

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
SECCIÓN DE CONTADURÍA PÚBLICA

TESIS:

“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS PARA LAS
EMPRESAS FABRICANTES DE PRODUCTOS A BASE DE CEMENTO DE LA
CIUDAD DE SAN MIGUEL”



PRESENTA:

ALEMAN SANDOVAL, LAURA BEATRIZ
FUNES BENAVIDES, DIONY ELISA
RODRIGUEZ RODRIGUEZ, SANDRA MARITZA

PARA OPTAR AL TITULO DE:
LIC. EN CONTADURÍA PÚBLICA

ASESOR:

LIC. OSCAR RENÉ BARRERA GARCÍA

JUNIO 2011

SAN MIGUEL, EL SALVADOR, CENTRO AMÉRICA

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES:

MASTÉR RUFINO ANTONIO QUEZADA SÁNCHEZ
RECTOR.

MÁSTER MIGUEL ANGEL PÉREZ RAMOS
VICE RECTOR ACADÉMICO

MÁSTER OSCAR NOÉ NAVARRETE
VICE RECTOR ADMINISTRATIVO

LIC. DOUGLAS VLADIMIR ALFARO CHÁVEZ
SECRETARIO GENERAL

DOC. RENÉ MADECADEL PERLA JIMÉNEZ
FISCAL GENERAL

FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL

DOC. ANA JUDIT GUATEMALA DE CASTRO
VICE DECANA

INGENIERO JORGE ALBERTO RUGAMAS RAMÍREZ
SECRETARIO

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS

LIC. RAUL ANTONIO QUINTANILLA PALACIOS
JEFE DE DEPARTAMENTO

LIC. GILBERTO DE JESUS COREAS SOTO
COORDINADOR DEL PROCESO DE GRADUACIÓN

LIC. OSCAR RENÉ BARRERA GARCÍA
DOCENTE DIRECTOR

LIC. RUBEN EDGARDO SÁNCHEZ TORRES
ASESOR METODOLÓGICO

JUNIO 2011

SAN MIGUEL, EL SALVADOR, CENTRO AMÉRICA

AGRADECIMIENTOS:

A Dios todopoderoso

Por haberme fortalecido a lo largo de mi carrera es él quien ha estado siempre a mi lado, ha sido mi guía y protector, ha estado conmigo aun en los momentos más difíciles de mi vida y si no fuera por eso no lo hubiera logrado.

A mis padres

Rudy Norberto Alemán López y Helen Beatriz Sandoval de Alemán por sus consejos en el momento oportuno y apoyo incondicional para alcanzar mis objetivos y por haberse preocupado siempre de darme una buena educación.

A toda mi familia, quienes de manera directa o indirecta han estado pendiente de mi superación, su apoyo ha sido fundamental para que yo siguiese adelante sin detenerme.

A todos los licenciados

Que han sido parte de mi formación académica, les brindo mi agradecimiento por todos sus consejos, gracias por todo su apoyo y paciencia a lo largo de mi formación académica.

A mis compañeras de tesis:

Por su tolerancia y paciencia en la realización del trabajo y por haberme elegido como compañera de tesis, por habernos apoyado los unas a los otras y por habernos aceptado con nuestras virtudes y defectos.

Laura Beatriz Alemán Sandoval

AGRADECIMIENTOS:

Agradezco a Dios, padre que me da sabiduría, amor y fuerzas para finalizar todos mis propósitos. A la Madre del verdadero Cristo quien apoya mis oraciones.

A mi madre, Elisa del Carmen Benavides por su incondicional apoyo, esfuerzo, dedicación y amor en mi educación.

A mi padre, Santiago Dionisio Funes por sus consejos y amor.

A mis hermanos, Salvador Ernesto Funes y Angel Josué Funes, por sus bromas, risas y apoyo a lo largo de mi vida. Gracias a mis sobrinos Diego Enmanuel y Katerin Xiomara Funes por el sabor que le ponen a mi vida.

A mis primas, Carmen Elisa Funes y sus hijos, y Yenis Liseth Merlos por sus cuidados y apoyo en cada momento.

A tía Rosario de Hernández y sus hijas e hijo, por su cariño, atenciones y apoyo.

A mi tía María Digna Hernández y sus hijas, por su cariño, abrazos y consejos que me ayudan a ser mejor persona.

A mis compañeras y compañeros de estudio, quienes de alguna manera colaboraron en este proyecto de tesis.

Y a nuestro docente director Lic. Oscar René Barrera, por su ayuda, paciencia y dedicación en la elaboración de este proyecto.

Diony Elisa Funes Benavides.

Doy gracias a:

Dios por haberme mantenido en pie de lucha siempre y darme la paciencia, calma y la fe de un día alcanzar mi meta.

A mi madre, por sus consejos, esfuerzo, sacrificio, tiempo y dedicación, y apoyo económico, en especial por cuidar de mi hijo para terminar mi carrera.

A mis hermanas y hermano por el apoyo brindado durante todo este tiempo.

A mi hijo, por dejar que robe su tiempo de estar a su lado y por regalarme su sonrisa, sus abrazos, sus besos y las ganas de seguir luchando por él.

A mis amigas/os por estar siempre a mi lado, por escucharme, aconsejarme, apoyarme, por animarme de seguir adelante, por darme la mano cuando me sentía caer y estar siempre cuando necesitaba de cada una/o de ellas/os.

Y en especial a Isaías, por su apoyo económico y emocional, por sus sacrificios, por cuidarme, apoyarme y no dejar que nada me falte, por escucharme y regañarme cuando lo necesitaba y por regalarme lo que más amo en mi vida a mi hijo.

Mil gracias por estar conmigo en la culminación de mi carrera.

Sandra Maritza Rodríguez Rodríguez

INDICE

INTRODUCCIÓN.....	i
-------------------	---

CAPITULO I

1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	1
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1.1 IMPORTANCIA.....	2
1.2 ENUNCIADO DEL PROBLEMA.....	3
1.3 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.4 DELIMITACIONES.....	4
1.4.1 DELIMITACIÓN TEMPORAL.....	4
1.4.2 DELIMITACIÓN ESPACIAL.....	4
1.4.3 DELIMITACIÓN TEÓRICA.....	4
1.5 OBJETIVOS.....	5
1.5.1 OBJETIVO GENERAL.....	5
1.5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	5
1.6 SISTEMA DE HIPÓTESIS.....	6
1.6.1 HIPÓTESIS GENERAL.....	6
1.6.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICA.....	6
1.7 OPERACIONALIZACIÓN DE HIPOTESIS.....	7
1.7.1 HIPÓTESIS GENERAL.....	7
1.7.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	8

CAPITULO II

2. MARCO REFERENCIAL.....	12
2.1 MARCO HISTÓRICO.....	12
2.1.1 HISTORIA DE LOS COSTOS.....	12
2.1.2 HISTORIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.....	13
2.1.3 HISTORIA DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD.....	15

2.1.4	HISTORIA DE LOS SISTEMAS DE ACUMULACIÓN DE COSTOS.	16
2.1.5	ANTECEDENTES DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES QUE FABRICAN BLOQUES DE CONCRETO.	17
2.2	MARCO TEÓRICO.	18
2.2.1	COSTOS.	18
2.2.1.1	DEFINICIÓN DE COSTOS.	18
2.2.1.2	NATURALEZA DE LOS COSTOS.	20
2.2.1.3	CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS.	20
2.2.1.3.1	ELEMENTOS DE UN PRODUCTO.	21
2.2.1.3.2	RELACIÓN CON LA PRODUCCIÓN	22
2.2.1.3.3	RELACIÓN CON EL VOLUMEN.	23
2.2.1.3.4	CAPACIDAD PARA ASOCIAR LOS COSTOS.	24
2.2.1.3.5	DEPARTAMENTO DONDE SE INCURRIERON.	24
2.2.1.3.6	ÁREAS FUNCIONALES.	25
2.2.1.3.7	PERIODO EN QUE LOS COSTOS SE COMPARAN CON EL INGRESO.	26
2.2.1.3.8	RELACIÓN CON LA PLANEACIÓN, EL CONTROL Y LA TOMA DE DECISIONES.	28
2.2.1.4	IMPORTANCIA DE LOS COSTOS.	30
2.2.2	CONTABILIDAD DE COSTOS.	31
2.2.2.1	DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD DE COSTOS.	31
2.2.2.2	PROPÓSITO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.	31
2.2.2.3	IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.	32
2.2.2.4	OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.	32
2.2.3	SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS.	33
2.2.3.1	DEFINICIÓN DE SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS.	33
2.2.3.2	CARACTERÍSTICAS DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS.	34
2.2.3.3	CLASIFICACIÓN DE LOS SISTEMAS DE COSTEO.	35
2.2.3.3.1	DE ACUERDO CON LA BASE DE COSTOS.	35

2.2.3.3.2 DE ACUERDO CON LAS CARACTERÍSTICAS DE PRODUCCIÓN. . .	35
2.2.3.3.3 COSTOS REALES, NORMALES Y ESTÁNDAR.	36
2.2.3.3.4 TIPOS BÁSICOS DE SISTEMAS PERPETUOS.	37
2.2.3.3.4.1 SISTEMAS ALTERNATIVOS PARA EL COSTO DEL PRODUCTO. .	40
2.2.3.3.4.2 COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES (ABC).	41
2.2.4 SISTEMAS DE ACUMULACIÓN DE COSTOS.	43
2.2.4.1 CLASIFICACIÓN DE LOS SISTEMAS DE ACUMULACIÓN DE COSTOS.	45
2.2.4.1.1 SISTEMA PERIÓDICO DE ACUMULACIÓN DE COSTOS.	45
2.2.4.1.2 SISTEMA PERPETUO DE ACUMULACIÓN DE COSTOS.	45
2.2.5 CLASIFICACIÓN DE LA INDUSTRIA EN EL SALVADOR.	47
2.3 MARCO NORMATIVO.	50
2.3.1 REGULACIONES TRIBUTARIAS.	50
2.3.1.1 CÓDIGO TRIBUTARIO.	50
2.3.1.2 REGLAMENTO DE APLICACIÓN DEL CÓDIGO TRIBUTARIO.	62
2.3.1.3 LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.	65
2.3.1.4 REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.	67
2.3.1.5 LEY DEL IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS.	68
2.3.1.6 REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS.	70
2.3.2 REGULACIONES MERCANTILES.	70
2.3.2.1 CÓDIGO DE COMERCIO.	70
2.3.3 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD PARA LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA (PYMES)	71
2.3.3.1 SECCIÓN 13 INVENTARIOS.	71

CAPITULO III

3	MARCO METODOLÓGICO.	77
3.1	TIPO DE INVESTIGACIÓN.	77
3.2	DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACION.	77
3.2.1	DELIMITACIÓN ESPACIAL.	77
3.2.2	DELIMITACIÓN TEMPORA.	77
3.2.3	DELIMITACIÓN TEORICA.	77
3.3	UNIDAD DE ANÁLISIS.	78
3.4	DETERMINACIÓN DEL UNIVERSO Y MUESTRA.	78
3.4.1	DETERMINACIÓN DEL UNIVERSO.	78
3.4.2	DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA.	78
3.5	TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.	79
3.6	INSTRUMENTOS.	79
3.7	FORMA EN QUE SE ANALIZARAN E INTERPRETARAN LOS RESULTADOS.	85

CAPITULO IV

4	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.	86
---	---	----

CAPITULO V

5	PROPUESTA DE UN SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO PARA LAS EMPRESAS FABRICANTES DE PRODUCTOS A BASE DE CEMENTO DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL.	108
5.1	ANTECEDENTES.	108
5.2	PROCEDIMIENTO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE ACUMULACIÓN COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS.	110
5.2.1	GENERALIDADES DEL SISTEMA POR ÓRDENES DE TRABAJO.	110

5.2.2	IMPORTANCIA DEL SISTEMA POR ÓRDENES DE TRABAJO.	111
5.2.3	VENTAJAS DEL SISTEMA POR ÓRDENES DE TRABAJO.	112
5.2.4	ALCANCE DEL SISTEMA POR ÓRDENES DE TRABAJO.	112
5.2.5	CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA POR ÓRDENES DE TRABAJO. . .	112
5.2.6	ENFOQUE DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR ABSORCIÓN.	114
5.2.7	PROCEDIMIENTOS O PROCESO PRODUCTIVO.	115
5.3	CONTROL DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO.	127
5.3.1	CONTROL INTERNO.	127
5.3.1.1	POLÍTICAS DE CONTROL.	127
5.3.1.2	PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO.	128
5.3.2	COSTO Y CONTROL DE MATERIALES.	129
5.3.2.1	DEPARTAMENTOS QUE INTERVIENEN EN EL CONTROL DE LOS MATERIALES.	131
5.3.2.2	REGISTRO Y ANÁLISIS DE LOS MATERIALES.	132
5.3.2.3	MODELOS UTILIZADOS PARA EL CONTROL DE LOS MATERIALES.	134
5.3.3	COSTO Y CONTROL DE LA MANO DE OBRA.	136
5.3.3.1	CLASE DE MANO DE OBRA UTILIZADA.	136
5.3.3.2	CONTROL DE LA MANO DE OBRA.	137
5.3.3.3	REGISTRO Y ANÁLISIS DE LA MANO DE OBRA.	137
5.3.3.4	CÁLCULO Y ELABORACIÓN DE LA NÓMINA DE PRODUCCIÓN. . . .	139
5.3.3.5	MODELOS UTILIZADOS PARA EL CONTROL DE MANO DE OBRA. .	140
5.3.4	COSTO Y CONTROL DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.	141
5.3.4.1	DETERMINACIÓN DE TASA PREDETERMINADA DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.	141
5.3.4.2	REGISTRO Y ANÁLISIS DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.	143
5.3.4.3	APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.	144
5.3.4.4	MODELOS UTILIZADOS PARA EL CONTROL DE MATERIALES INDIRECTOS.	145

5.4	CASO PRÁCTICO.....	146
5.4.1	SOLUCIÓN.....	152
5.4.2	LIBRO DIARIO.....	174
5.4.3	KARDEX.....	190
5.4.4	LIBRO MAYOR.....	204
5.4.5	ESTADOS FINANCIEROS.....	212

CAPITULO VI

6	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	217
6.1	CONCLUSIONES.....	217
6.2	RECOMENDACIONES.....	219
	BIBLIOGRAFIA.....	221

ANEXOS

ANEXO 1 CRONOGRAMA

ANEXO 2 PRESUPUESTO DE VENTAS

ANEXO 3 PRESUPUESTO DE MOD

ANEXO 4 PRESUPUESTO DE CIF

ANEXO 5 PLANILLA DE SUELDOS Y SALARIOS

ANEXO 6 ESTADOS FINANCIEROS 2010

ANEXO 7 CATÁLOGO DE CUENTAS

1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

En nuestro país, a diario nacen empresas de toda naturaleza y en su mayoría son las que fabrican productos a base de cemento, pero de igual manera nuestra sociedad crece considerablemente provocando demanda de estos productos.

Uno de los principales problemas a los que se enfrentan las empresas fabricantes de productos a base de cemento, es el no tener un sistema de costos que les permita establecer o conocer con exactitud los costos que realmente incurren en la fabricación de sus productos.

En la práctica actual, a muchas empresas se les dificulta determinar con exactitud la cantidad de materiales que se utilizan para la fabricación de sus productos, esto se debe a los pocos conocimientos técnicos que poseen sus propietarios. En la mayoría de las fábricas, sus dueños son los encargados de dirigir, vigilar y controlar sus actividades con la intuición o experiencia, lo cual impide su desarrollo técnico y productivo.

La existencia de diversas empresas dedicadas a la fabricación de productos a base de cemento en la ciudad de San Miguel y por la variedad de productos que éstas ofrecen (pilas con lavadero, tubos, ladrillos para piso, losa para sanitario, etc.), existe una gran competencia en el mercado ya que tienen un objetivo en común, ofrecer un producto duradero, de calidad y bajo precio, para aumentar la cantidad de clientes, pero provocando una disminución de precio de venta. Por tanto, es necesario que la fábrica opte por un sistema de acumulación de costos que le permita establecer un precio de producción más bajo y mantener la calidad de los artículos elaborados.

