

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA DE OCCIDENTE
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS**



TRABAJO DE GRADUACION

TEMA:

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL Y
APLICACIÓN DE COSTOS ESTIMADOS PARA DETERMINAR EL COSTO
DE LA PRODUCCION, EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA
FABRICANTE DE CALZADO, DEL DEPARTAMENTO DE SANTA ANA”**

**PARA OPTAR AL GRADO DE:
LICENCIADO EN CONTADURÍA PUBLICA.**

TRABAJO PRESENTADO POR:

LEMUS MENDOZA, ROSA ISELA

MENDEZ AGUIRRE, MARITZA ISABEL

SANDOVAL MARTEL, MELVIN ALBERTO

DOCENTE DIRECTOR:

LICDO. CARLOS BARILLAS GARCIA

**SEPTIEMBRE DEL 2006.
SANTA ANA, EL SALVADOR, CENTROAMERICA**

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS
UNIDAD CENTRAL

RECTORA:

DRA. MARÍA ISABEL RODRÍGUEZ.

VICERRECTOR ACADÉMICO:

ING. JOAQUÍN ORLANDO MACHUCA.

VICERRECTORA ADMINISTRATIVA:

DRA. CARMEN ELIZABETH RODRÍGUEZ DE RIVAS

SECRETARIA GENERAL:

LICDA. ALICIA MARGARITA RIVAS DE RECINOS.

FISCAL GENERAL:

LICDO. PEDRO ROSALÍO ESCOBAR CASTANEDA.

FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA DE OCCIDENTE

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

DECANO:

LICDO. JORGE MAURICIO RIVERA

VICE-DECANO:

MAESTRO: ROBERTO GUTIÉRREZ AYALA

SECRETARIO GENERAL:

LICDO. VÍCTOR HUGO MERINO QUEZADA

JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS:

LICDO. EDUARDO ZEPEDA GUEVARA

DOCENTE DIRECTOR:

LICDO. CARLOS BARILLAS GARCÍA

AGRADECIMIENTOS:

En estas líneas quiero expresar mi sincero agradecimiento primeramente a DIOS por haberme dado vida y salud para poder lograr una de mis metas, así mismo a la VIRGEN MARIA por haberme cuidado y estar siempre a mi lado en este camino.

A mi Mama Yolanda Esperanza Mendoza por todo su apoyo y consejos para que pueda ser hoy en día una mujer profesional

A mis padres Manuel Antonio Lemus (Q.D.D.G), y Mauda Estela Mendoza por todo el amor, confianza, consejos brindados en el recorrer de mi vida.

A mi esposo Marcos Shafik Murga por todo su amor, paciencia, y principalmente por compartir y contribuir a logro de esta meta, que hemos logrado juntos.

A mi hermana Nidia Ester Mendoza de Hernández por tanto cariño y apoyo recibido de su parte.

A mis sobrinos José Vladimir y Cristian Fernando Hernández Mendoza por su ternura, amor desinteresado y por ser uno de los motivos para seguir adelante; y todos mis familiares que de alguna forma han tomado parte en este trabajo.

A mis amigos y compañeros de tesis Maritza Isabel Méndez Aguirre y Melvin Alberto Sandoval Martel, todo mi respeto, mi cariño, gracias por dejarme compartir este camino con ustedes.

A Lic. Carlos Barillas García por todo el esfuerzo, y consejos dados para el desarrollo del Trabajo de Grado

A todas aquellas personas e Instituciones que directamente o indirectamente ayudaron a la realización de esta meta muchas gracias.

Deseo que Dios nos bendiga y que sigamos luchando por todas aquellas metas trazadas y que no han sido todavía logradas.

Rosa Isela Lemus Mendoza

AGRADECIMIENTOS:

Al Dios único y verdadero, que nos dotó de la sabiduría necesaria para llegar a esta etapa de nuestras vidas, que en ningún momento nos abandonó y siempre llevó de su mano, permitiéndonos dar cada uno de nuestros pasos. Así mismo a la Virgen María, nuestra madre, que nunca se alejó de nuestro lado en este recorrer de la vida.

A mi padre Rafael Antonio Méndez Aguirre (Q.D.D.G.), y a mis mamás Ana María Aguirre, Rosa Amelia Méndez, Lucía Méndez y Herlinda Méndez; a quienes debo la vida y mi formación personal y que gracias a su apoyo y gran esfuerzo pude lograr finalizar esta carrera.

A mis hermanas y hermanos que me brindaron su apoyo siempre; mis sobrinos y sobrinas que me iluminaron con su alegría; y a todos mis familiares que en alguna manera fueron parte de mi vida en esta tarea.

Al Movimiento Acción Católica, que ha sido fuente de muchas bendiciones y a quien debo tantos conocimientos de Dios, y muchos otros que me han servido en la vida. A todos aquellos hermanos que me brindaron su apoyo, sus consejos, comprensión y que compartieron conmigo muchos de los logros y también los momentos difíciles animándome siempre a continuar hacia adelante.

A mis compañeros de Trabajo de Grado, Rosa Isela Lémus Mendoza y Melvin Alberto Sandoval Martel, quienes compartieron conmigo sus conocimientos, y me brindaron su apoyo y comprensión; y que a pesar de los momentos de dificultad logramos terminar este proceso.

Al Docente Director: Lic. Carlos Barillas García, que nos brindó siempre su ayuda, y sus conocimientos, para poder desarrollar este trabajo.

MARITZA ISABEL MENDEZ AGUIRRE.

AGRADECIMIENTOS:

A Dios:

Por haberme creado, y por estar conmigo en todos los éxitos y fracasos, gracias por iluminarme en todos los caminos de mi vida.

A mi Madre:

Haydee Martel por los nueve meses en su vientre; y todo el cuidado que necesite desde pequeño, consejos, comprensión y buen trato.

A mi Esposa:

Karina Vásquez por brindarme de manera desinteresada confianza, apoyo, respeto, comprensión y amor. Y a ella es a quien le agradezco por un niño muy lindo y todo el tiempo que ha estado a mi lado para compartir juntos los éxitos y fracasos.

A mis Hijos:

Derian y Byron, por llenar mi vida de su inocencia y de ganas de seguir luchando en esta vida para brindarles todo lo mejor.

A mis compañeras de tesis:

Maritza e Isela por cada momento compartido durante todos los años de conocernos.

MELVIN ALBERTO SANDOVAL MARTEL

INDICE

Introducción.....	i
-------------------	---

CAPITULO I

“ Antecedentes de la micro y pequeña empresa productora de calzado de El Salvador”

1.1 Generalidades.....	1
1.1.1 Origen y desarrollo.....	1
1.1.2 Su importancia.....	3
1.1.3 Materiales usados en la fabricación de calzado.....	3
1.1.4 Concepto.....	4
1.1.5 Clasificación.....	5
1.1.5.1 De la micro empresa.....	6
1.1.5.2 De la pequeña empresa.....	7
1.1.6 Problemas de financiamiento.....	8
1.2 Análisis del Entorno que afecta a la Industria del Calzado.....	8
1.2.1 Impacto económico.....	9
1.2.1.1 Generación de empleo.....	9
1.2.1.2 Globalización.....	10

1.2.2 Impacto social.....	11
1.3 Comercialización.....	11
1.3.1 Exportaciones.....	12
1.3.2 Ventas locales.....	13
1.3.3 Canales de distribución.....	13
1.3.4 Publicidad.....	14
1.4 Antecedentes de la micro y pequeña empresa del departamento de Santa Ana.....	15
1.4.1 Características organizacionales.....	17
1.4.1.1 Producción.....	18
1.4.1.2 Personal.....	18
1.4.1.3 Mercado.....	19
1.4.1.4 Precios.	20
1.4.1.5 Costos.....	21
1.4.1.6 Tecnología.....	22
1.4.1.7 Financiamiento.....	24
1.5 Regulaciones Legales.....	24
1.5.1 Regulaciones mercantiles.....	25
1.5.1.1 Código de Comercio.....	25

1.5.1.2 Ley del Registro de Comercio.....	26
1.5.1.3 Código Municipal.....	27
1.5.2 Regulaciones Fiscales.....	27
1.5.2.1 Ley del Impuesto sobre la Renta.....	28
1.5.2.2 Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios	29
1.5.2.3 Leyes Aduaneras.....	30

CAPITULO II

“ Aspectos Teóricos sobre el Control Interno Contable y los Costos de Producción”

2.1 El Control Interno.....	32
2.1.1 Concepto y Elementos que Estructuran el Control Interno....	32
2.1.1.1 El Ambiente de Control.....	34
2.1.1.2 Procedimientos del Control.....	35
2.1.2 Importancia del Control Interno.....	36
2.1.3. Objetivos del control Interno.....	37
2.2 Clasificación del Control.....	38
2.2.1 Controles Administrativos.....	38

2.2.2 Controles Contables.....	40
2.2.2.1 Controles de Costos.....	43
2.2.2.2 Importancia de los Controles de costos.....	44
2.3 Los controles de costos y su relación con los activos y pasivos de la empresa.....	45
2.3.1 Con el efectivo.....	46
2.3.2 Con las cuentas por cobrar.....	47
2.3.3 Con las cuentas por pagar.....	47
2.3.4 Con los inventarios.....	48
2.4 Concepto y Aspectos básicos sobre los costos.....	50
2.5 Elementos del Costo	51
2.5.1 Materia prima.....	52
2.5.2 Mano de Obra directa.....	53
2.5.3 Gastos indirectos de fabricación.....	55
2.6 Clasificación de los Costos.....	58
2.6.1 Según la Contabilidad.....	58
2.6.2 Según la función que desempeña	60
2.6.3 Según la forma de imputación.....	61
2.6.4 Según el tipo de variabilidad.....	62

2.7 Sistema de Acumulación de Costos.....	64
2.7.1 Definición.....	65
2.7.2 Clasificación	65
2.7.2.1 Según la forma de concentración.....	66
2.7.2.1.1 Costos por Órdenes	66
2.7.2.1.2 Costos por procesos.....	68
2.7.2.2 Según el método de costeo.....	72
2.7.2.2.1 Costo histórico.....	72
2.7.2.2.2 Costos predeterminados.....	73
2.7.2.2.2.1 Costos Estándar.....	73
2.7.2.2.2.2 Costos Estimados.....	75
2.8 Importancia del Costo Estimado.....	77
2.8.1 Ventajas de los Costos Estimados.....	77

CAPITULO III

“Diagnóstico de la micro y pequeña empresa fabricante de calzado del departamento de Santa Ana”

3.1 Situación Actual de la micro y pequeña empresa.....	81
3.1.1 Organización de la empresa.....	82

3.1.1.1 Características.....	82
3.1.2 Organigrama.....	82
3.1.2.1 Características.....	82
3.1.3 Estructura de las áreas de producción.....	83
3.1.3.1 Características.....	84
3.1.4 Funciones y asignación de empleados.....	84
3.1.4.1 Características.....	84
3.1.5 Comunicación.....	85
3.1.5.1 Características.....	85
3.2 Aspectos del control interno que posee la empresa.....	85
3.2.1 Control de efectivo.....	86
3.2.1.1 Características.....	86
3.2.2 Control de los Inventarios.....	87
3.2.2.1 Características.....	87
3.2.3 Control de órdenes de pedido para la venta.....	88
3.2.3.1. Características.....	88
3.2.4 Control de compras.....	89
3.2.4.1 Características.....	89
3.2.5 Control del Resultados de las operaciones contables.....	89

3.2.5.1 Características.....	89
3.2.6 Establecimiento de los Costos de Producción y precio de venta.....	89
3.2.6.1 Características.....	89
3.2.7 Formas de control.....	93
3.2.7.1 Características.....	93
3.3 Conclusiones y Recomendaciones.....	94
3.3.1 Conclusiones.....	94
3.3.2 Recomendaciones.....	96

CAPITULO IV

“Diseño de un Sistema de Control Interno General y Aplicación de Costos Estimados para determinar el Costo de la Producción, en la Micro y Pequeña Empresa fabricante de Calzado del Departamento de Santa Ana”.....	98
---	----

ANEXOS

BIBLIOGRAFÍA

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo tiene como finalidad proporcionar a la micro y pequeña empresa productora de calzado del Departamento de Santa Ana, un sistema de control interno general, que le permita a estas entidades dirigirse en el ámbito industrial en un ambiente globalizado de una manera más ordenada de modo que puedan tomar en cuenta cada factor interno y externo que le afecte en sus operaciones, para que pueda tener una visión hacia el futuro con más expectativas de desarrollo y así poder diseñar nuevas estrategias que le permitan ser más competitivas en el mundo actual.

Lo citado anteriormente tiene sentido dada la globalización y la modernización de las empresas en general y muy particularmente de la micro y pequeña empresa del Departamento de Santa Ana. Para desarrollar el tema en estudio se efectuó una investigación preliminar de estas empresas, la cual detectó los siguientes problemas:

- a) No llevan contabilidad formal ni registros auxiliares.
- b) No practican controles internos en las diferentes áreas administrativas. (el dueño controla todo)
- c) No existe delegación de autoridad de una manera sistemática.
- d) Su información de trabajo es de manera verbal y no escrita.

Lo anterior dio lugar al tema “**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL Y APLICACIÓN DE COSTOS ESTIMADOS PARA DETERMINAR EL COSTO DE LA PRODUCCION, EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA FABRICANTE DE CALZADO DE L DEPARTAMENTO DE SANTA ANA**”.

Para satisfacer las exigencias del tema, hubo la necesidad de establecer una serie de contenidos descritos de una manera lógica y sistemática de la manera siguiente:

CAPITULO I

Este capítulo contiene todos aquellos aspectos generales, de la micro y pequeña empresa, dedicadas a la manufactura de calzado, con el fin de dar a conocer una idea somera de cómo son estos tipos de negocios.

CAPITULO II

En este gran contenido se describen los elementos básicos teóricos respecto al control interno y lo relativo a los costos, con el objeto de demostrar la teoría que servirá de base para el desarrollo del Capítulo III y IV.

CAPITULO III

Este capítulo contiene lo relativo a la investigación de campo y lo concerniente al perfil de la micro y pequeña empresa fabricante de calzado, a efecto de reflejar el criterio

científico que se consideró a efecto de obtener un diagnóstico adecuado de las entidades en estudio.

CAPITULO IV

Finalmente se expone en este capítulo, el sistema que propone el presente tema, con el propósito de demostrar que a través del mismo se soluciona la problemática de la micro y pequeña empresa fabricante de calzado del Departamento de Santa Ana.

Para finalizar los integrantes del grupo desean externar las muestras de agradecimiento a los propietarios de la micro y pequeña empresa del Departamento de Santa Ana, que tuvieron la confianza de proporcionar la información solicitada. Así mismo a todas las personas y empresas que en alguna medida nos brindaron su valiosa colaboración, sin la cual no hubiera sido posible concretar esta investigación.

CAPITULO I
ANTECEDENTES DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DE CALZADO
DE EL SALVADOR

1.1 GENERALIDADES

En este apartado se presenta una descripción de los antecedentes de la micro y pequeña empresa en El Salvador, por eso es necesario iniciar haciendo un marco de referencia; sus orígenes, clasificación, procesos e insumos que permitan identificar la evolución del mismo.

1.1.1 ORIGEN Y DESARROLLO

El sector en estudio, ha venido evolucionando en nuestro país, y aunque al inicio se dio de una manera artesanal hoy en día ya se cuenta con nuevas tecnologías, modas y materiales. La modernización ha afectado a la micro y pequeña Industria, debido a que ésta, sigue siendo una fuente de ingresos para muchas personas; por esa razón es importante conocer el origen y desarrollo del sector calzado.

En el estudio, se han consultado varias fuentes literarias, y presentan algunos datos de relevancia, según una de ellas “En El Salvador el apareamiento de la micro y pequeña empresa del sector calzado se dio a principios de la década de los cincuenta, en esa época la elaboración de calzado era en forma artesanal, la

utilización de maquinaria era mínima, servía solamente para coser las pieles. En su elaboración empleaban herramientas tales como: martillos de dos cabezas planas , cuchillas, leznas, agujas; las pequeñas fábricas surgieron con obreros que normalmente incluían a los propietarios, los cuales habían monopolizado la demanda de calzado en el mercado. Fue hasta 1952, que comienza la inversión en dos fábricas de calzado, que para 1955 eran capaces de producir 2000 pares de calzado diariamente y que competían con una artesanía y una manufacturera simple. Poco tiempo después monopolizaron el calzado del país; estas industrias se fortalecían adquiriendo maquinaria automática, logrando monopolizar y producir su propia materia prima, la fábrica de calzado INCATECÚ fue desplazada por ADOC, ésta mantiene el monopolio de los estilos de consumo popular, aunque estén apareciendo nuevas fábricas de otro tipo de calzado”¹.

Últimamente, han surgido la micro y pequeña empresa dedicadas a la fabricación de calzado, debido al desplazamiento de la población rural al área urbana, dado al aumento del desempleo en el campo y a la facilidad que existe en la ciudad para la instalación de pequeños talleres o fábricas sin la necesidad de grandes recursos económicos.

¹ Osegueda Hernández, Rosario del Carmen. Control Interno Contable para la Pequeña y Micro Empresa en El Salvador. Universidad de El Salvador, Santa Ana, 1993

1.1.2 SU IMPORTANCIA

En El Salvador, la micro y pequeña empresa tiene una importancia fundamental, tanto en la generación de empleos como en los ingresos para el fisco, así como también, pudiera ser un medio para contribuir a la balanza comercial con la exportación de productos. Es por estas razones que se han llevado a cabo varios esfuerzos con el objetivo de conocer más profundamente este sector.

En lo social, este sector contribuye en la mayor parte de personas a que tengan vivienda digna y el uso de los servicios básicos.

1.1.3 MATERIALES USADOS EN LA FABRICACIÓN DE CALZADO

Antes de conocer el tipo de materiales que se utilizan en la elaboración de un zapato; se define el concepto de calzado según trabajo de grado de la Universidad de El Salvador “El término calzado se utiliza para designar cualquier tipo de prenda de vestir que cubra, proteja, y/o adorne el pie o parte de la pierna”².

Los insumos utilizados en la fabricación de calzado son variados, algunos de origen nacional y otros extranjeros, de entre los cuales se puede mencionar : cueros naturales (entre éstos los que más se utilizan son: napa, corcovan, piel lisa, atanado, bruschop, nobuck, carnaza, etc.) , materiales sintéticos (entre estos los que más se utilizan son: brasil, uretanos, tricot, tayte, charol, soporte, esponder, etc.), hule

² Figueroa Martínez, Ana María “Diseño de un sistema de Control del Capital de Trabajo Neto en la Mediana y Gran Industria del Calzado del Departamento de Santa Ana”. Universidad de El Salvador, Santa Ana, El Salvador, 2002

vulcanizado, badana, tacones, canbrellones, cartón, royalty, elásticos, hebillas, pega, hilo, tachuelas, grapas, poliuretano, tornillos, pastas, remaches, ojetes, portacintas, esponjas, suela natural, plataformas, etc.

1.1.4 CONCEPTO

Desde el punto de vista legal se tiene:

? La Constitución Política

El concepto de la pequeña empresa tiene su base jurídica en el Art. 115 de la constitución política que literalmente dice: “el Comercio la Industria y la Prestación de Servicios en Pequeño son patrimonio de Salvadoreños por nacimiento y de los Centroamericanos naturales. Su protección, fomento y desarrollo deben de ser objeto de una ley”.

? Código de Comercio

En su Art. 6, inciso 1º, lo define literalmente así: “Solamente puede ejercer el pequeño Comercio y la pequeña Industria los Salvadoreños por nacimiento y los centroamericanos naturales que tendrán derecho a la protección y asistencia técnica del estado en las condiciones que establece una ley especial”.

En términos generales se puede decir que la Micro y Pequeña Empresa Industrial manufacturera del calzado es: toda empresa industrial que se dedica a la transformación de cuero y sus derivados, pieles sintéticas y otros insumos, haciendo

uso de tecnología no muy sofisticada para la fabricación del calzado en sus diferentes presentaciones.

1.1.5 CLASIFICACIÓN

Las empresas se clasifican en cuatro tamaños; estos estratos son: Micro, Pequeña, Mediana, y Gran Empresa; pero no existe una concepción precisa para definir las variables de clasificación, en algunos casos se determina mediante el monto de activos que poseen, al número de empleados ó a las ventas anuales; sin tomar en cuenta que la clasificación puede verse afectada por variables como: ubicación geográfica, especialización de la empresa (Rama Industrial donde se encuentre), etc.

Existen diferentes criterios de clasificación para la micro y pequeña empresa, según CONAMYPE (Comisión Nacional de la Micro y Pequeña Empresa) a través de la revista “Encuesta de hogares de propósitos múltiples 2001” sección microempresarial, datos de la encuesta económica actual 1999, DIGESTIC, se clasifican como a continuación se detalla:

1.1.5.1 DE LA MICRO EMPRESA

	DESDE	HASTA
En base en los Activos	\$0.00	\$11,428.57
En base al número de los de empleados	1	10
En base a las ventas anuales	\$0.00	\$68,571.43

CONAMYPE hace una subclasificación de la micro empresa en base a tres segmentos productivos:

(Ventas anuales en miles de dólares)

	DESDE	HASTA
Microempresa de subsistencia	\$ 0.00 salarios mínimos	\$142.90 salarios mínimos
Microempresa de acumulación simple	\$0 .00 salarios mínimos	\$ 285.07 salarios mínimos
Microempresa de acumulación ampliada	\$ 0.00 salarios mínimos	\$476.20 salarios mínimos

1.1.5.1 DE LA PEQUEÑA EMPRESA

	DESDE	HASTA
En base a los Activos	\$11,428.57	\$85,744.29
En base al número de empleados	11	50
En base a las ventas anuales	\$68,571.43	\$685,614.29

CRITERIOS INSTITUCIONALES PARA CLASIFICACION DE EMPRESAS

No. de Orden	NOMBRE DE LA INSTITUCION	CRITERIOS UTILIZADOS
1	BANCO HIPOTECARIO DE EL SALVADOR	VALOR DE LOS ACTIVOS Y No. DE TRABAJADORES
2	BANCO CUSCATLAN	VALOR DE LOS ACTIVOS
3	BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO	VALOR DE LOS ACTIVOS Y No. DE TRABAJADORES
4	BANCO DE COMERCIO	VALOR DE LOS ACTIVOS
5	BANCO AGRICOLA	VALOR DE LOS ACTIVOS
6	CENTRO DE APOYO A LA MICROEMPRESA	RENTABILIDAD DEL NEGOCIO
7	CAMARA DE COMERCIO E INDUSTRIA DE EL SALVADOR	VALOR DE LOS ACTIVOS

FUENTE: Ejecutivos y Técnicos de las diversas instituciones citadas en el cuadro anterior.

1.1.6 PROBLEMAS DE FINANCIAMIENTO

En el área de financiamiento en relación a la micro y pequeña empresa, se puede mencionar la existencia de varios niveles o formas de abordar este problema, considerándose a continuación los siguientes:

- ? Factor externo, ya que la micro y pequeña empresa no ha gozado de créditos y aportaciones que permitan su desarrollo.
- ? El capital con que se encuentran constituidas es insuficiente, además las utilidades que obtienen son muy escasas, lo que no le permite un desarrollo de las mismas.
- ? No pueden dar garantías colaterales por no tenerlas para la obtención de los préstamos requeridos.

La escasez de capital por parte de sus propietarios, la falta de financiamiento de instituciones estatales y privadas para su fomento y desarrollo, son los factores que no permite su estabilidad, así como su evolución en estos sectores económicos.

1.2 ANÁLISIS DEL ENTORNO QUE AFECTA A LA INDUSTRIA DE CALZADO.

Los problemas que afectan el medio en que desenvuelve la micro y pequeña empresa productora de calzado, tiene una gran importancia para este sector, ya que éstos contribuyen al desarrollo o estancamiento de dicha industria, ocasionando así diferentes impactos en la sociedad.

1.2.1 IMPACTO ECONOMICO

De acuerdo a la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU), ésta ubica a las industrias manufactureras dentro del sector económico terciario y es aquí donde se encuentra nuestro sector en estudio.

La actividad económica del sector calzado es tan importante como las otras clasificaciones de actividades, ya que todas contribuyen al desarrollo económico del país, generando empleos, fomentando el comercio exterior, etc.

Con buenas políticas de Estado, el sector de la micro y pequeña empresa industrial, podría llegar a tener las condiciones necesarias para participar en el comercio internacional; de tal suerte que su papel protagónico sería de gran impacto, no sólo en lo económico, sino también en lo social y político.

1.2.1.1 GENERACION DE EMPLEO

La micro y pequeña empresa en El Salvador, tiene una importancia grande para la economía del país, sobre todo en el papel predominante que desempeña en la generación de empleos, ya que la actividad microempresarial representa la ocupación laboral única, para el 89% de los empresarios.

Este rubro no sólo genera empleos para la producción, sino que va más allá, generando empleos en actividades de comercio como tiendas de zapatería, boutique, en plazas públicas y hasta ventas ambulantes.

Todo ello demuestra esa fuerza de efecto multiplicador que tienen estos sectores, en lo que respecta a la fuerza laboral.

1.2.1.2 GLOBALIZACION

La entrada en vigencia del Tratado de Libre Comercio entre Centro América, República Dominicana y Estados Unidos, a generado deseo de capacitación entre el sector empresarial, particularmente en la micro y pequeña empresa; lo que llevaría a que este sector aproveche las nuevas oportunidades de mercado y mejore su desempeño.

Entre los aspectos que la micro y pequeña empresa no debe perder de vista para estos nuevos retos, son:

- ? Características del mercado hispano en los Estados Unidos.
- ? Oportunidades de la micro y pequeña empresa de El Salvador en los Estados Unidos.
- ? Desafíos de la micro y pequeña empresa en los Estados Unidos.

1.2.2 IMPACTO SOCIAL

Con el fortalecimiento de la economía y el mercado externo, se contribuye a la estabilidad del país para tener un crecimiento económico y social sostenido, frente a los enormes desafíos planteados por la feroz competencia del mercado libre, de la globalización.

En este aspecto, las empresas son afectadas por los bajos ingresos que tienen la mayor parte de los hogares salvadoreños, debido a que esto no les permite tener un mejor poder adquisitivo, para convertirse en clientes potenciales para adquirir productos de calidad y de prestigio, por lo que las personas buscan productos que vayan de acuerdo a su capacidad económica; obligando a las empresas a buscar formas de disminuir sus costos para ofrecer precios más competitivos.

Cuando una población goza de un poder adquisitivo digno, su calidad de vida mejora, se provee de: buena vivienda, alimentación, salud, agua potable, luz eléctrica y otros.

1.3 COMERCIALIZACION

La micro y pequeña empresa productora de calzado de El Salvador, trata de incrementar sus ventas a través de cubrir más el territorio nacional y buscar nuevos mercados en el extranjero; para ello, renueva constantemente los diseños de sus productos, buscando satisfacer las necesidades de la población en cuanto a gustos,

preferencias y modas; en ese sentido, requiere un pertinente cambio y búsqueda de modelos y diseños que sean aceptados por los consumidores. Todo ello ofrece, a este sector manufacturero, expectativas de ventas positivas.

1.3.1 EXPORTACIONES

La industria de calzado ha mostrado un notable interés por elaborar un producto de calidad, que pueda ser fácilmente exportado, esta actividad responde a la necesidad de la búsqueda de nuevos mercados y desarrollo de las empresas, así como también la oportunidad de aprovechar los incentivos fiscales, tales como tasa del 0% en el Impuesto a la Transferencias de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, y a la deducción del 6% en renta, por las exportaciones fuera del área centroamericana.

Según boletín informativo de FUSADES “en El Salvador, en el año 2002, las exportaciones de calzado fueron de 3,769 (en miles de dólares) para el área de Centro América y para fuera de Centro América, fue 2,105 (en miles de dólares)”³.

Todo lo anterior hace ver que, las exportaciones son una expectativa para la micro y pequeña empresa, permitiéndoles al mismo tiempo, ponerse al nivel en cuanto a la tecnología se refiere.

