

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



Universidad de El Salvador
Hacia la libertad por la cultura

**“SISTEMATIZACIÓN CONTABLE DE COSTOS DE LOS PROCESOS
PRODUCTIVOS EN LA PEQUEÑA EMPRESA DE LA INDUSTRIA TEXTIL EN
EL DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR. -UN CASO PRÁCTICO”.**

PRESENTADA POR:

**Pérez García, Merab Eunice
Pineda González, Sandra Patricia
Sibrián Hernández, Rosa María**

ASESORADA POR

Lic. Carlos Alvarenga Barrera

PARA OPTAR AL GRADO DE:

LICENCIADO EN CONTADURIA PÚBLICA

JUNIO 2009

San Salvador, El Salvador, Centro América

AUTORIDADES DE LA UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

RECTOR DE LA UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR.

Máster Rufino Antonio Quezada Sánchez

VICERRECTOR ACADÉMICO DE LA UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR.

Máster Miguel Ángel Pérez Ramos

SECRETARIO GENERAL DE LA UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR.

Licenciado Douglas Vladimir Alfaro Chávez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR.

Máster Roger Armando Arias Alvarado

VICEDECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR.

Licenciado Álvaro Edgardo Calero Rodas

SECRETARIO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR.

Ing. José Ciriaco Gutiérrez Contreras

ASESORES.

Lic. Carlos Alvarenga Barrera

Lic. Mauricio Magaña

JUNIO 2009

San Salvador, El Salvador, Centro América.

AGRADECIMIENTOS

- *A Dios todo poderoso, por brindarnos la sabiduría necesaria, para culminar con éxito nuestra carrera, y haber alcanzado de esta forma una de las metas de nuestra vida.*

- *A nuestros padres, por ofrecernos todo su amor, apoyo y comprensión, ya que sin ellos este triunfo no fuese posible.*

- *A nuestros catedráticos, por su enseñanza y guía a lo largo del desarrollo de nuestra carrera.*

Los Autores

INDICE

RESUMEN	I
INTRODUCCIÓN	III
CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO	6
1.1. <i>Generalidades de la Pequeña Empresa de la Industria Textil.</i>	6
1.1.1. Antecedentes	6
1.1.2. Importancia	8
1.1.3. Clasificación	8
1.1.4. Definición de la Industria Textil.....	9
1.1.5. Procesos Productivos de la industria Textil.....	10
1.1.6. Características De Las Pequeñas Empresas Del Sector Textil	13
1.2. <i>Contabilidad De Costos.</i>	13
1.2.1. Generalidades	13
1.2.2. Definición	14
1.2.3. Objetivos de la contabilidad de costos.....	15
1.2.4. Costos	15
1.2.5. Definición de costo	16
1.2.6. Diferencia Entre Costos Y Gastos.....	16
1.2.7. Elementos del Costo	18
1.2.8. Sistemas de Costos	19
1.3. <i>Inventarios</i>	26
1.3.1. Definición	27
1.3.2. Tipos de Inventarios.....	27
1.3.3. Sistemas de contabilización de Inventarios.....	28
1.3.4. Métodos para Valuación de Inventarios.....	29
1.4. <i>Control Interno en la Pequeña Empresa de la Industria Textil</i>	31
1.4.1. Políticas y procedimientos contables.....	32
1.5. <i>Normativa Técnica y Legal Aplicable</i>	35
1.5.1. Normativa Técnica	35
1.5.2. Normativa Legal	40

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA Y DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN .44

2.1.	<i>Tipo de investigación.....</i>	44
2.2.	<i>Tipo de estudio.....</i>	44
2.3.	<i>Unidades de análisis.....</i>	45
2.4.	<i>Universo y muestra.....</i>	45
2.5.	<i>Instrumentos y técnicas a utilizar en la investigación.</i>	46
2.6.	<i>Tabulación y lectura de datos.....</i>	47
2.7.	<i>Diagnóstico de la Investigación.....</i>	57
2.7.1.	<i>Procesos de costeo</i>	58
2.7.2.	<i>Controles en los procesos productivos.....</i>	59
2.7.3.	<i>Resumen</i>	61

CAPÍTULO III. PROPUESTA PARA SISTEMATIZACIÓN CONTABLE DE COSTOS DE LOS PROCESOS PRODUCTIVOS EN LA PEQUEÑA EMPRESA DE LA INDUSTRIA TEXTIL..... 64

3.1.	<i>Costos Históricos.....</i>	65
3.1.1.	<i>Hoja de costo por órdenes de producción.....</i>	66
3.2.	<i>Control Interno</i>	67
3.2.1.	<i>Centros de Costos</i>	67
3.2.2.	<i>Políticas y procedimientos contables.....</i>	68
3.3.	<i>Contabilización</i>	76
3.3.1.	<i>Catálogo de Cuentas y manual de aplicación de cuentas.....</i>	76
3.4.	<i>Caso Práctico.</i>	78
3.4.1.	<i>Compra de materiales.....</i>	81
3.4.2.	<i>Uso de Materiales</i>	83
3.4.3.	<i>Registro de la mano de obra.....</i>	85
3.4.4.	<i>Costos Indirectos de Fabricación.....</i>	88
3.4.5.	<i>Registro de desecho</i>	91
3.4.6.	<i>Hoja de costo por órdenes de producción.....</i>	92
3.4.7.	<i>Traslados de Inventarios.....</i>	92
3.4.8.	<i>Estado del costo de producción.....</i>	93
3.4.9.	<i>Determinación del Costo Unitario y el precio de venta.....</i>	94
3.4.10.	<i>Venta</i>	95
3.4.11.	<i>Estado de Costo de lo Vendido.....</i>	96
3.4.12.	<i>Partidas de ajuste del periodo.....</i>	97
3.4.13.	<i>Mayorización.</i>	98

3.4.14. Estados Financieros	100
CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES Y RECOMEDACIONES	102
4.1. Conclusiones.	102
4.2. Recomendaciones.....	103
BIBLIOGRAFÍA	105
ANEXOS	107

RESUMEN

Se realizó una investigación en la pequeña empresa de la industria textil salvadoreña, la cual nace de la importancia de un adecuado registro, valoración y planeación de los procesos productivos, que les permita un óptimo funcionamiento.

Los objetivos que se plantearon fueron; Sistematizar la contabilidad de costos de la pequeña empresa de la industria textil del departamento de San Salvador, en relación con la valoración, planeación y registro de los procesos productivos, definiendo políticas que interpreten de manera comprensible, la interacción entre los recursos disponibles y las personas responsables de su utilización dentro de la empresa, además establecer procedimientos contables adecuados a las necesidades de información de la pequeña empresa de la industria textil, que permita comprender el proceso de asignación de los costos a los productos; al igual que la utilización de la información que generen los mismos, lo cual conlleve a la toma de decisiones operativas importantes.

En la metodología utilizada de la investigación se realizó en mediante la observación directa y bibliográfica, en la que se utilizó como técnica; la encuesta y como instrumentos principales, el cuestionario y la entrevista a las personas involucradas, tanto en la administración como en los procesos productivos, gracias a estos se recolectó información, de la forma de operar, tanto contablemente como operativamente.

Los resultados obtenidos por la investigación realizada demostraron que la pequeña empresa de la industria textil carece de orientación adecuada, tanto en el registro contable, como en la valoración y control de sus procesos productivos, al mismo tiempo señalan la capacidad de llevar a cabo sus operaciones aun con esta deficiencia dando así paso a oportunidades de mejora continua.

INTRODUCCIÓN

La incursión de países en vías de desarrollo a un ambiente de globalización, conlleva a incrementar los niveles de competitividad entre las empresas en diferentes sectores, la pequeña empresa en El Salvador representa un porcentaje significativo de la productividad económica salvadoreña, por lo que es necesario que éstas se capaciten de manera efectiva en sus diferentes operaciones, tal es el caso de la industria textil.

Históricamente uno de principales problemas con los que cuentan las pequeñas empresas de la industria textil son los costos; su contabilización, valoración, aplicación, así como la planeación y registro de sus procesos productivos.

Debido a estos problemas que aquejan a dicho sector se hace preciso la creación de procedimientos que se ajusten a la medida de la pequeña empresa de la industria textil, es decir que respondan a las condiciones que éstas presentan, con respecto al entorno y operación, que permitan la maximización de recursos y la agilización de los procesos productivos de las pequeñas empresas dedicadas a la fabricación de productos textiles, que sean de utilidad no solo a los dueños, sino

también a la administración y especialmente al contador de costos o encargados del área.

Por las razones expuestas anteriormente se presenta la investigación denominada, **"Sistematización Contable de Costos de los Procesos Productivos en la Pequeña Empresa de la Industria Textil en el Departamento de San Salvador"**.

Aportando lineamientos a seguir en base a la normativa técnica y legal adoptada en El Salvador, adecuándola a ese sector de la economía.

El capítulo I se compone del marco teórico, en el cual se muestran las generalidades de la pequeña empresa de la industria textil en El Salvador, su origen, evolución y la importancia de este sector en la economía salvadoreña, los criterios que intervienen en la clasificación como pequeña empresa, se enfatiza aspectos importantes de la industria Textil con factores como: definición, procesos productivos, Características, entre otros. Se establecen bases para la comprensión de la idea a proponer como lo son los conceptos básicos de contabilidad de costos e inventario, el control interno a aplicar, así como las bases legales y técnicas que se aplican a las pequeñas empresas de la industria textil.

A continuación en el capítulo II, se presenta la metodología de investigación, en el cual se estableció el tipo de estudio a realizar, las unidades de análisis, el tamaño de la muestra a considerar, al mismo tiempo la implementación de instrumentos y técnicas de investigación, que permitieron la observación directa de cómo se encuentran los procesos productivos, los métodos de costeo, así como la organización contable, en la pequeña empresa de la industria textil salvadoreña, dichos resultados se presentaron en gráficas ilustrativas y en cuadros comparativos.

Posteriormente en el capítulo III, se presenta la propuesta de solución al problema, en la que se expone el método de los Costos Históricos que, mejor se adecua a la pequeña empresa de la industria textil, al mismo tiempo se muestra un catálogo de cuenta y un manual de aplicación ajustados a las necesidades de información que presentan, consecutivamente se ilustra un caso práctico en el que se observan diferentes situaciones que intervienen y su registro contable.

En el capítulo IV, se formaron las conclusiones y recomendaciones, con base en la investigación bibliográfica y de campo que se llevo a cabo en los capítulos anteriormente descritos.

CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO

1.1. Generalidades de la Pequeña Empresa de la Industria Textil.

1.1.1. Antecedentes

Históricamente los principales problemas con los que cuenta la industria textil son los relacionados con los costos; su valoración y aplicación, así como la planeación y registro de los procesos productivos, esto se hace mucho más visible en la pequeña empresa, debido a que no cuentan con un adecuado asesoramiento al respecto.

Anteriormente las empresas manufactureras consideraban los métodos de contabilidad de costos que utilizaban como secretos industriales, en consecuencia los archivos no estaban integrados en un sistema financiero, por lo cual no presentaban una mejora notable con respecto a otras empresas que funcionaban en la antigüedad, existiendo un uso limitado de la información de costos; que los directores hacían a los mismos, es decir que la única utilidad de ésta, era para la elaboración de inventarios de la contabilidad financiera.

Con el transcurso del tiempo a medida que las empresas se hicieron más competitivas surgió la necesidad de registrar los costos de manera que fuesen utilizados en la estimación de precios, para la presentación de ofertas competitivas y otros fines que permitan evaluar y controlar el rendimiento en la empresa.

Debido a estos y otros problemas que aquejan a dicho sector se hace preciso la creación de procedimientos que se ajusten a la medida de la pequeña empresa de la industria textil, es decir que respondan a las condiciones que éstas presentan con respecto al entorno, los procedimientos de planeación y de valoración de los costos asociados, que ayude a maximizar recursos y agilizar los procesos productivos de las pequeñas empresas dedicadas a la fabricación de productos textiles.

La pequeña empresa de la industria textil en El Salvador ha sido parte del desarrollo económico del país durante los últimos 20 años. Este sector ha incrementado su capacidad de fabricación notablemente, ofreciendo servicios que van desde el hilado hasta la confección completa de la prenda. Actualmente operan 24 pequeñas empresas de la industria textil registradas en el departamento de San Salvador¹.

¹ Ministerio de Economía, Dirección General de Estadísticas y censos (DIGESTYC), Censo Económico BASE AÑO: 2005 .

1.1.2. Importancia

La Comisión Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (CONAMYPE)², expresa la importancia de la Pequeña empresa de la industria textil en aspectos como:

- ✓ En número constituye la mayoría de empresa del país (más del 93 %)
- ✓ Su contribución al Producto Interno Bruto se estima el 25% y el 40%
- ✓ Se genera más del 50% de los empleos totales del país
- ✓ Se estima cerca de un millón y medio de personas las que, especialmente en el sector familiar, desarrollan actividades que les genera ingresos a través de las Pequeñas empresas, con un fuerte impacto educativo sobre la niñez.

1.1.3. Clasificación

Existen diferentes criterios para clasificar a una empresa como pequeña, éstos se resumen en la siguiente tabla³:

² Fundación Empresarial para el Desarrollo Educativo -FEPADE Instituto Tecnológico Centroamericano -FEPADE "Información Sobre la Micro y Pequeña Empresa

³ Comisión General de la Micro y Pequeña Empresa <http://www.conamype.gob.sv/biblio/pdf/0070>

CLASIFICACIÓN DE LA PEQUEÑA EMPRESA			
	CRITERIO		
	ACTIVOS	VENTAS	NÚMERO DE EMPLEADOS
Consejo Nacional De La Pequeña Y Mediana Empresa		El equivalente Hasta 4,762 salarios mínimos urbanos	De 5 Hasta 50 empleados
Banco Multisectorial De Inversiones	No mayor a \$114,285.71	Desde \$68,571.54 hasta \$685,714.29 Anuales	Desde 11 hasta 49 empleados
Programa de Promoción de la Pequeña y Microempresa de FUSADES	Entre \$11,542.86 Hasta \$57,142.86		

1.1.4. Definición de la Industria Textil

Es el nombre que se da al sector de la economía dedicado a la producción de ropa, tela, hilo, fibra y productos relacionados.

1.1.5. Procesos Productivos de la industria Textil

Los procesos productivos son las secuencias de actividades diseñadas/ejecutadas coordinadamente para producir los bienes y servicios que se colocaran a disposición de los clientes.

La industria textil posee diversos procesos para obtener el producto final, desde la preparación de fibras hasta llegar a la confección de la prenda; cabe mencionar que no todas las empresas culminan en este último, debido a que su materia prima no son las fibras sino la tela directamente.

Las etapas en el proceso productivo son⁴:

1. Preparación de fibras: Se selecciona la materia y luego se somete a un proceso de limpieza (en algunos casos se realiza el proceso de teñido en esta etapa).
2. Hilandería: Luego de seleccionar y combinar y realizar el tratamiento de las fibras se procede a la elaboración del hilado para: conos de hilo para elaboración de tela, hilos para realizar la costura de prendas, hilos para bordados, hilos para otros fines

⁴ D.I. Raquel Arriza "Las pymes en la industria textil y la logística de distribución" 2003.

(en algunos casos se realiza el proceso de teñido en esta etapa).

3. Tejeduría: Mediante diversos procesos se fabrican las telas siguiendo los diseños previstos, tejido plano y tejido de punto.
4. Tintorería: Luego del tejido se procede según tipo de tela a los procesos de lavado, mercerizado⁵, descrude y blanqueo, se realiza el proceso de teñido y acabado de los tejidos.

Luego continúa el proceso de confección que se divide por las siguientes etapas:

5. Moldería: Consiste en la confección de patrones exactos para la posterior realización de prendas, dominando códigos y procedimientos precisos, tendientes a la Producción en serie.
6. Encimado: Se desenrolla el tejido sobre la mesa de corte superponiendo diversas capas (de cada una se obtendrán todas las piezas de un modelo).

⁵ Es un proceso adicional que se realiza a las telas para darle un efecto de brillo(imitación de la seda)y una mejor resistencia y encogimiento

7. Tizado: Es el ordenamiento de todos los moldes de la curva de talle tratando de ocupar el menor espacio posible.
8. Corte: Tras haber colocado, mediante termo pegado, los patrones sobre la última capa, los cortadores comienzan su trabajo ayudados de tijeras verticales manuales para obtener un corte perfecto.
9. Procesos Alternativos: Son anteriores al ensamblado de la prenda, como por ejemplo: bordado o estampado de la marca.
10. Ensamblado y Costura: Las piezas recortadas son orientadas, con operatividad en cada prenda, a los distintos puestos de montaje.

1.1.6. Características De Las Pequeñas Empresas Del Sector Textil

Las principales características de las pequeñas empresas de la industria textil en El Salvador son:

1. Ser empresas familiares
2. Ser intensivas en mano de obra.
3. Trabajan con maquinaria obsoleta.
4. Cuentan con un bajo nivel de control interno en sus operaciones.
5. Mantienen una amplia diversificación de productos, que impide la especialización que inicialmente poseían.
6. Están orientadas principalmente al mercado nacional.

1.2. Contabilidad De Costos

1.2.1. Generalidades

El desarrollo de la contabilidad de costos como una rama especial dentro del campo de la contabilidad, coincidió con la complejidad de las empresas industriales consideradas como las únicas en las que se podía aplicar un sistema de costos.

Las perspectivas de evolución de los nuevos roles administrativos de las grandes empresas, el avance tecnológico en la diversificación industrial y la necesidad de información contable para orientar las decisiones empresariales, ha demostrado que la aplicación de sistemas de costos es necesaria en toda la actividad económica realizada por las empresas.

La función principal de la contabilidad de costos es la acumulación y análisis de la efectividad de los procesos productivos, además de la proporcionalidad entre lo que cuesta producir un artículo, en el caso de la industria textil, la elaboración de prendas, y la utilidad que generan.

1.2.2. Definición

La contabilidad es una técnica aplicada, de carácter social y de naturaleza económica que proporciona información financiera de la entidad; para luego ser clasificada, presentada e interpretada con el propósito de controlar los recursos y tomar medidas oportunas para evitar una situación que ponga en peligro su conservación.

La contabilidad de costos se define como:

La técnica o método de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos productivos y proyectos, utilizados para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

1.2.3. Objetivos de la contabilidad de costos

Los objetivos fundamentales en la contabilidad de costos son:

- ✓ Proporcionar información oportuna y suficiente para una mejor toma de decisiones.
- ✓ Generar información para ayudar en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la industria.
- ✓ Determinar los costos unitarios para la valuación de los inventarios.
- ✓ Generar informes sobre el costo de los artículos producidos, para determinar utilidades.
- ✓ Contribuir a la generación de presupuestos que permitan conocer anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

1.2.4. Costos

Una de los principales problemas que enfrentan las pequeñas

empresas de la industria textil en El Salvador, es conocer la diferencia entre los Costos y los Gastos.

Habitualmente los términos costo y gasto se utilizan como conceptos equivalentes, sin embargo, aunque ambos términos comparten una raíz común, conllevan a conceptos distintos.

1.2.5. Definición de costo

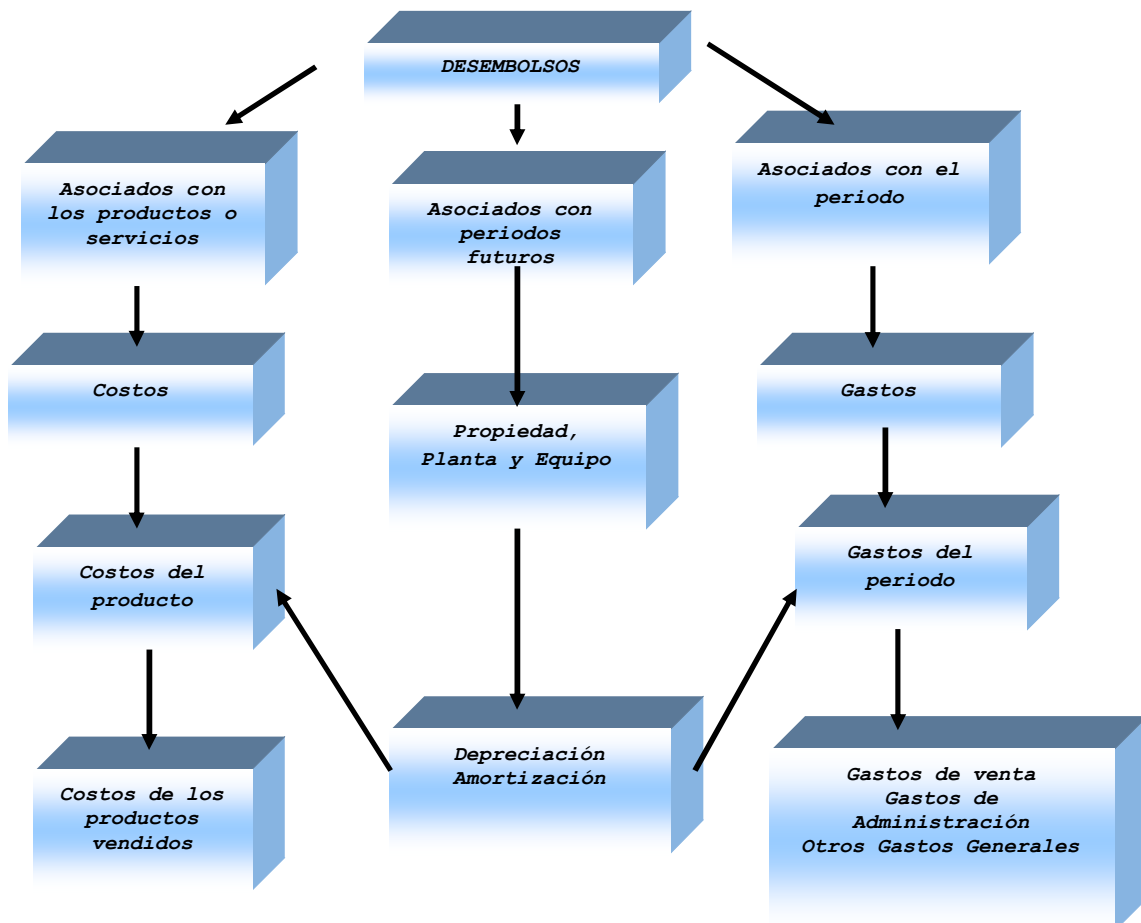
Es el valor del conjunto de bienes y esfuerzo, en los que se han incurrido o se va incurrir, asociados con la fabricación de un bien o la prestación de un servicio entre los que se incluyen las obligaciones contraídas con los proveedores, el consumo de mano de obra (directa e indirecta), materia prima, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones relacionadas con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento, atribuibles a un periodo determinado.

1.2.6. Diferencia Entre Costos Y Gastos

Definición de gasto:

Son todas las erogaciones en las que incurre la empresa que no provienen directa ni indirectamente del proceso productivo, que comprenden los gastos de venta, administración y financieros. Las diferencias esenciales entre ambos se muestran en la tabla y el esquema siguiente:

COSTOS	GASTOS
Representa los costo del producto	Representa los gastos del periodo
El valor monetario de los recursos inherentes a la función de producción; es decir, materia prima directa, mano de obra directa y los cargos indirectos.	Son los que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados.
Estos costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y productos terminados, y se reflejan dentro del Balance General.	Se relacionan con las funciones de distribución (ventas), administración y financiamiento de la empresa.
Los costos totales del producto se llevan al Estado de Resultados cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de costo de los artículos vendidos.	Estos se llevan al Estado de Resultados a través del renglón de gastos de ventas, gastos de administración y gastos financieros, en el periodo en el cual se incurren.



1.2.7. Elementos del Costo

El costo total de cualquier producto está compuesto por tres elementos los cuales son⁶:

1. Materiales o Materias Primas: Son los principales recursos que se usan en la producción, insumos identificables en estado natural o prefabricado, necesarios en la producción de un bien, que pueden cuantificarse en el producto elaborado.

2. Mano de Obra: Es el esfuerzo físico y mental empleados en la fabricación de un producto, los cuales corresponden a salarios básicos, prestaciones sociales de los trabajadores que participan directamente en la transformación de las materias primas en productos terminados.

3. Costos Indirectos de Fabricación (CIF): Son aquellos desembolsos necesarios para la fabricación (transformación de los materiales o insumos en productos terminados), como materiales indirectos y mano de obra indirecta que no

⁶ Neuner John, Contabilidad de Costos, 1° Edición, año 1997

pueden identificarse con certeza en el producto elaborado, debido a su escaso valor o cuya naturaleza los obliga a que se distribuyan en los diferentes áreas.

- ✓ **Materiales indirectos:** Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, no representan la esencia del producto y pueden ser fácilmente remplazado. La cuantificación de éste se dificulta en el producto terminado.

- ✓ **Mano de obra indirecta:** Corresponde a los salarios básicos, las prestaciones sociales y los aportes patronales, de aquellos que no están directamente involucrados con la producción, de los cuales se pueden prescindir sin que conlleven a una fluctuación en el proceso productivo.