Para la ejecución del proceso de producción dentro de las empresas, muchas veces no existe el personal que cuente con los conocimientos técnicos necesarios para determinar los costos de producción de un ladrillo para piso o una pila con lavadero, sino que lo hacen de acuerdo a la experiencia y conocimiento de recursos materiales, lo cual provoca que no tengan un uso exacto de la materia prima en la elaboración de los productos.

En la mayoría de las empresas fabricantes de productos a base de cemento, la falta de determinación de costos es constante, en general los empresarios no suelen tener formación administrativa y se les hace muy difícil enfrentar nuevos desafíos económicos, que con el paso del tiempo vienen surgiendo en un país donde no existe estabilidad económica, solo conocen sus productos y no tienen el conocimiento técnico de cómo llevar su empresa al fortalecimiento y mejorar sus actividades económicas y de esta manera enfrentar nuevos retos.

1.1.1 IMPORTANCIA

La importancia principal de la investigación radica en conocer directamente de los sujetos investigados un panorama de la problemática que enfrentan las empresas industriales que fabrican productos a base de cemento en la ciudad de San Miguel, en relación a la determinación de costos de producción.

Este estudio exploratorio, permitirá obtener los elementos necesarios para orientar la propuesta de un Sistema de Acumulación de costos, el cual es de suma importancia para las empresas industriales, pues a través de dicho sistema se pretende contribuir a la asignación, medición y cuantificación de los costos de producción.

Contar con un sistema de acumulación de costos para las empresas industriales, es de suma importancia, ya que estos son los que determinan la

viabilidad del negocio, el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos, por eso un sistema de acumulación de costos no puede basarse solamente en asignar los costos sobre un factor determinado.

1.2 ENUNCIADO DEL PROBLEMA

La investigación del problema pretende responder a la siguiente pregunta:

¿En qué medida afecta la falta de un sistema de costos a las empresas que fabrican productos a base de cemento en la ciudad de San Miguel?

1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.

La falta de un sistema de costos en una fábrica de productos a base cemento, motiva a realizar un sistema de costos que se adapte a los problemas y necesidades de dichas empresas. Actualmente por el incremento poblacional en nuestra sociedad, los productos a base de cemento son mas preferidos por su durabilidad y conveniencia, por ello la importancia de mejorar la calidad de los artículos, disminuyendo sus costos de fabricación mediante un control de gastos directos e indirectos, con el propósito de presentar a los consumidores la mejor opción de compra.

La propuesta es viable porque se cuenta con el personal calificado, los recursos financieros, leyes, códigos, reglamentos y textos que incluyen el tratamiento contable de los Sistemas de Costos. Además de ser una propuesta innovadora, teniendo en cuenta que en nuestro medio no se poseen los conocimientos, procedimientos o pasos a seguir para la determinación de los costos en la producción de dichos artículos.

Con esta propuesta se beneficiaran: los propietarios de las empresas fabricantes, docentes y estudiantes, ya que les ayudara a tener una visión clara de

cómo reconocer, distribuir y determinar el costo total de producción de un artículo determinado.

1.4 DELIMITACIONES.

1.4.1 DELIMITACIÓN TEMPORAL.

Es necesario determinar y establecer un margen de tiempo estimado el cual se tomará para poder efectuar de forma eficiente y eficaz el trabajo de investigación, por lo tanto definir que se realizará del mes de Septiembre de 2010 a Mayo de 2011.

1.4.2 DELIMITACIÓN ESPACIAL.

La investigación se desarrollará en las empresas fabricantes de productos a base de cemento, se realizará en el área urbana de la Ciudad de San Miguel.

1.4.3 DELIMITACIÓN TEORICA.

Para desarrollar el trabajo se utilizará el libro contabilidad de costos, Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales, de Ralph S. Polimeni; Contabilidad Administrativa, Introducción, quinta parte, de Charles T. Horngren; Contabilidad de Costos, un Enfoque Gerencial, decima edición, de Charles T. Horngren, George Foster y Srikant M, Contabilidad de Costos. Y A. Ortega, Pérez de León, 4ta edición, los cual son unos de los de mayor aplicación y aceptación para la elaboración de los Sistemas de Acumulación de Costos. A su vez, se pretende proponer un sistema de costos que contribuya a mejorar la efectividad en el cálculo de los costos en el proceso de producción de un determinado producto y con ello incrementar los recursos de las mismas. De igual manera se utilizará las NIIF para PYMES y Recopilación de Leyes Tributarias y Mercantiles.

1.5 OBJETIVOS.

1.5.1 OBJETIVO GENERAL.

- ✚ Proponer el diseño de un sistema de Acumulación de costos para las empresas fabricantes de productos a base de cemento, con el propósito de contribuir a la optimización de los recursos materiales, humanos y financieros en el proceso productivo.

1.5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- ✚ Proveer un sistema de acumulación de costos que contribuya a determinar costos unitarios razonables de los productos de las empresas fabricantes de productos a base de cemento.
- ✚ Proponer un método de asignación de costos adecuado, que permita distribuir los costos indirectos de fabricación a los productos fabricados.
- ✚ Proporcionar el sistema de costos que permita determinar los costos indirectos, directos y fijos que intervienen en el proceso de producción.

1.6 SISTEMA DE HIPOTESIS.

1.6.1 HIPOTESIS GENERAL.

- ✚ El diseño de un sistema de costos, permitirá la optimización de los recursos materiales, humanos y financieros del proceso productivo de las empresas fabricantes de productos a base de cemento.

1.6.2 HIPOTESIS ESPECÍFICAS.

- ✚ La facilitación de un sistema de costos contribuirá a determinar costos unitarios razonables de las empresas fabricantes de productos a base de cemento.
- ✚ La proposición de un método de asignación de costos adecuado, facilitará la asignación de los costos indirectos de fabricación a los productos fabricados.
- ✚ La provisión de un sistema de costos, facilitará la determinación de los costos indirectos, directos y fijos que intervienen en el proceso de producción.

1.7.2 Hipótesis Específicas.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DEFINICION	INDICADORES
<p>Proveer un sistema de acumulación de costos que contribuya a determinar costos unitarios razonables en las empresas fabricantes de productos a base de cemento.</p>	<p>La facilitación de un sistema de costos que contribuirá a determinar costos unitarios razonables de las empresas fabricantes de productos a base de cemento.</p>	<p>(V.I) Sistema de acumulación de costos.</p>	<p>Conjunto organizado de criterios y procedimientos para la clasificación, acumulación y asignación de costos a los productos y centros de actividad y responsabilidad, con el propósito de ofrecer información relevante para la toma de decisiones y el control.</p>	<p>-Sistema periódico de acumulación de costos. -Sistema perpetuo de acumulación de costos. -Control interno aplicado a sistemas de costos.</p>

		<p>(V.D) Costos unitarios razonables</p>	<p>Puede medirse en función de su producción y distribución ya sea en cantidad o calidad.</p>	<p>-Criterios de valuación. -Coherencia en la asignación de costos. -Inventario de materiales. -Inventarios de trabajo en proceso. -Inventarios de artículos terminados.</p>
--	--	--	---	--

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DEFINICION	INDICADORES
<p>Proponer un método de asignación de costos adecuado que permita asignar los costos indirectos de fabricación a los productos fabricados.</p>	<p>La proposición de un método de asignación de costos adecuado, facilitara la asignación de los costos indirectos de fabricación a los productos fabricados.</p>	<p>(V.I) Método de asignación de costos.</p> <p>(V.D) Asignación de costos indirectos de fabricación.</p>	<p>Métodos que asignan los costos desde los departamentos y actividades de producción hasta los productos.</p> <p>Es la determinación de acumular todos los materiales y costos indirectos de manufactura.</p>	<p>-Sistema de costeo por órdenes de trabajo. -Sistema de costeo por proceso -Sistema de costeo ABC. -Métodos directos. -Método secuencial, escalonado (en forma descendente) -Algebra lineal.</p>

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DEFINICION	INDICADORES
<p>Proporcionar un sistema de costos que permita determinar los costos indirectos, fijos, variables y mixtos que intervienen en el proceso de producción.</p>	<p>La provisión de un sistema de costos, facilitara la determinación de los costos indirectos, directos, fijos, variables y mixtos que intervienen en el proceso de producción.</p>	<p>(V.I) Sistema de costos.</p> <p>(V.D) Costos indirectos, Directos, Fijos</p>	<p>Conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.</p> <p>Costos que son comunes a muchos artículos o áreas y que, por tanto, no pueden asociarse directamente a un artículo o área. Costos que la gerencia es capaz de asociar con artículos o áreas específicas.</p>	<p>-Sistema de costeo por órdenes de trabajo. -Sistema de control interno aplicable -Criterios de determinación de tipos de costos.</p> <p>-Costos relacionados con el volumen.</p> <p>-Capacidad para asociar los costos.</p>

2. MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO HISTÓRICO

2.1.1 HISTORIA DE LOS COSTOS¹

Fue la revolución industrial, iniciada cerca de 1760, la que origino grandes cambios, debido principalmente a que la rivalidad entre compañías requirió de buenos registros y una adecuada previsión. De tal manera que la determinación del costo y los métodos para calcularlo llegaron a tener gran relevancia.

Antes de la introducción del maquinismo y de la producción en masa, el costo de los productos estaba casi totalmente integrado por el valor de los materiales usados y de la mano de obra pagada, el problema se reducía, en la mayoría de los casos, al totalizar los gastos de materiales y mano de obra durante un periodo determinado y dividir ese total entre el número de unidades producidas en ese mismo período.

La mecanización trajo consigo, para las empresas, el nacimiento de nuevos gastos, tales como la depreciación de los equipos, mantenimiento, energía, supervisión, etc. una de las características era la de no ser identificables en un lote determinado de productos. Este tipo de gastos recibió el nombre de gastos general de fabricación. Gastos indirectos de fabricación, etc.

Como consecuencia, los costos por unidad variaban en razón inversa a los cambios en el volumen de producción de tal manera que los costos por unidad eran más altos en los períodos donde la producción era menor.

¹Gonzales Rubén Asunción, Agreda Trujillo Oscar Ovidio, Guevara Recinos Raúl Ernesto, Tesis Sistema de costos por ordenes especificas método estimado, aplicado a las empresas fabricantes de productos a base de cemento.1992 pág. 1-6.

Algunos tratadistas de costos, cerca del final del siglo antepasado, recomendaron el uso de una " tasa preliminar de carga fabril ", que podría ser usada en la confección de estimados, conjuntamente con las de mano de obra y materiales directos aplicados a una orden de producción. Luego se usaba una tasa suplementaria para ajustar los costos iniciales obtenidos. Este fue el origen de las tasas predeterminadas de carga fabril.

Alrededor de 1920, la nueva modalidad en el costeo de carga fabril, fue la introducción del uso de la tasa " normal " de costos indirectos. El primer paso para establecer esta tasa consistió en determinar una medida de actividad (en unidades de producto, horas de trabajo u horas máquina) que representaba el nivel de actividad normal que la empresa esperaba mantener durante un período de años. El siguiente paso consistía en estimar los costos indirectos de un período de producción dado.

Fue en Inglaterra, el país que dio la iniciativa tanto en el desarrollo de la producción en masa, como en la apertura de nuevos mercados, dando origen en forma apremiante a la demanda de información de costos.

2.1.2 HISTORIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS²

La necesidad de diseñar procedimientos y registros que por sí mismos, pudieran acumular los costos realmente incurridos, separadamente para cada distinto artículo elaborado, a fin de utilizar esos costos en la valuación de los inventarios y en la determinación de la utilidad periódica; derivó la estructuración de procedimientos y registros que dieron origen a la contabilidad de costos.

Una ventaja inmediata se derivó de esta nueva técnica: la de permitir que los registros contables reflejaran constante y progresivamente las cifras relacionadas

² Gonzales Rubén Asunción, Agreda Trujillo Oscar Ovidio, Guevara Recinos Raúl Ernesto, Tesis Sistema de costos por ordenes específicas método estimado, aplicado a las empresas fabricantes de productos a base de cemento.1992 pág. 1-6.

con unidades y costos de los artículos vendidos y en existencia, prescindiendo de la antigua práctica de tomar inventarios físicos generales y proceder a la recapitulación y valuación de costos.

La contabilidad de costos en un proceso evolutivo surge como un auxiliar, como un apéndice de la contabilidad general, en su necesidad de suministrar información periódica, más frecuente, oportuna y veraz a la administración de las empresas industriales, prescindiendo al mismo tiempo de la práctica de tomar inventarios físicos totales y valuarlos a costos unitarios estimados.

La contabilidad de costos, como consecuencia de sus procedimientos analíticos peculiares, posee un caudal cuantioso, por lo que a cifras y datos de operación se refiere, le permite proporcionar en un momento dado, todo un conjunto de información pertinente para las decisiones en estudio, de manera que la evaluación de cada una se apoye en datos objetivos y fehacientes y no en simples apreciaciones subjetivas, contribuyendo así a la integración cuantificada de los estudios de la economía de las empresas.

Desde el punto de vista histórico, la contabilidad de costos ha tenido un desarrollo paralelo al progreso industrial tan pronto como surgieron las actividades fabriles se hizo necesario utilizar procedimientos y registros contables.

El empleo de datos de costos con fines distintos al de su determinación fue otro avance importante en el desarrollo de la contabilidad de costos, por lo que debe ser considerada como la compañera clave de la Gerencia en las actividades de planificación y control, ya que le suministra las herramientas necesarias para planear, controlar y evaluar las operaciones. Dichos procedimientos y registros permitieron que los registros contables reflejen constante y progresivamente las cantidades relacionadas con unidades, costos de ventas e inventarios físicos.

2.1.3 HISTORIA DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD³

De acuerdo a datos históricos, el primer sistema de costos completo fue desarrollado por el contador británico John Gough, en 1850 que aunado a otros tratadistas de esa época resolvían el problema de la determinación de los costos, más o menos con características siguientes:

1. Administración y comercialización.
2. Control de Bodegas, Combustible y Operadores de Máquinas.
3. Reparaciones, transporte, etc.
4. Intereses de Capital.

Así mismo, este costo totalizado estaba sujeto a la influencia de los cambios en el volumen de producción, debido a que el aumento de la mecanización producía un incremento en la carga fabril. El paso final era dividir el estimado de la carga fabril entre el volumen normal, con el objeto de obtener la tasa normal de carga fabril.

A principios del siglo XX comenzó a sentirse en la administración, la influencia de la corriente de la " Dirección Científica " pregonada por Frederick W. Taylor, aunque su teoría no tenía relación con los costos, la nacionalización del pensamiento de Taylor puede considerarse como causa del nacimiento de los costos estándar, que hicieron su aparición en la década de los veinte.

En esta teoría se sugería el uso de un nivel " normal " para predeterminar los costos, más bien que el potencial, para la estimación de las cuotas. Entonces, el término costos debería ser establecido en función de lo que " deben ser ".

Además, podrían ser usados para medir el desempeño de los ejecutivos, en la medida en que se alejaran o se acercaran a los estándares establecidos.

³ Gonzales Rubén Asunción, Agreda Trujillo Oscar Ovidio, Guevara Recinos Raúl Ernesto, Tesis Sistema de costos por ordenes específicas método estimado, aplicado a las empresas fabricantes de productos a base de cemento.1992 pág. 1-6.

El sistema de costos estándar, aun perfeccionado y usado en asociación con el presupuesto flexible no hacia manejable la interrelación costos – precios – volumen – resultados.

El sistema de costos estimados surgió en aquellas industrias que requieren el conocimiento de sus costos de producción con anterioridad al momento en que debe efectuarse la fabricación de productos o la elaboración de determinados trabajos específicos, con el objeto de estar en condiciones de fijar oportunamente precios de venta (dentro de las limitaciones impuestas por el mercado mismo); de fincar, con la anticipación necesaria, cotizaciones sobre obras de trabajos determinados o, simplemente, de evaluar por anticipado la costeabilidad de su producción en función de precios ya vigentes en el mercado para artículos o trabajos similares.