³ Informe Trimestral de Coyuntura. Segundo Trimestre, Año 2002, FUSADES.

1.3.2 VENTAS LOCALES

En El Salvador, las importaciones superan a las exportaciones en una relación de dos a uno, es decir, que el país importa el doble de lo que exporta; la industria del calzado no es la excepción aunque cuenta con una buena producción del mismo, hay una gran parte del mercado nacional que no se está cubriendo y por lo tanto existe un gran campo de acción de poder ampliar las ventas locales.

En relación de esto último, este sector deberá hacer uso de estudios de mercado que determinen los gustos y preferencias actuales de los consumidores, a fin de incrementar la producción para cubrir más el mercado nacional.

1.3.3 CANALES DE DISTRIBUCION

Como ya es del conocimiento, y en términos simples, un canal de distribución consiste en un grupo de personas y empresas que participan en el flujo de un producto, según éste se desplaza desde el productor hasta el consumidor final. A su vez, un canal de distribución siempre incluye tanto al productor como al consumidor final, así como cualquier intermediario (detallista y mayorista) del producto.

La micro y pequeña empresa productora de calzado, en lo que se refiere a las ventas; utiliza el sistema de ruta (el cual consiste en que a un vendedor se le asignan una área comercial específica).

Sin embargo, en la micro empresa es el propietario el que se encarga directamente de vender en el sistema de ruteo antes mencionado y así hacer llegar el producto al cliente. Este sistema tiene la ventaja de que se puede realizar ya sea con transporte propio y/o por medio de servicios de encomienda, lo cual les permite colocar el producto en manos del cliente correspondiente sin muchos problemas.

1.3.4 PUBLICIDAD

La publicidad, puede decirse que es aquella que se utiliza para dar a conocer al público uno o varios productos..

Sin embargo, de manera más precisa y técnica; publicidad según el diccionario económico, en sitio Web, “Es el término utilizado para referirse a cualquier anuncio destinado al público y cuyo objetivo es promover la venta de bienes y servicios.”⁴ La publicidad está dirigida a grandes grupos y suele recurrirse a ella cuando la venta directa de vendedor a comprador es eficaz.

Existen muchas formas de hacer publicidad, las más conocidas son:

- ? Televisión
- ? Radio
- ? Periódico, etc.

⁴ www.diccionariodelalenguaespañola.com

En el caso de la micro y pequeña empresa, hacer publicidad por estos medios se le hace muy difícil debido a su capacidad económica; pero esto no detiene a estas empresa a tratar de hacerla, pues idean diferentes maneras de captar la atención del público.

Una de las formas de hacer publicidad por estos sectores, es a través de afiches artesanales donde ilustran sus mejores estilos de calzado y solicitan la autorización de ponerlos en exhibición en las tiendas de distribución del producto. Además, en ocasiones la micro y pequeña empresa mandan a elaborar artículos promocionales como: camisas, llaveros, etc. y los regalan a las personas que trabajan en las tiendas antes mencionadas, para llamar la atención de los compradores.

1.4 ANTECEDENTES DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL DEPARTAMENTO DE SANTA ANA.

Sobre la pequeña y micro empresa en el sector de Santa Ana, no existen registros históricos del momento o época de su origen; pero por generaciones se han transmitido versiones comprobadas, en entrevistas con personas de avanzada edad, quienes dicen: la fabricación de calzado en este departamento ha formado parte de su cultura y ha evolucionado desde la manufactura domestica, hasta la elaboración para el comercio sistematizado. Pasando por etapas que van desde la producción artesanal hasta la automatizada.

Según fuente literaria consultada, “en el área rural, los campesinos usaban “caites” que se elaboraban a base de cuero crudo, tanto para la suela como para las correas que las sujetaban. Posteriormente la suela fue constituida por pedazos de llantas de automóviles. En las áreas urbanas las personas de escasos recursos financieros usaban calzado ordinario, el cual era clavado o cosido. Las familias de mejor posición económicas, usaban zapatos cerrados importados, provenientes de Estados Unidos”⁵

En el Departamento de Santa Ana, inicialmente, el calzado fue confeccionado en su totalidad en forma artesanal en el seno familiar, permitido por las circunstancias del bajo costo de la vida y nivel poblacional. El pensamiento mercantilista y el crecimiento poblacional, aumentó la demanda del calzado, por lo que fue posible satisfacer ésta a nivel del seno familiar; y los zapateros tuvieron que recurrir a operarios del calzado para producir a escala, surgiendo de esta manera los primeros talleres.

Para incrementar la producción, los talleres introdujeron la división en el proceso productivo: enzuelado y alistado; que dio origen a los operarios especializados, naciendo así la pequeña empresa productora de calzado.

Con la aparición de la maquinaria y el equipo mecánico, tales como: cosedora, pulidoras, desbastadoras y otros, los zapateros tecnificaron e

⁵ Osegueda Hernández, Rosario del Carmen. Control Interno Contable para la Pequeña y Micro Empresa en El Salvador. Universidad de El Salvador, Santa Ana, 1993

incrementaron, aun más, la producción. La zona comercial de calzado ordinario en la ciudad de Santa Ana era el mercado Colón, fuera de ella, los pequeños comerciantes se instalaron poco a poco cerca de los lugares más populosos del Departamento y así fue dando lugar el crecimiento de la Industria del Calzado en el Departamento de Santa Ana. Todo esto sucedió por los años 70's, teniendo su mayor auge en los años 80's y principios de los 90's, pero debido a los tratados de libre comercio con países como México, la Industria del Calzado en Santa Ana fue decayendo.

A la fecha, Santa Ana cuenta con una diversidad de Talleres, de Micros, pequeños, Medianos y Grandes empresarios, como los son: Industrias Tatiana, Industrias Cheguen, Marios Shoes, Industrias Wendy, PICASA, Industrias Gracias, etc.

1.4.1 CARACTERISTICAS ORGANIZACIONALES

Las características de la Micro y Pequeña Empresa productora de calzado, del departamento de Santa Ana, muestran de entre otros, los objetivos fundamentales que persiguen, es decir, los más relevantes como son: Aumentar la producción, Obtener una calida competitiva, Aumentar las ventas, Fomentar el crecimiento de la empresa, etc. Además, refleja cómo está estructurada su administración en cuanto a sus operaciones se refiere.

1.4.1.1 PRODUCCION

Esta área se encarga, como es conocido, de transformar la materia prima en calzado para satisfacer el mercado femenino y masculino.

Hoy en día, existe tecnología muy sofisticada para la elaboración del calzado, pero esta tecnología solo la poseen las grandes industrias; Para el caso de la micro y pequeña empresa dedicadas a esta actividad, existe tecnología acorde a la línea de calzado que fabrica y al volumen de la producción.

La micro empresa, en especial, esta área de producción la realizan con muy poca tecnología, debido a su capacidad económica; ello obedece a que sus productos los elaboran en forma artesanal; por otra parte, la mayoría de pequeñas empresas utilizan mayor tecnología que las micro, lo cual se evidencia por cuanto aquellas empresas, casi en su totalidad ya están implementando la división de trabajo; es decir, se le asigna una tarea específica del proceso de producción a cada empleado y esté solamente eso hace, de tal forma que se vuelve un empleado especialista en hacer una parte del producto; consecuentemente, no depende del artesano en zapatos como en la micro empresa.

1.4.1.2 PERSONAL

El recurso humano es el elemento más importante, no solo en el proceso de producción, sino también en las demás áreas de la empresa, para el caso, se pueden

tener recursos e insumos de alta calidad pero sin un buen recurso humano no sirve de nada; además, este recurso puede considerarse como una fuente de ideas que pueden favorecer al desarrollo de la empresa para el cumplimiento de las mismas, los individuos como también la empresa, tienen objetivos que alcanzar. Las empresas reclutan y seleccionan sus recursos humanos para obtener con ellos y mediante ellos, objetivos organizacionales (tales como: rentabilidad, reducción de costos, satisfacción de necesidades de la clientela, etc.) Por su parte, los individuos una vez reclutados y seleccionados tienen objetivos personales por alcanzar, y muchas veces se valen de la organización para lograrlo, lo cual es valedero.

1.4.1.3 MERCADO

Mercado en general, “Es aquel conjunto de personas y organizaciones que participan en forma directa o indirectamente en la compra-venta de bienes y servicios.”⁶ Es importante mencionar que existen mercados internos y externos, es decir, nacionales o internacionales.

A ese respecto, la micro y pequeña empresa productora de calzado del departamento de Santa Ana, con los tratados de libre comercio firmados recientemente, también tendrán oportunidades comerciales en el mercado extranjero; esto como un agregado, ya que tiene su mercado en las tiendas de zapatos en el interior del país; dichas tiendas operan así: al observar los modelos de calzado

⁶ www.diccionariodelalenguaespañola.com

mostrado por el vendedor al momento de la visita, las tiendas hacen las diferentes cantidades de pedidos; es muy difícil que estas empresa tengan sus propias salas de ventas al público, debido a su poca capacidad de inversión.

Es importante para todo empresario, conocer lo mas cerca posible el mercado en que se desenvuelven, ya que al hacerlo les da grandes ventajas en cuanto orientar todos los esfuerzos hacia objetivos claramente definidos.

1.4.1.4 . PRECIOS

Los precios de los productos por regla general, se asignan considerando como base sus costos, es decir, que si al precio de un producto se le resta el costo entonces nos queda una ganancia.

Además de las consideraciones anteriores, la fijación de precios depende del mercado al que se dirige y a las exigencias del mismo mercado; en tal sentido, se deben tomar factores como: la edad de los clientes, el nivel económico, la moda, los costos, etc.

En tal sentido, la micro y pequeña empresa productora de calzado del departamento de Santa Ana, producen diferentes clases de productos que tienen que ver con calidad y los factores antes mencionados, esto para poder ofrecer productos a un precio que sean aceptables a los clientes; es decir, que los puedan pagar y a su vez ser rentable para las empresas antes mencionadas. No debe perderse de vista que

el precio es un factor que por años han dominado las grandes empresas, utilizando estrategias de mercado; por ejemplo, establecer precios altos al lanzar productos nuevos, acompañados de una intensa publicidad, y así recuperar los costos fácilmente, o el de vender el producto a precios muy bajos para poder eliminar a los competidores que no están en condiciones económicas de hacer frente a la competencia.

1.4.1.5 . COSTOS

Los costos son la suma de las erogaciones y esfuerzos necesarios para la elaboración de un bien o para la prestación de un servicio; las diferentes industrias pueden establecer sus costos de las siguientes maneras.

- 1) Según método de costeo
 - a) Costos predeterminados
 - b) Costos Históricos.
- 2) Según la forma de concentración
 - a) Costos por proceso
 - b) Costos por Ordenes específicas

Definiremos estos conceptos de Costos en el Capítulo II.

En la relación a las empresas sujetas de estudio, sus propietarios desconocen la manera de establecer costos de las formas antes mencionadas y tienen dificultad para emplear a personas que conocen de ellos y así aplicarlos a sus empresas, sin

embargo, para a no incurrir en gastos de salario, un poco más altos que los acostumbrados a pagar, los propietarios calculan sus costos de manera equivocada, estableciendo costos de producción que no son los reales, los cuales ocasionan estancamiento para sus empresas, no permitiendo su desarrollo dentro de las perspectivas esperadas.

1.4.1.6 . TECNOLOGIA

El uso de tecnología en los tiempos actuales por las empresas en general, es definitivo para su permanencia y desarrollo en el mercado.

En particular, la pequeña empresa productora de calzado usa mayor tecnología que la micro empresa, debido a su capacidad económica, por un lado, y a la atención estatal, aunque mínima, por el otro. Sin embargo, ambas empresas con gran sacrificio en los últimos años, y por razones de competencia han tenido que adquirir maquinaria que le permita ser competitiva. Es por ello que la micro y pequeña empresa productora de calzado del departamento de Santa Ana, cuenta con las siguientes tipos de maquinaria:

- ? Maquina desbastadora
- ? Maquina plana (para costura industrial)
- ? Maquina de poste
- ? Maquina de codo
- ? Sellador

- ? Cardador
- ? Pegadora de suelas
- ? Compresor
- ? Pistola de grapas, etc.

La tecnología antes mencionada va acompañada de herramientas rutinarias.

La mediana y gran industria de calzado a diferencia de la micro y pequeña empresa, cuenta con una tecnología más sofisticada para producir volúmenes de productos a gran escala, lo que genera menos desperdicios; disminuyendo los costos.

Además, muestra mayor eficiencia en el despacho del producto cuando se vende.

Entre la tecnología que éstas ocupan podemos mencionar.

- ? Inyector de suelas
- ? Inyectora directa al corte
- ? Troqueles
- ? Montadoras de puntas, lado y talón
- ? Doblilladoras
- ? Transportadores, etc.

Este tipo de tecnología todavía no está al alcance de la pequeña empresa, mucho menos de la microempresa.

1.4.1.7 . FINANCIAMIENTO.

El financiamiento para capital de trabajo y para inversiones a largo plazo, son fundamentales para toda empresa; y la micro y pequeña empresa no escapan a esa realidad.

De manera particular, la micro y pequeña empresa del Departamento de Santa Ana, la apoyan organizaciones que se han formado con la intención de fortalecer la capacidad comercial de dichas empresas.

Entre las entidades que apoyan a estos negocios, las más reconocidas son: Centro de Apoyo a la micro empresa (CAM); PROPEMI- FUSADES; Federación Nacional de la Pequeña Empresa, (FENAPES); la Asociación de Medianos, Pequeños y Micro Empresarios Salvadoreños (AMPYMES); y Fedecrédito.

Estos organismos no sólo proporcionan financiamiento, sino también capacitación técnica. Esto con el propósito que los fondos económicos proporcionados sean bien administrados.

1.5. REGULACIONES LEGALES

Todas la Empresas Salvadoreñas, ya sean Personas Naturales o Jurídicas, están regidas por un marco jurídico conformado por varios Ministerios, estos

Ministerios rigen y vigilan todas las actividades productivas de nuestro país, no siendo la excepción la Micro y pequeña Empresa del Departamento de Santa Ana.

Entre las regulaciones legales de nuestro país se encuentran las que en los siguientes contenidos se describen.

1.5.1. REGULACIONES MERCANTILES

Las Regulaciones Mercantiles se rigen por las Leyes siguientes.

1.5.1.1. CODIGO DE COMERCIO

Es el Marco Legal que facilita el cumplimiento de las obligaciones mercantiles, desarrolla los derechos de los administrados, garantiza un adecuado flujo de recursos financieros, que permiten atender las responsabilidades que competen al Estado.

Este código, se aplica a aquellas personas naturales o jurídicas que tienen capacidad legal para ejercer el comercio, y que se dedican a él en forma habitual, aplicando también a todos los actos y cosas mercantiles.

La micro y pequeña empresa, que forma parte de la industria del calzado del calzado en el departamento de Santa Ana, se encuentran, en gran parte legalmente

constituidas (algunas micro empresas no lo están aún), razón suficiente para que pongan en práctica de forma obligatoria el código en mención.

Y es que el régimen legal de este código, no permite que hayan violaciones en el ámbito mercantil, es decir, en las contrataciones que se hacen, documentos que respaldan transacciones, etc.

1.5.1.2. LEY DEL REGISTRO DE COMERCIO

El registro de comercio, vela por el cumplimiento de las obligaciones de los comerciantes que establece el Código de Comercio, entre las cuales podemos mencionar:

- ? Llevar la contabilidad y la correspondencia en la forma prescrita en el código.
- ? Obtener matricula de empresa y de establecimiento.
- ? Inscribir los documentos relativos a su negocio, que estén sujetos a esta formalidad y cumplir todos los demás requisitos de publicidad mercantil que la ley establece.
- ? Mantener las actividades dentro de los límites legales y abstenerse de toda competencia desleal.

La micro y pequeña empresa tiene que cumplir con las exigencias que establece este instrumento legal, pues le garantiza su estabilidad en ámbito relativo al aspecto mercantil.

1.5.1.3 CODIGO MUNICIPAL

Las alcaldías son los gobiernos locales que actúan en forma autónoma en cada municipio, estableciendo con aprobación de la Asamblea Legislativa, sus tarifas de impuesto que se apliquen a los diferentes servicios que prestan, así como a la actividad comercial y productiva de las empresas naturales y jurídicas que actúan en sus jurisdicciones.

Las sociedades y los comerciantes Individuales, están obligados a Inscribirse en la Alcaldía Municipal de su domicilio, en los primeros noventa días de haberse constituido, presentado una declaración jurada que contenga los datos generales de la empresa y el Balance Inicial.

Con ello, la micro y pequeña empresa están autorizadas para desarrollar su negocio en el municipio de Santa Ana, lo cual implica pagar sus impuestos mensuales en los conceptos que determine este código.

1.5.2. REGULACIONES FISCALES

Es el Ministerio de Hacienda, a través de la Dependencia de La Dirección General de Impuestos Internos, la encargada de aplicar y hacer cumplir con las leyes lo referente a los Impuestos, tasas y contribuciones fiscales provenientes de las actividades diarias de las empresas.

Los Impuestos a que nos referimos se detallan a continuación.

1.5.2.1. LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Esta Ley fue creada con la necesidad de ampliar la base tributaria mediante una reducción de exenciones de acuerdo con los principios tributarios elementales, y eliminar la doble tributación. Emitida por decreto Legislativo No 472, de fecha 19 de diciembre de 1963 y fue reestructurada en el año del 2004; para que sus disposiciones se adecuen a las condiciones económicas y sociales del País.

El objetivo básico de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, es lograr la eficiencia de la administración tributaria a través de principios como la certidumbre Jurídica, la transparencia en el ejercicio de las facultades fiscalizadora; la neutralidad administrativa y la facilidad en la aplicación de procedimientos; sin que se desproteja el interés fiscal.

Según el ART 1, de la Ley del Impuesto sobre la Renta; el hecho generador es toda obtención de renta por los sujetos pasivos, en el ejercicio o periodo de imposición de que trate.

Se considera como renta obtenida a todos los productos o utilidades percibidas o devengadas por los sujetos pasivos, ya sea en efectivo o en especie y provenientes de cualquier clase de fuente.

Esto es importante, porque instruye a la micro y pequeña empresa a ser cuidadosa en lo que a sus ingresos se refiere; es decir, documentar y controlar sus ventas, así mismo, registrar contablemente y controlar dichos fondos.

1.5.2.2. LEY DE IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE BIENES

MUEBLES Y A LA PRESTACION DE SERVICIOS

Esta ley fue creada en atención a una sana política integracionista, con el objetivo de armonizar el régimen fiscal Salvadoreño, tanto a nivel del Área Centroamericana, como a nivel del resto del países que integran la región Latinoamericana; es necesario un impuesto que ofrezca transparencia en relación a su incidencia económica sobre los bienes y servicios, con mira al establecimiento del principio de imposición en el país de destinos, lo que representa ofrecer las mismas condiciones de competitividad para nuestros producto en relación con el comercio Internacional.

La presente ley fue creada en Junio de 1992, sustituyendo a la antigua Ley de Papel Sellado y Timbres, con el objeto de evitar el impuesto en Cascada; y la evasión de impuesto; estableciendo un impuesto que se aplicará a la transferencia, importación, internación, exportación y al consumo de los bienes corporales; prestación, importación, internación, exportación y autoconsumo de servicios.

Este impuesto se aplicará, sin perjuicio de la imposición de otros impuestos que graven los mismos actos o hechos.

Como es de esperarse, con el impuesto en cuestión, el comerciante se ordena en lo concerniente a la producción y comercialización de sus productos; no dando lugar a que se produzca una evasión intencionada del IVA.

1.5.2.3. LEYES ADUANERAS

La industria del calzado en el Salvador, está sujeta a las Leyes Aduaneras como en cualquier parte del mundo, siempre y cuando estén relacionadas con las importaciones de los materiales y a la exportación de producto terminado.

En es sentido, “El Código Aduanero Uniforme Centroamericano (CAUCA); tiene por objeto establecer la legislación aduanera básica de los países signatarios conforme a los requerimientos de mercado común Centroamericano y de los instrumentos regionales de la integración, cuyo ámbito de aplicación será el territorio aduanero, y sus normas será aplicadas a toda persona, mercadería y medio de transporte que cruce los limites del territorio aduanero de los países signatarios”.

Según el Art.26 del CAUCA, surge una obligación aduanera; entre el Estado y los particulares, como consecuencia del ingreso o salida de mercancías del

territorio Aduanero; dichas obligaciones estas están constituidas por las obligaciones tributarias y no tributarias.

- ? La obligación tributaria: la constituye los derechos e impuestos exigibles en la importación y exportación de mercancías.
- ? La obligación no tributaria: Comprende las restricciones y regulaciones no arancelarias; cuyo cumplimiento sea legalmente exigible.

Como puede verse, la leyes aduaneras tratan de minimizar el contrabando, regulando las entradas o salidas que cualquier empresa decida realizar.

CAPITULO II
ASPECTOS TEÓRICOS SOBRE EL CONTROL INTERNO
CONTABLE Y LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN

2.1 CONTROL INTERNO

El control interno, a través del tiempo se ha convertido en el elemento básico que ayuda a lograr los objetivos de una entidad, a detectar las áreas críticas y el riesgo que la empresa pueda correr en la realización de sus actividades. Por lo tanto, es de mucha importancia conocer los aspectos que constituyen el control y para tal efecto, a renglón seguido se mencionan algunos de ellos.

2.1.1. CONCEPTO Y ELEMENTOS QUE ESTRUCTURAN EL CONTROL INTERNO

Para iniciar, se comentará sobre el concepto de Sistema de Control Interno, el cual permite tener una claridad sobre él.

Conceptos: El término Sistema de Control Interno: “Son todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la Administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la Administración, de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de

fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable”⁷.

Por su parte el autor Philip L. Defliese lo conceptualiza así: “El Control Interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para salvaguardar sus Activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables; fomentar la eficiencia de las operaciones y alentar la observancia de las políticas administrativas prescritas”¹.

“El Control Interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y procedimientos establecidos, de tal manera que la administración de un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a las políticas administrativas”².

Los conceptos anteriores, parten que el control interno se origina en una estructura organizacional, que adopta medidas para la protección de los activos, promueve la eficacia y eficiencia operativa y logra que los empleados se adhieran a las políticas de la administración.

⁷ Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Normas Internacionales de Auditoría. International Federation of Accountants. NIA 400 Pág. 201. Sexta Edición. México. Diciembre 2001

¹ Philip L. Defliese, C.P.A. Auditoría Montgomery. Capítulo 7, Pág. 268. Editorial LIMUSA, S.A. DE C.V. Segunda reimpresión de la segunda edición. México, 1997.

² Rodríguez Aguilar, Jorge Alfonso. Control Interno Contable para la Pequeña y Microempresa Salvadoreña, Sector Calzado. Cáp. II, Pág. 46. Universidad de El Salvador. 1993

Por otra parte, los elementos que estructuran el control interno de una entidad, son:

- ? Ambiente de Control y
- ? Procedimientos de Control

Dichos elementos son diseñados por la administración y funcionan dentro de la empresa con el fin de reducir la expresión involuntaria a los riesgos de carácter comercial, financiero o contable.

2.1.1.1 EL AMBIENTE DE CONTROL

Según NIAS, el ambiente de control significa: “La actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema del control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestales estrictos y una función de Auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por si mismo, la efectividad del sistema de control interno. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- ? La función del consejo de directores y sus comités.
- ? Filosofía y estilo operativo de la administración.

- ? Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
- ? Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos y segregación de deberes”.³

La gerencia de una empresa, puede fomentar un ambiente que propicie el funcionamiento de los controles internos. Ese ambiente de control produce un efecto importante en la selección y en la eficiencia de los procedimientos y técnicas de control contable de una empresa.

2.1.1.2. LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL

En cuanto a los procedimientos se refiere, la misma fuente literaria, NIAS, comenta que, los procedimientos de control interno significan, “aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

Los procedimientos específicos de control incluyen:

- ? Reportar, revisar y aprobar conciliaciones.
- ? Verificar la exactitud aritmética de los registros.

³ Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Normas Internacionales de Auditoría. International Federation of Accountants. NIA 400 Pág. 202. Sexta Edición. México. Diciembre 2001.

- ? Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre:
 1. Cambios a programas de computadora
 2. Acceso a archivos de datos
- ? Mantener y utilizar las cuentas de control y las balanzas de comprobación.
- ? Aprobar y controlar documentos
- ? Comparar datos internos con fuentes externas de información.
- ? Comparar los resultados de cuenta de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
- ? Limitar el acceso físico directo a los archivos y registros.
- ? Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas”.⁴

2.1.2 IMPORTANCIA DE CONTROL INTERNO

La importancia de control interno en una empresa, radica en la responsabilidad que tiene el gerente y el auditor en su estudio y evaluación.

En ese sentido, el control interno, obtiene una importancia para la administración, ya que logra obtener un mayor control y una aplicación eficiente de

⁴ Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Normas Internacionales de Auditoría. International Federation of Accountants. NIA 400 Pág. 202. Sexta Edición. México. Diciembre 2001.

los activos, proporciona una información confiable y oportuna; que le permitirá agilizar la toma de decisiones acertadamente.

También el control interno es importante para el auditor, ya que al realizar su estudio o evaluación le sirve de base para llegar a determinar si la información proporcionada por los estados financieros es correcta y poder emitir una opinión acerca de ellos; ya sea favorable o no.

Además, el control interno se convierte en un medio para promover la eficacia y eficiencia operativa; que conllevan a que los empleados conozcan y realicen bien sus operaciones, gozando de un ambiente agradable o armonioso, trabajado con responsabilidad dentro de la función asignada. También ayuda a ver la necesidad de una especialización técnica, conforme al desarrollo de la empresa y a la modernización del ambiente, permitiéndole al administrador perspectivas claras para la maximización de las utilidades.

2.1.3. OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO

Para una empresa es muy importante realizar una actividad efectiva; por lo tanto, no se debe perder de vista, los objetivos del control interno, que se detallan a continuación:

- a) “Protección de los activos, esta se refiere a la protección contra las pérdidas que se derivan de errores intencionales en el procesamiento de las transacciones y manejo de los activos correspondientes.
- b) Verificar la exactitud y confianza de la información contable, se refiere a la autorización de las operaciones y su adecuado registro.
- c) Promover la eficiencia operacional y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas, se refiere al trabajo en la consecución de las metas con eficiencia administrativa y pueden conseguirse por medio de la supervisión y auditoría interna o externa”.⁵

2.2. CLASIFICACIÓN DEL CONTROL

El control esta dividido en administrativos o generales; y contables o específicos, según el concepto expuesto anteriormente. A continuación se detalla cada uno de ellos.

2.2.1. CONTROLES ADMINISTRATIVOS

Según lo describe el SAS número 1, el control administrativo, “es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que están relacionados principalmente con la eficiencia de las operaciones, la adhesión a las políticas

⁵ Rodríguez Aguilar, Jorge Alfonso. Control Interno Contable para la Pequeña y Microempresa Salvadoreña, Sector Calzado. Cáp. II, Pág. 48. Universidad de El Salvador. 1993.

gerenciales y que por lo común, sólo tiene que ver indirectamente con los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como los análisis estadísticos, estudios de tiempos y movimientos, informes de actuación, programas de adiestramiento del personal y controles de calidad”⁶.

Los controles administrativos se diferencian de los controles internos contables por su finalidad primordial; sin embargo, las definiciones de control administrativo y control contable no se excluyen mutuamente.

A lo largo de nuestras vidas nos vemos envueltos en una serie de organizaciones, ya sean formales o informales que tienen como propósito alcanzar una meta en común a través de diversos planes establecidos y por medio de recursos que se posean. Es en ese momento, cuando nace el sentido de la administración.

La administración en sentido formal, es aquella que se realiza en una empresa; y posee cuatro funciones específicas: la planificación, la organización, la dirección y el control; estas fases se conocen como el proceso administrativo, y en conjunto ayudan a lograr el objetivo común.

