

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



“GUIA PARA EL REGISTRO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN DE
COSTOS DE PRODUCCIÓN ESTIMADOS EN LA MICRO Y PEQUEÑA
EMPRESA INDUSTRIAL, DEDICADA A LA FABRICACION DE MUEBLES
DE MADERA”

TRABAJO DE GRADUACION PRESENTADO POR:

**ADOLFO ARISTIDES RODRÍGUEZ ZALDIVAR
KENY ARELY GONZALEZ ABREGO**

JOSE RUBEN ELIAS MEJIA

**PARA OPTAR AL GRADO DE:
*LICENCIADO EN CONTADURIA PUBLICA***

MAYO 2003

SAN SALVADOR

EL SALVADOR

CENTRO AMERICA

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rectora : Dra. Maria Isabel Rodríguez

Secretaria : Licda. Lidia Margarita Muñoz Vela

Decano de la Facultad de
Ciencias Económicas : Msc. Roberto Enrique Mena Fuentes

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

Asesor : Lic. José Felix Larín

Tribunal Examinador : Lic. José Felix Larín
: Lic. José Gustavo Benítez Estrada

Mayo de 2003

San Salvador,

El Salvador,

Centro América

INDICE

CAPITULO I

MARCO TEORICO CONCEPTUAL

Resumen		
Introducción		i
1.1	Antecedentes de la Micro y Pequeña Empresa	1
1.1.1	En el Ambito Internacional	1
1.1.2	Evolución de la Micro y Pequeña Empresa en Centro América	3
1.1.3	Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa en El Salvador	4
1.2	Estructura Organizativa de la Micro y Pequeña Empresa	6
1.3	Aspectos Legales y Contables de la Micro y Pequeña Empresa en El Salvador	6
1.4	Definiciones de la Microempresa	9
1.5	Características de la Micro y Pequeña Empresa	11
1.6	Contribución de la Micro y Pequeña Empresa	12
1.7	Problemática que enfrenta la Micro y Pequeña Empresa	14
1.8	Instituciones de Apoyo Técnico y Financiero	22
1.8.1	Instituciones Públicas	23
1.8.2	Instituciones Privadas	25
1.9	Historia y Conceptos de los Costos	26
1.9.1	Historia de los Costos	26
1.9.2	Conceptos	30
1.10	Naturaleza e Importancia de los Costos	32
1.10.1	Naturaleza	32
1.10.2	Importancia de los Costos	34
1.11	Clasificación de los Costos	36
1.11.1	Métodos de Costos	36
1.11.1.1	Costos Históricos	36
1.11.1.2	Costos Predeterminados	37
1.11.2	Sistemas de Costos	39
1.11.3	Clasificación Primaria del Costos	40
1.11.3.1	Elementos del Costos de Producción	40
1.12	Costos Estimados	42
1.12.1	Bases para la Incorporación de los Costos Estimados a la Contabilidad de la Empresa	44
1.12.2	Cálculo de la Hoja de Costos Estimados	44
1.12.3	Cálculo de la Producción Terminada a Costos Estimado	45

1.12.4	Cálculo del Costo Estimado de la Producción Vendida	45
1.12.5	Valorización de la Producción en Producción a Costo Estimado	46
1.12.6	Determinación de la Variaciones y su Eliminación	46
1.12.7	Obtención del Coeficiente Rectificador	48

CAPITULO II METODOLOGÍA APLICADA EN LA INVESTIGACIÓN

2.1	Importancia	51
2.2	Justificación	52
2.3	Objetivos de la Investigación	56
2.3.1	Objetivo General	56
2.3.2	Objetivos Específicos	56
2.4	Metodología de la Investigación	57
2.4.1	Unidades de Análisis	57
2.4.2	Tipo de Estudio	58
2.4.3	Método de Recolección de Información	58
2.4.4	Método de Muestreo	61
2.4.5	Procesamiento y Análisis de la Información Recolectada	62

CAPITULO III ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

3.1	Aspectos Legales y Técnicos	63
3.2	Procesos de Manufactura	72
3.3	Costeo y Comercialización de sus Productos	82
3.4	Aspectos Económicos Financieros	86

CAPITULO IV APLICACIÓN DE CASO PRACTICO

4.1	Generalidades de los Costos Estimados	91
4.2	Ventajas y Limitaciones de los Costos Estimados	93
4.3	Formatos Utilizados en la Contabilidad de Costos	94
4.3.1	Solicitud de Compra de Materiales	94
4.3.2	Orden de Compra	96
4.3.3	Informe de Mercaderías Recibidas	97
4.3.4	Hoja de Kardex o Control de Inventarios	99
4.3.5	Requisición de Materiales o Salida de Materiales	101
4.3.6	Devolución de Materiales	102
4.3.7	Orden de Producción	104
4.3.8	Control de Calidad	106

4.3.9	Tarjetas Individuales de Tiempo Trabajado	107
4.3.10	Reporte de Tiempo Extra	108
4.3.11	Planilla de Sueldo y Salarios	108
4.3.12	Liquidación de Cuota de Alimentación	108
4.4	Caso Práctico	109
4.4.1	Determinación de la Hoja de Costos Estimados	109
4.4.2	Operación Efectuadas durante el Ejercicio	114

CAPITULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1	CONCLUSIONES	141
5.2	RECOMENDACIONES	143

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

RESUMEN

Se realizó una investigación en las Micro y Pequeñas Empresas que se dedican a la fabricación de muebles de madera, la cual nace de la importancia que tiene para toda empresa contar con información que permita al empresario tomar decisiones importantes para poder competir en el mundo de los negocios actuales.

En la misma, se planteó la necesidad de una guía que les facilite el costeo de sus productos de forma estimada, es decir; ir mas allá de lo tradicional, que son los Costos Históricos, además para atender la demanda de estudiantes que necesiten contar con una guía clara de Costos Estimados y cualquier otro interesado en consultar información, ya sea referente al funcionamiento de la Micro y Pequeña Empresa en El Salvador, o de la aplicación de los costos en ellas.

Los objetivos que se plantearon, fueron analizar la forma de operar de la Micro y Pequeña Empresa Industrial dedicada a la Fabricación de Muebles de Madera, sus debilidades y el potencial con que cuentan; así mismo el desarrollo de un caso práctico de Costos Estimados por Ordenes de Producción, desde que se establece la hoja de costos estimados, hasta

el tratamiento de las desviaciones que resultan en ellas, así como también la elaboración de un Estado de Costo de Producción y Venta.

En la metodología utilizada en la investigación, predominó la observación directa y documental, en la que además, se aplicó la técnica de la Encuesta, utilizando como instrumentos principales el Cuestionario y la Entrevista; por medio de los cuales se recolectó información de la comunidad de San José Cortéz jurisdicción de Ciudad Delgado, en la cual se observaron las debilidades y fortalezas con las que estos empresarios cuentan.

Los resultados obtenidos en la investigación de campo, demostraron que las Micro y Pequeñas Empresas Industriales de Muebles de Madera, son empresas que carecen de apoyo gubernamental y privado, además que se enfrentan con una enorme competencia dentro del mercado nacional y extranjero; pero que cuentan de la misma forma con un mercado potencial y con deseos de crecer; por lo que el establecimiento de un método de costos estimados les facilitará su desarrollo y visión ante la competencia que presenta la Globalización y los Tratados de Libre Comercio.

Se ha establecido que los precios de las materias primas y materiales son bajos, ya que las obtienen de un mercado clandestino y

esto les crea temor para legalizar sus negocios, lo cual es un peligro que pone en duda la continuidad de sus empresas.

A la vez, poseen otra desventaja importante ya que ellos compiten entre ellos mismos, lo cual no les permite obtener mejores precios en las materias primas que transforman y por otra parte obtener mejores precios de venta al momento de comercializar sus productos.

INTRODUCCION

La evolución de los negocios en nuestro país, la globalización de la economía, la mayor incidencia de la tecnología en los procesos industriales, la aparición de nuevos productos y la evolución de los mercados, llevan a los Micro y Pequeños Empresarios a la necesidad de permanecer en constante actualización, para poder reaccionar de una forma ágil y eficaz, a fin de evitar ser apartados del mercado por la competencia o por la obsolescencia de los productos ofertados.

En El Salvador, muchas empresas sobre todo las Micro y Pequeñas Empresas Industriales, no cuentan con un sistema de costos que les permita analizar y mejorar sus procesos productivos, establecer con certeza sus precios de ventas y márgenes de utilidad; por lo cual éstas se ven amenazadas ante los desafíos anteriormente descritos.

Ante tal situación, la contabilidad tiene como objetivo facilitar la obtención de información oportuna, clara y precisa, de la situación financiera y de los resultados de la empresa, para que la toma de decisiones sea acertada.

Con base a los anterior, la investigación está orientada al desarrollo de un guía para el registro y análisis de la información de costos de producción estimados en la micro y pequeña empresa industrial dedicada a la fabricación de muebles de madera, con el objeto de facilitar a estas entidades la dirección, control y toma de decisiones en sus empresas.

La investigación de campo se realizó teniendo como objeto de estudio a las Micro y Pequeñas Empresas Industriales dedicadas a la Fabricación de Muebles de Madera del Cantón San José Cortéz, jurisdicción de Ciudad Delgado.

El documento presenta como Capítulo I, el Marco Teórico Conceptual, el cual está basado principalmente en datos históricos relevantes sobre la micro y pequeña empresa en El Salvador. A la vez, se analizan las fases de proceso administrativo de estas empresas, en las cuales se encontraron las ventajas y desventajas que los empresarios poseen; finalizando con la historia de los costos, su naturaleza, importancia y clasificación; así como también los diferentes métodos aplicados a los Costos Estimados.

Posteriormente en el Capítulo II, se desarrolló la metodología que se aplicó, y a la vez se realizó el cálculo de la muestra de la población

que sería encuestada, al momento de iniciar la investigación de campo presentada en el Capítulo III, por medio de la cual se recolectó información valiosa que describe la situación legal y administrativa, las características, deficiencias, situación económica y la forma en la que operan estos micro y pequeños empresarios, la cual se representó a través de tabulaciones plasmadas en cuadros y diferentes tipos de gráficos.

En el capítulo IV, se presenta la propuesta de solución mediante la aplicación de un caso práctico; enfocado al desarrollo de una guía de costos estimados que les sirva a los micro y pequeños empresarios dedicados a la fabricación de muebles de madera, facilitar el registro y el análisis de la información de costos. Dicha guía, tiene como principal objetivo hacer comprender al empresario la importancia de la Contabilidad de Costos como una herramienta contable, que facilita el mejoramiento de los procesos productivos, a través del análisis que se logra detectar en ellos. Así como también les permite establecer con certeza y confiabilidad los precios de venta y los márgenes de utilidad.

Finalmente en el Capítulo V, se plasmaron las conclusiones obtenidas sobre la base de los objetivos que fueron propuestos en el segundo capítulo y se realizaron recomendaciones tomando en cuenta lo observado en la información recolectada en el capítulo III; las cuales se espera sean tomadas en cuentas por el objeto de estudio.

CAPITULO I

MARCO TEORICO CONCEPTUAL

1.1 Antecedentes de la Micro y Pequeña Empresa

1.1.1 En el Ambito Internacional

“El papel de la Micro y Pequeña Empresa ha sido debatido por estudiosos durante más de cien años. Anarquistas y marxistas, hablaban ya del tema en 1872, ambos desarrollaron un cisma entre los que se pronunciaban por pequeñas empresas, democráticas participativas, “tecnología apropiada” y descentralización y quienes pugnaban por una rápida industrialización, “tecnología avanzada”, producción en masa y un incremento en la centralización gubernamental. Aquellos que diseñaron políticas de apoyo para los pequeños productores fueron calificados por Lenin como “pequeños burgueses teóricos” fueron igualmente acusados de haber deseado posponer la industrialización y la revolución obrera.”¹

“El sistema político y económico mundial ha cambiado enormemente en el último siglo, incluyendo los avances tecnológicos que afectan muchas de las formas de la actividad económica. El sueño del estado parece cada vez más remoto.

¹ SPENCER HULL, Galen, Guía para la Pequeña Empresa. Tendencias en una Economía Global. Ediciones Gernika 1986. Primera Edición. Pags. 86 y 87.

El sueño marxista de la crisis global del capitalismo y el derrocamiento de la burguesía por medio de la revolución proletaria en la mayoría de los países capitalistas avanzados, no parece tampoco estar cerca.

Sin embargo, se ha dado una extraordinaria persistencia de la Micro y Pequeña Empresa en medio de los diversos cambios, tanto en el ámbito mundial como entre los países en vías de desarrollo. Estas empresas han sido creadas, transformadas y destruidas en una variedad de contextos y aún existen en abundancia en todos los rincones del mundo.

Coexisten con las Grandes Empresas tanto estatales como privadas, generalmente desempeñando un papel de subordinación o complemento. Donde quiera hay altas tasas de nacimiento y muerte de Micro y Pequeñas Empresas, acompañadas de una capacidad notable de adaptación e innovación. La importancia relativa de la pequeña empresa en la economía puede ser más alta en países capitalistas que en países socialistas.” IBID

“El desarrollo de la década de los 90’s ha reflejado inmensos y sobresalientes hallazgos en el escenario económico mundial. Las políticas macroeconómicas adoptadas por los países potencialmente

desarrollados han repercutido en la Política Económica, lo que se evidencia en el marco filosófico y técnico del programa económico y social en general, y en los cambios en las políticas de comercio exterior, fiscal y financiero en particular que han influido en todos los sectores productivos de acuerdo a las características propias de la vigente estructura económica.”²

1.1.2. Evolución de la Micro y Pequeña Empresa en Centro América

“Los gobiernos de Centroamérica demuestran voluntad política y se esfuerzan constantemente en la búsqueda por alcanzar el proceso de integración política y económica, que les permita enfrentar los retos que representa los procesos mundiales de globalización y apertura comercial desde una mejor posición internacional.

El acceso al micro crédito fue uno de los temas que incluyeron los mandatarios del istmo en la Declaración de San José Costa Rica, firmada el jueves 08 de mayo de 1997, pues permite ampliar los beneficios del libre comercio a aquellos sectores que no los habían recibido.

La Micro y Pequeña Empresa fue uno de los temas que dominó la agenda de la primera dama estadounidense Hillary Clinton, quien acompañó al presidente Bill Clinton en mayo de 1997 a la primera gira

² HERNANDEZ BONILLA, Raúl Alberto. Tesis sobre Sistema de Control Interno Contable y Administrativo para las Micro Empresas en el Salvador, Sector Industria Panificadora. 1993. Pags. 2 y 3.

del mandatario por América Latina. La primera dama afirmó que el gobierno de su país impulsará el desarrollo del micro crédito como parte de su política exterior. Además inauguró durante este período en San José Costa Rica, un foro regional sobre micro y pequeña empresa, organizado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), durante el cual destacó el importante rol que cumplen las empresas de menos de diez empleados en el dinamismo de las economías.”³

1.1.3. Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa en El Salvador

“El surgimiento de la Micro y Pequeña Empresa en nuestro país, se dio entre los años 1821 y 1896 a raíz del proceso de acumulación de capital. Años después, específicamente en 1944 se fundó la “**Sociedad de Comerciantes e Industriales de El Salvador**”, la cual aglutinaba en esa época a micros, pequeños y medianos comerciantes e industriales; con el objeto de velar por los intereses de sus asociados”⁴

Luego de 1992, año en el que se firmaron los Acuerdos de Paz, la economía salvadoreña ha experimentado cambios positivos; debido a que el gobierno ha buscado la inserción dentro de los mercados internacionales a través de intercambios comerciales por medio del impulso en el desarrollo de las exportaciones. “El país inicia un proceso de

³ RIVERA VALDIZON, Mauricio Jervert. Trabajo de Graduación. Pag. 23.

⁴ Folleto Transición de la Cámara de Comercio e Industria de El Salvador. Capítulo I. Páginas 12 y sigts.

democratización y amplia participación de las diferentes corrientes ideológicas, dentro de lo que es el ambiente político nacional.”⁵

“En los últimos años la contribución de la Micro y Pequeña Empresa en el Producto Interno Bruto, tiene una dimensión considerable; ya que según estadísticas en el período de 1992 a 1998, representó entre un 25 y 36%, ubicando al país en la región como un determinante con la contribución de la Micro y Pequeña Empresa. Según los resultados de una encuesta realizada en 1998, existían en esa época 516,000 entre Micro y Pequeñas Empresas; las cuales en nuestro país han jugado un papel importante; debido a que son fuentes generadoras de empleo contribuyendo de esta forma a la disminución del alto índice de pobreza que existe. Sin embargo, la importancia relativa del sector, ha incrementado en los últimos años; un ejemplo de esto es que en 1999, el empleo en la Micro y Pequeña Empresa creció en el 7% mientras que el empleo total del país únicamente creció un 2.1%.”⁶

Estas entidades se consideran incubadoras ya que en ellas nacen y se desarrollan las medianas y grandes empresas.

⁵ RIVERA VALDIZON, Mauricio Jervert. Trabajo de Graduación. Pag. 23.

⁶ Resumen Ejecutivo. Características del Sector Microempresarial Salvadoreño – 1999. Cámara de Comercio.

1.2 Estructura Organizativa de la Micro y Pequeña Empresa

En la actualidad estas empresas no cuentan con una estructura organizativa adecuada, ya que son administradas por una sola persona; quien generalmente es el dueño de la misma, el que dirige tanto el área administrativa como las áreas de producción, mercadotecnia y finanzas; generando de esta manera un problema por la falta de delegación de funciones, lo cual no le permite ejercer una buena Administración, Planeación, Ejecución y sobre todo Control. Esto lo mantiene alejado de una información clara y precisa que le permita realizar una correcta toma de decisiones.

1.3 Aspectos Legales y Contables de la Micro y Pequeña Empresa en El Salvador

Según lo establecido en el Artículo 15 del Código de Comercio, los comerciantes e industriales en pequeño, cuyo activo no exceda de ¢ 100,000.00, no están sujetos al cumplimiento de las obligaciones profesionales de los comerciantes en general, exceptuando las que le impone el Art. 411 en los numerales I y IV, los cuales se refieren a que éstos deberán matricular su empresa y sus respectivos establecimientos, así como también que deberán realizar sus actividades dentro de los límites de libre competencia, absteniéndose de toda tipo de competencia desleal; sin embargo, La Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios (IVA) en su artículo 28

menciona que las empresas que en los últimos 12 meses hayan transferido bienes o prestado servicios por un monto mayor de ¢ 50,000.00 ó cuando el valor de sus activos alcance los ¢ 20,000.00 asumirán la calidad de contribuyentes y deberán registrarse. Lo mismo confirma El Código Tributario en su artículo 86 inciso 4°.

Contrastando con lo anterior, en la actualidad un 6.2 % de las Micro y Pequeña Empresa lleva contabilidad formal y otro porcentaje similar están registrado como contribuyentes en la Ley del IVA, creándose de esta manera una verdadera prioridad la legalización de éstas, ya que esto facilita el proceso de registro y a la vez se obtiene un beneficio mutuo, tanto para el Estado como para el Microempresario, convirtiéndolo en un elemento que ayude a superar efectivamente las dificultades socioeconómicas en las que se encuentra gran cantidad de empresas y empleados que conforman el sector.⁷

“Por otra parte, se menciona que en el sector de La Micro y pequeña empresa, solamente el 20% de los propietarios llevan algún tipo de contabilidad en su negocio, la mayoría de los cuales lo hacen a través de apuntes personales y únicamente el 2.3 % tiene contabilidad formal. Entre los patronos, el porcentaje de empresas que llevan contabilidad

⁷ Trabajo de Graduación presentado por: Ing. Mauricio Jervert Rivera Valdizón. Pag. 25

formal aumenta al 14% y un 8% tienen contabilidad informal; de esta categoría ocupacional solo la mitad no realiza ningún tipo de cuentas”⁸

Las Micro y Pequeñas empresas en el país actualmente se encuentran divididas por sectores los cuales son:

- ✓ Sector Industrial: el cual incluye la industria de la Construcción, Maquilas, Industria de Muebles, Industria de la Confección, entre otras.
- ✓ Sector Comercial: incluye las empresas que se dedican principalmente a la distribución de bienes.
- ✓ Sector Servicios: son aquellas que se dedican a la prestación de servicios, tales como: Hospitales, Corredores de Seguros, Clínicas de Salud, Bienes Raíces, entre otros.

Estos sectores enfrentan serios problemas de carácter administrativos, legales y sobre todo financieros, debido a que como anteriormente se menciona en su mayoría los Micro y Pequeños empresarios no cuentan con sistemas de contabilidad que les permitan obtener información financiera, clara y oportuna de los costos de sus productos, con el objeto de detectar algunos de los problemas que les afectan y de esta forma tomar decisiones más acertadas.

⁸ Resumen Ejecutivo: Características del sector Microempresarial Salvadoreño 1999. Cámara de Comercio.

Una de las principales deficiencias que afecta a la Micro y Pequeña Empresa Salvadoreña es de que la mayoría de ellas no cuentan con un sistema de costos de producción que les permita analizar y mejorar sus procesos productivos, establecer con certeza sus precios de ventas, y márgenes la utilidad; así como también, tomar decisiones importantes respecto a la inversión en Capital Fijo.

A lo anterior hay que agregar que las Micro y Pequeña Empresas que poseen sistemas de costos, los determinan en forma histórica; lo cual ya no se adecua a requerimientos actuales de información que las empresas necesitan para competir y desarrollarse en toda su estructura; sobre todo por los tipos de mercados que en la actualidad existen como consecuencia de los tratados de Libre Comercio y la globalización. Esto hace necesario y casi obligatorio la modernización de todas las empresas, y la Micro y Pequeña no puede quedarse al margen ante tales desafíos.

1.4 Definiciones de la Microempresa.

Según la **Comisión Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (CONAMYPE)**, los criterios para la definición de la Micro y Pequeña Empresa en El Salvador, se basan en una dimensión laboral (número máximo de trabajadores) y en una dimensión económica (Valor de las

Ventas Brutas Mensuales de la Unidad Económica), así se consideran como:

Micro Empresa: es aquella que emplea hasta un máximo de 10 personas y genera ingresos hasta de ¢ 50,000.00 mensuales. **Pequeña Empresa:** es aquella que emplea hasta un máximo de 50 personas, con ventas mensuales ¢ 50,001.00 hasta ¢ 500,000.00.”⁹

“Según la **Federación de Cajas de Crédito (FEDECREDITO)**, la **Microempresa**, es aquella unidad Económica que carece de organización con activos inferiores a ¢ 50,000.00 y a la **Pequeña Empresa**, como aquella entidad económica que posee activos hasta ¢ 200,000.00.

El Banco de Fomento Agropecuario (BFA), define: **Microempresa**, son grupos solidarios que poseen confianza entre sí, cuyo interés es común a todos y que voluntariamente se organizan para realizar conjuntamente una actividad o tener financiamientos u otros servicios; y que cada integrante no tenga un activo mayor ¢ 25,000.00 y la **Pequeña Empresa** es aquella que posee activos hasta ¢ 200,000.00.”¹⁰

⁹ GRUPO IMPRECEN, Revista El Salvador Ahora, Suplemento Especial sobre la Micro, Pequeña y Mediana Empresa. Revista No. 031, Marzo del 2002.

¹⁰ CAMARA DE COMERCIO E INDUSTRIA DE EL SALVADOR. Antecedentes Históricos y Funcionamiento de la Microempresa en El Salvador.

1.5 Características de la Micro y Pequeña Empresa

Generalmente las unidades productivas clasificadas como pequeñas empresas, poseen características propias, dentro de estas se mencionan las siguientes:

a) Centralización de Funciones

Por lo general estas empresas son manejadas por sus propietarios, asumiendo casi todas las funciones para que la unidad se mantenga en actividad estas son:

Dirección: El propietario dirige la empresa en forma empírica, con la limitante de carecer de conocimientos técnicos que le ayuden a tomar decisiones encaminadas al mejor funcionamiento de ella.

Administración: De igual manera que la dirección, esta fase es ejecutada por el propietario de la empresa y éste no hace uso de herramientas administrativas como: Organigramas, Manuales de Organización y Manual de Procedimientos por lo cual las desarrolla de manera empírica con base a experiencias acumuladas.

Producción y Comercialización: Este tipo de actividades también son desarrolladas por el dueño de la entidad, lo cual le consume tiempo importante que podría dedicárselo de lleno a la administración de éstas.

b) Aspectos Tecnológicos

Con respecto a la tecnología, lo cual incluye maquinaria, soporte técnico, etc., son pocas las empresas que han logrado mejorar su producción utilizando por lo menos uno de dichos factores, pues no pueden adquirir maquinaria nueva, contratar y mantener personal técnico idóneo y para ir mejorando sus procesos de producción.

c) Gran cantidad de Personal Ocupado

Es una característica importante, el hecho de que tales empresas mantienen un número de personal ocupado que oscila entre 10 y 99 personas, realizando su trabajo en turnos de 8 horas diarias o dependiendo de las necesidades que se presentan. Lo anterior es importante, ya que contribuye a disminuir los problemas sociales que causa el desempleo.

1.6 Contribución de la Micro y Pequeña Empresa

a) Contribución al Producto Interno Bruto

La contribución de la Micro y Pequeña Empresa en el Producto Interno Bruto (PIB), tiene una dimensión considerable. Según primeras estimaciones dadas para el período 1992 – 1998, representó entre un 25 y 36%, estas dimensiones ubicarían al país como uno de la región en donde la contribución de la Micro y Pequeña Empresa es más determinante.

Según los resultados obtenidos en la encuesta de 1998 existían en el país 516,000 entre Micro y Pequeñas Empresas; y además señalan que existen 3.0 millones de personas que representan el 42% de la población del país, las cuales son dependientes de las actividades que se realizan dentro de las Micro y Pequeñas Empresas.

b) Generación de Empleo

Dentro de la Economía Salvadoreña, la Micro y Pequeña Empresa juega un papel preponderante en la generación de empleo, contribuyendo de esta forma a la disminución del alto índice de pobreza.

En 1999, Micro y Pequeñas Empresas privadas no agropecuarias con 10 trabajadores o menos, ocupaban a casi 950 mil personas, lo que representa el 41% del total de ocupados en ese año. La importancia relativa del sector se ha incrementado en los últimos años; en 1999, el empleo en la Micro y Pequeña Empresa, creció el 7%, mientras que el empleo total creció en 2.1%.¹¹

c) Escuela de Aprendizaje

La Micro y Pequeña Empresa se consideran como incubadoras en donde nacen y se desarrollan las Medianas y Grandes Empresas. Además constituyen escuelas de aprendizaje del personal ocupado, utilizando

¹¹ Características del Sector Microempresarial Salvadoreño. 1999. Resumen Ejecutivo

maquinaria y equipo artesanal; esto hace que la contribución a la Industrialización sea mínima, principalmente por falta de tecnología avanzada. Lo anterior es una desventaja para ellas, pero viéndolo desde otro punto de vista ayuda a los sectores de escasos recursos, al producir bienes y servicios a precios accesibles.

