

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



"LINEAMIENTOS CONTABLES A CONSIDERAR EN EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN CON AYUDA DE LA TECNOLOGÍA INFORMÁTICA QUE GARANTICE EL ADECUADO PROCESAMIENTO ELECTRÓNICO DE DATOS EN LAS EMPRESAS QUE SE DEDICAN A LA ELABORACIÓN DE ARTESANÍAS"

Trabajo de Investigación Presentado por:

GLENDALISSETTE JIMÉNEZ LÓPEZ
ROSA MARIA JIMÉNEZ CARPIO
LOURDES DANNÉ REYES ABREGO

Para optar al grado de:

LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA

Febrero de 2008

San Salvador, El Salvador, Centro América

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	:	Msc. Rufino Antonio Quezada Sánchez
Secretario	:	Lic. Douglas Vladimir Alfaro Chávez
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Lic. Roger Armando Arias
Secretaría de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Lic. Vilma Yolanda de Del Cid
Jefe de Administración Académica de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Lic. Edgar Antonio Medrano
Director de Escuela de Contaduría Pública	:	Lic. Juan Vicente Alvarado
Docente Director	:	Licda. María Margarita de Jesús Martínez de Hernández
Docente Metodológico	:	Lic. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez

Febrero de 2008

San Salvador,

El Salvador,

Centroamérica

AGRADECIMIENTOS

A DIOS TODOPODEROSO: por su fidelidad e infinita misericordia al brindarme sabiduría y fortaleza para culminar mi carrera con éxito.

A MIS PADRES: Sandra Isabel López y Rigoberto Jiménez por el sacrificio, amor y apoyo incondicional en cada área de mi vida.

A MIS ABUELITAS: Virginia Jiménez y Gloria López por su amor, palabras de aliento en el momento preciso, y por apoyarme en el transcurso de la carrera.

A MIS HERMANAS: Patty, Evelyn, Sandra, Roxy y sobrinito Steven por apoyarme e incentivarme a seguir adelante y alcanzar la meta.

A MIS COMPAÑERAS DE TESIS: Mary y Lourdes por su valiosa amistad, por la paciencia y entrega al realizar el trabajo de graduación.

A LOS ASESORES: Licda. Maria Margarita de Jesús Hernández de Martínez y Lic. Mauricio Magaña por ayudarme a finalizar el trabajo de graduación con éxito aportando sus valiosos conocimientos.

Glenda Lissette Jiménez López

AGRADECIMIENTOS

A DIOS TODOPODEROSO: por su inmenso amor y misericordia, por darme la oportunidad de terminar mi carrera con éxito y por darme fortaleza y esperanza en aquellos momentos que más lo necesite, por ser la luz que ha guiado mi vida.

A MI MADRE: Sara del Pilar Carpio Rivera por ser un ejemplo de lucha, esmero y tenacidad porque con su inmenso amor y ternura guió mis pasos y me apoyo durante todo el tiempo que duraron mis estudios

A MI HERMANA: Karla Patricia Jiménez Carpio y sobrinita Nallely Tatiana Jiménez por que en cada momento me apoyaron y me animaron a seguir adelante.

A MIS AMIGOS: que día a día mostraron su cariño apoyándome y animándome con sus consejos.

A MIS COMPAÑERAS DE TESIS: por haber sido durante toda mi carrera una gran bendición y alegría, porque la amistad sincera que nos une ha sido un oasis para mi alma.

A LOS ASESORES: Licda. Maria Margarita de Jesús Hernández de Martínez y Lic. Mauricio Magaña por que desinteresadamente me ayudaron a culminar este trabajo con éxito, aportando sus valiosos conocimientos.

Rosa María Jiménez Carpio

AGRADECIMIENTOS

A NUESTRO PADRE DIOS: por bendecirme infinitamente día con día y por derramar su gracia para que lleve a cabo mis sueños y metas.

A MI PADRE QUERIDO: Edgardo Reyes por brindarme su apoyo total e incondicional y por ser uno de los pilares de mi vida.

A MI MADRE AMADA (Q.D.D.G): Lupita de Reyes por haberme dado la vida, por su amor, cuidados y porque desde el cielo ha estado y estará conmigo.

A MI ABUELITA QUERIDA: Catalina Reyes por sus oraciones y sus sabios consejos.

A MIS QUERIDOS HERMANOS: Fátima, Tamy, Taty, y Harry por su cariño, paciencia y comprensión en todo momento.

A MIS AMIGAS Y COMPAÑERAS DE TESIS: Mary y Glen por su enorme paciencia, constancia, dedicación y amistad incondicional.

A MI NOVIO: Axel Villalta por su amor, fidelidad y comprensión.

A MI AMIGA (Q.D.D.G): Esperancita por su cariño, sus inolvidables consejos y lecciones de vida.

A LOS ASESORES: Licda. Margarita y Lic. Magaña por su apoyo sincero y su valiosa experiencia.

Lourdes Danné Reyes Abrego

INDICE

	Nº Pág.	
Resumen Ejecutivo	i	
Introducción	iii	
 CAPITULO I: MARCO TEÒRICO SOBRE EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN CON AYUDA DE LA TECNOLOGÍA INFORMÁTICA		
1.1	Generalidades del Sector Artesanal	1
1.1.1	Antecedentes a Nivel Mundial	1
1.1.2	Antecedentes en El Salvador	2
1.1.3	Generalidades de la PYMES	3
1.1.4	Características de las PYMES del Sector Artesanal	4
1.1.5	Clasificación de las PYMES Artesanales	5
1.1.6	La importancia de las PYMES del Sector Artesanal	6
1.1.7	Ventajas y Desventajas de las PYMES del Sector Artesanal	7
1.2	Generalidades de Sistemas de Información Contable	7
1.2.1	Antecedentes a Nivel Mundial	7
1.2.2	Concepto de los Sistemas de Información	9
1.2.3	Características de los Sistemas de Información	9
1.2.4	Clasificación de los Sistemas de Información	9
1.2.5	Importancia de los Sistemas de Información	10
1.2.6	Ventajas y desventajas de los Sistemas de Información	11
1.2.6.1	Ventajas de los Sistemas de Información	11
1.2.6.2	Desventajas de los Sistemas de Información	11
1.2.7	Tipos de Sistemas de Información	11
1.2.8	Modelo Relacional	12
1.2.9	Ciclo de Vida de los Sistemas de Información	13
1.2.10	Componentes de un Sistema de Información	14
1.2.11	Elementos de los Sistemas de Información	15

1.2.11.1	Hardware	16
1.2.11.2	Software	16
1.2.11.3	Procesamiento Electrónico de Datos	17
1.3	Generalidades de los Sistemas de Costos de Producción	18
1.3.1	Concepto de Costos	18
1.3.2	Características de los Costos	18
1.3.3	Clasificación de los Costos	18
1.3.4	Objetivos de la Contabilidad de Costos	20
1.3.5	Importancia de los Costos	21
1.3.6	Tipo de Sistemas de Acumulación de Costos	21
1.3.7	Elementos de los Costos de Producción	23
1.4	Aspectos Legales Aplicables a los Sistemas de Información Contables Computarizados	23
1.4.1	Código de Comercio	23
1.4.2	Código Tributario	25
1.4.3	Reglamento del Código Tributario	26
1.4.4	Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes y Prestación De Servicios	26
1.4.5	Ley de Fomento y Protección a la Propiedad Intelectual	27
1.4.6	Ley de Marcas y Patentes	28
1.4.6.1	Procedimientos de Registro de las Marcas	28
1.5	Aspectos Técnicos Relativos a los Sistemas de Información Computarizados	29
1.5.1	Normas Internacionales de Contabilidad	29
1.5.1.1	Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios	29
1.5.1.2	Norma Internacional de Contabilidad N° 36 Deterioro de Valor de los Activos	30
1.5.1.3	Norma Internacional de Contabilidad N° 38 Activos Intangibles	31
1.5.1.4	Información a Revelar en los Estados Financieros	34
1.6	El Control Interno Informático y los Sistemas de Información Contables Computarizados	35

CAPITULO II: METODOLOGÍA Y DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1	Metodología de la Investigación	39
2.1.1	Tipo de Estudio	39
2.1.2	Método de Estudio	39
2.1.3	Universo y muestreo	39
2.1.4	Unidad de análisis	41
2.2	Instrumentos y Técnicas utilizados en la Investigación	41
2.2.1	Investigación Bibliográfica	41
2.2.2	Investigación de Campo	42
2.3	Procesamiento de la Información	42
2.3.1	Tabulación de datos	42
2.3.2	Análisis e interpretación de datos	43
2.4	Diagnóstico de la Investigación	43
2.4.1	Organización Contable de los Artesanos	44
2.4.2	Tecnología de la Información en los Procedimientos Contables	47
2.4.3	Sistema de Costos de Producción a la medida para las Empresas dedicadas a la elaboración de Artesanías	49

CAPITULO III: DETERMINACIÓN DE LOS CENTROS DE COSTOS Y LA APLICACIÓN DE LINEAMIENTOS CONTABLES EN EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA LA ELABORACIÓN DE ARTESANÍAS EN BARRO Y MADERA

3.1	Conocimiento de la Empresa	51
3.1.1	Situación Actual	51
3.1.2	Origen de la Materia Prima	51
3.1.3	Mano de Obra	52
3.1.4	Líneas de Productos	52
3.1.5	Canales de Distribución	52
3.2	Proceso de Producción de Artesanías	53
3.2.1	Artesanías elaboradas en barro	53

3.2.1.1	Preparación del barro	53
3.2.1.2	Moldeo	54
3.2.1.3	Pulido	55
3.2.1.4	Oreado y Secado	55
3.2.1.5	Horneado	55
3.2.1.6	Decorado	56
3.2.1.7	Embalaje o empacado	56
3.2.2	Artesanías elaboradas en madera	56
3.2.2.1	Diseño de la pieza	56
3.2.2.2	Ensamblado	57
3.2.2.3	Decoración	57
3.2.2.4	Embalaje	57
3.3	Definición de Actividades y Subactividades de la Elaboración de artesanías	58
3.4	Determinación de Centros de Costos	59
3.4.1	Determinación de Centros de Costos de artesanías Elaboradas en barro	59
3.4.1.1	Preparación de la materia prima	59
3.4.1.2	Elaboración de la pieza	60
3.4.1.3	Decoración de la pieza	60
3.4.1.4	Embalaje	60
3.4.2	Determinación de centros de costos de artesanías Elaboradas en madera	62
3.4.2.1	Diseño	62
3.4.2.2	Ensamblado	62
3.4.2.3	Decoración	62
3.4.2.4	Embalaje	62
3.5	Modelo Entidad Relación	64
3.5.1	Justificación de los componentes del sistema de costo de Producción	64
3.5.2	Justificación de los subsistemas	67
3.6	Políticas y procedimientos contables y administrativos	70

3.6.1	Estados Financieros	70
3.6.2	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	72
3.6.3	Cuentas por Cobrar	74
3.6.4	Inventario	76
3.6.5	Propiedad Planta y Equipo	79
3.6.6	Activos Intangibles	80
3.6.7	Cuentas por Pagar	81
3.6.8	Ventas	83
3.6.9	Costos	84
3.6.9.1	Materia Prima	86
3.6.9.2	Mano de Obra Directa	87
3.6.9.3	Costos Indirectos de Fabricación	89
3.6.10	Procedimientos Informáticos Generales Aplicables	91
3.7	Caso Práctico Madera y Barro	92

CAPITULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4	Conclusiones y Recomendaciones	146
4.1	Conclusiones	146
4.2	Recomendaciones	147
	Bibliografía	148
	Anexos	150

RESUMEN EJECUTIVO

Las pequeñas y medianas empresas dedicadas a la elaboración de artesanías en El Salvador constituyen una fuente dinamizadora de la economía, por medio de la generación de empleo. Sin embargo enfrentan grandes problemas para el establecimiento de los costos de los artículos que produce, uno de los factores que influye, como causante de esta deficiencia, es no contar con una herramienta contable e informática que les facilite la determinación de los mismos, y además les permita registrar y controlar las operaciones contables originadas en la producción.

En tal sentido se ha desarrollado una investigación que presenta los lineamientos contables que deben ser considerados al momento de diseñar un sistema de costos de producción con ayuda de la tecnología informática para las empresas del sector artesanal.

Los sistemas de información contable computarizados son un conjunto de programas informáticos que interrelacionados cumplen funciones específicas dentro de las empresas permitiendo manejar grandes volúmenes de información de forma rápida, convirtiendo los datos en información útil para la toma de decisiones. Una forma básica de manejar la información es mediante un sistema de información integrado el cual permite compartir información con uno o más sistemas; para las empresas dedicadas a las artesanías un sistema integrado les permitiría relacionar la información relativa a los inventarios, costos de producción y contabilidad.

Las leyes de El Salvador permiten a las empresas registrar las operaciones contables haciendo uso de sistemas informáticos, siempre y cuando se conserve toda la información relativa a los mismos. Según la Norma internacional de Contabilidad los

sistemas contables computarizados son considerados activos intangibles, siempre y cuando cumplan las condiciones que la norma establece para ser considerados como tal.

El tipo de estudio utilizado fue el descriptivo correlacional y se implementó método científico hipotético deductivo, la investigación de campo se realizó por medio de encuestas y entrevistas las cuales permitieron obtener la información necesaria para elaborar un diagnóstico en el cual se denotan aspectos relevantes obtenidos en la investigación de campo tales como, que la mayoría de las empresas dedicadas a la elaboración de artesanías no conocen el costo real de sus productos, afectando negativamente el precio de venta y por ende la situación financiera de dichas entidades lo evidencia la necesidad de un sistema de información contable computarizado que les permita calcular de forma razonable los costos de los artículos elaborados .

Luego de estudiada la problemática y efectuado el diagnóstico se presenta los procesos de producción a los que se somete la materia prima hasta llegar a ser producto terminado, de los cuáles se desglosan los centros de costos que permiten agrupar y acumular los costos de producción incurridos. Además de ello se presenta un sistema de costos de producción y los subsistemas relacionados al mismo, las políticas y procedimientos aplicables a los sistemas de información, para luego presentar un caso práctico que muestra el adecuado registro de las operaciones contables de las empresas que se dedican a la producción de artesanías. Y finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones surgidas de la investigación.

INTRODUCCIÓN

En la economía salvadoreña convergen diferentes tipos de entidades económicas dedicadas a una diversidad de actividades entre las cuales sobresalen las pequeñas y medianas empresas; debido a su importante aporte a la coyuntura económica del país.

Las empresas dedicadas a la elaboración de artesanías se han constituido con el paso del tiempo en parte importante de la economía, siendo así que, diversas instituciones gubernamentales y no gubernamentales están impulsando económicamente, diferentes proyectos que pretenden modernizar y tecnificar a estas entidades. Esta investigación esta orientada a uno de los aspectos más importantes para el mejoramiento del sector, que es el uso de la tecnología, enfocado a lograr una organización financiera adecuada. Es por ello que para alcanzar el desarrollo, debe combinarse con la aplicación de la técnica contable e identificación de los centros de costos de los productos fabricados a fin de lograr un verdadero progreso empresarial; conllevando a implementar mecanismos modernos que simplifiquen la actividad contable y permitan obtener información financiera eficiente y oportuna para la toma de decisiones.

Los aspectos a tratar, en el desarrollo de la investigación, son de relevancia, para el profesional de la contaduría pública, ya que, se ve beneficiado en gran medida, con la determinación de los centros de costos de los productos artesanales, poco conocidos a la fecha, controles específicos para las operaciones cotidianas de la empresa, aplicando tecnología informática para procesos contables relacionados, de tal manera que pueda

brindarse una herramienta de apoyo al conocimiento contable en la actualidad.

El documento esta dividido en cuatro secciones agrupadas en el desarrollo de la investigación. En la primera sección, se estudian aspectos generales relacionados con el sector en estudio, sistemas de información computarizados y la contabilidad de costos.

En la segunda fase se presenta la metodología utilizada para llevar a cabo la investigación desde la definición del tipo de estudio y determinación de la muestra, hasta el análisis específico de los resultados obtenidos en el desarrollo de la misma realizando un diagnóstico de la problemática reflejada en las encuestas.

El tercer capítulo contiene: generalidades del conocimiento del sector, así como la descripción del proceso de producción de artesanías, detallando las actividades y sub-actividades principales por medio de las cuales se muestra la identificación de los centros de costos del proceso productivo-contable, seguidamente se presenta el modelo relacional sugerido para el diseño del sistema de costos de producción, en el siguiente apartado se brinda una guía de políticas y procedimientos relacionados con la manera adecuada de registrar las operaciones contables enfocado a las principales cuentas a través de un sistema de información, finalizando con un caso práctico del registro de las transacciones surgidas a lo largo del proceso productivo de artesanías en barro y madera.

En el cuarto apartado se exponen las conclusiones y recomendaciones surgidas a raíz de la investigación.

CAPITULO I: "MARCO TEÓRICO SOBRE EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN CON AYUDA DE LA TECNOLOGÍA INFORMÁTICA"

1.1 GENERALIDADES DEL SECTOR ARTESANAL

1.1.1 ANTECEDENTES A NIVEL MUNDIAL

El origen de las actuales labores artesanales se remonta a los más antiguos pobladores, ya que formaron parte importante de la cultura de cada pueblo, y esto se transmitió, de generación en generación, constituyendo de esta forma un patrimonio histórico.

La revolución industrial condujo a una diversificación de productos entre lo necesario y lo estético, es decir, aquellos objetos hechos por el hombre destinados a satisfacer necesidades básicamente materiales y aquellas otras creaciones cuya producción en serie hizo pensar en la desaparición de las artesanías, pero esto no ha ocurrido; tal es el caso que el sector artesanal, se considera como un sector de sobrevivencia, en la economía de los países latinoamericanos, ya que a la fecha constituye la fuente de ingreso de más de veinte millones de personas en América Latina.¹

La elaboración de artesanías como fuente de ingreso, que junto a otras actividades generadoras de empleo, han dado pie, a la creación de pequeñas unidades económicas, que forman parte del sector informal de la economía mundial, llamadas pequeñas y medianas empresas (PYMES).

¹ "Diagnóstico De Las Necesidades De Transferencia Tecnológica De Las Mipyme Sector Artesanal".Pág. 3 .INPYME, Managua, Febrero 2005

1.1.2 ANTECEDENTES EN EL SALVADOR

El sector artesanal propiamente dicho en El Salvador ha existido desde tiempos precolombinos, y se fue desarrollando a través de cientos de años. En forma individual, los artesanos desarrollaron sus productos, buscando crear espacios de venta y nuevos mercados fuera de la región, participando en ferias y festivales con un gran esfuerzo de su parte.

El auge económico del sector artesanal no se dio hasta la década de los 80's, donde se observaron algunas señales dentro de las grandes empresas y corporaciones transnacionales, sobre la tendencia globalizadora y la forma de atraer a los mercados internacionales. Pero fue hasta principios de los 90's, luego de la firma de los acuerdos de paz, que por medio de la asociatividad de algunas instituciones que apoyan al sector artesanal, este cobra significado y comienza a tomar fuerza como pequeñas y medianas empresas.

En octubre del año 1998, se creó La Cámara Salvadoreña de Artesanos (CASART), a partir del Programa de Desarrollo de las Artesanías (PRODESAR) que fue financiado por la Unión Europea desde 1989 hasta 1998. CASART es una organización no gubernamental, sin fines de lucro, que contribuye al desarrollo integral del sector artesanal de El Salvador, a través de servicios financieros y no financieros, en éstos últimos se incluyen capacitaciones, asistencia técnica, comercialización a través de la tienda y marca comercial "guacal" de artesanías.

Entre las primeras instituciones que realizaron esfuerzos asociativos en El Salvador se encuentran el Sistema de Apoyo Integrado de la Pequeña y Mediana Empresa (SIAPE) y el Programa

PRO-EMPRESA de SWISSCONTACT. Ambas organizaciones se orientaron a apoyar la conformación de grupos asociativos de sectores de pequeña y mediana empresa (PYME). Posteriormente se creó el Programa Nacional de Competitividad, realizando esfuerzos para la creación de grupos empresariales. Recientemente la Corporación Nacional para la Mediana y Pequeña Empresa (CONAMYPE) lanzó al mercado su Fondo de Asistencia Técnica (FAT) como un apoyo a micro y pequeñas empresas para buscar herramientas de desarrollo empresarial, incluyendo un componente de asociatividad.²

La experiencia de estas organizaciones, así como otros casos exitosos demuestran que la asociatividad se torna una herramienta idónea, para encontrar caminos que orienten a las micro, pequeñas y medianas empresas hacia el mejoramiento de la productividad y posicionamiento dentro de los mercados nacionales e internacionales, especialmente a la luz de los Tratados de Libre Comercio.

1.1.3 GENERALIDADES DE LAS PYMES

Las PYMES, identificadas como empresas que emplean hasta cien trabajadores, son unidades económicas de producción y decisión que mediante la organización y coordinación de una serie de factores (capital y trabajo), persiguen obtener un beneficio produciendo y comercializando productos o prestando servicios en el mercado, es por ello que son de gran importancia para el desarrollo de la economía nacional. En El Salvador CONAMYPE es una institución encargada de promover, facilitar y coordinar la ejecución de políticas, estrategias, programas y acciones para

² Análisis de FUNDAPYME sobre el apoyo a procesos asociativos en PYMES salvadoreñas. Antecedentes. Concepto y formas comunes de asociatividad. Beneficios concretos. Impacto positivo en las PYMES ,Carlos Enrique Romero, /Agosto 30 de 2002

el desarrollo internacional. En tal sentido los negocios se clasifican en micro, pequeñas y medianas empresas utilizando el criterio del número de empleados que se detalla a continuación:

- a) Micro empresa: hasta cuatro empleados
- b) Pequeña empresa: de cinco a 49 empleados
- c) Mediana empresa: de 50 a 100 empleados

1.1.4 CARACTERÍSTICAS DE LAS PYMES DEL SECTOR ARTESANAL

La característica principal de las PYMES en El Salvador no es sólo su tamaño, sino también su diversidad, vulnerabilidad y a la vez su potencialidad. Además éstas poseen ciertas características especiales, que las distinguen de otra clase de empresa, entre las que destacan las siguientes:

- a) Escaso ahorro y los ingresos solo para cubrir costos.
- b) Posee un capital y maquinaria de trabajo de baja tecnología.
- c) Accede al crédito y capacitación vía ONG'S, intermediarios y bancos.
- d) Nivel de Escolaridad: primaria, secundaria o cierta formación técnica. Se han formado a través de experiencia (empírico).
- e) Los canales de distribución utilizados por el microempresario, hacen llevar sus productos o servicios al consumidor final directamente desde el productor.
- f) Deficiencia en la gestión empresarial, ya que generalmente la administración está a cargo del propietario quien se desempeña como gerente general o gerente funcional y ejecuta también labores operativas.
- g) La asociatividad empresarial permite reducir los costos de producción y de transacción de las empresas, contribuyendo al incremento del valor de los productos o servicios que las empresas ofrecen a sus clientes.

1.1.5 CLASIFICACIÓN DE LAS PYMES ARTESANALES

La clasificación del sector artesanal, según la carta interamericana de las artesanías (1983) en América Latina, se puede realizar de acuerdo al tipo de artesanía que se produce, estas se clasifican en tres grupos que son:

- a) **Popular:** es la obra manual basada en motivos tradicionales que se transmiten normalmente de generación en generación.
- b) **Artística:** es la obra que expresa en alguna manera el sentido estético individual de su autor, generalmente basado en el acervo folclórico.
- c) **Utilitaria:** es la que produce artículos sin caracterización artística especial, pues son productos que pueden ser elaborados a mano por el artesano casi de la misma forma que en la industria mecanizada.

De acuerdo al estudio de mercado realizado por el Ministerio de Economía de enero 2006, las artesanías se clasifican de la siguiente forma:

- Madera (40%): artículos decorados (cruces, letras, cajas), artículos tallados, muebles, y cofres.
- Hilados y textiles (30%): hamacas, vestidos de panal, ropa de manta, alfombras, artículos de tela y manteles.
- Cerámica (20%): miniaturas, vajillas, estatuillas, tiles, alcancías, azulejos, vasijas y comales.
- Otros (10%): cuero, piñatas, flores de papel, semillas de copinol, objetos de yute, objetos de carey, confitería y canastos.

1.1.6 LA IMPORTANCIA DE LAS PYMES DEL SECTOR ARTESANAL

En la economía salvadoreña la importancia de las PYMES dedicadas a la elaboración de artesanías, se fundamenta en asegurar el mercado de trabajo mediante la descentralización de la mano de obra. Además presentan mayor adaptabilidad tecnológica, menor costo de infraestructura, se establecen en diversas regiones del país y contribuyen al desarrollo local y regional por sus efectos multiplicadores³.

Según publicaciones recientes las PYMES representan el 99% de los negocios del país, generan el 65.45% del empleo lo que equivale a 457,854 trabajadores un 51.30% corresponde a mujeres y un 48.70% corresponde a hombres.⁴

Las empresas artesanales generan ingresos para un gran número de personas; después de exportaciones por concepto maquila y agricultura, el sector artesanal representa la fuente más grande de empleo y exportaciones en El Salvador. Contribuyen al desarrollo productivo de la población rural en sus propias comunidades, evitando así que dicha población emigre a las ciudades en busca de trabajo; permitiendo de esta manera mantener tradiciones y destrezas que han sido transmitidas de generación en generación.

1.1.7 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LAS PYMES DEL SECTOR ARTESANAL

En este apartado, se muestran las ventajas y desventajas que normalmente presentan las PYMES, las cuales son de orden económico social y empresarial:

³ Bekerman Marta -Sirlin Pablo, Patrón de especialización y política comercial en la Argentina de los '90, Eudeba, 1996

⁴ La Prensa Grafica 4 de Octubre del 2007 pagina 2 "Lanzan políticas para el 99% de las Empresas"

Ventajas que presentan las pequeñas y medianas empresas

- Posibilidades de adaptación de tecnología.
- Producción local y de consumo básico.
- Contribuyen al desarrollo regional
- Flexibilidad al tamaño de mercado (aumento o disminución de su oferta cuando se hace necesario).
- La planeación y organización no requiere de mucho capital.
- Producen y venden artículos a precios competitivos.
- Por su dinamismo tienen posibilidad de crecimiento y de llegar a convertirse en empresas grandes y competitivas.

Desventajas que presentan las pequeñas y medianas empresas

- Son vulnerables ante los problemas que se originan en el entorno económico como la inflación y la devaluación.
- Son más vulnerables a la fiscalización y control gubernamental, debido a la falta de organización contable adecuada.
- Su administración no es especializada, sino empírica y por lo general está a cargo de los dueños.
- No se reinvierten las utilidades para mejorar el equipo y las técnicas de producción.

1.2 GENERALIDADES DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN CONTABLE COMPUTARIZADOS

1.2.1 ANTECEDENTES A NIVEL MUNDIAL

La revolución industrial provocó la necesidad de adoptar las técnicas contables para poder reflejar la creciente mecanización de los procesos, las operaciones típicas de la empresa y la producción masiva de bienes y servicios; con la aparición a mediados del siglo XIX de corporaciones industriales, propiedades de accionistas anónimos, el papel de la contabilidad adquirió aún mayor importancia.

La teneduría de libros, fue parte esencial de los sistemas contables, la cual se informatizó a partir de la segunda mitad del siglo XX, por lo que corresponde a los ordenadores o computadoras la realización de estas tareas. El uso generalizado de los equipos informáticos permitió sacar mayor provecho de la contabilidad utilizándose a menudo el término procesamiento de datos.

El proceso contable, es el producto de toda una gran cantidad de prácticas mercantiles diferentes que han exigido a través de los años, el mejorar la calidad de la información financiera en las empresas. La contabilidad hacia el siglo XXI se ve influenciada por tres variables que son:

- Tecnología de la información (TI).
- Complejidad y globalización de los negocios.
- Formación y educación.

La tecnología a través del impacto que genera el aumento en la información financiera, facilita las formas en que se captura, almacena, procesa, distribuye y analiza la información financiera, vinculándolo a las nuevas necesidades de información de los usuarios. La segunda variable de complejidad y globalización de los negocios, requiere que la contabilidad establezca nuevos métodos para el tratamiento y presentación de la información financiera ante la competitividad de las empresas en el mercado mundial. La última variable relacionada con la formación y educación se refiere a la tecnificación de la profesión contable ante las tecnologías de información tales como: procesamiento electrónico de datos, sistemas de información integrados o inteligencia artificial que están transformando la manera de operar de las empresas.

1.2.2 CONCEPTO DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN

Según Fernando Catácora Carpio, sistema de información, es el conjunto de programas informáticos que interrelacionados cumplen con una función específica dentro de una entidad. Cada organización es única, tiene su propia combinación exclusiva de recursos humanos, económicos, maquinaria, materiales y métodos. No solamente son diferentes los componentes individuales de la organización, sino también el grado de evolución de su sistema de información. Esta particularidad hace necesario que cada organización desarrolle sus propias especificaciones de su sistema de información para la administración.

1.2.3 CARACTERÍSTICAS DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN

Las características principales de los sistemas de información contable son aquellas relativas al mantenimiento de registros históricos legales, generación de estados financieros confiables, incluye sistemas de procesamiento de pedidos, control de inventarios, cuentas por cobrar, etc. Fundamentalmente las características principales identificables son:

- a) Esquema de funcionamiento de un sistema contable
- b) Procesamiento en lotes o procesamiento en línea
- c) Sistemas independientes

1.2.4 CLASIFICACIÓN DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN

Un solo sistema no puede proporcionar a la empresa toda la eficiencia necesaria, para brindarla debe estar interrelacionado a fin de obtener el objetivo planteado, de acuerdo a usuarios

los sistemas se clasifican en diferentes niveles, los cuáles son⁵:

- a) **Estratégico:** son todos los sistemas de información que apoyan las actividades a largo plazo y sirven exactamente para la toma de decisiones, innovando productos dentro de la empresa debido a que buscan ventajas respecto a los competidores.
- b) **Conocimiento:** son los sistemas de información que apoyan las actividades de planeación a largo plazo de la dirección en general de la empresa apoyándose en el conocimiento del recurso humano y de los datos de la organización.
- c) **Administrativo:** son los que apoyan las actividades de supervisión, control, toma de decisiones a nivel de gerentes medios.
- d) **Operativo:** son los que supervisan las actividades fundamentales y las transacciones de la organización.

1.2.5 IMPORTANCIA DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN

Se mide desde dos puntos de vista que son: administrativo y contable, en cuánto a lo administrativo están encaminados a que los sistemas muchas veces desplazan o bien eliminan recursos humanos a través de la descentralización de operaciones desde puntos clave, lo cual permite minimizar gastos administrativos.

En el aspecto contable se tiene un mejor sistema de archivo y consulta de varios ejercicios, asimismo se administra la información con mayor eficiencia y economía, de tal forma que las sucursales se actualizan con la matriz en el mismo momento, maximiza el tiempo de entrega de los resultados contables, ayuda a un mejor análisis de la información. Además de ello no permite

⁵ Sistemas y Procedimientos Contables. Fernando Catacora Carpio. Editorial Mc. Graw Gill. 1997.

la duplicidad de la información siempre y cuando se sigan los parámetros establecidos y sirve de base para el análisis de los usuarios externos.

1.2.6 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN

Ventajas de los sistemas de información

- Destacar solo la información necesaria.
- Reducir el tiempo requerido para convertir los datos en información útil.
- Almacenar en forma compacta y exacta.
- Manejar grandes volúmenes de información.
- La protección de la información contable mediante la creación de diferentes usuarios.

Desventajas de los sistemas de información

- Pérdida de la información procesada por fallas en el sistema.
- No todos los usuarios tienen acceso a sistemas de información acorde a sus necesidades.
- Dificultad en el manejo y utilización del sistema de información por falta de conocimiento.
- El avance de la tecnología puede traer consecuencias no deseadas debido a que pueden quedar obsoletos con las innovaciones tecnológicas.

1.2.7 TIPOS DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN

En informática existen diferentes sistemas que se asocian a las empresas dependiendo de sus alcances, funciones y características de cada uno, de ahí se deriva la clasificación siguiente⁶:

⁶ Sistemas y Procedimientos Contables. Fernando Catacora Carpio. Editorial Mc Graw Hill. México. 1997. Pág. 44.

a) Integrados: es el que comparte la información de uno o más sistemas, se considera una herramienta básica para manejar de manera efectiva y eficiente la información. Esta relación entre los sistemas específicos se puede dar por varias razones: por afinidad de atributos, por conveniencia en las bases de datos, tablas interrelacionadas, etc.

Para eliminar la repetitividad de la información es necesario crear este tipo de sistemas ya que la restringe, es también útil para facilitar el acceso a los datos ya que están interrelacionados entre tablas. Las principales funciones de éstos son:

- Definición de parámetros
- Captura de información
- Transferencia de Información
- Controles sobre la transferencia

b) No integrados: se genera cuando la transferencia de la información se realiza por lo general a través de movimientos resumidos y al final de periodos previamente establecidos se dividen o se conocen en el medio informático como módulos.

c) Auxiliares: son aquellos distintos del sistema integrado de información, que la manejan de manera específica y funciona de manera independiente del sistema central de la entidad.

1.2.8 MODELO RELACIONAL

Al estudiar los sistemas de información (SIF) es también determinante hablar del modelo relacional, el cuál, consiste en las relaciones entre varias entidades o elementos utilizando comandos nexos en el lenguaje informático, el cual sirve de enlace entre los elementos identificables de un sistema. Además

es una representación visual que gráficamente nos da una perspectiva de como se encuentran los datos involucrados en una empresa⁷.

En el modelo relacional todos los datos están estructurados a nivel lógico como tablas formadas por filas y columnas, aunque a nivel físico pueden tener una estructura completamente distinta. Un punto fuerte del modelo relacional es la sencillez de su estructura lógica; como todo modelo de datos, tiene que ver con tres aspectos:

- a) Estructura de datos:** es una forma de organizar un conjunto de datos elementales (un dato elemental es la mínima información que se tiene en el sistema) con el objetivo de facilitar la manipulación de estos datos como un todo o individualmente.
- b) Integridad de datos:** se refiere al estado de corrección y completitud de los datos ingresados en una base de datos.
- c) Manejo de datos:** Los datos que forman parte de un sistema deberán estar correctamente relacionados entre si y organizados en una base, con el objetivo de administración de los mismos.

1.2.9 CICLO DE VIDA DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN

El ciclo de vida de los sistemas constituye la piedra angular de los sistemas de información computarizados. Un sistema que se compra o se desarrolla, se pone en funcionamiento y generalmente su rendimiento se degrada en la medida en que se va usando, en razón al crecimiento del volumen de transacciones a procesar y a las necesidades de información de los usuarios, razón por la cual es necesario actualizarse en función de las operaciones de la empresa.

⁷<http://www3.uji.es/~mmarques/f47/apun/node43.html>

Las fases que se pueden identificar en el ciclo de vida y desarrollo de los sistemas son los siguientes⁸:

- a) Análisis previo:** en el análisis previo se conoce las necesidades que los usuarios esperan satisfacer a través del sistema de información, y se evalúa la factibilidad del mismo. En esta fase se debe de tomar una de tres decisiones para comenzar a desarrollarlo, estas son: aprobar el proyecto, rechazar el proyecto, evaluar la factibilidad de comprar el sistema.
- b) Fijación de requerimientos:** en la fijación de los requerimientos se deben determinar las necesidades y objetivos que se pretenden alcanzar al desarrollar el sistema de información.
- c) Diseño y desarrollo del sistema:** esta etapa tiene el objetivo de especificar la forma lógica de como irá a funcionar el sistema y la relación entre sus distintos componentes.
- d) Implantación del sistema:** en esta fase se pone a prueba el sistema de información, y para ello existen tres estrategias que garantizan el funcionamiento del mismo, estas son: pruebas piloto, corrida en paralelo e instalación inmediata.
- e) Madurez y mantenimiento del sistema:** esta etapa es de mucha importancia, ya que es aquí donde se hacen las modificaciones y actualizaciones necesarias para que el sistema no se desfase.

1.2.10 COMPONENTES DE UN SISTEMA DE INFORMACIÓN

Los sistemas de información se componen de tres partes esenciales⁹:

⁸ SENN, James A. (1992) Análisis y Diseño de Sistemas de Información. Segunda Edición. Editorial Mc Graw Hill. México.

⁹ Sistemas y Procedimientos Contables. Fernando Catacora Carpio. Editorial Mc Graw Hill. México. 1997. Pág. 26.

a) Elementos: es una agrupación de piezas individuales que se relacionan entre si y que funcionan visible o invisiblemente de tal forma que relacionan la base de datos y con ello dan como resultados los subelementos.

Un sistema de costos de producción es aquel que esta constituido por los registros, procedimientos y programas de computadoras que sirven para controlar en forma rutinaria toda la información generada y que se deriva de los procesos de producción teniendo por objetivos principales los siguientes:

- Determinación e identificación de los costos incurridos
- Planificación de las utilidades futuras
- Análisis de los costos de los bienes producidos

b) Atributos identificables: son las características individuales de cada uno de los elementos teniendo en cuenta para qué fueron diseñados y que están identificados por una relación informática comúnmente conocida como modelo relacional, se les llama identificables porque cada entidad tiene sus propias características.

c) Relación: se refiere a la vinculación que debe existir entre los elementos identificables o componentes del sistema.

1.2.11 ELEMENTOS DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN

Dentro de los elementos que conforman los sistemas de información están: el hardware, el software y el procesamiento electrónico de datos¹⁰.

¹⁰ Sistemas y Procedimientos Contables. Fernando Catacora Carpio. Editorial Mc Graw Hill. México. 1997. Pág. 328.

1.2.11.1 Hardware

Son dispositivos electrónicos aptos para interpretar y ejecutar comandos programados para operaciones de entrada, salida, cálculo y lógica. Todo sistema de cómputo tiene componentes de hardware dedicados a estas funciones¹¹:

- a) **Dispositivos de entrada:** son los dispositivos a través de los cuales la computadora recibe o envía información desde o hacia el medio ambiente.
- b) **Dispositivos de salida:** estos dispositivos permiten al usuario ver los resultados de los cálculos o de las manipulaciones de datos de la computadora.
- c) **Unidad central de procesamiento:** es la parte de la computadora que se encarga de realizar todas las actividades del procesamiento de la información. Esta formada por dos partes esenciales, las cuales son:
 - Unidad aritmética y lógica
 - Unidad de control
- d) **Memoria y dispositivos de almacenamiento:** es la unidad donde se cargan y procesan los programas y datos, esta es de carácter volátil, es decir, su contenido es almacenado en forma temporal.

1.2.11.2 Software

El software es un conjunto de instrucciones detalladas que controlan la operación de un sistema computacional. Este se divide en¹²:

- a) **Sistemas operativos (software del sistema),** son instrucciones bajo cierto orden que se le dan a la computadora para que

¹¹ Sistemas y Procedimientos Contables. Fernando Catacora Carpio. Editorial Mc Graw Hill. México. 1997. Pág. 328.

¹² Sistemas y Procedimientos Contables. Fernando Catacora Carpio. Editorial Mc Graw Hill. México. 1997. Pág. 328.

realicen algún tipo de tarea, las cuáles pueden comprender operaciones lógicas, de cálculo, de tratamiento de datos o una mezcla de todas las anteriores.

- b) Sistemas de aplicación, son los que dirigen las distintas tareas para las que se utilizan las computadoras.

1.2.11.3 Procesamiento electrónico de datos

El procesamiento electrónico de datos (PED), es una función de los sistemas de información contable que consiste en capturar, procesar, validar y emitir la información. El procesamiento de las transacciones dentro de las corrientes de la información contable incluye procesos y controles¹³.

El procesamiento electrónico de datos consta de los siguientes elementos¹⁴:

- Un procesador electrónico de datos.
- El equipo periférico asociado, formado por dispositivos de preparación de datos, de su entrada y salida.
- Procedimientos para indicar que datos se necesitan y cuando, así como donde obtenerlos y en que forma utilizarlos.
- Rutinas de instrucción para el procesador.
- Personal para operar, conservar y mantener el equipo, analizar y establecer procedimientos, preparar instrucciones, proporcionar datos de entrada, utilizar informes, revisar resultados y supervisar la operación en su totalidad.

El procesamiento electrónico de datos se puede clasificar en¹⁵:

1. Procesamiento en lote
2. Procesamiento interactivo o en línea

¹³ Sistemas y Procedimientos Contables. Fernando Catácora Carpio. Editorial Mc Graw Hill. México. 1997. Pág. 239.

¹⁴ www.geocities.com/gehg48/aef.html.

¹⁵ Sistemas y Procedimientos Contables. Fernando Catácora Carpio. Editorial Mc Graw Hill. México. 1997. Pág. 120.

1.3 GENERALIDADES DE LOS SISTEMAS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

1.3.1 CONCEPTO DE COSTOS

El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes y servicios, que se mide en dólares, mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento que se obtienen los beneficios¹⁶.

1.3.2 CARACTERÍSTICA DE LOS COSTOS

Los costos deben de reunir cuatro características fundamentales:

- a) **Veracidad:** los costos deben de ser objetivos, confiables y con una técnica correcta de determinación.
- b) **Comparabilidad:** los costos aislados son poco comparables y sólo se utilizan en valuación de inventarios y para fijar los precios. Para tener seguridad de que los costos son consistentes comparamos el costo anterior con el costo nuevo.
- c) **Utilidad:** el sistema de costo se planea considerando los principios contables, para que rinda beneficios a la dirección y a la supervisión, antes que a los responsables de los departamentos administrativos.
- d) **Claridad:** se deben de presentar cifras de forma clara y que sea de fácil comprensión para todos los usuarios.

1.3.3 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

Los costos de acuerdo al momento en que se obtienen, se clasifican en:

- 1) **Costos históricos:** son aquellos que se obtienen después de que el producto ha sido elaborado, es decir, son costos que se han incurrido y cuyo valor es conocido.

¹⁶ Contabilidad de Costos. Ralph S. Polimeni. Mc Graw Hill. 3ª Edición. Colombia. 1994. Pág. 11.

2) Costos predeterminados: son los que se calculan antes de realizar la producción sobre la base de condiciones futuras especificadas y las mismas se refieren a la cantidad de artículos que se han de producir, los precios a que la gerencia espera pagar los materiales, el trabajo, los gastos y las cantidades que se habrán de usar en la producción de los artículos.

Existen dos tipos de costos predeterminados y la diferencia más notable entre ellos es la manera de calcularlos:

- a) Costos estimados:** es la cantidad, que según la empresa, costará realmente un producto o la operación de un proceso durante un período de tiempo. Este se calcula a base de la mejor información disponible; se caracteriza por una predeterminación un tanto general y poca profunda, sobre los costos más recientes.
- b) Costos estándares:** son los costos predeterminados de fabricar una sola unidad o un período de tiempo, sobre la base de ciertas condiciones supuestas de eficiencias económicas y otras. Requiere estándares científicos completos, análisis sistemáticos de producción, o sea, estudios hechos por ingenieros sobre la actual capacidad productiva ó sobre la que se espera en el futuro.

Los costos también se pueden clasificar de acuerdo al volumen de producción de la siguiente manera:

- a) Costos fijos:** son aquellos que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras que el costo fijo por unidad varía con la producción.
- b) Costo fijos variables:** son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa al volumen de producción.

c) Costos mixtos: tienen características de fijos y variables de acuerdo a aspectos relevantes en la producción. Existen dos tipos de costos fijos:

1. Costos semi-variables: son costos que poseen una porción fija y otra variable, la parte fija usualmente representa un cargo mínimo; la fracción que varía es el costo cargado realmente por usar un determinado servicio.
2. Costos escalonados: son aquellos costos que permanecen constantes hasta cierto punto, luego crecen hasta un nivel determinado.

1.3.4 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

La determinación de los costos tiene tres finalidades principales las cuales son:

- 1) Suministrar informes relativos a los costos incurridos para la valuación de los inventarios y la determinación de los resultados.
- 2) Ofrecer información para el planeamiento y control de las operaciones de la empresa.
- 3) Brindar información específica a la gerencia para la toma de decisiones.

De acuerdo a los objetivos principales se identifican propósitos específicos a través del periodo contable los cuáles son:

- Fundamentar el plan gerencial por medio de la presupuestación de la producción.
- Servir de base para fijar los precios de venta y políticas de comercialización.
- Contribuir al control de los volúmenes de producción.

- Proporcionar la medida monetaria del valor de los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados, información básica para la determinación de las utilidades.
- Determinación razonable del costo unitario de los productos.

