

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA**



**"SISTEMAS DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS DE PRODUCCION PARA
MEJORAR LA EFICIENCIA DE LA INFORMACION EN LA TOMA DE DECISIONES
EN LA INDUSTRIA METAL MECANICA"**

Trabajo de Investigación Presentado por:

**Guzmán Murcia, Cristina Mercedes
Menéndez Hernández, Juan Carlos
Sánchez, Zuleima Violeta**

Para optar al grado de:

LICENCIADO EN CONTADURIA PUBLICA

Abril del 2010

San Salvador, El Salvador, Centro América

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector: Master. Rufino Antonio Quezada
Sánchez

Secretario: Licenciado. Douglas Vladimir
Alfaro Chávez

Decano de la facultad
De Ciencias Económicas: Master. Roger Armando Arias
Alvarado

Secretario de la Facultad
De Ciencias Económicas: Licenciado. José Ciriaco
Gutiérrez Contreras

Docente Director: Master. Julio Germán López
Méndez

Jurado Examinador: Lic. Cesar Orlando Retana
Avendaño

Marzo de 2010, San Salvador,

El Salvador, centro América

AGRADECIMIENTOS

Primeramente le doy gracias a DIOS por darme la guía y la fortaleza, a mi papá **(Q.D.D.G.)** por ser ejemplo de trabajo y perseverancia, a mi hermano por su generosidad y comprensión, familiares y amigos por su apoyo, los Catedráticos y docente director por su enseñanza, a los compañeros del trabajo de investigación que con paciencia y esmero logramos finalizar tan importante triunfo en nuestras vidas.

Cristina Mercedes Guzmán Murcia

Agradezco a DIOS por no apartarse de mi en ningún momento, a mis padres, por forjarme carácter para esforzarme, por su apoyo y comprensión. A Blanca Angélica Merino por impulsarme a lograr mis metas, a Don Mario Velasco, y demás familiares y amigos. A Catedráticos y docente director por su enseñanza, a los compañeros del trabajo de investigación por su paciencia y comprensión para que lográramos finalizar la culminación de nuestra carrera.

Juan Carlos Menéndez Hernández

Agradezco a Dios Todopoderoso y a nuestra Madre Santísima: por haberme dotado de la inteligencia necesaria para culminar mis estudios superiores. A mis Padres: Maria Amalia Sánchez (Q.D.D.G.) y Raúl Antonio Deras Olano (Q.D.D.G.) y Por haberme apoyado económicamente y con sus oraciones, para poder salir bien en mis estudios.

A mis Hermanos: Felipe, Francisco, Salvador Luis Armando, a mis hermanas Maria de los Ángeles y Maria Elizabeth a mis sobrinos: Marielos, Nelson y Eduardo por haberme apoyado Económicamente y moralmente. Y a todas mis amistades, compañeros de tesis y catedráticos por haberme impulsado a continuar mis estudios superiores

Zuleima Violeta Sánchez

NDICE

RESUMEN EJECUTIVO -----	i
INTRODUCCION -----	iv
CAPITULO I -----	1
1. MARCO TEORICO -----	1
1.1 SISTEMA DE COTOS POR ORDEES ESPECÍFICAS -----	1
1.1.1 Antecedentes-----	1
1.1.2 Importancia-----	4
1.1.3 Objetivos-----	5
1.1.4 Características-----	6
1.1.5 Ventajas y Desventajas -----	8
1.1.6 Métodos de Costeo-----	9
1.1.6.1 Costeo Histórico o real-----	9
1.1.6.2 Costeo Normal-----	10
1.1.6.3 Costeo Predeterminado-----	15
1.1.7 Aspectos Técnicos para aplicar el sistema de costos Por órdenes específicas de producción-----	21
1.1.7.1 Nivel Estimado de Producción-----	21
1.1.7.2 Costos indirectos de fabricación estimados-----	22
1.1.7.3 Registro de los costos indirectos de fabricación en el libro Diario-----	25

1.1.7.4 Análisis de los costos indirectos de fabricación sub o
sobre aplicados-----29

1.1.7.5 Contabilización de la diferencia entre los costos indirectos
de fabricaron aplicados y reales-----29

**1.2 HERRAMIENTAS FINANCIERAS QUE MEJORAN LA EFICIENCIA DE
LA INFORMACION PARA LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES**

-----31

1.2.1 Antecedentes-----31

1.2.2 Objetivo-----31

1.2.3 Concepto-----32

1.2.4 Elementos para la toma de decisiones-----33

1.2.5 Características de la información para la toma de
Decisiones-----34

1.2.6 Problemas más comunes en la toma de decisiones
Enfocados a los procesos productivos-----35

1.2.7 Herramientas financieras para la toma de decisiones
-----37

1.2.7.1 Punto de Equilibrio-----37

1.2.7.2 Valor Actual neto-----40

1.2.7.3 Razones Financieras-----42

1.2.7.3.1 Razones de liquides-----43

1.2.7.3.2 Razones de Endeudamiento-----48

1.2.7.3.3 Razones de Rentabilidad-----	50
1.2.7.3.4 Razones de Cobertura-----	53
1.3 INDUSTRIA METAL MECANICA-----	55
1.3.1 Historia de la Industria metal mecánica en el Salvador -----	55
1.3.2 Importancia-----	58
1.3.3 Clasificación-----	60
1.3.4 Características-----	61
1.3.5 Proceso de Fabricación de Piezas para la industria De la maquila de la confección-----	61
1.3.6 Importancia de un sistema de costos para la toma de Decisiones en la industria metal mecánica-----	66
1.3.7 Normativa técnica contable y legal que regula la Industria -----	67
1.3.7.1 Leyes y Reglamentos-----	67
1.3.7.1.1 Mercantiles-----	68
1.3.7.1.2 Tributarias-----	71
1.3.7.1.3 Leyes Laborales-----	76
1.3.7.1.4 Leyes Municipales-----	78
1.3.7.2 Normativa Técnica Contable-----	78

CAPITULO II -----	86
2. DISEÑO METODOLOGICO -----	86
2.1 Tipo de investigación -----	86
2.2 tipo de estudio -----	86
2.3 Determinación de la población -----	87
2.4 Determinación de la muestra de estudio -----	87
2.4.1 Determinación del tamaño de la muestra-----	88
2.5 Unidad de análisis de la investigación -----	88
2.6 Instrumentos de recolección de datos -----	89
2.6.1 Instrumentos y técnicas a utilizar en la Investigación-----	90
2.6.2 Instrumentos-----	90
2.6.3 Técnicas-----	90
2.6.3.1 Observación-----	91
2.6.3.2 Entrevistas-----	91
2.7 Procesamiento análisis e interpretación de la Información recolectada -----	91
2.7.1 Tabulación y lectura de datos-----	92

2.8 Diagnostico de la información	-----93
CAPITULO III	-----96
3. DESARROLLO DEL ESQUEMA DE LA PROPUESTA	-----96
3.1 Selección del Sistema contable, Manual de Aplicaciones Catalogo de Cuentas y políticas contables	--96
3.1.1 Sistema Contable	-----96
3.1.2 Manual de Aplicaciones	-----97
3.1.3 Catalogo de Cuentas	-----97
3.1.4 Importancia de las políticas contables	-----98
3.2 DESARROLLO DEL SISTEMAS DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECIFICAS	-----100
3.2.1 Justificación	-----100
3.3. DESARROLLO	-----101
3.3.1 Determinación de la Capacidad Productiva	-----101
3.3.2 Determinación de los costos indirecto de Fabricación estimados	-----105
3.3.3 Determinación de la tasa de aplicación de los Costos indirectos de fabricación	-----107
3.3.4 Contabilización de los Materiales	-----108
3.3.5 Contabilización de la mano de obra	-----127

3.3.6 Contabilización de los costos indirectos de Fabricación-----	138
3.3.7 Contabilización de la Producción Terminada-----	142
3.3.8 Contabilización de la venta por la orden de Trabajo-----	143
3.3.9 Liquidación de los costos indirectos de Fabricación Aplicados-----	144
3.3.10 contabilización de los gastos de operación-----	145
3.3.11 Ajuste del costo de ventas por costos de Fabricación Sobre aplicados-----	146
3.3.12 Liquidación y Cierre del Periodo Contable -----	147
3.3.13 Hoja de costos por órdenes de trabajo-----	151
3.3.14 Libros Legales-----	154
3.3.14.1 Estados Financieros-----	155
3.3.14.2 Libro Mayor auxiliar-----	161
3.3.14.3 Libro Mayor-----	169
3.3.14.4 Libro diario General-----	171
3.3.15 Estados Financieros-----	177

CAPITULO IV	-----	180
4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	-----	180
4.1 CONCLUSIONES	-----	158
4.2. RECOMENDACIONES	-----	184
ANEXOS	-----	162
ANEXO 1. FOLDER Y DOBLILLADORES	-----	185
ANEXO 2. HOJA DE INFORMACION DE UN TAPA COSTURA	-----	186
ANEXO 3. MODELO DE COTIZACION	-----	187
ANEXO 4. ANALISIS E INTERPRETACION DE LA INFORMACION	----	188
ANEXO 5. ANALISIS DE RESULTADOS	-----	237
ANEXO 6 MATRICES DE ANALISIS DE PREGUNTAS CRUZADAS PARA HIPOTESIS ESPECÍFICAS	-----	239
ANEXO 7. MANUAL DE ORGANIZACIÓN CONTABLE	-----	243
BIBLIOGRAFIA	-----	282

RESUMEN EJECUTIVO

La industria metal mecánica, aporta un porcentaje importante del producto interno bruto del país, su éxito se debe a que sirve de complemento para muchas otras industrias a quienes les soluciona problemas en su maquinaria (Automotriz, Maquila de la confección, industria de emvasado, etc.). Existe un auge de esta industria pero de manera empírica y desordenada, en sus procedimientos administrativos y de control.

De ahí la motivación para desarrollar un trabajo de investigación sobre un sistema de costos por órdenes específicas de producción, enfocado como herramienta financiera para obtener información eficiente y oportuna para tomar decisiones gerenciales, en las industrias de metal mecánica.

El objetivo principal para la realización de este trabajo de investigación es: diseñar una guía que explique el control y registro razonable de los costos de producción. Que en forma amplia, adecuada y actualizada

Explique las técnicas y procedimientos para su desarrollo e implementación; y que sirva como instrumento de apoyo a las empresas de metal mecánica a obtener información para la toma de decisiones gerenciales.

La Metodología seleccionada para la investigación fue el método hipotético deductivo; que mediante la técnica de la observación permitió identificar los problemas reales siendo el principal: la falta de un sistema de costos, sus causas, efectos, y consecuencias en la industria metal mecánica. La indagación se efectuó en las empresas de metalmecánica, ubicadas en el área metropolitana de San Salvador.

Al concluir quedo en evidencia que la industria metalmecánica es importante para la economía Salvadoreña, pero carecen de un sistema de información apropiado (Sistema contable y sistema de costos) que les permita obtener información eficiente y confiable para la toma de decisiones.

Se les recomendó implementar un sistema contable, y un sistema de

Costos por órdenes específicas que les permitan generar y obtener información oportuna y eficiente para tomar decisiones.

INTRODUCCIÓN

En la medida que avanza la economía y ante los tratados de libre comercio que obligan a las industrias de metalmecánica a ser competitivas en cuanto a producir productos de buena calidad y a bajos precios, así como a poseer sistemas de costos que les ayuden a obtener información útil y confiable para que puedan evaluar los resultados obtenidos en términos de eficiencia y eficacia. Surgen las siguientes interrogantes: ¿Cómo surgen las industrias de metalmecánica en el Salvador?, ¿Cómo contribuyen al desarrollo del país?, ¿Qué son los sistemas de costos?, ¿Cuáles son las ventajas y desventajas?; ¿Cuáles son las técnicas que se utilizan para valorar los costos?, ¿la implementación de un sistema de costos por ordenes específicas de producción, haría eficiente y eficaz la información financiera para la toma de decisiones en las empresas de metalmecánica?

El trabajo de investigación tiene como objetivo proponer un Sistema de Costos por Órdenes Específica de producción para mejorar la eficiencia de la información para la toma de decisiones, el cual contribuirá con las empresas de metal mecánica a obtener información útil y confiable para que puedan evaluar los

resultados obtenidos en términos de eficiencia y eficacia. a continuación se detallan los temas a desarrollarse:

El **Capítulo I** esta compuesto por los antecedentes del sistema de costos por ordenes especificas, a que tipo de empresas se recomienda su utilización, algunas industrias que lo utilizan el Salvador, a si como una reseña de la bibliografía existente sobre el tema, métodos de costeo, aspectos técnicos para la aplicación de un sistema de costos por ordenes especificas, ciclo del contabilización del mismo. También se abordan las Herramientas financieras para mejorar la eficacia de la información para la toma de decisiones gerenciales, Razones Financieras, Valor Actual neto (VAN), y punto de equilibrio historia de la industria metalmecánica en El Salvador.

El Capítulo II se compone de la metodología de campo para diagnosticar si la implementación de un sistema de costos por ordenes Especificas de Producción, haría eficiente y eficaz la información financiera para la toma de decisiones en las industrias de Metal Mecánica, el cual esta compuesto por el diseño metodológico, tipo de estudio, determinación del universo, determinación de la muestra, unidad de análisis, instrumentos y técnicas de investigación, tabulación y lectura de datos,

diagnostico de la información

El Capítulo III se compone de una propuesta de implementación de un sistema de costos por órdenes específicas en la industria de metalmecánica.

El Capítulo IV esta compuesto por las conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1 SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS DE PRODUCCION

1.1.1 Antecedentes

¹Un sistema de costos por órdenes específicas de producción es el más apropiado para las empresas manufactureras cuyos productos difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión. Tales como fabricas de muebles, ropa, calzado, medicinas entre otras.

Los elementos del costo: materia prima directa, mano de obra directa, y costos indirectos de fabricación se acumulan en cada orden de trabajo de acuerdo al número asignado.

¹ POLIMENI, Fabozzi y Adelberg. Contabilidad de Costos: Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Editora Marta Edna Suárez. Tercera edición 1989.ISBN 958-600-195-4

²Ha sido utilizado por compañías, pioneras en sus respectivas ramas como la industria de la confección, tal es el caso de JAPANES WEEKEND DE SAN FRANCISCO CALIFORNIA, Fabricante de ropa de maternidad, cuyo auge estuvo en los años 1946 y 1964. JUDY GITTELSOHH, gerente comercial, manifestó en aquella época "que ella dependía de los informes diarios, que le decían cuantas unidades se había producido, vendido y a quienes; cuanto estaba ganando y a que costo".

³En el salvador actualmente es utilizado por diferentes compañías con gran éxito económico, tal es el caso del LABORATORIOS MORAZAN, cuyo giro principal es la fabricación de medicinas, estas se fabrican por lotes, cada lote es una orden de trabajo, a la cual se van cargando todos los costos de MATERIA PRIMA, MANO DE OBRA DIRECTA Y COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION. Por su naturaleza el sistema de costos por órdenes específicas de producción se acopla

² POLIMENI, Fabozzi y Adelberg. Contabilidad de Costos: Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Editora Marta Edna Suárez. Tercera edición 1989. ISBN 958-600-195-4

³ Entrevista al Lic. JULIO ARMANDO MORATAYA , Contador Publico, Auditor Externo de Laboratorios Morazán San Salvador, 25 de agosto de 2009

perfectamente a su forma de producción y a las necesidades de información requeridas por la gerencia”.

Antecedentes bibliográficos existen muchos, en cuyo contenido se trata a profundidad el desarrollo y aplicación del sistema de costos por órdenes específicas.

El libro **CONTABILIDAD DE COSTOS CONCEPTOS Y APLICACIONES PARA LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES TERCERA EDICION. De RALPHS POLIMENI. FRANK FABOSI. ARTHUR H. ADELBERG** , en cuyo contenido podemos mencionar El **CAPITULO IV COSTEO Y CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION**, que trata: la aplicación del concepto de los costos indirectos de fabricación en el proceso productivo, calculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación, calculo y determinación de los diferentes niveles de la producción, **EL CAPITULO V SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS DE PRODUCCION**, cuyo contenido aplica en forma practica la aplicación contable de los elementos del costo, **MATERIA PRIMA DIRECTA, MANO DE OBRA DIRECTA, COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION**, y su acumulación en las diferentes ordenes de trabajo.

De Igual manera el libro **CONTABILIDAD DE COSTOS, Principios y practica, CAPITULO II "CICLO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS EN**

UN SISTEMA POR ORDENES ESPECIFICAS". De John J.W. Neuner, Ph.D. Trata los antecedentes del sistema sus características a que tipo de empresas se recomienda la utilización del mismo; de igual manera enfoca el ciclo contable de un sistema de costos por órdenes específicas de producción, el tratamiento de los elementos del costo (materia prima directa, mano de obra directa, costos indirectos de producción) y su registro.

1.1.2 Importancia

Permite a la gerencia obtener información de los costos para tomar decisiones encaminadas a resolver problemas de eficiencia en los procesos de producción por ejemplo: eliminar líneas de productos que no están siendo rentables para la compañía, diseñar procesos de reingeniería en el uso de materias primas de bajo costos pero sin disminuir la calidad, invertir en maquinaria de punta para agilizar los tiempos de entrega y así reducir costos por salarios implementar políticas adecuadas para las compras de materia prima así como su ingreso, almacenamiento, resguardo y entrega a la producción para reducir desperdicios por mal manejo, o deterioro por obsolescencia.

1.1.3 Objetivo

El fin primordial de un sistema de costos por ordenes especificas de producción es acumular y calcular el costo de producir una unidad, Al obtener estos informes la gerencia y personal de apoyo distribuyen los recursos de la empresa en forma eficiente y de manera oportuna para cumplir las metas organizacionales, para distribuir adecuadamente los recursos, ya que estos son limitados deben basarse en información confiable de los costos de producción y decidir las acciones que mas rendimiento proporcionen a la empresa.

Sus objetivos pueden resumirse en dos grandes enunciados:⁴

- Acumular costos totales y calcular el costo unitario.
- Presentar información relevante a la gerencia de manera oportuna, para contribuir a las decisiones de planeación y control.

⁴ PÉREZ DE LEÓN, Ortega. Año 1989 Contabilidad de Costos. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Editorial Limusa. México. ISBN, 968-18-0999-8.

1.1.4 Características

- Se usa cuando la producción se realiza por pedidos de trabajo; también se utiliza cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad de producto es relativamente largo y cuando el precio de venta depende estrechamente del costo de producción.
- Puede adoptarse cuando se puede identificar claramente cada trabajo a lo largo de todo el proceso desde que se emite la orden de fabricación hasta que concluye la producción.
- La demanda suele anticipar a la oferta.
- Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.
- La fabricación está planeada para proveer a los clientes de un determinado número de unidades, o a un precio de venta acordado.
- Se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.
- La unidad de costeo es la orden.
- Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación. (período de tiempo para la fabricación, recorrido de la producción, máquinas a utilizarse, etc.)

- El costo del trabajo es una base para hacer una comparación con el precio de venta y sirve como referencia para las futuras cotizaciones de precios en trabajos similares.
- La producción no tiene un ritmo constante; por lo cual requiere una planeación que comienza con la recepción de un pedido, que suele ser la base para la preparación y emisión de la orden de fabricación.
- Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.
- Se puede saber el costo de cada trabajo en cualquier momento. Por lo tanto se simplifica la tarea de establecer el valor de las existencias en proceso.

Costos por clases o lotes: Son costos por órdenes que se fabrican en lotes claramente definidos. Luego se obtiene el costo unitario, dividiendo el total por la cantidad de unidades producidas.

Ensamble y línea de montaje. Combinaciones: Hay empresas que fabrican piezas que son guardadas en un almacén de artículos semielaborados y compran otros para montar o ensamblar. En estos casos suelen emitirse órdenes de montaje, donde se indican los elementos que se van a ensamblar. El valor

acumulado de esas órdenes se llama "costo de montaje" o "ensamble" y son una modalidad de los costos por órdenes. En algunas oportunidades comprenden sólo el costo de conversión, ya que los costos de materiales se incluyeron cuando se fabricaron las piezas (¿a mitad de camino entre órdenes y procesos?).

1.1.5 Ventajas y desventajas⁵

Ventajas

- Proporciona en detalle el costo de producción de cada orden.
- Se calcula fácilmente el valor de la producción en proceso, representada por aquellas órdenes abiertas al final de un periodo determinado.
- Se podría establecer la utilidad bruta en cada orden o pedido.

Desventajas

- Su costo administrativo es alto, debido a la forma detallada de obtener los costos.

⁵ SAEZ TORRECILLA, Ángel, FERNANDEZ Antonio. Año. (1993) Contabilidad de Costos y Contabilidad de Gestión. McGrawHill, México. ISBN 84-7615-930-7.

- Existe cierta dificultad cuando no se ha terminado la orden de producción y se tienen que hacer entregas parciales, debido a que el costo de la orden se obtiene hasta el final del periodo de producción.

1.1.6 Métodos de Costeo

Se refieren a la manera en como serán aplicados los costos indirectos de fabricación, existen varias formas; que se ajustan a la naturaleza y características propias de cada sistema de costos.

Para la valuación de un sistema de costos por órdenes específicas de producción las más apropiadas son:

Costos Históricos o reales, normales y predeterminados

1.1.6.1 Costeo Histórico o real

Los Tres elementos del Costo se cargan a la producción cuando se conoce su valor real.

Ventaja: No utiliza métodos de estimación

Desventaja: La información esta disponible solo cuando el periodo contable ha terminado, por lo que para la toma de de decisiones se considera la información del periodo anterior.

Consiste:

Las cuentas de inventario de materiales directos, productos en proceso (**materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación**) y productos terminados se cargan y se abonan a costo real o histórico. **Ver TABLA 1-1 (Ciclo de costos de costeo real) Pág. 14.**

1.1.6.2 Costeo Normal

Los costos normales se acumulan a medida que estos se incurren, con una excepción los costos indirectos de fabricación se aplican a la producción con base a los insumos reales (Horas Unidades), multiplicados por una tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos de fabricación esto es necesario por que los costos indirectos de fabricación no se incurren uniformemente a través de un periodo, por tanto, deben realizarse estimaciones y generar una tasa para aplicar los costos indirectos de fabricación a las ordenes de trabajo a medida se produzcan las unidades.

Por lo que el costo total puede ser determinado en periodos cortos y no hasta que este haya finalizado.

El costo normal es el mas apropiado para valuar un sistema de costos

por ordenes de producción por que suministra información de forma mas eficiente y oportuna para la toma de decisiones por la gerencia.

Para aplicar los costos normales como base de valuación del sistema de costos por órdenes especificas, es necesario determinar los costos indirectos de fabricación mediante una tasa de aplicación que sugiere manejar cierta terminología.

La materia prima directa y la mano de obra directa se cargan directamente a costos reales y los costos indirectos se cargan mediante una tasa de asignación y se denominan los costos indirectos aplicados.

Al final del periodo se determinan las variaciones entre los costos reales y los aplicados que se registran en la cuenta de costos indirectos de fabricación y se cierran mediante un asiento de ajuste.

VENTAJA: Los dos primeros elementos del costo son reales y si la tasa de asignación de los costos indirectos de fabricación ha sido bien calculada se acercan mucho a los costos indirectos reales.

Consiste:

Las cuentas de inventario se cargan y se abonan a costo real y las de productos en proceso (**materiales directos, mano de obra directa**) se cargan y se abonan a costo real o histórico; **y los costos indirectos de fabricación** se cargan y se abonan a costos estimados.

La cuenta de costos indirectos de fabricación aplicados se carga a costo real y se abona a costo estimados.

La cuenta de los costos de fabricación control se coteja con la cuenta de costos indirectos de fabricación aplicados para establecer las diferencias que pueden dar lugar a costos indirectos de fabricación, sub aplicados o sobre aplicados.

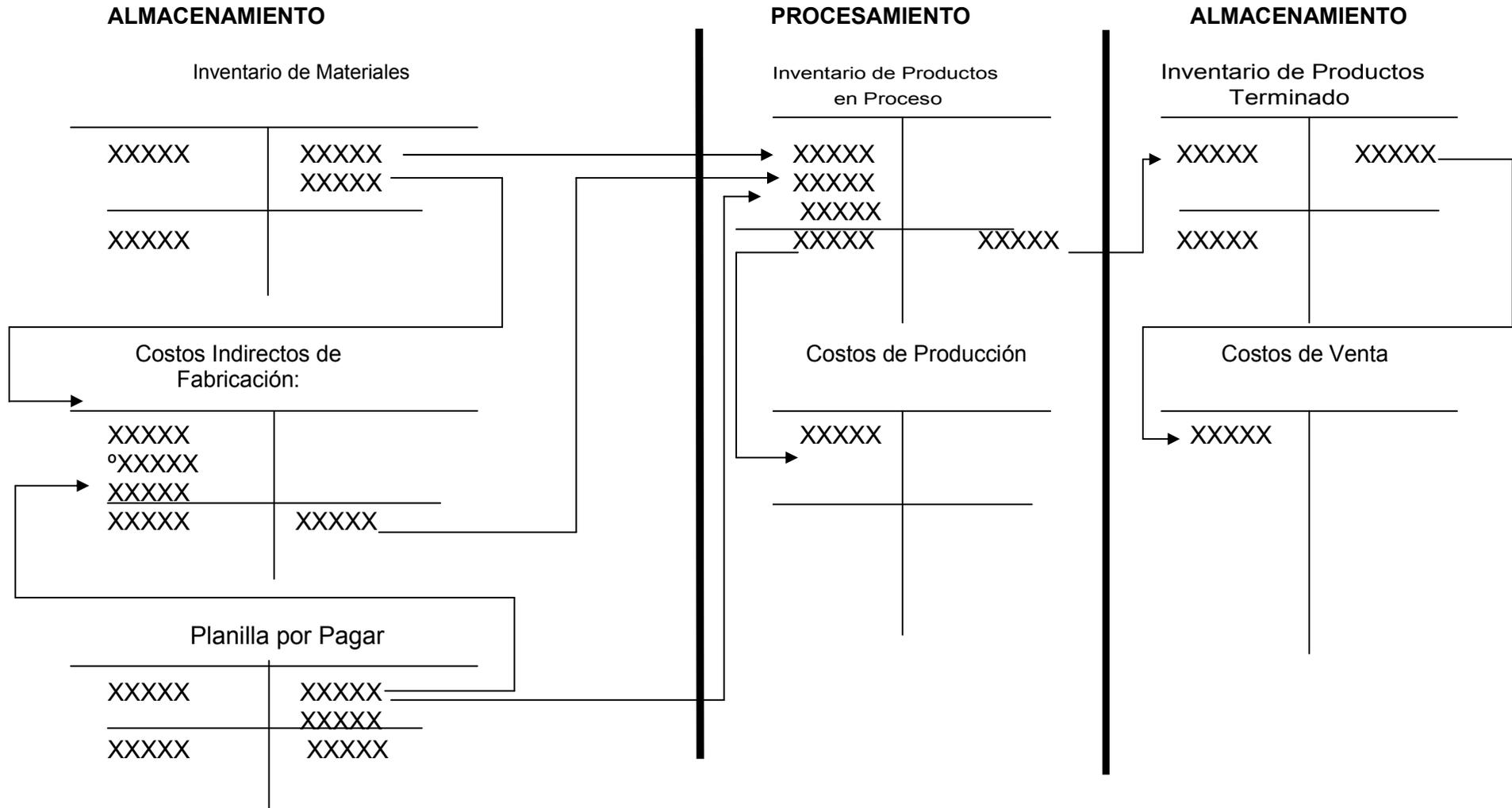
Si el resultado genera una sub-aplicación esto indica que los costos reales son mayores que los costos estimados dicha diferencia debe cargarse a la cuenta de costos indirectos de fabricación sub-aplicados con abono a la cuenta costos reales. En el caso que resulte una sobre aplicación significa que los costos reales son menores que los costos estimados entonces la diferencia se carga a costos reales y se abona a la cuenta de costos indirectos de fabricación sobre aplicados.

El saldo deudor de una sub-aplicación y el acreedor que resulten de una sobre aplicación se liquidan de la siguiente manera:

El saldo deudor con un abono y el saldo acreedor con un cargo a las cuentas de productos en procesos, productos terminados y costo de venta según el análisis correspondiente. **Ver TABLA 1-2 "Ciclo de Contabilidad de costos" - Costeo normal Pág. 19**

TABLA 1-1

CICLO DE CONTABILIDAD DE COSTOS (COSTEO REAL)



1.1.6.3 Costeo Predeterminado

Definición y clasificación.

Los costos históricos o reales se registran cuando se incurren, lo que provoca que el costo total se conozca hasta que se finalice el periodo o la producción, por lo cual se ha hecho necesario diseñar técnicas de valuación predeterminadas, que consisten en conocer por anticipado, mediante ciertos estudios, el costo de la producción, lo que permite que en cualquier momento se pueda obtener el costo de ventas, además de aportar un mayor control interno.

Objetivos de los costos predeterminados

Los objetivos principales de los costos predeterminados son:

- ❑ Fijar precios de venta antes de comenzar la producción.
- ❑ Establecer patrones de medida para comparar lo realizado con lo planificado, con el fin de corregir la ineficiencia en la producción.
- ❑ Facilitar la elaboración de los Estados financieros sin necesidad de hacer Inventarios físicos de la producción en proceso.

- Auxiliar a la gerencia en la toma de decisiones para el control de los costos

Los costos predeterminados se clasifican a su vez en **costos estimados y costos estándar**. Los cuales pueden operarse en base a órdenes de producción, de procesos continuos, o de cualquiera de sus derivaciones.

Costos Estimados

Definición, Objetivos y Naturaleza.

Los costos estimados son una técnica que se basa en la experiencia habida, el costo estimado indica lo que puede costar algo, motivo por el cual al final del periodo se ajustan a los costos reales.

Fueron el primer paso para la predeterminación del costo de producción para los tres elementos del costo (material, mano de obra y los costos indirectos de fabricación) y tuvieron por finalidad pronosticar el costo total a invertirse en un producto determinado.

El objetivo inicial que persigue la estimación del costo, es la de tener una base para cotizar precios de venta, posteriormente fue

posible utilizar ese costo estimado con fines contables, dando nacimiento al sistema de costos estimados.

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.

De lo antes expuesto se puede inferir que los costos estimados son una variante de los costos predeterminados y su objetivo es fijar las proyecciones de los costos unitarios para el próximo período del costeo. Así pues, la necesidad que tienen las empresas industriales y las de servicios de conocer sus costos con antelación, obliga a estas entidades a disponer de un grupo de personas instruidas e idóneas para que determinen sus costos y así poder presentar y ofrecer precios de ventas razonables.

Del mismo modo, la obtención de los costos estimados se basa en cálculos sobre experiencias adquiridas y en un conocimiento amplio de la industria en cuestión, cálculos que de ninguna manera tienen base técnica, siendo necesario hacer las correcciones para ajustarlos al costo real.

Se puede utilizar costos estimados cuando:

- 1) Las operaciones de fabricación son muy sencillas.
- 2) Los distintos artículos elaborados son pocos en características y en tamaño.
- 3) Se estima que las variaciones sean pequeñas entre un período y el siguiente.
- 4) Los propietarios de la empresa no requieren utilizar un procedimiento muy especificado de costos.

Bases para la incorporación de los costos estimados a la contabilidad de la empresa.

1. Cálculo de la hoja de costos estimados.
2. Cálculo de la producción terminada a costo unitario estimado.
3. Cálculo del costo estimado de la producción vendida.
4. Valoración de la producción en proceso a costo estimado.
5. Determinación de las variaciones y su eliminación.
6. Corrección de la Hoja de costos estimados por unidad.

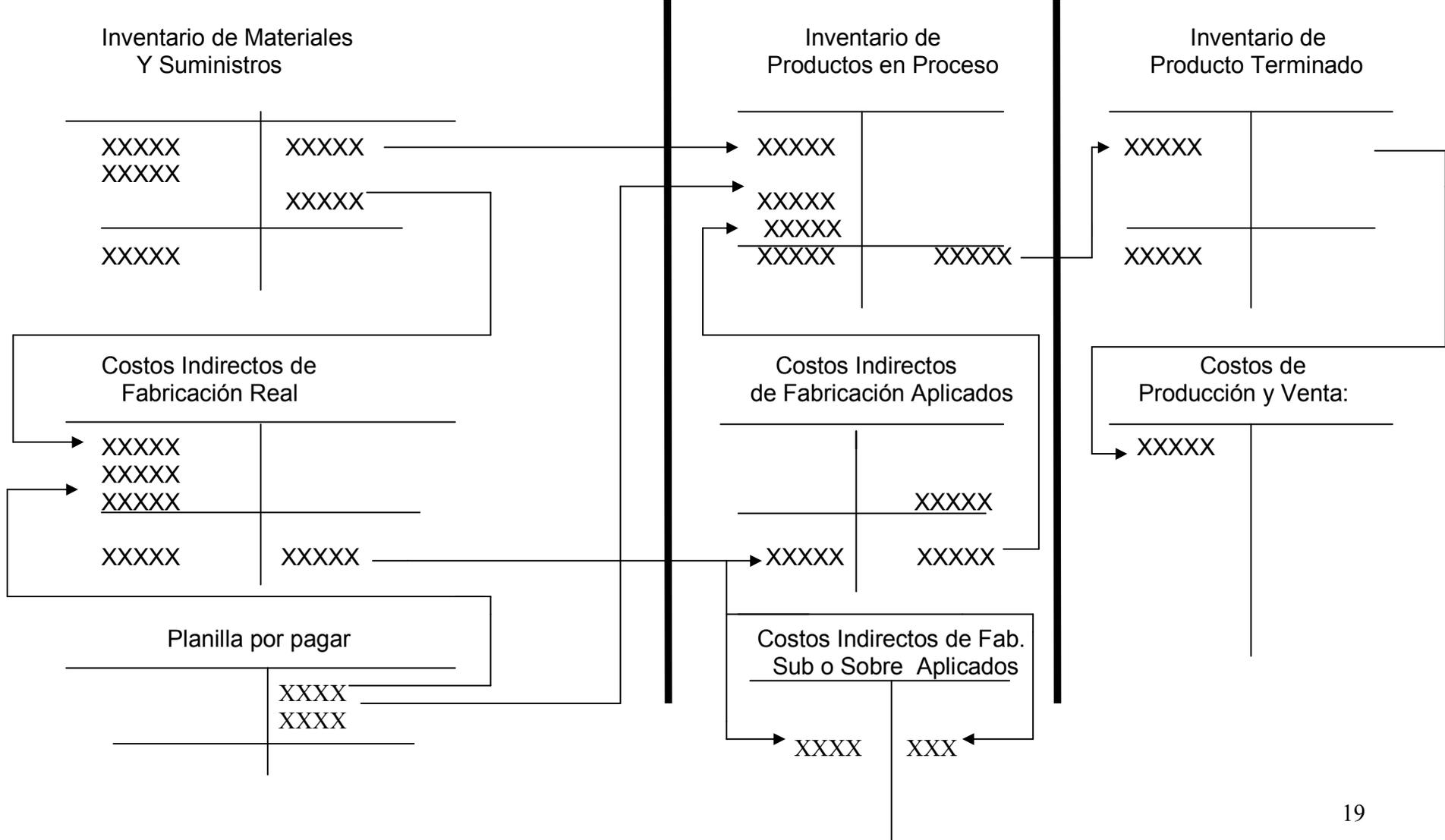
TABLA 1-2

CICLO DE CONTABILIDAD DE COSTOS (COSTEO NORMAL)

ALMACENAMIENTO

PROCESAMIENTO

ALMACENAMIENTO



Costeo estándar

Los costos estándar representan el costo planeado de un producto y por lo general se establecen antes de que se inicie la producción, proporcionando así una meta que debe alcanzarse.

Se origina del costeo normal. Y surge de la investigación de la diferencia entre los costos indirectos aplicados con los costos indirectos reales. Esta diferencia entre lo real y lo esperado es en si una medida de control que se transforma en un estándar que nos ayuda a calcular los tres elementos del costo.

La utilización del costeo estándar es adecuada únicamente cuando se trabaja en ambientes de producción muy estables.

Es recomendable también para negocios que trabajan con productos y procesos con ciclos de vida muy larga.

Consiste:

Las cuentas de inventarios se cargan y se abonan a costo estándar.

Las variaciones entre costo estándar y real se determinan al momento de realizar las operaciones y deben ser analizadas al final del periodo como una ayuda para la toma de decisiones futuras y actuales de control, y liquidarlas contra pérdidas y ganancias.

1.1.7 Aspectos técnicos para aplicar el sistema de costos por órdenes específicas de producción.

1.1.7.1 Nivel estimado de producción:

Para determinarlos se basa en cuatro niveles de capacidad productiva que pueden emplearse para proyectar el nivel de producción para el siguiente periodo:

- Capacidad Productiva o Ideal: es la producción máxima que un departamento o fabrica es capaz de producir sin considerar la falta de pedidos de venta o interrupciones en la producción (debido a paros en el trabajo, un empleado ocioso o maquinas que no estén funcionando etc.) se supone que a este nivel la planta funciona 24 horas 7 días a la semana sin interrupciones que permitan generar la mas alta producción física posible(es decir 100% de la planta)
- Capacidad productiva práctica o realista: Es la máxima producción alcanzable, teniendo en cuenta interrupciones previsibles e inevitables en la producción, pero sin considerar la falta de pedidos de venta. Se da cuando la planta opera a un nivel de eficiencia planeado.

