima directa en proceso		
3	26,460.95	-
4	-	141.93
5	-	26,319.02
Sub-total	26,460.95	26,460.95
Saldo	-	-
Sumas	26,460.95	26,460.95

Pd. 52120 Mano de obra directa en proceso		
3	10,050.00	-
4	-	636.22
5	-	9,413.78
Sub-total	10,050.00	10,050.00
Saldo	-	-
Sumas	10,050.00	10,050.00

Pd. 52130 Gastos indirectos de fabricación en proceso		
3	7,006.00	-
4	63.20	-
5	-	7,069.20
Sub-total	7,069.20	7,069.20
Saldo	-	-
Sumas	7,069.20	7,069.20

Pd. 52210 Materia prima directa en proceso		
5	42,802.00	-
7	12,041.85	-
8	2,055.10	-
9	-	8,128.42
10	-	48,770.53
Sub-total	56,898.95	56,898.95
Saldo	-	-
Sumas	56,898.95	56,898.95

Pd. 52220 Mano de obra directa en proceso		
7	8,850.00	-
8	-	377.59
9	-	651.73
10	-	7,820.69
Sub-total	8,850.00	8,850.00
Saldo	-	-
Sumas	8,850.00	8,850.00

Pd.	52230 Gastos indirectos de fabricación en proceso	
7	6,402.00	-
8	-	62.79
9	-	487.63
10	-	5,851.58
Sub-total	6,402.00	6,402.00
Saldo	-	-
Sumas	6,402.00	6,402.00

Pd.	52310 Materia prima directa en proceso	
10	62,442.78	-
12	472.50	-
13	67.50	-
14	-	62,982.78
Sub-total	62,982.78	62,982.78
Saldo	-	-
Sumas	62,982.78	62,982.78

Pd.	52320 Mano de obra directa en proceso	
12	2,900.25	-
13	-	417.25
14	-	2,481.84
Sub-total	2,900.25	2,899.09
Saldo	-	-
Sumas	2,900.25	2,899.09

Pd.	52330 Gastos indirectos de fabricación en proceso	
12	2,826.17	-
13	-	1,214.97
14	-	1,611.24
Sub-total	2,826.17	2,826.21
Saldo	-	-
Sumas	2,826.17	2,826.21

Pd.	53110 Variación en cantidad materia prima	
4	141.93	-
	-	-
Sub-total	141.93	-
Saldo	-	141.93
Sumas	141.93	141.93

Pd.	53120 Variación en cantidad mano de obra	
4	-	134.48
	-	-
Sub-total	-	134.48
Saldo	134.48	-
Sumas	134.48	134.48

Pd.	53130 Variación en cantidad gastos indirectos	
4	100.99	-
	-	-
Sub-total	100.99	-
Saldo	-	100.99
Sumas	100.99	100.99

Pd.	53210 Variación en cantidad materia prima	
8	2,055.10	-
	-	-
Sub-total	2,055.10	-
Saldo	-	2,055.10
Sumas	2,055.10	2,055.10

Pd. 53220 Variación en cantidad mano de obra		
8	521.38	-
	-	-
Sub-total	521.38	-
Saldo	-	521.38
Sumas	521.38	521.38

Pd. 53230 Variación en cantidad gastos indirectos		
8	390.11	-
	-	-
Sub-total	390.11	-
Saldo	-	390.11
Sumas	390.11	390.11

Pd. 53310 Variación en cantidad materia prima		
13	-	67.50
	-	-
Sub-total	-	67.50
Saldo	67.50	-
Sumas	67.50	67.50

Pd. 53320 Variación en cantidad mano de obra		
13	372.42	-
	-	-
Sub-total	372.42	-
Saldo	-	372.42
Sumas	372.42	372.42

Pd. 53330 Variación en cantidad gastos indirectos		
13	241.66	-
	-	-
Sub-total	241.66	-
Saldo	-	241.66
Sumas	241.66	241.66

Pd. 54110 Variación en costo materia prima directa		
2	54.00	-
	-	-
Sub-total	54.00	-
Saldo	-	54.00
Sumas	54.00	54.00

Pd. 54120 Variación en costo mano de obra directa		
4	770.69	-
	-	-
Sub-total	770.69	-
Saldo	-	770.69
Sumas	770.69	770.69

Pd. 54130 Variación en costo gastos indirectos de		
4	37.79	-
	-	-
Sub-total	37.79	-
Saldo	-	37.79
Sumas	37.79	37.79

Pd. 54210 Variación en costo materia prima directa		
6	45.70	-
	-	-
Sub-total	45.70	-
Saldo	-	45.70
Sumas	45.70	45.70

Pd. 54220 Variación en costo mano de obra directa		
8	-	143.79
	-	-
Sub-total	-	143.79
Saldo	143.79	-
Sumas	143.79	143.79

Pd. 54230 Variación en costo gastos indirectos de		
8	-	327.32
	-	-
Sub-total	-	327.32
Saldo	327.32	-
Sumas	327.32	327.32

Pd. 54310 Variación en costo materia prima directa		
11		10.00
	-	-
Sub-total	-	10.00
Saldo	10.00	-
Sumas	10.00	10.00