⁶ Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Declaraciones de Normas de Auditoría No. 1, Pág. 16. México 1988.

Para Robbins, Stephen P. el control puede definirse como “el proceso de vigilar las actividades para asegurarse de que se desarrollarán de acuerdo con lo planeado, y para corregir cualquier desviación significativa⁷”.

2.2.2. CONTROLES CONTABLES

Antes de definir el significado de los controles contables es necesario enfatizar que estos son de gran importancia para toda empresa; por relacionarse directamente con la protección de activos; debido a esto no se puede prescindir de ellos. Además son herramientas básicas para el control administrativo, por lo tanto, ambos se complementan. Seguidamente se mencionan algunos conceptos de dichos controles.

Para Philip L. Defliese C.P.A. los controles internos contables “son procedimientos destinados a garantizar la confiabilidad de los datos contables y a salvaguardar los activos”⁸.

Según SAS número 1, el control interno contable esta definido como: “El plan de organización, y todos los métodos y procedimientos que tienen que ver principalmente y están relacionados directamente con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales

⁷ Robbins Stephen P. Administración, Teoría y Práctica. Cap. 19, Pág. 599, Editorial Prentice-Hall Hispanoamericana, S.A. 4a. Edición. México 1994.

⁸ Philip L. Defliese, C.P.A. Auditoría Montgomery. Capítulo 7, Pág. 268. Editorial LIMUSA, S.A. DE C.V. Segunda reimpresión de la segunda edición. México, 1997.

como los sistemas de autorización y aprobación, segregación de tareas relativas a la anotación de registros e informes contables de aquellas concernientes a las operaciones o custodia de los activos, los controles físicos sobre los activos y la auditoría interna”⁹.

Los controles están diseñados de manera que proporcionan una seguridad razonable de que:

- a) Las operaciones se llevarán acabo de acuerdo con la autorización general o específica de la gerencia.
- b) Las operaciones se registran como sea necesario:
 - ? Para permitir la formulación de métodos financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
 - ? Para conservar el control de los activos.
- c) El acceso al activo solo se permite con la autorización de la gerencia.
- d) El control registrado de activo se compara con los activos existentes a intervalos razonables y se toman las medidas necesarias con respecto a cualquier diferencia.

Aunque ambos significados de control interno contable difieren en su descripción, en cuanto a su contenido significan lo mismo.

⁹ Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Declaraciones de Normas de Auditoría No. 1, Pág. 15. México. 1988.

Existen cinco conceptos básicos, los cuales constituyen los cinco objetivos generales del control interno contable y consisten en garantizar:

1. **“La integridad:** que todas las operaciones efectuadas quedan registradas en los registros contables.
2. **La validez:** que todas las operaciones registradas representan acontecimientos económicos que tuvieron lugar en realidad y fueron debidamente autorizados.
3. **La exactitud:** que las operaciones están registradas con su importe correcto, en las cuentas correspondientes y en forma oportuna, en cada etapa de su procesamiento.
4. **El mantenimiento:** que los registros contables, una vez asentadas todas las operaciones, siguen reflejando los resultados y la situación financiera del negocio.
5. **La seguridad física:** que el acceso a los activos y a los documentos que controlan su movimiento está restringido al personal autorizado”.¹⁰

¹⁰ Philip L. Defliese, C.P.A. Auditoría Montgomery. Capítulo 7, Pág. 270. Editorial LIMUSA, S.A. DE C.V. Segunda reimpresión de la segunda edición. México, 1997.

Aunque el control interno contable, trata de garantizar los aspectos antes descritos; no se puede garantizar en su totalidad la prevención y detección de los errores.

Philip L. Defliese, C.P.A. identifica los controles internos contables, así:

- a) “Los controles básicos: Son aquellos que resultan necesarios para satisfacer los objetivos gerenciales de control, del procesamiento y registro de las operaciones y del mantenimiento de los registros. Este tipo de controles se aplican directamente a los datos, a los registros y a los activos, así como a los documentos relacionados.

- b) La división de tareas: Consiste en disposiciones que limitan las actividades de una persona de manera que se restrinja la posibilidad de que puedan sustraer activos u ocultar fraudes y errores.

- c) Los controles de supervisión: Consisten en rutinas para vigilar o revisar el funcionamiento de los controles básicos”¹¹.

2.2.2.1. CONTROLES DE COSTOS

Los controles de Costos son un derivado de los controles Contables; en el sentido que necesitan registrarse contablemente; pero a la vez, se necesita llevar un control rígido y específico de todos los costos para poder analizar, los resultados, los

¹¹ Philip L. Defliese, C.P.A. Auditoría Montgomery. Capítulo 7, Pág. 281. Editorial LIMUSA, S.A. DE C.V. Segunda reimpresión de la segunda edición. México, 1997.

objetivos logrados y decisiones que la administración pueda tomar en base a esos aspectos.

Este tipo de controles se aplican directamente a los activos relacionados con la producción del producto, desde el momento en que pertenecen a la empresa como insumos, hasta que son convertidos en productos terminados; así mismo, este tipo de control se aplica a todos los gastos indirectos y a lo que pueda necesitarse para que dichos bienes sean convertidos en productos terminados para la venta; como es la Mano de Obra.

2.2.2.2 . IMPORTANCIA DE LOS CONTROLES DE COSTOS

El control de los costos de producción revierte gran importancia, por cuanto permite conocer la inversión en cada tipo de producto que se elabora.

En base a lo mencionado en los apartados anteriores se puede decir que los controles de costos son importantes por lo siguiente:

- ? Proporcionan informes relativos a costos para evaluar el inventario y medir la utilidad de la empresa.
- ? Ofrece información para el control administrativo de las operaciones de producción y otras actividades relacionadas.

? Proporcionan información a la administración para fundamentar la planeación, en relación a pronósticos y a presupuestos de producción, de materia prima, mano de obra, carga fabril, etc.

Con los elementos antes mencionados puede decirse que, la inversión en la producción toma el carácter de ser de primer orden para la unidad fabril que lo hace, consecuentemente su control es prioritario.

2.3. LOS CONTROLES DE COSTOS Y SU RELACIÓN CON LOS ACTIVOS Y PASIVOS DE LA EMPRESA.

La palabra costo, ha sido aplicada a una variedad de circunstancias de los negocios, las empresas industriales necesitan un control específico de todos los activos de la empresa; como las cuentas de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y especialmente, los inventarios en lo relativo a sus costos en los cuales la administración ha incurrido durante la producción, es por ello que ésta necesita controles internos que le ayuden a analizar sus operaciones para conocer respecto a los resultados de un período determinado. Esta meta, se logra suministrando a la administración las cifras importantes que puedan utilizarse para llegar a tomar las decisiones más apropiadas, que reduzcan los costos de fabricación o aumentar el volumen de ventas.

De igual manera toda empresa industrial necesita analizar siempre deudas de clientes, el volumen de efectivo que posee, las deudas a terceros, etc. Ya que para

continuar con sus operaciones normales necesitan algunas veces de inversiones; es decir, son necesarias otras fuentes de financiamientos además de sus propias operaciones.

Un control ineficiente de los costos puede impactar en los activos de manera drástica e igualmente, sobre los pasivos en general.

2.3.1. CON EL EFECTIVO

El efectivo representa, dentro del Estado de Situación Financiera, un aporte bajo en comparación con otros valores; pero resulta ser un factor clave en la medida que se puede solventar las obligaciones a corto plazo.

Por lo tanto, el ente económico debe contar con un mecanismo de protección confiable y que garantice el buen uso del efectivo de manera que surta en un momento determinado la adquisición de materia prima o insumos, y cubrir gastos necesarios que así requiera la producción del producto.

Es importante indicar que un buen control del efectivo, inicia desde cuando éste se recibe, pasando por conteo, remesas al banco, conciliaciones bancarias; hasta aplicar normas o políticas que establezcan cuánto debe manejarse en caja general como en caja chica.

2.3.2. CON LAS CUENTAS POR COBRAR

La mayoría de empresas realizan sus operaciones de venta de mercancías al contado y al crédito; lo cual le permite ampliar su mercado y producir la mayor cantidad de productos, generándole una utilidad. Esta segunda forma de comercializar le a creado a la entidad distintos tipos de acuerdos y convenios de crédito entre comprador y vendedor, obligando a las empresas acreedoras a mantener registros detallados de dichas ventas, para lo cual utilizan un sistema que le permita mantener un nivel de cobrabilidad razonable, de manera que estos créditos no sean obstáculo que le afecte económicamente y que en determinado momento se conviertan en causas de parar la producción por falta de capital de trabajo.

A este respecto, es importante indicar que toda empresa tiene deudores (clientes) y acreedores (proveedores), en consecuencia los plazos de crédito a otorgar a clientes debe ser inferior al período de pago que otorgan los proveedores.

Ejercer un buen control de esa política en esa cuenta, es vital; caso contrario puede llegarse a la descapitalización y consecuentemente, a la quiebra.

2.3.3. CON LAS CUENTAS POR PAGAR

Como toda empresa, la industria necesita hacer inversiones de capital e inversiones a corto plazo para desarrollar sus operaciones normales y obtener sus objetivos propuestos; por tal razón, necesitan hacer uso tanto de inversión propia

como buscar en otras fuentes de financiamiento los recursos necesarios para sus variados fines.

Por lo antes mencionado, el controlar los costos le ayudará a la empresa a saber cuánto dinero necesita para fabricar una determinada cantidad de productos, cuánto material consumirán, cuánto puede invertir y cuánto necesita comprar al crédito. Es por ello que debe de controlar que todos los pagos a los proveedores se efectúen puntualmente, para así evitar cualquier problema de inexistencias por la falta de pago a un proveedor.

Por todo ello, una política sana y efectiva es, establecer días de pago a los proveedores; esto tiene la ventaja de aprovechar por parte del deudor, descuento por pronto pago.

2.3.4. CON LOS INVENTARIOS

En toda empresa, uno de los activos que más movimiento tiene son los inventarios, específicamente lo relativo a la mercadería, en el caso de entidades comerciales; mas aún, cuando se trata de fábricas

Dado a ese dinamismo de los inventarios, se deben establecer mecanismos de control, tanto de mercadería o materiales, como también, productos terminados y en

proceso. La relación existente entre el control de costos y los inventarios es estrecha, en el sentido de que este último es uno de los costos del producto terminado.

Por tanto, las empresas industriales deben llevar controles de todos sus inventarios y en especial de los siguientes:

- ? Productos terminados
- ? Productos en proceso
- ? Materiales
- ? Productos defectuosos.

Un correcto control de materiales se establece mediante una organización funcional y asignación de responsabilidades apropiadas, así como estableciendo informes de los costos necesarios que afectan a los materiales, desde el momento en que son calculadas las órdenes de compra, hasta los artículos manufacturados.

En relación al rubro inventarios John J. W. Neuner dice: “El fin primordial de los inventarios es mantener una inversión que sea compatible con las metas de producción en una operación fluida y uniforme. Esto debe de ser el resultado de una sana política de compras”¹²

Lo anterior quiere decir que el control de los costos inicia desde el momento en que la empresa adquiere los materiales para la producción.

¹² John J. W. Neuner. Contabilidad de Costos, Principios y Prácticas, Tomo I, Pág. 159. Editorial UTHEA, S.A. DE C.V. México 1967.

La mayoría de empresas realizan el control de materiales, por medio de un sencillo informe que se prepara cada semana o cada mes, en el cual detallan el costo de lo que compran, el costo de lo que envían a la producción, lo de las piezas elaboradas y el valor de los productos terminados. Tomando como base este informe, puede estudiarse de período en período la tendencia hacia arriba o hacia abajo de los costos de los inventarios.

2.4. CONCEPTO Y ASPECTOS BÁSICOS SOBRE LOS COSTOS

El costo es el término más importante en la producción, constituye el fundamento para determinar el valor monetario de un producto en proceso, el cual conocerlo es de gran ayuda a la gerencia en la toma de decisiones.

El costo, según fuentes bibliográficas se define generalmente como: “El valor de conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregados al sector comercial”.¹³

Entre los aspectos básicos de los costos pueden mencionarse: Los objetivos y funciones, que sirven para establecer los costos de producción.

De ahí que entre los objetivos y funciones para la determinación de los costos, encontramos las siguientes:

¹³ Charles T. Horngren. Contabilidad de Costos, Un Enfoque de Gerencia. Pág. 20. Editorial Prentice-Hall Hispanoamericana, S.A. 1ª. Edición. México 1980.

- ? Servir de base para fijar precios de venta.
- ? Establecer políticas de comercialización.
- ? Facilitar la toma de decisiones.
- ? Permitir la valuación de inventarios.
- ? Controlar la eficiencia de las operaciones.
- ? Contribuir al planeamiento, control y gestión de la empresa.

Considerando lo antes comentado puede decirse que: La gerencia de la empresa, donde se produce algún bien, se enfrenta constantemente con una selección entre cursos alternativos de acción. La información acerca de los diferentes tipos de costos, y sus patrones de comportamiento, es vital para una toma de decisiones efectiva. Los datos de costos suministran la información necesaria para el costeo de los bienes manufacturados; y la asignación de éstos, al inventario final y al costo de los bienes vendidos.

Finalmente la política de fijación de precios de venta, depende de la información suministrada por los datos de costos, además de múltiples factores externos, a los cuales se enfrenta la empresa en el entorno que operan.

2.5. ELEMENTOS DEL COSTO

Los elementos del costo de un producto, o sus componentes son: los materiales directos (lo constituye toda materia prima que es imprescindible durante el

proceso de elaboración de un producto), la mano de obra directa (es el valor monetario pagado, realizado por los operarios que contribuyen en el proceso productivo), y los costos indirectos de fabricación (lo constituyen, todo los costos de asignación indirecta, ya que nos precisa de bases de distribución).

En estos elementos del costo es donde la empresa invierte más a corto plazo y para lo cual necesita tener un capital de trabajo robusto. Por tanto a continuación se describe cada uno de ellos, a efecto de clarificar su significado:

2.5.1. MATERIA PRIMA

Los materiales, que realmente forman parte del producto terminado se conocen con el nombre de materias primas, y tienen la característica de ser fácilmente detectable, razón por la cual facilita determinar su costo.

Según expertos, en contabilidad de costos, definen a los materiales como “los principales recursos que se usan en la producción; éstos se transforman en bienes terminados”.¹⁴

En el proceso productivo, la materia prima se constituye en un costo variable, dado a que cambia en función a los niveles de producción, aunque unitariamente su costo es fijo.

¹⁴ Ralph Polimeni. Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Pág. 12. Mc Graw-Hill Interamericana, S.A. Tercera Edición. Colombia 1989.

Esto es importante porque a través del análisis del punto de equilibrio, el empresario puede saber a que nivel se encuentra en atención a su capacidad instalada.

Materiales directos: “Son todos los que se pueden identificar en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto. Un ejemplo de material directo es la madera aserrada que se utiliza en la fabricación de una **litera**”.¹⁵

Las contabilización de los materiales por parte de un fabricante usualmente comprende dos actividades: la compra de materiales (la cual consiste la compra al crédito o al contado de materias primas a los proveedores), y su uso (el cual consiste en el registro de materiales enviados al proceso de producción).

2.5.2. MANO DE OBRA DIRECTA

La mano de obra directa de producción se utiliza para convertir las materias primas en productos terminados, este elemento es un servicio que no puede almacenarse y no se convierte, en forma demostrable, en parte del producto terminado; pero como ya es del conocimiento de todos se sabe que esta presente.

¹⁵ Ralph S. Polimeni. Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Pág. 12. Mc Graw-Hill Interamericana, S.A. Tercera Edición. Colombia 1989.

Revisando fuentes bibliográficas, algunos autores definen a la mano de obra como: “El esfuerzo físico o mental que se emplea en la elaboración de un producto”. El costo de la mano de obra es el precio que se paga, por ejemplo, los recursos humanos. La compensación que se paga a los empleados que trabajan en las actividades relacionadas con la producción, representa el costo de mano de obra de fabricación. Los costos del elemento antes mencionado se pueden dividir en mano de obra directa y en mano de obra indirecta”.¹⁶

En palabras sencillas puede decirse que la **Mano de obra directa**: “Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los operadores de una máquina en una empresa manufacturera, se considera mano de obra directa. La mano de obra directa al igual que la materia prima es costo variable.

Con los años y el avance de la tecnología la mano de obra ha ido perdiendo peso dentro del costo de producción; debido a que los empresarios prefieren invertir en maquinaria que simplifique el proceso productivo, haciendo posible aumentar la producción con menos mano de obra, lográndolo gracias al empleo de maquinarias sofisticadas.

¹⁶ Ralph S. Polimeni. Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Pág. 13. Mc Graw-Hill Interamericana, S.A. Tercera Edición. Colombia 1989.

2.5.3. GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Los gastos indirectos de fabricación son todos los costos de producción, excepto los de materiales directos y mano de obra directa; o dicho de otra manera son todos aquellos costos que no son identificables en la producción.

El autor Ralph Polimeni, acompañado de otros colegas lo definen como: “Los gastos que hacen referencia al grupo de costos utilizados para acumular los costos indirectos de manufactura (se excluyen los gastos de venta, generales y administrativos porque son costos no relacionados con la manufactura). Continúan diciendo que los siguientes son ejemplos de costos indirectos de fabricación:

- ? Mano de obra indirecta y materiales indirectos
- ? Calefacción, luz y energía para la fabricación
- ? Arrendamiento del edificio de la fábrica
- ? Depreciación del edificio y del equipo de la fábrica
- ? Mantenimiento del edificio y del equipo de la fábrica
- ? Impuestos a la propiedad sobre el edificio de la fábrica

Con base en su comportamiento con respecto a la producción, los costos indirectos de fabricación se dividen en tres categorías:

Costos indirectos de fabricación variables: El total de costos indirectos de fabricación variables cambia en proporción directa con la producción. Los materiales indirectos y la mano de obra indirecta son ejemplos de costos indirectos de fabricación variables.

Costos indirectos de fabricación fijos: Es el total de costos indirectos de fabricación fijos, permanecen constantes dentro del rango relevante, independientemente de los cambios en los niveles de producción dentro de ese rango. Los impuestos a la propiedad, la depreciación y el arrendamiento del edificio de la fábrica son ejemplos de costos indirectos de fabricación fijos.

Costos indirectos de fabricación mixtos: Estos costos no son totalmente fijos ni totalmente variables en su naturaleza; pero tienen características de ambos. Los costos de fabricación mixtos deben finalmente separarse en sus componentes fijos y variables para propósitos de planeación y control. Los arrendamientos de camiones para la fábrica y el servicio telefónico de la fábrica (costos de fabricación indirectos semivariantes) y los salarios de supervisores y de inspectores de la fábrica (costo indirectos de fabricación escalonados) son ejemplos de costos indirectos de fabricación mixtos”.¹⁷

Este elemento del costo, es con el que tienen mayores problemas las empresas para determinarlo, y atribuirle la parte adecuada que le corresponde a las unidades producidas. La mayoría de entidades manufactureras aplican los costos indirectos de fabricación al proceso productivo utilizando tasas separadas de aplicación; pero para ello primero deben de determinar el nivel de producción estimado; logrando este

¹⁷ Ralph S. Polimeni. Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Pág. 124. Mc Graw-Hill Interamericana, S.A. Tercera Edición. Colombia 1989.

cálculo satisfactoriamente, la entidad puede preparar un presupuesto de los costos indirectos de fabricación estimados para un período.

Expertos en los cálculos de tasas de aplicación, de los costos indirectos de fabricación; puntualizan algunas bases de determinación de tasas entre las cuales se establecen:

1. “Unidades de producción
2. Costos de los materiales directos
3. Costo de la mano de obra directa
4. Horas de obra directa y
5. Horas-máquinas”.¹⁸

No hay reglas absolutas para determinar qué base de aplicación usar para la actividad productiva; sin embargo, debe haber una relación directa entre la base y los costos indirectos de fabricación. Además, el método utilizado para determinar la tasa de aplicación, de los costos indirectos de fabricación debe ser el mas sencillo y el menos costoso de calcular y aplicar.

¹⁸ Ralph S. Polimeni. Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Pág. 129. Mc Graw-Hill Interamericana, S.A. Tercera Edición. Colombia 1989.

2.6. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

Los costos pueden clasificarse de varias formas, en los siguientes apartados se desarrollará una clasificación que se comparará con la de algunos expertos en lo que a costos se refiere.

2.6.1. SEGÚN CONTABILIDAD

En esta clasificación, se hace énfasis en los períodos de contabilidad, por lo tanto, no se puede dejar de mencionar los siguientes tipos de costos:

- ? **Costos corrientes:** Son aquellos en que se incurre durante el ciclo de producción al cual se asignan.
- ? **Costos previstos:** Incorporan los cargos a los costos con anticipación al momento en que efectivamente se realiza el pago.
- ? **Costos diferidos:** Son las erogaciones que se efectúan en forma transitoria.

Ralph Polimeni, junto a sus colegas autores de su libro, llama a esta clasificación “período en que los costos se comparan con el ingreso”, haciendo referencia a lo siguiente: “Los costos también pueden clasificarse sobre la base de cuándo se carga contra los ingresos”. Algunos costos se registran primero como activos (gastos de capital) y luego se deducen (se cargan como un gasto) a medida que se usan o expiran; otros costos se registran inicialmente como gastos (gastos de operación). Y continúa diciendo el autor, “la clasificación de los costos en categorías

con respecto a los períodos que benefician, ayuda a la gerencia en la medición del ingreso, en la preparación de estados financieros y en la asociación de los gastos con los ingresos en el período apropiado”. Las dos categorías usadas son costos del producto y costos del período:

Costos del producto: Son los que se identifican directa o indirectamente con el producto. Estos son materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Estos costos no suministran ningún beneficio hasta que se venda el producto y, por consiguiente, se inventarían hasta la terminación del producto. Cuando se venden los productos, sus costos totales se registran como un gasto, denominado costos de bienes vendidos. El costo de bienes vendidos se enfrenta con los ingresos del período en el cual se venden los productos.

Costos del período: Estos costos, que no están directa o indirectamente relacionados con el producto, no son inventariados. Los costos del período se cancelan inmediatamente, puesto que no puede determinarse ninguna relación entre costo e ingreso. Los siguientes son ejemplos de los costos del período, el salario de un contador (gastos administrativos), la depreciación del vehículo usado para la venta del producto (gastos de venta) y los intereses incurridos sobre los bonos corporativos (gastos financieros)”.¹⁹

¹⁹ Ralph S. Polimeni. Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Pág. 24. Mc Graw-Hill Interamericana, S.A. Tercera Edición. Colombia 1989.

2.6.2. SEGÚN LA FUNCIÓN QUE DESEMPEÑAN

Esta clasificación, indica como se desglosan por función las cuentas: Producción en proceso y los demás Departamentos de operaciones de la entidad, de manera que posibiliten la obtención de costos unitarios precisos; para el caso:

- ? Costos industriales.
- ? Costos comerciales.
- ? Costos financieros.

El mismo autor Ralph Polimeni, llama a esta clasificación, “áreas funcionales” haciendo referencia a lo siguiente: “Los costos clasificados por función se acumulan según la actividad realizada. Todos los costos de una entidad manufacturera pueden dividirse en costos de manufactura, de mercadeo, administrativos y financieros, definidos de la siguiente manera:

Costos de manufactura: Estos se relacionan con la producción de un artículo. Los costos de manufactura son la suma de los materiales directos, mano de obra directa, y los costos indirectos de fabricación,

Costos de mercadeo: Se incurre en la promoción y venta de un artículo o servicio.

Costos administrativos: se incurren en la dirección, control y operación de la compañía e incluyen el pago de salarios a la gerencia.

Costos financieros: Estos se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar créditos a los clientes”.²⁰

2.6.3. SEGÚN LA FORMA DE IMPUTACIÓN

Esta clasificación, hace énfasis en los costos directos (son aquellos cuya incidencia monetaria en un producto o en una orden de trabajo puede establecerse con precisión; ejemplo materia prima, jornales, etc.), y en los costos indirectos (aquellos que no pueden asignarse con precisión; por lo tanto se necesita una base de prorrateo).

Continuando con Ralph Polimeni, quien llama a esta clasificación “capacidad para asociar los costos” y también cita en su libro que: “Un costo puede considerarse directo o indirecto según la capacidad de la gerencia para asociarlo en forma específica a órdenes, departamentos, territorios de venta, etc.

²⁰ Ralph S. Polimeni. Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Pág. 23. Mc Graw-Hill Interamericana, S.A. Tercera Edición. Colombia 1989.

Costos directos: Son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicas. Los materiales directos y mano de obra directa de un determinado producto, constituyen ejemplos de costos directos.

Costos indirectos: Son aquellos comunes a muchos artículos y, por tanto, no son directamente asociables a ningún artículo o áreas. Usualmente, los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base en las técnicas de asignación. Por ejemplo, los costos indirectos de manufactura se asignan a los productos después de haber sido acumulados en un grupo de costos indirectos de fabricación”.²¹

2.6.4. SEGÚN EL TIPO DE VARIABILIDAD

Los costos, varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción. Comprender su comportamiento es vital en casi todos los aspectos del costeo de un producto, en la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales.

Dentro de esta clasificación, se encuentran los costos variables (estos costos están directamente relacionados a la fluctuación de la producción), Charles T. Horngren, los define así: “Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen de la producción, dentro del rango

²¹ Ralph S. Polimeni. Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Pág. Mc Graw-Hill Interamericana, S.A. Tercera Edición. Colombia 1989.

relevante, en tanto que el costo unitario permanece constante. Los costos variables son controlados por el jefe responsable del departamento”.²²

Además, de los costos variables, se encuentran también los costos fijos (estos costos no cambian en proporción a la fluctuación de la producción); Charles T. Horngren los define como: “Aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varía con la producción”²³. Más allá del rango relevante de producción, variarán los costos fijos. La alta gerencia controla el volumen de producción y es, por tanto, responsable de los costos fijos.

Por otra parte, existen también costos que tienen características de ambos costos (variables y fijos), que son los que se conocen con el nombre de costos mixtos; estos costos tienen las características de fijo y variables, a lo largo de varios niveles de operación; existen dos tipos de costos mixtos: costos semivARIABLES y costos escalonados. El autor ya conocido Ralph Polimeni, define estos dos tipos de costos de la siguiente manera:

“Costos SemivARIABLES: La parte fija de un costo semivariable usualmente representa un cargo mínimo al hacer determinado artículo o servicio disponible. La parte variable es el costo cargado por usar realmente el servicio.

²² Charles T. Horngren. Contabilidad de Costos, Un Enfoque de Gerencia. Pág. 117. Editorial Prentice-Hall Hispanoamericana, S.A., 1ª Edición. México 1980.

²³ Charles T. Horngren. Contabilidad de Costos, Un Enfoque de Gerencia. Pág. 117. Editorial Prentice-Hall Hispanoamericana, S.A., 1ª Edición. México 1980.

Costos Escalonados: Estos costos consisten en que la parte fija de ellos cambia abruptamente a diferentes niveles de actividad puesto que estos se adquieren en partes individuales”.²⁴

2.7. SISTEMAS DE ACUMULACIÓN DE COSTOS

La mayoría de personas, que no son contadores ignoran el volumen de documentos de trabajo que se procesa en una compañía manufacturera. Compañías manufactureras de tamaño pequeño pueden manejar mucha documentación como: requisiciones, órdenes de compra, facturas de mercancías, comprobantes, cheques, salidas de mercancías y documentos comerciales similares cada mes. Una gran compañía manufacturera puede manejar miles de tales documentos cada mes. Todo ello por que se requieren sistemas de acumulación de costos claramente definidos, para controlar este volumen de documentos de trabajo.

Una adecuada acumulación de costos, suministra a la gerencia una base para pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones. Algunas de estas decisiones incluyen lo siguiente:

¿Qué productos deberían producirse?

¿Deberíamos ampliar o reducir la fábrica?

¿Qué precios de ventas deberíamos fijar?

¿Deberíamos diversificar nuestras líneas de producto?

²⁴ Ralph S. Polimeni. Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Pág. 22. Mc Graw-Hill Interamericana, S.A. Tercera Edición. Colombia 1989.