- Capacidad Productiva Normal o de largo plazo: Se basa en la capacidad práctica, ajustada por la demanda a largo plazo del producto por parte de los clientes.
- Capacidad productiva esperada o de corto plazo: Es la capacidad que se basa en la producción estimada para el siguiente período. En cualquier período la capacidad productiva esperada puede ser mayor igual o menor que la capacidad productiva normal.

1.1.7.2 Costos indirectos de fabricación estimados

Costeo estimado o presupuesto: sólo se aplica cuando se trabaja por órdenes. Son costos que se fijan de acuerdo con experiencias anteriores. Su objetivo básico es la fijación de precios de venta.

Una vez estimado el nivel de producción y los costos indirectos de fabricación totales para el siguiente periodo, podrá calcularse la tasa predeterminada de aplicación de los costos indirectos de fabricación. Por lo general se fijan en dólares por unidad de actividad estimada en alguna base (denominada actividad del denominador), no hay reglas absolutas para determinar que base usar como la actividad del denominador, sin embargo debe haber una relación directa entre la base y los costos indirectos de

fabricación además el método utilizado debe ser el mas sencillo y el menos costoso de calcular y aplicar.

Estimados los costos de fabricación y escogida la base, debe estimarse el nivel de capacidad normal con el fin de calcular la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación cuya formula que es la misma independiente de la base escogida es la siguiente:

$$\frac{\text{Costos Indirectos de fabricación estimados}}{\text{Base de actividad escogida}} = \text{Tasa de aplicaron de los CIF}$$

Por lo general se utilizan las siguientes bases en el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación

- **Unidades de Producción:** Este método es muy simple, puesto que los datos sobre las unidades producidas se encuentran disponibles para aplicar los costos indirectos de fabricación. La formula es como sigue:

$$\frac{\text{Costos Indirectos de fabricación estimados}}{\text{Unidades de producción estimadas}} = \text{Tasa de aplicaron de los CIF}$$

- **Costo de los materiales directos:** es adecuado cuando puede determinarse la existencia de una relación directa entre el

costo indirecto de fabricación y el costo de los materiales directos. Cuando los materiales directos constituyen una parte considerable del costo total, puede inferirse que los costos indirectos de fabricación están directamente relacionados con los materiales directos. La formula es como sigue:

Costos Indirectos de fabricación estimados

$$\frac{\text{Costos Indirectos de fabricación estimados}}{\text{Costos de los materiales directos estimados}} \times 100 = \text{Porcentaje del costo de los materiales directos}$$

- **Costos de Mano de obra directa:** Esta es la base utilizada con mayor amplitud porque los costos de mano de obra directa por lo general se encuentran estrechamente relacionados con el costo indirecto de fabricación y se dispone con facilidad sobre los datos de la planilla de sueldos. La formula es la siguiente:
- **Horas de Mano de obra directa:** este método es apropiado cuando existe una relación directa entre los costos indirectos de fabricación y las horas de mano de obra directa, y cuando hay una significativa disparidad en las tasas salariales por hora. La formula es la siguiente:

$$\frac{\text{Costos Indirectos de fabricación estimados}}{\text{Costos de mano de obra estimada}} \times 100 = \text{Porcentaje del costo de la mano de obra directa}$$

- **Horas Maquina:** Este método utiliza el tiempo requerido por la maquinas cuando realizan operaciones similares como base para calcular la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación. Es apropiado cuando existe una relación directa entre los costos indirectos de fabricación y las horas maquinas. por lo general esto ocurre en compañías o departamentos que están considerablemente automatizados de tal manera que la mayoría de los costos indirectos de fabricación incluye la depreciación sobre el equipo de fábrica y otros costos relacionados con el equipo. La formula es la siguiente:

$$\frac{\text{Costos Indirectos de fabricación estimados}}{\text{Costos de mano de obra estimada}} \times 100 = \text{Porcentaje del costo de}$$

1.1.7.3 Registro de los costos indirectos de fabricación en el libro diario.

Tanto los costos indirectos de fabricación reales y aplicados deben registrarse;

Los costos indirectos de fabricación reales se cargan (debitan) a costo real utilizando una cuenta de control de costos indirectos de fabricación y se abona a costo estimado.

Los costos indirectos de fabricación estimados se aplican a medida que la producción avanza cargándose al inventario de trabajo en proceso, abonándose contra la cuenta costos indirectos de fabricación aplicados.

El propósito de utilizar dos cuentas separadas de costos indirectos de fabricación es que el saldo deudor en la cuenta control de costos indirectos de fabricación representa el total de costos de fabricación reales incurridos, mientras que el saldo acreedor en la cuenta costos indirectos de fabricación aplicados representa el total de costos de fabricación aplicados.

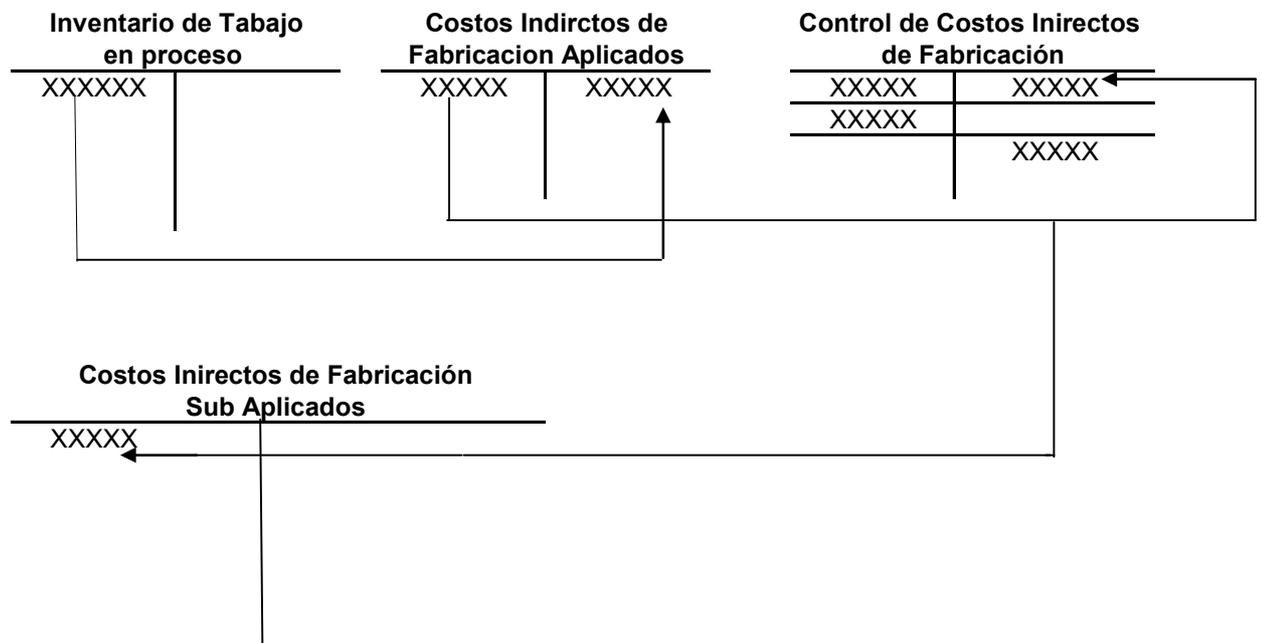
Esta información se perdería si solo se usara una cuenta para registrar los costos indirectos de fabricación tanto reales como aplicados.

Al final del periodo, el saldo deudor de la cuenta costos indirectos de fabricación aplicados se cierra contra la cuenta control de costos indirectos de fabricación reales. Cualquier diferencia entre estas dos cuentas se registrara como costos indirectos de

fabricación Subaplicados (saldo Deudor), o sobreaplicados (saldo Acreedor).

Cuando Los costos de fabricación reales son mayores que los aplicados la contabilización es de la siguiente manera:

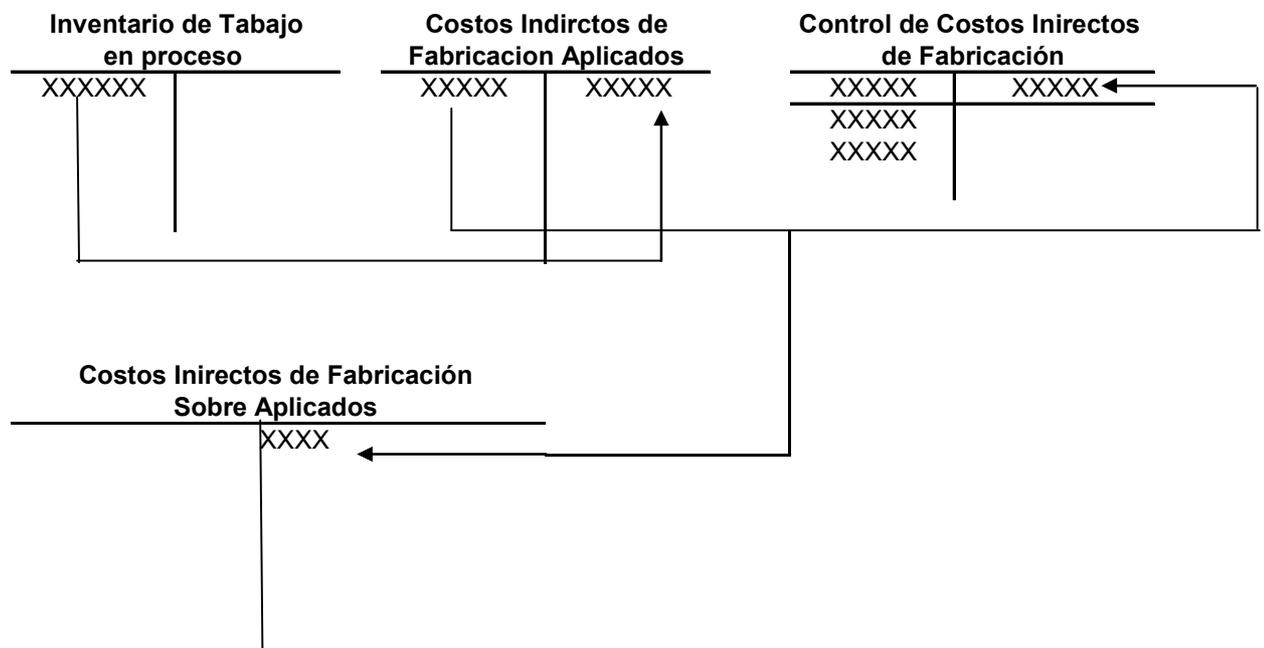
Tabla 1-3 Registro de costos de fabricación sub aplicados



Cuando los costos de fabricación aplicados son mayores que los reales

Tabla 1-4

Registro de costos de fabricación sobre aplicados



1.1.7.4 Análisis de los costos indirectos de fabricación sub o sobre aplicados.

La diferencia entre los costos indirectos de fabricación aplicados y los costos indirectos de fabricación reales deben analizarse para determinar sus orígenes por lo general la diferencia o variaciones pueden separarse en las siguientes categorías:

Variación del Precio: Surge cuando una compañía gasta mas o menos de lo previsto en los costos indirectos de fabricación.

Variación de la eficiencia: Surge cuando los trabajadores son mas o menos eficientes que lo planeado.

Variación del Volumen de producción: Surge cuando el nivel de actividad utilizado para calcular la tasa predeterminada de aplicación de los costos indirectos de fabricación es diferente al nivel de producción real logrado.

1.1.7.5 Contabilización de la diferencia entre los costos indirectos de fabricaron aplicados y reales.

Los costos de fabricación aplicados durante un periodo rara vez serán iguales a los costos indirectos de fabricación **reales incurridos, por que la tasa predeterminada de aplicación de los**

costos indirectos de fabricación se basa tanto en un numerador estimado, como un denominador estimado por lo general las diferencias insignificantes se tratan como un costo del periodo mediante un ajuste al costos de ventas, las diferencias significativas deben prorratearse a inventario de trabajo en proceso, inventario de productos terminados y costo de ventas, en proporción al saldo de costos de fabricación no ajustados en cada cuenta.

El objetivo es aplicar costos sub aplicados o sobre aplicados a las cuentas que se encontraban distorsionadas por una tasa de aplicación que resulto incorrecta y de este modo ajustar, sus saldos finales para aproximar lo que debió ser si se hubiera utilizado una tasa de aplicación correcta.

Cuando se utiliza un sistema de costos por órdenes específicas de producción, también deben ajustarse los costos indirectos de fabricación aplicados a cada orden.

1.2 HERRAMIENTAS FINANCIERAS QUE MEJORAN LA EFICIENCIA DE LA INFORMACION PARA LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES.

1.2.1 Antecedentes

La expansión de los mercados, la globalización de la economía y la crisis financiera plantean retos y oportunidades para las empresas. Estas dependen de quien ministra la gerencia general para afrontarlas, quienes deben contar con la información eficiente y oportuna, para tomar decisiones de éxito o fracaso para la compañía, por ello es indispensable implementar la utilización de herramientas financieras que permitan optar por decisiones acertadas, que garanticen la permanencia en el mercado, y sobre todo una alta rentabilidad.

1.2.2 Objetivo

El análisis gerencial implica la preparación de informes especiales aplicando métodos, y herramientas como: el punto de equilibrio; el modelo de costo-volumen-utilidad, la determinación de precios, ratios financieros, que permitan

comprender y analizar la situación financiera y que ayude a la solución óptima de problemas dentro de la empresa.

1.2.3 Concepto

El proceso de toma de decisiones se refiere a todas las actividades necesarias desde identificar un problema hasta finalmente resolverlo poniendo en práctica la alternativa seleccionada; de acuerdo al análisis de la información obtenida.

En líneas generales, tomar una decisión implica:

- Definir el propósito: qué es exactamente lo que se debe decidir.
- Listar las opciones disponibles: cuales son las posibles alternativas.
- Evaluar las opciones: cuales son los pro y contras de cada una.

1.2.4 Elementos para la toma de decisiones

⁶Los datos relevantes son el único y más importante elemento para la toma de decisiones gerenciales, estos son las entradas y salidas de información, que por lo general son costos e ingresos relevantes que deben tenerse en cuenta por las personas que toman decisiones.

Existen tres modelos comúnmente utilizados para presentar los gastos y los ingresos relevantes:

- Formato de costo total: Los costos e ingresos relevantes e irrelevantes se presentan para cada alternativa.
- Formato de costo diferencial: Los costos e ingresos relevantes se presentan para cada opción.
- Formato de Costos de oportunidad: Los costos e ingresos relevantes más los costos de oportunidad se presentan para un curso único de acción.

6

POLIMENI, Fabozzi y Adelberg. Contabilidad de Costos: Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Editora Marta Edna Suárez. Tercera edición 1989. ISBN 958-600-195-4

Cada uno de los tres modelos suministrara a la persona que toma las decisiones la misma solución del problema. Sin embargo la gerencia escogerá el más apropiado a los hechos del problema.

1.2.5 Características de la información para la toma de decisiones

Las características reconocidas como esenciales para la calidad de la información y que es el punto de partida en el proceso de toma de decisiones son:

Relevante	Mejora y aporta a la toma de decisiones.
Accesible	Facilidad de obtenerla
Oportuna	Menor tiempo desde la ocurrencia del evento y la información en manos de los receptores. Cuando este intervalo de tiempo es corto decimos que la información es en Tiempo Real.
Precisa	Comparación de datos con el evento real. El grado de precisión necesario dependerá del contexto.
Efectiva en costo	La utilidad que presta debe ser mayor al costo por obtenerla.

Comprensible	Clara sin ambigüedades
Imparcial	No puede ser alterada preconcebidamente
Confiable o verificable	Debe provenir de fuentes fidedignas. Varias personas pueden llegar a la misma conclusión
Manipulable	Debe ser fácil de procesar e interpretar.
Cuantificable	Con valor, sin

⁷1.2.6 Problemas más comunes en la toma de decisiones enfocados a los procesos productivos.

- Aceptar una orden especial
- Fabricar o comprar un producto
- Eliminar una línea de producción

7

POLIMENI, Fabozzi y Adelberg. Contabilidad de Costos: Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Editora Marta Edna Suárez. Tercera edición 1989. ISBN 958-600-195-4

Para cada uno de estos problemas el análisis para la toma de la decisión correcta recae sobre los costos e ingresos.

Para aceptar una orden especial el ingreso incremental debe exceder al costo incremental de la orden especial, de igual manera debe verificarse, si la orden especial no excede la capacidad de las instalaciones para producirla, y que no altere el mercado de la producción regular de la firma.

Hacer o comprar dependerá del análisis de los costos es decir cual costo es menor si el de contratar un proveedor externo o producirlo, sumado a la verificación de los estándares de calidad del proveedor con los que la firma tiene establecidos en sus procesos productivos y que se cumplan con los tiempos establecidos en las entregas a los clientes de la compañía.

Eliminar una línea de producto, debe eliminarse, si al hacerlo, la reducción en los costos excede a los ingresos perdidos. Así como si al discontinuarla no incidirá de manera negativa en las otras líneas de producción.

⁸1.2.7 Herramientas financieras para la toma de decisiones

1.2.7.1 Punto de Equilibrio

Estudia la relación que existe entre costos y gastos fijos, costos y gastos variables, volumen de ventas y utilidades operacionales.

Se entiende por punto de equilibrio aquel nivel de producción y ventas que una empresa o negocio alcanza para lograr cubrir los costos y gastos con los ingresos obtenidos. Es equivalente a decir que a un nivel determinado de producción y ventas la utilidad operacional es cero, los ingresos son iguales a la sumatoria de los costos y gastos operacionales. También el punto de equilibrio se considera como una herramienta útil para determinar el apalancamiento (Necesidad de Financiamiento) operativo que puede tener una empresa en un momento determinado.

⁸ POLIMENI, Fabozzi y Adelberg. Contabilidad de Costos: Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Editora Marta Edna Suárez. Tercera edición 1989. ISBN 958-600-195-4

El punto de equilibrio se puede calcular tanto para unidades como para valores en dinero. Algebraicamente el punto de equilibrio para unidades se calcula así:

Fórmula (1)

$$\text{PE Unidades} = \frac{\text{CF}}{\text{PVq} - \text{CVq}}$$

Donde: CF = costos fijos; PVq = precio de venta unitario;
CVq = costo variable unitario

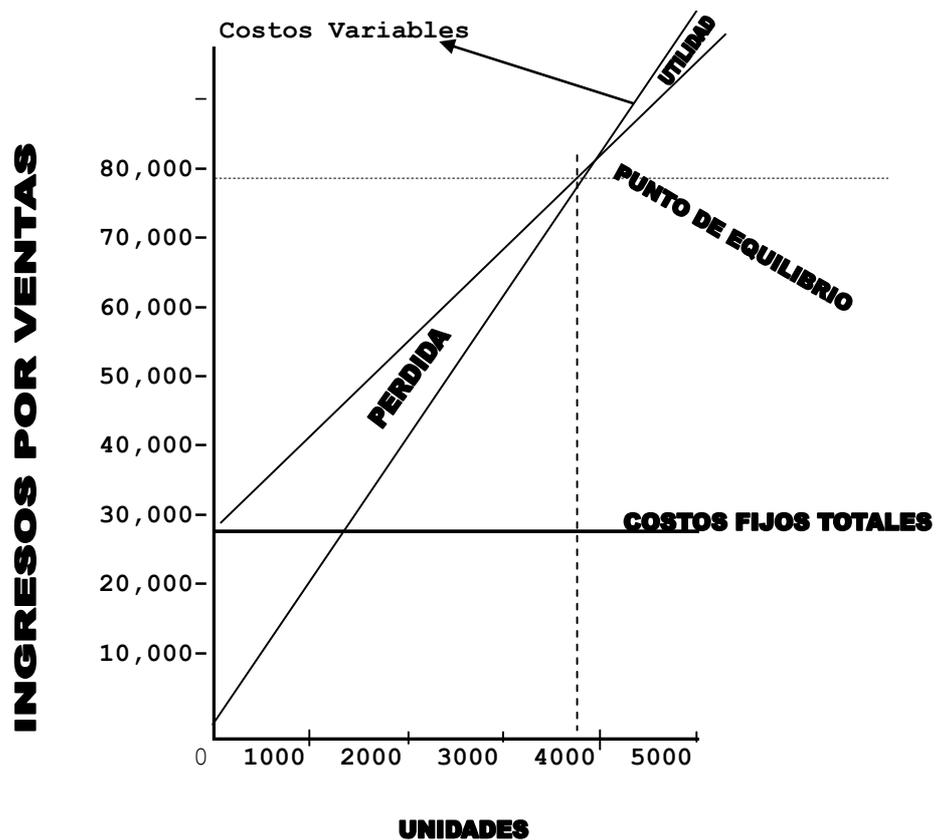
O también se puede calcular para ventas de la siguiente manera.....

Fórmula (2)

$$\text{PE Ventas} = \frac{\text{CF}}{1 - \frac{\text{CVT}}{\text{VT}}}$$

Donde CF = costos fijos; CVT = costo variable total; VT = Ventas totales

Grafica del punto de equilibrio



De la grafica anterior se puede concluir que con menos de 4000 unidades producidas y vendidas la empresa tendrá déficit (pérdida) y con cualquier cantidad superior tendrá ganancia.

⁹1.2.7.2 Valor Actual Neto

Este método es un clásico de la valoración de inversiones en activos fijos, proporcionando una valoración financiera en el momento actual de los flujos de caja netos proporcionados por la inversión.

Operatoria

- Mediante una tasa de descuento actualiza todos y cada uno de los flujos de caja que produce la inversión.
- Tiene en cuenta la cronología de los distintos flujos de caja.

Tipos

- Puros: a partir de la inversión inicial todos los flujos de caja son positivos.

⁹Weston J. F y Brigham. Fundamentos de Administración Financiera Editorial Latinoamericano. (Año: 2008, 14^a edición). ISBN: 9701003519

- **Mixtos:** a partir de la inversión inicial algunos flujos de caja son negativos y otros son positivos.

Ventajas

- Tiene en cuenta el valor del dinero en cada momento.
- Es un modelo sencillo de llevar a la práctica.
- Nos ofrece un valor a actual fácilmente comprensible.
- Es muy flexible permitiendo introducir en el criterio cualquier variable que pueda afectar a la inversión, inflación, incertidumbre, fiscalidad, etc.

Desventajas

- Hay que tener un especial cuidado en la determinación de la tasa de descuento.
- Cuando las tasas de descuento son distintas para cada periodo se precisa o bien una hoja de cálculo o hacerlo a mano.

Fórmula de Cálculo

$$VAN = -A + \frac{Q_1}{(1+k_1)} + \frac{Q_2}{(1+k_1) \cdot (1+k_2)} + \dots + \frac{Q_n}{(1+k_1) \cdot \dots \cdot (1+k_n)}$$

Donde:

VAN = Valor Actual Neto de la Inversión.

A = Valor de la Inversión Inicial.

Q_i = Valor neto de los distintos flujos de caja. Se trata del valor neto así cuando en un mismo periodo se den flujos positivos y negativos será la diferencia entre ambos flujos.

k_i = Tasa de retorno del periodo.

Criterio de Elección

- Las inversiones realizables serán aquellas que nos proporcionen un valor actual neto positivo.
- Las inversiones se graduarán de mayor a menor valor actual neto.
- Tomaremos siempre como mejor inversión la que mayor valor actual neto provoque.

1.2.7.3 ¹⁰Razones Financieras

¹⁰ Diccionario Económico, OCEANO. Curso de Contabilidad de Costos.

ISBN: 84-494-1629-9

Uno de los instrumentos más usados para realizar análisis financiero de entidades es el uso de las **Razones Financieras**, ya que estas pueden medir en un alto grado la eficacia y comportamiento económico de la empresa. Estas presentan una perspectiva amplia de la situación financiera, puede precisar el grado de liquidez, de rentabilidad, el apalancamiento financiero, la cobertura y todo lo que tenga que ver con su actividad.

Las **Razones Financieras**, son comparables con la competencia y llevan al análisis y reflexión del funcionamiento de las empresas frente a sus rivales, a continuación se explican los fundamentos de aplicación y calculo de cada una de ellas.

1.2.7.3.1 Razones de Liquidez

La liquidez de una organización es juzgada por la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo que se han adquirido a medida que éstas se vencen. Se refieren no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes.

CAPITAL NETO DE TRABAJO (CNT): Se obtiene al descontar de las obligaciones corrientes de la empresa todos sus derechos corrientes.

Este índice indica la cantidad disponible con que cuenta la empresa para realizar sus operaciones normales, después de haber cubierto sus obligaciones a corto plazo.

$\text{CNT} = \text{Pasivo Corriente} - \text{Activo Corriente}$

INDICE DE SOLVENCIA (IS): considera la capacidad para enfrentar las deudas a corto plazo de la empresa en cualquier instancia del tiempo.

En esta razón se exige una relación de 2 a 1; sin embargo, debido a la utilización excesiva del dinero y considerando la situación económica del país en general esta puede ser menor, considerando también el giro de la empresa para poder de esta manera dar una buena interpretación.

$$\text{IS} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

INDICE DE LA PRUEBA DEL ACIDO (ACIDO): es similar al índice de solvencia, pero dentro del activo corriente no se tiene en cuenta el inventario de productos, ya que este es el activo con menor liquidez.

En esta razón para considerar aceptable requiere una proporción de 1.5 a 1.

$$\text{ACIDO} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

ROTACION DE INVENTARIO (RI): ayuda a medir la eficiencia en las ventas, por medio del desplazamiento de los inventarios; así mismo determina el número de días promedio necesarios para vender dichos inventarios; y a evaluar indirectamente si el control interno sobre los inventarios a sido acertada.

$$\text{RI} = \frac{\text{Costo de lo vendido}}{\text{Inventario promedio}}$$

PLAZO PROMEDIO DE INVENTARIO (PPI): Representa el promedio de días que un artículo permanece en el inventario de la empresa.

$$\text{PPI} = \frac{360}{\text{Rotación del Inventario}}$$

Entre mayor sea el índice obtenido, mejor se evalúa el control interno y entre menor sea el plazo de venta significará que la recuperación de nuestro efectivo es óptimo. Sin embargo es necesario tener presente el giro de la empresa y sus políticas establecidas.

ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR (RCC) Y PLAZO PROMEDIO DE CUENTAS POR COBRAR: Mide la liquidez de las cuentas por cobrar por medio de su rotación.

Para saber si el resultado obtenido es satisfactorio, es necesario conocer la actividad de la empresa; sin embargo, mientras mayor sea el índice de rotación, mejor será la

política de crédito adoptada, ya que esta razón muestra las veces que se recupera la inversión. Y entre menor sea el plazo de cobro, indica un ciclo económico corto de recuperación para la empresa, mostrando el plazo en días promedio de recuperación de las cuentas por cobrar.

$$\text{RCC} = \frac{\text{Ventas anuales a crédito}}{\text{Promedio de Cuentas por Cobrar}}$$

PLAZO PROMEDIO DE CUENTAS POR COBRAR (PPCC): Es una razón que indica la evaluación de la política de créditos y cobros de la empresa.

$$\text{PPCC} = \frac{360}{\text{Rotación de Cuentas por Cobrar}}$$

ROTACION DE CUENTAS POR PAGAR (RCP): permite conocer el grado de eficiencia de las cuentas por pagar de la empresa y mide la frecuencia con que se pagan dichas cuentas.

En estas razones es importante que el plazo de cobro sea mayor al plazo de pago, ya que de ser así la empresa se encontrara en una situación financiera favorable.

$$\text{RCP} = \frac{\text{Compras anuales a crédito}}{\text{Promedio de Cuentas por Pagar}}$$

PLAZO PROMEDIO DE CUENTAS POR PAGAR (PPCP): Permite evaluar las políticas de pago de la empresa.

$$\text{PPCP} = \frac{360}{\text{Rotación de Cuentas por Pagar}}$$

1.2.7.3.2 Razones de Endeudamiento

Indican el monto del dinero de terceros que se utiliza para generar utilidades, estas son de gran importancia ya que las deudas comprometen a la empresa en el transcurso del tiempo.

En estas razones se considera una proporción de 1 a 1, ya que si el capital ajeno fuera mayor al propio, se corre el riesgo de que la empresa pase a manos de sus acreedores (3ras. Personas), ya que al tener estos una mayor inversión

no se podrían cubrir sus deudas de tal manera que la empresa pasaría a ser de ellos.

RAZON DE ENDEUDAMIENTO (RE): Mide la proporción del total de activos aportados por los acreedores de la empresa.

$$RE = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$$

RAZON PASIVO-CAPITAL (RPC): Indica la relación entre los fondos a largo plazo que suministran los acreedores y los que aportan los dueños de las empresas.

$$RPC = \frac{\text{Pasivo a largo plazo}}{\text{Capital contable}}$$

RAZON PASIVO A CAPITALIZACION TOTAL (RPCT): Tiene el mismo objetivo de la razón anterior, pero también sirve para calcular el porcentaje de los fondos a largo plazo que suministran los acreedores, incluyendo las deudas de largo plazo como el capital contable.

$$RPCT = \frac{\text{Deuda a largo plazo}}{\text{Capitalización total}}$$

1.2.7.3.3 Razones de Rentabilidad

Estas razones permiten analizar y evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños.

Este conjunto de razones financieras muestran el rendimiento que por ventas obtiene la empresa en sus operaciones propias, y la utilidad que le representa a cada uno de los socios de acuerdo al número de acciones en su poder.

MARGEN BRUTO DE UTILIDADES (MB): Indica el porcentaje que queda sobre las ventas después que la empresa ha pagado sus existencias.

$$\text{MB} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de lo Vendido}}{\text{Ventas}}$$

MARGEN DE UTILIDADES OPERACIONALES (MO): Representa las utilidades netas que gana la empresa en el valor de cada venta. Estas se deben tener en cuenta deduciéndoles los

cargos financieros o gubernamentales y determina solamente la utilidad de la operación de la empresa.

MARGEN NETO DE UTILIDADES (MN): Determina el porcentaje que queda en cada venta después de deducir todos los gastos incluyendo los impuestos.

ROTACION DEL ACTIVO TOTAL (RAT): Indica la eficiencia con que la empresa puede utilizar sus activos para generar ventas.

$$\text{RAT} = \frac{\text{Ventas anuales}}{\text{Activos totales}}$$

RENDIMIENTO DE LA INVERSION (REI): Determina la efectividad total de la administración para producir utilidades con los activos disponibles.

$$\text{REI} = \frac{\text{Utilidades netas después de impuestos}}{\text{Activos totales}}$$

RENDIMIENTO DEL CAPITAL COMUN (CC): Indica el rendimiento que se obtiene sobre el valor en libros del capital contable.

$$\text{CC} = \frac{\text{Utilidades netas después de impuestos} - \text{Dividendos preferentes}}{\text{Capital contable} - \text{Capital preferente}}$$

UTILIDADES POR ACCION (UA): Representa el total de ganancias que se obtienen por cada acción ordinaria vigente.

$$\text{UA} = \frac{\text{Utilidades disponibles para acciones ordinarias}}{\text{Número de acciones ordinarias en circulación}}$$

DIVIDENDOS POR ACCION (DA): Esta representa el monto que se paga a cada accionista al terminar el periodo de operaciones.

$$\text{DA} = \frac{\text{Dividendos pagados}}{\text{Número de acciones ordinarias vigentes}}$$

1.2.7.3.4 Razones de Cobertura

Estas razones evalúan la capacidad de la empresa para cubrir determinados cargos fijos. Estas se relacionan más frecuentemente con los cargos fijos que resultan por las deudas de la empresa.

VECES QUE SE HA GANADO EL INTERES (VGI): Calcula la capacidad de la empresa para efectuar los pagos contractuales de intereses.

$$\text{VGI} = \frac{\text{Utilidad antes de intereses e impuestos}}{\text{Erogación anual por intereses}}$$

COBERTURA TOTAL DEL PASIVO (CTP): Esta razón considera la capacidad de la empresa para cumplir sus obligaciones por intereses y la capacidad para rembolsar el principal de los préstamos o hacer abonos a los fondos de amortización.

$$\text{CTP} = \frac{\text{Ganancias antes de intereses e impuestos}}{\text{Intereses más abonos al pasivo principal}}$$

RAZON DE COBERTURA TOTAL (CT): Esta razón incluye todos los tipos de obligaciones, tanto los fijos como los temporales,

determina la capacidad de la empresa para cubrir todos sus cargos financieros.

$$\text{CT} = \frac{\text{Utilidades antes de pagos de arrendamientos, intereses e impuestos}}{\text{Intereses + abonos al pasivo principal + pago de arrendamientos}}$$

1.3 INDUSTRIA METAL MECÁNICA

1.3.1 Historia de la industria metal mecánica en el Salvador.

Fue la década de los años setenta y ochenta; periodo de crisis y deterioro económico social para el salvador, tal como lo refleja el ambiente y condiciones en el cual se desarrollo el proceso de producción de bienes y servicios.

La incapacidad del sistema productivo para absorber los recursos humanos, unido a la ausencia del sistema de previsión para los empleados, desencadena en la economía nacional la búsqueda de fuentes de alternativa de generación de ingresos.

Es así como en la situación de relativa fragilidad por la escasa técnica, baja la calidad de los productos y la falta de financiamiento para la industria (Metal Mecánica) cuya importancia fue y sigue siendo relevante a nivel productivo como fuente generadora de empleo.

En 1974 se crea la unidad de consultoría industrial (UCI) con la finalidad de brindar asistencia técnica a la pequeña y mediana empresa del sector industrial. En general los esfuerzos de la UCI Fueron orientados hacia tres áreas de acción.

- Capacitación en contenidos administrativos
- Asistencia técnica especializada y
- Asistencia crediticia¹¹

Dentro del sector industrial surge la rama de Metal Mecánica, como una opción para satisfacer la demanda de los consumidores en esta área, por medio de atención directa del propietario. Los productos que ofrece son contra pedidos que el cliente solicita a preferencia y a diseño propio, esta es la forma de apropiarse de una parte del mercado.

El sector metal mecánica en su concepto amplio comprende atención a diferentes clases de clientes, (automotriz, industrias de embazado, y la industria de maquila Textil entre otros) ya que esta fabrica sus productos a partir de diferentes materias primas metálicas (Hierro, Aluminio, Acero, y otros), mediante la utilización de maquinarias convencionales: cortador de lamina, troqueles, hasta maquinas sofisticadas como Tornos de uso Industrial, Maquinas Fresadoras Horizontales y verticales, Maquina Industrial con características de fresadora y torno (CNC) que operan transformando los metales en piezas terminadas, mediante especificaciones y

¹¹ Manual de Rediseño de los sistemas de producción para la industria Metal Mecánica. Cesar Enrique Meléndez Cardona. Año 1998. Universidad Tecnológica

medidas que son alimentadas al sistema computacional de la misma para una producción en serie y en cantidades grandes. En el país este tipo de maquinaria (CNC) no es tan común en la industria por su alto costo.

La diversificación de productos que la industria de la metal mecánica genera es amplia y contribuye al desarrollo de otras industrias apoyándolas en la fabricación de herramientas, que agilizan sus procesos productivos y piezas de maquinas de cualquier tipo (De Coser, Tornos, Maquinas envasadoras otras), Aun costo mas bajo que las piezas originales y que estas por estar desfasadas; los repuestos en el mercado no existen, es ahí donde esta industria cobra auge e importancia dentro del sector industrial de El Salvador.

En al actualidad muchas de ellas están asociadas al sector industrial del país mediante las diferentes gremiales existentes Asociación Salvadoreña de Industriales (ASI), Cámara de Comercio e Industria de El Salvador, apoyados por estudios realizados por entidades que buscan el desarrollo del sector industrial en el Salvador como es Fundación Salvadoreña para el Desarrollo Empresarial (FUSADES) mediante el programa de promoción de apoyo a pequeñas y micro empresas (PROPIME) que funciona desde 1986 con

fondos propios ofreciendo oportunidades de capacitación, administrativas, asistencia crediticia y asesoría empresarial a productores vinculados a la industria, comercio y servicios.

"Otras instituciones como Garantías y Servicios, S.A. de C.V., que apoya al sector ofreciéndoles garantías para la obtención de préstamos en la banca nacional, mediante un estudio técnico que garantice el manejo adecuado del préstamo obtenido, esta institución funciona con el aval del ministerio de Economía, y en marco del apoyo del gobierno actual para fomentar el crecimiento del sector industrial en el país."¹²

1.3.2 Importancia

Las empresas de metal mecánica constituyen un apoyo importante al desarrollo y auge de la industria como sector en el país.

Su importancia radica: en que por su naturaleza estas pueden fabricar productos en los que, pueden innovar y crear diseños específicos, con características propias, y satisfacer necesidades de diferentes industrias.

¹² Entrevista al Sr. Mario Velasco. Propietario de SM Attachment, S.A. de C.V. 15 de Mayo de 2008.