1.3.5 IMPORTANCIA DE LOS COSTOS

Los costos constituyen un ente muy importante, ya que son una herramienta de la gerencia en las grandes, medianas y pequeñas empresas, en cuanto se refiere a la toma de decisiones.

Los costos son empleados en las tomas de decisiones para:

- 1) Determinar los precios de los productos.
- 2) Permitir a la gerencia medir la ejecución del trabajo, es decir, comparar el costo real de fabricación de un producto, de un servicio o de una función con un costo previamente determinado.
- 3) Evaluar y controlar el inventario.
- 4) Expresar en medida considerable los resultados de toda la actividad productiva y económica de la empresa.
- 5) Formar la base del precio de venta.
- 6) Es un elemento determinante de la magnitud de la ganancia y el nivel de rentabilidad de la producción.
- 7) La inversión del capital y de selección de posibles inversiones, lo cual implica conocer las alternativas de producción, pronóstico de mercado y determinar los precios de los productos para la toma de decisiones y financiamiento.

1.3.6 TIPOS DE SISTEMAS DE ACUMULACIÓN DE COSTOS

Para la determinación de un sistema de costos en cualquier empresa específica, es necesario tomar en cuenta varios factores, entre estos están:

- El tipo de mercado que abastece y su posición dentro de él.
- La naturaleza de sus procesos fabriles.
- El grado de complejidad en las etapas de elaboración.
- El surtido de artículo que se fabrica.
- Las modalidades de producción en cuanto a si se trabaja sobre la base de pedidos especiales ó se almacenan inventarios para las ventas.

Los tipos de sistemas de acumulación de costos se dividen en:

- 1) **Por órdenes específicas:** en este sistema se necesita una orden numerada de los productos que se van a producir y se van acumulando la mano de obra directa, los gastos indirectos correspondientes y los materiales usados. Este sistema es aplicado en las industrias que producen unidades perfectas identificadas durante su período de transformación, siendo así más fácil determinar algunos elementos de los costos primos que corresponden a cada unidad y a cada orden.
- 2) **Por procesos:** este sistema se utiliza en las empresas cuya producción es continua y en grandes masas, existiendo uno ó varios procesos para la transformación de la materia. Este tipo de sistema se diferencia con el de ordenes específicas en que en este no identifica los elementos del material directo y la mano de obra directa, hasta que no esté terminada la producción. Este sistema es el que mejor se adapta a las necesidades de las empresas que producen artesanías, debido a que este tipo de producto pasa por diversos procesos de transformación.
- 3) **Por departamento:** es muy parecido al sistema de costos por procesos, pero con la diferencia que este sistema depende de los departamentos por los cuáles ha tenido que pasar el producto.

1.3.7 ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

Los elementos del costo de un producto están formados de la siguiente manera ³:

- a) **Materia prima:** es el principal recurso que se usan en la producción y que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto.
- b) **Mano de obra:** es el esfuerzo físico o mental indispensable en la transformación de la materia prima a un producto determinado. Los costos de mano de obra se pueden subdividir en mano de obra directa y mano de obra indirecta.
- c) **Gastos indirectos de fabricación:** es la acumulación de materiales indirectos, mano de obra indirecta y los demás gastos que no pueden ser fácilmente identificables en los productos específicos.

La suma de materias primas y la mano de obra directa constituyen el costo primo. La combinación de mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación constituye el costo de conversión, llamado así por ser el costo de convertir los materiales directos en productos terminados.

1.4 ASPECTOS LEGALES APLICABLES A LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN COMPUTARIZADO.

Las leyes que rigen el funcionamiento de los sistemas de información computarizado son las siguientes:

1.4.1 CODIGO DE COMERCIO

TITULO II. CONTABILIDAD. Art. 435, establece que los comerciantes podrán llevar la contabilidad haciendo uso de sistemas electrónicos o de cualquier otro medio técnico idóneo para registrar las operaciones contables, lo que hará del conocimiento de la oficina que ejerce la vigilancia del Estado.

En lo relativo a las marcas y patentes, de acuerdo al Art. 5 inciso II del Código de Comercio los distintivos mercantiles y las patentes son cosas mercantiles, por lo que se deberá inscribir en el Registro de Comercio con el objetivo de garantizar la publicidad formal de los actos y contratos mercantiles¹⁷; dicha inscripción producirá efectos legales a partir del día y hora de presentación, siempre que aquélla sea seguida de inscripción.

Los efectos de las inscripciones definitivas de Patentes de invención que se asienten en el Registro de Comercio¹⁸, en lo referido a la existencia de los derechos derivados del acto de invención o de la creación intelectual, se van a reconocer una vez la inscripción este vigente. Se considera competencia desleal perjudicar directamente a otro comerciante, sin infringir obligaciones contractuales para con el mismo, con el objetivo de realizar actos encaminados a atraerse clientela ilegalmente, por medio de uso indebido de nombres comerciales, emblemas, muestras, avisos, marcas, patentes y otros elementos de una empresa o de sus establecimientos.¹⁹

Todo contrato celebrado sobre una empresa mercantil, no debe expresar los elementos que de ella se han tenido en cuenta, como las mercancías, créditos y los demás bienes y valores similares, sólo por pacto expreso se comprenden en los contratos, las patentes de invención²⁰, secretos de fabricación y del negocio, exclusivos y concesiones.

¹⁷ Art. 456 Título III, Publicidad, Capítulo I, Registro de Comercio, Sección "A", Disposiciones Generales, Art. 456.

¹⁸ Art. 475 Título III, Publicidad, Capítulo I, Registro de Comercio, Sección "A", Disposiciones Generales. Numeral VII, b).

¹⁹ Título IV, Limitaciones de la Actividad Mercantil, Art. 491, Inciso II, a)

²⁰ Libro Tercero, Cosas Mercantiles, Título I. Empresa Mercantil, Capítulo I, La Empresa, Art. 557, Inciso VII.

1.4.2 CÓDIGO TRIBUTARIO

La Administración Tributaria podrá disponer o autorizar, el reemplazo de los documentos (comprobante de crédito fiscal, facturas, notas de crédito, notas de abono, etc.) a cambio de otro tipo de control de las operaciones, especialmente a contribuyentes que empleen sistemas especiales o computarizados de contabilidad, siempre que se resguarde la seguridad, cumplimiento, exactitud y veracidad de los impuestos causados.

La autorización de uso de medios electrónicos para la emisión de documentos relativos al control del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios estará condicionada a que la información correspondiente a cada operación sea transmitida en línea a la Administración Tributaria, en la forma, plazo y bajo los alcances que ésta disponga²¹.

La contabilidad podrá llevarse en forma manual o mediante sistemas mecanizados, para lo cual no será necesario obtener autorización previa de la Administración Tributaria, bastando con cumplir las normas relativas a la conservación de los respectivos archivos y programas²².

Cuando la contabilidad sea llevada en forma computarizada, deberán conservarse los medios magnéticos que contengan la información, al igual que los respectivos programas para su manejo por cinco años contados a partir de su emisión o recibo, la siguiente documentación, información y pruebas. También deberán conservarse por el mismo lapso de tiempo los programas utilizados para facturar mediante sistemas computarizados; así

²¹ Título III. Deberes y Obligaciones Tributarias. Capítulo I. Obligaciones Formales. Sección Octava. Normas Administrativas sobre Emisión de Documentos. Art. 113.

²² Título III. Deberes y Obligaciones Tributarias. Capítulo I. Obligaciones Formales. Contabilidad Formal. Art. 139.

como los documentos que se resguarden por medio de sistemas tales como microfichas o microfilm²³.

Para el registro de marcas y patentes u otros derechos de propiedad intelectual, se requiere estar solvente o autorizado previamente y en su caso comprobar la condición de no contribuyente, a través de las bases de datos o registros de la Administración Tributaria²⁴.

1.4.3 REGLAMENTO DEL CODIGO TRIBUTARIO

Cuando un contribuyente adopte el sistema de información contable computarizado, deberá conservar como parte integrante de la misma toda la documentación relativa al diseño del sistema, los diagramas del mismo y los programas fuente cuando proceda, así como las bases de datos, por el plazo establecido en dicho precepto legal, los cuales pondrá a la disposición de la Administración Tributaria, así como el equipo y sus técnicos, cuando ésta lo requiera en el ejercicio de la facultad fiscalizadora. Mayormente si se trata de los costos de una compañía, esta debe mostrar el modelo relacional del sistema de información²⁵.

1.4.4 LEY DE IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES Y PRESTACION DE SERVICIOS

La importación e internación definitiva al país de bienes muebles corporales y de servicios, constituye hecho generador del impuesto. Existe importación o internación de servicios cuando la actividad que generan los servicios se desarrolla en

²³ Titulo III. Deberes y Obligaciones Tributarios. Capitulo I. Obligaciones Formales. Contabilidad Formal. Obligación de Conservar Información y Pruebas. Art. 147.

²⁴ Capitulo VI. Solvencia y Autorización. Actos que no requieren de solvencia del contribuyente o autorización, y constancia de no contribuyente. Art. 218, d).

²⁵ Capitulo VII. De la Contabilidad Formal. Disposiciones comunes a la Contabilidad Formal, registros Auxiliares y registros Especiales. De los Sistemas de Registro Computarizados. Art. 77.

el exterior y son prestados a un usuario domiciliado en el país que los utiliza en él, tales como: asesorías o asistencias médicas, marcas, patentes, modelos, informaciones, programas de computación y arrendamiento de bienes muebles corporales²⁶.

1.4.5 LEY DE FOMENTO Y PROTECCIÓN A LA PROPIEDAD INTELECTUAL

En el Art. 4, establece que el derecho de autor es el que tiene el autor de una obra literaria, artística o científica sobre ella. En lo que se refiere a los sistemas de información contable computarizado la ley regula lo siguiente:

a) Programa de ordenador: el programa de ordenador, ya sea programa fuente o programa objeto, es la obra literaria constituida por un conjunto de instrucciones expresadas mediante palabras, códigos, planes o en cualquier otra forma que, al ser incorporadas en un dispositivo de lectura automatizada, es capaz de hacer que un ordenador, o sea, un aparato electrónico o similar capaz de elaborar informaciones, ejecute determinada tarea u obtenga determinado resultado²⁷.

b) Duración de la protección de los derechos: la duración de la protección de los derechos regulados por esta ley, es el siguiente: d) En las obras audiovisuales y programas de ordenador, la protección será de cincuenta años, contados a partir de su primera publicación, o, en su defecto, al de su terminación²⁸

c) Violación de los derechos: según lo establecido en el Art. 90, sin perjuicio de las acciones penales correspondientes los titulares de los derechos conferidos por esta ley, tienen acción

²⁶ Capítulo III. Importación e Internación de Bienes y Servicios. Hecho Generador. Art. 14.

²⁷ Capítulo II. Régimen de Protección Sección "E". Programas de Ordenador. Art. 32.

²⁸ Capítulo X, Plazo de la Protección. Art. 86

para reclamar ante los tribunales competentes, el cese de la violación de cualquiera de sus derechos y la reparación de daños y perjuicios.

1.4.6 LEY DE MARCAS Y SIGNOS DISTINTIVOS

1.4.6.1 Procedimiento de registro de las marcas

El Art. 10, establece que la solicitud de registro de una marca será presentada ante el Registro y deberá contener lo siguiente:

- a)** Designación de la autoridad a que se dirige;
- b)** Nombre, razón social o denominación, nacionalidad, domicilio y demás generales del solicitante y el nombre, profesión y domicilio del representante legal o mandatario cuando la petición se haga por su medio;
- c)** La marca cuyo registro se solicita, debiendo adherirse un modelo o ejemplar. Cuando la marca estuviese constituida únicamente por un diseño, el solicitante le asignará una forma de identificación. Cuando la marca estuviese constituida por algún elemento denominativo y éste tuviese significado en un idioma distinto del castellano, se deberá incluir una simple traducción del mismo;
- d)** Una lista que contenga el nombre de los productos o servicios que distinguirá la marca.
- e)** Las reservas que se hagan respecto del tipo de letra, color o combinación de colores, diseños o características de la marca, en la misma disposición en que aparezcan en el modelo, cuando fuese el caso. Las reservas que se formulen sobre elementos que no aparezcan en el modelo carecerán de valor;
- f)** Indicación concreta de lo que se pide;
- g)** Dirección exacta para recibir notificaciones; y
- h)** Lugar y fecha de la solicitud y firma autógrafa del solicitante, apoderado o representante legal.

1.5. ASPECTOS TÉCNICOS RELATIVOS AL DISEÑO Y DESARROLLO DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN COMPUTARIZADO.

1.5.1 NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

Las normas internacionales de contabilidad retomadas en los siguientes apartados, serán la base técnica para la correcta valuación, medición y registro de las operaciones relacionadas al adecuado diseño de un sistema de costos de producción computarizado aplicado a las empresas de producen artesanías.

1.5.1.1 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD No 2 INVENTARIOS

Las empresas que se dedican a la elaboración de artesanías deben de presentar como existencia en sus estados financieros, los productos terminados que poseen para ser vendidos en el curso normal de sus operaciones, tales como productos elaborados en madera, barro, etc., los que se encuentren en proceso de producción y las materias primas (hilo, pintura, tachuela, madera, etc.) utilizadas para la elaboración de los mismos. Al momento de valorar o medir la existencia, se deberá considerar el menor entre el costo y el valor neto realizable de las mismas.

Para que los artesanos establezcan el costo de las existencias, incorporaran todas aquellas erogaciones necesarias para la transformación de la materia prima en producto terminado; así como también todos aquellos costos incurridos para ser vendidos.

Entre los sistemas de costo de existencia se establece la utilización del método PEPS (primeras entradas primeras salidas) o el método promedio ponderado, según la conveniencia las

empresas elegirán el método y lo aplicaran a todos aquellos productos de igual naturaleza y uso. Todas aquellas pérdidas que se ocasionen en los productos que se encuentren en existencia; así como las rebajas de valor que sufran los mismos deberán ser reconocidas como un gasto en el ejercicio en que ocurran.

1.5.1.2 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD No 36 DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS

Según la normativa técnica al final del ejercicio las empresas determinaran si los activos que posean han sufrido alguna clase de deterioro y en caso de existir tal situación se tendrá que determinar el importe recuperable del activo. En caso de que exista evidencia clara de que los sistemas de información contable computarizado propiedad de la empresa hayan sufrido algún deterioro antes del cierre del ejercicio deberá registrar la pérdida por deterioro de valor.

Los sistemas de información contables computarizados según la normativa son llamados activos comunes, ya que no generan entradas de efectivo directamente, es por eso que el importe recuperable de un activo común individualmente considerado, no puede ser calculado a menos que se tengan claras evidencias de venta del mismo a otra empresa.

El valor en libros en que se encuentre registrado un sistema de información contable computarizado que haya sido contabilizado como activo intangible disminuirá solo si; su importe recuperable es menor que el importe en libros y tal reducción se denomina pérdida por deterioro del valor y ésta se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio; a no ser que al registrarlo se haya optado por el método de revalorización que establece la NIC 38; en tal caso se tratará como una disminución a la revalorización.

1.5.1.3 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD No 38 ACTIVOS INTANGIBLES

Un activo intangible es un activo identificable de carácter no monetario y sin apariencia física, estos activos pueden ser adquiridos por la empresa ya sea mediante adquisición directa o mediante el desarrollo de los mismos. Los sistemas de información contable computarizados se clasifican como activos intangibles, debido a que cumplen las cualidades descritas en la definición anterior, y se agrupan dentro del rubro licencias y concesiones o desarrollo de intangibles.

Los sistemas de información contables computarizados serán reconocidos como activo intangible cuando cumplan las siguientes condiciones:

- a) Es probable que los beneficios económicos futuros atribuidos al mismo fluyan a la empresa.
- b) El costo del activo puede ser valorado de forma fiable.
- c) Cumple con el criterio de identificabilidad.

Inicialmente los sistemas de información contables computarizados se reconocerán por su costo; y pueden ser adquiridos de diferentes formas:

1) Adquisición independiente

Tiene lugar cuando la empresa paga una cierta cantidad de dinero por la adquisición de un sistema de información computarizado, debido a que esta convencido de que el mismo proporcionará un beneficio económico futuro mediante la obtención de información financiera eficiente y oportuna para la toma de decisiones.

El costo de los sistemas adquiridos independientemente esta comprendido en los siguientes apartados:

- a) El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que conlleven la adquisición, después de deducir los descuentos y rebajas comerciales.
- b) Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para ponerlo en condiciones óptimas para su uso, como por ejemplo: pago de honorarios a ingeniero o programador en sistemas para la instalación del sistema, impuesto sobre la renta, etc.

2) Permutas de activos

Otra forma de obtener los sistemas es mediante el intercambio de uno o varios de ellos, en estos casos el costo se medirá por su valor razonable, si el valor del software adquirido mediante permuta no pueda ser medido con fiabilidad, el costo de los mismos se medirá al valor en libros en el momento de la permuta.

3) Otros activos intangibles generados internamente

Cuando teniendo los recursos necesarios las empresas decidan desarrollar internamente sistemas de información contables computarizados, para determinar si estos cumplen con los criterios para su reconocimiento, como activos intangibles, la empresa tomará en cuenta las fases en las que se encuentre el activo:

- a) **Fase de investigación:** es aquella en la que se realizan todos los estudios necesarios para obtener nuevos conocimientos científicos y tecnológicos que permitan desarrollar sistemas de información contables computarizados. Los desembolsos que se incurran en esta fase se reconocerán como un gasto del ejercicio en que incurran.

b) Fase de desarrollo: es la fase en la que se aplican todos los conocimientos obtenidos en la fase de investigación y cualquier otro conocimiento científico y tecnológico a fin de obtener un sistema de información contable computarizado que satisfaga las necesidades de la empresa que lo desarrolla.

El software surgido de esta fase se reconocerá como activo intangible si se puede demostrar lo siguiente:

- 1) Es posible completar su desarrollo.
- 2) La empresa tenga y demuestre intención de completar el desarrollo de éste, para usarlo o venderlo.
- 3) La capacidad de utilizar o vender el activo intangible.
- 4) Que el activo intangible de alguna forma va a generar probables beneficios económicos en el futuro.
- 5) La existencia de un mercado para el desarrollo, venta o utilización interna del activo.
- 6) Disponibilidad de los recursos técnicos, financieros y demás necesarios, para completar el desarrollo, utilizar y/o vender el sistema de información.
- 7) La capacidad para valorar, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo.

Todas aquellas erogaciones de ejercicios pasados que inicialmente fueron reconocidos como gastos no podrán incorporarse al costo del activo intangible desarrollado. Las empresas podrán optar por dos métodos que le permitirán valorar los sistemas de información computarizado después de su reconocimiento inicial entre los cuales están:

- Modelo del costo
- Modelo de revalorización

En cuanto a la vida útil que consiste en el período durante el cual se espera utilizar el sistema de información por parte de la empresa; cabe mencionar que la empresa determinará con base a diferentes factores que potencialicen su vida útil como por ejemplo:

- a) Avances tecnológicos que permitan el desarrollo de mejores sistemas de información contables computarizados.
- b) Incrementó en la cantidad de datos que procesará el sistema.
- c) Expansión de los negocios y diversificación de los mismos.

Los softwares son susceptibles de ser amortizados, para ello el método de amortización utilizado reflejará el grado de utilización esperado. Entre los métodos a utilizar se encuentra el método de línea que permite hacer una distribución sistemática del importe amortizable durante los años de vida útil del sistema de información.

1.6.1.3 INFORMACIÓN A REVELAR EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

La entidad revelará, para cada clase de activos, la siguiente información:

- a) El importe de las pérdidas por deterioro del valor de los sistemas de información reconocidas en el resultado del ejercicio.
- b) Revelará la vida útil establecida para el sistema, el método de amortización utilizado.
- c) El importe en libros bruto del activo reconocido y la amortización acumulada.
- d) Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del ejercicio, mostrando:

- Los incrementos, con indicación separada de los que procedan de desarrollos internos, aquéllos adquiridos por separado y los adquiridos en combinaciones de negocios.
 - los incrementos y decrementos, durante el ejercicio, procedentes de revalorizaciones.
- e) Las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias,
- f) La fórmula de valoración de los costes que se haya utilizado.
- g) El importe total en libros de las existencias.

MEDIDAS DE CONTROL INTERNO INFORMÁTICO APLICABLES A LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA PRODUCCIÓN DE ARTESANÍAS.

Partiendo de que el control interno "comprende el plan de la organización, los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia"²⁹

Para la aplicación del control interno en las empresas que producen artesanías, se pueden establecer dos áreas fundamentales, las cuáles son³⁰:

- a) Controles internos administrativos:** éstos son los que no tienen relación directa con las cifras de los estados financieros y cuyos objetivos principales son: establecer planes de organización, determinar métodos y procedimientos relacionados con la eficiencia de las operaciones y adhesión a las políticas gerenciales.

²⁹ "Sistemas y Procedimientos Contables "Fernando Catacora Carpio Editoria Mc Graw Hill. México. 1997. Pág. 244

³⁰ "Sistemas y Procedimientos Contables "Fernando Catacora Carpio Editoria Mc Graw Hill. México. 1997. Pág. 245.

b) Controles internos contables: son aquellos que están dirigidos a proteger la integridad de las operaciones contables y de los activos propiedad de la empresa, asegurando la exactitud de los registros financieros.

De ahí que "El control interno informático es una herramienta que controla diariamente que todas las actividades de sistemas de información sean realizadas cumpliendo los procedimientos, estándares y normas fijados por la dirección de la organización o la dirección informática, así como los requerimientos legales."³¹

Para efecto de aplicar medidas al control interno informático, se tiene que tomar en cuenta la siguiente clasificación:

a) Preventivos: son aquellos que se aplican antes de la ejecución de un proceso y establecen las condiciones necesarias para que el error no se produzca³².

b) Detectivos: identifican el error pero no lo evitan, actuando como alarmas que permiten registrar el problema y sus causas. Estos sirven como verificación del funcionamiento de los procesos y de sus controles preventivos.

c) Correctivos: permiten investigar y rectificar los errores y sus causas, están destinados a procurar que las acciones necesarias para su solventación sean tomadas.

El procesamiento electrónico de datos es un elemento importante dentro de los sistemas de información por lo tanto se hace necesario la implementación de controles internos que permitan reducir el riesgo asociado a éste.³³

³¹ w.w.w//Auditoria de Sistemas. com.sv

³² "Sistemas y Procedimientos Contables "Fernando Catacora Carpio Pág.239

³³ "Sistemas y Procedimientos Contables "Fernando Catacora Carpio Pág. 344

Bajo el ambiente PED los controles internos son todas aquellas herramientas que permiten garantizar la rápida ubicación de la información y su adecuado procesamiento; las cuales deben de implementarse tomando en consideración la naturaleza de los sistemas de información, el grado de mecanización del procesamiento de transacciones, la complejidad de la tecnología utilizada y el grado en que la información contable generada depende de el PED.

Entre los tipos de controles relacionados al procesamiento electrónico de datos se tienen los siguientes:

a) Controles preventivos como: la segregación de funciones, la estandarización de procedimientos, las autorizaciones, los passwords, o los formularios prenumerados, definir perfiles de programadores y operadores, los programas deben ser accedidos por personal autorizado, establecer normas para obtener un sistema eficaz de mantenimiento y cambios a programas, asegurar el control sobre archivos de la base de datos, establecer facilidades o programas utilitarios para recuperar información de las bases de datos, los programas que procesan datos contables deben estar identificados y el contenido de los mismos debe incluir el nombre, el objeto, la fecha y la descripción de lo que hace cada uno, creación de un adecuado sistema de archivos físico, crear un historial de los errores producidos en el sistema.

b) Controles detectivos como: la validación de los datos de entrada, los controles cruzados, o los controles de supervisión, identificar los errores producidos y enviar mensajes de alerta de los mismos enlazándolo y registrándolo en el historial, aceptación o rechazo de acceso al sistema de información basado en la correspondencia o no entre la

identificación y la clave de acceso del usuario, bloqueo de terminales cuando se produce accesos no autorizados al sistema.

- c) Controles correctivos como:** dar seguimiento a los errores en el procesamiento electrónico de datos, crear reglas de validación que eviten errores en el procesamiento con base al historial de errores.

Los controles para el procesamiento electrónico de datos deben de estar diseñados de tal forma que proporcionen una seguridad razonable de que el procesamiento electrónico de datos ha sido efectuado de acuerdo a las funciones previamente establecidas verificando la captura y registro de los datos, procesando los datos de forma adecuada y proporcionando las salidas de la información, asimismo retroalimentando todo el proceso.

Entre los controles que pueden aplicarse al procesamiento electrónico de datos, están los siguientes:

- a) Transacciones rechazadas:** este control permite identificar las transacciones ingresadas y que por algún motivo no ha podido ser procesada.
- b) Integridad de la información:** son aquellos que aseguran la integridad de los datos procesados, mediante la detección de inconsistencias en el procesamiento.
- c) Información generada:** están diseñados para asegurar la exactitud de los resultados del procesamiento y para asegurar que solo el personal autorizado reciba la información de salida si ésta es correcta, de lo contrario generar mensajes de alerta, como por ejemplo: generar balances de comprobación con saldos a cero.
- d) Registros procesados:** son aquellos controles que permiten generar reportes adicionales con características específicas.

CAPITULO II: METODOLOGÍA Y DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1 TIPO DE ESTUDIO

El tipo de estudio que se implementó es el descriptivo correlacional, el cual se han descrito los procedimientos contables que deben ser considerados al momento de diseñar un sistema de costo de producción con ayuda de la tecnología. Es correlacional porque se estudió la relación existente entre la incidencia de una variable con respecto a la otra.

2.1.2 MÉTODO DE ESTUDIO

La investigación se realizó utilizando el método científico hipotético deductivo, en el que el investigador partiendo de conocimientos generales forma una hipótesis con la que se pretende dar una conclusión a la problemática planteada.

Se utilizó este método ya que se poseen conocimientos generales sobre la no aplicación de procedimientos contables en el diseño de un sistema de costo de producción, formulando una hipótesis que pretende concluir que la no aplicación de estos procedimientos incide en el procesamiento electrónico de datos.

2.1.3 UNIVERSO Y MUESTREO

a) Universo

El universo estuvo constituido por trescientas empresas de artesanías inscritas en CONAMYPE, ubicadas en el municipio de Ilobasco, Departamento de Cabañas (ver Anexo N° 1).

b) Muestra

Para establecer la muestra se aplicó la técnica de muestreo aleatorio simple utilizando la fórmula estadística siguiente⁶⁷:

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

Se utilizó la anterior fórmula debido a que las variables de investigación son de tipo cualitativa. Para lo cual se tiene que:

n= tamaño de la muestra

p= probabilidad de que la no consideración de los lineamientos contables en el diseño de un sistema de costos de producción con ayuda de la tecnología informática afecte procesamiento electrónico de datos.

q= probabilidad de que la no consideración de los lineamientos contables en el diseño de un sistema de costos de producción con ayuda de la tecnología informática no afecte procesamiento electrónico de datos.

z= nivel de confianza o exactitud.

e= error máximo admisible.

N= total de empresas dedicadas a la elaboración de artesanías en el municipio de Ilobasco.

Datos:

N= 300

P = 0.9

q = 0.10

Z = 1.96

e = 5%

n = ?

67 "Estadística", Psg.188, 2ª Edición, Murray R. Spiegel, Marzo 1991, Estados Unidos de América.

$$n = \frac{1.96^2 300(0.9)(0.1)}{1.96^2 0.9(0.1) + (300 - 1)0.05^2}$$

$$n = \frac{103.7232}{10.345744 + 0.7475}$$

$$n = \frac{103.7232}{1.093244}$$

$$n = 94.87695$$

$$n = 95 \text{ empresas artesanales}$$

2.1.4 UNIDAD DE ANÁLISIS

Las unidades de análisis fueron los dueños y contadores de las empresas dedicadas a la elaboración de artesanías, debido a:

- a) Que es uno de los sectores económicos que no se auxilia de la tecnología informática para simplificar los procedimientos contables.
- b) Estas empresas forman parte importante de la economía nacional en cuanto a la generación de empleo.
- c) Que es un sector que no contaba con asistencia técnica.

2.2 INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

2.2.1 INVESTIGACIÓN BIBLIOGRÁFICA

Se realizó una investigación bibliográfica en la que se obtuvo toda la información necesaria, a través de los siguientes instrumentos:

- a) **Análisis y Sintetización:** Se realizó un análisis de toda la información bibliográfica obtenida y se sintetizó la misma, con el fin de presentar un documento escrito que contenga toda la información necesaria para la comprensión de la problemática investigada por futuros lectores.

b) El muestreo estadístico: Debido a que la población objeto de estudio se consideró como una población grande se utilizó la técnica denominada muestreo estadístico, la cual consistió en seleccionar una muestra representativa de la población, es decir, que de todas las empresas que se dedican a la producción de artesanías se estudiaron las que están inscritas en CONAMYPE.

2.2.2 INVESTIGACIÓN DE CAMPO

Los instrumentos utilizados en la investigación fueron:

1. Encuestas: estuvo constituida por una serie de preguntas cerradas con las que se obtuvieron los insumos necesarios en la realización de la investigación, a través de un cuestionario dirigido a:

a) Los dueños de las empresas dedicadas a la elaboración de artesanías.

b) Los contadores de las empresas del sector artesanal.

Cuyo objetivo era conocer en que medida la ausencia de los lineamientos contables en el diseño de un sistema de costos de producción apoyado de la tecnología informática inciden en el procesamiento de la información financiera.

2. Entrevistas: esta permitió interactuar con las personas o entidades mediante una guía de la cual se obtuvo información que fue útil en el proceso de investigación y se indagó de esta manera sobre la información obtenida de las encuestas.

2.3 PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

2.3.1 TABULACIÓN DE DATOS

Los datos obtenidos de las encuestas realizadas fueron tabulados utilizando excel perteneciente al grupo microsoft office, ya

que es una excelente herramienta para la administración de bases de datos. Del procesamiento de datos se obtuvieron frecuencias absolutas, relativas y gráficas que fueron utilizadas en el análisis e interpretación de los datos.

2.3.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

Tablas concentradas frecuencia absoluta y porcentual, y posteriormente se hicieron gráficas para un mejor análisis.

2.4 DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN

Después de analizar cada pregunta se procedió a interrelacionarlas a fin de dar un análisis específico a la problemática en tal sentido este se formuló como sigue:

Para el análisis e interpretación de los datos se hicieron interrelaciones y como resultado de dicha investigación se elaboró el diagnóstico de la misma, el cual se segmentó en las siguientes partes:

- a) La organización contable de los artesanos es limitada en cuanto a los procedimientos contables en la determinación de los centros de costos.
- b) Importancia de procedimientos contables auxiliados de la tecnología de la información computarizada (TIC), que garanticen el adecuado registro de las operaciones.
- c) Necesidad de un sistema de costos de producción a la medida para las empresas artesanas que garantice la exactitud y la confiabilidad del procesamiento electrónico de datos de la información contable.

2.4.1 ORGANIZACIÓN CONTABLE DE LOS ARTESANOS

Según el cuadro N° 1, del diagnóstico de la investigación se determina que las empresas que se dedican a la elaboración de artesanías su rubro principal es la explotación de tres líneas importantes que son: barro, madera y barro y madera. En tal sentido a estas tres áreas se les determinará los centros de costos de forma sistemática, a fin de poder conocer el costo real para establecer el precio de venta, según el anexo 2, sección I.

En función de lo anterior las empresas que cuentan con un sistema de control interno para el manejo de los inventarios es limitado, y ninguna de éstas cuenta con un sistema mecanizado de información que le permita de forma conjunta identificar los costos y el valor real de los inventarios. Sin embargo de la muestra de 95 empresas una de ellas que representa el 1% lo hace de forma computarizada pero no a través de un sistema de información integrada, mientras tanto el 37% de la muestra representado por 35 empresas artesanas llevan su control de inventario de forma manual lo cual no les permite conocer oportunamente el costo y la cantidad del mismo, en la elaboración y presentación de sus estados financieros (anexo 2, pregunta 4). El 92% de las compañías encuestadas no cuentan con un sistema de costos de producción a la medida que les permita identificar de acuerdo a sus operaciones, los costos confiables y medibles de las mismas (Anexo 3, pregunta 6).

Según el cuadro N° 1 los artesanos consideran que un sistema de información bien diseñado para determinar los costos de elaboración de artesanías les ayudaría a establecer eficientemente los costos (Anexo 3, pregunta 9). De acuerdo a la

importancia con que cuentan las empresas artesanas en el país y a la presencia en el sector de las PYMES, el 87% de la muestra representado por 83 empresas no identifican en el costo de sus productos los costos indirectos de fabricación, lo cual conlleva a que los márgenes de utilidad que obtienen no son los reales, y por ende, no recuperan de forma satisfactoria sus costos y gastos incurridos en la operación (anexo 3, pregunta 10).

En conclusión de lo anterior, las empresas artesanas en el 88% manifiesta que es necesaria la implementación de un sistema de costos con la respectiva identificación de centros de acumulación de los mismos, así como los controles de inventarios que le permitan salvaguardar los bienes representados adecuadamente. La mayoría de empresas artesanales encuestadas, es decir el 94% considera que la tecnología de la información es necesaria no solo para sus operaciones contables, sino también para sus procedimientos administrativos (anexo 3 pregunta 2). De tal forma que las empresas se auxilian de dicha tecnología para poder presentar razonablemente sus estados financieros.

El 65% conformado por 62 empresas encuestadas, no saben como identificar sus costos de producción lo cual conlleva a la presentación no confiable ni medible de los estados financieros, pues un 60% de dichas empresas no cuentan con procedimientos contables que les permitan cumplir con tal fin (Anexo 2 pregunta 2, Anexo 3 pregunta 4).

Si bien es cierto, los centros de costos son importantes, también es determinante la aplicación de controles internos que permitan un mejor control de las operaciones de las empresas, debido a la diversidad de líneas, productos y categorías que elaboran, lo cual significativamente representa el 94% de la muestra (anexo 3, pregunta 5).

CUADRO No.1
SITUACIÓN ACTUAL DE LOS ARTESANOS EN LO RELATIVO A LA
ORGANIZACIÓN CONTABLE

No. PREG	CRITERIOS	ARTESANOS Y CONTADORES ENCUESTADOS	FRECUENCIA RELATIVA
A2 I	Años de operación de los artesanos encuestados.	78	83%
A2 I	Tipo de artesanías que elaboran las empresas encuestadas:		
	Barro	46	48%
	Barro y Madera	36	38%
	Madera	13	14%
A2 P4	Empresas que cuentan con un sistema de control de inventario:		
	Kardex Computarizado	1	1%
	Kardex Manual	35	37%
A3 P6	Las compañías encuestadas no tienen un sistema de costos a la medida de sus operaciones.	87	92%
A3 P9	Empresas artesanas que consideran que la tecnología de la información le ayudaría a determinar factiblemente los costos.	88	93%
A3 P10	Empresas artesanas que no identifican los costos indirectos en la determinación del costo de las artesanías.	83	87%
A3 P11	Empresas que consideran necesaria la implementación de un sistema de control de inventarios.	84	88%
A3 P12	Necesidad de la tecnología de la información en las operaciones contables y administrativos de la empresa.	89	94%
A2 P2	Empresas encuestadas que no saben como identificar sus costos reales por productos.	62	65%
A3 P4	Los procedimientos contables con que cuentan actualmente los artesanos no reflejan adecuadamente la situación financiera de la empresa.	57	60%
A3 P5	Necesidad de aplicación de controles internos en las operaciones de negocios.	89	94%

2.4.2. TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN EN LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES

En el cuadro N° 2 se muestra la importancia de la tecnología de la información en los procedimientos contables, ya que de acuerdo a la encuesta el 57% representado por 54 compañías llevan contabilidad formal (Anexo 2, pregunta 1). Sin embargo según el anexo N° 3, pregunta 2, el 93% de estas empresas manifiestan que necesitan un sistema de costos que les permita identificar de forma fehaciente el costo de los productos elaborados, y de esta manera conocer la verdadera rentabilidad de sus operaciones. Asimismo debido a la ausencia de un sistema de costos el 78% expresa que conoce el margen de utilidad de sus productos de forma empírica, es decir mediante estimaciones con base a la experiencia no siendo este el procedimiento más adecuado (anexo 2 pregunta 3).

Con relación a lo anterior, un 75% de los contadores encuestados expresaron que es necesaria la aplicación de procedimientos contables que permitan el adecuado cálculo de los costos de las líneas de artesanías producidas (Anexo 3, pregunta 1). Por lo tanto, 88 elementos de la muestra expresaron que si bien es cierto no conocen el costo real de sus productos establecen el precio de venta, el cual no considera de una forma razonable las erogaciones pertinentes para la elaboración del producto como materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación (anexo 3, pregunta 3).

Del total de la muestra 84 empresas que representan el 88% consideran que es necesario aplicar a los sistemas de costos de producción lineamientos contables basados en la tecnología de la información (anexo 3, pregunta 13); que faciliten el procesamiento de la información relacionada a los costos de los productos (Anexo 3, pregunta 14).

CUADRO No.2
IMPORTANCIA DE LA TECNOLOGIA DE LA INFORMACION EN LOS
PROCEDIMIENTOS CONTABLES

No.	CRITERIOS	ARTESANOS Y CONTADORES	FRECUENCIA
PREG		ENCUESTADOS	RELATIVA
A2 P1	Empresas encuestadas que poseen contabilidad formal.	54	57%
A2 P3	Artesanos que manifiestan que conocen el margen de utilidades de sus productos de forma empírica.	74	78%
A3 P2	Compañías encuestadas que no poseen ningún sistema de costos de producción para la elaboración de artesanías.	88	93%
A3 P1	Necesidad de la aplicación de procedimientos contables en la determinación de los centros de costos.	71	75%
A3 P3	Compañías encuestadas que no conocen el costo real de sus productos para la determinación del precio de venta.	88	93%
A3 P13	Necesidad de la aplicación de lineamientos contables basados en la tecnología de la información para el diseño de un sistema de costos de producción.	84	88%
A3 P14	Importancia de un sistema de costos basado en la tecnología informática para facilitar el procesamiento de la información relacionada a los costos de los productos.	92	97%
A3 P7	Empresas encuestadas que de acuerdo a la forma en que determinan los costos no conocen el margen de utilidad de los productos que elaboran.	62	65%

De acuerdo al cuadro N° 2 se muestra que el 65% de los artesanos encuestados no conocen el margen de utilidad real de sus productos, lo que indica que el costo de producción en sus estados financieros esta subvaluado (anexo 3, pregunta 7).

2.4.3. SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN A LA MEDIDA PARA LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA ELABORACIÓN DE ARTESANÍAS

Según el cuadro N° 3, que muestra la necesidad que las compañías artesanas tienen de un sistema de costos de producción basado en la tecnología de la información se puede analizar lo siguiente: el 95% de las unidades muestrales encuestadas manifiestan que necesitan contar con una herramienta contable que le permita la determinación de los costos (Anexo 3, pregunta 8). Asimismo, es importante poseer un sistema de información que facilite el cálculo y el control de los costos e inventarios de sus productos que le permita ser más competitivo en su medio, de acuerdo a lo expresado por el 100% de los encuestados (Anexo 2, pregunta 5). Cabe mencionar que en el cuadro N° 3, se muestra que algunas de las empresas encuestadas manifestaron que la tecnología de la información no les ayudará en la determinación de los costos, lo cual es un porcentaje insignificante del 7%(anexo 3, pregunta 9).

Tanto artesanos como contadores encuestados están concientes que la confiabilidad de la información es determinante para efecto de la toma de decisiones, en tal sentido 58 de ellos que representan el 61% confirman esta aseveración (Anexo 3, pregunta 17). Si bien la tecnología de la información facilitan en eficacia y eficiencia los procedimientos contables y administrativos, también esta requiere de un adecuado control interno en el procesamiento electrónico de datos de tal forma que garantice que la información es confiable y oportuna, según el 76% de la muestra (Anexo 3, pregunta 15). Según los resultados obtenidos de la encuesta el 71% de la muestra manifiesta que para garantizar el adecuado procesamiento electrónico de la información contable surge la necesidad de

implementar un adecuado sistema de control interno informático que garantice la disminución del riesgo existente en el registro, captura y salida de la información (Anexo 3, pregunta 16).

CUADRO No.3

**NECESIDAD DE UN SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCION A LA MEDIDA
PARA LA EMPRESAS DEDICADAS A LA ELABORACION DE ARTESANIAS**

No.	CRITERIOS	ARTESANOS Y CONTADORES	FRECUENCIA
PREG		ENCUESTADOS	RELATIVA
A3 P8	Empresas artesanas que necesitan una herramienta contable que le ayude a la determinación de costos.	90	95%
A2 P5	Necesidad de un sistema de información que permita el cálculo y control de costos e inventarios.	95	100%
A3 P9	Empresas artesanas que consideran que la tecnología de la información no les ayudaría a determinar los costos de sus productos.	7	7%
A3 P17	Confiabilidad de la información contable para la toma de decisiones a través de procesos sistematizados.	58	61%
A3 P15	Importancia del procesamiento electrónico de datos en la determinación de costos confiables y oportunos.	72	76%
A3 P18	Importancia del control interno a fin de garantizar la información procesada en un sistema de costos de producción.	85	89%
A3 P16	Disminución del riesgo en la captura, registro y salida de la información contable, a través de la implementación de un sistema de control interno informático.	67	71%

CAPITULO III: DETERMINACIÓN DE LOS CENTROS DE COSTOS Y LA APLICACIÓN DE LINEAMIENTOS CONTABLES EN EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA LA ELABORACIÓN DE ARTESANÍAS EN BARRO Y MADERA.

3.1 CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

3.1.1 SITUACIÓN ACTUAL

Actualmente los artesanos han recibido talleres sobre calidad y utilización de nuevos materiales para la producción, así como de fortalecimiento de su capacidad administrativa y la promoción en ferias nacionales e internacionales. A la fecha, se han creado un mil cincuenta y nueve nuevos empleos y se han fortalecido dos mil ciento dieciocho ya existentes en los departamentos de Chalatenango, Cabañas, Morazán y Sonsonate.

De acuerdo con el Banco Central de Reserva (BCR), en 2005 El Salvador exportó dos millones en artesanías, principalmente a Alemania, Estados Unidos, Italia, Centroamérica, entre otros. La cifra exportada en el año 2006 es menor a los \$2.8 millones de dólares.

3.1.2 ORIGEN DE LA MATERIA PRIMA

La materia prima para la producción de artesanías en barro se obtiene en su mayoría en El Salvador, específicamente en las minas de barro de Ilobasco, los materiales también se obtienen en el país.

La materia prima para la producción de artesanías en madera se adquiere en establecimientos dedicados a la venta de madera de diferentes clases.

3.1.3 MANO DE OBRA

La mano de obra que se utiliza para la producción de artesanías en madera y barro, es mano de obra no calificada, ya que la mayoría de ellos no han pasado por un proceso de aprendizaje en una institución especializada en el ramo.

3.1.4 LÍNEAS DE PRODUCTOS

Las líneas de artesanías que se producen en barro son:

1. Miniaturas: estas figuras como su nombre lo indica son de un tamaño muy pequeño, a la vez esta clasificación tiene su diversificación: típicas, religiosas y profesionales.
2. Fachadas y cuadros decorativos
3. Animales decorativos
4. Jarrones y floreros

Las líneas de artesanías que se producen en madera son:

1. Fachadas
2. Cuadros decorativas
3. Artículos utilitarios: llaveros, porta llaves, etc.
4. Artículos decorativos: alcancías, escudos, cofres y otros.

3.1.5 CANALES DE DISTRIBUCIÓN

Los canales de distribución en este giro son los siguientes:

- ✓ Establecimientos comerciales propios
- ✓ Casas de artesanías dependientes del Gobierno
- ✓ Centros comerciales
- ✓ Ferias artesanales nacionales e internacionales
- ✓ Bazares y tiendas especializadas en el ramo
- ✓ Exportación a través de ONG'S y exportación directa

3.2 PROCESO DE PRODUCCIÓN DE ARTESANÍAS

3.2.1 ARTESANÍAS ELABORADAS EN BARRO

La naturaleza y el tipo de la cerámica están determinados por la composición de la arcilla (barro), el método de preparación, la temperatura a la que se ha cocido y los barnices que se han utilizado. El término alfarería se suele emplear para designar a la cerámica primitiva o de carácter popular, generalmente de uso doméstico. Los objetos de arcilla son elaborados tanto a mano como utilizando moldes para luego decorarse con diferentes técnicas de pintura y pulido. El proceso que realiza el artesano para elaborar artesanías en barro es el siguiente:

3.2.1.1 Preparación del Barro

La adquisición de la materia prima puede ser de dos formas: transformando el barro virgen a material disponible para elaboración de artesanías o comprarlo ya preparado. Si se opta por preparar el barro virgen, el proceso a seguir se describe a continuación:

En primer lugar se obtiene la materia prima, la cual se compra a los proveedores locales, quienes lo extraen de las minas de barro de Ilobasco; se prepara la materia prima desmoronando los terrones de barro, y luego se introduce en una pila de aproximadamente cinco barriles de agua, agregando el 50% de tierra blanca utilizada como desengrasante; dicha mezcla se cubre con agua, por un período de doce a quince días. Después de transcurridos los doce días se cuela la mezcla, a través de una malla delgada, luego se traslada a otra pila donde la materia prima reposa durante dos días aproximadamente. La arcilla se coloca en una plataforma que esta expuesta al sol para que pierda la humedad adquirida durante el proceso anterior.