2.7.1. DEFINICIÓN

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de los distintos productos y actividades de producción de una entidad. Pero el sistema de acumulación de dichos costos, requiere de su conocimiento para verle su importancia.

En términos generales, un sistema de acumulación de costos, según fuentes literarias es: “La recolección organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas”.²⁵ La clasificación de costos es la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin satisfacer las necesidades de la administración.

Un sistema de acumulación de costos bien estructurado, es usado por la mayor parte de las medianas y grandes compañías manufactureras, y muy poco por la pequeña y micro industria.

2.7.2. CLASIFICACIÓN

Los sistemas de acumulación de costos, se pueden clasificar de dos maneras: Según la forma de concentración y según el método de costeo.

A continuación se desarrollarán estas clasificaciones en forma breve:

²⁵ Ralph S. Polimeni. Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Pág. 44. Mc Graw-Hill Interamericana, S.A. Tercera Edición. Colombia 1989.

2.7.2.1. SEGÚN LA FORMA DE CONCENTRACIÓN

En esta clasificación, de los sistemas de acumulación de costos la que obedece a la característica de concentración; se encuentran; de entre otros: Costos por órdenes y costos por proceso, los cuales se definirán a continuación:

2.7.2.1.1. COSTOS POR ORDENES

Un sistema de costeo por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado.

Según Ralph Polimeni, quien los define así: “Es el sistema más adecuado, se fabrica un solo producto o grupos de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es “hecho a la medida”. Ejemplos de tipos de empresas que pueden emplear el costeo por ordenes de trabajo, son: empresas de impresión gráfica, astilleros, aeronáutica, de construcción y de ingeniería”.²⁶

Un sistema de costeo por órdenes de trabajo, emplea los tres elementos básicos del costo (materiales directos, mano de obra directa, y costos indirectos de

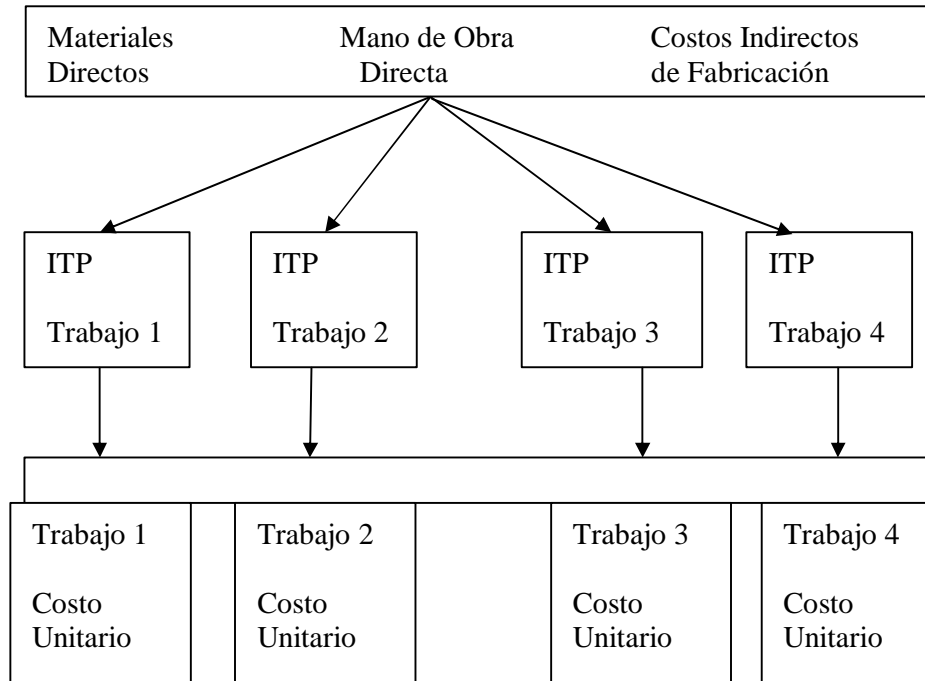
²⁶ Ralph S. Polimeni. Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Pág. 47. Mc Graw-Hill Interamericana, S.A. Tercera Edición. Colombia 1989.

fabricación), se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo.

Para que un sistema de órdenes de trabajo funcione de manera adecuada, es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos relacionados. Las requisiciones de material directo y la mano de obra directa, deben llevar el número de la orden de trabajo específica; los costos indirectos de fabricación, por lo general, se aplican a órdenes de trabajo individuales con base a una tasa de aplicación predeterminada de costos indirectos de fabricación. Por ejemplo: Es posible determinar la utilidad o la pérdida para cada orden de trabajo y también, al dividir el costo total de la orden de trabajo, se puede determinar el costo unitario, que es el propósito de costeo del inventario de productos terminados.

A continuación se presenta una gráfica del sistema antes mencionado:

INVENTARIO DE TRABAJO EN PROCESO



2.7.2.1.2. COSTOS POR PROCESOS

El costeo por procesos, se ocupa de asignar los costos en que se incurre a las unidades que pasan, por él en un departamento; los costos unitarios de cada departamento se basan en la relación entre los costos incurridos durante determinado período y las unidades terminadas en el mismo.

Según el autor John J. W. Neuner, los define así: “Es el sistema que se utiliza cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o

procesamiento continuo. El costeo por proceso es adecuado cuando se producen artículos homogéneos en grandes volúmenes, como en una refinería de petróleo o en una fábrica de acero”.²⁷

Además, otras fuentes bibliográficas señalan que un sistema de costeo por procesos tiene las siguientes características:

- ? “Los costos se acumulan por departamento o centro de costos.
- ? Cada departamento tiene su propia cuenta de inventarios de trabajo en proceso en el libro mayor general.
- ? Las unidades equivalentes se emplean para expresar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al final de período.
- ? Los costos unitarios se determinan por departamento o centro de costos para cada período.
- ? Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados.
- ? Los costos unitarios y los costos totales para cada departamento se agregan, analizan y calculan de manera periódica mediante del uso de los informes del costo de producción por departamento”.²⁸

En un sistema de costeo por procesos, los tres elementos básicos del costo (materiales directos, mano de obra directa, y costos indirectos de fabricación), se

²⁷ John J. W. Neuner. Contabilidad de Costos, Principios y Prácticas, Tomo I, Pág. 349. Editorial UTHEA, S.A. DE C.V. México 1967.

²⁸ Ralph S. Polimeni. Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Pág. 224. Mc Graw-Hill Interamericana, S.A. Tercera Edición. Colombia 1989

acumulan según los departamentos o centros de costos. Un departamento o centro de costos, es una división funcional importante en una fábrica, donde se realizan los correspondientes procesos de fabricación. Se establecen cuentas individuales de inventario en proceso para cada departamento o proceso y se cargan con los costos incurridos en el procesamiento de las unidades que pasan por éstas.

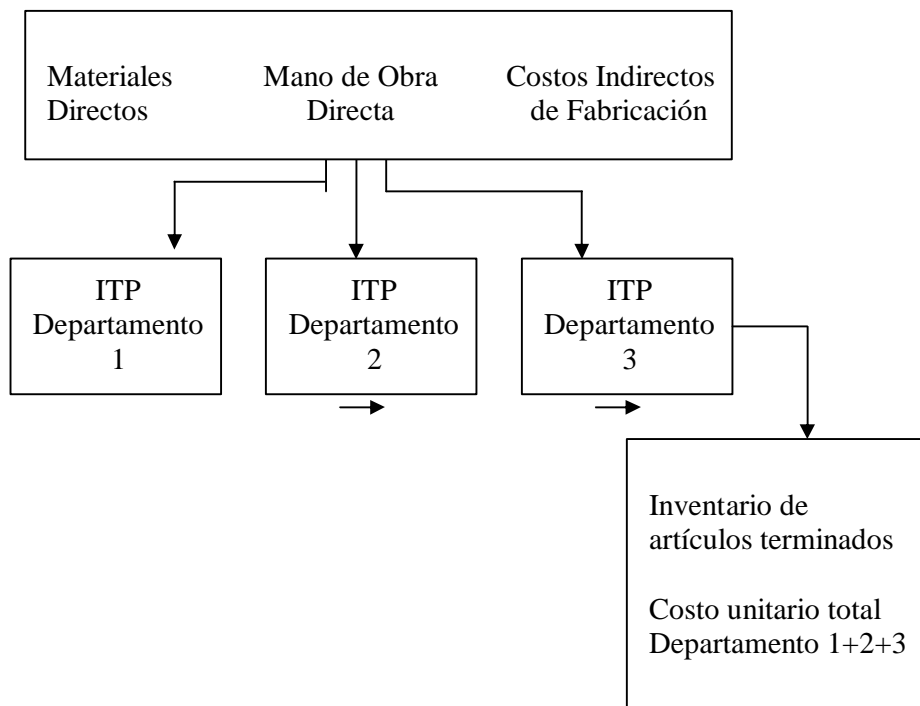
El costo unitario, se calcula para un departamento (en vez de hacerlo para un trabajo), dividiendo el costo total acumulado en la cuenta de inventario de trabajo en proceso de ese departamento, por la cantidad de sus unidades procesadas. El costo unitario total del producto terminado, es la suma de los costos unitarios de todos los departamentos.

Sin embargo, los costos por proceso, son comprendidos mejor cuando son comparados con los costos por órdenes de fabricación. Por un sistema de costos por órdenes, como se menciona anteriormente; los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, son acumulados por lotes u órdenes de fabricación. No se puede disponer de costos unitarios hasta que no se termina el lote o la orden completa. Por otra parte, el sistema de costos por procesos es usado por empresas que fabrican sus productos en forma continua, sin referencia alguna a lotes u órdenes de fabricación. El énfasis se hace sobre la producción de un período dado; un día o un mes.

Además, como los productos son fabricados en forma continua, la producción de la fábrica se destina generalmente a las existencias del almacén de productos terminados y no para satisfacer a clientes específicos.

A continuación se presenta una representación gráfica del sistema antes mencionado:

INVENTARIO DE TRABAJO EN PROCESO



2.7.2.2. SEGÚN EL MÉTODO DE COSTEO

En esta clasificación, de los sistemas de acumulación de costos que obedecen a la característica de método de costeo; se encuentran: costos históricos y costos predeterminados, los cuales definiremos a continuación.

2.7.2.2.1 COSTOS HISTÓRICOS

Este sistema de acumulación, parte de la base de que ya se conoce lo que es el costo real; Cristóbal del Río González lo define como: “Los costo reales que se acumulan durante el proceso de producción. El término reales no tiene ninguna implicación acerca de la exactitud con la que se miden los costos”.²⁹

A continuación se mencionan las siguientes características que poseen los costos históricos:

- ? Los costos de un producto se pueden obtener después de producido el producto.
- ? Los costos históricos son un cómputo final conociéndose tardíamente las deficiencias del costo.
- ? Los costos históricos son datos resultantes.
- ? Los costos históricos no requieren de ajustes, en la técnica en sí.
- ? El costo histórico indica lo que costo o se invirtió.

²⁹ Río González, Cristóbal del. Contabilidad de Costos II, Pág. 63, Editorial ECASA, 12ª Edición. México 1986.

Para finalizar este apartado, se dice que los costos históricos son la técnica primaria de valuación, los cuales se determinan después de haber realizado la producción; pero mediante progresos, se ha llegado a la técnica de valuación predeterminada.

2.7.2.2.2. COSTOS PREDETERMINADOS

Los sistemas de costos predeterminados de producción, consisten en conocer por anticipado el costo en que se incurrirá en la fabricación de un bien, es decir, mediante ciertos estudios, resulta posible obtener de antemano, con más o menos exactitud, el dato del costo respectivo.

Dichos costos predeterminados se clasifican, en costos estándar y costos estimados, mismos que enseguida se describen.

2.7.2.2.2.1. COSTOS ESTÁNDAR

Los Costos estándar, se aplican en caso de trabajos por proceso. Dichos costos tienen base científica (si se pretende medir la eficiencia operativa) o empírica (si su objetivo es la fijación de precios de venta). En ambos casos, las variaciones se consideran ineficiencias y se saldan por la cuenta de resultado, “ganancias y pérdidas”.

Según Ralph Polimeni, los costos estándar son: “Aquellos que esperan lograrse en determinado proceso de producción en condiciones normales. El costeo estándar se relaciona con el costo por unidad y cumple básicamente el mismo propósito de un presupuesto. Sin embargo, los presupuestos cuantifican las expectativas gerenciales en términos de costos totales más que en términos de costos por unidad. Los costos estándares no reemplazan a los costos reales en un sistema de acumulación de costos. Por el contrario, se acumulan los costos estándares y los costos reales”.³⁰

Es importante comentar que la técnica de costos estándar, tuvo su origen a principios del siglo XX con motivos de la doctrina llamada taylorismo, o sea el desplazamiento del esfuerzo humano por la máquina de valuación de costos aplicada a la contabilidad, a partir de la segunda década del siglo antes mencionado.

La técnica de costos estándar, es la más avanzada de las ya existentes, en razón que sirve de instrumento de medición de la eficiencia, debido a que su determinación está basada precisamente en la labor de ingenieros y personas entendidas en la materia. Se pueden apreciar dos situaciones, una que considera el costo estándar a la empresa en su eficiencia máxima, que es cuando no se calculan pérdidas de tiempo y se acepta el rendimiento óptimo de la maquinaria, situación utópica. Otra, en la cual se consideran ciertos casos de pérdida de tiempo, tanto en el aprovechamiento humano, como en la capacidad productiva de la maquinaria,

³⁰ Ralph S. Polimeni. Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Pág. 394. Mc Graw-Hill Interamericana, S.A. Tercera Edición. Colombia 1989.

promedios dictados por la experiencia y por los estudios que sobre el particular, hayan hecho los técnicos de la materia (ingenieros industriales); por lo tanto, ponderando estas situaciones se logra el punto óptimo.

Existen diferentes tipos de estándares, que pueden emplearse y estos son:

“Un estándar fijo o básico: una vez que se establece, es inalterable. Tal estándar puede ser ideal o alcanzable cuando se establece inicialmente, pero nunca se altera una vez sea fijado.

Un estándar ideal: se calcula para determinar condiciones utópicas para determinado proceso de manufactura

Los estándares alcanzables: son estándares que se basan en un alto grado de eficiencia, pero difieren de los estándares ideales en el sentido en que pueden ser satisfechos o incluso excesivos por la utilización de operaciones eficientes”.³¹

Por tanto, se puede concluir que el costo estándar indica lo que debe ser el costo unitario de un producto.

2.7.2.2.2.2. COSTOS ESTIMADOS

Los costos estimados representan únicamente una tentativa en la anticipación de los costos reales y están sujetos a rectificaciones a medida que se comparan con estos. Cristóbal del Río González los define, como: “La técnica más rudimentaria de

³¹ Ralph S. Polimeni. Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Pág. 394. Mc Graw-Hill Interamericana, S.A. Tercera Edición. Colombia 1989.

los costos predeterminados, ya que su cálculo u obtención se basa en la experiencia habida, en el conocimiento más o menos amplio del costo que se desea predeterminar, y quizás en algunas partículas se emplean métodos científicos, pero de ninguna manera en su totalidad”.³²

Este sistema de costos estimados consiste en:

- ? Predeterminar los costos unitarios de la producción estimando el valor de la materia prima directa, la mano de obra directa y los cargos indirectos que se consideran se deben obtener en el futuro.
- ? Comparando posteriormente los costos estimados con los reales, y ajustando las variaciones correspondientes.
- ? Constituyen un sistema de costos predeterminados tomando en consideración la experiencia de ejercicios anteriores. Indica lo que puede costar producir un artículo, motivo por el cual dicho costo se ajustará al costo histórico o real.

En las condiciones anteriores, el costo estimado indica lo que puede costar un artículo antes de producirlo, motivo por el cual, dicho dato se ajusta al costo histórico o real, ya que el pronóstico se realizó sobre bases empíricas.

³² Ríó González, Cristóbal del. Contabilidad de Costos II, Pág. 57, Editorial ECASA, 12ª Edición. México 1986.

2.8. IMPORTANCIA DEL COSTO ESTIMADO

La fijación y determinación de los precios de venta, dio lugar al costo predeterminado, calculado, para posteriormente engranarlo o incorporarlo a la contabilidad; convirtiéndose en un sistema de acumulación de costos muy importante debido a los siguientes aspectos:

- ? Contribuir a fijar precios de venta con anticipación.
- ? Servir de instrumento de control preventivo e interno.
- ? Ayuda a la toma de decisiones gerenciales.
- ? Ayuda a determinar cotizaciones.
- ? Evalúa la costeabilidad de producir un artículo.
- ? El costo indica lo que puede costar un artículo que se va a producir.

2.8.1. VENTAJAS DE LOS COSTOS ESTIMADOS

La empresa manufacturera que aplica costos estimados a sus labores de manufactura, puede obtener, de entre otras, las ventajas siguientes:

- ? Se conocen separadamente los costos de los materiales y de las operaciones, conociéndose así las alteraciones que ocurran.
- ? Fácilmente cuenta con estimaciones seguras cuando se cambia el diseño de un producto o el método de fabricación.
- ? Su aplicación conduce a los costos eficientes.

- ? Su obtención con anterioridad a la producción, conduce a la adopción de normas correctas en las funciones de compra, producción y distribución.
- ? Se utilizan como escalón transitorio para llegar al desarrollo de un sistema más completo de costos.

Para la implantación de un sistema de costos estimados, deberán seguirse las etapas siguientes:

- ? Obtención de la hoja de costos estimados unitaria.
- ? La valuación de la producción terminada a costo estimado.
- ? La valuación de la producción vendida a costo estimado.
- ? La valuación del inventario final de producción en proceso a costo estimado.
- ? La determinación de las variaciones existentes, su estudio y su eliminación.
- ? La corrección a la hoja de costos estimados unitaria.

En la hoja de costos estimados según, las experiencias pasadas se deberá calcular:

- ? La cantidad y el valor de los materiales necesarios para el volumen de producción.
- ? El tiempo fijado para el volumen de producción.
- ? En relación al volumen de producción y al tiempo fijado, se predetermina el importe de los sueldos y salarios fabriles.
- ? En relación de los puntos anteriores, se calculan los cargos indirectos de producción.

Para la elaboración de la hoja de los costos estimados, hay que considerar una serie de aspectos:

1. Estudios previos y análisis del proyecto del artículo.

- ? Tiempo para desarrollarlo.
- ? Datos para realizarlo tales como:
 - o Separación de operaciones.
 - o Separación de elementos del costo.
 - o Separación de partes.
 - o Costos por clase, tamaño, peso, etc.
- ? Especificaciones completas del artículo, planos, dibujos, etc.

2. Factores en la Estimación de los costos de producción.

- ? Volumen aproximado de la producción que se pretende.
- ? Capacidad de producción de la empresa.
- ? Estudios, investigaciones y estrategias de mercado.
- ? Elementos auxiliares.
- ? Predeterminación de los materiales directos incluidos en cada producto.
 - o En cantidad:
 - o Tipo de material.
 - o Calidad y rendimiento.
 - o Maximizar desperdicios.
 - o Minimizar desperdicios.
 - o En precio.

- ? La predeterminación de los sueldos y salarios directos (delinear las operaciones a ejecutar).
 - o En cantidad.
 - o Estudio de operaciones productivas.
 - o Grado de calificación o especialización requerida.
 - o Medidas de salarios.
 - o En cuota.
 - o Tabuladores de acuerdo con la zona económica.
 - o Condiciones del contrato colectivo de trabajo.
 - o Prestaciones a los trabajadores.

- ? Predeterminación de los cargos indirectos. (Fijos, variables y semivariables).
 - o Establecer cuotas atendiendo a la capacidad de la producción.
 - o Presupuesto de cargos indirectos.
 - o Volumen de producción.

- 3. Elementos auxiliares.
 - ? Hojas de costos estimados anteriores.
 - ? Elementos repetitivos sujetos o modificaciones.
 - ? Registros anteriores, comparación y comprobación de costos finales.

Se desarrollará la mecánica contable en el capítulo IV.

CAPITULO III

DIAGNÓSTICO DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA FABRICANTE DE CALZADO DEL DEPARTAMENTO DE SANTA ANA

En el presente capítulo, se realiza un diagnóstico de la situación actual de la micro y pequeña empresa productora de calzado del departamento de Santa Ana, el cual es el resultado de una investigación de campo, a través de la elaboración de un cuestionario para indagar sobre los temas más relevantes dentro de las empresas, tales como: el control interno que poseen, forma en que calculan sus costos y establecen sus gastos totales de producción en los artículos producidos.

Según los criterios de clasificación proporcionados por CONAMYPE (Comisión Nacional de la Micro y Pequeña Empresa), se determinaron para su estudio micros y pequeñas empresas, que cumplieron con las características en cuanto a montos de activos y cantidad de personal empleado; las cuales son presentadas en el anexo #1, Metodología de Investigación.

3.1 SITUACIÓN ACTUAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

El contenido, de cómo se encuentra actualmente la micro y pequeña empresa, del departamento de Santa Ana, en lo relativo al control interno, y a la forma de calcular sus costos para determinar los gastos totales de producción; se desarrolla describiendo sus características en cada área investigada.

3.1.1 ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA

3.1.1.1 CARACTERISTICAS

- ? En el 100% del universo, de 16 pequeñas y 15 Micro empresas, existe un encargado de administrar la entidad; pero en el 73.33% (11) de las micro y el 56.25 (9) de las pequeñas empresas, está a cargo de los propietarios mismos.

- ? Muy pocas empresas pertenecen a algunas gremiales, solo el 13.33%(2) de las micro empresas y un 43.75% (7), de las pequeñas se encuentran afiliadas. Entre las gremiales a las que pertenecen estas empresas se encuentran: La Cámara de Comercio e Industria de El Salvador y la Asociación de productores de Calzado (APCA).

3.1.2 ORGANIGRAMA

3.1.2.1 CARACTERISTICAS

- ? En cuanto a si tienen en la empresa un organigrama escrito, la micro empresa contestó en su totalidad que no lo posee, mientras que de las pequeñas solo en 6 empresas cuentan con éste; pero en 2 de las que lo poseen acostumbran tenerlo visible para que todos los empleados puedan conocerlo. (VER ANEXO 3 Y 4 PREGUNTA No 5).

3.1.3 ESTRUCTURA DE LAS AREAS DE PRODUCCION

3.1.3.1 CARACTERISTICAS

- ? En lo que se refiere al nivel de producción la micro empresa actualmente está produciendo de 400 a 1000 pares de calzado mensuales, la pequeña produce de 500 a 4000 pares. Estos se dividen en los diferentes estilos que fabrican cada una de ellas; la mayoría de la pequeñas empresas, un 62.50%, (10), fabrica de 31 a 40 estilos; y de 11 a 20, la mayor parte de la micro, que equivale al 63.67% (10) del universo.

- ? Tanto en la micro empresa como en la pequeña, existe un encargado de la producción, actividad que en el 100% (15) de la micro es vigilada por el propietario y en el 62.50% (10) de la pequeña empresa. Solo 6 unidades de la pequeña empresa tienen un técnico de la producción. (VER ANEXO 3 Y 4 PREGUNTA No 9).

- ? Ambas empresas micro y pequeña, realizan todo el proceso productivo dentro de sus instalaciones. Existen dos formas de procesar el calzado, por artesanos y división de trabajo

- ? En la pequeña empresa el proceso productivo es desarrollado en un 56.25% (9), y en un 86.67% (13) en la micro por artesanos y en el porcentaje restante es realizado en base a la división del trabajo. Cuando se trata de artesanos realizan dos fases que son alistado y ensuelado; en cuanto se refiere a la división de trabajo lo hacen en las siguientes etapas: Corte de cuero,

desvastado, preparado, costura, recortado, preparación de plantilla, empastado, montado, preparación de suela, pegado y empaque. (VER ANEXO 3Y 4 PREGUNTA No 11). Ambos proceso (artesanos y división del trabajo) son realizados en su totalidad dentro de las instalaciones de la empresa.

- ? Para desarrollar su actividad de producción utilizan la siguiente maquinaria:
 - ✍ La micro empresa cuenta con máquina plana industrial, pequeños hornos, máquinas de codo; selladores y desvastadoras.
 - ✍ La pequeña empresa utiliza máquina plana industrial, máquinas de codo, desvastador, máquina de poste, selladoras, hornos, compresor, pegador de suela, pistola, engrapador industrial, máquina doblilladora, máquina remachadora.

- ? No cuentan con supervisores que vigilen cada etapa del proceso productivo, ya que solo en el 25% (4) de las pequeñas empresas, tienen una persona asignada para verificar cada etapa y velar por la calidad del producto.

3.1.4 FUNCIONES Y ASIGNACION DE EMPLEADOS

3.1.4.1 CARACTERISTICAS

- ? La mayoría de micro empresas, el 66.67% (10), están integradas por 10 empleados. El 50% (8) de las pequeñas cuenta con un número de 11 a 20 personas. En el mismo porcentaje de la pequeña empresa se utilizan de 3 a 4

personas en el área administrativa y en el 100% de la micro se emplean de 1 a 2.

- ? Un 93.75% (15) de pequeñas empresas y el 100% de la micro, no cuenta con un manual de funciones.

3.1.5 COMUNICACIÓN

3.1.5.1 CARACTERÍSTICAS

- ? Las labores que deben realizar los empleados en un 86.67% de las micro empresas y en un 75% las pequeñas, son comunicadas en forma oral. En el mínimo porcentaje de ambas empresas utilizan la forma escrita pero lo hacen utilizando papel simple y de una manera informal, en donde el empleado lee la orden dada y luego desecha el escrito.

3.2 ASPECTOS DEL CONTROL INTERNO QUE POSEE LA EMPRESA

Como se enfatizó en el capítulo II, “el control interno se origina en una estructura organizacional, que adopta medidas para la protección de los activos, promueve la eficiencia y eficacia operativa, y logran que los empleados se adhieran a las políticas de la administración”, es por eso que se considera importante, que las entidades cuenten con un buen sistema de control interno; que da como resultado, el éxito en la toma de decisiones para la gerencia, y un efectivo control dentro de la empresa.

3.2.1 CONTROL DE EFECTIVO

3.2.1.1 CARACTERISTICAS

- ? En el estudio se determinó que en la totalidad de empresas encuestadas, micro y pequeña, existe un encargado de la custodia del efectivo; pero tratándose de la pequeña empresa, en un 75% de ellas (12), esta tarea la realiza el propietario, y el otro 25% (4), el encargado es un familiar del mismo. Mientras que en el total de las micro empresas, esta actividad es efectuada por el propietario. (VER ANEXO 3 Y 4 PREGUNTA No 19 Y 20).

- ? En cuanto a los registros formales de entradas y salidas de efectivo, un 80%(12), de las micro empresa y en un 62.50% (10) de la pequeña contestaron que no existen dichos registros; en la mínima parte de ellas, es decir, 20% (3), de la micro 37.50% (6) de la pequeña empresa, respondieron que si los llevan.

- ? Todas las empresas estudiadas realizan ventas al crédito; el 80% de las micro empresas (12), otorga un plazo de 31 a 45 días a sus clientes, un 75% (12) de pequeña, acostumbran dar un plazo de 46 a 60 días.

- ? El encargado de cobrar a los clientes en la micro empresa es el propietario, en un 33.33% (5); el resto lo cobran los vendedores. Mientras que en la pequeña, la tarea de cobrar esta distribuida así: 43.75% (7), es el propietario, 12.50% (2) un familiar y el otro 43.75% (7) los vendedores.

- ? Debido a su sistema de cobro, el dinero en efectivo es remesado al banco en el 60% (9) y 75% (12), micro y pequeña empresa respectivamente; cada semana.

- ? La totalidad de las micro empresas no realizan conciliaciones bancarias, en 11 pequeñas empresas tampoco lo hacen. (VER ANEXO 3 Y 4 PREGUNTA No 26).