- a) La industria de bebidas embotelladas y productos alimenticios embotellados: contribuyen en la fabricación de piezas para la maquinaria que estas utilizan, elaboración de formadores (piezas en forma de embudo de lamina de acero inoxidable para adaptar a las maquinas de embotellado o de llenado.)
- b) La industria automotriz: Fabricación de piñones, muñones, discos de cloch, rectificado de piezas, fabricación de diferentes piezas automotrices etc.
- c) La industria de la maquila: la diversificación de productos que pueden elaborar para esta industria son variados: desde accesorios que ayudan a la eficiencia en el ensamble de las prendas de vestir como: folder's, doblilladores, prensatelas especiales, sistemas para planchado y pegado de elástico etc. (productos elaborados de lamina de acero Inoxidable y hierro negro con tratamiento térmico). **Ver Anexo.1 (Fólder y doblilladores). Pág.185**

1.3.3 Clasificación.

La industria de la metal mecánica es la transformación de las materias primas como acero, hierro, bronce, y otros metales en bruto en piezas terminadas mediante el uso de maquinaria como tornos industriales, fresadoras de uso convencional centros de maquinados computarizados (Torno y fresadora que funcionan a través de programas computarizados). Es a partir de esto que la industria tiene aplicaciones diversas dentro de las diferentes industrias, surgiendo la siguiente clasificación o especialización de esta industria:

- **Ramo automotriz:** en la fabricaron de piñones, prensas de disco y clutch , y cualquier pieza que requiera el maquilado en torno y fresa.
- **Maquila de la confección:** fabricando de piezas y partes para maquina de coser.
- **En la industria de empresas de envasado:** apoyando en la fabricación de piezas de engranaje, poleas y partes especiales que la maquinaria de esta industria requiere.

- **Industria de los laboratorios y hospitales:** en al la elaboración de moldes de inyección para el llenado de los blister de medicinas o capsulas. Y en los hospitales en la elaboración de equipo medico para cirugías.

1.3.4 Características

- Sus materias primas principales son los metales en todas sus clases; (hierro, Acero, Cobre, Bronce, etc.)
- La maquinaria utilizada es común para toda la industria (Tornos Industriales, Fresadoras Etc.
- Existen muchos talleres de metal mecánica en el sector informal sin procesos productivos o administrativos formales, trabajan de forma empírica y sin especialización.

1.3.5. El proceso de fabricación de piezas para la industria de la maquila de la confección.

(Fólder, Doblilladores, Prénsatelas y otros accesorios) **.Ver Anexo 1**

(Fólder y Doblilladores) .Pág.185

Son accesorios cuya función es dar un acabado uniforme y de calidad a las prendas de vestir y agilizar los procesos productivos dentro de la industria de la confección.

Estos sirven para realizar operaciones de ensamble de las prendas de vestir, tales como pegar cuello de camisas, hacer ruedo de pantalones, faldas, camisas, unir diferentes piezas de la prenda como laterales, delanteros, tensar elástico, etc.

Estos son elaborados a partir de diferentes materias primas como son:

- Lamina de Acero Inoxidable
- Lamina de Hierro Negro
- Lamina de aluminio
- Laminas Acrílicas
- Platinas de Hierro y de Acero Inoxidable
- Barras de Acero Inoxidable
- Tornillos de diferentes medidas
- Pinturas en spray
- Químicos para darle tratamiento térmico a los metales
- Otros.

El Proceso de fabricación propiamente dicho de un fólter **Tapa costura de 6" x 4"** de terminado, se inicia después de haber sido aprobada la orden de compra y elaborada la orden de trabajo. Este sigue una serie de pasos que se detallan a continuación:

1. Selección y entrega, de los materiales de la bodega a producción.
2. Corte de los materiales. Estos se hacen en base a medidas especificadas en la orden de compra, expresadas casi siempre en pulgadas cuadradas. Ver Anexo 3

El corte de la lamina se hace en una maquina Guillotina y la del Hierro se hace en una sierra de brazo.

Los materiales que se utilizan son los siguientes:

- Fleje de lámina de acero Inoxidable de 6" Cuadradas
- Bloque de Hierro negro de 5" cuadradas

Materiales Indirectos:

- Soldadura de plata
- Pasta para pulir

3. A partir del corte de los materiales se inicia la fabricación de la pieza que

Lleva tres Procesos.

- a) Moldeado de la lámina de acero Inoxidable. Este se hace de forma artesanal utilizando prensas de Banco (para sujetar la lamina), y soldadura de plata tipo cautín para reforzar aquellas partes de la lamina que deban ser ensambladas.
- b) Elaboración del Braquet (pieza de Hierro que sirve de plataforma para el montaje del Fólder en la Maquina de Coser) este requiere la utilización de maquinas (torno industrial o fresadora vertical o horizontal).
- c) Endurecimiento del Hierro este se hace mediante aceite soluble en el que se introduce las piezas de hierro y son calentadas a temperatura arriba de los 100° centígrados.
- d) Ensamble del Braquet con el Fólder, este se hace mediante remaches o tornillos de acuerdo a la especificación técnica que este requiere.
- e) El proceso final es el de pulido y pintado: el pulido se le da a la pieza de lamina de acero inoxidable que es sometida a tratamiento químico mediante un proceso

llamado arenado, (consiste en la aplicación de un químico en forma de Grano de arena (Arena Abrasiva), el cual le da un acabado brillante a la lamina de acero inoxidable.

El pintado es para la pieza de hierro, la cual es pintada con pintura spray casi siempre en color negro o crema.¹³

Ver anexo 2 (Hoja de información de un fólter tapa costura).Pág. 186.

1.3.6 Importancia de un sistema de costos para la toma de decisiones en la industria metal mecánica.

Por la naturaleza de la industria un sistema de costos por órdenes específicas, se vuelve una herramienta para tomar decisiones importantes como:

¹³ El Proceso productivo fue tomado del "Manual de rediseño de comercialización y producción de SM Attachment, S.A. de C.V., para hacer frente a los retos de la globalización. Cesar Enrique Meléndez Cardona. Universidad Tecnológica.1998

También de visitas de campo a la planta de producción de SM Attachment, S.A. de C.V. (Empresa de Metal Mecánica dedicada a la Fabricación de Accesorios para aumentar la productividad de la industria de la confección). 12 Avenida Norte No. 1212, Col. Mugdan San Salvador

- Aceptar una orden de trabajo especial
- Hacer o comprar un bien
- Eliminar una línea de productos
- Mezclar productos o servicios

La clave para la toma de decisiones acertadas esta solo en función de los elementos de información suministrado por el sistema.

Un sistema de costos crea controles y políticas de producción que llevan a la eficiencia y eficacia de la producción; de igual manera controla los flujos de información para la elaboración de reportes que sirvan como apoyo a las cifras que presenta los estados financieros.

1.3.7 Normativa técnica contable y legal que regulan la industria.

1.3.7.1 Leyes y reglamentos

Los impuestos son uno de los instrumentos de mayor importancia con el que cuenta el Estado para promover el desarrollo económico, sobre todo porque a través de estos se puede influir en los niveles de asignación del ingreso entre la población, ya sea mediante un determinado nivel de tributación entre los distintos estratos o, a través del gasto social, el cual depende en gran medida del nivel de recaudación logrado.¹⁴

Estos son recaudados por las diferentes entidades designadas por el gobierno central a través de los diferentes ministerios. Para las empresas del sector metal mecánica, constituidas bajo las diferentes modalidades de sociedades permitidas por la legislación Salvadoreña (código de comercio) tales como: sociedades anónimas, sociedades anónimas de capital variable, sociedades en comandita por acciones, sociedades de responsabilidad limitada o en calidad de personas naturales. Estos deben cumplir diferentes leyes mercantiles, tributarias, laborales y Municipales.

¹⁴ Tesis Manual de Impuestos Existentes En El Salvador "Sandra Elizabeth Cornejo Ayala" año 2003. Universidad de El Salvador

1.3.7.1.1 Mercantiles

- El Código de Comercio
- Ley del Registro de Comercio y su reglamento
- Ley de la superintendencia de las obligaciones mercantiles
- Obligaciones con otras instituciones como: La Dirección General de Estadística y Censos (DIGESTYC).

Código de comercio

"Art. 411. Son obligaciones del comerciante individual y social:

1.- Matricular su empresa mercantil y sus respectivos establecimientos.

Llevar la contabilidad y la correspondencia en la forma prescrita por este Código.

2.- Inscribir anualmente en el Registro de Comercio el balance de su empresa, debidamente certificado por un Contador Público autorizado en el país, así como los demás documentos relativos al giro de ésta, que estén sujetos a dicha formalidad; y cumplir con los demás requisitos de publicidad mercantil que la ley establece.

3.- Realizar su actividad dentro de los límites de la libre competencia establecidos en la ley, los usos mercantiles y las buenas costumbres, absteniéndose de toda competencia desleal.

MATRICULA DE EMPRESA Y DE ESTABLECIMIENTO

Art. 412. Las Matrículas de Comercio que regula el presente Código son las de empresa y las de los establecimientos mercantiles. Ambas son de carácter permanente, estarán a cargo del Registro de Comercio, y se llevarán en registros especiales en cualquier forma que la técnica indique.

Art. 435.- " El comerciante está obligado a llevar contabilidad debidamente organizada de acuerdo con alguno de los sistemas generalmente aceptados en materia de Contabilidad y aprobados por quienes ejercen la función pública de Auditoria.

Los comerciantes deberán conservar en buen orden la correspondencia y demás documentos probatorios.

El comerciante debe llevar los siguientes registros contables: Estados Financieros, diario y mayor, y los demás que sean necesarios por exigencias contables o por ley.

Los comerciantes podrán llevar la contabilidad en hojas separadas y efectuar las anotaciones en el diario en forma resumida y también podrán hacer uso de sistemas electrónicos o de cualquier otro medio técnico idóneo para registrar las operaciones contables. Todo lo anterior lo hará del conocimiento de la Oficina que ejerce la vigilancia del Estado."

Ley del registro de comercio y su reglamento

El artículo 64 de la Ley de registro de Comercio describe los pasos a seguir para la renovación de la matrícula de comercio.

"El trámite de renovación de matrículas se hará de la siguiente manera:

Previo a la presentación de la solicitud y dentro de los tres primeros meses del año calendario, se efectuará el pago de los correspondientes derechos de registro.

En lo que se refiere a la solicitud, ésta se presentará durante el mes de su cumpleaños si el titular fuere una persona natural, y dentro del mes en que se inscribió la respectiva escritura de constitución en el Registro de Comercio, si se tratare de una persona jurídica.

No obstante, las personas cuya fecha de nacimiento o de inscripción de escritura de constitución, según el caso, sea durante el mes de enero tendrán hasta el último día hábil del mes de febrero para presentar su solicitud de renovación.

A la solicitud se acompañará el comprobante de pago de los derechos de registro.

Si la solicitud de renovación o el pago de los derechos no se efectuare en los períodos antes indicados, podrá realizarse ésta dentro de los noventa días siguientes a partir del vencimiento de los plazos estipulados anteriormente, pagando recargos calculados sobre el derecho de la respectiva matrícula, de la manera siguiente: si la presentación o pago se realizare durante los primeros treinta días el 25%; si se realizare dentro de los segundos treinta días el 50%; y si es dentro de los últimos treinta días del plazo de prórroga el 100%. "

1.3.7.1.2 Tributarias

- Código Tributario y Su reglamento
- Ley del Impuesto Sobre la Renta y su Reglamento

- Ley y Reglamento del Impuesto a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios.
- Y otras leyes tributarias que regulan otras operaciones específicas como son las exportaciones, las zonas francas, la ley para perfeccionamiento de activos, ley de reactivación de las exportaciones, cuando estas cumplen con algunos de los parámetros regulados por estas leyes y sus reglamentos.

Código tributario y su reglamento

El código Tributario rige a las Empresas de Metalmecánica, ya que en este se indica la forma en que se debe llevar los registros de los inventarios.

El artículo 81 del Reglamento del Código Tributario se refiere a los obligados a llevar control de los inventarios.

Los contribuyentes obligados a llevar Registro de Control de Inventarios a que se refiere el artículo 142 del Código Tributario, registrarán las mercancías, incluidas las materias primas, los productos semi-elaborados, las materias auxiliares y complementos que el empresario adquiera para desarrollar su actividad, por cuenta propia o de terceros, transfiera o traslade a cualquier título o condición ya sea en el ejercicio de su explotación industrial o

comercial, tanto para su enajenación posterior, como para su consumo, asimismo cuando éstas sean retiradas o desafectadas incluidos los casos debidos a causa fortuita o fuerza mayor y por causas inherentes al tipo de operaciones que se desarrolla.

Lo anterior será aplicable incluso cuando las mercancías vayan a ser objeto de transformación o elaboración, antes de su posterior enajenación o consumo. Las mercancías que según la naturaleza de la explotación se adquieran habitualmente para su enajenación posterior o su consumo, se registrarán aún cuando se empleen para situaciones ajenas a la explotación.

El registro de control de inventarios se adecuará a la naturaleza de la actividad del o los negocios que explote el contribuyente, se llevará por casa matriz, sucursales o establecimientos, pudiendo consolidarse cuando los medios para su control garanticen el interés fiscal, deberá contener un encabezado que identifique el título del registro, nombre del contribuyente, número de identificación tributaria (NIT) y número de registro de contribuyente (NRC), descripción del producto inventariado, especificando las características que permitan individualizarlo e identificarlos plenamente, el folio respectivo, y como mínimo las siguientes

especificaciones en columnas en el orden que a continuación se enuncian:

- 1) La fecha de la operación;
- 2) Descripción de la operación que origina la entrada o salida de los bienes, o el ajuste en el precio de los bienes, especificando la referencia al documento y partida correspondiente, tales como: compras a proveedores, devoluciones de clientes, descuento o rebaja en precio por los proveedores, ventas a clientes, devoluciones de proveedores, retiro de bienes, traslado o desafectación originada por casos fortuitos o fuerza mayor;
- 3) Precio unitario de entrada y salida de los bienes;
- 4) Número de entradas de unidades, y precio total de costo de entrada de los bienes neto de IVA, debiendo incluir además los descuentos, rebajas e incrementos de precio que le efectúen los proveedores;
- 5) Número de salidas de unidades y precio total del costo de salida de los bienes, de conformidad al método de valuación de inventarios que fiscalmente haya adoptado el contribuyente; y,
- 6) Saldo de unidades y valores de costo de acuerdo al método de valuación que fiscalmente haya adoptado el contribuyente;

Los valores del saldo de inventarios para cada uno de los bienes que refleje el registro de control de inventarios, se confrontará con los valores del inventario físico valuado de cada uno de los bienes levantado al final del ejercicio o período fiscal, determinado de conformidad al artículo 142 inciso segundo del Código Tributario, justificando cualquier diferencia que resulte de su comparación y aplicando a ésta el tratamiento fiscal que corresponda.

Ley del impuesto a la transferencia de bienes mueble y prestación de servicio.

Otra ley que rige a la Industrias de Metalmecánica es la Ley del Impuesto a la Transferencia de bienes muebles y prestación de servicios y el artículo relacionado es el artículo 1 y el 11 que determina cuando se causa el hecho generador.

Por la presente ley se establece un impuesto que se aplicará a la transferencia, importación, internación, exportación y al consumo de los bienes muebles corporales; prestación, importación, internación, exportación y el autoconsumo de servicios, de acuerdo con las normas que se establecen en la misma.

Artículo 11.- Constituye hecho generador del impuesto, el retiro o desafectación de bienes muebles corporales del activo realizable de

la empresa, aún de su propia producción, efectuados por el contribuyente con destino al uso o consumo propio, de los socios, directivos o personal de la empresa. Asimismo constituye hecho generador del impuesto asimilado a transferencia, los retiros de bienes muebles corporales destinados a rifas, sorteos o distribución gratuita con fines promocionales, de propaganda o publicitarios, sean o no del giro de la empresa, realizados por los contribuyentes de este impuesto. Se considerarán retirados o desafectados todos los bienes que faltaren en los inventarios y cuya salida de la empresa no se debiere a caso fortuito o fuerza mayor o a causas inherentes a las operaciones, modalidades de trabajo o actividades normales del negocio.

Ley del impuesto sobre la renta

Todas las empresas tienen que cumplir con las leyes que las rigen, en este caso las industrias de metalmecánica la preside la Ley del Impuesto sobre la Renta en el artículo 29 y 29-A se relaciona con los gastos indirectos y costos incurridos

1.3.7.1.3 Leyes laborales

La legislación laboral es una parte fundamental y tiene por objeto principal armonizar las relaciones entre patrono y trabajador,

estableciendo sus derechos y obligaciones y se fundamenta en principios que tiendan al mejoramiento de las condiciones de vida de los trabajadores. En esta naturaleza existen las siguientes leyes:

- El Código de Trabajo: las disposiciones de este código regulan: las relaciones de trabajo entre los patronos y trabajadores privados.
- La ley del régimen del seguro social: "El seguro social cubrirá en forma gradual los riesgos a que están expuestos los trabajadores por causas como: enfermedad, accidente común; accidente de trabajo enfermedad profesional, maternidad, invalidez, vejez, muerte y cesantía voluntaria". **Art. 2 Ley del Seguro Social.**
- Ley de las administradoras de pensiones AFP'S
- Ley del Insaforp: "tiene como objeto satisfacer las necesidades de recursos humanos calificados que requiere el desarrollo económico y social del país y propiciar el mejoramiento de las condiciones de vida del trabajador y su grupo familiar". **Art. 2 ley de formación profesional.**

1.3.7.1.4 Leyes municipales

Código municipal "La regulación de las actividades de los establecimientos comerciales, industriales, de servicio y otros similares" **.Numeral 12, Art. 4 Código Municipal.**

1.3.7.2 Normativa técnica contable

La normativa técnica que rige la preparación de los estados financieros está contenida en las **NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA (NIC PYMES, En Las siguientes secciones:**

Sección 1

Pequeñas y Medianas Entidades

Descripción de las pequeñas y medianas entidades

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.

Sección 2

Conceptos y Principios Generales

Describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades para

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. Y también; EL Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades

Sección 3

Presentación de Estados Financieros

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.

Presentación razonable

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

Sección 4

Estado de Situación Financiera

Establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla.

Información a presentar en el estado de situación financiera: Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- (a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- (b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- (c) Activos financieros [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)].
- (d) Inventarios.
- (e) Propiedades, planta y equipo.
- (f) Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- (g) Activos intangibles.
- (h) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- (j) Inversiones en asociadas.
- (k) Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- (l) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- (m) Pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)].
- (n) Pasivos y activos por impuestos corrientes.

(o) Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).

(p) Provisiones.

(q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

(r) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Sección 5

Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

Se requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos Estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.

Sección 6

Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

Establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado

de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

Sección 7

Estado de Flujos de Efectivo

La información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de Actividades de operación, actividades de inversión y Actividades de financiación.

Sección 8

Notas a los Estados Financieros

Establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de

Cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

Sección 13

Inventarios

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los Inventarios. Inventarios son activos:

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

Sección 17

Propiedades, Planta y Equipo

Se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Sección 20

Arrendamientos

Trata la contabilización de todos los **arrendamientos**, distintos de:

(a) Los arrendamientos para la exploración o uso de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares. (b) Los acuerdos de licencia para conceptos como películas, grabaciones en vídeo, obras de teatro, manuscritos, patentes y derechos de autor (c) La medición de los inmuebles mantenidos por arrendatarios que se contabilicen como **propiedades de inversión** y la medición de las propiedades de inversión suministradas por arrendadores bajo arrendamientos operativos (véase la Sección 16 *Propiedades de Inversión*). (d) La medición de **activos biológicos** mantenidos por arrendatarios bajo arrendamientos financieros y activos biológicos suministrados por arrendadores bajo arrendamientos operativos.

Sección 28

Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Los tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia en esta sección son:

(a) Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

(b) **Beneficios post-empleo**, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad.

(c) Otros beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

CAPITULO II

2. DISEÑO METODOLÓGICO

2.1 Tipo de Investigación.

El problema que genera la falta de un sistema de costos por órdenes específicas de producción en la industria metal mecánica se investigo mediante el método hipotético deductivo; este permitió que mediante la técnica de la observación se identificara los problemas reales y se recopilo información necesaria para el desarrollo del mismo, permitiendo una solución.

2.2 Tipo de estudio.

Este estudio tomo como base la investigación tipo analítico, permitiendo conocer la problemática que ocasiona a estas entidades, sus causas, sus efectos, y las consecuencias que esto le genera.

Se busco apoyo con información documental y bibliográfica, que trataba la problemática investigada y mediante la investigación de campo.

2.3 Determinación de la Población.

El universo objeto de estudio se constituyo por las empresas Industriales dedicadas a la metalmecánica en el área metropolitana de San Salvador. Se determino mediante una investigación realizada a través de una empresa de nombre (PROMETCA, S.A. de C.V.) que distribuye herramientas al sector en el área. Se pudo determinar que son 75 empresas de este ramo las que atienden.

De estas 75 empresas, se determino una muestra calculada mediante la utilización de la fórmula para poblaciones finitas.

2.4 Determinación de la muestra de estudio.

Para la presentación y análisis de los resultados estadísticos, se aplico la formula siguiente determinando el universo de estudio:

$$n = \frac{Z^2 pqN}{Z^2 pq + (N-1)e^2}$$

En donde: N = Población 75 empresas

n = Tamaño de la muestra?

p = Probabilidad de éxito que los contadores de las empresas

apliquen sistema de costos por ordenes especificas de

Producción = 0.80

q = Probabilidad de fracaso que los contadores de las empresas apliquen sistema de costos por ordenes de Producción = 0.20

Z = Nivel de confianza, = 1.96

E= Error muestral permisible, se pueden tomar valores del 5 al 10%, se tomará el 6%.

2.4.1 Determinación del tamaño de la muestra

DATOS

p = 0.80

q = 1- 0.80 = 0.20

e = 0.06

Z= 1.96

N = 75

$$n = \frac{1.96^2 (0.80) (0.20) (75)}{1.96^2 (0.80) (0.20) + (75-1) 0.06^2}$$

$$N= \frac{46-0992}{0.8811}$$

$$N= 52.32$$

$$N= 52$$

2.5 Unidad de análisis de la investigación.

La investigación se realizo en las empresas del sector industrial metalmecánica, ubicadas específicamente en el área metropolitana de San Salvador, y para poder evidenciar la problemática planteada y

obtener los elementos que permitieron elaborar un análisis sobre los sistemas de costeo y contabilización utilizados para determinar el costo de producción total y unitario se dirigió especialmente a Contadores y empresarios de las empresas en estudio.

2.6 Instrumentos de recolección de datos.

Para obtener la información acerca de los sistemas de costos que maneja el sector; se utilizaron cuestionarios, estructurados con preguntas abiertas y cerradas, las cuales cumplieron con las características que deben cubrirse al plantearse, como lo son: preguntas claras y comprensivas, que introdujeron a las repuestas de los encuestados; dichos cuestionario fueron llenados por los contadores, y gerentes de las empresas, lo que permitió evaluar aspectos generales de la empresa, tales como financieros, controles contables y costos.¹⁵

¹⁵ Guía Básica para laborar trabajos de investigación .Lic. Roberto Carlos Jovel Jovel. Año 2008. Imprenta Universitaria. ISBN 978-99923-27-42-5

2.6.1 Instrumentos y Técnicas a utilizar en la investigación.

Se apoyo con información documental y bibliográfica, que tratan la problemática en estudio y la investigación de campo.

La investigación de campo consistió en recabar información actualizada a través de la entrevista, sobre la forma o sistemas que estas utilizan para registrar y determinar sus costos.

2.6.2 Instrumentos

En el proceso de investigación de campo se utilizaron cuestionarios, que sirvieron para recavar los datos, para sustentar la formulación de la propuesta del trabajo de graduación.

2.6.3 Técnicas

De igual manera se utilizaron procesos de observación y entrevistas con funcionarios de las entidades sujetas de investigación.

2.6.3.1 Observación

Esta técnica permitió conocer los procedimientos utilizados en el sistema de producción, así como detectar deficiencias que no permiten el buen desarrollo de la actividad productiva, tales como: espacios reducidos del local, mala ubicación de las maquinas, bodegas y otros.

2.6.3.2 Entrevistas

Estas se efectuaron mediante una conversación con el personal adecuado de las empresas en estudio realizando una entrevista verbal con los propietarios como principal contacto dentro de las industrias y con los contadores como conocedores de toda la actividad relativa a las funciones que se desarrollan en estas entidades. Y personal operativo.

2.7 Procesamiento, análisis e interpretación de la información recolectada.

Finalizada la fase de recolección de información se procedió a ordenarla y tabularla en forma mecanizada, simplificando el proceso de análisis de los resultados. (Hoja electrónica de Excel)

Luego se elaboraron los cuadros sinópticos y comparativos en los cuales se especificaron y se agruparon las respuestas.

El análisis de la información se efectuó por medio de la codificación, el proceso en virtud del cual las características relevantes de la información se transformaron a unidades que permitan su descripción y análisis preciso.

Los resultados fueron expresados en forma de frecuencias absolutas y relativas, para un mejor entendimiento de la información procesada y poder identificar las necesidades que justifiquen la investigación.

Y se muestran por medio de gráficos estadísticos de pastel con las respectivas explicaciones de los mismos para una mejor comprensión del lector.¹⁶

2.7.1 Tabulación y lectura de datos

En la presente tabulación se encuentran los resultados y análisis de la encuesta realizada a 52 empresas de metalmecánica en el área

¹⁶ Guía Básica para laborar trabajos de investigación .Lic. Roberto Carlos Jovel Jovel. Año 2008. Imprenta Universitaria. ISBN 978-99923-27-42-5

metropolitana de San Salvador. **Ver Anexos 4. (Análisis e interpretación de la información) Pág.188**

2.8 DIAGNOSTICO DE LA INFORMACION

Hipótesis del Trabajo

La organización necesita tener información confiable, oportuna y lo más exacta posible sobre el costo de sus productos, para una correcta toma de decisiones.

El modelo de cálculo de los costos para las empresas es de suma importancia, ya que estos son los que determinan la viabilidad del negocio, los que determinan mayoritariamente el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos, por eso un modelo de costos no puede basarse solamente en asignar los costos sobre un factor determinado, que para el orden empresarial puede ser insignificante o poco representativo de lo que en realidad simboliza.

La implementación de un sistema de costos por órdenes específicas de producción, hace eficiente y eficaz la información financiera para la toma de decisiones en las industrias de metalmecánica.

Una vez efectuada la investigación de campo y habiéndose presentado y analizado los datos obtenidos de la encuesta, la validación del plan propuesto se ha centrado especialmente en las preguntas NO. 5, 19, 20 ,21, 23, Y 25, Ya que a través de ellas se puede validar las hipótesis de trabajo.

Se comprobó que el diseño de una estructura de costos por órdenes específicas de producción, le facilita al empresario en la toma de decisiones ya que la información obtenida por medio de este método es eficiente y eficaz y permite conocer realmente los costos en que incurren las industrias al elaborar una determinada orden de producción.

Definitivamente el proceso de toma de decisiones dentro de las organizaciones, cobra vital importancia desde el momento en que de esto depende el conjunto de planes, acciones o estrategias de la empresa, así como también, aunque de manera indirecta, el planteamiento de objetivos y metas.

Así pues, el uso de herramientas contables tecnológicas que proporcionan soporte al proceso de toma de decisiones, permite a las empresas obtener ventajas competitivas como consecuencia de la

agilización del proceso, además de que repercutirá de manera notable en el rendimiento general de la organización.

El hecho de que el tomador de decisiones obtenga de una misma fuente la información necesaria para determinar el conjunto de acciones a tomar, otorga un beneficio extra contra aquel que no cuenta con este recurso y debe invertir más tiempo del necesario para recabar información, analizarla e interpretarla, en el sentido de que contará en mayor medida con el recurso más importante para la organización, el tiempo. **Ver anexo 6. Matriz de análisis de preguntas cruzadas para hipótesis general)** Pág.239

CAPITULO I I I

PROPUESTA DE APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECIFICAS DE PRODUCCION PARA MEJORAR LA EFICIENCIA DE LA INFORMACION PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LAS INDUSTRIAS DE METAL MECANICA

3. DESARROLLO DEL ESQUEMA DE LA PROPUESTA

3.1 SELECCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE, MANUAL DE APLICACIONES, CATALOGO DE CUENTAS Y POLITICAS CONTABLES

¹⁷3.1.1 Sistema contable

Para desarrollar el sistema de costos es necesario que el sistema contable, catalogo de cuentas y manual de aplicaciones estén de acuerdo con el sistema que costos que se utilizara; para este caso un sistema de costos por órdenes específicas, Utilizando el metodo de costeo normal.

¹⁷ **Código de Comercio, Libro segundo, Capitulo I, titulo II, Art.435,** "El comerciante esta obligado a llevar contabilidad debidamente organizada de acuerdo con alguno de los sistemas generalmente aceptados en materia de contabilidad y aprobados por quienes ejercen la función publica de auditoria"
Normas Internacionales de contabilidad **NIC 1 "Presentación de Estados Financiaos"**

3.1.2 Manual de aplicaciones

El objetivo de un manual es proporcionar a la compañía un instrumento técnico que permita uniformar el registro contable de las transacciones y operaciones de naturaleza económica y financiera que realiza. De esta manera, obtener estados financieros que reflejen razonablemente la situación financiera, los resultados de operación y flujos de efectivo y que constituyan un instrumento útil para el análisis de la información y la toma de decisiones por parte de los administradores y propietarios de la compañía, de las entidades responsables de la regulación y fiscalización de las mismas y de otras partes interesadas. El Manual de aplicación es obligatorio para el registro de todas las transacciones que la compañía realice en los períodos económicos.

3.1.3 Catalogo de Cuentas.

El Catálogo de Cuentas, contempla una codificación de acuerdo a la clasificación de corriente y no corriente, así como de Ingresos y Gastos de acuerdo a su naturaleza.

La estructura de codificación dentro de la clasificación contempla varios niveles, que son identificados mediante códigos numéricos, puede incrementarse la cantidad de niveles de acuerdo a la necesidad

operativa de efectuar aperturas a los fines de información de gestión o exigencias legales de otras entidades reguladoras o fiscalizadoras.

Para la aplicación de cuentas, sub cuentas y demás divisiones, se asignarán dígitos distribuidos de la siguiente manera:

El Primer dígito indica la clasificación genérica de la cuenta, El Segundo dígito indica el grupo que pertenece, El Tercer dígito indica la Cuenta de Mayor, El Cuarto y Quinto dígito indica la Subcuenta.

3.1.4 Importancia de las políticas contables.

Presentación Razonable y cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Los estados financieros deben presentar fielmente la situación y desempeño financieros de la empresa, así como sus flujos de efectivo. La aplicación correcta de las Normas Internacionales de Información Financiera, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar, en la práctica totalidad de los casos, a estados financieros que proporcionen esa presentación razonable.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), comprenden:

- (a) las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF);
- (b) las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); y
- (c) las Interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) y las antiguas Interpretaciones (SIC).

POLITICAS CONTABLES BASADAS EN (NIIF)

La gerencia de la empresa debe seleccionar y aplicar las políticas contables, de forma que los estados financieros cumplan con todos los requisitos establecidos en cada una de las Normas Internacionales de Información Financiera y en cada una de las interpretaciones emanadas del Comité de Interpretaciones. Cuando no exista un requisito específico, la gerencia debe desarrollar los procedimientos oportunos para asegurar que los estados financieros suministran información que sea:

- (a) relevante para el proceso de toma de decisiones de los usuarios, y
- (b) confiable, en el sentido de que los estados:

- (i) presenten razonablemente los resultados de las operaciones y la situación financiera de la empresa;
- (ii) reflejen la esencia económica de los sucesos y transacciones, y no meramente su forma legal;
- (iii) sean neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos;
- (iv) sean prudentes, y
- (v) estén completos en todos sus extremos significativos.

3.2 DESAROLLO DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICA

3.2.1 Justificación

La principal motivación para el desarrollo de un sistema de costos por órdenes específicas será disponer de una herramienta útil para controlar y registrar eficazmente los costos de producción.

La utilidad que brinda un sistema de costos por ordenes especificas para el desarrollo de técnicas innovadoras aplicadas a la producción, en las empresas del sector manufacturero, a si como las industrias dedicadas a la metalmecánica, que basan su crecimiento en la producción masiva de artículos, siguiendo un proceso ordenado y sistemático.

El empleo de un sistema de costeo por órdenes específicas de producción en empresas que fabrican sus productos de acuerdo a especificaciones de los clientes permite a la gerencia controlar y evaluar el uso de sus recursos en la producción.

3.3 DESARROLLO

3.3.1 Determinación de la capacidad productiva

La Empre, S.A. de C.V. pronostica que su capacidad productiva esperada para el año 2009, será de 250,000.00 collareteras de poste de 6" x 1.5" de capacidad para maquina de coser industrial marca Juki, y fólderres doblilladores de ruedo de pantalón de 5" x 1/2" de terminado.

Sabiendo que su producción normal del mes de diciembre de 2008 fue de 300,000 unidades y que sus costos indirectos de fabricación fijos son de ¹⁸\$ 151,183.44 y los costos indirectos de fabricación variable son de ¹⁹\$ 0.1931391 por unidad.

¹⁸ Los costos fijos fueron tomados de la tabla 3-1, Capacidad productiva. Pág. 104, que concuerdan con el estado de costos y producción del 01 de enero al 31 de diciembre de 2008 del libro de estados financieros. Pág.158

¹⁹ Este Factor fue tomado de la tabla 3-1, Capacidad productiva

LA EMPRE, S.A. DE C.V.				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha	02/01/2009			1
Codigo	Descripcion	Parcial	Debe	Haber
111	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</u>		\$ 4,792.92	
11103	BANCOS	\$ 4,792.92		
1110301	Cuentas Corrientes			
11030101	Banco Cuscatlan			
113	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</u>		\$ 86,439.46	
11301	<u>CLIENTES</u>			
1130101	Clintes Locales	\$ 86,439.46		
113010101	Garan de El Salvador, S.A. de C.V.			
115	<u>INVENTARIOS</u>		\$ 34,752.29	
11501	<u>MATERIA PRIMA</u>			
1150101	Materia Prima Directa	\$ 31,252.70		
1150103	Materiales Directos	\$ 3,499.59		
116	<u>CREDITO FISCAL IVA</u>		\$ 2,723.58	
129	<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>		\$ 87,208.54	
12903	Maquinaria y Equipo	\$ 48,289.77		
12904	Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 11,434.77		
12905	Vehiculos	\$ 26,190.29		
12906	Herramientas	\$ 1,293.71		
12907	Depreciacion en propiedad planta y Equipo			\$ 49,902.53
211	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u>			2006.75
21101	Proveedores Locales	\$ 2,006.75		
2110101	Almacenes Vidri, S.A. De C.V.			
216	<u>PROVISIONES Y RETENCIONES</u>			697.14
21601	Sueldos	\$ 397.14		
21602	ISSS	\$ 300.00		
221	<u>PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO</u>			\$ 11,055.56
22101	De Instituciones Financieras	\$ 11,055.56		
22100101	Banco de America Central			
311	<u>CAPITAL SOCIAL</u>			\$ 55,323.72
31101	Capital Social Minimo	\$ 11,428.57		
31102	Capital Social Variable	\$ 43,895.15		
	Pasan . . .		\$ 215,916.79	\$ 118,985.70

²⁰Partida de Apertura

LA EMPRE, S.A. DE C.V.				
COMPROBANTE DE DIARIO				1
Fecha		02/01/2009		
Codigo	Descripcion	Parcial	Debe	Haber
	<u>Vienen ...</u>		\$ 215,916.79	118985.7
321	<u>RESERVA LEGAL</u>			4114.29
32101	Reseva Legal	\$ 4,114.29		
351	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>			92816.8
35101	Resultados Acumulados	\$ 92,816.80		
	V/ Apertura de la Contabilidad Ejercicio 2009			
Totales			\$ 215,916.79	\$ 215,916.79
Hecho por _____ Revisado por _____ Autorizado Por _____				

²⁰ La Información para la partida Inicial fue tomada del Balance General al 31 de diciembre 2008, ver libro de Estados Financieros. Pág.156

TABLA. 3-1 CAPACIDAD PRODUCTIVA

La Empre, S.A. de CV.		
<u>Tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación</u>		
	Capacidad Productiva Esperada	Capacidad Productiva Normal
Costos Indirectos de Fabricacion Fijos	\$151,183.44	\$ 151,183.44
Costos Indirectos de Fabricacion Variables		
250,000 x \$.1931391	\$ 48,284.78	
300,000 x\$.1931391		\$ 57,941.73
Costos Indirectos de fabricacion totales	\$199,468.22	\$ 209,125.17
Dividido por la unidades Estimadas de Produccion	250,000.00	300,000.00
Tasa de Aplicación de Los costos Indirectos de Fabricacion	\$ 0.80	\$ 0.70
Ver Esquema1 Costos de Produccion		
US \$ 0.1931391 Variable + US \$ 0.5039448 Fijo	US \$ 0.1931391 Variable + US \$ 0.60473376 Fijo	

Los Valores de los costos indirectos fijos y variables. Fueron Tomados del **Libro de Estados Financieros (Estado de Costos de Producción del 01 de enero al 31 de diciembre de 2008).Pág. 157**

3.3.2 Determinación de los costos indirectos de fabricación estimados.

Cuando se determina el nivel de producción estimado, se deben desarrollar algunos procedimientos para obtener un cálculo satisfactorio de los costos indirectos de fabricación. Generalmente se prepara un presupuesto de los costos indirectos de fabricación estimado para el período siguiente.