1.2.8. Sistemas de Costos

Estos se definen como el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos

unitarios de producción y el control de las operaciones.

Los sistemas de costos se clasifican por el tiempo de su presentación, por su naturaleza de producción y por su comportamiento, los cuales se presentan a continuación:

➤ **Los Costos por el Tiempo en que se Determinan.**

El aprovechamiento del tiempo respecto a la presentación de la información de los sistemas de costos están subdivididos como: Costos Históricos o Reales y Predeterminados

✓ **Costos Históricos o Reales.**

Son aquellos que se obtienen después de que el producto ha sido elaborado. Éstos indican lo que ha costado producir un determinado bien o servicio.

La información que este sistema proporciona es estructurada después de realizar las operaciones de transformación de las materias primas en producto terminado.

Para las empresas que tienen la necesidad de información como herramienta de competencia en el mercado, el sistema de costos históricos es de poca utilidad especialmente para

determinar el precio de venta de los artículos producidos en un periodo determinado y dispuesto para la venta en el mismo.

✓ **Costos Predeterminados**

Son aquellos que se calculan antes o durante la producción de un determinado artículo o servicio.

El objetivo principal de los costos predeterminados es determinar anticipadamente el total de los recursos o desembolsos que deberán ser invertidos por la empresa en la producción de bienes o servicios, así como informar sobre los costos reales incurridos en el proceso de transformación del artículo.

En función de las opciones que se tienen para calcular las cifras de los elementos del costo de acuerdo a los costos predeterminados se clasifican en costos estimados y estándar.

a) Costos Estimados:

Es aquella técnica, mediante la cual los costos se calculan sobre ciertas bases empíricas (de conocimiento y experiencia sobre la industria), calculando aproximadamente el costo de

los elementos que lo integran, antes de producir el artículo o durante su transformación; tiene por finalidad pronosticar el valor y cantidad de los costos de producción. Su característica principal es que estima lo que "podría" costar el artículo y siempre deberán ser ajustados a los históricos.

b) Costos Estándar:

Es el cálculo efectuado con bases generalmente científicas sobre cada uno de los elementos del costo de un determinado producto, a efecto de determinar lo que un artículo "debe costar", por tal motivo, éste está basado en el factor de eficiencia. La característica principal es que estima lo que "debería" costar el artículo y que los históricos deberán ajustarse al estándar.

➤ **Los Costos Por Su Naturaleza De Producción.**

Independientemente de los costos que se utilice en la producción, las empresas industriales pueden operar sobre la base de:

✓ **Por Órdenes De Producción.**

Por este sistema se asignan los costos para cada trabajo, así mismo se identifica y acumula la materia prima y mano de obra directa asociados con cada trabajo.

- Se presenta cuando la producción tiene un carácter lotificado, discreto, que responde a instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.
- Para el control de cada partida de artículos se requiere, por consiguiente, la emisión de una orden de producción.
- En este procedimiento cada persona produce a través de órdenes y generalmente se hace por lotes, lo que hace que la identificación de costos sea más específica.
- Existen condiciones de producción flexibles.
- No es necesario que termine el periodo productivo para conocer el costo unitario del producto.
- Se conoce con todo detalle la materia prima y la mano de obra directa aplicada a cada producto elaborado.

✓ **Por Procesos Productivos.**

En este sistema se acumulan los costos para cada departamento durante un periodo de tiempo y se distribuyen entre todos los productos fabricados durante ese periodo.

- Se presenta cuando la producción no está sujeta a interrupciones, sino que se desarrolla en forma continua e ininterrumpida, de tal manera que no es posible tomar decisiones aisladas para producir uno u otro artículo, sino que la producción está sujeta a una secuencia durante periodos indefinidos. La producción es en serie o en línea.
- En el Sistema de costos por procesos el costo se obtiene hasta que se hace el cierre o inventario final, y siempre se calcula de manera más general.
- Costos promediados por centro de operaciones.
- Es indispensable referirse a un periodo de costos para poder determinar el costo unitario.
- Es imposible identificar los elementos del costo directo en cada unidad elaborada.
- Hay que cuantificar la producción en el proceso al final del periodo.

➤ **Los Costos Por Su Comportamiento.**

✓ **Costos Fijos**

Son aquellos que están en función del tiempo, o sea, no sufren alteración alguna, son constantes, aún cuando se presentan grandes variaciones en el volumen de producción, es decir, son aquellos necesarios para sostener la estructura de la empresa y se realizan periódicamente.

Las características principales son:

- Los costos totales permanecen constantes cuando se varía el volumen.
- Los costos por unidad aumentan cuando el volumen disminuye y vice-versa.

✓ **Costos Variables**

Son aquellos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas. Dicha actividad puede ser distribuida proporcionalmente en las diferentes áreas.

✓ **Costos Mixtos**

Estos tienen las características de fijos y variables, una parte está formada por costos en los que se incurren independientemente del volumen de la producción y la otra directamente proporcionales a este. Existen dos tipos de costos mixtos: Semi-variables y Semi-fijos o escalonados.

a) Semi-variables:

La parte fija de un costo semivariable usualmente representa un cargo mínimo al hacer determinado artículo o servicio disponibles. La parte variable es la que está cargada por usar realmente el servicio.

b) Semi-fijos o Escalonados:

La parte fija de los escalonados cambia abruptamente a diferentes niveles de actividad puesto que éstos se adquieren en partes indivisibles.

1.3. Inventarios

Otro gran factor en la contabilidad de costos son los inventarios, estos son conocidos como el corazón de la

empresa, la pequeña empresa de la industria textil no es la excepción.

El conocimiento de métodos avanzados sobre organización y administración de inventarios ocupa un lugar importante en el accionar de las empresas modernas y es ineludible si se quiere establecer controles que permitan un funcionamiento acorde con sus necesidades.

1.3.1. Definición

Los inventarios son partidas de activo que se tienen para su venta en el curso normal de los negocios y se usarán o consumirán en la producción de mercaderías para vender⁷.

1.3.2. Tipos de Inventarios

- 1) Productos terminados:** Son las unidades que han finalizado su proceso de transformación, que están aptos y disponibles para su venta, o que se tienen en existencia al final del ejercicio fiscal valuadas a su precio de costo.

⁷ Donald E. Kieso & Jerry J. Weygandt, Contabilidad Intermedia segunda edición, Año 2001.

2) Productos en proceso: Consiste en la aplicación de materias primas usadas para empezar una producción que no se termino, mas el costo de la mano de obra directa aplicada específicamente a estas materias.

3) Materias Primas: Comprende todas clases de materiales disponibles para ser procesados o transformados para luego ser vendidos como productos terminados.

1.3.3. Sistemas de contabilización de Inventarios.

Con el propósito de registrar y controlar los inventarios, las empresas adoptan los sistemas oportunos para valuarlos, de tal manera que sea posible determinar el volumen de producción, los cuales para su mejor comprensión se mencionan a continuación:

a) Sistemas de Inventarios Periódicos o Analítico:

De acuerdo a este sistema, los saldos de las cuentas de inventario permanecen sin cambio y se hacen abonos a una cuenta de compras. Al final del ejercicio contable se determina el costo de venta usando el cálculo: Inventario inicial (Productos que se tienen al iniciar el ejercicio contable) más compras menos inventario final (Productos que

se tienen al finalizar el ejercicio contable, obtenido a través de un conteo físico).

b) Sistema de Inventario Permanente o Perpetuo:

Cuando se llevan las operaciones según este sistema, las compras y salidas se registran directamente a la cuenta de inventario a medida que ocurren. Al finalizar el ejercicio contable el saldo de esta cuenta deberá representar el inventario final sin necesidad de realizar registros de ajuste. Así mismo, se lleva una cuenta de costo de ventas para acumular las salidas de inventario del periodo.

1.3.4. Métodos para Valuación de Inventarios.

Actualmente se utilizan los siguientes métodos para valuación de inventarios:

a) Valor Neto Realizable⁸

Es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios menos los costos razonables predecibles de terminación y venta.

⁸ Donald E. Kieso & Jerry J. Weygandt, Contabilidad Intermedia segunda edición, Año 2001.

b) Costos de Adquisición⁹:

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Dentro de éste se encuentran:

a) Método *Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)*

En este método, las mercaderías que se compraron primero, son las primeras que se usan o venden, es decir, se sigue un orden según las entradas de las mercaderías a la empresa; por lo cual, lo que se queda en inventario son las compras más recientes que se han efectuado. En este método, no importa el sistema de inventario que se utilice (Permanente o periódico), el saldo final del inventario será igual y lo mismo sucede con el costo de venta.

⁹ Norma Internacional de Contabilidad 2 Existencias revisada 2003. Párrafo 11

b) Método Costo Promedio:

Por medio de este método, los precios del inventario se calculan en base al costo promedio de todas las mercaderías similares disponibles durante el ejercicio; por lo cual todo el inventario inicial se debe incluir tanto en el total de unidades disponibles como en el costo total para calcular el costo promedio por unidad.

c) Método Costo promedio por Aligación Directa¹⁰

Se determina dividiendo la suma del valor total de las cinco últimas compras o de las efectuadas si es menor, entre la suma de unidades que en ella se hayan obtenido.

1.4. Control Interno en la Pequeña Empresa de la Industria Textil

Se denomina Control Interno al sistema integrado de controles, tanto financieros, como de otros tipos establecidos por la administración de la industria para proteger los activos, obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos

¹⁰ Ricardo Mendoza Orantes, Código Tributario, Art. 143 Edición 35 año 2007

los aspectos de las actividades, comunican las políticas administrativas, estimulan y median el cumplimiento de las mismas.

En la industria textil las empresas deben llevar de manera ordenada la contabilización de sus operaciones, debido a esto es necesario controles, tanto en el proceso productivo como en el registro contable de los mismos.

Uno de los elementos importantes del control interno dentro de las empresas es la existencia de normativas que rigen las actividades de funcionamiento dentro de la misma. Esto permite un mejor desarrollo de las operaciones de la empresa.

1.4.1. Políticas y procedimientos contables

Entendemos como políticas a los lineamientos o normas que se establecen con el objetivo de tener un marco de referencia claro en el desarrollo y la dirección de las actividades.

Las políticas contables son parte esencial en el funcionamiento adecuado de las actividades realizadas en la empresa, éstas deben tener políticas y procedimiento establecido para el manejo de los recursos de la entidad,

debido a que constituyen lineamientos a seguir sobre diferentes fases dentro del proceso productivo y de las demás operaciones, éstas deben ser relevantes para el proceso de toma de decisiones de los usuarios; fiable, en el sentido de que los estados: presentan la imagen fiel de los resultados de la explotación y la situación financiera de la empresa; también debe reflejar el fondo económico de los sucesos y transacciones. A continuación algunas políticas importantes para el adecuado manejo y posterior registro de los recursos en la empresa:

✓ **Inventarios**

Es muy importante establecer políticas que permitan el uso adecuado de los inventarios dentro de la industria textil, éstas deben plasmar de cómo la empresa valoriza sus inventarios, es decir qué tipo de sistema utiliza y claramente que la legislación actual lo permite así, también es necesario describir si llevan tarjetas de control de entradas y salidas de productos terminados o en proceso debidamente autorizadas, ya que un faltante producto implicaría un gasto para la empresa.

✓ **Egresos**

En la parte de los egresos es importante que la empresa tenga claro que es costo y que es gasto; con el propósito de determinar de manera adecuado el costo y el precio de venta del producto ya terminado.

Tomando en cuenta aspecto de forma que permitan un mejor control de los recursos de la entidad por ejemplo documentación que soporte el costo o gasto realizado.

✓ **Costos**

Es una parte muy importante y sobre todo en la industria textil, ya que de esto depende en mayor parte un buen control en los procesos productivos; y al armonizar esta política con otras de la empresa, se logrará registrar y presentar información real de acuerdo a los parámetros establecidos por la misma empresa, como a la normativa legal y técnica vigente.

✓ **Tratamiento de la unidades dañadas**

Políticas que determinen que hace la empresa con las unidades dañadas resultantes del proceso productivo, si son desechadas

totalmente o son vendidas a un precio menor, esto con el propósito de ver la implicación en el costo de producción del producto.

✓ **Tratamiento del desperdicio de materia prima**

La empresa debe tener dentro de sus políticas el fin que tendrá la materia prima que durante el proceso productivo fue desperdiciada, si ésta se elimina o se reutiliza, es decir si la empresa es capaz de agregar mano de obra, mayor cantidad de materia prima y otros costos indirectos de fabricación para poder reutilizarla y obtener el producto final.

1.5. Normativa Técnica y Legal Aplicable

1.5.1. Normativa Técnica

En El Salvador la normativa técnica a utilizar son las Normas Internacionales de Contabilidad, las cuales se relacionan en alguna medida a los costos, esencialmente lo referente a las existencias, y de cómo se deben presentar los estados financieros generados por la empresa.

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

Es aplicable a todo tipo de empresa y constituye un marco general para la preparación y presentación de estados financieros.

El término estados financieros se refiere al Balance General, Estado de Resultados o de ganancias y pérdidas, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio, políticas contables utilizadas y Notas, y otros estados y material explicativo que sean identificados como parte de los estados financieros y se aplica a cualquier organización comercial, industrial o empresarial.

NIC 2 Existencias

Esta Norma debe aplicarse a los estados financieros preparados en el contexto del sistema de costos históricos y son medidos a su costo o al valor neto de realización en relación con el tratamiento contable que debe darse a las existencias; como los son la materia prima, inventarios de productos en proceso e inventarios de productos terminados, inventario de productos en proceso e inventarios, Asimismo, suministra una guía práctica para la determinación de los costos, y el posterior reconocimiento como un gasto del

ejercicio, señalando métodos para la valuación del inventario.

La NIC 2 establece costos excluidos de los inventarios, por lo que son determinados como gastos de la empresa en el periodo en que se generan:

- ✓ Cantidades anormales de desperdicio, mano de obra y otros costos de producción
- ✓ Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo previos a un proceso de elaboración posterior.
- ✓ Costos indirectos de administración que no contribuyeron en dar a los inventarios su condición (por ejemplo producto terminado) y ubicación actual.
- ✓ Costos de venta.

NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La relación de esta norma con las pequeñas empresas de la industria textil radica en que esta norma prescribe criterios para seleccionar y realizar cambios en las políticas contables adoptadas no solo por este tipo de empresa sino de servicios y comercial, también prescribe el tratamiento

contable y la información a proporcionar en cuanto a cambios en estimaciones y errores.

En esta norma existe una jerarquía para elegir políticas contables:

- ✓ Normas e interpretaciones del IASB, teniendo en cuenta cualquier directriz de implantación del IASB.
- ✓ A falta de una norma, buscar los requisitos y las directrices incluidos en las normas e interpretaciones del IASB que se refieren a cuestiones similares y relacionadas; y las definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de valoración de activos, pasivos, ingresos y gastos que se recogen en el Marco Conceptual.
- ✓ La dirección también puede tener en cuenta los pronunciamientos más recientes de otros organismos reguladores que utilicen un marco conceptual similar al de las NIIF para crear principios contables, otra literatura contable y prácticas aceptadas del sector.
- ✓ Aplicar políticas contables atendiendo a criterios de uniformidad con operaciones similares.
- ✓ Realizar cambios de política contable sólo si lo exige una norma o interpretación o si producen información más relevante y fiable.

- ✓ Si una norma o interpretación exige un cambio de política contable, seguir los requisitos de transición de dicho pronunciamiento. Si no se especifica ninguno, o si el cambio es voluntario, aplicar la nueva política contable con efecto retrospectivo mediante la reexpresión de períodos anteriores. Si la reexpresión es imposible, incluir el efecto acumulativo del cambio en los resultados. Si no es posible determinar el efecto acumulativo, aplicar la nueva política de forma prospectiva.
- ✓ Los cambios en las estimaciones contables (por ejemplo, un cambio en la vida útil de un activo) se contabilizan en el ejercicio en curso, o en ejercicios futuros, o en ambos (sin reformulación).
- ✓ Todos los errores deben corregirse mediante la reformulación de los importes comparativos del ejercicio anterior y, si el error se produjo antes del primer período presentado, mediante la reformulación del balance inicial.
- ✓ Son obligatorias las revelaciones sobre cambios contables, cambios en las estimaciones y correcciones de errores.

1.5.2. Normativa Legal

✓ Código Tributario y reglamento de aplicación

En la parte de la legislación aplicable, el Código Tributario es explícito en lo referente a las obligaciones tributarias, Artículo 39 Los contribuyentes están obligados al pago de los tributos y al cumplimiento de las obligaciones formales establecidas por éste o por las Leyes tributarias respectivas, así como al pago de las multas e intereses que generen.

Según el Artículo 140, Se establecen disposiciones específicas para determinados sujetos pasivos, relativas a la obligación de llevar registros especiales ya sea en forma manual, mecanizada o computarizada, señalando para la industria el literal f) el cual indica que Llevarán registro detallado de los costos de la materia prima, elaborados y en proceso.

También en los artículos 142 y 143 del Código Tributario y artículo 81 de su Reglamento, se estipula que los sujetos pasivos cuyas operaciones consistan en transferencia de bienes muebles corporales están obligados a llevar registros de control de inventarios, reflejando en estos su valuación, resultado de las operaciones, el valor efectivo de los bienes inventariados y su descripción detallada; y hace referencia a

los métodos de valuación de inventarios que deben utilizar las empresas industriales y comerciales.

El incumplimiento de llevar registros de control de inventarios y métodos de valuación, originara la sanción establecida en el artículo 243 del Código Tributario.

En el Art. 193 basado en las presunciones en diferencias de los inventarios, menciona que para estas se tomará como base el inventario inicial, luego se procederá a sumar todas las compras de inventarios con su respectiva documentación que la soporte, a este monto se le restará las ventas que se hagan efectivas de acuerdo a documentación de soporte y se establecerá el saldo del inventario final el cual será comparado con el detalle que presente, en caso de resultar faltantes de inventarios se presumirá transferencia de unidades omitidas de registrar y declarar en el período.

El Art. 197 se refiere a la presunción de ingresos gravados por compra de materias primas o insumos para la producción de bienes o la prestación de servicios, estará basada en las compras no registradas de insumos o materia prima para la fabricación o producción de bienes o servicios, de lo cual el

monto de los ingresos se determinará para los diferentes tributos.

✓ **Ley del Impuesto sobre la Renta**

Se hará uso de los criterios referente a la clasificación de costos y gastos deducibles y no deducibles, enunciados en la Ley del Impuesto sobre la Renta en sus artículos 29 y 29 A, dan conocer cómo será determinado el costo deducible de renta, en el numeral 11 del Art. 29 de la mencionada ley, el cual se determinará de la siguiente manera: sumando al inventario inicial el costo de las mercaderías u otros bienes manufacturados o transformados, restándole a dicha suma el importe de las existencias al final del ejercicio.

El artículo 30 de la misma ley, con lo concerniente a la depreciación los bienes de uso (Activo fijo).

Algunas de las pequeñas empresas de la industria textil en El Salvador es exportadora de sus productos, por lo que se menciona lo referente al Reglamento de la ley del Impuesto sobre la Renta Art. 34 Exportación de bienes el cual define que la renta neta o imponible se determinará el precio de venta al por mayor en el lugar del destino, el costo de tales bienes, los gastos incurridos en el país, los de transporte

los de seguros, de comisión y venta, en cuanto dichos costo y gastos fueren necesarios para obtener el ingreso computable.

✓ **Código de Comercio**

El Art. 442 romanos III, estipula que toda empresa debe mantener y realizar un resumen de inventarios relativo a cada balance.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA Y DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Tipo de investigación.

El inadecuado control y retraso de los procesos productivos, en la pequeña empresa de la industria textil, fue desarrollado mediante el método hipotético deductivo, estudiando a partir de una perspectiva general rasgos que pueden ser los que dan origen a la aparición del fenómeno en estudio. A fin de comprender las unidades de análisis que faciliten el plantear parámetros a seguir para un adecuado control y agilización de los procesos productivos.

2.2. Tipo de estudio.

El método adoptado para la investigación fue el analítico descriptivo, lo cual permitió una descripción del fenómeno relacionado con el inadecuado control de los procesos productivos en la pequeña empresa de la industria textil, a la vez se analizó sus posibles causas, variables y características, estableciendo relaciones entre las mismas.

2.3. Unidades de análisis.

Las unidades de análisis en la investigación fueron: Los contadores de costos o en su defecto por los encargados del área contable de las pequeñas empresas en la industria textil, que ejercen sus operaciones en el departamento de San Salvador. Permitiendo analizar los procedimientos de contabilización y sistematización de costos ya existentes en éstas.

2.4. Universo y muestra.

La investigación fue desarrollada estudiando la población de las pequeñas empresas dedicadas a la fabricación de productos textiles ubicados en el departamento de San Salvador, tomando como base la población total extraída del Censo Económico Anual proporcionado por la Dirección General de Estadísticas y Censos, ya que ésta representa un número pequeño de empresas, cuya información proporcionada permitió un análisis más confiable acerca de la contabilidad de los procesos productivos de este tipo de industria, cuya población total es de 24 empresas, de las cuales solamente se tomaron 17, debido a que una fue constituida como grande en el año 2007,

otra es distribuidora de productos textiles, tres no atendieron por falta de tiempo y dos ya no están ubicadas en la dirección reflejada en la Encuesta Económica de la Dirección General de Estadísticas y Censos.

2.5. Instrumentos y técnicas a utilizar en la investigación.

El instrumento que se utilizó para la recolección de datos fue el cuestionario, con preguntas múltiples y cerradas, elaboradas en forma clara y precisa, lo cual permitió evidenciar que el problema planteado existe y demanda una solución efectiva.

Las técnicas utilizadas en la investigación se enuncian a continuación:

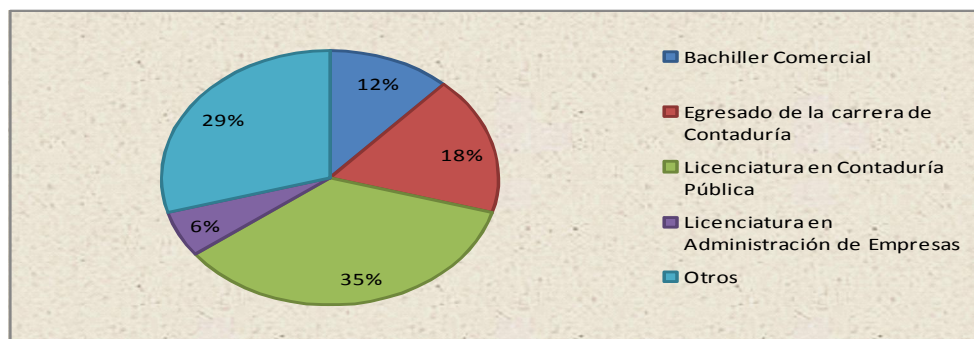
- **Compilación bibliográfica:** Se realizó una clasificación conforme a un orden o sistema establecido de la información, basada en aspectos legales y técnicos, por medio de fuentes primarias y secundarias.
- **Muestreo:** Para la investigación se tomó el total de la población, la cual está constituida por 17 pequeñas empresas.

- Encuestas: Se elaboró un cuestionario de 19 preguntas el cual fue dirigido al contador de costos o el encargado de esta área de la población.
- Entrevistas: Para complementar la información obtenida por medio de los cuestionarios; se formularon preguntas necesarias a las personas encargadas del manejo de los diferentes procesos productivos, conociendo de forma directa y amplia la problemática planteada.
- Análisis: Se determinó que al sistematizar la contabilidad de costos en la pequeña empresa de la industria textil, en relación con la valoración, planeación y registro de los procesos productivos conlleva a un mejoramiento progresivo de las mismas.

2.6. Tabulación y lectura de datos

La información se procesó por medio del paquete utilitario Microsoft Office Excel 2007, utilizando las diferentes herramientas de tabulación, elaboración de gráficos y diagramas, expresando la relación existente entre las variables, y que permitirán mostrar las interpretaciones de los resultados obtenidos en términos absolutos y relativos.

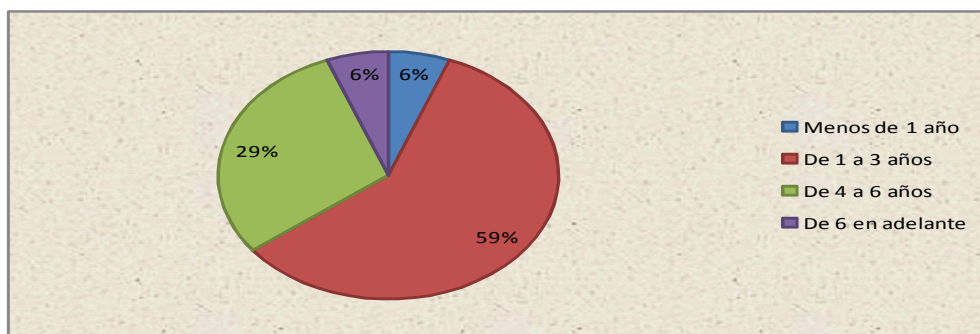
1. ¿Qué nivel académico posee?		
OPCIÓN	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
Bachiller Comercial	2	12%
Egresado de la carrera de Contaduría	3	18%
Licenciatura en Contaduría Pública	6	35%
Licenciatura en Administración de Empresas	1	6%
Otros	5	29%
TOTAL	17	100%



Análisis:

Se observa que del total de las pequeñas empresas de la industria textil encuestadas, el 35% de las personas encargadas de la contabilidad con respecto a su nivel académico, posee una licenciatura en contaduría pública; sin embargo es importante mencionar que debido al tipo y tamaño de las empresas en estudio, un 29% de éstas tiene como contador de costos a personas que no han iniciado (hasta noveno grado) o terminado el bachillerato.