3.2.2 CONTROL DE LOS INVENTARIOS.

3.2.2.1 CARACTERISTICAS

- ? Se investigó acerca de los materiales utilizado en la producción de calzado, y se obtuvo que en la totalidad de la micro y pequeñas empresas utilizan: cuero bovino, hule vulcanizado, badana, tacones, cambrellones, cartón, royalty, elásticos, pega, hilo, tachuelas, grapas, poliuretano, tornillos, pastas, remaches, ojeté, suela natural, plataformas, entre otras.

- ? En el 100% de ambos tipos de empresas tienen una bodega de materiales y productos terminados; existiendo una persona como bodeguero en cada una de esas entidades. En lo que se refiere a la micro, el 60% (9) de ellas, el encargado es el mismo propietario y en el 40% (7), es un familiar. En cuanto a la pequeña, el 75% (12) de estas, el encargado es un empleado (VER ANEXO 3,4 PREGUNTA No 31).

- ? En lo que concierne a la pérdida de materiales de la bodega, el 46.87% (7) de la micro y el 34.50% (6) de la pequeña, contestaron que si se pierde material.

- ? De la totalidad de las micro empresas, un 6.67% (1) y el 50% (8) de la pequeña empresa, posee un sistema de control de inventario, la gran mayoría de la micro 93.33% (14) y la otra mitad de pequeñas, no lo posee.

3.2.3. CONTROL DE ÓRDENES DE PEDIDO PARA LA VENTA.

3.2.3.1. CARACTERISTICAS

- ? Ambas empresas micro y pequeñas, en su totalidad, realizan ventas al mayoreo y al detalle.

- ? En relación a los problemas que surgen con el control de las órdenes de pedido de los cliente, el mayor porcentaje de 46.67% (7) de la micro empresas, contestó que su problema más frecuente es no hacer las entregas a tiempo, el otro 53.33%; esta dividido en los problemas de confusión en los modelos de calzado al ser entregado a los clientes y algunas veces hay error en cuanto a los materiales utilizados; con relación a la pequeña empresa, solo el 37.5% (9) tiene problemas en cuanto a la entrega de pedidos (VER ANEXO 3 Y 4 PREGUNTA No 35).

- ? La totalidad de este tipo de empresas obtienen sus ordenes de pedido a través de sus vendedores de ruta.

3.2.4 CONTROL DE COMPRAS

3.2.4.1 CARACTERÍSTICAS

- ? En el 100% del universo en estudio, se cuenta con una persona encargada para la compra de materiales. El porcentaje de empresas en el cual el propietario es el encargado de realizar dichas compras es: 80%(12) en la micro y 6.25% (1) en la pequeña empresa. (VER ANEXO 3 Y 4 PREGUNTA No 37).

- ? En cuanto se refiere al tipo de materiales que compran, un 66.67% (10) micro empresas utilizan materiales nacionales y el 68.75% (11) de la pequeña empresa usa material nacional e importado, el otro porcentaje restante está dividido entre importados, nacionales o ambas (VER ANEXO 3 Y 4 PREGUNTA No 37).

3.2.5 CONTROL DEL RESULTADO DE LAS OPERACIONES CONTABLES

3.2.5.1 CARACTERÍSTICAS

- ? En relación a la contabilidad; la mayor parte del universo de la micro y pequeña empresa, un 93.33% (14), 56.25% (9) respectivamente no llevan contabilidad formal.

- ? De la micro empresa sólo una lleva contabilidad formal, de manera externa, igual sucede en el 57% de la pequeña empresa y únicamente 3 de las mismas

su contabilidad la llevan internamente. (VER ANEXO 3 Y 4 PREGUNTA No 41).

- ? Solo las empresas que llevan contabilidad formal utilizan los registros contables principales: Libro Diario, Libro Mayor, Libro de Estados Financieros y Libros del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la prestación de Servicios; las además unidades que son 14 micro y 9 pequeñas empresas; solo usan los últimos de los libros mencionados anteriormente.
- ? Para realizar los registros contables, el 100% de la micro y pequeñas empresas, que llevan contabilidad formal lo hacen semanalmente. El total de las que solo lleva IVA; realizan sus registros cada mes (VER ANEXO 3 Y 4 PREGUNTA No 14).
- ? En relación a los documentos de respaldo de los registros, el 60% (9), de micro empresas, y el 81% (13) la pequeña, opinan que tienen todos sus registros documentados.
- ? El total de las micro y pequeñas empresas encuestadas que llevan contabilidad formal, afirman que no están atrasadas en cuanto a sus registros.
- ? El estudio reveló que en ambos tipos de empresas encuestadas, uno de los mayores problemas es que los datos que obtienen no son reales; pues un

62.50% (10) de la pequeña y un 86.67% (13) de la micro empresa, opinan tener ese problema. (VER ANEXO 3 Y 4, PREGUNTA No 46).

- ? Las empresas que llevan contabilidad formal utilizan la información contable para conocer la situación financiera de las mismas. Mientras que las que llevan sólo registros IVA, que son el 56.25% (9), de la pequeña y el 93.33% (14) de la micro empresa, la usan solo para darla a conocer a las entidades correspondientes en circunstancias especiales.

3.2.6 ESTABLECIMIENTO DE LOS COSTOS DE PRODUCCION Y PRECIO DE VENTA

3.2.6.1 CARACTERISTICAS

- ? Un 73.33% (11) y un 56.25% (9) de la micro y pequeña empresa respectivamente, no utiliza un sistema de acumulación de costos; la gran mayoría determina sus costos de una manera vaga, haciendo simplemente anotaciones básicas como el de los costos de los materiales.
- ? En lo que respecta a gastos indirectos de fabricación, el 100% de la micro y pequeña empresa contestó que incurre en algunos gastos como energía eléctrica, agua potable, alquileres de local. Solo un 60% (9) de la micro empresa y un 75% (12), de la pequeña gasta en mantenimiento de maquinaria, 10 micro y 9 pequeñas unidades, tienen gastos por pago de salarios a los empleados que no intervienen directamente en la elaboración de

calzado. Solo 8 pequeñas empresas incurren en pago de aguinaldos, vacaciones e indemnizaciones, y un mínimo porcentaje considera como gasto la depreciación de la maquinaria.

- ? De los gastos mencionados anteriormente, únicamente el 33.33% (5), de la micro empresa, y el 31.25% (5), de pequeñas, los cargan al costo de los artículos producidos, la gran mayoría no los considera como parte de sus costos. (VER ANEXO 3 Y 4, PREGUNTA No 50)

- ? Las empresas que si incluyen los gastos ya aludidos los aplican como parte de sus costos de producción. En cambio las que no lo hacen un 40% (4), de la micro y 54.54% (9), de la pequeña empresa aplican una base fija de los gastos incurridos a cada uno de los artículos; el resto de las empresas lo realizan, unas en base a porcentajes de los gastos y otras, de acuerdo al margen de utilidad. (VER ANEXO 3 Y 4, PREGUNTA No 51)

- ? En lo que se refiere a los artículos en proceso, solo 5 de las 15 micro empresas y 7 pequeñas, acostumbran establecer un valor a los mismos y la mayoría de éstas, solo toma en cuenta el material usado en el producto para determinar su valor y no los otros dos elementos del costo. (VER ANEXO 3 Y 4, PREGUNTA No 53)

- ? En la totalidad de las pequeñas empresas y en un 73.33% (11) de la micro, se encuentran con frecuencia artículos defectuosos en la producción terminada.

En la micro se hallan, de 1% a 3% con defectos y en un 56.25% de la pequeña, salen de 4% a 6% de la producción total. (VER ANEXO 3 Y 4, PREGUNTA No 55). EL 100% de la pequeña empresa y el 54.54% de la micro, vende estos artículos como de segunda calidad, mientras que el resto de la micro los repara para venderlos al mismo precio de su producción normal.

- ? Para establecer el valor de venta a los artículos defectuosos se les hace un porcentaje de descuento sobre el precio de venta normal. (VER ANEXO 3 Y 4 PREGUNTA No 57)

- ? En cuanto a la producción y materiales, se presentan algunos problemas de los cuales el desperdicio de materia prima en la elaboración de los productos es el que más afecta la empresa, según opinan el 86.67% de micro y un 56.25% de los pequeños empresarios.

3.2.7 FORMAS DE CONTROL

3.2.7.1 CARASCTERICAS

- ? Muy pocas empresas utilizan documentos de control para todas sus operaciones, la mayoría sólo usa facturas, comprobantes de crédito fiscal y chequeras. (VER ANEXO 3 Y 4 PREGUNTA No 59).

3.3 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.3.1 CONCLUSIONES.

Este apartado, contiene los juicios de valor establecidos en atención a los resultados del estudio investigativo realizado y que son reflejados en el presente capítulo, en el numeral **(3.1- SITUACION ACTUAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA).**

En tal sentido, se exponen a continuación, los puntos de vista más relevantes y que son valederos para las dos dimensiones de entidades examinadas.

En términos generales, se concluye que las micros y pequeñas empresas evaluadas, son deficientes en lo que al control interno se refiere, en razón de no contar con los lineamientos estructurales mínimos, que les permita el cuidado y resguardo de los activos. Esta misma irregularidad no hace posible que, en el área de producción, exista un sistema de costos estimados que de lugar al establecimiento del precio de venta del producto terminado, de forma real y oportuna.

De forma específica, se hacen las siguientes conclusiones:

- a) En lo concerniente a la organización, en ambos tipos de negocios, se da un alto grado de concentración de funciones y autoridad en los propietarios. Esto produce un paro de labores involuntario cuando los propietarios no están presentes en el negocio. Además, por el hecho de no existir un gráfico de la organización (organigrama), se dan confusiones en

los trabajadores dado que no saben de quién recibir informes y a quién proporcionarlos.

- b) En lo relativo a la producción, ésta se ve afectada por las pérdidas frecuentes de materiales en bodega, debido al inexistente control de dicha unidad (**Ver 3.2.2- CONTROL DE INVENTARIOS**).

A si mismo, las irregularidades por falta de control en la órdenes de pedidos para la venta, que van desde no hacer entregas de pedidos a tiempo, pasando por confundir los modelos o estilos de calzado por parte de los empleados, hasta haber confusión en los materiales a utilizar, induce a pérdidas importantes en el área de producción.

- c) En el aspecto contable, la mayor parte de estos negocios no llevan contabilidad formal, no logrando establecer su posición financiera ni los resultados de operación. Esto último, no les permite proyectar sus costos de producción; consecuentemente, no logran fijar precio de venta del producto terminado en valores reales y oportunos.

Las conclusiones antes expuestas, nos confirman los problemas determinados en un principio a través de la investigación preliminar y que dio lugar al tema desarrollado. Esto demuestra que la investigación fue desarrollada con una metodología objetiva.

3.3.2 RECOMENDACIONES

Las recomendaciones surgen de las conclusiones antes establecidas y que pretenden, en cierta medida, resolver la problemática de las micro y pequeñas empresas de la industria del calzado, del departamento de Santa Ana.

Consecuentemente con lo antes expresado, se hace la siguiente recomendación global: Establecer un sistema de control interno que asegure la protección y resguardo de los activos; y las herramientas necesarias para la aplicación de costos estimados a efecto de establecer precios de venta a productos terminados, de manera objetiva y oportuna.

Se recomienda de manera particular:

- a) Diseñar de forma gráfica, la división funcional de estos tipos de empresas, enfatizando la función que corresponde desempeñar a sus propietarios. Propiciando con ello una delegación de funciones, para evitar los problemas enunciados en la conclusión literal (a).

- b) Aplicar una disgregación de funciones, con el propósito de que se sepa lo que corresponde hacer a cada quién y así, facilitar el deducir responsabilidades. A su vez, complementar esta sugerencia con la implementación de formularios; para que a través de los indicios que quedan en estos documentos, se perciba si se hacen bien o no las actividades. Con ello se evita confusiones en el proceder de los trabajadores y al mismo tiempo pérdidas significativas. **(Ver conclusión b).**

- c) Poner en práctica un sistema de aplicación de costos estimados, en el área de producción, considerando los tres elementos del costo, ya que en este tipo de empresa, les dificulta conocer el costo unitario de forma oportuna; siendo así, los negocios estarán en capacidad de calcular el precio de venta de manera objetiva y oportuna.

Lo anterior se hace factible siempre y cuando apliquen una contabilidad formal.

CAPITULO IV

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL Y
APLICACIÓN DE COSTOS ESTIMADOS PARA DETERMINAR EL COSTO
DE LA PRODUCCIÓN, EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA
FABRICANTE DE CALZADO DEL DEPARTAMENTO DE SANTA ANA**

INDICE

	PAG.
4.1 Generalidades	98
4.1.1 Introducción	98
4.1.2 Propósito	98
4.1.3 Alcance	99
4.1.4 Instrucciones	99
4.2 Fases	100
I- ESTABLECIMIENTO DE ASPECTOS DE ORGANIZACIÓN	100
A-Organigrama	100
B-Segregación de Funciones	101
C-Comunicación	105
II- CONTROL INTERNO CONTABLE	111
A-Políticas de Control	111
B-Formularios de Control	112
III- SISTEMA DE COSTOS ESTIMADOS EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN	138
A-Explicación previa.	138
B.Aspectos de la técnica a efectuar.	138
IV- ESTABLECIMIENTO DEL PRECIO DE VENTA	160

4.1 GENERALIDADES

En este capítulo se establece una propuesta de un Sistema de Control Interno General y Aplicación de Costos Estimados; para que el micro y pequeño empresario pueda tener una guía que le proporcione los lineamientos necesarios que les ayuden a aplicar un control interno bajo un sistema ordenado y más exitoso.

4.1.1 INTRODUCCIÓN

En Santa Ana, en la actualidad, la industria del calzado significa una fuente generadora de empleo y de ingresos para muchas personas, considerando la importancia que este sector tiene para la economía; se ve la necesidad de proporcionar a la micro y pequeña empresa un sistema de control interno; y una guía para que estas empresas puedan determinar los costos reales de sus productos, ya que la gran industria ha evolucionado de la mano con la misma globalización; por lo tanto, la micro y pequeña empresa, no debe perder de vista el objetivo de superación y desarrollo.

4.1.2 PROPÓSITO

Dar al micro y pequeño empresario una herramienta que les ayude a la implementación de un adecuado sistema de control interno, y aplicación de costos, de manera que se adapte a las necesidades de ellas; y le permita obtener la

información que conlleve a los propietarios a darse cuenta de los beneficios o limitaciones que tiene su empresa.

4.1.3 ALCANCE

La cobertura de este sistema inicia con el establecimiento de los aspectos de organización; siguiendo con el control interno, formas de control, y un diseño de un sistema de costos estimados en los costos de producción, para finalizar con el establecimiento del precio de venta.

4.1.4 INSTRUCCIONES

A efecto de hacer más comprensible este trabajo, se presenta el significado de la codificación usada a lo largo del diseño del sistema, de modo que facilite la comprensión y orientación clara a sus lectores.

- Los números romanos identifican las etapas que constituyen el desarrollo del sistema de control propiamente dicho.
- Las letras mayúsculas agrupan los contenidos de cada etapa.
- Con un número dígito se identifican las áreas de cada contenido.
- Las letras minúsculas clasifican las sub-áreas.

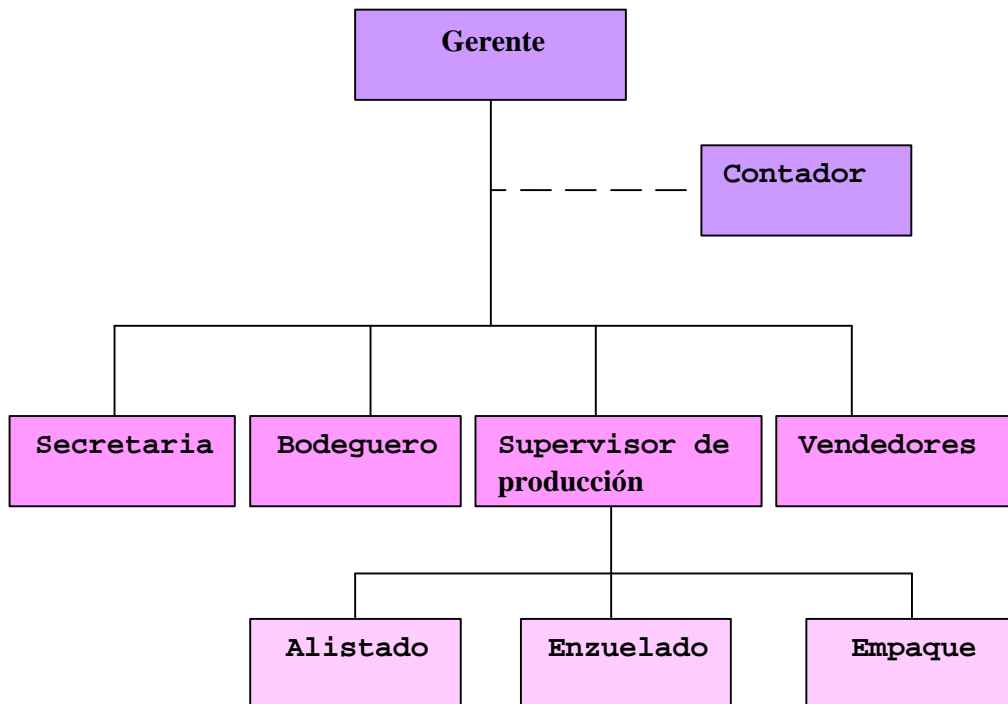
4.2 FASES

A continuación se detallarán cada una de las etapas que integran la propuesta del sistema de control interno general y aplicación de costos estimados.

I- ESTABLECIMIENTO DE ASPECTOS DE ORGANIZACIÓN

La micro y pequeña empresa debe de adoptar un sistema ordenado, para guiarse en el desarrollo de sus operaciones. Para tal finalidad se proponen los aspectos de la organización:

A).ORGANIGRAMA



En la micro y pequeña empresa, por su naturaleza, el propietario es quién ocupa el cargo de la Gerencia.

La línea punteada en el organigrama indica que la contabilidad de la empresa será llevada por un profesional especializado en el área, de forma externa. Si la empresa decidiera llevar la contabilidad internamente; la variación del organigrama será de línea punteada a línea continua.

B) SEGREGACIÓN DE FUNCIONES

Todo empleado tiene muy que tener muy claro su función dentro de la empresa; para que diariamente realice sus tareas asignadas de la mejor manera. Para tal efecto se describe el siguiente manual de funciones:

1. Cargo: Gerente

Funciones:

- ✍ Velar por las necesidades de la empresa.
- ✍ Velar por el cumplimiento de las obligaciones por parte de los empleados.
- ✍ Establecer las normas disciplinarias que permitan el buen funcionamiento de la empresa.
- ✍ Delegar autoridad.
- ✍ Contratar el recurso humano de la empresa.
- ✍ Autorizar las salidas de dinero.

- ✍ Realizar los cobros a los clientes.
- ✍ Realizar las compras.

2. Cargo: Secretaria

Funciones:

- ✍ Atender al público, clientes, proveedores, acreedores, etc.
- ✍ Manejar fondos de caja chica.
- ✍ Pedir cotizaciones de precios.
- ✍ Recibir los pagos y remesar al banco.
- ✍ Emitir informe de ingresos y egresos del día y archivarlos.
- ✍ Emitir comprobantes de ventas.
- ✍ Atender llamadas telefónicas.

3. Cargo: Bodeguero

Funciones

- ✍ Será encargado de la custodia de los materiales.
- ✍ Controlar las entradas y salidas de materiales.
- ✍ Mantener limpia y ordenada la bodega.
- ✍ Velar por el buen estado de los materiales.
- ✍ Entregar informes.
- ✍ Emitir órdenes de pedido al encargado de compras.

4. Cargo: Supervisor de producción

Funciones:

- ✍ Dirigir y velar cada etapa del proceso productivo.
- ✍ Controlar la maximización de los recursos de producción.
- ✍ Recibe y analiza las órdenes de pedido y las clasifica para su producción.
- ✍ Hacer las requisiciones de material.
- ✍ Elaborar y entregar metas diarias de producción.
- ✍ Velar por la calidad del producto.
- ✍ Maximizar el tiempo.
- ✍ Controlar y evaluar los inventarios de los productos terminados y en proceso.

5. Cargo: Alistador

Funciones:

- ✍ Recibir las metas de producción diarias.
- ✍ Recibir el material que se utilizara en la producción.
- ✍ Cortar, desbastar, preparar, cocer y recortar el material para su transformación.
- ✍ Entregar los cortes, al encargado de ensuelado.
- ✍ Emitir informe de lo enviado al departamento de ensuelado.

6. Cargo: Ensuelador

Funciones:

- ✍ Recibe los cortes del departamento de enzuelado.
- ✍ Clasifica las hormas ha utilizar.
- ✍ Elaboran las plantillas para las hormas.
- ✍ Empastan los cortes, y los montan en las hormas.
- ✍ Cardar y en cementar el calzado.
- ✍ Preparar y en cementar la suela.
- ✍ Pagar la suela.
- ✍ Enviar a empaque.
- ✍ Emitir informe de lo enviado al departamento de empaque.

7. Cargo: Empacador

Funciones:

- ✍ Recibir el producto de la sección enzuelado.
- ✍ Revisar la calidad del calzado.
- ✍ Lustrar el producto.
- ✍ Encajar el producto.
- ✍ Clasificar por pedido el producto.
- ✍ Entregar el producto.
- ✍ Emitir informe de lo despachado.

8. Cargo: Vendedor

Funciones:

- ✍ Realizar visitas a los clientes.
- ✍ Realizar y llevar las órdenes de pedido, y entregarlas al supervisor de producción.
- ✍ Recibir y llevar el producto a los clientes cuando sea necesario.

C. COMUNICACIÓN

La comunicación es uno de los aspectos más importantes que las empresas deben tener; ya que ésta es básica para la comprensión y realización de todas las tareas dentro de la organización.

La comunicación, verbal y escrita serán utilizados para que el trabajador pueda:

- ✍ Intercambiar ideas.
- ✍ Adiestramiento.
- ✍ Sugerencias.
- ✍ Amonestaciones.
- ✍ Para transmitir información a los empleados.

La comunicación escrita se dará a través de:

- ✍ Memorandum.
- ✍ Circulares.
- ✍ Notas enviadas de la administración.

1. Formato de Memorandum

EMPRESA "x"	
MEMORANDUM	FECHA: _____ 2 _____
PARA: _____ 1 _____	ASUNTO: _____ 4 _____
DE: _____ 3 _____	
MENSAJE: _____ 5 _____	

	F. _____ 6 _____

Este documento es muy útil para comunicar instrucciones, informes, decisiones, anunciar innovaciones en la empresa etc. Los mensajes que se transmitirán deben de ser breves, concisos y sencillos.

INSTRUCCIONES PARA SU USO:

- En 1. Se anotará el nombre de la persona a la que se le desea comunicar.
- En 2. Se escribirá la fecha abreviada.
- En 3. Poner el nombre de la persona que comunica.
- En 4. Escribir el asunto.
- En 5. Describir de forma breve y concisa el mensaje a comunicar.
- En 6. Firma de la persona que elabora el memorandum.

2. Formato de Circular

Empresa "X"	
CIRCULAR	
No. _____	1
FECHA: _____	2
CUERPO: _____	3

	F. _____
	4
	GERENTE
NOMBRES	FIRMAS
_____	5
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

Este documento servirá a la micro y pequeña empresa, para comunicar órdenes de autoridades superiores, convocatorias, avisos, etc. Para conocimiento de los empleados.

INSTRUCCIONES PARA SU USO:

- En 1. Anotar el número correlativo de la circular.
- En 2. Escribir día, mes y año en que se elabora el documento.
- En 3. Describir la información de la circular
- En 4. Firma de quién informa.
- En 5. Anotar nombres y firmas de quienes reciben la información.

3. Formato de Notas enviadas de la Administración

EMPRESA "x"	
FECHA:	_____ 1 _____
PARA:	_____ 2 _____
NOTA:	_____ 3 _____ _____ _____ _____ _____ _____
	F. _____ 4 _____

Este documento sirve para notificar mensajes breves, a los empleados.

INSTRUCCIONES PARA SU USO:

- En 1. Escribir día, mes y año en que se elabora el documento.
- En 2. Anotar el nombre para quién irá dirigido la nota.
- En 3. Escribir el mensaje que se desea comunicar.
- En 4. Poner la firma de quién envía la nota.

II- CONTROL INTERNO CONTABLE

A. POLÍTICAS DE CONTROL

Las empresas deben considerar dentro de su control interno, el diseño de políticas claramente definidas que garanticen el uso adecuado de los recursos.

Estas políticas se aplicarán a las operaciones principales de la empresa y están diseñadas de acuerdo a las necesidades básicas de control interno, como siguen:

1. Políticas de Efectivo

- ? Cada entrada y salida de dinero debe estar debidamente documentada.
- ? Las remesas por ventas y cobros se deberán efectuar el día de recibido e efectivo o a más tardar el día siguiente por la mañana.
- ? Elaborar conciliaciones bancarias mensuales
- ? Debe existir un solo encargado de realizar los cobros.
- ? Se tendrá un solo responsable de recibir y remesar al banco y debe de ser distinto al contador.
- ? Todo pago menor de \$25.00 deberá realizarse por medio de caja chica.
- ? Realizar pago a proveedores cada mes, en la tercera semana.

2. Otras Políticas Generales.

- ? Realizar cotizaciones de materiales.
- ? Comprar mercadería de calidad a bajo costo.
- ? Realizar levantamiento físico de materiales cada año.
- ? Los plazos por ventas al crédito, serán de 30 días como máximo.
- ? Se registrará la producción en proceso al final del mes.

- ? El método de evaluación de Inventarios será Primeras Entradas primeras salidas (PEPS).
- ? El Sistema de Registro de Inventarios será el método Perpetuo.
- ? Conciliar libros principales con los auxiliares.

A continuación se presentan las formas de que debe adoptar la micro y pequeña empresa; para cumplir con las políticas descritas en el párrafo anterior y obtener así un control interno contable aceptable.

B. FORMULARIOS DE CONTROL

1. EFECTIVO

Los formularios propuestos para esta partida de activo son:

- a) Control de cobros diarios.
- b) Control para efectuar remesas.
- c) Conciliación bancaria.
- d) Comprobante de caja chica.
- e) Reintegro de caja chica.

2. INVENTARIOS

Los formatos propuestos para los inventarios son:

- a) Control de existencias para producto terminado y materia prima en bodega.
- b) Requisición de insumos.
- c) Recuento físico de los inventarios.

3. ÓRDENES DE PEDIDO

Los formatos propuestos para las órdenes de pedido son:

- a) Orden de pedido.
- b) Devolución de los clientes.

4. COMPRAS

Los formatos propuestos para las compras son:

- a) Formulario de orden de compra.
- b) Devolución a proveedores.

1. Área del efectivo

a) Formato No. 1- CONTROL DE COBROS DIARIOS

EMPRESA "X"

CONTROL DE COBROS DIARIOS

FECHA: _____

No. CORR.	CLIENTES	No. DE COMPROBANTE	SALDO INICIAL	ABONO / CANCELACION	NUEVO SALDO	OBSERVACION
1	2	3	4	5	6	7
TOTALES						

F. _____

Gerente.

F. _____

Recibido en caja o bancos

Este formato estará a cargo del propietario quien es el encargado de los cobros, llevará un listado diario de los clientes, a los cuales visitará para recuperar los créditos cuyo plazo de vencimiento ya se haya cumplido.

INSTRUCCIONES PARA REALIZAR SU REGISTRO

- En 1. Anotará la cantidad de clientes que se visitará por día, llevando una secuencia relativa; 1, 2,3...10, etc.
- En 2. Aparecerá anotado el número del comprobante de crédito fiscal, factura o cualquier otro documento que ampare la venta al crédito a cargo del cliente.
- En 3. Se anotará el nombre completo del cliente.
- En 4. Deberá anotarse el saldo pendiente a la fecha del cobro.
- En 5. Esta columna refleja la cantidad de dinero que el cliente abonó a su cuenta.
- En 6. Aparecerá la resta del saldo de la columna 4, con el abono efectuado en esa fecha.
- En 7. Esta columna representa cualquier información adicional que el encargado de cobros estime convenientes tales como: cambios de dirección, etc.