TABLA.3-2. ²¹PRESUPUESTO ESTÁTICO DE PRODUCCIÓN

Unidades Estimadas de Produccion a la capacidad Normal	300,000.00
Horas de Mano de obra directa estimada a la capacidad normal	
0.20 de hora de mano de obra por unidad	60,000.00
a un costo de \$ 1.42 por Hora	
Costos Indirectos de fabricacion variables	
Materiales Indirectos (0.10 x 300,000.00)	\$ 30,000.00
Mano de Obra Indirecta (22297.29 x \$0.74)	\$ 16,500.00
Energia para el equipo y otros gastos	\$ 11,441.73
Total de Costos Indirectos de Fabricacion Variables	<u>\$ 57,941.73</u>
Costos Indirectos de Fabricacion Fijos	
Arrendamiento de Local	\$ 75,183.44
Depreciacion de Maquinaria y Equipo	\$ 76,000.00
Total de Costos Indirectos de Fabricacion Fijos	<u>\$ 151,183.44</u>
Total de Costos Indirectos de Fabricacion	<u>\$ 209,125.17</u>

Los Valores de los costos indirectos fijos y variables. Fueron Tomados del **Libro de Estados Financieros (Estado de Costos de Producción del 01 de enero al 31 de diciembre de 2008) Pág.157**

²¹ Se a utilizado el presupuesto estático, por que se han proyectado los costos indirectos de fabricación a un solo nivel de actividad o producción, cuando la proyección real difiere de la estimada debe prepararse un presupuesto flexible de los costos indirectos de fabricación. Tomado del Libro: POLIMENI, Fabozzi y Adelberg. Contabilidad de Costos: Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Editora Marta Edna Suárez. Tercera edición 1989.ISBN 958-600-195-4

3.3.3 Determinación de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación.

Se utilizara el Método de Unidades de Producción: los datos de las unidades producidas se tomaran del presupuesto estático de la Empre, S.A. de C.V. (Tabla 3-4), los costos estimados para el periodo son de \$ 209,125.17 y la capacidad normal es de 300, 000.00 Unidades.

La tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación utilizando el método de unidades producidas se calculara de la siguiente manera:

TABLA 3-3. TASA DE APLICACIÓN

Formula:	
Costos Indirectos de Fabricación Estimados	= Tasa de Aplicación de los CIF por unidad
<hr/> Unidades de producción estimadas	
\$ 209, 125.70	= 0.70
<hr/> 300,000.00	

3.3.4 Contabilización de los materiales

El gerente del departamento de compra se encarga de garantizar que los artículos solicitados reúnan las especificaciones y requisitos de calidad establecidos por La Compañía, que se adquieran al precio más bajo y se despachen a tiempo. Estos materiales se almacenan en la bodega de materiales y suministros, bajo el control del encargado de bodega quien sólo entregará materiales o suministros por solicitud y autorización del gerente de planta o de producción.

El día 01 de Enero de 2009 La Empresa Garan de El Salvador, S.A. de C.V. hace un pedido de 10,000 unidades de Collaretera de Poste de 6" de terminado por $\frac{1}{4}$ " de salida, y 10,800 fólder doblilladores de 5" x $\frac{1}{2}$ ", para ruedo de pantalón. **Ver tabla 3-5 y 3-6, Orden de trabajo 1 y 2. Pág. 110 y 111.**

Para la producción de 20,800.00 unidades se utilizarán los siguientes materiales Los cuales son solicitados por el departamento de producción.

TABLA 3-4 ASIGNACION DE MATERIALES POR ORDEN DE TRABAJO

No. de Orden	Producto	Materia Prima y materiales directos	Materiales Indirectos	Cantidad
1	Collaretera	Lamina de Acero Inox. No. 26		12 Pliegos
		Tornillos de Mariposa		20,000 Q
		Platina de hierro de Negro de /2"		20 Mts
			Pasta de Soldadura	
			Blanca para pulir	10 Lbs
			Soldadura de Estaño	11 Lbs
2		Lamina de Acero Inox. No. 26		8 Pliegos
		Tornillos de Mariposa		21600 Q
		Platina de Hierro de Negro de /2"		20 Mts
			Pasta de Soldadura	
			Blanca para pulir	18 Lbs
			Soldadura de Estaño	14 Lbs

TABLA 3-5. ORDEN DE TRABAJO No.1

LA EMPRE, S.A. DE C.V.

Collaretera de Poste de 6" de Terminado por ¼" de salida.



CLIENTE: Garan de El Salvador, S.A. de C.V.

UNIDADES A PRODUCIR: 10,000

TIEMPO DE PRODUCCION 15 DIAS

MATERIALES A UTILIZAR

- 12 Pliegos de Lamina de acero Inoxidable No. 26
- 2 Tornillos de Mariposa de ½" por Unidad TOTAL 20,000
- 10 Lbs de Pasta Blanca par pulir
- 11 Lbs de Soldadura de estaño
- 2 Platinas de Hierro negro de ½" x 20 Mts L.

Horas de Mano de Obra Directa (Doblado, Fresado)

12 minutos por unidad TOTAL DE HORAS 1786. HORAS

HORAS DE MANO DE OBRA INDIRECTAS (Pulido y Soldado)

TOTAL DE HORAS 500 HORAS

TABLA 3-6. ORDEN DE TRABAJO No.2

LA EMPRE, S.A. DE C.V.

Fólder Doblillador para ruedo de pantalón de 5" x ½" de Terminado



CLIENTE: Garan de El Salvador, S.A. de C.V.

UNIDADES A PRODUCIR: 10,800

TIEMPO DE PRODUCCION 15 DIAS

MATERIALES A UTILIZAR

- 8 Pliegos de Lamina de acero Inoxidable No. 26
- 2 Tornillos de Mariposa de ½" por Unidad TOTAL 21,600.00
- 18 Lbs de Pasta Blanca par pulir
- 14 Lbs de Soldadura de estaño
- 2 Platinas de Hierro negro de ½" x 6 Mts L.

Horas de Mano de Obra Directa (Doblado, Fresado)

12 minutos por unidad TOTAL DE HORAS 1,750 HORAS

HORAS DE MANO DE OBRA INDIRECTAS (Pulido y Soldado)

TOTAL DE HORAS 500 HORAS

Paso 1.

Requisición de los materiales por el departamento de Producción

REQUISICIÓN DE COMPRA

Una requisición de compra es un formulario escrito que generalmente la envía el departamento de compras y surge de la necesidad de materiales o suministros. Las requisiciones de compras están generalmente impresas y prenumeradas con especificaciones de la compañía.

Formato de requisición de orden de compra

LA EMPRE S.A. DE C.V.		
REQUICICION DE COMPRA		No. 01
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA		PRODUCCION
FECHA DE PEDIDO		05/01/2009
FECHA DE ENTREGA		31/01/2009
QTY.	CODIGO	DESCRIPCION
20	L-275	Plgs de Lamina de Acero Inoxidab
41600	T-N75	Tornillos de Mariposa de 1/2"
208	P-S30	Lbs. Pasta Blanca para pulir
25	S-E25	Lbs. De Soldadura de estaño
2	P- 1/2-6	Platinas de Hierro Negro de 1/2
Autorizado Por _____		
Solicitado por: _____		
Recibido Por: _____		

ORDEN DE COMPRA

Una orden de compra es una solicitud escrita enviada a un proveedor, originada por una requisición o necesidad de materiales y suministros.

La orden de compra se envía cuando se ha convenido un precio, especificaciones de los términos de pagos y entrega; la orden de compra autoriza al proveedor a entregar los materiales o suministros y a emitir la factura.

Todos los materiales o suministros comprados deben soportarse con las órdenes de compra debidamente prenumeradas con el fin de garantizar el control sobre su uso.

Formato de orden de compra

LA EMPRE S.A. DE C.V.		Purchase Order	
El Salvador, Central America		Orden de Compra	
N° 2009-0201			
Tel: (503) 226-6084/225-3763		Fax: 503) 225-9852	
http://www.laempre.com		e-mail:info@laempre.com	
Cotizar a / Quote to:		Enviar a / Shi	
LA EMPRE S.A. DE C.V.		LA EMPRE, S.A. DE C.V.	
12 Avenida Norte #1212		12 Avenida Norte #1212	
Col. Mugdan		Col. Mugdan	
SAN SALVADOR		SAN SALVADOR	
Proveedor/Vendor: ALMACENES VIDRI,S.A. DE C.V.		Enviar por / s	
Telefono/Telepho: 2260-3303		Cuenta No. / Acc. No.:	
Fax:		Terminos/Terms: CREDITO	
Contacto/Contac: JAVIER CARMONA		Fecha/Date: 02/01/2009	

QTY.	CODIGO	DESCRIPTION	P. UNITARIO	TOTAL
20	L-275	Lamina de Acero Inoxidable No.20	\$ 75.00	\$ 1,500.00
41600	T-N75	Tornillos de Mariposa de 1/2"	\$ 0.05	\$ 2,080.00
28	P-S30	Lbs. Pasta Blanca para pulir	\$ 12.50	\$ 350.00
25	S-E25	Lbs. De Soldadura de estaño	\$ 25.00	\$ 625.00
2	P-1/26	Platinas de Hierro Negro de 1/2 "	\$ 50.00	\$ 100.00
			SUMAS	\$ 4,655.00
			DESCUENTO	\$ -
			SUB-TOTAL	\$ 4,655.00
			IVA/TAX	\$ 605.15
			IVA PERCIBIDO 1	\$ -
			TOTAL	\$ 5,260.15

Autorizado Por _____	
Solicitado por: _____	
Recibido Por _____	

ENTRADA DE MATERIALES Y SUMINISTROS

Es utilizada por el encargado de bodega, cuando recibe los materiales y suministros solicitados los desempaca y los cuenta, revisa los materiales para tener la seguridad de que no estén dañados y cumplan con las especificaciones y requisitos dados en la orden de compra y cantidad solicitada, el original es manejado en contabilidad y la copia es archivada por el encargado de bodega, quien debe emitir un informe de entradas ya sea de forma semanal, quincenal o mensual.

Entrada de materiales y suministros

<p>La Empre, S.A. de C.V. Entrada a Bodega</p>						<p>No. 0001</p>
<p>Fecha Sábado, 03 de Enero de 2009</p>						
<p>Codigo del Proveedor AV275</p>						
<p>No. De Factura 2536</p>						
<p>Nombre del Proveedor ALMACENES VIDRI, S.A. DE C.V.</p>						
Codigo de Articulo	Descripcion	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Unitario	Valor Total	
L-275	Lamina de Acero Inoxidable No. 20	Plg	20	\$ 75.00	\$ 1,500.00	
T-N75	Tornillos de Mariposa de 1/2"	Unidad	41600	\$ 0.05	\$ 2,080.00	
P-S30	Pasta para Pulir	Lbs	28	\$ 12.50	\$ 350.00	
S-E25	Soldadura de Estaño	Lbs	25	\$ 25.00	\$ 625.00	
P-1/2 6	Platina de Hierro Negro de 1/2" x	Un	2	\$ 50.00	\$ 100.00	
TOTAL					\$ 4,555.00	
<p>Hecho por _____ Rvisado por _____ Autorizado Por _____</p>						

**EMPRE, S.A. DE C.V.
TARJETA DE INVENTARIO**

L-275 LAMINA DE ACERO INOXIDABLE No. 20 (EN PLIEGOS)

PEPS											
Fecha	Factura O Requisición	Proveedor	Entrada			Salida			Saldo		
			Q	Costo U	Costo T	Q	Costo U	Costo T	Q	Costo U	Costo T
01/01/2009								\$ -	333	\$ 75.00	\$24,975.00
03/01/2009	2536	Vidri	20	\$75.00	\$ 1,500.00				353	\$ 75.00	\$26,475.00
05/01/2009	1					20	\$ 75.00	\$ 1,500.00	333	\$ 75.00	\$24,975.00
								\$ -	333	\$ 75.00	\$24,975.00

**EMPRE, S.A. DE C.V.
TARJETA DE INVENTARIO**

P-1/2 6 PLATINA DE HIERRO NEGRO de 1/2" x6 (EN UNIDADES)

PEPS											
Fecha	Factura O Requisición	Proveedor	Entrada			Salida			Saldo		
			Q	Costo U	Costo T	Q	Costo U	Costo T	Q	Costo U	Costo T
01/01/2009								\$ -	30	\$ 100.00	\$ 3,000.00
03/01/2009	2536	Vidri	2	50	100				32	\$ 100.00	\$ 3,100.00
05/01/2009	1					2	50	\$ 100.00	30	\$ 100.00	\$ 3,000.00
								\$ 100.00	30	\$ 100.00	\$ 3,000.00

**EMPRE, S.A. DE C.V.
TARJETA DE INVENTARIO**

T-N75 TORNILLO DE MARIPOSA de 1/2" (EN

PEPS											
Fecha	Factura O Requisición	Proveedor	Entrada			Salida			Saldo		
			Q	Costo U	Costo T	Q	Costo U	Costo T	Q	Costo U	Costo T
01/01/2009									65554	\$ 0.05	\$ 3,277.70
03/01/2008	2536	Vidri	41600	\$ 0.05	\$ 2,080.00				107154	\$ 0.05	\$ 5,357.70
05/01/2009	1					41600	\$ 0.05	\$ 2,080.00	65554	\$ 0.05	\$ 3,277.70
									65554	\$ 0.05	\$ 3,277.70

**EMPRE, S.A. DE C.V.
TARJETA DE INVENTARIO**

S-E25 SOLDADURA DE ESTAÑO (LBS)

UEPS											
Fecha	Factura O Requisición	Proveedor	Entrada			Salida			Saldo		
			Q	Costo U	Costo T	Q	Costo U	Costo T	Q	Costo U	Costo T
01/01/2009								\$ -	100	\$ 25.00	\$ 2,500.00
03/01/2009	2536	Vidri	25	25	625				25	\$ 25.00	\$ 3,125.00
05/01/2009	1					25	25	\$ 625.00	25	\$ 25.00	\$ 2,500.00
								\$ 625.00	25	\$ 0.05	\$ 2,500.00

**EMPRE, S.A. DE C.V.
TARJETA DE INVENTARIO**

P-S30 PASTA PARA PULIR (LBS)

PEPS

Fecha	Factura O Requisición	Proveedor	Entrada			Salida			Saldo		
			Q	Costo U	Costo T	Q	Costo U	Costo T	Q	Costo U	Costo T
01/01/2009									79.9672	\$ 12.50	\$ 999.59
03/01/2009	2536	Vidri	28	\$ 12.50	350				107.967	\$ 12.50	\$ 1,349.59
05/01/2009	1					28	\$ 12.50	\$ 350.00	79.9672	\$ 12.50	\$ 999.59
								\$ 350.00	79.9672	\$ 12.50	\$ 999.59

HECHO POR _____ REVISADO POR _____ AUTORIZADO POR _____

Los materiales adquiridos mediante compra a crédito, se ingresan a la bodega con el documento de control de inventarios de materiales que utiliza la empresa. (Tarjeta de Cardex) Y se realiza la contabilización de la compra realizada con el documento que proporciona el proveedor (CCF) y la orden de compra solicitada por la empresa, aplicando las cuentas respectivas al movimiento de dicha operación, según se detalla en el siguiente registro.

Asiento de diario por la compra de los materiales

LA EMPRE, S.A. DE C.V.

COMPROBANTE DE DIARIO

2

Fecha 02/01/2009

Codigo	Descripcion	Parcial	Debe	Haber
115	<u>INVENTARIOS</u>		\$ 4,655.00	
11501	<u>Materia Prima</u>			
1150101	Materia Prima Directa	\$ 3,680.00		
1150102	Materia Prima Indirecta	\$ 975.00		
116	<u>CREDITO FISCAL IVA</u>		\$ 605.15	
11601	Credito Fiscal IVA	\$ 605.15		
211	<u>PROVEEDORES</u>			\$ 5,260.15
21101	Proveedores Locales	\$ 5,260.15		
2110101	Almacenes Vidri, S.A.de C.V.			
	V/ Compra de Materia Prima al crédito; Almacenes Vidri, S.A. de C.V. según ccf. No. 2536.			
Totales			\$ 5,260.15	\$ 5,260.15

Hecho por _____ Revisado por _____ Autorizado Por _____

USO DE MATERIALES

REQUISICIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS

La salida de materiales y suministros de la bodega al departamento de producción da inicio al proceso productivo.

El encargado de bodega debe garantizar el adecuado almacenamiento, protección y salida de todos los materiales bajo su control.

La salida de materiales es mediante la requisición de materiales, elaborada por el personal de producción y autorizada por el gerente de planta o por el supervisor del departamento.

La requisita debe especificar el número de orden en la cual será utilizado el material y de esta forma controlar el costo de material de la orden de trabajo.

Salidas de materiales

La Empre, S.A. de C.V.					
REQUISICION DE MATERIALES Y SUMINISTROS					
Departamento			PRODUCCION		
CARGUESE A LA ORDEN No.			1		
Nombre del Proveedor			ALMACENES VIDRI, S.A. DE C.V.		
REMITIDO	Descripcion	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Unitario	Valor Total
ORDEN 1	Lamina de Acero Inoxidable No. 20	Plg	20	\$75.00	\$ 1,500.00
ORDEN 1	Tomillos de Mariposa de 1/2"	Unidad	41600	\$ 0.05	\$ 2,080.00
ORDEN 1	Pasta para Pulir	Lbs	28	\$12.50	\$ 350.00
ORDEN 1	Soldadura de Estaño	Lbs	25	\$25.00	\$ 625.00
ORDEN 1	Platina de hierro negro de 1/2"x6	Uidad	2	\$50.00	\$ 100.00
TOTAL					\$ 4,655.00
Hecho por _____ Revisado Por _____ Autorizado por _____					

Contabilización de la entrega de materiales de bodega a producción.²²

La tabla siguiente muestra la materia prima directa e indirecta de acuerdo a como será asignada por orden de trabajo, con sus respectivos costos para ser incorporada al proceso productivo.

²² La información para el registro se tomo de la tabla 3-7, Pág.125 distribuciones de la materia prima directa e indirecta por orden.

TABLA 3-7 DISTRIBUCION DE LA MATERIA PRIMA POR ORDEN

LA EMPRE , S.A. DE C.V.
 DISTRIBUCION DE LA MATERIA PRIMA DIRECTA E INDIRECTA POR ORDEN
 PRODUCCION DEL MES DE ENERO DE 2009

MATERIALES DIRECTOS	MATERIALES INDIRECTOS	CANTIDAD		COSTO	ORDEN 1	ORDEN 2	ORDEN 1	ORDEN 2	TOTAL
		ORDEN 1	ORDEN 2						
Lamina de Acero Inoxidable		12 Plgos	8 Plgos	\$ 75.00	\$ 900.00	\$ 600.00			\$ 1,500.00
Tornillos de Mariposa		20000 Q	21600 Q	\$ 0.05	\$ 1,000.00	\$ 1,080.00			\$ 2,080.00
Platinas de Hierro Negro		1 de 20 Mts	1 de 20 Mts	\$ 50.00	\$ 50.00	\$ 50.00			\$ 100.00
	Pasta Blanca Para Pulir	10 lbs	18 lbs	\$ 12.50			\$ 125.00	\$ 225.00	\$ 350.00
	Sodadura de Estaño	11 Lbs	14 Lbs	\$ 25.00			\$ 275.00	\$ 350.00	\$ 625.00
TOTALES					\$ 1,950.00	\$ 1,730.00	\$ 400.00	\$ 575.00	4,655.00

LA EMPRE, S.A. DE C.V.

COMPROBANTE DE DIARIO

No. 3

Fecha 05/01/2009

Codigo	Descripcion	Parcial	Debe	Haber
115	<u>INVENTARIO</u>		\$ 3,680.00	
11502	<u>INVENTARIO DE PRODUCTOS</u>	\$ 3,680.00		
	<u>EN PROCESO</u>			
1150201	Materia Prima Directa			
	Orden No. 1 \$ 1,950.00			
	Orden No. 2 \$ 1,730.00			
411	<u>COSTOS DE PRODUCCION</u>		\$ 975.00	
41103	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>	\$ 975.00		
4110301	Materia Prima Indirec			
	Orden No.1 \$ 400.00			
	Orden No. 2 \$ 575.00			
115	<u>INVENTARIO</u>			\$ 4,655.00
11501	Materia Prima			
1150101	Materia Prima Directa	\$ 3,680.00		
1150102	Materia Prima Inderecta	\$ 975.00		
	v/ Contabilización de materiales solicitados por el Departamento de producción según requisición No.001 p/orden de trabajo No.001 y No. 2			

3.3.5 Contabilización de la mano de obra

EL CONTROL DE TIEMPO

Es a través de una tarjeta de tiempo o reloj y boleta de trabajo. La tarjeta de tiempo o reloj es utilizada varias veces en el día por el empleado: al llegar, al salir a almorzar, al tomar un descanso y cuando termina de trabajar con el fin de controlar el número de horas en determinada orden. La tarjeta muestra una descripción breve del trabajo realizado y la tasa salarial del empleado, esta proporciona una fuente confiable para registrar el costo de la nómina.

TABLA.3-8. TARJETA DE CONTROL DE TIEMPO

LA EMPRE, S.A. DE C.V. TARJETA DE CONTROL DE TIEMPO					
NOMBRE	CARGO	FECHA	ENTRADA	SALIDAD	TOTAL HORAS
Miguel Hernandez	Fresador	02/01/09	08:00 A.M	05:00: P.M	8
Juan Perez	Fresador	02/01/09	08:00 A.M	05:00: P.M	8
Luis Martínez	Fresador	02/01/09	08:00 A.M	05:00: P.M	8
Pablo Velasco	Fresador	02/01/09	08:00 A.M	05:00: P.M	8
Antonio Garcia	Fresador	02/01/09	08:00 A.M	05:00: P.M	8
Manuel Escobar	Fresador	02/01/09	08:00 A.M	05:00: P.M	8
Pedro Perez	Fresador	02/01/09	08:00 A.M	05:00: P.M	8
Fernando Sosa	Fresador	02/01/09	08:00 A.M	05:00: P.M	8
Carlos Menjivar	Fresador	02/01/09	08:00 A.M	05:00: P.M	8
Jaime Solorzano	Fresador	02/01/09	08:00 A.M	05:00: P.M	8
Ernesto Gonzalez	Fresador	02/01/09	08:00 A.M	05:00: P.M	8
Luis Fernandez	Fresador	02/01/09	08:00 A.M	05:00: P.M	8
Salvador Ariete	Fresador	02/01/09	08:00 A.M	05:00: P.M	8
Jose Perez	Fresador	02/01/09	08:00 A.M	05:00: P.M	8
Sergio Leiva	Fresador	02/01/09	08:00 A.M	05:00: P.M	8
Alvaro Figueroa	Fresador	02/01/09	08:00 A.M	05:00: P.M	8
Maria Villacorta	Fresador	02/01/09	08:00 A.M	05:00: P.M	8
Total de Horas Diarias					136

TABLA 3-9. BOLETA DE TRABAJO

La Empre, S.A.de C.V. Boleta de Trabajo			
Nombre del Empleado	MIGUEL PEREZ		
Orden	1		
Fecha	02/01/2009	Tasa Salari	\$ 1.42
Inicio	08:00 a.m.	Total Hora	8 horas
Final	05:00 p.m.	Total	\$ 11.33

TABLA 3-10 COSTOS DE MANO DE OBRA

NOMBRE	COSTOS MENSUALES				COSTOS DIARIOS				COSTOS POR HORA			
	SUELDO	ISSS	AFP	TOTALES	SUELDO	ISSS	AFP	TOTAL	SUELDO	ISSS	AFP	TOTAL
PRODUCCION												
Fresador	d \$ 340.00	\$ 25.50	\$ 22.95	\$ 388.45	\$ 11.33	\$ 0.850000	\$ 0.765000	\$ 12.948333	\$ 1.416667	0.106250	\$ 0.095625	\$ 1.618542
Fresador	d \$ 340.00	\$ 25.50	\$ 22.95	\$ 388.45	\$ 11.33	\$ 0.850000	\$ 0.765000	\$ 12.948333	\$ 1.416667	0.106250	\$ 0.095625	\$ 1.618542
Fresador	d \$ 340.00	\$ 25.50	\$ 22.95	\$ 388.45	\$ 11.33	\$ 0.850000	\$ 0.765000	\$ 12.948333	\$ 1.416667	0.106250	\$ 0.095625	\$ 1.618542
Turnero	d \$ 400.00	\$ 30.00	\$ 27.00	\$ 457.00	\$ 13.33	\$ 1.000000	\$ 0.900000	\$ 15.233333	\$ 1.666667	0.125000	\$ 0.112500	\$ 1.904167
Turnero	d \$ 400.00	\$ 30.00	\$ 27.00	\$ 457.00	\$ 13.33	\$ 1.000000	\$ 0.900000	\$ 15.233333	\$ 1.666667	0.125000	\$ 0.112500	\$ 1.904167
Fresador	d \$ 340.00	\$ 25.50	\$ 22.95	\$ 388.45	\$ 11.33	\$ 0.850000	\$ 0.765000	\$ 12.948333	\$ 1.416667	0.106250	\$ 0.095625	\$ 1.618542
Doblador de lamina	d \$ 300.00	\$ 22.50	\$ 20.25	\$ 342.75	\$ 10.00	\$ 0.750000	\$ 0.675000	\$ 11.425000	\$ 1.250000	0.093750	\$ 0.084375	\$ 1.428125
Gerente de Produc	I \$ 1,428.57	\$ 51.42	\$ 96.43	\$ 1,576.42	\$ 47.62	\$ 1.714000	\$ 3.214283	\$ 52.547283	\$ 5.952375	0.214250	\$ 0.401785	\$ 6.568410
Pulidor	I \$ 178.00	\$ 13.35	\$ 12.02	\$ 203.37	\$ 5.93	\$ 0.445000	\$ 0.400500	\$ 6.778833	\$ 0.741667	0.055625	\$ 0.050063	\$ 0.847354
ADMINISTRACION												
Secretaria	\$ 205.71	\$ 15.43	\$ 12.34	\$ 233.48	\$ 6.857000	\$ 0.514275	\$ 0.411420	\$ 7.782695	\$ 0.857125	0.064284	\$ 0.051428	\$ 0.972837
Contador	\$ 400.00	\$ 30.00	\$ 12.34	\$ 442.34	\$ 13.333333	\$ 1.000000	\$ 0.411420	\$ 14.744753	\$ 1.666667	0.125000	\$ 0.051428	\$ 1.843094
VENTAS												
Vendedor	\$ 252.00	\$ 18.90	\$ 15.12	\$ 286.02	\$ 8.400000	\$ 0.630000	\$ 0.504000	\$ 9.534000	\$ 1.050000	0.078750	\$ 0.063000	\$ 1.191750
TOTALES	\$ 4,924.28	\$ 313.60	\$ 314.30	\$ 5,552.18	\$ 164.142667	\$ 10.453275	\$ 10.476623	\$ 185.072564	\$ 20.517833	1.306659	\$ 1.309578	\$ 23.1341

TABLA 3-11 PLANILAS DE SUELDO DE MANO DE OBRA DIRECTA E INDIRECTA

EMPRE, S.A. DE C.V.

PLANILLA DE SUELDOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DE 2009

MANO DE OBRA DIRECTA

NOMBRE COMPLETO	cargo	SUELDO DIARIO	DIAS LABORADOS	TOTAL	TOTAL NETO	DESCUENTO I.S.S.S.	DESCUENTO O A.F.P.	ISR	TOTAL A RECIBIR	FIRMA DE RECIBIDO
Miguel Hernandez	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 8.86	\$ 18.46		\$ 268.04	
Juan Perez	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 8.86	\$ 18.46		\$ 268.04	
Luis Martinez	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 8.86	\$ 18.46		\$ 268.04	
Pablo Velasco	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 8.86	\$ 18.46		\$ 268.04	
Antonio Garcia	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 8.86	\$ 18.46		\$ 268.04	
Manuel Escobar	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 8.86	\$ 18.46		\$ 268.04	
Pedro Perez	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 8.86	\$ 18.46		\$ 268.04	
Fernado Sosa	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 8.86	\$ 18.46		\$ 268.04	
Carlos Menjivar	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 8.86	\$ 18.46		\$ 268.04	
Jaime Solorzano	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 8.86	\$ 18.46		\$ 268.04	
Ernesto Gonzalez	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 8.86	\$ 18.46		\$ 268.04	
Luis Fernandez	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 8.86	\$ 18.46		\$ 268.04	
Salvador Ariete	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 8.86	\$ 18.46		\$ 268.04	
Jose Perez	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 8.86	\$ 18.46		\$ 268.04	
Alvaro Figuero	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 8.86	\$ 18.46		\$ 268.04	
Sergio Leiva	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 8.86	\$ 18.46		\$ 268.04	
Marvin Villacorta	PULIDOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 8.86	\$ 18.46		\$ 268.04	
TOTALES		\$ 193.12	26	\$ 5,021.12	\$ 5,021.12	\$ 150.63	\$ 313.82		\$ 4,556.67	

HECHO POR

REVISADO POR

EMPRE, S.A. DE C.V.

PLANILLA DE SUELDOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DE 2009

MANO DE OBRA INDIRECTA

NOMBRE COMPLETO	cargo	SUELDO DIARIO	DIAS LABORADOS	TOTAL	TOTAL NETO	DESCUENTO I.S.S.S.	DESCUENTO O.A.F.P.	ISR	TOTAL A RECIBIR	FIRMA DE RECIBIDO
Erick Acosta	Pulidor	\$ 5.92	26	\$ 153.92	\$ 153.92	\$ 4.62	\$ 9.62		\$ 139.68	
Steven Ruiz	Pulidor	\$ 5.92	26	\$ 153.92	\$ 153.92	\$ 4.62	\$ 9.62		\$ 139.68	
Eduardo Erazo	Pulidor	\$ 5.92	26	\$ 153.92	\$ 153.92	\$ 4.62	\$ 9.62		\$ 139.68	
Josue Medrano	Pulidor	\$ 5.92	26	\$ 153.92	\$ 153.92	\$ 4.62	\$ 9.62		\$ 139.68	
Godofredo Cruz	Pulidor	\$ 5.92	21	\$ 124.32	\$ 124.32	\$ 3.73	\$ 7.77		\$ 112.82	
TOTALES		\$ 29.60	26	\$ 740.00	\$ 740.00	\$ 22.20	\$ 46.25		\$ 671.55	

HECHO POR

REVISADO POR

TABLA. 3-12 PALNILLAS PATRONALES MANO DE OBRA DIRECTA E INNDIRECTA

EMPRE, S.A. DE C.V.

PLANILLA PATRONAL DEL MES DE ENERO DE 2009

MANO DE OBRA DIRECTA

NOMBRE COMPLETO	cargo	SUELDO DIARIO	DIAS LABORAD OS	TOTAL	TOTAL NETO	ISSS 7.5%	AFP 6.75%	Insaforp 1%	TOTAL CUOTA PATRONAL
Miguel Hernandez	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 22.15	\$ 19.94	\$ 2.95	\$ 45.04
Juan Perez	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 22.15	\$ 19.94	\$ 2.95	\$ 45.04
Luis Martinez	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 22.15	\$ 19.94	\$ 2.95	\$ 45.04
Pablo Velasco	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 22.15	\$ 19.94	\$ 2.95	\$ 45.04
Antonio Garcia	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 22.15	\$ 19.94	\$ 2.95	\$ 45.04
Manuel Escobar	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 22.15	\$ 19.94	\$ 2.95	\$ 45.04
Pedro Perez	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 22.15	\$ 19.94	\$ 2.95	\$ 45.04
Fernado Sosa	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 22.15	\$ 19.94	\$ 2.95	\$ 45.04
Carlos Menjivar	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 22.15	\$ 19.94	\$ 2.95	\$ 45.04
Jaime Solorzano	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 22.15	\$ 19.94	\$ 2.95	\$ 45.04
Ernesto Gonzalez	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 22.15	\$ 19.94	\$ 2.95	\$ 45.04
Luis Fernandez	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 22.15	\$ 19.94	\$ 2.95	\$ 45.04
Salvador Ariete	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 22.15	\$ 19.94	\$ 2.95	\$ 45.04
Jose Perez	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 22.15	\$ 19.94	\$ 2.95	\$ 45.04
Alvaro Figuero	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 22.15	\$ 19.94	\$ 2.95	\$ 45.04
Sergio Leiva	FRESADOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 22.15	\$ 19.94	\$ 2.95	\$ 45.04
Marvin Villacorta	PULIDOR	\$ 11.36	26	\$ 295.36	\$ 295.36	\$ 22.15	\$ 19.94	\$ 2.95	\$ 45.04
TOTALES		\$ 193.12	26	\$ 5,021.12	\$ 5,021.12	\$ 376.58	\$ 338.93	\$ 50.21	\$ 765.72

HECHO POR

REVISADO POR

EMPRE, S.A. DE C.V.

PLANILLA PATRONAL CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DE 2008

MANO DE OBRA INDIRECTA

NOMBRE COMPLETO	cargo	SUELDO DIARIO	DIAS LABORAD OS	TOTAL	TOTAL NETO	I.S.S.S. 7.5%	A.F.P. 6.75%	INSAFORP 1%	TOTAL CUOTA PATRONAL
Erick Acosta	Pulidor	\$ 5.92	26	\$ 153.92	\$ 153.92	\$ 11.54	\$ 10.39	\$ 1.54	\$ 23.47
Steven Ruiz	Pulidor	\$ 5.92	26	\$ 153.92	\$ 153.92	\$ 11.54	\$ 10.39	\$ 1.54	\$ 23.47
Eduardo Erazo	Pulidor	\$ 5.92	26	\$ 153.92	\$ 153.92	\$ 11.54	\$ 10.39	\$ 1.54	\$ 23.47
Josue Medrano	Pulidor	\$ 5.92	26	\$ 153.92	\$ 153.92	\$ 11.54	\$ 10.39	\$ 1.54	\$ 23.47
Godofredo Cruz	Pulidor	\$ 5.92	21	\$ 124.32	\$ 124.32	\$ 9.32	\$ 8.39	\$ 1.24	\$ 18.96
TOTALES		\$ 29.60	26	\$ 740.00	\$ 740.00	\$ 55.50	\$ 49.95	\$ 7.40	\$ 112.85

HECHO POR

REVISADO POR

TABLA 3-13 PLANILLA DE SUELDOS ADMINISTRACION Y VENTA

LA EMPRE, S.A. DE C.V.

PLANILLA DE SUELDOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DE 2009

ADMINISTRACION Y VENTA

NOMBRE COMPLETO	cargo	SUELDO DIARIO	DIAS LABORADOS	TOTAL	TOTAL NETO	DESCUENTO I.S.S.S.	DESCUENTO A.F.P.	ISR	TOTAL A RECIBIR	FIRMA DE RECIBIDO
Blanca Angelica Merin	Secretaria	\$ 13.33	30	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 12.00	\$ 25.00	\$ 10.60	\$ 352.40	
Manuel Moran	Contador	\$ 16.67	30	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 15.00	\$ 31.25	\$ 19.97	\$ 433.78	
Wilfredo Hernandez	Vendedor	\$ 16.67	30	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 20.57	\$ 31.25	\$ 19.97	\$ 428.21	
Ricardo Cerrato	Gerente G.	\$ 26.67	30	\$ 800.00	\$ 800.00	\$ 20.57	\$ 50.00	\$ 61.37	\$ 668.06	
									\$ -	
TOTALES		\$ 73.33		\$ 2,200.00	\$ 2,200.00	\$ 68.14	\$ 137.50	\$ 111.91	\$ 1,882.45	\$ -

HECHO POR

REVISADO POR

TABLA 3-14 PLANILLA PATRONAL ADMINISTRACION Y VENTA

LA EMPRE, S.A. DE C.V.

PLANILLA PATRONAL CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DE 2009

ADMINISTRACION Y VENTA

NOMBRE COMPLETO	cargo	SUELDO DIARIO	DIAS LABORAD OS	TOTAL	TOTAL NETO	I.S.S.S. 7.5%	A.F.P. 6.75%	INSAFORP 1%
Blanca Angelica Merin	Secretaria	\$ 13.33	30	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 30.00	\$ 27.00	\$ 4.00
Manuel Moran	Contador	\$ 16.67	30	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 37.50	\$ 33.75	\$ 5.00
Wilfredo Hernandez	Vendedor	\$ 16.67	30	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 37.50	\$ 33.75	\$ 5.00
Ricardo Cerrato	Gerente G.	\$ 26.67	30	\$ 800.00	\$ 800.00	\$ 51.43	\$ 54.00	\$ 6.86
TOTALES		\$ 73.33		\$ 2,200.00	\$ 2,200.00	\$ 156.43	\$ 148.50	\$ 20.86

HECHO POR

REVISADO POR

Contabilización de mano de obra²³

TABLA 3-15 DISTRIBUCION DE LA MANO DE OBRA POR ORDEN

LA EMPRES , S.A. DE C.V.
DISTRIBUCION DE LA MANO DE OBRA POR ORDEN
PRODUCCION DEL MES DE ENERO DE 2009

No. DE ORDEN	HORAS	COSTO POR HORA	SUELDOS		COSTOS PATRONALES			TOTAL
			DIRECTOS	INDIRECTOS	ISSS	AFP	INSAFORP	
ORDEN 1	1786	\$ 1.42	\$ 2,536.12		\$ 190.21	\$ 171.19	\$ 25.36	\$ 2,922.88
ORDEN 1	554	\$ 0.74		\$ 410.03	\$ 30.75	\$ 27.68	\$ 4.10	\$ 472.56
ORDEN 2	1750	\$ 1.42	\$ 2,485.00		\$ 186.38	\$ 167.74	\$ 24.85	\$ 2,863.96
ORDEN 2	446	\$ 0.74		\$ 329.97	\$ 24.75	\$ 22.27	\$ 3.30	\$ 380.29
	4536		\$ 5,021.12	\$ 740.00	\$ 432.08	\$ 388.88	\$ 57.61	\$ 6,639.69

²³ Los Datos para contabilizar la mano de obra se tomaron de la tabla 3-15 distribución de la mano de obra por orden, que es un resumen de la planilla de sueldos, a si como también de la cuota patronal por gastos de Seguro Social y Fondo de Pensiones AFP

LA EMPRE, S.A. DE C.V.