Si se decide por comprar el barro ya preparado el proceso se simplifica porque éste es adquirido en polvo listo para trabajarlo, basta mezclarle un porcentaje de tierra blanca, que ayudará a que la pieza sea mas liviana, luego se agrega agua hasta obtener la pastosidad que se desea.

Posteriormente se amasa la mezcla obtenida por un periodo de 30 minutos aproximadamente. Para comprobar que el barro esta listo y en buenas proporciones para utilizarse, se coge una parte y se dobla, si ésta no se parte, significa que el barro esta en buen punto para trabajarse.

3.2.1.2 Moldeo

En este proceso pueden existir dos variantes, que se realice en torno de alfarero o por medio de un molde construido previamente al período de realización.

Para fabricar una pieza en un torno de alfarero se coloca la arcilla en el centro de éste y se le da forma cilíndrica. Luego se hace un agujero con el pulgar en la parte superior del cilindro, que se va expandiendo al tiempo que se imprime un movimiento ascendente a los lados de la pieza. Es entonces cuando se le da forma, manteniendo las paredes con un espesor que permita ampliarlas y moldearlas. Luego se hace el borde utilizando ambas manos. Para sacar la pieza del torno se pasa un alambre debajo de la base.

En lo que se refiere a la elaboración del prototipo se coge una porción de barro, en la que se crea la pieza que se quiere seguir produciendo. En esta etapa se usan pequeñas herramientas llamadas paletas, elaboradas de madera, las cuáles sirven para hacer los detalles a las piezas de barro. La pieza modelo se

introduce en una mezcla a base de yeso piedra o yeso calcinado, y agua; para obtener la forma y textura deseada del molde. Una vez fabricado el molde se procede a rellenar toda la superficie uniformemente. Después de rellenar el molde se saca la pieza de éste para pulirla.

3.2.1.3 Púlido

Este proceso se realiza utilizando paletas de madera para quitar los sobrantes o excesos del barro, y afinar los detalles de la pieza.

3.2.1.4 Oreado y secado

Luego de haber terminado la pieza debe dejarse secar a temperatura ambiente por dos días en sombra (esto va a depender del tamaño y complejidad de la pieza); posteriormente se trasladan las piezas para exponerlas al sol, este proceso se realiza para que la pieza no se rompa al cocerla.

3.2.1.5 Horneado

Una vez oreadas y secadas las figuras, se introducen en el horno el cual puede ser eléctrico, de gas o de leña. Si se utiliza horno de leña el inicio del horneado es a unos 100° centígrados, la temperatura se va aumentando gradualmente hasta alcanzar los 500° centígrados, este proceso dura cuatro horas y media aproximadamente. Utilizando un horno eléctrico o de gas puede cocerse a una temperatura de 750-800° centígrados. Las piezas están listas cuando toman un color rojizo y se extraen del horno, una vez éste se haya enfriado completamente.

Posteriormente las piezas pasan por un control de calidad en el que se define cuales son las que pasan al departamento de decorado.

3.2.1.6 Decorado

Luego se pintan las piezas, para que tomen la apariencia deseada y se elaboran los acabados establecidos haciendo uso de pinturas acrílicas y de agua. La pieza decorada se deja reposar hasta que la pintura se haya secado, ya que es decorado en frío, es decir que no se hornea nuevamente.

3.2.1.7 Embalaje o empaçado

Finalmente, el proceso de producción termina con el embalaje o empaque de las piezas, utilizando papel manila o papel de china, el cual es más delicado para empaçar piezas pequeñas. La artesanía lista pasa a exhibición a sala de ventas o al inventario respectivo.

3.2.2 ARTESANÍAS ELABORADAS EN MADERA

Los productos elaborados en madera representan una variedad importante dentro de la producción de artesanías ya que tienen gran aceptación en el mercado nacional e internacional, permitiendo la utilización de los recursos maderables que se transforman en artículos decorativos y utilitarios. El proceso de elaboración de artesanías en madera se describe a continuación:

3.2.2.1 Diseño de la pieza

El proceso del diseño de la pieza esta compuesto por las siguientes etapas:

- a) Corte de piezas:** el primer paso consiste en el diseño y corte de la pieza.
- b) Enumeración de piezas:** consiste en enumerar las piezas para ensamblar posteriormente la artesanía, además de ser útil para efectos de controles de producción.

c) Tallado y púlido: este procedimiento se elabora con herramientas como brocas, serruchos, cuchillos y otros, y sirve para dar moldura al contorno de la pieza.

3.2.2.2 Ensamblado

Es el proceso mediante el cual se unen y pegan las piezas que conformarán el producto.

3.2.2.3 Decoración

En esta actividad se da realce a la artesanía creada en los procesos anteriores, mediante los siguientes pasos:

a) Pintura: se hacen aplicaciones de pintura uniformemente en la superficie del artículo.

b) Añejado: se utiliza un material llamado chilacot diluido con solvente, el cual permite darle una apariencia de antigüedad a la pieza creada aplicando la mezcla y dejándola reposar durante media hora, luego se limpia utilizando solvente.

El proceso de decoración dura aproximadamente una hora, y el costo de ésta actividad es variable, ya que, éste depende del tamaño del producto.

3.2.2.4 Embalaje

Una vez decoradas las piezas se concluye el proceso de producción, el artículo es empacado y se lleva a bodega.

3.3 DEFINICIÓN DE ACTIVIDADES Y SUB ACTIVIDADES DE LA ELABORACIÓN DE ARTESANÍAS

CUADRO N° 4
PRODUCTOS ELABORADOS EN BARRO

ACTIVIDAD	SUB ACTIVIDAD	TIEMPO DE DURACION
Preparación del Barro	a)Adquisición de materia prima y materiales a utilizar en el proceso	Depende de la cantidad de materia prima
	b)Mezcla de materiales	30 minutos
	c)Amasado	3-6 horas, depende del personal y la cantidad de masa
Moldeo	Moldeo utilizando prototipo	
	a)Elaboración del prototipo	1 día
	b)Elaboración del molde	1 día
	c)Relleno del molde	40 minutos
	d)Extracción de la pieza	10 minutos
	Modelo utilizando el torno de alfarero	
	a)Elaboración de la pieza	Depende de la cantidad y la pieza que se este elaborando
	b)Extracción de la pieza	10 minutos
Púlido	a)Eliminación de excesos de barro	5 minutos
	b)Afinado de la pieza	20 minutos
Oreado y secado	a)Reposo a temperatura ambiente	2 días
	b)Exponer al sol	Medio día
Horneado	a)Introducción al horno	4 horas y media
	b) Enfriamiento del horno	12 horas
	c)Extracción de las piezas del horno	Media hora
	d)Control de calidad	Media hora
Decorado	a)Aplicación de pintura	Depende del tamaño y complejidad de la pieza
	b)Aplicación de barniz	Depende del tamaño y complejidad de la pieza
	c)Secado	Depende de pintura
Embalaje	a)Empacado de artesanías	5 minutos

**CUADRO N° 5
PRODUCTOS ELABORADOS EN MADERA**

ACTIVIDAD	SUB ACTIVIDAD	TIEMPO DE DURACION
Diseño de la pieza	a)Corte de piezas	10 min.
	b)Enumeración de piezas	3 min.
	c)Rostreo de piezas	5 min.
Ensamblaje de la pieza	a) Pegado y clavado de piezas	5 min.
Decoración	a) Pintura de fondos de fachadas y detalles	15-30 min. según tamaños
	b) Añejado	30 min.
	c) Limpieza	5 min.
Embalaje	a) Empacado de artículos	15 min.

3.4 DETERMINACIÓN DE CENTROS DE COSTOS

El conocimiento del proceso de producción es importante en la determinación de los costos de los artículos elaborados en barro y madera, porque a través de éste se definen cada una de las etapas de transformación que experimenta la materia prima hasta convertirse en producto terminado, dichas etapas constituyen los centros de costos, los cuales se describen a continuación.

3.4.1 DETERMINACIÓN DE CENTROS DE COSTOS DE ARTESANÍAS ELABORADAS EN BARRO

3.4.1.1 Preparación de la materia prima

Es en este proceso donde se inicia la acumulación de los costos incurridos en la elaboración de los productos los cuales comprenden: materia prima, mano de obra directa y materiales indirectos; tal y como se muestra en el Cuadro N° 6. Esta etapa comienza con la adquisición de la materia prima la que es preparada a través de la mezcla de materiales y se concluye con el amasado de los mismos, obteniendo de esta manera las condiciones óptimas de la arcilla para dar paso al siguiente proceso.

3.4.1.2 Elaboración de la pieza

Este centro de costos es la parte medular de la elaboración de artesanías, ya que, en éste se agrupa la mayoría de procesos; cuyos costos se presentan en el cuadro N° 6. Las actividades a desarrollar se detallan a continuación:

a) Moldeo: una vez preparada la materia prima se procede a la adición de costos incurridos en el modelado de las artesanías, dicho proceso comprende desde la elaboración del molde hasta la extracción de la pieza. Los elementos que forman parte del costo en este proceso son: mano de obra y materiales indirectos.

b) Púlido: luego de haber extraído la pieza se procede a la eliminación de los residuos de barro y la afinación de los detalles. En esta actividad se agrupan los costos de mano de obra directa y materiales indirectos.

c) Oreado, secado y horneado: en este elemento se agruparán los costos incurridos durante el proceso de horneado de las artesanías el cual inicia desde que la artesanía es introducida al horno, luego se enfría para extraerla hasta el control de calidad que determina cuales de las piezas pasaran al proceso de decoración.

3.4.1.3 Decoración de la pieza

El proceso de decoración de las artesanías comprende la aplicación de pintura y barniz al producto. Esta actividad formará el centro de costos detallado en el Cuadro N° 6.

3.4.1.4 Embalaje

Para comercializar el producto es necesario que éste sea empacado, protegiéndolo de cualquier situación que implique el deterioro de la artesanía en el momento de la distribución a sus diferentes destinos. Los costos incurridos en este proceso se presentan en el Cuadro N° 6.

CUADRO N° 6

CENTRO DE COSTOS PARA ARTESANÍAS ELABORADAS EN BARRO

CENTRO DE COSTOS	ACTIVIDADES	ELEMENTOS DEL COSTO		
		MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
Preparación de la materia prima	Adquisición de la materia prima	Barro Tierra blanca		Transporte
	Mezcla de materiales		Mezclado Amasado	Agua Zaranda 10 x 10
Elaboración de la pieza	- Elaboración del prototipo y del molde - Rellenado del molde	Barro	Modelado y relleno	Yeso calcinado o yeso piedra Agua
	- Eliminación de excesos - Afinado de la pieza		Pulido	-Paletas -Agua
	- Introducción y extracción de las piezas del horno - Control de calidad		Horneado	Energía eléctrica o leña
Decoración de la pieza	Aplicación de pintura y barniz		Decoración	Pintura, barniz pinceles, solvente
Embalaje	Empacado de artesanías		Embalaje	Papel manila o de china, cinta adhesiva, grapas bolsas y viñetas

3.4.2 DETERMINACIÓN DE CENTROS DE COSTOS DE ARTESANÍAS ELABORADAS EN MADERA

3.4.2.1 Diseño de la pieza

Este centro de costos agrupara actividades, en las cuales se incluyen costos necesarios para la producción de artículos en madera, permitiendo conocer el valor de los productos elaborados durante el proceso de producción. Para ello se detalla lo siguiente:

- a) Corte y numeración de costos:** en este proceso los costos incurridos incluyen todos aquellos que permitirán obtener las piezas que formarán la artesanía, entre éstos están: materia prima, mano de obra directa y cualquier costo indirecto.
- b) Tallado y púlido:** en esta actividad se realizarán todos los acabados de las piezas artesanales, y se acumularán todos los costos incurridos en la elaboración de la misma, los que se detallan en el Cuadro N° 7.

3.4.2.2 Ensamblado

En el Cuadro N° 7 se presentan los elementos del costo que se utilizan en el ensamblado de las piezas.

3.4.2.3 Decoración

El proceso de decoración permite darle un aspecto creativo a la artesanía elaborada, para lo cuál se incurre en una serie de costos detallados en el Cuadro N° 7.

3.4.2.4 Embalaje

El proceso productivo de artesanías en madera culmina con las actividades necesarias para realizar la comercialización de las mismas, como son: el empaqueo del artículo, distribución a los usuarios finales. Dichas actividades representan costos los cuáles se muestran en el Cuadro N° 7.

CUADRO N° 7

CENTRO DE COSTOS PARA ARTESANIAS ELABORADAS EN MADERA

CENTRO DE COSTOS	ACTIVIDADES	ELEMENTOS DEL COSTO		
		MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
Diseño de la pieza	- Corte y numeración de piezas - Tallado y afinado	Madera	Corte Acabados	Energía eléctrica Lijas Cuchillos Broca
Ensamblado de la pieza	Unión y pegado de piezas		Ensamblado	Cola blanca Clavos
Decoración	- Pintura de fondos y detalles - Añejado - Limpieza		Decoración	Pintura Barniz Pinceles Solvente Chilacot
Embalaje	- Empacado de artículos - Distribución		Embalaje	Papel china, papel manila Cintas adhesivas Grapas Bolsas Transporte Viñetas

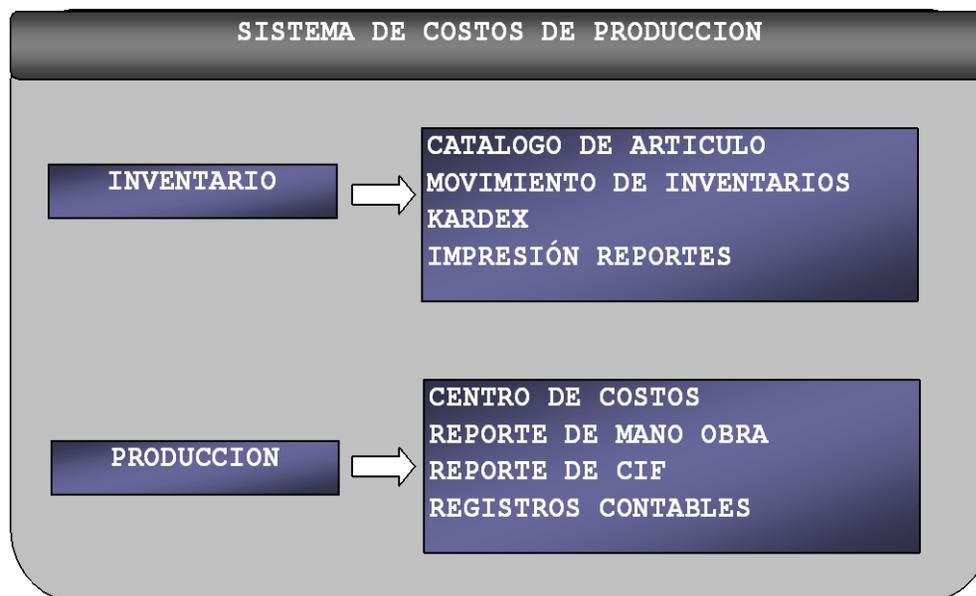
3.5 MODELO RELACIONAL

3.5.1 JUSTIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

El Sistema de Costos de Producción permitirá determinar el costo de los productos elaborados por medio del sistema de acumulación de costos por procesos. Para tal efecto y una mejor presentación, como mínimo deberá contener los siguientes elementos que se muestran en el Cuadro N° 8:

1. Inventario
2. Producción

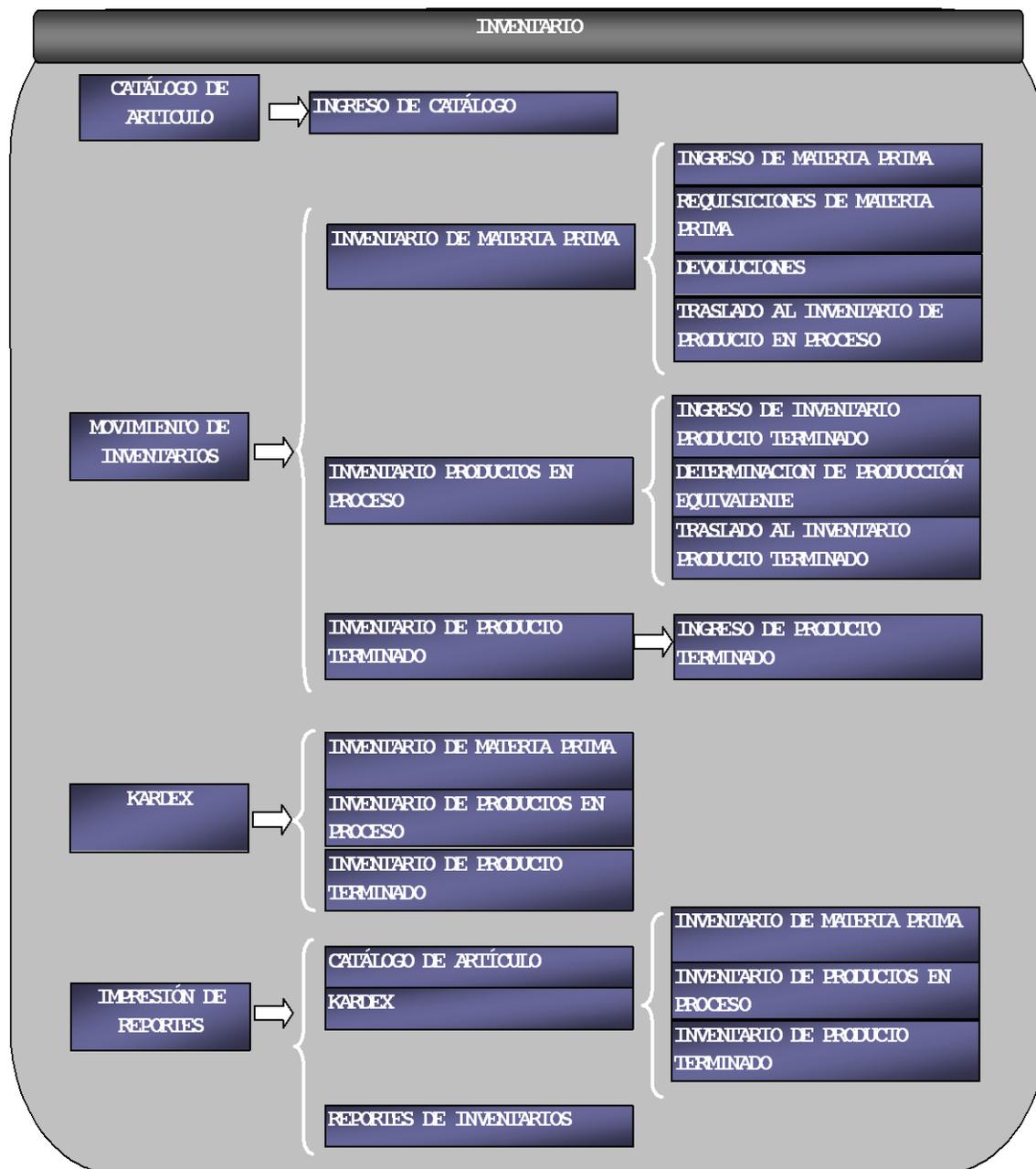
CUADRO N° 8
ESQUEMA DE UN SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN



1. INVENTARIO

En el Cuadro N° 9 se muestran las herramientas de control de los diferentes inventarios los cuáles se aplicarán en el proceso de producción, éstas son:

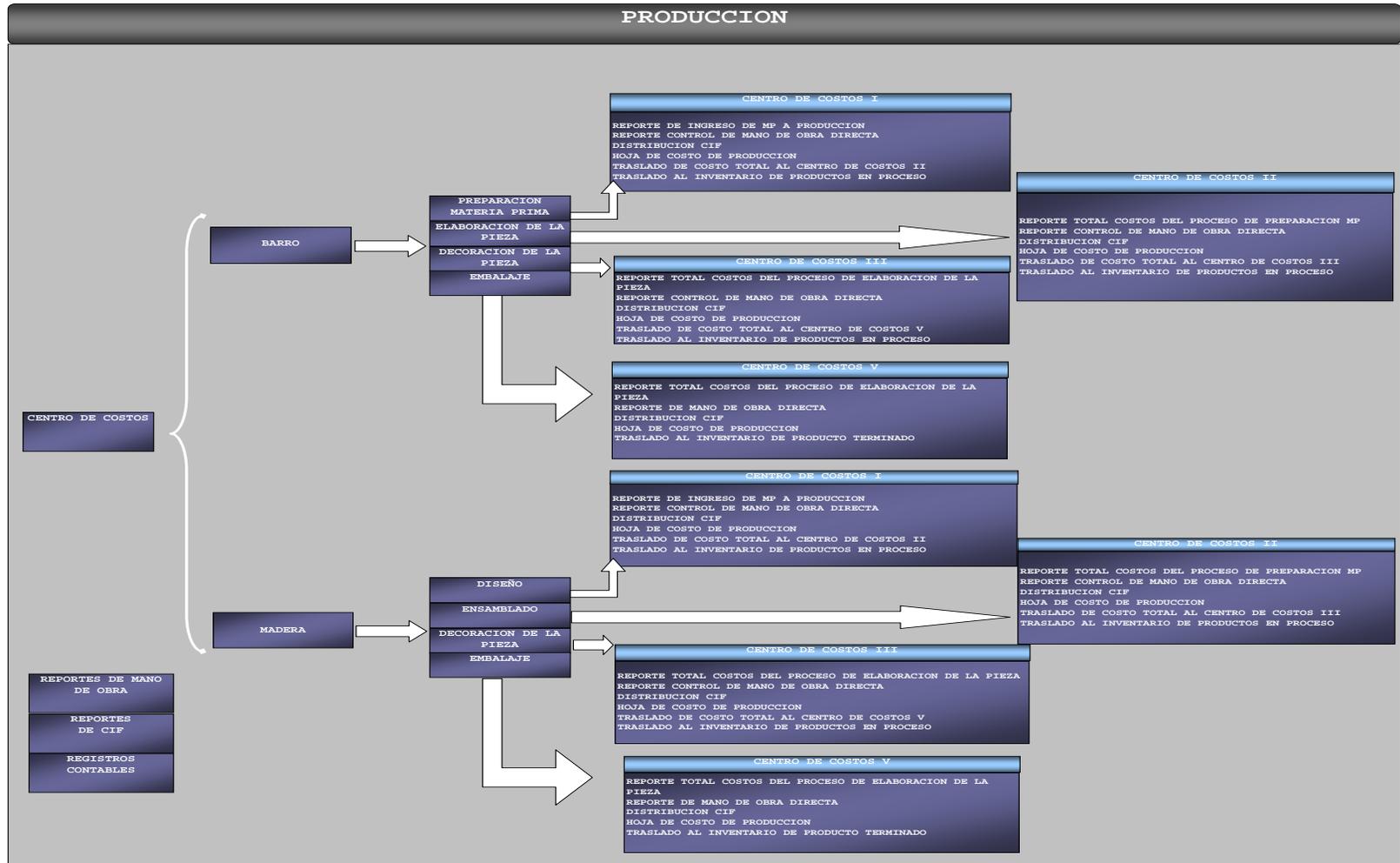
CUADRO N° 9
ESQUEMA DE INVENTARIO



2. PRODUCCIÓN

En este se concentrarán cada uno de los procesos de la elaboración de artesanías, mostrados en el Cuadro N° 10:

**CUADRO N° 10
ESQUEMA DE PRODUCCIÓN**



3.5.2 JUSTIFICACIÓN DE LOS SUBSISTEMAS

Los elementos principales del sistema de costos de producción están constituidos por el módulo de inventarios y de producción. Sin embargo existen otros que están estrechamente relacionados entre si, y para lograr que el sistema alcance los objetivos fijados por la empresa es necesario que se integren todos los elementos simplificando los procesos y minimizando recursos.

En el Cuadro N° 11 se muestran los módulos que se relacionan con el sistema de costos de producción, los cuáles se detallan a continuación:

- a)Contabilidad:** en esta sección se registrarán todas las transacciones contables, que realizan las empresas que se dedican a la producción de artesanías, generándose de cada uno la respectiva partida contable. El costo acumulado de la producción de artesanías se importará desde el módulo de producción hasta contabilidad generándose las partidas contables. El saldo de inventario de materia prima y producto terminado se obtendrán desde el módulo de inventario.
- b)Cuentas por Pagar:** en cuentas por pagar se agruparán las deudas contraídas por la empresa, todas las compras serán registradas desde este elemento para luego ser transferidas a contabilidad donde se generará la partida contable.
- c)Cuentas por Cobrar:** una vez terminado el proceso de producción, las artesanías obtenidas pasan al inventario de producto terminado para ser vendidos al consumidor final. Al realizarse la venta se generará el documento que respalde la operación, y luego se transfiere la información a contabilidad para la generación de los registros contables.

d) **Bancos:** este elemento es el que permitirá la generación de los cheques y las conciliaciones bancarias, brindando de esta manera información adicional y útil a la empresa.

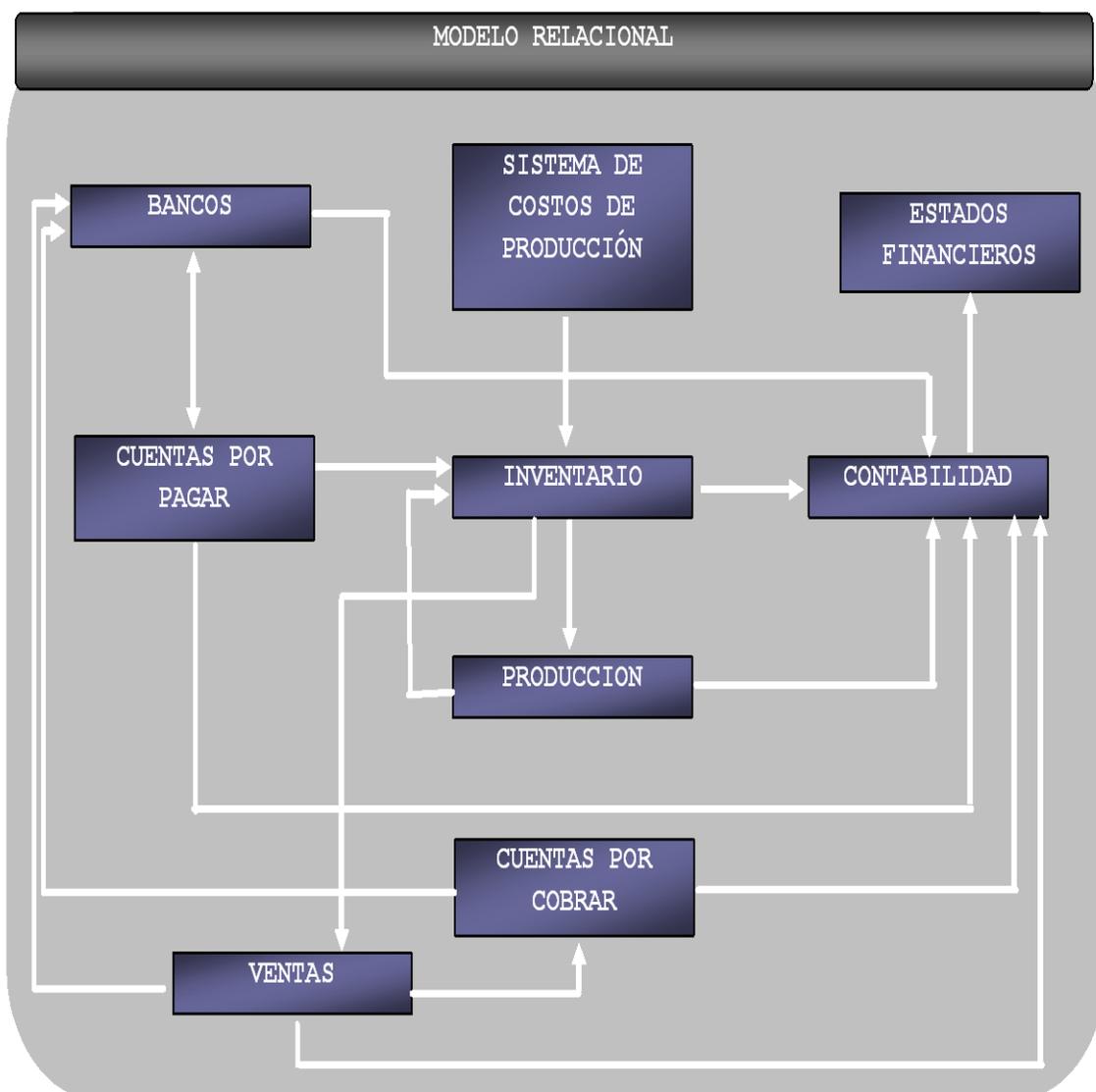
CUADRO N° 11

SUBSISTEMAS RELACIONADOS AL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN



En el Cuadro N° 12 se esquematiza la relación existente entre los elementos del sistema de costos de producción y los subsistemas que se sugieren deben existir, los cuáles permiten integrar cada una de las operaciones ingresadas a los diferentes sistemas.

CUADRO N° 12
MODELO RELACIONAL



3.6 POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS

3.6.1 ESTADOS FINANCIEROS

POLÍTICA: La base para la elaboración de los estados financieros de las empresas que se dedican a la producción de artesanías esta constituida por las normas internacionales de información financiera (NIIF/ES).

OBJETIVO: Establecer la base bajo la cuál se elaborarán los estados financieros de las empresas que se dedican a la producción de artesanías.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES

- 1) Registrar las operaciones contables siguiendo los lineamientos establecidos en NIIF aplicables a las empresas del sector artesanal en cuánto al reconocimiento, medición y revelación de las transacciones.
- 2) Registrar las operaciones contables cuando ocurren sin importar que haya realizado un desembolso de efectivo o se ha recibido un ingreso del mismo (ver Anexo 8).
- 3) Clasificar los activos y pasivos en corrientes y no corrientes de acuerdo a los criterios establecidos en la NIC 1 presentación de estados financieros.
- 4) Presentar la situación financiera y económica de la empresa suministrando la información correspondiente a cada uno de los siguientes elementos de forma agrupada: activos, pasivos, gastos, ingresos, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo (ver anexo N° 9).
- 5) Elaborar los estados financieros bajo el principio de negocio en marcha lo que significa que la empresa funciona por un período indeterminado, al menos de que exista evidencia de lo contrario. Al no aplicar este criterio se revelará en las notas a los estados financieros las razones por las cuales la empresa no se considera como empresa en funcionamiento.
- 6) Presentar un conjunto completo de estados financieros, los cuales estarán conformados por: balance de situación general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo y notas explicativas que incluya las principales políticas contables aplicadas por la empresa.

- 7) Identificar cada uno de los componentes de los estados financieros con la siguiente información:
 - a) Nombre de la empresa y del estado financiero
 - b) Fecha de balance y/o periodo del estado financiero.
 - c) Moneda en la que se expresan las cifras.
- 8) Aplicar las políticas contables de manera uniforme para el registro de transacciones de similar naturaleza, al menos de que en una norma específica requiera el tratamiento de políticas contables diferentes.
- 9) Revelar en las notas a los estados financieros cualquier cambio en las políticas contables que afecten la presentación de los estados financieros.
- 10) Para efectos de presentación de los estados financieros la empresa agrupará las partidas de naturaleza y función similar y las presentará separadamente. Sin embargo aquellas que de acuerdo a la importancia relativa y naturaleza distinta se presentarán por separado.

PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

- 1) La empresa es la responsable de la información presentada en los estados financieros por lo tanto para garantizar que se apliquen de forma razonable todos los lineamientos presentados en la NIIF se realizarán capacitaciones relacionadas a la misma una vez al año con el propósito de actualizar los conocimientos del personal.
- 2) Exigir la presentación de la información financiera según normas de información financieras.
- 3) Seleccionar, aprobar las políticas contables neutrales y prudentes que serán aplicables al momento de contabilizar las operaciones de la empresa, suministrando información financiera de forma fiable y completa.
- 4) Formular políticas contables tomando como base la normativa técnica, si para un determinado elemento de los estados financieros existe una norma que le aplique directamente las políticas contables se formularán tomando los parámetros establecidos en la misma, en caso contrario la empresa en base a su juicio formulará las políticas contables que reflejen de forma adecuada la situación financiera de la empresa.

POLÍTICA: Los estados financieros se prepararán con base al costo histórico, excepto los terrenos y edificaciones que son parte de los activos fijos de las empresas que se dedican a la elaboración de artesanías.

OBJETIVO: Determinar la base de medición y presentación de los estados financieros de las empresas que se dedican a la elaboración de artesanías.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES

1) Registrar las operaciones contables con base a los costos incurridos tomando como referencia el comprobante de crédito fiscal o factura que soporta la transacción.

PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

1) Establecer políticas que permitan registrar los activos, pasivos, ingresos y gastos según el costo histórico de los mismos.

3.6.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

POLÍTICA: El efectivo y equivalentes de efectivo propiedad de la empresa se clasificarán de acuerdo al grado de liquidez y deberá mostrarse separadamente dentro del balance general.

OBJETIVO: Definir la clasificación y presentación en los estados financieros del efectivo y equivalentes de efectivo.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES

1) Registrar todos los ingresos de efectivos con cargos en la cuenta de banco o caja según corresponda.

2) Registrar las salidas de efectivo abonando las sub-cuentas de caja y bancos según corresponda.

3) Elaborar las conciliaciones bancarias.

4) Elaborar el estado de flujos de efectivo clasificando las operaciones en actividades de operación, inversión y financiamiento.

PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

1) Remesar el efectivo en el momento y forma en que éste fue recibido a través del documento bancario y cotejarlo con el reporte de caja (ver Anexo 10).

- 2) Establecer un fondo de caja chica para gastos menores a cincuenta dólares por un total de quinientos dólares.
- 3) Designar a un encargado que maneje el efectivo en caja chica.
- 4) Realizar arqueos de caja chica de forma periódica y sorpresiva por personas no relacionada al manejo de tal fondo (ver Anexo 11).
- 5) Elaborar un reporte de disponibilidad de bancos de acuerdo a las necesidades de la empresa.

PROCEDIMIENTOS INFORMÁTICOS

DISEÑO

- 1) El sistema de información financiera por medio de un comando de validación clasificará el efectivo y equivalentes de efectivo según el grado de liquidez que éstos posean y los presentará en los estados financieros dentro de los activos corrientes.
- 2) Diseñar los formularios que se utilizarán en el sistema y su respectivo manual de aplicación para el manejo del efectivo y equivalentes de efectivo.

IMPLEMENTACIÓN

- 1) Definir los usuarios de acuerdo a las responsabilidades asignadas según las necesidades de la empresa y el grado de riesgo de las operaciones que se procesan en el sistema.
- 2) Establecer las responsabilidades de cada usuario en el manejo del sistema y con base a las mismas asignar claves de acceso que permitan el control adecuado de las operaciones contables y financieras.

OPERACIÓN

- 1) Generar reportes para efectuar revisiones de los saldos emitidos por el sistema para detectar errores involuntarios como duplicidad en los registros, cuentas y valores aplicados incorrectamente.
- 2) Registrar automáticamente los cargos y abonos realizados en las diferentes transacciones relacionadas con las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo.

3.6.3 CUENTAS POR COBRAR

POLÍTICA: Las ventas de artesanías al crédito efectuadas a los clientes se registrarán como una cuenta por cobrar, y de acuerdo al plazo en que éstas se esperen realizar se clasificarán como activos corrientes y no corrientes.

OBJETIVO: Estipular la forma de registro, plazos y clasificación de las cuentas por cobrar generadas por las ventas de artesanías.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES

- 1) Clasificar las cuentas por cobrar según el plazo de cobrabilidad, en:
 - a) 30 días plazo
 - b) 60 días plazo
 - c) 90 días plazo
- 2) Las cuentas por cobrar que se esperan realizar dentro del periodo de doce meses después de la fecha del balance se clasificarán y presentarán dentro del balance general dentro de los activos corrientes.
- 3) Todas aquellas cuentas por cobrar cuyos saldos se recuperarán después de transcurridos doce meses de la fecha del balance serán clasificadas como activos no corrientes.
- 4) Las ventas al crédito se registrarán en el momento en que ocurren, es decir cuando se hayan trasladado las artesanías al consumidor final o distribuidor.
- 5) Para efectos de presentación en los estados financieros los montos de las cuentas por cobrar generadas por las ventas de artesanías a los clientes y otras cuentas por cobrar se presentarán como un renglón separado dentro del balance general, tales como préstamos, anticipos, faltantes de caja.
- 6) En las notas a los estados financieros se presentará un desglose que explique el saldo de las cuentas por cobrar detallando las realizadas a los clientes y otras cuentas por cobrar.

PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

- 1) Las ventas que se realicen al crédito deberán ser autorizadas previamente, según lo disponga la administración en el manual de políticas y procedimientos.
- 2) Para el control de las cuentas por cobrar se llevarán registros separados de la contabilidad en los que se controlen los abonos realizados por los clientes y los saldos pendientes de liquidar por los mismos.

- 3) Controlar los saldos de los clientes morosos con los respectivos cálculos de los intereses originados por los mismos.
- 4) Elaboración de control de pronto pago para efectos de realizar descuentos a aquellos clientes que realizan sus pagos de manera oportuna.
- 5) Asignar la responsabilidad de controlar los saldos, plazos y abonos de las otras cuentas por cobrar como préstamos, anticipos.

PROCEDIMIENTOS INFORMÁTICOS

DISEÑO

- 1) Parametrizar el sistema de tal manera que genere reportes de los saldos de las cuentas por cobrar según plazo, montos, clientes y abonos.
- 2) Crear reglas de validación que permitan realizar el registro contable a través del documento que soporte la venta al crédito (factura, comprobante de crédito fiscal).

IMPLEMENTACIÓN

- 1) Realizar pruebas para verificar que los saldos de las cuentas por cobrar sean trasladados correctamente, es decir que migre del módulo de ventas hacia cuentas por cobrar, inventario, bancos y contabilidad.
- 2) Definir un código a cada cliente para llevar un control específico de los movimientos, y de esta forma evitar la duplicidad de las operaciones o cobros indebidos.

OPERACIÓN

- 1) Ingresar de forma individual cada una de las operaciones realizadas al crédito para controlar las transacciones adecuadamente.
- 2) Una vez cancelado el saldo de la cuenta por cobrar de un cliente específico se procederá a liquidar el monto adeudado, a través del registro del efectivo.

3.6.4 INVENTARIO

POLÍTICA: Para el registro de las operaciones de mercancías se utilizará el sistema de inventario permanente, ya que de esta manera se podrá conocer en todo momento el importe de los inventarios.

OBJETIVO: Determinar el método que se utilizará para el registro de las operaciones relacionadas con los inventarios.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES

- 1) El inventario estará conformado por activos elaborados en el proceso de producción destinados para la venta o en la forma de materiales o suministros para ser consumidos en dicho proceso.
- 2) Los inventarios deberán ser valuados por el Método del Costo Promedio.
- 3) Las entradas y salidas tanto de materiales como de materia prima se registrarán en la cuenta denominada inventario, cargándose al inicio del ejercicio con el saldo inicial de inventario de materia prima, inventarios en proceso o inventario de producto terminado valuados al costo o al valor realizable según cual sea menor; además se cargarán en esta cuenta las compras de materiales y materia prima realizadas durante todo el período (ver Anexo N° 13).
- 4) Las salidas por devoluciones de materiales y materia prima se abonarán a la cuenta de inventario de materia prima (ver Anexo N° 14).
- 5) Las salidas de inventario de producto terminado se registrarán como un abono por ventas realizadas a los clientes.
- 6) Las entradas de inventario de producto terminado por devoluciones realizadas por los clientes se cargarán a la cuenta de inventario y se abonará el costo de venta.
- 7) El precio de costo de cada una de las artesanías producidas se registrarán con cargos a la cuenta denominada costos de venta.
- 8) Las devoluciones sobre ventas se registrarán con un abono a la cuenta de costos de venta, y un cargo a las cuentas de inventario.
- 9) Se realizará inventario físico cada seis meses con el objeto de minimizar el riesgo de pérdida de los productos.

- 10) El inventario se presentará en el balance general dentro del grupo del activo corriente.

PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

- 1) Las entradas y salidas de mercancías se registrarán en controles de inventario (Kardex) en el momento que estas ocurran.
- 2) Se capacitará a la persona responsable de la custodia del inventario.
- 3) Trasladar las materias primas con el debido cuidado al lugar designado para su mantenimiento o utilización.
- 4) El encargado deberá almacenar las existencias en la bodega según el tipo y cantidad, para identificar fácilmente su ubicación. Además de verificar que las condiciones ambientales del lugar de almacenamiento sean apropiadas.
- 5) Todas las salidas de inventario deberán estar soportadas con la documentación comprobatoria correspondiente debidamente autorizada, lo que garantizará que los inventarios son empleados para los fines de la empresa.
- 6) El responsable de la bodega deberá informar oportunamente sobre los inventarios dañados y las diferencias originadas en relación a los máximos y mínimos autorizados.
- 7) Contratar personal eficiente y con experiencia en elaboración de artesanías para ofrecer los mejores productos a los clientes.
- 8) Supervisar que los productos destinados para la venta sean de primera calidad.
- 9) Establecer una fecha específica para la realización del inventario en las salas de ventas y en las salas de producción.
- 10) Determinar el número de personas que serán necesarias para efectuar el recuento físico de los inventarios.
- 11) Dar las instrucciones precisas a las personas que efectuarán el recuento físico del inventario.
- 12) Elaborar un catálogo de producto que contenga el detalle de todas las artesanías que se encuentran en sala de venta y sus respectivos precios (ver Anexo N° 15).

- 13) Clasificar los productos por categoría: barro y madera, y realizar recuento físico de todos los productos existentes en bodega.
- 14) Determinar las condiciones de la materia prima existente en referencia a la calidad para ser incorporadas al proceso de producción.
- 15) Comparar la existencia física de inventario con las cantidades reportadas por las salas de producción.
- 16) Elaborar un acta en la que se haga constar la realización del inventario físico.
- 17) Trasladar el informe de la realización del inventario al encargado de compras.

PROCEDIMIENTOS INFORMÁTICOS

DISEÑO

- 1) Definir códigos alfanuméricos que permitan identificar los diferentes productos que conforman tanto el inventario de materia prima como el de producto terminado.
- 2) Crear una regla de validación para que los totales de cada proceso expresados en unidades monetarias viajen al inventario correspondiente.
- 3) Definir los formularios que utilizará el sistema para el registro y control de los inventarios como: kardex, requisición de materia prima, devolución de materia prima

IMPLEMENTACIÓN

- 1) Comprobar que los códigos alfanuméricos permiten clasificar los productos por línea y categoría, e identificar el producto desde cualquier opción del sistema.
- 2) Cotejar los saldos reflejados en los reportes de inventarios con el kardex correspondiente.

OPERACIÓN

- 1) Elaborar el catálogo de producto ingresando los códigos por cada línea y categoría de cada una de las artesanías.
- 2) Ingresar los movimientos de cada uno de los inventarios para controlar las existencias y los costos, generando simultáneamente el registro contable por cada transacción relacionada con el inventario (ver Anexo N° 18 y 19).

3.6.5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

POLÍTICA: Las empresas que se dedican a la elaboración de artesanías reconocerán como propiedad planta y equipo los terrenos, edificaciones, mobiliario y equipo, equipo de reparto los cuáles son propiedad de la empresa.