2. ¿Cuántos años de experiencia posee en el contabilidad de costos?		
OPCIÓN	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
Menos de 1 año	1	6%
De 1 a 3 años	10	59%
De 4 a 6 años	5	29%
De 6 en adelante	1	6%
TOTAL	17	100%

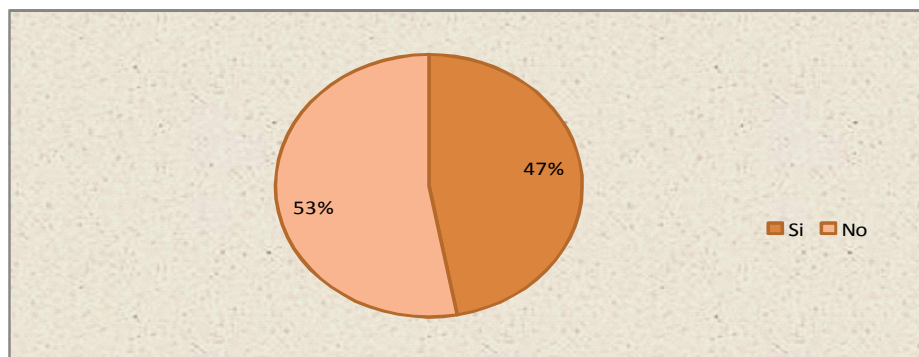


Análisis:

Al analizar los resultados se observa que el 59% de los encargados de la contabilidad en las empresas encuestadas tiene de 1 a 3 años de experiencia en el área de costos, seguidos del 29% que posee de 4 a 6 años.

3. ¿Considera que el sistema de costos utilizado actualmente se ajusta a las necesidades de información de la empresa?

OPCIÓN	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
Si	8	47%
No	9	53%
TOTAL	17	100%

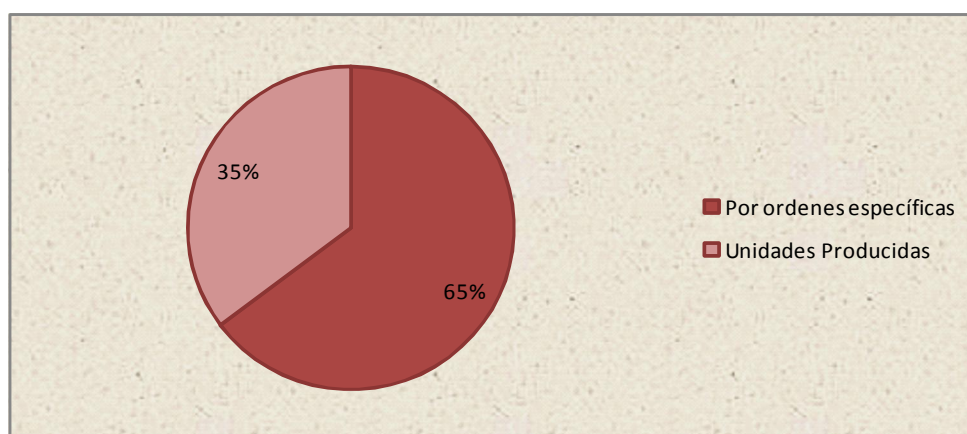


Análisis:

Según los datos anteriores el 53% de los encargados de la contabilidad, considera que el sistema de costos utilizado actualmente por la empresa no es el adecuado, debido a que no se ajusta a las necesidades de información.

4. ¿Cómo determina el costo de los productos terminados?

OPCIÓN	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
Por ordenes específicas	11	65%
Unidades Producidas	6	35%
Otros	0	0%
TOTAL	17	100%

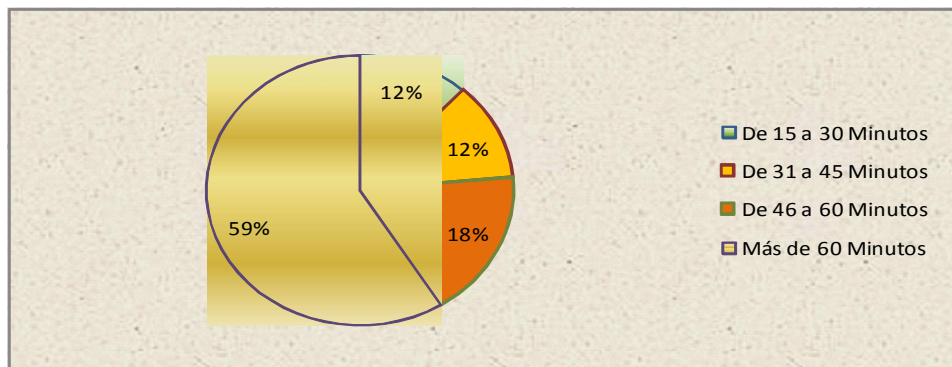


Análisis:

De acuerdo con los resultados el 65% de las empresas determina el costo de los productos terminados por medio de órdenes específicas de producción.

5. ¿Cuánto tiempo conlleva el proceso de elaboración de un producto?

OPCIÓN	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
De 15 a 30 Minutos	2	12%
De 31 a 45 Minutos	2	12%
De 46 a 60 Minutos	3	18%
Más de 60 Minutos	10	59%
TOTAL	17	100%

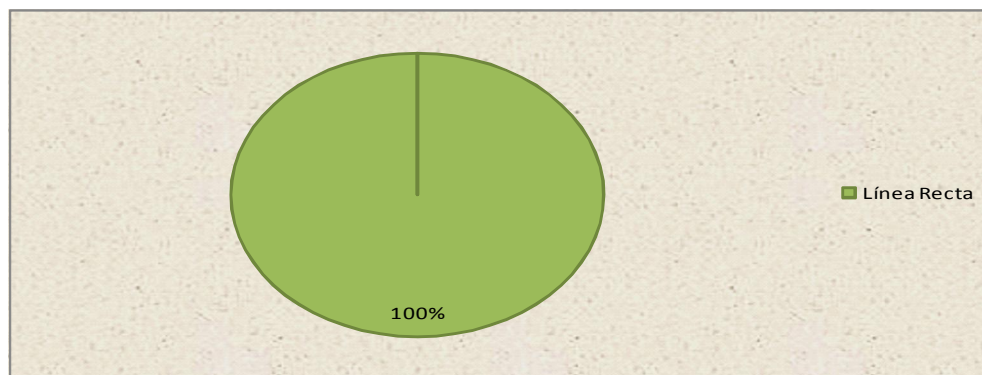


Análisis:

El 59% de las pequeñas empresas de la industria textil encuestadas coincide en que necesitan más de 60 minutos para la elaboración de una prenda.

6. ¿Qué método de depreciación utiliza sobre los activos fijos?

OPCIÓN	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
Línea Recta	17	100%
unidades Producidas	0	0%
Suma de años dígitos	0	0%
SalDOS doblemente decrecientes	0	0%
TOTAL	17	100%

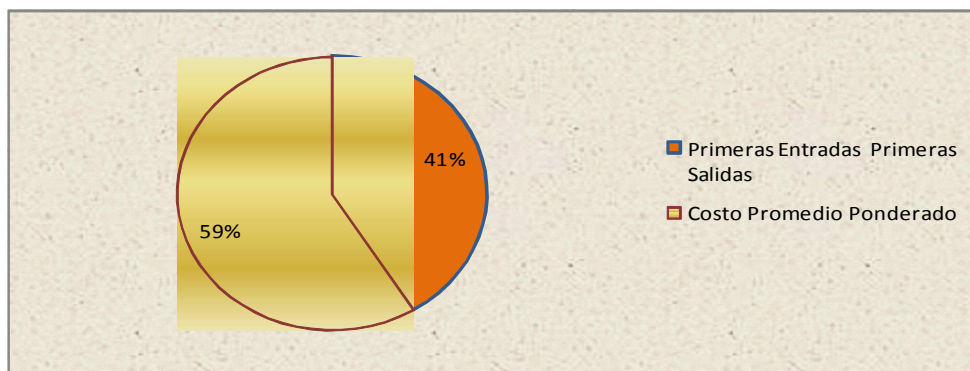


Análisis:

De acuerdo con los resultados obtenidos de las encuestas a las pequeñas empresas de la industria textil, el 100% utiliza el método de línea recta para la depreciación de los activos fijos.

7. ¿Qué método dentro del costo utilizan para la valuación de inventario actualmente?

OPCIÓN	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
Primeras Entradas Primeras Salidas	7	41%
Costo Promedio Ponderado	10	59%
Aligación Directa	0	0%
TOTAL	17	100%

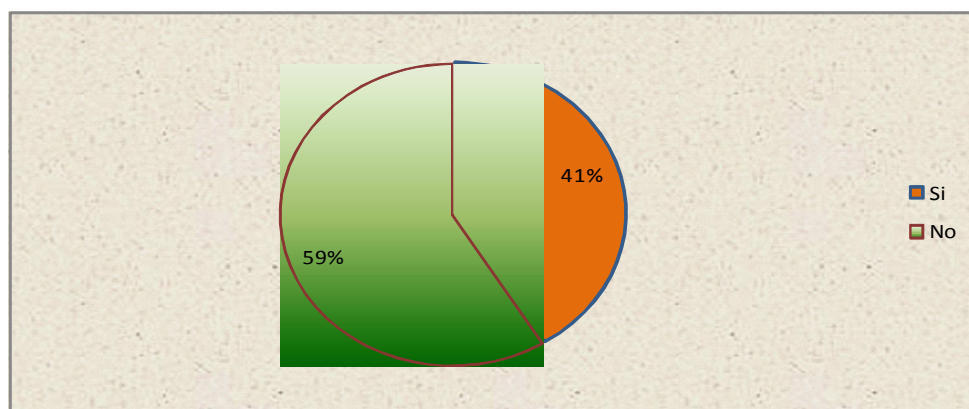


Análisis:

Del total de las encuestas el 59% de las empresas en estudio utiliza el método del costo promedio ponderado para la valuación del inventario.

8. ¿Posee la empresa políticas para la validación y registro de las operaciones?

OPCIÓN	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
Si	7	41%
No	10	59%
TOTAL	17	100%



Análisis:

Según resultados obtenidos de las encuestas a las pequeñas empresas de la industria textil el 59% no posee políticas definidas para la validación y registro de las operaciones.

9. ¿Existen controles internos para el tratamiento de la materia prima?

OPCIÓN	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
Si	7	41%
No	10	59%
TOTAL	17	100%

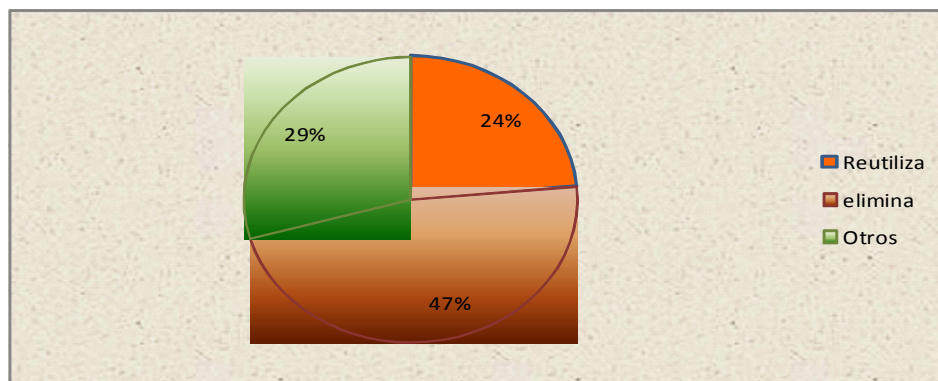


Análisis:

De acuerdo a los resultados el 59% de las empresas encuestadas no posee ningún tipo de control interno para el tratamiento de la materia prima utilizada en la producción.

10. ¿Qué tratamiento se le da a los desechos de materia prima?

OPCIÓN	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
Reutiliza	4	24%
elimina	8	47%
Otros	5	29%
TOTAL	17	100%

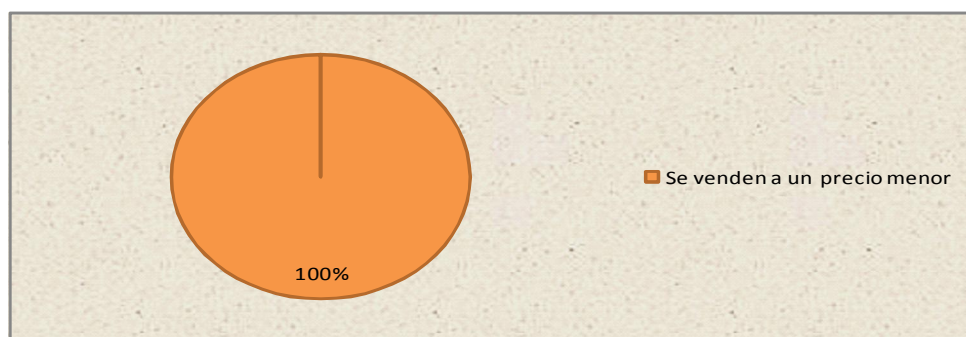


Análisis:

De acuerdo con los datos reflejados por las encuestas, el 47% de las pequeñas empresas de la industria textil, elimina los desechos de materia prima, el 24% los reutiliza en diversos procesos y el 29% realiza otros tratamientos entre los cuales resalta la venta de los mismos.

11. ¿Qué tratamiento se le da a las unidades dañadas resultantes en el proceso de producción?

OPCIÓN	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
Se Descartan totalmente	0	0%
Se venden a un precio menor	17	100%
Otros	0	0%
TOTAL	17	100%

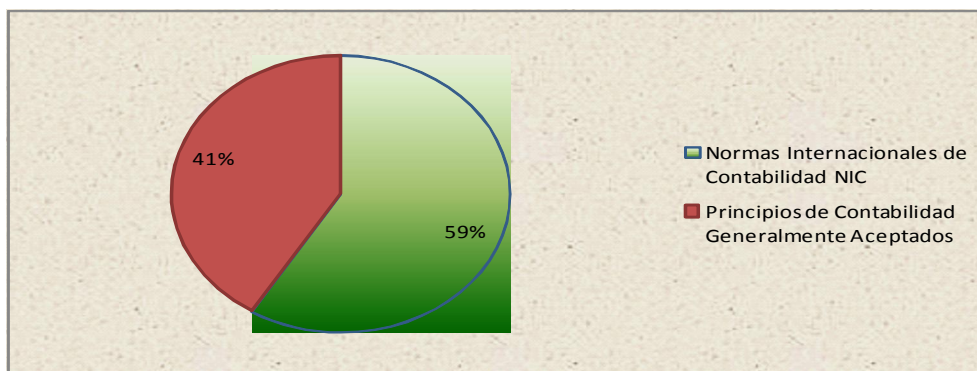


Análisis:

Según los resultados de las encuestas realizadas reflejan que el 100% de la pequeña empresa de la industria textil, vende a un precio menor las unidades dañadas que resultan en los procesos productivos.

12. ¿Que criterio utilizan para registrar los asientos contables?

OPCIÓN	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
Normas Internacionales de Contabilidad NIC	10	59%
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	7	41%
TOTAL	17	100%

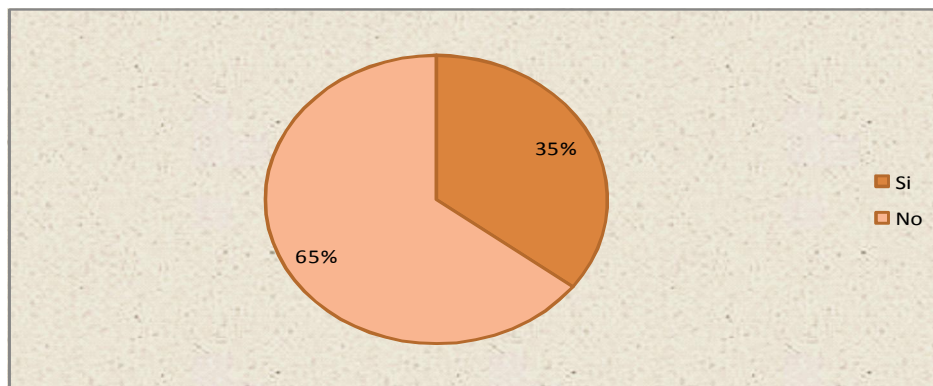


Análisis:

De acuerdo con los datos arrojados por las encuestas, el 59% de las pequeñas empresas de la industria textil utiliza las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes como criterio para registrar los asientos contables.

13. ¿Ha recibido asesorías o capacitaciones acerca del tratamiento contable de costos?

OPCIÓN	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
Si	6	35%
No	11	65%
TOTAL	17	100%

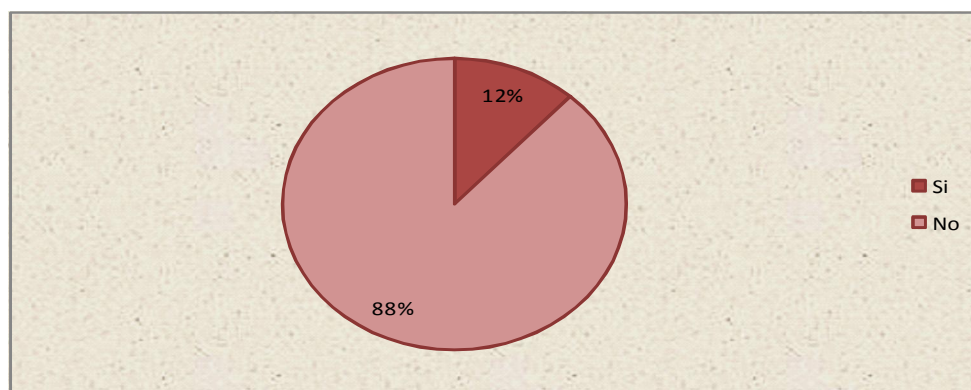


Análisis:

El 65% de los encargados de la contabilidad de costos de la pequeña empresa de la industria textil manifiesta que no ha recibido asesorías o capacitaciones acerca del tratamiento contable de costos.

14. ¿Ha realizado la empresa algún estudio que determine la factibilidad de los métodos y técnicas utilizados durante el proceso de producción?

OPCIÓN	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
Si	2	12%
No	15	88%
TOTAL	17	100%

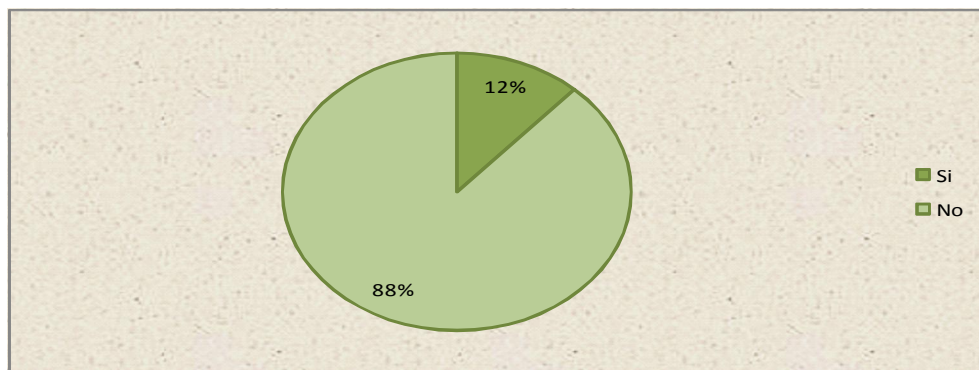


Análisis:

Del total de pequeñas empresas de la industria textil encuestadas, el 88% señala que no ha realizado ningún estudio que determine la factibilidad de los métodos y técnicas utilizados durante el proceso de producción.

15. ¿Posee la empresa algún indicador que permita evaluar la eficiencia de los procesos productivos?

OPCIÓN	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
Si	2	12%
No	15	88%
TOTAL	17	100%

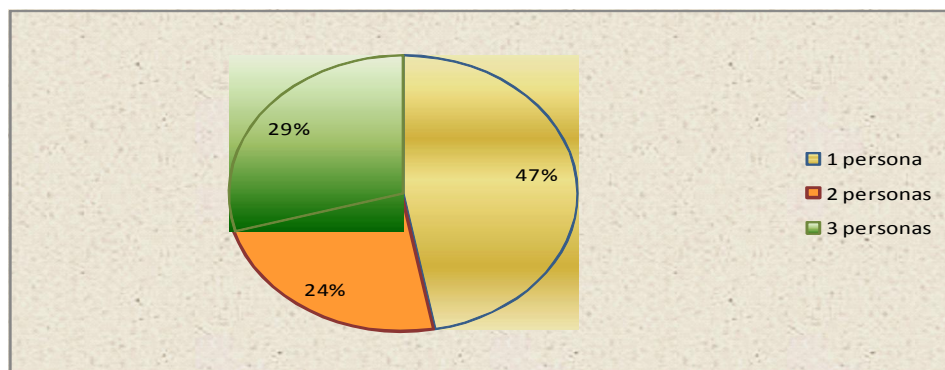


Análisis:

En base a los datos tabulados, se observa que el 88% de las pequeñas empresas de la industria textil, no posee ningún indicador que permita evaluar la eficiencia de los procesos productivos.

16. ¿Cuántas personas conforman el personal encargado de la contabilidad de la empresa?

OPCIÓN	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
1 persona	8	47%
2 personas	4	24%
3 personas	5	29%
Mas de 5 personas	0	0%
TOTAL	17	100%

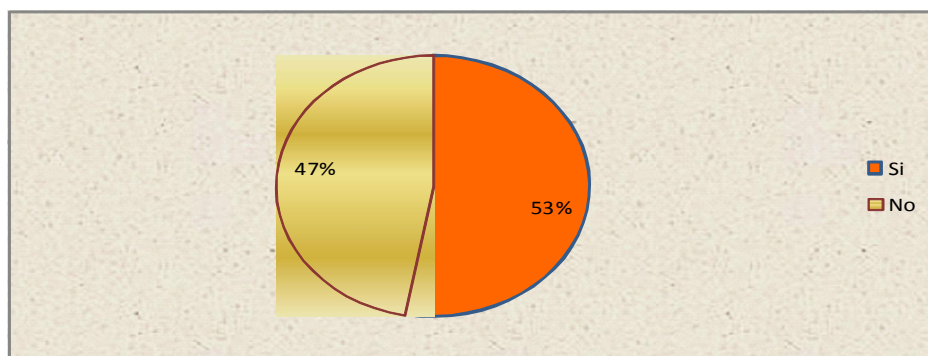


Análisis:

El resultado arrojado por las encuestas realizadas señalan que el 47% de las pequeñas empresas de la industria textil posee una persona encargada de la contabilidad de costos, el 29% trabajan con 3 personas, y el 24% con 2 personas.

17. ¿Considera que el personal que trabaja en la contabilidad de la empresa es el necesario para desarrollar dichas funciones?

OPCIÓN	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
Si	9	53%
No	8	47%
TOTAL	17	100%

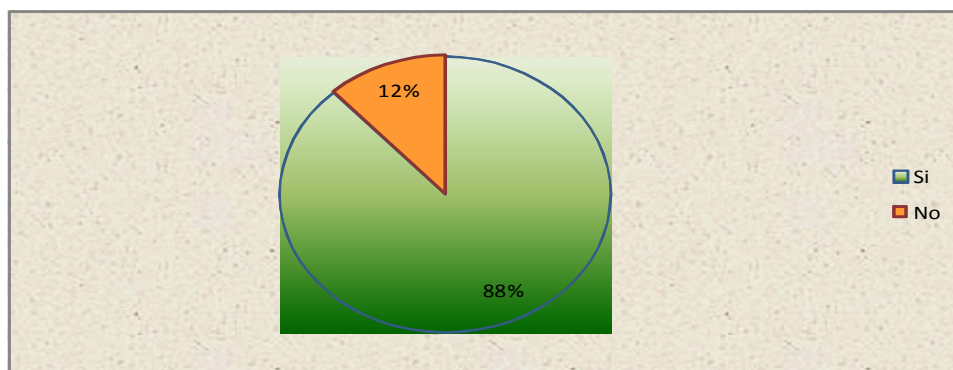


Análisis:

Del total de encuestas realizadas el 53% de las personas encargadas de la contabilidad de costos considera que el personal que trabaja en dicha área es el necesario para realizar las funciones correspondientes.

18. ¿Existe colaboración entre las áreas implicadas en el proceso productivo, que permita generar información confiable?