Pd. 54320 Variación en costo mano de obra directa		
13	44.83	-
	-	-
Sub-total	44.83	-
Saldo	-	44.83
Sumas	44.83	44.83

Pd. 54330 Variación en costo gastos indirectos de		
13	973.31	-
	-	-
Sub-total	973.31	-
Saldo	-	973.31
Sumas	973.31	973.31

Pd. 61000 Gastos de administración		
17	15,000.00	-
	-	-
Sub-total	15,000.00	-
Saldo	-	15,000.00
Sumas	15,000.00	15,000.00

Pd. 62000 Gastos de venta		
17	5,000.00	-
	-	-
Sub-total	5,000.00	-
Saldo	-	5,000.00
Sumas	5,000.00	5,000.00

4.9 COSTO ESTÁNDAR DE PRODUCCIÓN

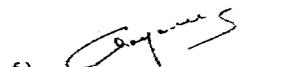
Calzado Popular, S.A.
Estado de Costo Estándar de Producción
Del 01 al 31 de enero de 2017
(Cifras en Quetzales)

	Materia prima directa		
12110	(+) Inventario Inicial de materia prima		37,289.75
12110	(+) Compra de materia prima	4,442.55	
	(+/-) Variaciones en cantidad		
53110	Corte y respunte	(141.93)	
53210	Montado y ensuelado	2,055.10	
53310	Empaque	67.50	
	Materia prima disponible a estándar		6,423.22
12110	(-) Inventario final de materia prima		<u>2,757.00</u>
	Consumo estándar de materia prima		40,955.97
	Mano de obra directa		
	Consumos de mano de obra directa	21,800.00	
	(+/-) Variaciones en cantidad		
53120	Corte y respunte	134.48	
53220	Montado y ensuelado	(521.38)	
53320	Empaque	(372.42)	
	(+/-) Variaciones en costo		
54120	Montado y ensuelado	143.79	
54220	Corte y respunte	(770.69)	
54320	Empaque	(44.83)	
	Costo estándar de la mano de obra		<u>20,368.96</u>
	Costo primo estándar		61,324.93
	Gastos indirectos de fabricación		
	Consumos de gastos indirectos de fabricación	16,234.00	
	(+/-) Variaciones en cantidad		
53130	Corte y respunte	100.99	
53230	Montado y ensuelado	(390.11)	
53330	Empaque	(241.66)	
	(+/-) Variaciones en costo		
54130	Corte y respunte	(37.79)	
54230	Montado y ensuelado	327.32	
54330	Empaque	(973.31)	
	Costo estándar de gastos indirectos de producción		<u>15,019.44</u>
	Total cargos de producción		76,344.37
	(-) Inventario de productos en proceso		
	Montado y ensuelado		<u>9,267.79</u>
	Costo estándar de producción terminada		<u>67,076.59</u>

El infrascrito contador público y auditor registrado con el número de identificación tributaria 5054552-3 Certifica: El presente Estado de Costo Estándar de Producción asciende a la cantidad de **(67,076.59)** sesenta y siete mil setenta y siete quetzales con cincuenta y nueve centavos.

Guatemala 31 de enero 2,017.


 Gerente General

f.) 
 Contador público y auditor

4.10 ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN DE LOS GASTOS

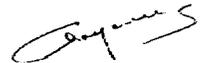
Calzado Popular, S.A.
Estado de Resultados
Del 01 al 31 de enero de 2017
(Cifras en Quetzales)

Ingresos por actividades ordinarias		135,000.00
40000	600 Pares de zapatos Q 225.00 cada par	135,000.00
Costo estándar de ventas		67,076.59
51000	600 Pares de zapatos Q111.794320 cada par	67,076.59
Ganancia bruta en ventas estándar		67,923.41
(+/-) Variaciones		
(+) Variaciones desfavorable		2,839.19
Centro de corte y respunte		
53120	Variación en cantidad mano de obra directa	134.48
53130	Variación en cantidad gastos indirectos de fabricación	100.99
Centro de montado y ensuelado		
53210	Variación en cantidad materia prima directa	2,055.10
54220	Variación en costo mano de obra directa	143.79
54230	Variación en costo gastos indirectos de fabricación	327.32
Centro de empaque		
53310	Variación en cantidad materia prima directa	67.50
54310	Variación en costo materia prima directa	10.00
(-) Variaciones favorables		3,593.81
Centro de corte y respunte		
53110	Variación en cantidad materia prima directa	141.93
54110	Variación en costo materia prima directa	54.00
54120	Variación en costo mano de obra directa	770.69
54130	Variación en costo gastos indirectos de fabricación	37.79
Centro de montado y ensuelado		
53220	Variación en cantidad mano de obra directa	521.38
53230	Variación en cantidad gastos indirectos de fabricación	390.11
54210	Variación en costo materia prima directa	45.70
Centro de empaque		
53320	Variación en cantidad mano de obra directa	372.42
53330	Variación en cantidad gastos indirectos de fabricación	241.66
54320	Variación en costo mano de obra directa	44.83
54330	Variación en costo gastos indirectos de fabricación	973.31
Ganancia bruta real		67,168.78
Gastos de operación		20,000.00
61000	Gastos de administración	15,000.00
62000	Gastos de ventas	5,000.00
Ganancia antes de impuesto		47,168.78

El infrascrito contador público y auditor registrado con el número de identificación tributaria 5054552-3 Certifica: El presente Estado de Resultados asciende a la cantidad de **(47,168.78)** cuarenta y siete mil ciento sesenta y ocho quetzales con setenta y ocho centavos.