1.7 Problemática que enfrenta La Micro y Pequeña Empresa

“Las Microempresas se ven afectadas en su creación y desarrollo por problemas funcionales que no sólo provienen del seno de la propia organización sino que además son originados por factores exógenos a la misma. La combinación de todos estos factores afectan a este sector acentuando su vulnerabilidad, haciendo peligrar su subsistencia.

En general este tipo de empresas se enfrentan a serios **problemas tecnológicos** para competir con sus productos y poseedores adecuadamente en el mercado. Una mirada al estado actual del sector en cuanto a la inversión tecnológica instalada muestra que el espacio físico donde desarrollan sus actividades en su gran mayoría, es insuficiente con escasas posibilidades de ampliación por falta de capital. Las técnicas de producción utilizadas son rudimentarias y están basadas fundamentalmente en el uso intensivo de mano de obra. Los activos fijos afectados a la producción se caracterizan por ser de una tecnología

simple o rudimentaria, generalmente obsoletos careciendo de un mantenimiento adecuado.

Cabe mencionar que el aspecto de la **comercialización** también reviste fundamental importancia en el proceso de desarrollo de las Micro y Pequeñas Empresas. La experiencia muestra que los proyectos que surgen del conocimiento del mercado y la comercialización tienen en general, más éxito que los que provienen de un conocimiento técnico de la producción.

Es preciso hacer notar que la gran mayoría de los titulares de Microempresas carecen de conocimientos en la materia y no cuentan ni con la información necesaria, ni con los fondos suficientes como para contratar los servicios profesionales especializados que les permitan controlar todas las variables mencionadas precedentemente.

Otra de las carencias que se perciben en el sector económico de la Microempresa es la escasa o **nula asistencia técnica y la inadecuada capacitación**. Con respecto a la capacitación, si bien se han hecho grandes inversiones por parte del Estado, la misma no ha producido el impacto esperado por no adaptarse a las necesidades propias de este sector.

Los esfuerzos realizados hasta el momento en programas de formación profesional, no satisfacen las expectativas de los beneficiarios ya que en su mayoría están desarrollados sobre una base académica que muchas veces no está al alcance de ellos, perdiéndose así una parte importante de su riqueza educativa.

Los **problemas de gestión**, de alguna manera son los que condicionan el accionar de los Micro emprendedores en la toma de decisiones que no siempre resulta oportuna y adecuada. Los titulares de pequeñas empresas carecen de planificación y estados financiera y que permitan realizar análisis previos a la toma de decisiones tampoco cuentan con los conocimientos ni las herramientas adecuadas para realizar un manejo financiero eficiente, sino por el contrario, la urgencia de las situaciones a resolver, generalmente los lleva a manejarse por impulso, tomando decisiones que pueden no ser las más acertadas.

Quizás una de las mayores dificultades que enfrenta este segmento económico es la del **financiamiento**. Si bien es cierto que se percibe una tendencia creciente en el interés de apoyar al sector de la Micro y Pequeña Empresa por parte de las instituciones financieras, la mayoría de las líneas promocionales provienen de la banca. En efecto, la oferta crediticia disponible, dista mucho de ser la más apropiada para atender las necesidades de las Microempresas.

Cabe mencionar, que frecuentemente los Micro emprendedores se enfrentan con la necesidad de financiamiento externo en alguna de las etapas de la vida de su empresa. En la práctica deben sortear una serie de obstáculos que los desanima hasta el extremo que en algunas oportunidades llegan a desestimar la posibilidad de financiación. Algunos de estos inconvenientes son **tasas de interés** que no guardan relación con la rentabilidad de sus negocios, **plazos** de los créditos demasiado cortos que no se ajustan a los ciclos de producción, **períodos de gracia** prácticamente inexistentes, solicitud de **garantías** que son difíciles de complementar por parte de los solicitantes, **elevados costos administrativos** aplicado por las instituciones financieras generando una sobre tasa que atenta contra la rentabilidad de los proyectos, **trámites administrativos** indispensables para la gestión de créditos generalmente engorrosos no estando en algunas oportunidades al alcance de los micro y pequeños empresarios.

Con relación a este tema, es importante hacer notar que una gran parte del universo de Micro emprendedores desarrolla sus actividades dentro de la economía informal. Las empresas que han ingresado a la economía formal, no siempre están en condiciones de cumplir con la totalidad de sus obligaciones legales, fiscales, previsionales y tributarias, lo que las sitúa dentro de un contexto de irregularidad. Dicha **marginalidad** no sólo les provoca situaciones de riesgos por sus

incumplimientos fiscales, sino que además les impide acceder a ciertos mercados que no admiten operar con este tipo de empresas.

Por otra parte y no obstante lo expuesto, la informalidad en la mayoría de los casos, constituye una de las únicas alternativas de subsistencia para el emprendedor y su entorno familiar. Esta situación viene dada por la falta de un marco legal apropiado para este segmento empresarial por lo que es menester plantear una revisión profunda de la legislación vigente.”¹²

Los problemas anteriormente mencionados se resumen en los siguientes puntos:

a) Estructura Organizativa

En La Micro y Pequeña Empresa es común ver que una persona es la responsable de las funciones de producción, administración, finanzas y mercadotecnia, es decir que el mismo propietario se convierte en gerente y centraliza todas las actividades. Esto quiere decir que no existe en ellas una estructura bien definida y en las cuales se lleven a cabo las fases del proceso administrativo.¹³

¹² <http://www.argiropolis.com.ar/secciones/microempresa/mamres.htm>

¹³ Guía para la pequeña empresa, Galen Spencer Hull. Pag. 98

b) Protección Social

"En la actualidad, el 87% de los Micro y Pequeños Empresarios no cuentan con acceso a los servicios del Instituto Salvadoreño del Seguro Social (ISSS). La cobertura es aún menor en el área rural. Solamente el 5% de los Micro y Pequeños Empresarios están afiliados; la mayoría de los pocos que cuentan con cobertura la tienen en calidad de Beneficiario. En cuadro aparte se detalla que el porcentaje de cobertura es mayor entre los patronos, de los cuales el 16% están afiliados" (Ver Cuadro No. 2).¹⁴

c) Aspectos Legales y Técnicos Contables

En la actualidad apenas un 2.3 % de las Micro y Pequeños Empresarios lleva contabilidad formal, creándose de esta manera una verdadera prioridad la legalización de éstas, ya que esto facilita el proceso de registro y a la vez se obtiene un beneficio mutuo, tanto para el estado como para el Microempresario, convirtiéndolo en un elemento que ayude a superar efectivamente las dificultades socioeconómicas en las que se encuentra gran cantidad de empresas y empleados que conforman el sector.

Las instituciones del estado que están directamente involucradas con la actividad comercial e industrial y con las cuales se debe relacionar cualquier Microempresario que desee legalizar su actividad económica

¹⁴ Características del Sector Microempresarial Salvadoreño. Resumen Ejecutivo. 1999. Pag. 65

son: Ministerio de Hacienda, Alcaldía Municipal, Dirección General de Estadísticas y Censos, Centro Nacional de Registros, Superintendencia de Obligación Mercantiles, Ministerio de Trabajo y Previsión Social, Instituto Salvadoreño del Seguro Social.

En el sector de La Micro y pequeña empresa, solamente el 20% de los propietarios llevan algún tipo de contabilidad en su negocio, la mayoría de los cuales lo hacen a través de apuntes personales. Apenas el 2.3 % tiene contabilidad formal. Entre los patronos, el porcentaje de empresas que llevan contabilidad formal aumenta al 14% y un 8% tienen contabilidad informal; de esta categoría ocupacional solo la mitad no realiza ningún tipo de cuentas, lo cual se refleja en el cuadro adjunto” (Ver anexo No. 2)

d) Asistencia Técnica y Financiera

“Por la falta de capacitación que ha tenido la Micro y Pequeña Empresa durante décadas, éstas no han podido superar los problemas que las mismas condiciones en las que se han desarrollado provocan; obteniendo como resultado el cierre o la venta por parte de sus propietarios.

En este sentido las diferentes instituciones de apoyo a este sector, no han logrado resultados deseados debido a que no hay asesoría continua ni asistencia técnica adecuada.

Como consecuencia de lo descrito anteriormente, la mayor parte de las Micro y Pequeña Empresa, pocas veces logran acceder a recursos del sector financiero formal, teniendo que recurrir a fuentes de financiamiento informales, tales como: ONG´S, Prestamistas y Programas de Cooperación.”¹⁵

e) Tratados de Libre Comercio

Un Tratado de Libre Comercio: es un acuerdo económico jurídico entre los países signatarios del mismo, por medio del cual se conceden recíprocamente preferencias para intercambiar bienes y servicios, asegurando además el acceso a los mercados de dichos países. Los tratados de Libre Comercio, ofrecen a la Micro y Pequeña Empresa, oportunidades y retos. Al hablar de las oportunidades se han referido a las ventajas de la Liberalización del comercio que puedan ser aprovechadas por este sector; sin embargo, de cara al mercado interno e internacional, es necesario considerar también las debilidades típicas de la Micro y Pequeña Empresa, ya que existe una serie de problemas asociados a un entorno poco competitivo (tasas de interés, estructura comercial, servicios

¹⁵Boletín de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa (MIPYME) (CONAMIPE)

públicos, seguridad, etc.), también existen una serie importante de factores internos, los cuales están asociados a las limitaciones en la gestión empresarial, tales como:

- ✓ La escasa capitalización y modesta capacidad de innovación.
- ✓ Fragilidad de la Estructura Organizativa, concentrada sobre el propietario gerente, por lo que se dan pocas oportunidades de negocios.
- ✓ Poca capacidad para la identificación de agentes y distribuidores.
- ✓ Difícil acceso a tecnología innovadora
- ✓ Limitación al financiamiento de ventas y barreras comerciales (Requisitos de Calidad, Seguros, Controles Aduaneros)

Estas limitaciones han tenido repercusiones de gran envergadura en países que han experimentado la apertura comercial ante socios con niveles significativamente mayores de productividad y tecnología.¹⁶

1.8 Instituciones de apoyo Técnico y Financiero

“En la actualidad, la Micro y Pequeña empresa cuenta con instituciones que de forma técnica y financiera le prestan servicios.

¹⁶ Boletín del Centro de Información y Documentación de CONAMYPE. Julio 2000.

Estas instituciones tienen un objetivo común, que es el de promover el desarrollo de programas y proyectos que sean encaminados a la defensa y al fomento de este tipo de empresas y estimular así el desarrollo del sector productivo que ha tenido poca atención. Estas instituciones de apoyo se clasifican como públicas privadas e internacionales.

1.8.1 Instituciones Públicas

a) Fondo de Financiamiento y Garantía para la Pequeña Empresa (FIGAPE)

“Institución que se caracteriza por otorgar financiamiento y garantía a la Micro y Pequeña Empresa, el cual se lleva a cabo con fondos propios y con líneas especiales de financiamiento del Banco Central de Reserva (BCR).

b) Banco Central de Reserva de El Salvador (BCR)

Uno de los programas que tiene el BCR es dar financiamiento a la Micro y Pequeña Empresa. Esta institución obtiene fondos en el ámbito internacional para apoyar de forma financiera a todas las actividades productivas.

c) Banco de Fomento Agropecuario (BFA)

Esta institución proporciona apoyo financiero y técnico a las Micro y Pequeñas Empresas en el sector rural. Los fondos destinados al financiamiento para este sector son los obtenidos mediante la captación de ahorros.¹⁷

d) Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL)

Institución autónoma creada recientemente para proporcionar apoyo financiero, principalmente a programas de desarrollo social.

e) Comisión Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (CONAMYPE)

Esta entidad nace a iniciativa de la Vicepresidencia de la República, surge a finales de 1995 con la convocatoria a entidades que apoyan al sector, para abordar la problemática de la Micro y Pequeña Empresa. Como consecuencia de tal iniciativa el día 03 de Mayo de 1996 nace CONAMYPE.

¹⁷ FLORES POSADA, Lilian del Carmen. Sistema Contable y de Costos para Pequeñas Empresas dedicadas a la Fabricación de Muebles de Madera. Pags. 18 - 20

1.8.2 Instituciones Privadas

a) Fundación Salvadoreña para el Desarrollo Económico y Social (FUSADES)

“Esta Institución pretende que el país alcance un desarrollo económico: en la actualidad cuenta con un programa de Promoción para la Micro y Pequeña Empresa (PROPEMI).

Proporciona capacitación administrativa, asesoría empresarial y apoyo financiero y de servicio ubicados dentro de la Microempresa.”¹⁸

b) Asociación de Medianos y Pequeños Empresarios (AMPES)

Es una organización gremial, apolítica y sin fines de lucro con personería jurídica, que tiene como objetivo representar los intereses de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa, promoviendo el desarrollo de los mismos; a través del aumento de la participación y el grado de influencia del sector de micro, pequeños y medianos empresarios dentro del proceso de desarrollo económico y social del país.

c) Consejo Nacional de la Pequeña Empresa de El Salvador (CONAPES)

Asociación privada sin fines de lucro, afiliada a la Asociación Nacional de la Empresa Privada (ANEP). Organización apolítica sin fines

de lucro, eminentemente profesional, que busca únicamente la superación del empresario. Organización a fin a la Micro, Pequeña y Mediana Empresa.

**d) Asociación Nacional de la Pequeña y Micro Empresa
(ANAPYMES)**

La intergremial nace con el objetivo de velar por los verdaderos intereses de los Micro y Pequeños empresarios del país.

1.9 Historia y Conceptos de Los Costos

1.9.1 Historia de Los Costos

“En los estudios de los griegos no se hallan antecedentes relacionados con los costos, la economía no formaba parte de una ciencia independiente sino que se estudiaba dentro de la moral y la política. Las ideas de Aristóteles fueron tomadas más tarde por los representantes de las escuelas posteriores.

Durante los siglos IX a XIV se nota la influencia del cristianismo en los estudios de economía, llamándole doctrina escolástica a la proveniente de los doctores de la iglesia. Santo Tomas, el mayor representante de esta escuela desarrolló ideas respecto al precio justo,

diciendo que es el que garantiza la equidad del cambio, se identifica posteriormente con el costo de producción formado por todos los esfuerzos del productor para obtenerlo más la justa compensación.

En la escuela mercantilista inglesa se hallan ciertos conceptos vinculados con el costo que lo caracterizan como un elemento del precio. Algunos de sus representantes sostienen que el precio se divide en el costo o valor intrínseco y el beneficio que se obtiene en el mercado, concluyendo que el primero se determina antes de la venta y el segundo está supeditado a las leyes del mercado.

En el siglo XVII Quesnay sostiene que la agricultura es la única fuente verdadera de riqueza, capaz de producir un excedente sobre los costos, por cuanto recibe un regalo de la naturaleza superior en valor a los gastos de producción o costos que representa el consumo de alimentos por la población.

Adam Smith refuta la teoría fisiocrática y afirma que la riqueza de las naciones se halla en el trabajo de sus habitantes y no los de una sola clase social. Afirma que al actuar las leyes de mercado el precio se tiende a reducir a un nivel natural o normal, levemente superior al costo de producción, y que cuando el precio desciende por debajo de ese valor se

produce un quebranto y viceversa, si el precio de mercado se eleva por encima de su precio natural se estimulará la producción y la oferta adicional que provocará lo hará descender hasta acercarlo a su valor natural. Todos los clásicos fundamentan el concepto de costo como la suma de los esfuerzos y sacrificios representados por el trabajo a que se debe someter una persona para satisfacer sus necesidades.

El economista inglés Alfred Marshall, quien presenta un enfoque más interesante de los costos desde el punto de vista de la empresa privada, al estudiar la producción planea la manera en que repercute el factor tiempo en la formación de la estructura de costos.

Entiende que en el corto plazo predominan los factores fijos y que son variables las materias primas, los salarios y ciertos elementos auxiliares de la producción, en tanto que en el largo plazo toda la escala de costos es variable en virtud de poder adaptar toda la producción al capital usado en ella se determinan el costo real de producción, y las sumas de dinero que han de ser pagados por todos esos esfuerzos y sacrificios se denominan el costo monetario de producción o por el gasto de producción”.

Este economista mide el costo en términos reales y en términos monetarios. En términos reales esta dado por los esfuerzos y sacrificios

otorgados por el trabajo y por la abstinencia a consumir representada por el capital empleado; en términos monetarios los costos se expresan en el monto de las sumas gastadas en la producción.

Los economistas de la escuela de Cambridge hacen referencias a los costos. Distinguen y desarrollan la curva de los costos totales, de los costos fijos y de los costos variables, demostrando como varía el perfil de la curva de éstos a medida que aumenta el volumen de producción y al compararlas con la curva de los ingresos determina las zonas de pérdida y de ganancia.

La historia de la Contabilidad de Costos es parte de la Contabilidad. Durante siglos la contabilidad financiera era reconocida como adecuado para el control administrativo de empresas públicas y privadas. Esta contabilidad llevada por partida simple hasta el año 1494 en que el monje Lucas Paciolo presenta los principios de la partida doble.

Hacia 1880 se llega la conclusión de que la contabilidad aplicada a las actividades comerciales no llenaba las exigencias que requerían las operaciones de fabricación, por lo que comienza a tratarse el problema de los costos conjuntos y aparece la contabilidad de costos en el medio industrial. Finalmente, la contabilidad de costos culmina con sistemas distintos para asignar costos: por órdenes específicas y por procesos.

La contabilidad de costos comienza como una contabilidad de costos histórica que determina los resultados a posteriori, cuando el hecho había ocurrido. En los primeros años de este siglo se inicia la contabilidad de costos estándar como una forma de determinar a priori el costo a incurrir y pudiendo corregir los eventuales desvíos del mismo.

La contabilidad de costos puede ser definida como el complemento amplificado y necesario de la contabilidad financiera que tiene por objeto proporcionar información con el detalle requerido de cuanto acontece dentro de la misma empresa posibilitando el conocimiento de los hechos en el momento preciso para que la dirección pueda tomar decisiones respecto de sí maximizar beneficios o minimizar los costos.”¹⁹

1.9.2 Conceptos

La Contabilidad de Costos se ha convertido en una herramienta básica de especial utilización en la Administración del área industrial. En la industria del mueble de madera de igual manera se requiere de ésta para la obtención de una producción que permita a las empresas no solo mantenerse en el mercado, sino competir en él. Esta utilidad es el producto del empleo de métodos y sistemas de costos adecuados y

¹⁹ Costos de Producción. Capacitación hacia el Estudio del Trabajo. w.w.w.monografías .com

oportunos que faciliten la planificación y control de las operaciones fabriles.

Costo

“El Costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios que se miden en dólares o colones mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

En el momento de la Adquisición, el costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes y futuros, cuando se utilizan estos beneficios, los costos se convierten en gastos. Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado. Los costos no expirados y que pueden dar beneficios futuros, se clasifican como Activos.”²⁰

Contabilidad de Costos

“Es el sistema contable que suministra la información para medir los costos de un producto, el rendimiento y el control de las operaciones. La contabilidad de Costos o Gerencial se encarga principalmente de la

²⁰ Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Tercera Edición. Ralph S. Polimeni. Pag. 11

acumulación y el análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones”²¹

“Consiste en una serie de procedimientos tendientes a determinar el costo de un producto y de las distintas actividades que se requieren para su fabricación y venta, así como para planear y medir la ejecución del trabajo”²²

1.10 Naturaleza e Importancia de Los Costos

1.10.1 Naturaleza

“La Contabilidad Financiera o General, se ocupa de la clasificación, anotación e interpretación de las transacciones económicas de manera que puedan prepararse periódicamente estados resumidos que indiquen bien los resultados históricos de esas transacciones o la situación financiera de la empresa al cierre del ejercicio económico.

Esta contabilidad proporciona a la dirección el costo total de fabricar un producto o de suministrar un servicio. Si hay muchos

²¹ Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Tercera Edición. Ralph S. Polimeni. Pags. 2 y 3.

²² Gillespie, Cécil. Contabilidad y Control de Costos. Editorial Hispanoamericana México. DF. 1945

productos o servicios diferentes, los resultados totales no ayudan demasiado para los fines de lograr el control.

Ha sido necesario expandir los procedimientos generales de la contabilidad de manera que sea posible por lo tanto, determinar el costo de producir y vender cada artículo o de prestar un servicio, no al final del período de operaciones, sino al mismo tiempo que se lleva a cabo la fabricación del producto o se presta el servicio. La gerencia solo puede ejercer un control efectivo teniendo a su disposición inmediatamente las cifras detalladas del costo de los materiales, mano de obra y la carga fabril, así como los gastos de venta y de administración de cada producto. **La Contabilidad de Costos**, una fase amplificada de la contabilidad general o financiera de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio en particular. Aunque el enorme desarrollo de la contabilidad de costos en los últimos años ha tenido lugar en las empresas manufactureras, ella y el control moderno se han extendido a los campos de distribución, la banca, los seguros, los servicios públicos y el gobierno. La índole del trabajo de costos en la contabilidad de una empresa en particular ha de estar influida por algunos factores variables entre estos se tienen los siguientes:

1. El tamaño de la Empresa
2. El Número de productos que se fabrican o la amplitud de los servicios que se prestan.
3. La Complejidad de la fabricación y de otras operaciones.
4. La Actitud de la gerencia hacia el control de los costos
5. Los costos en que se incurrirá para recoger la información detallada de los Costos.”

1.10.2 Importancia de Los Costos

“La Contabilidad de Costos, en última instancia, tiene que contribuir directamente al mantenimiento o al aumento de las utilidades de la empresa. Esta meta se logra suministrando a la administración las cifras importantes para llegar a la adopción de decisiones que reduzcan los costos de fabricación o aumentar el volumen de las ventas.”²³

“Cuando se diseño el primer sistema de costos, probablemente se hizo con el único propósito de valorar inventarios a efecto de determinar el Estado de Pérdidas y Ganancias. En la actualidad los sistemas de costos consideran la valoración de inventarios solamente como uno de sus diferentes e importantes propósitos. La recopilación de los datos sobre costos, así como su presentación, varían según el propósito que

²³ NEUNER, John J.W. Contabilidad de Costos. Principios y Práctica. Tomo I. Segunda Edición en Español. 1976. Págs. 3 y 4

sirven. Una organización necesita información sobre costos para planeamiento, presupuestación, control y diagnóstico, además de la información requerida para valorar inventarios.

Los sistemas de Costo actuales tienen como uno de sus principales propósitos ayudar al proceso desicional.

En la actualidad las empresas se desenvuelven en un mundo que está cambiando muy rápidamente, con nuevos ambientes de producción, continuos avances tecnológicos y en una incesante búsqueda de estrategias creativas para colocarse en posiciones de mayor competitividad. Esto ha obligado a reenfocar los sistemas de contabilidad de costos así como los sistemas de medición para poder contar con los elementos necesarios en la tarea de formular e implementar estrategias apropiadas.

Las decisiones sobre líneas de productos, incluyendo el ajuste de los precios y lo relacionado con el rediseño o la eliminación de ciertas líneas forman parte importante de la estrategia. Es aquí donde la información apropiada sobre costos reviste suma importancia.”²⁴

²⁴ ALVARADO BARRIOS, Enrique. Gerencia Estratégica de Costos. Tercera Edición. Litrografía e Imprenta LIL, S.A. 1996. Pags. 26 y 27

1.11 Clasificación de Los Costos

La clasificación de los costos se delimita en métodos y sistemas.

1.11.1 Métodos de Costo

Los métodos de costo pueden ser:

- Costos Históricos
- Costos Predeterminados

1.11.1.1 Costos Históricos

“Se basan en los acontecimientos históricos de los costos incidentales, dados que en un período de tiempo pasado se ha manifestado una realidad integral en los tres elementos del costo de fabricación, este tipo de costo actúa en sus registros con hechos reales y posterior a la producción.”²⁵ Los costos históricos o reales son aquellos que se obtienen después de que el producto ha sido manufacturado.

“Debe tenerse en cuenta que los procedimientos básicos para el control de las operaciones productivas son: Ordenes de Producción y procesos productivos, los cuales pueden incluso adaptarse y emplearse de forma combinada de acuerdo con las necesidades y formas de producción de la entidad económica en particular. La técnica de valuación a costo histórico pertenece al grupo de hechos consumados, y no necesita

²⁵ VENTURA SOSA, José Antonio. Contabilidad Analítica de los Costos. San Salvador, El Salvador, Central Impresora. Pág. 94

aclaración adicional; pero en cambio los predeterminados, a causa de sus ramificaciones, requiere que se profundice un poco mas respecto a ella.”²⁶

1.11.1.2 Costos Predeterminados

“Como es lógico suponer, los costos predeterminados son aquellos que se calculan antes de hacerse o de terminarse el producto; y según sean las bases que se utilicen para su calculo, se dividen en Costos Estimados y Costos Estándar. Cualquiera de estos tipos de costos predeterminados pueden operarse a base de ordenes de producción, de procesos productivos, o de cualquiera de sus derivaciones.”²⁷

a) Costos Estimados

“Es la técnica mediante la cual los costos se calculan sobre ciertas bases empíricas (de conocimiento y experiencia sobre la industria) antes de producirse el articulo, o durante su transformación, y tiene por finalidad pronosticar el valor y cantidad de los elementos del costo de producción (materia prima directa, mano de obra directa, y gastos indirectos de fabricación). El objeto de la estimación es normalmente conocer en forma aproximada cual será el costo de producción del articulo, originalmente para efectos de cotizaciones a los

²⁶ Costos I. Históricos, Cristóbal del Río González, Undécima Edición. Pags. II-15

²⁷ Costos I. Históricos, Cristóbal del Río González, Undécima Edición, Pags. II-16

clientes. En la actualidad el costo estimado no solo sirve para cotizaciones, sino que se ha llegado aun más tomándolo como base para valuar la producción vendida, la producción terminada, y las existencias en proceso; pero considerando que las bases son estimadas, fundadas en el conocimiento empírico de la industria en cuestión, existe el resultado de que difícilmente puedan ser iguales a los costos históricos que se obtengan, lo que hace necesario efectuar los ajustes que correspondan de los costos estimados a los costos históricos.

Se deduce que a través de esta técnica, el costo indica lo que un artículo manufacturado puede costar; ya que las únicas bases para su cálculo son empíricas. Por lo tanto, la característica de los costos estimados es que siempre deberán ser ajustados a los reales.¹⁸

b) Costos Estándar

Es el cálculo hecho con bases pseudo científicas sobre cada uno de los elementos del costo, a efecto de determinar lo que un producto debe costar; por tal motivo, este costo está basado en el factor eficiencia y sirve como medidor del costo.

Es necesario, por lo tanto, un control presupuestal de todos los elementos que intervienen en el producto directa o indirectamente.

“Los costos Estándar pueden ser circulantes o fijos.

Circulantes: Indican la meta a la que hay que llegar, el ideal, considerando que existen alteraciones que modifiquen el estándar señalado y que de periodo en periodo podrán corregirlo en virtud de aclaraciones que obligan a variar el patrón establecido.

Fijos o básicos: son aquellos que permanecen invariables, y se utilizan como índice de comparación o con fines estadísticos. En la práctica y sobre todo en nuestro medio, la técnica aplicable es la técnica estándar circulante.