OPCIÓN	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
Si	15	88%
No	2	12%
TOTAL	17	100%

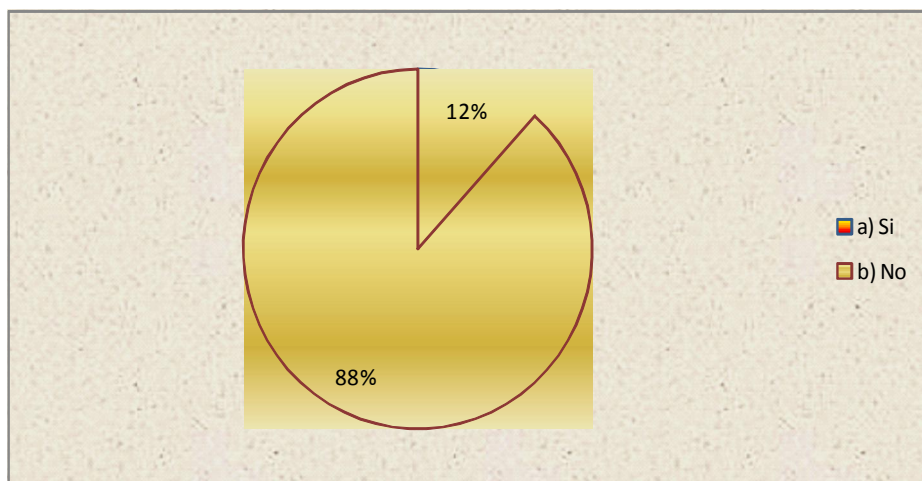


Análisis:

Al analizar el total de los datos expresados en las encuestas, podemos observar que el 88% de la pequeña empresa de la industria textil manifiesta que existe colaboración entre las áreas implicadas en el proceso productivo, lo cual genera información confiable para la empresa.

19. ¿La empresa registra los procesos productivos por medio de centros de costos?

OPCIÓN	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
a) Si	2	12%
b) No	15	88%
TOTAL	17	100%



Análisis:

Del total de pequeñas empresas de la industria textil el 88% señala que no registra los procesos productivos por medio de centros de costos.

2.7. Diagnóstico de la Investigación

Con el propósito de expresar los resultados obtenidos en la investigación de campo, se desarrolló un análisis dividido en dos áreas: Proceso de Costeo y controles en los procesos productivos, agrupando en ellas cada pregunta y respuesta contenidas en la encuesta realizada, esto para expresar los efectos que intervienen en un inadecuado control de los procesos productivos en la pequeña empresa de la industria

textil, causados por La falta de una sistematización contable de costos:

2.7.1. *Procesos de costeo*

Al realizar el análisis de las preguntas relacionadas con la variable independiente, éste muestra que los procesos de costos utilizados actualmente por las pequeñas empresas de la industria textil presentan deficiencias notables. Según los resultados obtenidos en la investigación de campo, se constató que del total de las empresas encuestadas, el 53% manifestó que el sistema de costos utilizado no se ajusta a las necesidades de información, es decir no generan informes económicos-financieros sobre cada uno de los elementos que intervienen en la determinación del costo real de los productos terminados, esto debido a que en los datos obtenidos del estudio, el 88% de las empresas visitadas no realizó un estudio de factibilidad de los métodos y técnicas actualmente utilizados, a pesar que estos proporcionarían información oportuna y suficiente que sea de apoyo en la planeación, evaluación y control de las operaciones para una mejor toma de decisiones. Otro factor que influye es el personal encargado de la contabilidad, ya que el 47% de las empresas señalan que cuentan con una persona, la cual

consideran no es suficiente para el desarrollo de dicha función. (Ver cuadro No.3)

Pregunta N°	Respuesta	Fr. Relativa
3	No se ajusta a las necesidades de información requeridas	53%
14	No se han realizado estudios	88%
16	Una persona encargada de contabilidad	47%
17	El personal No es suficiente	47%

Cuadro No. 3 Procesos de costeo

Objetivo: Verificar el conjunto de los procesos actuales de costos utilizados en la industria textil

2.7.2. Controles en los procesos productivos.

Según los resultados obtenidos en la investigación de campo, el 65% de las empresas en estudio determinan el costo de los productos terminados a través de órdenes específicas de producción, además se verificó que el 100% y el 59% de éstas utiliza el método de línea recta para depreciar sus activos fijos y el método de costo promedio ponderado para registrar

sus inventarios respectivamente. El 100% de las empresas vende las unidades dañadas a menor precio; mientras que, para los desechos de materia prima el 47% opta por la eliminación de los mismos

Se constató que el 59% de las empresas no poseen políticas para la validación y registro de las operaciones, ni controles internos para el tratamiento de la materia prima, el mismo porcentaje utiliza como criterio para registrar los asientos contables, las Normas Internacionales de Contabilidad, sin embargo el 88% no ha recibido asesorías o capacitaciones acerca del tratamiento contable de costos, en la misma proporción las empresas no registran sus operaciones a través de centro de costos (Ver cuadro No. 4).

Cuadro No. 4. Controles en los procesos productivos.

Objetivo: Evaluar el sistema de procedimientos y políticas implementados, que permita adecuar de manera efectiva los procesos productivos en la pequeña empresa de la industria textil.

Pregunta N°	Respuesta	Fr. Relativa
4	Por ordenes específicas	65%
6	Línea Recta	100%
7	Costo promedio ponderado	59%

8	No poseen políticas de este tipo	59%
9	No poseen controles internos de este tipo	59%
10	Elimina los desechos de materia prima	47%
11	Venta a un precio menor	100%
12	Normas Internacionales de Contabilidad NIC	59%
13	No Han recibido capacitaciones	88%
19	No los registran por medio de centros de costos	88%

2.7.3. Resumen

Los resultados de las encuestas revelan que ni el nivel académico, ni los años de experiencia del personal encargado de la contabilidad de costos en la pequeña empresa de la industria textil son factores determinantes para la mejora de los procesos productivos, esto debido a que señalaron que el 35% de las personas encargadas de la contabilidad poseen título de licenciatura en contaduría pública, siendo el segundo porcentaje alto que refleja la encuesta es del 29% en Otros estudios, lo cual incluía personas que no habían comenzado o terminado el bachillerato. También se observó que

un 59% de las personas encuestadas poseen de 1 a 3 años de experiencia en el área de contabilidad de costos.

El sistema de costos por órdenes específicas de producción es el actualmente utilizado, sin embargo, a pesar que se ajusta a la industria no está cumpliendo con las necesidades de información requeridas por la misma; debido a la falta de políticas y controles en los procesos productivos.

Las empresas encuestadas no realizaron ningún tipo de estudio de factibilidad de los métodos y técnicas utilizados en el proceso productivo antes o durante el desarrollo de sus operaciones, esto según los resultados de las mismas, las cuales señalan que un 88% del total de las empresas no las realizó, no obstante empíricamente han aplicado tratamientos para las unidades dañadas resultantes en el proceso de producción y los desechos de materia prima; así como diferentes criterios de acuerdo a la normativa técnica y legal en los métodos utilizados: Para el activo fijo la depreciación de línea recta y para la valuación del inventario el costo promedio.

Al analizar el total de los datos expresados en las encuestas, se verificó que el 88% de la pequeña empresa de la industria textil manifiesta que existe colaboración entre

las áreas implicadas en el proceso productivo, lo cual genera información confiable para la empresa.

En resumen los resultados reflejan que la falta de una coordinación, organización y clasificación contable de costos, es la causa de un inadecuado control en los procesos productivos en la pequeña empresa de la industria textil, confirmado a través de la verificación de los procesos actuales de costos utilizados y la evaluación del sistema de procedimientos y políticas implementados, e indicando la necesidad de una sistematización contable de los costos que contribuya con un adecuado control en los procesos productivos que son efectuados actualmente por la misma.

**CAPÍTULO III. PROPUESTA PARA SISTEMATIZACIÓN
CONTABLE DE COSTOS DE LOS PROCESOS PRODUCTIVOS EN
LA PEQUEÑA EMPRESA DE LA INDUSTRIA TEXTIL.**

En el transcurso del tiempo la contabilidad ha sido y será una herramienta importante para el manejo de la información, convirtiéndose así en el eje central que permite llevar a cabo diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico.

La finalidad de la propuesta, es sistematizar la contabilidad de costos en la pequeña empresa de la industria textil tomando como muestra el departamento de San Salvador, en relación con la valoración, planeación y registro de los procesos productivos; estableciendo lineamientos que lo permitan; definiendo políticas que interpreten de manera comprensible la interacción entre los recursos de la empresa y los responsables de ésta, así como procedimientos contables adecuados a las necesidades de la misma, los cuales permitan generar información financiera correcta, fiable y oportuna; y que a su vez ayude a la toma de decisiones importantes para la mejora de las operaciones de la pequeña empresa de la industria textil.

3.1. Costos Históricos

La pequeña empresa de la industria textil en El Salvador, carece de un grado de organización avanzado con respecto a la competencia que esta tiene con la mediana y grande empresa, más aun con las empresas internacionales, por tal razón la implementación de los costos históricos como método de registro son los más recomendados para que se lleve el control, ya que son el resultado real de las operaciones de la empresa al final de un período.

Los costos de los productos se registran sólo cuando estos se incurren. Se establece que en un Sistema Contable, solo deben emplearse los costos incurridos, es decir, los aquellos que ya ocurrieron, de los cuales se tiene un documento (Costos Reales).

Ventajas de los Costos Históricos:


- Son de gran ayuda para predecir el comportamiento de los costos predeterminados.
- Son precisos ya que no están basados en ninguna estimación.

Desventajas de los Costos Históricos:

- Son extemporáneos ya que son obtenidos después de concluir los registros de costos del período.

3.1.1. Hoja de costo por órdenes de producción.

La hoja de costeo por órdenes de producción es un resumen de los costos incurridos, en mano de obra directa e indirecta así como también en materia prima y los costos indirectos de fabricación, esta se utiliza para llevar un control de todos los costos incurridos en una orden específica.

		TEXTILES EUROPA, S.A. DE C.V Textiles y Confeccion		ORDEN NO. _____
		<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;"> DI/ ME / NO </div>		
ESPECIFICACIONES DEL CLIENTE				
NOMBRE: _____ DESCRIPCION: _____				
DESCRIPCION DE LA ORDEN				
FECHA DE PEDIDO: _____			FECHA DE ENTREGA: _____	
COSTO INCURRIDO TOTAL _____			COSTO INCURRIDO UNITARIO _____	
PRECIO DE VENTA				
FECHA	CONCEPTO	MANO DE OBRA	MATERIA PRIMA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
COSTO TOTAL				\$ -
UNIDADES				
COSTO UNITARIO				
ELABORADA POR _____		REVISADA POR _____		

3.2. Control Interno

El control interno es uno de los factores fundamentales para una sistematización contable de costos, ya que permite dar lineamientos y parámetros a seguir para un adecuado control de las operaciones y una mayor fiabilidad en éstos. Algunos métodos que permitan un adecuado control interno en la pequeña empresa de la industria textil salvadoreña son; la asignación de centros de costos para las diferentes operaciones realizadas, así como la implementación de políticas contables.

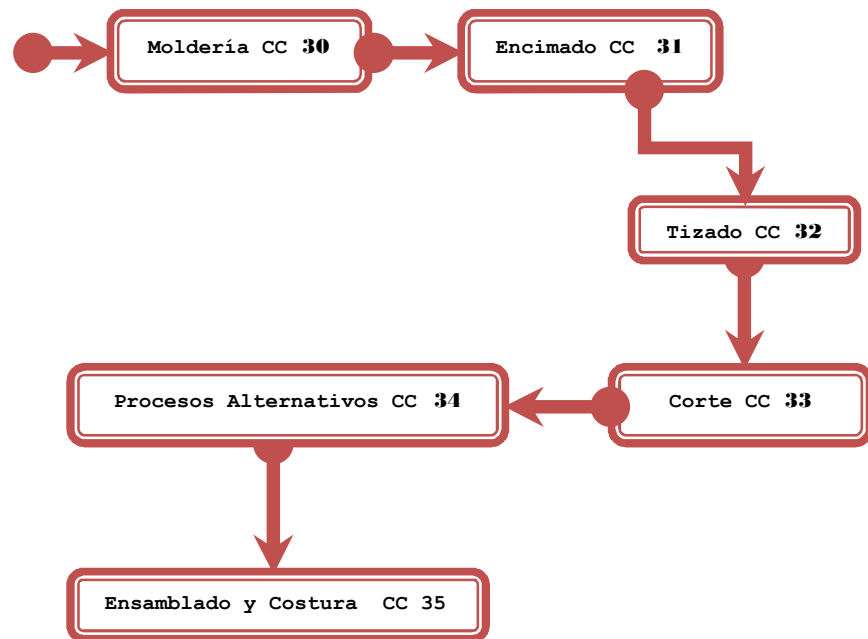
3.2.1. Centros de Costos

El proceso productivo de la pequeña empresa de la industria textil consta de varias etapas, en las cuales es necesario individualizar los costos y gastos, para así poder identificar el porcentaje de éstos y aplicarlos, por tal motivo es necesario hacer uso de los denominados centros de costos los cuales constan de un código numérico el cual se asigna a cada una de éstas. En la figura 3 se muestra de forma gráfica dicha distribución.

Figura 3

Etapas que intervienen en el proceso productivo de la pequeña empresa de la industria textil;
Asignación de centros de costos

**Proceso de
Confección**



3.2.2. Políticas y procedimientos contables

a) Inventarios

Los inventarios se medirán al costo de adquisición o al valor neto realizable, según cual sea menor, como lo define la Nic 2 **Existencias**.

La estimación del valor neto realizable de los inventarios de materia prima se determinará basada en los precios de mercado nacional, y corresponde a todos los costos derivados de su adquisición, así como todos los costos incurridos hasta almacenarlos en las bodegas.


El costo de las existencias comprenderá todos los costos que procedan de la adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales, en la industria textil, el costo de los inventarios de productos en proceso incluye, todos los costos derivados de los diferentes procesos de producción los cuales son: Preparación de fibras, Hilandería, Tejeduría, Tintorería, Encimado, Moldería, Tizado, Corte, Procesos Alternativos, Ensamblado y Costura; así como los costos indirectos de fabricación y mano de obra incurrida en el proceso.

El costo relacionado a cantidades anormales de desperdicio de materiales u otros costos de producción se reconocerá como gastos en el periodo en que ocurran.

El costo de los inventarios de materia prima será determinado a través de la fórmula de Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS). El control de las entradas y salidas de la materia


prima de las bodegas será a través de tarjetas de Kárdex, (ver cuadro 6).

(Cuadro 6)


 TEXTILES EUROPA, S.A. DE C.V. TEXTILES Y CONFECCION TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO METODO PEPS											
ARTICULO: _____									UNIDAD _____		
CODIGO: _____									UBICACION _____		
			MAXIMO:			MINIMO:					
FECHA	N. ORDEN DE COMPRA	N. REQUISICION	ENTADAS			SALIDAS			SALDO		
			UNIDADES	PRECIO UNITARIO	TOTAL	UNIDADES	PRECIO UNITARIO	TOTAL	UNIDADES	PRECIO UNITARIO	SALDO
ENCARGADO: _____						PERIODO _____					

Las compras de materia prima ingresadas en bodega, serán efectuadas por medio de órdenes de compra (Ver cuadro 7), así como las salidas de materia prima para el inicio y durante el proceso productivo, serán por medio de una hoja de requisición (Ver cuadro 8), ambas debidamente autorizadas.

(Cuadro 7)

 TEXTILES EUROPA, S.A. DE C.V. Textiles y Confeccion												ORDEN DE COMPRA No. _____		
PROVEEDOR: _____									DIA _____ 0					
ENTREGAR A CUENTA DE: TEXTILES EUROPA S.A. DE C.V.														
LOS SIGUIENTES ARTICULOS:														
CODIGO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION				PRECIO UNITARIO		TOTAL					
No. CCF						SUMAS	\$							
SON:						13% IVA	\$							
DESTINO:						TOTAL	\$							
ESTA ORDEN SERA VALIDA SIEMPRE QUE NO PRESENTE ALTERACION ALGUNA Y DEBERA AGREGARSE A LA CORRESPONDIENTE FACTURA DE COBRO QUE HARA REFERENCIA AL NUMERO DE ESTA ORDEN														
ELABORADA POR _____				REVISADA POR _____				AUTORIZADA POR _____						

(Cuadro 8)

 TEXTILES EUROPA, S.A. DE C.V. Textiles y Confeccion		REQUISICION No. _____			
Salida de Almacen	<input type="text"/>	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"> DIA <input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/> AÑO <input type="text"/> </div>			
Entrada de Almacen	<input type="text"/>	DESTINO Centro de Costo: _____			
Codigo	Cantidad	Unidad de Medida	Descripcion del Articulo	Destino u Origen	Costo Total
Total					\$ -
ELABORADA POR _____		REVISADA POR _____		AUTORIZADA POR _____	

b) desecho de Materia Prima

Se reconocerá como desecho todos aquellos fragmentos o remanentes de material que resulta después de efectuar operaciones de manufactura o aquellos que surgieren al terminar algunos tratamientos que por su naturaleza poseen

Un valor monetario o de uso. Se reconocerán como desecho, recortes, padecería, fragmentos entre otros que cumpliesen con las características antes descritas.

La venta del desecho será considerado como una reducción a los costos indirectos de fabricación, o directamente reduciendo el costo de producción de la orden que se esté llevando a cabo dependiendo en que parte del proceso resultaron dichos desechos, por el contrario si el desecho es

insignificante menos del 5% de los materiales utilizados en la totalidad de la orden, se llevará directamente a otros ingresos.

c) Propiedades, Planta y Equipo

La maquinaria utilizada para el proceso productivo será contabilizada a su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio; Así como todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia; Además de la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo las edificaciones propiedad de la empresa serán contabilizadas a su valor revaluado menos la depreciación

acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor, como lo establece la **Nic 16 Propiedad Planta y Equipo**.

Adquisición de propiedades planta y Equipo Usados.

Los elementos de las propiedades planta y equipo que sean adquiridos ya usados (que ya ha sido utilizado parte de su vida útil por una persona o empresa), se reconocerán inicialmente a su costo de adquisición que es el monto acordado con el vendedor, y todos los costos incurridos directamente para llevar el activo al lugar que será utilizado.

Desembolsos posteriores

Los desembolsos incurridos para reemplazar un componente de los inmuebles, mobiliario y equipo, es capitalizado. Otros desembolsos subsecuentes son capitalizados únicamente cuando éste incremente el beneficio económico futuro del activo, ya sea aumentando su productividad o su vida útil, todos los demás desembolsos son reconocidos como gastos en el momento en que se incurre.

Depreciación.

La empresa utiliza el método de línea recta, como el método de depreciación para todas y cada una de las categorías de propiedades, planta y equipo basados en los porcentajes

máximos permitidos en la ley del Impuesto Sobre la Renta que son los siguientes:

Edificaciones	5 %
Maquinaria	20%
Vehículos	25%
Otros bienes muebles	50%

d) Reconocimiento de ingreso

Los ingresos por la venta de productos terminados se reconocen con base devengo, es decir al momento de la entrega del documento que ampare la venta.

e) Determinación del precio de Venta

El precio de venta será estimado con el 65% sobre el costo total de la producción.

f) Distribución de los Costos (Costos indirectos de Fabricación, Gastos de administración, Gastos de Ventas).

La distribución de los costos incurridos en el periodo de la producción, se realizará por medio de una tabla de prorrateo, cuya base de asignación será el total de personas que laboran por departamento como se muestra a continuación:

DEPARTAMENTOS	EMPLEADOS POR DEPARTAMENTO	PORCENTAJE
DEPTO. OPERACION	6	46%
DEPTO. ADMINISTRACIÓN	5	39%
DEPTO. VENTA	2	15%
TOTALES	13	100%

Siendo distribuidos según los siguientes porcentajes:

- Costos Indirectos de Fabricación 46%
- Gastos de Administración 39%
- Gastos de Venta 15%

En el caso de los porcentajes de las depreciaciones de maquinaria y equipo industrial se asignará en 100% a los costos indirectos de fabricación.

3.3. Contabilización

La contabilización adecuada de los diferentes procesos en los que se incurre antes durante y después del proceso productivo, es otro factor inherente en la Sistematización contable de costos de la pequeña empresa de la industria textil, que va desde la elaboración de un Catálogo de cuentas que permita de una manera clara y ordenada, identificar cada uno de los ítems que intervienen, así como la adopción de un manual de cuentas (plan de Aplicación), que facilite de una manera clara y sencilla la comprensión de dichas aplicaciones.

3.3.1. *Catálogo de Cuentas y manual de aplicación de cuentas.*

Catálogo de cuentas

Contiene todas las cuentas que se estima serán necesarias al momento de aplicar un sistema de contabilidad; incluye los conceptos que integran el Activo, Pasivo, Capital Contable, Ingresos y Egresos. Para la pequeña empresa de la industria textil, éste debe contener de forma detallada las cuentas que en sus operaciones son relevantes, tal es el caso de los

inventarios que lo constituyen la materia prima, productos en proceso y productos terminados; así como los costos de producción el cual incluye: la mano de obra, la materia prima y los costos indirectos de fabricación. Esta herramienta Debe contener la suficiente flexibilidad para ir incorporando las cuentas que en el futuro deberán agregarse al sistema. Algunas de las principales ventajas que conllevan una adecuada aplicación del catálogo de cuenta son:

- ✓ Facilitar le elaboración de estados financieros.
- ✓ Estructurar analíticamente el sistema contable implantado, incluyendo el sistema de costos, en el caso de las empresas industriales y de las de servicio.
- ✓ Agrupar operaciones homogéneas y facilitar su contabilización
- ✓ En caso de auditoria, aligerar al auditor su labor.

Manual de aplicación de cuentas

En éste se detalla cada una de las cuentas que integran el catálogo, en el cual se describe: Su aplicación, la naturaleza de cada una de ellas, en que operaciones son cargadas O abonadas, Y a la vez el saldo que estas poseen.

Un ejemplo del catalogo de cuentas y manual de aplicación adecuados para la pequeña empresa de la industria textil salvadoreña se muestra en el Anexo 2.

3.4. Caso Práctico.

Para una efectiva sistematización contable de costos de los procesos Productivos, es importante que el sistema de costeo utilizado, se adapte al tipo de empresa y a las necesidades de información de la misma, en el caso de la pequeña empresa de la industria textil el método que mejor se adapta es el sistema de costeo por órdenes de trabajo, debido a que éste presenta la posibilidad de dividir o identificar cuantitativamente el costo del producto en cualquier momento. El sistema permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación), para cada orden de trabajo en proceso.

A continuación se presenta el desarrollo de un ejercicio práctico que ilustra la sistematización contable de costos de los procesos productivos en la pequeña empresa de la industria textil.

El día 02 de Enero de 2007 se recibe la siguiente orden: La empresa "X" requiere 600 camisas tipo Sport para dama, color blanco, manga corta, tela en su totalidad de algodón, con tres botones cada una en la parte frontal del cuello, con el logotipo de la empresa en la parte superior izquierda de la misma y con etiqueta de "Elaborada en El Salvador" (esta característica es indispensable), nombre del fabricante y textura de la tela.

Como control interno de la empresa se le asigna número de orden 0802.

Para la orden 0802 se necesita 987.50 yardas de tela, así mismo se necesitan 9.5 rollos de hilo.

Se utilizarán además 3 botones y una etiqueta para cada camisa, así como el estampado del logotipo en cada una, es decir, para la orden serian 1800 botones, 900 etiquetas y 900 estampados.

El mismo día se procedió a enviar la orden de compra al proveedor TELAS, S.A. de C.V., recibiendo el día 03 de enero de 2007 los materiales solicitados, dándoles entradas a la bodega de la empresa. En la misma fecha se solicitan los materiales a bodega y se da inicio a la fabricación de la orden número 0802, según las características dadas por el

cliente. Para el inicio de las operaciones de 2007, a continuación se presentan la partida inicial de operaciones.