Guatemala 31 de enero 2,017.

f.) 
 Gerente General

f.) 
 Contador público y auditor

4.11 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

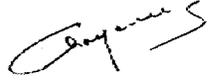
Calzado Popular, S.A.
Estado de Situación Financiera
al 31 de enero de 2017
(Cifras en Quetzales)

ACTIVO		
ACTIVO NO CORRIENTE		61,450.00
11110	Mobiliario y equipo	13,450.00
11120	Maquinaria y equipo	50,000.00
11200	Depreciación acumulada	<u>(2,000.00)</u>
ACTIVO CORRIENTE		263,308.91
12110	Inventario de materia prima	2,757.00
12130	Inventario de productos en proceso	<u>9,267.78</u>
12200	Clientes	25,000.00
12300	Estimación de cuentas incobrables	<u>(750.00)</u> 24,250.00
12800	Caja y bancos	<u>227,034.13</u>
Total Activo		<u><u>324,758.91</u></u>
PATRIMONIO NETO		273,368.78
31100	Capital autorizado y pagado	100,000.00
31200	Reserva legal	1,200.00
31300	Utilidades acumuladas	125,000.00
31500	Utilidad neta del ejercicio	<u>47,168.78</u>
PASIVO		
PASIVO NO CORRIENTE		16,134.00
22500	Prestaciones laborales por pagar	<u>16,134.00</u>
PASIVO CORRIENTE		35,256.13
22100	Proveedores	8,000.00
22300	Cuentas por pagar	<u>27,256.13</u>
Total patrimonio neto y pasivo		<u><u>324,758.91</u></u>

El infrascrito contador público y auditor registrado ante la superintendencia de administración tributaria bajo el número de identificación tributaria 5054552-3 Certifica: El presente Estado de Situación Financiera asciende a la cantidad de **(324,758.91)** trescientos veinticuatro mil setecientos cincuenta y ocho quetzales con noventa y un centavo.

Guatemala 31 de enero de 2,017.

f.) 
 Gerente General

f.) 
 Contador público y auditor

CONCLUSIONES

1. Un adecuado sistema de costos estándar de producción, permite determinar de forma correcta el costo de los productos elaborados y de esta forma la empresa logre obtener la ganancia deseada.
2. Dentro del proceso productivo no existe conocimiento de los costos de materia prima directa, mano de obra directa y de los gastos indirectos de producción, que son invertidos en cada centro de producción y el aumento o disminución de cada elemento del costo, no son tomados en cuenta en la determinación del costo de producción.
3. El sistema de costos estándar de producción es una herramienta que permite conocer los costos por medio de una base técnica, obteniendo como resultado una mayor rentabilidad del producto y al mismo tiempo facilita el flujo de información para la toma de decisiones.
4. Por medio del análisis de las variaciones la gerencia puede evaluar el desempeño operativo de cada uno de los centros de producción y corregir oportunamente las deficiencias encontradas.

RECOMENDACIONES

1. Implementar el diseño del sistema de costos estándar de producción propuesto, porque permite fijar los precios de ventas sobre una base técnica adecuada.
2. El control de los costos de producción en cada centro productivo es realizado por medio del sistema de costos estándar de producción, por medio del análisis de los costos estándar y su comparación con los costos reales, estableciendo variaciones que llevan rápidamente a determinar su origen y por consiguiente la implementación de soluciones a las deficiencias encontradas.
3. Por medio del sistema de costos estándar de producción se obtendrán las bases para fijar los precios de venta de una mejor y adecuada forma, orientando a la empresa de calzado la aplicación de mejores técnicas de producción para incrementar el volumen de productividad y así ampliar su mercado.
4. Contratar a un Contador Público y Auditor, para el diseño de un sistema de costos estándar de producción, porque es un profesional experto que analiza e interpreta información financiera y contable, con la finalidad de diseñar instrumentos y mecanismos de control para brindar apoyo a las empresas, facilitando la toma de decisiones, sobre bases técnicas y adecuadas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Asamblea Nacional Constituyente, "Constitución Política de la República de Guatemala", 1985. 100 páginas.
2. Cárdenas Nápoles Raúl, "Contabilidad de Costos 1", Instituto Mexicano de Contadores Públicos, año de publicación 2014. 247 páginas.
3. Congreso de la República de Guatemala, "Código de Comercio de Guatemala" decreto 2-70, 1970. 200 páginas.
4. Congreso de la República de Guatemala, "Código de Trabajo", decreto 1441 y sus reformas, 1944.142 páginas.
5. Congreso de la República de Guatemala, "Código Tributario", decreto 6-91 y sus reformas, 1991. 80 páginas.
6. Congreso de la República de Guatemala, "Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria", decreto 20-2006, 2006. 43 páginas.
7. Congreso de la República de Guatemala, "Disposiciones Legales para el Fortalecimiento del Sistema Tributario y el Combate a la Defraudación y el Contrabando", decreto 4-2012, 2012. 38 páginas.
8. Congreso de la República de Guatemala, "Ley de Bonificación Incentivo para los Trabajadores del Sector Privado", decreto 78-89, 1989. 2 páginas.
9. Congreso de la República de Guatemala, "Ley de Creación del Instituto de Recreación de los Trabajadores de Guatemala", decreto 1528, 1962 7 páginas.
10. Congreso de la República de Guatemala, "Ley del Impuesto al Valor Agregado", decreto 27-92 y sus reformas, 1992. 53 páginas.
11. Congreso de la República de Guatemala, "Ley orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social", decreto 295 y sus reformas, 1946. 44 páginas.
12. Congreso de la República de Guatemala, "Ley Orgánica del Instituto Técnico de Capacitación y Productividad", decreto 17-72, 1972. 11 páginas.