La característica especial del costo estándar, es que los costos históricos deberán ajustarse a aquellos.”²⁸

1.11.2 Sistemas de Costo

Estos se dividen de la manera siguiente:

a) Por Ordenes de Producción

Este sistema es más adecuado cuando se manufactura un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir cada trabajo es “hecho a la medida”, según el precio de

²⁸ Costos I. Históricos, Cristóbal del Río González, Undécima Edición, Pags. II- 16-17.

venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo estimado; Ejemplo de Empresas que pueden aplicar el costeo por órdenes de trabajo son las de impresión gráfica, las de la industria de muebles, entre otras.

b) Por Procesos

Este sistema se utiliza cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continua. El costeo por proceso es adecuado cuando se producen estímulos homogéneos en grandes volúmenes, como en una refinería de petróleo o en una fábrica de acero.”²⁹

1.11.3 Clasificación primaria del Costo

1.11.3.1 Elementos del Costo de Producción

“Los elementos del costo de producción o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precio del producto.

²⁹ Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Tercera Edición. Ralph S. Polimeni. Pag. 11

a) Materiales Directos

Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto. Un ejemplo de material directo es la madera aserrada que se utiliza en la fabricación de un mueble”.²¹

b) Mano de Obra Directa

“Es aquella mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los operadores de una máquina en una empresa de manufactura se considera mano de obra directa.

c) Costos Indirectos de Fabricación

Este pool de costos se utiliza para acumular los materiales indirectos, mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Ejemplos de otros costos indirectos de fabricación, además de los materiales indirectos y mano de obra indirecta, son arrendamiento, energía y calefacción, y depreciación del equipo de la fábrica. Los costos

indirectos de fabricación pueden clasificarse además como fijos, variables, y mixtos.”³⁰

1.12 Costos Estimados

Los costos estimados fueron el primer paso para la predeterminación del costo de producción y tuvieron por finalidad pronosticar el material, la mano de obra y los gastos indirectos a invertirse en un artículo determinado.

El objetivo inicial que se persiguió en la estimación del costo, fue el 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 hacer 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 establecer que los costos estimados se basan en cálculos de experiencias adquiridas y en un conocimiento amplio de la industria en cuestión, cálculos que de ninguna manera tienen

³⁰ NEUNER, John J. W. Contabilidad de Costos. Principios y Prácticas. Ph. D. Tomo I.

base técnica, siendo necesario hacer las correcciones para ajustarlos al costo real. De cualquier manera sirven de orientación a la dirección de la empresa para la fijación de sus precios de venta.

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

a) Comparando el costo total estimado de un período determinado, con el costo total incurrido en el mismo período.

b) Comparando los costos estimados por elementos: Materias primas, mano de obra y Costos Indirectos de Fabricación, de un período determinado, con los costos reales correspondientes.

c) Comparando los costos estimados departamentales, con los costos reales departamentales localizados en un período determinado. Esta comparación puede hacerse por totales o por elementos del costo.

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

1.12.1 Bases para la incorporación de Los Costos Estimados a La Contabilidad de La Empresa

- a) Cálculo de la hoja de costos estimados por unidad
- b) Cálculo de la producción terminada a costos estimados
- c) Cálculo de la producción vendida a costos estimados
- d) Cálculo a base de costo estimado de la producción en proceso
- e) Determinación de las variaciones y su eliminación
- f) Correcciones de la hoja de costos estimados por unidad

1.12.2 Cálculo de la Hoja de Costos Estimados

De acuerdo con la experiencia es factible determinar aproximadamente la cantidad y el valor de los materiales que se necesitan para producir en determinado tiempo cierta cantidad de unidades.

En relación con lo anterior, se calcula el costo de la mano de obra a pagar en ese tiempo y por último en función del mismo tiempo o de la cantidad de unidades a producir se calculan los gastos de producción utilizando para el efecto el procedimiento del cálculo del “coeficiente regulador” que se estudió en el primer curso.

Una vez encontrado el costo estimado para la producción de cierto número de unidades, el costo estimado unitario se obtiene por simple división.

1.12.3 Cálculo de la Producción Terminada a Costo Estimado

Una vez determinado el costo estimado unitario se obtiene la base para calcular la producción terminada del período, misma que se encuentra analizada en el “Diario de Producción Terminada” produciendo dicho registro un asiento.

Almacén de Productos Terminados \$

Producción en Proceso **\$**

V/ Importe de la producción terminada y recibida en el almacén, según diario respectivo, valorizada a costo estimado.

1.12.4 Cálculo del Costo Estimado de la Producción Vendida

La operación se puede hacer: costeadando la facturación emitida o bien, complementando el registro de ventas con columnas para asentar los costos de las mismas. En todo caso el asiento diario o periódico será:

Costo de Ventas Estimado **\$**

Almacén de Productos Terminados **\$**

V/ Importe del costo de ventas valorizado a costo estimado

1.12.5 Valorización de la Producción en Proceso a Costo Estimado

En el caso de producción por procesos, es necesario convertir los artículos inconclusos a unidades equivalentes terminadas y aplicar el costo estimado correspondiente.

Cuando la producción se hace basándose en órdenes, se aplicará el costo estimado a la fase de trabajo en que se encuentre la orden en cuestión, para tal efecto, es necesario que la hoja de costo por unidad se elabore siguiendo los pasos productivos de una orden.

De acuerdo con lo anterior, deberá calcularse la producción equivalente o aplicarse proporcionalmente el costo estimado por unidad según sea el sistema de costos por procesos o por órdenes.

1.12.6 Determinación de las Variaciones y su eliminación

Las variaciones son fáciles de determinar abriendo una cuenta de producción en proceso para cada elemento del costo y se tendrá:

Producción en Proceso: Materiales

Producción en Proceso: Mano de Obra

Producción en Proceso: Costos Indirectos de Fabricación

Estas cuentas son cargadas a costos reales y acreditados a costos estimados; por lo cual el saldo representará la variación entre lo real y lo estimado. Sin embargo, cuando en estas cuentas el saldo es de naturaleza deudora indicará que los costos estimados fueron insuficientes, y si por el contrario, si el saldo es acreedor, indicará que los costos estimados fueron superiores a los reales. Finalmente las cuentas de producción en proceso son saldadas por una cuenta de “variaciones” para cada elemento del costo.

Las variaciones habidas entre costos estimados y reales se pueden tratar como sigue:

- a) Cancelarlas por costo de ventas
- b) Cancelarlas por pérdidas y ganancias
- c) Rectificar el cálculo estimado por medio de un coeficiente rectificador, obteniéndose nueva hoja de costo unitario para futuros períodos y absorbiéndose las variaciones en cualquiera de las formas siguientes:

1) Corrigiendo las cuentas afectadas por el costo estimado anterior: Producción del período existente en almacén de terminados; costo de ventas de la misma producción vendida e inventario final en proceso

Nota: este procedimiento es aconsejable cuando las variaciones son de importancia y por lo mismo es necesario corregir aquellos conceptos notoriamente erróneos. Desde luego, lo anterior implica un doble trabajo que nulifica el empleo del sistema estudiado.

2) Obteniendo “nueva hoja de costo estimado”, con base al coeficiente rectificador, corrigiendo solamente la producción en proceso en su inventario final y cancelando el saldo de las variaciones por cualquiera de las formas señaladas en los incisos (a) y (b).

1.12.7 Obtención del Coeficiente Rectificador

El coeficiente rectificador muestra el porcentaje de error que hubo de exceso o de menos, sobre el costo estimado aplicado en relación con el costo real. La base para obtener el coeficiente rectificador es la suma que resulta entre los débitos y créditos de la cuenta producción en proceso y que representa la variación entre los costos reales y los costos estimados aplicados.

La determinación del coeficiente rectificador, pueden obtenerse considerando las situaciones siguientes:

1. Cuando no hay inventarios iniciales en proceso:

Total variación dividida por suma de créditos operados en la cuenta “Producción en Proceso”. El coeficiente indica que por cada dólar estimado aplicado, el costo real fue mayor o menor en el porcentaje obtenido, según la naturaleza de la variación, deudora o acreedora.

2. Cuando existen inventarios iniciales en proceso la obtención del coeficiente rectificador puede hacerse como sigue:

Procedimiento A (Base P.E.P.S.)

El valor del inventario inicial en proceso, debe corresponder a las primeras unidades que se terminen en el proceso productivo, así por ejemplo; si hubiese al principio del mes 100 unidades al 50% de su acabado, con costo de \$ 200.00 en total, dicho valor debe corresponder a las primeras 50 unidades elaboradas que ingresen al almacén; por lo tanto el costo incurrido en el mes debe corresponder a la producción iniciada en el mismo mes dando lugar a su propio costo unitario que será base para valorizar las siguientes entradas al almacén de artículos terminados.

Con lo anterior se explica el porque de la designación en cuanto a valorización en producción terminada – primeras entradas, primeras salidas.

Aclarado lo anterior, el coeficiente rectificador se determina en cuanto a la producción y costos del propio mes, no involucrando el inventario inicial en proceso, esto es, se estima que el error es en el periodo de costos y la rectificación debe hacerse en lo operado en el propio periodo.

Por lo tanto el coeficiente de rectificación se obtiene:

$$\frac{\text{Total variación}}{\text{Suma de Producción terminada y en proceso final, a costo estimado, menos inventario inicial.}} = \% \text{ de corrección a las cifras}$$

Procedimiento B (Valores Promedios)

En este procedimiento no se toma en cuenta el inventario inicial ni la cantidad de unidades en proceso al iniciarse el período, sólo preocupan las unidades terminadas y en proceso al final del mes, adjudicando todo el costo total del mes (inventario inicial más costo incurrido) y a dicha producción convertida a unidades equivalentes. En este caso se conjunta el valor del inventario inicial más el costo del mes para dar valor a la producción habida al final del mismo.

$$\frac{\text{Total variación}}{\text{Total de crédito a la cuenta por art. Terminado e inventario final en proceso a costo estimado.}} = \% \text{ de corrección a las cifras.}$$

CAPITULO II

METODOLOGIA APLICADA EN LA INVESTIGACION

2.1 Importancia

Toda empresa industrial no importando su tamaño, debe contar con información contable, razonable y oportuna; a la vez, necesita proyectarse en cuanto a sus costos, precios de venta, volúmenes de producción y venta, etc.; lo cual puede ser alcanzado a través de una herramienta contable que permita la implementación de un sistema de costos estimados que les genere datos confiables para la toma de decisiones con relación a los factores antes descritos.

El desarrollo de la investigación reviste gran importancia, tanto para los usuarios como para la universidad ya que se puede llevar a cabo una proyección social que realmente obtenga los frutos esperados y que las empresas donde se desarrolla puedan tener algún tipo de alternativa para poder funcionar adecuadamente.

Considerando que el objeto de estudio se enmarca en la Micro y Pequeña Empresa Industrial dedicada a la Fabricación de Muebles de Madera del Cantón San José Cortés, las cuales no posee ningún tipo de contabilidad. Siendo así ésta una de las principales deficiencias que

poseen para obtener información certera, clara, oportuna y confiable con relación a sus costos, precios de ventas, utilidades, etc.; por lo cual confirmamos la importancia que tienen los costos en este tipo de entidades; ya que de ella depende gran parte de las decisiones que se deben tomar en la gestión administrativa.

La micro y pequeña empresa presenta ventajas para sus propietarios, porque en épocas de recesión e inflación económica, su proliferación es extrema, de allí, que se proponga el apoyo integral a estas unidades productivas para fortalecer su crecimiento e inserción en el sector formal. En este sentido necesita que se le proporcione ayuda en los aspectos tales como: concesión adecuada de crédito, apoyo legal, técnico - administrativo y contable, así como mejorar los canales de distribución teniendo apertura a los demás sectores para que adquieran los productos y servicios ofrecidos por el sector informal.

2.2 Justificación

La Universidad de El Salvador, basada en su afán de incrementar la función de proyección social ha creído correcto desarrollar estudios encaminados a ofrecer apoyo al sector informal de la economía salvadoreña de tal forma que el propietario conozca los problemas que afronta y que no le permiten desarrollarse óptimamente, así como el

estudiante podrá enriquecer sus conocimientos en la práctica por medio del estudio y análisis de la investigación con la finalidad de proporcionar posible soluciones.

Actualmente los fabricantes de Muebles de Madera se encuentran funcionando sin llevar registros contables que le permitan conocer su situación económica y financiera; además no tiene implantado un sistema de control interno administrativo y financiero que les permita salvaguardar sus activos y por último, pero no menos importante, carecen de un sistema de costos para determinar los costos en que en que se incurre en la fabricación de los artículos, y poder fijar precios de venta competitivos.

Se considera que el presente trabajo es una buena oportunidad para que haya una apertura a la proyección social, ya que a través del desarrollo del mismo se dará apoyo al sector industrial en lo que respecta a la micro y pequeña empresa dedicada a la industria de muebles de madera, mediante la facilitación de una herramienta, específicamente a la implementación de un método de costos estimados que les permita una adecuada toma de decisiones; y que contribuya específicamente al establecimiento de precios razonables y competitivos de venta, aumento en sus márgenes de utilidad, unirse en bloques para obtener mejores precios en las compras de sus materias primas, entre otros.

Por lo tanto, se afirma que un método de costos estimados ayudaría a que la contabilidad de costos no sea únicamente una contabilidad de registros históricos, sino una herramienta para proyectarse con precisión ante eventos futuros; por lo que la implementación del método mencionado proporcionará una orientación clara para predeterminar los costos, como registrar las operaciones, que criterios deben de seguirse para el registro de las mismas y un sistema de información de acuerdo a las necesidades existentes en dichas empresas.

Para el abordaje de la investigación, se cuenta con suficiente información bibliográfica que se encuentra segregada en varios textos y el esfuerzo por hacer es analizarla y resumirla para llegar a obtener una guía clara e ilustrativa de lo que debe contener un sistema de costos, la forma de registrar dichas operaciones en la contabilidad de manera que las cifras resultantes sean razonables, como debe estar elaborado un catálogo de cuentas y manual de aplicaciones en la parte que tiene relación directa con los costos de producción en una empresa industrial que oriente al contador como, cuando y porqué registrar las operaciones. También se cuenta con la facilidad de obtener información empírica por medio de la investigación de campo que se está realizando.

Con el desarrollo de la investigación se pretende diseñar un método de costos estimados que permita el registro y análisis de la información de

costos de producción en la micro y pequeña empresa de la industria de muebles de madera, como herramienta para contadores; la cual proporcionaría la base para la determinación de los costos en las empresas u otras de la misma naturaleza, así como también una herramienta a la administración para tomar decisiones con respecto al establecimiento de precios, márgenes de utilidad y administrar los recursos de forma más eficiente y focalizar en aquellas áreas de los procesos productivos que ameritan mayor atención y así sobrevivir ante los enormes desafíos que representa el mundo globalizado, los tratados de libre comercio y la tendencia de la población al consumo de productos extranjeros.

2.3 Objetivos de la Investigación

2.3.1 Objetivo General

- a) Diseñar una estructura organizativa contable que permita a la Micro y Pequeña Empresa Industrial dedicada a la fabricación de muebles de madera determinar y registrar los costos de sus productos de forma predeterminada, a fin de que éstas cuenten con una herramienta que les ayude a su desarrollo empresarial.

2.3.2 Objetivos Específicos

- a) Desarrollar un diagnóstico de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas, (FODA) en la Micro y Pequeña Empresa de la Industria de Mueble de Madera.
- b) Evaluar la forma en que estos micro y pequeños empresarios, determinan los costos de sus productos, con el objeto de determinar los puntos críticos y mejorar su sistema de información.
- c) Diseñar un método de Costos de Producción Estimados, que comprenda la descripción de éste, catálogo de cuentas, manual de aplicación de cuentas, formatos, formularios y modelos de estados financieros; adaptados a la actividad que realiza la empresa.

2.4 Metodología de la Investigación

2.4.1 Unidades de Análisis

“**Población:** Es el conjunto completo de individuos o elementos de interés, sometidos a estudio.”³¹

En el desarrollo de esta investigación la población será la Micro y Pequeña Empresa Industrial que producen Muebles de Madera, ubicados en el Cantón San José Cortéz, jurisdicción de Ciudad Delgado, departamento de San Salvador; cuyo número ascienda a 75

“**Muestra:** Se define como un sub – conjunto seleccionado de la población.”³²

Debido a que una muestra representativa puede proporcionar una visión útil de la naturaleza de la población que se estudia, la aplicación de la muestra en la investigación a realizar, será de 36 Micro y Pequeños Empresarios de la población existente; por el hecho de que la cantidad de empresarios dedicados a la Fabricación de Muebles de Madera, del cantón San José Cortéz es de 75.

³¹ HANKE, John E. / REITSCH, Arthur G. Estadística para Negocios. Segunda Edición, 1997. Capítulo II, Recolección de Datos. Pags. 25-26.

³² IBID

2.4.2 Tipo de Estudio

Será básicamente un estudio descriptivo / inductivo; considerando que el trabajo de investigación está dirigido a diseñar un método de costos estimados a través del desarrollo de una guía aplicada a la Micro y Pequeña Industria dedicada a la Fabricación de Muebles de Madera.

El paradigma de investigación estará sustentado mediante el método hipotético deductivo, el cual presenta la ventaja más idónea para llevar a cabo, la presente investigación en el sentido de que se parte de una realidad, de una teoría del muestreo estadístico y de un instrumento de recolección como son los cuestionarios realizados a través de encuestas.

2.4.3 Método de Recolección de Información

Para conocer e interpretar los antecedentes históricos de la Micro y Pequeña Empresa Industrial dedicada a la producción de Muebles de Madera, se utilizarán los siguientes métodos:

a) Técnica Documental

Esta técnica consiste en recabar información documental, mediante la revisión de libros, tesis, boletines, revistas, periódicos, sitios de internet y otros; la cual nos permitirá obtener la información sobre los

antecedentes de la micro y pequeña industria en El Salvador, así como también la forma de operar de éstas, su existencia legal, etc.

b) Técnica de Observación Directa

Representa la fuente primaria para el objeto de estudio, para ello; se visitarán los diferentes micro y pequeños empresarios para observar y analizar forma de operar, tanto en el área administrativa, financiera y productiva.

Sobre la base anterior se determinará la forma de realizar los registros contables; así como también, se analizarán las causas que limitan la competitividad y el desarrollo del tipo de empresa en estudio.

c) Técnica de la Encuesta

La encuesta será la técnica principal para la recolección de datos, generando a través de instrumentos como el cuestionario y la entrevista la información necesaria para el desarrollo de la investigación. Estos instrumentos contendrán preguntas abiertas y cerradas orientadas de acuerdo al problema de investigación.

El cuestionario contiene interrogantes específicas que abarcan en primer lugar los aspectos generales del micro empresario que brinda la información, continuando con los Aspectos Técnicos y Legales, los

Procesos de Manufactura, el Costeo y Comercialización de sus Productos y finalmente con los aspectos que se refieren al crecimiento económico de su negocio.

La Entrevista será el medio para recavar información de forma directa con personas que conocen los procesos de producción de las empresas industriales dedicadas a la fabricación de muebles de madera; con el objeto de identificar aquellos elementos o variables que puedan ser de utilidad en relación con los objetivos de la investigación.

En la investigación de campo, se realizaron entrevistas con la finalidad de lograr un acercamiento entre el grupo investigador y el propietario de la empresa, situación que permitió conocer diferentes aspectos de los micro y pequeños empresarios del cantón San José Cortés, que se dedican a la fabricación de muebles de madera; algunos de estos son: herramientas utilizadas, procesos productivos, amplitud del local, innovación de productos, etc.

Por medio de esta técnica, se obtuvo información general y específica del funcionamiento de la empresa, planteamiento de problemas desde el punto de vista del propietario, sus inquietudes en relación con las Leyes Tributarias y Mercantiles, aspectos Contables y Financieros,

etc. Además las debilidades que ellos consideran que impiden su crecimiento como empresarios.

2.4.4 Método de Muestreo

El método es de selección simple es en fondo la probabilidad de ser incluido todos y cada uno de los elementos es igual para todos, aplicando la siguiente formula para la determinación de la muestra:

Datos:

$$n = ?$$

$$1 - \alpha = 90 \quad (\text{Nivel de Confianza})$$

$$Z = 1.65 \quad (\text{Nivel de Significación})$$

$$N = 75 \quad (\text{Población Total})$$

$$e = 10 \% \quad (\text{Error de Aceptación})$$

$$P = 0.5 \% \quad (\text{Probabilidad de Éxito})$$

$$Q = 0.5 \% \quad (\text{Probabilidad de Fracaso})$$

$$n = \frac{Z^2 P Q N}{(N - 1)E^2 + Z^2 P Q}$$

$$n = \frac{(1.65)^2 (0.50) (0.50) (75)}{(75-1) (0.10)^2 + (1.65)^2 (0.50) (0.50)}$$

$$n = \frac{2.7225 (18.75)}{0.74 + 0.680625}$$

$$n = \frac{51.046875}{1.420625}$$

n	=	35.93
---	---	-------

≈

n	=	36
---	---	----

2.4.5 Procesamiento y Análisis de la Información Recolectada

Posterior a la recolección de información mediante las técnicas antes descritas, se procederá a la tabulación de ella, mediante de la utilización de tablas dinámicas y gráficas representativas; a fin de presentar y analizar los resultados obtenidos.

Con el objeto de realizar un análisis adecuado de la información obtenida, se utilizará para la presentación de datos, el uso de gráficos los cuales constituyen un método ideal para presentar los aspectos esenciales de un conjunto de datos en términos claros y concisos.

CAPITULO III
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

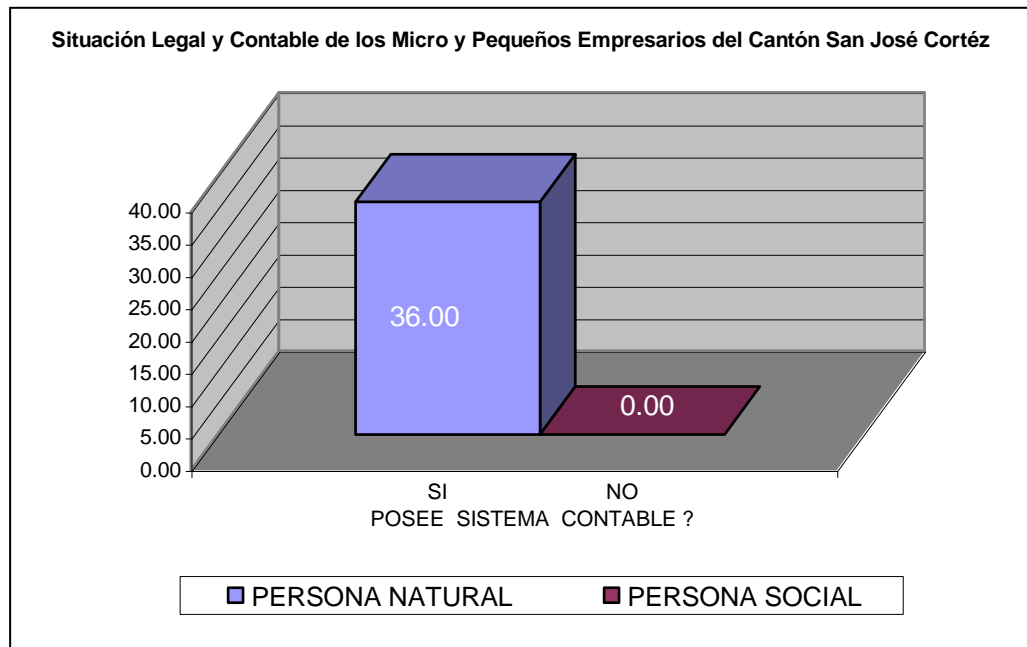
3.1 Aspectos Legales y Técnicos

En la investigación de campo realizada a los Micro y Pequeños Empresarios dedicados a la Fabricación de Muebles de Madera del Cantón San José Cortéz, jurisdicción de Ciudad Delgado, se pudo observar que la totalidad de ellos son comerciantes individuales. Según conversación sostenida con algunos de estos micro y pequeños empresarios, se mantienen con la decisión de no formar ningún tipo de Sociedad, debido a que tienen temor de enfrentar todas las obligaciones legales y formales que éstas poseen. En el cuadro No. 1 se puede observar que el 100% son personas naturales, por lo que podemos deducir que éstas empresas no poseen Escritura de Constitución.

Cuadro No. 1

**Situación Legal y Contable de los Micro y Pequeños
Empresarios dedicados a la Fabricación de Muebles de Madera del
Cantón San José Cortéz, jurisdicción de Ciudad Delgado**

SISTEMA CONTABLE NATURAL. JURÍDICA	NO	SI	Frecuencia	
	POSEE SIST. CONTABLE		Absoluta	Relativa
PERSONA NATURAL	36.00	0.00	36.00	36.00 %
PERSONA SOCIAL	0.00	0.00	0.00	0.00 %
TOTAL	36.00	0.00	36.00	36.00 %



Por otra parte, el hecho de mantenerse bajo este tipo de Organización Jurídica les afecta en gran magnitud, ya que en muchos casos este representa un obstáculo al momento de realizar préstamos bancarios o para participar en licitaciones, etc. Sin embargo ellos manifiestan que ya poseen el mercado al que le distribuyen el producto y que por el momento es suficiente con el hecho de subsistir en el mercado de Muebles de Madera.

Los datos que mostrados en el Cuadro No 1, reflejan además de la naturaleza jurídica, la situación contable de los Micro y Pequeños Empresarios del Cantón San José Cortéz. En relación a este hecho, se refleja que no poseen Contabilidad Formal, que incluye la legalización

del Sistema Contable, Catalogo y Manual de aplicación de Cuentas y Libros Legalizados; ya que ellos no llevan ningún tipo de registro, todos los datos que ellos necesitan (precios de venta, costos y otros) o la información necesaria para tomar algún tipo de decisión lo obtienen de forma empírica y estimados; es decir, no de datos reales como el que les proporcionaría la contabilidad.

En relación a lo anterior, estas personas al no poseer Contabilidad formal, no poseen libros contables legales y por lo tanto no se han visto en la obligación de legalizarlos, ya que como anteriormente se mencionaba estos micro y pequeños empresarios no llevan ningún tipo de registros contables; solamente en algunas ocasiones llevan apuntes en libretas sobre el costo de los materiales de los muebles; más sin embargo, no toman en cuenta los gastos indirectos de fabricación que la producción utiliza. Tal situación permite que cada día se vuelvan menos competitivos, al no poder establecer con precisión sus costos ni la verdadera situación económica de su negocio.