PARTIDA 1		FECHA:02/01/2007		
Código	Nombre	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		\$ 8,055.95	
11010101	CAJA GENERAL	\$ 500.00		
11010102	CAJA CHICA	\$ 150.00		
11010203	BANCO AGRICOLA	\$ 7,405.95		
1102	CUENTAS POR COBRAR		\$ 5,600.00	
11020101	CLIENTES LOCALES	\$ 2,500.00		
11020104	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 1,575.00		
11020105	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 1,525.00		
1104	IVA-CRÉDITO FISCAL		\$ 154.00	
11040101	IVA-CRÉDITO FISCAL	\$ 154.00		
1105	INVENTARIOS		\$ 2,015.00	
11050102	PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 130.00		
11050103	FALTANTE/SOBRANTE DE INVENTARIOS PROD. TERM.	\$ 35.00		
11050104	PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 1,000.00		
11050106	MATERIA PRIMA	\$ 850.00		
1106	ESTIMACION POR OBSOLESCENCIA/PÉRDIDAS		\$ (245.00)	
11060101	ESTIMACIÓN POR OBSOL. PROD. TERMINADO	\$ (32.50)		
11060102	ESTIMACIÓN POR OBSOLESCENCIA MATERIA	\$ (212.50)		
1201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 7,500.00	
12010201	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	\$ 3,000.00		
12010202	EQUIPO DE OFICINA	\$ 1,500.00		
12010203	EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 3,000.00		
1202	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		\$ (1,500.00)	
12020101	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	\$ (500.00)		
12020102	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	\$ (500.00)		
12020103	EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ (500.00)		
2101	CUENTAS POR PAGAR			\$ 3,540.43
21010101	PROVEEDORES DE MATERIALES	\$ 2,690.43		
21010106	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 850.00		
3101	CAPITAL SOCIAL			\$ 11,428.57
31010101	CAPITAL SUSCRITO PAGADO	\$ 8,571.43		
31010102	CAPITAL SUSCRITO POR PAGAR	\$ 2,857.14		
3102	RESERVA LEGAL			\$ 625.00
31020101	RESERVA LEGAL	\$ 625.00		
3201	UTILIDADES ACUMULADAS Y PRESENTES			\$ 5,985.95
32010101	UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 5,985.95		
Totales			\$ 21,579.95	\$ 21,579.95

Concepto: Para iniciar operaciones en el mes de enero 2007

3.4.1. Compra de materiales


Según políticas de la empresa toda compra independiente de la cantidad solicitada va respaldada por una orden de compra que es una solicitud escrita enviada a un proveedor, originada la necesidad de materiales y suministros. La orden de compra se envía cuando se ha convenido un precio, especificaciones de los términos de pagos y entrega; la orden de compra autoriza al proveedor a entregar los materiales o suministros y a emitir la factura.


Todos los materiales o suministros comprados deben soportarse con las órdenes de compra debidamente numeradas con el fin de garantizar el control sobre su uso. La orden de compra original se envía al proveedor, una copia es entregada al departamento de contabilidad para su debido registro y otra copia al departamento de compra para dar seguimiento al pedido.

Para el registro de el ingreso al inventario de materiales en el asiento de diario se debe hacer un débito a la cuenta de Inventario de materia prima que es donde se controla las compras de materias primas y se crea la obligación con el

proveedor en caso que sea de crédito o la afectación a efectivo en caja y bancos si es de contado.

El día 2 de a Enero del 2007 se compra todos los materiales a utilizar en la producción de la orden 802 según orden de compra específica.

		TEXTILES EUROPA, S.A. DE C.V. Textiles y Confección		ORDEN DE COMPRA No.	
				DIA <u>02</u> MES <u>01</u> AÑO <u>2007</u>	
PROVEEDOR: <u>BORDADOS, S.A. DE C.V.</u>					
ENTREGAR A CUENTA DE : <u>TEXTILES EUROPA S.A. DE C.V.</u>					
LOS SIGUIENTES ARTICULOS:					
CODIGO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	TOTAL
	900.00	UNIDAD.	Viñetas con la leyenda Elaborada en El Salvador (esta característica es indispensable), nombre del fabricante y textura de la tela.	0.095	\$ 85.50
	900.00	UNIDAD.	Logoripo de la empresa en bodado	0.985	\$ 886.50
No. CCF 412				SUMAS	\$ 972.00
SON: UN MIL NOVENTA Y OCHO 36/100 DOLARES				13% IVA	\$ 126.36
DESTINO: EMPRESA "X", ORDEN 0802				TOTAL	\$ 1,098.36
ESTA ORDEN SERA VALIDA SIEMPRE QUE NO PRESENTE ALTERACION ALGUNA Y DEBERA AGREGARSE A LA CORRESPONDIENTE FACTURA DE COBRO QUE HARA REFERENCIA AL NUMERO DE ESTA ORDEN					
ELABORADA POR		REVISADA POR		AUTORIZADA POR	

		TEXTILES EUROPA, S.A. DE C.V. Textiles y Confección		ORDEN DE COMPRA No.	
				DIA <u>02</u> MES <u>01</u> AÑO <u>2007</u>	
PROVEEDOR: <u>MULTITELAS, S.A. DE C.V.</u>					
ENTREGAR A CUENTA DE : <u>TEXTILES EUROPA S.A. DE C.V.</u>					
LOS SIGUIENTES ARTICULOS:					
CODIGO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	TOTAL
1101	988.00	YARDAS	TELA DE 100% DE ALGODÓN BLANCA	\$ 1.90	\$ 1,877.20
1102	10.00	ROLLOS	HILO BLANCO	\$ 2.25	\$ 22.50
1103	1800.00	UNIDAD.	BOTONES BLANCOS PEQUEÑOS	\$ 0.03	\$ 54.00
No. CCF 928				SUMAS	\$ 1,953.70
SON: DOS MIL DOSCIENTOS SIETE 68/100 DOLARES				13% IVA	\$ 253.98
DESTINO: EMPRESA "X", ORDEN 0802				TOTAL	\$ 2,207.68
ESTA ORDEN SERA VALIDA SIEMPRE QUE NO PRESENTE ALTERACION ALGUNA Y DEBERA AGREGARSE A LA CORRESPONDIENTE FACTURA DE COBRO QUE HARA REFERENCIA AL NUMERO DE ESTA ORDEN					
ELABORADA POR		REVISADA POR		AUTORIZADA POR	

PARTIDA 2		FECHA:02/01/2007		
Código	Nombre	Parcial	Cargo	Abono
1105	INVENTARIOS		\$ 1,953.70	
11050106	MATERIA PRIMA	\$ 1,953.70		
1104	IVA-CRÉDITO FISCAL		\$ 253.98	
11040101	IVA-CRÉDITO FISCAL	\$ 253.98		
2101	CUENTAS POR PAGAR			\$ 2,207.68
21010101	PROVEEDORES DE MATERIALES	\$ 2,207.68		
Totales			\$ 2,207.68	\$ 2,207.68
CONCEPTO: Compra de Materiales para orden 802; 988 yardas de tela de algodón blanca,10 rollos de hilo blanco, 1,800 botones blancos pequeños				

Al mismo tiempo se registra la adquisición de viñetas y logotipos bordados que se utilizaran en la fabricación de las camisas, haciendo un cargo directo a la cuenta de costos indirectos de fabricación, sub-cuenta repuestos y accesorios ya que estos no ingresan en ningún momento en el proceso de manufactura del producto.


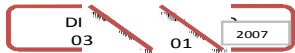
PARTIDA 3		FECHA:02/01/2007		
Código	Nombre	Parcial	Cargo	Abono
410104	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		\$ 972.00	
41010411	COMPRA DE MATERIALES INDIRECTOS	\$ 972.00		
1104	IVA-CRÉDITO FISCAL		\$ 126.36	
11040101	IVA-CRÉDITO FISCAL	\$ 126.36		
2101	CUENTAS POR PAGAR			\$ 1,098.36
21010101	PROVEEDORES DE MATERIALES	\$ 1,098.36		
Totales			\$ 1,098.36	\$ 1,098.36
CONCEPTO: Compra de 900 viñetas y 900 logotipos bordados, a utilizar en orden 802				

3.4.2. Uso de Materiales

El día 03 de Enero del 2007 se requisa materiales para la orden 802 de la empresa "X".

La salida de materiales y suministros da inicio al proceso de producción, consiste en hacer uso de la materia prima de la

bodega de materiales y suministros. La salida de materiales es mediante la requisición de materiales, elaborada por el personal de producción y autorizada por el encargado del área. La requisita debe especificar el número de orden en la cual será utilizado el material y de esta forma controlar el costo de material de la orden de trabajo.

 TEXTILES EUROPA, S.A. DE C.V Textiles y Confeccion		REQUISICION No. 1  ORDEN 802			
Salida de Almacen	<input type="text"/>	DESTINO			
Entrada de Almacen	<input type="text"/>	Centro de Costo: 34			
Codigo	Cantidad	Unidad de Medida	Descripcion del Articulo	Destino u Origen	Costo Total
1101	988.00	YARDAS	TELA DE 100% DE ALGODÓN BLANCA	\$ 1.90	\$ 1,877.20
1102	10.00	ROLLOS	HILO BLANCO	\$ 2.25	\$ 22.50
1103	1800.00	UNIDAD.	BOTONES BLANCOS PEQUEÑOS	\$ 0.03	\$ 54.00
Total					\$ 1,953.70
ELABORADA POR		REVISADA POR		AUTORIZADA POR	

La salida de materiales de una bodega hacia otra se registra cargando el inventario de productos en proceso y dándole salida al inventario de materia prima con lo requerido en el área.


PARTIDA 4		FECHA: 03/01/2007		
Código	Nombre	Parcial	Cargo	Abono
1105	INVENTARIOS		\$ 1,953.70	
11050104	PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 1,953.70		
1105	INVENTARIOS			\$ 1,953.70
11050106	MATERIA PRIMA	\$ 1,953.70		
Totales			\$ 1,953.70	\$ 1,953.70

CONCEPTO: Ingreso de materiales al inventario de productos en procesos; 88 yardas de tela de algodón blanca, 10 rollos de hilo blanco, 1,800 botones blancos pequeños, para orden 802.


3.4.3. Registro de la mano de obra

El registro de la mano de obra generalmente comprende tres pasos: control de tiempo, preparación de la nómina y registro de la nómina.

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

		TEXTILES EUROPA, S.A. DE C.V Textiles y Confeccion BOLETA DE TRABAJO			
Nombre E.	Operarios		Orden	802	
Fecha Inicio	01/01/2007		Fecha Final	31/01/2007	
Tasa Salarial	\$ 225.00		Total Horas	168	
			Sueldo por Hora	\$ 1.34	
Dia	Hora Entrada	Hora Salida	Total Horas	Total Diario	Firma
1	8	17	8	\$ 10.71	
2	8	17	8	\$ 10.71	
3	8	17	8	\$ 10.71	
4	8	17	8	\$ 10.71	
5	8	17	8	\$ 10.71	
8	8	17	8	\$ 10.71	
9	8	17	8	\$ 10.71	
10	8	17	8	\$ 10.71	
11	8	17	8	\$ 10.71	
12	8	17	8	\$ 10.71	
15	8	17	8	\$ 10.71	
16	8	17	8	\$ 10.71	
17	8	17	8	\$ 10.71	
18	8	17	8	\$ 10.71	
19	8	17	8	\$ 10.71	
22	8	17	8	\$ 10.71	
23	8	17	8	\$ 10.71	
24	8	17	8	\$ 10.71	
26	8	17	8	\$ 10.71	
29	8	17	8	\$ 10.71	
30	8	17	8	\$ 10.71	
TOTAL HORAS ORDINARIAS			\$ 225.00		
TOTAL HORAS EXTRAS			\$ -		
TOTAL			\$ 225.00		

La planilla se prepara semanal, quincenal o mensualmente. El salario neto a registrar en el costo de producción, para un empleado se determina multiplicando las horas indicadas en las tarjetas de tiempo o boleta de trabajo por la tasa por hora, más cualquier bonificación o tiempo extra, menos las deducciones como el ISSS, AFP, renta entre otras de las que puede ser objeto dicho empleado.

 TEXTILES EUROPA, S.A. DE C.V.										
TEXTILES Y CONFECCION										
PLANILLA DE SUELDOS 01 AL 31 DE ENERO DE 2007										
CARGO	SUELDO NETO (Horas extras mas sueldo base)	ISSS	AFP	SUELDO ANTES DE ISR	RENTA	PRESTAMOS/ ANTICIPOS	TOTAL / DESCUENTO S	LIQUIDO A RECIBIR	CUOTA PATRONAL	
									AFP 7%	ISS 7.5%
PRODUCCION										
Gerente de Produccion	\$ 550.00	16.50	34.38	515.63	33.48	0.00	84.35	465.65	38.50	41.25
operarios	\$ 225.00	6.75	14.06	210.94	0.00	0.00	20.81	204.19	15.75	16.88
operarios	\$ 225.00	6.75	14.06	210.94	0.00	0.00	20.81	204.19	15.75	16.88
operarios	\$ 225.00	6.75	14.06	210.94	0.00	0.00	20.81	204.19	15.75	16.88
operarios	\$ 225.00	6.75	14.06	210.94	0.00	0.00	20.81	204.19	15.75	16.88
operarios	\$ 225.00	6.75	14.06	210.94	0.00	0.00	20.81	204.19	15.75	16.88
TOTAL OPERACIÓN	\$ 1,675.00	\$ 50.25	\$ 104.69		\$ 33.48			\$ 1,486.59	\$ 117.25	\$ 125.63
ADMINISTRACION										
Contador	\$ 447.62	13.43	27.98	419.64	15.07	0.00	56.47	391.15	31.33	33.57
Ordenanza	\$ 179.20	5.38	11.20	168.00	0.00	1.00	16.58	162.62	12.54	13.44
Vigilante	\$ 265.00	7.95	16.56	248.44	0.00	2.00	24.51	240.49	18.55	19.88
*Gerente General	\$ 500.00	15.00	31.25	468.75	19.98	3.00	66.23	433.77	35.00	37.50
*Recepcionista/secretari	\$ 125.00	3.75	7.81	117.19	0.00	4.00	11.56	113.44	8.75	9.38
TOTAL ADMINISTRACION	\$ 1,516.82	\$ 45.50	\$ 94.80		\$ 35.05			\$ 1,341.47	\$ 106.18	\$ 113.76
VENTAS										
*Gerente General	\$ 500.00	15.00	31.25	468.75	19.98	3.00	66.23	433.77	35.00	37.50
*Recepcionista/secretari	\$ 125.00	3.75	7.81	117.19	0.00	4.00	11.56	113.44	8.75	9.38
TOTAL VENTAS	\$ 625.00	\$ 18.75	\$ 39.06		\$ 19.98			\$ 547.21	\$ 43.75	\$ 46.88
TOTALES	\$ 3,816.82	\$ 114.50	\$ 238.55		\$ 88.50			\$ 3,375.27	\$ 267.18	\$ 286.26

Registro de la Mano de Obra:

PARTIDA 5		FECHA:		
Código	Nombre	Parcial	Cargo	Abono
1105	INVENTARIOS		\$ 1,675.00	
11050104	PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 1,675.00		
	Mano de Obra. Orden 802			
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			\$ 1,486.59
11010203	BANCO AGRICOLA	\$ 1,486.59		
2101	CUENTAS POR PAGAR			\$ 188.42
21010103	ISSS	\$ 50.25		
21010104	AFP	\$ 104.69		
21010105	ISR	\$ 33.48		
Totales			\$ 1,675.00	\$ 1,675.01
CONCEPTO: Pago de mano de obra utilizada en orden 802, incluye sueldo a operarios, sueldo supervisor y Gerente del área.				

PARTIDA 6		FECHA:		
Código	Nombre	Parcial	Cargo	Abono
4201	GASTOS DE ADMINISTRACION		\$ 1,516.82	
42010101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 1,516.82		
4202	GASTOS DE VENTA		\$ 625.00	
42020101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 625.00		
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			\$ 1,888.68
11010203	BANCO AGRICOLA	\$ 1,888.68		
2101	CUENTAS POR PAGAR			\$ 253.14
21010103	ISSS	\$ 64.25		
21010104	AFP	\$ 133.86		
21010105	ISR	\$ 55.02		
Totales			\$ 2,141.82	\$ 2,141.82
CONCEPTO: Pago de Sueldos y Horas Extras Personal del mes de Enero.				

Nota: En el caso de los cargos de Gerente General y Recepcionista/Secretaria, se tomaran el 50% aplicados a los Gastos de Administración y el 50% Aplicados a los Gastos de Venta, debido a que por ser una empresa pequeña también desempeñan las funciones de Venta.

Para la provisión del pago de la cuota patronal, y beneficios empleados el registro se hará de la siguiente forma.

PARTIDA 7		FECHA:		
Código	Nombre	Parcial	Cargo	Abono
410104	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 242.88	
41010407	AFP CUOTA PATRONAL	\$ 117.25		
41010408	ISSS CUOTA PATRONAL	\$ 125.63		
4201	GASTOS DE ADMINISTRACION		\$ 219.93	
42010107	ISSS CUOTA PATRONAL	\$ 113.74		
42010108	AFP CUOTA PATRONAL	\$ 106.18		
4202	GASTOS DE VENTA		\$ 90.63	
42020108	ISSS CUOTA PATRONAL	\$ 46.88		
42020109	AFP CUOTA PATRONAL	\$ 43.75		
2101	CUENTAS POR PAGAR			\$ 553.44
21010107	ISSS CUOTA PATRONAL	\$ 267.18		
21010108	AFP CUOTA PATRONAL	\$ 286.26		
Totales			\$ 553.44	\$ 553.44
CONCEPTO: Provisión de cuota patronal ISSS Y AFP del mes de Enero.				

3.4.4. Costos Indirectos de Fabricación

Para el registro de los costos indirectos de fabricación en la pequeña empresa de la industria textil, la asignación de éstos se realiza de forma proporcional (prorratio); debido a que la labor de identificarlos se dificulta ya sea por las instalaciones, uso, entre otros. El porcentaje de distribución se determina según la política de cada empresa.

En el caso del ejercicio en cuestión la distribución se hará de la siguiente manera.

Porcentaje Producción 46%

Porcentaje Administración 39%

Porcentaje Venta 15%



TEXTILES EUROPA, S.A. DE C.V.				
TEXTILES Y CONFECCION				
DISTRIBUCION DE COSTOS Y GASTOS MES DE ENERO 2007				
CONCEPTO	TOTAL	PORCENTAJE PRODUCCION	PORCENTAJE ADMINISTRACION	PORCENTAJE VENTAS
		46%	39%	15%
ENERGIA ELECTRICA	\$ 17.00	\$ 7.82	\$ 6.63	\$ 2.55
AGUA POTABLE	\$ 14.00	\$ 6.44	\$ 5.46	\$ 2.10
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 29.00	\$ 13.34	\$ 11.31	\$ 4.35
TELEFONO	\$ 15.00	\$ 6.90	\$ 5.85	\$ 2.25
ALQUILER	\$ 150.00	\$ 69.00	\$ 58.50	\$ 22.50
ARTICULOS DE LIMPIEZA	\$ 8.00	\$ 3.68	\$ 3.12	\$ 1.20
HERRAMIENTAS Y ENCERES	\$ 10.00	\$ 4.60	\$ 3.90	\$ 1.50
PAPELERIA Y UTILIES	\$ 5.00	\$ 2.30	\$ 1.95	\$ 0.75
*DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 62.50	\$ 21.88	\$ 31.25	\$ 9.38
DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	\$ 50.00	\$ 50.00	\$ -	\$ -
*EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 62.50	\$ 21.88	\$ 31.25	\$ 9.38
SEGUROS	\$ 35.00	\$ 16.10	\$ 13.65	\$ 5.25
ATENCIONES VARIAS AL PERSONAL	\$ 18.00	\$ 8.28	\$ 7.02	\$ 2.70
OTROS	\$ 23.00	\$ 10.58	\$ 8.97	\$ 3.45
TOTALES		\$ 242.79	\$ 188.86	\$ 67.35
* El porcentaje cambia entre Produccion y Administracion				
La depreciacion de maquinaria y equipo industrial se cargara en su totalidad a la produccion				

PARTIDA 8		FECHA:		
Código	Nombre	Parcial	Cargo	Abono
410104	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 242.79	
	ENERGIA ELECTRICA	\$ 7.82		
	AGUA POTABLE	\$ 6.44		
	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 13.34		
	TELEFONO	\$ 6.90		
	ALQUILER	\$ 69.00		
	ARTICULOS DE LIMPIEZA	\$ 3.68		
	HERRAMIENTAS Y ENCERES	\$ 4.60		
	PAPELERIA Y UTILIES	\$ 2.30		
	DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 21.88		
	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	\$ 50.00		
	DEPRECIACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 21.88		
	SEGUROS	\$ 16.10		
	ATENCIONES VARIAS AL PERSONAL	\$ 8.28		
	OTROS	\$ 10.58		

4201	GASTOS DE ADMINISTRACION		\$ 188.86	
	ENERGIA ELECTRICA	\$ 6.63		
	AGUA POTABLE	\$ 5.46		
	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 11.31		
	TELEFONO	\$ 5.85		
	ALQUILER	\$ 58.50		
	ARTICULOS DE LIMPIEZA	\$ 3.12		
	HERRAMIENTAS Y ENCERES	\$ 3.90		
	PAPELERIA Y UTILIES	\$ 1.95		
	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	\$ 31.25		
	DEPRECIACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 31.25		
	SEGUROS	\$ 13.65		
	ATENCIONES VARIAS AL PERSONAL	\$ 7.02		
	OTROS	\$ 8.97		
4202	GASTOS DE VENTA		\$ 67.35	
	ENERGIA ELECTRICA	\$ 2.55		
	AGUA POTABLE	\$ 2.10		
	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 4.35		
	TELEFONO	\$ 2.25		
	ALQUILER	\$ 22.50		
	ARTICULOS DE LIMPIEZA	\$ 1.20		
	HERRAMIENTAS Y ENCERES	\$ 1.50		
	PAPELERIA Y UTILIES	\$ 0.75		
	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	\$ 9.38		
	DEPRECIACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 9.38		
	SEGUROS	\$ 5.25		
	ATENCIONES VARIAS AL PERSONAL	\$ 2.70		
	OTROS	\$ 3.45		
1104	IVA-CRÉDITO FISCAL		\$ 35.75	
11040101	IVA-CRÉDITO FISCAL	\$ 35.75		
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			\$ 324.75
11010203	BANCO AGRICOLA			
2101	CUENTAS POR PAGAR			\$ 35.00
21010109	SEGUROS	\$ 35.00		
1202	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			\$ 175.00
12020101	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	\$ 50.00		
12020102	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 62.50		
12020103	EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 62.50		
Totales			\$ 534.75	\$ 534.75
CONCEPTO: Registro de CIF, Gastos de Venta, Gastos de Administración incurridos en el mes de Enero/2007				

3.4.5. Registro de desecho

El día 30 de Enero de 2007, se reconoce un desecho de de 1.75 libras de tela (1.5 yardas de tela equivale a 1 libra de tela), que se vende a un precio de \$2.00 dólares cada libra. Detalle del desecho presentado por el Departamento de Producción.

 TEXTILES EUROPA, S.A. DE C.V. Textiles y Confeccion	CONTROL DE DESECHO No. 1	
		
Cliente: EMPRESA X		
Descripción del Desecho: Desecho de tela de algodón generada en el proceso de corte		
Descripción		
Cantidad según orden de producción: <u>987.50 yardas</u> Cantidad de desecho: <u>20.25 yardas</u> Equivalente en libras: <u>13.5 libras</u>		
ELABORADA POR	REVISADA POR	AUTORIZADA POR


Según la política de la empresa si el desecho es menos de 5% de desecho sobre la totalidad utilizada para producir la orden, éste será tratado contablemente como otros ingresos.

1. Menos del 5% de desechos sobre la totalidad de la orden

PARTIDA 9		FECHA:		
Código	Nombre	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		\$ 3.50	
11010203	BANCO AGRICOLA	\$ 3.50		
5202	OTROS INGRESOS			\$ 3.50
	Desperdicio	\$ 3.50		
Totales			\$ 3.50	\$ 3.50
<small>CONCEPTO: Registro de desecho de 1.75 libras de tela de algodón generada de la orden 0802 en el proceso de corte</small>				

3.4.6. Hoja de costo por órdenes de producción

Al momento de haber terminado con la producción se procede a la elaboración de la Hoja de costo por órdenes de producción, para reflejar de esta manera el costo acumulado de la producción.

		TEXTILES EUROPA, S.A. DE C.V Textiles y Confeccion		ORDEN NO. <u>802</u>	
<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;"> DIA <input checked="" type="checkbox"/> MES <input checked="" type="checkbox"/> O <input type="checkbox"/> </div>					
ESPECIFICACIONES DEL CLIENTE					
NOMBRE:		<u>"La Empresa X, S.A. de C.V."</u>			
DESCRIPCION:		<u>600 Camisas sport para dama en blanco, manga corta</u>			
DESCRIPCION DE LA ORDEN					
FECHA DE PEDIDO:		<u>02/01/2007</u>		FECHA DE ENTREGA: <u>31/01/2007</u>	
COSTO INCURRIDO TOTAL		<u>\$ 5,086.37</u>		COSTO INCURRIDO UNITARIO <u>\$ 8.48</u>	
MARGEN UTILIDAD: <u>65%</u>		PRECIO DE VENTA UNITARIO <u>\$ 13.99</u>			
FECHA	CONCEPTO	MANO DE OBRA	MATERIA PRIMA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	
ENERO.-2007	Compra de materia prima		\$ 1,953.70		
ENERO.-2007	Compra de Materiales indirectos			\$ 972.00	
ENERO.-2007	Pago de mano de obra utilizada	\$ 1,675.00			
ENERO.-2007	Pago de AFP e ISSS de la mano de obra utilizada			\$ 242.88	
ENERO.-2007	Pago de Costos Incurridos durante el periodo de produccion			\$ 242.79	
TOTALES		\$ 1,675.00	\$ 1,953.70	\$ 1,457.67	
				COSTO TOTAL	\$ 5,086.37
				UNIDADES	600.00
				COSTO UNITARIO	\$ 8.48
ELABORADA POR		REVISADA POR			

3.4.7. Traslados de Inventarios

El día 30 de Enero del 2007 la empresa termina la producción de la orden 802 de "La empresa X, S.A. de C.V." Por lo cual


procede al traspaso de los inventarios de dicha orden y liquida los costos indirectos de fabricación.