13. Consejo de Normas Internacionales de contabilidad -IASB-. Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, 2015. 8 páginas.
14. Consejo de Normas Internacionales de contabilidad -IASB-. Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), 2009. 256 páginas.
15. Consejo de Normas Internacionales de contabilidad -IASB-. Norma Internacional de Información Financiera sección 13 Inventarios para pequeñas y medianas entidades, 2009. 48 páginas.
16. Horngren Charles T., "Contabilidad de Costos, Un Enfoque de Gerencia", Editorial Prentice Hall. L. Gayle Rayburn / Editorial Pearson Educación México, 2012. 896 páginas.
17. Ministerio de Economía, "REFORMA AL ACUERDO GUBERNATIVO NÚMERO 253-94 DE FECHA 30 DE MAYO DE 1944." Acuerdo Gubernativo 211-2015, 2015. 2 páginas.
18. Ministerio de Trabajo y Previsión Social, "Salarios Mínimos para Actividades Agrícolas, no Agrícolas y de la Actividad Exportadora y de Maquila" acuerdo gubernativo 288-2016, 2016. 2 páginas.
19. Reyes Pérez Ernesto, "Contabilidad de Costos", primer curso, 4ta. edición, Editorial Limusa, S.A. de C.V. Grupo Noriega Editores, 2010. 229 páginas.
20. Reyes Pérez Ernesto, "Contabilidad de Costos", segundo curso, 4ta. edición, Editorial Limusa, S.A. de C.V. Grupo Noriega Editores, 2010. 236 páginas.
21. Sydney Davidson & Roman, L. Weil. Biblioteca Mc Graw Hill de Contabilidad, Tomo I, Editorial Mc Graw Hill, 2012. 271 páginas.

Web grafía

22. <http://www.revistaindustria.com/2013/09/sep-13-brilla-la-industria-de-calzado.html> Fecha: 05 de Julio 2017 Hora: 10:47 PM
23. <http://www.sapatosite.com.br/espanhol/opcoes/historia.html> Fecha: 05 de Julio 2017 Hora: 11:38 PM

ANEXOS

NOMENCLATURA DE CUENTAS

Una nomenclatura de cuentas es un instrumento útil dentro del departamento de contabilidad, siempre y cuando la empresa lleve sus registros por medios electrónicos, la nomenclatura contable o listado de cuentas consiste en una lista de todas las cuentas utilizadas por la empresa para el registro contable de sus operaciones, con su respectivo código y nombre.

Sus principales objetivos son:

- Facilitar el registro contable de las operaciones.
- Servir de guía en la preparación de estados financieros.
- Contribuir como un factor del sistema de control interno.

A continuación se presenta una nomenclatura sugerida para la empresa:

NATURALEZA DE LAS CUENTAS

10000	Activo
20000	Pasivo
30000	Patrimonio
40000	Ventas
50000	Costo de ventas
60000	Gastos de operación
70000	Ingresos y gastos financieros

10000	ACTIVO
11000	Activo no corriente
11100	Propiedades planta y equipo
11110	Mobiliario y equipo
11120	Maquinaria y equipo
11130	Herramientas
11140	Vehículos
11200	Depreciación acumulada
11300	Gastos de constitución
11400	Gastos de instalación y organización
11500	Amortización acumulada
11600	Marcas y patentes
12000	Activo corriente
12100	Inventarios
12110	Inventario de materia prima
12120	Inventario de productos terminados
12130	Inventario de productos en proceso
12140	Inventario de repuestos y accesorios
12200	Clientes
12300	Estimación de cuentas incobrables
12400	Deudores diversos
12500	Anticipo a proveedores
12600	IVA crédito fiscal
12700	Seguros anticipados
12800	Caja y bancos
20000	PASIVO
21000	Pasivo no corriente
21100	Préstamos bancarios
21200	Acreedores

21300	Reserva para indemnizaciones
22000	Pasivo corriente
22100	Proveedores
22200	Documentos por pagar
22300	Cuentas por pagar
22400	Cuota laboral por pagar
22500	Prestaciones laborales por pagar
22600	IVA débito fiscal
30000	PATRIMONIO
31000	Patrimonio
31100	Capital autorizado y pagado
31200	Reserva legal
31300	Utilidades acumuladas
31400	Pérdidas acumuladas
31500	Utilidad neta del ejercicio
31600	Pérdida neta del ejercicio
40000	Ventas
41000	Ventas
41100	Ventas
41200	Devoluciones y rebajas sobre ventas
50000	COSTO DE VENTAS
51000	Costo estándar de ventas
52000	Costo estándar de producción
52100	Centro de corte y respunte
52110	Materia prima directa en proceso
52120	Mano de obra directa en proceso
52130	Gastos indirectos de fabricación en proceso
52200	Centro de montado y ensuelado
52210	Materia prima directa en proceso