2.1.4 HISTORIA DE LOS SISTEMAS DE ACUMULACIÓN DE COSTOS⁴

La acumulación y clasificación de datos rutinarios del costo del producto son tareas muy importantes que además demandan mucho tiempo. En general, la acumulación de costos es la recolección organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas. La clasificación de costos es la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración.

Una cifra que indique el costo total de producción suministra poca información útil acerca de las operaciones de una compañía, puesto que el volumen de producción (y, por tanto, el costo) varía de periodo a periodo.

Así, cualquier denominador común, como los costos unitarios, debe estar disponible para comparar varios volúmenes y costos. Las cifras de costos unitarios pueden calcularse rápidamente al dividir el costo de los artículos terminados por la

⁴ Pérez de León Armando Ortega, Contabilidad de costos 4ta edición tipográfica editorial, México 1982.

cantidad de unidades producidas. Los costos unitarios se expresan en los mismos términos de medición empleados para las unidades de producción.

Los costos unitarios también facilitan la valuación del costo de los productos vendidos y de los inventarios finales.

2.1.5 ANTECEDENTES DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES QUE FABRICAN BLOQUES DE CONCRETO.

Los inicios de la industria manufacturera relacionada con la fabricación de bloques de concreto se remontan al uso del adobe, como material estructural de mampostería, cuyos antecedentes se encuentran aproximadamente 4,000 A.C., en la Isla de Creta, Mesopotámica, Egipto y el Valle Indo. En América los primeros orígenes del uso de este material se encontraron en Perú, México y Centroamérica.

Durante mucho tiempo el adobe fue utilizado en construcciones urbanas de un piso, hasta que a inicios del siglo XIX en Inglaterra se origina uno de los grandes avances en el campo de la construcción, la fabricación del bloque de concreto. Estos bloques eran sólidos y sumamente pesados en los que se utilizaba la cal como material cementante. La introducción del cemento Portland y su uso intensivo, abrió nuevos horizontes a este sector de la industria. A principios del siglo XX aparecieron los primeros bloques huecos para muros; la ligereza de estos nuevos bloques significa, por sus múltiples ventajas, un gran adelanto para el área de la construcción en relación a etapas anteriores. La producción de los bloques de concreto se expande a pesar de su costo, ya que permite construir cerramientos en menor tiempo y con mínimo mantenimiento.

El bloque de concreto llegó en muy buen momento a sustituir el bloque de adobe y el ladrillo, ya que era un material de construcción más versátil para las estructuras de mampostería confinada y reforzada.

A nivel mundial, el bloque como tal ha evolucionado desde un sistema artesanal constructivo, hasta los que se pueden ensamblar como si fueran piezas de lego, y se podría decir que la variación se ha dado también a sustituir parte de sus agregados, es el caso del bloque traslúcido.

En El Salvador, según la Dirección General de Estadísticas y Censos al año 2004 se tenían registradas a nivel nacional 36 empresas legalmente establecidas, dedicadas a la fabricación de ladrillos y tubos de cemento o concreto; siendo algunas de las más sobresalientes: Blokitubos, S.A. de C.V., Productos Atlas, S.A. de C.V., Prefabricados, S.A. de C.V., Grupo Saltex, S.A. de C.V., Blocasa, Precasa, S.A. de C.V., Fábrica La Roca y Producem.

2.2 MARCO TEÓRICO

2.2.1 COSTOS

2.2.1.1 DEFINICIÓN DE COSTOS

El costo, mide el sacrificio económico en que se haya incurrido para alcanzar las metas de una organización. En el caso de un producto representa la medición monetaria de los recursos que se hayan usado, como los materiales, mano de obra y los costos indirectos. En el caso de un servicio, el costo es el sacrificio monetario que se haya hecho para proporcionar el servicio.⁵

De esta manera, se asevera que la palabras ``Costos``, no es más que el conjunto de gastos necesarios para elaborar un producto o prestar un servicio, los cuales son inversiones que se supone son recuperables a través del precio de venta. Es decir que la teoría central de los costos se refiere especialmente a la producción de bienes y servicios, en donde normalmente, los ingresos de cualquier actividad económica deben ser superiores a sus costos; de aquí que el estudio del costo se

⁵Gale Rayle Rayburn, Contabilidad y administración de costos, 6ta edición , McGraw-Hill, México 1995, pág. 5.

relacione directamente con el correspondiente ingreso, ya que su diferencia constituye el beneficio.

La palabra ``Costo`` tiene dos acepciones básicas:

- 1) El Costo de Inversión: Expresa los factores técnicos de la producción; sumando los esfuerzos y recursos que se han invertido para producir una cosa, es decir, que una empresa para fabricar sus productos tiene que realizar una inversión de recursos económicos y de esfuerzos, para obtener así el producto final.

El costo de inversión, representa un conjunto de factores técnicos, tales como un número de horas hombres y horas maquinas, materiales con sus especificaciones, herramientas especiales, planta donde se lleva a cabo la producción, etc. Este tipo de costo es el que estudia en particular la contabilidad de costos, pues los factores técnicos son medibles en términos monetarios.

- 2) Costo de Desplazamiento o de Sustitución: Expresa las posibles consecuencias económicas por sacrificar o desplazar una alternativa por otra, que permita obtener un mejor beneficio. Esta acepción también es conocida como costo de oportunidad, en donde costo significa desplazamiento de alternativas; es decir, que el valor de los artículos que no se producen, porque se descartan, son el costo de los artículos producidos que se prefirieron. Todo productor tiene que decidir qué es lo que va a producir, cuando y qué cantidad debe producir. Si en cada uno de estos casos aplica el costo de oportunidad al elegir la línea, el lugar, el tiempo, la cantidad, ha descartado el resto de alternativas, y estas representaran el costo de la alternativa elegida.

De lo anterior se aduce que la segunda acepción proviene de una intuición lógica, que al igual que el costo de inversión puede ser medible en términos monetarios, pues representa las consecuencias económicas.

En la práctica solo las empresas bien organizadas formulan esta clase de cálculos, ya que generalmente al escoger la alternativa que más conviene, esta se convierte en costo de inversión, es decir, que todo costo de oportunidad o de sustitución al materializarse, no es más que un costo de inversión.

2.2.1.2 NATURALEZA DE LOS COSTOS

Los costos son originados por la obtención de un bien o un servicio, es decir, que una empresa para fabricar sus productos tiene que invertir recursos económicos y de esfuerzos, para obtener un producto final y administrar sus existencias hasta lograr su distribución. De esta manera surgen costos de producción, administración, distribución, etc.

De acuerdo con lo anterior, estos costos dentro de la empresa, van apareciendo conforme se van realizando los procesos de transformación de la materia prima en producto terminado. Otros como los de distribución aparecen con el proceso de comercialización, además, existen costos de carácter contingente como lo son: los siniestros, robos, etc.; que no deben ser descartados. Podemos decir que los costos aparecerán siempre que nos encaminemos a producir u obtener algo.

2.2.1.3 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

La información acerca de los diversos tipos de costos y sus patrones de comportamiento es vital para que una toma de decisiones sea efectiva en una empresa determinada. Los costos pueden clasificarse en las siguientes categorías:

2.2.1.3.1 ELEMENTOS DE UN PRODUCTO. ⁶

Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, como aparecen en el cuadro 1.1. Algunos elementos de un producto son:

❖ **Materiales.** Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse de la siguiente manera:

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

- **Materiales indirectos.** Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación. Un ejemplo es el pegante usado para construir una litera.

❖ **Mano de obra.** Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en:

- **Mano de obra directa.** Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la

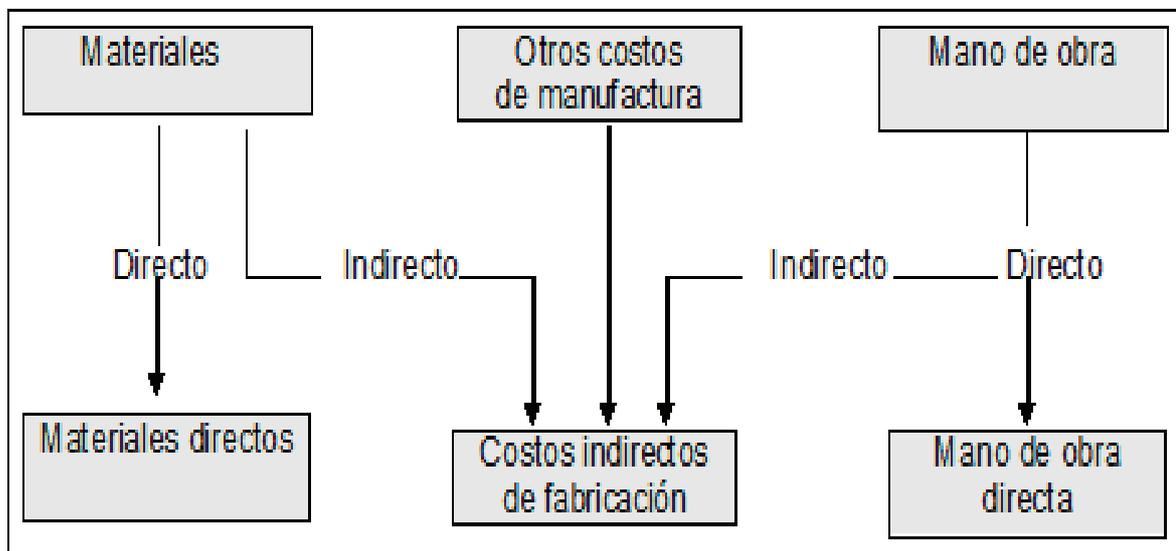
⁶Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, Contabilidad de costos conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, tercera edición, McGraw-Hill.

elaboración del producto. El trabajo de los operadores de una maquina en una empresa de manufactura se considera mano de obra directa.

- **Mano de obra indirecta.** Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor de planta es un ejemplo de este tipo de mano de obra.

❖ **Costos indirectos de fabricación.** Estos costos se utilizan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Ejemplos de otros costos indirectos de fabricación, además de los materiales indirectos y de la mano de obra indirecta, son arrendamiento, energía y calefacción, y depreciación, del equipo de la fábrica. Los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse además como fijos, variables y mixtos.

CUADRO 1.1 Elementos de un producto



2.2.1.3.2 RELACIÓN CON LA PRODUCCIÓN.

Los costos pueden clasificarse de acuerdo con su relación con la producción. Esta clasificación está, estrechamente relacionada con los elementos de costo de un producto (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación). Las dos categorías, con base en su relación con la producción son:

- **Costos primos.** Son los materiales directos y la mano de obra directa. Estos costos se relacionan en forma directa con la producción.
- **Costos de conversión.** Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados. Los costos de conversión son la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

2.2.1.3.3 RELACIÓN CON EL VOLUMEN.

Los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción. Comprender su comportamiento es vital en casi todos los aspectos de costeo de productos, evaluación del desempeño y toma de decisiones gerenciales. Los patrones de los costos a analizarse se aplican únicamente dentro del rango relevante. El rango relevante se describe como aquel intervalo de actividad dentro del cual los costos fijos totales y los costos variables unitarios permanecen constantes. Los costos con respecto al volumen se clasifican como:

- ❖ **Costos variables.** Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario permanece constante. Los costos variables son controlables por el jefe responsable del departamento.

- ❖ **Costos fijos.** Son 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. Más allá del rango relevante de producción, variarían los costos fijos. La alta gerencia controla el volumen de producción y es, por tanto, responsable de los costos fijos.

- ❖ **Costos mixtos.** Estos costos tienen las características de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos estos son:
 - **Costo semivariable.** 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.

 - **Costo escalonado.** La parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente a diferentes niveles de actividad puesto que estos costos se adquieren en partes indivisibles. Un ejemplo de un costo escalonado es el salario de un supervisor.

2.2.1.3.4 CAPACIDAD PARA ASOCIAR LOS COSTOS.

Según la capacidad de la gerencia para asociarlo en forma específica a órdenes, departamentos, territorios de ventas, etc. Un costo puede considerarse:

- ❖ **Costos directos.** Son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicos. Los materiales directos y los costos de 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 área. Usualmente, los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base a 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.

2.2.1.3.5 DEPARTAMENTO DONDE SE INCURRIERON.

Un departamento es la principal división funcional de una empresa. El costeo por departamentos ayuda a la gerencia a controlar los costos indirectos y a medir el ingreso. En las empresas manufactureras se encuentran los siguientes tipos de departamentos:

- ❖ **Departamentos de producción.** Estos contribuyen directamente a la producción de un artículo e incluyen los departamentos donde tienen lugar los procesos de conversión o de elaboración. Comprende operaciones manuales y mecanizadas directamente sobre el producto manufacturado.
- ❖ **Departamentos de servicios.** Son aquellos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función consiste en suministrar servicios a otros departamentos. Algunos ejemplos son nomina, oficinas de la fabrica, personal, cafetería y seguridad de la planta. Los costos de estos departamentos por lo general se asignan a los departamentos de producción, puesto que estos se benefician de los servicios suministrados.

2.2.1.3.6 ÁREAS FUNCIONALES.

Los costos clasificados por funciones se acumulan según la actividad realizada. Todos los costos de una organización manufacturera pueden dividirse en:

- ❖ **Costos de manufactura.** Estos se relacionan con la producción de un artículo. Los costos de manufactura son la suma de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación.
- ❖ **Costos de mercadeo.** Se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio.
- ❖ **Costos administrativos.** Se incurren en la dirección, control y operación de una compañía e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al staff.
- ❖ **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 crédito a los clientes.

2.2.1.3.7 PERIODO EN QUE LOS COSTOS SE COMPARAN CON EL INGRESO.

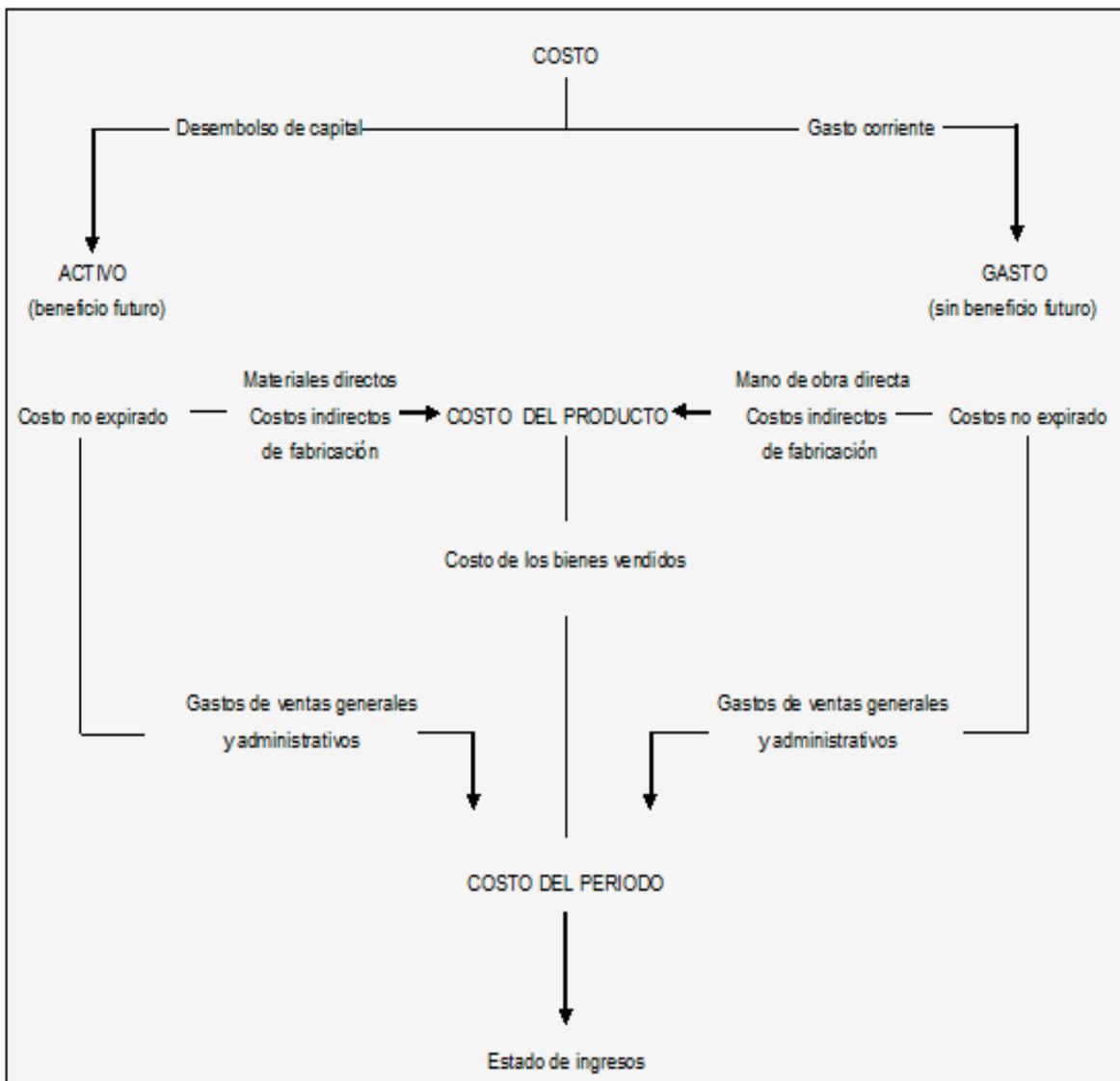
Los costos también pueden clasificarse sobre la base de cuando se cargan contra los ingresos. Algunos costos se registran primero como activos (gastos de capital) y luego se deducen (se cargan como un gasto) a medida que se usan o se expiran. Otros costos se registran inicialmente como gastos (gastos de operación). La clasificación de los costos en categorías con respecto a los periodos 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 periodo apropiado. Las dos categorías usadas son:

- ❖ **Costos del producto.** Son los que se identifican directa e indirectamente con el producto. Estos son los materiales directos, la 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 colocan en el inventario hasta la terminación del producto. Cuando se venden los productos, sus costos totales se registran como un gasto, denominado costo de los

bienes vendidos. El costo de los bienes vendidos se enfrenta con los ingresos del periodo en el cual se venden los productos.