Este formato servirá para que el contador, controle que el dinero que será depositado corresponda al entregado a quién llena la remesa.

INSTRUCCIONES PARA SU USO:

- En 1. Escribir día, mes y año en que se realizará la remesa.
- En 2. Anotar número correlativo para el registro de las remesas.
- En 3. Describir nombre de la institución financiera donde se realizará el depósito.
- En 4. Poner cantidad de dinero a depositar, en números.
- En 5. Asentar cantidad de dinero a depositar, en letras.
- En 6. Nombre de la persona que llena la remesa.
- En 7. Nombre de la persona que efectuará el depósito.
- En 8. Firma de la persona que elabora la remesa y de la que deposita el dinero.

c) Formato No. 3- CONCILIACIÓN BANCARIA

EMPRESA "X"

CONCILIACIÓN BANCARIA

BANCO _____1 TIPO DE CUENTA _____2 No. DE CUENTA _____

PERIDO CONCILIADO _____3 MONEDA _____

CONCEPTO	DETALLE	SEGÚN BANCO	SEGÚN LIBROS
SALDO		\$	\$
(+)Remesas pendientes de aplicar	\$	\$	
4	5	6	7
(-)Cheques pendientes de cobros	\$	\$	
(+)Notas de abono pendientes de registrar	\$		\$
(-) Notas de cargo pendientes de registrar	\$		\$
SALDO CONCILIADO		\$	\$

F. _____8_____

F. _____9_____

Elaborado por

Revisado por

Este formulario será utilizado para conciliar las diferencias entre los estados de cuentas del Banco y los registros Contables de la empresa.

INSTRUCCIONES PARA REALIZAR EL REGISTRO

- En 1. Poner nombre de la institución financiera encargada de la custodia de los fondos de la empresa.
- En 2. Escribir tipo de cuenta (de Ahorro o Corriente) con su respectivo número y el tipo de moneda que se maneja en la cuenta.
- En 3. Anotar el periodo que se conciliará.
- En 4. Se anotarán los conceptos por los cuales existe diferencia entre el estado de cuenta Bancario y los registros contables de la empresa.
- En 5. Se anotarán las cantidades detalladas que conforman un determinado concepto.
- En 6. Describirá el saldo según el banco y sus respectivos ajustes; dichos ajustes pueden aumentar o disminuir el saldo según el concepto.
- En 7. Se anotará inicialmente el saldo que presenta la cuenta “Bancos”, según los Registros Contables; posteriormente se harán los ajustes necesarios, si hubiere necesidad. Dichos ajustes pueden aumentar o disminuir el saldo de la cuenta según la naturaleza del concepto que los origine.
- En 8. Firma de la persona que elaboró la conciliación Bancaria
- En 9. Firma de la persona que da el visto bueno y autoriza.

Formato No. 4-COMPROBANTE DE CAJA CHICA

EMPRESA "X"

Vale de Caja Chica No. _____ 1 _____

Fecha: _____ 2 _____ Por: \$ _____ 3 _____

Recibí del fondo de caja chica

La cantidad de: _____ 4 _____

En concepto de _____ 5 _____

Aplíquese a: _____ 6 _____

7

F. _____ F. _____

Autorizado Recibido

Sirve de soporte para justificar la salida de dinero del fondo fijo; además, permite identificar el tipo de transacción efectuada para su posterior registro contable.

INSTRUCCIONES PARA SU USO:

- En 1. Apuntar número correlativo de los vales emitidos.
- En 2. Irá día, mes y año en que se realiza el desembolso.
- En 3. Escribir cantidad en números del gasto total.
- En 4. Apuntar cantidad en letras del gasto total reflejado en el vale.
- En 5. Anotar detalle de los gastos efectuados.
- En 6. Describir cuenta contable a la que se debe aplicar el gasto.
- En 7. Ira firma del responsable de fondo fijo y de la persona que recibe el dinero.

e) Formato No. 5- REITEGRO DE CAJA CHICA

EMPRESA "X"

REINTEGRO DE CAJA CHICA

Reintegro de fondo de caja chica No. 1

Sírvase emitir la cantidad de: 2 \$

Para cubrir reintegro a caja chica por pagos incurridos

En el periodo del 3 de _____ al _____ de _____ 20 ____

Equivalente al total de comprobantes incluidos

VALES DE CAJA CHICA	CONCEPTO DEL GASTO	TOTAL DE EGRESOS		
		\$		
4	5		6	
	Totales	\$	7	

F. _____

F. _____

F. _____

Encargado del fondo

Aprobado

Entregado

Este formulario de reintegro permite controlar de una manera más eficiente el reembolso por los gastos efectuados a través del fondo fijo de caja chica. Este reintegro debe efectuarse cuando el fondo esté por agotarse.

INSTRUCCIONES PARA SU USO:

- En 1. Poner número correlativo del documento.
- En 2. Escribir valor en letras y en números del monto a reintegrar por los desembolsos efectuados.
- En 3. Anotar período en el cual se realizaron los gastos que se están reintegrando.
- En 4. Apuntar número del vale de caja chica emitido.
- En 5. Escribir descripción del gasto efectuado.
- En 6. Valor del vale de caja chica que se reintegra.
- En 7. Suma del valor de todos los vales de caja chica que se van a reintegrar.
- En 8. Firma del responsable del fondo fijo, del que aprueba el reintegro y del que entrega el dinero.

2. Área de Inventarios

a) **Formato No.1-CONTROL DE EXISTENCIAS DE MATERIA PRIMA Y PRODUCTOS TERMINADOS**

EMPRESA "X"				
CONTROL DE EXISTENCIAS DE MATERIA PRIMA Y PRODUCTOS TERMINADOS				
BODEGA				
Máximos _____ 1 _____				
Mínimos _____ 2 _____				
Producto _____ 3 _____ Código				
_____ 4 _____				
Proveedor _____ 5 _____ Ubicación				
_____ 6 _____				
FECHA	COMPROBANTE	ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIAS
7	8	9	10	11

Este formato de control permitirá a los responsables de la bodega y contabilidad, llevar un control de los materiales y productos terminados bajo su custodia, y así conocer los niveles de cada insumo y producto, en un momento determinado.

INSTRUCCIONES PARA SU USO:

- En 1. Cantidad máxima que se debe mantener en la bodega.
- En 2. Cantidad mínima a la que se debe llegar.
- En 3. Nombre del material o producto terminado.
- En 4. Código asignado al material o producto terminado.
- En 5. Nombre del proveedor que abastece el insumo (solo para materia prima).
- En 6. Localización del material o producto terminado en la empresa.
- En 7. Fecha del ingreso o retiro del material o producto terminado.
- En 8. Número del comprobante que ampara el ingreso o salida de materiales o productos terminados de la bodega.
- En 9. Cantidad de insumos o productos terminados que ingresan a la bodega.
- En 10. Cantidad de insumos o productos terminados que salen de la bodega.
- En 11. Saldo actual en la bodega del material o producto terminado.

c) Formato No. 2-REQUISICIÓN DE MATERIALES

EMPRESA "X"
REQUISICION DE MATERIALES

No. _____ 1 _____ Fecha _____ 2 _____
Producir _____ 3 _____

Sr. Bodeguero, sírvase suministrar los productos siguientes:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
4	5	6

7

Solicitado por Autorizado por Entregado por Recibido por

Este documento permitirá conocer el destino de los insumos cuando salen de la bodega; así como la producción para la que serán utilizados.

INSTRUCCIONES PARA SU USO:

- En 1. Escribir número correlativo del documento.
- En 2. Apuntar día, mes y año en el que se realiza el retiro de los insumos.
- En 3. Describir clase de producto que se elaborará con los insumos.
- En 4. Apuntar código que tiene asignado el material a utilizar.
- En 5. Escribir descripción del insumo.
- En 6. Anotar cantidad de materiales requerida.
- En 7. Poner firma de la persona que solicita el material, de la que autoriza el despacho, de la que lo entrega y de la que recibe el material.

c) Formato No. 3-RECUESTO FÍSICO DE INVENTARIOS

EMPRESA “X”

RECUESTO FÍSICO DE LOS INVENTARIOS

Pág. No. _____1

FECHA: _____2_____

BODEGA: _____3_____

CODIGO	DESCRIPCION	UBICACION	CANTIDAD
4	5	6	7

8

Efectuado Por: _____ F. _____

Revisado Por: _____ F. _____

Se ha diseñado este formato con el propósito de facilitar la realización de Recuentos Físicos de los inventarios que manejan las Micro y Pequeñas empresas, los cuáles posteriormente, deberán ser valorados de acuerdo con el método de valuación adoptado por cada empresa, con la finalidad de obtener el importe total final que representan los inventarios, necesarios para la elaboración de los estados financieros.

Otra finalidad de este formato es la de comparar los resultados físicos obtenidos con los registros contables o extra contables, a fin de determinar las diferencias y hacer los ajustes necesarios.

INSTRUCCIONES PARA SU USO:

- En 1. Deberá anotarse en cada página el número correlativo.
- En 2. Fecha en que se lleva a cabo el recuento físico.
- En 3. Nombre de la bodega donde se encuentran los artículos.
- En 4. Código interno asignado a cada artículo.
- En 5. Nombre del artículo.
- En 6. Lugar específico asignado al artículo dentro de la bodega.
- En 7. Resultados obtenidos según recuento físico.
- En 8. Deberá aparecer el nombre y firma de las personas que intervienen en la toma física del inventario.

3. Área de Órdenes de Pedidos

a) Formato No. 1-ORDEN DE PEDIDO

EMPRESA "X"

ORDEN DE PEDIDO

No. 1 Fecha 2

Nombre del cliente 3

Dirección 4 Código del Cliente. 5

Condiciones de venta 6 Días

Plazo de entrega 7

Descuentos 8

Código del estilo	Descripción 10													cantidad	Valor unitario	Valor Total	
	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39				
9															11	12	13

14

F. _____

Vendedor

F. _____

Supervisor de la producción

Este documento servirá para controlar los pedidos de los clientes, así como también para elaborar el comprobante que ampare la venta.

INSTRUCCIONES PARA SU USO:

- En 1. Número correlativo del formulario.
- En 2. Día, mes y año del pedido.
- En 3. Nombre del cliente que solicita la mercadería.
- En 4. Dirección del cliente.
- En 5. Código asignado al cliente.
- En 6. Forma en la que se realizará la venta, al crédito o al contado y tiempo que durará el crédito.
- En 7. Fecha en la que se entregará la mercadería.
- En 8. Descuento al que tendrá derecho el cliente por cancelar la cuenta antes del vencimiento del crédito.
- En 9. Código de los estilos de calzado solicitados por el cliente.
- En 10. Descripción de las numeraciones de productos solicitados.
- En 11. Cantidad de calzado por estilo solicitado.
- En 12. Valor unitario de los productos.
- En 13. Valor total de los productos.
- En 14. Firma del gerente de créditos y de ventas.

c) Formato no. 2-DEVOLUCION DE LOS CLIENTES

EMPRESA "X"

ORDEN DE DEVOLUCION DEL CLIENTE

No. 1 Fecha 2

Nombre del cliente 3

Dirección 4 Código del Cliente. 5

Comprobante: 6

Código del estilo	Descripción 8													cantidad	Valor unitario	Valor Total
	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39			
7														9	10	11

Observaciones: 12

13

F. _____

F. _____

Recibió

Entrego

Este formulario servirá para registrar las devoluciones de venta de sus clientes, por las que emitirá una nota de abono. El valor de la devolución se determinará tomando como base los precios de venta reflejados en la factura o en el comprobante de crédito fiscal.

INSTRUCCIONES PARA SU USO:

- En 1. Número correlativo del formulario.
- En 2. Día, mes y año de la devolución.
- En 3. Nombre del cliente que devuelve la mercadería.
- En 4. Dirección del cliente.
- En 5. Código asignado al cliente.
- En 6. Numero del comprobante que ampara la venta
- En 7. Código de los estilos de calzado devueltos por el cliente.
- En 8. Descripción de las numeraciones de productos devueltos.
- En 9. Cantidad de calzado por estilo devuelto.
- En 10. Valor unitario de los productos.
- En 11. Valor total de los productos.
- En 12. Aquí se anotarán las razones por las cuales se devuelven las mercancías
- En 13. Este formato será firmado por la persona que recibió la devolución, y la que entregó la mercadería.

4. Área de Compras.

a) Formato No.1-ORDEN DE COMPRA

EMPRESA “X”			
ORDEN DE COMPRA			
		No. ___ 1 _____	
PROVEEDOR: ___ 2 _____		FECHA: ___ 3 _____	
Unidad Solicitante: ___ 4 _____		Condiciones de pago	
_____		<input type="checkbox"/> Contado	
		<input type="checkbox"/> Crédito	5

CANTIDAD	ARTÍCULOS	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
6	7	8	9

10	11
F: _____	F. _____
Solicitante	Autorizado

El uso de este formato tiene como propósito, controlar las compras que la empresa realiza para adquirir los diferentes artículos que conformarán su inventario de Materia prima y accesorios, sea que se adquieran al contado o planificados a pagos futuros.

INSTRUCCIONES PARA SU USO:

- En 1. Número correlativo de la orden de compra.
- En 2. Nombre del proveedor a quien va dirigida la orden de compra.
- En 3. Fecha en que es emitido el documento.
- En 4. Nombre de la bodega, o área que solicita los artículos.
- En 5. Aquí deberá indicar bajo qué condiciones se adquirirán los artículos; es decir, contado o crédito.
- En 6. Número de unidades solicitadas.
- En 7. Breve descripción de los artículos solicitados.
- En 8. Aquí se deberá anotar el precio unitario a que fue cotizado el artículo.
- En 9. En esta columna se anotará el valor total a que asciende la compra, el cual se obtiene multiplicando la cantidad de unidades por el precio unitario de cada artículo.
- En 10. Firma de la persona que solicita los artículos.
- En 11. Firma de la persona que autoriza las compras.

b) Formato No. 2-DEVOLUCION A PROVEEDORES

EMPRESA "X"

ORDEN DE DEVOLUCION A PROVEEDORES

No. ____ 1 _____

FECHA: ____ 2 _____

PROVEEDOR: ____ 3 _____

COMPROBANTE: ____ 4 _____

CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	OBSERVACION
5	6	7	8	9

F: ____ 10 _____
Recibió

F. _____
Entrego

F. _____
Autorizado

Este formulario servirá para registrar las devoluciones sobre compras que realiza la empresa a sus proveedores, por las que le emitirán una nota de crédito. El valor de la devolución se determinará tomando como base los precios de compra reflejados en el comprobante de crédito fiscal.

INSTRUCCIONES PARA REALIZAR EL REGISTRO:

- En 1. Número correlativo.
- En 2. Fecha en que se hace la devolución.
- En 3. Nombre del proveedor a quién se le hace la devolución de materiales o accesorios.
- En 4. Tipo de comprobante con su respectivo número correlativo.
- En 5. Cantidad de artículos devueltos.
- En 6. Breve descripción de cada uno de los artículos que se devuelven.
- En 7. Costo unitario del artículo devuelto.
- En 8. Esta columna se anotará el valor total a que asciende la devolución, el cual se obtiene multiplicando la cantidad de unidades por el precio unitario de cada artículo.
- En 9. Aquí se anotarán las razones por las cuales se devuelve la materia prima o accesorios.
- En 10. Este formulario será firmado por la persona que recibió la devolución, la que entregó los artículos y la persona que autorizó dicha devolución.

III- SISTEMA DE COSTOS ESTIMADOS EN LOS GASTOS DE PRODUCCIÓN.

El sistema de costos estimados, se utilizará para establecer los precios, de los productos terminados, a efecto de poder competir en el mercado.

A. EXPLICACIÓN PREVIA

El sistema de costos estimados consiste en calcular previamente, con la mayor aproximación posible los costos unitarios de los productos que se van a fabricar, comparando sistemáticamente éstos costos con los costos reales que se van a conocer con posterioridad. De esta comparación se establecen las variaciones o desviaciones que hay entre el costo predeterminado y el costo real, los cuales deberán ajustarse para que contablemente se pueda registrar el costo real.

B. ASPECTOS DE LA TÉCNICA A EJECUTAR:

a) Calculo de hoja de costos estimados.

(en el caso de estudio, para cada línea de calzado)

Para formular la hoja de costos estimados por primera vez, la empresa debe de apoyarse en información de periodos anteriores, que pueden ser de un mes, trimestre, o un año. Además, considerar los costos de los diferentes tipos de producto y línea de calzado.

A continuación se presentarán sugerencias de formatos de cómo determinar la cuota unitaria de Material Directo, Mano de Obra Directa y Gastos de Fabrica, que estructuran la hoja de costos unitarios estimados. Dichos formatos son un modelo

elaborado que serán utilizados, únicamente para estimar las cuotas unitarias de los tres elementos del costo que estructuran la hoja de costos unitario estimado.

i) Formato para determinar la cuota unitaria de Material Directo; basándose en un período anterior antes de implementar esta técnica.

Cuadro No. 1

EMPRESA "X" MATERIALES DIRECTOS USADOS EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL MES "XX" DEL 20XX			
DETALLE PARA LINEA DE CALZADO "X"	CUERO BOVINO	BADANA	SUELA
Inventario Inicial	600 pies	700 pies	1000 uds.
(+)Compra de materiales	4200 pies	3450 pies	2450 uds.
Material disponible para producir	4800 pies	4150 pies	3450 uds.
(-)Inventario final de materiales	800 pies	950 pies	250 uds.
Material Directo Utilizado	4000 pies	3840 pies	3200 uds.
(x)Costo del Material	\$1.40	\$0.40	\$2.50
Costo total del Material Directo Utilizado	\$5,600	\$1,536	\$8,640
(/)Producción del periodo	3200 uds.	3200 uds.	3200 uds.
Cuota de aplicación unitaria de Material Directo en Dólares	\$1.75	\$0.48	\$2.50
Cuota de aplicación unitaria de Material Directo en cantidad	1.25 pies	1.10 pies	1 ud.

ii) Formato para determinar la cuota unitaria de Mano de Obra Directa (horas hombre unitarias por unidad de calzado); basándose en un periodo anterior antes de implementar la técnica.

Cuadro No. 2

EMPRESA "X"		
MANO DE OBRA EMPLEADA EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL MES "XX" DE 20XX		
ETAPAS DEL PROCESO PRODUCTIVO	ALISTADO	ENZUELADO
Cantidad de personas laborando en cada etapa	11	12
(x) horas trabajadas por mes (44 hora x 4 semanas)	176 horas	176 horas
Total de horas trabajadas	1936 horas	2112
(/) Producción del periodo	3200 uds.	3200 uds.
Cantidad de horas empleadas por unidad	0.605 horas	\$0.66
(x)Costo por hora de M. O. D. (\$160/176 horas)	\$0.91	\$0.91
Costo de M. O. D. por unidad	\$0.55	\$0.60

iii) Formato para determinar la cuota de aplicación unitaria de los gastos indirectos de fabricación; basándose en un periodo anterior antes de implementar esta técnica.

Primer paso identificar todos los Gastos Indirectos comprendidos en el periodo anterior; y señalar a cuanto ascienden

Cuadro No. 3

EMPRESA "X" GASTOS DE FABRICACIÓN EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL MES "XX" DE 20XX	
DETALLE	VALOR
Materiales Indirectos	\$2,450
Energía Eléctrica de la fabrica	1330
Agua potable	10.3
Teléfono	32.5
Mantenimiento de la maquinaria	80
Alquileres	500
Impuestos y seguros	30
Depreciación	100
Costo total de Gastos Indirectos Fabricación	<u>\$4,732.80</u>

Después del análisis de la información de periodos anteriores, dividir el costo total de los Gastos de Fábrica entre la base de Aplicación la cual será el total de los materiales directos utilizados que es \$ 15,776 obtenida del cuadro No. 1 según siguiente detalle:

Cuero bovino	\$5,600
Badana	1,536
suela	8640
	<u>\$15,776</u>

Obteniendo así el 30% de aplicación en base al total de Material Directo.

Cuadro No. 4

Gastos de fabricación asignados	Total
Costo de los Gastos Indirectos Fabricación	4732.8
Total de Material Directo Utilizado en el periodo	15776
Cuota de aplicación : <u>Gastos Indirectos Fabricación</u> Material Directo Utilizado	0.3
Cuota de aplicación en base al total de Material Directo.	30%

iv) Formato de hoja de costos unitarios estimados.

Esta hoja de costos unitarios estimados se llena considerando los cuadros (1), (2) y el porcentaje de aplicación determinado en le cuadro No.4

Cuadro No. 5

Empresa "X"		
Hoja de costos estimados para fabricar línea xxx de calzado		
<u>Material directo:</u>		
Cuero bovino: 1.25 pies a \$ 1.4 C/U.	\$1.75	\$4.73
Badana: 1.1 pies a \$ 0.40 C/U.	0.48	
Suela: 1 ud. A \$ 2.50 C/U.	2.50	
<u>Mano de Obra Directa:</u>		
Operación de alistado: 0.605hora a \$0.91 C/U.	\$ 0.55	1.15
Operación de enzuelado: 0.66 hora a \$0.91 C/U.	0.66	
<u>Gastos indirectos de fabricación:</u>		
30% del total de Material Directo. (0.3 X 4.73)	\$ 1.419	1.419
COSTO UNITARIO ESTIMADO		\$7.299

Después de establecer la hoja de costos estimados, se describirán los registros contables:

b) Mecánica Contable

i) Costos que se contabilizan a base de lo real:

✍ Por la compra de Materiales Directos

Supuesto: se compra 4200 pies de cuero bovino a \$1.4 C/U, 4000 pies de badana a \$0.40 C/U y 3500 pares de suelas a \$2.50 C/U; las cuales se compraron al crédito. Estos datos se contabilizan a continuación.

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ASIENTO X-1			
<u>Inventarios:</u>		\$16,230	
Almacén de Materiales:			
Cuero bovino(4200 pies a \$1.40)	\$5,880		
Badana (4000 pies a \$ 0.40)	1600		
Suela (3500 uds. A \$ 2.50)	8750		
<u>Proveedores:</u>			\$16,230
Proveedor "X"			
v/ Según el libro de compras del mes "X"			
TOTALES		\$16,230	\$16,230

El asiento anterior detalla el ingreso de los materiales directos comprados, y refleja son registrados bajo una sola cuenta llamada Inventarios; Abonando la cuenta Proveedores por tratarse de una compra al crédito.

✍ **Por el Material Utilizado en la producción**

Supuesto: se enviaron materiales directos a la producción, según el detalle: 3950 pies de cuero bovino, 4125 pies de badana y 3100 pares de suelas; los cuales se describen a continuación:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ASIENTO X-2			
<u>Materiales en proceso:</u>		\$14,944	
Material directo:			
Cuero bovino(3950 pies a \$1.40)	\$5,544		
Badana (4125 pies a \$ 0.40)	1650		
Suela (3100 uds. A \$ 2.50)	7750		
<u>Inventarios:</u>			\$14,944
Almacén de Materiales:			
Cuero bovino(3950 pies a \$1.40)	\$5,544		
Badana (4125 pies a \$ 0.40)	1650		
Suela (3100 uds. A \$ 2.50)	7750		
v/ Según el libro de requisiciones			
TOTALES		\$14,944	\$14,944

Note que se cargó material en proceso y se abonó a la cuenta Inventario, registrando así la salida de los materiales de la bodega, a costo real.

✍ **Por el pago de Mano de Obra del Periodo.**

Supuesto: se pagaron con cheque la nomina correspondiente al mes

“X” por valor de \$3520; a continuación se detallan los datos:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ASIENTO X-3			
<u>Mano de Obra en proceso:</u>		\$3,520	
Mano de Obra Directa			
<u>Retenciones Legales:</u>			\$325.60
Cuota laboral:			
ISSS	\$105.60		
AFP	220		
<u>Bancos:</u>			\$3,194.40
Banco "X"			
v/Para registrar el valor de la nomina de salarios correspondiente al mes "X"			
TOTALES		\$3,520	\$3,520

En esta partida se realiza el registro por el valor real de la Mano de Obra Directa empleada, y sus respectivas Retenciones de ley.

✍ **Por los Gastos de Fábrica reales en el periodo.**

Supuesto: los gastos indirectos del periodo “X” fueron pago del supervisor de la producción, bodeguero y empacadores con un monto de \$1380, materiales indirectos con un valor de \$2510, electricidad \$210, Agua \$12, teléfono \$35, pago de mantenimiento de maquinaria \$40, alquiler \$500, aporte patronal para los empleados de la fabrica ISSS \$264 AFP \$237.6 y depreciaciones de la maquinaria \$100; a continuación se detallan estos datos:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ASIENTO X-4			
<u>Gastos de Fabrica en proceso:</u>		\$5,288.60	
Mano de Obra Indirecta	\$1,380		
Material Indirecto	\$2,510		
Energía Eléctrica de la fabrica	\$210		
Agua potable	\$12.00		
Teléfono	35		
Mantenimiento de Maquinaria	40		
Alquileres	500		
Depreciación	100		
ISSS	264		
AFP	237.60		
<u>Inventarios:</u>			\$2,510
Almacén de Materiales:			
Materiales Indirectos			
<u>Bancos:</u>			\$2,678.60
Banco "X"			
<u>Depreciación Acumulada de Maquinaria:</u>			\$100
v/Por la aplicación de los gastos de fabrica reales del periodo			
TOTALES		\$5,288.60	\$5,288.60

Es importante poner énfasis en las cuentas utilizadas; ya que cada una refleja los gastos indirectos que son necesarios para la producción.

ii) Costos que se contabilizan a base de lo estimado:

✍ **Por la producción terminada**

Supuesto: durante el periodo "X" se terminaron 3100 uds. Quedando en proceso 200 uds.; estos datos se contabilizan a continuación.

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ASIENTO X-5			
<u>Inventarios:</u>		\$22626.90	
Almacén de productos terminados:			
línea de calzado "X"			
3100 uds. A \$7.299			
<u>Materiales en proceso:</u>			\$14663
Material Directo:			
Cuero bovino 3100 uds. A \$1.75 C/U	\$5425		
Badana 3100 uds. A \$ 0.48 C/U	1488		
Suela 3100 uds. A \$2.50 C/U	7750		
<u>Mano de Obra en proceso:</u>			3565
M. O. D.:			
Alistado 3100 uds. A \$0.55	\$1703		
Ensuelado 3100 uds. A \$0.60	1860		
<u>Gastos de Fabricación en proceso:</u>			4398.90
3100 uds. A \$1.419			
v/ Por el costo estimado de la producción terminada			
TOTALES		\$22626.90	\$22626.90

Note que se aplicaron las cuotas estimadas de cada elemento del costo que se determino en el cuadro No. 5.

✍ **Por la producción en proceso Estimado**

Supuesto: la cual el supervisor de la producción se encargará de evaluarla para darle continuidad al ejemplo; el supervisor de la producción determino que 200 uds. se encontraban en proceso; teniendo un 47.14587738% de acabado en material directo que equivale al cuero bovino y badana, un 47.82608696% de acabado en mano de obra directa que equivale a la operación de Alistado; y un 47.14587738% de acabado de los gastos indirectos de fabricación.