52220	Mano de obra directa en proceso
52230	Gastos indirectos de fabricación en proceso
52300	Centro de empaque
52310	Materia prima directa en proceso
52320	Mano de obra directa en proceso
52330	Gastos indirectos de fabricación en proceso
53000	Variaciones en cantidad
53100	Centro de corte y respunte
53110	Materia prima directa
53120	Mano de obra directa
53130	Gastos indirectos de fabricación
53200	Centro de montado y ensuelado
53210	Materia prima directa
53220	Mano de obra directa
53230	Gastos indirectos de fabricación
53300	Centro de empaque
53310	Materia prima directa
53320	Mano de obra directa
53330	Gastos indirectos de fabricación
54000	Variación en costo
54100	Centro de corte y respunte
54110	Materia prima directa
54120	Mano de obra directa
54130	Gastos indirectos de fabricación
54200	Centro de montado y ensuelado
54210	Materia prima directa
54220	Mano de obra directa
54230	Gastos indirectos de fabricación
54300	Centro de empaque

54310	Materia prima directa
54320	Mano de obra directa
54330	Gastos indirectos de fabricación
60000	GASTOS DE OPERACIÓN
61000	Gastos de administración
61100	Gastos de administración
62000	Gastos de venta
62100	Gastos de venta
70000	INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS
71000	Ingresos financieros
71100	Descuento sobre compras
71200	Productos financieros
72000	Gastos financieros
72100	Descuentos sobre ventas
72200	Gastos financieros

MANUAL DE CUENTAS

En una nomenclatura contable, es necesario contar con un instructivo para la correcta utilización de cada una de las cuentas, por ello a continuación se presenta una breve explicación del manejo de cada una de las mismas.

10000 Activo

Las cuentas de activo son el conjunto de bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultantes de sucesos pasados, de los que es probable que la empresa obtenga beneficios económicos.

1100 Activo no corriente

Son aquellos activos que permanecen en la empresa por un período superior a un año.

11100 Propiedades planta y equipo

Su saldo es deudor y representa el costo histórico de los edificios, terrenos, mobiliario y equipo, maquinaria, herramientas y vehículos propiedad de la empresa.

Cargo:

- Del importe del costo de la propiedad planta y equipo comprados.
- Del importe del costo de la propiedad planta y equipo recibido como pago de algún deudor o como pago de capital social.

Abono:

- Del importe del costo la propiedad planta y equipo vendido, para terminar su vida útil.

11200 Depreciación acumulada

Su saldo es acreedor y representa la acumulación de la depreciación de los activos propiedad planta y equipo por el uso que se le ha dado.

Cargo:

- Del importe de su saldo cuando se da de baja un activo propiedad planta y equipo que esta totalmente depreciado.
- Del importe de la depreciación acumulada cuando se vende un activo propiedad planta y equipo.

Abono:

- Del importe de su saldo acreedor el cual representa la depreciación acumulada.
- Del importe de los incrementos efectuados a la depreciación con base en estudios técnicos.

11300 Gastos de constitución

Su saldo es deudor y representa el costo de los gastos realizados por la empresa para constituirse como sociedad mercantil.

Cargo:

- Del importe de costo de los gastos realizados por la tramitación de la constitución de la empresa como sociedad mercantil.

Abono:

- Del importe de su saldo, por cancelación definitiva cuando ha llegado a su total amortización.

11400 Gastos de instalación y organización

Su saldo es deudor y representa el costo de los gastos realizados por la empresa, para instalar y adaptar las oficinas, así como el costo de los gastos de organización que la empresa efectuó por medio de profesionales que llevaron a cabo la organización del negocio.

Cargo:

- Del costo de los pagos realizados por la instalación y adaptación de las oficinas.
- Del costo de los pagos realizados a los profesionales que organizaron la empresa.

Abono:

- Del importe de su saldo por su cancelación definitiva, cuando ha llegado a su total amortización.

11500 Amortización acumulada

Su saldo es acreedor y representa la cantidad que se amortiza de los gastos de constitución, de instalación y de organización.

Cargo:

- Del importe del saldo cuando se han amortizado totalmente.

Abono:

- Del importe de su saldo acreedor el cual representa la cantidad que se ha amortizado de los gastos de constitución, de instalación y de organización.

11600 Marcas y patentes

Su saldo es deudor y representa el costo de los gastos realizados al desarrollar marcas, nombres comerciales y patentes.

Cargo:

- Del costo de su saldo que representa el costo pagado al desarrollar marcas, nombres comerciales o una patente.

Abono:

- Del importe del costo de las marcas, nombres comerciales y de las patentes que se han amortizado totalmente.

12000 Activo corriente

Son aquellas cuentas cuyo vencimiento o realización, se espera que se produzca en un plazo máximo de un año.

12100 Inventarios

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

Cargo:

- Del importe que representa el costo de los inventarios que se encuentran almacenados, y que se esperan utilizar y/o vender en el período contable.
- Del importe del costo por las adquisiciones o incrementos en los distintos tipos de inventarios.