OBJETIVO: Identificar los bienes que conformarán la propiedad, planta y equipo de la empresa y el tratamiento contable que se le debe aplicar.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES

- 1) Reconocer el costo de los activos que forman parte de propiedad planta y equipo en el momento en que se incurren, mediante un cargo a la cuenta que corresponda según el bien adquirido, siempre y cuando se espere obtener beneficios económicos futuros y el costo del bien puede ser medido de forma fiable.
- 2) Depreciar los activos fijos mediante el método de línea recta porque éste permite distribuir uniformemente el deterioro de los activos durante la vida útil de los mismos.
- 3) Registrar el deterioro que sufren los activos que conforman la propiedad planta y equipo mediante un cargo al gasto por depreciación y un abono a la cuenta de depreciación acumulada del activo.
- 4) Descargar y dar de baja aquellos componentes de la propiedad planta y equipo que no son utilizados por estar deteriorados o por venta de los mismos.
- 5) El valor que se registrará como costo de la propiedad planta y equipo será conformado por el costo del bien más todos los gastos incurridos para que éste pueda ser utilizado en el proceso productivo.
- 6) Cualquier mejora que se realice a las maquinarias que se utilicen en el proceso productivo, que incrementen la vida útil del activo se registrará como un cargo a la cuenta de maquinaria.
- 7) Los activos pertenecientes a la propiedad planta y equipo se presentarán en el balance general como activos no corrientes, y en las notas a los estados financieros se desglosaran los componentes de este rubro, el método de depreciación utilizado y cualquier deterioro que esto hayan experimentado.

PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS
<p>1) Llevar un control de los activos fijos propiedad de la empresa.</p> <p>2) Codificar los componentes de propiedad planta y equipo.</p>
PROCEDIMIENTOS INFORMÁTICOS
<p>OPERACIÓN</p> <p>1) Registrar en el sistema las adquisiciones, mejoras, retiros y revalúos de la propiedad, planta y equipo de la empresa.</p> <p>2) Registrar el gasto por depreciación acumulada de cada uno de los activos y que este sea reflejado en los registros auxiliares generados por el sistema.</p>

3.6.6 ACTIVOS INTANGIBLES

<p>POLÍTICA: Todos los activos de carácter no monetario y sin apariencia física como los softwares, marcas, patentes y licencias que generen beneficios económicos futuros serán reconocidos como activos intangibles.</p> <p>OBJETIVOS: Determinar los activos intangibles que serán reconocidos como tales, y la adecuada presentación en los estados financieros.</p>
PROCEDIMIENTOS CONTABLES
<p>1) Registrar sistemáticamente los gastos por amortización de los activos intangibles utilizando el método de línea recta durante los años de vida útil de los mismos.</p> <p>2) Valorar los activos intangibles a precio de costo de adquisición y todos los gastos relacionados de los mismos.</p> <p>3) Presentar en el balance general dentro de los activos no corrientes.</p>
PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS
<p>1) Almacenar en un lugar seguro los programas y licencias adquiridos por la empresa.</p>

- 2) Renovar los derechos de uso de los programas y licencias propiedad de la empresa.

PROCEDIMIENTOS INFORMÁTICOS

OPERACIÓN

- 1) Registrar en el subsistema de contabilidad las adquisiciones, actualizaciones y retiros de los activos intangibles de la empresa.
- 2) Reconocer el gasto por amortización de cada uno de los activos intangibles y reflejarlo por cada una de las cuentas de activo generadas.

3.6.7 CUENTAS POR PAGAR

POLÍTICA: Se considerará pasivo corriente las cuentas por pagar que se esperen liquidar en el transcurso normal de la operación de la empresa o doce meses desde la fecha del balance, todo lo demás se considera pasivo no corriente.

OBJETIVO: Clasificar y registrar las cuentas por pagar de acuerdo al período en el cuál se esperan liquidar.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES

- 1) Obtener la documentación de origen necesaria para el registro de las operaciones.
- 2) Determinar el tipo de obligación que se está adquiriendo, clasificándola por el período de duración en corto y largo plazo.
- 3) Toda obligación adquirida deberá de ser respaldada por un contrato, escritura o documento que certifique su validez y términos de cancelación.
- 4) Las cuentas por pagar a corto y largo plazo se presentarán en los estados financieros dentro de los activos corrientes y no corrientes respectivamente.

PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

- 1) Se deberá llevar un registro separado de los proveedores donde se detalle si son locales o extranjeros.
- 2) Verificar la existencia de cotizaciones sobre las obligaciones a adquirir de tal manera que se refleje la mejor decisión.
- 3) Salvaguardar en lugar seguro y específico los documentos del préstamo o de la obligación adquirida.

- 4) Antes de contraer deudas, con montos mayores deberá hacerse un estudio sobre la liquidez que la empresa posee para poder determinar la capacidad de cumplimiento de dichas obligaciones.
- 5) Establecer niveles máximos de endeudamiento.
- 6) Realizar un estudio del comportamiento de los ingresos para determinar la capacidad de pago.
- 7) Indagar sobre la posibilidad de descuentos por pronto pago.

PROCEDIMIENTOS INFORMÁTICOS

DISEÑO

- 1) Definir los parámetros que garantizarán la forma lógica de ingresar las compras al sistema de información, y a la vez que éstas viajen correctamente del módulo de cuentas por pagar hacia bancos, contabilidad e inventario.
- 2) Crear restricciones para evitar que se modifiquen los saldos de las cuentas por pagar sin haber efectuado los desembolsos de efectivo correspondiente.

IMPLEMENTACIÓN

- 1) Cotejar los movimientos de las cuentas por pagar presentados en el reporte por proveedores contra la documentación de soporte.
- 2) Verificar a través de un reporte que las compras ingresadas en el sistema transfieran la información al libro de compras del período respectivo.
- 3) Comprobar que las compras ingresadas sean migradas adecuadamente a las cuentas respectivas de inventarios o gastos del período.

OPERACIÓN

- 1) Ingresar cada una de las transacciones realizadas en el período respectivo en el módulo u opción de compras.
- 2) Trasladar a las cuentas contables generadas en el subsistema las operaciones ocurridas durante el período respectivamente.
- 3) Verificar a través de las consultas del auxiliar de cada una de las cuentas de compras ingresadas en el sistema durante el período.

3.6.8 VENTAS

<p>POLÍTICA: Los ingresos derivados de las ventas de artesanías serán medidos al valor razonable de cada producto considerando cualquier rebaja o descuento que se le puede efectuar y se reconocerán cuando cumpla cualquiera de los criterios establecidos en la NIC 18.</p> <p>OBJETIVO: Establecer el criterio a utilizar para determinar el valor razonable de los ingresos derivados por ventas de artesanías.</p>
PROCEDIMIENTOS CONTABLES
<ol style="list-style-type: none"> 1) Determinar el valor razonable de la transacción. 2) Registrar los ingresos por ventas de artesanías en la cuenta de ventas con abonos a la misma cuando las artesanías se transfieran al comprador o los costos a incurrirse por la transacción pueden ser medidos confiablemente. 3) Las rebajas y devoluciones se registrarán como un cargo a la cuenta de ventas de artesanías. 4) Al final del ejercicio contable el saldo de la cuenta de ventas se cargara para determinar los resultados del ejercicio 5) Se deberá capacitar al contador para que éste realice su labor de acuerdo a lineamientos contables contenidos en las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF). 6) Los ingresos que sean generados por ventas al contado y al crédito se llevarán en registros separados. 7) Las ventas se presentarán como el primer renglón en el estado de resultados, las cuales reflejarán los ingresos generados por la venta de artesanías en barro y madera.
PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS
<ol style="list-style-type: none"> 1) Establecer el precio de venta de los productos. 2) Elaborar el documento que respalde la operación. 3) Enviar el documento al responsable de contabilizarlo.
PROCEDIMIENTOS INFORMÁTICOS
<p>DISEÑO</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Definir los atributos que deberá contener el módulo de ventas para generar los documentos que respalden dichas transacciones.

- 2) Establecer los reportes que generará el módulo de ventas que permita conocer los ingresos obtenidos en la comercialización de artesanías.

IMPLEMENTACIÓN

- 1) Verificar que los atributos establecidos en el sistema cumplan con las características esenciales de los documentos emitidos por el mismo.
- 2) Comparar que los reportes emitidos por el sistema que incluyan todos los documentos que han sido generados por el mismo.

OPERACIÓN

- 1) Ingresar todas las transacciones en el módulo de ventas, y a la vez registrar dichas operaciones en la contabilidad.
- 2) Transferir las transacciones por ventas al crédito al módulo de cuentas por cobrar.

3.6.9 COSTOS

POLÍTICA: El sistema de acumulación de costos a utilizar será el sistema por procesos debido a que las empresas del sector artesanal fabrican una diversidad de productos en forma continua.

OBJETIVO: Definir el sistema de acumulación de costos mas adecuado para la determinación de los costos de producción de la empresa.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES

- 1) La base de costos utilizada será la base del costo histórico.
- 2) Identificar los procesos y actividades en la elaboración de artesanías.
- 3) Identificar los materiales a incluir en el proceso productivo como materia prima, materiales indirectos, material de empaque.
- 4) Definir de acuerdo al tipo de artesanía que se tenga en proceso los centros de costos.
- 5) Asignar un costo a cada proceso por línea de producto elaborado.
- 6) Elaborar la hoja de costos por cada volumen de producción (ver Anexo N° 20).

- 7) Elaborar los registros contables por cada uno de los procesos de producción.
- 8) Elaborar el estado de costos de producción al final del período determinado.
- 9) Los costos se presentarán como un renglón del estado de resultados.

PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

- 1) Determinar y controlar los volúmenes de producción por línea de producto.

PROCEDIMIENTOS INFORMÁTICOS

DISEÑO

- 1) Definir y estructurar de forma lógica los componentes del subsistema de producción de acuerdo a los procesos de producción de la empresa.
- 2) Asignar códigos alfanuméricos a cada uno de los centros de costeo definidos que permitan transferir los costos obtenidos a cada uno de los procesos de producción.

IMPLEMENTACIÓN

- 1) Verificar que los saldos de cada uno de los centros de costos son transferidos correctamente de un proceso a otro.
- 2) Revisar que los códigos alfanuméricos sean únicos para cada proceso en la elaboración de artesanías.
- 3) Evidenciar que los valores trasladados a contabilidad estén directamente relacionados al centro de costos respectivo a través de una consulta a la hoja de costos generada en cada proceso.

OPERACIÓN

- 1) Ingresar de forma sistemática los valores correspondientes a los elementos del costo atribuidos a cada centro de costo de los productos elaborados.
- 2) Registrar en el sistema de costos de producción los movimientos contables relacionados con cada uno de los procesos determinados.
- 3) Trasladar al subsistema de contabilidad el valor de los costos incurridos en el proceso de producción.

3.6.9.1 MATERIA PRIMA

<p>POLÍTICA: Toda requisición de materias primas, deberá ser elaborada, tomando en cuenta las existencias de inventarios y el volúmen de producción.</p> <p>OBJETIVO: Determinar la forma en la que se controlarán las salidas de materia prima al proceso de producción.</p>
PROCEDIMIENTOS CONTABLES
<ol style="list-style-type: none"> 1) Verificar que las existencias de materia prima estén a disposición cuando se necesiten en el proceso de producción. 2) Cuantificar el volúmen de producción. 3) Identificar a que proceso pertenece la materia prima a utilizar mediante un código asignado previamente. 4) Elaborar un informe de consumo de materias primas o requisición de materiales indicando código de la materia prima, cantidad de materiales utilizados y su costo respectivo por cada uno de los centros de costos establecidos. 5) Considerar si es necesario cualquier tipo de pérdida de materia prima para ser excluida del costeo de la producción en curso.
PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS
<ol style="list-style-type: none"> 1) Elaborar con anticipación la planeación del volúmen de producción. 2) Emitir un comprobante de ingreso de materia prima a bodega por cada recepción de mercadería. (ver Anexo N° 16) 3) Verificar el estado de la materia prima adquirida, contra las especificaciones predeterminadas de la materia prima e informar cualquier diferencia. 4) Asignar códigos a cada material para el ingreso a bodega. 5) Elaborar un informe de recepción de materias primas que contenga: fecha de ingreso, nombre del proveedor, código de materia prima, cantidad, unidad de medida y costo respectivo, código de proceso en el cual se utilizará (ver Anexo N° 17). 6) Firmar el informe para la autorización de recepción de materias primas.

PROCEDIMIENTOS INFORMÁTICOS

DISEÑO

- 1) Crear códigos que permitan ingresar la materia prima necesarias en el proceso de producción al módulo de producción.
- 2) Elaborar los formularios que proporcionen información relacionada con las entradas y salidas de materia prima existente en el inventario de materia prima.

IMPLEMENTACIÓN

- 1) Verificar que los saldos reflejados en el kardex de materia prima correspondan a las existencias en bodega.
- 2) Comprobar que los formularios emitidos por el sistema presentan la información básica relacionada a la determinación de los costos de la materia prima.

OPERACIÓN

- 1) Ingresar en el subsistema de compras las operaciones correspondientes a la adquisición de materia prima del período.
- 2) Ingresar en el subsistema de inventario el kardex correspondiente a las entradas y salidas de materia prima, las cuáles se obtendrán del registro de las compras.
- 3) Transferir a producción los valores de los movimientos del inventario al centro de costos correspondiente para la acumulación respectiva.
- 4) Generar en el módulo de contabilidad las operaciones detalladas en el inventario de materia prima y en el subsistema de producción para que sean registradas automáticamente para cada uno de los centros de costeo.

3.6.9.2 MANO DE OBRA DIRECTA

POLÍTICA: La mano de obra será identificada por cada uno de los procesos de producción.

OBJETIVO: Cuantificar y valorar la mano de obra directa que se incorporará al costo en cada uno de los procesos de producción de las artesanías.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES
<p>1) La suma del costo reflejado por cada empleado en el proceso será el costo total de la mano de obra utilizada para un centro de costos específico.</p> <p>2) Elaborar los registros contables de la mano de obra utilizada en cada uno de los procesos.</p>
PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS
<p>1) Identificar el tipo de mano de obra utilizada por medio de un código asignado previamente, relacionado con el proceso de producción que se ejecute.</p> <p>2) Asignar un código al tipo de mano de obra a utilizar.</p> <p>3) Asignar personal especializado en cada centro de costos específico.</p> <p>4) Acumular los costos de mano de obra directa en un reporte de tiempo o tarjeta de tiempo conteniendo: código de empleado, código de producto, fecha, hora de inicio, hora de finalización, costo por hora, total de tiempo invertido por proceso y total de costo por proceso (ver Anexo N° 21).</p> <p>5) El informe de tiempo se realizará por cada uno de los empleados en el proceso.</p> <p>6) Establecer rangos de tiempo por actividad en cada uno de los centros de costos en relación a una línea de productos específica, basados en la experiencia.</p> <p>7) Verificar al final de cada ciclo productivo que el rango de tiempo esperado sea alcanzado.</p> <p>8) Medir el grado de cumplimiento alcanzado en cada ciclo productivo.</p>
PROCEDIMIENTOS INFORMÁTICOS
<p>DISEÑO</p> <p>1) Clasificar las actividades que incorporarán costo de mano de obra a cada proceso de producción definiéndolo para tal efecto un código.</p> <p>2) Crear el formulario (tarjeta de control de tiempo) que permita acumular los costos de la mano de obra incurridos en cada proceso de producción.</p>

- 3) Establecer los atributos identificables que contendrá la tarjeta de tiempo, la cuál será emitida por el sistema de información.

IMPLEMENTACIÓN

- 1) Verificar que los costos de la mano de obra directa sean acumulados correctamente por el sistema de información en cada uno de los procesos de producción que experimentan las artesanías
- 2) Comprobar que los formularios para el control de la mano de obra directa presenten íntegramente los costos de lo que se ha utilizado en cada proceso.

OPERACIÓN

- 1) Ingresar en el módulo de producción los valores correspondientes a la mano de obra utilizada en cada uno de los centros de costo por medio del reporte de tiempo.
- 2) Traslado de costo de mano de obra directa al módulo de contabilidad de acuerdo a cada uno de los procesos de producción.
- 3) Generar en contabilidad las partidas correspondientes al costeo de mano de obra directa para cada uno de los centros de costos.

3.6.9.3 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

POLÍTICA: Los costos indirectos de fabricación serán considerados en cada uno de los centros definidos para el costeo.

OBJETIVO: determinar la manera en la cual se acumularán, registrarán y controlarán los costos indirectos de fabricación incurridos durante el proceso de producción de artesanías.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES

- 1) Asignar a cada centro de costos los costos indirectos de fabricación.
- 2) Distribuir los correspondientes costos indirectos de fabricación a cada centro de costos por medio de un código predeterminado del centro de costos.
- 3) Los costos indirectos de fabricación comunes para varios procesos se prorratarán asignando a una tasa predeterminada con base a las unidades producidas.

<p>4) Identificar la utilización de los costos indirectos por categoría indicando si pertenecen material indirecto, mano de obra indirecta y gastos indirectos de fabricación.</p> <p>5) Asignar un código a cada categoría de costo indirecto.</p> <p>6) Elaborar un informe de distribución de costos indirectos propios y comunes por cada uno de los centros de costos (ver Anexo N° 20).</p>
PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS
<p>1) Controlar el consumo de los costos indirectos de fabricación.</p> <p>2) Establecer un margen de determinación de los costos indirectos por cada centro de costos, en relación porcentual, para controlar su variabilidad.</p> <p>3) Evaluar el proceso productivo con base a los márgenes de producción establecidos.</p>
PROCEDIMIENTOS INFORMÁTICOS
<p>DISEÑO</p> <p>1) Elaborar los formularios que permitan distribuir los costos indirectos de fabricación de las artesanías producidas en cada centro de costos, asignando a cada elemento un código que permita su identificación.</p> <p>2) Definir de forma lógica la manera en que el sistema de producción agrupará y distribuirá los costos indirectos de fabricación a cada uno de los procesos productivos.</p>
<p>IMPLEMENTACIÓN</p> <p>1) Revisar que los reportes emitidos por el sistema presentan razonablemente los costos indirectos de fabricación incurridos en cada proceso de producción de artesanías.</p> <p>2) Comprobar que la forma lógica por medio de la cual los costos indirectos de fabricación son agrupados y distribuidos, están acorde a las necesidades de información financiera.</p>
<p>OPERACIÓN</p> <p>1) Ingresar en el subsistema de producción los valores correspondientes a los costos indirectos de fabricación en cada uno de los centros de costos.</p> <p>2) Traslado de los costos indirectos de fabricación al módulo de contabilidad para que sean registrados correctamente.</p>

3.6.10 PROCEDIMIENTOS INFORMÁTICOS GENERALES APLICABLES

OBJETIVO: Garantizar el adecuado procesamiento contable de las transacciones basado en las operaciones de captura, registro y salida de información.

- 1) Definir los tipos de usuario del sistema por medio de las funciones y mediante dos tipos de responsabilidades: operador y administrador para cada módulo.
- 2) Establecer a través de manuales autorizados por la gerencia las funciones y accesos de cada usuario del sistema.
- 3) Restringir el acceso a la información generada a través del sistema, creando claves de acceso de acuerdo al tipo de usuario.
- 4) La clave para ingresar al sistema no deberá de digitarse más de tres veces erróneamente, de lo contrario el sistema se cierra.
- 5) Establecer un período de utilización de la clave de acceso al sistema, y de esta forma proteger la información contenida en los estados financieros.
- 6) El usuario deberá identificarse antes de comenzar a ejecutar acciones sobre el sistema.
- 7) Permitir realizar modificaciones a las operaciones solamente por usuarios autorizados por la gerencia en el respectivo manual de asignación de funciones.
- 8) Realizar la validación de los datos por medio de un usuario diferente al que ingresó las operaciones en el sistema para asegurar que la información ingresada sea confiable.
- 9) El encargado del sistema deberá realizar back up cada semana con el propósito de resguardar los archivos que contengan información sobre la operatividad de la empresa.
- 10) El respaldo del back up se hará en CD'S y en el disco duro del servidor.
- 11) Se deberá utilizar y actualizar el antivirus cada vez que sea necesario, para efectos de proteger la seguridad del sistema de información.

- 12) Se deberá capacitar al personal en cuánto a la utilización del sistema con el objeto de proteger el recurso informático de la empresa.
- 13) Asegurar que la información transmitida sea recibida por el usuario al cual ha sido enviada.
- 14) Eliminar todos los programas innecesarios.
- 15) Definir las sanciones a las que estarán expuestos los usuarios por violaciones a las políticas de uso del sistema.
- 16) Al momento de realizar un registro determinado de las transacciones, se deberá ejecutar la transferencia de saldos a los diferentes módulos a los que esté relacionado dicho valor.
- 17) La integridad de los datos será garantizada a través del registro de cada una de las operaciones ocurridas en un período determinado.
- 18) Verificar que la información recibida de los reportes del sistema contengan como mínimo un grado de confianza acerca de las cifras procesadas y presentadas.
- 19) Documentar cada una de las operaciones procesadas por el sistema a través de reportes y consultas emitidos por el mismo.
- 20) Trasladar los movimientos de diario a cada cuenta de mayor actualizándolas y mayorizándolas.

3.7 CASO PRÁCTICO MADERA Y BARRO

- 1) El dos de enero de 2007 se inicia la producción de artesanías para lo cual se cuenta con un inventario inicial de madera de 150 mts. a \$5.17, de barro 106.42 lbs. a \$ 1.25 y de tierra blanca 508.24 lbs a \$0.85, sumando un total de \$ 2,215.53 (ver partida N° 1).

Cerámicas y Maderas Malilou S.A. de C.V. es una empresa que se dedica a la producción de artesanías en barro y madera, para lo cual cuenta con 15 empleados, los que constituyen su fuerza de trabajo, distribuidos seis de ellos en la producción de artesanías en madera y nueve a la producción de artículos en barro en una planta de producción; entre los artículos que se produce se encuentran las fachadas decorativas y los jarrones de barro. Para efectos de ejemplificar los procesos de transformación de las artesanías y la forma de registro en un sistema de información contable computarizado de las operaciones contables originadas de tal actividad se considerará únicamente la producción de estos dos artículos.

Para contabilizar las operaciones relacionadas a los inventarios la empresa utiliza el sistema perpetuo, y para la valuación de los mismos utiliza el método del costo promedio de acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios. Asimismo deprecia sus activos fijos mediante el método de línea recta.

2) Se adquieren el 2 de enero 50 metros de madera a Ferretería A-Z, S.A. de C.V. a \$5.35 el metro pagada con cheque N° 23 según comprobante de crédito fiscal 1375. Todas las compras realizadas por la empresa Cerámicas y Maderas Malilou, S.A. de C.V. no incluye IVA (Ver partida N° 2).

Las entradas de estas materias primas se registran en el sub sistema de inventario generándose el reporte que se muestra a continuación.

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
	Partida N° 1			
1101	Efectivo y Equivalentes		\$ 8,821.27	
110101	Caja general	\$ 800.00		
110102	Caja chica	\$ 500.00		
110103	Banco	\$ 7,521.27		
1102	Cuentas y Documentos por Cobrar		\$ 2,124.92	
110201	Cuentas por cobrar comerciales	\$ 2,124.92		
1104	Inventarios		\$ 8,030.63	
110401	Inventario de materia prima	\$ 2,215.53		
110402	Inventario de producto terminado	\$ 5,815.10		
1205	Activos Intangibles		\$ 668.32	
120504	Programas informáticos	\$ 668.32		
1202	Propiedad Planta y Equipo		\$32,896.38	
120201	Terreno	\$14,524.31		
120202	Edificio	\$10,032.24		
1203	Depreciación	\$ 1,504.36		
120203	Mobiliario y equipo	\$ 5,701.54		
1203	Depreciación	\$ 5,701.54		
120204	Equipo de transporte	\$10,125.42		
1203	Depreciación	\$ 2,531.36		
120206	Maquinaria	\$ 5,625.32		
1203	Depreciación	\$ 3,375.19		
2102	Cuentas y Documentos por Pagar			\$ 2,462.23
210201	Proveedores locales	\$ 2,462.10		
2108	Impuesto por Pagar			
210801	Impuesto sobre la renta corriente			\$ 831.22
2201	Préstamos bancarios a largo plazo			\$22,500.00
2205	Estimación Oblig. Laborales			\$ 1,850.00
3101	Capital social			\$11,428.57
3102	Reserva legal			\$ 1,813.27
3104	Utilidades No Distribuidas			\$11,656.23
	v/ Inicio de operaciones		\$52,541.52	\$ 52,541.52

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO

ARTÍCULO: _____

CÓDIGO: _____

EXPECIFICACIÓN: _____

CLASE: _____

MÁXIMO: _____

MÍNIMO: _____

FECHA INGRESO	N° DOC.	CÓDIGO PROV	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	ENTRADAS UNIDADES			SALIDAS UNIDADES			EXISTENCIAS		
					UNI.	PRECIO UNITARIO	VALOR	UNI.	PRECIO UNITARIO	VALOR	UNI.	PRECIO UNITARIO	VALOR
29/12/06	5476	001	Madera de Cedro	Mts. 2							150	\$ 5.170	\$ 775.50
01/01/07	1375	001	Madera de Cedro	Mts. 2	50	\$5.35	\$267.50				50	\$ 5.350	\$ 267.50
											200	\$ 5.215	\$1,043.00
01/03/07			Madera de Cedro	Mts. 2				200	\$5.215	\$1,043.00	0	\$ 5.215	\$ -
02/03/07	7725	001	Madera de Cedro	Mts. 2	50	\$5.35	\$267.50				50	\$ 5.350	\$ 267.50

Una vez ingresada la compra en el módulo de inventario la información migra al módulo de contabilidad para generar la partida contable imprimiéndose y adjuntando los documentos que amparan la compra.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
	Partida N° 2			
1104	Inventarios		\$ 267.50	
110401	Inventario de materia prima			
11040102	Madera de Cedro	\$ 267.50		
1103	Crédito Fiscal IVA		\$ 34.78	
110301	IVA por compras locales	\$ 34.78		
1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 302.28
110102	Bancos	\$ 302.28		
	v/ Adquisición de 50 metros de madera con cheque N° 20.		\$ 302.28	\$ 302.28

La compra contabilizada permite que la información se envíe al módulo de bancos en el cual se genera el cheque para pagar al proveedor.

3) El 15 de enero se adquieren los siguientes materiales: galones de pintura en los siguientes colores: 3 galones rojos, 3 galones de pintura blanca, 3 galones de pintura verde, 3 galones de azul y 3 galones de amarillo a \$9.50 c/u a Almacenes Vidri, S.A. de C.V. con comprobante de crédito fiscal N° 5425 pagando con cheque N° 21 del banco agrícola (Ver partida N° 3).

4) El 16 de enero de 2007 se adquieren los siguientes materiales: 30 pinceles N° 1 a \$1.05 c/u, 1 galón de cola blanca a \$4.25, 1 galón de chilacot a \$11.30, 5 yardas de manta a \$1.00 c/u, 50 pliegos de papel de china a \$0.25 c/u, 50 pliegos de papel manila a \$0.12 c/u, 4 lijas de agua a \$0.55 c/u, 4,000 tachuelas a \$0.01 c/u y, 1 libra de alambre de amarre a \$5.50 la libra. La compra se realizó en Freund S.A. de C.V. con comprobante de crédito fiscal N° 74899 pagando con cheque N° 22 del banco agrícola (Ver partida N° 4).

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO

ARTÍCULO: _____
EXPECIFICACIÓN: _____
MÁXIMO: _____

CÓDIGO: _____
CLASE: _____
MÍNIMO: _____

FECHA INGRESO	N° DOC.	CÓDIGO PROV.	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	ENTRADAS UNIDADES			SALIDAS UNIDADES			EXISTENCIAS		
					UNI	PRECIO UNITARIO	VALOR	UNI.	PRECIO UNITARIO	VALOR	UNI.	PRECIO UNIDADES	VALOR
15/01/07	5425	002	Pintura acrílica	Galones	15	\$ 9.50	\$142.50				15	\$ 9.50	\$142.50
16/01/07	74899	003	Pinceles #1	Unidad	30	\$ 1.05	\$ 31.50				30	\$ 1.05	\$ 31.50
16/01/07	74899	003	Cola blanca	Galones	1	\$ 4.25	\$ 4.25				1	\$ 4.25	\$ 4.25
16/01/07	74899	003	Chilacot	Galones	1	\$ 11.30	\$ 11.30				1	\$11.30	\$ 11.30
16/01/07	74899	003	Manta	Yarda	5	\$ 1.00	\$ 5.00				5	\$ 1.00	\$ 5.00
16/01/07	74899	003	Papel de China	Pliegos	50	\$ 0.25	\$ 12.50				50	\$ 0.25	\$ 12.50
16/01/07	74899	003	Papel Manila	Pliegos	50	\$ 0.12	\$ 6.00				50	\$ 0.12	\$ 6.00
16/01/07	74899	003	Lijas de agua	Unidad	4	\$ 0.55	\$ 2.20				4	\$ 0.55	\$ 2.20
16/01/07	74899	003	Tachuelas	Unidad	4000	\$ 0.01	\$ 40.00				4000	\$ 0.01	\$ 40.00
16/01/07	74899	003	Alambre de Amarre	Libra	1	\$ 5.50	\$ 5.50				1	\$ 5.50	\$ 5.50
01/03/07			Pintura acrílica	Galones				15	\$ 9.50	\$142.50	0	\$ 9.50	\$ -
01/03/07			Pinceles #1	Unidad				30	\$ 1.05	\$ 31.50	0	\$ 1.05	\$ -
01/03/07			Cola blanca	Galones				1	\$ 4.25	\$ 4.25	0	\$ 4.25	\$ -
01/03/07			Chilacot	Galones				1	\$ 11.30	\$ 11.30	0	\$11.30	\$ -
01/03/07			Manta	Yarda				5	\$ 1.00	\$ 5.00	0	\$ 1.00	\$ -
01/03/07			Papel de China	Pliegos				50	\$ 0.25	\$ 12.50	0	\$ 0.25	\$ -
01/03/07			Papel Manila	Pliegos				50	\$ 0.12	\$ 6.00	0	\$ 0.12	\$ -
01/03/07			Lijas de agua	Unidad				4	\$ 0.55	\$ 2.20	0	\$ 0.55	\$ -
01/03/07			Tachuelas	Unidad				4000	\$ 0.01	\$ 40.00	0	\$ 0.01	\$ -
01/03/07			Alambre de Amarre	Libra				1	\$ 5.50	\$ 5.50	0	\$ 5.50	\$ -

El 15 y 16 de enero se adquieren materiales diversos para la producción de artesanías los cuales ingresan al módulo de inventario, es importante mencionar que los kardex de materiales se elaboran de forma individual por cada producto, pero para efectos de simplificar el proceso se presenta un solo documento en el cual se registran todos los materiales directos adquiridos por la empresa. Una vez ingresados los materiales al kardex correspondiente, la información ingresada en el sistema migrará al módulo de contabilidad para realizar el registro contable de la misma, y finalmente se genera el pago al proveedor desde el módulo de bancos.

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
	Partida N° 3			
1104	Inventarios		\$ 142.50	
110406	Inventario de materiales	\$ 142.50		
1103	Crédito Fiscal IVA		\$ 18.53	
1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 161.03
110103	Bancos	\$ 161.03		
	v/compra de 15 galones de pinturas según CCF N° 5425		\$ 161.03	\$ 161.03
	Partida N° 4			
1104	Inventarios		\$ 118.25	
110406	Inventario de materiales			
1104060202	Lijas de Agua	\$ 2.20		
1104060203	Tachuelas	\$ 40.00		
1104060204	Alambre de Amarre	\$ 5.50		
1104060205	Pinceles	\$ 31.50		
1104060206	Cola blanca	\$ 4.25		
1104060207	Chilacot	\$ 11.30		
1104060208	Manta	\$ 5.00		
1104060209	Papel de china	\$ 12.50		
1104060210	Papel manila	\$ 6.00		
1103	Crédito Fiscal IVA		\$ 15.37	
110301	IVA por compras locales			
1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 133.62
110103	Bancos	\$ 133.62		
	v/materiales según CCF N° 74899		\$ 133.62	\$ 133.62

5) El 1 de marzo se adquiere 200 metros de fibran al crédito a \$3.02, tal compra es registrada en el respectivo kardex para control desde el módulo de inventario.

Al ingresar la materia prima al módulo de inventario se le asigna un código el cual le permite migrar de un módulo a otro para completar el ciclo contable. La partida contable que se genera en el módulo de contabilidad se muestra a continuación:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
	Partida N° 5			
1104	Inventarios		\$ 604.00	
110401	Inventario de materia prima			
11040102	Fibran	\$ 604.00		
1103	Crédito Fiscal IVA		\$ 78.52	
110301	IVA por compras locales	\$ 78.52		
2102	Cuentas y Documentos por Pagar			\$ 682.52
210201	Proveedores	\$ 682.52		
	v/ Adquisición de 40 mts de fibrán al crédito a Distribuidora El Ángel; S.A. de C.V.		\$ 682.52	\$ 682.52

Generada la partida contable en el módulo de contabilidad la información procesada migra al módulo de cuentas por pagar, el cual permite llevar control de la deuda adquirida por la empresa así como también, generar reportes útiles para la toma de decisiones por parte de los propietarios del negocio. El reporte emitido por el sistema para el control de la materia prima se muestra a continuación:

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO

ARTÍCULO: _____
EXPECIFICACIÓN: _____
MÁXIMO: _____

CÓDIGO: _____
CLASE: _____
MÍNIMO: _____

FECHA	N° DOC	CÓDIGO PROV.	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	ENTRADAS UNIDADES			SALIDAS UNIDADES			EXISTENCIAS		
					UNI	PRECIO UNITARIO	VALOR	UNI	PRECIO UNITARIO	VALOR	UNI	PRECIO UNITARIO	VALOR
01/03/07	549877	004	Fibran	Mts. 2	200	\$ 3.02	\$604.00				200	\$3.020	\$604.00
01/03/07			Fibran	Mts. 2				190	\$3.020	\$573.80	10	\$3.020	\$ 30.20
03/02/07	981899	004	Fibran	Mts. 2	70	\$ 3.05	\$213.50				80	\$3.046	\$243.70

6) El 1 de marzo del 2007 se inicia la producción de 1000 fachadas de 20 x 20 cms de ancho, elaboradas con madera de cedro, por lo que se procede a dar salida a la materia prima y materiales según se requieran en el área de producción. Todas las salidas de materia prima y materiales son registradas en los kardex respectivos, tal operación se realiza en el módulo de inventario.

La empresa establece sus costos mediante el método costos por procesos por lo que la determinación de los mismos se realiza una vez terminada la producción, debido a la naturaleza de las artesanías que fabrica la empresa al final del ejercicio no posee inventario de productos en proceso, ya que todas las artículos son terminados y trasladados al inventario de producto terminado.

El módulo de producción emite un informe denominado ingreso de materia prima y materiales a producción, en el que se muestra la fecha en la cual la materia prima y materiales han ingresado al proceso de producción, el código, nombre y proveedor de las mismas, así como también el número de documento bajo el cual se contabilizó la compra de los mismos en el módulo de contabilidad, el número de unidades, costo unitario, costo total y centro de costos que las consumió.

A continuación se presenta el reporte generado por el módulo de producción en el cual se observa todas las materias primas y materiales que iniciaron el proceso de producción.

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
REPORTE DE INGRESO DE MATERIA PRIMA Y MATERIALES A PRODUCCION

N°	FECHA INGRESO	CÓDIGO PRODUCTO	NOMBRE PRODUCTO	CÓDIGO PROV.	N° DOC	CATEGORÍA		UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO	CENTRO DE COSTO
						BARRO	MADERA				
1	01/03/07	0001	Madera de Cedro	001	5476		xxxx	200	\$ 5.22	\$1,043.00	DISEÑO DE LA PIEZA
2	01/03/07	0002	Fibran	004	549877		xxxx	190	\$ 3.02	\$ 573.80	DISEÑO DE LA PIEZA
3	01/03/07	0003	Lija de Agua	003	74899		xxxx	4	\$ 0.55	\$ 2.20	DISEÑO DE LA PIEZA
4	01/03/07	0003	Alambre de amarre	003	74899		xxxx	1	\$ 5.50	\$ 5.50	DISEÑO DE LA PIEZA
5	01/03/07	0003	Tachuelas	003	74899		xxxx	4000	\$ 0.01	\$ 40.00	ENSAMBLADO
6	01/03/07	0003	Cola blanca	003	74899		xxxx	1	\$ 4.25	\$ 4.25	ENSAMBLADO
7	01/03/07	0003	Pintura acrílica	002	5425		xxxx	15	\$ 9.50	\$ 142.50	DECORADO
8	01/03/07	0003	Chilacot	003	74899		xxxx	1	\$ 11.30	\$ 11.30	DECORADO
9	01/03/07	0003	Manta	003	74899		xxxx	5	\$ 1.00	\$ 5.00	DECORADO
10	01/03/07	0003	Pinceles #1	003	74899		xxxx	30	\$ 1.05	\$ 31.50	EMBALAJE
11	01/03/07	0003	Papel de China	003	74899		xxxx	50	\$ 0.25	\$ 12.50	EMBALAJE
12	01/03/07	0003	Papel Manila	003	74899		xxxx	50	\$ 0.12	\$ 6.00	EMBALAJE

Los costos indirectos de fabricación están constituidos por materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros gastos indirectos. Para el caso de los materiales indirectos, el monto que se prorratea en cada uno de los centros de costos se obtiene del informe de ingreso de materia prima y materiales a producción, la mano de obra indirecta de los reportes mensual de mano de obra, mientras que los otros gastos indirectos de fabricación que esta constituidos por: energía eléctrica, agua potable, alquiler de bienes muebles e inmuebles, depreciación de mobiliario y equipo, vehículos, maquinaria, etc., se distribuirán utilizando las bases siguientes:

BASES DE PRORRATEO COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

CENTRO DE COSTOS	# EMPLEADOS	MTS2	COSTO HISTORICO	KLW	%KLW	FUERZA DE TRABAJO	HORAS TRABAJO POR UNIDAD
Diseño	2	14	\$7,062.71	2,195	88%	33%	27 Min.
Ensamblado	1	7.5		249	10%	17%	5 Min.
Decorado	2	7.5		25	1%	33%	45Min.
Embalaje	1	7.5		25	1%	17%	5 Min.
Totales	6	36.5	\$7,062.71	2,494	100%	100%	82Min.

La aplicación de las bases anteriormente expuestas se realiza en el módulo de producción por medio de la hoja de distribución de otros gastos indirectos de fabricación que se muestra a continuación:

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE OTROS GASTOS INIRECTOS DE FABRICACIÓN

CONCEPTO DEL CIF	COSTO BASE	DISEÑO		ENSAMBLADO		DECORADO		EMBALAJE		TOTAL	
		FACTOR	CANTIDAD APLICADA	FACTOR	CANTIDAD APLICADA	FACTOR	CANTIDAD APLICADA	FACTOR	CANT. APLIC.	FACTOR	CANTIDAD APLICADA
Energía Eléctrica	\$ 175.35	88%	\$ 154.31	10%	\$ 17.54	1%	\$ 1.75	1%	\$ 1.75	100%	\$ 175.35
Agua Potable	\$ 22.88	1%	\$ 0.23	1%	\$ 0.23	98%	\$ 22.42	0%	\$ -	100%	\$ 22.88
Alquiler de Bienes Inmuebles	-	14MT2	-	7.5MT2	-	7.5MT2	\$ -	7.5MTS	\$ -	36.5MT2	\$ -
Alquiler de Bienes muebles	\$ -	33%	\$ -	17%	-	33%	\$ -	17%	\$ -	100%	\$ -
Depreciación de cierra de banco	\$1,500.00	20%	\$ 25.00	0%		0%		0%		20%	\$ 25.00
Depreciación de maquina caladora	\$ 500.00	20%	\$ 8.33	0%		0%		0%		20%	\$ 8.33
Reparación de maquinaria	\$ 65.00	100%	\$ 65.00							100%	\$ 65.00
Depreciación de Vehículo	\$2,531.36	8.333%	\$ 17.58	4.167%	\$ 8.79	8.333%	\$ 17.58	4.167%	\$ 8.79	25%	\$ 52.74
Combustible y lubricantes	\$ 100.00	33%	\$ 33.00	17%	\$ 17.00	33%	\$ 33.00	17%	\$17.00	100%	\$ 100.00
Cuotas patronal ISSS	\$ 101.25	33%	\$ 33.41	17%	\$ 17.21	33%	\$ 33.41	17%	\$17.21	100%	\$ 101.25
Cuotas patronal AFP	\$ 104.23	33%	\$ 34.40	17%	\$ 17.72	33%	\$ 34.40	17%	\$17.72	100%	\$ 104.23
TOTAL OTROS CIF	\$5,100.06		\$ 371.26		\$ 78.48		\$ 142.56		\$62.47		\$ 654.77

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
REPORTE MENSUAL DE MANO DE OBRA DIRECTA

CENTROS DE COSTOS	Nº	CÓDIGO EMP.	NOMBRE EMPLEADO	ACTIVIDAD REALIZADA	PERIODO DEL PROCESO	UNIDADES PRODUC.	COSTO UNITARIO	TOTAL COSTO PROCESO
DISEÑO DE LA PIEZA	1	F01	Elías Fernández	Corte 45° Y Cuerpos	01/03/07 AL 31/03/07	510	\$ 0.65	\$ 331.50
	2	L02	Rene López	Corte 45° Y Cuerpos	01/03/07 AL 31/03/07	490	\$ 0.65	\$ 318.50
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA CENTRO DE COSTOS DISEÑO DE PIEZA						1000	\$ 0.65	\$ 650.00
ENSAMBLADO DE LA PIEZA	1	M03	Carlos Martínez	Pegado y clavado	01/03/07 AL 31/03/07	1000	\$ 0.35	\$ 350.00
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA CENTRO DE COSTOS ENSAMBLADO						1000	\$ 0.35	\$ 350.00
DECORACION	1	R04	Alejandra Ramírez	Pintado y añejado	01/03/07 AL 31/03/07	300	\$ 0.25	\$ 75.00
	2	S05	Maria de Sánchez	Pintado y añejado	01/03/07 AL 31/03/07	700	\$ 0.25	\$ 175.00
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA CENTRO DE COSTOS DECORADO						1000	\$ 0.25	\$ 250.00
EMBALAJE	1	R06	Leonor Ramírez	Embalaje de piezas	01/03/07 AL 31/03/07	1000	\$ 0.10	\$ 100.00
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA CENTRO DE COSTOS EMBALAJE						1000	\$ 0.10	\$ 100.00
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA PRODUCCION ARTESANIAS EN MADERA MES MARZO						1000	\$ 1.35	\$1,350.00

Los cálculos que se realizan para la determinación del costo base del prorrateo de los gastos indirectos de fabricación son los siguientes:

Energía eléctrica mes marzo

Se divide el monto de la factura entre las dos clases de artesanías fabricadas \$350.70.