- ❖ **Costos del periodo.** Estos costos, que no están directa ni indirectamente relacionados con el producto, no son inventariados. Los costos del periodo se cancelan inmediatamente, puesto que no puede determinarse ninguna relación entre costo e ingreso. Los siguientes son ejemplos de los costos del periodo: el salario de un contador (gastos administrativos), la depreciación del vehículo de un vendedor (gastos de mercadeo) y los intereses incurridos sobre los bonos corporativos (gastos financieros).

CUADRO 1.2 Diagrama de relación entre el costo del producto y el costo del periodo



2.2.1.3.8 RELACIÓN CON LA PLANEACIÓN, EL CONTROL Y LA TOMA DE DECISIONES.

Los costos que ayudan a la gerencia en las funciones de planeación, control y toma de decisiones son:

- ❖ **Costos Estándares y Costos Presupuestados.** Los costos estándares son aquellos que deberían incurrirse en determinado proceso de producción en condiciones normales. El costeo estándar usualmente se relaciona con los costos unitarios de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación; cumplen el mismo propósito de un presupuesto. (Un presupuesto es una expresión cuantitativa de los objetivos gerenciales y es un medio para controlar el desarrollo hacia el logro de dichos fines). Sin embargo, los presupuestos con frecuencia muestran la actividad pronosticada sobre una base de costo total más que sobre una base de costo unitario. La gerencia utiliza los costos estándares y los presupuestos para planear el desempeño futuro, para controlar el desempeño real mediante el análisis de variaciones (es decir, la diferencia entre las cantidades esperadas y las reales).

- ❖ **Costos Controlables y no Controlables.** Los costos controlables son aquellos que pueden estar directamente influenciados por los gerentes de unidad en determinado periodo. Por ejemplo, donde los gerentes tienen la autoridad de adquisición y uso, el costo puede considerarse controlable por ellos. Los costos no controlables son aquellos que no administran en forma directa determinado nivel de autoridad.

- ❖ **Costos Fijos Comprometidos y Costos Fijos Discrecionales.** Un costo fijo comprometido surge, por necesidad, cuando se cuenta con una estructura organizacional básica (es decir, propiedad, planta, equipo, personal asalariado esenciales, etc.). Es un fenómeno a largo plazo que por lo general no puede

ajustarse en forma descendente sin que afecte adversamente la capacidad de la organización para operar, incluso, a un nivel mínimo de capacidad productiva. Un costo fijo discrecional surge de las decisiones anuales de asignación para costos de reparaciones y mantenimiento, costos de publicidad, capacitación de los ejecutivos, etc. Es un fenómeno de término a corto plazo que, por lo general, puede ajustarse de manera descendente, que así permite que la organización opere a cualquier nivel deseado de capacidad productiva, teniendo en cuenta los costos fijos autorizados.

- ❖ **Costos Relevantes y Costos Irrelevantes.** Los costos relevantes son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternativos de acción y pueden descartarse si se cambia o elimina alguna actividad económica.

Los costos irrelevantes son aquellos que no se afectan por las acciones de la gerencia. Los costos hundidos son un ejemplo de costos irrelevantes. Estos son costos pasados que ahora son irrevocables, como la depreciación de la maquinaria. Cuando se les confronta con una selección, dejan de ser relevantes y no deben considerarse en un análisis de toma de decisiones, excepto por los posibles efectos tributarios sobre su disposición y en las lecciones "dolorosas" que deben aprenderse de los errores pasados.

- ❖ **Costos Diferenciales.** Un costo diferencial es la diferencia entre los costos de recursos alternativos de acción sobre una base de elemento por elemento. Si el costo aumenta de una alternativa a otra, se denomina costo incremental; si el costo disminuye de una alternativa a otra, se denomina costo decremental. Cuando se analiza una decisión especial, por ejemplo, extienda la producción más allá del rango relevante, se incrementarían los costos variables al igual que los fijos totales. En ese caso, el diferencial en los costos fijos debe incluirse en el análisis de la toma de decisiones junto con el diferencial en los costos variables.

- ❖ **Costos de Oportunidad.** Cuando se toma una decisión para empeñarse en determinada alternativa, se abandonan los beneficios de otras opciones. Los beneficios perdidos al descartar la siguiente mejor alternativa son los costos de oportunidad de la acción escogida. Puesto que realmente no se incurre en costos de oportunidad, no se incluyen en los registros contables. Sin embargo, constituyen costos relevantes para propósitos de toma de decisiones y deben tenerse en cuenta al evaluar una alternativa propuesta.

- ❖ **Costos de Cierre de Planta.** Son los costos fijos en que se incurriría aun si no hubiera producción. En un negocio estacional, la gerencia a menudo se enfrenta a decisiones de si suspender las operaciones o continuar operando durante la "temporada muerta". En el periodo a corto plazo es ventajoso para la firma permanecer operando en la medida en que puedan generarse suficientes ingresos por ventas para cubrir los costos variables y contribuir a recuperar los costos fijos. Los costos usuales de cierre de planta que deben considerarse al decidir si se cierra o se mantiene abierta son arrendamiento, indemnización por despido a los empleados, costos de almacenamiento, seguro y salarios del personal de seguridad.

2.2.1.4 IMPORTANCIA DE LOS COSTOS

La importancia principal radica en que al conocer los costos relacionados con la fabricación de un producto, ayuda a tomar decisiones de carácter administrativo y/o financieros, tales como:

- **Fabricar o comprar un artículo:** Para la fabricación o elaboración de un determinado producto algunas veces se requiere de ciertas piezas o partes, las cuales se adquirirán en función del costo en que se incurría al fabricarlos y el precio que tendría que pagar al comprarlos ya elaborados.

- Expandir la Producción y Ventas: Se analizan tomando como punto de partida los costos fijos debido a que una reducción en la producción no da como resultado una disminución en ellos, un aumento tampoco dará resultado un aumento en los costos fijos.
- Fijar precios a los productos: La contabilidad de costos proporciona información acerca de los costos de los materiales, mano de obra, gastos de fábrica, gastos de administración y gastos de venta, a partir de lo cual se fijarán precios de venta que proporcionen al negocio cierta ganancia.

2.2.2. CONTABILIDAD DE COSTOS

2.2.2.1 DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD DE COSTOS

Contabilidad de Costos: Es una fase amplificada de la contabilidad general o financiera de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio en particular.⁷

2.2.2.2 PROPÓSITO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.

El propósito principal de los registros de costos, es establecer los costos unitarios de producción y el análisis de los elementos que los componen. Además de determinar costos confiables que suministren información, para tomar decisiones que conlleven al mejor aprovechamiento de los bienes y recursos, así como el logro de aspectos referentes al control y minimización de costos. Por lo tanto, lo más interesante no es saber a cuánto ascienden los costos, sino a cuánto deben ascender.

⁷ Neuner John J. W, Contabilidad de costos principios y prácticas, editorial uthea, 6ta edición. 1983

Por lo que se puede decir que la contabilidad de costos dentro de una empresa, no solo tiene como finalidad determinar los costos unitarios de producción, sino también servir como instrumento de información, planificación y control. Además, al determinarse los costos, pueden utilizarse para hacer proyecciones, analizando diferentes alternativas para reducirlos y establecer precios de venta, evitando así, posibles pérdidas en periodos futuros

2.2.2.3 IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

La importancia de adaptar la contabilidad de costos para satisfacer las necesidades de nuevos ambientes comerciales en las empresas es clara, a partir del actual desafío que impone la globalización y la inestabilidad económica a nivel mundial; los contadores de costos se enfrentan a grandes retos para poder determinar los distintos costos que intervienen en los procesos de producción. Es ahí donde entra en juego la contabilidad de costos ya que esta se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones.

2.2.2.4 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

- ✘ Generar informes para medir la utilidad, proporcionando el costo de ventas correcto.

- ✘ Valuar los inventarios para el estudio de las situaciones financieras.

- ✘ Proporcionar reportes para ayudar a ejercer el control administrativo.

- ✘ Ofrecer información para ayudar a la administración a fundamentar la estrategia competitiva.

- ✘ Ayudar a la administración en el proceso del mejoramiento continuo, eliminando las actividades que no generan valor.
- ✘ Contribuye a determinar correctamente el costo unitario: A través de este objetivo se logra la fijación de precios de venta, valuación de artículos terminados, valuación de producción en proceso, determinación del costo de producción de lo vendido, normas y políticas de operación y explotación, indicativos para la planeación y control presupuestales.
- ✘ Proporcionar información amplia y oportuna: otro objetivo importante de los Costos está relacionado con el enfoque gerencial en lo que respecta a la planeación de utilidades para la toma de decisiones frente a diferentes alternativas, contribuye a la orientación de la política de precios de venta y permite hacer vinculaciones con las técnicas presupuestales.

2.2.3 SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS

2.2.3.1 DEFINICION DE SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS

Sistema de Contabilidad de Costos: Es el registro sistemático de todas las transacciones financieras, expresadas en su relación con los factores del costo de la producción, distribución y administración, e interpretadas y clasificadas en forma adecuada para determinar el costo que se incurre al llevar a cabo una producción de artículos.⁸

Este sistema es el más apropiado de utilizar cuando los productos que se fabrican difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de costos de conversión; y la producción consiste en trabajos o procesos especiales, según las especificaciones solicitadas por los clientes.

⁸ Gonzales Rubén Asunción, Agreda Trujillo Oscar Ovidio, Guevara Recinos Raúl Ernesto, Tesis Sistema de costos por ordenes especificas método estimado, aplicado a las empresas fabricantes de productos a base de cemento.1992 pág. 27.

2.2.3.2 CARACTERÍSTICAS DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS⁹

Los sistemas contables para determinar los costos de producción están condicionados a las características de producción de la industria de que se trate, lo que quiere decir, que el sistema contable, deberá adaptarse a las necesidades de la empresa en cuestión.

Existen diferentes tipos de industrias las cuales se clasifican en:

- Extractivas,
- De transformación y
- De Servicios.

Son Industrias Extractivas las que obtienen el producto de la naturaleza en su estado primario. Ejemplo: la industria petrolera, minera, etc. Son Industrias de Transformación aquellas que modifican la materia prima por medio de adición, mezcla o yuxtaposición de otros materiales hasta obtener un producto manufacturado. Son Industrias de Servicio las que como su nombre lo indica producen y venden servicios. Ejemplo: industria de transporte, teléfonos, publicidad, etc.

Dichas industrias por su forma de producción, se dividen en dos grupos:

- a) Las que producen por medio del ensamblaje o yuxtaposición de varias partes, hasta lograr una unidad completa que se considera como un producto manufacturado. Ejemplo: industria mueblera, industria del calzado, ensambles de automóviles, etc.
- b) Las que sujetan la materia prima a un proceso constante de elaboración o transformación con ayuda de otros materiales y en las que la

⁹ E. REYES PEREZ, Contabilidad de Costos primer curso, cuarta edición, Limusa Noriega Editorial.

producción es continua; o en masa. Ejemplo: industria del cemento, embotelladoras, pinturas, etc.

c) Las primeras industrias trabajan a base de Órdenes de Producción y las segundas por Procesos.

2.2.3.3 CLASIFICACIÓN DE LOS SISTEMAS DE COSTEO

2.2.3.3.1 De Acuerdo con la Base de Costos:

Sistema de Costo Histórico: Es aquel sistema que registra los costos reales; o sea, los costos incurridos en la fabricación o comercialización del producto o la prestación de servicio. En el sistema de costos por órdenes, los materiales directos y la mano de obra directa se puede registrar sobre una base histórica; los costos indirectos de fabricación o del servicio, por su dificultad para conocerlos en el momento de la producción, se deben predeterminar. En el sistema de costos por procesos todos los elementos del costo se pueden cargar al valor real ya que se acumulan sobre una base de tiempo.

Sistema de Costos Predeterminados: Es el sistema que calcula los costos antes de que la producción ocurra o el período comience. Puede ser estimados o estándares. Los primeros son los costos que pueden ser y los segundos, los costos que deben ser.

2.2.3.3.2 De acuerdo con las características de la producción:

Sistema de Costo por Órdenes: Es un sistema que acumula los costos por lotes o por órdenes de fabricación. Generalmente la producción es muy heterogénea.

Sistema Costos por Procesos: Es un sistema que acumula los costos en cada proceso sobre una base de tiempo. Los costos se trasladan de proceso en

proceso hasta su terminación. Usualmente los productos son homogéneos y permiten una fabricación en serie.

2.2.3.3.3 Costos reales normales y estándar.

Todos los sistemas de acumulación de costos agrupan los costos reales tal como se incurren. Para determinar el costo unitario de un producto durante el periodo, a menudo es necesario proyectar o estimar la parte de costos indirectos de fabricación. Los materiales directos y la mano directa reales pueden asociarse fácilmente a ordenes de trabajo específicas (costeo por ordenes de trabajo) o departamentos (costeo por procesos) a medida que se incurren en los costos.

Los costos indirectos de fabricación deben estimarse porque no se incurren uniformemente en todo el periodo e incluyen numerosos elementos que no revelan una relación proporcional con la actividad productiva. Por ejemplo, el mantenimiento puede determinarse cada mes con base en el equipo, independientemente de la cantidad de unidades producidas, y el arriendo de las fábricas y la depreciación por lo general se registra en función del transcurso del tiempo. Si los costos indirectos reales de fabricación se cargan al inventario de trabajo en proceso a medida en que se incurren, el costo unitario de los bienes fabricados fluctuara cada mes.

Esta asignación irregular de los costos indirectos de fabricación es un problema, en especial en un sistema de costeo por ordenes de trabajo, porque a cada orden de trabajo se le asigna un costo unitario cuando ella se termina. Muchas compañías tratan de corregir esta situación cargando los costos indirectos de fabricación al inventario de trabajo en proceso con base en una tasa de aplicación predeterminada de costos indirectos de fabricación multiplicadas por un factor real. Esta técnica se denomina costeo normal porque los costos indirectos totales de fabricación para un periodo se "normalizan" o se promedian sobre la actividad productiva de un periodo.