Abono:

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

12200 Clientes

Su saldo es deudor y representa el importe de ventas de mercancías o la prestación de servicios a crédito, por las cuales se tiene el derecho de exigir el pago.

Cargo:

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

Abono:

- Del importe de los pagos parciales o totales que efectúen los clientes.
- Del importe de las devoluciones de mercancías.
- Del importe de las cuentas que se consideran totalmente incobrables.

12300 Estimación de cuentas incobrables

Su saldo es acreedor y representa la cantidad que razonablemente no se recupera en efectivo, de las ventas de mercancías o la prestación de servicios al crédito y se consideran como un costo o gastos deducibles, siempre que se originen en operaciones del giro habitual del negocio y únicamente por operaciones con sus clientes, sin incluir créditos fiscales o préstamos a funcionarios y empleados o a terceros.

Cargo:

- Del importe de las disminuciones efectuadas a la estimación, como resultado de estudios realizados durante el período contable, dicha reserva no podrá exceder el 3% de los saldos deudores de las cuentas y documentos por cobrar.
- Del importe de las cuentas que se consideren totalmente incobrables.

Abono:

- Del abono de su saldo acreedor el cual representa la cantidad que se estimó no pagarán los clientes.
- Del importe de los aumentos que se efectúen a la estimación que no podrá exceder el 3% de los saldos deudores de las cuentas y documentos por cobrar.

12400 Deudores diversos

Su saldo es deudor y representa el derecho de cobro que tiene la empresa derivado como las siguientes causas: préstamos a empleados, a funcionarios, o ventas al crédito por conceptos distintos a las mercaderías.

Cargo:

- Del importe de su saldo deudor y representa el derecho que tiene la empresa del cobro de estas cuentas.
- De los nuevos importes que incrementen el saldo de dichas cuentas.

Abono:

- Del importe de los pagos parciales o totales que se reciban para cancelar la cuenta.
- Del importe de las cuentas que se consideran incobrables.

12500 Anticipo a proveedores

Su saldo es deudor y representa los anticipos efectuados a proveedores a cuenta de futuras compras de mercancías o servicios.

Cargo:

- Del importe de su saldo deudor, que representa el importe de los anticipos efectuados a los proveedores a cuenta de futuras compras de mercancías o servicios.
- Del importe de los nuevos anticipos, efectuados a proveedores a cuenta de futuras compras de mercancías o servicios.

Abono:

- Del importe de las amortizaciones del anticipo al momento de efectuar la liquidación del pago de estas mercancías o servicios.
- Del importe de la devolución del anticipo por no haber recibido la mercancía o el servicio.

12600 IVA crédito fiscal

Su saldo es deudor y representa el importe del derecho que tiene la empresa de acreditar el impuesto contra el IVA débito fiscal o de recuperar del fisco.

Cargo:

- Del importe de su saldo deudor que representa el IVA crédito fiscal al inicio del ejercicio.
- Del importe del impuesto trasladado por el proveedor o el prestador de servicios por la compra de mercancías, bienes o servicios.

Abono:

- Del importe del impuesto trasladado que se cancela por una devolución, rebaja o descuento sobre una compra de mercancías adquiridas.
- Del importe de su saldo trasladado a la cuenta IVA débito fiscal al final de cada mes.

12700 Seguros anticipados

Su saldo es deudor y representa el costo de los pagos efectuados por concepto de primas sobre contratos de seguros.

Cargo:

- Del importe del costo de las primas pagadas sobre contratos de seguros pagadas por anticipado.

Abono:

- Del importe de las primas de seguro que se hayan vencido.

12800 Caja y bancos

Su saldo es deudor y representa el valor del efectivo propiedad de la empresa, disponible en una institución financiera, o se disponga de un fondo en la misma empresa.

Cargo:

- Del importe de su saldo deudor, que representa el valor nominal del efectivo propiedad de la empresa.
- Del importe del valor nominal del efectivo propiedad de la empresa depositado en instituciones financieras.

Abono:

- Del importe del valor nominal de los cheques emitidos por la empresa.
- Del importe del valor nominal de los intereses y comisiones que el banco cobra por servicios y cargados en cuenta de cheques, según avisos del banco.

20000 Pasivo

Son las obligaciones que surgen como consecuencia de sucesos pasados, y su extinción es probable que dé lugar a una disminución de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos económicos en el futuro.

21000 Pasivo no corriente

Comprende las obligaciones que se espera se produzca en un período contable superior a un año.

21100 Préstamos bancarios

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

Cargo:

- Del importe de los pagos efectuados, para liquidar los saldos derivados de préstamos recibidos.

Abono:

- Del importe por la adquisición de préstamos que representa la obligación de pagar a los bancos.

21200 Acreedores

Su saldo es acreedor y representa el importe de la obligación de pago, derivada de la compra de conceptos distintos de las mercancías a crédito por ejemplo: préstamos recibidos de terceros, compra de mobiliario, entre otros.

Cargo:

- Del importe de los pagos parciales o totales del saldo por la compra de conceptos distintos a las mercancías a crédito.
- Del importe de las devoluciones por la compra de conceptos distintos a las mercancías a crédito.