PARTIDA 10		FECHA:		
Código	Nombre	Parcial	Cargo	Abono
1105	INVENTARIOS		\$ 5,086.37	
11050102	PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 5,086.37		
1105	INVENTARIOS			\$ 3,628.70
11050104	PRODUCTOS EN PROCESO			
	Materiales Directos. Orden 802	\$ 1,953.70		
	Mano de Obra. Orden 802	\$ 1,675.00		
410104	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			\$ 1,457.67
Totales			\$ 5,086.37	\$ 5,086.37
CONCEPTO: Registro por la producción terminada orden 802				

3.4.8. Estado del costo de producción

El estado de costo de producción: es el que muestra el costo en el que se ha incurrido en una producción determinada en cualquier periodo, éste incluye los elementos fundamentales del costo; Materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Al finalizar la producción de la orden 802 se elabora el estado de costo de producción de la empresa Confecciones Europa, S.A. de C.V.

 TEXTILES EUROPA, S.A. DE C.V. TEXTILES Y CONFECCION ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2007 EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA		
Inventario inicial de materia prima		\$ 850.00
(+) Compra de Materia Prima	\$ 1,953.70	
Materia Prima Disponible		\$ 2,803.70
(-) Inventario Final de Materia Prima	\$ 850.00	
Materia Prima Utilizadas		\$ 1,953.70
(+) Mano de Obra		\$ 1,675.00
Costo Primo		\$ 3,628.70
(+) Costos Indirectos de fabricación		\$ 1,457.67
Costo de producción en proceso		\$ 5,086.37
(+) Inventario Inicial de Productos en proceso		\$ 1,000.00
Producción en proceso Disponible		\$ 6,086.37
(-) Inventario final de Producción en Proceso		\$ 1,000.00
Costo de producción Terminada		\$ 5,086.37

3.4.9. Determinación del Costo Unitario y el precio de venta.

La empresa Textiles Europa, S.A. De C.V. determina su costo unitario, y como política de la empresa asigna precio de venta con un 30% sobre el costo de la producción total de la orden 802, de La empresa "X" de 600 camisas tipo Sport para dama, color blanco, manga corta, tela en su totalidad algodón con tres botones cada una en la parte frontal del cuello de la camisa, con el logotipo de la empresa en la parte superior izquierda de la misma y con etiqueta de

"Elaborada en El Salvador" (esta característica es indispensable), nombre del fabricante y textura de la tela.

Determinación del costo unitario

$$\text{CU} = \frac{\text{Costo de Producción}}{\text{Unidades Producidas}} = \frac{\$ 5,086.37}{600} = \underline{\underline{\$ 8.48}}$$

Determinación del Precio de Venta

Costo de Producción: \$ 5,086.37 x 65% = \$ 3,306.14

Costo de Producción \$ 5,086.37

Margen de Utilidad \$ 3,306.14

Precio de Venta Total \$ 8,392.51

Precio de Venta Unitario \$ 8,392.51/600 = \$ 13.99

3.4.10. Venta


El 31 de enero se entrega a La empresa X, S.A. de C.V., Entrega Las 600 camisas solicitada, registrando así la venta, y registrando a su vez el costo de venta. El precio de venta según políticas de la empresa es 50% sobre el costo total de la producción.

PARTIDA 11		FECHA:		
Código	Nombre	Parcial	Cargo	Abono
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		\$ 9,483.54	
11010203	BANCOS	\$ 9,483.54		
5101	INGRESOS POR PRODUCTOS			\$ 8,392.51
510101	VENTAS	\$ 8,392.51		
2103	IVA DEBITO FISCAL			\$ 1,091.03
21030102	IVA DEBITO FISCAL CONTRIBUYENTES	\$ 1,091.03		
Totales			\$ 9,483.54	\$ 9,483.54
CONCEPTO: Pago por entrega de la orden 802; 600 camisas tipo Sport para dama, color blanco, manga corta, tela en su totalidad de algodón. A un precio de venta unitario de \$ 13.99 más IVA.				
PARTIDA 12		FECHA:		
Código	Nombre	Parcial	Cargo	Abono
4101	COSTO DE VENTA		\$ 5,086.37	
1105	INVENTARIOS			\$ 5,086.37
11050102	PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 5,086.37		
Totales			\$ 5,086.37	\$ 5,086.37
CONCEPTO: Registro por la salida del producto terminado orden 802 a razón de 600 camisas tipo polo con un costo de \$ 8.48 c/u				

3.4.11. Estado de Costo de lo Vendido

Es un estado que muestra el costo de venta con relación a la producción terminada, tomando en cuenta el inventario inicial de productos terminados y el inventario final de productos terminados.


Determinado el costo de la producción terminada de la orden 802 la empresa Textiles Europa, S.A. elabora el Estado de Costo de lo Vendido.

		TEXTILES EUROPA, S.A. DE C.V.	
		TEXTILES Y CONFECCION	
		ESTADO DE COSTO DE LO VENDIDO	
		DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2007	
EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA			
Costo de Producción Terminada			\$ 5,086.37
(+) Inventario inicial de productos terminados	\$ 130.00		
Productos Disponibles para la venta			\$ 5,216.37
(-) Inventario Final de productos terminados	\$ 130.00		
Costo de Venta			\$ 5,086.37

3.4.12. Partidas de ajuste del periodo

Para establecer los resultados del periodo que en este caso se toman como base periodos mensuales, a continuación se presentan las partidas de ajuste correspondientes

PARTIDA 13		FECHA:		
Código	Nombre	Parcial	Cargo	Abono
2103	IVA DEBITO FISCAL		\$ 1,091.03	
21030102	IVA DEBITO FISCAL CONTRIBUYENTES	\$ 1,091.03		
1104	IVA-CRÉDITO FISCAL			\$ 570.09
11040101	IVA-CRÉDITO FISCAL	\$ 570.09		
2102	IMPUESTOS, TRIBUTOS Y CONTRIBUCIONES			\$ 520.94
21020102	IVA POR PAGAR			
Totales			\$ 1,091.03	\$ 1,091.03
Concepto: Para calcular el impuesto por pagar				

		TEXTILES EUROPA, S.A. DE C.V.	
		CALCULO PAGO A CUENTA DEL MES DE ENERO DEL 2007	
		CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES DE ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA (\$)	
TOTAL DE INGRESOS		\$	8,396.01
Ventas de camisas de algodón	\$ 8,392.51		
otros ingresos	\$ 3.50		
PORCENTAJE DE APLICACIÓN PAGO A CUENTA 1.5%		\$	125.94

PARTIDA 14		FECHA:		
Código	Nombre	Parcial	Cargo	Abono
1103	IMPUESTO POR COBRAR		\$ 125.94	
11030102	PAGO A CUENTA DEL PRESENTE EJERCICIO	\$ 125.94		
2102	IMPUESTOS, TRIBUTOS Y CONTRIBUCIONES			\$ 125.94
21020104	PAGO A CUENTA	\$ 125.94		
Totales			\$ 125.94	\$ 125.94
Concepto: Registro por la provision del pago a cuenta del mes de enero/2007				
PARTIDA 15		FECHA:		
Codigo	Nombre	Parcial	Cargo	Abono
5101	INGRESOS POR PRODUCTOS		\$ 8,396.01	
510101	VENTAS	\$ 8,392.51		
520201	OTROS INGRESOS	\$ 3.50		
6101	CUENTAS DE CIERRE			\$ 601.05
610101	PERDIDAS Y GANANCIAS	\$ 601.05		
410101	COSTOS DE VENTA			\$ 5,086.37
4201	GASTOS DE ADMINISTRACION			\$ 1,925.61
4202	GASTOS DE VENTA			\$ 782.98
Totales			\$ 8,396.01	\$ 8,396.01
Concepto: Para establecer perdidas y ganancias del año 2007				
PARTIDA 16		FECHA:		
Codigo	Nombre	Parcial	Cargo	Abono
6101	CUENTAS DE CIERRE		\$ 181.82	
610101	PERDIDAS Y GANANCIAS	\$ 181.82		
3102	RESERVAS			\$ 31.56
310201	RESERVA LEGAL	\$ 31.56		
2102	IMPUESTOS, TRIBUTOS Y CONTRIBUCIONES			\$ 150.26
21020103	ISR	\$ 150.26		
Totales			\$ 181.82	\$ 181.82
Concepto: Registro del pago a cuenta y reserva legal efectuadas al 31 de enero del 2007				
PARTIDA 17		FECHA:		
Codigo	Nombre	Parcial	Cargo	Abono
6101	CUENTAS DE CIERRE		\$ 419.23	
610101	PERDIDAS Y GANANCIAS	\$ 419.23		
3201	UTILIDADES ACUMULADAS Y PRESENTES			\$ 419.23
32010101	UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 419.23		
Totales			\$ 419.23	\$ 419.23
Concepto: Registro de las utilidades presentadas en el ejercicio de enero/2007				

3.4.13. Mayorización.

El proceso de Mayorización de las cuentas principales en la producción son las siguientes.

1101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

1	\$	150.00		
1	\$	500.00		
1	\$	7,405.95		
		\$ 1,486.59		5
		\$ 1,888.68		6
		\$ 324.75		8
9	\$	3.50		
11	\$	9,483.54		
	\$	17,542.99	\$	3,700.02
	\$	13,842.97		

1105 INVENTARIOS

1	\$	850.00		
1	\$	1,000.00		
1	\$	130.00		
1	\$	35.00		
2	\$	1,953.70		
4	\$	1,953.70		
5	\$	1,675.00		
11	\$	5,086.37		
		\$ 1,953.70		4
		\$ 3,628.70		10
		\$ 5,086.37		13
	\$	12,683.77	\$	10,668.77
	\$	2,015.00		

1202 DEPRECIACION ACUMULADA

	\$	500.00		1
	\$	500.00		1
	\$	500.00		1
	\$	62.50		8
	\$	62.50		8
	\$	50.00		8
	\$	-	\$	1,675.00
			\$	1,675.00

2101 CUENTAS POR PAGAR

	\$	2,690.43		1
	\$	850.00		1
	\$	2,207.68		2
	\$	1,098.36		3
	\$	267.18		5
	\$	104.69		5
	\$	50.25		5
	\$	33.48		5
	\$	286.26		6
	\$	133.86		6
	\$	64.25		6
	\$	55.02		6
	\$	35.00		7
	\$	-	\$	7,876.46
			\$	7,876.46

3101 CAPITAL SOCIAL

	\$	8,571.43		1
	\$	2,857.14		1
	\$	-	\$	11,428.57
			\$	11,428.57

1102 CUENTAS POR COBRAR

1	\$	2,500.00		
1	\$	1,575.00		
1	\$	1,525.00		
	\$	5,600.00	\$	-
	\$	5,600.00		

1103 IMPUESTO POR COBRAR

14	\$	125.94		
	\$	125.94	\$	-
	\$	125.94		

1201 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

1	\$	3,000.00		
1	\$	1,500.00		
1	\$	3,000.00		
	\$	7,500.00	\$	-
	\$	7,500.00		

1106 ESTIMACIÓN POR OBSOLESCENCIA/PÉRDIDA

	\$	32.50		1
	\$	212.50		1
	\$	-	\$	245.00
			\$	245.00

2102 IMPUESTOS TRIBUTOS Y CONTRIBUCIONES

	\$	520.94		13
	\$	125.94		14
	\$	150.26		16
	\$	-	\$	797.14
			\$	797.14

3102 RESERVAS

	\$	625.00		1
	\$	31.56		16
	\$	-	\$	656.56
			\$	656.56

3201 UTILIDADES ACUMULADAS Y PRESENTES

	\$	5,985.95		1
	\$	419.23		17
	\$	-	\$	6,405.18
			\$	6,405.18

3.4.14. Estados Financieros

Estado de Resultados

TEXTILES EUROPA, S.A. DE C.V.			
ESTADO DE RESULTADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DE 2007			
CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES DE ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA (\$)			
ventas			\$ 8,392.51
otros ingresos			\$ 3.50
Costo de ventas			\$ (5,086.37)
Utilidad Bruta			\$ 3,309.64
Gastos de Operación			\$ (2,708.59)
Gastos de Administración		\$ 1,925.61	
Gastos de Venta		\$ 782.98	
Utilidad antes del impuesto			\$ 601.05
Impuesto sobre la Renta			\$ (150.26)
utilidad antes de la reserva			\$ 450.79
Reserva Legal			\$ (31.56)
Utilidad del ejercicio			\$ 419.23
Representante Legal	Contador	Auditor	

Balance General

TEXTILES EUROPA, S.A. DE C.V.			
BALANCE GENERAL AL 31 DE ENERO DE 2007			
CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES DE ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA (\$)			
<u>Activo</u>		<u>Pasivo</u>	
<u>Corriente</u>	\$ 21,338.91	<u>Corriente</u>	\$ 8,673.60
Efectivo y Equivalentes	\$ 13,842.97	Cuentas por Pagar	\$ 7,876.46
Cuentas por Cobrar	\$ 5,600.00	Impuestos, Tributos y Contribuciones	<u>\$ 797.14</u>
Impuesto por Cobrar	\$ 125.94		
Inventarios	\$ 2,015.00		
Estimación por Obsolescencia/Pérdidas	<u>\$ (245.00)</u>	Total Pasivo	\$ 8,673.60
		<u>Patrimonio</u>	\$ 18,490.31
<u>No corriente</u>	\$ 5,825.00	Capital social	\$ 11,428.57
Propiedades, planta y Equipo	\$ 7,500.00	Reservas	\$ 656.56
Depreciación Acumulada	\$ (1,675.00)	Utilidades Acumuladas y Presentes	<u>\$ 6,405.18</u>
Total Activo	<u><u>27,163.91</u></u>	Total Pasivo+Patrimonio	<u><u>\$ 27,163.91</u></u>
_____ Representante Legal	_____ Contador	_____ Auditor	

CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES Y RECOMEDACIONES

4.1. Conclusiones.

De acuerdo a los resultados obtenidos de la investigación bibliográfica y de campo realizada a la pequeña empresa de la industria textil en el departamento de San Salvador, se han establecido las siguientes conclusiones.

- A medida que el entorno económico-financiero de El Salvador va evolucionando e incorporándose a un ambiente competitivo, es necesario que la pequeña empresa de la industria textil, adquieran herramientas que le permitan convertirse en un ente potencialmente capaz de utilizar al máximo los recursos disponibles, lo cual debe ir de la mano con procesos adecuados que generen información necesaria que sea de utilidad a todos los usuarios que requieran de ella.

- La pequeña empresa de la industria textil carece de la capacitación necesaria para llevar sus operaciones de forma ordenada y coordinada, debido a la inadecuada estructura administrativa, ya que la misma persona que

ejerce la administración ejecuta todas las operaciones como; la organización, planeación, ejecución y control de todas las actividades que estas empresas realizan.

- Una de las principales desventajas con las que cuenta la pequeña empresa de la industria textil en el departamento de San Salvador, es la inexistencia de controles internos, los cuales generan desorganización operativa y subutilización de recursos materiales y humanos.

- Los Pequeños Empresarios de la industria textil salvadoreña, rigen sus operaciones de forma empírica, por la falta de asesoramiento.

4.2. Recomendaciones.

En base a las conclusiones obtenidas de la investigación, se exponen las siguientes recomendaciones.

- Los pequeños empresarios de la industria textil salvadoreña deben adoptar procesos productivos adecuados que generen información útil a los diferentes usuarios, adquiriendo herramientas que le permitirán convertirse

en un ente capaz de utilizar al máximo los recursos disponibles, para así incorporarse a un ambiente competitivo.

- Para lograr tener eficiencia y eficacia en organización, planeación, ejecución y control de sus procesos tanto administrativos como productivos, los pequeños empresarios de la industria textil salvadoreña, deben distribuir las funciones que en ella se realicen, logrando así una optimización de recursos con los que cuenta la empresa.

- Optar por controles internos que se adapten a sus necesidades, como políticas, y métodos apropiados para ellas.

- Buscar asesoría de sus operaciones tanto en el gobierno con la Comisión Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (CONAPYME), cuyo propósito es el de brindar ayuda a este sector empresarial, así como también de las organizaciones de la empresa privada como la Asociación de Medianos y Pequeños Empresarios, que han sido creadas para proporcionar financiamiento, promoción de productos así como también asesorías diversas.

BIBLIOGRAFÍA

Adolfo Aristides Rodríguez Zaldívar, Kenny Arely González Abrego, "Guía para el registro y análisis de la información de costos de producción estimados en la micro y pequeña empresa de la industrial dedicada a la fabricación de muebles de madera". Tesis año 2003 UES.

Carlos Alberto Zelaya Mejía, Julio Cesar García Pérez, "Sistema de costos históricos aplicado a restaurantes de la mediana empresa del municipio de San Salvador". Tesis año 2002 UES.

Comisión General de la Micro y Pequeña Empresa
<http://www.conamype.gob.sv/biblio/pdf/0070>.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, (International Accounting estándar Board), Normas Internacionales de Contabilidad NIC'S, AÑO 2003 REVISADAS.

Donald E. Kieso & Jerry J. Weygandt, Contabilidad Intermedia 2ª edición, Año 2001.

D.I. Raquel Arriza "Las pymes en la industria textil y la logística de distribución" 2003.

Fundación Empresarial para el Desarrollo Educativo -FEPADE
Instituto Tecnológico Centroamericano -FEPADE "Información
Sobre la Micro y Pequeña Empresa.

Lic. Ricardo Mendoza Orantes, Recopilación de leyes mercantiles,
Edición 22 año 2008.

Lic., Ricardo Mendoza Orantes, Recopilación de leyes tributarias,
Año 2008.

Ministerio de Economía, Dirección General de Estadísticas y censos
(DIGESTYC), Censo Económico BASE AÑO: 2005.

Neuner John, Contabilidad de Costos, 1° Edición, año 1997.

ANEXOS

Índice de Anexos

<i>Anexo 1. Encuesta Original-----.</i>	<i>2</i>
<i>Anexo 2. Catálogo de cuentas y manual de aplicación-----.</i>	<i>6</i>
<i>Anexo 3. Ciclo de Operación de una empresa industrial----.</i>	<i>36</i>
<i>Anexo 4. Tablas de depreciación-----.</i>	<i>37</i>
<i>Anexo 5. Planilla completa-----.</i>	<i>39</i>
<i>Anexo 6. Anexos a Estados Financieros-----.</i>	<i>40</i>
<i>Anexo 7. Glosario-----.</i>	<i>43</i>

Anexo 1. Encuesta Original

Universidad de El Salvador
Facultad de Ciencias Económicas
Escuela de Contaduría Pública



Universidad de El Salvador
Hacia la libertad por la cultura

La presente encuesta es realizada con el objetivo de recolectar información que contribuya al desarrollo de nuestro trabajo de graduación: **"sistematización contable de costos de los procesos productivos en la pequeña empresa de la industria textil en el departamento de San Salvador-un caso práctico"**.

Toda información proporcionada será de uso confidencial y para fines estrictamente académicos.

De ante mano gracias por su aportación a la investigación.

Atentamente

Merab Eunice Pérez García

Rosa María Sibrián Hernández

Sandra Patricia Pineda González

Indicación: Complete o marque con una "X" en forma objetiva según corresponda las preguntas que a continuación se le presentan.

1. ¿Qué nivel académico posee?

- a) Bachiller Comercial
- b) Egresado de la carrera de Contaduría
- c) Licenciatura en Contaduría Pública
- d) Licenciatura en Administración de Empresas
- e) Otros

Especifique: _____

2. ¿Cuántos años de experiencia posee en la contabilidad de costos?

- a) Menos de 1 año
- b) De 1 a 3 años
- c) De 4 a 6 años
- d) De 6 en adelante

3. ¿Considera que el sistema de costos utilizado actualmente se ajusta a las necesidades de información de la empresa?

- a) Si
- b) No

4. ¿Cómo determina el costo de de los productos terminados?

- a) Por ordenes específicas
- b) Unidades Producidas
- c) Otros

Especifique: _____

5. ¿Cuánto tiempo conlleva el proceso de elaboración de un producto?

- a) De 15 a 30 Minutos
- b) De 31 a 45 Minutos
- c) De 46 a 60 Minutos
- d) Mas de 60 Minutos

6. ¿Qué método de depreciación utiliza sobre los activos fijos?

- a) Línea Recta
- b) unidades Producidas
- c) Suma de años dígitos
- d) Saldos doblemente decrecientes

7. ¿Qué método dentro del costo utilizan para la valuación de inventario actualmente?

- a) Primeras Entradas Primeras Salidas
- b) Costo Promedio Ponderado
- c) Aligación Directa

8. ¿Posee la empresa políticas para la validación y registro de las operaciones?

- a) si
- b) No

9. ¿Existen controles internos para el tratamiento de la materia prima?

a) Si

b) No

10. ¿Qué tratamiento se le da a los desechos de materia prima?

a) Reutiliza

b) elimina

c) Otros

Especifique: _____

11. ¿Qué tratamiento se le da a las unidades dañadas resultantes en el proceso de producción?

a) Se Descartan totalmente

b) Se venden a un precio menor

c) Otros

Especifique: _____

12. ¿Que criterio utilizan para registrar los asientos contables?

a) Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

b) Principos de Contabilidad Generalmente Aceptados

13. ¿Ha recibido asesorías o capacitaciones acerca del tratamiento contable de costos?

a) Si

b) No

14. ¿Ha realizado la empresa algún estudio que determina la factibilidad de los métodos y técnicas utilizados durante el proceso de producción?

a) Si

b) No

15. ¿Posee la empresa algún indicador que permita evaluar la eficiencia de los procesos productivos?

a) Si

b) No

16. ¿Cuántas personas conforman el personal encargado de la contabilidad de la empresa?

a) 1 persona

b) 2 personas

c) 3 personas

d) Mas de 5 personas

17. ¿Considera que el personal que trabaja en la contabilidad de la empresa es el necesario para desarrollar dichas funciones?

a) Si

b) No

18. ¿Existe colaboración entre las áreas implicadas en el proceso productivo, que permita generar información confiable?

a) Si

b) No

19. ¿La empresa registra los procesos productivos por medio de centros de costos?

a) Si

b) No

Anexo 2. Catálogo de cuentas y manual de aplicación

TEXTILES EUROPA, S.A. DE C.V. CATÁLOGO DE CUENTAS	
CUENTA INTEGRADA	DESCRIPCIÓN
1	ACTIVO
11	ACTIVO CORRIENTE
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
11010101	CAJA GENERAL
11010102	CAJA CHICA
11010203	BANCO AGRICOLA
1102	CUENTAS POR COBRAR
11020101	CLIENTES LOCALES
11020102	ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES
11020103	ANTICIPOS Y PRESTAMOS A EMPLEADOS
11020104	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
11020105	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1103	IMPUESTO POR COBRAR
11030101	PAGO A CUENTA EJERCICIOS ANTERIORES
11030102	PAGO A CUENTA DEL PRESENTE EJERCICIO
1104	IVA-CRÉDITO FISCAL
11040101	IVA-CRÉDITO FISCAL
1105	INVENTARIOS
11050101	INVENTARIOS
11050102	PRODUCTOS TERMINADOS
11050103	FALTANTE/SOBRANTE DE INVENTARIOS PROD. TERM.
11050104	PRODUCTOS EN PROCESO
11050105	FALTANTE/SOBRANTE DE INVENTARIOS PROD. PROCESO.
11050106	MATERIA PRIMA
11050107	FALTANTE/SOBRANTE DE INVENTARIOS MATERIA PRIMA
1106	ESTIMACIÓN POR OBSOLESCENCIA/PÉRDIDAS
11060101	ESTIMACIÓN POR OBSOL. PROD. TERMINADO
11060102	ESTIMACIÓN POR OBSOLESCENCIA MATERIA
12	ACTIVO NO CORRIENTE
1201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
120101	ACTIVOS NO DEPRECIABLES
12010101	TERRENOS
120102	ACTIVOS DEPRECIABLES
12010201	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL
12010202	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
12010203	EQUIPO DE TRANSPORTE