Algunas compañías van más allá y registran costos estándares a demás de los costos reales. El costeo estándar comprende la determinación de estándares de eficiencia y de precio para los materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación antes del inicio de la producción. Cuando esta se inicia el inventario de trabajo en proceso se carga por la suma de costo en que debería haberse incurrido (costo estándar) en lugar del costo en que realmente se incurrió.

A intervalos seleccionados, la gerencia analiza y usa las diferencias entre costos reales y estándares como una ayuda para la planeación futura y las actuales decisiones de control. Por lo general los sistemas periódicos de acumulación de costos registran solo los costos reales porque el costo unitario de un producto no puede determinarse antes del término del periodo. Los sistemas perpetuos de acumulación de costos utilizan el costeo normal o el estándar para la acumulación de costos.

2.2.3.3.4 Tipos básicos de sistema perpetuo de acumulación de costos.

De acuerdo con el tipo de proceso de producción, se clasifican dos tipos básicos de sistemas perpetuos de acumulación de costos.

2.2.3.3.4.1 Sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo.

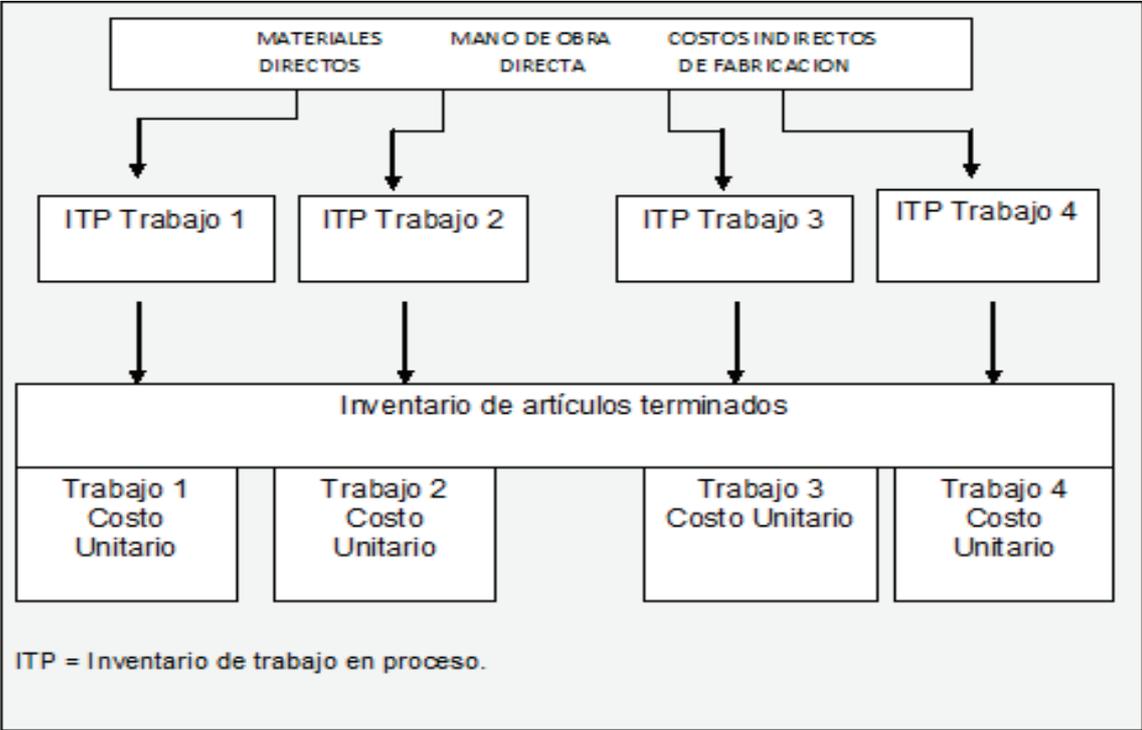
Este sistema es más adecuado cuando se manufacturan un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es "hecho a la medida" según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo estimado. Ejemplos de tipos de compañías que pueden emplear el costeo por órdenes de trabajo son las empresas de impresión grafica y las firmas constructoras de barcos, como aparece en el cuadro 1.3.

En un sistema de costeo por órdenes de trabajo, los tres elementos básicos del costo de un producto son -materiales directos, mano de obra directa y costos

indirectos de fabricación- se acumulan de acuerdo con la identificación de cada orden. Se establece cada una de las cuentas de inventario de trabajo en proceso para cada orden y se cargan con el costo incurrido en la producción de la(s) unidad(es) ordenada(s) específicamente. El costo unitario para cada orden se calcula dividiendo el costo total acumulado por el número de unidades e la orden en la cuenta de inventario de trabajo en proceso una vez terminada y previa a su transferencia al inventario de artículos terminados. Las hojas de costos por órdenes de trabajo se establecen al comienzo del trabajo y permanecen vigentes hasta que los productos se terminan y transfieren a artículos terminados.

Luego la hoja de costos por órdenes de trabajo se extrae del libro mayor auxiliar de trabajo en proceso, posteriormente se procesa y se archiva bajo la denominación de trabajos terminados. Los gastos administrativos y de ventas no se consideran parte del costo de producción de la orden de trabajo y se muestran por separado en las hojas de costos por orden de trabajo y en el estado de ingresos.

CUADRO 1.3 Sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo.



2.2.3.3.4.2 Sistema de acumulación de costos por procesos.

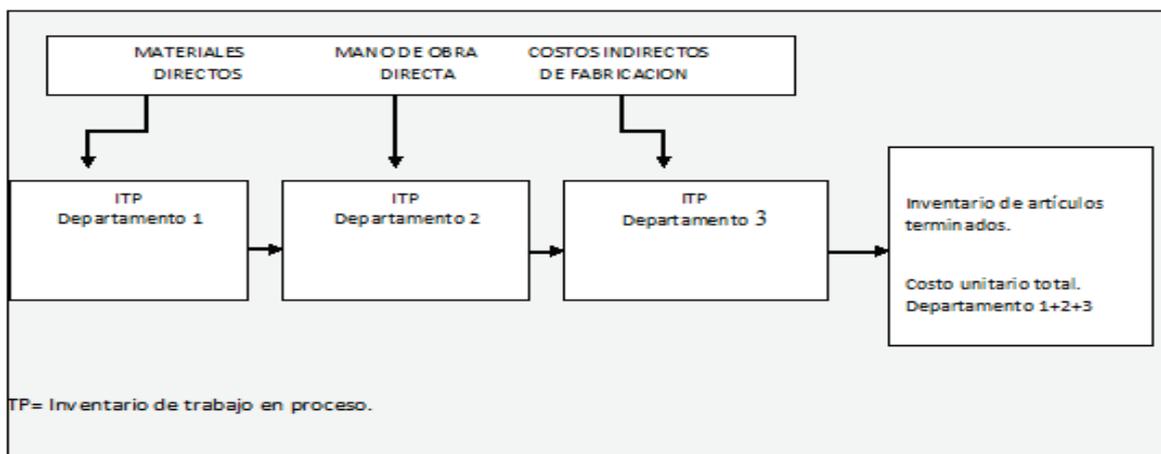
Este sistema se utiliza cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo. El costeo por procesos es adecuado cuando se producen artículos homogéneos en grandes volúmenes, como en una refinería de petróleo o en una fábrica de acero, como aparece en el cuadro 1.4.

En un sistema de costeo por procesos, los tres elementos básicos del costo de un producto son -materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación- se 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 de trabajo en proceso para cada departamento o proceso y se cargan con los costos incurridos en el procesamiento de las unidades que pasan por estas.

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 subsecuente. El costo unitario total del producto terminado es la suma de los costos unitarios de todos los departamentos. Un informe del costo de producción, por departamentos, se utiliza para resumir los costos de producción. Los gastos por concepto de ventas y los administrativos no se consideran parte del costo unitario de fabricaron del producto y se muestran por separado en el estado de ingresos (lo mismo que en el costeo por ordenes de trabajos).

La principal diferencia entre los sistemas perpetuos es que en el costeo por órdenes de trabajo los costos del producto se acumulan por ordenes de trabajo individuales, pero en el costeo por procesos los costos del producto se acumulan por departamentos o procesos individualmente.

CUADRO 1.4 Sistema de acumulación de costos por procesos.



2.2.3.3.5 Sistemas alternativos para el costeo del producto: costeo directo y costeo por absorción.

Otra variación del costeo del producto se denomina costeo directo o costeo variable. Con este enfoque orientado según el comportamiento de los costos, el costo de un producto está compuesto de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación; los costos indirectos fijos de fabricación se tratan como un costo del periodo.

Cuando se incluyen los costos indirectos fijos de fabricación en el costo de un producto, costeo por absorción, se está empleando un enfoque funcional. Para el propósito de elaboración de informes financieros de uso externo, el costo de un producto debe incluir los costos indirectos fijos de fabricación (costeo por absorción). Muchas empresas emplean el costeo directo internamente puesto que facilita el control del costo y contribuye, por sí mismo, a la toma de decisiones gerenciales. El costeo directo no representa un nuevo sistema de acumulación de costos. En cambio, se trata más de una filosofía relacionada con el tratamiento más apropiado de los costos indirectos fijos de fabricación: tratamiento del costo del producto (costeo por absorción) versus tratamiento del costo del periodo (costeo indirecto).

Ambos enfoques pueden usarse fácilmente tanto en un sistema de costeo por órdenes de trabajo como en un sistema de costeo por procesos.

El tipo de producto manufacturado y el proceso productivo utilizado indican el método de acumulación de costos por utilizar (costeo por ordenes de trabajo o por proceso). Por ejemplo el fabricante de muebles, según las especificaciones del cliente, utiliza las técnicas de acumulación de costos por ordenes de trabajo, en tanto que la producción masiva de bolígrafos facilita, por si misma, el uso de las técnicas de acumulación de costos por procesos. La selección de la acumulación de costos reales, normales y estándares para informes de uso interno, por costeo directo o por absorción se basa completamente en las necesidades de información de la gerencia.

2.2.3.3.6 Costeo Basado en Actividades

Costeo Basado en Actividades (ACTIVITY BASED COSTING): Este sistema asigna a los productos o servicios los materiales directos y el costo de las actividades necesarias para producirlos o prestarlos y costea las actividades con base en los recursos necesarios para realizarlas. Los costos y gastos agrupados son los recursos del sistema.¹⁰

Costo Total = Materiales + Sumatoria del costo de cada una de las actividades.

El costeo tradicional aceptado por la contabilidad financiera, considera que el recurso de la mano de obra directa y los materiales directos son los factores de producción predominantes. Bajo este enfoque de costeo, los costos indirectos de fabricación se asignan a los productos usando para ello una tasa, la cual para su cálculo considera una medida de la producción.

¹⁰ Costeo Basado en Actividades ABC Joaquin Tafur y Jair Agudelo 1ª Edición ECOE Ediciones, Colombia, 2006

Sin embargo en el Sistema ABC, los costos indirectos de fabricación son asignados a las actividades consumidoras de los recursos, para posteriormente asignarlos a los productos, en proporción al consumo que éstos hacen de las actividades, para lo cual se debe buscar los conductores de costos adecuados (cost-driver).

Los costos resultantes de la aplicación del sistema tradicional y del sistema de costo basado en actividades son diferentes y las variaciones corresponden a actividades operativas no cuantificadas debidamente en los sistemas de costos tradicionales y cuya falta de proporcionalidad esta definida por uno de los siguientes aspectos:

- a) Diversidad por tamaño de producto;
- b) Diversidad por complejidad, en el sentido que los productos complejos pueden consumir más labor;
- c) Diversidad en el volumen de producción.

Para la implementación de un modelo de costos basado en actividades es necesario hacer las consideraciones necesarias sobre el tipo de empresas donde es conveniente aplicar este sistema. A continuación se presenta una valoración de estos aspectos:

- ✓ Se deben considerar aquellas empresas en las que los costes indirectos juegan un parte importante de los costos totales.
- ✓ Empresas en las que se observa un crecimiento, año tras año en sus costos indirectos.
- ✓ Empresas con alto volumen en sus costos fijos.
- ✓ Aquellas en las que los costos indirectos se vienen imputando a los productos mediante una base arbitraria.
- ✓ Empresas en las que la asignación de los costos indirectos a los productos

individuales no resulta realmente proporcional respecto al volumen de producción de los productos.

- ✓ Las empresas inmersas en un entorno de fuerte competencia.
- ✓ Empresas en las que existen una gran variedad de productos y de procesos de producción, en las que además, los volúmenes de producción varían sensiblemente.
- ✓ Empresas con mucha diversidad de las estructuras de apoyo, dada a los productos.
- ✓ Empresas con un nivel alto de coincidencia de procesos o actividades entre los productos.
- ✓ Empresas en la que existe un gran número de canales de distribución y de compradores que provocan la necesidad de acometer actividades de ventas muy diferenciadas.
- ✓ Empresas en que se demuestre que existe insatisfacción con el sistema de costos existente.
- ✓ Empresas en que se haya escogido como forma de competir el liderazgo en costos.

2.2.4 SISTEMAS DE ACUMULACIÓN DE COSTOS.

Antes de considerar los diversos sistemas de acumulación de costo utilizados por los productores, es necesario hacer una diferencia entre las operaciones de comercialización y las de producción. Un comerciante compra artículos terminados para revender a un precio de venta suficientemente alto para cubrir el costo de la compra más los gastos operacionales. En contraste, un productor compra materiales a varios proveedores y los convierte en productos terminados mediante el uso de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El estado de ingresos de un comerciante refleja el costo de los artículos vendidos; el estado de ingresos de un producto representa el costo de producción de los artículos disponibles para la venta.

Otra diferencia importante entre comerciar y producir consiste en la contabilización de los inventarios. En las operaciones comerciales se tiene solo un inventario de productos comprados y dispuestos para la venta; en las operaciones de manufactura se tienen los siguientes inventarios:

- **Inventario de materiales (o suministros).** Se refiere al costo de los materiales que todavía no han sido usados en la producción y están aun disponibles para utilizarse en el periodo.
- **Inventario de trabajo en proceso.** Representa los costos de los artículos incompletos aun en producción al final (o al comienzo) de un periodo.
- **Inventario de artículos terminados.** Incluye el costo de los artículos terminados en existencia al final (o al comienzo) de un periodo.

La acumulación y clasificación de datos rutinarios del costo del producto son tareas muy importantes que además demandan mucho tiempo. En general, la acumulación de costos es la recolección organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas.

La clasificación de costos es la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración.

Una cifra que indique el costo total de producción suministra poca información útil acerca de las operaciones de una compañía, puesto que el volumen de producción (y, por tanto, el costo) varía de periodo a periodo. Así, cualquier denominador común, como los costos unitarios, debe estar disponible para comprar varios volúmenes y costos. Las cifras de costos unitario pueden calcularse rápidamente al dividir el costo de los artículos terminados por la cantidad de unidades producidas. Los costos unitarios se expresan en los mismos términos de

medición empleados para las unidades de producción. Los costos unitarios también facilitan la valuación del costo de los productos vendidos y de los inventarios finales.

2.2.4.1 CLASIFICACIÓN DE LOS SISTEMAS DE ACUMULACIÓN DE COSTOS

Una adecuada acumulación de costos suministra a la gerencia una base para pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones, para ello es muy importante conocer su clasificación.

2.2.4.1.1 SISTEMA PERIÓDICO DE ACUMULACIÓN DE COSTOS

Un sistema de acumulación de costos provee solo información limitada del costo del producto durante un periodo y requiere ajustes trimestrales o al final del año para determinar el costo de los productos terminados. En la mayor parte de los casos, las cuentas adicionales del libro mayor se adicionan simplemente al sistema de contabilidad financiera. Los inventarios físicos periódicos se toman para ajustar las cuentas de inventario a fin de determinar el costo de los productos terminados.

Un sistema de esta naturaleza no se considera un sistema completo de acumulación de costos puesto que los costos de materias primas, del trabajo en proceso y de los productos terminados solo pueden determinarse después de realizar los inventarios físicos. Debido a esta limitación, únicamente las pequeñas empresas manufactureras emplean los sistemas periódicos de acumulación de costos.