En el Cuadro No. 2 aparecen detalladas las Instituciones a las que toda Empresa que se encuentre trabajando en forma legal, tendría que estar inscritas. Sin embargo se puede observar que de la población encuestada en la Investigación únicamente 25 Micro y Pequeños Empresarios están inscritos en la Alcaldía Municipal de Ciudad Delgado

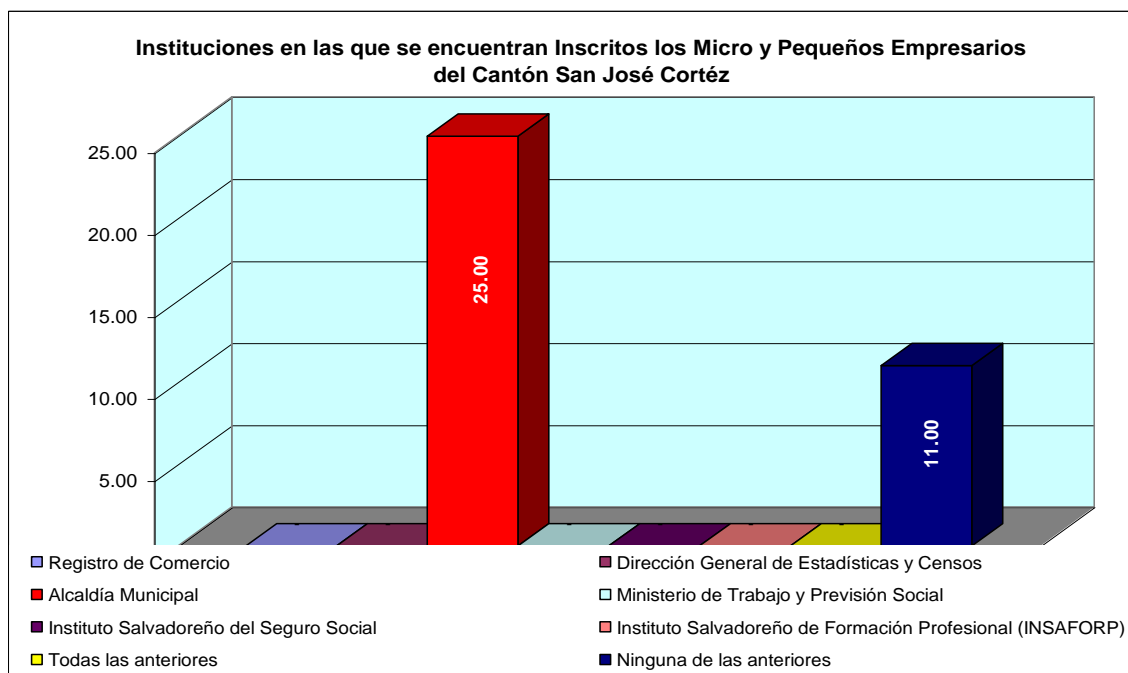
y el resto, no se encuentran registrados en ninguna de las Instituciones que deben estar inscritos.

Tal situación refleja que tanto los propietarios como los empleados de dichas empresas no poseen ningún tipo de prestación, ni siquiera del Seguro Social, que es vital para la población laboral

Cuadro No. 2

Instituciones en las cuales se encuentran inscritos los Micro y Pequeños Empresarios dedicados a la Fabricación de Muebles de Madera del Cantón San José Cortéz.

DATOS	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Registro de Comercio	0.00	0.00%
Dirección General de Estadísticas y Censos	0.00	0.00%
Alcaldía Municipal	25.00	69.44%
Ministerio de Trabajo y Previsión Social	0.00	0.00%
Instituto Salvadoreño del Seguro Social (INSAFORP)	0.00	0.00%
Todas las anteriores	0.00	0.00%
Ninguna de las anteriores	11.00	30.56%
TOTAL	36.00	100.00%



Lo anterior nos indica que así como hay desventajas para el micro y pequeño empresario, también las hay para sus trabajadores al no poseer desarrollo social

Existen muchos factores que bloquean el desarrollo de estos Micro y Pequeños Empresarios y el hecho de no estar legalizados y no estar inscritos en ningunas de las Instituciones que se presentan en el gráfico No. 2 (Registro de Comercio, DIGESTYC, Insaforp, Ministerio de Trabajo, etc) continúa atando sus negocios a un estancamiento económico, el cual obstaculiza su crecimiento y competitividad con los

demás productores de Muebles de Madera que existen en diversos lugares del país y en el extranjero; por lo que no pueden acceder al sistema globalizador que envuelve a El Salvador y por lo cual se les dificulta enfrentar eficientemente los retos que presentan los Tratados de Libre Comercio.

Por otra parte el 81 % de los encuestados y manifiestan que sí poseen Número de Identificación Tributaria ya que lo consideran necesario para realizar todo tipo de trámites, por otra parte el 19 % equivalente a 7 Empresarios restante no poseen NIT. A la vez ninguno de ellos se encuentra inscrito como contribuyente del Impuesto IVA. En dicha investigación, se observó que las personas que respondieron que no poseen NIT, son aquellos fabricantes que generan una menor producción que los demás y por lo tanto las transacciones que éstos realizan es mucho más pequeñas y las cuales generalmente no le exigen ningún tipo de identificación adicional al Documento Único de Identidad; Sin embargo todo micro y pequeño empresario tiene que considerar y evaluar su crecimiento dentro del mercado de Muebles de Madera, para lo cual tendrá que realizar trámites relacionados con su negocio (obtención de créditos bancarios, asociarse en alguna institución de apoyo al sector, etc) en los cuales exigen el NIT, haciéndolo de esta manera un documento indispensable.

En la actualidad, uno de los instrumentos utilizados por el Ministerio de Hacienda a través de la Dirección General de Impuestos Internos, para incrementar la **recaudación fiscal** es el impuesto al Valor Agregado (IVA); esto genera en la mayor parte de contribuyentes expectativa, ya que para la mayoría de ellos los impuestos cobrados por éste son muy altos.

Tal afirmación es el principal temor que los Empresarios poseen, ya que estas personas están acostumbradas a no rendirle cuentas a nadie y las ganancias que ellos obtienen son de su propiedad.

Las obligaciones que conlleva el estar inscrito en el IVA, es lo que hace que la mayoría de micro y pequeños empresarios se mantengan negativos antes esta situación; observándose claramente que el 100 % de los encuestados no están inscritos en el IVA. (ver cuadro No. 3)

Profundizando sobre esta situación a través de una entrevista, manifestaron que el hecho de inscribirse como contribuyente del IVA, les afectará notablemente en las utilidades de su empresa. Sin embargo, se les trató de explicar las ventajas y desventajas de ser contribuyentes; debido a que nos comunicaron su inconformidad con la decisión de algunos distribuidores de sus productos que les retienen el 13 % de IVA para darle cumplimiento a lo que el Código Tributario exige para

aquellos Contribuyentes que compran a empresarios que no son Contribuyentes de dicho impuesto.

Lo anterior indica que la mayoría de los Micro y Pequeños Empresarios del Cantón San José Cortéz, no tienen claro los efectos de ser contribuyentes, ya que de alguna manera siempre pagan el impuesto; pero no se lo deducen y por lo tanto no obtienen el beneficio que este tipo de impuestos (indirectos) presentan, que es el de no constituir no “**costo ni gasto**”; sino únicamente un traslado del impuesto al consumidor final de los productos.

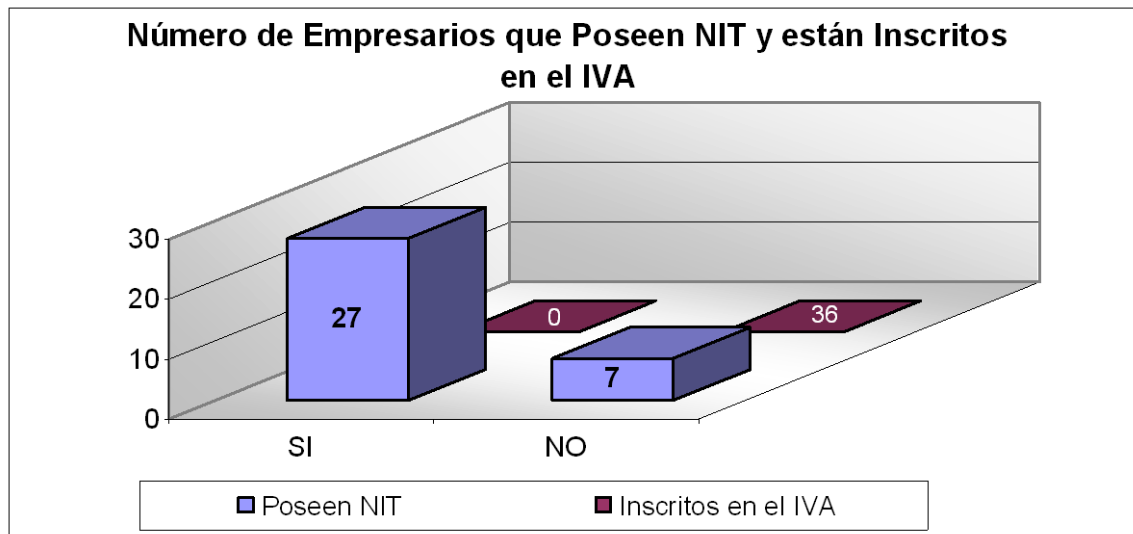
Sin embargo, por lo expuesto, es que estos micro y pequeños empresarios tratan de conseguir sus principales materias primas con personas que tampoco son contribuyentes (ejemplo: se van a las montañas a comprarle a los campesinos los árboles que poseen en sus tierras); que el que les podría brindar un negocio establecido formalmente. Por tal situación se les trató de incentivar para que traten de conformar un sector unido, ya sea mediante la creación de una cooperativa o mediante la constitución de sociedades, para que estando inscritas y formando una masa muy grande, puedan solicitar a las empresas distribuidoras de sus materias primas buenos precios, sin necesidad de tener que buscar en sectores del interior del país.

Y sobre todo como objeto principal es que estando unidos puedan ellos manejar todo lo relacionado con los precios y distribución de los Muebles, a fin de que no sean los Comerciantes Distribuidores de sus Productos los que les estipulen los precios de compra para los productos que ellos fabrican.

Cuadro No. 3

Cantidad de Micro y Pequeños Empresarios del Cantón San José Cortéz, que se dedican a la Fabricación de Muebles de Madera que poseen Número de Identificación Tributaria y se encuentran inscritos en el IVA.

MICRO Y PEQUEÑOS EMPRESARIOS QUE POSEEN NIT	INSCRITOS EN IVA		Frecuencia	
	SI	NO	Absoluta	Relativa
SI	0.00	29.00	29.00	80.56%
NO	0.00	7.00	7.00	19.44%
TOTAL	0.00	36.00	36.00	100.00%



3.2 Procesos de Manufactura

Con relación a los Procesos de Manufactura que se realizan en la Fabricación de Muebles de Madera, se analiza el tipo de maquinaria y herramientas con que cuentan, la cantidad de muebles que producen semanalmente, la cantidad de empleados que poseen los empresarios para poder realizar sus productos y otros factores que intervienen directamente en tal proceso.

El cuadro No. 4 presentan la información brindada por 36 Micro y Pequeños Empresarios del Cantón San José Cortéz que conformaban la muestra de la investigación de campo realizada; en lo relacionado al tipo de maquinaria y herramientas con que cuentan tanto de tipo manual como eléctricas; manifestando que cuentan con la maquinaria suficiente para poder brindar calidad en sus productos, ya que la fabricación de muebles de madera es una industria en la que no es tan difícil obtener maquinaria, debido a que el valor de adquisición es accesible; siendo otros los problemas que enfrentan para su crecimiento y desarrollo.

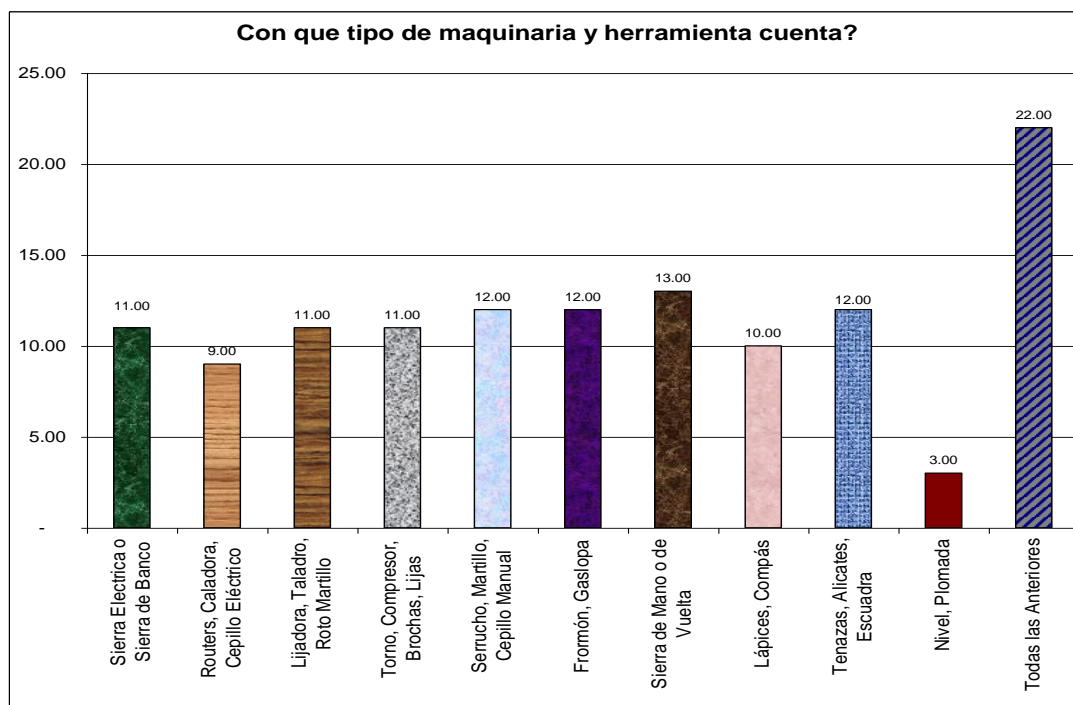
En la siguiente gráfica se observa que 22 propietarios afirmaron que poseen la maquinaria y herramientas necesarias para el proceso de fabricación de los Muebles y 14 de ellos afirmaron que no cuentan con la maquinaria completa, ya que algunos poseen Sierra de Mano, Torno, Caladora, Lijadora, Formón, pero no poseen Sierra Eléctrica, etc., sin

embargo consideran poseer lo necesario para desempeñar en forma óptima su trabajo y brindar la calidad necesaria para ser competitivos.

Cuadro No. 4

Maquinaria y Herramientas con las que cuentan los Micro y Pequeños Empresarios en estudio, para elaborar sus productos con una excelente calidad.

DATOS	Frecuencia Absoluta
Sierra Eléctrica, Sierra Eléctrica Manual	11.00
Routers, Caladora, Cepillo Eléctrico	9.00
Lijadora, Taladro, Roto Martillo	11.00
Torno, Compresor, Brochas, Lijas	11.00
Serrucho, Martillo, Cepillo Manual	12.00
Formón, Gaslopa	12.00
Sierra de Mano o de Vuelta	13.00
Lápices, Compás	10.00
Tenazas, Alicates, Escuadra	12.00
Nivel, Plomada	3.00
Todas las Anteriores	22.00
TOTAL	126.00



La producción de los Muebles de Madera que son fabricados por los Micro y Pequeños Empresarios del Cantón San José Cortéz jurisdicción de Ciudad Delgado, se ve sujeta a la decisión de los distribuidores de sus productos; ya que estos fabricantes trabajan en base a pedidos generados por sus clientes (distribuidores). Según la información proporcionada en la entrevista realizada a ellos, los pedidos se los generan cada semana.

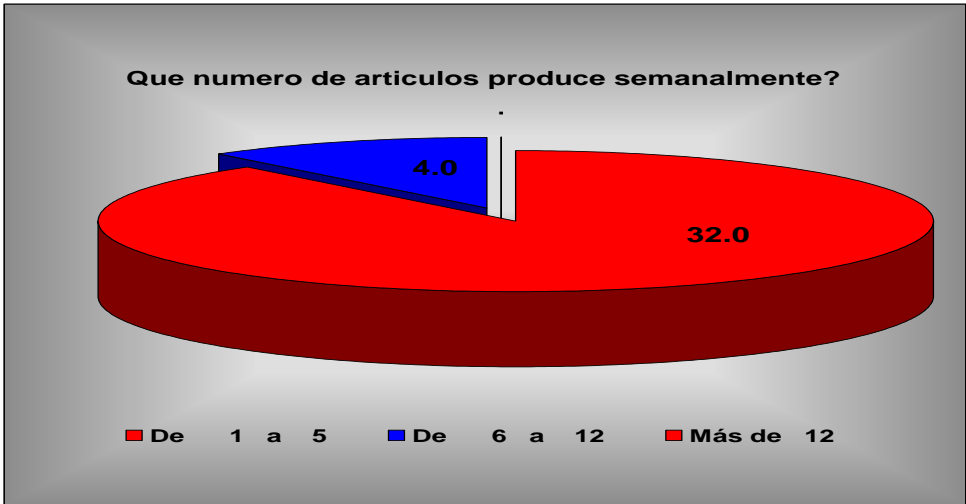
Generalmente y según lo indican los datos presentados en el cuadro 5 la mayoría de los encuestados que representan el 89%, que producen una cantidad de artículos que oscilan entre 1 y 5, sin embargo, un 11% de

estos opinan que su producción se encuentra de 6 a 12 artículos semanalmente. Esto indica que la producción es bastante limitada y se debe al escaso mercado que poseen y a la competencia desleal que generan entre ellos mismos; por lo que deben de buscar otras alternativas para expandir su mercado.

Cuadro No. 5

Cantidad de Muebles que Producen Semanalmente los Micro y Pequeños Empresarios del Cantón San José Cortéz que se dedican a la Fabricación de Muebles de Madera.

DATOS	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
De 1 a 5	32.00	89.00%
De 6 a 12	4.00	11.00%
Más de 12	0.00	0.00%
TOTAL	36.00	100.00%



Haciendo un cruce de variables, entre la cantidad de empleados que poseen cada uno de los Micro y Pequeños Empresarios y la forma en que éstos realizan el pago al personal, se observó que el 100% posee entre 1 y 10 empleados y un 97 % de ellos les paga su salario en forma semanal y el 3 % restante les paga en forma quincenal.

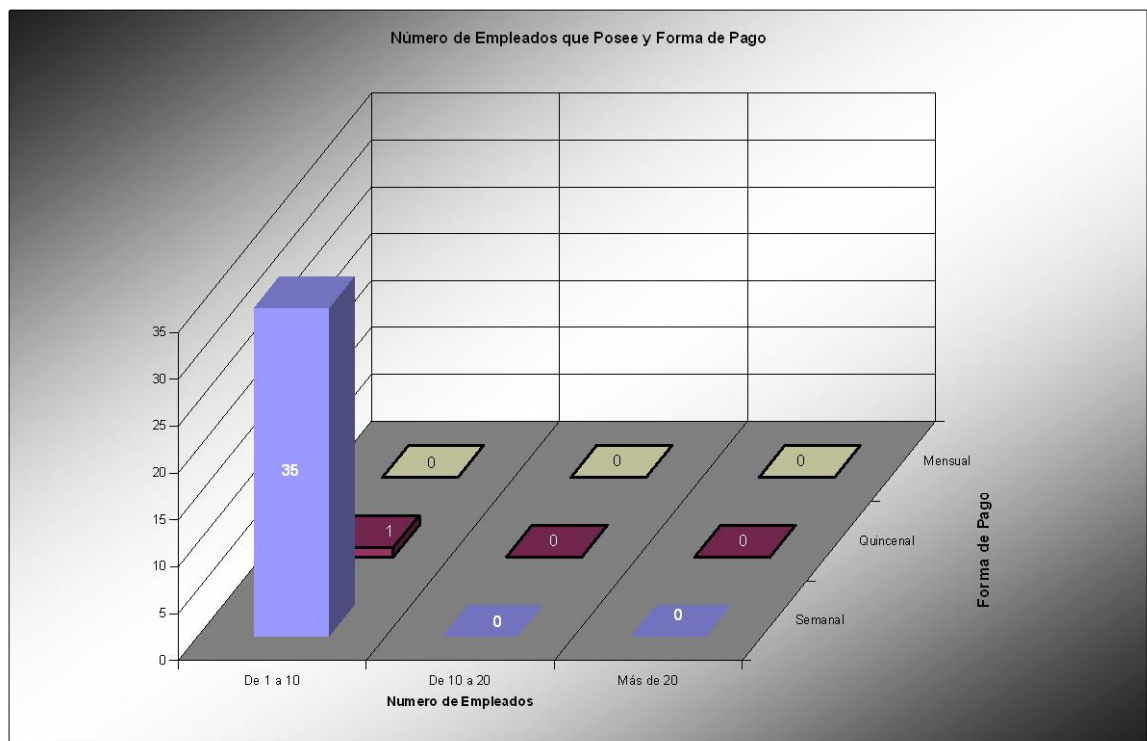
Según algunas opiniones recolectadas en una entrevista, este tipo de empresas realiza un trabajo por obra, es decir que pagan al personal de acuerdo al número de unidades que éste último ha completado durante la semana.

Lo anterior resulta desfavorable para la empresa, ya que el mismo obrero tiene que completar todas las fases del proceso de producción. Por el contrario sería más eficiente para éstas sí aplicaran un sistema de producción por procesos en donde una persona por ejemplo, prepare la madera, otra ensamble partes, otra barnice, etc., lo cual permitiría aprovechar al máximo las cualidades del personal.

Cuadro No. 6

Número de Empleados con que cuentan cada Micro y Pequeño Empresario para la Fabricación de sus Productos y forma en la que realizan el pago del salario a cada uno de ellos.

Número de Empleados que Poseen	Forma de Pago a los Empleados			Frecuencia	
	Semanal	Quincenal	Mensual	Absoluta	Relativa
De 1 a 10	35.00	1.00	0.00	36.00	100 %
De 10 a 20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Más de 20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	35.00	1.00	0.00	0.00	100.00%



Al momento de tomar la decisión de emprender un negocio, es preferible que más de alguna de las personas que lo realizarán tengan conocimiento sobre la actividad a realizar en el mismo.

Para el caso de la Fabricación de Muebles de Madera, se supone que para poner una carpintería el dueño o uno de los dueños debe tener experiencia sobre dicho oficio.

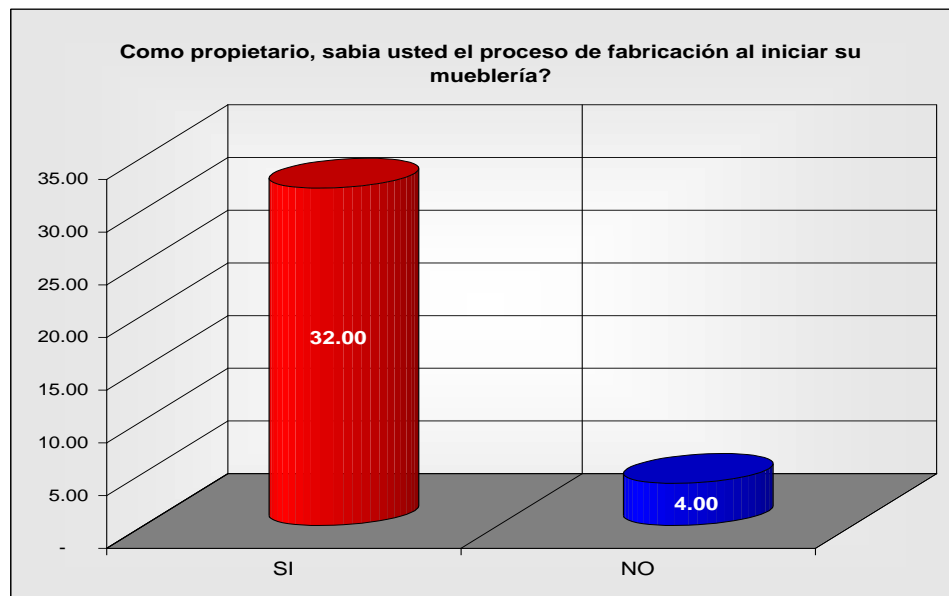
Sin embargo, al realizar esa pregunta a los Micro y Pequeños Empresario del Cantón San José Cortéz como era de esperar la mayoría de ellos (88.89%) manifestaron que sí poseían conocimiento sobre el negocio al momento de iniciarlos; pero existió un 11.11 % de ellos que era equivalente a 4 encuestados que opinaban que no tenían experiencia en carpintería y que la han ido obteniendo con el transcurso del tiempo.

En relación al párrafo anterior, es de recalcar que si bien es cierto que la mayoría de los micro y pequeños empresarios conocen sobre el proceso de producción de muebles, no así de administración de empresas, lo que no les permite administrar en forma eficiente sus recursos y lo más importante hacer cada días más rentable y competitiva su empresa.

Cuadro No. 7

Posición o conocimientos que poseían los Empresarios del Cantón San José Cortéz al momento de iniciar su negocio.

DATOS	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
SI	32.00	88.89%
NO	4.00	11.11%
TOTAL	36.00	100.00%



Los datos que presenta el cuadro y gráfico No.8, nos refleja que el 100% de los micro y pequeños empresarios encuestados, no han recibido ningún tipo de asesoría técnica ni profesional al momento de iniciar su empresa, ni en el transcurso del desarrollo de la misma. En muchas

ocasiones porque estas personas contaban con solvencia económica al momento de iniciar sus empresas y en otras veces es debido a que el hecho de no ser una Empresa establecida formalmente les crea ciertas limitantes hasta para poder acceder a créditos con Instituciones Financieras.

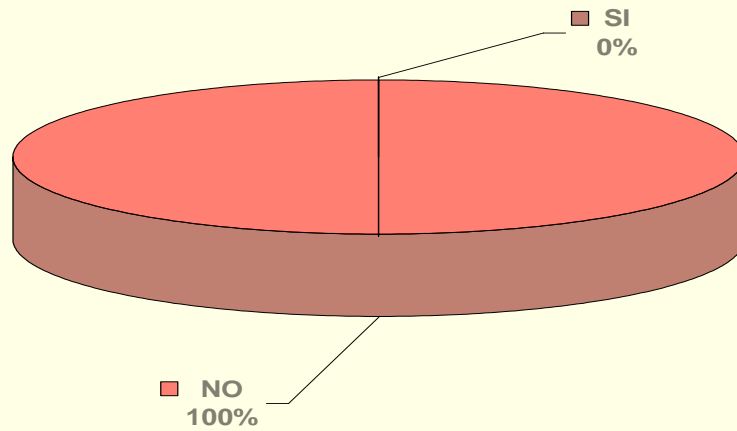
Por otra parte, en ocasiones no han aprovechado la ayuda que las organizaciones interesadas en velar por el desarrollo de las Micro y Pequeñas Empresas en el país (CONAMYPE, AMPES, etc.) les han querido brindar.

Cuadro No. 8

Cantidad de Micro y Pequeños Empresarios que recibieron Asesoría Técnica o Financiera al momento de iniciar la empresa ?

DATOS	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
SI	0.00	0.00%
NO	36.00	100.00%
TOTAL	36.00	100.00%

¿Recibió asesoría técnica y profesional para la creación de la empresa?



3.3 Costeo y Comercialización de sus Productos

Los Micro y Pequeños Empresarios del Cantón San José Cortéz, manifestaron que ninguno de ellos aplica ningún método para determinar sus costos, por lo cual tampoco elaboran ningún tipo de Estados Financieros

En el Cuadro No. 11, se plasman datos en los cuales se observa que el 100 % de los micro y pequeños empresarios, afirman que no elaboran ningún tipo de Estados Financieros porque desconocen como realizarlos y no conocen ningún método de costos para aplicarlo, únicamente determinan sus costos a través de apuntes, en los cuales ellos no incluyen gastos indirectos como lo son: la energía eléctrica, la depreciación de la maquinaria, etc.; no obteniendo de esta forma el verdadero costo real de su producto.