1202	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
12020101	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL
12020102	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
12020103	EQUIPO DE TRANSPORTE
1203	REVALUACIONES EN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
120301	BIENES INMUEBLES
12030101	TERRENOS
120302	BIENES MUEBLES
12030201	EDIFICACIONES E INSTALACIONES
12030201	MAQUINARIA Y EQUIPO
2	PASIVO
21	PASIVO CORRIENTE
2101	CUENTAS POR PAGAR
21010101	PROVEEDORES DE MATERIALES
21010102	SALARIOS POR PAGAR
21010103	ISSS
21010104	AFP
21010105	ISR
21010106	BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR
21010107	ISSS CUOTA PATRONAL
21010108	AFP CUOTA PATRONAL
21010109	SEGUROS
21010110	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2102	IMPUESTOS, TRIBUTOS Y CONTRIBUCIONES
210201	IMPUESTOS POR PAGAR
21020101	IMPUESTOS MUNICIPALES
21020102	IVA POR PAGAR
21020103	ISR
21020104	PAGO A CUENTA
2103	IVA DEBITO FISCAL
21030101	IVA DEBITO FISCAL CONSUMIDOR FINAL
21030102	IVA DEBITO FISCAL CONTRIBUYENTES
2104	RETENCIONES IMPUESTO SOBRE LA RENTA
210401	RETENCIONES SOBRE COMPRAS
21040101	RENTA POR SERVICIOS EVENTUALES
3	PATRIMONIO
31	CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS
3101	CAPITAL SOCIAL
310101	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO
31010101	CAPITAL SUSCRITO PAGADO
31010102	CAPITAL SUSCRITO POR PAGAR
3102	RESERVAS

310201	RESERVAS LEGAL
31020101	RESERVA LEGAL
3103	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN
310301	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN
32	RESULTADOS ACUMULADOS
3201	UTILIDADES ACUMULADAS Y PRESENTES
32010101	UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES
32010102	UTILIDADES DEL PRESENTE EJERCICIO
3202	PÉRDIDAS ACUMULADAS Y PRESENTES
33020101	PÉRDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES
33020102	PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO
4	CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS
41	COSTOS Y GASTOS
4101	COSTO DE VENTA
410101	COSTO DE PRODUCCION
410102	MATERIA PRIMA
410103	MANO DE OBRA DIRECTA
41010301	SUELDOS ORDINARIOS
41010302	SUELDOS EXTRAORDINARIOS
41010303	SEGURO SOCIAL
41010304	VACACIONES
41010305	AGUINALDOS
41010306	INDEMNIZACIONES
41010307	BONIFICACIONES
410104	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
41010401	SUELDOS
41010402	VACACIONES
41010403	AGUINALDOS
41010404	INDEMNIZACIONES
41010405	HORAS EXTRAS
41010406	HONORARIOS
41010407	AFP
41010408	ISSS
41010409	COMPRA DE MATERIALES INDIRECTOS
41010410	FLETES
41010411	ENERGIA ELECTRICA
41010412	AGUA
41010413	SEGUROS
41010414	ALQUILERES
41010415	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO
41010416	OTROS

42	GASTOS DE OPERACIÓN
4201	GASTOS DE ADMINISTRACION
420101	GASTOS DE ADMINISTRACION
42010101	SUELDOS Y SALARIOS
42010102	VACACIONES
42010103	AGUINALDOS
42010104	INDEMNIZACIONES
42010105	HORAS EXTRAS
42010106	HONORARIOS
42010107	CUOTA PATRONAL ISSS
42010108	CUOTA PATRONAL AFP
42010109	IMPUESTOS MUNICIPALES
42010110	VIATICOS
42010111	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE OFICINA
42010112	AGUA
42010113	ENERGIA ELECTRICA
42010114	ALQUILERES
42010115	DEPRECIACION DE MAQUINARIA INDUSTRIAL
42010116	DEPRECIACION DE MOBILIARIO Y EQUIPO
42010117	DEPRECIACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE
42010118	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
42010119	ATENCIONES AL PERSONAL
42010120	GASTOS NO DEDUCIBLES
42010121	OTROS
4202	GASTOS DE VENTA
420201	GASTOS DE VENTA
42020101	SUELDOS Y SALARIOS
42020102	HORAS EXTRAS
42020103	PAPELERIA Y UTILES
42020104	COMUNICACIONES
42020105	SEGURO
42020106	VIATICOS
42020107	INDEMNIZACIONES
42020108	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE OFICINA
42020109	VACACIONES
42020110	AGUINALDOS
42020111	HONORARIOS

42020112	ENERGIA ELECTRICA
42020113	ALQUILERES
42020114	CUOTA PATRONAL ISSS
42020115	CUOTA PATRONAL AFP
42020116	IMPUESTOS MUNICIPALES
42020117	DEPRECIACIONES
42020118	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES
42020119	ATENCIONES AL PERSONAL
42020120	GASTOS NO DEDUCIBLES
42020121	OTROS
43	GASTOS NO OPERACIONALES
43	GASTOS FINANCIEROS
430101	INTERESES BANCARIOS
430102	COMISIONES BANCARIAS
430103	OTROS
5	CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS
51	INGRESOS DE OPERACIÓN
5101	INGRESOS POR PRODUCTOS
510101	VENTAS
51010101	CAMISAS DE ALGODON
51010102	CAMISAS DE DACRON
51010103	CAMISA DE LINO
51010102	PANTALON DE VESTIR PARA HOMBRE
51010103	PANTALON DE VESTIR PARA MUJER
52	INGRESOS NO OPERACIONALES
5201	PRODUCTOS FINANCIEROS
520101	INTERESES
52010101	CUENTA CORRIENTE
5202	OTROS INGRESOS
520201	OTROS INGRESOS
61	CUENTA LIQUIDADORA
6101	CUENTAS DE CIERRE
610101	PÉRDIDAS Y GANACIAS
71	CUENTA DE ORDEN ACREEDORA
7101	CUENTA DE ORDEN ACREEDORA
710101	CUENTA DE ORDEN ACREEDORA
81	CUENTA DE ORDEN DEUDORA
8101	CUENTA DE ORDEN DEUDORA
810101	CUENTA DE ORDEN DEUDORA

TEXTILES EUROPA, S.A. DE C.V.**MANUAL DE APLICACIÓN DEL CATÁLOGO DE CUENTAS****1 ACTIVO**

Son todos los recursos propios y controlados por la sociedad, como resultado de sucesos pasados, y de los que la compañía espera obtener en el futuro beneficios económicos.

11 ACTIVO CORRIENTE

Están representados por todos aquellos valores propiedad de la empresa y que su realización se efectúe dentro de un período, por lo general de un año o menos.

Se entenderá por activo corriente, aquel que en el curso normal del negocio se encuentre a disposición de la empresa sin ninguna restricción sin embargo al existir restricción deberá de reflejarse en el balance.

Activo normalmente convertible, en efectivo o numerario que debe ser reclamado ó realizado a un plazo no mayor de un año.

1101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Registraré el total de la disponibilidad de la empresa, existente en caja, bancos, u otros depósitos.

CARGO:

- Con el valor saldado al 31 de Diciembre del ejercicio anterior para la reapertura de operaciones.
- Con los valores recibidos en efectivo o en cheques
- Con las remesas, depósitos y apertura de cuentas de ahorro y corrientes en los bancos y notas de abono enviadas por ellos.
- Con el valor destinado a la creación del fondo de caja chica.
- Con los valores recibidos por ventas efectuadas al contado y abono de los clientes.
- Con los valores depositados en bancos y con notas de abono aplicadas a nuestras cuentas
- Con los valores en títulos valores de fácil realización que adquiera la empresa a instituciones publicas y privadas.

ABONO:

- Con el valor de disminuciones o liquidaciones de caja chica.
- Con los pagos que se hagan en efectivo y con las remesas a los bancos.
- Con el valor de cheques emitidos, retiros de efectivo, notas de cargo y otras ordenes giradas contra las cuentas de bancos.
- Con el saldo final de la cuenta para efectuar el cierre al 31 de Diciembre de cada ejercicio contable.

SALDO: El saldo de esta cuenta es de naturaleza Deudora y representa el valor del efectivo en poder de la empresa.

1102 CUENTAS POR COBRAR

Cuenta que agrupa los valores y efectos a cobrar, o reclamos contra los clientes por ventas o servicios o con terceras personas provenientes de operaciones normales de la empresa.

CARGO:

- Con el valor saldado al 31 de Diciembre del ejercicio anterior para la reapertura de operaciones.
- Con el valor de las facturas u otros documentos que sustenten las ventas.
- Con los valores de prestamos, anticipos y otros conceptos
- Con el valor proporcionado en concepto de prestamos a empleados y con el valor de otras cuentas por cobrar.

ABONO:

- Con los valores recibidos a cuenta o por la cancelación total de saldos.
- Con los pagos totales o parciales recibidos de acuerdo a las condiciones de crédito.
- Con el saldo final de la cuenta para efectuar el cierre al 31 de Diciembre de cada ejercicio contable

SALDO: Es de naturaleza Deudora y representa el monto adeudado a favor de la empresa y deberá coincidir con la suma de saldos de los libros auxiliares.

1103 IMPUESTO POR COBRAR

Registrará valores a favor de la empresa como consecuencia de la aplicación de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

CARGO:

- Del importe de la aplicación del porcentaje sobre las ventas que constituyen el pago a cuenta mensual.

ABONO:

- Del importe de su saldo trasladado a la cuenta de impuestos y derechos retenidos por enterar al final de cada año.

SALDO: Es de naturaleza deudora y representa el importe del derecho que tiene la empresa de acreditar el impuesto a su cargo pagado contra el impuesto retenido o solicitar la compensación del mismo.

1104 IVA - CRÉDITO FISCAL

Registrará valores a favor de la empresa como consecuencia de la aplicación de la Ley del Impuesto a

la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios (IVA).

CARGO:

- Con el valor correspondiente al impuesto en la compra de los diferentes bienes y servicios gravados.
- Con el impuesto que se pague en el momento de las compras de mercaderías o al efectuar un gasto como por ejemplo gastos por compras, compra de servicios de reparación de vehículos, servicio de energía eléctrica, servicio del teléfono, alquileres, entre otros.

ABONO:

- Con las notas de cargo o por correcciones, el saldo correspondiente al liquidar el impuesto respectivo contra el debito fiscal.
- Con el valor en concepto de impuesto en el valor de las rebajas y devoluciones por compras al contado o al crédito de bienes o servicios gravados.

SALDO: Su saldo es de naturaleza Deudora y representa el monto de los créditos fiscales a favor de la empresa.

1105 INVENTARIOS

Registrará el valor de los diferentes bienes, que la empresa ha adquirido. Y que tiene en existencia para la venta y el consumo.

CARGO:

- Con el valor saldado al 31 de Diciembre del ejercicio anterior para la reapertura de operaciones.
- Con el valor de la compra de la mercaderías y artículos en general.
- Con el valor del inventario físico, de mercaderías practicado al final de cada ejercicio.

ABONO:

- Con el valor de costo o de compra de los artículos vendidos.
- Con el valor del inventario físico inicial de mercaderías, practicado para liquidar resultados.
- Con el saldo final de la cuenta para efectuar el cierre al 31 de Diciembre de cada ejercicio contable.

SALDO: Es de naturaleza Deudora y representa las existencias de mercaderías de la empresa.

12 ACTIVO NO CORRIENTE

Este rubro agrupará todos aquellos activos que no sean de realización a corto plazo.

1201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Cuenta que agrupará los terrenos, edificios e instalaciones y las construcciones en proceso, mientras no se liquiden y pase como activo fijo depreciables, es decir, esta cuenta agrupará los derechos de propiedad de la empresa sobre los bienes de activo fijo destinados al uso de la empresa y sin interés de negociación.

CARGO:

- Con el valor saldado al 31 de Diciembre del ejercicio anterior para la reapertura de operaciones.
- Con el valor de los vehículos que posea la empresa y con las nuevas adquisiciones.
- Con el valor de los terrenos que adquiera la empresa.
- Con el valor de los edificios que adquiera la empresa.
- Con las instalaciones que se efectúen.

- Con el valor de las diferentes adiciones y mejoras que alarguen la vida útil del bien.

ABONO:

- En caso de retiro, venta, pérdida o des-uso.
- Con el saldo final de la cuenta para efectuar el cierre al 31 de Diciembre de cada ejercicio contable.

SALDO: Es Deudor y representa el valor de la inversión en activos no corrientes que posee la empresa.

1202-R DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Registrará el valor acumulado por depreciación de los Activos Fijos aprovechados por la empresa para la generación de ingresos, por consecuencia de desgaste por uso u obsolescencia que sufren los bienes a través del tiempo.

ABONO:

- Con el valor calculado por depreciación en cada periodo, de los diferentes bienes que usa la entidad para la generación de ingresos.

CARGO:

- Con el saldo acumulado de los bienes que se venden, desechen o le den de baja.
- Con el saldo al final de la cuenta, para efectuar el cierre al 31 de Diciembre de cada ejercicio contable.

SALDO: Es acreedor y representará el valor de la depreciación acumulada de los bienes despreciables de La empresa.

1203 REVALUACIONES EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Registrará el valor revaluado de los diferentes activos fijos.

CARGO:

- Con el valor saldado al 31 de Diciembre del ejercicio anterior para la reapertura de operaciones.
- Con el monto que se acuerde revaluar los bienes de la empresa.

ABONO:

- Cuando los bienes revaluados se enajenen y se perciba efectivamente la plusvalía.

- Con el saldo final de la cuenta para efectuar el cierre al 31 de Diciembre de cada ejercicio contable.

SALDO: Es de naturaleza Deudora y representa el valor revaluado de los bienes.

2 PASIVOS .

Comprende las obligaciones contraídas por una entidad económica como consecuencia de operaciones o transacciones pasadas. Estos se clasifican en dos grupos, Pasivo Corriente y No corriente.

21 PASIVOS CORRIENTES .

Bajo este rubro se agrupan todas aquellas cuentas de Pasivo que constituyen obligaciones con vencimiento no mayor de un año

2101 CUENTAS POR PAGAR .

Representa los valores en concepto de salarios, retenciones salariales, beneficios a empleados,

dividendos, depósitos diversos e impuestos, que deberán ser cancelados en un plazo no mayor a doce meses.

ABONO:

- Con el saldo al 31 de Diciembre del ejercicio anterior para la reapertura de las operaciones.
- Con el valor de otros documentos adquiridos por la empresa.

CARGO:

- Con el valor de los documentos cancelados.
- Con el saldo final de la cuenta para efectuar el cierre al 31 de Diciembre de cada ejercicio contable.

SALDO: Acreedor y representa el monto adeudado a favor de la empresa y deberá coincidir con la suma de saldos de los libros auxiliares.

2102 IMPUESTOS POR PAGAR.

Representará las obligaciones tributarias de corto plazo, señaladas en la legislación nacional, sean estas originadas por impuestos directos, indirectos o específicos; también se incluyen tasas y tarifas

municipales. Estas cuentas se abonaran con el valor de la obligación a pagar; se cargarán con los valores pagados para liquidar la obligación.

ABONO:

- Para registrar los diferentes impuestos y contribuciones a cargo de la empresa, originados por operaciones provenientes del giro normal de la misma.

CARGO:

- Cuando la sociedad cancele parcial o total, los diferentes impuestos a cargo de la misma, originados por rentas, ganancias, transferencias, además de impuestos originados por servicios de alumbrado, aseo, rótulos, impuestos por actividades comerciales y otros similares provenientes del giro normal de la empresa. Enterados sobre la base que emana el Código Tributario, la Ley del Impuesto sobre La Renta Y Su Reglamento, y de otra leyes concernientes.

SALDO: Acreedor y representará, el monto total de los impuestos y contribuciones a cargo de la empresa, originados por actividades provenientes del giro normal, que se encuentren pendientes de cancelación.

2103 IVA DÉBITO FISCAL.

Registrará el valor adeudado al fisco, por el impuesto a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios (IVA).

ABONO:

- Con el valor del impuesto correspondiente al efectuar las ventas de los diferentes bienes y servicios.

CARGO:

- Con la aplicación del saldo de la cuenta Crédito Fiscal y con la cancelación del saldo correspondiente.

SALDO: Acreedor

2104 RETENCIÓN DE IMPUESTOS SOBRE LA RENTA.

Esta cuenta representa el valor de las retenciones efectuadas por la empresa para dar cumplimiento a la Ley del ISR, al efectuar compras y recibir servicios según sea el caso.

ABONO:

- Con el monto de las retenciones efectuadas en concepto de ISR en el pago por productos o servicios recibidos.

CARGO:

- Mensualmente para liquidarla y efectuar el pago al Ministerio de Hacienda.

SALDO: Acreedor

3 PATRIMONIO

31 CAPITAL Y RESERVAS

3101 CAPITAL SOCIAL

Registra el valor correspondiente al capital social mínimo y variable de la sociedad pagado y no pagado, así como los movimientos por aumentos o disminuciones acordados por los accionistas de la sociedad.

ABONO:

- Con el valor saldado al 31 de Diciembre del ejercicio anterior para la reapertura de operaciones.

- Con el valor del capital social según la escritura de constitución
- Con el valor de los aumentos de capitalización de utilidades, reservas o nuevas aportaciones acordados por la Junta General de Accionistas.

CARGO:

- Con el valor correspondiente a disminuciones de capital acordado por la Junta General de Accionistas, debido a pérdidas u otras causales de acuerdo a la Ley.
- Con el saldo final de la cuenta para efectuar el cierre al 31 de Diciembre de cada ejercicio contable.

SALDO: Es de naturaleza Acreedora y representa el monto del Capital Social con el que cuenta la empresa.

3102 RESERVA LEGAL

Registrará el valor acumulado de acuerdo al Art. 123 del Código de Comercio y a los estatutos que deben constituir la sociedad por este concepto.

ABONO:

- Con el valor saldado al 31 de Diciembre del ejercicio anterior para la reapertura de operaciones.
- Con el valor correspondiente al 7%, sobre las utilidades netas de la empresa en cada ejercicio hasta formar la 5ª parte del Capital Social.

CARGO:

- Con los valores que se acuerden aplicar a pérdidas, según acuerdo de Junta General de Accionistas.
- Con los valores que se acuerden aplicar a aumentos de Capital de la Sociedad, según la Junta General de Accionistas.
- Con el saldo final de la cuenta para efectuar el cierre al 31 de Diciembre de cada ejercicio contable.

SALDO: Es de naturaleza Acreedora y representa al monto de las utilidades aplicadas para la formación de la Reserva Legal de acuerdo con el Código de Comercio.

3201 UTILIDADES ACUMULADAS

Registraré el valor acumulado de las utilidades obtenidas y retenidas provenientes de operaciones, tanto de ejercicios anteriores como del presente ejercicio.

ABONO:

- Con el valor saldado al 31 de Diciembre del ejercicio anterior para la reapertura de operaciones.
- Con el valor de los resultados por utilidades obtenidas en cada ejercicio.

CARGO:

- Con el valor de la provisión del impuesto sobre la renta.
- Con el valor correspondiente a la reserva legal
- Con el valor correspondiente a dividendos decretados.
- Con los traslados a la cuenta de Capital Social
- Con el saldo final de la cuenta para efectuar el cierre al 31 de Diciembre de cada ejercicio contable.

SALDO: Es de naturaleza Acreedora y representa el monto de las utilidades acumuladas pendientes de aplicación.

4 CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS**41 COSTOS****4101 COSTO DE VENTAS**

Registrará el costo de las ventas realizadas

CARGO:

- Con el saldo de inventarios de productos terminados al momento de finalizar una orden y se realice la operación de venta.

ABONO:

- Con el saldo final de la cuenta, para liquidar resultados por Pérdidas y Ganancias.

SALDO: Deudor.

42 GASTOS DE OPERACIÓN

Bajo este rubro se registraran todos los gastos que efectúe la empresa en el desarrollo de sus actividades.

4201 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Registrará valores correspondientes de los diferentes gastos en que la empresa incurre para desarrollar su gestión administrativa.

CARGO:

- Con el valor de los diferentes gastos pagados o incurridos en la actividad de la entidad económica.

ABONO:

- Con el saldo final de la cuenta para liquidar resultados con Pérdidas y Ganancias.

SALDO: Durante el ejercicio es de naturaleza DEUDORA el cual deberá liquidarse al final del ejercicio para establecer resultados. Para un mejor control operara con las sub-cuentas detalladas en el Catálogo de Cuentas.

4202 GASTOS DE VENTA

Registrará los gastos necesarios en que la empresa incurre para la comercialización y distribución de los artículos adquiridos.

CARGO:

- Con el valor de los diferentes gastos pagados o incurridos en la actividad de la entidad económica.

ABONO:

- Con el saldo final de la cuenta para liquidar resultados con Pérdidas y Ganancias.

SALDO: Durante el ejercicio es de naturaleza Deudora, el cual deberá liquidarse al final del ejercicio para establecer resultados. Para un mejor control operará con las sub-cuentas detalladas en el Catálogo de Cuentas.

4301 GASTOS FINANCIEROS

Registra los valores correspondientes a gastos incurridos en la adquisición de capitales para financiamiento de la empresa.

CARGO:

- Con el valor de los diferentes gastos pagados o incurridos en la actividad de la empresa.

ABONO:

- Con el saldo final de la cuenta para liquidar resultados con pérdidas y ganancias.

SALDO: Es Deudor y representa el monto de los gastos incurridos durante el periodo.

5 CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS

51 INGRESOS DE OPERACIÓN

5101 INGRESOS POR PRODUCTOS

Esta cuenta registra los ingresos que se reciban por venta de mercaderías así como de artículos producidos en la Entidad.

ABONO:

- Con la facturación diaria tanto al crédito como al contado.

CARGO:

- Con el valor del saldo a final para liquidarse con la cuenta Pérdidas y Ganancias.

SALDO: Durante el ejercicio es de naturaleza Acreedora y deberá liquidarse al final del ejercicio contra las cuentas pérdidas y ganancias para establecer resultados.

5201 PRODUCTOS FINANCIEROS

Registra aquellos ingresos procedentes de los intereses percibidos por depósitos bancarios que efectúe la Entidad.

ABONO

- Con el valor de los intereses ganados.

CARGO:

- Con el valor del saldo de esta cuenta para su liquidación contra Pérdidas y Ganancias.

SALDO: Durante el ejercicio es de naturaleza Acreedora y deberá liquidarse al final del ejercicio contra las cuentas pérdidas y ganancias para establecer resultados.

5202 OTROS INGRESOS

Registrará valores provenientes de ingresos diversos que no se consideran dentro del giro principal del negocio.

ABONO

- Con el valor de los ingresos varios al efectuar la operación.

CARGO

- Con el saldo final para liquidar resultados con pérdidas y ganancias.

SALDO: Durante el ejercicio es de naturaleza Acreedora y deberá liquidarse al final del ejercicio contra las cuentas pérdidas y ganancias para establecer resultados.

6101 PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Esta cuenta tiene como finalidad reunir las cuentas del estado de resultados, pues al terminar el ejercicio es necesario agrupar estos saldos en una sola cuenta para comparar unos con otros y poder determinar las utilidades o pérdidas netas que hubiese.

CARGO:

- El traslado de los costos y gastos, y se abonan a las cuentas que representan para liquidarlos; el resultado liquido se traslada a la utilidad del ejercicio corriente.

ABONO:

- El traslado de todos los ingresos y se carga a las cuentas a las cuentas que representan para liquidarlos; el resultado de pérdida se traslada al rubro de pérdidas.

SALDO: Acreedor y Representa utilidades obtenidas en el ejercicio.

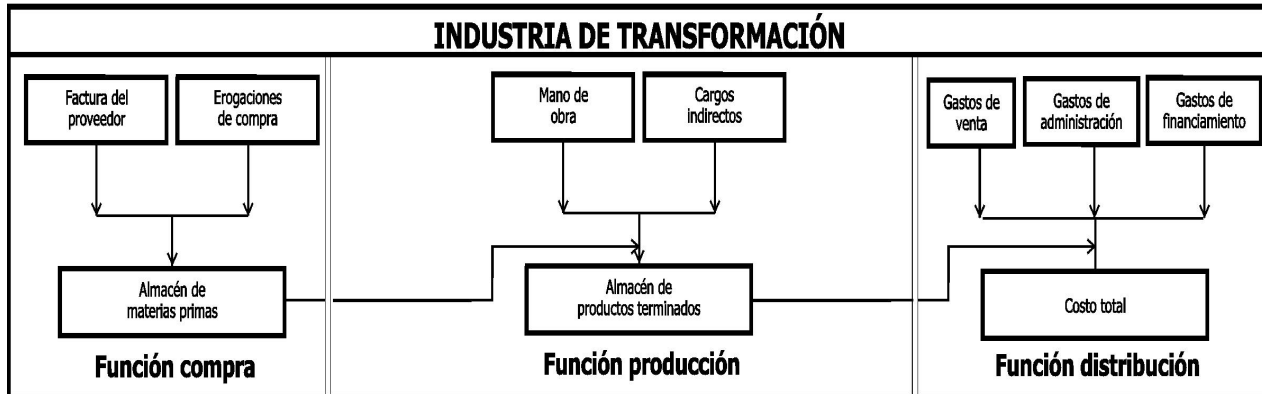
Deudor y Representa pérdidas obtenidas en el ejercicio.

71 CUENTA DE ORDEN (DEUDORA)


81 CUENTA DE ORDEN (ACREEDORA)


Son cuentas de control, una deudora y otra acreedora, que sirven para registrar operaciones que no tienen relación con los elementos básicos de la contabilidad.