2.2.4.1.2. SISTEMA PERPETUO DE ACUMULACIÓN DE COSTOS

Un sistema perpetuo de acumulación de costos es un medio para la acumulación de datos de costeo del producto mediante las tres cuentas de inventario, que proveen información continua de las materias primas, del trabajo en proceso, de los artículos terminados, del costo de los artículos fabricados y del costo

de los artículos vendidos. Dicho sistema de costos por lo general es muy extenso y es usado por la mayor parte de las medianas y grandes compañías manufactureras.

Este sistema de acumulación de costos está diseñado para suministrar información relevante y oportuna a la gerencia, a fin de ayudar en las decisiones de planeación y control. El principal objetivo de este sistema, como en el caso del sistema periódico de acumulación de costos, es la acumulación de los costos totales y el cálculo de los costos unitario.

En este sistema de acumulación de costos, el costo de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación deben fluir a través del inventario de trabajo en proceso para llegar al inventario de artículos terminados. Los costos totales transferidos del inventario de trabajo en proceso al inventario de artículos terminados durante el periodo es igual al costo de los artículos producidos. El inventario final de trabajo en proceso es el balance de la producción no terminada al final del periodo.

A medida que los productos se venden el costo de los artículos vendidos se transfiere del inventario de productos terminados a la cuenta de costos de los productos vendidos.

El inventario final de artículos terminados es el balance de la producción no vendida al final del periodo. Los gastos totales son iguales al costo de los artículos vendidos más los gastos por concepto de venta, gastos generales y gastos administrativos.

Se puede destacar que un sistema perpetuo de acumulación de costos la información relacionada con el inventario de materiales, inventario de trabajo en proceso, inventario de artículos terminados, el costo de los artículos manufacturados y el costo de los artículos vendidos, está continuamente disponible, en vez de

encontrarse solo al final del periodo, como en el caso de un sistema periódico de acumulación de costos.

2.2.5 CLASIFICACIÓN DE LA INDUSTRIA EN EL SALVADOR.

Empresas Industriales son las que se dedican a la producción de bienes, con el recurso de mano de obra y otros costos o sea los llamados costos de conversión, se transforma una materia prima en un producto terminado nuevo.

En este grupo se encuentran aquellas empresas que desarrollan diferentes actividades relacionadas con la extracción y transformación de materias primas a través de procesos de producción o manufactura. Por ejemplo: empresas de textiles, empresas alimenticias, productoras de gaseosas entre otras.

Las empresas industriales se subdividen en:

- ✓ **Manufacturera:** Es la que se encarga del procesamiento de materias primas por medio de procedimientos manuales o mecánicos, hasta la obtención de productos terminados. Las empresas industriales que fabrican productos a base de cemento, pertenecen a este tipo de industria.

- ✓ **Extractiva:** Se dedica a la extracción y explotación directa de riquezas, productos o recursos naturales. La Asociación Salvadoreña de Industriales (ASI), a través de su Directorio empresarial clasifica a la empresa industrial por medio de la Clasificación Industrial Nacional Uniforme de las Actividades Económicas CIIU¹¹.

¹¹ CIIU es una clasificación uniforme de las actividades económicas por procesos productivos que permite que los países produzcan datos de acuerdo a categorías comparables a escala internacional

La CIIU desempeña un papel importante al proporcionar el tipo de desglose por actividad necesario para la compilación de las cuentas nacionales desde el punto de vista de la producción. Además tiene por finalidad establecer una clasificación uniforme de las actividades económicas productivas.

Su propósito principal es ofrecer un conjunto de categorías de actividades que se pueda utilizar cuando se diferencian las estadísticas de acuerdo con esas actividades.

El propósito secundario de la CIIU es presentar ese conjunto de categorías de actividad de modo tal que las entidades se puedan clasificar según la actividad económica que realizan.

La Clasificación Internacional Industrial Uniforme (CIIU), divide las actividades productivas en nueve grupos, los cuales son los siguientes:

1. Agropecuarios
2. Minas y canteras
3. Industrial
4. Electricidad y agua
5. Construcción
6. Comercio, restaurante y servicios
7. Transporte, almacenamiento y comunicaciones
8. Servicios financieros y profesionales
9. Servicios personales

Cada uno de estos grupos está dividido en varios subgrupos más específicos creando con ello un código con cuatro dígitos dentro de cada actividad, así el Grupo 3 de la clasificación CIIU, perteneciente a la Industria comprende los siguientes subgrupos:

31. Productos alimenticios, bebidas y tabaco.
32. Textiles, prendas de vestir e industrias de cuero.
33. Industrias de la madera y productos de madera, incluidos muebles.
34. Fabricación de papel y productos de papel, imprenta y editoriales.
35. Fabricación de sustancias químicas y productos químicos, derivados del petróleo y de carbón, caucho y plástico.
36. Fabricación de productos minerales no metálicos, exceptuando los derivados del petróleo.
37. Industrias metálicas básicas.
38. Fabricación de productos metálicos, maquinaria y equipo.
39. Otras industrias manufactureras.

El subgrupo 36 Fabricación de productos minerales no metálicos, exceptuando los derivados del petróleo, es la clasificación donde están agrupadas las empresas que fabrican productos a base de cemento y se subdivide en los siguientes grupos:

CIIU	RAMA DE ACTIVIDADES
36	Fabricación de Productos Minerales no Metálicos.
361	Fabricación Objetos de Barro, Loza, Porcelana.
3610	Fabricación de Objetos de Barro, Loza, Porcelana.
362	Fabricación Vidrio y Productos de Vidrio.
3620	Fabricación Vidrio y Productos de Vidrio.
369	Fabricación otros Productos Minerales no Metálicos.
3691	Fabricación Productos de Arcilla y Construcción.
3692	Fabricación de Cemento, Cal y Yeso.
3699	Fabricación Productos Minerales no Metálicos.

2.3 MARCO NORMATIVO.

2.3.1 REGULACIONES TRIBUTARIAS.

2.3.1.1 CÓDIGO TRIBUTARIO.¹²

Ámbito de aplicación

Artículo 2.- Este Código se aplicará a las relaciones jurídico tributarias que se originen de los tributos establecidos por el Estado, con excepción de las relaciones tributarias establecidas en las legislaciones aduaneras y municipales.

Contabilidad Formal

Artículo 139.- Para efectos de este Código se entiende por contabilidad formal la que, ajustándose consistentemente a uno de los métodos generalmente aceptados por la técnica contable apropiado para el negocio de que se trate, es llevada en libros autorizados en legal forma.

Están obligados a llevar contabilidad formal los sujetos pasivos que de conformidad a lo establecido en el Código de Comercio o en las leyes especiales están obligados a ello.

La contabilidad formal deberá complementarse con los libros auxiliares de cuentas necesarias y respaldarse con la documentación legal que sustente los registros, que permita establecer con suficiente orden y claridad los hechos generadores de los tributos establecidos en las respectivas leyes tributarias, las erogaciones, estimaciones y todas las operaciones que permitan establecer su real situación tributaria.

Los asientos se harán en orden cronológico, de manera completa y oportuna, en idioma castellano y expresados en moneda de curso legal. Las operaciones serán

¹² Código Tributario de El Salvador

asentadas a medida que se vayan efectuando, y solo podrá permitirse un atraso de dos meses para efectos tributarios.

No podrá modificarse un asiento o un registro de manera que no sea determinable su contenido primitivo. Tampoco podrán llevarse a cabo modificaciones tales que resulte incierto determinar si han sido hechas originariamente o con posterioridad.

Las partidas contables y documentos deberán conservarse en legajos y ordenarse en forma cronológica, en todo caso, las partidas contables deberán poseer la documentación de soporte que permita establecer el origen de las operaciones que sustentan; lo anterior, también es aplicable a las partidas de ajuste.

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

Los sujetos pasivos están obligados a exhibir la contabilidad en las oficinas de la casa matriz o en el lugar que hayan informado que la mantendrán.

Registros especiales

Artículo 140.- Todos los sujetos pasivos están obligados a llevar con la debida documentación, registros especiales para establecer su situación tributaria de conformidad a lo que disponga este Código y las respectivas leyes y reglamentos tributarios. Están excluidos de esta obligación las personas naturales cuyos ingresos provengan exclusivamente de salarios, sueldos y otras compensaciones de carácter similar, por servicios personales prestados como empleados bajo dependencia laboral. Es aplicable a los registros especiales lo dispuesto en el artículo anterior en lo pertinente.

Se establecen disposiciones específicas para determinados sujetos pasivos, relativas a la obligación de llevar registros especiales ya sea en forma manual, mecanizada o computarizada:

- a) Comerciantes no obligados a llevar contabilidad formal: Al principio de cada ejercicio o período impositivo asentarán con claridad todos sus bienes, derechos y obligaciones en un libro encuadernado. Durante el desarrollo de sus operaciones registrará en dicho libro con claridad y detalle las compras, gastos y ventas, ya sean al contado o al crédito, los cobros y pagos, y harán al final de cada ejercicio una liquidación de sus operaciones;
- b) Importadores: Llevarán, un registro de costos y retaceos de las compras que correspondan al ejercicio que se declara;
- c) Inversionistas: Los que se ocupan de la compraventa de acciones, bonos y otros valores mobiliarios, deben llevar por separado un registro especial de esta clase de operaciones, en el que harán constar la cantidad, el número, la serie, la denominación, la naturaleza, el valor nominal, la cuantía del dividendo o del interés que produce el título, el precio de compra y el de venta de todos los valores con que comercien; el nombre y dirección del vendedor y del comprador y la utilidad obtenida. Los asientos se harán el día en que se realice la operación;
- d) Representantes de casas extranjeras: Llevarán los registros necesarios para sus operaciones y deben detallar como mínimo los datos siguientes: fecha de orden, nombre y dirección del cliente que hace el pedido, nombre y dirección de la casa representada, naturaleza de los géneros vendidos, valor y comisión correspondiente a cada pedido y todos los datos que permitan la fácil determinación de los hechos generadores;

- d) Agentes aduaneros: Llevarán registro pormenorizado de los servicios que presten a los clientes, indicando fecha, nombre, domicilio y residencia del cliente, naturaleza del servicio prestado, número de póliza o registro en que intervienen, cantidad cobrada por el servicio. Registrarán también los egresos necesarios para la presentación de los servicios en una forma detallada y precisa a fin de que pueda determinarse con facilidad los hechos generadores;
- f) Industriales: Llevarán registro detallado de los costos de la materia prima, elaborados y en proceso;
- g) Profesionales liberales, artes y oficios: Los que ejerzan profesiones, antes y oficios llevarán un registro de sueldo si lo tuvieren, y de los honorarios, con expresión de: fecha en que se percibió el ingreso, nombre y dirección de la persona que hizo el pago, naturaleza del trabajo desempeñado o del servicio prestado, valores percibidos. Registrarán además los egresos necesarios para la realización de su actividad, como son la compra de libros de carácter científico y depreciaciones del equipo, según la profesión, arte u oficio que ejerzan; alquiler del local para bufete, clínica o similares, sueldos de empleados y gastos de escritorio y otros que en el desempeño de sus actividades sean necesarios, indicando la fecha, nombre, domicilio y residencia de la persona a quién se pagaren los alquileres o sueldos, monto pagado. En general todos los datos que en cada caso particular exija la fácil determinación de los hechos generadores;
- h) Agricultores: Llevarán los registros necesarios de los distintos productos, indicando extensión de las tierras cultivadas, clase de cultivo, cantidad de producto cosechado, cantidad percibida por su venta, lo mismo que un control de los ganados y sus productos y de toda clase de ingresos que por cualquier concepto obtenga. Registrarán también los gastos necesarios para la producción, indicando los pagos por terrajes, pastajes, jornales, depreciación de la maquinaria y enseres y de los animales de trabajo; e,

- i) Ganaderos: Llevarán además de lo indicado en el literal anterior en lo que le corresponda, un registro de las compras y de las ventas de ganado con expresión de: fecha de la compra o de la venta, cantidad, sexo, edad, clase, sangre, variedad, precio de compra o de venta, y el nombre, domicilio, residencia del vendedor o comprador, según el caso. También llevarán un registro de la procreación, con especificación de cantidad, edad, sexo de las crías, asignándoles su valor conforme lo prescrito en el artículo 143 literal f) de esta sección.

Registros para contribuyentes inscritos del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la prestación de Servicios.

Artículo 141.- Los contribuyentes inscritos del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, deberán llevar los libros o registros de Compras y de Ventas relativos al control del referido impuesto, así como registros y archivos especiales y adicionales que sean necesarios y abrir las cuentas especiales requeridas para el control del cumplimiento de dicho impuesto.

Los importadores deberán asimismo abrir cuentas especiales para registrar los créditos fiscales trasladados en sus operaciones y las cantidades pagadas a título de impuesto originado en las operaciones de importación.

En especial, los contribuyentes deberán cumplir con las siguientes obligaciones, sin perjuicio de lo establecido en el inciso final de este artículo:

- a) Las anotaciones que resulten de sus operaciones de compras, importaciones, internaciones transferencias de dominio, retiros, exportaciones y prestaciones de servicios que efectúen, amparados por los documentos obligatorios establecidos en la sección EMISIÓN DE DOCUMENTOS de este capítulo, que emitan o reciban, deben efectuarse diariamente y en orden cronológico, permitiéndose como máximo un atraso de quince días calendario en el registro

de operaciones, contados desde la fecha en que deban emitirse o se reciban los documentos exigidos en este Código;

- b) Anotar los comprobantes de crédito fiscal, notas de crédito y débito, facturas de exportación y comprobantes de retención, declaraciones de mercancías o mandamientos de ingreso, que emitan o reciban, en forma separada e individualizada, la fecha del documento emitido o recibido, los números de series correlativos preimpresos del documento, número de la declaración de mercancías o mandamiento del ingreso, nombre del cliente o proveedor local contribuyente y su número de registro, nombre del cliente extranjero, valor neto de la operación, valor del impuesto, y valor total. En el caso de operaciones de importación y de retención deben figurar por separado en el libro o registro;

- b) Anotar para el caso de operaciones a consumidor final las facturas o documentos equivalentes que emitan, la fecha de los documentos emitidos, el rango de los números correlativos preimpresos por establecimiento, negocio, centro de facturación, o máquina registradora autorizada en el caso de tiquetes, identificación del establecimiento, negocio, centro de facturación o máquina registradora, valor de la operación incluyendo el impuesto a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios;

- d) Los libros o registros del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios deben llevarse en libros empastados y foliados autorizados por un Contador Público autorizado por el Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría, ya sea en forma manual o computarizada, sus anotaciones deben totalizarse por período tributario y servir de base para la elaboración de la declaración. En la hoja que conste el total de las operaciones deberán firmar el Contador del contribuyente que lleve el registro de las operaciones; y,

- e) Los libros y registros deberán ser mantenidos en el negocio u oficina, establecimiento o en el lugar informado a la Administración Tributaria.

El Reglamento de este Código dispondrá las características y requisitos de los libros o registros que deben llevar los sujetos pasivos, así como la forma de llevar y confeccionar los libros, archivos, registros, sistemas y programas manuales, mecánicos o computacionales de contabilidad, considerando la documentación que los debe sustentar, sin perjuicio de las atribuciones que sobre la materia competen a otros organismos.

Inventarios

Artículo 142.- Los sujetos pasivos cuyas operaciones consisten en transferencias de bienes muebles corporales están obligados a llevar registros de control de inventarios que reflejen clara y verazmente su real movimiento, su valuación, resultado de las operaciones, el valor efectivo y actual de los bienes inventariados así como la descripción detallada de las características de los bienes que permitan individualizarlos e identificarlos plenamente.

Todo sujeto pasivo que obtenga ingresos gravables de la manufactura o elaboración, transformación, ganadería, producción, extracción, adquisición o enajenación de materias primas, mercaderías, productos o frutos naturales, accesorios, repuestos o cualesquiera otros bienes, nacionales o extranjeros, ya sean para la venta o no, está obligado a practicar inventario físico al comienzo del negocio y al final de cada ejercicio impositivo.

Las obligaciones citadas en los incisos anteriores, también son aplicables para aquellos contribuyentes que tengan por actividad la producción o fabricación de bienes muebles corporales, construcción de obras materiales muebles o inmuebles bajo cualquier modalidad, así como también aquellos prestadores de servicios cuya actividad se materialice en la entrega de bienes muebles o inmuebles.