COMPROBANTE DE DIARIO

4

Fecha	15/01/2009	Codigo	Descripcion	Parcial	Debe	Haber
115	<u>INVENTARIO</u>				\$ 5,786.83	
11502	<u>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</u>			\$ 5,786.83		
1150202	Mano de Obra Directa					
	Orden No. 1	\$	2,922.87			
	Orden No. 2	\$	2,863.96			
411	<u>COSTOS DE PRODUCCION</u>				\$ 852.85	
41103	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>					
4110302	Mano de Obra Indirecta			\$ 852.85		
411030201	Sueldos Y Salarios	\$	740.00			
411030207	ISSS	\$	55.50			
411030208	Fondo de Pensiones	\$	49.95			
411030214	Insaforp	\$	7.40			
421	<u>GASTOS DE ADMINSTRACION</u>				\$ 2,020.79	
4210	Sueldos			\$ 1,700.00		
42103	ISSS			\$ 156.43		
42118	Fondo de Pensiones			\$ 148.50		
42119	insaforp			\$ 15.86		
422	<u>GASTOS DE VENTA</u>				\$ 576.25	
42201	Sueldos			\$ 500.00		
42203	ISSS			\$ 37.50		
42218	Fondo de Pensiones			\$ 33.75		
422119	Insaforp			\$ 5.00		
216	<u>PROVISIONES</u>					\$ 9,236.72
21601	Sueldos			\$ 7,110.67		
21602	ISSS			\$ 866.98		
21603	Insaforp			\$ 78.47		
21604	AFP Confia, S.A.			\$ 1,068.69		
21608	Retenciones de Renta			\$ 111.91		
	V/ contabilización de Mano de Obra Directa e Indirecta O. de T. No.1 y No. 2					
Totales					\$ 9,236.72	\$ 9,236.72
Hecho por _____ Revisado por _____ Autorizado Por _____						

3.3.6 Contabilización de los costos indirectos de
Fabricación

²⁴Al 31 de Enero de 2009, el libro mayor de la Empre, S.A. de C.V. refleja los siguientes saldos:

Alquiler de Local	\$ 2,265.28
Energía Eléctrica	1,571.91
Depreciación	6,333.33
Comunicaciones	1,275.21

²⁴ Los valores de los costos indirectos de fabricación son tomados de la figura 3-2. Pág. 106 presupuesto estático de producción, y corresponden a los costos indirectos fijos de producción tomando la porción que corresponde al mes de enero de 2009.

25 Contabilización de los costos indirectos de fabricación

LA EMPRE, S.A. DE C.V.				
COMPROBANTE DE DIARIO				No. 5
Fecha	18/01/2009			
Codigo	Descripcion	Parcial	Debe	Haber
411	COSTOS DE PRODUCCION		\$11,445.73	
41103	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 11,445.73		
4110310	Alquiler de local \$ 2,265.28			
4110312	Energia Electrica \$ 1,571.91 y agua			
4110314	Comunicaciones \$ 1,275.21			
4110315	Depreciacion \$ 6,333.33			
129	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
12908	Deprecacion Acumulada	\$ 6,333.33		\$ 6,333.33
1290801	Maquinaria \$ 6,333.33			
216	PROVISIONES Y RETENCIONES			\$ 5,112.40
21605	Energia Electrica	\$ 1,571.91		
21606	Alquiler	\$ 2,265.28		
21607	Comunicaciones	\$ 1,275.21		
	V/ Contab. costos indirectos de fabricacion			
Totales			\$11,445.73	\$ 11,445.73
Hecho por _____ Revisado por _____ Autorizado Por _____				

²⁵ Para el registro y tratamiento contable de los costos indirectos de fabricación ver capítulo I Pág.25-28. CONTABILIZACION DE LOS COSTOS INIDRECTOS DE FABRICACION.

El asiento anterior registra los costos indirectos de fabricación incurridos en el departamento de producción.

La distribución de los costos indirectos de fabricación a las órdenes de trabajo se hace a una tasa de aplicación predeterminada.

²⁶Para el presente caso se utilizara el de unidades de Producción

20, 800 unidades de producción x 0.681861 = \$14,182.70 aplicar como costos indirectos de fabricación aplicados.

TABAL 3-16 DISTRIBUCION DE LOS CIF PLICADOS POR ORDEN

Distribucion de los costos Indirectos de fabrcacion aplicados por orden

	Unidades	Tasas de Aplicación	Costos Indirectos por orden	Total
Orden 1	10,000	\$ 0.70	7,000.00	7,000.00
Orden 2	10,800	\$ 0.70	7,560.00	7,560.00
Totales			14,560.00	14,560.00

²⁶ El calculo y la formula para la aplicación de los costos indirectos de fabricación a la orden de trabajo No 1 Y 2 se tomaron de la "Tabla 3-3. Pág. 107 Tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación"

²⁷Contabilización de los costos indirectos de fabricación aplicados

LA EMPRE, S.A. DE C.V.				
COMPROBANTE DE DIARIO				No. 6
Fecha		19/01/2009		
Codigo	Descripcion	Parcial	Debe	Haber
115	<u>INVENTARIO</u>		\$14,560.00	
11502	<u>INVENTARIO DE PRODUCTOS</u>	\$14,560.00		
	<u>EN PROCESO</u>			
1150203	Costos Indirectos de Fabricacion			
	ORDEN No. 1 \$ 7,000.00			
	ORDEN No. 2 \$ 7,560.00			
411	<u>COSTOS DE PRODUCCION</u>			\$14,560.00
41104	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>	\$14,560.00		
	<u>APLICADOS</u>			
	V/ Contabilizar Costos Indirectos de Fabricación aplicados orden No. 1			
Totales			\$14,182.70	\$14,182.70
Hecho por _____ Revisado por _____ Autorizado Por _____				

²⁷ Para el registro y tratamiento contable de los costos indirectos de fabricación Aplicados ver capitulo I. Paginas 25 a la 28 ,
CONTABILIZACION DE LOS COSTOS INIDRECTOS DE FABRICACION

3.3.7 ²⁸Contabilización de la producción terminada

LA EMPRE, S.A. DE C.V.				
COMPROBANTE DE DIARIO				7
Fecha		19/01/2009		
Codigo	Descripcion	Parcial	Debe	Haber
115	<u>INVENTARIO</u>		\$ 11,691.49	
11503	<u>INVENTARIO DE PRODUCTOS</u>	\$ 11,691.49		
	<u>TERMINADOS</u>			
	ORDEN No. 1			
115	<u>INVENTARIO</u>			\$ 11,691.49
11502	<u>INVENTARIO DE PRODUCTOS</u>	\$ 11,691.49		
	<u>EN PROCESO</u>			
1150201	Materia prima Directa	\$ 1,950.00		
1150202	Mano de Obra Directa	\$ 2,922.88		
1150203	Costos Indirectos de Fab.	\$ 6,818.61		
	V/Contabilizar la producción terminada de orden No.001			
Totales			\$ 23,648.15	\$ 23,648.15
Hecho por _____ Revisado por _____ Autorizado Por _____				

²⁸ Para comprender el ciclo contable de costos (Costeo Normal), ver Pág. 19 Capitulo 1.Tabla 1.2 **CICLO DE CONTABILIDAD DE COSTOS - COSTEO NORMAL.**

3.3.8 Contabilización de la venta por la orden de trabajo

N.1

LA EMPRE, S.A. DE C.V.				
COMPROBANTE DE DIARIO				No. 8
Fecha		30/01/2009		
Codigo	Descripcion	Parcial	Debe	Haber
113	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</u>		\$ 25,000.00	
11301	<u>CLIENTES</u>	\$ 25,000.00		
1130101	Clientes Locales Garan de El Salvador, \$ 25,000.00			
413	<u>COSTOS DE PRODUCCION</u>		\$ 11,691.49	
41301	<u>Costos de Ventas</u>			\$ 11,691.49
115	<u>INVENTARIO</u>			
11503	<u>INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS</u>	\$ 11,691.49		
217	<u>DEBITO FISCAL IVA</u>			\$ 2,876.11
21701	Debito Fiscal IVA			
511	<u>INGRESOS</u>			\$ 22,123.89
51101	Ventas V/ Contabilizar venta de orden No.001			
Totales			\$ 36,691.49	\$ 36,691.49

3.3.9 liquidación de los costos indirectos de fabricación

Aplicados.

El siguiente asiento registra la liquidación de los costos indirectos de fabricación aplicados en la orden No. 1 y 2

LA EMPRE, S.A. DE C.V.				
COMPROBANTE DE DIARIO				No. 9
Fecha	31/01/2009			
Codigo	Descripcion	Parcial	Debe	Haber
411	COSTOS DE PRODUCCION		\$14,560.00	
41104	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>	\$ 14,560.00		
	<u>APLICADOS</u>			
	ORDEN 1 \$ 7,000.00			
	ORDEN 2 \$ 7,560.00			
411	COSTOS DE PRODUCCION			\$ 14,560.00
41103	<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>			
4110301	Materia Prima Indirecta	\$ 975.00		
4110302	Mano de obra Indirecta	\$ 852.85		
411030201	Sueldos Y Salarios \$ 740.00			
411030207	ISSS \$ 55.50			
411030208	Fondo de Pensiones \$ 49.95			
411030214	Insaforp \$ 7.40			
4110310	Alquiler	\$ 2,265.28		
4110312	Energía Electrica	\$ 1,571.91		
4110314	Comunicaciones	\$ 1,275.21		
4110315	Depreciacion	\$ 6,333.33		
41106	Costos Indirectos de Fabricacion sobre aplicados	\$ 1,286.42		
	V/Para liquidar costos indirectos de fabricacion aplicados			
Totales			\$ 14,560.00	\$ 14,560.00

3.3.10 Contabilización de los gastos de operación

El asiento siguiente registra la depreciación del equipo de reparto a si como del mobiliario y equipo de oficina del periodo del 01 al 31 de enero de 2009.

LA EMPRE, S.A. DE C.V.				
COMPROBANTE DE DIARIO				10
Fecha		31/01/2009		
Codigo	Descripcion	Parcial	Debe	Haber
421	<u>GASTOS DE ADMINISTRACION</u>		\$ 569.59	
42115	Depreciacion	\$ 567.59		
422	<u>GASTOS DE VENTA</u>		1135.19	
42215	Depreciacion	\$ 1,135.19		
129	<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>			\$ 1,702.78
12908	DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 1,702.78		
	V/Para registrar depreciacion de la maquinaria aplicada a orden de trabajo No. 1			
Totales			\$ 1,704.78	\$ 1,704.78

3.3.11 ²⁹Ajuste de los costos de ventas por costos de fabricación sobre aplicados

LA EMPRE, S.A. DE C.V.				
COMPROBANTE DE DIARIO				No. 11
Fecha		310/01/2009		
Codigo	Descripcion	Parcial	Debe	Haber
411	<u>COSTOS DE PRODUCCION</u>		\$ 1,286.42	
41106	Costos Indirectos de Fabricacion	1286.42		
4110330	Sobre-Aplicados			
115	<u>INVENTARIOS</u>			\$ 599.21
11502	<u>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</u>	\$ 599.21		
1150203	Costos Indirectos de Fabricación			
413	<u>COSTOS DE VENTAS</u>			\$ 687.21
41301	Costo de Ventas	\$ 687.21		
	V/ Para ajustar el costo de Los artículos vendidos por Sobre-Aplicación de CIF			
Totales			\$ 1,286.42	\$ 1,286.42
Hecho por _____ Revisado por _____ Autorizado Por _____				

²⁹ Para el registro y tratamiento contable de los costos indirectos de fabricación Aplicados ver capítulo 1. Páginas 25 a la 28, CONTABILIZACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN y), y ver Pág. 19 **Tabla 1.2 CICLO DE CONTABILIDAD DE COSTOS - COSTEO NORMAL**

3.3.12 Liquidación y cierre del periodo contable

Asiento 1. Del cierre contable

Se liquida el saldo acreedor de las ventas con abono a pérdidas y ganancias.

LA EMPRE, S.A. DE C.V.				
COMPROBANTE DE DIARIO				No. 12
Fecha		31/01/2009		
Codigo	Descripcion	Parcial	Debe	Haber
511	<u>INGRESOS</u>		\$ 22,123.89	
51101	Ventas			
611	<u>PERDIDAS Y GANANCIAS</u>			\$ 22,123.89
61101	Perdidas Y Ganancias			
	V/ Para trasladar El saldo de venta a perdidas y ganancias			
Totales			\$ 22,123.89	\$ 22,123.89
Hecho por _____ Revisado por _____ Autorizado Por _____				

Asiento No. 2 del Cierre contable

Se liquida el saldo deudor del costo de ventas con abono a pérdidas y ganancias y así establecer la utilidad bruta en ventas.

LA EMPRE, S.A. DE C.V.				
COMPROBANTE DE DIARIO				No. 13
Fecha		31/01/2009		
Codigo	Descripcion	Parcial	Debe	Haber
611	<u>PERDIDAS Y GANANCIAS</u>		\$ 11,004.28	
61101	Perdidas Y Ganancias	\$11,004.28		
413	<u>COSTO DE VENTAS</u>			\$11,004.28
41301	Costo de Ventas	\$11,004.28		
	V/ Para liquidar costo de ventas y establcer utilidad del periodo			
Totales			\$ 11,004.28	\$11,004.28
Hecho por _____ Revisado por _____ Autorizado Por _____				

Asiento No. 3 del cierre contable

Para liquidar el saldo deudor de los gastos operativos con cargo a la cuenta perdidas y ganancias y establecer la utilidad de operación.

LA EMPRE, S.A. DE C.V.				
COMPROBANTE DE DIARIO				14
Fecha		31/01/2009		
Codigo	Descripcion	Parcial	Debe	Haber
611	<u>PERDIDAS Y GANANCIAS</u>		\$ 4,299.82	
61101	Perdidas y Ganancias	\$ 4,299.82		
421	<u>GASTO DE VENTA</u>			\$ 2,588.38
42101	Sueldos y Salarios	\$ 1,700.00		
42103	ISSS	\$ 156.43		
42115	Depreciacion	\$ 567.59		
42118	Fondo de Pensiones	\$ 148.50		
423119	Insaforp	\$ 15.86		
422	<u>GASTOS SE ADMINISTRACION</u>			\$ 1,711.44
42201	Sueldos y Salarios	\$ 500.00		
42203	ISSS	\$ 37.50		
42215	Depreciacion	\$ 1,135.19		
42218	Fondo de Pensiones	\$ 33.75		
42219	Insaforp	\$ 5.00		
	V/ Para liquidar Gastos de Operación			
Totales			\$ 4,299.82	\$ 1,702.78
Hecho por _____ Revisado por _____ Autorizado Por _____				

Asiento No.4 Del cierre contable

³⁰Es para liquidar el saldo deudor en este caso y registrar El impuesto sobre la renta, Reserva legal y la utilidad del Ejercicio.

LA EMPRE, S.A. DE C.V.				
COMPROBANTE DE DIARIO				No. 15
Fecha		31/01/2009		
Codigo	Descripcion	Parcial	Debe	Haber
611	<u>PERDIDAS Y GANANCIAS</u>		\$ 6,819.79	
61101	Perdidas y Ganancias	\$ 6,819.79		
216	<u>PROVISIONES Y RETENCIONES</u>			\$ 1,585.60
21608	Impuesto Sobre la Renta	\$ 1,585.60		
321	<u>RESERVA LEGAL</u>			\$ 477.39
32101	Reserva Legal	\$ 477.39		
352	<u>RESULTADOS DEL EJERCICIO</u>			\$ 4,756.80
35201	Resultados del ejercicio	\$ 4,756.80		
	V/ Para Registrar Impuesto S/ Renta Reserva Legal y Utilidad del Ejercicio			
Totales			\$ 6,819.79	\$ 6,819.79
Hecho por _____ Revisado por _____ Autorizado Por _____				

³⁰ Para el cálculo de la reserva legal, Impuesto sobre la renta y la utilidad del ejercicio libro de estados financieros **Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de Enero de 2009. Pág.1**

3.3.13 Hoja de costos por órdenes trabajo

Una hoja de costos por órdenes de trabajo resume es el valor de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de producción aplicados para cada orden de trabajo.

La información de costos de los materiales directos y de la mano de obra directa se obtiene de las requisiciones de materiales y de los resúmenes de mano de obra, y se registran en la hoja de costos por órdenes de trabajo diaria o semanal. Con frecuencia, los costos indirectos de fabricación se aplican al final de la orden de trabajo, a si como los gastos de venta y administrativos.

Las hojas de costos se diseñan para suministrar la información requerida por la gerencia y, por tanto variara según las necesidades de la gerencia. Dentro de los requisitos que debe cumplir una hoja de costos se encuentran: Encabezado, datos específicos de la orden (numero, fecha de la orden, del pedido, de inicio de la producción, de entrega a la bodega, nombre del cliente, descripción del producto a fabricar y el número de unidades).

El resumen del valor de los materiales directos, mano de obra directa, y costos indirectos de fabricación aplicados para cada orden, los gastos administrativos y de venta y el precio de venta de manera que la utilidad estimada puede determinarse fácilmente en la orden.

HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO

LA EMPRE, S.A. DE C.V.						
HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO						
Cliente:		GARAN DE EL SALVADOR, S.A.		Orden de Trabajo:		No. 1
Producto :		TAPA COSTURA 6" X 1/2"		Fecha de Pedido:		02/01/2009
Cantidad:		10000		Fcha de Inicio:		05/01/2009
Especificación:		ACERO INOXIDABLE		Fecha de Entrega:		31/01/2009
				Fecha de Terminó:		31/01/2009
MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS	
Fecha	No. De Requisición	Valor	Fecha	Valor	Fcha	Valor
05/01/2009	No.001	\$1,958.00	15/01/2009	\$2,922.87	19/01/2009	\$ 7,000.00
TOTAL		\$1,958.00	TOTAL	\$2,922.87	TOTAL	\$ 7,000.00
PRECIO DE VENTA				\$	22,123.89	
COSTO DE VENTA				\$	11,880.87	
Materiales Directos				\$	1,958.00	
Mano de Obra Directa				\$	2,922.87	
Costos Indirectos de Fabricacion				\$	7,000.00	
UTILIDAD BRUTA				\$	10,243.02	
GASTOS DE OPERACIÓN				\$	2,149.91	
Gastos de administración				\$	1,294.19	
Gastos de Venta				\$	855.72	
Utilidad Bruta en Ventas				\$	<u>8,093.11</u>	
Costo de Venta Total		\$	11,880.87		Detalle de Precio de Venta	
Costo de Venta Unitario		\$	1.19		Costo Unitario	\$ 1.19
Precio de Venta Total		\$	22,123.89		Gastos de operación	\$ 0.21
Precio de Venta Unitario		\$	2.21		Ganancia	\$ 0.81
					Precio de Venta	<u>\$ 2.21</u>
Elaboro		Reviso		Autorizo		

HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO

LA EMPRE, S.A. DE C.V.

HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO

Cliente: GARAN DE EL SALVADOR, S.A. Orden de Trabajo: No. 2
 Producto: TAPA COSTURA 6" X 1/2" Fecha de Pedido: 02/01/2009
 Cantidad: 10800 Fcha de Inicio: 05/01/2009
 Especificaciones: ACERO INOXIDABLE Fecha de Entrega: 31/01/2009
 Fecha de Termino: 31/01/2009

MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS	
Fecha	No. De Requisición	Valor	Fecha	Valor	Fcha	Valor
05/01/2009	No.001	\$1,730.00	15/01/2009	\$2,863.96	19/01/2009	\$ 7,560.00
TOTAL		\$1,730.00	TOTAL	\$2,896.96	TOTAL	\$ 7,560.00

PRECIO DE VENTA \$ -
 COSTO DE VENTA \$ 12,153.96
 Nateria Prima Directa \$ 1,730.00
 Mano de Obra Directa \$ 2,863.96
 Costos Indirectos de Fabricación \$ 7,560.00
 UTILIDAD BRUTA
 GASTOS DE OPERACIÓN
 Gastos de administración \$ 1,294.19
 Gsos de Venta \$ 855.72
 Utilidad Bruta en Ventas

Costo de Venta Total		Detalle de Precio de Venta	
Costo de Venta Unitario	\$ -	Costo Unitario	\$ -
		Gastos De operación	\$ -
Precio de Venta Total	\$ -	Ganancia	\$ -
Precio de Venta Unitario	\$ -	Precio de Venta	\$ -

Obsrevaciones

Esta orden de Produccion quedo en proceso al 31 de Enero de 2009

Elaboro

Reviso

Autorizo

3.3.14

31

LIBROS LEGALES

³¹ Regulado en el Art. 35 del código de comercio, inciso II "El comerciante esta obligado a llevar los siguientes libros: Estados Financieros, Diario y Mayor, y los demás que sean necesarios por exigencias contables y de ley."

3.3.14.1

32

LIBRO DE ESTADOS FINANCIEROS

³² En este se Registran los Estados Financieros, Balance General Estado de Resultados, y cambios en el patrimonio, debe estar legalizado por un Lic. En contaduría Pública inscrito al consejo de vigilancia de la profesión de la contaduría pública y debidamente foliado

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

LA EMPRE, S.A. DE C.V.
BALANCE DE COMPROBACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

<u>ACTIVO</u>			<u>PASIVO</u>	
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		\$ 128,708.25	<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>	\$ 2,703.89
<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</u>			<u>PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</u>	
Bancos	\$ 4,792.92		Proveedores Locales	\$ 2,006.75
Cuentas y Doc. por cobrar	\$ 86,439.46		Provisionesy retenciones	\$ 697.14
Inventarios	\$ 34,752.29			
Crédito Fiscal IVA	<u>\$ 2,723.58</u>		<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>	\$ 11,055.56
			Prestamos Bancarios a largo plazo	<u>\$ 11,055.56</u>
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		\$ 37,306.01	<u>PATRIMONIO</u>	\$ 55,323.72
Maquinaria y Equipo	\$ 48,289.77		Capital Social Minimo	\$ 11,428.57
Depreciación Acumulada	\$ (28,254.04)		Capital Social Variable	<u>\$ 43,895.15</u>
Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 11,434.77		<u>APORTE ADICIONAL AL CAPITAL</u>	\$ 4,114.29
Depreciación Acumulada	\$ (5,946.77)		<u>RESRVAS DE CAPITAL</u>	
Vehiculos	\$ 26,190.29		Reserva legal	<u>\$ 4,114.29</u>
Depreciación Acumulada	\$ (14,437.72)			
Herramientas	\$ 1,293.71		<u>RESULTADOS</u>	\$ 92,816.80
Depreciación Acumulada	<u>\$ (1,264.00)</u>		Resultados del ejercicio	\$ 92,816.80
TOTAL ACTIVO COSTOS Y GASTOS		\$ 166,014.26	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 166,014.26

Pedro Valencia Ortiz
Representante legal

Lic.Luis Alonso Gonzalez
Auditor Externo

Miguel Perez
Contador

**ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTA AL 31 DE DICIEMBRE
2008**

LA EMPRE, S.A. DE C.V.
COMPañÍA SALVADOREÑA
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2008

En Dólares de los Estados Unidos de América

<u>MATERIA PRIMA Y MATERIALES CONSUMIDOS</u>		\$ 72,326.40
Inventario de Materia Prima Directa Inicial	\$ 21,498.15	
Compras de Materia Prima	\$ 36,814.39	
Inventario de Materia Prima Directa Final	\$ 31,252.70	
Materia Prima Directa Consumida	\$ 27,059.84	
Inventario de Materiales Directos	\$ 11,725.29	
Compras de Materiales Directos	\$ 37,040.86	
Inventario de Materiales Directos Final	\$ 3,499.59	
Materiales Directos Consumidos	\$ 45,266.56	
<u>MANO DE OBRA DIRECTA</u>		\$ 75,828.19
Costo Primo		\$ 148,154.59
<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		\$ 209,125.17
Fijos	\$ 151,183.44	
Variables	\$ 57,941.73	
Costo de producción		\$ 357,279.76
Mas		
Inventario de Productos en Proceso Inicial	\$ -	
Menos		
Inventario de Productos en Proceso Final	\$ -	
Costo de Producción del Período		\$ 357,279.76
Mas		
Inventario de Productos Terminado Inicial	\$ -	
Menos		
Inventario de Productos Terminados Final	\$ -	
COSTO DE VENTAS		\$ 357,279.76

33 BALANCE GENERAL AL 31 DE ENERO DE 2009

LA EMPRE, S.A. DE C.V.
BALANCE DE GENERAL AL 31 DE ENERO DE 2008

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>	\$ 166,049.53	<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>	\$ 26,774.87
<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</u>		<u>PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</u>	
Bancos	\$ 4,792.92	Proveedores Locales	\$ 7,266.90
Cuentas y Doc. por cobrar	\$ 111,439.46	Provisiones	\$ 16,631.86
Inventarios	\$ 46,488.42	Debito Fiscal	\$ 2,876.11
Crédito Fiscal IVA	<u>\$ 3,328.73</u>	<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>	\$ 11,055.56
		Prestamos Bancarios a largo plazo	<u>\$ 11,055.56</u>
 <u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>	 \$ 29,269.90	<u>PATRIMONIO</u>	 \$ 55,323.72
Maquinaria y Equipo	\$ 48,289.77	Capital Social Minimo	\$ 11,428.57
Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 11,434.77	Capital Social Variable	<u>\$ 43,895.15</u>
Vehículos	\$ 26,190.29	<u>APORTE ADICIONAL AL CAPITAL</u>	\$ 4,591.68
Herramientas	\$ 1,293.71	<u>RESRVAS DE CAPITAL</u>	
Depreciación Acumulada	<u>\$ (57,938.64)</u>	Reserva legal	<u>\$ 4,591.68</u>
		<u>RESULTADOS</u>	\$ 97,573.60
		Resultados Acumulados	\$ 92,816.80
		Resultdos del Ejercicio	<u>\$ 4,756.80</u>
TOTAL ACTIVO COSTOS Y GASTOS	\$ 195,319.43	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 195,319.43
 Pedro Valencia Ortiz Representante legal		 Lic.Luis Alonso Gonzalez Auditor Externo	 Miguel Perez Contador

³³ los saldos del Balance General Enero 2008, son los que la compañía tiene registrados, en sus libros legales.

³⁴ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE ENERO DE 2009

**LA EMPRE, S.A. DE C.V.
COMPAÑÍA SALVADOREÑA**

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DE 2009

En Dólares de los Estados Unidos de América

<u>VENTAS</u>	\$	22,123.89	
DEVOLUCIONES SOBRE VENTA	\$	-	
VENTAS NETAS			\$ 22,123.89
COSTO DE VENTAS			\$ 11,004.28
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			\$ 11,119.61
<u>MENOS</u>			
<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>			\$ 4,299.82
Gastos de Administracion	\$	2,588.38	
Gastos de Venta	\$	<u>1,711.44</u>	
<u>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</u>			\$ 6,819.79
<u>MENOS</u>			
Reserva Legal			\$ 477.39
<u>UTILIDAD IMPONIBLE</u>			\$ 6,342.40
<u>MENOS</u>			
Impuesto Sobre la Renta			\$ 1,585.60
<u>UTILIDAD DEL EJERCICIO</u>			<u>\$ 4,756.80</u>

Pedro Valencia Ortiz
Representante Legal

Lic. Luís Alonso González
Auditor Externo

Miguel Pérez
Contador

³⁴ los saldos del Estado de Resultados Enero 2009 han sido tomados del libro mayor de la EMPRE, S.A. de C.V. el cual esta acorde con los saldos del libro mayor auxiliar.

3.3.14.2

³⁵ LIBRO DIARIO MAYOR AUXILIAR

³⁵ Este libro detalla los cargos, abonos y saldo de cada una de las cuentas sub-cuentas y sub sub cuentas, que se hayan afectado con las operaciones del mes detallando la fecha y el número de partida con sus respectivos conceptos.

LA EMPRE S.A. DE C.V
DIARIO MAYOR AUXILIAR AL 31 ENERO DEL 2009

Cuenta	Descripcion	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Actual
1	ACTIVO	0.00	281,895.26	86,575.83	195,319.43
11	ACTIVOS NO CORRIENTES	0.00	194,686.72	28,637.19	166,049.53
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	0.00	4,792.92	0.00	4,792.92
11103	BANCOS	0.00	4,792.92	0.00	4,792.92
1110301	CUENTAS CORRIENTES	0.00	4,792.92	0.00	4,792.92
111030101	BANCO CUSCATLAN	0.00	4,792.92	0.00	4,792.92
	02/01/09 1 APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009		4,792.92		
113	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	0.00	111,439.46	0.00	111,439.46
11301	CLIENTES	0.00	111,439.46	0.00	111,439.46
1130101	CLIENTES LOCALES	0.00	111,439.46	0.00	111,439.46
113010101	GARAN DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	0.00	111,439.46	0.00	111,439.46
	02/01/09 1 APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009		86,439.46		
	30/01/09 8 CCF 001, GARAN DE EL SALVADOR, S.A.		25,000.00		
115	INVENTARIOS	0.00	75,125.61	28,637.19	46,488.42
11501	MATERIA PRIMA	0.00	34,932.70	3,680.00	31,252.70
1150101	MATERIA PRIMA DIRECTA	0.00	34,932.70	3,680.00	31,252.70
	02/01/09 1 APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009		31,252.70		
	02/01/09 2 CCF 01- COMPRA DE LAMINA DE ACERO INOXIDABLE		3,680.00		
	05/01/09 3 REQUICION 1 PARA ORDEN TRABAJO No.1 Y 2			3,680.00	
1150102	MATERIA PRIMA INDIRECTA	0.00	4,474.59	975.00	3,499.59
	02/01/09 1 APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009		3,499.59		
	02/01/09 2 CCF -01-COMPRA DE TORNILLOS A ALMACENES VIDRI		975.00		
	05/01/09 3 REQUICION 1 PARA ORDEN TRABAJO No.1 Y 2			975.00	
11502	PRODUCTOS EN PROCESO	0.00	24,026.83	12,290.70	11,736.13
1150201	MATERIA PRIMA DIRECTA	0.00	3,680.00	1,950.00	1,730.00
	05/01/09 3 REQUICION 1 PARA ORDEN TRABAJO No.1 Y 2		3,680.00		
	19/01/09 7 CONTABILIZAR LA PRODUCCION TERMINADA DE LA ORDEN No. 1			1,950.00	

Pagina No. 1

LA EMPRE, S.A. DE C.V.
DIARIO MAYOR AUXILIAR AL 31 ENERO DEL 2009

Cuenta	Descripcion	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Actual
1150202	MANO DE OBRA DIRECTA	0.00	5,786.83	2,922.88	2,863.95
15/01/09	4 CONTABILIZAR MANO DE OBRA DIRECTA , PARA ORDEN DE TRABAJO 1 Y 2		5,786.83		
19/01/09	7 CONTABILIZAR LA PRODUCCION TERMINADA DE LA ORDEN No. 1			2,922.88	
1150203	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	0.00	14,560.00	7,417.82	7,142.18
19/01/09	6 CONTABILIZAR COSTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No. 1 Y 2		14,560.00		
19/01/09	7 CONTABILIZAR LA PRODUCCION TERMINADA DE LA ORDEN No. 1			6,818.61	
31/01/09	11 PARA AJUSTAR SALDO DEL COSTOS DE VENTAS POR CIF SOBRE APLICADOS			599.21	
11503	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	0.00	11,691.49	11,691.49	0.00
19/01/09	7 CONTABILIZAR LA PRODUCCION TERMINADA DE LA ORDEN No. 1		11,691.49		
30/01/09	8 SALIDA DE PRODUCCION ORDEN No.1			11,691.49	
116	CREDITO FISCAL IVA	0.00	3,328.73	0.00	3,328.73
11601	CREDITO FISCAL IVA	0.00	3,328.73	0.00	3,328.73
02/01/09	1 APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009		2,723.58		
02/01/09	2 CCF 01 ALMACENES VIDRI, S.A. DE C.V.		605.15		
12	ACTIVOS NO CORRIENTES	0.00	87,208.54	57,938.64	29,269.90
129	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0.00	87,208.54	57,938.64	29,269.90
12903	MAQUINARIA Y EQUIPO	0.00	48,289.77	0.00	48,289.77
02/01/09	1 APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009		48,289.77		
12904	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0.00	11,434.77	0.00	11,434.77
02/01/09	1 APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009		11,434.77		
12905	VEHICULOS	0.00	26,190.29	0.00	26,190.29
02/01/09	1 APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009		26,190.29		
12906	HERRAMIENTAS	0.00	1,293.71	0.00	1,293.71
02/01/09	1 APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009		1,293.71		
12907	OTROS	0.00	0.00	0.00	0.00
12908	DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0.00	0.00	57,938.64	-57,938.64
02/01/09	1 APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009			49,902.53	
18/01/09	5 CUOTA DE DEPRECIACION ENERO 2009			6,333.33	
31/01/09	10 PARA REGISTRAR DEPRECIACION APLICADA A ORDEN 1			1,135.19	
31/01/09	10 PARA REGISTRAR DEPRECIACION APLICADA A ORDEN 1			567.59	
2	PASIVO	0.00	0.00	37,830.43	37,830.43
21	PASIVOS NO CORRIENTES	0.00	0.00	26,774.87	26,774.87

Pagina No. 2

LA EMPRE, S.A. DE C.V.
DIARIO MAYOR AUXILIAR AL 31 ENERO DEL 2009

Cuenta	Descripcion	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Actual
111	PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	7,266.90	7,266.90
11101	PROVEEDORES LOCALES	0.00	0.00	7,266.90	7,266.90
1110101	ALMACENES VIDRI, S.A. DE C.V	0.00	0.00	7,266.90	7,266.90
02/01/09	1 APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009			2,006.75	
02/01/09	2 PROVISIONARA CCF 001, COMERA AL CREDITO			5,260.15	
116	PROVISIONES Y RETENCIONES	0.00	0.00	16,631.86	16,631.86
11601	SUELDOS	0.00	0.00	7,507.81	7,507.81
02/01/09	1 APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009			397.14	
15/01/09	4 PROVISIONAR SUELDOS ENERO/09			7,110.67	
11602	ISSS	0.00	0.00	1,166.98	1,166.98
02/01/09	1 APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009			300.00	
15/01/09	4 PROVISIONAR ISSS MES DE ENERO/09			866.98	
11603	INSAFORP	0.00	0.00	78.47	78.47
15/01/09	4 PROVISIONAR INSAFORP DE ENERO/09			78.47	
11604	AFP CONPIA	0.00	0.00	1,068.69	1,068.69
15/01/09	4 PROVISIONAR FONDO DE PENSIONES ENERO/09			1,068.69	
11605	ENERGIA ELECTRICA	0.00	0.00	1,571.91	1,571.91
18/01/09	5 PROVISIONAR PAGO DE ENRGIA ELECTRICA			1,571.91	
11606	ALQUILER	0.00	0.00	2,268.28	2,268.28
18/01/09	5 PROVISIONAR PAGO DE ALQUILER DE LOCAL			2,268.28	
11607	COMUNICACIONES	0.00	0.00	1,275.21	1,275.21
18/01/09	5 PROVISIONARA PAGO DE TELEFONO FIJO			1,275.21	
11608	RETENCIONES DE RENTA	0.00	0.00	111.91	111.91
15/01/09	4 PROVISIONAR RETENCIONES DE RETNTA ENERO/09			111.91	
11609	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0.00	0.00	1,585.60	1,585.60
31/01/09	15 REGISTRAR IMPUESTO SOBRE LA RENTA			1,585.60	
117	DIBITO FSCAL IVA	0.00	0.00	2,876.11	2,876.11
30/01/09	8 CCF 001, GARAN DE EL SALVADOR, S.A.			2,876.11	
12	PASIVOS NO CORRIENTES	0.00	0.00	11,055.56	11,055.56
121	PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO	0.00	0.00	11,055.56	11,055.56
12101	DE INSTITUCIONES FINANCIERAS	0.00	0.00	11,055.56	11,055.56
1210101	BANCO DE AMERICA CENTRAL	0.00	0.00	11,055.56	11,055.56
02/01/09	1 APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009			11,055.56	
Pagina No. 3					

LA EMPRE, S.A. DE C.V.
DIARIO MAYOR AUXILIAR AL 31 ENERO DEL 2009

Cuenta	Descripción	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Actual
3	PATRIMONIO	0.00	0.00	157,469.00	157,469.00
31	CAPITAL	0.00	0.00	55,323.72	55,323.72
311	CAPITAL SOCIAL	0.00	0.00	55,323.72	55,323.72
31101	CAPITAL SOCIAL MINIMO	0.00	0.00	55,323.72	55,323.72
	02/01/09 1 APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009			11,428.57	
	02/01/09 1 APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009			43,895.15	
31102	CAPITAL SOCIAL VARIABLE	0.00	0.00	0.00	0.00
32	RESERVAS DE CAPITAL	0.00	0.00	4,591.68	4,591.68
321	RESERVA LEGAL	0.00	0.00	4,591.68	4,591.68
32101	RESERVA LEGAL	0.00	0.00	4,591.68	4,591.68
	02/01/09 1 APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009			4,114.29	
	31/01/09 15 REGISTRAR RESERVA LEGAL DEL EJERCICIO			477.39	
35	RESULTADOS	0.00	0.00	97,573.60	97,573.60
351	RESULTADOS ACUMULADOS	0.00	0.00	92,816.80	92,816.80
35101	RESULTADOS ACUMULADOS	0.00	0.00	92,816.80	92,816.80
	02/01/09 1 APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009			92,816.80	
352	RESULTADOS DEL EJERCICIO	0.00	0.00	4,756.80	4,756.80
35201	RESULTADOS DEL EJERCICIO	0.00	0.00	4,756.80	4,756.80
	31/01/09 15 REGISTRAR UTILIDAD DEL EJERCICIO			4,756.80	
4	CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS	0.00	45,111.31	45,111.31	0.00
41	COSTOS Y GASTOS DE OPERACION	0.00	40,811.49	40,811.49	0.00
411	COSTOS DE PRODUCCION	0.00	29,120.00	29,120.00	0.00
41103	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	0.00	13,273.58	13,273.58	0.00
4110301	MATERIA PRIMA INDIRECTA	0.00	975.00	975.00	0.00
	05/01/09 3 REQUICION 1 PARA ORDEN TRABAJO No.1 Y 2		975.00		
	31/01/09 9 LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1			975.00	
4110302	MANO DE OBRA DIRECTA	0.00	797.35	797.35	0.00
411030201	SUELDOS Y SALARIOS	0.00	740.00	740.00	0.00
	15/01/09 4 CONTABILIZAR MANO DE OBRA INDIRECTA PARA ORDEN DE TRABAJO 1 Y 2		740.00		
	31/01/09 9 LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1			740.00	