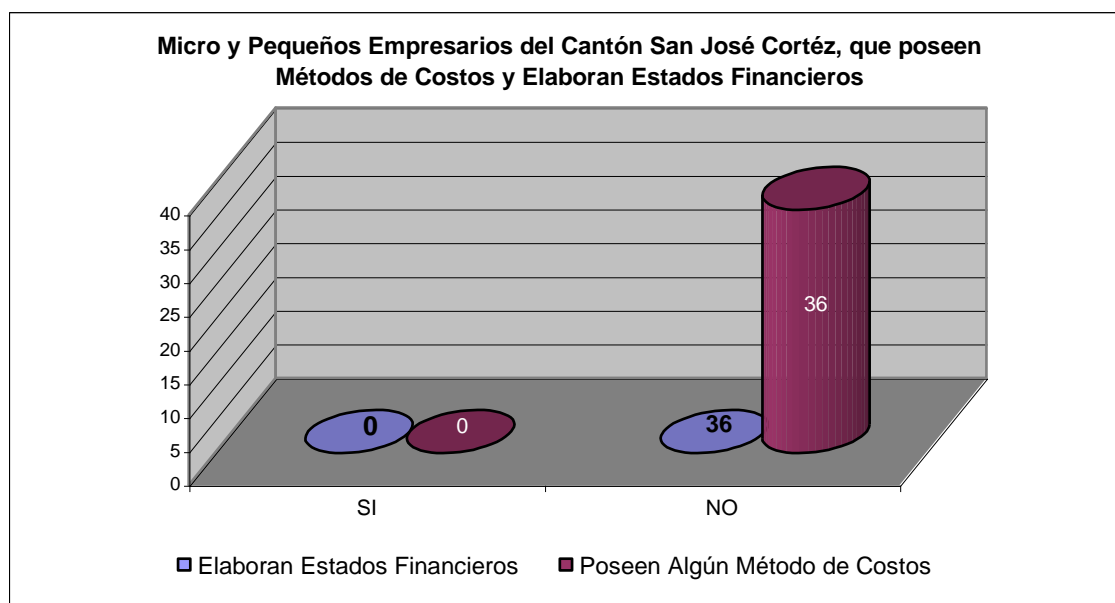
Esta es una deficiencia enorme, ya que no pueden medir la rentabilidad de algunas líneas de productos y fabricar aquellas que generan menores costos y mayor utilidad; así como cambiar algunos recursos para su fabricación, así como: metodos y formas para producir. Por otra parte la falta de control que se genera, puede influir para que no se percaten de manipuleo y pérdidas de sus recursos, y que no exista supervisión suficiente al personal que manejan.

Como resultado se vuelve necesario crear de una guía de costos estimados que permita a éstos empresarios, el poder determinar costos y elaborar estados financieros, ya que estos son indispensables al momento de solicitar créditos, participar en licitaciones y para cualquier otro tipo de operación. Además, es necesario el que ellos acepten buscar asesoría para poder administrar en forma eficaz y eficiente sus empresas, utilizando las herramientas que la contabilidad les proporciona.

Cuadro No.9

Cantidad de Micro y Pequeños Empresarios del Cantón San José Cortéz que se dedican a la Fabricación de Muebles de Madera, que poseen algún Método de Costos para poder determinar los Costos de los productos que ellos fabrican y que además Elaboran Estados Financieros.

Poseen algún Método	Elaboran Estados Financieros		Frecuencia	
	SI	NO	Absoluta	Relativa
De Costos				
SI	0.00	0.00	0.00	0.00
NO	0.00	36.00	36.00	36.00
Total	0.00	36.00	36.00	100.00%



En el cuadro No. 10 se presentan datos sobre la forma en que los Empresarios del Cantón San José Cortéz realizan su producción de muebles de madera, para este caso el 97.22% (35 personas) de los encuestados afirman que la producción la realizan en base a los pedidos que los clientes le realizan, ya que la diversidad de muebles que ellos fabrican y la falta de capital de trabajo, no les permite trabajar en serie o para Stock .

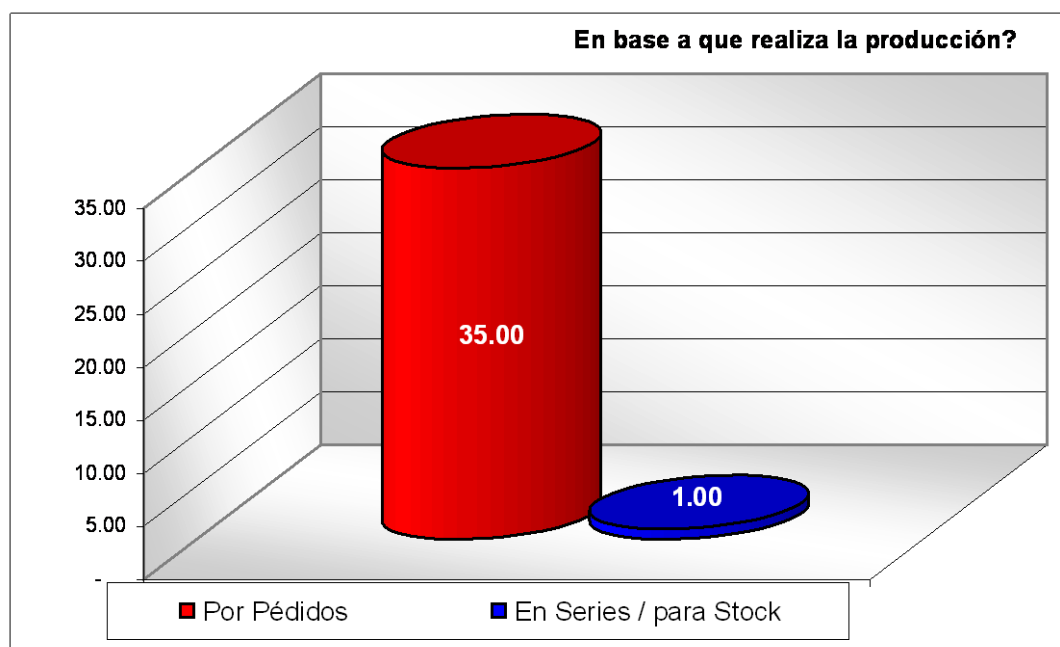
Sin embargo existe un microempresario que por su solvencia económica manifiesta que su producción la realiza para Stock, la cual la saca a la venta cuando la temporada exige más cantidad de muebles y por

lo tanto el precio de estos ha subido; generalmente es para la época navideña.

Cuadro No. 10

Forma en la que realizan la producción los Micro y Pequeños Empresarios del Cantón San José Cortéz dedicados a la Fabricación de Muebles de Madera.

DATOS	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Por Péridos	35.00	97.22%
En Series / para Stock	1.00	2.78%
TOTAL	36.00	100.00%



3.4 Aspectos Económicos Financieros

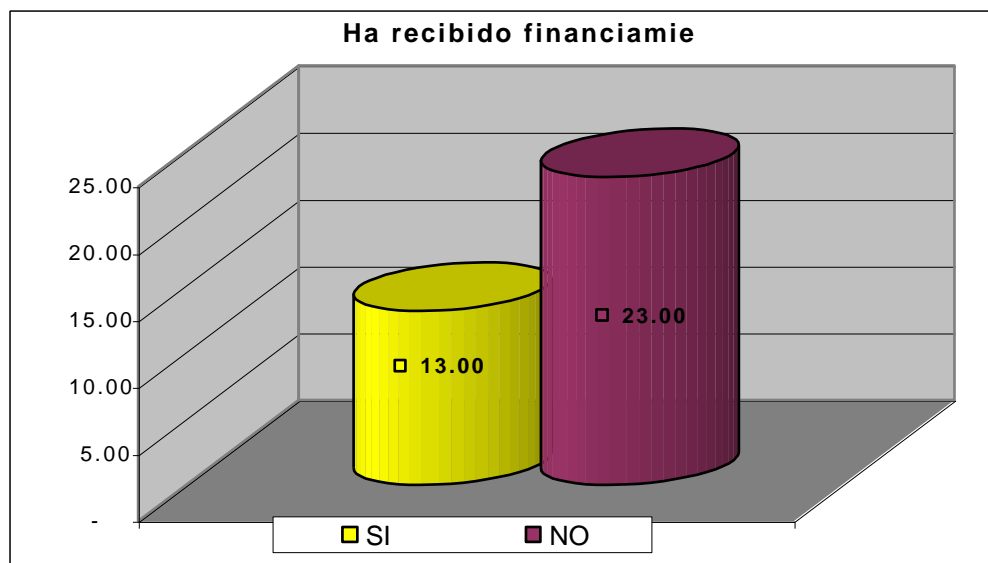
El aspecto económico es un elemento fundamental en toda empresa, por lo cual en la investigación de campo fue tomado en cuenta para poder realizar un diagnóstico que cuente con todos los factores que son de importancia en un negocio.

Los Micro y Pequeños Empresarios del Cantón San José Cortéz, dedicados a la Fabricación de Muebles de Madera, en el cuestionario que se les hizo, manifestaban que uno de los factores de estancamiento para su desarrollo empresarial, es la falta de ayuda por parte del gobierno; como también de las instituciones financieras, ya que en muchos casos se les dificulta ser sujeto de crédito. Para esta pregunta el 63.89% que representa 23 micro y pequeños empresarios afirman que no han recibido ningún tipo de financiamiento y 13 de estos, osea el 36.11% de los encuestados, dicen que han recibido financiamiento de Instituciones como Figape, Fedecrédito, Banco Salvadoreño, etc.

Cuadro No. 11

Cantidad de Empresarios dedicados a la Fabricación de Muebles de Madera, que han recibido algún tipo de Financiamiento, ya sea de Instituciones Financieras como de Cooperativas.

DATOS	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
SI	13.00	36.11%
NO	23.00	63.89%
TOTAL	36.00	100.00%



Todo negocio requiere de constantes cambios, tanto en su infraestructura como en la innovación de productos.

Tal afirmación permitió cuestionar a los Micro y Pequeños Empresarios fabricantes de Muebles del Cantón San José Cortez, sobre los planes de inversión que poseen para su empresa; obteniéndose los

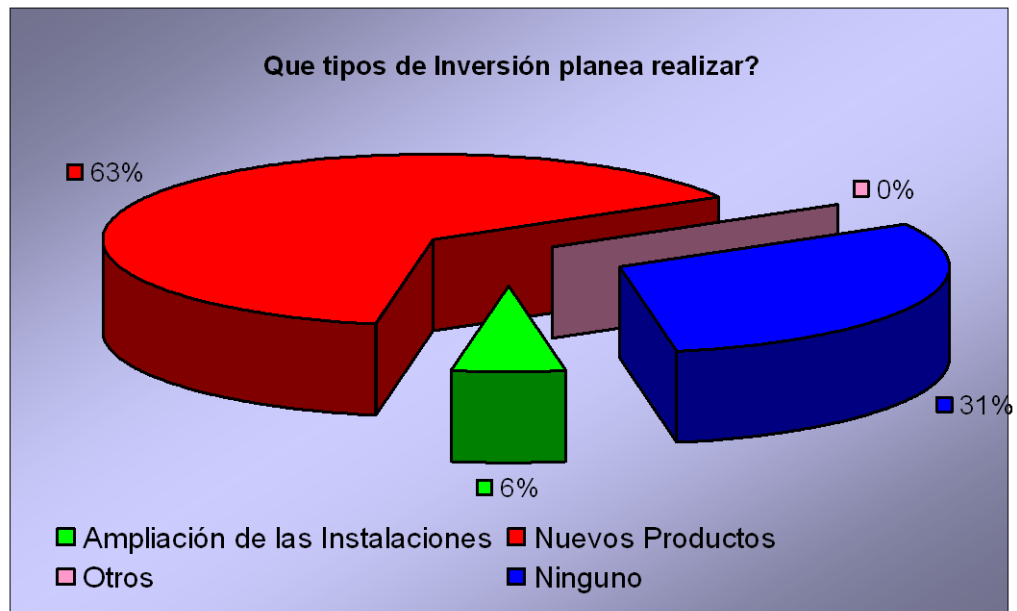
resultados que se presentan en el cuadro No. 11; en el cual observamos que un 63% de la población encuestada, piensa en innovar con la creación nuevos productos, el 6% dice que desea ampliar las instalaciones y el 31% restante no tiene pensado realizar ningún tipo de proyectos.

Para algunos de estos empresarios, es difícil el poder brindar con certeza la descripción de sus planes, ya que necesitan contar con suficiente capital de trabajo y como observamos en el cuadro 10 no todos han recibido financiamiento, debido a que por el activo que estos poseen muchas veces no son considerados sujetos de Crédito.

Cuadro No. 12

Proyectos de inversión que planean realizar los Micro y Pequeños Empresarios, con el objeto de optimizar sus recursos para mejorar sus productos, condiciones de producción y sobre todo incrementar sus Ingresos.

DATOS	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Ampliación de las Instalaciones	2.00	5.56%
Nuevos Productos	23.00	63.89%
Otros	0.00	0.00%
Ninguno	11.00	30.56%
TOTAL	36.00	100.00%



En la actualidad, debido a los problemas de carácter económico que ha venido sufriendo el país, existen muchas empresas que han quebrado, debido a sus bajos ingresos y elevados costos, generando en esta forma gran cantidad de desempleo.

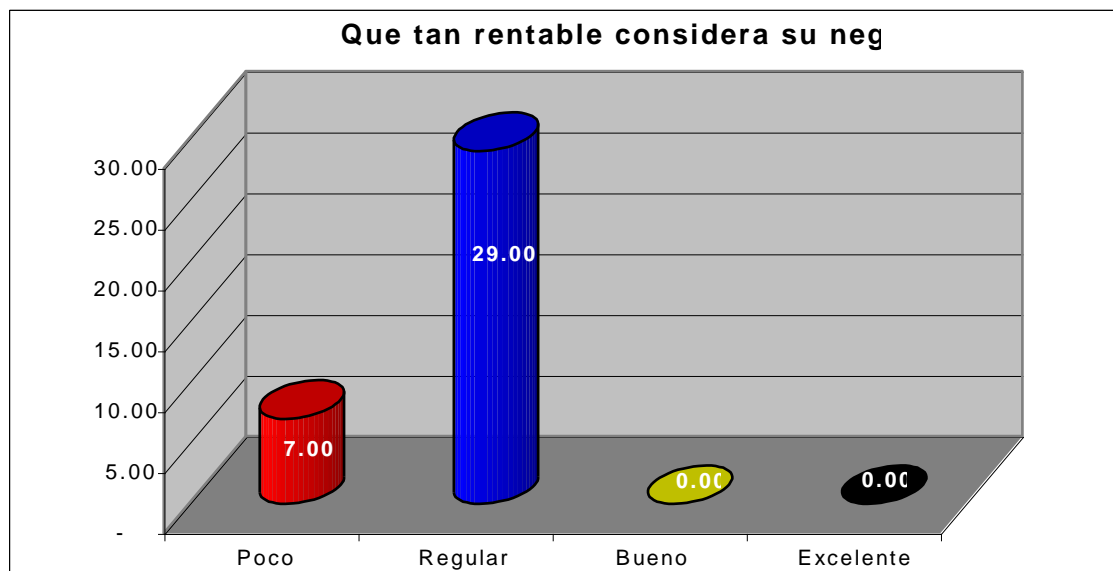
El Cuadro No. 12 nos muestra datos obtenidos de los micro y pequeños empresarios, en relación a la posición que ellos consideran que tiene su negocio, reflejándose que el 19.44% de los micro y pequeños empresarios encuestados, consideran que su empresa es poco rentable y un 80.56% la consideran Regular, más sin embargo ellos manifestaron que les era suficiente para suplir sus necesidades básicas.

Tal situación según manifestaban se ha generado debido a situaciones tales como: el desempleo, el terremoto del año 2001, la inserción al mercado nacional de empresas extranjeras, las cuales introducen productos a más bajos costos, etc.

Cuadro No. 13

Calificación por parte de los Micro y Pequeños Empresarios con relación a la Rentabilidad que de sus empresas obtienen.

DATOS	TOTAL	
	ABSOLUTA	RELATIVA
Poco	7.00	19.44%
Regular	29.00	80.56%
Bueno	0.00	0.00%
Excelente	0.00	0.00%
TOTAL	36.00	100.00%



CAPITULO IV

APLICACIÓN DE CASO PRÁCTICO

4.1 Generalidades de los Costos Estimados

El método de costos estimados, es una técnica que tiene como base la predeterminación del presupuesto, preparado sobre estimaciones que se realizan con el conocimiento amplio o experiencias de períodos anteriores de la industria objeto de estudio; a la vez, se toma en cuenta los cambios futuros en los elementos del costo (Materia Prima, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación); por consiguiente las estimaciones se refieren a costos esperados o probables en que se incurrirá en la fabricación de productos.

Cristóbal del Río, define que: Los costos estimados son una forma de costos predeterminados utilizados para anticipar el cálculo del costo de fabricación real, indicando lo que “puede costar” basado en la experiencia, la capacidad productiva y el conocimiento del costo de lo que se espera producir.

El enfoque se refiere a la obtención de los costos de producción, los cuales incluyen el costo unitario antes de iniciar las actividades productivas; esto conlleva a la comparación futura con los costos reales de producción, para determinar las variaciones, ya sea por ineficiencias

de cálculos en la estimación, desperdicios o fallas en la administración de los recursos.

Los costos estimados, por el hecho de basarse en datos de años de anteriores, en la experiencia del personal de producción y en la capacidad productiva, al ser comparados con los costos reales las desviaciones que resultan son liquidados ajustándolas contra el inventario de productos terminados, el inventario de productos en proceso y el costo de venta, de acuerdo a la proporción según el total de unidades colocadas en el proceso productivo que cada uno de estos rubros represente al final del periodo; es decir, de acuerdo al número de unidades que se hayan vendido y las que queden en stock de inventarios de productos terminados y productos en proceso.

Lo anterior quiere decir, que lo estimado se ajusta a lo real, así como también que en los Stock de inventarios se manejan unidades a costos reales; todo por el hecho de que esta técnica no se basa en cálculos científicos de ingeniería.

4.2 Ventajas y Limitaciones de los Costos Estimados

VENTAJAS	LIMITACIONES
1. Proporciona información oportuna para la toma de decisiones de control interno	1. La determinación de los elementos del costo de producción, basadas en experiencias empíricas podría presentar notables variaciones con los datos reales, especialmente con los C.I.F.
2. Se conoce anticipadamente el valor de los elementos del costo de producción, permitiendo la planeación oportuna en cuanto a la capacidad de producir, como comprar, como vender y utilizar los recursos.	2. Este método al ser implantado en Industrias productoras de numerosos y variados productos, puede causar dificultades, puesto que las estimaciones de cifras deben referirse a la totalidad de los producto, con el consecuente volumen de cálculos necesarios.
3. Estimando el costo de producción de forma anticipada se hace posible estructurar precios de venta estimados.	3. Para empresas industriales no adecuadas a sistemas de producción continuas, aunque los artículos sean semejantes no tendrían beneficios exitosos al implantar un método de costos estimados.
4. Establece el seguimiento de técnicas de valuación estándar mediante las bases de incorporación del sistema	
5. Permite la aplicación de medidas correctivas al detectar deficiencias dentro del proceso productivo, ocasionadas por desperdicios, fallas en la administración de los recursos y de las tareas productivas.	

4.3 Formatos Utilizados en la Contabilidad de Costos

Debido a que la Contabilidad de Costos es de vital importancia para toda empresa industrial, ya que conlleva a que la administración tome decisiones acertadas en cuanto al establecimiento de los precios de venta, disminución en los costos de los recursos; así como a equilibrar el elemento de la mano de obra a través de políticas de salarios y aplicación del control interno; se hace necesario el control de los mismos, para lo cual se hace uso de formularios para controlar todos los elementos que participan en el proceso tanto de producción, como el costeo de los productos.

A continuación se presentan los formularios utilizados para el control de la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación.

4.3.1 Solicitud de Compra de Materiales

Este formulario es elaborado por el Supervisor de Producción, en el que formula la solicitud de los materiales que utilizará para la producción de un determinado período, con la autorización del Superintendente o Gerente del área productiva, indicando con precisión la cantidad y plazo de los materiales que se necesitan.

La aprobación del Superintendente, es importante ya que éste controla la producción. A la vez, quien tenga a cargo el almacén de materiales, deberá estar pendiente de las existencias mínimas estipuladas, con el objeto de recordar al encargado de producción, la necesidad de solicitar nuevas compras de materias primas, para evitar una paralización de la producción por falta de éstos.

Este documento debe contener original y dos copias, las cuales se distribuyen así:

- ✓ Original se traslada al departamento de Compra
- ✓ Duplicado a Contabilidad
- ✓ Triplicado al Archivo del Almacenista.

- ✓ Original al Proveedor
- ✓ Duplicado para el Almacenista
- ✓ Triplicado para Contabilidad y
- ✓ Cuadruplicado para el archivo del departamento de Compra.

CARPINTERIA "LA BURBUJA"						
ORDEN DE COMPRA						
				DIA:_____	MES:_____	AÑO:_____
PROVEEDOR:						
CONDICIONES DE PAGO:				CODIGO:_____		
CUENTA	CENTRO DE COSTO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	VALORES TOTAL	
			Para efectos de Cobro presentar esta Orden original con su factua legalizada.		ORDEN DE COMPRA No.44935	
REVISADO		AUTORIZADO		ORDEN No._____		
ORIGINAL – PROVEEDOR						

4.3.3 Informe de Mercaderías Recibidas

Este formulario es elaborado por el almacenista, el cual debe asegurarse de que los materiales que recibe del proveedor están de acuerdo con lo solicitado, según el procedimiento siguiente:

- a) Confrontar la Nota de Remisión del proveedor con la copia del pedido y la solicitud de compra, para asegurarse de lo que se está recibiendo es lo que realmente se ha pedido.

- b) Revisar físicamente que los materiales que se reciben corresponden a los especificado en el pedido, en cuanto a calidad y cantidad.

Luego de haberse recibido correctamente la mercadería, el encargado del almacén le colocará un sello con las características necesarias y lo firmará dando fé de lo que ha recibido a entera satisfacción.

Finalmente el almacenista elaborará el informe de mercaderías recibidas, el cual llevará la firma de éste; ya que servirá para que la mercancía se registre dentro de los inventarios.

Este formulario, deberá expedirse en tres copias, las cuales deberán estar previamente enumeradas y deberán distribuirse de la siguiente manera:

- ✓ Original = Al departamento de Contabilidad, anexando las Notas de Remisión de los Proveedores.
- ✓ Duplicado = Para el departamento de Compras para su conocimiento.
- ✓ Triplicado = Este, quedará en poder del Almacenista, con él cual dará movimiento al auxiliar respectivo.

tarjetas contra las existencias físicas de determinado grupo de materiales, hasta lograr que en el transcurso del ejercicio puedan comprobarse, por este procedimiento un gran volumen de existencias, si no es que todas.

Sin embargo, es conveniente que al finalizar el ejercicio se haga un recuento físico; el cual deberá compararse con la existencia que refleja el registro auxiliar respectivo, originando naturalmente diferencias que provocarán ajustes.

En el control de los inventarios se pueden realizar a través de varios métodos como lo son:

- ✓ Tarjeta de Kardex
- ✓ Control del PEPS
- ✓ Control del UEPS
- ✓ Costo Promedio

Estos métodos dan facilidad a la persona encargada de bodegas para determinar cuanto es la existencia de materias primas que se tienen en un determinado momento y esto da la pauta para que pueda solicitar a la persona encargada de compras un nuevo pedido de materias primas, materiales indirectos o artículos terminados, según sea el caso.

- ✓ El Triplicado será para el almacén para hacer el movimiento en las tarjetas a base de unidades.

CARPINTERIA " LA BURBUJA "					
ALMACEN DE MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS					
SALIDA DE MATERIALES					
					No. 0000000
DEPTO: _____			FECHA: _____		
USO: _____					
CODIGO ARTICULO	DESCRIPCION DEL MATERIAL	CUENTA	CANTIDA D	UNIDAD DE MEDIDA	PLACA
					Impresora de Artes Reg. 152-1
Recibido por: _____			Entregado por: _____		
			Autorización por: _____		

4.3.6 Devolución de Materiales

Estos documentos suscitan por circunstancias de que la materia prima tenga mala calidad, discrepancias en el peso y medida, así como en los costos unitarios de adquisición pactadas, respecto a lo facturado para el proveedor. Cualquiera de estas circunstancias, se da cuando el bodeguero rechaza las materias primas en el instante que las revisa para recibirlas o cuando el bodeguero después de haber recibido las materias primas detecta cualquier circunstancia que motive el rechazo.

En el primer caso se considera la devolución inmediatamente y se elabora una nota de devolución, en la que se detalla el motivo por el que se rechazan los materiales, los datos generales que relacionan la orden de suministros para que el original le sea remitido al proveedor 1ª copia a contabilidad, a compras y la otras para el control de bodega. En el segundo caso generalmente o se han pagado las materias primas o ya se ha realizado el registro por el pasivo, este caso siempre genera las notas de devolución.

<p align="center">CARPINTERIA "LA BURBUJA" DEVOLUCION DE MATERIALES</p>							
BODEGA DE:						No. 00000	
Departamento que Devuelve: _____						Fecha: _____	
Uso que se le asignó: _____						Cargo a: _____	
ABONO A CUENTA No.	CONTROL	CODIGO ARTICULO	ARTICULO		CANTIDAD	COSTO	
			UNIDAD	DETALLE		UNITARIO	TOTAL
OBSERVACION:							
RECIBIDO CONFORME	AUTORIZADO		ENTREGADO POR CONTABILIZADO			REF. SALIDA DE MATER.	
_____	_____		_____			No. _____	
_____	_____		_____			FECHA: _____	
_____	_____		_____			_____	

**CARPINTERIA "LA BURBUJA"
ORDEN DE PRODUCCIÓN**

No. DE ORDEN MES _____

No. 0000000

FECHA: _____

PRODUCTO	TIPO REF.	GRABADOS	COLOR	ANCHO	ESPESOR	PRODUCCIÓN	
						VARAS	MTS

MATERIALES

MATERIALES	CONSUMO	GRABADOS	PRODUCCION DE 1°		PRODUCCION DE 2°		
			VARAS	MTS	VARAS	MTS	CUADRADAS

HORAS

CORRIENTES: _____

EXTRAS: _____

MANO DE OBRA

NOMBRES	HORAS	HORAS ORDIN.	HORAS EXTRAS	HORAS A MEDIO T.	HORAS A T. DOBLE	VALOR

JEFE DE PRODUCCION

4.3.9 Tarjetas Individuales de Tiempo Trabajado

Estas tarjetas sirven para controlar el detalle de los minutos que el obrero ha destinado en la transformación de materias primas durante su jornada de trabajo diario, minutos que de conformidad al salario son costeados y recapitulados para las aplicaciones de mano de obra directa a la producción. A la vez, esta tarjeta sirve para el control del tiempo extra generado por el trabajador en la empresa.