De acuerdo a lo descrito anteriormente, el asiento contable queda así:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ASIENTO X-6			
<u>Inventarios:</u>		\$689.80	
Almacén de productos en proceso:			
línea de calzado "X"			
200 uds. A 0.4714587738 x 4.73 de M. D. U.	\$446		
200 uds. A 0.4782608696 x 1.15 de M. O. D.	110		
200 uds. A 0.4714587738 x 1.419 de G. I. F.	133.80		
<u>Materiales en proceso:</u>			\$ 446
Material Directo:			
Cuero bovino 200 uds. A \$1.75 C/U	\$350		
Badana 200 uds. A \$ 0.48 C/U	96		
<u>Mano de Obra en proceso:</u>			110
Mano de Obra Directa.:			
Alistado 3100 uds. A \$0.55			
<u>Gastos de Fabricación en proceso:</u>			133.80
200 uds. A 0.4714587738 X 1.419 v/ Por el costo estimado de la producción en proceso			
TOTALES		\$686.80	\$686.80

✍ **Por las ventas**

Supuesto: se venden al crédito 2800 uds. A \$11.30 C/U IVA incluido;
el asiento contable quedará de la siguiente manera:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
asiento x-7			
<u>Cientes:</u> Señor "X"		\$31640	
<u>IVA Debito fiscal:</u>			\$3640
<u>Ventas</u> v/ Por venta al crédito al cliente con código "X"			28000
TOTALES		\$31640	\$31640

✍ **Para registrar el Costo de Ventas a costo estimado:**

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
asiento x-7-A			
<u>Costo de ventas:</u> Línea de calzado "X" (2800 uds. A \$7.299)		\$20437.20	
<u>Inventarios:</u> Almacén de Artículos terminados línea de calzado "X" (2800 uds. A \$7.299) v/ Por el costo de venta a costo estimado de la línea de calzado "X"			\$20437.20
TOTALES		\$20437.20	\$20437.20

Como se puede notar, en los asientos anteriores se registra el valor de la venta al precio de venta de \$11.30 C/U (ver asiento x-7), y también el costo de los artículos

vendidos (ver asiento-7-A), a base de lo estimado según la hoja de costos del cuadro No. 5.

iii) Determinación de las variaciones lo estimado y lo real:

Las variaciones se determinan así:

✍ **Mayorización:**

Materiales en proceso	
Real (x-2)14944	Estimado 14663(x-5) 446(x-6)
14944	15109
	165

Mano de Obra en proceso	
Real (x-3)3520	Estimado 3565(x-5) 110(x-6)
3520	3675
	155

Gastos de Fabrica en proceso	
Real (x-4)5288.60	Estimado 4398.9(x-5) 133.8(x-6)
5288.6	4532.7
755.9	

Luego se procede a hacer su análisis:

☞ **Cuadro de análisis de las variaciones:**

Cuadro No. 6

ELEMENTOS	COSTO ESTIMADO			COSTO REAL	VARICION	
	PRODUCCIÓN TERMINADA	PRODUCCIÓN EN PROCESO	TOTAL		TOTAL	DE
Material Directo	\$14663	\$446	\$15109	\$14944	\$165	+
Mano de Obra Directa	3565	110	3675	3520	155	+
Gastos Indirectos de Fabricación	4398.90	133.80	4532.70	5288.60	755.90	-
TOTAL	\$22626.90	\$689.80	\$23316.7	\$23752.6	\$435.90	-

Nota:

Variación de más de Material Directo por \$165

Variación de más de Mano de Obra Directa por \$ 155

Variación de menos de Gasto Indirectos de Fabricación por \$ 755.90

iv) Contabilización de las variaciones:

✍ Por la variación en Material Directo:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
asiento x-8			
<u>Materiales en proceso:</u>		\$165	
Material Directo			
<u>Variación en Material Directo:</u>			\$165
Aplicada de más v/ Por la variación habida, según cuadro de análisis de las variaciones			
TOTALES		\$165	\$165

✍ Por la variación de Mano de Obra Directa:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
asiento x-9			
<u>Mano de Obra en proceso:</u>		\$155	
Mano de Obra Directa.			
<u>Variación en Mano de Obra Directa:</u>			\$155
Aplicada de más v/ Por la variación habida, según cuadro de análisis de las variaciones			
TOTALES		\$155	\$155

✍ **Por la variación de los Gastos Indirectos de Fabricación**

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
asiento x-10			
<u>Variación en Gastos de Fabrica:</u>		\$755.90	
Aplicada de menos			
<u>Gastos de Fabrica en proceso:</u>			\$755.90
v/ Por la variación habida, según cuadro de análisis de las variaciones			
TOTALES		\$755.90	\$755.90

v) Proceso para la liquidación de las variaciones.

✍ **Determinación de la producción equivalente se hace un cuadro y se describe la información así:**

Cuadro No. 7

DETALLE	Material Directo	Mano de Obra Directa	Gastos Indirectos de Fabrica
Artículos Vendidos	2800	2800	2800
Artículos en existencia	300	300	300
Artículos en proceso:200 uds.			
Material directo AL 47.14587738% de acabado (0.4714587738 x 200 uds.)	94		
Mano de obra directa AL 47.82608696% de acabado (0.4782608696 x 200 uds.)		95	
Gasto indirectos AL 47.14587738% de acabado (0.4714587738 x 200 uds.)			94
PRODUCCION EQUIVALENTE	3194	3195	3194

**✍ Proceso de liquidación de la variación y ajuste a los costos
estimados en los Materiales Directos:**

Para determinar el coeficiente de corrección se toma el valor de la variación que se obtuvo en el cuadro No. 6; dicho valor será dividido entre el valor de la producción equivalente que se determino en el cuadro No.7

$$\text{FORMULA: } \frac{\text{VARIACION EN MATERIAL}}{\text{PRODUCCION EQUIVALENTE DE MATERIAL}} = \text{COEFICIENTE DE CORRECCION}$$

Sustituyendo

$$\text{FORMULA: } \frac{\$165}{3194} = 0.0516593613$$

Luego se procede así:

0.0516593613	X	2800 uds. Vendidas	=	\$144.65
		300uds.En existencia	=	15.5
		94 uds. En proceso	=	<u>4.85</u>
				<u><u>\$165</u></u>

El detalle anterior especifica la distribución de la variación de Material Directo.

✍ **Contabilización la liquidación de la variación de más en
Material Directo considerando los datos anteriores:**

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
asiento x-11			
<u>Variación en Material Directo:</u>		\$165	
Aplicada de más			
<u>Inventarios:</u>			\$20.35
Almacén de Productos en proceso	\$4.85		
línea de calzado "X"			
Almacén de productos terminados:	15.50		
línea de calzado "X"			
<u>Costo de Ventas</u>			144.65
línea de calzado "X"			
v/ Por la corrección al costo estimado de la producción terminada, en proceso y liquidación de la variación habida.			
TOTALES		\$165	\$165

✍ **Proceso de liquidación de la variación y ajuste a los costos
estimados en la Mano de Obra Directa:**

$$\text{FORMULA: } \frac{\text{VARIACION EN MANO DE OBRA}}{\text{PRODUCCION EQUIVALENTE DE MANO DE OBRA}} = \text{COEFICIENTE DE CORRECCION}$$

Sustituyendo

$$\text{FORMULA: } \frac{\$155}{3195} = 0.04851220203$$

Luego se procede así:

0.04851330203	X	2800 uds. Vendidas	=	\$135.83
		300 uds. En existencia	=	14.55
		95 uds. En proceso	=	4.62
				<u>\$155</u>

El detalle anterior especifica la distribución de la variación de Mano de Obra Directa.

✍ **Contabilización la liquidación de la variación de más en Mano de Obra Directa considerando los datos anteriores, se procede así:**

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
asiento x-12			
<u>Variación en Mano de Obra Directa:</u>		\$155	
Aplicada de más			
<u>Inventarios:</u>			\$19.17
Almacén de Productos en proceso	\$4.62		
línea de calzado "X"			
Almacén de productos terminados:	14.55		
línea de calzado "X"			
<u>Costo de Ventas</u>			\$135.83
línea de calzado "X"			
v/ Por la corrección al costo estimado de la producción terminada, en proceso y liquidación de la variación habida.			
TOTALES		\$155	\$155

**✍ Proceso de liquidación de la variación y ajuste a los costos
estimados en los Gastos Indirecto de Fabricación:**

$$\text{FORMULA: } \frac{\text{VARIACION EN GASTOS DE FABRICA}}{\text{PRODUCCION EQUIVALENTE DE GASTOS DE FABRICA}} = \text{COEFICIENTE DE CORRECCION}$$

Sustituyendo

$$\text{FORMULA: } \frac{\$755.90}{3194} = 0.2366624922$$

Luego se procede así:

0.2366624922	X	2800 uds. Vendidas	=	\$662.65
		300 uds. En existencia	=	71
		94 uds. En proceso	=	<u>22.25</u>
				<u><u>\$755.90</u></u>

El detalle anterior especifica la distribución de la variación de Gastos Indirectos de Fabricación

✍ **Contabilización la liquidación de la variación de menos en los Gastos Indirectos de Fabricación considerando los datos anteriores, se hace el siguiente asiento:**

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
asiento x-13			
<u>Inventarios:</u>		\$93.25	
Almacén de Productos en proceso línea de calzado "X"	\$22.25		
Almacén de productos terminados: línea de calzado "X"	71		
<u>Costo de Ventas</u>		662.65	
línea de calzado "X"			
<u>Variación en Gastos de Fabrica:</u>			\$755.90
Aplicada de menos v/ Por la corrección al costo estimado de la producción terminada, en proceso y liquidación de la variación habida.			
TOTALES		\$755.90	\$755.90

Después de la liquidación de las variaciones los costos reales de los tres elementos del costo son los siguientes:

Material Directo:

Costo estimado:	\$15,109	(ver cuadro No. 6)
(-)Ajuste	<u>165</u>	(ver asiento x-11)
Costo total	<u><u>\$14,944.00</u></u>	

Costo unitario:

<u>\$14944</u>	= \$4.69
3194 uds (ver cuadro No.7)	

Mano de Obra Directa.:

Costo estimado:	\$3,675	(ver cuadro No. 6)
(-)Ajuste	<u>\$155.00</u>	(ver asiento x-12)
Costo total	<u><u>\$3,520.00</u></u>	

Costo unitario:

\$3520 = \$ 1.10

3195 uds (ver cuadro No.7)

Gastos Indirectos de Fabricación

Costo estimado:	\$4,532.70	(ver cuadro No. 6)
(+)Ajuste	<u>755.9</u>	(ver asiento x-13)
Costo total	<u><u>\$5,288.70</u></u>	

Costo unitario:

\$5,288.70 = \$ 1.66

3194 uds (ver cuadro No.7)

Además los desembolsos que se han venido desarrollando a lo largo del ejercicio este

tipo de empresas tienen otros gastos:

Supuesto:

<u>Total de Gastos de Administración:</u>	<u>\$186</u>
Valor unitario: <u>\$186</u>	
3100 uds. (ver asiento x-5)	= \$ 0.06

<u>Total de Gastos de Venta:</u>	<u>\$ 1333</u>
Valor unitario: <u>\$ 1333</u>	
3100 uds. (ver asiento x-5)	= \$ 0.43

<u>Total de Gastos Financieros</u>	<u>\$ 124</u>
Valor unitario: <u>\$ 124</u>	
3100 uds. (ver asiento x-5)	= \$ 0.04

<u>Total de otros Gastos</u>	<u>\$ 62</u>
Valor unitario: <u>\$ 62</u>	
3100 uds. (ver asiento x-5)	= \$ 0.02

IV- ESTABLECIMIENTO DE PRECIO DE VENTA REAL.

Para que la micro y pequeña empresa establezca un adecuado precio de venta, los empresarios debe de conocer lo más cercano posible el costo total del artículo que producen; el costo total de un producto lo conforman (ver página anterior):

Costo de producción:

Material Directo	\$ 4.69
Mano de Obra Directa	1.10
Gastos de Fabrica	<u>1.66</u>
	<u>\$7.45</u>

Gastos de Operación

Gasto de Administración	\$ 0.06
Gasto de Venta	<u>0.43</u>
	<u>\$ 0.49</u>

Costo de Adhesión

Gasto Financieros	\$ 0.04
Otros Gastos	<u>0.02</u>
	0.06

Es por esa razón que la micro y pequeña empresa al establecer sus precios de venta debe de estimar la parte unitaria de cada gasto.

A continuación se presenta un cuadro según ejemplo presentado anteriormente para analizar mejor la situación:

<u>costo de producción:</u>		
Material Directo	\$4.69	
Mano de Obra Directa	1.1	
Gastos de Fabrica	1.66	\$7.45
<u>Gastos de Operación:</u>		
Gasto de Administración	\$0.06	
Gasto de Venta	0.43	0.49
<u>Costo de Adhesión:</u>		
Gasto Financieros	\$0.04	
Otros Gastos	0.02	0.06
COSTO TOTAL DE LAS UNIDADES TERMINADAS EN EL PERIODO "X"		\$8.00
25% DE MARGEN DE UTILIDAD (0.25 X \$8)		2
PRECIO DE VENTA SIN IVA		\$10

ANEXOS

ANEXO N° 1

**METODOLOGÍA DE LA
INVESTIGACIÓN**

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION.

1. OBJETIVOS:

- Mostrar el criterio científico que se aplicará en la investigación que se pretende realizar.
- Aplicar los instrumentos técnicos apropiados para la tabulación de datos.
- Analizar e interpretar la información recabada de acuerdo a un orden sistemático.

2. METODOS DE INVESTIGACION:

Los métodos a utilizar en el desarrollo de esta investigación son:

- Método de observación directa.
- Entrevistas personales.
- Investigación bibliográfica.

3. POBLACION A ESTUDIAR:

La población a estudiar lo conforman 15 microempresas y 16 pequeñas empresas del Departamento de Santa Ana las cuales son:

MICRO EMPRESAS

NO	NOMBRE DE LA EMPRESA	DIRECCION	NOMBRE DEL PROPIETARIO	TIEMPO LABORANDO
1	Calzado Beltrán	Final 11 calle #25	Carlos Alexander Alvarado	5 años
2	No tiene definido	Colonia lomas del tecana, polígono "A" #6	Jazmín de Sandoval	15 años
3	No tiene definido	Residenciales el molino polígono "J" pasaje 7 #23	José Antonio Taguada	9 años
4	No tiene definido	Residenciales Don Bosco, polígono "C" # 25	Adolfo Bernal	16 años
5	No tiene definido	Cuidad paraíso I, polígono 1 #3	Walter Márquez	5 años
6	No tiene definido	Colonia Miuller, calle Miuller #13	Eduardo Cuéllar	14 años
7	No tiene definido	Colonia Miuller, calle Miuller #7	Hugo Sandoval	10 años
8	No tiene definido	Colonia Lamatepec zona "D" pasaje "D" #12	Edwin blanco	10 años
9	Calzado Bellísimo	Cuidad Paraíso I, polígono 23 #53	Francisco Salinas	7 años
10	No tiene definido	Reparto IVU los 44, estacionamiento 4 #8	José Francisco Morán Rodríguez	11 años
11	No tiene definido	Final 18 av. Norte comunidad las Dalias polígono la diagonal #3	Elías Gómez	9 años
12	Industrias Amanda	4ª avenida norte, #14	Ricardo Armando Calderón	10 años
13	Calzado Shadai	1ª calle y 11 avenida norte #4	Máximo Escobar	20 años
14	Calzado Paiz	Jardines del Tecana, polígono 31 pasaje 10 #15	Leonel Paiz	5 años
15	Calzado Lady Calajan	Barrio Santa Cruz, 15 av. Sur y 13 calle oriente #44	José Roberto Cujortes	30 años

PEQUEÑAS EMPRESAS

NO	NOMBRE DE LA EMPRESA	DIRECCION	NOMBRE DEL PROPIETARIO	TIEMPO LABORANDO
1	Calzado Tagat	Lotificacion el Rosario, calle la china lote #6	Transtall S.A. de C.V.	9 años
2	Industrias de calzado	Colonia Zapote Injerto pasaje 1 #2	Mario Morales	14 años
3	Industrias Gracia	2ª avenida norte y 12 calle poniente	Rodolfo Rivas	7 años
4	Calzado Elmer	15 calle poniente entre 4ª y 6ª avenida sur	Pablo Alfonso Ramírez	2 años
5	Calzado Ademil	Colonia Zapote Injerto pasaje 2 #5	Edwin Toledo	20 años
6	Calzado Willy Shoes	Jardines del Tecana, pasaje 10 polígono 31 #18	José Mauricio Chacón	18 años
7	Industrias Journey	19 avenida norte entre 4ª y 6ª calle oriente #15	Nelson Humberto Mejía Pérez	15 años
8	Industrias de calzado Albert	15 avenida sur #2, Barrio Santa Cruz	Delmy de Alas	12 años
9	Industrias Chegüen	9ª calle oriente entre 15 y 17 avenida sur #68	Juan Armando Chegüen Figueroa	17 años
10	Industrias Comersa	9ª avenida sur entre 1ª y calle libertad oriente #4	Abraham Calderón	2 años
11	Guerrero Sport	Residenciales el molino, polígono "H" #1	Hernán Guerrero	15 años
12	Industrias Rodríguez	Cuidad Paraíso II, polígono #D" #25	Juan José Ruperto Rodríguez	20 años
13	Calzado Picalza	21 avenida sur entre la 7ª y 9ª calle oriente	Luis Pinto	19 años
14	Industrias Tatiana	Final calle Santa Cruz, Barrio San Rafael, #12	Rafael Gutiérrez	21 años
15	Calzado Mary	15 calle poniente entre la 10ª y fray Felipe sur #4	Rafael Marroquín	20 años
16	Calzado Delmy	9ª calle oriente, entre la 5ª y 7ª avenida sur	Delmy Valle	25 años

4. INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCION DE DATOS.

El instrumento que se utilizará para la recolección de datos es un cuestionario escrito. Dicho cuestionario contendrá preguntas de tipo cerrado y abierto.

Las de tipo cerrado para la obtención de respuestas específicas y contundentes, las abiertas para cuando se necesita ampliar alguna información

5. TABULACION Y ANALISIS DE DATOS.

La técnica a utilizar consiste, en primer lugar, en presentar la pregunta respectiva del cuestionario; luego se describirá un cuadro con columnas conteniendo alternativas a contestar por el entrevistado; las respuestas se presentarán en valores absolutos y porcentuales; al pie de cada cuadro irá un análisis de los datos obtenidos.

6. CONCLUSIONES.

Las conclusiones se extraerán del diagnóstico contenido en el Capítulo III, y serán los juicios de valor que se establecerán de acuerdo a las características que presentan las empresas por cada área estudiada.

7. RECOMENDACIONES

Las recomendaciones derivarán de las conclusiones que se establezcan en el estudio; es decir, serán las soluciones que se sugerirán para enmendar los problemas que se dictaminen en las conclusiones.

ANEXO N° 2

TABULACIÓN Y ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO.

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA DE OCCIDENTE
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS.**

CUESTIONARIO

El siguiente cuestionario esta dirigido a la micro y pequeña empresa dedicada a la fabricacion de calzado del departamento de Santa Ana

OBJETIVO:

Obtener informacion de la micro y pequeña empresa,
en cuanto a sus datos generales, organización, control interno, aspecto contable en relación al resultado de las operaciones y calculo de sus costos, con el fin de poder conocer sus limitantes y necesidades basicas para poder contribuir a mejorar dichos aspectos.

I. GENERALIDADES DE LA EMPRESA

- Nombre de la empresa: _____

- Nombre del propietario de la empresa: _____

- Dirección de la empresa: _____

- Actividad principal de la empresa: _____

- ¿Cuánto tiempo tiene laborando la empresa? _____

ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA

1. ¿Existe un encargado de la administración de la empresa?

SI NO

2. Si existe, ¿Quién lo realiza?

PROPIETARIO

FAMILIAR DEL
PROPIETARIO

OTRO

3. ¿La empresa pertenece a algunas gremiales?

SI NO

4. ¿Existe un organigrama en la empresa?

SI NO

5. Si existe, ¿el organigrama se encuentra en un lugar visible para todos los empleados?

SI NO

AREAS DE PRODUCCION

6. ¿Cuál es el nivel de producción de la empresa?

7. ¿Cuántos estilos de calzado produce la empresa?

8. ¿Existe un encargado de la producción?

SI NO

9. Si existe, ¿quién lo ejecuta?

PROPIETARIO

EL CONTADOR

UN TECNICO DE LA
PRODUCCION

OTRO

10. ¿Todo el proceso productivo se realiza dentro de la empresa?

SI NO

11. ¿Como se desarrolla el proceso productivo?

CON ARTESANOS

CON DIVISION DE TRABAJO

OTROS

12. ¿Qué tipo de maquinaria utilizan?

13. ¿Cuenta la empresa con supervisores que vigilen cada etapa de la producción?

SI NO

FUNCIONES Y ASIGNACIÓN DE EMPLEADOS

14. ¿Cuántas personas laboran en la empresa?

15. ¿Cuántas personas trabajan en las funciones administrativas?

16. ¿Cuenta la empresa con manuales de funciones que le orienten a los empleados?

SI NO

COMUNICACIÓN

17. ¿Cómo se comunican a los empleados las labores que deben de realizar?

FORMA VERBAL

FORMA ESCRITA

18. Si lo hacen de forma escrita, ¿qué medios utilizan?

MEMORANDUM

CIRCULARES

NOTAS DE LA ADMINISTRACION.

OTROS

ASPECTOS DE CONTROL EFECTIVO

19. ¿Existe un encargado en la custodia del efectivo?

SI NO

20. Si existe, ¿quién lo realiza?

PROPIETARIO

FAMILIAR DEL PROPIETARIO

SECRETARIA

LA CAJERA

OTRO

21. ¿Existen registros formales de entradas y salidas de efectivo?

SI NO

22. ¿Realizan ventas al crédito?

SI NO

23. ¿Cuál es el plazo que otorga a sus clientes?

24. ¿Quién es el encargado de cobrar a los clientes?

PROPIETARIO

FAMILIAR DEL PROPIETARIO

SECRETARIA

LA CAJERA

OTRO

25. ¿Cada cuánto tiempo remesa el efectivo al banco?

DIARIAMENTE

SEMANAL

QUINCENAL

OTRO

26. ¿Realizan conciliaciones bancarias?

SI NO

INVENTARIOS

27. ¿Qué clase de materia prima utilizan?

28. ¿Posee la empresa bodega de materiales?

SI NO

29. ¿Posee la empresa bodega de productos terminados?

SI NO

30. ¿Existe persona encargada de la bodega?

SI NO

31. Si existe, ¿quién lo ejecuta?

PROPIETARIO

FAMILIAR DEL PROPIETARIO

TECNICO DE LA PRODUCCION

SECRETARIA

LA CAJERA

OTRO

32. ¿Se pierde material de la bodega?

SI NO

33. ¿Posee algún sistema de control de inventario?

SI NO

ORDENES DE PEDIDO

34. ¿Sus ventas, las realizan al mayor o al detalle?

35. ¿Qué problemas, con relación a los pedidos de los clientes se dan?

CONFUSION EN LOS MODELOS DE CALZADO
AL ENTREGARLOS

ERROR EN LOS MATERIALES UTILIZADOS

NO SE HACEN LAS ENTREGAS A TIEMPO

OTRO

COMPRAS

36. ¿Existe un encargado para las compras de materiales?

SI NO

37. Si existe, ¿quién lo realiza?

PROPIETARIO

FAMILIAR DEL PROPIETARIO

LA CONTADOR

OTRO

38. ¿Los insumos utilizados son nacionales o importados?

ASPECTO CONTABLE Y RESULTADO DE OPERACIONES

39. ¿Lleva contabilidad formal la empresa?

SI NO

40. Si lleva, ¿está legalizada?

SI NO

41. ¿La llevan en forma interna?

SI NO

42. ¿Cuáles de los registros principales llevan?

MAYOR

DIARIO

ESTADOS FINANCIEROS

IVA

43. Los registros contables se hacen:

DIARIAMENTE

SEMANAL

QUINCENAL

OTRO

44. ¿Se encuentran respaldados por documentos los registros?

SI

NO

45. ¿Llevan atraso en la contabilidad?

SI

NO

46. ¿Cuáles de los siguientes problemas se presentan?

LOS INFORMES NO SALEN A TIEMPO

LOS DATOS NO SON REALES

NO SE PUEDEN ESTABLECER PRECIOS

OTRO

47. ¿Para que utilizan la información contable?

PARA CONOCER LA SITUACION FINANCIERA
DE LA EMPRESA

PARA CONOCER COMO LE FUE EN SUS
OPERACIONES

SOLO PARA DARLA A CONOCER A LAS
ENTIDADES CORRESPONDIENTES

OTRO

COSTOS DE PRODUCCION

48. ¿Cuál es el sistema de acumulación de costos?

- POR ORDENES DE PRODUCCION
- COSTO HISTORICO
- COSTO ESTIMADO
- OTRO

49. ¿En cuáles de los siguientes gastos indirectos incurre la fábrica para el proceso productivo?

- ENERGIA ELECTRICA
- AGUA POTABLE
- MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA
- PAGO DE SALARIOS A PERSONAS QUE NO INTERVIENEN DIRECTAMENTE EN LA PRODUCCION
- PAGO DE AGUINALDO, VACACIONES ANUALES, INDEMNIZACIONES A LOS EMPLEADOS DE LA PRODUCCION
- ALQUILERES
- DETERIORO DE LA MAQUINARIA (DEPRECIACIÓN)

50. ¿Los gastos mencionados en la pregunta anterior los cargan al costo de los artículos producidos?

SI NO

51. Si los aplican, ¿de qué forma lo realizan?

52. ¿Se acostumbra a establecer valor a los artículos en proceso?

SI NO

53. Si la respuesta anterior es positiva, ¿de qué forma lo hacen?

54. ¿En la producción terminada se encuentran con frecuencia con productos defectuosos?

SI NO

55. Si la respuesta anterior es positiva, ¿con qué frecuencia sucede?

56. ¿Qué hace la empresa con los artículos defectuosos?

LOS REPARA

LOS VENDE COMO SEGUNDA

OTRO

57. ¿Cómo establecen los precios de los artículos defectuosos para ser vendidos como segunda?

58. ¿Cuáles de los siguientes problemas se presentan en la empresa?

EXISTE BASTANTE DESPERDICIO DE MATERIA PRIMA EN LA ELABORACION DE SUS PRODUCTOS.

SE PIERDEN VENTAS POR NO ESTABLECER LOS COSTO DE PRODUCCION CON PROTITUD.

EL PRECIO DEL PRODUCTO ES MAS ELEVADO QUE EL DE LA COMPETENCIA

OTRO

FORMAS DE CONTROL

59. ¿Cuáles son los siguientes documentos de control que utiliza la empresa?

FACTURAS

COMPROBANTES DE CREDITO FISCAL

RECIBOS DE INGRESO

RECIBOS DE EGRESO

VALES DE CAJA CHICA

QUEDAN

CHEQUERA

LETRAS DE CAMBIO

ORDENES DE COMPRA

ORDENES DE PEDIDO

NOTAS DE ABONO

NOTAS DE CARGO

PLANILLAS DE SALARIO

TARJETAS DE KARDEX

60. ¿Cuáles de los siguientes formularios utilizan?

FORMULARIO PARA COMPRA

FORMULARIO DE REQUISICION DE MATERIALES

FORMULARIO DE COSTOS UNITARIOS

OTROS

NINGUNO

MICRO EMPRESA

ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA

1. ¿Existe un encargado de la administración de la empresa?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	15	100
NO	0	0
TOTAL	15	100

2. Si existe, ¿Quién lo realiza?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
PROPIETARIO	11	73.33
FAMILIAR DEL PROPIETARIO	4	26.67
OTRO	0	0
TOTAL	15	100

3. ¿La empresa pertenece algunas gremiales?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	2	13.33
NO	13	86.67
TOTAL	15	100

4. ¿Existe un organigrama en la empresa?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	0	0
NO	15	100
TOTAL	15	100

5. Si existe el organigrama, ¿se encuentra en un lugar visible para todos los empleados?.

Por no tener la micro empresa, organigrama, se omite la tabulación de esta pregunta.