Página No. 4

LA EMPRE, S.A. DE C.V.
DIARIO MAYOR AUXILIAR AL 31 ENERO DEL 2009

Cuenta	Descripcion	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Actual
11030207	ISSS	0.00	55.50	55.50	0.00
15/01/09	4 PROVISIONAR CUOTA PATRONAL		55.50		
31/01/09	9 LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1			55.50	
11030208	FONDO DE PENSIONES	0.00	49.95	49.95	0.00
15/01/09	4 PROVISIONAR CUOTA PATRONAL		49.95		
31/01/09	9 LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1			49.95	
11030214	INSAFORP	0.00	7.40	7.40	0.00
15/01/09	4 PROVISIONAR CUOTA PATRONAL		7.40		
31/01/09	9 LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1			7.40	
110310	ALQUILER DE LOCAL	0.00	2,265.28	2,265.28	0.00
18/01/09	5 CONTABILIZAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION DE ORDEN DE TRABAJO NO. 1 Y2		2,265.28		
31/01/09	9 LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1			2,265.28	
110312	ENERGIA ELECTRICA	0.00	1,571.91	1,571.91	0.00
18/01/09	5 CONTABILIZAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION DE ORDEN DE TRABAJO NO. 1 Y2		1,571.91		
31/01/09	9 LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1			1,571.91	
110314	COMUNICACIONES	0.00	1,275.21	1,275.21	0.00
18/01/09	5 CONTABILIZAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION DE ORDEN DE TRABAJO NO. 1 Y2		1,275.21		
31/01/09	9 LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1			1,275.21	
110315	DEPRECIACION	0.00	6,333.33	6,333.33	0.00
18/01/09	5 CONTABILIZAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION DE ORDEN DE TRABAJO NO. 1 Y2		6,333.33		
31/01/09	9 LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1			6,333.33	
110330	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION SOBRE	0.00	0.00	0.00	0.00
1104	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS	0.00	14,560.00	14,560.00	0.00
19/01/09	6 CONTABILIZAR COSTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No. 1 Y 2			14,560.00	
31/01/09	9 LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1		14,560.00		
1106	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION SOBRE	0.00	1,286.42	1,286.42	0.00
31/01/09	9 LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1			1,286.42	
31/01/09	11 PARA AJUSTAR SALDO DEL COSTOS DE		1,286.42		

LA EMPRE, S.A. DE C.V.
DIARIO MAYOR AUXILIAR AL 31 ENERO DEL 2009

Cuenta	Descripcion	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Actual
VENTAS POR CIF SOBRE APLICADOS					
113	COSTO DE VENTAS	0.00	11,691.49	11,691.49	0.00
11301	COSTO DE VENTAS	0.00	11,691.49	11,691.49	0.00
30/01/09	8 CONTABILIZAR COSTO DE ORDEN No.1		11,691.49		
31/01/09	11 LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1			687.21	
31/01/09	13 LIQUIDAR COSTO DE VENTAS Y ESTABLECER UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			11,004.28	
12	GASTOS DE OPRACION	0.00	4,299.82	4,299.82	0.00
121	GASTOS DE ADMINSTRACION	0.00	2,888.38	2,888.38	0.00
12101	SULDOS Y SALARIOS	0.00	1,700.00	1,700.00	0.00
15/01/09	4 SUELDOS DEL MES DE ENERO /09		1,700.00		
31/01/09	14 PARA LIQUIAR GASTOS DE OPERACION			1,700.00	
12103	ISSS	0.00	156.43	156.43	0.00
15/01/09	4 CUOTA PATRONAL ENERO/09		156.43		
31/01/09	14 PARA LIQUIAR GASTOS DE OPERACION			156.43	
12115	DEPRECIACION	0.00	567.59	567.59	0.00
31/01/09	10 PARA REGISTRAR DEPRECIACION APLICADA A ORDEN 1		567.59		
31/01/09	14 PARA LIQUIAR GASTOS DE OPERACION			567.59	
12118	FONDO DE PENSIONES	0.00	148.50	148.50	0.00
15/01/09	4 CUOTA PATRONAL ENERO/09		148.50		
31/01/09	14 PARA LIQUIAR GASTOS DE OPERACION			148.50	
12119	INSAFORP	0.00	15.86	15.86	0.00
15/01/09	4 CUOTA PATRONAL ENERO/09		15.86		
31/01/09	14 PARA LIQUIAR GASTOS DE OPERACION			15.86	
122	GASTOS DE VENTA	0.00	1,711.44	1,711.44	0.00
12201	SUEDOS Y SALARIOS	0.00	500.00	500.00	0.00
15/01/09	4 SUELDOS DEL MES DE ENERO /09		500.00		
31/01/09	14 PARA LIQUIAR GASTOS DE OPERACION			500.00	
12203	ISSS	0.00	37.50	37.50	0.00
15/01/09	4 CUOTA PATRONAL ENERO/09		37.50		
31/01/09	14 PARA LIQUIAR GASTOS DE OPERACION			37.50	
12215	DEPRECIACION	0.00	1,135.19	1,135.19	0.00
31/01/09	10 PARA REGISTRAR DEPRECIACION APLICADA A ORDEN 1		1,135.19		
31/01/09	14 PARA LIQUIAR GASTOS DE OPERACION			1,135.19	
12218	FONDO DE PENSIONES	0.00	33.75	33.75	0.00
15/01/09	4 CUOTA PATRONAL ENERO/09		33.75		
31/01/09	14 PARA LIQUIAR GASTOS DE OPERACION			33.75	
12219	INSAFORP	0.00	5.00	5.00	0.00

LA EMPRE, S.A. DE C.V.
DIARIO MAYOR AUXILIAR AL 31 ENERO DEL 2009

Cuenta	Descripcion	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Actual
15/01/09	4 CUOTA PATRONAL ENERO/09		5.00		
31/01/09	14 PARA LIQUIAR GASTOS DE OPERACION			5.00	
5	CUNETAS DE RESULTADO ACREEDORAS	0.00	22,123.89	22,123.89	0.00
51	INGRESO	0.00	22,123.89	22,123.89	0.00
511	INGRESO POR VENTA DE FOLDER	0.00	22,123.89	22,123.89	0.00
51101	VENTAS	0.00	22,123.89	22,123.89	0.00
30/01/09	8 VENTA DE ESTE DIA CCF 001, GARAN DE EL SALVADOR			22,123.89	
31/01/09	12 PARA LIQUIDARA SALDO DE VENTAS Y TRASLADARLO A PERIDAS Y GANANCIAS		22,123.89		
5	CUENTAS LIQUIDADORAS	0.00	22,123.89	22,123.89	0.00
51	PERDIDAS Y GANANCIAS	0.00	22,123.89	22,123.89	0.00
511	PERDIDAS Y GANANCIAS	0.00	22,123.89	22,123.89	0.00
51101	PERDIAS Y GANANCIAS	0.00	22,123.89	22,123.89	0.00
31/01/09	12 PARA LIQUIDARA SALDO DE VENTAS Y TRASLADARLO A PERIDAS Y GANANCIAS			22,123.89	
31/01/09	13 LIQUIDAR COSTO DE VENTAS Y ESTABLECER UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		11,004.28		
31/01/09	14 PARA LIQUIAR GASTOS DE OPERACION		4,299.82		
31/01/09	15 REGISTRAR INFUESTO SOBRE LA RENTA , RESERVA LEGAL Y UTILIDAD DEL EJERCICIO		6,819.79		

3.3.14.3

36

LIBRO MAYOR

³⁶ El Libro Mayor acumula los Movimiento totales por cuenta de mayor y establece el Saldo de cada una al final del mes es exigido como libro legal por el código de comercio art. 413, inciso II. Debe llevarse en hojas foliadas y autorizado por un Lic. En contaduría publica con número de registro del consejo de vigilancia de la contaduría pública.

LA EMPRE, S.A. DE C.V.
LIBRO DIARIO MAYOR AL 31 ENERO DEL 2009

Cuenta	Descripcion	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Actual
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	0.00	4,792.92	0.00	4,792.92
13	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	0.00	111,439.46	0.00	111,439.46
15	INVENTARIOS	0.00	75,125.61	28,637.19	46,488.42
16	CREDITO FISCAL IVA	0.00	3,328.73	0.00	3,328.73
29	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0.00	87,208.54	57,938.64	29,269.90
	Subtotales.....	0.00	281,895.26	86,575.83	195,319.43
11	PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	7,266.90	7,266.90
16	PROVISIONES Y RETENCIONES	0.00	0.00	16,631.86	16,631.86
21	PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO	0.00	0.00	11,055.56	11,055.56
	Subtotales.....	0.00	0.00	34,954.32	34,954.32
11	CAPITAL SOCIAL	0.00	0.00	55,323.72	55,323.72
21	RESERVA LEGAL	0.00	0.00	4,591.68	4,591.68
51	RESULTADOS ACUMULADOS	0.00	0.00	92,816.80	92,816.80
52	RESULTADOS DEL EJERCICIO	0.00	0.00	4,756.80	4,756.80
	Subtotales.....	0.00	0.00	157,489.00	157,489.00
21	GASTOS DE ADMINSTRACION	0.00	2,588.38	2,588.38	0.00
22	GASTOS DE VENTA	0.00	1,711.44	1,711.44	0.00
	Subtotales.....	0.00	4,299.82	4,299.82	0.00
11	INGRESO POR VENTA DE FOLDER	0.00	22,123.89	22,123.89	0.00
	Subtotales.....	0.00	22,123.89	22,123.89	0.00
11	PERDIDAS Y GANANCIAS	0.00	22,123.89	22,123.89	0.00
	Subtotales.....	0.00	22,123.89	22,123.89	0.00

3.3.14.4

37

LIBRO DIARIO GENERAL

³⁷ En el libro diario General, se registran las partidas de diario del mes, y es regulado y exigido por el Art.435 inciso del código de comercio. Este debe ser autorizado por un Lic. N contaduría pública inscrito al consejo de vigilancia de la contaduría pública.

LA EMPRE, S.A. DE C.V.
DIARIO GENERAL AL 31 ENERO DEL 2009

artida	Fecha	Cuenta	Nombre	Descripcion	Cargo	Abono
1	02/01/09	11601	CREDITO FISCAL IVA	APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009	2,723.58	0.00
1	02/01/09	2110101	ALMACENES VIDRI, S.A. DE C.V.	APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009	0.00	2,006.75
1	02/01/09	111030101	BANCO CUSCATLAN	APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009	4,792.92	0.00
1	02/01/09	113010101	GARAN DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009	86,439.46	0.00
1	02/01/09	12903	MAQUINARIA Y EQUIPO	APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009	48,289.77	0.00
1	02/01/09	12904	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009	11,434.77	0.00
1	02/01/09	12905	VEHICULOS	APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009	26,190.29	0.00
1	02/01/09	12906	HERRAMIENTAS	APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009	1,293.71	0.00
1	02/01/09	12908	DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009	0.00	49,902.53
1	02/01/09	21601	SUELDOS	APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009	0.00	397.14
1	02/01/09	21602	ISSS	APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009	0.00	300.00
1	02/01/09	2210101	BANCO DE AMERICA CENTRAL	APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009	0.00	11,055.56
1	02/01/09	31101	CAPITAL SOCIAL MINIMO	APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009	0.00	43,895.15
1	02/01/09	31101	CAPITAL SOCIAL MINIMO	APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009	0.00	11,428.57
1	02/01/09	32101	RESERVA LEGAL	APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009	0.00	4,114.29
1	02/01/09	35101	RESULTADOS ACUMULADOS	APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009	0.00	92,816.80
1	02/01/09	1150101	MATERIA PRIMA DIRECTA	APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009	31,252.70	0.00
1	02/01/09	1150102	MATERIA PRIMA INDIRECTA	APERTURA DE LA CONTABILIDAD 2009	3,499.59	0.00
					215,916.79	215,916.79
2	02/01/09	11601	CREDITO FISCAL IVA	CCF 01 ALMACENES VIDRI, S.A. DE C.V.	605.15	0.00
2	02/01/09	2110101	ALMACENES VIDRI, S.A. DE C.V.	PROVISIONARA CCF 001, COMFRA AL CREDITO	0.00	5,260.15
2	02/01/09	1150101	MATERIA PRIMA DIRECTA	CCF 01- COMFRA DE LAMINA DE ACERO INOXIDABLE	3,680.00	0.00
2	02/01/09	1150102	MATERIA PRIMA INDIRECTA	CCF -01-COMFRA DE TORNILLOS A ALMACENES VIDRI	975.00	0.00
					5,260.15	5,260.15
3	05/01/09	4110301	MATERIA PRIMA INDIRECTA	REQUICION 1 PARA ORDEN TRABAJO No.1 Y 2	975.00	0.00
3	05/01/09	1150101	MATERIA PRIMA DIRECTA	REQUICION 1 PARA ORDEN TRABAJO No.1 Y 2	0.00	3,680.00
3	05/01/09	1150102	MATERIA PRIMA INDIRECTA	REQUICION 1 PARA ORDEN TRABAJO No.1 Y 2	0.00	975.00
3	05/01/09	1150201	MATERIA PRIMA DIRECTA	REQUICION 1 PARA ORDEN TRABAJO No.1 Y 2	3,680.00	0.00
					4,655.00	4,655.00
4	15/01/09	21601	SUELDOS	PROVISIONAR SUELDOS ENERO/09	0.00	7,110.67
4	15/01/09	21602	ISSS	PROVISIONAR ISSS MES DE ENERO/09	0.00	866.98
4	15/01/09	21603	INSAFORP	PROVISIONAR INSAFORP DE ENERO/09	0.00	78.47
4	15/01/09	21604	AFP CONFIA	PROVISIONAR FONDO DE PENSIONES ENERO/09	0.00	1,068.69
4	15/01/09	21608	RETENCIONES DE RENTA	PROVISIONAR RETENCIONES DE RENTA ENERO/09	0.00	111.91
4	15/01/09	1150202	MANO DE OBRA DIRECTA	CONTABILIZAR MANO DE OBRA	5,786.83	0.00

LA EMPRE, S.A. DE C.V.
DIARIO GENERAL AL 31 ENERO DEL 2009

artida	Fecha	Cuenta	Nombre	Descripcion	Cargo	Abono
				DIRECTA , PARA ORDEN DE TRABAJO 1 Y 2		
4	15/01/09	411030201	SUELDOS Y SALARIOS	CONTABILIZAR MANO DE OBRA INDIRECTA PARA ORDEN DE TRABAJO 1 Y 2	740.00	0.00
4	15/01/09	411030207	ISSS	PROVISIONAR CUOTA PATRONAL	55.50	0.00
4	15/01/09	411030208	FONDO DE PENSIONES	PROVISIONAR CUOTA PATRONAL	49.98	0.00
4	15/01/09	411030214	INSAFORP	PROVISIONAR CUOTA PATRONAL	7.40	0.00
4	15/01/09	42101	SULDOS Y SALARIOS	SUELDOS DEL MES DE ENERO /09	1,700.00	0.00
4	15/01/09	42103	ISSS	CUOTA PATRONAL ENERO/09	156.43	0.00
4	15/01/09	42118	FONDO DE PENSIONES	CUOTA PATRONAL ENERO/09	148.50	0.00
4	15/01/09	42119	INSAFORP	CUOTA PATRONAL ENERO/09	18.86	0.00
4	15/01/09	42201	SUEDOS Y SALARIOS	SUELDOS DEL MES DE ENERO /09	500.00	0.00
4	15/01/09	42203	ISSS	CUOTA PATRONAL ENERO/09	37.50	0.00
4	15/01/09	42218	FONDO DE PENSIONES	CUOTA PATRONAL ENERO/09	33.78	0.00
4	15/01/09	42219	INSAFORP	CUOTA PATRONAL ENERO/09	5.00	0.00
					9,236.72	9,236.72
5	18/01/09	12908	DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	CUOTA DE DEPRECIACION ENERO 2009	0.00	6,333.33
5	18/01/09	4110310	ALQUILER DE LOCAL	CONTABILIZAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION DE ORDEN DE TRABAJO NO. 1 Y 2	2,265.28	0.00
5	18/01/09	4110312	ENERGIA ELECTRICA	CONTABILIZAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION DE ORDEN DE TRABAJO NO. 1 Y 2	1,571.91	0.00
5	18/01/09	4110314	COMUNICACIONES	CONTABILIZAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION DE ORDEN DE TRABAJO NO. 1 Y 2	1,275.21	0.00
5	18/01/09	4110315	DEPRECIACION	CONTABILIZAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION DE ORDEN DE TRABAJO NO. 1 Y 2	6,333.33	0.00
5	18/01/09	21605	ENERGIA ELECTRICA	PROVISIONAR PAGO DE ENRGIA ELECTRICA	0.00	1,571.91
5	18/01/09	21606	ALQUILER	PROVISIONAR PAGO DE ALQUILER DE LOCAL	0.00	2,265.28
5	18/01/09	21607	COMUNICACIONES	PROVISIONARA PAGO DE TELEFONO FIJO	0.00	1,275.21
					11,445.73	11,445.73
6	19/01/09	41104	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS	CONTABILIZAR COSTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No. 1 Y 2	0.00	14,560.00
6	19/01/09	1150203	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	CONTABILIZAR COSTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No. 1 Y 2	14,560.00	0.00
					14,560.00	14,560.00
7	19/01/09	11503	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	CONTABILIZAR LA PRODUCCION TERMINADA DE LA ORDEN No. 1	11,691.49	0.00
7	19/01/09	1150201	MATERIA PRIMA DIRECTA	CONTABILIZAR LA PRODUCCION TERMINADA DE LA ORDEN No. 1	0.00	1,950.00
7	19/01/09	1150202	MANO DE OBRA DIRECTA	CONTABILIZAR LA PRODUCCION TERMINADA DE LA ORDEN No. 1	0.00	2,922.88
7	19/01/09	1150203	COSTOS INDIRECTOS DE	CONTABILIZAR LA PRODUCCION	0.00	6,818.61

Página No. 2

LA EMPRE, S.A. DE C.V.
DIARIO GENERAL AL 31 ENERO DEL 2009

Partida	Fecha	Cuenta	Nombre	Descripcion	Cargo	Abono
			FABRICACION	TERMINADA DE LA ORDEN No. 1		
					11,691.49	11,691.49
8	30/01/09	113010101	GARAN DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	CCF 001, GARAN DE EL SALVADOR, S.A.	25,000.00	0.00
8	30/01/09	11503	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	SALIDA DE PRODUCCION ORDEN No.1	0.00	11,691.49
8	30/01/09	217	DIBITO FISCAL IVA	CCF 001, GARAN DE EL SALVADOR, S.A.	0.00	2,876.11
8	30/01/09	51101	VENTAS	VENTA DE ESTE DIA CCF 001, GARAN DE EL SALVADOR	0.00	22,123.89
8	30/01/09	41301	COSTO DE VENTAS	CONTABILIZAR COSTO DE ORDEN No.1	11,691.49	0.00
					36,691.49	36,691.49
0	31/01/09				0.00	0.00
0	31/01/09				0.00	0.00
0	31/01/09				0.00	0.00
0	31/01/09				0.00	0.00
0	31/01/09				0.00	0.00
0	31/01/09				0.00	0.00
0	31/01/09				0.00	0.00
0	31/01/09				0.00	0.00
0	31/01/09				0.00	0.00
					0.00	0.00
9	31/01/09	4110301	MATERIA PRIMA INDIRECTA	LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1	0.00	975.00
9	31/01/09	4110310	ALQUILER DE LOCAL	LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1	0.00	2,265.25
9	31/01/09	4110312	ENERGIA ELECTRICA	LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1	0.00	1,571.91
9	31/01/09	4110314	COMUNICACIONES	LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1	0.00	1,275.21
9	31/01/09	4110315	DEPRECIACION	LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1	0.00	6,333.33
9	31/01/09	41104	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS	LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1	14,560.00	0.00
9	31/01/09	411030201	SUELDOS Y SALARIOS	LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1	0.00	740.00
9	31/01/09	411030207	ISSS	LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1	0.00	55.50
9	31/01/09	411030208	FONDO DE PENSIONES	LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1	0.00	49.95
9	31/01/09	411030214	INSAFORP	LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1	0.00	7.40
9	31/01/09	41106	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION SOBRE APLICADOS	LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1	0.00	1,286.42
					14,560.00	14,560.00
10	31/01/09	12908	DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	PARA REGISTRAR DEPRECIACION APLICADA A ORDEN 1	0.00	567.59
10	31/01/09	12908	DEPRECIACION PROPIEDAD	PARA REGISTRAR DEPRECIACION	0.00	1,136.19

Página No. 3

LA EMPRE, S.A. DE C.V.
DIARIO GENERAL AL 31 ENERO DEL 2009

Partida	Fecha	Cuenta	Nombre	Descripcion	Cargo	Abono
10	31/01/09	42115	PLANTA Y EQUIPO DEPRECIACION	APLICADA A ORDEN 1 PARA REGISTRAR DEPRECIACION	567.59	0.00
10	31/01/09	42215	DEPRECIACION	APLICADA A ORDEN 1 PARA REGISTRAR DEPRECIACION	1,138.19	0.00
					1,702.78	1,702.78
11	31/01/09	1150203	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	PARA AJUSTAR SALDO DEL COSTOS DE VENTAS POR CIF SOBRE APLICADOS	0.00	599.21
11	31/01/09	41301	COSTO DE VENTAS	LIQUIDAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS ORDEN No.1	0.00	687.21
11	31/01/09	41106	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION SOBRE APLICADOS	PARA AJUSTAR SALDO DEL COSTOS DE VENTAS POR CIF SOBRE APLICADOS	1,286.42	0.00
					1,286.42	1,286.42
12	31/01/09	61101	PERDIAS Y GANANCIAS	PARA LIQUIDARA SALDO DE VENTAS Y TRASLADARLO A PERIDAS Y GANANCIAS	0.00	22,123.89
12	31/01/09	61101	VENTAS	PARA LIQUIDARA SALDO DE VENTAS Y TRASLADARLO A PERIDAS Y GANANCIAS	22,123.89	0.00
					22,123.89	22,123.89
13	31/01/09	61101	PERDIAS Y GANANCIAS	LIQUIDAR COSTO DE VENTAS Y ESTABLECER UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	11,004.28	0.00
13	31/01/09	41301	COSTO DE VENTAS	LIQUIDAR COSTO DE VENTAS Y ESTABLECER UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	0.00	11,004.28
					11,004.28	11,004.28
14	31/01/09	61101	PERDIAS Y GANANCIAS	PARA LIQUIAR GASTOS DE OPERACION	4,299.82	0.00
14	31/01/09	42115	DEPRECIACION	PARA LIQUIAR GASTOS DE OPERACION	0.00	567.59
14	31/01/09	42215	DEPRECIACION	PARA LIQUIAR GASTOS DE OPERACION	0.00	1,138.19
14	31/01/09	42101	SULDOS Y SALARIOS	PARA LIQUIAR GASTOS DE OPERACION	0.00	1,700.00
14	31/01/09	42103	ISSS	PARA LIQUIAR GASTOS DE OPERACION	0.00	156.43
14	31/01/09	42118	FONDO DE PENSIONES	PARA LIQUIAR GASTOS DE OPERACION	0.00	148.50
14	31/01/09	42119	INSAFORP	PARA LIQUIAR GASTOS DE OPERACION	0.00	18.86
14	31/01/09	42201	SUEDOS Y SALARIOS	PARA LIQUIAR GASTOS DE OPERACION	0.00	500.00
14	31/01/09	42203	ISSS	PARA LIQUIAR GASTOS DE OPERACION	0.00	37.50
14	31/01/09	42218	FONDO DE PENSIONES	PARA LIQUIAR GASTOS DE OPERACION	0.00	33.75
14	31/01/09	42219	INSAFORP	PARA LIQUIAR GASTOS DE OPERACION	0.00	5.00
					4,299.82	4,299.82
15	31/01/09	32101	RESERVA LEGAL	REGISTRAR RESERVA LEGAL DEL EJERCICIO	0.00	477.39
15	31/01/09	35201	RESULTADOS DEL EJERCICIO	REGISTRAR UTILIDAD DEL EJERCICIO	0.00	4,756.80
15	31/01/09	61101	PERDIAS Y GANANCIAS	REGISTRAR INFUESTO SOBRE LA RENTA , RESERVA LEGAL Y UTILIDAD DEL EJERCICIO	6,819.79	0.00
15	31/01/09	21609	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	REGISTRAR IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0.00	1,585.60

LA EMPRE, S.A. DE C.V.
DIARIO GENERAL AL 31 ENERO DEL 2009

Partida	Fecha	Cuenta	Nombre	Descripcion	Cargo	Abono
					6,819.79	6,819.79
					371,254.35	371,254.35

3.3.15 ³⁸Estados Financieros

TABLA 3-10 COSTOS DE PRODUCCION

LA EMPRE, S.A. DE C.V.
COMPAÑÍA SALVADOREÑA
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DE 2009
En Dólares de los Estados Unidos de América

<u>MATERIA PRIMA Y MATERIALES CONSUMIDOS</u>		\$ 3,680.00
Inventario de Materia Prima Directa Inicial	\$ -	
Compras de Materia Prima	\$ 3,680.00	
Inventario de Materia Prima Directa Final	\$ -	
Materia Prima Directa Consumida	\$ 3,680.00	
<u>MANO DE OBRA DIRECTA</u>		\$ 5,786.83
Costo Primo		\$ 9,466.83
<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>		\$ 13,273.58
Costo de producción		\$ 22,740.41
Mas		
Inventario de Productos en Proceso Inicial	\$ -	
Menos		
Inventario de Productos en Proceso Final	\$ 11,736.13	
Costo de Producción del Período		\$ 11,004.28
Mas		
Inventario de Productos Terminado Inicial	\$ -	
Menos		
Inventario de Productos Terminado Final	\$ -	
COSTO DE VENTAS		\$ 11,004.28

³⁸ Corresponden al mes de enero de 2009, y son los que se encuentran registrados en el libro de Estados Financieros

LA EMPRE, S.A. DE C.V.
BALANCE DE COMPROBACION AL 31 DE ENERO DE 2009

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>	\$ 166,049.53	<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>	\$ 26,774.87
<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE</u>		<u>PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS</u>	
<u>EFFECTIVO</u>		<u>POR PAGAR</u>	
Bancos	\$ 4,792.92	Proveedores Locales	\$ 7,266.90
Cuentas y Doc. por cobrar	\$ 111,439.46	Provisiones	\$ 16,631.86
Inventarios	\$ 46,488.42	Debito Fiscal	\$ 2,876.11
Crédito Fiscal IVA	<u>\$ 3,328.73</u>	<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>	\$ 11,055.56
		Prestamos Bancarios	<u>\$ 11,055.56</u>
		a largo plazo	
 <u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>	 \$ 29,269.90	<u>PATRIMONIO</u>	 \$ 55,323.72
Maquinaria y Equipo	\$ 48,289.77	Capital Social Minimo	\$ 11,428.57
Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 11,434.77	Capital Social Variable	<u>\$ 43,895.15</u>
Vehículos	\$ 26,190.29	<u>APORTE ADICIONAL AL CAPITAL</u>	\$ 4,591.68
Herramientas	\$ 1,293.71	<u>RESRVAS DE CAPITAL</u>	
Depreciación Acumulada	<u>\$ (57,938.64)</u>	Reserva legal	<u>\$ 4,591.68</u>
		<u>RESULTADOS</u>	\$ 97,573.60
		Resultados Acumulados	\$ 92,816.80
		Resultdos del Ejercicio	<u>\$ 4,756.80</u>
TOTAL ACTIVO COSTOS Y GASTOS	\$ 195,319.43	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 195,319.43

Pedro Valencia Ortiz
Representante legal

Lic.Luis Alonso Gonzalez
Auditor Externo

Miguel Perez
Contador

CAPITULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Al finalizar el estudio sobre la propuesta de aplicación de un sistema de costos por órdenes específicas para mejorar la eficiencia de la información para la toma de decisiones en las empresas del sector industrial metal mecánica se ha llegado a las conclusiones y recomendaciones siguientes:

4.1 CONCLUSIONES

1- El desarrollo de este trabajo evidencio que la industria de la metalmecánica es muy importante dentro de la economía de el Salvador, pero a la vez se pone de manifiesto que muchas de las empresas dedicadas a este rubro, carecen un sistemas de información contable apropiado (Sistema contable y sistemas de costos) que ayuden a obtener información eficiente y confiable que les permita tomar decisiones gerenciales acertadas, y de esta forma continuar siendo un bastión dentro de la economía de El Salvador.

De igual manera se comprobó que determinan los costos de forma empírica y no mediante un sistema de costos, por lo que el cálculo

que realizan puede ser sobrevaluado o subvaluado, y la información que obtienen no es confiable, ya que no utilizan herramientas de control en las diferentes fases de la producción, ni técnicas de costeo apropiadas que les permita realizar sus cálculos de manera eficiente.

2.- Se determino también que carecen de políticas de control interno eficientes y eficaces, en el área de los inventarios, tales como la utilización de un sistema de inventarios, aplicación de un método adecuado para valuar inventarios, resguardo apropiado de las materias primas, que eviten desperdicios y deterioros de los mismos.

Con la finalización de este trabajo se llego a conclusiones importantes que dejaron de manifiesto las posibles soluciones que estas empresas podrían implementar al realizar sus operaciones contables y de costos, y en base a las deficiencias descubiertas se hacen las siguientes recomendaciones:

4.2 RECOMENDACIONES

1-. Se propone que diseñen un sistema de contable acorde a las necesidades de la industria, para que por medio de este puedan obtener información eficiente y eficaz, que les permita tomar decisiones oportunas.

En el área de los costos que implementen un sistema de costos por ordenes específicas de producción, el cual ayuda a solucionar problemas de calculo de costos, para que estos sean veraces, y tengan la certeza, de que están siendo valuados y calculados de una forma confiable y eficaz; que garanticen con toda seguridad tomar decisiones acertadas y oportunas.

2- Implementar políticas en el área de inventarios, encaminadas a lograr mayor control y programación en las compras de materia prima, así como crear las condiciones necesarias de resguardo y seguridad en la bodega, diseñar formatos de control para las entregas de materia prima al departamento de producción a fin de detectar desperdicios o hurtos de materia prima. Todo esto con el propósito de contribuir a la eficiencia en la utilización de los recursos.

Se recomienda de igual manera, utilizar un sistema de inventario, y elegir un método apropiado de valuación de inventarios, en cuanto al sistema de inventario el permanente es una buena opción, por las condiciones de control que este genera, como la utilización de tarjetas de inventario (Cardex), que registran las entradas y salidas de materia prima y en las que se puede establecer el saldo existente en bodega de manera sencilla y en el momento que este sea requerido por la gerencia.

En cuanto al método de valuación de los inventarios el más recomendable es el promedio, ya que fiscalmente es aceptado, y financieramente es el que menos afecta el costo de producción, por lo que su efecto en los resultados (Ganancias del Ejercicio) no incide de manera significativa.

ANEXOS

ANEXO 1

FOLDER Y DOBLILLADORES



ANEXO 2.

HOJA DE INFORMACION DE UN TAPA COSTURA



**TAPA COSTURA
6" X 4" DE TERMINADO**

Materia Prima

- Tira de lámina de acero

Inoxidable de 6" Cuadradas

- Bloque de Hierro negro de 5" cuadradas

Costos de Los Materiales

- Lamina de acero inoxidable No.20 \$ 1.50
- Bloque de Hierro negro 3.00

4.50

Materia Prima Indirecta

- Soldadura de plata
- Pasta para pulir

Costos de los materia prima indirecta

- Soldadura Plata \$ 0.75
- Pasta para pulir 0.30

1.05

Tiempo de Producción

- 2 Horas

Costo de Producción

- Corte , doblado y Soldadura \$ 3.32
- Pulido 1.05
- Elaboración del braket de hierro 1.50

\$ 5.87

Costos Indirectos Aplicados

\$ 1.17

ANEXO3

MODELO DE COTIZACION

LA EMPRES, S.A. DE C.V.

OFICINA Y PLANTA 12a. AVENIDA NORTE
#1212, COL. MUGDAN,
SAN SALVADOR, EL SALVADOR C.A.

COTIZACION N° 2008-0011

SAN SALVADOR, 10 DE ABRIL DE 2008

Señor(es): INDUSTRIAS ORION, S.A. DE C.V.
Dirección:

Aten: JUAN BAUTISTA
DOUGLAS MORAN

Estimados Señores: Por este medio presentamos a Uds. la siguiente cotización:

QTY	CODIGO	DESCRIPCION	P.UNITARIO	TOTAL
4	157455-SF	FOLDER PARA TAPACOSTURA DOBLANDO A UN SOLO LADO MONTADO EN PRENSATELA PARA MAQUINA COLLARETERA	\$ 85.00	\$ 340.00
4	ATT	GUIA INFERIOR PARA RIB PARA MAQUINA COLLARETERA CON TOPE PARA INSERCIÓN DE BOCA MANGA	\$ 25.00	\$ 100.00
<p><u>VISITE http://www.empre.con</u></p> <p>PRECIOS EN U.S. DOLLARS PRECIOS NO INCLUYEN IVA</p> <p>FORMA DE PAGO: CREDITO</p> <p>TIEMPO DE ENTREGA: 30 DIAS CALENDARIO</p> <p>8 DIAS DESPUES DE RECIBIR</p> <p>ORDEN DE COMPRA</p> <p>VALIDEZ DE ESTA OFERTA: 15 DÍAS</p>			TOTAL \$	440.00
<p>TODOS ADITAMENTOS, HECHO O DISEÑADO A SU MEDIDA, DE ACUERDO A SUS ESPECIFICACIONES NO PUEDE ACEPTARSE EN DEVOLUCION O COMO CREDITO A DEUDAS. SU PEDIDO NO PUEDE SER CANCELADO, UNA VEZ RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA, SIN RECONOCER LOS GASTOS INCURRIDOS. GARANTIA: SI UN ADITAMENTO RESULTA INSATISFACTORIO, DEBIDO A DEFECTOS DE MATERIALES O MANO DE OBRA, NOSOTROS SE LO REPARAREMOS EN NUESTRAS INSTALACIONES, DE LA MANERA MAS EXPEDITA, RETORNANDOSE LO MAS PRONTO POSIBLE, A SU SATISFACCION Y SIN NINGUN C</p>				

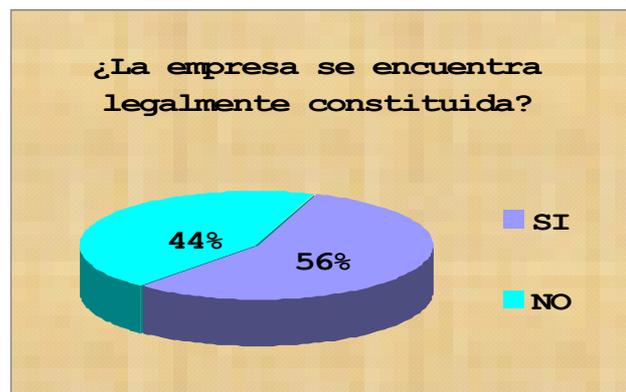
ANEXO 4

ANALISIS E INTERPRETACION DE LA INFORMACION

1. ¿La empresa se encuentra legalmente constituida?

Objetivo: **verificar la personería jurídica del negocio**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	29	55.77%
NO	23	44.23%
TOTAL	52	100.00%



Análisis:

De las 52 empresas de metalmecánica encuestadas resultaron que un 56% se encuentran legalmente constituidas y un 44% no están legalizadas.