Departamento de Artesanías en Barro 50% = \$175.35

Departamento de Artesanías en Madera 50% = \$175.35

Agua potable mes marzo

Monto de factura \$45.75

Departamento de Artesanías en Barro 56.76% = \$22.875

Departamento de Artesanías en Madera 43.24% = \$22.875

Depreciación cierra de banco

$$\frac{\text{Costo histórico} \times \% \text{ de depreciación}}{12 \text{ meses}} = \frac{\$1500 \times 20\%}{12 \text{ meses}} = \$25$$

Depreciación del vehículo

Determinación del factor:

$$\frac{\% \text{ de Depreciación anual} \times \# \text{ de empleados en c/proceso}}{\text{Número de empleados}}$$

Factor = $\frac{25\% \times 2}{6} = 8.333\%$

$$\frac{\text{Costo histórico} \times \% \text{ de depreciación por proceso}}{12 \text{ meses}}$$

$$\frac{\$5,062.71 \times 8\%}{12 \text{ meses}} = \$ 35.16$$

Una vez prorrateados los costos indirectos de fabricación estos se concentran en el módulo de producción, específicamente en la hoja resumen de costos de fabricación por centro de costos que se presenta a continuación:

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

CONCEPTO DEL CIF	MONTO A DISTRIBUIR	DISEÑO	ENSAMBLADO	DECORACIÓN	EMBALAJE	COSTO TOTAL
MATERIALES INDIRECTOS						
Lija de Agua	\$ 2.20	\$ 2.20	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.20
Cola Blanca	\$ 4.25	\$ -	\$ 4.25	\$ -	\$ -	\$ 4.25
Tachuelas	\$ 40.00	\$ -	\$ 40.00	\$ -	\$ -	\$ 40.00
Alambre de Amarre	\$ 5.50	\$ 5.50	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5.50
Pintura	\$ 142.50	\$ -	\$ -	\$ 142.50	\$ -	\$ 142.50
Chilacot	\$ 11.30	\$ -	\$ -	\$ 11.30	\$ -	\$ 11.30
Pinceles	\$ 31.50			\$ 31.50		\$ 31.50
Papel de China	\$ 12.50				\$ 12.50	\$ 12.50
Papel manila	\$ 6.00				\$ 6.00	\$ 6.00
Manta	\$ 5.00	\$ -	\$ -	\$ 5.00	\$ -	\$ 5.00
TOTAL MATERIALES INDIRECTOS	\$ 260.75	\$ 7.70	\$ 44.25	\$ 190.30	\$ 18.50	\$ 260.75
MANO DE OBRA INDIRECTA						\$ -
-----	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE GASTOS INIRECTOS DE FABRICACIÓN

CONCEPTO DEL CIF	MONTO A DISTRIBUIR	DISEÑO	ENSAMBLADO	DECORACIÓN	EMBALAJE	COSTO TOTAL
OTROS GASTOS INDIRECTOS						\$ -
Energía eléctrica	\$ 175.35	\$154.31	\$ 17.54	\$ 1.75	\$ 1.75	\$ 175.35
Agua potable	\$ 22.88	\$ 0.23	\$ 0.23	\$ 22.42	\$ -	\$ 22.88
Alquiler de bienes inmuebles	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Alquiler de bienes muebles	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Depreciación de cierra de banco	\$ 25.00	\$ 25.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25.00
Depreciación de maquina caladora	\$ 8.33	\$ 8.33	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8.33
Depreciación de Vehículos	\$ 52.74	\$ 17.58	\$ 8.79	\$ 17.58	\$ 8.79	\$ 52.74
Combustibles y lubricantes	\$ 100.00	\$ 33.00	\$ 17.00	\$ 33.00	\$ 17.00	\$ 100.00
Reparación de maquinaria	\$ 65.00	\$ 65.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 65.00
Cuotas Patronales ISSS	\$ 101.25	\$ 33.41	\$ 17.21	\$ 33.41	\$ 17.21	\$ 101.25
Cuotas Patronales AFP	\$ 104.23	\$ 34.40	\$ 17.72	\$ 34.40	\$ 17.72	\$ 104.23
TOTAL OTROS GASTOS INDIRECTOS	\$ 231.56	\$371.26	\$ 78.48	\$ 142.56	\$ 62.47	\$ 654.77
TOTAL GASTOS INDIRECTOS	\$ 492.31	\$378.96	\$ 122.73	\$ 332.86	\$ 80.97	\$ 915.52

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
	Partida N° 6			
4101	Producción en Proceso		\$ 2,645.76	
410102	Producción en proceso artesañas en madera			
41010201	Diseño de la pieza			
4101020101	Materia prima directa	\$ 1,616.80		
4101020102	Mano de obra directa	\$ 650.00		
4101020103	Costos indirectos de fabricación	\$ 378.96		
1104	Inventario			\$ 1,624.50
110401	Inventario de materia prima			
1104010201	Madera de Cedro	\$ 1,043.00		
1104010202	Fibran	\$ 573.80		
110406	Inventario de Materiales			
1104060203	Lijas de Agua	\$ 2.20		
1104060204	Alambre de Amarre	\$ 5.50		
2103	Remuneraciones y Prestaciones x Pagar Empl.			\$ 650.00
2104	Acreeedores Varios			\$ 154.54
210401	Anda	\$ 0.23		
210402	Caess	\$ 154.31		
1203	Depreciación Acumulada PPE			\$ 50.91
120305	Depreciación de maquinaria	\$ 33.33		
120302	Depreciación de equipo de transporte	\$ 17.58		
2102	Cuentas y Documentos x Pagar			\$ 98.00
210201	Proveedores locales	\$ 98.00		
2105	Beneficios Post Empleo x Pagar			\$ 67.81
210501	ISSS	\$ 33.41		
210502	AFP	\$ 34.40		
	v/ Ingreso de materia prima al primer proceso productivo		\$ 2,645.76	\$ 2,645.76

En la partida numero seis se contabiliza el traslado de la materia prima, materiales y mano de obra al primer centro de costos denominado diseño de la pieza. Luego se traslada la artesanía al siguiente centro de costos contabilizándose la operación de la siguiente forma:

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
	Partida N° 7			
4101	Producción en Proceso		\$ 2,645.76	
410102	Producción en proceso artesanías en Madera			
41010202	Ensamblado de la pieza			
4101	Producción en Proceso			\$ 2,645.76
410102	Producción en proceso artesanías en Madera			
41010201	Diseño de la pieza v/ transferencia del costo del proceso de diseño al proceso de ensamblado.		\$ 2,645.76	\$ 2,645.76

7) El 3 de marzo del 2007 se adquieren 50 metros de madera de cedro a ferretería A-Z por \$5.35 cada una según factura 7725, pagando con cheque N° 23 del banco agrícola operación que es registrada en el módulo de inventario y luego se transfiere al módulo de contabilidad. Además se compran 70 metros de fibran a \$3.05 a distribuidora el Ángel, S.A. de C.V. pagando con cheque N° 24 del banco agrícola según documento 981899.

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
	Partida N° 8			
1104	Inventarios		\$ 267.50	
110401	Inventario de MP			
11040101	Madera de Cedro	\$ 267.50		
1103	Crédito Fiscal IVA		\$ 34.78	
1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 302.28
110103	Bancos	\$ 302.28		
	v/ Adquisición de 50 metros de madera con cheque N° 23		\$ 302.28	\$ 302.28
	Partida N° 9			
1104	Inventarios		\$ 213.50	
110401	Inventario de materia prima			
11040102	Fibrán	\$ 213.50		
1103	Crédito Fiscal IVA		\$ 27.76	
110301	IVA por compras locales	\$ 27.76		
1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 241.26
110103	Bancos	\$ 241.26		
	v/ Adquisición de 70 mts. de fibrán a Distribuidora El Ángel, S.A. de C.V. pagado con cheque N° 24.		\$ 241.26	\$ 241.26

El centro de costos ensamblado de la pieza recibe los costos incurridos en el proceso anterior para lo cual se genera la partida en el módulo de contabilidad agregando los costos indirectos de fabricación y mano de obra directa, datos obtenidos de los informes mencionados con anterioridad. El registro contable es el siguiente:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
	Partida N° 10			
4101	Producción en Proceso		\$ 472.73	
410102	Producción en proceso artesanías en madera			
41010202	Ensamblado de la pieza			
4101020202	Mano de obra directa	\$ 350.00		
4101020203	Costos indirectos de fabricación	\$ 122.73		
1104	Inventarios			\$ 44.24
110406	Inventario de materiales			
1104060306	Cola blanca	\$ 4.24		
1104060303	Tachuelas	\$ 40.00		
2103	Remuneraciones y prest. x Pagar			\$ 350.00
2104	Acreedores Varios			\$ 17.77
210401	Anda	\$ 0.23		
210402	Caess	\$ 17.53		
1203	Depreciación Acumulada PPy E			\$ 8.79
120302	Depreciación de equipo de transporte	\$ 8.79		
2102	Cuentas y Documentos por Pagar			\$ 17.00
210201	Proveedores locales	\$ 17.00		
2105	Beneficios Post Empleo x Pagar			\$ 34.93
210501	ISSS	\$ 17.21		
210502	AFP	\$ 17.72		
	v/ Incorporación de mano de obra y materiales al proceso de ensamblado.		\$ 472.73	\$ 472.73
	Partida N° 11			
4101	Producción en proceso			
410102	artesanías en Madera		\$ 3,118.49	
41010203	Decoración			
4101	Producción en proceso			
410102	artesanías en Madera			\$ 3,118.49
41010202	Ensamblado de la pieza			
	v/ de transferencia del costo del proceso de ensamblaje al proceso de decoración.		\$ 3,118.49	\$ 3,118.49

Los costos acumulados de los centros de costos diseño de la pieza y ensamblaje son trasladados al siguiente centro de costos, registrándose en el módulo de contabilidad de la siguiente manera:

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
Partida N° 12				
4101	Producción en proceso			
410102	Artesanías en Madera		\$ 582.86	
41010203	Decoración			
4101020302	Mano de obra directa	\$ 250.00		
4101020303	Costos indirectos de fabricación	\$ 332.86		
1104	Inventarios			\$ 190.30
110406	Inventario de materiales			
1104060301	Pintura	\$ 142.50		
1104060305	Pinceles	\$ 31.50		
1104060307	Chilacot	\$ 11.30		
1104060308	Manta	\$ 5.00		
2103	Remuneraciones y Prest. x Pagar			\$ 250.00
2104	Acreedores Varios			\$ 24.17
210401	Anda	\$ 22.42		
210402	Caess	\$ 1.75		
1203	Depreciación Acumulada de PPE			\$ 17.58
120302	Depreciación de equipo de transporte	\$ 17.58		
2102	Cuentas y Documentos por Pagar			\$ 33.00
210201	Proveedores locales	\$ 33.00		
2105	Beneficios Post Empleo x Pagar			\$ 67.81
210501	ISSS	\$ 33.41		
210502	AFP	\$ 34.40		
	v/ Incorporación de mano de obra y materiales al proceso de decoración.		\$ 582.86	\$ 582.86
Partida N° 13				
4101	Producción en proceso			
410102	artesanías en Madera			
41010204	Embalaje		\$ 3,701.35	
4101	Producción en proceso			
410102	artesanías en Madera			
41010203	Decoración			\$ 3,701.35
	V/Transferencia del costo del proceso de decoración al proceso de embalaje.		\$ 3,701.35	\$ 3,701.35

El último proceso por el cual pasa la materia prima es el proceso de embalaje, en éste la artesanía se prepara para ser llevada al consumidor final o distribuidor. Los costos en los que se incurre en este proceso se acumulan y contabilizan en el módulo de contabilidad.

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
Partida N° 14				
4101	Producción en proceso			
410102	artesanías en Madera		\$ 180.97	
41010204	Embalaje			
4101020402	Mano de obra directa	\$ 100.00		
4101020403	Costos indirectos de fabricación	\$ 80.97		
1104	Inventarios			\$ 18.50
110406	Inventario de materiales			
1104060309	Papel de china	\$ 12.50		
1104060310	Papel manila	\$ 6.00		
2103	Remuneraciones y Prest. x Pagar			\$ 100.00
2104	Acreedores Varios			\$ 1.75
210402	Caess	\$ 1.75		
120302	Depreciación de equipo de transporte			\$ 8.79
2102	Cuentas y Documentos x Pagar			\$ 17.00
2105	Acreedores Varios			\$ 34.93
210501	ISSS	\$ 17.21		
210502	AFP	\$ 17.72		
	v/ Incorporación de mano de obra y materiales al proceso de embalaje.		\$ 180.97	\$ 180.97
Partida N° 15				
1104	Inventario		\$ 3,882.32	
110403	Inventario de producto terminado			
11040302	Fachadas			
4101	Producción en proceso			
410102	artesanías en Madera			\$3,882.32
41010204	Decoración			
	v/ transferencia del costo del proceso de embalaje a producto terminado.		\$ 3,882.32	\$ 3,882.32

Los costos incurridos en cada uno de los procesos de producción se consolidan en la hoja de costos de producción la cual se muestra a continuación:

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
HOJA DE COSTOS DE DISTRIBUCIÓN POR PROCESOS

Nº	PRODUCTO	FECHA INICIO	FECHA TERMINO	DESCRIPCIÓN	UNIDADES REC.	UNIDADES TER.	MP	MOD	CIF	TOTAL COSTO PROCESO
1	Fachadas	01/03/07	31/03/07	Fachadas decorativas madera	0	1000	\$1,616.80	\$650.00	\$ 378.96	\$ 2,645.76
2	Fachadas	01/03/07	31/03/07	Fachadas decorativas madera	1000	1000	\$ -	\$350.00	\$ 122.73	\$ 472.73
3	Fachadas	01/03/07	31/03/07	Fachadas decorativas madera	1000	1000	\$ -	\$250.00	\$ 332.86	\$ 582.86
4	Fachadas	01/03/07	31/03/07	Fachadas decorativas madera	1000	1000	\$ -	\$100.00	\$ 80.97	\$ 180.97
5										
6										
7										
8										
9										
10							\$1,616.80	\$1,350.0	\$ 915.52	\$ 3,882.32

Costo de lo Vendido = $\frac{\$ 3,882.32}{1,000} = \$ 3.88232 \text{ c/u} \times 250\% = \$ 9.7058$

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN ARTESANÍAS EN MADERA

DESCRIPCION	DISEÑO			ENSAMBLAJE			DECORACION			EMBALAJE			TOTALES		
	UNIDADES	COSTO	costo unitario	UNIDADES	COSTO	costo unitario	UNIDADES	COSTO	costo unitario	UNIDADES	COSTO	costo unitario	UNIDADES	COSTO	costo unitario
COSTO DEL DEPARTAMENTO ANTERIOR															
Transferido durante el mes				1000	\$ 2,645.76	\$ 2.64576	1000	\$ 3,118.49	\$ 3.11849	1000	\$ 3,701.35	\$ 3.70135			
Costo adicional por unidades perdidas															
TOTAL DE COSTO POR UNIDAD AJUSTADO					\$ 2,645.76	\$ 2.64576		\$ 3,118.49	\$ 3.11849		\$ 3,701.35	\$ 3.70135			
COSTO EN EL DEPARTAMENTO ACTUAL															
Materia Prima		\$ 1,616.80	\$ 1.61680		\$ -	\$ -		\$ -	\$ -		\$ -	\$ -		\$ 1,616.80	\$ 1.61680
Mano de obra directa	1000	\$ 650.00	\$ 0.65000	1,000	\$ 350.00	\$ 0.35000	1000	\$ 250.00	\$ 0.25000	1000	\$ 100.00	\$ 0.10000	1000	\$ 1,350.00	\$ 1.35000
Costos indirectos de fabricacion		\$ 378.96	\$ 0.37896		\$ 122.73	\$ 0.12273		\$ 332.86	\$ 0.33286		\$ 80.97	\$ 0.08097		\$ 915.52	\$ 0.91552
		\$ 2,645.76	\$ 2.64576		\$ 472.73	\$ 0.47273		\$ 582.86	\$ 0.58286		\$ 180.97	\$ 0.18097		\$ 3,882.32	\$ 3.88232
COSTOS ACUMULATIVO TOTAL DEL DEPARTAMENTO	1000	\$ 2,645.76	\$ 2.64576		\$ 3,118.49	x		\$ 3,701.35	x		\$ 3,882.32	x		\$ 3,882.32	x
Transferido al siguiente proceso	1000	\$ 2,645.76	\$ 2.64576	1000	\$ 3,118.49	\$ 3.11849	1000	\$ 3,701.35	\$ 3.70135	1000	\$ 3,882.32	\$ 3.88232	1000	\$ 3,882.32	\$ 3.88232
Productos en Proceso:	0			0			0								
Completado y en existencias 28/02/2007	0			0			0								
Productos en Proceso 28/02/2007	0			0			0								
DISTRIBUCION ACUMULATIVO DEL COSTO		\$ 2,645.76			\$ 3,118.49			\$ 3,701.35			3882.324969			\$ 3,882.32	

8) El tres de marzo del 2007 se inicia la producción de 300 jarrones de barro, para lo cual se verifica en el sistema de producción las existencias de materia prima haciendo una consulta al subsistema de inventarios del cual se logra obtener que se cuenta con un inventario inicial de materia prima de 806.42 libras de barro a un costo de \$1.25 y 508.24 libras de tierra blanca a un costo de \$0.85, por lo que, se compra a ferretería La Arcilla S.A., 733.34 lbs de barro a \$1.5, con CCF N° 506. Además 236.5 Libras de tierra blanca a \$ 0.86 a Los Alpes S.A. Dichas compras se pagaron con cheque del banco agrícola N°25 dicho movimiento se ingreso al modulo de producción para luego ser procesado por contabilidad

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
Partida N° 16				
1104	Inventarios		\$ 1,100.01	
110401	Inventario de materia prima			
11040101	Barro	\$ 1,100.01		
1103	Crédito Fiscal IVA		\$ 143.00	
110301	IVA por compras locales			
1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 1,243.01
110103	Bancos	\$ 1,243.01		
	v/ Adquisición de 733.34 libras de barro con un valor de \$1.5 c/u cheque # 25.		\$ 1,243.01	\$ 1,243.01
Partida N° 17				
1104	Inventarios		\$ 203.39	
110401	Inventario de materia prima			
1104010201	Tierra Blanca	\$ 203.39		
1103	Crédito Fiscal IVA		\$ 26.44	
110301	IVA por compras locales	\$ 26.44		
1101	Efectivo y Equivalentes			
110103	Bancos	\$ 229.83		\$ 229.83
	v/compra de 236.5 libras de tierra blanca a un costo de \$0.86 c/u cheque # 25		\$ 229.83	\$ 229.83

Simultáneamente del registro de los movimientos contables se migra la información al módulo de inventarios generándose de esta manera un Kardex para cada uno de los materiales a utilizar, realizando la separación respectiva de las materias primas y de los materiales indirectos como se muestra a continuación:

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO

Artículo: BARRO

Código: 001

Especificación: _____

Clase: _____

Máximo: _____ Mínimo _____

Unidad: Libras

FECHA	PROVEEDOR	DESCRIP	UNIDAD DE MEDIDA	ENTRADAS UNIDADES			SALIDAS UNIDADES			EXISTENCIAS		
				Unidad	Precio Unitario	VALOR	Unidad	Precio Unitario	VALOR	Unidad	Precio Unitario	VALOR
03/03/07	LA ARCILLA S.A.	Barro	libras							806.42	\$1.25	\$1,008.03
03/03/07	LA ARCILLA S.A.	Barro	libras	733.34	\$ 1.50	\$1,100.01				733.34	\$1.50	\$1,100.01
										1,539.76	1.36907	\$2,108.04
03/03/07			libras				900	\$1.36907	\$1232.16	639.76	1.36907	\$ 875.88

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU. S.A. DE C.V.
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO

Artículo: TIERRA BLANCA

Código: 002

Especificación: _____

Clase: _____

Máximo: _____ Mínimo: _____

Unidad: Libras

FECHA	PROVEEDOR	DESCRIP	UNIDAD DE MEDIDA	ENTRADAS UNIDADES			SALIDAS UNIDADES			EXISTENCIAS		
				Unidad	Precio Unitario	VALOR	Unidad	Precio Unitario	VALOR	Unidad	Precio Unitario	VALOR
03/03/07	Los Alpes S.A	Tierra	libras							508.24	\$0.85	\$ 432.00
03/03/07	Los Alpes S.A	Tierra	libras	236.5	\$ 0.86	\$ 203.39				236.5	0.86	\$ 203.39
										744.74	0.85317	635.39
03/03/07			libras				450	\$0.853	\$383.93	294.74	0.85317	\$ 251.46

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
INGRESO DE MATERIA PRIMA Y MATERIALES A PRODUCCIÓN

N o	FECHA INGRESO	CÓDIGO PRODUCTO	NOMBRE PRODUCTO	PROVEEDOR	Nº DOC	CATEGORÍA		UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO	CENTRO DE COSTO
						BARRO	MADERA				
1	03/03/07	0001	Barro	La Arcilla S.A.	75	X		900	1.36907	\$1,232.16	Preparación de Materia Prima
2	03/03/07	0002	Tierra Blanca	Los Alpes S.A.	190	X		450	0.85317	\$ 383.93	Preparación de Materia Prima

Es importante aclarar que después de ingresar las materias primas a los Kardex generados por el sistema y de haber realizado los asientos contables respectivos a la adquisición de las mismas, se procede a generar en el módulo de producción un reporte llamado Ingreso de Materia prima, el cual servirá para tratar en detalle las materias primas que se utilizarán durante el proceso productivo indicando código de artículo, la fecha en que ingresa al departamento de producción, la cantidad que será utilizada, unidad de medida y el costo de las mismas.

Una vez se integran los materiales al proceso productivo, se origina la transformación de los mismos, a través de la inversión en mano de obra directa acumulada en cada uno de los centros de costos identificados, para concentrar los movimientos en este insumo se obtiene el reporte mensual de mano de obra directa del módulo de producción, dicho reporte contiene la información necesaria para el conocimiento de los costos generados por cada actividad productiva reflejando el número de empleados requeridos en cada proceso, tipo de actividad, costo de cada actividad realizada por empleado, las unidades producidas por cada uno de ellos, así como se muestra a continuación:

REPORTE MENSUAL DE MANO DE OBRA DIRECTA

CENTROS DE COSTOS	Nº	CÓDIGO EMPLEADO	NOMBRE EMPLEADO	ACTIVIDAD REALIZADA	PERIODO DEL PROCESO	UNIDADES PRODUCIDAS	COSTO UNITARIO	TOTAL COSTO PROCESO
PREPARACIÓN DE LA MATERIA PRIMA	1	S01	Sergio Sánchez	Mezclado y Amasado	04/03/07 AL 04/03/07	100	\$0.40	\$ 40.00
	2	C02	Carlos Chicas	Mezclado y Amasado	04/03/07 AL 31/03/07	100	\$0.40	\$ 40.00
	3	M03	Alfredo Magaña	Mezclado y Amasado	04/03/07 AL 31/03/07	100	\$0.40	\$ 40.00
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA CENTRO DE COSTOS PREPARACIÓN DE LA MATERIA PRIMA						300	\$0.40	\$120.00
ELABORACION DE LA PIEZA	1	R01	José Rivas	Modelado y Rellenado	05/03/07 AL 31/03/07	41	\$1.25	\$ 51.25
	2	S02	Juan Sorto	Modelado y Rellenado	05/03/07 AL 31/03/07	43	\$1.25	\$ 53.75
	3	P03	Cristian Pérez	Pulido	05/03/07 AL 31/03/07	43	\$1.25	\$ 53.75
	4	R04	Rodrigo Reyes	Pulido	05/03/07 AL 31/03/07	42	\$1.25	\$ 52.50
	5	M05	Héctor Méndez	Oreado y Secado	05/03/07 AL 31/03/07	44	\$1.25	\$ 55.00
	6	E06	Alex Escobar	Horneado	05/03/07 AL 31/03/08	43	\$1.25	\$ 53.75
	7	S07	Carlos Sánchez	Horneado	05/03/07 AL 31/03/09	44	\$1.25	\$ 55.00
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA CENTRO DE COSTOS ELABORACIÓN DE LA PIEZA						300	\$1.25	\$375.00
DECORACION DE LA PIEZA	1	B01	Reina Beltrán	Pintado	06/03/07 AL 31/03/07	100	\$0.55	\$ 55.00
	2	A02	Maria Alfaro	Pintado	06/03/07 AL 31/03/07	100	\$0.55	\$ 55.00
	3	A03	Ana Abrego	Pintado	06/03/07 AL 31/03/07	100	\$0.55	\$ 55.00
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA CENTRO DE COSTOS DECORACIÓN DE LA PIEZA						300	\$0.55	\$165.00
EMBALAJE	1	A03	Lilian Avalos	Embalaje	08/03/07 AL 31/03/07	150	\$0.30	\$ 45.00
	2	B01	Reina Beltrán	Embalaje	08/03/07 AL 31/03/07	150	\$0.30	\$ 45.00
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA CENTRO DE COSTOS EMBALAJE						300	\$0.30	\$ 90.00
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA PRODUCCIÓN ARTESANÍAS EN BARRO MES MARZO						300	\$2.50	\$750.00

9) Se adquieren los siguientes materiales: 50 litros de pintura en los siguientes colores café, azul, rojo, barniz a \$1.05 c/u a Freund S.A. de C.V. con comprobante de crédito fiscal N° 50, 3 yardas de zaranda a \$2.79 c/yarda ,65 libras de Yeso Calcinado a \$1.55 c/libra,50 paletas a un costo de \$0.05 c/u, se adquieren 3 litros de solvente a \$6 c/u,30 pinceles numero 6 a \$1.25 c/u, 50 pliegos de papel manila a \$0.50 c/u, a Freund S.A. de C.V. con comprobante de crédito fiscal #50, se adquirieron 300 viñetas \$ 0.05 c/u, y 20 unidades de cinta adhesiva a \$ 0.07 c/u en la librería La Ibérica S.A con crédito fiscal # 65, 310 bolsas plásticas en Calleja S.A. con crédito fiscal # 98 pagando con cheque N° 26. Este movimiento contable es registrado en subsistema de contabilidad en el modulo de cuentas por pagar, luego la información es transferida al modulo de inventarios para su respectivo registro en kardex generados por el sistema.

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
	Partida N° 18			
1104	Inventarios		\$ 294.72	
110406	Inventario de materiales			
1104060302	Zaranda	\$ 8.37		
1104060303	Yeso Calcinado	\$ 100.75		
1104060304	Paletas	\$ 2.50		
1104060305	Solvente	\$ 18.00		
1104060306	pinceles	\$ 37.50		
1104060307	Pintura	\$ 52.50		
1104060308	papel manila	\$ 25.00		
1104060309	viñetas	\$ 15.00		
1104060310	bolsas plásticas	\$ 21.70		
110102	cinta adhesiva	\$ 13.40		
1103	Crédito Fiscal IVA		\$ 38.31	
110301	IVA por compras locales			
1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 333.03
110103	Bancos			
	v/ Por la adquisición de materiales según factura N° 50,85 y # 94.		\$ 333.03	\$ 333.03

KARDEX DE MATERIALES INDIRECTOS

FECHA INGRESO	PROVEEDOR	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	ENTRADAS UNIDADES			SALIDAS UNIDADES			EXISTENCIAS		
				UNIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR	UNIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR	UNIDAD	PRECIO UNIDADES	VALOR
04/03/07	Vidrí S.A.	Zaranda	Yardas	3	\$2.79	\$8.37				3	\$2.79	\$8.37
04/03/07	Freund S.A.	Yeso Calcinado	Libras	65	\$1.55	\$100.75				65	\$1.55	\$100.75
04/03/07	Freund S.A.	Paletas	unidad	50	\$0.05	\$2.50				50	\$0.05	\$2.50
04/03/07	Freund S.A.	Solvente	litro	3	\$6.00	\$18.00				3	\$6.00	\$18.00
04/03/07	Freund S.A.	pinceles	unidad	30	\$1.25	\$37.50				30	\$1.25	\$37.50
04/03/07	Freund S.A.	Pintura	Galones	50	\$1.05	\$52.5				50	\$1.05	\$52.5
04/03/07	Freund S.A.	papel manila	pliegos	50	\$0.50	\$25.00				50	\$0.50	\$25.00
04/03/07	Ibérica S.A.	viñetas	unidad	300	\$0.05	\$15.00				300	\$0.05	\$15.00
04/03/07	Calleja S.A.	bolsas plásticas	unidad	310	\$0.07	\$21.70				310	\$0.07	\$21.70
04/03/07	Ibérica S.A.	cinta adhesiva	unidad	20	\$0.67	\$13.40				20	\$0.67	\$13.40
05/03/07		Zaranda					3	\$2.79	\$8.37		\$ -	\$ -
05/03/07		Yeso Calcinado					65	\$1.55	\$100.75		\$ -	\$ -
05/03/07		Paletas					50	\$0.05	\$2.50		\$ -	\$ -
05/03/07		Solvente					3	\$6.00	\$18.00		\$ -	\$ -
08/03/07		pinceles					30	\$1.25	\$37.50		\$ -	\$ -
08/03/07		Pintura					50	\$1.05	\$52.5		\$ -	\$ -
09/03/07		papel manila					50	\$0.50	\$25.00		\$ -	\$ -
09/03/07		viñetas					300	\$0.05	\$15.00		\$ -	\$ -
09/03/07		bolsas plásticas					310	\$0.07	\$21.70		\$ -	\$ -
09/03/07		cinta adhesiva					20	\$0.67	\$13.40		\$ -	\$ -
TOTALES									\$294.72			

10) Los gastos indirectos de fabricación incurridos que son comunes en todos los centros de costos, se calculan bases para poder realizar de una manera fiable la distribución de los mismos y asignarle un porcentaje de valor de dichos costos a cada proceso productivo como se muestra en el cuadro siguiente:

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
BASE DE DISTRUBUCIÓN DE LOS GASTOS INDIRECTOS ARTESANÍAS EN BARRO

CENTRO DE COSTOS	Mano de Obra			Instalación M2	Maquinaria COSTO HISTORICO	Energía Eléctrica		Agua Potable	
	Nº EMPLEADOS	FUERZA DE TRABAJO	HORAS DE TRABAJO POR UNIDAD			KLW	%KLW	Mt ³	%Mt ³
PREPARACION DE LA MATERIA PRIMA	3	20%	180 MINUTOS	15	\$1,500.00	2,195	1%	80.591	70%
ELABORACION DE LA PIEZA	7	47%	1465 MINUTOS	7.5		249	85%	23.026	20%
DECORACION DE LA PIEZA	3	20%	240 MINUTOS	7.5		25	9%	10.362	9%
EMBALAJE	2	13%	10 MINUTOS	7.5		25	5%	1.151	1%
TOTALES	15	100%	1895 MINUTOS	37.5	\$1,500.00	2494	100%	115.13	100%

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
HOJA DE DISTRIBUCIÓN GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN COMUNES

CONCEPTO DEL CIF	COSTO BASE	PREPARACION DE M.P.		ELABORACION		DECORADO		EMBALAJE		TOTAL	
		FACTOR	CANTIDAD APLICADA	FACTOR	CANTIDAD APLICADA	FACTOR	CANTIDAD APLICADA	FACTOR	CANTIDAD APLICADA	FACTOR	CANTIDAD APLICADA
Energía Eléctrica	\$ 175.35	1%	\$ 1.75	85%	\$149.05	9%	\$15.78	5%	\$8.77	100%	\$175.35
Agua Potable	\$ 30.03	70%	\$ 21.02	20%	\$ 6.01	9%	\$ 2.70	1%	\$0.30	100%	\$ 30.03
Depreciación de Horno	\$1,500.00	-	-	20%	\$ 25.00	0%	-	0%	-	20%	\$ 25.00
Reparación de maquinaria	\$ 75.00	-	-	100%	\$ 75.00	-	-	-	-	100%	\$ 75.00
Depreciación de Vehículo	\$2,531.36	5.000%	\$ 10.55	11.667%	\$ 24.61	5.000%	\$10.55	3.333%	\$7.03	25%	\$ 52.74
Combustible y lubricantes	\$ 100.00	33%	\$ 33.00	17%	\$ 17.00	33%	\$33.00	17%	\$17.00	100%	\$100.00
Cuota patronal ISSS	\$ 56.25	20%	\$ 11.25	47%	\$ 26.44	20%	\$11.25	13%	\$ 7.31	100%	\$ 56.25
Cuota patronal AFP	\$ 58.13	20%	\$ 11.63	47%	\$ 27.32	20%	\$11.63	13%	\$ 7.56	100%	\$ 58.13
TOTAL OTROS CIF	\$4,526.12		\$ 89.20		\$350.42		\$84.91		\$47.97		\$572.50

**CÁLCULOS DEL PRORRATEO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
COMUNES**

Prorrateo de energía eléctrica

Departamento de Artesanías en Barro 50%	\$175.35
Departamento de Artesanías en Madera 50%	\$175.35
Energía eléctrica mes marzo (monto global) \$	350.70
Base de Distribución Utilizada: kilowatts consumidos (KLW)	

Prorrateo de agua potable

Departamento de Artesanías en Barro 50%	\$22.875
Departamento de Artesanías en Madera 50%	\$22.875
Agua potable mes marzo (monto global)	\$45.75
Base de distribución Utilizada: Metro cúbicos consumidos (Mt ³)	

Depreciación horno (utilizando el método de línea recta)

<u>Costo histórico X % de Depreciación</u>	=	<u>\$1500 X 20%</u>	=	25%
12 meses		12 meses		

Depreciación del vehículo

Determinación Factor:

$$\frac{\% \text{ de Depreciación Anual} \times \text{N}^\circ \text{ de empleados c/ proceso}}{\text{Numero de empleados}}$$

$$25\% * (3/15) = \% \text{ aplicado al proceso}$$

$$\frac{\text{Costo Histórico X \% de depreciación por proceso}}{12 \text{ meses}}$$

$$\frac{\$2531.36 \times 5\%}{12 \text{ meses}} = \$10.55$$

Base de distribución utilizada: Fuerza de Trabajo consumida

PRORRATEO DE CUOTA PATRONAL DE ISSS y AFP

Base de distribución utilizada: fuerza de trabajo consumida

$$\$ 750.00 * 7.5\% = 56.25 \times \frac{\text{N}^\circ \text{ de empleados c/ proceso}}{\text{Numero de empleados}}$$

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
HOJA RESUMEN COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

CONCEPTO DEL CIF	MONTO A DISTRIBUIR	PREPARACION DE MATERIA PRIMA	ELABORACIÓN	DECORACIÓN	EMBALAJE	COSTO TOTAL
<u>MATERIALES INDIRECTOS</u>						-
Zaranda	\$ 8.37	\$ 8.37	-	-	-	\$ 8.37
Yeso calcinado	\$ 100.75	-	\$ 100.75	-	-	\$ 100.75
Paletas	\$ 2.50	-	\$ 2.50	-	-	\$ 2.50
Solvente	\$ 18.00	-	-	\$ 18.00	-	\$ 18.00
pinceles	\$ 37.50	-	-	\$ 37.50	-	\$ 37.50
Pintura	\$ 52.50	-	-	\$ 52.50	-	\$ 52.50
papel manila	\$ 25.00	-	-	-	\$ 25.00	\$ 25.00
viñetas	\$ 15.00	-	-	-	\$ 15.00	\$ 15.00
bolsas plásticas	\$ 21.70	-	-	-	\$ 21.70	\$ 21.70
cinta adhesiva	\$ 13.40	-	\$ -	\$ -	\$ 13.40	\$ 13.40
TOTAL MATERIALES INDIRECTOS	\$ 294.72	\$ 8.37	\$ 103.25	\$ 108.00	\$ 75.10	\$ 294.72
<u>GASTOS INDIRECTOS COMUNES</u>	-					
Energía eléctrica	\$ 175.35	\$ 1.75	\$ 149.05	\$ 15.78	\$ 8.77	\$ 175.35
Agua potable	\$ 30.03	\$ 21.02	\$ 6.01	\$ 2.70	\$ 0.30	\$ 30.03
Depreciación de Horno	\$ 25.00	-	\$ 25.00	-	-	\$ 25.00
Combustibles y Lubricantes	\$ 75.00	-	\$ 75.00	-	-	\$ 75.00
Depreciación de Vehículos	\$ 52.74	\$ 10.55	\$ 24.61	\$ 10.55	\$ 7.03	\$ 52.74
Reparación de maquinaria	\$ 100.00	\$ 33.00	\$ 17.00	\$ 33.00	\$ 17.00	\$ 100.00
Cuotas patronales ISSS	\$ 56.25	\$ 11.25	\$ 26.44	\$ 11.25	\$ 7.31	\$ 56.25
Cuotas patronales AFP	\$ 58.13	\$ 11.63	\$ 27.32	\$ 11.63	\$ 7.56	\$ 58.13
TOTAL GASTOS INDIRECTOS COMUNES	\$ 572.50	\$ 89.20	\$ 350.42	\$ 84.91	\$ 47.97	\$ 572.50
TOTAL GASTOS Ind.	\$ 867.22	\$ 97.57	\$ 453.67	\$ 192.91	\$ 123.07	\$ 867.22

11) El 5 de marzo de 2007 se inicia la producción de 300 jarrones de 40 centímetros de diámetro, del módulo de inventario de materias primas se traslada el valor de \$1,616.09 al centro de costos preparación de materia prima valor que fue utilizado en este proceso, del módulo de contabilidad se obtiene que los costos de mano de obra directa incurridos en este proceso son de \$120 y del módulo de producción se obtiene que los costos indirectos de fabricación consumidos son de \$97.57.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
	Partida N° 19			
4101	Producción en proceso			
410101	artesanías en Barro		\$ 1,833.66	
41010101	Preparación de la Materia Prima			
4101010101	Materia prima	\$ 1,616.09		
4101010102	Mano de obra directa	\$ 120.00		
4101010103	Costos indirectos de fabricación	\$ 97.57		
1104	Inventarios			\$ 1,616.09
110401	Inventario de materia prima			
11040101	Barro	\$ 1,232.16		
11040102	Tierra Blanca	\$ 383.93		
110406	Inventario de materiales			
1104060201	Zaranda	\$ 8.37		
2103	Remuneraciones y Prest. x Pagar			\$ 120.00
2104	Acreedores Varios			\$ 22.77
210401	Anda	\$ 21.02		
210402	Caess	\$ 1.75		
1203	Depreciación Acumulada de PPE			\$ 10.55
120302	Depreciación de equipo de transporte	\$ 10.55		
2102	Cuentas y Documentos x Pagar			\$ 33.00
210201	Proveedores locales	\$ 33.00		
2105	Beneficios Post Empleo x Pagar			\$ 22.88
210501	ISSS-Cuota Patronal	\$ 11.25		
210502	AFP-Cuota Patronal	\$ 11.63		
	v/ Ingreso de materia prima al primer proceso productivo		\$ 1,833.66	\$ 1,833.66

12) Se transfieren del centro de costo preparación de materia prima el valor de \$1,833.66 al siguiente centro de costeo elaboración de la pieza continuando el proceso productivo.

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
	Partida N° 20			
4101	Producción en proceso			
410101	artesanías en Barro		\$ 1,833.66	
41010102	Elaboración de la pieza			
4101	Producción en proceso			
410101	artesanías en Barro			\$ 1,833.66
41010101	Preparación de la MP			
	v/ transferencia del costo del proceso de Preparación de Materia Prima al proceso de Elaboración de la pieza.		\$ 1,833.66	\$ 1,833.66

13) En el centro de costos elaboración de la pieza se obtienen los costos siguientes: mano de obra directa \$375.00 derivado del modulo de contabilidad y del modulo de producción se extrae que los costos indirectos de fabricación incurridos fueron de \$453.67

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
	Partida N° 21			
4101	Producción en proceso			
410101	artesanías en Barro		\$ 828.67	
41010102	Elaboración de la pieza			
4101010202	Mano de obra directa	\$ 375.00		
4101010203	Costos indirectos de fabricación	\$ 453.67		
1104	Inventarios			\$ 103.25
110406	Inventario de materiales			
1104060202	Yeso Calcinado	\$ 100.75		
1104060203	Paletas	\$ 2.50		
2103	Remunerac. y Prest. x Pagar			\$ 375.00
2104	Acreedores Varios			\$ 155.06
210401	Anda	\$ 6.01		
210402	Caess	\$ 149.05		
120305	Depreciación de Maquinaria			\$ 25.00
120302	Depreciación de equipo de transporte			\$ 24.60
2102	Cuentas y Documentos por Pagar			\$ 92.00
2105	Beneficios Post Empleo x Pagar			\$ 53.76
210501	ISSS-Cuota Patronal	\$ 26.44		
210502	AFP-Cuota Patronal	\$ 27.32		
	v/ Incorporación de mano de obra y materiales al proceso de ensamblaje.		\$ 828.67	\$ 828.67

14) Se transfieren del centro de costo elaboración de la pieza el valor de \$2,662.33 al siguiente proceso decoración de la pieza en el modulo de producción.

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
	Partida N° 22			
4101	Producción en proceso			
410101	artesanías en Barro		\$ 2,662.33	
41010103	Decoración			
4101	Producción en proceso			
410101	artesanías en Barro			\$ 2,662.33
41010202	Elaboración de la pieza			
	v/ de transferencia del costo del proceso de elaboración de la pieza proceso de decoración.		\$ 2,662.33	\$ 2,662.33

15) Los costos incurridos en el proceso de Decoración de la pieza trasladados del modulo de contabilidad y del modulo de producción son los siguientes: Mano de obra directa \$165 y los costos indirectos de fabricación incurridos fueron de \$192.91.

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
	Partida N° 23			
4101	Producción en proceso			
410101	artesanías en Madera		\$ 357.91	
41010103	Decoración			
4101010302	Mano de obra directa	\$ 165.00		
4101010303	Costos indirectos de fabricación	\$ 192.91		
1104	Inventarios			\$ 108.00
110406	Inventario de materiales			
1104060204	Pintura	\$ 52.50		
1104060205	Pinceles	\$ 37.50		
1104060206	Solvente	\$ 18.00		
2103	Remunerac. y Prest. x Pagar			\$ 165.00
2104	Acreedores Varios			\$ 18.48
210401	Anda	\$ 2.70		
210402	Caess	\$ 15.78		
120302	Depreciación de equipo de transporte			\$ 10.55
2102	Cuentas y Documentos por Pagar			\$ 33.00
2105	Beneficios Post Empleo x Pagar			\$ 22.88
210501	ISSS-Cuota Patronal	\$ 11.25		
210502	AFP-Cuota Patronal	\$ 11.63		
	v/ Incorporación de mano de obra y materiales al proceso de Decoración.		\$ 357.91	\$ 357.91

16) Se transfieren del centro de costo decoración de la pieza el valor correspondiente de \$3,020.24 al último proceso de acumulación embalaje de la pieza para la finalización del proceso productivo.

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
	Partida N° 24			
4101	Producción en proceso			
410101	artesanías en Barro		\$3,020.24	
41010104	Embalaje	\$3,020.24		
4101	Producción en proceso			
410101	artesanías en Barro			\$3,020.24
41010103	Decoración	\$3,020.24		
	v/ transferencia del costo del proceso de decoración al proceso de comercialización.		\$3,020.24	\$3,020.24

17) En el proceso de embalaje se incluyen en el costo total de las piezas transferidas de los módulos correspondientes los valores siguientes: mano de obra directa \$90.00 y costos indirectos de fabricación \$123.07.

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
	Partida N° 25			
4101	Producción en proceso			
410101	artesanías en Barro			
41010104	Comercialización		\$ 213.08	
4101010402	Mano de obra directa	\$ 90.00		
4101010403	Costos indirectos de fabricación	\$ 123.08		
1104	Inventarios			\$ 75.10
110406	Inventario de materiales			
1104060207	Papel de manila	\$ 25.00		
1104060208	Viñetas	\$ 15.00		
1104060209	bolsas plásticas	\$ 21.70		
1104060210	cinta adhesiva	\$ 13.40		
2103	Remunerac. Y Prest. x Pagar			\$ 90.00
2104	Acreedores Varios			\$ 9.07
210401	Anda	\$ 0.30		
210402	Caess	\$ 8.78		
120302	Depreciación de equipo de transporte			\$ 7.03
2102	Cuentas y Documentos x Pagar			\$ 17.00
2105	Beneficios Post Empleo x Pagar			\$ 14.87
210501	ISSS-Cuota Patronal	\$ 7.31		
210502	AFP-Cuota Patronal	\$ 7.56		
	v/ Incorporación de mano de obra y materiales al proceso de embalaje.		\$ 213.08	\$ 213.08

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
HOJA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN POR PROCESOS

Nº	PRODUCTO	FECHA INICIO	FECHA TERMINO	DESCRIPCIÓN	UNIDADES REC.	UNIDADES TERMINADAS	MP	MOD	CIF	COSTOS TOTALES DE PROCESOS
1	JARRONES	01/03/2007	31/03/2007	PREPARACION DE LA MATERIA PRIMA	0	300	\$1,616.09	\$120.00	\$ 97.57	\$ 1,833.66
2	JARRONES	01/03/2007	31/03/2007	ELABORACIÓN DE LA PIEZA	0	300	\$ -	\$ 375.00	\$ 453.67	\$ 828.67
3	JARRONES	01/03/2007	31/03/2007	DECORACIÓN DE LA PIEZA	0	300	\$ -	\$ 165.00	\$ 192.91	\$ 357.91
4	JARRONES	01/03/2007	31/03/2007	EMBALAJE DE LA PIEZA	0	300	\$ -	\$ 90.00	\$ 123.07	\$ 213.07
5										
6										
7										
8										
9										
TOTALES							\$1,616.09	\$ 750.00	\$ 867.22	\$ 3,233.31

Costo de lo vendido = \$ 3,233.31 / 300 = 10.7777 x 245.80% = \$ 26.4915

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DE ARTESANÍAS EN BARRO

CERAMICAS Y MADERAS MALILOU; S.A. DE C.V.
 INFORME DE COSTOS DE PRODUCCION ARTESANIAS EN BARRO

DESCRIPCION	PREPARACION			ELABORACION DE LA PIEZA			DECORACION DE LA PIEZA			EMBALAJE			TOTALES		
	UNIDADES	COSTO	costo unitario	UNIDADES	COSTO	costo unitario	UNIDADES	COSTO	costo unitario	UNIDADES	COSTO	costo unitario	UNIDADES	COSTO	costo unitario
COSTO DEL DEPARTAMENTO ANTERIOR															
Transferido durante el mes				300	\$ 1,833.66	\$ 6.11220	300	\$ 2,662.33	\$ 8.87443	300	\$ 3,020.24	\$ 10.06747			
Costo adicional por unidades perdidas															
TOTAL DE COSTO POR UNIDAD AJUSTADO					\$ 1,833.66	\$ 6.11220		\$ 2,662.33	\$ 8.87443		\$ 3,020.24	\$ 10.06747			
COSTO EN EL DEPARTAMENTO ACTUAL															
Materia Prima		\$ 1,616.09	\$ 5.38697		\$ -	\$ -		\$ -	\$ -		\$ -	\$ -		\$ 1,616.09	\$ 5.38697
Mano de obra directa	300	\$ 120.00	\$ 0.40000	300	\$ 375.00	\$ 1.25000	300	\$ 165.00	\$ 0.55000	300	\$ 90.00	\$ 0.30000	300	\$ 750.00	\$ 2.50000
Costos indirectos de fabricacion		\$ 97.57	\$ 0.32523		\$ 453.67	\$ 1.51223		\$ 192.91	\$ 0.64303		\$ 123.07	\$ 0.41023		\$ 867.22	\$ 2.89073
total de costos departamentales		\$ 1,833.66	\$ 6.11220		\$ 828.67	\$ 2.76223		\$ 357.91	\$ 1.19303		\$ 213.07	\$ 0.71023		\$ 3,233.31	\$ 10.77770
COSTOS ACUMULATIVO TOTAL DEL DEPARTAMENTO	300	\$ 1,833.66	\$ 6.11220		\$ 2,662.33	x		\$ 3,020.24	x		\$ 3,233.31	x		\$ 3,233.31	x
Transferido al siguiente proceso	300	\$ 1,833.66	\$ 6.11220	300	\$ 2,662.33	\$ 8.87443	300	\$ 3,020.24	\$ 10.06747	300	\$ 3,233.31	\$ 10.77770	300	\$ 3,233.31	\$ 10.77770
Productos en Proceso:	0			0			0								
Completado y en existencias 28/02/2007	0			0			0								
Productos en Proceso 28/02/2007	0			0			0								
DISTRIBUCION ACUMULATIVO DEL COSTO		\$ 1,833.66			\$ 2,662.33			\$ 3,020.24			3233.31			\$ 3,233.31	

18) Se trasladan los costos incurridos en los centros de costos definidos en la producción de las 300 piezas de barro al Inventario de productos terminados con un costo unitario de \$10.7777 para su posterior venta.