Del inventario físico practicado se elaborará un detalle, consignando y agrupando los bienes conforme a su naturaleza, con la especificación necesaria dentro de cada grupo, indicándose claramente la cantidad, la unidad que se toma como medida, la denominación del bien y sus referencias o descripción; el precio unitario neto de I.V.A. y el valor total de las unidades. Deben expresarse las referencias del libro de "costos", de "retaceos", o de "compras locales" de donde se ha tomado el precio correspondiente. El detalle elaborado deberá constar en acta que contenga los requisitos referidos y que será firmada por el sujeto pasivo, su representante o apoderado y el contador del mismo, la cual servirá como soporte del comprobante y registro contable, asimismo deberá registrarse un resumen del inventario practicado en el libro de Estados Financieros legalizado o en el libro en el que asienten las compras, ventas y gastos, cuando se trate comerciantes no obligados a llevar contabilidad formal.

Durante los dos primeros meses de cada año, los sujetos pasivos con ingresos iguales o superiores a dos mil setecientos cincuenta y tres salarios mínimos mensuales, deberán presentar ante la Administración Tributaria formulario firmado por el contribuyente, su Representante Legal o Apoderado y el Contador, al cual se adjuntará el detalle del inventario físico practicado de cada uno de los bienes inventariados y la valuación de los mismos, en medios magnéticos o electrónicos con las especificaciones técnicas que la Administración Tributaria disponga.

El inventario de cierre de un ejercicio regirá para el próximo venidero para el efecto de establecer la comparación entre el monto de las existencias al principio y al final de cada ejercicio o período impositivo.

El registro de inventarios a que se refiere el inciso primero de este artículo debe llevarse de manera permanente y constituye un registro especial e independiente de los demás registros.

Los contribuyentes que vendan o distribuyan por cuenta propia o de un tercero tarjetas de prepago de servicios deberán llevar el registro de control de inventarios permanente antes referido y cumplir con las demás obligaciones que establece este artículo.

Los bienes a que hace referencia el presente artículo se refieren únicamente a aquellos que forman parte del activo realizable o corriente de la empresa.

Artículo 142-A.- El registro de inventarios a que hace referencia el artículo anterior, deberá contener los requisitos mínimos siguientes:

1. Un encabezado que identifique el título del registro; nombre del contribuyente, período que abarca, NIT y NRC;
2. Correlativo de la operación;
3. Fecha de la operación;
4. Número de Comprobante de Crédito Fiscal, Nota de Crédito, Nota de Débito, Factura de Consumidor Final, documento de sujeto excluido a que se refiere el artículo 119 de éste Código, Declaración de Mercancía o Formulario Aduanero correspondiente, según el caso;
5. Nombre, razón social o denominación del proveedor;
6. Nacionalidad del proveedor;
7. Descripción del producto comprado, especificando las características que permitan individualizarlo e identificarlos plenamente;
8. Fuente o referencia del libro de costos de retaceos o de compras locales de donde ha sido tomado el costo correspondiente, o en su caso la referencia de la hoja de costos o informe de donde se ha tomado el costo de producción de las unidades producidas;
9. Número de unidades que ingresan;
10. Número de unidades que salen;
11. Saldo en unidades;
12. Importe monetario o precio de costo de las unidades que ingresan; (14)

13. Importe monetario o precio de costo o venta, según el caso de las unidades que salen; y,
14. Saldo monetario del importe de las unidades existentes, a precio de costo.

Cualquier ajuste a los inventarios como descuentos, rebajas e incrementos de precio, bonificaciones, también deberá incluirse en el registro de control de inventarios.

Las unidades e importe monetario a precios de costo de cada uno de los bienes que refleje el registro de control de inventarios al treinta y uno de diciembre de cada año, se confrontará con los valores de costo del inventario físico valuado de cada uno de los bienes levantado al final del ejercicio o período fiscal, determinado de conformidad al artículo 142 del presente Código, justificando cualquier diferencia que resulte de su comparación y aplicando a esta el tratamiento fiscal que corresponda.

Los contribuyentes deberán llevar un registro que contenga el detalle de los bienes retirados o consumidos. Igual obligación tendrán los contribuyentes respecto de las mermas, evaporaciones o dilataciones. Los registros a que se refiere el presente inciso formarán parte del Registro de Control de Inventarios.

El control de inventario a que se refiere el presente artículo, deberá ser llevado por la casa matriz y por cada una de las sucursales o establecimientos. No obstante lo anterior, el contribuyente podrá llevar dicho control en forma consolidada, siempre que sus sistemas de información garanticen el interés fiscal, y se informe a la Administración Tributaria a más tardar en los dos meses previos al inicio del ejercicio o período de imposición en que se llevará el control en forma consolidada.

Métodos de Valuación de Inventarios

Artículo 143.- El valor para efectos tributarios de los bienes se consignará en el inventario utilizando cualesquiera de los siguientes métodos, a opción del

contribuyente, siempre que técnicamente fuere apropiado al negocio de que se trate, aplicando en forma constante y de fácil fiscalización:

Costo de adquisición: el valor principal aumentado en todos los gastos necesarios hasta que los géneros estén en el domicilio del comprador, tales como fletes, seguros, derechos de importación y todos los desembolsos que técnicamente son imputables al costo de las mercaderías;

- a) Costo según última compra: Es decir, que si se hubieren hecho compras de un mismo artículo en distintas fechas y a distintos precios, la existencia total de estos bienes se consignará con el costo que hayan tenido la última vez que se compraron;
- b) Costo promedio por aligación directa: El cual se determinará dividiendo la suma del valor total de las cinco últimas compras o de las efectuadas si es menor, entre la suma de unidades que en ellas se hayan obtenido;
- c) Costo promedio: Bajo este método el valor del costo de los inventarios de cada uno de sus diferentes tipos o clases es determinado a partir del promedio ponderado del costo de las unidades en existencia al principio de un período y el costo de las unidades compradas o producidas durante el período. El promedio puede ser calculado en una base periódica, o al ser recibido cada compra, embarque o lote de unidades producidas, dependiendo de las circunstancias de la actividad que desarrolla el sujeto pasivo;
- d) Primeras Entradas Primera Salidas: Bajo este método se asume que las unidades del inventario que fueron compradas o producidas, son vendidas primero, respetando el orden de ingreso a la contabilidad de acuerdo a la fecha de la operación, consecuentemente el valor de las unidades en existencia del inventario final del período corresponde a las que fueron compradas o producidas más recientemente;

- e) Para los frutos y productos agrícolas se determinará el costo sumando el alquiler de tierras, el importe de fertilizantes, semillas, estacas o plantas; los salarios y manutención de peones, alquiler y pastaje de animales destinados a los fines de explotación; el importe de lubricantes, combustibles, y reparación de maquinarias, y todos los gastos que se hagan para la obtención de los frutos o productos hasta que estén en condiciones de venderlos; y,
- f) El ganado de cría será consignado al costo acumulado de su desarrollo, costo de adquisición o al precio que tenga al mayoreo y al contado en el mercado de la localidad, según el caso. El ganado de engorde será valuado optando o bien por el costo de adquisición, o bien por el precio que tenga al mayoreo y al contado en el mercado de la región.

El contribuyente para efectos tributarios no podrá consignar en el inventario el valor de los bienes por métodos diferentes a los enumerados en el artículo anterior, si no es con la previa autorización de la Administración Tributaria y siempre que se trate de un método que a juicio de esta aporte elementos de apreciación claros y además fehacientes al alcance de la misma Administración. Adoptado un método de valuación, el sujeto pasivo no podrá cambiarlo sin previa autorización.

El método de valuación adoptado podrá ser impugnado por la Administración Tributaria, al ejercer sus facultades de fiscalización, por considerar que no se ajuste a la realidad de las operaciones del sujeto pasivo, adoptando en dicho caso el método que considere más adecuado a la naturaleza del negocio.

Presunción de ingresos gravados por compras de materias primas o insumos para la producción de bienes o prestación de servicios.

Artículo 197.-Para el caso del artículo anterior, cuando la naturaleza de la compra no registrada se deba a insumos o materia prima necesaria para la fabricación o producción de bienes para la venta o prestación de servicios, los ingresos omitidos se determinarán de la siguiente manera:

- a) Primero se calculará un coeficiente de relación de costo de producción a materia primas o insumos, que resultará de dividir el costo de producción terminado de bienes o servicios registrados contablemente o documentados, del mismo período tributario de las compras no registradas, entre el costo de las materias primas o insumos consumidos de la misma especie de la no registrada que participó en dicha producción terminada;
- b) El resultado se multiplicará por el costo de la materia prima o insumo no registrado. El valor obtenido es el costo de producción del bien o servicio asociado a la materia prima no registrada; y,
- c) El monto de los ingresos se determinará para los diferentes tributos, aplicando los promedios de márgenes de utilidad bruta de ventas de productos terminados o servicios, que utilizan el mismo tipo de la materia prima. Son aplicables a esta disposición los dos últimos incisos del artículo anterior.

2.3.1.2 REGLAMENTO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO.¹³

Adecuación de la contabilidad formal, registros auxiliares y especiales a la naturaleza de las operaciones

Artículo 73.- La contabilidad formal y los registros especiales a que se refieren los artículos 139, 140, 141 y 142 inciso primero del Código Tributario, deberán llevarse con estricto orden, de tal manera que un tercero experto en materia contable o auditoría pueda deducir de ellos en un período de tiempo adecuado, una visión general de las operaciones relacionadas con los tributos y de la situación patrimonial y tributaria del sujeto pasivo.

¹³ Reglamento del Código Tributario de El Salvador.

Registro separado de operaciones para la correcta determinación del tributo.

Artículo 76.- Los sujetos pasivos que realicen operaciones gravadas, no gravadas, exentas y no sujetas al tributo, deberán registrar sus operaciones en forma separada diferenciando unas y otras, también deberán registrar separadamente e identificar los costos, gastos, y créditos fiscales relacionados con cada tipo de operación o actividad, con el objeto de determinar correcta del tributo que corresponde a cada una de ellas.

Registro de control de inventario.

Artículo 81.- Los contribuyentes obligados a llevar Registro de Control de Inventarios a que se refiere el artículo 142 del Código Tributario, registrarán las mercancías, incluidas las materias primas, los productos semi-elaborados, las materias auxiliares y complementos que el empresario adquiera para desarrollar su actividad, por cuenta propia o de terceros, transfiera o traslade a cualquier título o condición ya sea en el ejercicio de su explotación industrial o comercial, tanto para su enajenación posterior, como para su consumo, asimismo cuando éstas sean retiradas o desafectadas incluidos los casos debidos a causa fortuita o fuerza mayor y por causas inherentes al tipo de operaciones que se desarrolla.

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

El registro de control de inventarios se adecuará a la naturaleza de la actividad del o los negocios que explote el contribuyente, se llevará por casa matriz, sucursales o establecimientos, pudiendo consolidarse cuando los medios para su control garanticen el interés fiscal, deberá contener un encabezado que identifique el título del registro, nombre del contribuyente, NIT y NRC, descripción del producto

inventariado, especificando la características que permitan individualizarlo e identificarlos plenamente, el folio respectivo, y como mínimo las siguientes especificaciones en columnas en el orden que a continuación se enuncian:

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

Los valores del saldo de inventarios para cada uno de los bienes que refleje el registro de control de inventarios, se confrontará con los valores del inventario físico valuado de cada uno de los bienes levantado al final del ejercicio o período fiscal, determinado de conformidad al artículo 142 inciso segundo del Código Tributario,

justificando cualquier diferencia que resulte de su comparación y aplicando a esta el tratamiento fiscal que corresponda.

2.3.1.3 LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.¹⁴

Deducciones generales.

Art. 29.- Son deducibles de la renta obtenida:

Costos

11) El costo de las mercaderías y de los productos vendidos, que se determinará de la siguiente manera:

Al importe de las existencias al principio del ejercicio o periodo de imposición de que se trate, se sumará el valor del costo de producción, fabricación construcción o manufactura, de bienes terminados y el costo de las mercancías u otros bienes adquiridos o extraídos durante el ejercicio, y de esta suma se restará el importe de las existencias al fin del mismo ejercicio.

Para determinar el costo de ventas, deberá utilizarse el método de valuación adoptado de acuerdo a lo dispuesto en el Art. 143 del Código Tributario. Las existencias o inventarios de inicio y final del ejercicio o período impositivo, deberán guardar correspondencia con las anotaciones del Registro de Control de Inventarios y las actas a que hace referencia el Art. 142 del Código referido. No serán deducibles de la renta obtenida las diferencias en el costo de ventas, cuando se incumplan las obligaciones referidas en este inciso.

Respecto a los costos y gastos señalados en este artículo, incurridos en la manufactura, elaboración, producción o cualquier actividad que implique la transformación de materias primas en productos terminados, no serán deducibles al momento de su pago o devengo, sino que serán acumulados a prorrata según los

¹⁴ Ley del Impuesto Sobre la Renta de El Salvador.

sistemas, métodos y técnicas de costeo adoptadas por el contribuyente, para establecer el costo de producción, elaboración, extracción, construcción o similares, y serán deducidos en la medida que los productos terminados sean vendidos, usados o consumidos en las operaciones generadoras de rentas gravables. Lo que deberá ser comprobado por el sujeto pasivo.

Costos y Gastos no deducibles.

Art. 29-A.- No se admitirán como erogaciones deducibles de la renta obtenida:

16) Los costos o gastos relacionados con la adquisición o uso de bienes o utilización de servicios que no sean necesarios para la producción de la renta gravable o en la conservación de la fuente.

Para los efectos del inciso anterior, las cifras financieras al cierre de cada período o ejercicio, que se reflejen en las diferentes cuentas y subcuentas de los libros legales y auxiliares o registros especiales, además en los Estados Financieros y sus respectivas notas y anexos, se considerarán definitivas y no podrán modificarse por el sujeto pasivo, salvo que dicha modificación haya sido certificada por Contador Público autorizado por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría.

Depreciación.

Art. 30.- Es deducible de la renta obtenida, el costo de adquisición o de fabricación, de los bienes aprovechados por el contribuyente, para la generación de la renta computable, de acuerdo a lo dispuesto en este artículo.

En los bienes que se consumen o agotan en un período no mayor de doce meses de uso o empleo en la producción de la renta, su costo total se deducirá en el ejercicio en que su empleo haya sido mayor, según lo declare el contribuyente.

En los bienes cuyo uso o empleo en la producción de la renta, se extienda por un período mayor de doce meses, se determinará una cuota anual o una proporción

de ésta, según corresponda, deducible de la renta obtenida, de conformidad a las reglas siguientes:

- 1) La deducción procede por la pérdida de valor que sufren los bienes e instalaciones por el uso en la fuente productora de renta gravada.

En los bienes cuyo uso o empleo en la producción de la renta gravada no comprenda un ejercicio de imposición completo, será deducible únicamente la parte de la cuota anual que proporcionalmente corresponda en función del tiempo en que el bien ha estado en uso en la generación de la renta o conservación de la fuente en el período o ejercicio de imposición.

En el caso que los bienes se empleen en la producción, construcción, manufactura, o extracción de otros bienes, asimismo en la lotificación de bienes inmuebles, el valor de la cuota de depreciación anual o proporción correspondiente, formará parte del costo de dichos bienes. En este caso únicamente se tendrá derecho a deducirse de la renta obtenida el valor de la depreciación que corresponda a los bienes vendidos en el ejercicio o período de imposición respectivo.

2.3.1.4 REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA¹⁵

DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA O IMPONIBLE

Art. 31.- La renta neta o imponible se determinará restando a la renta obtenida, el valor de los costos y gastos necesarios para su producción y conservación de su fuente, de conformidad con la Ley.

Se entenderá por gastos de conservación de una fuente de renta, aquellos que se eroguen necesariamente para mantenerla en condiciones de trabajo, servicio o producción, sin que dicha fuente adquiera aumento de valor por razón de las inversiones hechas; y por costos y gastos de producción de la renta, las demás

¹⁵ Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta de El Salvador.

erogaciones indispensables para obtener los productos, es decir, las que necesariamente se hayan de hacer antes de percibir la ganancia, y no los que se hagan con posterioridad a su obtención, motivados por el empleo o destino que se dé a la renta después de obtenida.