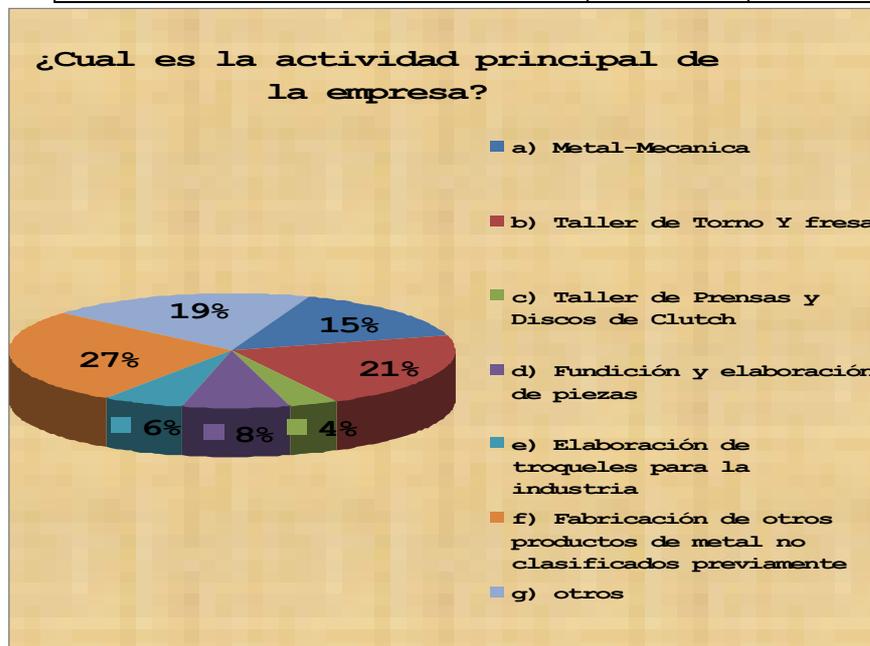
Interpretación:

Significa que existe un buen parámetro de industrias de este tipo, establecidas con formalidad, que podrían implementar el sistema de costos por órdenes específicas, y así mejorar los resultados de la información obtenida.

2. ¿Cual es la actividad principal de la empresa?

Objetivo: conocer las ramas a la que se dedican las empresas de metalmecánica.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
a) Metal-Mecánica	8	15.38%
b) Taller de Torno Y fresa	11	21.15%
c) Taller de Prensas y Discos de Clutch	2	3.85%
d) Fundición y elaboración de piezas	4	7.69%
e) Elaboración de troqueles para la industria	3	5.77%
f) Fabricación de otros productos de metal no clasificados previamente	14	26.92%
g) otros	10	19.23%
TOTAL	52	100.00%



Análisis:

De las empresas encuestadas 8 de 52 se dedican a la metalmecánica, 11 de 52 a torno y fresa, 2 de 52 a prensas y discos de clutch, 4 de 52 a fundición y elaboración de piezas para la industria en general, 3 de 52 se dedica a la elaboración de troqueles para la industria en general, 14 de 52 a la fabricación de otros productos de metal no clasificados previamente y 10 de 52 se dedican a otras actividades.

Interpretación:

Existen distintas especialidades en el mercado de la industria de metalmecánica, a las que les beneficiaría implementar un sistema de costos por ordenes específicas, que les permita mejorar el control de la producción y así obtener información oportuna y eficiente para la toma de decisiones.

3. ¿Existen departamentos estructurales en la empresa:
 Contabilidad, Ingeniería, mantenimiento, Producción, Ventas,
 Compras y Recursos Humanos?

Objetivo: conocer la estructura organizativa de la empresa

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	27	51.92%
NO	25	48.08%
TOTAL	52	100.00%



Análisis:

De las 52 empresas que se encuestaron 27 poseen estructura organizativa y 25 carecen de un organigrama administrativo

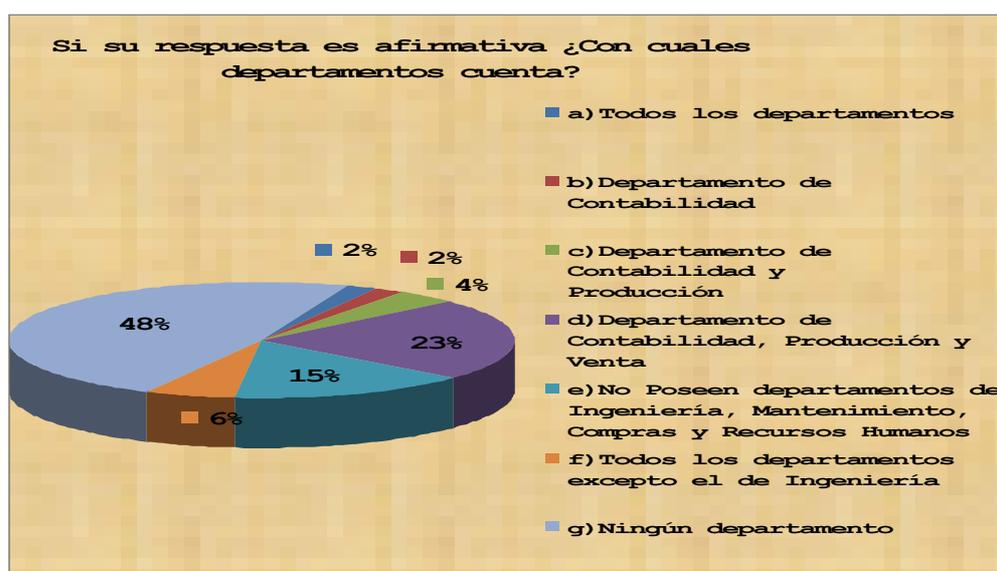
Interpretación:

Los resultados obtenidos muestran que un 52.00% de las empresas en estudio poseen una buena estructura organizativa, pero que un 48.00% de las empresas muestran deficiencia en la administración organizativa, descubriéndose que casi la mitad de las industrias en estudio tienen deficiencia en la organización de la entidad, siendo esta de gran importancia para el desarrollo de las actividades y logro de objetivos del negocio.

4. Si su respuesta es afirmativa ¿Con cuales departamentos cuenta?

Objetivo: Conocer la distribución departamental de las empresas.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
a) Todos los departamentos	1	1.92%
b) Departamento de Contabilidad	1	1.92%
c) Departamento de Contabilidad y Producción	2	3.85%
d) Departamento de Contabilidad, Producción y Venta	12	23.08%
e) No poseen departamentos de Ingeniería, Mantenimiento, Compras y Recursos Humanos.	8	15.38%
f) Todos los departamentos excepto el de Ingeniería	3	5.77%
g) Ningún departamento	25	48.08%
TOTAL	52	100.00%



Análisis

De las cincuenta y dos empresas encuestadas el 2.00% poseen todos los departamentos y solamente un 2.00% tienen departamento de contabilidad, un 4.00% poseen departamento de Contabilidad Y Producción, y el 23.00% los departamentos de Contabilidad, Producción y Venta, un 15.00% carecen de departamentos de Ingeniería, Mantenimiento, compras y Recursos Humanos y un 6.00% carece del departamento de ingeniería y el 48.00% de las empresas encuestadas no cuentan con ninguno de los departamentos.

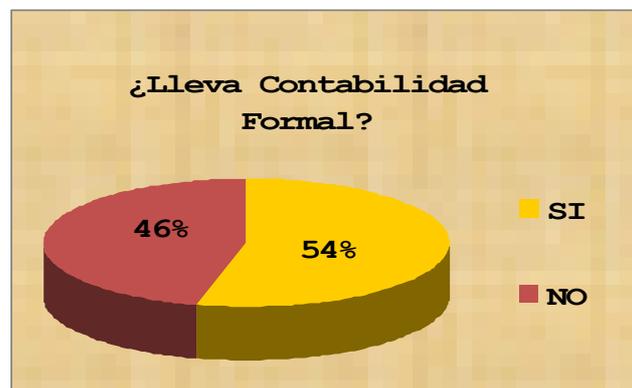
Interpretación

El resultado analizado indica que son pocas las empresas que cuentan con los departamentos necesarios que les permitan tener una buena estructura organizacional, y manifiestan que la falta de implementación de esta estructura no les permite tener un buen desarrollo, así como la obtención oportuna de información a la hora de la toma de decisiones.

5. ¿Lleva Contabilidad Formal?

Objetivo: Verificar si las empresas cuentan con un sistema de contabilidad debidamente autorizado de acuerdo a las leyes salvadoreñas.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	28	53.85%
NO	24	46.15%
TOTAL	52	100.00%



Análisis

De las 52 empresas entrevistadas 28 llevan su contabilidad formal y 24 no llevan contabilidad formal.

Interpretación

Se puede observar que un 54.00% de las empresas en estudio realizan sus operaciones contables conforme a lo establecido en el Art.435 del Código de Comercio, por lo que se considera que es viable la implementación de un sistema de costos en la mayoría de empresas que están constituidas de forma legal y que llevan contabilidad formal.

6- ¿Elabora sus Estados Financieros de acuerdo a Normas Internacionales de contabilidad?

Objetivo: Verificar que las empresas cumplan con la normativa contable vigente en el país.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	11	21.15%
NO	41	78.85%
TOTAL	52	100.00%



Análisis:

De las 52 empresas encuestadas 11 elaboran sus estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad y 41 no aplican las NIC.

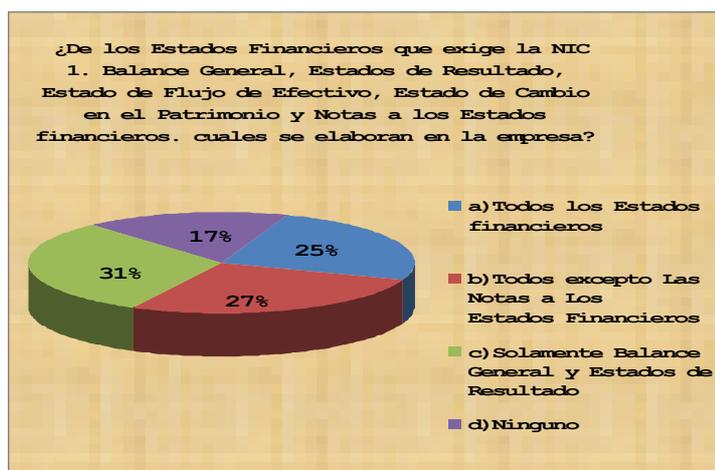
Interpretación:

Solamente el 21.00% de las empresas evaluadas presentan estados financieros de acuerdo a NIC. El resultados indica que existe incumplimiento en la norma técnica en 79.00%, esto muestra que a pesar de que algunas industrias llevan contabilidad formal, algunas de estas no ponen en practica lo establecido por la normativa contable.

7. ¿De los Estados Financieros que exigen la NIC 1. Balance General, Estados de Resultado, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambio en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros. Cuales se elaboran en la empresa?

Objetivo: conocer cuales estados financieros se elaboran en la empresa.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
a) Todos los Estados Financieros	13	25.00%
b) Todos excepto Las Notas a los Estados Financieros	14	26.92%
c) Solamente Balance General y Estados de Resultado	16	30.77%
d) Ninguno	9	17.31%
TOTAL	52	100.00%



Análisis:

De las 52 empresas entrevistadas 13 elaboran todos los Estados Financieros que dicta la NIC.1 y 14 no elaboran Notas a Los Estados Financieros, 16 empresas respondieron que elaboran Balance General y estado de resultados, y 9 respondieron que no elaboran ninguno de los Estados Financieros.

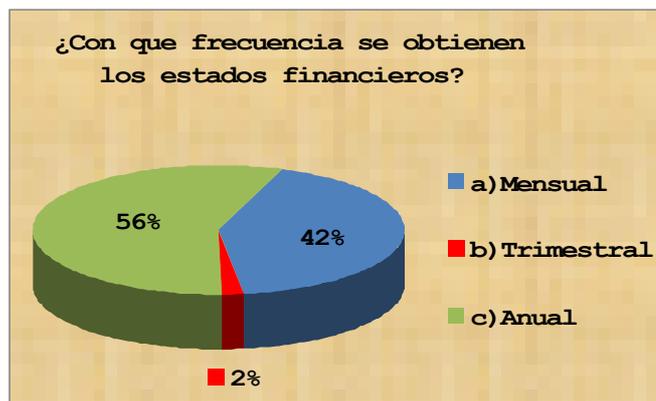
Interpretación:

Se observa en los resultados que la mayoría de empresas realizan los Estados Financieros según NIC 1 por lo cual procede, implementar un sistema de costos que ayude a mejorar la eficiencia y la eficacia de la información financiera para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

8. ¿Con que frecuencia se obtienen los estados financieros

Objetivo: **conocer la eficiencia en la entrega de la información contable.**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
a) Mensual	22	42.31%
b) Trimestral	1	1.92%
c) Anual	29	55.77%
TOTAL	52	100.00%



Análisis:

La mayoría de la población de la muestra, presentan sus Estados Financieros anualmente 29 de 52 y mensualmente 22 de 52, y solamente 1 de 52 empresas presentan sus Estados Financieros trimestralmente.

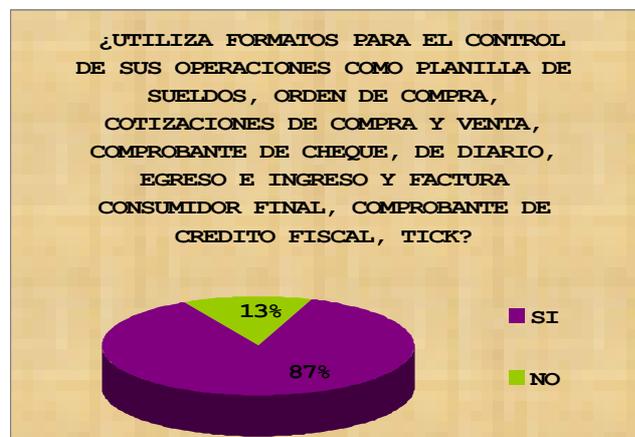
Interpretación:

Se interpreta que la gerencia no es muy exigente con la presentación de estados Financieros, ya que la mayoría de las empresas lo hacen anualmente, no se aplican los controles necesarios para obtener resultados adecuados a las necesidades y tomar decisiones proyectadas mediante la presentación de estados Financieros mensuales, que permitan analizar con eficiencia la información.

9. ¿Utiliza formatos para el control de sus operaciones como planilla de sueldos, orden de compra, cotizaciones de compra y venta, comprobante de cheque, de diario, egreso e ingreso y factura consumidor final, Comprobante de Crédito Fiscal, tick?

Objetivo: Conocer la documentación que utilizan para controlar las actividades contables.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	45	86.54%
NO	7	13.46%
TOTAL	52	100.00%



Análisis:

Se presenta en el grafico los resultados obtenidos y se verifica que la mayoría de documentos y reportes utilizados por las empresas son: las planillas de sueldo, comprobantes de cheques, diario, egreso e

ingreso, comprobantes de ventas (Ticket, facturas y CCF), cotización y orden de compra, cotizaciones de venta. 45 empresas utilizan estos formatos para control interno en el manejo de sus operaciones, y 7 empresas respondieron que no utilizan ninguno de los Formatos.

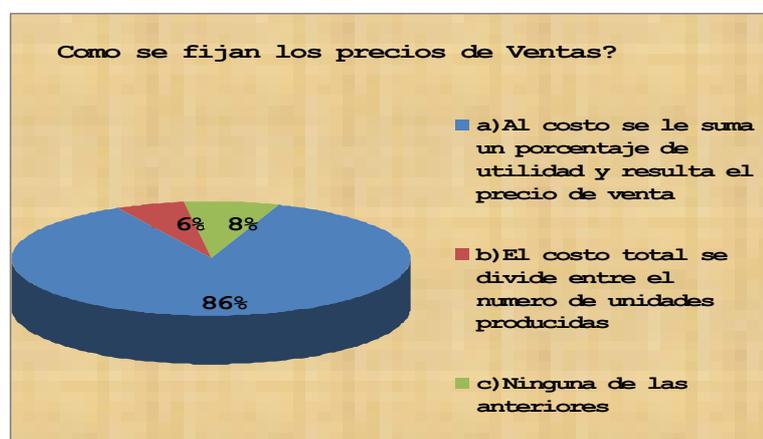
Interpretación:

Se observa que las empresas utilizan la documentación y formatos necesarios para realizar las operaciones administrativas y contables.

10. ¿Como se fijan los precios de ventas?

Objetivo: conocer como se estructura el precio de venta para el público.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
a) Al costo se le suma un porcentaje de utilidad y resulta el precio de venta	45	86.54%
b) El costo total se divide entre el numero de unidades producidas	3	5.77%
c) Ninguna de las anteriores	4	7.69%
TOTAL	52	100.00%



Análisis:

De las empresas evaluadas 45 determinaron que calculan su precio de venta con un porcentaje de utilidad agregado al costo, tres respondieron que el costo total se divide entre el número de unidades producidas; y 4 respondieron que ninguno de los dos métodos antes mencionados.

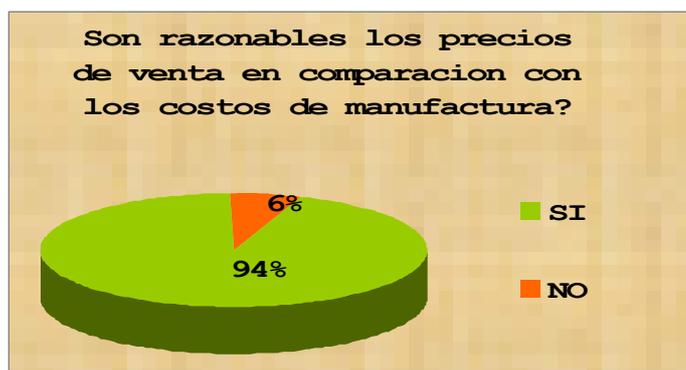
Interpretación:

La mayoría de las empresas entrevistadas obtiene su precio de venta con margen de utilidad agregado al costo, por este resultado se puede determinar que las empresas necesitan controlar los elementos del costo y poder ofrecer mejores precios a los clientes y poder ser más competitivos.

11. ¿Son razonables los precios de venta en comparación con los costos de manufactura?

Objetivo: verificar si las empresas están concientes de sus costos de producción y fijan su precio de venta a partir de este.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	49	94.23%
NO	3	5.77%
TOTAL	52	100.00%



Análisis:

De las 52 empresas encuestadas, 49 respondieron que sus precios son razonables comparados con los costos incurridos de manufacturación, y tres empresas contestaron que no son rentables los precios.

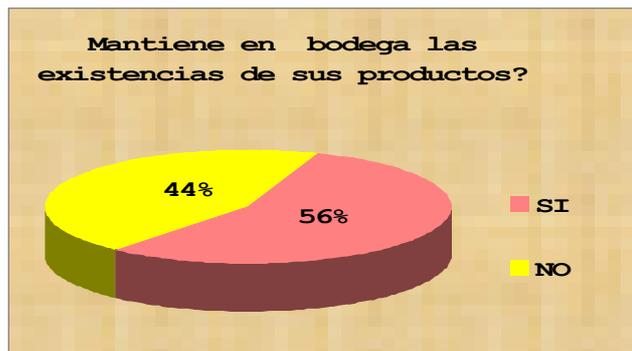
Interpretación:

Las empresas, según los resultados muestran, que sus precios de venta son rentables, pero sin tomar en cuenta que la economía mundial se encuentra en recesión por lo cual debe aplicar nuevas estrategias para poder ser competitivas y poder mantenerse sin ir a la quiebra, por lo que se hace necesario que estas implementen un sistema de costos, para poder ofrecer a los clientes productos de buena calidad y a bajos costos.

12. ¿Mantiene en bodega las existencias de sus productos?

Objetivo: **verificar si existe un control interno de las mercancías para evitar pérdidas o desperdicios.**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	29	55.77%
NO	23	44.23%
TOTAL	52	100.00%



Análisis:

De las 52 empresas encuestadas 29 contestaron que mantienen las existencias de sus productos en bodegas y 23 contesto que no.

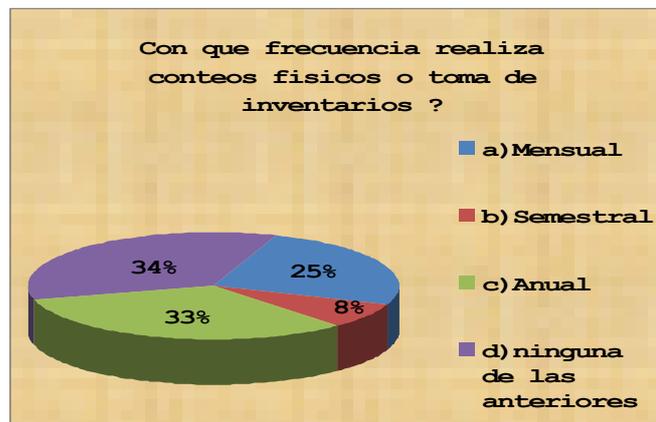
Interpretación:

Los controles de inventarios son indispensables para evitar perdidas de materiales y obtener mayores ganancias en los productos.

13. ¿Con que frecuencia realiza conteos físicos o toma de inventarios?

Objetivo: verificar la periodicidad del control de los inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
a) Mensual	13	25.00%
b) Trimestral	4	7.69%
c) Anual	17	32.69%
d) Ninguna de las anteriores	18	34.62%
TOTAL	52	100.00%



Análisis:

La toma de inventarios la realizan de forma anual 17 de 52 empresas, 13 de 52 mensual, 4 de 52 trimestral y 18 de 52 empresas no respondieron a ninguno de los periodos.

Interpretación:

Se refleja variabilidad en la toma de inventarios con respecto a los periodos en que se realiza el control y además un buen número no realizan la toma de inventarios.

el control interno de los inventarios fomenta la eficiencia y reduce el riesgo de pérdida de los activos y garantiza la confiabilidad de la información.

14. ¿Se determinan mínimos y máximos de existencia para elaborar una orden de compra?

Objetivo: conocer los procedimientos que siguen las empresas al realizar sus compras.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	17	32.70%
NO	35	67.30%
TOTAL	52	100.00%



Análisis

El resultado presenta que 17 de 52 empresas encuestadas consideran los mínimos y máximos de existencias para efectuar una nueva adquisición de compra y 35 de 52 de las empresas no.

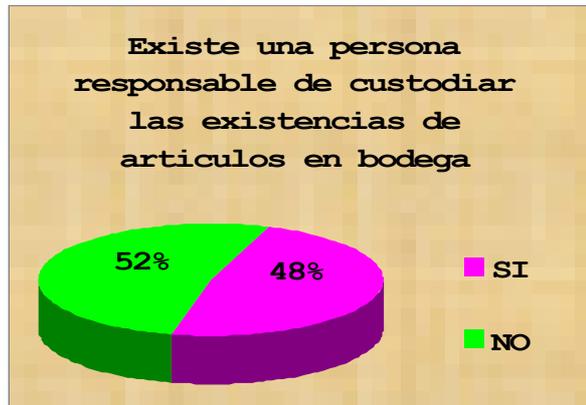
Interpretación

La mayoría de las empresas encuestadas no verifican las existencias para aplicar una nueva orden de compra, realizando erogaciones innecesarias, por no controlar y verificar las existencias de materiales disponibles para la producción.

15. ¿Existe una persona responsable de custodiar las existencias de artículos en bodega?

Objetivo: verificar las medidas de seguridad que se aplican a los inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	25	48.08%
NO	27	51.92%
TOTAL	52	100.00%



Análisis:

De 52 empresas 25 respondieron que existe un responsable de custodiar las existencias en bodega y 27 de 52 respondieron que no cuentan con una persona a cargo de dicho control.

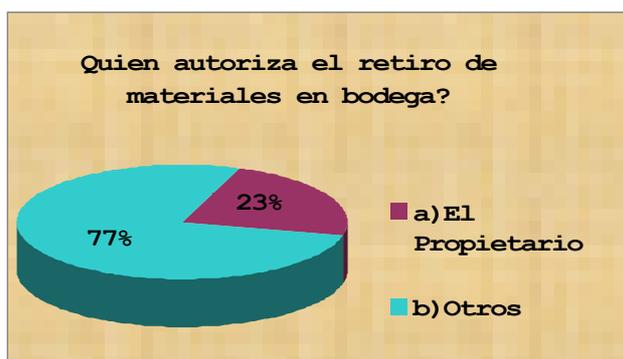
Interpretación:

Es necesario controlar las existencias de artículos en bodega ya que la mayoría de empresas evaluadas no asignan a una persona para proteger las entradas y salidas de los inventarios.

16. Quién autoriza el retiro de materiales en bodega?

Objetivo: Conocer los controles que se aplican a la materia prima y materiales que se entrega al departamento de producción y si hay una persona responsable de autorizar las entregas.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
a) El Propietario	12	23.08%
b) Otros	40	76.92%
TOTAL	52	100.00%



Análisis:

De la muestra tomada solamente 12 de 52 empresas afirman que el control de retiro de materiales en bodega lo autoriza el propietario de la empresa y 40 de 52 que otras personas autorizan la salida de materiales en bodega.

Interpretación:

Las empresas descuidan el control en el retiro de materiales de bodega por no contar con una persona encargada de manejar la salida y entrada de materiales que se utilizan en la producción, es necesario implementar tarjetas de inventarios (cardex).

17. ¿Existe una tarjeta de control de materiales

Objetivo: Verificar el tipo de control documentario que utilizan para los materiales y si queda constancia del historial de la entrega.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	21	40.39%
NO	31	59.61%
TOTAL	52	100.00%



Análisis:

Las empresas en estudio respondieron a la encuesta obteniendo los resultados siguientes: 21 de 52 afirmaron que controlan sus materiales mediante tarjetas de existencias y 31 de 52 empresas no tienen tarjetas de cardex.

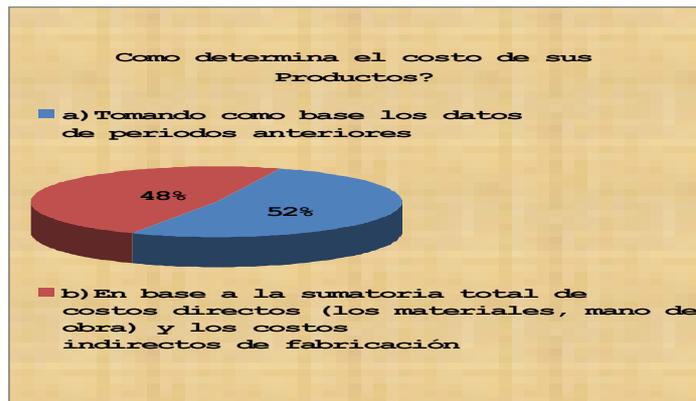
Interpretación

Existe deficiencia en el manejo de materiales para asignar control en la entrega a producción ya que están obteniendo estimaciones de precios sin considerar que no determinan un elemento del costo real, por falta de control de los materiales.

18. ¿Como determina el costo de sus Productos?

Objetivo. Verificar si el precio involucra todos los elementos del costo de los productos fabricados o si se hace sobre una base estimada.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
a) Tomando como base los datos de periodos anteriores	27	51.92%
b) En base a la sumatoria total de costos directos (los materiales, mano de obra) y los costos indirectos de fabricación	25	48.08%
TOTAL	52	100.00%



Análisis:

27 de 52 empresas contestaron que el costo de sus productos lo determinan sumando la participación de los tres elementos del costo directo. (Materiales, mano de obra, CIF) y 25 de 52 empresas calculan sus costos de producción tomando como base los datos de periodos anteriores.

Interpretación:

La mayoría de las empresas realizan sus cálculos de producción tomando en cuenta los tres elementos del costo, por la respuesta obtenida se puede determinar que es necesario que estas empresas implementen una hoja de costos y a la vez un sistema de costos que les permita obtener mejores resultados financieros.

19. ¿Utiliza un sistema de costos?

Objetivo: **conocer si las empresas utilizan un sistema de costos.**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	15	28.85%
NO	37	71.15%
TOTAL	52	100.00%



Análisis:

El resultado de 52 empresas encuestadas fue el siguiente, 15 utilizan un sistema de costos y 37 no realizan sus operaciones contables mediante un sistema de costos.

Interpretación:

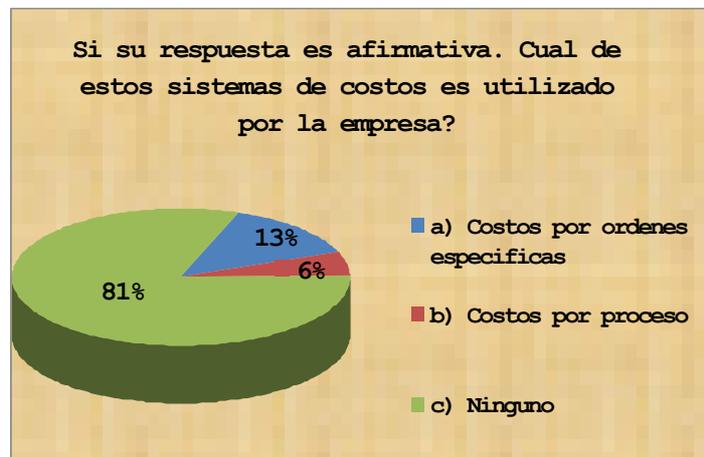
Se observa que existe la necesidad de implementar un sistema de costos, para que las empresas registren las operaciones contables

con eficiencia para obtener resultados oportunos en la presentación de estados financieros y toma de decisiones, de las industrias de metal mecánica.

20. Si su respuesta es afirmativa ¿Cual de estos sistemas de costos es utilizado por la empresa?

Objetivo: verificar que tipo de sistema utilizan para calcular y acumular sus costos.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
a) Costos por ordenes especificas	7	13.46%
b) Costos por proceso	3	5.77%
c) Ninguno	42	80.77%
TOTAL	52	100.00%



Análisis:

7 de 52 utilizan sistema de costos por órdenes específicas, 3 de 52 sistema de costos por procesos y 42 de 52 no aplican ningún sistema.

Interpretación:

De las empresas de metal mecánica encuestadas no todas controlan las operaciones contables mediante un sistema de costos, por tal razón los costos podrían calcularse de forma sobrevaluado o subvaluada, por no contar con un sistema de costos que les permita realizar cálculos eficientes y eficaces. Por otra parte existe un gran porcentaje de empresas que no aplican ninguno de los dos sistemas de costos que se preguntaron en la encuesta.

21. Según la respuesta obtenida por la pregunta anterior que método de Costeo utiliza para valorar el sistema?

Objetivo: conocer el método de costeo que utilizan para evaluar el sistema de costos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
a) Histórico	6	11.53%
b) Normales	2	3.85%
c) Estándar	2	3.85%
d) Ninguno	42	80.77%
TOTAL	52	100.00%



Análisis:

De 52 empresas encuestadas Seis utilizan el método de costos históricos, dos el costo normal y el costo estándar y el resto de

la muestra que lo componen 42 empresas opinaron que ninguno de los métodos antes mencionados aplican en sus costos.

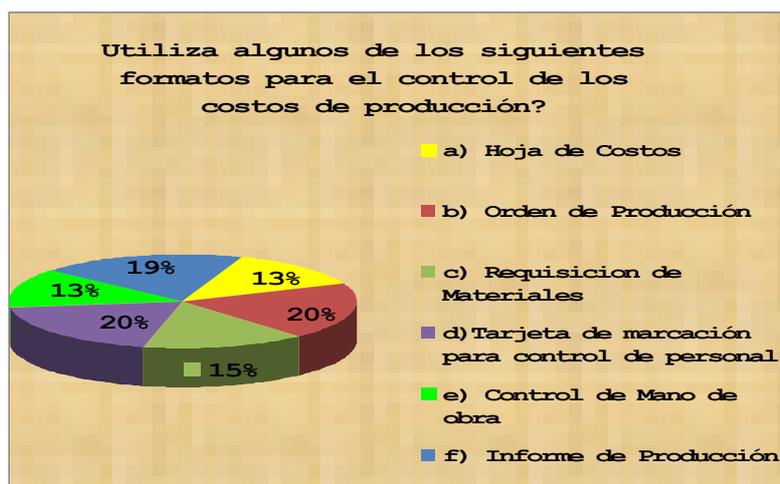
Interpretación:

El resultado nos indica que existen muchas empresas que no utilizan ninguno de los métodos de evaluación, según el resultado de la muestra por lo general el método de costos históricos es de mayor aplicación en las empresas.

22. ¿Utiliza algunos de los siguientes formatos para el control de los costos de producción?

Objetivo: conocer los formatos que utilizan para controlar los elementos del costo de producción.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
a) Hoja de Costos	7	13.46%
b) Orden de Producción	10	19.23%
c) Requisición de Materiales	8	15.39%
d) Tarjeta de marcación para control de personal	10	19.23%
e) Control de Mano de obra	7	13.46%
f) Informe de Producción	10	19.23%
TOTAL	52	100.00%



Análisis:

7 De 52 empresas entrevistadas aplican una hoja de costos en sus procesos de control de producción, 10 de 52 empresas utilizan la orden de producción, 8 de 52 controlan sus materiales por requisiciones, 10 de 52 controlan al personal en sus horarios por medio de tarjetas de marcación, 7 de 52 utilizan un control de mano de obra directa, 10 de 52 realizan un informe de producción.

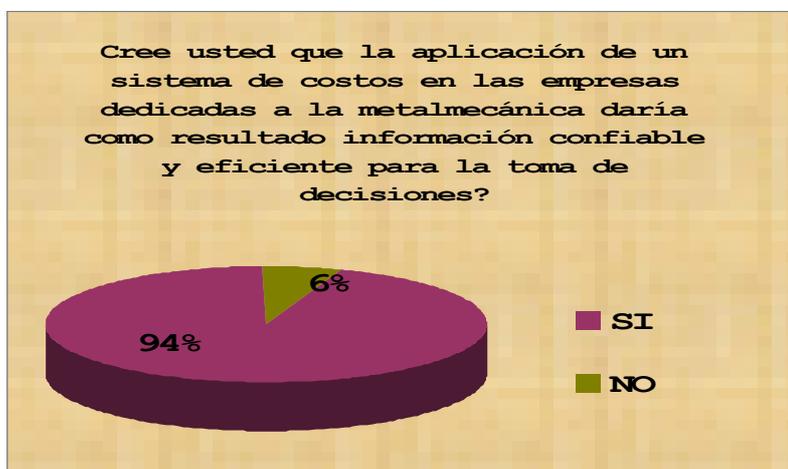
Interpretación:

Se observa que las empresas de metal mecánica utilizan mas los controles de orden de producción, el control de reloj marcador e informe de producción y los que menos utilizan son los controles de Hojas de Costos, requisiciones de materiales y mano de obra.

23. ¿Cree usted que la aplicación de un sistema de costos en las empresas dedicadas a la metalmecánica daría como resultado información confiable y eficiente para la toma de decisiones?

Objetivo: conocer la opinión de los empresarios, contadores o gerentes acerca de si la aplicación de un sistema de costos proporciona información eficiente y eficaz.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	49	94.23%
NO	3	5.77%
TOTAL	52	100.00%



Análisis:

De las 52 empresas en estudio solamente contestaron 49 afirmando que al implementar un sistema de costos daría como resultado una información oportuna, eficiente y eficaz para tomar mejores decisiones y 3 empresas respondieron que no.

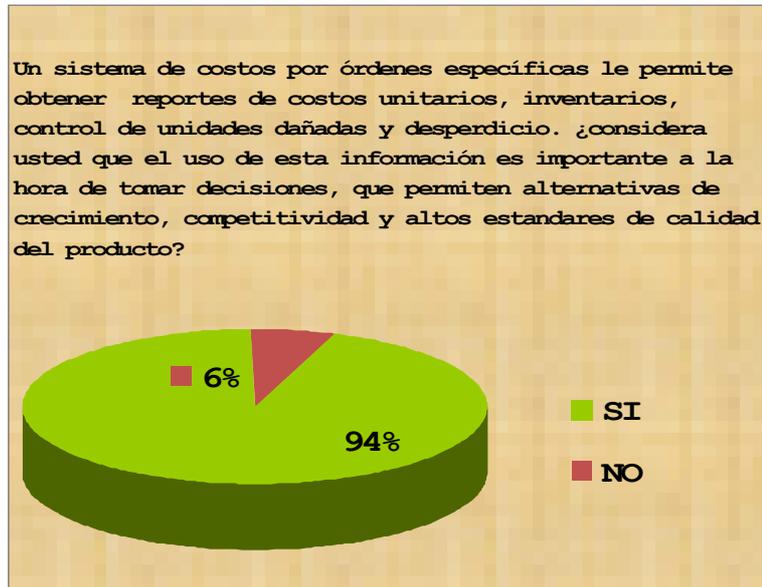
Interpretación:

Las empresas de metal mecánicas necesitan implementar el sistema de costos por órdenes específicas ya que los resultados muestran que será de gran utilidad. Para obtener información oportuna, eficiente y eficaz para la toma de decisiones.

24. Un sistema de costos por órdenes específicas le permite obtener reportes de costos unitarios, inventarios, control de unidades dañadas y desperdicio. ¿considera usted que el uso de esta información es importante a la hora de tomar decisiones, que permiten alternativas de crecimiento, competitividad y altos estándares de calidad del producto?

Objetivo: conocer el criterio de empresarios, gerentes y contadores si la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas permite obtener información oportuna y confiable para la toma de decisiones.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	49	94.00%
NO	3	6.00%
TOTAL	52	100.00%



Análisis:

De las 52 empresas entrevistadas participaron 49 afirmando que los reportes de costos unitarios, inventarios, control de unidades dañadas y desperdicio, son importantes al generar información oportuna, eficiente y eficaz para tomar decisiones y 3 empresas respondieron que no.