AREAS DE PRODUCCION

6. ¿Cuál es el nivel de producción de la empresa?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
DE 400 A 600	3	20
DE 601 A 800	9	60
DE 801 A 1000	3	20
DE 1001 A 1200	0	0
TOTAL	15	100

7. ¿Cuántos estilos de calzado produce la empresa?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
DE 1 A 10	2	13.33
DE 11 A 20	10	63.67
DE 21 A 30	3	20
DE 31 A 40	0	0
TOTAL	15	100

8. ¿Existe un encargado de la producción?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	15	100
NO	0	0
TOTAL	15	100

9. Si existe, ¿quién lo ejecuta?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
PROPIETARIO	15	100
EL CONTADOR	0	0
UN TECNICO DE LA PRODUCCION	0	0
LA CAJERA	0	0
OTRO	0	0
TOTAL	15	100

10. ¿Todo el proceso productivo se realiza dentro de la empresa?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	15	100
NO	0	0
TOTAL	15	100

11. ¿Cómo se desarrolla el proceso productivo?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
CON ARTESANOS	13	86.67
CON DIVISION DE TRABAJO (POR PROCESO)	2	13.33
OTRO	0	0
TOTAL	15	100

12. ¿Qué tipo de maquinaria utilizan?

El total de micro empresas respondieron de la misma forma, señalando que utilizaban máquinas planas industriales, pequeños hornos, máquinas de codo, selladores, máquinas devastadoras, pulidores.

13. ¿Cuenta la empresa con supervisores que vigilen cada etapa de la producción?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	0	0
NO	15	100
TOTAL	15	100

FUNCIONES Y ASIGNACIÓN DE EMPLEADOS

14. ¿Cuántas personas laboran en la empresa?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
10 EMPLEADOS	10	66.67
9 EMPLEADOS	4	26.67
8 EMPLEADOS	0	0
7 EMPLEADOS	1	6.67
TOTAL	15	100

15. ¿Cuántas personas trabajan en las funciones administrativas?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
DE 1 A 2 EMPLEADOS	15	100
DE 3 A 4 EMPLEADOS	0	0
TOTAL	15	100

16. ¿Cuenta la empresa con manual de funciones que le orienten a los empleados?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	0	0
NO	15	100
TOTAL	15	100

COMUNICACIÓN

17. ¿Cómo se comunican a los empleados las labores que deben realizar?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
FORMA VERBAL	13	86.67
FORMA ESCRITA	2	13.33
TOTAL	15	100

18. Si lo hacen de forma escrita, ¿qué medios utilizan?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
MEMORANDUM	0	0
CIRCULARES	0	0
NOTAS DE LA ADMINISTRACION	0	0
OTROS	2	100
TOTAL	15	100

ASPECTOS DE CONTROL

EFFECTIVO

19. ¿Existe un encargado de la custodia del efectivo?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	15	100
NO	0	0
TOTAL	15	100

20. Si existe, ¿quién lo realiza?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
PROPIETARIO	15	100
FAMILIAR DEL PROPIETARIO	0	0
SECRETARIA	0	0
LA CAJERA	0	0
OTRO	0	0
TOTAL	15	100

21. ¿Existen registros formales de entradas y salidas de efectivo?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	3	20
NO	12	80
TOTAL	15	100

22. ¿Realizan ventas al crédito?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	15	100
NO	0	0
TOTAL	15	100

23. ¿Cuál es el plazo que otorga a sus clientes?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
DE 15 A 30 DIAS	3	20
DE 30 A 45 DIAS	12	80
DE 45 A 60 DIAS	0	0
TOTAL	15	100

24. ¿Quién es el encargado de cobrar a los clientes?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
PROPIETARIO	5	33.33
FAMILIAR DEL PROPIETARIO	0	0
VENDEDOR	10	66.67
LA CAJERA	0	0
OTRO	0	0
TOTAL	15	100

25. ¿Cada cuanto tiempo remesa el efectivo al banco?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
DIARIAMENTE	0	0
SEMANAL	9	60
QUINCENAL	6	40
OTRO	0	0
TOTAL	15	100

26. ¿Realizan conciliaciones bancarias?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	0	0
NO	15	100
TOTAL	15	100

INVENTARIOS

27. ¿Qué clase de materia prima utilizan?

El total de micro empresas respondieron de la misma forma, señalando que utilizan: cuero bovino, hule vulcanizado, badana, tacones, canbrellones, cartón , royalty , elásticos , hebillas, pega, hilo, tachuelas, grapas, suelas de poliuretano, tornillos, pastas, remaches, ojetees, portacintas, esponjas, suela natural, plataformas, bontex, etc.

28. ¿Posee la empresa bodega de materiales?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	15	100
NO	0	0
TOTAL	15	100

29. ¿Posee la empresa bodega de productos terminados?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	15	100
NO	0	0
TOTAL	15	100

30. ¿Existe persona encargada de la bodega?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	15	100
NO	0	0
TOTAL	15	100

31. Si existe, ¿quién lo ejecuta?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
PROPIETARIO	9	60
FAMILIAR DEL PROPIETARIO	6	40
TECNICO DE LA PRODUCCION	0	0
LA CAJERA	0	0
OTRO	0	0
TOTAL	15	100

32. ¿Se pierde material de la bodega?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	7	46.67
NO	8	53.33
TOTAL	15	100

33. ¿Posee algún sistema de control de inventario?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	1	6.67
NO	14	93.33
TOTAL	15	100

ORDENES DE PEDIDO

34. ¿Sus ventas las realizan al mayor o al detalle?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
MAYOR	0	0
DETALLE	0	0
AMBAS	15	100
TOTAL	15	100

35. ¿Qué problemas, con relación a los pedidos de los clientes se dan?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
CONFUSION EN LOS MODELOS DE CALZADO AL ENTREGARLOS	5	33.33
ERROR EN LOS MATERIALES UTILIZADOS	3	20
NO SE HACEN LAS ENTREGAS A TIEMPO A SUS CLIENTES	7	46.67
OTRO	0	0
TOTAL	15	100

COMPRAS

36. ¿Existe un encargado para las compras de materiales?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	15	100
NO	0	0
TOTAL	15	100

37. Si existe, ¿quién lo realiza?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
PROPIETARIO	12	80
FAMILIAR DEL PROPIETARIO	3	20
CONTADOR	0	0
OTRO	0	0
TOTAL	15	100

38. ¿Los insumos utilizados son nacionales o importados?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
NACIONALES	10	66.67
IMPORTADOS	1	6.67
AMBAS	4	26.66
TOTAL	15	100

ASPECTO CONTABLE Y RESULTADO DE OPERACIONES

39. ¿Lleva contabilidad formal la empresa?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	1	6.67
NO	14	93.33
TOTAL	15	100

40. ¿Si lleva esta legalizada?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	1	100
NO	0	0
TOTAL	15	100

41. ¿La llevan en forma interna?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	0	0
NO	1	100
TOTAL	15	100

42. ¿Cuáles de los registros principales llevan?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
TODOS OSEA (MAYOR, DIARIO, DE ESTADOS FINANCIEROS)	1	6.67
IVA	14	93.33
TOTAL	15	100

43. Los registros contables se hacen:

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
DIARIAMENTE	0	0
SEMANAL	1	6.67
QUINCENAL	0	0
OTRO	14	93.33
TOTAL	15	100

44. ¿Se encuentran respaldados por documentos los registros?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	9	60
NO	6	40
TOTAL	15	100

45. ¿Llevan atraso en la contabilidad?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	0	0
NO	15	100
TOTAL	15	100

46. ¿Cuáles de los siguientes problemas se presentan?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
LOS INFORMES NO SALEN A TIEMPO	0	0
LOS DATOS NO SON REALES	13	86.67
NO SE PUEDEN ESTABLECER PRECIOS	1	6.67
OTRO	1	6.66
TOTAL	15	100

47. ¿Para que utilizan la información contable?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
PARA CONOCER LA SITUACION FINACIERA DE LA EMPRESA	1	6.67
PARA CONOCER COMO LE FUE EN SUS OPERACIONES	0	0
SOLO PARA DARLA A CONOCER A LAS ENTIDADES CORRESPONDIENTES	14	93.33
OTRO	0	0
TOTAL	15	100

COSTOS DE PRODUCCION

48. ¿Cuál es el sistema de acumulación de costos?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
POR ORDENES DE PRODUCCION	4	26.67
COSTO HISTORICO	0	0
COSTO ESTIMADO	0	0
OTRO	11	73.33
TOTAL	15	100

49. ¿En cuales de los siguientes gastos indirectos incurre la fábrica para el proceso productivo?

ALTERNATIVAS	INCURREN		NO INCURREN	
	FR	%	FR	%
ENERGIA ELECTRICA	15	100	0	0
AGUA POTABLE	15	100	0	0
MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA	9	60	6	40
PAGO DE SALARIOS A PERSONAS QUE NO INTERVIENEN DIRECTAMENTE EN LA PRODUCCION	1	6.67	14	93.33
PAGO DE AGUINALDO, VACACIONES ANUALES, INDEMNIZACIONES A LOS EMPLEADOS DE LA PRODUCCION	0	0	15	100
ALQUILERES	15	100	0	0
DETERIORO DE LA MAQUINARIA (DEPRECIACION)	1	6.67	14	93.33

50. ¿Los gastos mencionados en la pregunta anterior los cargan al costo de los artículos producidos?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	10	66.67
NO	5	33.33
TOTAL	15	100

51. Si los aplican, ¿de qué forma lo realizan?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
BASE FIJA	4	40
PORCENTAJE	1	10
AL MARGEN DE UTILIDAD	5	50
TOTAL	10	100

52. ¿Se acostumbra a establecer valor a los artículos en proceso?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	5	33.33
NO	10	66.67
TOTAL	15	100

53. Si la respuesta anterior es positiva, ¿de qué forma lo hacen?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SOLO MATERIAL UTILIZADO	3	80
MATERIAL Y MANO DE OBRA UTILIZADA	2	20
TOTAL	15	100

54. ¿En la producción terminada se encuentran con frecuencia con productos defectuosos?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	11	73.33
NO	4	26.67
TOTAL	15	100

55. Si la respuesta anterior es positiva ¿con que frecuencia sucede?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
DEL 1% A 3% DE LA PRODUCCION TOTAL	11	100
DEL 4% A 6% DE LA PRODUCCION TOTAL	0	0
TOTAL	15	100

56. ¿Qué hace la empresa con los artículos defectuosos?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
LOS REPARA	5	45.46
LOS VENDE COMO SEGUNDA	6	54.54
NO	0	0
TOTAL	15	100

57. ¿Cómo establecen los precios de los artículos defectuosos para ser vendidos como segunda?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
DEL 1% AL 25% DE DESCUENTO	4	66.67
DEL 26% AL 50% DE DESCUENTO	2	33.33
TOTAL	15	100

58. ¿Cuáles de los siguientes problemas se presentan en la empresa?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
EXISTE BASTANTE DESPERDICIO DE MATERIA PRIMA, EN LA ELBORACION DE SUS PRODUCTOS.	13	86.67
SE PIERDEN VENTAS POR NO ESTABLECER LOS COSTO DE PRODUCCION CON PROTITUD	0	0
EL PRECIO DEL PRODUCTO ES MAS ELEVADO QUE EL DE LA COMPETENCIA	2	13.33
OTRO	0	0
TOTAL	15	100

FORMAS DE CONTROL

59. ¿Cuáles de los siguientes documentos de control utiliza la empresa?

ALTERNATIVAS	UTILIZAN		NO UTILIZAN	
	FR	%	FR	%
FACTURAS	15	100	0	0
COMPROBANTES DE CREDITO FISCAL	15	100	0	0
RECIBOS DE INGRESO	3	20	12	80
RECIBOS DE EGRESO	3	20	12	80
VALES DE CAJA CHICA	0	0	15	100
QUEDAN	0	0	15	100
CHEQUERA	11	73.33	4	26.67
LETRAS DE CAMBIO	6	40	9	60
ORDENES DE COMPRA	1	6.67	14	93.33
ORDENES DE PEDIDO	6	40	9	60
NOTAS DE ABONO	5	33.33	10	66.67
NOTAS DE CARGO	4	26.67	11	73.33
PLANILLAS DE SALARIO	6	40	9	60
TARJETAS DE KARDEX	1	6.67	14	93.33

60. ¿Cuáles de los siguientes formularios utilizan?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
FORMULARIO PARA COMPRA	2	13.33
FORMULARIO DE REQUISICION DE MATERIALES	0	0
FORMULARIO DE COSTOS UNITARIOS	0	0
OTROS	2	13.33
NINGUNO	11	73.34
TOTAL	15	100

PEQUEÑA EMPRESA

ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA

1. ¿Existe un encargado de la administración de la empresa?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	16	100
NO	0	0
TOTAL	16	100

2. Si existe, ¿Quién lo realiza?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
PROPIETARIO	9	56.25
FAMILIAR DEL PROPIETARIO	7	43.75
OTRO	0	0
TOTAL	16	100

3. ¿La empresa pertenece algunas gremiales?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	7	43.75
NO	9	56.25
TOTAL	16	100

4. ¿Existe un organigrama en la empresa?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	6	37.5
NO	10	62.5
TOTAL	16	100

5. Si existe, ¿el organigrama se encuentra en un lugar visible para todos los empleados?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	2	33.33
NO	4	66.67
TOTAL	6	100

AREAS DE PRODUCCION

6. ¿Cuál es el nivel de producción de la empresa?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
DE 500 A 1000	2	12.5
DE 1001 A 1500	2	12.5
DE 1501 A 2000	4	25
DE 2001 A 2500	2	12.5
DE 2501 A 3000	2	12.5
DE 3001 A 3500	3	18.75
DE 3501 A 4000	1	6.25
TOTAL	16	100

7. ¿Cuántos estilos de calzado produce la empresa?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
DE 1 A 10	0	0
DE 11 A 20	3	18.75
DE 21 A 30	2	12.5
DE 31 A 40	10	62.5
DE 41 A 50	1	6.25
TOTAL	16	100

8. ¿Existe un encargado de la producción?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	16	100
NO	0	0
TOTAL	16	100

9. Si existe, ¿quién lo ejecuta?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
PROPIETARIO	10	62.5
EL CONTADOR	0	0
UN TECNICO DE LA PRODUCCION	6	37.5
LA CAJERA	0	0
OTRO	0	0
TOTAL	16	100

10. ¿Todo el proceso productivo se realiza dentro de la empresa?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	16	100
NO	0	0
TOTAL	16	100

11. ¿Cómo se desarrolla el proceso productivo?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
CON ARTESANOS	9	53.25
CON DIVISION DE TRABAJO (POR PROCESO)	7	43.75
OTRO	0	0
TOTAL	16	100

12. ¿Qué tipo de maquinaria utilizan?

El total de pequeñas empresas respondieron de la misma forma, señalando que utilizaban máquinas planas industriales, hornos, máquinas de codo, máquina de poste, selladores, máquina devastadoras, compresor, pegadora de suela, pistolas engrapadoras, máquina doblilla dora, máquina remachadora, pulidores etc.

13. ¿Cuenta la empresa con supervisores que vigilen cada etapa de la producción?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	4	25
NO	12	75
TOTAL	16	100

FUNCIONES Y ASIGNACIÓN DE EMPLEADOS

14. ¿Cuántas personas laboran en la empresa?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
DE 11 A 20 EMPLEADOS	8	50
DE 21 A 30 EMPLEADOS	6	37.5
DE 31 A 40 EMPLEADOS	2	12.5
DE 41 A 50 EMPLEADOS	0	0
TOTAL	16	100

15. ¿Cuántas personas trabajan en las funciones administrativas?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
DE 1 A 2 EMPLEADOS	4	37.5
DE 3 A 4 EMPLEADOS	8	50
DE 5 A 6 EMPLEADOS	3	18.75
DE 7 A 8 EMPLEADOS	1	6.25
TOTAL	16	100

16. ¿Cuenta la empresa con manuales de funciones que le orienten a los empleados?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	1	6.25
NO	15	93.75
TOTAL	16	100

COMUNICACIÓN

17. ¿Cómo se comunican a los empleados las labores que deben de realizar?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
FORMA VERBAL	12	75
FORMA ESCRITA	4	25
TOTAL	16	100

18. ¿Si lo hacen de forma escrita que medios utilizan?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
MEMORANDUM	0	0
CIRCULARES	0	0
NOTAS DE LA ADMINISTRACION	6	0
OTROS	6	100
TOTAL	12	100

ASPECTOS DE CONTROL

EFFECTIVO

19. ¿Existe un encargado de la custodia del efectivo?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	16	100
NO	0	0
TOTAL	16	100

20. ¿Si existe, quien lo realiza?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
PROPIETARIO	12	75
FAMILIAR DEL PROPIETARIO	4	25
SECRETARIA	0	0
LA CAJERA	0	0
OTRO	0	0
TOTAL	16	100

21. ¿Existen registros formales de entradas y salidas de efectivo?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	6	37.5
NO	10	62.5
TOTAL	16	100

22. ¿Realizan ventas al crédito?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	16	100
NO	0	0
TOTAL	16	100

23. ¿Cuál es el plazo que otorga a sus clientes?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
DE 15 A 30 DIAS	0	0
DE 30 A 45 DIAS	4	25
DE 45 A 60 DIAS	12	75
TOTAL	16	100

24. ¿Quién es el encargado de cobrar a los clientes?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
PROPIETARIO	7	43.75
FAMILIAR DEL PROPIETARIO	2	12.5
VENDEDOR	7	43.75
LA CAJERA	0	0
OTRO	0	0
TOTAL	16	100

25. ¿Cada cuanto tiempo remesa el efectivo al banco?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
DIARIAMENTE	0	0
SEMANAL	12	75
QUINCENAL	4	25
OTRO	0	0
TOTAL	16	100

26. ¿Realizan conciliaciones bancarias?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	4	25
NO	12	75
TOTAL	16	100

INVENTARIOS

27. ¿Qué clase de materia prima utilizan?

El total de micro empresas respondieron de la misma forma, señalando que utilizan: cuero bovino, hule vulcanizado, badana, tacones, canbrellones, cartón , royalty , elásticos , hebillas, pega, hilo, tachuelas, grapas, suelas de poliuretano, tornillos, pastas, remaches, ojetees, portacintas, esponjas, suela natural, plataformas, bontex, etc.

28. ¿Posee la empresa bodega de materiales?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	16	100
NO	0	0
TOTAL	16	100

29. ¿Posee la empresa bodega de productos terminados?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	16	100
NO	0	0
TOTAL	16	100

30. ¿Existe persona encargada de la bodega?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	16	100
NO	0	0
TOTAL	16	100

31. Si existe, ¿quién lo ejecuta?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
PROPIETARIO	0	0
FAMILIAR DEL PROPIETARIO	0	0
TECNICO DE LA PRODUCCION	4	25
LA CAJERA	0	0
OTRO	12	75
TOTAL	16	100

32. ¿Se pierde material de la bodega?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	6	37.5
NO	10	62.5
TOTAL	16	100

33. ¿Posee algún sistema de control de inventario?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	8	50
NO	8	50
TOTAL	16	100

ORDENES DE PEDIDO

34. ¿Sus ventas las realizan al mayor o al detalle?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
MAYOR	0	0
DETALLE	0	0
AMBAS	16	100
TOTAL	16	100

35. ¿Qué problemas, con relación a los pedidos de los clientes se dan?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
CONFUSION EN LOS MODELOS DE CALZADO AL ENTREGARLOS	1	6.25
ERROR EN LOS MATERIALES UTILIZADOS	2	12.5
NO SE HACEN LAS ENTREGAS A TIEMPO A SUS CLIENTES	6	37.5
OTRO	7	43.75
TOTAL	16	100

COMPRAS

36. ¿Existe un encargado para las compras de materiales?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	16	100
NO	0	0
TOTAL	16	100

37. ¿Si existe, quien lo realiza?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
PROPIETARIO	1	6.25
FAMILIAR DEL PROPIETARIO	0	0
CONTADOR	0	0
OTRO	15	93.75
TOTAL	16	100

38. ¿Los insumos utilizados son nacionales o importados?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
NACIONALES	4	25
IMPORTADOS	1	6.25
AMBAS	11	68.75
TOTAL	16	100

ASPECTO CONTABLE Y RESULTADO DE OPERACIONES

39. ¿Lleva contabilidad formal la empresa?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	7	43.75
NO	9	56.25
TOTAL	16	100

40. Si lleva, ¿está legalizada?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	7	100
NO	0	0
TOTAL	7	100

41. ¿La llevan en forma interna?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	3	42.86
NO	4	57.14
TOTAL	7	100

42. ¿Cuáles de los registros principales llevan?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
TODOS OSEA (MAYOR, DIARIO, DE ESTADOS FINANCIEROS)	7	43.75
IVA	9	56.25
TOTAL	16	100

43. Los registros contables se hacen:

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
DIARIAMENTE	0	0
SEMANAL	7	43.75
QUINCENAL	0	0
OTRO	9	56.25
TOTAL	16	100

44. ¿Se encuentran respaldados por documentos los registros?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	13	81.25
NO	3	18.75
TOTAL	16	100

45. ¿Llevan atraso en la contabilidad?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	0	0
NO	16	100
TOTAL	16	100

46. ¿Cuáles de los siguientes problemas se presentan?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
LOS INFORMES NO SALEN A TIEMPO	0	0
LOS DATOS NO SON REALES	10	62.5
NO SE PUEDEN ESTABLECER PRECIOS	2	12.5
OTRO	4	25
TOTAL	16	100

47. ¿Para qué utilizan la información contable?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
PARA CONOCER LA SITUACION FINANCIERA DE LA EMPRESA	7	43.75
PARA CONOCER COMO LE FUE EN SUS OPERACIONES	0	0
SOLO PARA DARLA A CONOCER A LAS ENTIDADES CORRESPONDIENTES	9	53.25
OTRO	0	0
TOTAL	16	100

COSTOS DE PRODUCCION

48. ¿Cuál es el sistema de acumulación de costos?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
POR ORDENES DE PRODUCCION	7	43.75
COSTO HISTORICO	0	0
COSTO ESTIMADO	0	0
OTRO	9	56.25
TOTAL	16	100

49. ¿En cuáles de los siguientes gastos indirectos incurre la fábrica para el proceso productivo?

ALTERNATIVAS	INCURREN		NO INCURREN	
	FR	%	FR	%
ENERGIA ELECTRICA	16	100	0	0
AGUA POTABLE	16	100	0	0
MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA	12	75	4	25
PAGO DE SALARIOS A PERSONAS QUE NO INTERVIENEN DIRECTAMENTE EN LA PRODUCCION	9	56.25	7	43.75
PAGO DE AGUINALDO, VACACIONES ANUALES, INDEMNIZACIONES A LOS EMPLEADOS DE LA PRODUCCION	8	50	8	50
ALQUILERES	16	100	0	0
DETERIORO DE LA MAQUINARIA (DEPRESIACION)	7	43.75	9	56.25

50. ¿Los gastos mencionados en la pregunta anterior los cargan al costo de los artículos producidos?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	11	68.75
NO	5	31.25
TOTAL	16	100

51. Si los aplican ¿de qué forma lo realizan?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
BASE FIJA	6	54.54
PORCENTAJE	5	45.46
AL MARGEN DE UTILIDAD	0	0
TOTAL	11	100

52. ¿Se acostumbra a establecer valor a los artículos en proceso?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	7	43.75
NO	9	56.25
TOTAL	16	100

53. Si la respuesta anterior es positiva ¿de qué forma lo hacen?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SOLO MATERIAL UTILIZADO	6	85.71
MATERIAL Y MANO DE OBRA UTILIZADA	1	14.29
TOTAL	7	100

54. ¿En la producción terminada se encuentran con frecuencia con productos defectuosos?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
SI	16	100
NO	0	0
TOTAL	16	100

55. Si la respuesta anterior es positiva ¿con qué frecuencia sucede?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
DEL 1% A 3% DE LA PRODUCCION TOTAL	7	43.75
DEL 4% A 6% DE LA PRODUCCION TOTAL	9	56.25
TOTAL	16	100

56. ¿Qué hace la empresa con los artículos defectuosos?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
LOS REPARA	0	0
LOS VENDE COMO SEGUNDA	16	100
NO	0	0
TOTAL	16	100

57. ¿Cómo establecen los precios de los artículos defectuosos para ser vendidos como segunda?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
DEL 1% AL 25% DE DESCUENTO	8	50
DEL 26% AL 50% DE DESCUENTO	8	50
TOTAL	16	100

58. ¿Cuáles de los siguientes problemas se presentan en la empresa?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
EXISTE BASTANTE DESPERDICIO DE MATERIA PRIMA, EN LA ELBORACION DE SUS PRODUCTOS.	9	56.25
SE PIERDEN VENTAS POR NO ESTABLECER LOS COSTO DE PRODUCCION CON PROTITUD	2	12.5
EL PRECIO DEL PRODUCTO ES MAS ELEVADO QUE EL DE LA COMPETENCIA	5	31.25
OTRO	0	0
TOTAL	16	100

FORMAS DE CONTROL

59. ¿Cuáles de los siguientes documentos de control utiliza la empresa?

ALTERNATIVAS	UTILIZAN		NO UTILIZAN	
	FR	%	FR	%
FACTURAS	16	100	0	0
COMPROBANTES DE CREDITO FISCAL	16	100	0	0
RECIBOS DE INGRESO	6	37.5	10	62.5
RECIBOS DE EGRESO	6	37.5	10	62.5
VALES DE CAJA CHICA	5	31.25	11	68.75
QUEDAN	3	18.75	13	81.25
CHEQUERA	16	100	0	0
LETRAS DE CAMBIO	7	43.75	9	56.25
ORDENES DE COMPRA	6	37.5	10	62.5
ORDENES DE PEDIDO	9	56.25	7	43.75
NOTAS DE ABONO	9	56.25	7	43.75
NOTAS DE CARGO	8	50	8	50
PLANILLAS DE SALARIO	10	62.5	6	37.5
TARJETAS DE KARDEX	6	37.5	10	62.5

60. ¿Cuáles de los siguientes formularios utilizan?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	
	FR	%
FORMULARIO PARA COMPRA	8	50
FORMULARIO DE REQUISICION DE MATERIALES	3	18.75
FORMULARIO DE COSTOS UNITARIOS	0	0
OTROS	0	0
NINGUNO	5	31.25
TOTAL	16	100

BIBLIOGRAFIA

LIBROS

- ? Ralph S. Polimeni, Frank I. Fabozzi, Arthur H. Adelberg
“Contabilidad de Costos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales”
Editorial Mc Graw-Hill Interamericana, S.A.
Tercera edición
Colombia, 1989

- ? Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
“Normas Internacionales de Auditoría”
Editorial International Federation of Accountants.
Sexta Edición.
México, Diciembre, 2001.

- ? Philip L. Defliese, C.P.A.
Auditoría Montgomery
Editorial Limusa, S.A. de C.V.
Segunda Edición.
México, 1997

? Robbins Stephen P.

“Administración Teoría y Practica”

Editorial Prentice Hall Hispanoamericana, S.A.

Cuarta Edición.

México, 1994.

? John J. W Neuner.

“Contabilidad de Costos, Principios y Prácticas”

Editorial UTHEA, S.A. de C.V.

Tomo I

México, 1967.

? Charles T. Hongren.

“Contabilidad de Costos, un Enfoque de Gerencia”.

Editorial Prentice Hall Hispanoamericana, S.A.

Primera Edición.

México, 1980.

? Rio González, Cristóbal del,

“Contabilidad de Costos II”

Editorial ECASA

Doceava Edición

México, 1986.

TRABAJOS DE GRADUACION

? Figueroa, Sandoval, Zelaya.

“Diseño de un sistema de control de capital de trabajo neto en la mediana y gran industria de calzado del departamento de Santa Ana”.

Universidad de El Salvador

2002

? Osegueda Hernández, Rosario del Carmen.

“Control Interno Contable para la pequeña y micro empresa de El Salvador.”

Santa Ana, 1993

? Rodríguez Aguilar, Jorge Alfonso.

“Control Interno Contable para la Pequeña y Micro Empresa Salvadoreña, Sector Calzado”.

Universidad de El Salvador, 1993

? Figueroa Martínez, Ana María,

“Diseño de un Sistema de Control de Capital de Trabajo Neto en la Mediana y Gran Industria de Calzado del Departamento de Santa Ana”.

Universidad de El Salvador.

2002.

REVISTAS

FUSADES

Informe Trimestral de Coyuntura.

Segundo Trimestre

Año 2002

INTERNET

? www.diccionariodelalenguahispanica.com