CARPINTERIA "LA BURBUJA"							
No.		Nombre:					
DEPT.							
Reg. Hrs.		_____		Total		_____	
Extra Hrs.		_____		Total		_____	
Ausencias		_____		Deducciones		_____	
		_____		A Pagar		_____	
	MAÑANA		TARDE		EXTRA		TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	
0/16							
1/17							
2/18							
3/19							
4/20							
5/21							
6/22							
7/23							
8/24							
9/25							
10/26							
11/27							
12/28							
13/29							
14/30							
15/31							

4.3.10 Reporte de Tiempo Extra

Se entiende por horas extras el tiempo adicional a la jornada ordinaria que el trabajador ha desarrollado, el que de acuerdo con la ley, deberá liquidarse basándose en salario doble. Es muy importante el control del tiempo extra, debiéndose exigir la autorización del jefe del departamento y el visto bueno del superintendente, para que a un obrero se le pague tiempo extra, pues en un renglón que casi siempre presenta anomalías, mismas que deben controlarse, pues con cierta frecuencia da lugar a pasos indebidos que injustamente repercuten en el costo de producción.

4.3.11 Planilla de Sueldos y Salarios

Se considera un documento en el cual se registran la mano de obra directa e indirecta, utilizada en la transformación de la materia prima en producto terminado.

Esta planilla se refleja el tiempo laborado, descuentos según la Ley y otro tipo de descuentos.

4.3.12 Liquidación de Cuota de Alimentación

Es un formulario en el cual se determina el valor en alimentación que cada departamento ha consumido y el cual generalmente se liquida a la semana para la aplicación contable; ya sea que se vaya a gastos de

operación en el caso de los departamentos de administración, ventas, recursos humanos, seguridad, etc., y a costos indirectos de fabricación en el caso de lo del departamento de producción. El gasto de alimentación es optativo de acuerdo a la política de la empresa y se considera que es una manera de estímulo a los trabajadores; los cuales se satisfacen física y económicamente.

4.4 Caso Práctico

4.4.1 Determinación de la Hoja de Costos Estimados

En la aplicación de los costos estimados, el primer paso es establecer la hoja de costos estimados a fin de determinar el valor unitario en forma anticipada del producto que se fabricará. Para esto se debe contar con las cantidades que se estima utilizar de Materias Primas, Materiales Directos, Horas de Mano de Obra y una cuota de Costos Indirectos de Fabricación.

La siguiente ilustración muestra la hoja de costos estimados para la mueblería la burbuja para el mes de Noviembre del año 2002.

MUEBLERIA "LA BURBUJA"										
HOJA DE COSTO ESTIMADO UNITARIO MES DE NOVIEMBRE 2002										
PRODUCTOS:		CHIFONIER 3 CUERPOS			ROPERO DE 2 CUERPOS			CHINERO CORRIENTE		
DESCRIPCION	UNIDAD MEDIDA	CANT.	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL
COSTO MATERIA PRIMA				\$ 102.25			\$ 53.00			\$ 63.50
MADERA DE CEDRO	VARA	26	\$ 3.50	\$ 91.00	13	\$ 3.50	\$ 45.50	16	\$ 3.50	\$ 56.00
PLAYWOOD	PLIEGOS	1.5	\$ 7.50	\$ 11.25	1	\$ 7.50	\$ 7.50	1	\$ 7.50	\$ 7.50
COSTO MATERIALES DIRECTOS				\$ 19.65			\$ 15.15			\$ 22.70
VISAGRA DE 2 PULGADAS	UNIDAD	6	\$ 0.35	\$ 2.10	3	\$ 0.35	\$ 1.05	8	\$ 0.35	\$ 2.80
HALADERAS FINAS	UNIDAD	7	\$ 1.15	\$ 8.05	4	\$ 1.15	\$ 4.60	6	\$ 1.15	\$ 6.90
CHAPAS BIRD	UNIDAD	2	\$ 1.75	\$ 3.50	2	\$ 1.75	\$ 3.50	4	\$ 1.75	\$ 7.00
ESPEJO DE 50 X 75 CMS	UNIDAD	1	\$ 6.00	\$ 6.00	1	\$ 6.00	\$ 6.00	0	\$ 6.00	\$ -
VIDRIO DE 30 X 25 CMS DE 2 MM	UNIDAD	0	\$ 3.00	\$ -	0	\$ 3.00	\$ -	2	\$ 3.00	\$ 6.00
COSTO DE MANO DE OBRA				\$ 48.00			\$ 30.00			\$ 30.00
HORAS DE MANO DE OBRA	HORA	48	\$ 1.00	\$ 48.00	30	\$ 1.00	\$ 30.00	30	\$ 1.00	\$ 30.00
COSTO DE CARGA FABRIL				\$ 57.60			\$ 36.00			\$ 36.00
HORAS ESTIMADAS MOD	HORA	48	\$ 1.20	\$ 57.60	30	\$ 1.20	\$ 36.00	30	\$ 1.20	\$ 36.00
COSTO POR UNIDAD				\$ 227.50			\$ 134.15			\$ 152.20

Al obtener la Hoja de Costos Unitarios Estimados, la cual indica lo que en teoría va a costar el producir una unidad de un determinado artículo, ya se pueden establecer los precios de venta; así para obtener una buena rentabilidad de los productos se consideran los siguientes Precios de venta, los cuales incluyen el 60% del costo como margen de utilidad.

La tabla siguiente muestra el costo del producto, obtenido al realizar la hoja de costos estimados para cada producto. A dicho costo se le ha agregado un porcentaje de utilidad para obtener el precio de venta.

PRODUCTO	COSTO	MARGEN	PRECIO VTA
CHIFONIER DE 3 CUERPOS	227.50	136.50	364.00
ROPERO DE 2 CUERPOS	134.15	80.49	214.64
CHINERO CORRIENTE	152.20	91.32	243.52

Para poder establecer los costos estimados, es necesario conocer la estimación de los siguientes gastos indirectos para el periodo:

DESCRIPCIÓN	VALOR
5 Libras de clavos de ½ pulgada	\$ 1.16
6 Libras de clavos de 2 pulgadas	\$ 1.80
4 Libra de clavos de 1 ½ pulgadas	\$ 0.88
4 Galón de Thinner	\$ 12.00
4 Galones de sellador	\$ 20.00
3 Galones de Chilacoc	\$ 9.00
15 Lijas No. 100 x 150	\$ 12.50
2 Galones de pegamento	\$ 4.00
Energía Eléctrica	\$ 60.00
Agua potable	\$ 15.00
Depreciación de Maquinaria	\$ 100.00
33.33% salario propietario	\$ 100.00
Accesorios	\$ 10.00
Mantenimiento de Maquinaria y equipo	\$ 50.00
Alquiler del local	\$ 100.00
Amortización pólizas de seguros	\$ 30.00
Otros costos indirectos	\$ 50.00
TOTAL	<u>\$ 576.34</u>

Otro dato importante es calcular o determinar los volúmenes de producción sobre los cuales se van a distribuir dichos costos fijos; es así que se estima producir 5 muebles de cada tipo.

Además, se debe estimar el tiempo que se invertirá para poder hacer la distribución de los costos fijos anteriores. Esto va a depender de la base de distribución que se piense utilizar, ya sean horas de Mano de Obra Directa,

Horas Máquina, % de Costo Primo, etc. Así que el costo por hora estimado será el siguiente:

CANTIDAD	DESCRIPCION	HORAS UTILIZADAS
5	Chifonier de 3 cuerpos	240
3	Chinero corriente	90
5	Ropero de 2 cuerpos	<u>150</u>
	TOTAL HORAS	<u>480</u>

Además los tiempos para fabricar un artículo se han estimado así; para el Chifonier de 3 cuerpos 48 horas, para el Ropero de 2 cuerpos, 20 horas y para el Chinero Corriente 30 horas.

Al dividir \$576.34 entre las 480 horas estimadas para la fabricación se obtiene el valor de \$1.20, lo cual indica que por cada hora de Mano de Obra Directa se utilizará \$1.20 de Costos Indirectos de Fabricación.

Por otra parte ya conocemos el valor que se paga a los obreros por hora trabajada, lo cual ayuda a estimar el valor de la Mano de Obra Directa.

4.4.2 Operaciones Efectuadas durante el Ejercicio

Durante el mes de Noviembre del 2002, se dieron las siguientes operaciones:

a) El día 04 del corriente mes, se compran las siguientes materias primas y materiales:

CANT.	CONCEPTO	UNIDAD	C. U.	C.TOTAL
450	Madera de Cedro	Vara	\$ 3.75	\$ 1,687.50
200	Madera de Eucalipto	Vara	3.50	700.00
30	Playwood	Pliego	7.00	210.00
125	Aladeras	Unidad	1.25	156.25
4	Clavos ½	Libra	0.25	1.00
5	Clavos 2"	Libra	0.30	1.50
3	Clavos 1 ½	Libra	0.25	0.75
100	Visagras 2 pulg.	Unidad	0.40	40.00
3	Pegamento	Galón	3.00	9.00
4	Thinner	Galón	2.75	11.00
4	Sellador	Galón	6.00	24.00
15	Lijas de 100 x 150	Unidad	1.00	15.00
50	Chapas Bird	Unidad	1.75	87.50
4	Chilacoc	Galón	3.50	14.00
12	Espejos de 50x75 cm	Unidad	5.75	69.00
TOTAL			\$ 3,026.50	

b) Al inicio del mes se cuentan con los siguientes inventarios iniciales

CANT.	CONCEPTO	UNIDAD	C. U.	C. TOTAL
150	Madera de Cedro	Vara	\$ 3.50	\$ 525.00
20	Madera de Eucalipto	Vara	3.40	68.00
15	Playwood	Pliego	7.25	108.75
20	Aladeras	Unidad	1.15	156.25
2	Clavos ½	Libra	0.25	23.00
1	Clavos 1 ½	Libra	0.25	0.25
3	Visagras 2 pulg.	Unidad	0.50	1.50
1	Thinner	Galón	3.00	3.00
2	Sellador	Galón	6.40	12.80
5	Lijas de 100 x 150	Unidad	0.75	3.75
25	Chapas Bird	Unidad	1.50	37.50
TOTAL				<u>\$ 939.80</u>

El asiento contable por la compra será como sigue, el inventario inicial ya está en la cuenta de inventario.

Fecha	Código	Concepto		Debe	Haber
04/11		<i>Partida No.1</i>			
		<u><i>Inventario de Materias Primas y Materiales</i></u>		\$ 3,026.50	
		<i>Materias Primas</i>	\$2,597.50		
		<i>Materiales Directos</i>	\$ 352.75		
		<i>Materiales Indirectos</i>	\$ 76.25		
		<u><i>Cuentas por Pagar</i></u>			\$ 3,026.50
		<i>Proveedores Locales</i>	\$3,026.50		
		<i>C/ Registro de compra de materias primas y materiales al crédito a los proveedores Locales.</i>			
		Totales		\$ 3,026.50	\$ 3,026.50

c) El día 04 de Noviembre se requisan materiales de la orden de producción No. 60001 para producir 2 chifonier de 3 cuerpos y la No. 60002 para producir 4 Roperos de 2 cuerpos; para lo cual la bodega entregó al departamento de producción los siguientes materiales. (Ver hojas de kardex)

REQUISICION No. 0001

Descripción	Costo	Chifonier de 3 Cuerpos		Ropero de 2 Cuerpos		Materiales	Total
	Promedio	Cantidad	Costo Total	Cantidad	Costo Total	Indirectos	Materiales
Varas de madera de cedro	3.68	56	206.08	54	198.72		404.8
Pliegos de playwood	7.08	3	21.24	5	35.4		56.64
Total Materias Primas			227.32		234.12		461.44
Visagras de 2"	0.4	12	4.8	12	4.8		9.6
Aladeras finas	1.23	14	17.22	16	19.68		36.9
Chapas bird	1.67	4	6.68	8	13.36		20.04
Espejos de 50 x 75 cm	5.75	1	5.75	1	5.75		11.5
Total Materiales Directos			34.45		43.59		78.04
Libras de clavos de ½ "	0.25					3	0.75
Libras de clavos de 2"	0.3					2	0.6
Libra de clavos de 1 ½"	0.25					1	0.25
Galones de Thiner	2.8					2	5.6
Galones de Sellador	6.13					3	18.39
Galón de Chilacoc	3.5					1	3.5
Lijas	0.94					5	4.7
Galón de Pegamento	3					1	3
Total Materiales Indirectos							36.79
Total General			261.77		277.71		576.27

Fecha	Código	Concepto		Debe	Haber

04/11		Partida No. 2			
		<u>Costos de Producción Reales-Chifonier</u>		\$ 261.77	
		<i>Materias Primas</i>	\$ 227.32		
		<i>Materiales Directos</i>	\$ 34.45		
		<u>Costos de Producción Reales-Ropero</u>		\$ 277.71	
		<i>Materias Primas</i>	\$ 234.12		
		<i>Materiales Directos</i>	\$ 43.59		
		<u>Control de Costos Indirectos de Fabricación</u>		\$ 36.79	
		<i>Materiales Indirectos</i>	\$ 36.79		
		<u>Inventario de Materias Primas y Materiales</u>			\$ 576.27
		<i>Materias Primas</i>	\$ 461.44		
		<i>Materiales Directos</i>	\$ 78.04		
		<i>Materiales Indirectos</i>	\$ 36.79		
		<i>C/ Registro de consumo de materiales para la</i>			
		<i>fabricación de las órdenes de producción No.</i>			
		<i>60001 y 60002, la primera por 2 Chifonier de</i>			
		<i>3 Cuerpos y la segunda por 4 roperos de 2</i>			
		<i>Cuerpos.</i>			
		Totales		\$ 576.27	\$ 576.27

d) El día 09, se compran los siguientes materiales al contado.

CANT.	CONCEPTO	UNIDAD	C. U.	C. TOTAL
60	Madera de Cedro	Vara	\$ 3.75	\$ 225.00
15	Playwood	Pliego	7.00	105.00
12	Aladeras	Unidad	1.25	15.00
9	Clavos ½	Libra	0.25	2.25
7	Clavos 2"	Libra	0.30	2.10
2	Clavos 1 ½	Libra	0.25	0.50
75	Visagras 2 pulg.	Unidad	0.40	30.00
2	Pegamento	Galón	3.00	6.00
5	Thinner	Galón	2.75	13.75
4	Sellador	Galón	6.00	24.00
25	Lijas de 100 x 150	Unidad	1.00	25.00
25	Chapas Bird	Unidad	1.75	43.75
6	Chilacoc	Galón	3.50	21.00
10	Espejos de 50x75 cm	Unidad	5.75	57.50
10	Vidrios de 30x25 cm	Unidad	3.00	30.00
TOTAL				\$ 600.85

e) El día 11 de Noviembre, se requisan los materiales a utilizar en la producción de 3 Chineros Corrientes amparados a la orden No. 60003 con requisición No. 0002.

REQUISICIÓN No. 0002

Fecha	Código	Concepto	Debe	Haber
09/11		<i>Partida No. 3</i>		
		<u><i>Inventario de Materias Primas y Materiales</i></u>	\$ 600.85	
		<i>Materias Primas</i>	\$ 330.00	
		<i>Materiales Directos</i>	\$ 176.25	
		<i>Materiales Indirectos</i>	\$ 94.60	
		<u><i>Efectivo en Bancos</i></u>		\$ 600.85
		<i>Bancos Cuenta Corriente</i>	\$ 600.85	
		<i>V/ Registro de compra de materias primas y materiales al contado.</i>		
		Totales	\$ 600.85	\$ 600.85

DESCRIPCIÓN	Costo	Chinero Corriente	Materiales	Costo Total
	Promedio	Cantidad	Indirectos	
Varas de madera de cedro	3.69	49.00		181.01
Pliegos de playwood	7.06	1.00		7.06
Total Materias Primas	10.75	50.00		188.07
Visagras de 2"	0.40	24.00		9.62
Haladeras finas	1.24	18.00		22.28
Chapas bird	1.69	12.00		20.28
Vidrio de 30x25 cm	3.00	6.00		18.00
Total Materiales Directos	6.33	60.00		70.19
Libras de clavos de ½ "	0.25		1.00	0.25
Libras de clavos de 2"	0.30		1.00	0.30
Libra de clavos de 1 ½"	0.25		1.00	0.25
Galones de Thiner	2.77		1.00	2.77
Galones de Sellador	6.06		1.00	6.06
Galón de Chilacoc	3.50		1.00	3.50
Lijas	0.98		1.00	0.98
Pegamento	3.00		1.00	3.00
Total Materiales Indirectos	17.10		8.00	17.10
Total General	34.19	110.00	8.00	275.36

Fecha	Código	Concepto		Debe	Haber
11/11		Partida No. 4			
		<u>Costos de Producción Reales-Chineros</u>		\$ 258.26	
		Materias Primas	\$ 188.07		
		Materiales Directos	\$ 70.19		
		<u>Control de Costos Indirectos de Fabricación</u>		\$ 17.10	
		Materiales Indirectos	\$ 17.10		
		<u>Inventario de Materias Primas y Materiales</u>			\$ 275.36
		Materias Primas	\$ 188.07		
		Materiales Directos	\$ 70.19		
		Materiales Indirectos	\$ 17.10		
		V/ Registro de consumo de materiales para la			

		<i>fabricación de 3 chineros corrientes, ampa-</i>			
		<i>rados a la orden de producción No. 60003</i>			
		Totales		\$ 275.36	\$ 275.36

f) El día 12 se requisan materiales para producir un pedido de 3 chifonier de 3 cuerpos, con requisición No. 0003, en orden de producción 60004 según la descripción siguiente:

REQUISICIÓN No. 0003

Descripción	Costo Promedio	Chifonier 3 cuerpos	
		Cantidad	Costo Total
Varas de madera de cedro	3.694	85.00	313.99
Pliegos de playwood	7.059	5.00	35.30
Total Materias Primas			349.29
Visagras de 2"	0.401	18.00	7.22
Aladeras finas	1.238	21.00	26.00
Chapas bird	1.690	6.00	10.14
Espejos de 50 x 75 cm	5.750	3.00	17.25
Total Materiales Directos			60.61
Total General			409.90

Fecha	Código	Concepto		Debe	Haber
12/11		<i>Partida No. 5</i>			
		<u><i>Costos de Producción Reales-Chifoniers</i></u>		\$ 409.90	
		<i>Materias Primas</i>	\$ 349.29		
		<i>Materiales Directos</i>	\$ 60.61		
		<u><i>Inventario de Materias Primas y Materiales</i></u>			\$ 409.90
		<i>Materias Primas</i>	\$ 349.29		
		<i>Materiales Directos</i>	\$ 60.61		
		<i>C/ Registro de consumo de materiales para la</i>			
		<i>fabricación de 3 Chineros Corrientes, según</i>			
		<i>orden de producción 60004</i>			
		Totales		\$ 409.90	\$ 409.90

g) El día 15 se devuelven materiales con Documento D-1, del pedido de 3 chifonier de 3 cuerpos puestos a producir el día 12, que corresponden a la orden 60004 según detalle:

CANT.	CONCEPTO	UNIDAD	C. U.	C.TOTAL
7.0	Madera de Cedro	Vara	\$ 3.694	\$ 25.86
0.5	Playwood	Pliego	7.059	3.53
TOTAL				<u>\$ 29.39</u>

Fecha	Código	Concepto		Debe	Haber
15/11		Partida No. 6			
		<u>Inventario de Materias Primas y Materiales</u>		\$ 29.39	
		Materias Primas	\$ 29.39		
		<u>Costos de Producción Reales-Chifonier</u>			\$ 29.39
		Materias Primas	\$ 29.39		
		C/ Registro de la devolución de materiales para la fabricación de 3 Chineros Corrientes, según orden de producción 60004			
		Totales		\$ 29.39	\$ 29.39

h) El día 16 se completa la producción del pedido 60004 por 3 chifonier de 3 cuerpos, los cuales son vendidos ese mismo día al crédito.

Fecha	Código	Concepto		Debe	Haber
16/11		Partida No. 7			
		<u>Inventario de Productos Terminados</u>		\$ 682.50	
		Chifonier de 3 cuerpos	\$ 682.50		
		<u>Costos de Producción Estimados - Chifonier</u>			\$ 682.50
		Materias Primas	\$ 306.75		
		Materiales Directos	\$ 58.95		
		Mano de Obra Directa	\$ 144.00		
		Costos Indirectos de Fabricación	\$ 172.80		
		C/ Registro de la producción terminada de 3 chifonier de 3 cuerpos según orden de producción 60004			
		Totales		\$ 682.50	\$ 682.50

Fecha	Código	Concepto		Debe	Haber
16/11		Partida No. 8			
		<u>Cuentas por Cobrar</u>		\$ 1,092.00	
		Clientes	\$1,092.00		
		<u>Ventas</u>			\$ 1,092.00
		Productos Terminados	\$1,092.00		
		C/ Registro de la venta de la producción terminada de 3 chifonier de 3 cuerpos al Credito.			
16/11		Partida No. 9			
		<u>Costo de Venta</u>		\$ 682.50	
		Productos Terminados	\$ 682.50		
		<u>Inventario de Productos Terminados</u>			\$ 682.50

		<i>Productos Terminados</i>	\$ 682.50		
		<i>C/ Registro del costo de la venta de la</i>			
		<i>producción terminada de 3 chifornier de</i>			
		<i>3 cuerpos al credito.</i>			
		Totales		\$ 1,774.50	\$ 1,774.50

i) El dia 18 se venden 100 varas de madera de eucalipto al precio unitario de \$ 5 por vara, los cuales son cancelados inmediatamente en efectivo.

Fecha	Código	Concepto		Debe	Haber
18/11		Partida No. 10			
		<u>Efectivo en Bancos</u>		\$ 500.00	
		<i>Bancos Cuenta Corriente</i>	\$ 500.00		
		<u>Ventas</u>			\$ 500.00
		<i>Materias Primas</i>	\$ 500.00		
		<i>C/ Registro de la venta de 100 varas de eucalipto en efectivo.</i>			
		Totales		\$ 500.00	\$ 500.00

El costo unitario al que se tiene el eucalipto en este momento es de \$ 3.491 la vara, lo que indica que el valor de las 100 varas sería: \$ 3.491x 100 = \$ 349.10

Fecha	Código	Concepto		Debe	Haber
18/11		Partida No. 11			
		<u>Costo de Ventas</u>		\$ 349.10	
		Materias Primas	\$ 349.10		
		<u>Inventario de Materia Prima y Materiales</u>			\$ 349.10
		Materias Primas	\$ 349.10		
		C/ Registro del costo de la venta de 100 varas de eucalipto en efectivo.			
		Totales		\$ 349.10	\$ 349.10

j) El día 20 se completa la producción de los 3 Chineros Corrientes amparados a la orden No.60003, los cuales se vendieron este mismo día y nos cancelaron en efectivo.

Fecha	Código	Concepto		Debe	Haber
20/11		Partida No. 12			
		<u>Inventario de Productos Terminados</u>		\$ 456.60	
		Chineros Corrientes	\$ 456.60		
		<u>Costos de Producción Estimados - Chineros</u>			\$ 456.60
		Materias Primas	\$ 190.50		
		Materiales Directos	\$ 68.10		
		Mano de Obra Directa	\$ 90.00		

		<i>Costos Indirectos de Fabricación</i>	\$ 108.00		
		<i>C/ Registro de la producción terminada de</i>			
		<i>3 chineros corrientes, según orden de</i>			
		<i>producción 60003</i>			
		Totales		\$ 456.60	\$ 456.60

k) El día 21 del mes, de la producción enviada al proceso según órdenes de producción 60001 y 60002, se completaron todos los artículos; por lo que se debe registrar el inventario de la producción terminada, según los costos estimados al inicio del ejercicio; es decir los Chifonier de 3 Cuerpos a \$227.50 por unidad y los Roperos de 2 Cuerpos a \$ 134.15 respectivamente.

$$2 \times \$ 227.50 = \$ 455.00$$

$$4 \times \$ 134.15 = \$ 536.60$$

Fecha	Código	Concepto		Debe	Haber
21/11		<u>Partida No. 13</u>			
		<u>Inventario de Productos Terminados</u>		\$ 991.60	
		<i>Chifonier de 3 cuerpos</i>	\$ 455.00		
		<i>Ropero de 2 cuerpos</i>	\$ 536.60		
		<u>Costos de Producción Estimados - Chifonier</u>			\$ 455.00
		<i>Materias Primas</i>	\$ 204.50		
		<i>Materiales Directos</i>	\$ 39.30		
		<i>Mano de Obra Directa</i>	\$ 96.00		
		<i>Costos Indirectos de Fabricación</i>	\$ 115.20		
		<u>Costos de Producción Estimados - Ropero</u>			\$ 536.60
		<i>Materias Primas</i>	\$ 212.00		
		<i>Materiales Directos</i>	\$ 60.60		
		<i>Mano de Obra Directa</i>	\$ 120.00		
		<i>Costos Indirectos de Fabricación</i>	\$ 144.00		

		<i>C/ Contabilización de la producción de 2</i>			
		<i>Chifonier de 3 cuerpos y 4 Roperos de 2</i>			
		<i>Cuerpos, realizada en el mes. Los primeros</i>			
		<i>correspondientes a las órden de producción</i>			
		<i>60001 y la segunda a la No. 60002</i>			
		Totales		\$ 991.60	\$ 991.60

1) Se cancela la planilla de los operarios, la cual se resume de la siguiente forma.

PRODUCCIONES	TIEMPO	C.U.H.	VALOR
5 Chifoniers de 3 Cuerpos	250 horas	a \$ 1.20 =	\$ 300.00
4 Roperos de 2 Cuerpos	125 horas	a \$ 1.20 =	\$ 150.00
3 Chineros corrientes	100 horas	a \$ 1.20 =	\$ 120.00
Total	475 horas		<u>\$ 570.00</u>

Además se cancela el sueldo del administrador, quien se encarga de administrar la producción y venta de los artículos; así como el personal. El monto a cancelar es de \$ 300.00 de los cuales el 33.33% es asignado al Costo de Producción.