Abono:

- Del importe de su saldo acreedor que representa la obligación de pagar por la compra de conceptos distintos a las mercancías a crédito.

21300 Reserva para indemnizaciones

Su saldo es acreedor y representa el importe de la obligación que tiene la empresa con sus trabajadores.

Cargo:

- Del importe de los pagos efectuados, por concepto de indemnización a los empleados.
- Del importe para ajustar la reserva de indemnizaciones cuando esté excedida.

Abono:

- Del importe de su saldo acreedor que representa la obligación de pago de la empresa a sus empleados.
- Del importe de los incrementos de la reserva para indemnizaciones para ajustar esta cuenta.

22000 Pasivo corriente

Comprende, con carácter general, las obligaciones cuyo vencimiento o extinción se espera que se produzca durante un período contable menor o igual a un año.

22100 Proveedores

Su saldo es acreedor y representa el importe de las compras de materias primas directas realizadas al crédito.

Cargo:

- Del importe de los pagos parciales o totales para liquidar la deuda.
- Del importe de las devoluciones sobre compras de materias primas al crédito.

Abono:

- Del importe de su saldo acreedor que representa las obligaciones pendientes por la empresa a sus proveedores, por compras de mercaderías a crédito.

22200 Documentos por pagar

Su saldo es acreedor y representa el importe del valor nominal de los títulos de crédito, suscritos a cargo de la empresa.

Cargo:

- Del importe del valor nominal de los títulos de crédito que se paguen parcial o totalmente.

Abono:

- Del importe de su saldo acreedor que representa el valor nominal de los títulos de crédito a cargo de la empresa, pendientes de pago.

22300 Cuentas por pagar

Su saldo es acreedor y representa el importe de los compromisos adquiridos por la empresa, para cancelarlos en un corto plazo dentro de los cuales se pueden mencionar, impuestos por pagar, préstamos recibidos de terceros, entre otros.

Cargo:

- Del importe de los abonos parciales o totales que se realicen para amortizar dichas obligaciones.

Abono:

- Del importe del saldo por incrementos del acreedor que representa la obligación de la empresa a pagar.

22400 Cuota laboral por pagar

Su saldo es acreedor y representa el importe de la obligación que los empleados deben pagar al IGSS y que la empresa retiene a los empleados.

Cargo:

- Del importe de los abonos parciales o totales que se realicen para saldar dicha obligación al IGSS.

Abono:

- Del importe de su saldo acreedor, retenido a los empleados que la empresa debe pagar al IGSS.

22500 Prestaciones laborales por pagar

Su saldo es acreedor y representa la obligación que la empresa tiene con sus empleados, (Aguinaldo, vacaciones y bono 14).

Cargo:

- Del importe de los abonos parciales o totales que se realicen para amortizar dicha obligación.

Abono:

- Del importe de su saldo acreedor que representa la obligación que tiene la empresa con sus empleados.

22600 IVA débito fiscal

Su saldo es acreedor y representa el IVA debito fiscal obtenido por la venta de mercaderías o prestación de servicios.

Cargo:

- Del importe del IVA que se genere por devoluciones, rebajas o descuentos sobre venta.
- Del importe del IVA crédito fiscal transferido al final de cada mes.

Abono:

- Del importe del IVA debito fiscal de clientes por la venta de mercancías o prestación de servicios.

30000 Patrimonio

Es la diferencia entre el activo y el pasivo de la empresa, el patrimonio incluye las aportaciones realizadas a la empresa en el momento de su constitución o después de su constitución y también se registran los resultados acumulados por cada período contable, incluyendo la reserva legal y utilidades acumuladas.

31100 Capital autorizado y pagado

Su saldo es acreedor y representa el importe del capital social de la empresa, totalmente suscrito y pagado.

Cargo:

- Del importe de las disminuciones de capital social, como el reintegro a los socios de su capital o para amortización de pérdidas.

Abono:

- Del importe de su saldo acreedor que representa el importe inicial del capital social suscrito y pagado por los socios.
- Del importe de los aumentos del capital o por nuevos inversionistas.

31200 Reserva legal

Su saldo es acreedor y representa la reserva legal que aumenta con las utilidades del ejercicio.

Cargo:

- Del importe de su saldo para rebajar la reserva legal, como resultado de ajustes realizados a la utilidad neta del período contable.

Abono:

- Del importe de su saldo que representa la reserva legal creada o incrementos de acuerdo a la utilidad neta del período contable.

31300 Utilidades acumuladas

Su saldo es acreedor y representa las utilidades acumuladas y retenidas por decisión de la asamblea de accionistas cuando no se distribuyen.

Cargo:

- Del importe de las aplicaciones de las utilidades por pago de dividendos.

Abono:

- Del importe de su saldo acreedor que representa las utilidades acumuladas y retenidas por disposición de la asamblea de accionistas.
- Del importe de los incrementos de las utilidades acumuladas, en cada período contable.

31400 Pérdidas acumuladas

Su saldo es deudor, pero para efectos de presentación en el estado de situación financiera se presenta en esta sección, y representa el valor de las pérdidas acumuladas de la empresa.

Cargo:

- Del importe de su saldo deudor que representa el valor de la pérdida neta del ejercicio y pérdidas acumuladas.