Anexo 3. Ciclo de Operación de una empresa industrial.




Anexo 4. Tablas de depreciación.

 TEXTILES EUROPA, S.A. DE C.V. TEXTILES Y CONFECCION TABLA DE DEPRECIACION DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA PERIODO DEL 01 DE ENERO 2007 AL 31 DE DICIEMBRE 2007						
MES	MONTO	PORCENTAJE DEPRECIACION	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO A DEPRECIAS
			\$ 750.00	\$ 62.50		
1	\$ 1,500.00	50.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 62.50	\$ 1,437.50
2	\$ 1,500.00	50.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 125.00	\$ 1,312.50
3	\$ 1,500.00	50.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 187.50	\$ 1,250.00
4	\$ 1,500.00	50.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 250.00	\$ 1,187.50
5	\$ 1,500.00	50.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 312.50	\$ 1,125.00
6	\$ 1,500.00	50.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 375.00	\$ 1,062.50
7	\$ 1,500.00	50.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 437.50	\$ 1,000.00
8	\$ 1,500.00	50.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 500.00	\$ 937.50
9	\$ 1,500.00	50.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 562.50	\$ 875.00
10	\$ 1,500.00	50.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 625.00	\$ 812.50
11	\$ 1,500.00	50.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 687.50	\$ 750.00
12	\$ 1,500.00	50.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 750.00	\$ 687.50

 TEXTILES EUROPA, S.A. DE C.V. TEXTILES Y CONFECCION TABLA DE DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL PERIODO DEL 01 DE ENERO 2007 AL 31 DE DICIEMBRE 2007						
MES	MONTO	PORCENTAJE DEPRECIACION	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO A DEPRECIAS
			\$ 600.00			
1	\$ 3,000.00	20.00%	\$ 600.00	\$ 50.00	\$ 62.50	\$ 2,937.50
2	\$ 1,500.00	20.00%	\$ 600.00	\$ 50.00	\$ 112.50	\$ 1,325.00
3	\$ 1,500.00	20.00%	\$ 600.00	\$ 50.00	\$ 162.50	\$ 1,275.00
4	\$ 1,500.00	20.00%	\$ 600.00	\$ 50.00	\$ 212.50	\$ 1,225.00
5	\$ 1,500.00	20.00%	\$ 600.00	\$ 50.00	\$ 262.50	\$ 1,175.00
6	\$ 1,500.00	20.00%	\$ 600.00	\$ 50.00	\$ 312.50	\$ 1,125.00
7	\$ 1,500.00	20.00%	\$ 600.00	\$ 50.00	\$ 362.50	\$ 1,075.00
8	\$ 1,500.00	20.00%	\$ 600.00	\$ 50.00	\$ 412.50	\$ 1,025.00
9	\$ 1,500.00	20.00%	\$ 600.00	\$ 50.00	\$ 462.50	\$ 975.00
10	\$ 1,500.00	20.00%	\$ 600.00	\$ 50.00	\$ 512.50	\$ 925.00
11	\$ 1,500.00	20.00%	\$ 600.00	\$ 50.00	\$ 562.50	\$ 875.00
12	\$ 1,500.00	20.00%	\$ 600.00	\$ 50.00	\$ 612.50	\$ 825.00

 TEXTILES EUROPA, S.A. DE C.V.						
TEXTILES Y CONFECCION						
TABLA DE DEPRECIACION EQUIPO DE TRANSPORTE						
PERIODO DEL 01 DE ENERO 2007 AL 31 DE DICIEMBRE 2007						
MES	MONTO	PORCENTAJE DEPRECIACION	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO A DEPRECIAS
			\$ 750.00	\$ 62.50		
1	\$ 3,000.00	25.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 62.50	\$ 2,937.50
2	\$ 1,500.00	25.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 125.00	\$ 1,312.50
3	\$ 1,500.00	25.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 187.50	\$ 1,250.00
4	\$ 1,500.00	25.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 250.00	\$ 1,187.50
5	\$ 1,500.00	25.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 312.50	\$ 1,125.00
6	\$ 1,500.00	25.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 375.00	\$ 1,062.50
7	\$ 1,500.00	25.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 437.50	\$ 1,000.00
8	\$ 1,500.00	25.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 500.00	\$ 937.50
9	\$ 1,500.00	25.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 562.50	\$ 875.00
10	\$ 1,500.00	25.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 625.00	\$ 812.50
11	\$ 1,500.00	25.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 687.50	\$ 750.00
12	\$ 1,500.00	25.00%	\$ 750.00	\$ 62.50	\$ 750.00	\$ 687.50

Anexo 5. Planilla completa.

 TEXTILES EUROPA, S.A. DE C.V. TEXTILES Y CONFECCION PLANILLA DE SUELDOS DE 01 AL 31 DE ENERO DE 2007																			
NOMBRE	CODIGO DE CARGO	CARGO	TIEMPO DE SERVICIO	SEXO	EDAD	SALARIO	SUELDO / HORA	HORAS TRABAJADAS	TOTAL SALARIO	No. HORAS EXTRAS	TOTAL HORAS EXTRAS	SUELDO NETO	ISSS	AFP	SUELDO ANTES DE ISR	RENTA	PRESTAMOS/ ANTICIPOS	TOTAL / DESCUENTOS	LIQUIDO A RECIBIR
GARCIA PINEDA MAURICIO GEOVANNY	001	Gerente General	10	Masculino	45	1000.00	5.95	168	1000.00	0.00	0.00	1000.00	20.57	62.50	937.50	95.12	25.00	178.19	821.81
PEREZ GARCIA MAURICIO ERNESTO	003	Contador	6	Masculino	32	447.62	2.66	168	447.62	0.00	0.00	447.62	13.43	27.98	419.64	15.07	10.00	56.47	391.15
GARCIA GONZALEZ DAVID HUMBERTO	004	Gerente de Producción	8	Masculino	44	550.00	3.27	168	550.00	0.00	0.00	550.00	16.50	34.38	515.63	33.48	0.00	84.35	465.65
FERNANDEZ TEJADA JORGE ANTONIO	006	operarios	3	Masculino	27	225.00	1.34	168	225.00	0.00	0.00	225.00	6.75	14.06	210.94	0.00	0.00	20.81	204.19
FLORES URRUTIA VICTOR MANUEL	006	operarios	2	Masculino	28	225.00	1.34	168	225.00	0.00	0.00	225.00	6.75	14.06	210.94	0.00	0.00	20.81	204.19
GALIANO LAZO MARIO HERNAN	006	operarios	4	Masculino	29	225.00	1.34	168	225.00	0.00	0.00	225.00	6.75	14.06	210.94	0.00	60.00	20.81	204.19
GONZALEZ DIAZ GLENDA MARIBEL	006	operarios	4	Femenino	30	225.00	1.34	168	225.00	0.00	0.00	225.00	6.75	14.06	210.94	0.00	0.00	20.81	204.19
GUERRERO MARTINEZ MARIA CONSUELO	006	operarios	4	Femenino	31	225.00	1.34	168	225.00	0.00	0.00	225.00	6.75	14.06	210.94	0.00	0.00	20.81	204.19
RODRIGUEZ CASTANEDA MARTA YESENIA	007	Recepcionista/secretaria	2	Femenino	37	250.00	1.49	168	250.00	0.00	0.00	250.00	7.50	15.63	234.38	0.00	0.00	23.13	226.88
FUNES SALMERON MAURICIO	010	Ordenanza	4	Masculino	48	179.20	1.07	168	179.20	0.00	0.00	179.20	5.38	11.20	168.00	0.00	0.00	16.58	162.62
FARIAS ROBERTO CARLOS	011	Vigilante	3	Masculino	41	265.00	1.58	168	265.00	0.00	0.00	265.00	7.95	16.56	248.44	0.00	30.00	24.51	240.49
TOTALES						\$3,816.82					\$ -	\$ 3,816.82	\$ 105.07	\$ 238.55	\$ 3,578.27	\$ 143.66	\$ 125.00	\$ 487.29	\$ 3,329.53

Anexo 6. Anexos a Estados Financieros**Mayorización**

11010102 CAJA CHICA		
1	\$ 150.00	
	\$ 150.00	

11010203 BANCO AGRICOLA			
1	\$ 7,405.95	\$ 1,486.59	5
		\$ 1,888.68	6
9	\$ 3.50	\$ 324.75	8
11	\$ 9,483.54		
	\$ 16,892.99	\$ 3,700.02	
	\$ 13,192.97		

11020104 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
1	\$ 1,575.00	
	\$ 1,575.00	

11040101 IVA-CRÉDITO FISCAL			
1	\$ 154.00	\$ 570.09	13
2	\$ 253.98		
3	\$ 126.36		
8	\$ 35.75		
	\$ 570.09	\$ 570.09	
	\$ -	\$ -	

11050104 PRODUCTOS EN PROCESO		
1	\$ 1,000.00	
4	\$ 1,953.70	
5	\$ 1,675.00	
	\$ 4,628.70	
		\$ 3,628.70
	\$ 1,000.00	

11050103 FALTANTE/SOBRANTE DE INVENTARIOS PROD. TERM.		
1	\$ 35.00	
	\$ 35.00	

11010102 CAJA GENERAL		
1	\$ 500.00	
	\$ 500.00	

11020101 CLIENTES LOCALES		
1	\$ 2,500.00	
	\$ -	
	\$ 2,500.00	

11020105 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		
1	\$ 1,525.00	
	\$ 1,525.00	

11030102 PAGO A CUENTA DEL PRESENTE EJERCICIO		
14	\$ 125.94	
	\$ 125.94	

11050106 MATERIA PRIMA			
1	\$ 850.00		
2	\$ 1,953.70	\$ 1,953.70	4
	\$ 2,803.70	\$ 1,953.70	
	\$ 850.00		

11050102 PRODUCTO TERMINADO			
1	\$ 130.00		
11	\$ 5,086.37		
	\$ 5,216.37	\$ 5,086.37	13
	\$ 130.00		

11060101 ESTIMACIÓN POR OBSOL. PROD. TERMINADO		
	\$ 32.50	1
	\$ 32.50	

11060102 ESTIMACIÓN POR OBSOL. MATERIA		
	\$ 212.50	1
	\$ 212.50	

12010201 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL		
1	\$ 3,000.00	
	\$ 3,000.00	

12010202 MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		
1	\$ 1,500.00	
	\$ 1,500.00	

12010203 EQUIPO DE TRANSPORTE		
1	\$ 3,000.00	
	\$ 3,000.00	

12020101 DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL		
	\$ 500.00	1
	\$ 50.00	8
	\$ 550.00	

12020102 DEPRECIACION DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		
	\$ 500.00	1
	\$ 62.50	8
\$ -	\$ 562.50	

12020103 DEPRECIACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE		
	\$ 500.00	1
	\$ 62.50	8
\$ -	\$ 562.50	

21010101 PROVEEDORES DE MATERIALES		
	\$ 2,690.43	1
	\$ 2,207.68	2
	\$ 1,098.36	3
	\$ 5,996.47	

21010103 ISSS		
	\$ 50.25	5
	\$ 64.25	6
	\$ 114.50	

21010104 AFP		
	\$ 104.69	5
	\$ 133.86	6
	\$ 238.55	

21010105 ISR		
	\$ 33.48	5
	\$ 55.02	6
	\$ 88.50	

21010107 ISSS CUOTA PATRONAL		
	\$ 267.18	7
	\$ 267.18	

21010108 AFP CUOTA PATRONAL		
	\$ 286.26	7
	\$ 286.26	

21010109 SEGUROS		
	\$ 35.00	8
	\$ 35.00	

21010110 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
	\$ 850.00	1
	\$ 850.00	

21020102 IVA POR PAGAR		
	\$ 520.94	13
\$ -	\$ 520.94	
	\$ 520.94	

21020103 ISR		
	\$ 150.26	15
\$ -	\$ 150.26	
	\$ 150.26	

21020104 PAGO A CUENTA		
	\$ 125.94	14
\$ -	\$ 125.94	
	\$ 125.94	

21030102 IVA-DEBITO FISCAL		
	\$ 1,091.03	11
13	\$ 1,091.03	
	\$ 1,091.03	
	\$ -	

31010101 CAPITAL SUSCRITO PAGADO		
	\$ 8,571.43	1
	\$ 8,571.43	

31020101 RESERVA LEGAL		
	\$ 625.00	1
	\$ 31.56	16
\$ -	\$ 656.56	
	\$ 656.56	

32010102 UTILIDADES DEL PRESENTE EJERCICIO		
	\$ 419.23	17
	\$ 419.23	

410104 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
3	\$ 972.00	
7	\$ 242.88	
8	\$ 242.79	
	\$ 1,457.67	
	\$ 1,457.67	10
	\$ -	

420201 GASTOS DE VENTA		
6	\$ 625.00	
7	\$ 90.63	
8	\$ 67.35	
	\$ 782.98	\$ 782.98 14
	\$ -	

520201 OTROS INGRESOS		
	\$ 3.50	9
	\$ 3.50	

31010102 CAPITAL SUSCRITO POR PAGAR		
	\$ 2,857.14	1
	\$ 2,857.14	

32010101 UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES		
	\$ 5,985.95	1
	\$ 5,985.95	

410101 COSTO DE VENTA			
12	\$ 5,086.37	\$ 5,086.37	15
	\$ 5,086.37	\$ 5,086.37	
	\$ -		

420101 GASTOS DE ADMINISTRACION			
6	\$ 1,516.82		
7	\$ 219.93		
8	\$ 188.86		
	\$ 1,925.61	\$ 1,925.61	15
	\$ -		

510101 VENTAS			
		\$ 8,392.51	11
	\$ -	\$ 8,392.51	
		\$ 8,392.51	

610101 PERDIDAS Y GANANCIAS			
		\$ 601.05	15
15	\$ 181.82		
	\$ 181.82	\$ 601.05	
		\$ 419.23	
17	\$ 419.23		
	\$ -	\$ -	

Anexo 7. Glosario.

GLOSARIO

Activos: Son recursos controlados por la unidad económica, empresa, organización o entidad, de los que se espera que hagan fluir hacia la empresa beneficios económicos futuros.

Acumulación de Costos: Proceso por el que los costos de producción directos e indirectos van siendo secuencialmente asignados a los productos a medida que se realizan las operaciones de fabricación.

Amortización: Distribución del costo de una inversión a lo largo del tiempo, necesaria para obtener una estimación práctica de los costos de producción.

Balance General: Es el Estado Financiero que muestra, en una fecha determinada, la estructura y el valor del Activo de una empresa, así como la composición y el valor del Pasivo y el Capital. Muestra la situación económica de la empresa en un momento determinado.

Capital: Es la suma de todos los recursos, bienes y valores movilizados para la constitución y puesta en marcha de una empresa. Es su razón económica, cantidad invertida en una empresa por los socios o accionistas.

Centro de Costos: Cuenta o instrumento contable que permite la acumulación de los costos requeridos para realizar una actividad o función sobre la que se requiere ejercer un control.

Costos de Producción: Están constituidos por la totalidad de las erogaciones necesarias para producir o fabricar un bien (materia prima, Mano de Obra, CIF, etc.)

Costos de Ventas: Es la parte del costo de adquisición o de producción que corresponde a la mercancía vendida y que ha dado lugar a la obtención de un ingreso.

Costo Unitario: Costo de producir una unidad de producto o de servicio, basado generalmente en promedios y tomando en consideración los costos de todos los factores productivos que intervienen en la producción.

Contabilidad: es una técnica aplicada, de carácter social y de naturaleza económica que proporciona información financiera de la entidad; para luego ser clasificada, presentada e interpretada con el propósito de controlar los recursos y tomar medidas oportunas para evitar una situación que ponga en peligro su conservación.

Contabilidad de Costos: Es La técnica o método de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos productivos y proyectos, utilizados para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

Costo: Es el valor del conjunto de bienes y esfuerzo, en los que se han incurrido o se va incurrir, asociados con la fabricación de un bien o la prestación de un servicio.

Costos Indirectos de Fabricación (CIF): Son aquellos desembolsos necesarios para la fabricación (transformación de los materiales o insumos en productos terminados), como materiales indirectos y mano de obra indirecta que no pueden identificarse con certeza en el producto elaborado, debido a su escaso valor o cuya naturaleza los obliga a que se distribuyan en los diferentes áreas.

Costos Históricos o Reales: Son aquellos que se obtienen después de que el producto ha sido elaborado. Éstos indican lo que ha costado producir un determinado bien o servicio.

Costos Predeterminados: Son aquellos que se calculan antes o durante la producción de un determinado artículo o servicio.

Costos Estimados: Es aquella técnica, mediante la cual los costos se calculan sobre ciertas bases empíricas (de conocimiento y experiencia sobre la industria), calculando aproximadamente el costo de los elementos que lo integran, antes de producir el artículo o durante su transformación

Costos Estándar: Es el cálculo efectuado con bases generalmente científicas sobre cada uno de los elementos del costo de un determinado producto, a efecto de determinar lo que un artículo "debe costar", por tal motivo, éste está basado en el factor de eficiencia.

Costos Fijos: Son aquellos que están en función del tiempo, o sea, no sufren alteración alguna, son constantes, aún cuando se presentan grandes variaciones en el volumen de producción

Costos Variables: Son aquellos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas. Dicha actividad puede ser distribuida proporcionalmente en las diferentes áreas.

Costos Mixtos: Estos tienen las características de fijos y variables, una parte esta formada por costos en los que se incurren independientemente del volumen de la producción y la otra directamente proporcional a éste.

Costos de Adquisición: comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas

Control Interno: Sistema integrado de controles, tanto financieros, como de otros tipos establecidos por la administración de la industria para proteger los activos, obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la empresa.

Confeción: Elaboración o fabricación de una cosa a partir de la combinación de sus componentes.

Clasificación de Costos: Agrupación de todos los costos en diversas categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la gerencia.

Costeo por Ordenes de Trabajo: Sistema de acumulación y distribución de costos por ordenes de producción.

Costeo por Procesos: Sistema de acumulación de costos de productos de acuerdo con el departamento, centro de costos o proceso, utilizado cuando un producto se fabrica mediante un proceso de producción masivo o continuo.

Desecho: Materias primas que sobran del proceso de producción y que no pueden reingresar a la producción con el mismo propósito anterior, pero que pueden utilizarse para un propósito o proceso de producción diferentes o venderse a terceras personas por un valor menor.

Desperdicio: Materias primas que sobran después de la producción y que no tiene uso adicional ni valor de reventa.

Depreciación: Es la distribución sistemática de la cantidad depreciable de un activo entre su vida útil estimada. Es decir, la asignación del costo de adquisición de un activo.

Departamento de Producción: Departamento donde se lleva a cabo la conversión o producción.

Egreso: Disminuciones Patrimoniales que afectan los resultados de un periodo, aunque no constituyan desembolso o salida de efectivo; tales disminuciones pueden ser gastos costos o perdidas.

Ensamblado: Unión de dos piezas que forman parte de una estructura y han sido diseñadas para que ajusten entre sí perfectamente.

Fibra: Cada uno de los filamentos que entran en la composición de los tejidos orgánicos vegetales o animales.

Gasto: Son todas las erogaciones en las que incurre la empresa que no provienen directa ni indirectamente del proceso productivo, que comprenden los gastos de venta, administración y financieros.

Hilandería: Arte u oficio de hilar o hacer hilos a partir de fibras textiles vegetales o animales.

Industria: En la teoría económica, el término se refiere al conjunto de empresas que producen un bien homogéneo o idéntico, es decir que el consumidor considera como buenos sustitutos aunque sean físicamente diferentes. En el lenguaje común se emplea el concepto como sinónimo de empresas o de fábrica. Productores de un bien o servicio o de bienes o servicios similares.

Industria Textil: Es el nombre que se da al sector de la economía dedicado a la producción de ropa, tela, hilo, fibra y productos relacionados.

Ingresos: Total de los recursos obtenidos por las ventas del producto o servicio de la empresa durante un periodo establecido.

Inventarios: Son partidas de activo que se tienen para su venta en el curso normal de los negocios, se usaran o consumirán en la producción de mercaderías para vender.

Inventario Inicial: Representa el valor de las existencias de mercaderías en la fecha que comenzó el periodo contable.

Inventario Periódico: Sistema de inventario en el que el flujo de costes unitarios se establece para la valoración de los inventarios, obteniéndose el consumo de materiales, durante un período dado, por diferencia entre el importe de los materiales disponibles en el período y el de las existencias al finalizar dicho período

Inventario Permanente: Sistema en el que el flujo de costes se establece para la valoración de los consumos, facilitándose así el control de los mismos, y obteniéndose posteriormente y por diferencia el valor de las existencias finales, tras el oportuno ajuste de la información contable con las diferencias de inventario

Mano de Obra: Es el esfuerzo físico y mental empleados en la fabricación de un producto, los cuales corresponden a salarios básicos, prestaciones sociales y aportes patronales de los trabajadores que participan directamente en la transformación de las materias primas en productos terminados.

Mano de obra indirecta: Corresponde a los salarios básicos, las prestaciones sociales y los aportes patronales, de aquellos que no están directamente involucrados con la

producción, de los cuales se pueden prescindir sin que conlleven a una fluctuación en el proceso productivo.

Materiales o Materias Primas: Son los principales recursos que se usan en la producción, insumos identificables en estado natural o prefabricado, necesarios en la producción de un bien, que pueden cuantificarse en el producto elaborado.

Materiales indirectos: Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, no representan la esencia del producto y pueden ser fácilmente remplazado.

Mercerizado: Es un proceso adicional que se realiza a las telas para darle un efecto de brillo (imitación de la seda) y una mejor resistencia y encogimiento.

Moldería: Consiste en la confección de patrones exactos para la posterior realización de prendas, dominando códigos y procedimientos precisos, tendientes a la Producción en serie.

Obligaciones: Compromiso con que se reconocen deudas o se compromete su pago u otra prestación o entrega. En términos contables, las obligaciones están constituidas por el pasivo de una empresa.

Orden de Compra: Es un pedido escrito enviado a un proveedor para la compra de artículos específicos, a un precio acordado, destacando los términos de entrega y de los pagos.

Procesos productivos: Son las secuencias de actividades diseñadas y ejecutadas coordinadamente para producir los

productos (bienes y servicios) y colocarlos a disposición de los clientes.

Productos terminados: Son las unidades que han finalizado su proceso de transformación, que están aptos y disponibles para su venta, o que se tienen en existencia al final del ejercicio fiscal valuadas a su precio de costo.

Productos en proceso: Consiste en la aplicación de materias primas usadas para empezar una producción que no se termino, mas el costo de la mano de obra directa aplicada específicamente a estas materias.

Pasivo: Conjunto de deudas con terceras personas que tiene una empresa en un momento dado.

Patrimonio: Es el valor líquido del total de los bienes de una persona o una empresa. Contablemente es la diferencia entre los activos de una empresa Y los pasivos contraídos con terceros.

Período Contable: Período de tiempo, generalmente un año, que sirve como unidad para medir las variaciones en el Patrimonio de una empresa y determinar los resultados de la actividad económica.

Precio: Importe o valor que se asigna a un producto normalmente en una transacción de mercado, y que resulta de un acuerdo explícito o implícito entre dos partes, la oferente y la demandante.

Proveedores: Industrial, comerciante, profesional, o cualquier otro agente económico que, a título oneroso o con un fin comercial, proporcionen a otra persona un bien o servicio, de manera profesional y habitual.

Requisición de Compra: Formato utilizado para informar al departamento de compras sobre los materiales o suministros que se necesitan para la orden de producción.

Sistemas de Costos: Estos se definen como el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones.

Textil: Material capaz de reducirse a hilos y ser tejida.

Tela: Obra hecha de muchos hilos, que, entrecruzados alternativa y regularmente en toda su longitud, forman como una lámina.

Tejeduría: Conjunto de operaciones que se realizan para obtener un tejido a partir de los hilados.

Tiempo de Producción: Tiempo entre el inicio del proceso de producción para un producto y el tiempo en que está listo para enviarlo a un cliente.

Tiempo Ocioso: Clasificación de mano de obra indirecta que representa salarios pagados por tiempo improductivo debido a circunstancias ajenas al control del trabajador.

Tintura: Es el proceso en el que la materia textil, al ser puesta en contacto con una solución de colorante, absorbe éste de manera que habiéndose teñido ofrece resistencia a devolver el colorante al baño.

Tintorería: Establecimiento en donde se realiza el tinte de los textiles y también su lavado y desengrase.

Tizado: Es el ordenamiento de todos los moldes de la curva de talle tratando de ocupar el menor espacio posible.

Valor Neto Realizable: Es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios menos los costos razonables predecibles de terminación y venta.

Vida Útil: Período de tiempo durante el que se espera que un activo vaya a ser utilizado por la unidad económica.

Unidades Dañadas: Son todas aquellas que no cumplan con los estándares o requisitos establecidos por el departamento de producción y que se venden por un valor inferior o se descartan.

Unidades Defectuosas: Unidades que no cumplen con los estándares y que deben volver a elaborarse con el fin de venderlas junto con las unidades buenas.