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
	Partida N° 26			
1104	Inventario		\$ 3,233.31	
110403	Inventario de producto terminado			
11040301	Jarrones			
4101	Producción en proceso			
410101	Artesanías en Barro			\$ 3,233.31
41010104	Decoración			
	v/ transferencia del costo de los procesos productivo a inventario de producto terminado		\$ 3,233.31	\$ 3,233.31

19) Se registra partida por amortización de programa informático.

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
	Partida N° 27			
4103	Gastos de Admón		\$ 167.08	
410340	Amortización de Intangibles			
1205	Activos Intangibles			\$ 167.08
120504	Programas informáticos			
	v/ Amortización de programa informático.		\$ 167.08	\$ 167.08

20) Se cancela impuesto sobre la renta correspondiente al año anterior.

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
	Partida N° 28			
2108	Impuestos por Pagar		\$ 831.22	
210801	Impuesto sobre la renta corriente			
1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 831.22
110103	Bancos			
	v/ Pago del impuesto sobre la renta del periodo pasado.		\$ 831.22	\$ 831.22

21) Se cancelan servicios de energía eléctrica por \$350.70, agua potable por \$52.91 y se paga a los proveedores locales \$340.00 en concepto de deuda.

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
Partida N° 29				
2104	Acreedores Varios		\$ 403.61	
210401	Anda	\$ 52.91		
210402	Caess	\$ 350.70		
210201	Cuentas y Documentos por Pagar		\$ 340.00	
1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 743.61
	V/Pago de servicios básicos.		\$ 743.61	\$ 743.61

22) El día 4 de abril de 2007 se vende a "Artesanías Nahanche; S.A. de C.V. 800 jarrones de barro a un precio de \$26.49 c/u pagados al contado con un costo de venta de \$ 10.59533957 c/u.

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
Partida N° 30				
1101	Efectivo y Equivalentes		\$23,946.96	
110101	Caja General			
5101	Ingresos x Venta de Artesanías			\$ 21,192.00
510101	Artesanías en Barro			
2107	Débito fiscal IVA			\$ 2754.96
	V/Registro de la venta.		\$23,946.96	\$ 23,946.96
Partida N° 31				
4102	Costo de venta		\$ 8,476.26	
1104	Inventarios			\$ 8,476.26
110403	Inventario de producto terminado			
	v/ registro de la venta a precio de costo.		\$ 8,476.26	\$ 8,476.26
Partida N° 32				
1101	Efectivo y Equivalentes		\$23,946.96	
110103	Bancos			
1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 23,946.96
110101	Caja General			
	v/ Valor remesado por venta.		\$23,946.96	\$ 23,946.96

23) El día 4 de abril de 2007 se vende a "Artesanías Juda, S.A. de C.V. 1000 fachadas de madera a un precio de \$9.71 c/u pagados al contado con un costo de venta de \$3.88232 c/u.

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
Partida N° 33				
1101	Efectivo y Equivalentes			
110101	Caja General		\$10,972.30	
5101	Ingresos x Venta de Artesanías			\$ 9,710.00
510102	Artesanías en madera			
2107	Debito fiscal IVA			\$ 1,262.30
	V/ de registro de la venta.		\$10,972.30	\$10,972.30
Partida N° 34				
4102	Costo de venta		\$ 3,882.32	
1104	Inventarios			\$ 3,882.32
110403	Inventario de producto terminado			
	v/ registro de la venta a precio de costo.		\$ 3,882.32	\$ 3,882.32

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
	Partida N° 35			
1101	Efectivo y Equivalentes		\$10,972.30	
110103	Bancos			
1101	Efectivo y Equivalentes			\$10,972.30
110101	Caja General			
	v/ Valor remesado por venta.		\$10,972.30	\$10,972.30

24) Se paga planilla de sueldo por un valor de \$2100.00 correspondiente a mano de obra utilizada en el proceso de producción de artesanías en madera y barro; además se paga sueldos de \$2,000.00 al personal administrativo.

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
	Partida N° 36			
2103	Remunerac. y Prestac. x Pagar		\$2,100.00	
4104	Gastos de admón.			
410401	Sueldos y salarios		\$2,000.00	
2106	Retenciones y descuentos			\$ 379.25
210601	Cotización al seguro social	\$ 123.00		
210602	Cotización a fondo de pensiones	\$ 256.25		
1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 3,720.75
110103	Bancos			
	v/ pago de sueldos a empleados		\$4,100.00	\$ 4,100.00
	Partida N° 37			
410410	ISSS		\$ 150.00	
410411	Fondo de pensiones		\$ 135.00	
210501	ISSS			\$ 150.00
210502	AFP			\$ 135.00
	v/ provisión de cuota patronal issss y afp del periodo		\$ 285.00	\$ 285.00

25) Se realiza el cierre contable liquidan las cuentas de IVA y de resultado.

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
	Partida N° 38			
2107	Débito Fiscal IVA		\$ 4,017.26	
210701	IVA debito fiscal			
1103	Crédito Fiscal IVA			\$ 417.49
110301	IVA Crédito fiscal	\$ 417.49		
2108	Impuestos por Pagar			\$3,599.77
210802	IVA por pagar	\$ 3,599.77		
	v/liquidación del IVA del periodo		\$ 4,017.26	\$4,017.26

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	CARGO	ABONO
	Partida N° 39			
6101	Perdidas o ganancias		\$ 2,452.08	
4104	Gasto de Administración			\$ 2,452.08
410440	Amortización de Intangibles	\$ 167.08		
410401	Sueldos y salarios	\$ 2,000.00		
410410	ISSS	\$ 150.00		
410411	AFP	\$ 135.00		
	v/ Liquidación de cuenta de resultado.		\$ 2,730.83	\$ 2,730.83
	Partida N° 40			
5101	Ingresos x Vta. Artesanías		\$ 30,902.00	
510101	Artesanías en barro	\$ 21,192.00		
510102	Artesanías en madera	\$ 9,710.00		
6101	Perdidas y ganancias			\$ 30,902.00
	v/ Liquidación de cuentas de resultados		\$ 30,902.00	\$ 30,902.00
	Partida N° 41			
6101	Perdidas o ganancias		\$ 12,358.58	
4102	Costos de venta			\$ 12,358.58
410201	Artesanías en barro	\$ 8,476.26		
410202	Artesanías en madera	\$ 3,882.32		
	v/ Liquidación de costos de venta		\$ 12,358.58	\$ 12,358.58
	Partida N° 42			
6101	Perdidas o ganancias		\$ 4,867.63	
2108	Impuestos por Pagar			\$ 3,741.24
210801	Impuesto sobre la renta	\$ 3,741.24		
3102	Reserva legal			\$ 1,126.39
	v/ Cálculo del ISR y Reserva legal.		\$ 4,867.63	\$ 4,867.63
	Partida N° 43			
6101	Perdidas o ganancias		\$ 11,223.71	
3104	Utilidades del Ejercicio			\$ 11,223.71
	v/ Determinación de las utilidades del ejercicio 2007.		\$ 11,223.71	\$ 11,223.71

MAYORIZACIÓN

1101 Efectivo y Equivalentes		1104 Inventario	
1) \$ 800.00	\$ 302.28 (2	1) \$ 2,215.53	\$ 1,616.80 (6
1) 500.00	161.03 (3	1) 5,815.10	7.70 (6
1) 7,521.27	133.62 (4	2) 267.50	44.24 (10
30) 23,946.96	302.28 (8	3) 142.50	190.30 (12
33) 10,972.30	241.26 (9	4) 118.25	18.50 (14
	1,243.01 (16	5) 604.00	1,616.09 (19
	229.83 (17	8) 267.50	8.37 (19
	333.03 (18	9) 213.50	103.25 (21
	831.22 (28	15) 3,882.32	108.00 (23
	743.61 (29	16) 1,100.01	75.10 (25
	3,720.75 (39	17) 203.39	8,476.26 (31
S) 43,740.53	\$ 8,241.92 (S	18) 294.72	3,882.32 (34
S) 35,498.61		26) 3,233.31	
		s) \$18,357.63	\$16,146.93 (s
		s) \$ 2,210.70	
1102 Cuentas y Documentos por Cobrar		1201 Propiedad Planta y Equipo	
1) \$ 2,124.92		1) \$ 46,008.83	
1205 Activos Intangibles		2201 Préstamos a Largo Plazo	
1) \$ 668.32	\$ 167.08 (27		\$ 22,500.00 (1
s) \$ 501.24			

2102 Cuentas y Documentos por Pagar		1203 Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo	
29) \$	340.00	\$ 2,462.23 (1)	\$13,112.45 (1)
		682.52 (5)	50.91 (6)
		98.00 (6)	8.79 (10)
		17.00 (10)	17.58 (12)
		33.00 (12)	8.79 (14)
		17.00 (14)	10.55 (19)
		33.00 (19)	49.60 (21)
		92.00 (21)	10.55 (23)
		33.00 (23)	7.03 (25)
		17.00 (25)	
s) \$	340.00	\$ 3,484.75 (s)	\$13,276.25 (s)
		\$ 3,144.75 (s)	
2108 Impuesto por Pagar		3102 Reserva Legal	
28) \$	831.22	\$ 831.22 (1)	\$ 1,813.27 (1)
		3,599.77 (38)	1,126.39 (42)
		3,741.24 (42)	
s) \$	831.22	\$ 8,172.23 (s)	\$ 2,939.66 (s)
		\$ 7,341.01 (s)	
2205 Estimación para Obligaciones Laborales		3101 Capital Social	
		\$ 1,850.00 (1)	\$ 11,428.57 (1)

1103 Crédito Fiscal IVA		4101 Producción en Proceso	
2)	\$ 34.78	\$ 417.49 (38	6)\$ 2,645.76 \$ 2,645.76 (7
3)	18.53		7) 2,645.76 3,118.49 (11
4)	15.37		10) 472.73 3,701.35 (13
5)	78.52		11) 3,118.49 3,882.32 (15
8)	34.78		12) 582.86 1,833.66 (20
9)	27.76		13) 3,701.35 2,662.33 (22
16)	143.00		14) 180.97 3,020.24 (24
17)	26.44		19) 1,833.66 3,233.31 (26
18)	38.31		20) 1,833.66
s)	\$ 417.49	\$ 417.49 (s	21) 828.67
			22) 2,662.33
			23) 357.91
			24) 3,020.24
			25) 213.07
			s)\$ 24,097.46 \$ 24,097.46 (s
3104 Utilidades No Distribuidas			
		\$11,656.23 (1	
		\$11,223.71 (43	
		\$22,879.94 (s	
2103 Remuneraciones y Prestaciones por Pagar			2105 Beneficios Post Empleo por Pagar
36)	\$ 2,100.00	\$ 650.00 (6	\$) 67.81 (6
		350.00 (10	34.93 (10
		250.00 (12	67.81 (12
		100.00 (14	34.93 (14
		120.00 (19	22.88 (19
		375.00 (21	53.76 (21
		165.00 (23	22.88 (23
		90.00 (25	14.87 (25
			285.00 (37
s)	\$ 2,100.00	\$ 2,100.00 (s	\$ 604.87 (s

2104 Acreedores Varios

29)	\$ 403.61	\$ 154.54 (6
		17.77 (10
		24.17 (12
		1.75 (14
		22.77 (19
		155.06 (21
		18.48 (23
		9.07 (25
s)	\$ 403.61	\$ 403.61 (s

2107 Débito Fiscal IVA

38)	\$ 4,017.26	\$ 2,754.96 (30
		\$ 1,262.30 (33
s)	\$ 4,017.26	\$ 4,017.26 (s

5101 Ingresos por Ventas de Artesanías

40)	\$21,192.00	\$21,192.00 (30
40)	9,710.00	9,710.00 (33
s)	30,902.00	\$30,902.00 (s

4104 Gastos de admón.

27)	\$ 167.08	\$ 167.08 (39
29)	2,000.00	2,000.00 (39
37)	285.00	150.00 (39
		135.00 (39
s)	2,452.08	\$ 2,452.08 (s

4102 Costo de Venta

31)	\$ 8,476.26	\$12,358.58 (41
34)	3,882.32	
s)	\$ 12,358.58	\$12,358.58 (s

6101 Pérdidas o Ganancias

39)	\$ 2,452.08	\$30,902.00 (40
41)	12,358.58	
s)	\$ 14,810.66	\$30,902.00 (s
42)	4,867.63	\$16,091.34 (s
43)	\$ 11,223.71	\$11,223.71 (s

2106 Retenciones y descuentos

	\$ 379.25 (36
--	---------------

CERÁMICAS Y MADERAL MALILOU, S.A. DE C.V.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007
EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

ACTIVO		PASIVO	
CORRIENTE		CORRIENTE	\$ 11,469.88
Efectivo y equivalente	\$35,498.61	Cuentas y Documentos por pagar	\$ 3,144.75
Caja General	\$ 800.00	Beneficios Post Empleo x Pagar	\$ 604.87
Caja Chica	\$ 500.00	Retenciones y descuentos	\$ 379.25
Bancos	<u>\$ 34,198.61</u>	Impuesto por Pagar	<u>\$ 7,341.01</u>
Cuentas y Documentos por cobrar	\$ 2,124.92	NO CORRIENTE	\$ 24,350.00
Inventarios	<u>\$ 2,210.70</u>	Prestamos Bancarios	\$22,500.00
Inventario de materia prima	\$ 1,638.55	Estimación para Obligaciones Laborales	<u>\$ 1,850.00</u>
Inventario de Producto terminado	<u>\$ 572.15</u>	TOTAL PASIVO	\$ 35,819.88
NO CORRIENTE		PATRIMONIO	\$ 37,248.17
Propiedad planta y equipo	\$32,732.58	Capital	\$11,428.57
Terrenos	\$ 14,524.31	Reserva legal	\$ 2,939.66
Edificio	\$ 10,032.24	Utilidades del Ejercicio	<u>\$22,879.94</u>
Depreciación de edificio	\$(1,504.36)		
Mobiliario y equipo	\$ 5,701.54		
Depreciación de mobiliario y equipo	\$(5,701.54)		
Equipo de transporte	\$ 10,125.42		
Depreciación de equipo de transporte	\$(2,636.83)		
Maquinaria y equipo	\$ 5,625.32		
Depreciación de maquinaria y equipo	<u>\$(3,433.52)</u>		
Activos intangibles	<u>\$ 501.24</u>		
Programa informático	\$ 835.40		
Amortización acumulada	<u>\$ (334.16)</u>		
TOTAL ACTIVO		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>\$73,068.05</u>

Representante Legal

Contador

Auditor

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.

ANEXO 1

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007

EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

PRODUCCION PUESTA EN PROCESO

Materiales utilizados	\$	3,232.89	
Mano de obra empleada	\$	2,100.00	
Costos indirectos de Fabricación	\$	1,782.74	
TOTAL PRODUCCION PUESTA EN PROCESO			\$ 7,115.63
Inventario Final de articulo en proceso			-
Materiales utilizados		-	
Mano de obra empleada		-	
Costos indirectos de Fabricación		-	
COSTO DE PRODUCCION			\$ 7,115.63

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.

ANEXO 2

ESTADO DE COSTO DE LO VENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007

EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

Inventario inicial de Artículos Terminados	\$	5,815.10	
MAS: Costos de Producción	\$	7,115.63	
TOTAL DEL PERIODO			\$ 12,930.73
MENOS: Inventario final de artículos terminados	\$	572.15	
COSTO DE VENTAS			\$ 12,358.58

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
 ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007
 EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS DE UNIDOS DE AMERICA

Ventas netas		\$30,902.00
Menos: Costos de Venta		<u>\$ 12,358.58</u>
Utilidad Bruta		\$ 18,543.42
Gastos de operación		\$ 2,452.08
Gastos de Administración	\$ 2,452.08	<u> </u>
Utilidad antes de la Reserva Legal		\$ 16,091.34
Reserva legal		<u>\$ 1,126.39</u>
Utilidad antes de Impuesto s/Renta		\$ 14,964.95
Impuesto sobre la renta		\$ 3,741.24
Utilidad del ejercicio		\$ 11,223.71

Representante Legal

Contador

Auditor

CAPITULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

La investigación estuvo orientada a proporcionar lineamientos contables que deben de ser considerados en el diseño de un sistema de costos de producción con ayuda de la tecnología informática, una vez finalizado dicho trabajo se presentan las siguientes conclusiones:

Las empresas dedicadas a la elaboración de artesanías necesitan una herramienta contable que les permita calcular los costos reales de los productos que fabrica, y a su vez controlar los inventarios, tanto de materia prima como de producto terminado.

Una de las principales dificultades en la determinación de los costos de las artesanías es la falta de consideración de los costos indirectos de fabricación, por lo que el costo obtenido no refleja el margen de utilidad real afectando en gran medida los resultados del período.

La mayoría de contadores de estas empresas no determina el costo de los productos mediante un sistema acorde a las necesidades de las mismas.

La aplicación de procedimientos contables es importante en el diseño de un sistema de costos de producción con ayuda de la tecnología informática, de esta manera se obtiene información financiera confiable y oportuna.

El control interno informático es de suma importancia para el procesamiento electrónico de datos, ya que éste disminuye el riesgo en la captura, registro y salida de la información contable.

4.2 RECOMENDACIONES

Con el propósito de que las empresas artesanas cuenten con un adecuado diseño de un sistema de costos de producción con ayuda de la tecnología informática, se recomienda lo siguiente:

Las empresas artesanas deben realizar todas las gestiones necesarias a fin de obtener un sistema de costos de producción que les permita costear sus productos e identificar los centros de costos, a través del método de acumulación de costos por procesos.

Considerar todos los costos incurridos durante el proceso de producción, ya que de esta manera se reflejará el costo real de los productos, y se establecerá el margen de utilidad.

Los profesionales en contaduría pública deben de involucrarse en el diseño de un sistema de costos de producción con ayuda de la tecnología informática proporcionando todos aquellos lineamientos contables pertinentes para la elaboración del mismo.

Aplicar un sistema de costos de producción acorde al proceso de elaboración de artesanías que le permita a las empresas determinar adecuadamente el costo de los productos.

A las empresas artesanas se les sugiere implementar un sistema de control interno informático que disminuya el riesgo en la captura, registro y salida de información.

BIBLIOGRAFIA

- Bailes-Danzas-Historiantes, Etnografía, Administración del Patrimonio Cultural, Ministerio de Educación, San Salvador, 1976.
- Carta Interamericana de las Artesanías y Artes Populares, IDAEH, Ministerio de Educación, OEA, Guatemala, 1983.
- Código Tributario. Luís Vásquez López. Imprenta FOCET Cuscatlán. San Salvador. 2007.
- Contabilidad Analítica de Costos. José Antonio Ventura Sosa. San Salvador.
- Contabilidad de Costos Principios y Práctica. John J. W. Neumer. México. 1982.
- "Diagnóstico de las Necesidades de Transferencia Tecnológica De Las MIPYME Sector Artesanal". INPYME. Managua. Febrero 2005.
- Estudio de Mercado de Productos Étnicos en Estados Unidos. Caso Artesanías. Ana Maria Pastore Vásquez. Enero 2006. Ministerio de Economía.
- Henríquez Miranda, Javier; Martínez Lara, Juan Francisco; Quiñónez Bolaños, José Rodolfo; Quezada Zelaya, Mauricio Eduardo. Manual de Dirección Integral para la Pequeña y Mediana Empresa Salvadoreña. Tomo- I.
- Introducción al Estudio de Contabilidad y Control de los Costos Industriales. Cristóbal del Río González. Editorial Thomson. México. 2003.

Ley de Fomento de Protección a la Propiedad Intelectual. Luís Vásquez López. Imprenta FOCET Cuscatlán. San salvador. 2007.

Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios. Luís Vásquez López. Imprenta FOCET Cuscatlán. San salvador. 2007.

Ley de Marcas y Otros Distintivos. Luís Vásquez López. Imprenta FOCET Cuscatlán. San salvador. 2007.

Libro Blanco de la Microempresa. El Salvador. C.A. 1997. Sección de Etnografía, "Algunas Artesanías Tradicionales en El Salvador", San Salvador, 1983.

Paginas Web Visitadas:

<http://www.minec.gob.sv/default.asp?id=37&mnu=37&ACT=5&content=9>

<http://www.centromype.com.sv/Empresas/Sector.asp?p=4&Categorias=Artesanias&offset=31>

<http://www.inpyme.gob.ni/data/artesania.pdf>

<http://infoagro.net/shared/docs/a5/asociatividad3.pdf>

<http://www.iberpymeonline.org/interna.asp?sec=38step=18xid=47>

<http://www.iadb.org/csramericas/doc/PyMEs.pdf>

<http://www.centromype.com.sv/Boletin/noticia.asp?IdTendencias=145&QueryTo=noticias>

http://www.concultura.gob.sv/folklore_salvadoreno.htm

ANEXOS

- ANEXO 1: Base de datos de las empresas dedicadas a la elaboración de artesanías
- ANEXO 2: Encuesta dirigida al artesano
- ANEXO 3: Encuesta dirigida a los contadores
- ANEXO 4: Análisis de datos encuesta dirigida a los artesanos
- ANEXO 5: Análisis de datos encuesta dirigida a los contadores
- ANEXO 6: Catálogo de Cuentas
- ANEXO 7: Flujogramas de procedimientos
- ANEXO 8: Comprobante de diario
- ANEXO 9: Libro diario mayor
- ANEXO 10: Remesa de banco
- ANEXO 11: Arqueo de fondo de caja chica
- ANEXO 12: Análisis de saldo de cliente por antigüedad de saldos
- ANEXO 13: Tarjeta de control de inventario
- ANEXO 14: Devolución de materia prima
- ANEXO 15: Catálogo de producto
- ANEXO 16: Ingreso de materia prima
- ANEXO 17: Recepción de materia prima
- ANEXO 18: Ingreso de inventario de productos en proceso
- ANEXO 19: Ingreso de inventario de producto terminado
- ANEXO 20: Hoja de costos de producción
- ANEXO 21: Reporte de mano de obra directa
- ANEXO 22: Informe de distribución de costos indirectos de fabricación.
- ANEXO 23: Glosario

ENCUESTA DIRIGIDA AL ARTESANO

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CUESTIONARIO DE INVESTIGACION



OBJETIVO: Conocer en que medida la ausencia de los lineamientos contables en el diseño de un sistema de costos de producción con ayuda de la tecnología informática incide en el adecuado procesamiento electrónico de datos de las empresas que se dedican a la elaboración de artesanías.

Dirigido a: Los dueños de las empresas que se dedican a la elaboración de artesanías ubicadas en Ilobasco municipio de Cabañas.

INDICACIONES: Marque con una "X" la respuesta que usted crea conveniente.

I. DATOS GENERALES DE LA EMPRESA

Años de operación de su empresa:

0 - 1 _____

5 - 9 _____

1 - 5 _____

10 en adelante _____

Objetivo: Determinar el tiempo que tiene de operar el negocio.

Tipo de artesanías que se elabora en su empresa:

Barro

Madera

Objetivo: Conocer acerca de los tipos de productos que se elaboran en la empresa.

II. DATOS ESPECIFICOS DE LA EMPRESA

1) ¿En su empresa se lleva contabilidad formal?

SI_____ NO_____

Objetivo: Indagar si las empresas registran contablemente las operaciones que realizan, cumpliendo con principios y técnicas contables.

2) ¿Conoce usted el costo real de cada uno de los productos que mantiene en su bodega?

SI_____ NO_____

Objetivo: Determinar si el método de control de los costos le permite conocer el valor real de los productos que mantiene en bodega.

3) ¿Conoce usted en cualquier momento las utilidades obtenidas de la venta de sus productos?

SI_____ NO_____

Objetivo: Determinar si las empresas que se dedican a la elaboración de artesanías conocen la ganancia que genera la venta de los productos que elaboran.

4) ¿Con que recurso cuenta usted para el control y manejo de los inventarios?

a) Kardex manual_____ b) Kardex Computarizado_____ c) Ninguno_____

Objetivo: Conocer los instrumentos que utilizan las empresas para el control y manejo de inventarios.

5) ¿Le gustaría a usted contar con un sistema de costos de producción con ayuda de la tecnología informática que le permita establecer los centros de costos y controlar sus inventarios de manera eficiente y eficaz?

SI_____ NO_____

Objetivo: Identificar el grado de aceptación por parte de los empresarios del sector artesanal de poseer una herramienta de apoyo en la determinación de los centros de costos de los productos elaborados.

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS CONTADORES

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CUESTIONARIO DE INVESTIGACION



OBJETIVO: Conocer en que medida la ausencia de los lineamientos contables en el diseño de un sistema de costos de producción con ayuda de la tecnología informática incide en el adecuado procesamiento electrónico de datos de las empresas que se dedican a la elaboración de artesanías.

Dirigido a: Los contadores ó encargados de realizar las obligaciones contables de las empresas artesanales.

INDICACIONES: Marque con una "X" la respuesta que usted crea conveniente.

I. La organización contable de los artesanos es limitada en cuánto a los procedimientos contables en la determinación de los centros de costos.

1) ¿Considera necesarios la aplicación de procedimientos contables para la determinación de los costos de producción de las artesanías?

SI_____ NO_____

Objetivo: Indagar sobre la aplicación de procedimientos contables en la determinación de los costos de los productos elaborados.

2) ¿Qué métodos utiliza para la determinación del costo de los productos que fabrica?

a) Por procesos ____ b) Por Ordenes Específicas ____ c)
Ninguno____

Objetivo: Conocer el método que el contador utiliza para la determinación de los costos de los productos elaborados.

3) ¿Cree usted que el método que aplica para determinar los costos de los productos destinados para la venta refleja los costos reales de su elaboración?

SI_____ NO_____

Objetivo: Investigar si el método utilizado por los artesanos para determinar los costos refleja los costos reales del producto elaborado.

4) ¿Considera usted que los procedimientos contables que aplica para el registro de las operaciones contables le permiten reflejar la situación financiera de la empresa?

SI_____ NO_____

Objetivo: Determinar si los procedimientos contables utilizados en el registro de las operaciones contables reflejan la situación financiera de la empresa.

5) ¿Considera usted que la aplicación de controles internos es necesaria para garantizar el adecuado tratamiento contable de las operaciones de su negocio?

SI_____ NO_____

Objetivo: Analizar la importancia que tiene el control interno en el adecuado tratamiento contable de las operaciones de la empresa.

6) ¿Según su criterio la manera actual de determinación de sus costos esta acorde a las necesidades de la empresa?

SI_____ NO_____

Objetivo: Determinar el nivel de confianza en la manera actual de determinación de los costos.

7) De acuerdo a la forma de determinar los costos de los productos elaborados, ¿conoce usted la ganancia real obtenida de la venta de los mismos?

SI_____ NO_____

Objetivo: Establecer la incidencia de los costos determinados en las utilidades o pérdidas de la empresa.

8) ¿Según su apreciación necesita una herramienta contable que le ayude en la determinación de los costos de los productos elaborados?

SI_____ NO_____

Objetivo: Identificar la necesidad que existe de poseer una herramienta que simplifique la determinación de costos de los productos elaborados.

9) ¿Cree usted que un sistema de costos basado en la tecnología informática le facilitaría la determinación de los mismos?

SI_____ NO_____

Objetivo: Identificar la aceptación que tendría un sistema de costos de producción basado en la tecnología informática para facilitar la determinación de los costos.

10) ¿Considera los costos indirectos de fabricación incurridos en el proceso productivo cuando determina los costos de los productos elaborados?

SI_____ NO_____

Objetivo: Identificar si las empresas que se dedican a la elaboración de artesanías consideran los costos indirectos de fabricación incurridos en el proceso productivo.

11) ¿Considera necesario aplicar un adecuado control de los inventarios de materia prima y producto terminado?

SI_____ NO_____

Objetivo: Identificar la necesidad en las empresas dedicadas a la elaboración de artesanías, en lo referente a la aplicación de controles para inventarios de materia prima y producto terminado.

12) A su juicio según la situación actual de la empresa ¿necesita ayuda de la tecnología informática para facilitar el registro de las operaciones contables?

SI_____ NO_____

Objetivo: Determinar la necesidad de utilizar la tecnología informática para facilitar el registro de las operaciones contables.

13) ¿Considera usted que es necesario la aplicación de lineamientos contables en el diseño de un sistema de costos de producción con ayuda de la tecnología?

SI_____ NO_____

Objetivo: Conocer la importancia que tiene la aplicación de procedimientos contables en el diseño de un sistema de costos de producción con ayuda de la tecnología.

14) ¿Considera usted que un sistema de costos de producción con ayuda de la tecnología le facilitaría procesar la información contable sobre los costos de las artesanías elaboradas?

SI_____ NO_____

Objetivo: Determinar la incidencia de un sistema de costos de producción en el procesamiento de la información contable.

15) ¿Considera usted que el adecuado procesamiento electrónico de datos en un sistema de costos de producción le permitirá obtener información financiera confiable y oportuna?

SI_____ NO_____

Objetivo: Mostrar la importancia de un adecuado procesamiento electrónico de datos en la obtención de información confiable y oportuna, a través de un sistema de costo de producción.

16) ¿Considera usted que la implementación de controles internos informáticos en el procesamiento electrónico de datos reducirán el riesgo en la captura, registro y salida de la información contable?

SI_____ NO_____

Objetivo: Determinar el nivel de importancia del control interno informático sobre el riesgo en la captura y registro de las operaciones contables.

17) ¿Considera que los procesos informáticos le facilitarían la obtención de la información contable para la toma de decisiones en el momento preciso?

SI_____ NO_____

Objetivo: Precisar la utilidad de la tecnología informática en los procesos contables que proporcionen información financiera para la toma de decisiones.

18) ¿Cree usted que la aplicación de controles internos garantiza la confiabilidad de la información procesada mediante un sistema de costos de producción?

SI_____ NO_____

Objetivo: Investigar la incidencia del control interno en la confiabilidad de la información contable generada a través de un sistema de costos de producción.

ANÁLISIS DE DATOS ENCUESTA DIRIGIDA AL ARTESANO

I. DATOS GENERALES DE LA EMPRESA

Años de operación de su empresa:

0 - 1 _____

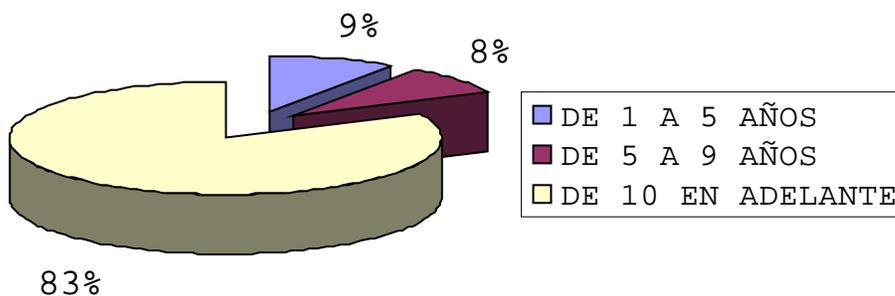
5 - 9 _____

1 - 5 _____

10 en adelante _____

Objetivo: Determinar el tiempo que tiene de operar el negocio.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
De 1 a 5 años	9	9%
De 10 en adelante	78	83%
De 5 a 9 años	8	8%
Total	95	100%

**ANALISIS:**

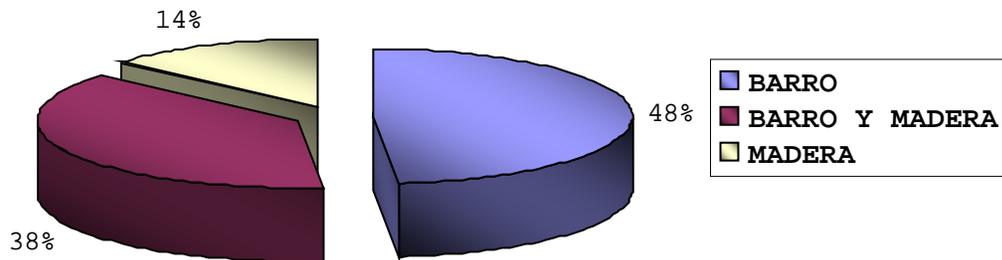
De las 95 empresas encuestadas, 78 de ellas tienen operando de 10 años en adelante, lo que representa que un 83% posee mucha experiencia en la producción y comercialización de artesanías; mientras que un 9% tiene entre 1 y 5 años, y un 8% está operando entre 5 y 9 años.

Tipo de artesanías que se elabora en su empresa:

Barro Barro y Madera Madera

Objetivo: Conocer los tipos de productos que se elaboran en la empresa.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa %
Barro	46	48%
Barro Y Madera	36	38%
Madera	13	14%
Total	95	100%



ANALISIS:

Según los datos mostrados en la tabla, 46 empresas se dedican a la producción de artesanías en barro, lo que representa el 48% de la población encuestada, y un 38% compuesto por 36 empresas producen artesanías en barro y madera simultáneamente, mientras que el 14% restante lo forman aquellas que exclusivamente se dedican a la producción de artesanías en madera.

II. DATOS ESPECIFICOS DE LA EMPRESA

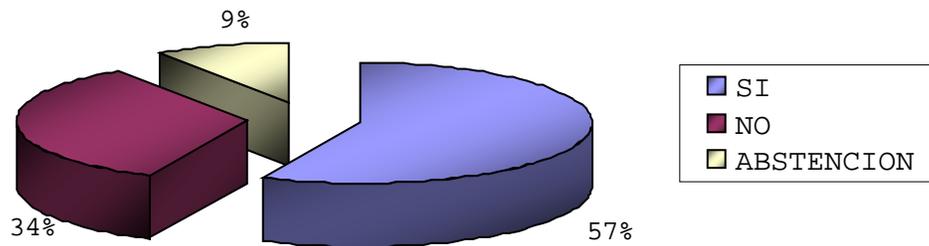
PREGUNTA No 1

¿En su empresa se lleva contabilidad formal?

SI _____ NO _____

Objetivo: Indagar si las empresas registran contablemente las operaciones que realizan, cumpliendo con principios y técnicas contables.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	54	57%
No	32	34%
Abstención	9	9%
Total	95	100%



ANALISIS:

De las empresas encuestadas 54 llevan contabilidad formal lo que equivale al 57%, mientras que 32 de ellas no llevan contabilidad formal representando así un 34% y solamente un 9% de los encuestados se abstuvo de responder esta interrogante por considerarla información confidencial.

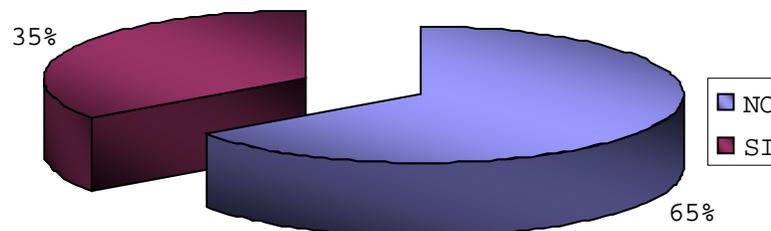
PREGUNTA No 2

¿Conoce usted el costo real de cada uno de los productos que mantiene en su bodega?

SI _____ NO _____

Objetivo: Determinar si el método de control de los costos le permite conocer el valor real de los productos que mantiene en bodega.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	33	35%
NO	62	65%
Total	95	100%



ANALISIS:

En la tabla de datos se aprecia que 62 de los empresarios encuestados no conocen el costo real de los productos que mantienen en bodega constituyendo el 65%, mientras que 33 artesanos manifiestan que sí conocen el costo real de los productos que mantienen en bodega, representando esta cantidad el 35% de los encuestados.

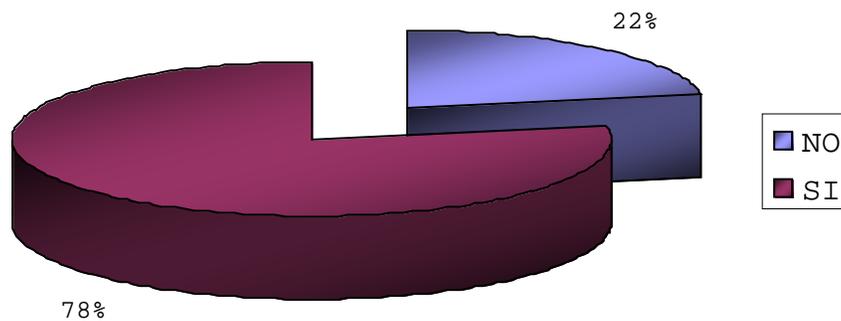
PREGUNTA No 3

¿Conoce usted en cualquier momento las utilidades obtenidas de la venta de sus productos?

SI_____ NO_____

Objetivo: Determinar si las empresas que se dedican a la elaboración de artesanías conocen la ganancia que genera la venta de los productos que elaboran.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	74	78%
NO	21	22%
Total	95	100%



ANALISIS:

74 de los encuestados expresaron que conocen las utilidades obtenidas de la venta de los productos que elaboran, representando así al 78% de los empresarios; mientras que 21 empresarios opinaron no conocer las utilidades obtenidas de la comercialización de dichos productos, constituyendo de esta manera un 22%. Sin embargo los que manifiestan conocer la utilidad en la venta de sus productos la establecen de forma empírica.

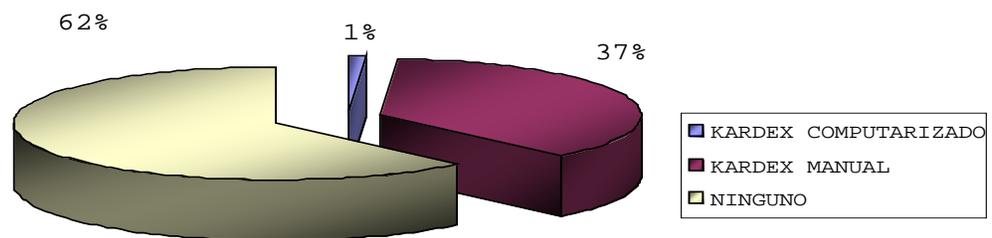
PREGUNTA No 4

¿Con que recurso cuenta usted para el control y manejo de los inventarios?

- a) Kardex manual b) Kardex Computarizado c) Ninguno

Objetivo: Conocer los instrumentos que utilizan las empresas para el control y manejo de inventarios.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Kardex Computarizado	1	1%
Kardex Manual	35	37%
Ninguno	59	62%
Total	95	100%



ANALISIS:

De acuerdo a la información presentada 59 de los encuestados no cuenta con ninguna herramienta para el manejo y control de sus inventarios representando el 62%, 35 de ellos utilizan kardex manual constituyendo así el 37%, mientras que solamente un empresario manifestó controlar sus inventarios mediante kardex computarizado representando el 1%.

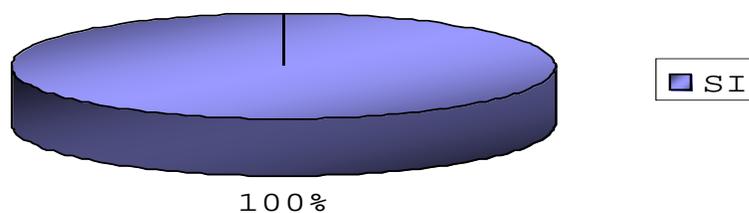
PREGUNTA No 5

¿Le gustaría a usted contar con un sistema de costos de producción con ayuda de la tecnología informática que le permita establecer los centros de costos y controlar su inventario de manera eficiente y eficaz?

SI_____ NO_____

Objetivo: Identificar el grado de aceptación por parte de los empresarios del sector artesanal de poseer una herramienta de apoyo en la determinación de los centros de costos de los productos elaborados.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	95	100%
No	0	0%
Total	95	100%



ANALISIS:

De los 95 empresarios encuestados, un 100% manifestaron que si les gustaría contar con un sistema de costos de producción que con ayuda de la tecnología informática le permita controlar sus inventarios y establecer los centros de costos las artesanías que fabrica.

ANÁLISIS DE DATOS ENCUESTA DIRIGIDA AL CONTADOR

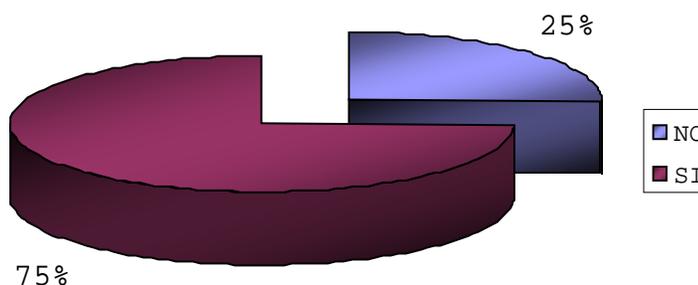
PREGUNTA No 1

¿Considera necesarios la aplicación de procedimientos contables para la determinación de los costos de producción de las artesanías?

SI_____ NO_____

Objetivo: Indagar sobre la aplicación de procedimientos contables en la determinación de los costos de los productos elaborados.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	71	75%
No	24	25%
Total	95	100%



ANALISIS:

Según los datos recopilados 71 de los contadores encuestados consideran que es necesaria la aplicación de procedimientos contables para la determinación de los costos de las artesanías, equivaliendo así a un 75%, mientras que 24 de ellos considera que no es necesario la aplicación de procedimientos contables, el cual representa el 25%.