Abono:

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

31500 Utilidad neta del ejercicio

Su saldo es acreedor y representa la utilidad neta de un periodo contable.

Cargo:

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

Abono:

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

31600 Pérdida neta del ejercicio

Su saldo es deudor y representa la pérdida neta de un período contable.

Cargo:

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

Abono:

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

40000 Ventas

Son los ingresos por las actividades ordinarias que surgen en un período contable, que dan como resultado un aumento al patrimonio de la empresa.

41100 Ventas

Su saldo es acreedor y representa el importe de las ventas de mercaderías realizadas en un período contable.

Cargo:

- Del importe acumulado al final de cada período contable contra la cuenta de resultados.

Abono:

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

41200 Devoluciones y rebajas sobre ventas

Su saldo es deudor y representa el importe de las mercaderías devueltas por los clientes o rebajas sobre el precio de venta que se conceden a los clientes en un período contable.

Cargo:

- Del importe de las mercaderías que los clientes devuelven por no estar de acuerdo con sus requerimientos solicitados.
- Del importe de las rebajas sobre el precio de venta que se concede a los clientes.

50000 Costos de venta

En esta cuenta se registran los costos que la empresa realiza para la transformación de las materias primas en el producto final que vende.

51000 Costo estándar de ventas

Su saldo es deudor y es el costo estándar de ventas, de los productos fabricados o vendidos por la empresa.

Cargo

- Del importe de las ventas de mercaderías a costo estándar de producción.

Abono

- Del importe acumulado al final de cada período contable.

52000 Costo estándar de producción

Su saldo es deudor, y representa el valor de cada uno de los elementos del costo que son introducidos al proceso productivo de un período contable, identificándolos por centros productivos.

Cargo:

- Del incremento de cada uno de los elementos del costo en proceso, derivado de las variaciones favorables en cantidad o costo.
- Del importe de cada uno de los elementos del costo en proceso que inicialmente se utiliza en el proceso de producción en cada centro productivo.
- Del importe de cada uno de los elementos del costo en proceso que es trasladada al siguiente centro.

Abono:

- Del importe de cada uno de los elementos del costo en proceso, que se traslada al centro productivo siguiente.
- Del importe de de cada uno de los elementos del costo en proceso, derivado de las variaciones desfavorables en cantidad y/o costo.
- Del importe de cada uno de los elementos del costo en proceso, de la producción que no se termino completamente en un período contable.
- Del importe acumulado al final de cada período contable contra la cuenta de resultados.

53000 Variaciones en cantidad

Su saldo puede ser deudor o acreedor y representa el valor de la diferencia favorable o desfavorable para la empresa entre la cantidad estándar y la cantidad real que se utilizó por cada elemento del costo en cada centro productivo.

Cargo:

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

Abono:

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

54000 Variaciones en costo

Su saldo puede ser deudor o acreedor y representa el valor de la diferencia favorable o desfavorable para la empresa entre el costo estándar y el costo real de cada elemento del costo y en cada centro productivo.

Cargo:

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

Abono:

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

60000 Gastos de Operación

Son los gastos necesarios e indispensables para que la empresa exista.

61100 Gastos de administración

Su saldo es deudor y son los gastos de administrativos (sueldos, energía eléctrica, depreciaciones, prestaciones laborales, entre otros) que la empresa realiza en un período contable.

Cargo:

- Del importe de los gastos efectuadas por la empresa, que logran el funcionamiento del área de administración.

Abono:

- Del importe acumulado al final de cada período contable contra la cuenta de resultados.

62100 Gastos de ventas

Su saldo es deudor y son los gastos de ventas que incrementan el volumen de ventas (comisiones sobre ventas, sueldo de vendedores, publicidad, entre otros) en un período determinado.

Cargo:

- Del importe de los gastos realizados por la empresa, que incrementan el volumen de las ventas.

Abono:

- Del importe acumulado al final de cada período contable, contra la cuenta de resultados.

70000 Ingresos y gastos financieros

Esta cuenta registra todos aquellos gastos o ingresos extraordinarios que no tienen origen en las operaciones normales de la empresa, como intereses por préstamos bancarios u otro tipo de financiamiento recibido.

71100 Descuentos sobre compras

Su saldo es acreedor y representa el importe de los descuentos recibidos por los proveedores.

Cargo:

- Del importe acumulado al final de cada período contable.

Abono:

- Del importe de los descuentos recibidos por los proveedores.

71200 Productos financieros

Su saldo es acreedor y representa el importe de los productos financieros (Intereses bancarios, entre otros) que la empresa obtuvo durante un período contable.

Cargo:

- Del importe acumulado al final de cada período contable.

Abono:

- Del importe de los productos financieros obtenidos durante el período contable.

72100 Descuentos sobre ventas

Su saldo es deudor y representa el importe de los descuentos que se conceden a los clientes.

Cargo:

- Del importe de los descuentos que se concede a los clientes.

Abono:

- Del importe acumulado al final de cada período contable.

72200 Gastos financieros

Su saldo es deudor y representa los gastos financieros (Intereses, documentos, comisiones bancarias, entre otros.) efectuados por la empresa para obtener financiamiento.

Cargo:

- Del importe de los gastos financieros pagados a las instituciones financieras.

Abono:

- Del importe acumulado al final de cada período contable.