	Sueldo	Retenciones		Neto	Cuota Patronal		Prestaciones	
		ISSS 3.00%	AFP 6.20%		ISSS 7.50%	AFP 6.75%	Aguinaldo	Vacación
<i>Empleado 1</i>	\$ 300.00	\$ 9.00	\$ 18.60	\$ 272.40	\$ 22.50	\$ 20.25	12.50	16.25
<i>Empleado 2</i>	\$ 270.00	\$ 8.10	\$ 16.74	\$ 245.16	\$ 20.25	\$ 18.23	11.25	14.63
<i>Administrador</i>	\$ 300.00	\$ 9.00	\$ 18.60	\$ 272.40	\$ 22.50	\$ 20.25	12.50	16.25
	\$ 870.00	\$ 26.10	\$ 53.94	\$ 789.96	\$ 65.25	\$ 58.73	\$ 36.25	\$ 47.13

Se consideró la AFP es Crecer, razón por la cual es el 6.20% de retención. Para registrar la planilla, se elabora la siguiente partida:

Fecha	Código	Concepto	Debe	Haber
27/11		<u>Partida No. 14</u>		

		<u>Costos de Producción Reales - Chifonier</u>		\$ 300.00	
		<i>Mano de Obra Directa</i>	\$ 300.00		
		<u>Costos de Producción Reales - Roperos</u>		\$ 150.00	
		<i>Mano de Obra Directa</i>	\$ 150.00		
		<u>Costos de Producción Reales - Chineros</u>		\$ 120.00	
		<i>Mano de Obra Directa</i>	\$ 120.00		
		<u>Control de Costos Indirectos de Fabricación</u>		\$ 100.00	
		<i>Mano de Obra Directa</i>	\$ 100.00		
		<u>Gastos de Venta</u>		\$ 100.00	
		<i>Sueldos y Horas Extras</i>	\$ 100.00		
		<u>Gastos de Administración</u>		\$ 100.00	
		<i>Sueldos y Horas Extras</i>	\$ 100.00		
		<u>Efectivo en Bancos</u>			\$ 789.96
		<i>Bancos Cuenta Corriente</i>	\$ 789.96		
		<u>Retenciones por Pagar</u>			\$ 80.04
		<i>Seguro Social</i>	\$ 26.10		
		<i>AFP – Crecer</i>	\$ 53.94		
		<i>C/ Registro del pago de sueldos de Nov/2002</i>			
		Totales		\$ 870.00	\$ 870.00

Fecha	Código	Concepto		Debe	Haber
27/11		Partida No. 15			
		<u>Control de Costos Indirectos de Fabricación</u>		\$ 159.69	
		<i>Seguro Social</i>	\$ 50.25		
		<i>AFP</i>	\$ 45.23		
		<i>Aguinaldos</i>	\$ 27.92		
		<i>Vacaciones</i>	\$ 36.29		
		<u>Gastos de Venta</u>		\$ 23.84	
		<i>Seguro Social</i>	\$ 7.50		
		<i>AFP</i>	\$ 6.75		
		<i>Aguinaldos</i>	\$ 4.17		
		<i>Vacaciones</i>	\$ 5.42		
		<u>Gastos de Administración</u>		\$ 23.83	
		<i>Seguro Social</i>	\$ 7.50		
		<i>AFP</i>	\$ 6.75		
		<i>Aguinaldos</i>	\$ 4.16		
		<i>Vacaciones</i>	\$ 5.42		

		<u>Beneficios a Corto Plazo por Pagar</u>			\$ 83.38
		Aguinaldos	\$ 36.25		
		Vacaciones	\$ 47.13		
		<u>Aportaciones Patronales por Pagar</u>			\$ 123.98
		ISSS – Cuota Patronal	\$ 65.25		
		AFP – Crecer Cuota Patronal	\$ 58.73		
		C/Registro de la provisión de las cuotas patronales, aguinaldos y vacaciones correspondientes al mes de Noviembre del presente año.			
		Totales		\$ 207.36	\$ 207.36

m) Se cancelan en efectivo los servicios y se provisionan los

gastos:

• Energía Eléctrica	\$ 75.00
• Agua Potable	\$ 12.00
• Amortización de Poliza de Seguro	\$ 25.00
• Servicio Telefónico	\$ 25.00
• Alquiler del Local	\$ 100.00
• Repuestos y Gastos de Mantto. Maq.	\$ 50.00
• Accesorios Varios	\$ 5.00
• Papelería y Utiles	\$ 10.00
• Depreciación de Maquinaria	\$ 100.00
• Gastos Varios – Personal	\$ 10.00
• Combustibles y Lubricantes	\$ 30.00
• Artículos de Limpieza	\$ 12.00
	<u>\$ 454.00</u>

Fecha	Código	Concepto		Debe	Haber
27/11		Partida No. 16			
		<u>Control de Costos Indirectos de Fabricación</u>		\$ 454.00	
		Atenciones al Personal	\$ 10.00		

	Agua	\$ 12.00		
	Alquileres	\$ 100.00		
	Artículos de Limpieza	\$ 12.00		
	Combustibles y Lubricantes	\$ 30.00		
	Comunicaciones	\$ 25.00		
	Energía Eléctrica	\$ 75.00		
	Mantenimiento de Maquinaria	\$ 50.00		
	Seguros	\$ 25.00		
	Depreciación de Maquinaria	\$ 100.00		
	Papelería y útiles	\$ 10.00		
	Otros Costos Indirectos	\$ 5.00		
	<u>Efectivo</u>			\$ 329.00
	Cuenta Corriente – BAC	\$ 329.00		
	<u>Seguros Pagados por Anticipado</u>	\$ 25.00		\$ 25.00
	<u>Depreciación Acumulada de Maquinaria</u>	\$ 100.00		\$ 100.00
	C/ Registro del pago de servicios varios en			
	efectivo del mes de Noviembre del 2002			
	Totales		\$ 454.00	\$ 454.00

I) Como se menciona con anterioridad, para producir los artículos se utilizaron las siguientes horas de Mano de Obra Directa:

5 Chifoniers de 3 Cuerpos	250 horas
4 Roperos de 2 Cuerpos	125 horas
3 Chineros corrientes	<u>100 horas</u>
Total	<u>475 horas</u>

Lo anterior quiere decir que cada hora costó en la realidad \$ 1.615958 de Costos Indirectos de Fabricación. El incremento se debe a que no se cumplió con todo el plan de producción, es decir \$ 767.58 de Costos Indirectos de Fabricación que se tienen mayorizados en la cuenta de Control de Costos Indirectos de Fabricación entre 475 horas reales.

Para liquidar la Cuenta de costos de Fabricación Reales e incrementársela al Costo del proceso se hace el siguiente registro contable.

Por lo tanto:

<i>Chifonier de 3 cuerpos</i>	<i>250 horas</i>	<i>X \$ 1.615958</i>	<i>\$ 403.99</i>
<i>Ropero de 2 cuerpos</i>	<i>125 horas</i>	<i>x \$ 1.615958</i>	<i>\$ 201.99</i>
<i>Chinero corriente</i>	<i>100 horas</i>	<i>X \$ 1.615958</i>	<i><u>\$ 161.60</u></i>
<i>Total</i>			<i><u>\$ 767.58</u></i>

Fecha	Código	Concepto		Debe	Haber
28/11		Partida No. 17			
		<u>Costos de Producción Reales - Chifonier</u>		\$ 403.99	
		<i>Costos Indirectos de Fabricación</i>	<i>\$ 403.99</i>		
		<u>Costos de Producción Reales - Ropero</u>		\$ 201.99	
		<i>Costos Indirectos de Fabricación</i>	<i>\$ 201.99</i>		
		<u>Costos de Producción Reales - Chinero</u>		\$ 161.60	
		<i>Costos Indirectos de Fabricación</i>	<i>\$ 161.60</i>		
		<u>Control de Costos Indirectos de Fabricación</u>	\$ 767.58		\$ 767.58
		<i>C/ Distribución de los gastos Indirectos reales a la producción del mes.</i>			
		Totales		\$ 767.58	\$ 767.58

n) El día 28, de los artículos producidos en el mes se vendieron

en efectivo un chifonier y los cuatro roperos. Los precios de venta fueron los siguientes:

<i>DESCRIPCION</i>	<i>CANTIDAD</i>	<i>P. V.</i>	<i>C. TOTAL</i>
<i>Chifonier de 3 cuerpos</i>	<i>1</i>	<i>\$ 364.00</i>	<i>\$ 364.00</i>
<i>Ropero de 2 cuerpos</i>	<i>4</i>	<i><u>\$ 214.64</u></i>	<i><u>\$ 858.56</u></i>
<i>Total</i>			<i><u>\$ 1,222.56</u></i>

El registro contable sería el siguiente:

<i>Fecha</i>	<i>Código</i>	<i>Concepto</i>		<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
<i>28/11</i>		<i>Partida No. 18</i>			
		<u><i>Efectivo y Equivalentes</i></u>		<i>\$ 1,222.56</i>	
		<i>Bancos Cuentas Corrientes</i>	<i>\$1,222.56</i>		
		<u><i>Ventas</i></u>			<i>\$ 1,222.56</i>
		<i>Productos Terminados</i>	<i>\$1,222.56</i>		
		<i>C/ Registro de la venta de 1 chifonier de 3 cuerpos y 4 roperos de 2 cuerpos en efectivo.</i>			
<i>28/11</i>		<i>Partida No. 19</i>			
		<u><i>Costo de Venta</i></u>		<i>\$ 764.10</i>	
		<i>Productos Terminados</i>	<i>\$ 764.10</i>		
		<u><i>Inventario de Productos Terminados</i></u>			<i>\$ 764.10</i>

		<i>Chifonier de 3 Cuerpos</i>	\$ 227.50		
		<i>Ropero de 2 Cuerpos</i>	\$ 536.60		
		<i>C/ Registro del costo de la venta de 1 chifonier de 3 cuerpos y 4 roperos de 2 cuerpos.</i>			
		Totales		\$ 1,986.66	\$ 1,986.66

Al finalizar el período se deben de liquidar las cuentas de costo a fin de conocer y analizar las desviaciones; tal es el caso del siguiente registros.

Fecha	Código	Concepto	Debe	Haber
30/11		Partida No. 20		
		<i>Costos de Prod. Estimados MP-Chifoniers</i>	\$ 511.25	
		<i>Costos de Prod. Estimados MP-Chinero</i>	\$ 190.50	
		<i>Costos de Prod. Estimados MP-Ropero</i>	\$ 212.00	
		<i>Costos de Prod. Estimados MD - Chifoniers</i>	\$ 98.25	
		<i>Costos de Prod. Estimados MD - Chinero</i>	\$ 68.10	
		<i>Costos de Prod. Estimados MD - Ropero</i>	\$ 60.60	
		<i>Costos de Prod. Estimados MOD - Chifoniers</i>	\$ 240.00	
		<i>Costos de Prod. Estimados MOD - Chinero</i>	\$ 90.00	
		<i>Costos de Prod. Estimados MOD - Ropero</i>	\$ 120.00	
		<i>Costos de Prod. Estimados CIF - Chifoniers</i>	\$ 288.00	
		<i>Costos de Prod. Estimados CIF - Chinero</i>	\$ 108.00	
		<i>Costos de Prod. Estimados CIF - Ropero</i>	\$ 144.00	
		Variación de Materia Prima y Materiales	\$ 37.55	
		Variación de Mano de Obra Directa	\$ 120.00	
		Variación de Costos Indirectos de Fab.	\$ 227.58	
		<i>Costos de Prod. Reales MP - Chifoniers</i>		\$ 547.22
		<i>Costos de Prod. Reales MP - Chineros</i>		\$ 188.07
		<i>Costos de Prod. Reales MP - Ropero</i>		\$ 234.12

		<i>Costos de Prod. Reales MD - Chifoniers</i>			\$ 95.06
		<i>Costos de Prod. Reales MD - Chineros</i>			\$ 70.19
		<i>Costos de Prod. Reales MD - Ropero</i>			\$ 43.59
		<i>Costos de Prod. Reales MOD - Chifonier</i>			\$ 300.00
		<i>Costos de Prod. Reales MOD - Chineros</i>			\$ 120.00
		<i>Costos de Prod. Reales MOD - Roperos</i>			\$ 150.00
		<i>Costos de Prod. Reales CIF - Chifoniers</i>			\$ 403.99
		<i>Costos de Prod. Reales CIF - Chineros</i>			\$ 161.60
		<i>Costos de Prod. Reales CIF - Roperos</i>			\$ 201.99
		<i>C/ Registro del costo de la venta de 1 chifoniers de 3 cuerpos y 4 roperos de 2 cuerpos.</i>			
		Totales		\$ 2,515.83	\$ 2,515.83

Los saldos de las desviaciones se distribuyen entre el inventario de productos terminados por la parte que queda en stock, al Costo de Ventas por las unidades que ya se realizaron y al Inventario de productos en proceso por lo que aún no se ha completado aún; éste no es el caso que se ha planteado, ya que toda las unidades se han completado.

PRODUCTO	CANTIDAD PRODUCIDA	CANTIDAD VENDIDA	STOCK FINAL
CHIFONIER DE 3 CUERPOS	5	4	1
ROPERO DE 2 CUERPOS	4	4	0
CHINERO CORRIENTE	3	3	0

Como se puede observar en el cuadro anterior únicamente en el caso de los chifoniers, de la producción total de 5 unidades se vendieron 4 y quedó 1 en stock, por lo que se hará la distribución del 80% de la desviación al Costo de

Ventas y el 20% de ella al Inventario de Productos Terminados. Los otros dos artículos se vendieron todas las unidades producidas, lo que quiere decir que toda la desviación se liquidará contra el Costo de Ventas.

Para poder determinar las desviaciones por productos se recurre a las órdenes de producción, las cuales proporcionan un panorama amplio de la distribución de los costos y sus elementos.

ORDENES DE PRODUCCION DEL MES

ORDEN DE PRODUCCION

No. **60001**

Fecha de la Orden: **04-Nov-02**

Departamento: _____

Artículo: **CHIFONIER DE 3 CUERPOS**

Cantidad: **2**

Fecha Inicio: **04-Nov-02**

Fecha final: **21-Nov-02**

Fecha Ingreso Almacen de PT: _____

COSTOS MATERIAS PRIMAS

No.Req.	Cod.Mat	Descripción	Unidad	C.U.	Cantidad	Costo Real	Costo Real	Costo Estim	Variación
00001		Madera de cedro	Vara	\$3.68	56	\$206.08			
00003		Playwood	Vara	\$7.08	3	\$21.24	\$227.32	\$204.50	\$22.82

COSTOS MATERIALES DIRECTOS

No.Req.	Cod.Mat	Descripción	Unidad	C.U.	Cantidad	Costo Real	Costo Real	Costo Estim	Variación
00008		Visagras 2 pulg.	Vara	\$0.40	12	\$4.80			
00004		Haladeras Finas	Vara	\$1.23	14	\$17.22			
00013		Chapas bird	Unidad	\$1.67	4	\$6.68			
00014		Espejo 50x75 cm	Unidad	\$5.75	1	\$5.75	\$34.45	\$39.30	-\$4.85

COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA

Horas de MOD Hora \$1.20 0 \$0.00 \$0.00 \$96.00 -\$96.00

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Horas de MOD Hora \$1.62 0 \$0.00 \$0.00 \$115.20 -\$115.20

\$261.77 \$455.00 -\$193.23

ORDEN DE PRODUCCIONNo. **60002**Fecha de la Orden: **04-Nov-02**

Departamento: _____

Artículo:___ **ROPEROS DE 2 CUERPOS**Cantidad: **4**Fecha Inicio: **04-Nov-02**Fecha final:___ **21-Nov-02**

Fecha Ingreso Almacen de PT: _____

COSTOS MATERIAS PRIMAS

No.Req.	Cod.Mat	Descripción	Unidad	C.U.	Cantidad	Costo Real	Costo Real	Costo Estim	Variación
	00001	Madera de cedro	Vara	\$3.68	54	\$198.72			
	00003	Playwood	Vara	\$7.08	5	\$35.40	\$234.12	\$212.00	\$22.12

COSTOS MATERIALES DIRECTOS

No.Req.	Cod.Mat	Descripción	Unidad	C.U.	Cantidad	Costo Real	Costo Real	Costo Estim	Variación
	00008	Visagras 2 pulg.	Vara	\$0.40	12	\$4.80			
	00004	Haladeras Finas	Vara	\$1.23	16	\$19.68			
	00013	Chapas bird	Unidad	\$1.67	8	\$13.36			
	00014	Espejo 50x75 cm	Unidad	\$5.75	1	\$5.75	\$43.59	\$60.60	-\$17.01

COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA

Horas de MOD	Hora	\$1.20	125	\$150.00	\$150.00	\$120.00	\$30.00
--------------	------	--------	-----	----------	----------	----------	---------

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Horas de MOD	Hora	\$1.62	125	\$201.99	\$201.99	\$144.00	\$57.99
--------------	------	--------	-----	----------	----------	----------	---------

\$629.70	\$536.60	\$93.10
-----------------	-----------------	----------------

ORDEN DE PRODUCCIONNo. **60003**Fecha de la Orden: **11-Nov-02**

Departamento: _____

Artículo: **CHINEROS CORRIENTES**Cantidad: **3**Fecha Inicio: **11-Nov-02**Fecha final: **20-Nov-02**

Fecha Ingreso Almacen de PT: _____

COSTOS MATERIAS PRIMAS

No.Req.	Cod.Mat	Descripción	Unidad	C.U.	Cantidad	Costo Real	Costo Real	Costo Estim	Variación
	00001	Madera de cedro	Vara	\$3.69	49	\$181.01			
	00003	Playwood	Vara	\$7.06	1	\$7.06	\$188.07	\$190.50	-\$2.43

COSTOS MATERIALES DIRECTOS

No.Req.	Cod.Mat	Descripción	Unidad	C.U.	Cantidad	Costo Real	Costo Real	Costo Estim	Variación
	00008	Visagras 2 pulg.	Vara	\$0.40	24	\$9.62			
	00004	Haladeras Finas	Vara	\$1.24	18	\$22.28			
	00013	Chapas bird	Unidad	\$1.69	12	\$20.28			
	00015	Vidrio 30x25 cm	Unidad	\$3.00	6	\$18.00	\$70.19	\$68.10	\$2.09

COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA

		Horas de MOD	Hora	\$1.20	100	\$120.00	\$120.00	\$90.00	\$30.00
--	--	--------------	------	--------	-----	----------	----------	---------	---------

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

		Horas de MOD	Hora	\$1.62	100	\$161.60	\$161.60	\$108.00	\$53.60
--	--	--------------	------	--------	-----	----------	----------	----------	---------

						\$539.85	\$456.60	\$83.25	
--	--	--	--	--	--	-----------------	-----------------	----------------	--

ORDEN DE PRODUCCION						No.	60004			
Fecha de la Orden:						12-Nov-02				
Departamento:						_____				
Artículo: CHIFONIER DE 3 CUERPOS						Cantidad: 3				
Fecha Inicio: 12-Nov-02						Fecha final: 16-Nov-02				
Fecha Ingreso Almacen de PT: _____										
COSTOS MATERIAS PRIMAS										
No.Req.	Cod.Mat	Descripción	Unidad	C.U.	Cantidad	Costo Real	Costo Real	Costo Estim	Variación	
	00001	Madera de cedro	Vara	\$3.69	78	\$288.13				
	00003	Playwood	Vara	\$7.06	4.5	\$31.77	\$319.90	\$306.75	\$13.15	
COSTOS MATERIALES DIRECTOS										
No.Req.	Cod.Mat	Descripción	Unidad	C.U.	Cantidad	Costo Real	Costo Real	Costo Estim	Variación	
	00008	Visagras 2 pulg.	Vara	\$0.40	18	\$7.22				
	00004	Haladeras Finas	Vara	\$1.24	21	\$26.00				
	00013	Chapas bird	Unidad	\$1.69	6	\$10.14				
	00014	Espejo 50x75 cm	Unidad	\$5.75	3	\$17.25	\$60.61	\$58.95	\$1.66	
COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA										
		Horas de MOD	Hora	\$1.20	150	\$180.00	\$180.00	\$144.00	\$36.00	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION										
		Horas de MOD	Hora	\$1.62	150	\$242.39	\$242.39	\$172.80	\$69.59	

La variación total de los Chifonier de 3 cuerpos es de \$ 208.78 que corresponde a las ordenes de producción 60001 y 60002. De la anterior \$

167.02 se liquidará versus el Costo de Ventas y \$ 41.76 contra el Inventario de Productos terminados.

La variación que corresponde a los roperos de 2 cuerpos es de \$ 93.10, y la de los chineros corrientes es de \$ 83.25; ambas se liquidarán contra el Costo de Ventas.

La partida será como sigue:

<i>Fecha</i>	<i>Código</i>	<i>Concepto</i>		<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
30/11		<i>Partida No. 21</i>			
		<u><i>Inventario de Productos Terminados</i></u>		\$ 385.13	
		<i>Chifonier de 3 Cuerpos</i>	\$ 41.76		
		<u><i>Costo de Venta de Bienes</i></u>			
		<i>Productos Terminados</i>	\$ 343.37		
		<u><i>Variación de Materia Prima y Materiales</i></u>			\$ 37.55
		<u><i>Variación de Mano de Obra Directa</i></u>			\$ 120.00
		<u><i>Variación de Costos Indirectos de Fabricación</i></u>			\$ 227.58
		<i>C/ Registro del costo de la venta de 1 chifonier de 3 cuerpos y 4 roperos de 2 cuerpos.</i>			
		<i>Totales</i>		\$ 385.13	\$ 385.13

MUEBLERIA "LA BURBUJA"
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION
MES NOVIEMBRE DE 2002

<i>Inventario Inicial de Productos Terminados</i>		0.00
<i>Inventario Inicial de Materias Primas y Materiales</i>	763.75	
(+) <i>Compras de Materias primas y Materiales</i>	3,456.51	
= <i>Materiales Disponibles</i>	4,220.26	
(-) <i>Inventario Final de Materias Primas y Materiales</i>	3,042.01	
= <i>Consumo de Materias Primas y Materiales</i>	1,178.25	
(+) <i>Mano de Obra Directa</i>	570.00	
= <i>Costo primo</i>	1,748.25	
(+) <i>Costos Indirectos de Fabricación</i>	767.58	
= <i>Costo Incurrido</i>	2,515.83	
(+) <i>Inventario Inicial de productos en proceso</i>	0.00	
(-) <i>Inventario Final de productos en proceso</i>	0.00	
= <i>Costo de producción</i>	2,515.83	
(-) <i>Inventario Final de Productos Terminados</i>		725.86
Costo de Venta		1,789.97

F.
Contador de Costos

Nota: El valor del inventario final de materiales y materias primas que se encuentra contablemente es diferente con el que se incluye en el Estado de costo de producción en \$ 349.10, el cual representa el valor de la Materia prima vendida

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Al finalizar el estudio de campo y observado los resultados de la investigación, se han determinado las siguientes conclusiones.

➤ Debido a la constante evolución de la economía en El Salvador como internacional, y a los variados cambios en la legislación tributaria y comercial, es de vital importancia que la micro y pequeña empresa salvadoreña comprenda la necesidad que tiene de convertirse en empresas formalmente establecidas, para poder optar por la inserción en el mundo globalizado que les rodea y de esta manera hacerle frente a todos los retos que les presentan los Tratados de Libre Comercio tanto centroamericanos como internacionales.

➤ Las industrias fabricantes de muebles de madera del cantón San José Cortéz, poseen una estructura organizativa inadecuada, ya que en ellas la misma persona que realiza la función administrativa ejecuta todas las fases del proceso administrativo, que comprenden la organización, planeación, ejecución y control de todas las actividades que estas empresas realizan. Generalmente el propietario de los negocios es el que hace todas estas funciones, lo cual no le permite a él, abarcar todas las actividades que en la empresa se realizan; hecho por el cual se

mantienen estancadas y en desventaja de las medianas y grandes empresas, en las cuales existe una adecuada segregación de funciones que les permite ejercer un mejor control de las operaciones que en la entidad se efectúan, y por lo tanto ser mas eficaces y eficientes.

➤ Una de las principales desventajas que tienen los micro y pequeños empresarios del Cantón San José Cortéz, es el hecho de contar con infraestructuras pequeñas y hacer uso de poco personal, lo que hace que la producción generada semanalmente sea menor y no puedan competir con las grandes empresas que producen artículos para Stock.

➤ Del muestreo realizado en las diferentes mueblerías que formaron el campo de investigación se determinó que el 100% de los encuestados no hacen uso de la contabilidad, por lo cual no tienen ningún registro y / o control en la producción. Lo anterior, no les permite tomar acciones correctivas oportunas, ni cuantificar la eficiencia operativa y financiera del negocio.

5.2 RECOMENDACIONES

El desarrollo de la investigación de campo realizada en el Cantón San José Cortéz, jurisdicción de Ciudad Delgado a los Micro y Pequeños Empresarios

dedicados a la Fabricación de Muebles de Madera, permitió sacar conclusiones respecto a las fortalezas y debilidades que este tipo de empresas posee; tales conjeturas fueron extraídas del capítulo III en el cual se presenta el análisis e interpretación de los datos recolectados a través de encuestas realizadas a los micro y pequeños empresarios. Por lo cual a continuación se presentan una serie de recomendaciones que se espera sean de ayuda para el fortalecimiento y crecimiento de sus negocios.

➤ Los Micro y Pequeños Empresarios de la Industria de Muebles de Madera, deben conocer los métodos de Costos de Producción, a fin de que los utilicen como una herramienta administrativa que les facilite la toma de decisiones en sus empresas.

➤ Para lograr tener eficiencia y eficacia en sus procesos tanto administrativos como productivos, los micro y pequeños empresarios de la industria del mueble de madera, debe actualizarse en relación a las fases del proceso administrativo, logrando comprender que una de las soluciones a sus problemas sería realizar una adecuada **segregación de funciones**; ya que les permitirá distribuir las responsabilidades según las etapas del proceso productivo y administrativo de su empresa; así como también le generará un mejor control sobre los recursos que en ella se invierten.

➤ Estos empresarios, deben buscar ayuda estatal y / o privada, es decir aprovechar lo que le ofrece el gobierno a través de instituciones que han sido creadas para tal propósito, como es el caso de la Comisión Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (CONAMYPE); así como también instituciones privadas para propósitos similares como la Asociación de Medianos y Pequeños Empresarios (AMPES), los cuales se han creado con la disposición de proporcionar asesoría, promover sus productos, facilitar las fuentes de financiamiento, dar capacitaciones según la actividad principal de las empresas, entre otras.

➤ Otro aspecto que deben considerar los Micro y Pequeños Empresarios, es que deben de constituirse legalmente y formalizar sus empresas, lo cual con lleva actos tales como: Inscribirse en el Registro de Comercio, en el IVA, en la Dirección General de Estadísticas y Censos, en el Seguro Social, AFP, etc.; para efectos de su crecimiento en el ámbito empresarial del país, así como también le beneficiará para obtener una buena administración y una estructura bien definida en cuanto todos los requisitos legales que una empresa debe cumplir para tener mayores oportunidades de financiamiento crediticio, tener participación en licitaciones concernientes a su actividad principal, como también poder expandir su mercado.

➤ Es muy importante que los Micro y Pequeños Empresarios Industriales dedicados a la Fabricación de Muebles de Madera del cantón San José Cortéz,

busquen la forma de unirse, para facilitarse la obtención de materia prima a mejores precios, así como el mejoramiento de sus márgenes de utilidad, aumento de sus precios de ventas; pudiendo de esta forma manejar ellos a los clientes, ya que tendería a desaparecer la competencia desleal que entre ellos mismos se crean.

➤ Es recomendable para los empresarios, realizar productos innovadores, que llamen la atención de los clientes para efectos de ganar o ampliar el mercado que adquiere sus productos; y a la vez competir en forma leal con las grandes empresas industriales del país, para hacerle frente a los retos que la globalización y los tratados de libre comercio les representa.