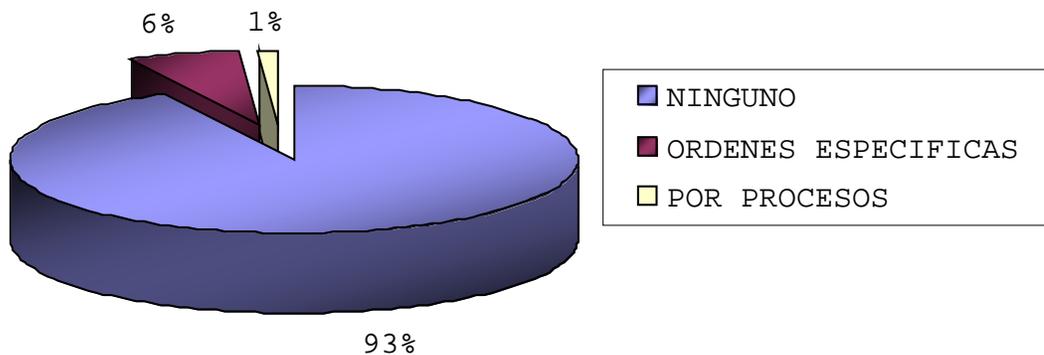
PREGUNTA No 2

¿Qué métodos utiliza para la determinación del costo de los productos que fabrica?

a) Por procesos b) Por Ordenes Especificas c) Ninguno

Objetivo: Conocer el método que el contador utiliza para la determinación de los costos de los productos elaborados.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Por Procesos	1	1%
Ordenes Especificas	6	6%
Ninguno	88	93%
Total	95	100%



ANÁLISIS:

De los contadores encuestados 88 no utilizan un método contable definido para la determinación de los costos de los productos que elaboran, lo que representa el 93%, 6 de ellos utilizan el método por órdenes específicas, siendo éste el 6% y solamente el 1% utiliza el método de determinación de costos por procesos.

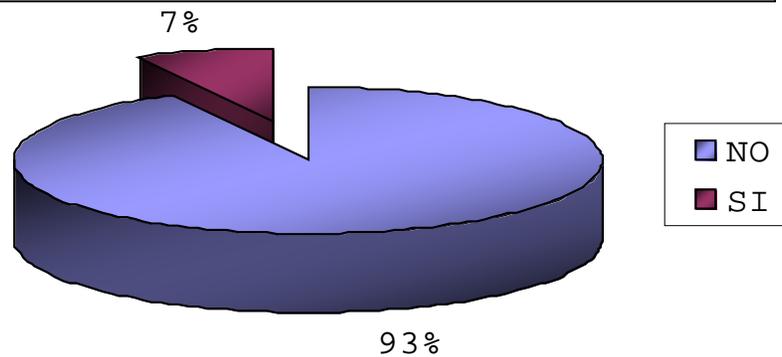
PREGUNTA No 3

¿Cree usted que el método que aplica para determinar los costos de los productos destinados para la venta refleja los costos reales de su elaboración?

SI _____ NO _____

Objetivo: Investigar si el método utilizado por los artesanos para determinar los costos refleja los costos reales del producto elaborado.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	7	7%
No	88	93
Total	95	100%



ANALISIS:

De la población encuestada 88 contadores opinan que el método actual que utilizan para determinar los costos de producción no refleja los costos reales incurridos, constituyendo el 93%; sin embargo 7 de ellos cree que el método que utiliza para determinar los costos de producción reflejan los costos reales de su elaboración, siendo éste el 7% de los encuestados.

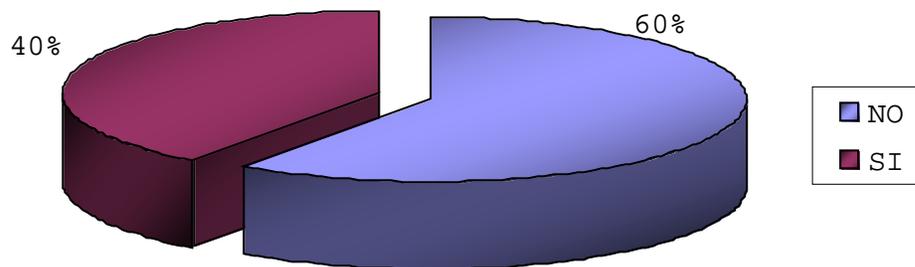
PREGUNTA No 4

¿Considera usted que los procedimientos contables que aplica para el registro de las operaciones contables le permiten reflejar la situación financiera de la empresa?

SI_____ NO_____

Objetivo: Determinar si los procedimientos contables utilizados en el registro de las operaciones contables reflejan la situación financiera de la empresa.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	38	40%
No	57	60%
Total	95	100%



ANALISIS:

El 40% de la población encuestada conformado por 38 contadores opinaron que los procedimientos contables utilizados para el registro de sus operaciones reflejan la situación financiera de la empresa, mientras que el 60% compuesto por 57 contadores manifestaron que dichos procedimientos no reflejan la situación financiera de la empresa.

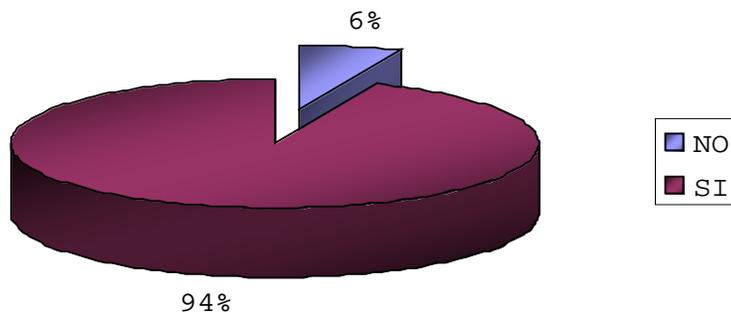
PREGUNTA No 5

¿Considera usted que la aplicación de controles internos es necesaria para garantizar el adecuado tratamiento contable de las operaciones de su negocio?

SI_____ NO_____

Objetivo: Analizar la importancia que tiene el control interno en el adecuado tratamiento contable de las operaciones de la empresa.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	89	94%
No	6	6%
Total	95	100%



ANÁLISIS:

El 94% de la población encuestada compuesto por 89 contadores, considera que la aplicación de control interno es necesaria para garantizar el adecuado tratamiento contable de las operaciones de la empresa, mientras 6 de ellos que componen el 6% opinaron que la aplicación de control interno no es necesaria para garantizar el adecuado tratamiento contable de las operaciones.

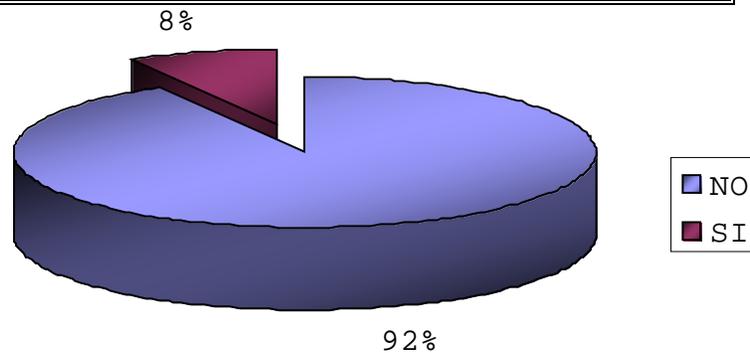
PREGUNTA No 6

¿Según su criterio la manera actual de determinación de sus costos esta acorde a las necesidades de la empresa?

SI_____ NO_____

Objetivo: Determinar el nivel de confianza en la manera actual de determinación de los costos.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	8	8%
No	87	92%
Total	95	100%



ANÁLISIS:

El 92% de la población encuestada compuesta por 87 contadores, opinaron que la manera actual de determinar los costos de producción de los artículos que elabora no esta acorde a las necesidades de la empresa, sin embargo 8 contadores que forman el 6% de los encuestados opinó que la manera actual que si esta acorde a las necesidades de la empresa. Lo que evidencia la necesidad de un cambio en la forma de determinación de los costos de la empresa.

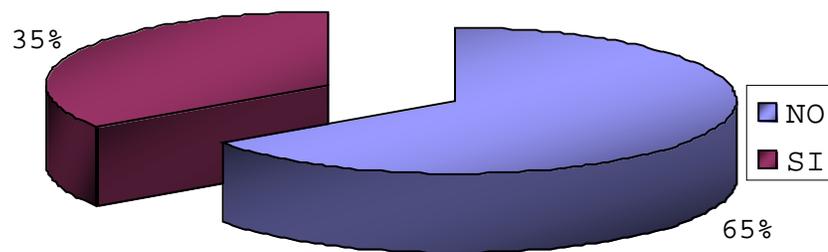
PREGUNTA No 7

De acuerdo a la forma de determinar los costos de los productos elaborados, ¿conoce usted la ganancia real obtenida de la venta de los mismos?

SI _____ NO _____

Objetivo: Establecer la incidencia de los costos determinados en las utilidades o pérdidas de la empresa.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	33	35%
No	62	65%
Total	95	100%



ANÁLISIS:

El 65% de la población encuestada compuesta por 62 contadores, opinaron desconocer la ganancia real obtenida en la venta de los productos en relación al método en el que se determinan los costos de producción, mientras el 35% de la población encuestada formado por 33 contadores opinó que conocen la ganancia real obtenida en la venta de sus productos en relación al método utilizado para determinar los costos.

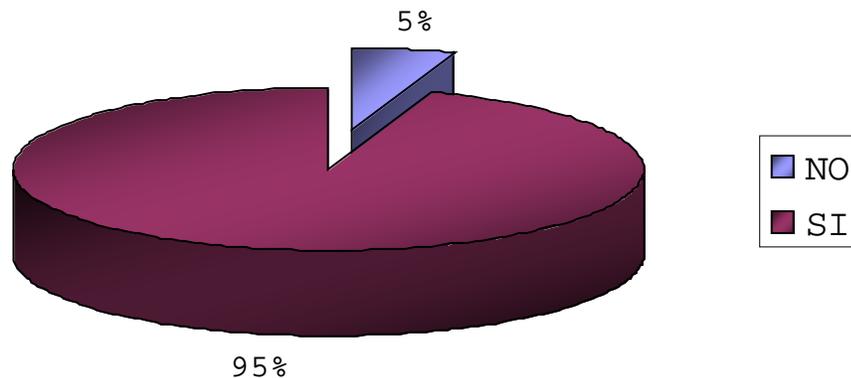
PREGUNTA No 8

¿Según su apreciación necesita una herramienta contable que le ayude en la determinación de los costos de los productos elaborados?

SI_____ NO_____

Objetivo: Identificar la necesidad que existe de poseer una herramienta que simplifique la determinación de costos de los productos elaborados.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	90	95%
No	5	5%
Total	95	100%



ANÁLISIS:

Según los datos obtenidos el 95% de la población encuestada constituido por 90 contadores, afirman necesitar una herramienta para la determinación de los costos de producción, mientras que el 5% de los encuestados, opinaron que no necesitan de una herramienta para la determinación de los costos de los productos elaborados.

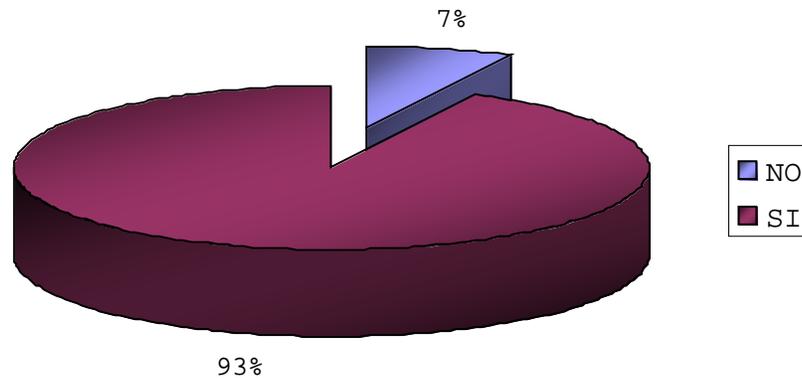
PREGUNTA No 9

¿Cree usted que un sistema de costos basado en la tecnología informática le facilitaría la determinación de los mismos?

SI_____ NO_____

Objetivo: Identificar la aceptación que tendría un sistema de costos de producción basado en la tecnología informática para facilitar la determinación de los costos.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	88	93%
No	7	7%
Total	95	100%



ANÁLISIS:

De los 95 contadores encuestados, 88 de ellos conforman el 93%, opinan que un sistema de costos auxiliado de la tecnología informática le facilitaría la determinación y el cálculo de los mismos, no obstante 7 de ellos opinaron que un sistema de costos basado en la tecnología informática no facilitaría la determinación de los costos, formándose de esta manera el 7% de la población encuestada.

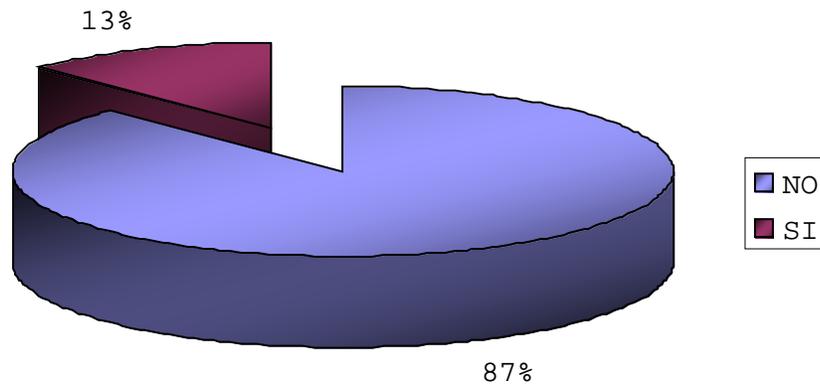
PREGUNTA No 10

¿Considera los costos indirectos de fabricación incurridos en el proceso productivo cuando determina los costos de los productos elaborados?

SI_____ NO_____

Objetivo: Identificar si las empresas que se dedican a la elaboración de artesanías consideran los costos indirectos de fabricación incurridos en el proceso productivo.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	12	13%
No	83	87%
Total	95	100%



ANÁLISIS:

De acuerdo al estudio realizado el 87% de la población encuestada compuesto por 83 contadores, no consideran los costos indirectos de fabricación para costear los productos elaborados, mientras el 13% de los encuestados, representado por 12 contadores, consideran los costos indirectos de fabricación en el costo de las artesanías.

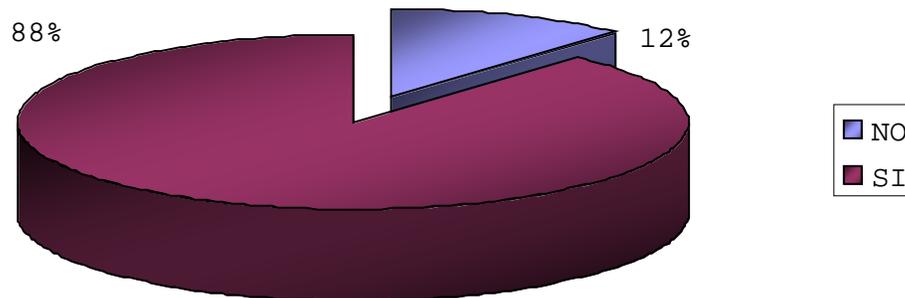
PREGUNTA No 11

¿Considera necesario aplicar un adecuado control de los inventarios de materia prima y producto terminado?

SI_____ NO_____

Objetivo: Identificar la necesidad en las empresas dedicadas a la elaboración de artesanías, en lo referente a la aplicación de controles para inventarios de materia prima y producto terminado.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	84	88%
No	11	12%
Total	95	100%



ANÁLISIS:

Según los datos recopilados 84 contadores que constituyen, el 88% de la población encuestada, consideró necesario la aplicación de controles para los inventarios de materia prima y de producto terminado; sin embargo el 12% de los encuestados conformado por 11 contadores, opinó que no es necesaria la aplicación de controles a dichos inventarios.

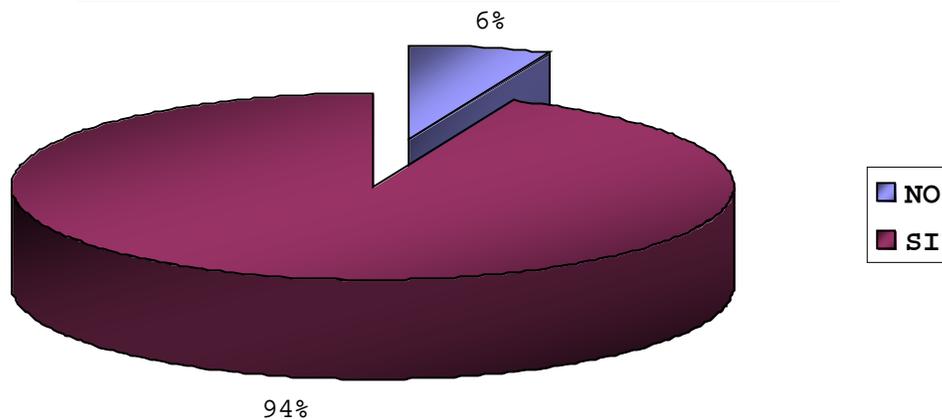
PREGUNTA No 12

A su juicio según la situación actual de la empresa ¿necesita ayuda de la tecnología informática para facilitar el registro de las operaciones contables?

SI_____ NO_____

Objetivo: Determinar la necesidad de utilizar la tecnología informática para facilitar el registro de las operaciones contables.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	89	94%
No	6	6%
Total	95	100%



ANÁLISIS

De acuerdo al estudio realizado 89 contadores que representan el 94% de la población en estudio, considera importante la adopción de tecnología informática para el registro de sus operaciones, el 12% restante, compuesto por 6 contadores, manifestó desacuerdo en la utilización de la tecnología debido al poco conocimiento sobre tema.

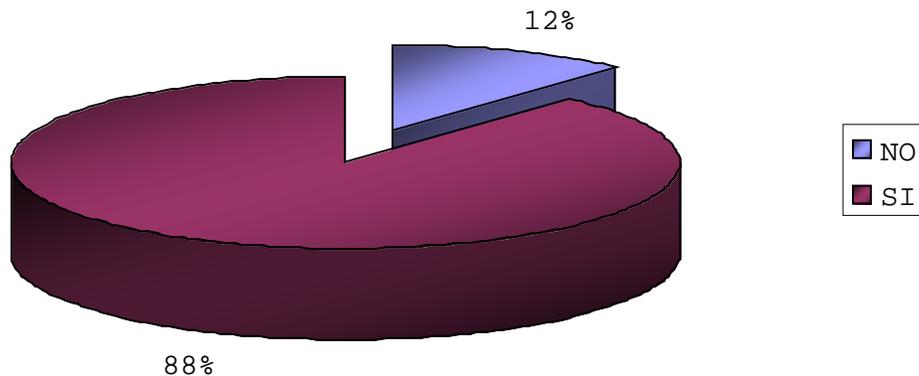
PREGUNTA No 13

¿Considera usted que es necesario la aplicación de lineamientos contables en el diseño de un sistema de costos de producción con ayuda de la tecnología?

SI_____ NO_____

Objetivo: Conocer la importancia que tiene la aplicación de procedimientos contables en el diseño de un sistema de costos de producción con ayuda de la tecnología.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	84	88%
No	11	12%
Total	95	100%



ANÁLISIS

El 88% de los encuestados consideran importante la aplicación de lineamientos contables en el diseño de un sistema de costos de producción, el cual esta constituido por 84 contadores, mientras que 11 de ellos que forman el 12% opinaron que no es necesario la aplicación de los mismos.

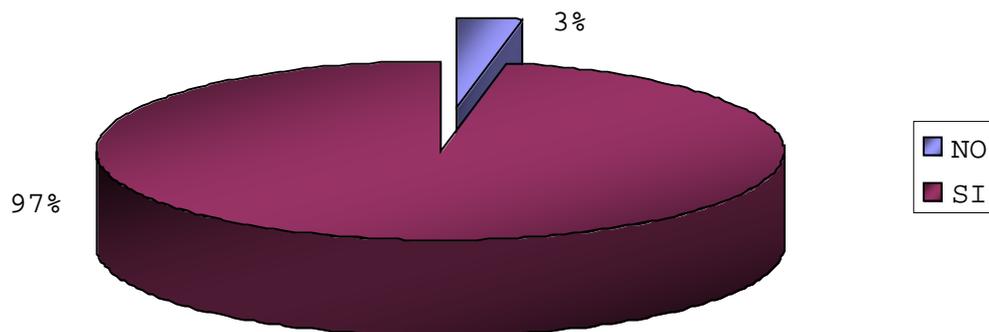
PREGUNTA No 14

¿Considera usted que un sistema de costos de producción con ayuda de la tecnología le facilitaría procesar la información contable sobre los costos de las artesanías elaboradas?

SI_____ NO_____

Objetivo: Determinar la incidencia de un sistema de costos de producción en el procesamiento de la información contable.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	92	97%
No	3	3%
Total	95	100%



ANÁLISIS

El 97% de los encuestados compuesto por 92 contadores consideran que un sistema de costos de producción con ayuda de la tecnología les facilitaría procesar la información contable sobre los costos de los productos, mientras que el 3% piensa que dicho sistema no le facilitaría el procesamiento de la información contable.

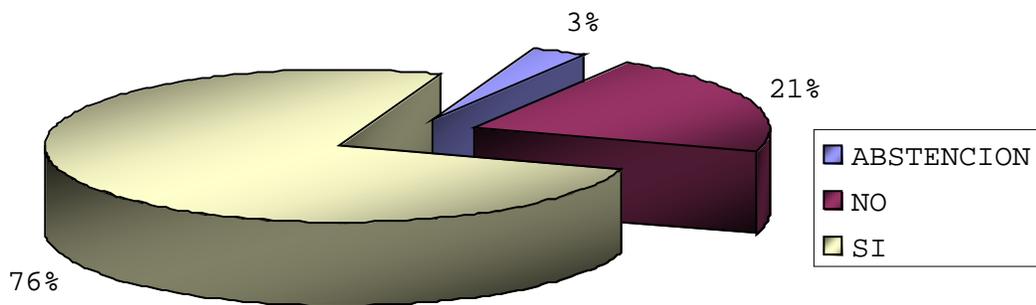
PREGUNTA No 15

¿Considera usted que el adecuado procesamiento electrónico de datos en un sistema de costos de producción le permitirá obtener información financiera confiable y oportuna?

SI _____ NO _____

Objetivo: Mostrar la importancia de un adecuado procesamiento electrónico de datos en la obtención de información confiable y oportuna, a través de un sistema de costo de producción.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	72	76%
No	20	21%
Abstención	3	3%
Total	95	100%



ANÁLISIS

El 76% de los encuestados formado por 72 contadores opinaron que un adecuado procesamiento electrónico de datos en un sistema de costos de producción le permitiría obtener información financiera confiable y oportuna, mientras que el 21% compuesto por 20 encuestados manifestó desacuerdo, y solamente el 3% se abstuvo de contestar.

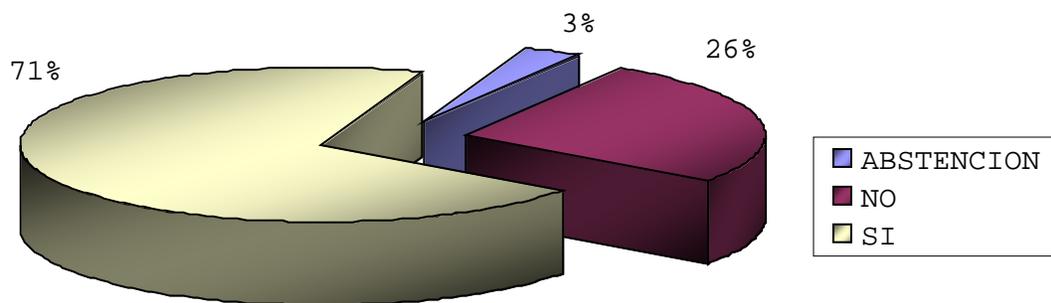
PREGUNTA No 16

¿Considera usted que la implementación de controles internos informáticos en el procesamiento electrónico de datos reducirán el riesgo en la captura, registro y salida de la información contable?

SI_____ NO_____

Objetivo: Determinar el nivel de importancia del control interno informático sobre el riesgo en la captura y registro de las operaciones contables.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	67	71%
No	25	26%
Abstención	3	3%
Total	95	100%



ANÁLISIS

El 71% de los encuestados representado por 67 contadores opinaron que la implementación de controles internos informáticos en el procesamiento electrónico de datos reduciría el riesgo en la captura y registro de las operaciones contables, mientras 25 contadores que representan el 26% manifestó lo contrario y solamente un 3% se abstuvo de contestar.

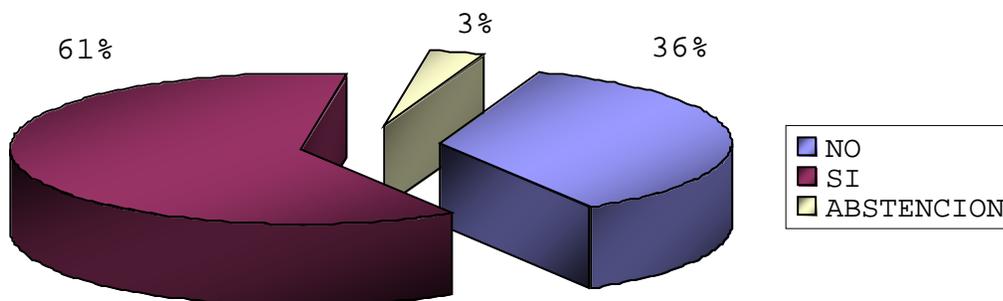
PREGUNTA No 17

¿Considera que los procesos informáticos le facilitarían la obtención de la información contable para la toma de decisiones en el momento preciso?

SI_____ NO_____

Objetivo: Precisar la utilidad de la tecnología informática en los procesos contables que proporcionen información financiera para la toma de decisiones.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	58	61%
No	34	36%
Abstención	3	3%
Total	95	100%



ANALISIS

El 61% formado por 58 contadores opinaron que los procesos informáticos facilitan la obtención de la información contable en un momento determinado; sin embargo 34 contadores que representan el 36% estuvieron en desacuerdo, mientras que el 3% de los encuestados se abstuvo de contestar.

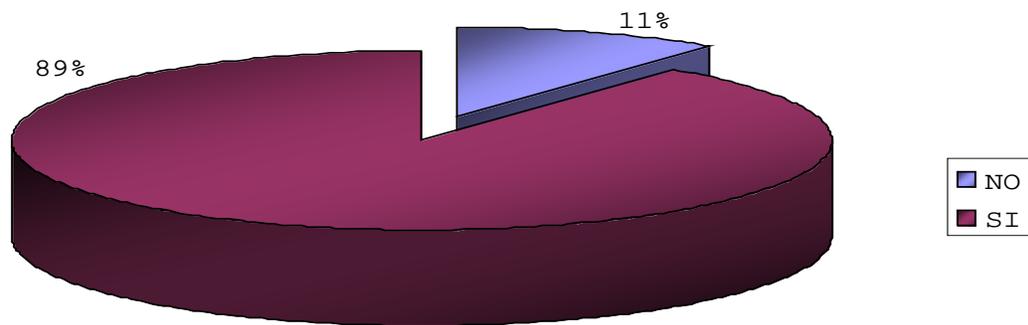
PREGUNTA No 18

¿Cree usted que la aplicación de controles internos garantiza la confiabilidad de la información procesada mediante un sistema de costos de producción?

SI_____ NO_____

Objetivo: Investigar la incidencia del control interno en la confiabilidad de la información contable generada a través de un sistema de costos de producción.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	85	89%
No	10	11%
Total	95	100%



ANALISIS

El 89% de los encuestados constituido por 85 contadores consideran que los controles internos garantizan la confiabilidad de la información procesada a través de un sistema de costos de producción, mientras que 10 de ellos representando por un 11% opinaron que dichos controles no garantizan la confiabilidad de los datos.

CERAMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
CATALOGO DE CUENTAS

1	ACTIVO
11	ACTIVOS CORRIENTES
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
110101	Caja General
110102	Caja Chica
110103	Bancos
11010301	Banco Agrícola
1102	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
110201	Cuentas por Cobrar Comerciales (Clientes)
110202	Estimación para Cuentas Incobrables (CR)
110203	Documentos por Cobrar
110204	Anticipos a Proveedores
110205	Préstamos al Personal
110206	Anticipos sobre Sueldos
110207	Préstamos a Accionistas
110207	Otras Cuentas por Cobrar
1103	CREDITO FISCAL IVA
110301	IVA por Compras Locales
110302	IVA por Percepción
110303	IVA por Retención
1104	INVENTARIOS
110401	Inventario de Materia Prima
110402	Inventario de Productos en Proceso
11040201	Artesanías en Barro
1104020101	Preparación de la materia prima
1104020102	Elaboración de la pieza
1104020103	Decoración de la pieza
1104020104	Embalaje
11040202	Artesanías en Madera
1104020201	Diseño de la pieza
1104020202	Ensamblado de la pieza
1104020203	Decoración
1104020204	Embalaje
110403	Inventario de Producto Terminado
110404	Estimaciones para Obsolescencia (CR)
110405	Pedidos en Transito
110406	Inventario de Materiales
1105	PAGOS ANTICIPADOS
110501	Suministros de Oficina
110502	Servicios de Mantenimiento
110503	Seguros
110504	Alquileres
110505	Publicidad y Propaganda
110506	Prestaciones a Empleados

110507 IVA Pendiente de Aplicar
110508 Pago a Cuenta Impuesto sobre la Renta
110509 Otros Pagos Anticipados

12 ACTIVOS NO CORRIENTES

1201 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

120101 Terrenos
120102 Edificios
120103 Mobiliario y Equipo
120104 Equipo de Transporte
120105 Equipo de Cómputo
120106 Maquinaria

1202 REVALUACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

120201 BIENES INMUEBLES
12020101 Terrenos
12020102 Edificios
120202 Mobiliario y Equipo
120203 Equipo de Transporte
120204 Equipo de Cómputo
120205 Maquinaria

1203 DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (CR)

120301 Depreciación de Edificios
120302 Depreciación de Mobiliario y Equipo
120303 Depreciación de Equipo de Transporte
120304 Depreciación de Equipo de Cómputo
120305 Depreciación de Maquinaria

1204 DEPRECIACION DE REVALUOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (CR)

120401 Depreciación de Edificios
120402 Depreciación de Mobiliario y Equipo
120403 Depreciación de Equipo de Transporte
120404 Depreciación de Equipo de Cómputo
120405 Depreciación de Maquinaria

1205 ACTIVOS INTANGIBLES

120501 DERECHO DE LLAVE
12050101 Costo de Adquisición
12050102 Amortización (CR)
120502 PATENTES Y MARCAS
12050201 Costo de Adquisición
12050202 Amortización (CR)
120503 LICENCIAS Y CONCESIONES
12050301 Costo de Adquisición
12050302 Amortización (CR)
120504 PROGRAMAS INFORMÁTICOS
12050401 Costo de Adquisición
12050402 Amortización (CR)
120505 OTROS INTANGIBLES
12050501 Costo de Adquisición
12050502 Amortización (CR)

1206	CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO
120601	Cuentas por Cobrar Comerciales a L/P
120602	Estimación para Cuentas Incobrables a L/P (CR)
120603	Préstamos al Personal a Largo Plazo
1207	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
2	PASIVO
21	PASIVOS CORRIENTES
2101	PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS
210101	Sobregiros Bancarios
210102	Préstamos a Corto Plazo
210103	Préstamos de Accionistas
210104	Porción Circulante de Préstamos a Largo Plazo
210105	Otros Préstamos
2102	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
210201	Proveedores Locales
210202	Proveedores del Exterior
210203	Documentos por Pagar
21020301	Contratos a Corto Plazo
21020302	Cartas de Crédito
21020303	Pagarés
21020304	Letras de Cambio
2103	REMUNERACIONES Y PRESTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO A EMPLEADOS
210301	Salarios
210302	Comisiones
210303	Bonificaciones
210304	Vacaciones
210305	Aguinaldos
2104	ACREEDORES VARIOS
210401	ANDA
210402	CAESS
210403	TELECOM
210404	Honorarios por Pagar
210405	Intereses por Pagar
2105	BENEFICIOS POST EMPLEO POR PAGAR
210501	APORTACIONES PATRONALES
21050101	I.S.S.S. - Cuota Patronal
210502	APORTACIONES PATRONALES
21050201	A.F.P. - Cuota Patronal
2106	RETENCIONES Y DESCUENTOS
210601	Cotizaciones al Seguro Social Salud

210602	Cotizaciones a Fondos de Pensiones
21060201	ISSS
21060202	AFP Confía
21060203	AFP Crecer
210603	Retenciones de Impuesto Sobre la Renta
210604	Ordenes de Descuentos Bancos y Otras Instituciones
210699	Otras Retenciones
2107	IVA DEBITO FISCAL
210701	Debito Fiscal por Ventas
210702	Debito Fiscal por Percepción
210703	Debito Fiscal por Retención
2108	IMPUESTOS POR PAGAR
210801	Impuesto Sobre la Renta Corriente
210802	IVA por Pagar
210803	Impuestos Municipales
210804	Provisión Pago a Cuenta
22	PASIVOS NO CORRIENTES
2201	PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO
2202	OTROS PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO
2203	INGRESOS ANTICIPADOS DE CLIENTES
2205	ESTIMACIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES
220501	Indemnizaciones
3	PATRIMONIO
31	CAPITAL
3101	Capital Social
3102	RESERVA LEGAL
310201	Reserva Legal
3103	SUPERAVIT POR REVALUACIONES
310301	Superávit por Revaluación de Activos
31030101	Revaluación de Terrenos
31030102	Revaluación de Edificios
31030103	Revaluación de Mobiliario y Equipo
31030104	Revaluación de Equipo de Cómputo
31030105	Revaluación de Maquinaria
31030106	Revaluación de Vehículos
31030107	Revaluación de Otros Activos
3104	UTILIDADES DEL EJERCICIO
310401	De Ejercicios Anteriores
310402	Del Presente Ejercicio
3105	(-R) DEFICIT ACUMULADO

310501 De Ejercicios Anteriores
310502 Del Presente Ejercicio

4 CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS

41 COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN

4101 Producción en Proceso

410101 Artesanías en Barro

41010101 Preparación de la materia prima

4101010101 Materia Prima

4101010102 Mano de Obra

4101010103 Costos Indirectos de Fabricación

41010102 Elaboración de la pieza

4101010201 Materia Prima

4101010202 Mano de Obra

4101010203 Costos Indirectos de Fabricación

41010103 Decoración de la pieza

4101010301 Materia Prima

4101010302 Mano de Obra

4101010303 Costos Indirectos de Fabricación

41010104 Embalaje

4101010401 Materia Prima

4101010402 Mano de Obra

4101010403 Costos Indirectos de Fabricación

410102 Artesanías en Madera

41010201 Diseño de la pieza

4101020101 Materia Prima

4101020102 Mano de Obra

4101020103 Costos Indirectos de Fabricación

41010202 Ensamblado de la pieza

4101020201 Materia Prima

4101020202 Mano de Obra

4101020203 Costos Indirectos de Fabricación

41010203 Decoración

4101020301 Materia Prima

4101020302 Mano de Obra

4101020303 Costos Indirectos de Fabricación

41010204 Embalaje

4101020401 Materia Prima

4101020402 Mano de Obra

4101020403 Costos Indirectos de Fabricación

4102 COSTO DE VENTAS

410201 Artesanías en Barro

410202 Artesanías en madera

4103 GASTOS DE VENTAS

410301 Sueldos y Salarios

410302 Seguros de Vida

410303 Materiales e Instalaciones a Edificio

410304 Mantenimiento Mobiliario y Equipo Oficina

410305 Papelería y Artículos de Escritorio

410306 Gastos de Viaje
410307 Combustible
410308 Teléfono
410309 Energía Eléctrica y Agua
410310 Instituto Salvadoreño del Seguro Social
410311 Fondos de Pensiones
410312 Fondo Social para la Vivienda
410313 Depreciaciones
410314 Bonificaciones y Premios
410315 Gastos Legales
410316 Gastos y Comisiones Bancarias
410317 Artículos de Consumo
410318 Medicamentos y Asistencia Médica
410319 Capacitación al Personal
410320 Publicidad
410321 Cuotas y Suscripciones
410322 Gastos de Auditoria
410323 Mantenimiento de Vehículos
410324 Gastos Varios
410325 Vacaciones
410326 Aguinaldos
410327 Indemnizaciones
410328 Honorarios Profesionales
410329 Gastos de Vigilancia
410330 Transporte
410331 Donaciones
410332 Otros Honorarios
410333 Gastos No Deducibles
410334 Alcaldía Municipal
410335 Agua Cristal
410336 Cuentas Incobrables
410337 Bonificación

4104 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

410401 Sueldos y Salarios
410402 Seguros de Vida
410403 Materiales e Instalaciones a Edificio
410404 Mantenimiento Mobiliario y Equipo Oficina
410405 Papelería y Artículos de Escritorio
410406 Gastos de Viaje
410407 Combustible
410408 Teléfono
410409 Energía Eléctrica y Agua
410410 Instituto Salvadoreño del Seguro Social
410411 Fondos de Pensiones
410412 Fondo Social para la Vivienda
410413 Depreciaciones
410414 Bonificaciones y Premios
410415 Gastos Legales
410416 Gastos y Comisiones Bancarias
410417 Artículos de Consumo
410418 Medicamentos y Asistencia Médica
410419 Capacitación al Personal

410420 Arrendamientos
410421 Publicidad
410422 Cuotas y Suscripciones
410423 Gastos de Auditoria
410424 Mantenimiento de Vehículos
410425 Gastos Varios
410426 Vacaciones
410427 Aguinaldos
410428 Indemnizaciones
410429 Honorarios Profesionales
410430 Gastos de Vigilancia
410431 Transporte
410432 Donaciones
410433 Otros Honorarios
410434 Gastos No Deducibles
410435 Alcaldía Municipal
410436 Agua Cristal
410437 Cuentas Incobrables
410438 Bonificación
410439 Artículos de Limpieza

42 GASTOS DE NO OPERACIÓN

4201 GASTOS FINANCIEROS

420101 Intereses Pagados
420102 Egresos Varios
420103 Fluctuaciones de Moneda
420104 Egresos No Deducibles
420105 Garantías Bancarias Fianzas
420106 Honorarios
420107 Varios
420108 Comisiones

4202 OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

420201 Gastos por Terreno
420202 Otros
420203 Gastos por Activos recibidos en arrendamiento financiero
420204 Gastos No Deducibles

4203 GASTOS EXTRAORDINARIOS

420301 Pérdida en ventas o Retiros de Activos Fijos
420302 Gastos por Deterioro de Activos
420303 Gastos por Deterioro de Inversiones
420304 Gastos por Siniestros
420305 Gastos no reconocidos en ejercicios anteriores

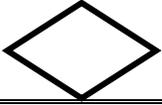
4205 GASTOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA

420501 Gastos Impuesto sobre Renta Corriente
420502 Gastos Impuesto sobre la Renta Diferido

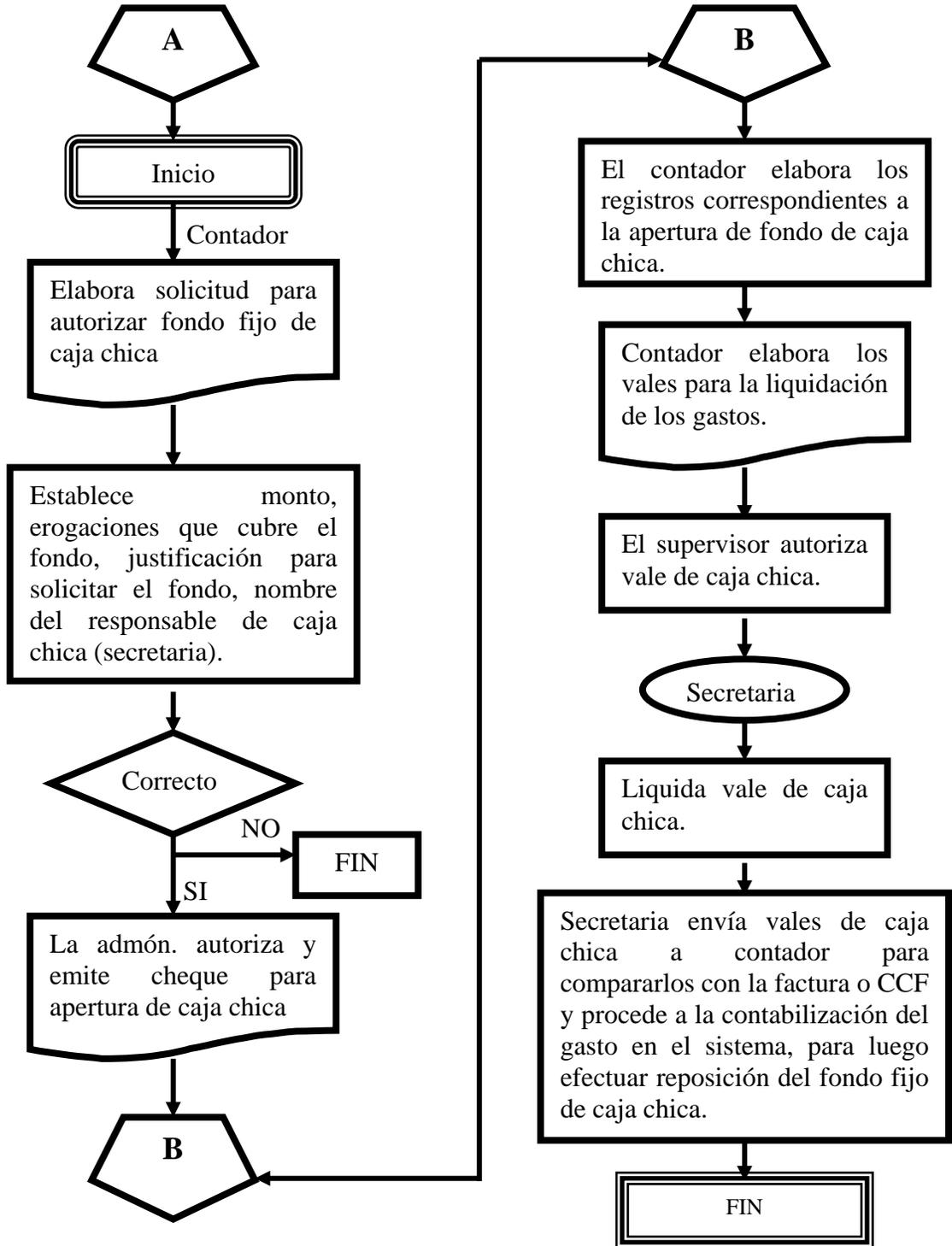
5	CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS
51	INGRESOS
5101	INGRESOS POR VENTA DE ARTESANÍAS
510101	Artesanías en Barro
510102	Artesanías en Madera
52	INGRESOS DE NO OPERACIÓN
5201	INGRESOS FINANCIEROS
520101	Intereses Bancarios
520102	Comisiones
520103	Diferenciales Cambiarios
5202	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES
520201	Ingresos por Activos dados en Arrendamiento Financiero
520202	Arrendamiento Operativo
6	CUENTA LIQUIDADORA
61	CUENTA DE CIERRE
6101	Pérdidas ó Ganancias
7	CUENTAS DE MEMORANDUM DEUDORAS
71	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
7101	Cuentas de Orden
8	CUENTAS DE MEMORANDUM ACREEDORAS
81	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
8101	Contraparte Cuentas de Orden

FLUJOGRAMAS DE PROCEDIMIENTOS

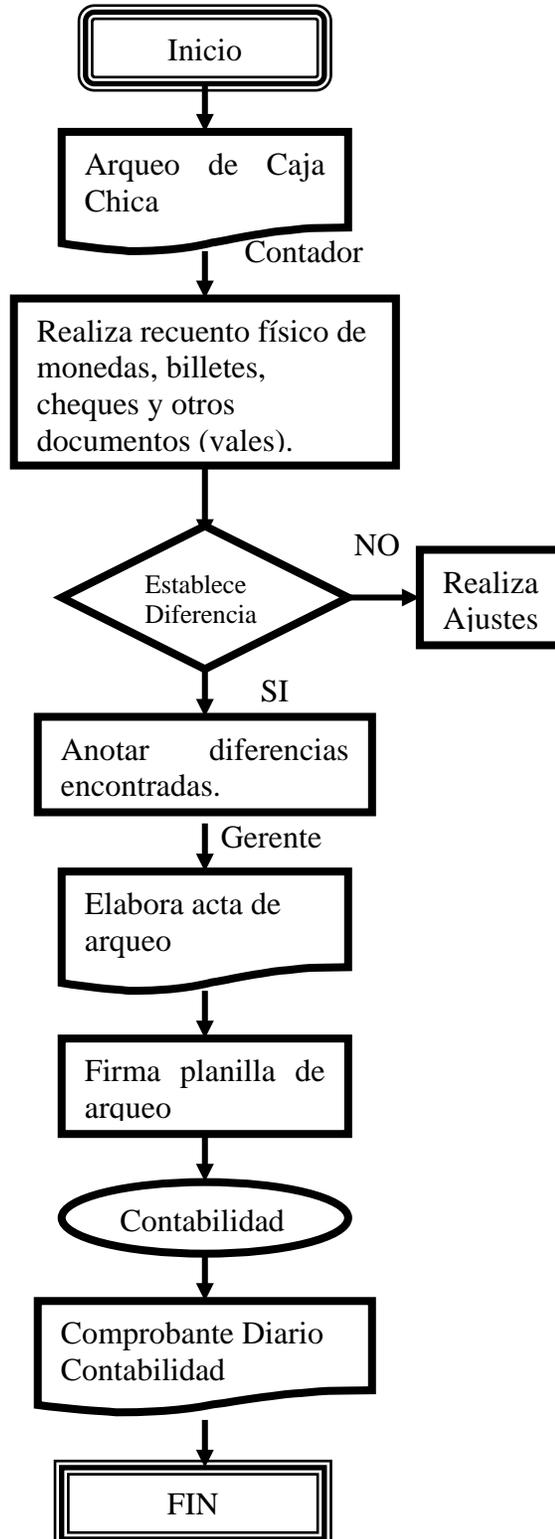
SIMBOLOGÍA APLICABLE A LOS FLUJOGRAMAS DE PROCEDIMIENTOS

NOMBRE	DESCRIPCIÓN	FIGURA
Terminal	Indica la iniciación y terminación del procedimiento.	
Operación	Representa la acción necesaria para transformar una información recibida o crear una nueva.	
Decisión o alternativa	Indica un punto dentro del flujo en que son posibles caminos alternativos.	
Documento	Representa cualquier tipo de documento que se utilice en el proceso.	
Conector Interno	En un símbolo que facilita la continuidad de los flujos de trabajo.	
Flecha	Conecta los símbolos señalando el orden en que se deben ejecutar los distintos pasos y por ende la secuencia del proceso.	
Archivo Temporal o Permanente	Se utiliza para mostrar un archivo, ya sea en forma permanente o temporal.	
Conector de Columna o Página	Se utiliza cuando un flujograma es graficado en más de una página o existen diferentes columnas en las cuales la secuencia de pasos es ininterrumpida.	