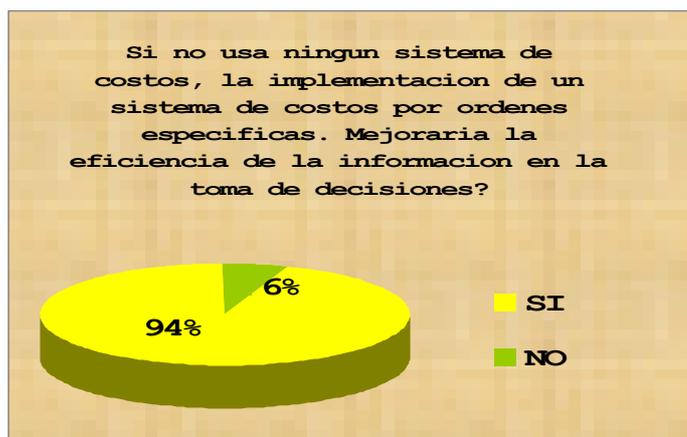
Interpretación:

Como observamos las empresas de metalmecánica, carecen de controles para lograr mejor desarrollo económico, competitividad y altos estándares de calidad del producto.

25. Si no usa ningún sistema de costos, la implementación de un sistema de costo por órdenes específicas. ¿mejoraría la eficiencia de la información en la toma de decisiones?

Objetivo: conocer la opinión del inversionista que no posee un sistema de costos, si la implementación de este sistema serviría para la toma de decisiones.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	49	94.23%
NO	3	5.77%
TOTAL	52	100.00%



Análisis:

El resultado nos indica que 49 de 52 empresas de la muestra participaron en la respuesta confirmando positivamente que al implementar un sistema de costos por órdenes específicas mejoraría la eficiencia de la información en la toma de decisiones y 3 de 52 empresas opinaron que no.

Interpretación:

Las empresas de metalmecánica aceptan usar un sistema de costos por órdenes específicas porque obtendrían mejores resultados y sería oportuno para la toma de decisiones.

Anexo 5.

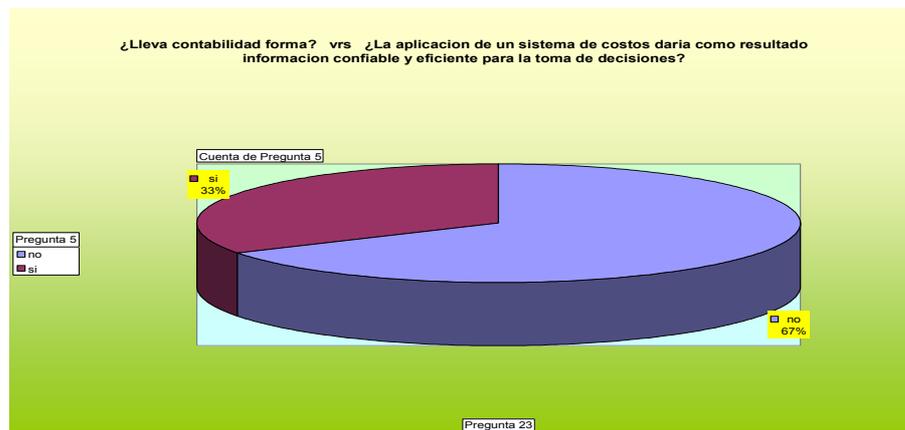
ANALISIS DE RESULTADOS

Matriz de Análisis de Preguntas Cruzadas para Hipótesis General

Tabla 1

Análisis Gráfico

Cuenta de Pregunta 5	Pregunta 23		
Pregunta 5	no	si	Total general
no	2	22	24
si	1	27	28
Total general	3	49	52



1. ¿Lleva Contabilidad Formal?

2. ¿Cree usted que la aplicación de un sistema de costos en las empresas dedicadas a la metalmecánica daría como resultado información confiable y eficiente para la toma de decisiones?

Análisis. Como puede observarse en la matriz de datos y en la tendencia del gráfico, 28 de las empresas encuestadas llevan contabilidad formal, pero de esas 28 empresas 27 creen que la aplicación de un sistema de costos daría como resultado información eficiente y eficaz una no lo cree y 24 industrias no llevan contabilidad formal, de estas 24 empresas 22 creen que la aplicación de un sistema de costos daría como resultado información eficiente y dos no lo creen.

ANEXO 6.

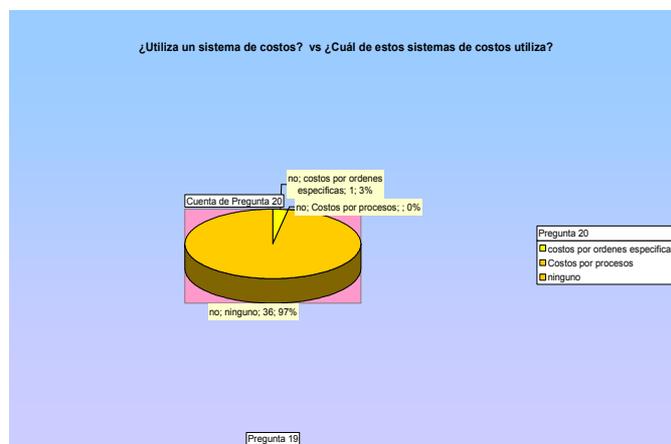
MATRICES DE ANÁLISIS DE PREGUNTAS CRUZADAS PARA HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.

Hipótesis 1

Tabla 2

Cuenta de Pregunta 20	Pregunta 19		
	No	si	Total general
costos por ordenes especificas	1	6	7
Costos por procesos		3	3
ninguno	36	6	42
Total general	37	15	52

Análisis Gráfico



Pregunta 1: Utiliza un sistema de costos?

Pregunta 2: ¿Cuál de estos sistemas de costos utiliza?

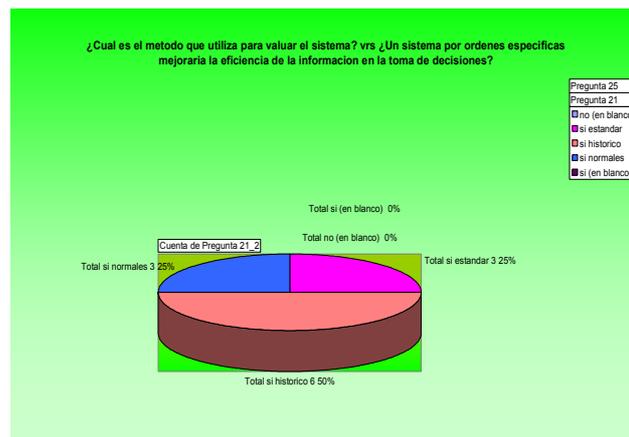
Análisis. Como puede observarse en la matriz de datos y en la tendencia del gráfico, 15 empresas utilizan un sistema de costos y entre estas, 6 de las empresas entrevistadas utilizan sistema de costos por órdenes específicas, 3 industrias utilizan costos por procesos y las otras 6 no especificaron el tipo de sistema que utilizan y 37 no utilizan ningún sistema.

Hipótesis 2

Tabla 3

Cuenta de Pregunta 21	Pregunta 25		Total general
Pregunta 21	no	si	
estándar		2	2
histórico		6	6
ninguno	3	39	42
normales		2	2
Total general	3	49	52

Análisis Gráfico



Pregunta 4: ¿Qué método de costeo utiliza para valuar el sistema?

Pregunta 6: ¿Si no utiliza un sistema de costos, la implementación de un Sistema de costos por órdenes específicas mejoraría la eficiencia de la información?

Análisis: De las 52 empresas entrevistadas solo 10 afirmaron que utilizan un método de costeo, 2 utilizan el método de costo estándar, 6 utilizan costos histórico, 2 recurren al método de costeo normal. El siguiente análisis nos muestra que son pocas las empresas que utilizan un método de costeo. Y que de estas 52 empresas que se estudiaron 49 manifiestan que la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas mejora la eficiencia de la información.

ANEXO 7

MANUAL DE ORGANIZACIÓN CONTABLE

VIGENTE A PARTIR DEL AÑO 2005

MANUAL DE ORGANIZACIÓN CONTABLE

INDICE DEL CONTENIDO

	Páginas
I OBJETIVO DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN CONTABLE	228
II DESCRIPCION DEL SISTEMA CONTABLE	229
III CATALOGO DE CUENTAS	234
IV MANUAL DE APLICACIÓN DE CUENTAS	253

I. OBJETIVO DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN CONTABLE

El objetivo de este manual es proporcionar a la compañía el instrumento técnico que le permita uniformar el registro contable de las transacciones y operaciones de naturaleza económica y financiera que realiza. De esta manera, obtener estados financieros que reflejen razonablemente la situación financiera, los resultados de operación y flujos de efectivo y que constituyan un instrumento útil para el análisis de la información y la toma de decisiones por parte de los administradores y propietarios de la compañía, de las entidades responsables de la regulación y fiscalización de las mismas y de otras partes interesadas. El presente Manual es de aplicación obligatoria para el registro de todas las transacciones que la compañía realice en los períodos económicos.

II. DESCRIPCION DEL SISTEMA CONTABLE

1. Datos generales

Número de identificación tributaria: Dirección
donde se lleva la contabilidad:

Dirección de la empresa:

Nombre y Número de Auditor Externo:

Actividad principal de la empresa:

2. Datos del sistema

Período contable: del 1 de enero al 31 de
diciembre de cada año.

Activo en giro:

Sistema de valuación de los inventarios: Los
inventarios se valuarán al Costo Promedio.

La forma de control de los inventarios será:
Permanente o Perpetuo.

El Sistema de costos a utilizar será por ordenes
especificas

Los costos serán valuados por el costeo normal

3. Datos de los registros contables

Forma de los registros contables

La contabilidad se llevará en hojas separadas y las transacciones serán procesadas en un sistema computarizado.

Registros legalizados

Los registros contables y administrativos legales se llevarán en hojas separadas y computarizadas de acuerdo a lo siguiente:

Registros contables

- a) Libro Diario-Mayor
- b) Libro Estados financieros

Registros administrativos

- c) Registro de accionistas
- d) Aumento y disminuciones de capital
- e) Actas de Junta Directiva
- f) Actas de Junta General de Accionistas

Registros de controles internos

g) Libro de compras - IVA

h) Libro de ventas con crédito fiscal - IVA

i) Libro de ventas con factura - IVA

Forma de llevar los Registros legalizados

Las hojas separadas legalizadas se trabajaran en la forma siguiente:

- Libro Diario-Mayor

Libro Diario-Mayor, se anotarán concentraciones Diarias de todas las operaciones que se efectúen. Al final del mes, se determinarán saldos con el propósito de establecer el balance de comprobación. Se llevarán registros auxiliares de todas las cuentas de mayor que se relacionan en el balance de comprobación y/o situación. Se usarán hojas separadas de computadora IBM o compatible.

- Estados Financieros:

Este libro se trabajará una vez al año y en el se asentará el Balance General, el Estado Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, al cierre del ejercicio contable.

- Registro de Accionistas:

Las anotaciones se harán de acuerdo al movimiento por parte de los Accionistas.

- Actas de Junta General:

Las Actas de Junta General se anotarán inmediatamente después de cada Junta de Accionistas.

- Actas de Junta Directiva:

Se anotarán los acuerdos de las reuniones de Junta Directiva, a medida que se lleven a cabo.

- Libro de Aumentos y Disminuciones de Capital:

Se anotarán los movimientos de Capital Social inmediatamente después de acordarse por Junta General de Accionistas.

- Libro de Compras:

En el se anotarán diariamente cada operación de compra de forma individual especificando fecha, número de documento, nombre de proveedor y el valor de la compra; se totalizará mensualmente.

- Libro de Ventas al consumidor final:

En el se anotarán diariamente el resumen de la ventas afectadas, indicando el rango de documento utilizados.

- Libro de Ventas al contribuyente:

En el se anotarán diariamente cada venta efectuada, indicando la fecha, número de compra y su valor.

III. CATALOGO DE CUENTAS

ESTRUCTURA DE CODIFICACION

Codificación de las Cuentas.

El Catálogo de Cuentas, contempla una codificación de acuerdo a la clasificación de Corriente y No Corriente, así como de Ingresos y Gastos de acuerdo a su naturaleza.

La estructura de codificación dentro de la clasificación contempla varios niveles, que son identificados mediante códigos numéricos. En el presente manual, se identifican los puntos que separan los niveles únicamente al solo efecto de ser más clara la visualización de los mismos, no exigiéndose tal requisito en los estados contables, para lo cual se contempla las siguientes agrupaciones.

a - b - c - de - fg - hi.	Cantidad	Dígitos
Donde:	de	acumulados
	Dígitos	
a. Representa el Elemento	1	1
b. Representa su liquidez o exigibilidad o el orden correlativo dentro del Rubro	1	2
c. Representa el nivel de la Cuenta Mayor	1	3
de. Representa la Sub- cuenta	2	5
Fg. Representa la división de la Sub-cuenta	2	7
hi. Representa la división de la Sub-	2	9

subcuenta

Puede incrementarse la cantidad de niveles de acuerdo a la necesidad operativa de efectuar aperturas a los fines de información de gestión o exigencias legales de otras entidades reguladoras o fiscalizadoras.

CLASIFICACIÓN DE LOS RUBROS DEL BALANCE Y ESTADO DE RESULTADOS.

Para la aplicación de cuentas, sub-cuentas y demás divisiones, se asignarán dígitos distribuidos de la siguiente manera:

El catálogo y manual de cuentas que se presenta a continuación esta estructurado sobre la base de clasificación numérica de nueve dígitos:

El Primer dígito indica la clasificación genérica de la cuenta:

- | | |
|---|--------------------------------|
| 1 | ACTIVO |
| 2 | PASIVO |
| 3 | PATRIMONIO |
| 4 | CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS |
| 5 | CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORA |

- 6 CUENTA LIQUIDADORA
- 7 CUENTAS DE ORDEN
- 8 CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA

El Segundo dígito indica el grupo que pertenece:

- 11 ACTIVO CORRIENTE
- 12 ACTIVO NO CORRIENTE
- 13 ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA
VENTA
- 21 PASIVO CORRIENTE
- 22 PASIVO NO CORRIENTE
- 23 PASIVOS ASOCIADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES
DISPONIBLES PARA LA VENTA
- 31 CAPITAL
- 32 RESERVAS DE CAPITAL
- 33 RESERVAS POR REVALUACION
- 34 AJUSTES POR VALORACION
- 35 RESULTADOS
- 41 COSTOS Y GASTOS DE OPERACION
- 42 OTROS GASTOS OPERATIVOS
- 43 GASTOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA
- 51 INGRESOS

- 52 OTROS INGRESOS OPERATIVOS
- 59 REBAJAS Y DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS
- 61 PERDIDAS Y GANANCIAS
- 71 CUENTAS DE ORDEN
- 81 CUENTAS DE ORDEN POR EL CONTRA

El Tercer dígito indica la Cuenta de Mayor:

- 111 Efectivo y equivalentes de efectivo
 - Inversiones mantenidas hasta el
- 112 vencimiento
- 113 Clientes y otras cuentas por cobrar
 - Activo por impuesto sobre la renta
- 114 corriente
- 115 Inventarios
- 116 Crédito fiscal - IVA
- 121 Efectivo restringido
 - Activo por impuesto sobre la renta
- 122 diferido
 - Inversiones mantenidas hasta el
- 123 vencimiento
 - Activos financieros disponibles para la
- 124 venta

125	Inversiones en asociadas
126	Inversiones en subsidiarias
127	Activos intangibles
128	Inversiones en propiedades
129	Propiedad, planta y equipo
	Activos no corrientes disponibles para la
131	venta
211	Proveedores y otras cuentas por pagar
212	Obligaciones por beneficios de retiro
	Impuesto sobre la renta por pagar-
213	corriente
	Sobregiros bancarios y préstamos a corto
214	plazo
	Porción de los préstamos a largo plazo con
215	vencimiento a corto plazo
216	Provisiones
217	Débito fiscal
221	Préstamos bancarios a largo plazo
222	Documentos por pagar
223	Cuentas por pagar
224	Obligaciones por beneficios de retiro
	Pasivo por impuesto sobre la renta
225	diferido

	Pasivos asociados con activos no
231	corrientes disponibles para la venta
311	Capital social
312	Aportes adicionales de capital
321	Reserva legal
331	Reservas por reevaluación
	Activos financieros disponibles para la
341	venta
	Activos no corrientes disponibles para la
342	venta
351	Resultados acumulados
352	Resultados del ejercicio
411	Costos de producción
413	Costo de Ventas
421	Gastos de Administración
422	Gastos de Venta
431	Gastos de impuestos sobre la renta
	Ingresos
511	
512	Otros ingresos operativos
513	Ingresos por Inversiones
514	Ingresos por inversiones en asociadas

515 Ingresos por inversiones en subsidiaria
Ganancia en el valor razonable de los
516 instrumentos financieros
Ganancia en transacciones de diferencias
517 de cambio
521 Utilidad por desapropiación de activos
591 Descuentos INEX
592 DESCUENTOS OTROS INGRESOS
611 Pérdidas y ganancias
Beneficios post-empleo pendientes de
711 reconocer
811 Cuenta de orden por el contrario

El Cuarto y Quinto dígito indica la Sub-cuenta:

111 01 Efectivo
111 02 Equivalentes de efectivo
113 01 Clientes
121 01 Efectivo restringido en bancos
351 01 Utilidad acumulada
351 02 Pérdida acumulada

El Cuarto y Quinto dígito indica la Sub-cuenta:

	0	0	
111	1	1	Caja general
	0	0	
225	1	1	Diferencias temporarias imponibles

Las cuentas de Resultados: Los últimos dos dígitos indican el Analítico para las cuentas de Balance y

112	01	01	04	Banco Salvadoreño, S.A.
112	01	01	09	Banco de América Central S.A.

Las letras "cr" que se coloca al final de determinados códigos, indican que se refieren a las cuentas complementarias de Activo, las cuales se presentarán en el Balance disminuyendo la correspondiente cuenta de Activo.

LA EMPRE ,S.A. DE C.V.
CATALOGO DE CUENTAS

1	<u>ACTIVO</u>
11	<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>
111	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</u>
11101	Caja Chica
11102	Caja General
11103	<u>Bancos</u>
1110301	Cuentas Corrientes
1110302	Cuentas de Ahorro
112	INVERSIONES HASTA EL VENCIMIENTO
113	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</u>
11301	CLIENTES
1130101	CLIENTES LOCALES
113010101	Garan de El Salvador, S.A. de C.V.
1130102	CLIENTES DEL EXTERIOR
11402	ANTICIPOS Y PRESTAMOS
114	ACTIVOS POR IMPUESTOS SOBRE LA RENTA CORIENTE
115	<u>INVENTARIOS</u>
11501	MATERIA PRIMA
1150101	Materia Prima Directa
1150102	Materia Prima Indirecta

11502 PRODUCTOS EN PROCESO
1150201 Materia Prima Directa
1150202 Mano de Obra Directa
1150203 Gastos Indirectos de Fabricacion
11503 PRODUCTOS TERMINADOS
11504 EMPAQUES
11505 OTROS

116 CREDITO FISCAL IVA

12 ACTIVOS NO CORRIENTES

121 EFFECTIVO RESTRINGIDO
122 ACTIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
123 INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO
124 ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
125 INVERSIONES EN ASOCIACIONES
126 INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS
127 ACTIVOS INTANGIBLES
128 INVERSIONES EN PROPIEDADES

129 BIENES DEPRECIABLES
12901 EDIFICIOS
12902 INSTALACIONES
12903 MAQUINARIA Y EQUIPO
12904 MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
12905 VEHICULOS
12906 HERRAMIENTAS
12907 OTROS
12908 DEPRECIACION ACUMULADA
1290801 Maquinaria Y Equipo

13	ACTIVOS NO CORREINTES DISPONIBLE PARA LA VENTA
131	<u>ACTIVOS NO CORREINTES DISPONIBLE PARA LA VENTA</u>
13101	EDIFICIOS
13102	INSTALACIONES
13103	MAQUINARIA Y EQUIPO
13104	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
13105	VEHICULOS
13106	HERRAMIENTAS
13107	OTROS

2	<u>PASIVO</u>
21	<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>
211	<u>PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGARA</u>
21101	PROVEEDORES LOCALES
2110101	Almacenes Vidri, S.A. de C.V.
2110102	La Casa del Soldador, S.A. de C.V.
21102	PROVEEDORES DEL EXTERIOR
2110201	N.Y. Sewing Machine INC
212	<u>OBLIGACIONES POR BENEICIOS DE RETIRO</u>
213	<u>IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR CORRIENTE</u>
214	<u>SOBREGIROS BANCARIOS Y PRESTAMOS POR PAGAR A CORTO PLA:</u>
215	<u>PORCION DE LOS PRESTAMOS A LARGO PLAZO CON VENCIMIENTO CORTO PLAZO</u>
216	<u>PROVISIONES</u>
21601	Sueldos
21602	ISSS
21603	Insaforp
21604	Fondo de Pensiones
21605	Retenciones de Renta
217	DEBITO FISCAL IVA
22	<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>
221	<u>PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO</u>
222	<u>DOCUMENTOS POR PAGAR</u>

223	<u>CUENTAS POR PAGAR</u>
224	<u>OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE RETIRO</u>
225	<u>PASIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO</u>
23	<u>PASIVOS ASOCIADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA</u>
231	<u>PASIVOS ASOCIADOS CON ACTIVOS NO COREINTES</u>
3	<u>PATRIMONIO</u>
31	<u>CAPITAL</u>
311	<u>CAPITAL SOCIAL</u>
31101	CAPITAL SOCIAL MINIMO
31102	CAPITAL SOCIAL VARIABLE
312	<u>APORTE ADICIONALES AL CAPITAL</u>
32	<u>RESERVAS DE CAPITAL</u>
321	<u>RESERVA LEGAL</u>
33	<u>RESERVAS POR REVALUACION</u>
331	<u>RESERVAS POR REVALUCIONES</u>
34	<u>AJUSTES POR VALORACION</u>
341	<u>ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA</u>

341	<u>ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA</u>
35	<u>RESULTADOS</u>
351	RESULTADOS ACUMULADOS
352	RESULTADOS DEL EJERICICIO
4	<u>CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS</u>
41	<u>COSTOS DE OPERACIÓN</u>
411	<u>COSTOS DE PRODUCCION</u>
41101	MATERIA PRIMA
4110101	Materia Prima Directa
41102	MANO DE OBRA DIRECTA
4110201	Sueldos y Salarios
4110202	Horas Extras
4110203	Bonificaciones
4110204	Aguinaldo
4110205	Vacaciones
4110206	Indemnizaciones
4110207	ISSS, Couota Patronal
4110208	Fondo de Pensiones
411020801	AFP Confia, S.A.
411020802	AFP Crecer, S.A.
411020803	ISSS
41103	COSTOS INIDRECTOS DE FABRICACION
4110301	Materia Prima Indirecta
4110302	Mano de Obra Indirecta
411030201	Sueldos y Salarios
411030202	Horas Extras
411030203	Bonificaciones
411030204	Aguinaldo

411030205	Vacaciones
411030206	Indemnizaciones
411030207	ISSS, Couota Patronal
411030208	Fondo de Pensiones
41103020801	AFP Confia, S.A.
41103020802	AFP Crecer, S.A.
41103020803	ISSS
4110303	Arrendamientos
4110304	Viáticos
4110305	Energia Electrica y Agua
4110306	Papeleria y Utiles
4110307	Comunicaciones
4110308	Depreciacion
4110309	Combustible y Lubricantes
4110310	Seguros
4110312	Mantnimiento de Maquinaria
4110313	Vigilancia
4110314	Insaforp
41104	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS
41105	COSTOS INDIRECTOS DE FABRCACION SUBAPLIADOS
41106	COSTOS INDIRECTOS DE FABRCACION SOBRE APLICADOS
413	<u>COSTO DE VENTAS</u>
42	<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>
421	<u>GASTOS DE VENTA</u>
42101	Sueldo
42102	Horas Extras
42103	ISSS
42104	Bonificaciones

42105 Aguinaldo
42106 Vacaciones
42107 Indemnizaciones
42108 Mnteniminto de Vehiculos
42109 Atenciones a clientes
42110 Arrendamientos
42111 Viáticos
42112 Energía Electrica
42113 Papelería y Utiles
42114 Comunicaciones
42115 Depreciacion
42116 Cpacitaciones al personal
42117 combustible y Lubricantes
42118 Fondo de Pensiones
42119 Mamtenimiento de Equipos
42119 Insaforp
42121 Impuestos Fiscales y Municipales

422 **GASTOS DE ADMINISTARCION**

42201 Sueldo
42202 Horas Extras
42203 ISSS
42204 Bonificaciones
42205 Aguinaldo
42206 Vacaciones
42207 Indemnizaciones
42208 Mnteniminto de Vehiculos
42209 Atenciones a clientes
42210 Arrendamientos
42211 Viáticos
42212 Energía Electrica
42213 Papelería y Utiles
42214 Comunicaciones
42215 Depreciacion

42216	Cpacitaciones al personal
42217	combustible y Lubricantes
42218	Fonde Pensiones
42219	Insaforp
42220	Vigilancia
42221	Impuestos Fiscales y Municipales
423	<u>GASTOS FINANCIEROS</u>
424	OTROS GASTOS OPERATIVOS
431	GASTOS DE IPUESTO SOBRE LA RENTA
5	<u>CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS</u>
51	<u>INGRESOS</u>
511	INGRESOS
51101	Ventas
512	<u>OTROS INGRESOS OPERATIVOS</u>
513	INGRESOS POR INVERSIONES
514	INGRESOS POR INVERSIONES EN ASOCIADAS
516	GANANCIA EN EL VALOR RAZONABLE DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS
	—
517	GANANCIA EN TRANSACCIONES DE DIFERENCIA DE CAMBIOS
52	<u>OTROS INGRESOS OPERATIVOS</u>
521	UTILIDAD POR DESAPROPIACION DE ACTIVOS

59	<u>REBAJAS Y DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS</u>
591	DESCUENTOS INEX
592	DESCUENTOS OTROS INGRESOS
6	<u>CUENTAS LIQUIDADORAS</u>
61	<u>PERDIDAS Y GANANCIAS</u>
611	<u>PERDIDAS Y GANANCIAS</u>
61101	Perdidas Y Ganancias
7	<u>CUENTAS DE ORDEN</u>
71	<u>CUENTAS DE ORDEN</u>
711	<u>BENEFICIOS POST-EMPLEO PENDIENTES DE RECONOCER</u>
8	<u>CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA</u>
81	<u>CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA</u>
811	<u>CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA</u>

LA EMPRE, S.A. DE C.V.

IV. MANUAL DE APLICACIÓN DE CUENTAS

INTRODUCCION

El presente Manual explica el Sistema que se adoptará en LA EMPRE, S.A. DE C.V. para llevar la Contabilidad, el cual debe ser observado y aplicado permanentemente por los Administradores y Personal del Departamento de Contabilidad. A este Manual, no se le podrán hacer modificaciones, sin la autorización de los Administradores, quienes para concederla deben previamente seguir los trámites que señala la ley. En ningún caso se podrán aumentar eliminar cuentas de mayor, o utilizar cuentas diferentes de las que figuran en el Catálogo de Cuentas, sin haberse obtenido antes la autorización correspondiente de los Auditores Externos.

Se podrán modificar, aumentar o eliminar sub-cuentas y sub-subcuentas; pero antes deberá consultarse con la Administración, quien aprobará las modificaciones.

113 CUENTAS Y OTROS DOCUMENTOS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son activos que representan derechos exigibles que provienen de ventas por servicios de transmisión prestados, prestamos otorgados, rendimientos devengados y no percibidos y cualquier otro concepto análogo que represente un derecho exigible a favor de la empresa.

SE CARGA: Con el valor de las ventas al crédito, anticipos y préstamos a empleados y otros a favor de la empresa así como con aquellos otros créditos que están amparados mediante un documento.

SE ABONA: Con los pagos totales o parciales de los abonos recibidos de las transacciones aplicadas en los documentos y cuentas por cobrar.

115 INVENTARIOS

Esta cuenta registra todas las existencias de productos terminados disponibles para la venta, materia prima, materiales y otros necesarios para la producción, así como el de productos en proceso al final del ejercicio.

SE CARGA:

al inicio del ejercicio con el inventario inicial, de materia prima, materiales, y artículos terminados y productos en proceso; durante el ejercicio, con la compra de materia prima, materiales, con el costo de los artículos terminados, en la producción acumulados en las hojas de costos; con el valor de los pedidos en tránsito y con la devolución materiales y artículos vendidos; con los costos acumulados de la producción en proceso y con la porción que le corresponde del valor de las sub aplicaciones, de los costos indirectos de fabricación a los productos en proceso y productos en proceso al final del periodo.

SE ABONA:

Con el costo de la materia prima utilizada en la producción con el costo de los artículos vendidos, con el valor de las sobre aplicaciones de los costos indirectos de fabricación a los productos terminados y productos en proceso al final del periodo.

116 CREDITO FISCAL IVA:

Esta cuenta servirá para registrar el valor del Impuesto de Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, pagados en la adquisición de los distintos bienes y servicios. Los valores de IVA crédito fiscal, se podrá registrar en sub-cuentas tales como: Crédito fiscal por compras, y Crédito fiscal remanente.

SE CARGA:

Con todos los valores de impuestos del IVA pagados en la adquisición de bienes y servicios y documentación en los correspondientes comprobantes de crédito fiscal presentados por los proveedores y/o acreedores.

Con el remanente que resulte de la compensación entre el crédito fiscal con el débito fiscal, registrando el remanente en la sub-cuenta "CREDITO FISCAL REMANENTE".

SE ABONA:

Al final de cada mes se aplicará el monto total contra la cuenta "DEBITO FISCAL - IVA" con el objeto de acreditar los impuestos pagados que se detallan en las declaraciones correspondientes contra el monto total de los impuestos cobrados a los clientes a favor del Fisco.

129 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta representa todas las propiedades, planta y equipo que son propiedad de la empresa

Todas las propiedades, planta y equipo que se clasifiquen en esta cuenta, deben cumplir con las siguientes características:

- Que se posean para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, y se esperan usar durante más de un periodo económico.
- Todas las propiedades, planta y equipo deben presentarse netos de su depreciación, y/o deterioro, para ello se llevarán sub-cuentas de depreciaciones y deterioro para cada categoría de activos.

SE CARGA:

Cada una de las sub-cuentas, se Cargará con el costo de adquisición o el costo de construcción en el caso de que los bienes sean construidos específicamente para la empresa; en la fecha de reconocimiento inicial de los bienes.

Para la **sub-cuenta depreciación acumulada:** Con el valor del saldo acumulado a la fecha del retiro o desapropiación del bien.

SE ABONA:

Con el saldo registrado en las sub-cuentas Respectivas, a la fecha en que se vendan los bienes.

La sub-cuenta Depreciación acumulada: con el valor de la cuota de la depreciación que periódicamente se registre con cargo al gasto o a una cuenta de activo

211 DOCUMENTOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta representa las deudas que la empresa tenga que liquidar de inmediato o en un plazo máximo de un año.

Las deudas pueden venir de proveedores nacionales o del exterior, sobregiros bancarios y otros que estén relacionados con la actividad principal de la empresa, así como aquellos créditos a favor de terceros por los cuales se ha entregado un documento.

SE ABONA:

Con el valor de las compras al crédito a proveedores, sobregiros autorizados y otras obligaciones que la empresa adquiera.

SE CARGA:

Con el valor de los pagos que la empresa haga ya sea total o parcial, para cancelar las obligaciones a su cargo, de acuerdo a la política de la empresa.

216 PROVISIONES Y RETENCIONES

Representa todos aquellos pasivos, como cuotas patronales por pagar, sueldos por pagar, servicios generales básicas (agua, comunicaciones, energía eléctrica, otros).

SE ABONA:

Con el importe de los montos exactos o estimados de las provisiones.

Con el monto de algún ajuste resultante de una nueva medición de las provisiones.

SE CARGA

Con el monto de los pagos efectuados a cuenta de las provisiones.

Con el monto de algún ajuste resultante de una nueva medición de las provisiones

217 DEBITO FISCAL IVA

Representa los montos que en concepto de impuesto sobre el IVA, se ha cobrado en las facturas de ventas o servicios emitidas por la empresa.

SE ABONA:

Con el importe de IVA, en cada comprobante de crédito fiscal y factura emitidas.

SE CARGA:

Con el cruce a final de cada mes con el saldo de la cuenta crédito fiscal IVA.

411 COSTOS DE PRODUCCION

Representa el costo real de la producción al final del ejercicio.

SE CARGA:

Con el valor de la materia prima, mano de obra directa que se utilice a costo real, con el valor de los costos indirectos de fabricación a costo real. Y con los costos indirectos de fabricación aplicados para ser liquidados con los costos de fabricación reales, con los costos indirectos de fabricación sub aplicados.

SE ABONA:

Con los costos indirectos de fabricación aplicados, y con los costos indirectos de fabricación reales. Para su liquidación contra la cuenta costos indirectos de fabricación aplicados. con los costos indirectos de fabricación sobre aplicados.

411 COSTO DE VENTAS:

Representa el costo de los productos vendidos al crédito o al contado durante el ejercicio.

SE CARGA:

Con el costo de la producción de la mercadería vendida durante el ejercicio y con el saldo acreedor de los costos indirectos de fabricación sub-aplicados

SE ABONA:

Con el costo de las devoluciones de artículos vendidos, con el saldo deudor de la cuenta costos indirectos de fabricación sobre aplicados, al final del ejercicio contra la cuenta perdida y ganancia.

421 GASTOS DE ADMINISTRACION:

Comprende los gastos incurridos del período en concepto de sueldos de secretaria y contador,

combustible, alquiler, Transporte, gastos de empaque, depreciación del equipo de reparto, etc.

SE CARGA:

Por los pagos de gastos diversos efectuados por las operaciones propias de la empresa:

Por las estimaciones de gastos diversos devengados en el ejercicio, relacionados con las operaciones y actividades que realiza la entidad.

SE ABONA;

Con el valor de los ajustes efectuados a los saldos de esta cuenta, y al final del ejercicio contra la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

422 GASTOS DE VENTA:

Comprende los gastos incurridos del período para realizar la venta, comisiones y sueldos de vendedores, combustible, alquiler, Transporte, gastos de empaque, depreciación del equipo de reparto, etcétera

SE CARGA:

Con el valor pagado o provisionado de los gastos de:
Sueldos y comisiones a vendedores, Sueldos y comisiones a vendedores, combustible, transporte, gastos de empaque, depreciación del equipo de reparto.

SE ABONA:

Con el valor de los ajustes efectuados a los saldos de esta cuenta, y al final del ejercicio contra la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

511 INGRESOS:

Incluye todos los ingresos que la empresa reciba en el período contable, en concepto de ventas de fólderes, doblilladores y partes para maquina de coser, prestación de servicios, alquileres de bienes y otros tipos de ingresos no operacionales. Los ingresos se registran en el momento de su devengamiento, hayan sido percibidos o no.

SE ABONA:

Con el saldo al final del ejercicio contra la cuenta perdidas y ganancias.

SE CARGA:

Con el saldo al final del ejercicio contra la cuenta
perdidas y ganancias

LA EMPRE, S.A. DE C.V.

Pedro Valencia Ortiz
Representante legal

Miguel Pérez
Contador

BIBLIOGRAFIA

LIBROS

GAYLE, Letricia 1999. Contabilidad y Administración de Costos. Mc Graw - Hill. Sexta edición. México.

CD - ROM OCÉANO / CENTRUM (2001) Curso de Contabilidad de Costos. Versión Windows. España

PÉREZ DE LEÓN, Ortega. Año 1989 Contabilidad de Costos. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Editorial Limusa. México. ISBN, 968-18-0999-8.

POLIMENI, Fabozzi y Adelberg. Contabilidad de Costos: Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Editora Marta Edna Suárez. Tercera edición 1989. ISBN 958-600-195-4

SINISTERRA, G. 1997. Fundamentos de Contabilidad Financiera y de Gestión. Editorial Universidad del Valle, Cali, Colombia ISBN 9586700933

SAEZ TORRECILLA, Ángel, FERNANDEZ Antonio. Año. (1993)
Contabilidad de Costos y Contabilidad de Gestión.
McGrawHill, México. ISBN 84-7615-930-7.

SHANK y Govindarajan 1998. Gerencia Estrategia de Costos.
La nueva herramienta para desarrollar ventajas
competitivas. Editorial Norma. Colombia. ISBN-958-04-
2840-9

DIRECCIONES ELECTRONICAS

[www.monografias.com.trabajos14/costos/costos.shtml](http://www.monografias.com/trabajos14/costos/costos.shtml)

(26/02/2008)

[www.monografias.com.trabajos30/costos-estandar /costos-estandar.shtml](http://www.monografias.com/trabajos30/costos-estandar/costos-estandar.shtml)

(26/02/2008)

[www.monografias.com.trabajos15/abc-costos/abc/costos.](http://www.monografias.com/trabajos15/abc-costos/abc/costos)

(26/02/2008).

Alexander G.

aguerrero@hbo-la.com

Lic. En Administración

<http://www.uaim.edu.mx/web-careras/carreras/contaduria/SISTEMAS%20DE%20COSTOS.pdf>

(24/07/2008) Hora: 14:44

www.mh.gob.sv/portal/page? pageid=182,502372& dad=portal& schema=PORTAL

LEYES TRIBUTARIAS DE EL SALVADOR

- Código Tributario y su Reglamento año 2008
- Ley del Impuesto Sobre la Renta y su Reglamento año 2008
- Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la prestación de Servicios. Año 2008

24/04/2008

<http://cnrleyes.cnr.gob.sv/cnrweb/Inicio.aspx>

LEYES MERCANTILES SALVADOREÑAS

- Ley del Registro de Comercio y su Reglamento año 2008
- Código de comercio año 2008

24/04/2008

<http://www.femica.org/archivos/codigoelsalvador.pdf>

LEYES MUNICIPALES

- Código Municipal

24/04/2008