BIBLIOGRAFIA

- ✓ CONAMYPE, Boletín del Centro de Información y Documentación de CONAMYPE. Julio 2000.
- ✓ CÁMARA DE COMERCIO E INDUSTRIA DE EL SALVADOR, Características del Sector Microempresarial Salvadoreño. Resumen Ejecutivo. Año 1999.
- ✓ CÁMARA DE COMERCIO E INDUSTRIA DE EL SALVADOR. Antecedentes Históricos y Funcionamiento de la Microempresa en El Salvador.
- ✓ CÁMARA DE COMERCIO E INDUSTRIA DE EL SALVADOR. Comercio e Industria. Políticas para la Pequeña y Mediana Empresa. Revista No. 127. Agosto 2000.
- ✓ DEL RÍO GONZÁLEZ, Cristóbal. Introducción al Estudio de la Contabilidad y Contabilidad de Costos Industrial. Undécima Edición.
- ✓ GRUPO IMPRECEN. El Salvador Ahora. Suplemento Especial sobre la Micro, Pequeña y Mediana Empresa. Revista No. 031. Marzo 2002.
- ✓ HERNÁNDEZ SAMPIERI, Roberto. Metodología de la Investigación, Segunda Edición. Mayo 2001.
- ✓ NEUNER, John W. Contabilidad de Costos. Principios y Prácticas.. Tomo I, Segunda Edición en Español.
- ✓ POLIMENI, Ralph S., FABOZZI Frank J., ADELBERG, Artur H. Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Editorial Interamericana, S.A. Tercera Edición.
- ✓ RIVERA VALDIZÓN, Mauricio Jervert. La Microempresa Agremiada a AMPES y su contribución a la Economía Salvadoreña en la Década de los 90's. Trabajo de Graduación.
- ✓ SPENCER HULL, Gallen. Guía para la Pequeña Empresa. Primera Edición 1988.

ANEXOS

ANEXO No. 1

CUADRO No. 1					
EMPRESA SALVADOREÑA, CLASIFICADA SEGÚN TAMAÑO					
Y SECTOR AÑO 1979					
Sectores	Micro	Pequeña	Mediana	Grande	Total
Manufactura	8,476	830	196	102	9,604
Comercio	38,142	530	693	126	39,491
Ing. Azucareros	0	1	6	5	12
Beneficios de Café	0	0	36	37	73
Despulpadores de Café	0	59	36	7	102
Transporte	0	271	20	13	304
Servicios	9,526	647	82	7	10,262
Construcción	0	24	40	12	76
Electricidad	0	0	0	1	1
Agricultura	192,749	75481	2241	1961	272,432
TOTAL	248,893	77,843	3,350	2,271	332,357
% del Total Nacional	74.9%	23.4%	1.0%	0.7%	100.0%

ANEXO No. 2

CUADRO No. 2

Afiliación al instituto Salvadoreño del Seguro Social 1999							
Porcentajes de Empresas							
Cobertura	Total	Zona		Genero		Categoria	
		Urbano	Rural	masculino	Femenino	Cta propia	Patrono
sí afiliado	4.7%	6.2%	0.7%	7.6%	3.1%	3.1%	15.7%
sí beneficiario	7.7%	9.1%	3.9%	4.2%	9.5%	7.8%	7.0%
No	87.4%	84.4%	95.0%	88.1%	87.0%	88.8%	77.1%
No respondieron	0.3%	0.3%	0.4%	0.1%	0.4%	0.3%	0.2%
Total	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%

Fuente: Escuela de Hogares de Propósitos Múltiples-1999, Ministerio de Economía

CUADRO No. 3

Tipo de contabilidad que lleva la empresa 1999							
Porcentaje de empresas							
Contabilidad	Total	Zona		Género		Categoría	
		Urbano	Rural	Masculino	Femenino	Cta propia	Patrono
Contabilidad formal	2.3%	3.0%	0.5%	4.8%	0.9%	0.7%	13.5%
Contabilidad informal	1.7%	2.3%	0.4%	3.6%	0.8%	0.9%	7.6%
Apuntes personales	14.7%	17.2%	8.1%	18.7%	12.4%	12.7%	28.8%
No realiza cuentas	80.9%	77.1%	90.8%	72.8%	85.8%	85.6%	50.0%
No respondió	0.0%	0.0%	0.1%	0.1%	0.3%	0.3%	0.1%
No especificó	0.4%	0.5%	0.1%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
Total	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%

Fuente: Sección microempresarial, Encuesta de Hogares de propósitos Múltiples 1999, ministerio de Economía

ANEXO No.3

MAYORIZACIONES

	<i>Inv. de Materias Primas y Materiales</i>				<i>Control de Costos Indirectos de Fabricación</i>		
(SI)	939.80	576.27 (2)	(2)	36.79	767.58	(17)	
(1)	3,026.50	275.36 (4)	(4)	17.10			
(3)	600.85	409.90 (5)	(14)	100.00			
(6)	29.39	349.10 (11)	(15)	159.69			
			(16)	454.00			
				767.58	767.58		
	<i>Costos de Producción reales-MP-Chifoniers</i>				<i>Costos de Producción reales-MD-Chifoniers</i>		
(2)	227.32	29.39 (6)	(2)	34.45	95.06	(20)	
(5)	349.29	547.22 (20)	(5)	60.61			
	<i>Costos de Producción Reales-MOD-Chifoniers</i>				<i>Costos de Producción Reales-CIF-Chifonier</i>		
(14)	300.00	300.00 (20)	(17)	403.99	403.99	(20)	
	<i>Costos de Producción reales-MP-Roperos</i>				<i>Costos de Producción reales-MD-Roperos</i>		
(2)	234.12	234.12 (20)	(2)	43.59	43.59	(20)	
	<i>Costos de producción Reales -MOD-Roperos</i>				<i>Costos de producción Reales-CIF-Roperos</i>		
(14)	150.00	150.00 (20)	(17)	201.99	201.99	(20)	
	<i>Costos de Produccion reales-MP-Chineros</i>				<i>Costos de Produccion reales-MD-Chineros</i>		
(4)	188.07	188.07 (20)	(4)	70.19	70.19	(20)	

204.50 (13)

39.30 (13)

(20) Costos de Producción estimados-MOD-Chifoniers
240.00 | 144.00 (7)
96.00 (13)

(20) Costos de Producción estimados-CIF-Chifoniers
288.00 | 172.80 (7)
115.20 (13)

(20) Costos de Producción estimados-MP-Roperos
212.00 | 212.00 (13)

(20) Costos de Producción estimados-MD-Roperos
60.60 | 60.60 (13)

(20) Costos de Producción estimados-MOD-Roperos
120.00 | 120.00 (13)

(20) Costos de Producción estimados-CIF-Roperos
144.00 | 144.00 (13)

(20) Costos de Producción estimados-MP-Chineros
190.50 | 190.50 (12)

(20) Costos de Producción estimados-MD-Chineros
68.10 | 68.10 (12)

(20) Costos de Producción estimados-MOD-Chineros
90.00 | 90.00 (12)

(20) Costos de Producción estimados-CIF-Chineros
108.00 | 108.00 (12)

(11)	<i>Costo de Venta de bienes-materia Prima</i>	349.10			<i>Ventas de Bienes-Materias primas</i>		500.00 (10)
(14)	<i>Gastos de venta</i>	100.00			<i>Cuentas por pagar</i>		3,026.50 (1)
(15)		23.84					
	<i>Retenciones por pagar</i>		80.04 (14)	(10)	<i>Efectivo en Bancos</i>	500.00	600.85 (3)
				(18)		1,222.56	789.96 (14)
							329.00 (16)
(20)	<i>Variaciones Materia Prima y Materiales</i>	37.55	37.55 (21)	(20)	<i>Variaciones Mano de Obra Directa</i>	120.00	120.00 (21)
(20)	<i>Variaciones Costos Indirectos de Fabricación</i>	227.58	227.58 (21)	(8)	<i>Cuentas por Cobrar-Clientes</i>	1,092.00	

ANEXO No. 4

CARPINTERIA " LA BURBUJA "									
TARJETA CONTROL DE INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO									
Artículo: Chifonier de 3 Cuerpos							Unidad:		
Código No: PT-001		Máximo: 1000		Mínimo: 200		Ubicación			
Fecha	No de Documento	No. Requisición de Salida	Entradas	Salidas	Saldo	Precio Unitario	Precio Total	Precio Promedio	Saldo
01/11/2002					0.00	0.000	0.00	0.000	0.00
16/11/2002	60004		3.00		3.00	227.500	682.50	227.500	682.50
16/11/2002	CF-0001			3.00	0.00	227.500	682.50	0.000	0.00
21/11/2002	60001		2.00		2.00	227.500	455.00	227.500	455.00
28/11/2002	CF-0003			1.00	1.00	227.500	227.50	227.500	227.50
USO: _____									

CARPINTERIA " LA BURBUJA "									
TARJETA CONTROL DE INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO									
Artículo: Chinero Corriente							Unidad:		
Código No: PT-002		Máximo: 1000		Mínimo: 200		Ubicación			
Fecha	No de Documento	No. Requisición de Salida	Entradas	Salidas	Saldo	Precio Unitario	Precio Total	Precio Promedio	Saldo
01/11/2002					0.00	0.000	0.00	0.000	0.00
16/11/2002	60003		3.00		3.00	152.200	456.60	152.200	456.60
16/11/2002	CF-0001			3.00	0.00	152.200	682.50	0.000	-225.90
USO: _____									

CARPINTERIA " LA BURBUJA "									
TARJETA CONTROL DE INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO									
Artículo: Roperos de 2 Cuerpos							Unidad:		
Código No: PT-003		Máximo: 1000		Mínimo: 200		Ubicación			
Fecha	No de Documento	No. Requisición de Salida	Entradas	Salidas	Saldo	Precio Unitario	Precio Total	Precio Promedio	Saldo
01/11/2002					0.00	0.000	0.00	0.000	0.00
21/11/2002	60002		4.00		4.00	134.150	536.60	134.150	536.60
28/11/2002	CF-0003			4.00	0.00	134.150	536.60	0.000	0.00
USO: _____									

ANEXO No. 5

CARPINTERIA " LA BURBUJA "									
TARJETA CONTROL INVENTARIO									
Artículo: Madera de Cedro							Unidad: Vara		
Código No: 00001		Máximo: 1000		Mínimo: 500		Ubicación			
Fecha	No. Informe M. Recibida	No. Requisición de Salida	Entradas	Salidas	Saldo	Precio Unitario	Precio Total	Precio Promedio	Saldo
01/11/2002					150.00	3.50	525.00	3.500	525.00
04/11/2002			450.00		600.00	3.75	1,687.50	3.688	2,212.50
04/11/2002		0001		110.00	490.00	3.688	404.80	3.689	1,807.70
09/11/2002			60.00		550.00	3.750	225.00	3.696	2,032.70
11/11/2002		0002		49.00	501.00	3.696	181.10	3.696	1,851.60
12/11/2002		0003		85.00	416.00	3.696	314.14	3.696	1,537.46
15/11/2002	D-1		7.00		423.00	3.696	25.87	3.696	1,563.33
USO: _____									

CARPINTERIA " LA BURBUJA "									
TARJETA CONTROL INVENTARIO									
Artículo: Madera de Eucalipto							Unidad: Vara		
Código No: 00002		Máximo: 700		Mínimo: 200		Ubicación			
Fecha	No. Informe M. Recibida	No. Requisición de Salida	Entradas	Salidas	Saldo	Precio Unitario	Precio Total	Precio Promedio	Saldo
01/11/2002					20.00	3.400	68.00	3.400	68.00
04/11/2002			200.00		220.00	3.500	700.00	3.491	768.00
12/11/2002				100.00	120.00	3.491	349.10	3.491	418.90
USO: _____									

CARPINTERIA " LA BURBUJA "									
TARJETA CONTROL INVENTARIO									
Artículo: Plywood							Unidad: Pliego		
Código No: 00003		Máximo: 100		Mínimo: 25		Ubicación			
Fecha	No. Informe M. Recibida	No. Requisición de Salida	Entradas	Salidas	Saldo	Precio Unitario	Precio Total	Precio Promedio	Saldo
01/11/2002					15.00	7.250	108.75	7.250	108.75
04/11/2002			30.00		45.00	7.000	210.00	7.083	318.75
04/11/2002		0001		8.00	37.00	7.083	56.64	7.084	262.11
09/11/2002			15.00		52.00	7.000	105.00	7.060	367.11
11/11/2002		0002		1.00	51.00	7.060	7.06	7.060	360.05
12/11/2002		0003		5.00	46.00	7.060	35.30	7.060	324.75
15/11/2002	D-1		0.50		46.50	7.060	3.53	7.060	328.28
USO: _____									

CARPINTERIA " LA BURBUJA "**TARJETA CONTROL INVENTARIO****Artículo: Haladeras Finas**

Unidad: Unidad

Código No: 00004

Máximo: 200

Mínimo: 50

Ubicación

Fecha	No. Informe M. Recibida	No. Requisición de Salida	Entradas	Salidas	Saldo	Precio Unitario	Precio Total	Precio Promedio	Saldo
01/11/2002					20.00	1.15	23.00	1.150	23.00
04/11/2002			125.00		145.00	1.25	156.25	1.236	179.25
04/11/2002		0001		30.00	115.00	1.236	36.90	1.238	142.35
09/11/2002			12.00		127.00	1.25	15.00	1.239	157.35
11/11/2002		0002		18.00	109.00	1.239	22.30	1.239	135.05
12/11/2002		0003		21.00	88.00	1.239	26.02	1.239	109.03

USO: _____

CARPINTERIA " LA BURBUJA "**TARJETA CONTROL INVENTARIO****Artículo: Clavos de 1/2 Pulgada**

Unidad: Libra

Código No: 00005

Máximo: 10

Mínimo: 5

Ubicación

Fecha	No. Informe M. Recibida	No. Requisición de Salida	Entradas	Salidas	Saldo	Precio Unitario	Precio Total	Precio Promedio	Saldo
01/11/2002					2.00	0.25	0.50	0.250	0.50
04/11/2002			4.00		6.00	0.25	1.00	0.250	1.50
04/11/2002		0001		3.00	3.00	0.250	0.75	0.250	0.75
09/11/2002			9.00		12.00	0.25	2.25	0.250	3.00
11/11/2002		0002		1.00	11.00	0.250	0.25	0.250	2.75

USO: _____

CARPINTERIA " LA BURBUJA "**TARJETA CONTROL INVENTARIO****Artículo: Clavos de 1 1/2 Pulgada**

Unidad: Libra

Código No: 00006

Máximo: 10

Mínimo: 5

Ubicación

Fecha	No. Informe M. Recibida	No. Requisición de Salida	Entradas	Salidas	Saldo	Precio Unitario	Precio Total	Precio Promedio	Saldo
01/11/2002					1.00	0.25	0.25	0.250	0.25
04/11/2002			3.00		4.00	0.25	0.75	0.250	1.00
04/11/2002		0001		1.00	3.00	0.250	0.25	0.250	0.75
09/11/2002			2.00		5.00	0.25	0.50	0.250	1.25
11/11/2002		0002		1.00	4.00	0.250	0.25	0.250	1.00

USO: _____

CARPINTERIA " LA BURBUJA "

TARJETA CONTROL INVENTARIO

Artículo: Clavos de 2 Pulgadas

Unidad: Libra

Código No: 00007

Máximo: 10

Mínimo: 5

Ubicación

Fecha	No. Informe M. Recibida	No. Requisición de Salida	Entradas	Salidas	Saldo	Precio Unitario	Precio Total	Precio Promedio	Saldo
01/11/2002					0.00	0.00	0.00	0.000	0.00
04/11/2002			5.00		5.00	0.30	1.50	0.300	1.50
04/11/2002		0001		2.00	3.00	0.300	0.60	0.300	0.90
09/11/2002			7.00		10.00	0.30	2.10	0.300	3.00
11/11/2002		0002		1.00	9.00	0.300	0.30	0.300	2.70

USO: _____

CARPINTERIA " LA BURBUJA "

TARJETA CONTROL INVENTARIO

Artículo: Visagras de 2 Pulgadas

Unidad: Unidad

Código No: 00008

Máximo: 200

Mínimo: 50

Ubicación

Fecha	No. Informe M. Recibida	No. Requisición de Salida	Entradas	Salidas	Saldo	Precio Unitario	Precio Total	Precio Promedio	Saldo
01/11/2002					3.00	0.50	1.50	0.500	1.50
04/11/2002			100.00		103.00	0.40	40.00	0.403	41.50
04/11/2002		0001		24.00	79.00	0.403	9.60	0.404	31.90
09/11/2002			75.00		154.00	0.40	30.00	0.402	61.90
11/11/2002		0002		24.00	130.00	0.402	9.65	0.402	52.25
12/11/2002		0003		18.00	112.00	0.402	7.24	0.402	45.02

USO: _____

CARPINTERIA " LA BURBUJA "

TARJETA CONTROL INVENTARIO

Artículo: Pegamento

Unidad: Galón

Código No: 00009

Máximo: 10

Mínimo: 2

Ubicación

Fecha	No. Informe M. Recibida	No. Requisición de Salida	Entradas	Salidas	Saldo	Precio Unitario	Precio Total	Precio Promedio	Saldo
01/11/2002					0.00	0.00	0.00	0.000	0.00
04/11/2002			3.00		3.00	3.00	9.00	3.000	9.00
04/11/2002		0001		1.00	2.00	3.000	3.00	3.000	6.00
09/11/2002			2.00		4.00	3.00	6.00	3.000	12.00
11/11/2002		0002		1.00	3.00	3.000	3.00	3.000	9.00

USO: _____

CARPINTERIA " LA BURBUJA "**TARJETA CONTROL INVENTARIO****Artículo: Thinner**

Unidad: Galón

Código No: 00009

Máximo: 10

Mínimo: 3

Ubicación

Fecha	No. Informe M. Recibida	No. Requisición de Salida	Entradas	Salidas	Saldo	Precio Unitario	Precio Total	Precio Promedio	Saldo
01/11/2002					1.00	3.00	3.00	3.000	3.00
04/11/2002			4.00		5.00	2.75	11.00	2.800	14.00
04/11/2002		0001		2.00	3.00	2.800	5.60	2.800	8.40
09/11/2002			5.00		8.00	2.75	13.75	2.769	22.15
11/11/2002		0002		1.00	7.00	2.769	2.77	2.769	19.38

USO: _____

CARPINTERIA " LA BURBUJA "**TARJETA CONTROL INVENTARIO****Artículo: Sellador**

Unidad: Galón

Código No: 00010

Máximo: 10

Mínimo: 5

Ubicación

Fecha	No. Informe M. Recibida	No. Requisición de Salida	Entradas	Salidas	Saldo	Precio Unitario	Precio Total	Precio Promedio	Saldo
01/11/2002					2.00	6.40	12.80	6.400	12.80
04/11/2002			4.00		6.00	6.00	24.00	6.133	36.80
04/11/2002		0001		3.00	3.00	6.133	18.40	6.133	18.40
09/11/2002			4.00		7.00	6.00	24.00	6.057	42.40
11/11/2002		0002		1.00	6.00	6.057	6.06	6.057	36.34

USO: _____

CARPINTERIA " LA BURBUJA "**TARJETA CONTROL INVENTARIO****Artículo: Lijas**

Unidad: Unidad

Código No: 00011

Máximo: 20

Mínimo: 5

Ubicación

Fecha	No. Informe M. Recibida	No. Requisición de Salida	Entradas	Salidas	Saldo	Precio Unitario	Precio Total	Precio Promedio	Saldo
01/11/2002					5.00	0.75	3.75	0.750	3.75
04/11/2002			15.00		20.00	1.00	15.00	0.938	18.75
04/11/2002		0001		5.00	15.00	0.938	4.69	0.938	14.06
09/11/2002			25.00		40.00	1.00	25.00	0.977	39.06
11/11/2002		0002		1.00	39.00	0.977	0.98	0.977	38.09

USO: _____

CARPINTERIA " LA BURBUJA "**TARJETA CONTROL INVENTARIO****Artículo: Chilacoc**

Unidad: Galón

Código No: 00012

Máximo: 10

Mínimo: 5

Ubicación

Fecha	No. Informe M. Recibida	No. Requisición de Salida	Entradas	Salidas	Saldo	Precio Unitario	Precio Total	Precio Promedio	Saldo
01/11/2002					0.00	0.00	0.00	0.000	0.00
04/11/2002			4.00		4.00	3.50	14.00	3.500	14.00
04/11/2002		0001		1.00	3.00	3.500	3.50	3.500	10.50
09/11/2002			6.00		9.00	3.50	21.00	3.500	31.50
11/11/2002		0002		1.00	8.00	3.500	3.50	3.500	28.00

USO: _____

CARPINTERIA " LA BURBUJA "**TARJETA CONTROL INVENTARIO****Artículo: Chapas Bird**

Unidad: Unidad

Código No: 00013

Máximo: 100

Mínimo: 5

Ubicación

Fecha	No. Informe M. Recibida	No. Requisición de Salida	Entradas	Salidas	Saldo	Precio Unitario	Precio Total	Precio Promedio	Saldo
01/11/2002					25.00	1.50	37.50	0.000	37.50
04/11/2002			50.00		75.00	1.75	87.50	1.667	125.00
04/11/2002		0001		12.00	63.00	1.667	20.04	1.666	104.96
09/11/2002			25.00		88.00	1.75	43.75	1.690	148.71
11/11/2002		0002		12.00	76.00	1.690	20.28	1.690	128.43
12/11/2002		0003		6.00	70.00	1.690	10.14	1.690	118.29

USO: _____

CARPINTERIA " LA BURBUJA "**TARJETA CONTROL INVENTARIO****Artículo: Espejo de 50 x 75 cms**

Unidad: Unidad

Código No: 00014

Máximo: 15

Mínimo: 5

Ubicación

Fecha	No. Informe M. Recibida	No. Requisición de Salida	Entradas	Salidas	Saldo	Precio Unitario	Precio Total	Precio Promedio	Saldo
01/11/2002					0.00	0.00	0.00	0.000	0.00
04/11/2002			12.00		12.00	5.75	69.00	5.750	69.00
04/11/2002		0001		2.00	10.00	5.750	11.50	5.750	57.50
09/11/2002			10.00		20.00	5.75	57.50	5.750	115.00
12/11/2002		0003		3.00	17.00	5.750	17.25	5.750	97.75

USO: _____

CARPINTERIA " LA BURBUJA "

TARJETA CONTROL INVENTARIO

Artículo: Vidrio de 30x25 Cm

Unidad: Unidad

Código No: 00015

Máximo: 15

Mínimo: 5

Ubicación

Fecha	No. Informe M. Recibida	No. Requisición de Salida	Entradas	Salidas	Saldo	Precio Unitario	Precio Total	Precio Promedio	Saldo
01/11/2002					0.00	0.00	0.00	0.000	0.00
09/11/2002			10.00		10.00	3.00	30.00	3.000	30.00
11/11/2002		0002		6.00	4.00	3.000	18.00	3.000	12.00

USO: _____

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PUBLICA**

“GUIA PARA EL REGISTRO Y ANALISIS DE LA INFORMACION DE COSTOS DE PRODUCCION ESTIMADOS EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA INDUSTRIAL, DEDICADA A LA FABRICACION DE MUEBLES DE MADERA”

El presente cuestionario está dirigido, a los Micro y Pequeños Empresarios Industriales dedicados a la fabricación de muebles de madera, en el Cantón San José Cortéz, jurisdicción de Ciudad Delgado.

El mismo, tiene por objeto recolectar todo tipo de información que sea útil para el desarrollo del problema en estudio.

INDICACIONES:

A continuación, se le presenta una serie de preguntas, se le pide marcar con una “x” la respuesta que según su criterio sea la adecuada.

I. GENERALIDADES

1. Nombre de la Empresa : _____
2. Nombre del Propietario : _____
3. Dirección : _____
4. Actividad Principal : _____
5. Nombre del Administrador : _____
6. Fecha de Inicio de las Operaciones : _____
7. Años de Operar : _____
8. Posee Local Propio o Alquila : _____

ASPECTOS LEGALES Y TECNICOS

1. Es una Sociedad o Empresa individual? _____
2. Posee Escritura de Constitución? Si _____ No _____
3. Si posee Escritura de Constitución, con que fecha se inscribió: _____
4. Posee un Sistema Contable? Si _____ No _____
5. Se encuentra legalizado el Sistema Contable? Si _____ No _____
6. Si cuenta con un Sistema Contable, desde cuando lo posee? _____
7. Tiene libros contables legalizados? Si _____ No _____
Cuales? _____

8. Posee Matrícula de Comercio? Si _____ No _____
9. Posee Número de Identificación Tributaria? Sí _____ No _____
10. Está inscrita en la Alcaldía Municipal ? Si _____ No _____
11. Está inscrita en la Dirección General de Estadísticas y Censos?
Si _____ No _____
12. Está inscrita en el Ministerio de Trabajo? Si _____ No _____
13. Realiza aportes al Instituto Salvadoreño de Formación Profesional (INSAFORP)?
Sí _____ No _____
14. Está inscrita en el Instituto Salvadoreño del Seguro Social ?
Si _____ No _____
15. Posee Número de Registro de Contribuyente (IVA)?
Sí _____ No _____
16. Presenta Declaración de IVA e Impuesto sobre la Renta?
Si _____ No _____

PROCESOS DE MANUFACTURA

1. La maquinaria o herramienta utilizada para elaborar los muebles es de tecnología adecuada ?
Sí _____ No _____
Explique : _____

2. Qué número de artículos produce semanalmente?
a) De 1 a 5 _____ b) 6 a 12 _____ c) Mas de 12 _____
3. ¿Cuántos empleados y obreros posee?
a) De 1 a 10 _____ b) De 10 a 20 _____ c) Mas de 20 _____
4. ¿Cuál es el período y forma de pago al personal?
a) Semanal _____ b) Quincenal _____ c) Mensual _____
5. ¿Cómo propietario, sabía usted el proceso de fabricación al momento de iniciar la mueblería?
Sí _____ No _____

6. ¿Recibió asesoría técnica y/o profesional para la creación de la empresa?

Sí _____ No _____

COSTEO Y COMERCIALIZACION DE SUS PRODUCTOS

1. ¿Poseen algún Método de Costos? Sí _____ No _____

¿Cuál? _____

2. ¿Elaboran algún tipo de Estados Financieros internos? Sí _____ No _____

¿Cuáles? _____

3. ¿Determina con anticipación los Costos de Materia Prima, Mano de Obra y Otros Gastos, a fin de establecer sus precios de venta?

Sí _____ No _____

4. ¿En base a qué realiza la producción?

a) Por Pedidos _____ b) En Series / para Stock _____

ASPECTOS ECONOMICOS FINANCIEROS

1. ¿Ha recibido financiamiento? Sí _____ No _____

¿De qué Institución? _____

2. ¿Qué tipos de Proyectos de Inversión planea realizar?

a) Ampliación de las Instalaciones _____ b) Nuevos Productos _____

c) Otros _____ d) Ninguno _____

3. ¿Qué tan rentable considera su Negocio?

Poco _____ Regular _____ Bueno _____ Excelente _____

Explique : _____