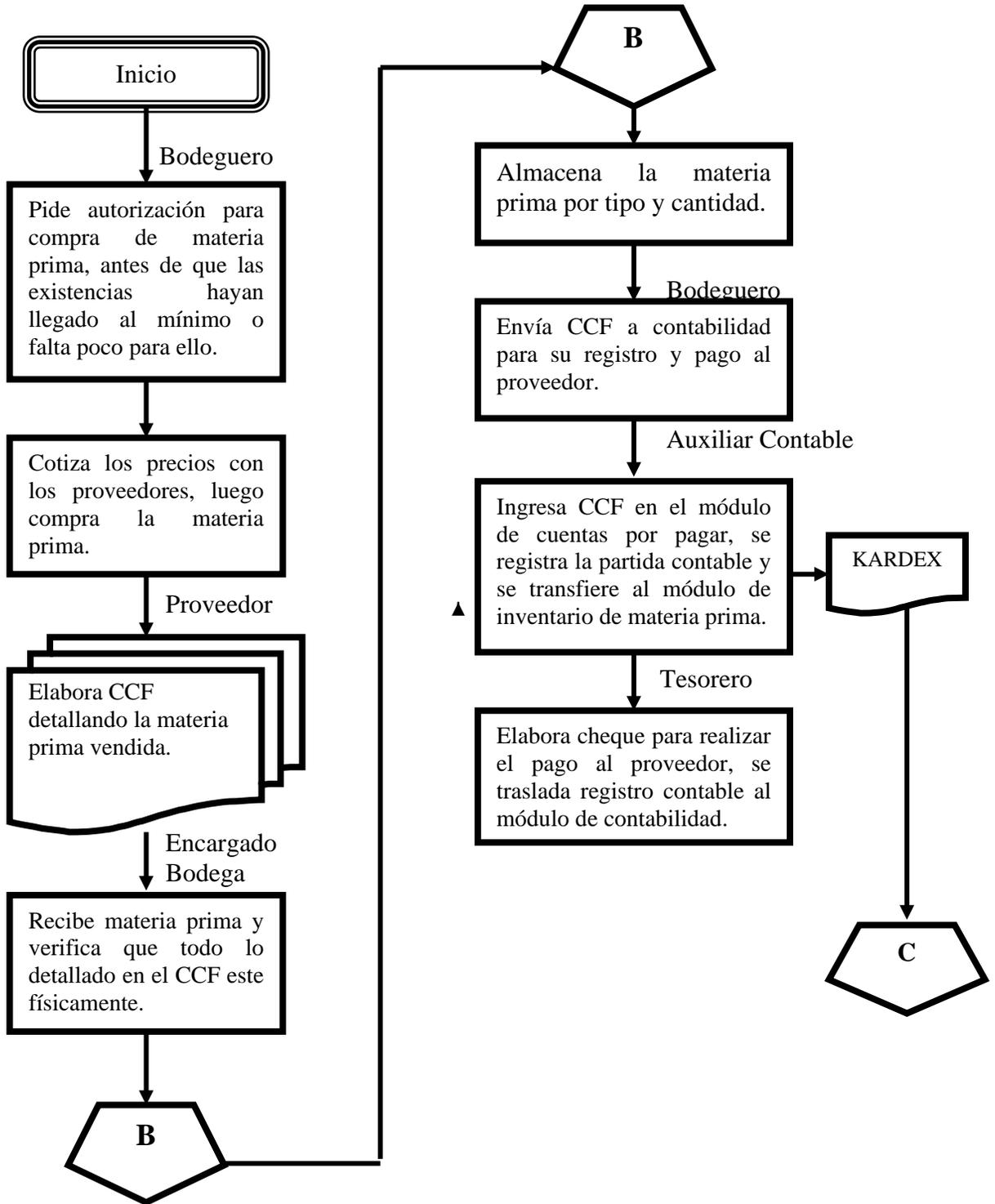
ESTABLECIMIENTO DE FONDO FIJO DE CAJA CHICA



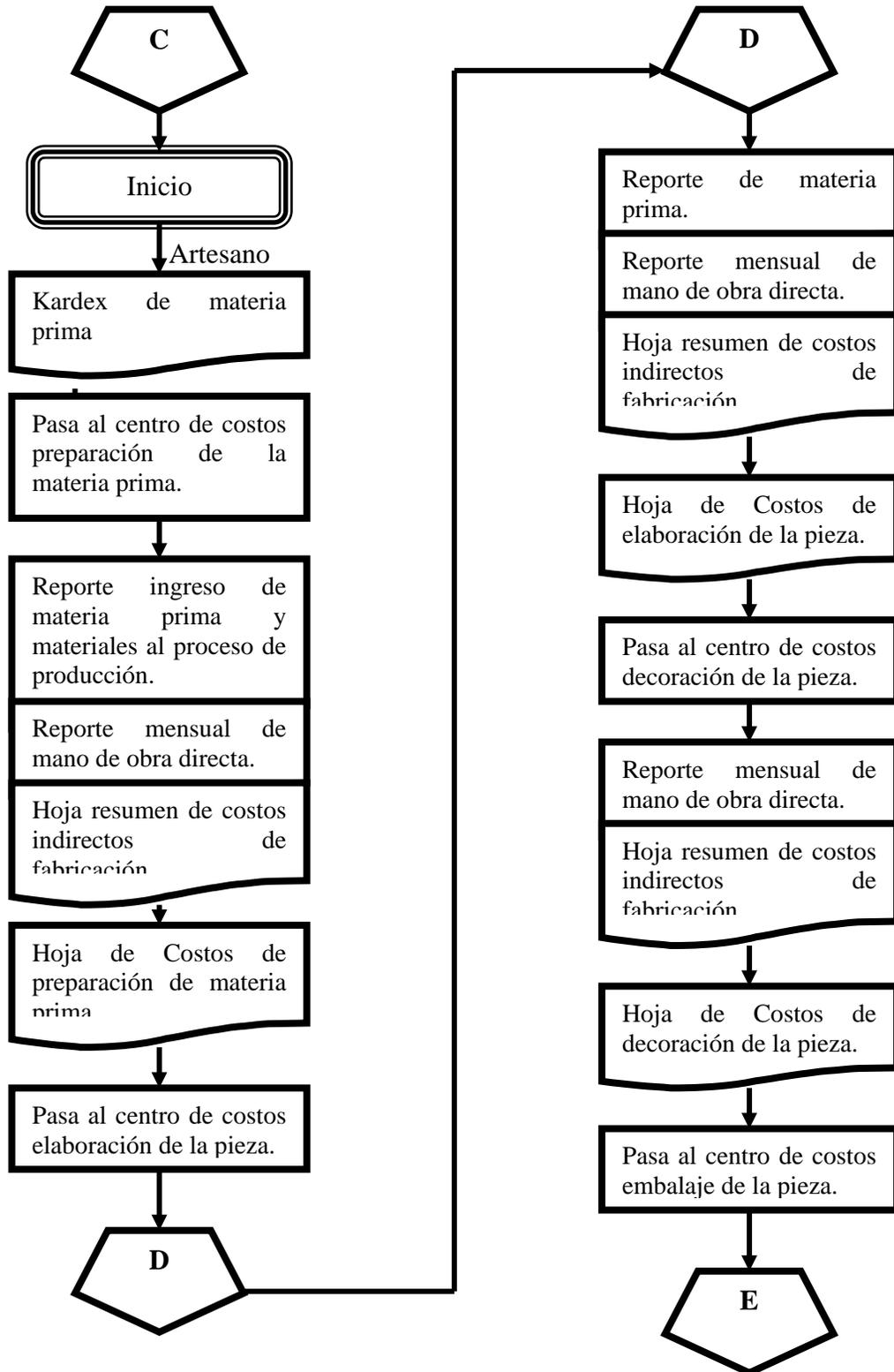
ARQUEO DE CAJA CHICA

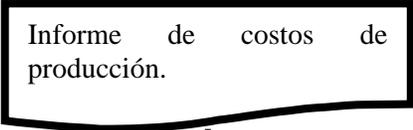
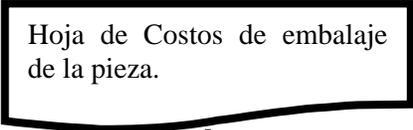
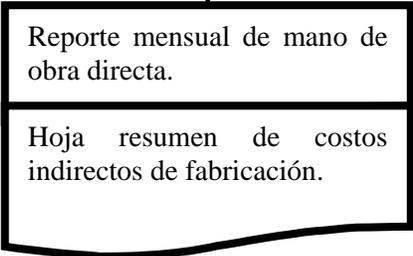
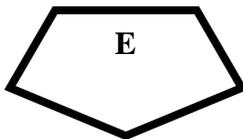


PROCESO PARA LA ADQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA

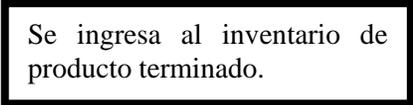


PROCESO DE PRODUCCIÓN DE ARTESANÍAS EN BARRO

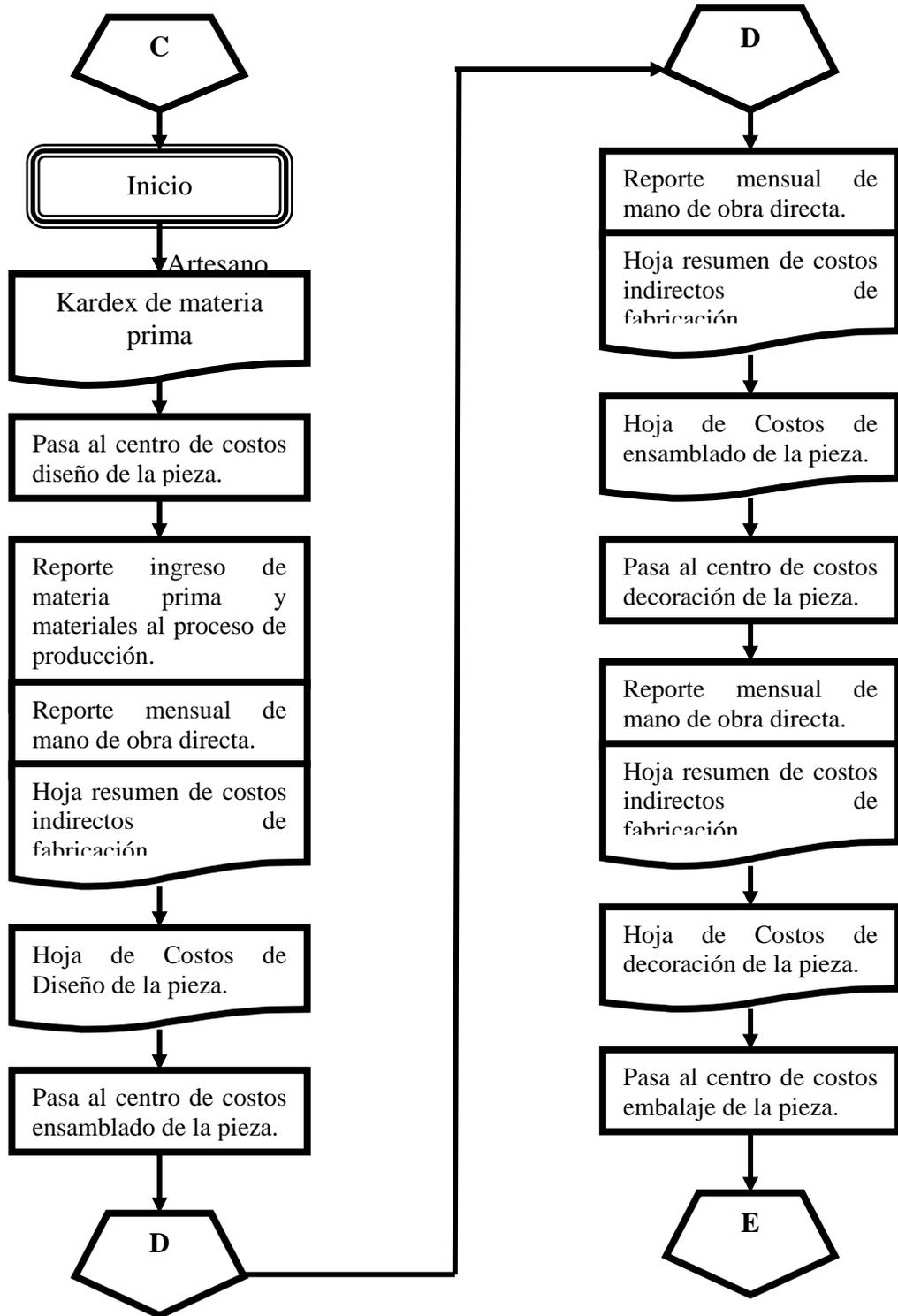


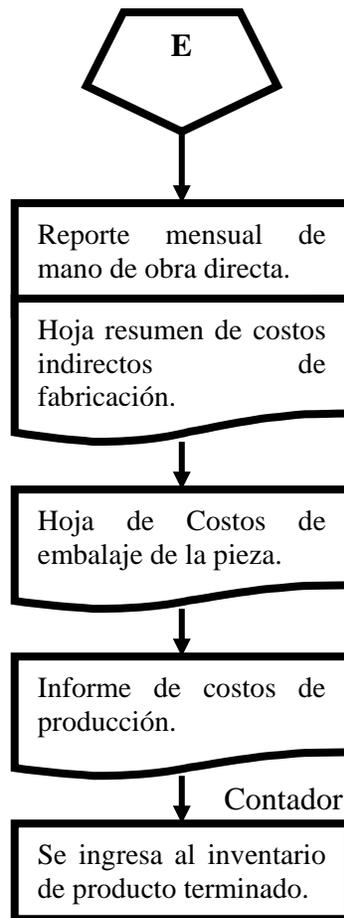


Contador

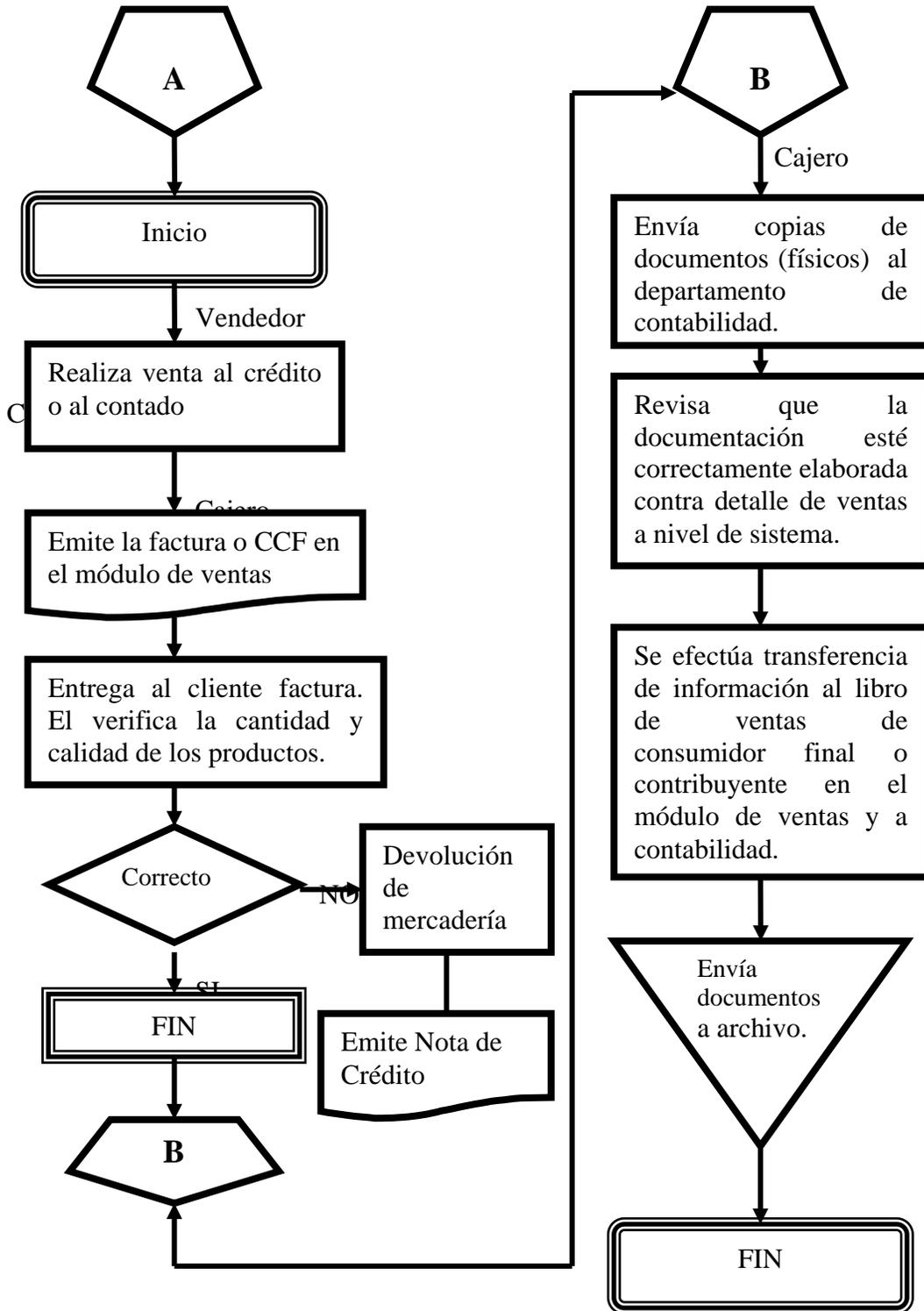


PROCESO DE PRODUCCIÓN DE ARTESANÍAS EN MADERA

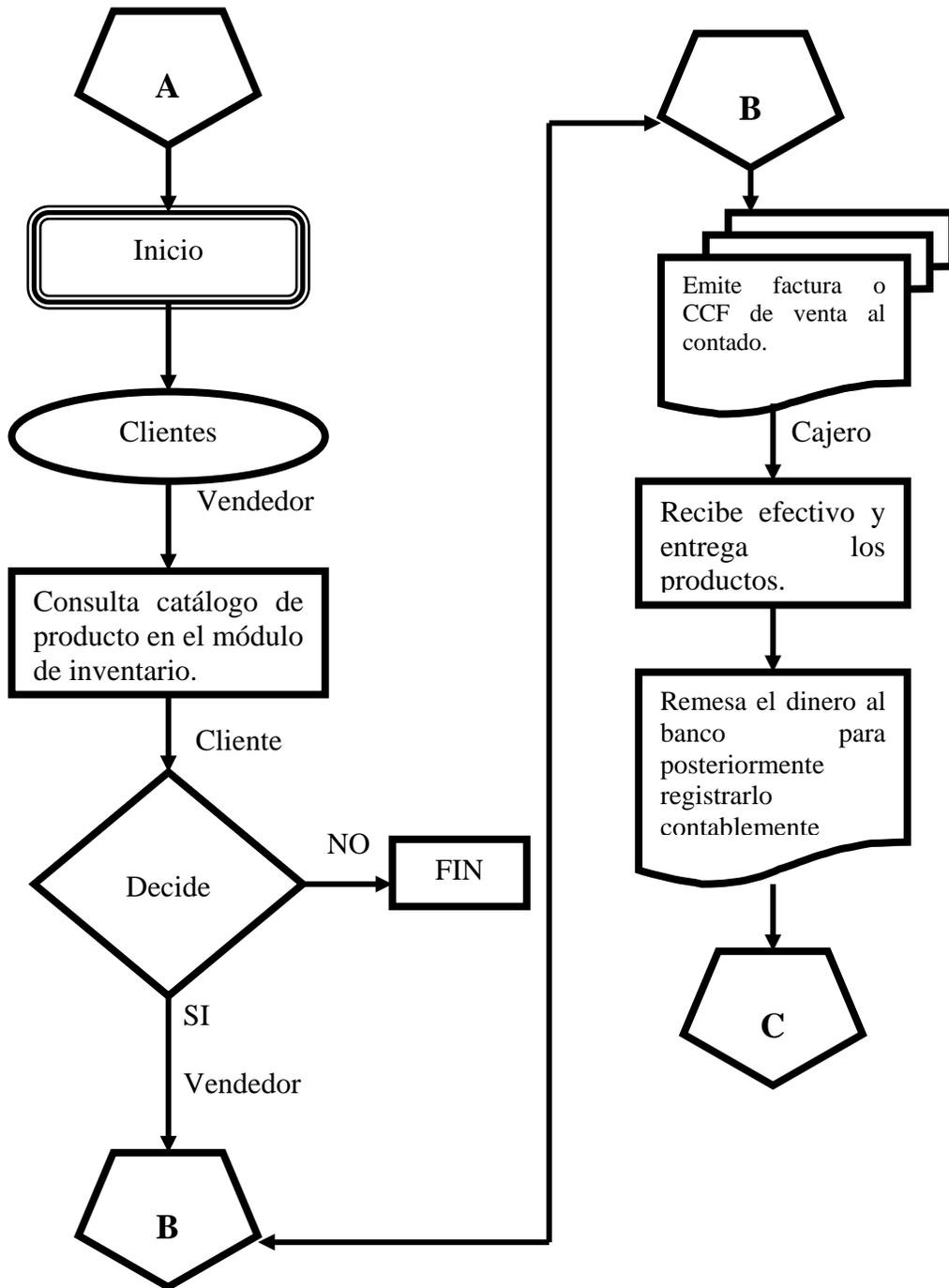




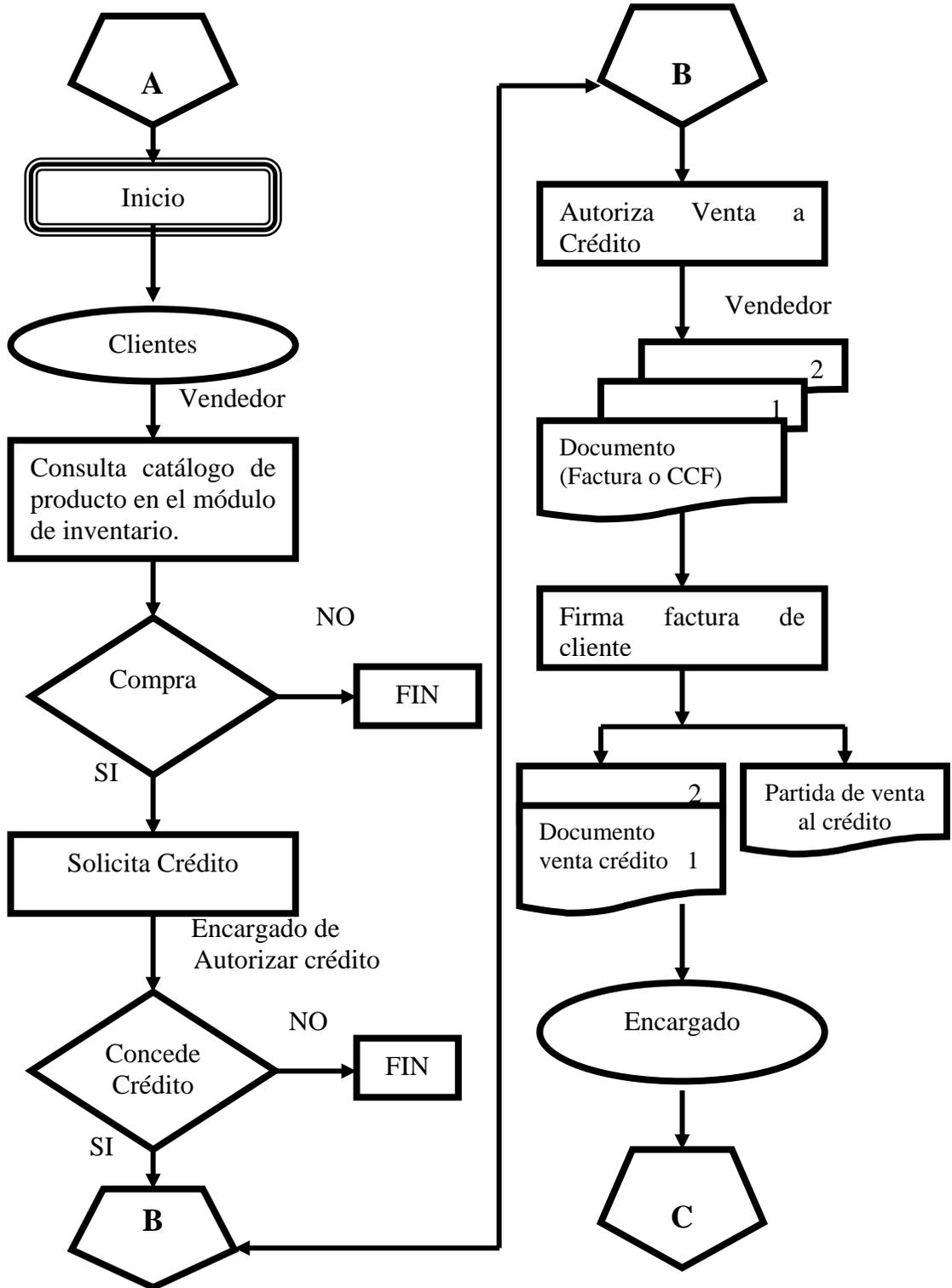
PROCESO DE FACTURACIÓN A CONSUMIDOR FINAL O CONTRIBUYENTES



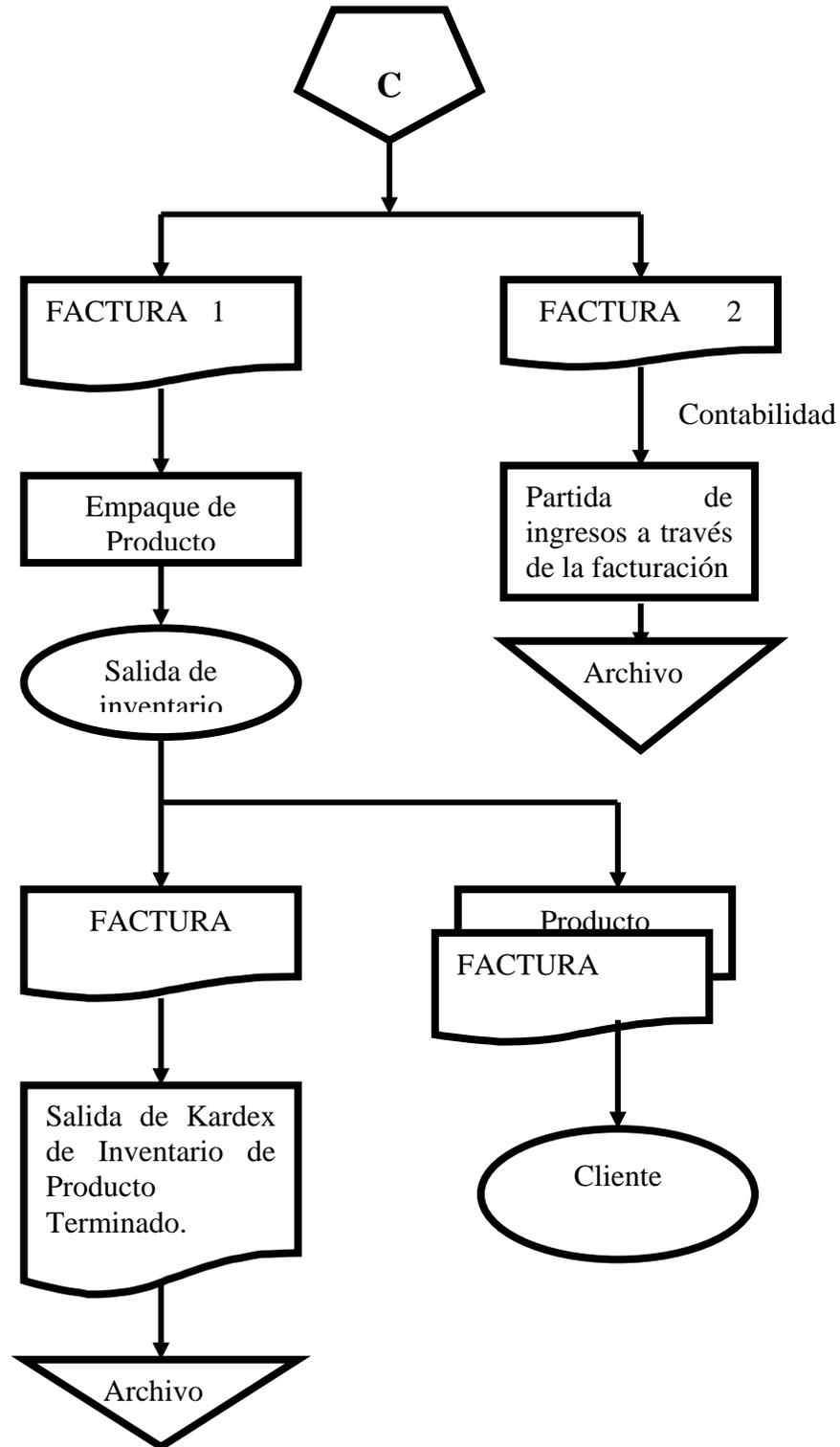
VENTA AL CONTADO



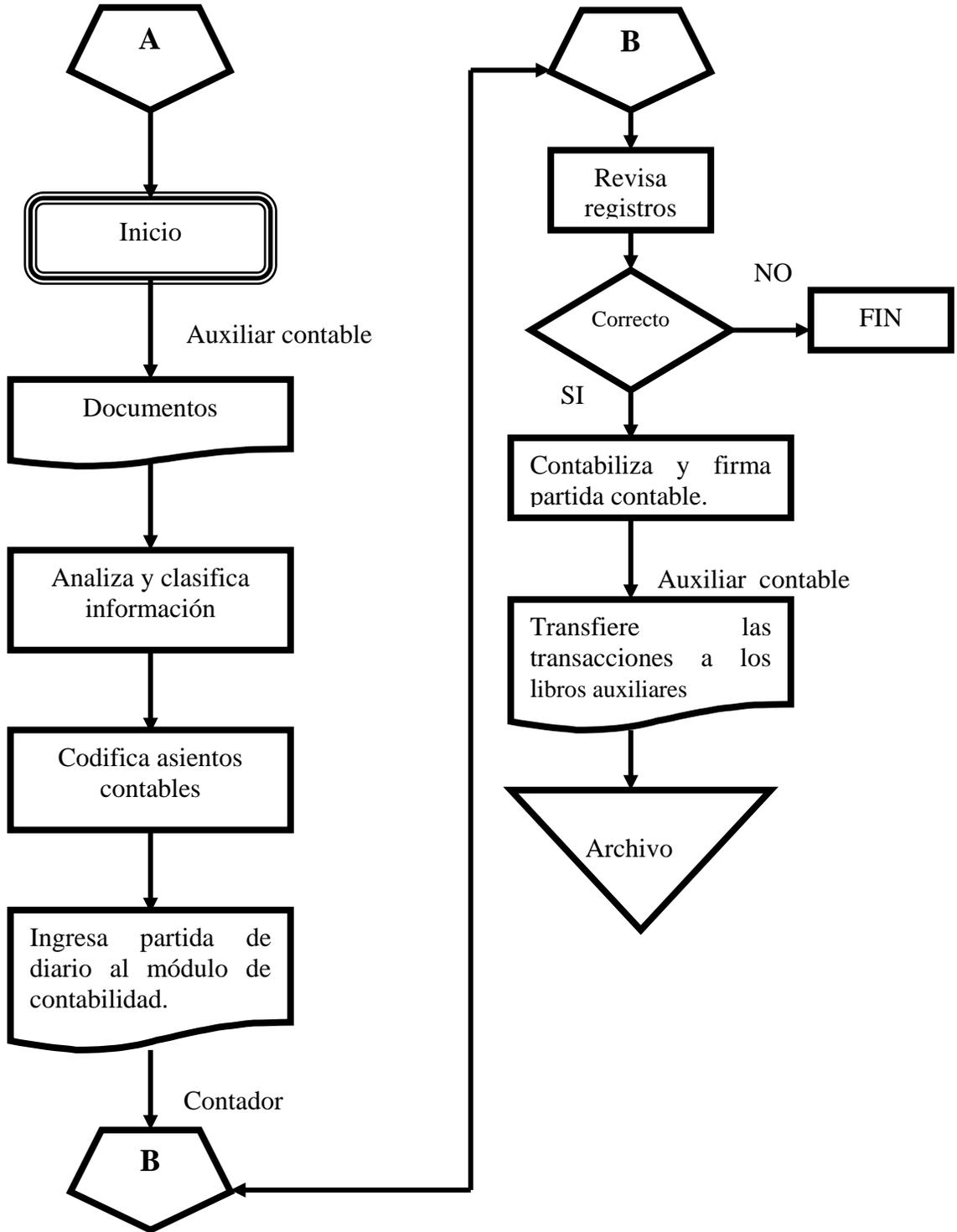
VENTAS AL CRÉDITO



PROCESO DE CONTABILIZACIÓN DE VENTAS AL CRÉDITO Y AL CONTADO



PROCESO DE CONTABILIZACIÓN



REMESA DE BANCO

DEPOSITO BANCARIO		N° 134567899999	
BANCO AGRICOLA COMERCIAL			
N° CUENTA <input style="width: 100px;" type="text"/>			

CHEQUES DE OTROS BANCOS			EFECTIVO Y CHEQUES PROPIOS	
N° DE CHEQUE	NOMBRE DEL BANCO	IMPORTE	TOTAL EFECTIVO	\$ -
1		\$ -	1	N° CHEQUES
2		\$ -	2	IMPORTE
3		\$ -	3	\$ -
4		\$ -	4	\$ -
5		\$ -	5	\$ -
6		\$ -	6	\$ -

EFECTIVO Y CHEQUES PROPIOS	\$ -
CHEQUES OTROS BANCOS	\$ -
TOTAL GENERAL	\$ -

/ /
DIA MES AÑO

NOMBRE DEL DEPOSITANTE

FIRMA DEL DEPOSITANTE

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU S.A. DE C.V.
ARQUEO DE FONDO DE CAJA CHICA

FECHA: -----
HORA: -----

BILLETES

CANTIDAD	DENOMINACION	MONTO
	\$ 100.00	\$ -
	\$ 50.00	\$ -
	\$ 20.00	\$ -
	\$ 10.00	\$ -
	\$ 5.00	\$ -
TOTAL		\$ -

MONEDA

CANTIDAD	DENOMINACION	MONTO
	\$ 0.25	\$ -
	\$ 0.10	\$ -
	\$ 0.05	\$ -
TOTAL		\$ -

FONDO DE CAJA CHICA	\$	-
----------------------------	-----------	----------

CAJERO: -----
REALIZADO POR: -----

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU S.A. DE C.V.
ANÁLISIS DE SALDO DE CLIENTES POR ANTIGÜEDAD

CÓDIGO DE CLIENTE	NOMBRE DEL CLIENTE	FECHA DE OTORGAMIENTO DEL CRÉDITO	ABONOS	SALDOS PENDIENTES DE LIQUIDAR	CATEGORÍA DE PLAZOS
			\$ -	\$ -	
			\$ -	\$ -	
			\$ -	\$ -	
			\$ -	\$ -	
			\$ -	\$ -	
			\$ -	\$ -	
			\$ -	\$ -	
			\$ -	\$ -	

ELABORADO POR:

REVISADO POR:

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
TARJETA DE CONTROL DE KARDEX
 (PARA CADA INVENTARIO)

Artículo _____
 Especificación _____
 Máximo _____

Referencia _____
 Clase _____
 Unidad _____
 Mínimo _____

CODIGO DE MATERIA PRIMA	FECHA INGRESO	N° DOC.	PROVEEDOR	NOMBRE PRODUCTO	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	ENTRADAS UNIDADES			SALIDAS UNIDADES		
							UNIDADES	PRECIO UNIDADES	VALOR	UNIDADES	PRECIO UNIDADES	VALOR

Registrado por: _____



Revisado por: _____

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
DEVOLUCIONES DE MATERIA PRIMA

EMITIDO POR: _____

FECHA: _____

Nº	COÓDIGO DE PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	UNIDADES	COSTO UNITARIO	MONTO
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					

RECIBIDO POR



ENTREGADO POR

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
CATÁLOGO DE PRODUCTOS

CODIGO PRODUCTO	NOMBRE PRODUCTO	UBICACIÓN		CATEGORIA		LINEA DE PRODUCTO
		MATERIA PRIMA	MATERIALES INDIRECTOS	BARRO	MADERA	

HECHO POR



REVISADO POR

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.

INGRESO DE MATERIA PRIMA

N°	FECHA INGRESO	CÓDIGO PRODUCTO	NOMBRE PRODUCTO	PROVEEDOR	N° FACTURA	CATEGORÍA		UNIDADES	COSTO
						BARRO	MADERA		
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									

ENCARGADO DE PRODUCCION



ENTREGADO POR

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA

USUARIO _____
TELÉFONO _____

FECHA REQUERIDA _____

Nº	CODIGO PRODUCTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR	Nº FACTURA	UNIDADES	COSTO UNITARIO	MONTO
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								

OBSERVACIONES :

ENCARGADO _____

VoBo. DEPTO. DE COMPRAS _____

COORD. DEPARTAMENTO _____



CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
 INGRESO DE INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO

N°	FECHA INGRESO	CÓDIGO PRODUCTO	NOMBRE PRODUCTO	% ACABADO	CATEGORÍA		UNIDADES	COSTO
					BARRO	MADERA		
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								

ENCARGADO DE PRODUCCION



ENTREGADO POR

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
INGRESO DE INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADO

N°	FECHA INGRESO	CÓDIGO PRODUCTO	NOMBRE PRODUCTO	CATEGORÍA		UNIDADES	COSTO
				BARRO	MADERA		
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							

ENCARGADO DE PRODUCCION

ENTREGADO POR



CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.

HOJA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

N°	PRODUCTO	FECHA INICIO PROCESO	FECHA TERMINO	DESCRIPCIÓN	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	TOTAL COSTOS PROCESO MATERIA PRIMA
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								

HECHO POR _____



REVISADO POR _____

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.

REPORTE DE MANO DE OBRA DIRECTA

N°	FECHA	CÓDIGO EMPLEADO	NOMBRE EMPLEADO	ACTIVIDAD REALIZADA	FECHA INICIO PROCESO	HORA INICIO	HORA TERMINO	TOTAL TIEMPO	SALARIO POR HORA	TOTAL COSTO PROCESO
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										

HECHO POR _____



REVISADO POR _____

CERÁMICAS Y MADERAS MALILOU, S.A. DE C.V.
 INFORME DE DISTRIBUCIÓN COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

N°	CUENTA CONTABLE	TIPO COSTOS	FECHA	MONTO	CÓDIGO PROCESO	FACTOR DISTRIBUCIÓN	TOTAL COSTOS INDIRECTOS

HECHO POR _____

REVISADO POR _____



GLOSARIO

Acervo: Conjunto de bienes morales o culturales acumulados por tradición o herencia.

Arcilla suelo o roca sedimentaria, plástica y tenaz cuando se humedece. Se endurece permanentemente cuando se cuece o calcina.

Captura de información: consiste en el ingreso de datos de tipo alfanuméricos, sin embargo hay caracteres especiales y por lo general se usan como claves de seguridad.

Cerámica: vasijas y otros objetos hechos de arcilla endurecida por cocimiento en horno.

Controles sobre la transferencia: estos controles son de orden interno y externo, a nivel interno se cotejan entre las bases de datos y a nivel externo se identifica mediante pantallas que identifiquen el progreso de la transferencia de tal forma que no se confunda este proceso con algún otro así mismo se identifique en que momento ha terminado en proceso.

Costos de distribución: son todos los costos comprendidos desde que el artículo esta terminado, almacenado, controlado hasta ponerlo en manos del distribuidor.

Costos Históricos: son aquellos que se obtienen después que el producto ha sido elaborado, o durante su transformación.

Costos indirectos de fabricación: son los elementos accesorios necesarios para la transformación de la materia prima o material.

Costo primo: es el costo formado por la suma de los elementos material directo y mano de obra directa.

Costo de transformación: es el costo formado por la suma de los elementos costos indirectos de fabricación y mano de obra directa.

Definición de Parámetros: consiste en identificar las llaves principales así como el modelo relacional entre las diferentes bases de datos, tomando en cuenta atributos como: password, códigos de cuentas, marcas electrónicas, etc.

Horno eléctrico: dispositivo que se calienta por electricidad, empleado en la industria para fundir metales o cocer cerámica. También se conoce como horno electrotérmico.

Hornos intermitentes: son hornos donde el fuego se apaga cuando no está cargado y se enciende cuando se introduce una hornada.

Mano de obra directa: es el esfuerzo humano necesario para la transformación del material.

Material: es el elemento que se convierte en un artículo de consumo o servicio.

Modelo del costo: la normativa establece que con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de revalorización: según este método con posterioridad al reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el

momento de la revalorización, menos la amortización acumulada, y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido.

Prenumerado: proveer de algo como prevención o cautela para algún fin.

Procesamiento en lote: se caracteriza porque las transacciones se agrupan y se almacenan en una base específica y posteriormente es trasladada mediante procedimientos sistemáticos o físicos a la base de datos principal para su actualización.

Procesamiento interactivo o en línea: es una forma de procesar la información en un sistema de cómputo, que consiste en actualizar la información de forma inmediata en los archivos de datos.

Producción equivalente: suma de las unidades aún en proceso al final del período expresadas en términos de unidades terminadas más el total de unidades realmente terminadas.

Prorrateo: es la distribución de gastos generales subasignados o sobreasignados entre las producciones en proceso, los bienes terminados, y el costo de bienes vendidos.

Torno: máquina simple formada por dos ruedas o cilindros concéntricos de distinto tamaño y que suele transmitir la fuerza a la carga por medio de una cuerda arrollada alrededor del cilindro mayor; en la mayoría de las aplicaciones la rueda más pequeña es el eje. El torno combina los efectos de la polea y la palanca al permitir que la fuerza aplicada sobre la cuerda o cable cambie de dirección y aumente o disminuya.

Transferencia de Información: es el proceso de migración de datos después de una rutina determinada en esta opción se tiene que considerar el filtro y muestreo de información a fin de verificar la fidelidad del proceso.

Subelementos: generalmente se conocen como el menú principal y de ellos se declinan otros submenús más bien conocidos como elementos ya que cada uno realiza una función específica.

Unidad aritmética, se encarga de realizar comparaciones lógicas y cálculos de tipos matemático.

Unidad de control, como su nombre lo indica, es la parte de la CPU que se encarga de controlar la ejecución de los procesos. Esta unidad debe emitir comandos necesarios para que se ubique la operación que establece un programa.

Unidad lógica, se dice que una operación es lógica si la información que se obtiene, tiene dos posibles valores: verdadero o falso. Las operaciones lógicas pueden involucrar datos que no necesariamente son numéricos.