Exportación de Bienes

Art. 34.-La renta neta o imponible proveniente de la exportación de bienes cultivados, producidos, manufacturados, elaborados o adquiridos en el país, se determinará deduciendo del precio de venta al por mayor en el lugar de destino, el costo de tales bienes, los gastos incurridos en el país, los de transporte y seguro y los de comisión y de venta, en cuanto dichos costos y gastos fueren necesarios para la obtención del ingreso computable.

2.3.1.5 LEY DEL IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES Y A LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.¹⁶

Hecho Generador.

Artículo 11.- Constituye hecho generador del impuesto, el retiro o desafectación de bienes muebles corporales del activo realizable de la empresa, aún de su propia producción, efectuados por el contribuyente con destino al uso o consumo propio, de los socios, directivos o personal de la empresa. Asimismo constituye hecho generador del impuesto asimilado a transferencia, los retiros de bienes muebles corporales destinados a rifas, sorteos o distribución gratuita con fines promocionales, de propaganda o publicitarios, sean o nó del giro de la empresa, realizados por los contribuyentes de este impuesto. Se considerarán retirados o desafectados todos los bienes que faltaren en los inventarios y cuya salida de la empresa no se debiere a caso fortuito o fuerza mayor o a causas inherentes a las operaciones, modalidades de trabajo o actividades normales del negocio.

¹⁶ Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios de El Salvador.

Contribuyentes del Impuesto.

Transferencia y Retiro de Bienes.

Artículo 22.- Son contribuyentes del impuesto quienes en carácter de productores, comerciantes mayoristas o al por menor, o en cualesquiera otras calidades realizan dentro de su giro o actividad en forma habitual, por si mismos o a través de mandatarios a su nombre, ventas u otras operaciones que signifiquen la transferencia onerosa del dominio de los respectivos bienes muebles corporales, nuevos o usados, de conformidad a lo establecido en los Capítulos I y II del Título I de esta ley, respectivamente. Así mismo serán contribuyentes quienes transfieran materias primas o insumos que no fueron utilizados en el proceso productivo. No son contribuyentes del impuesto quienes realizan transferencias ocasionales de bienes muebles corporales adquiridos sin ánimo de revenderlos.

Exenciones del Impuesto

Importaciones e Internaciones.

Artículo 45.- Estarán exentas del impuesto las siguientes importaciones e internaciones definitivas:

- a) DEROGADA;
- b) Las efectuadas por las representaciones diplomáticas y consulares de naciones extranjeras y los agentes de las mismas acreditados en el país, de acuerdo con los convenios internacionales suscritos y aprobados por El Salvador y sujeto a condición de reciprocidad;
- c) Las efectuadas por instituciones u organismos internacionales a que pertenezca El Salvador y por sus funcionarios, cuando procediere de acuerdo con los convenios internacionales suscritos por El Salvador;
- d) De bienes que efectuados por pasajeros, tripulantes de naves, aeronaves y otros vehículos, cuando estén bajo régimen de equipaje de viajero y tales especies se encuentren exoneradas de derechos de aduanas;*

Tasa.

Artículo 54.- La tasa del impuesto es el trece por ciento aplicable sobre la base imponible.

El Impuesto no Constituye Gasto ni Costo.

Artículo 70.- El presente impuesto pagado o causado no constituye un costo de los bienes y servicios adquiridos, importados o utilizados, respectivamente, salvo cuando los bienes o servicios estén destinados al uso o consumo final, a operaciones exentas o sujetos excluidos del presente impuesto. Tampoco es un gasto deducible para los efectos del impuesto sobre la renta.

2.3.1.6 REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE LOS BIENES MUEBLES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS.¹⁷

Contribuyentes del Impuesto.

Artículo 8.-Para los efectos de lo establecido en el artículo 22 de ley, serán también contribuyentes del impuesto quienes transfieran desechos, desperdicios, residuos y otros similares, hayan sido obtenidos o no del proceso productivo.

2.3.2 REGULACIONES MERCANTILES.

2.3.2.1 CÓDIGO DE COMERCIO.¹⁸

El Código de Comercio en los artículos 412 al 434 establece la obligación del comerciante individual de matricular la empresa mercantil y sus respectivos establecimientos. De los artículos 435 al 455 menciona la obligación de llevar contabilidad debidamente organizada y conservar en buen orden la correspondencia y demás documentos probatorios. Además de inscribir anualmente el balance de la

¹⁷ Reglamento de Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios de El Salvador.

¹⁸ Código de Comercio de El Salvador.

empresa, certificado por un Contador Publico, así como los demás documentos relativos al giro de la empresa, ver artículos del 456 al 497.

2.3.3 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD PARA LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA (PYMES)

2.3.3.1. SECCIÓN 13 INVENTARIOS

Alcance de la Sección.

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos: (13.1)

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

Medición de los inventarios.

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. (13.4)

Costo de los inventarios.

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. (13.5)

Costos de adquisición.

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (13.6)

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios. (13.7)

Costos de transformación.

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (13.8)

Distribución de los costos indirectos de producción.

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxima a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo

distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción. (13.9)

Producción conjunta y subproductos.

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado relativo de cada producto, ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no son significativos. Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo. (13.10)

Otros costos incluidos en los inventarios.

Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. (13.11)

El párrafo 12.19 (b) prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta. (13.12)

Costos excluidos de los inventarios.

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes: (13.13)

- a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- d) Costos de venta.

Costo de los inventarios para un prestador de servicios.

En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios. (13.14)

Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos.

La Sección 34 requiere que los inventarios que comprenden productos agrícolas, que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de esta sección. (13.15)

Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente.

Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándar tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto. (13.16)

Fórmulas de cálculo del costo.

Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales. (13.17)

Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF. (13.18)

Deterioro del valor de los inventarios.

Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el

inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior. (13.19)

Reconocimiento como un gasto.

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias. (13.20)

Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo. (13.21)

Información a revelar.

Una entidad revelará la siguiente información: (13.22)

- a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.
- e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Esta investigación es considerada de tipo Analítica/Descriptiva. Analítica porque se analizó la importancia de reconocer los costos incurridos en el proceso de producción en las empresas que se dedican a la fabricación de productos a base de cemento de la ciudad de San Miguel. Esta investigación a su vez, se considera descriptiva, ya que se conoce la falta de un Sistema de Acumulación de Costos que contribuya a determinar correctamente los costos, lo cual permitirá obtener respuesta a la problemática existente; el estudio determinará la importancia de contar con un Sistema de Acumulación de Costos, cuya única finalidad es la de mejorar la Administración de los costos incurridos en los productos de las empresas antes mencionadas.

3.2 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.

3.2.1 DELIMITACIÓN ESPACIAL.

La investigación se desarrollará en las empresas fabricantes de productos a base de cemento, de la ciudad de San Miguel.

3.2.2 DELIMITACIÓN TEMPORAL.

Es necesario determinar y establecer un margen de tiempo estimado el cual se tomará para poder efectuar de forma eficiente y eficaz el trabajo de investigación, por lo tanto definir que se realizará del mes de Septiembre de 2010 a Mayo de 2011.

3.2.3 DELIMITACIÓN TEÓRICA.

Para desarrollar el trabajo se utilizará el libro contabilidad de costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, de Ralph S. Polimeni, Contabilidad Administrativa, introducción, quinta parte, Charles T. Horngren, Contabilidad de Costos, un enfoque gerencial, decima edición, Charles T.

Horngren, George Foster, Srikant M., Contabilidad de Costos, A. Ortega, Pérez de León, 4ta edición, los cuales son unos de los de mayor aplicación y aceptación para la elaboración de los sistemas de acumulación de costos. A su vez, se pretende proponer un sistema de acumulación de costos que contribuya a mejorar la efectividad en el cálculo de los costos en el proceso de producción de un determinado producto de estas empresas y con ello incrementar los recursos de las mismas. De igual manera se utilizará las NIIF para PYMES y recopilación de leyes tributarias.

3.3 UNIDAD DE ANÁLISIS

Las unidades de análisis incluidas en la investigación fueron, las empresas fabricantes de productos a base de cemento, obteniendo información de los encargados del área de contabilidad y de la producción, como contadores o los propietarios mismos.

3.4 DETERMINACIÓN DEL UNIVERSO Y MUESTRA.

3.4.1 DETERMINACIÓN DEL UNIVERSO.

La determinación del Universo se obtuvo mediante un listado de todas las empresas fabricantes de productos a base de cemento de la ciudad de San Miguel. Este listado muestra un total de 10 empresas. Dicha información fue proporcionada por un empleado de la Administración Tributaria de la Alcaldía Municipal de San Miguel.

3.4.2 DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

Dado que el universo de investigación de acuerdo a la delimitación geográfica de la Ciudad de San Miguel, es de 10 empresas, para la determinación de la muestra se utilizó el muestreo dirigido o intencional.

De esta manera la muestra considerada será de 10 empresas legalmente establecidas en la ciudad de San Miguel las cuales se dedican a la fabricación de productos a base de cemento.

3.5 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.

La técnica que se ha seleccionado y que se utilizará para medir y desarrollar el trabajo de investigación es La Encuesta. Este tipo de técnica, en nuestro medio, es de mayor aplicación para recolectar información. Esto ayudará a obtener los datos necesarios que serán procesados de tal forma que sean confiables y válidos.

La encuesta se pasará a los propietarios o encargados de las empresas que se encuentran inscritas en el Registro de La Alcaldía Municipal de san Miguel, las cuales operan en la fabricación de productos a base de cemento. Esta encuesta se aplicará por medio del cuestionario que es el instrumento de medición, el cual contiene una serie de preguntas cerradas, con el objeto de recabar información para la elaboración de la Propuesta del Sistema de Acumulación de Costos.

3.6 INSTRUMENTOS.

El Cuestionario es el Instrumento de Medición de la Encuesta el cual contiene una serie de preguntas cerradas, con el objeto de recabar información para la elaboración de la Propuesta de un Sistema de acumulación de Costos.

Para tales efectos, a continuación se presenta el modelo de Cuestionario que se utilizará:

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS
SECCIÓN DE CONTADURIA PÚBLICA

Este cuestionario está dirigido a la Administración o Propietarios de las Empresas Fabricantes de Productos a Base de Cemento de la ciudad de San Miguel. La información obtenida será tratada con suma confidencialidad, la cual será utilizada exclusivamente con fines académicos.

OBJETIVO: Recopilar información para la proposición de un sistema de costos en el proceso de fabricación de los productos.

INDICACIONES: Marque con una **X** las respuestas que considere convenientes y complete cuando sea necesario.

Para los objetivos de este cuestionario, se entenderá por Sistemas de Costos el siguiente concepto: Conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.

1. ¿Qué método utiliza para determinar los costos de producción?

- Uno que registre los costos reales o incurridos en la fabricación y comercialización de productos.
- Uno que acumule costos en base a la experiencia o conocimiento de la industria.
- Otros (especifique) _____

Objetivo: Conocer la base de registro de los costos de producción utilizada en las empresas.

2. ¿Qué sistema de costeo es aplicable en su empresa?

Por órdenes específicas por procesos

Objetivo: Conocer el tipo de producción que la empresa maneja.

3. ¿Que clase de productos fabrica en su empresa?

- Ladrillo para piso
- Block
- Tubos
- Celosías
- Lavaderos

Objetivo: Conocer los tipos de productos que fabrica la empresa.

4. ¿Posee dentro de su empresa un Sistema de Acumulación de Costos que le permita alcanzar los objetivos y metas deseados?

Si No

Objetivo: Determinar si las empresas poseen un sistema de acumulación de costos.

5. ¿Qué tipo de maquinaria utiliza para fabricar ladrillo de piso?

- De volante
- Hidráulica
- Eléctrica

Otros (especifique) _____

Objetivo: Conocer el tipo de maquinaria utilizada por las empresas.

6. ¿Qué tipo de maquinaria utiliza para fabricar bloques?

- De vibración eléctrica
- De presión hidráulica
- De presión manual

Objetivo: Conocer el tipo de maquinaria utilizada para la fabricación de los bloques.

7. ¿Qué tipo de salario paga a la mano de obra directa?

- Por día
- Por obra
- Mixto

Objetivo: Conocer la forma en que se pagan los sueldos.

8. ¿Presenta algún problema para la fábrica la determinación de los costos de producción?

Si No

Objetivo: Conocer si las empresas tienen problemas para determinar costos de producción

9. Dentro del Control que usted aplica a sus materiales en su empresa, marque cuales de los Procedimientos Técnicos considera le son aplicables:

- a) Autorización de entradas y salidas de materiales
- b) Autorización de compra de materiales
- c) Segregación de Funciones

Objetivo: Conocer los controles aplicados a los materiales.

10. En cuanto al manejo de sus productos, marque cuales Formatos utilizan y están de acuerdo con los requisitos legales:

- Kárdex
- Libros Auxiliares
- Libros de retaceos
- Documento para personas excluidas como contribuyentes
- Documentos autorizados emitidos por imprenta

Objetivo: Conocer los formatos utilizados por la empresa para el manejo de sus productos.

11. ¿Cuáles de las siguientes Obligaciones Formales en cuanto al Manejo de sus productos son cumplidas por la empresa?

- Libros Auxiliares de inventario
- Documentación Legal de Respaldo para los Registros
- Anotar el Inventario Final en el Libro de Estados Financieros
- Hacen Inventario Físico al comienzo y fin de cada año impositivo

Objetivo: Determinar cuáles obligaciones formales en cuanto al manejo de sus productos son cumplidas por la empresa.

12. ¿En que forma llevan la contabilidad?

Interna Externa

Otros (especifique) _____

Objetivo: Determinar si la empresa lleva contabilidad.

13. ¿En base a que fija la empresa las unidades de producción?

- Para cumplir pedidos,
- Por stock
- Ambos

Objetivo: Determinar cómo decide la empresa las cantidades que serán producidas.

14. ¿Existe la necesidad de conocer los costos de producción en forma anticipada?

Si No

Objetivo: Determinar si las empresas elaboran presupuestos para fabricar sus productos.

15. ¿Comercializan sus productos a través de pedidos anticipados?

Si No Mixto

Objetivo: Conocer si la empresa produce por pedidos.

16. ¿Considera que son confiables los costos unitarios que obtienen?

- Confiables
- Poco confiables
- Nada confiables

Objetivo: Conocer si la empresa confía en los costos unitarios que obtienen.

17. ¿En base a que fija los precios de venta?

- Según los precios de la competencia
- Según costos de producción histórica
- Según costos de producción predeterminados

Objetivo: Determinar cómo la empresa fija el precio de venta.

18. ¿De los siguientes productos cuales son los de mayor comercialización?

- Block
- Tubos
- Celosías
- Lavaderos

Otros (especifique) _____

Objetivo: Conocer que productos son los más comercializados por la empresa.

19. ¿Considera que con el manejo que usted le da a su Productos se logran los objetivos y metas propuestas por la empresa obteniendo los mayores resultados con la más mínima inversión?

SI NO

Objetivo: Determinar si las empresas logran sus objetivos con la mínima inversión.

20. ¿Considera usted que es necesaria la implementación de un Sistema de Acumulación de Costos que le permita determinar los costos para cada producto dentro de su empresa?

SI NO

Objetivo: Conocer la importancia de contar con un sistema de acumulación de costos dentro las empresas.

3.7 FORMA EN QUE SE ANALIZARAN E INTERPRETARAN LOS RESULTADOS.

Para recolectar la información se utilizará el cuestionario y la tabulación, y del procesamiento de los resultados obtenidos se elaborará, para cada pregunta, cuadros tabulares con sus respectivos gráficos, conteniendo el objetivo que se pretende alcanzar con cada una de las preguntas, las alternativas, frecuencia, porcentaje de las diferentes respuestas obtenidas y el análisis e interpretación para cada una de ellas.

El cuestionario ha sido diseñado considerando el análisis correlacional entre variables e indicadores que permiten obtener respuestas específicas que sirvan de base para la obtención de información útil en la investigación.

4. ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.

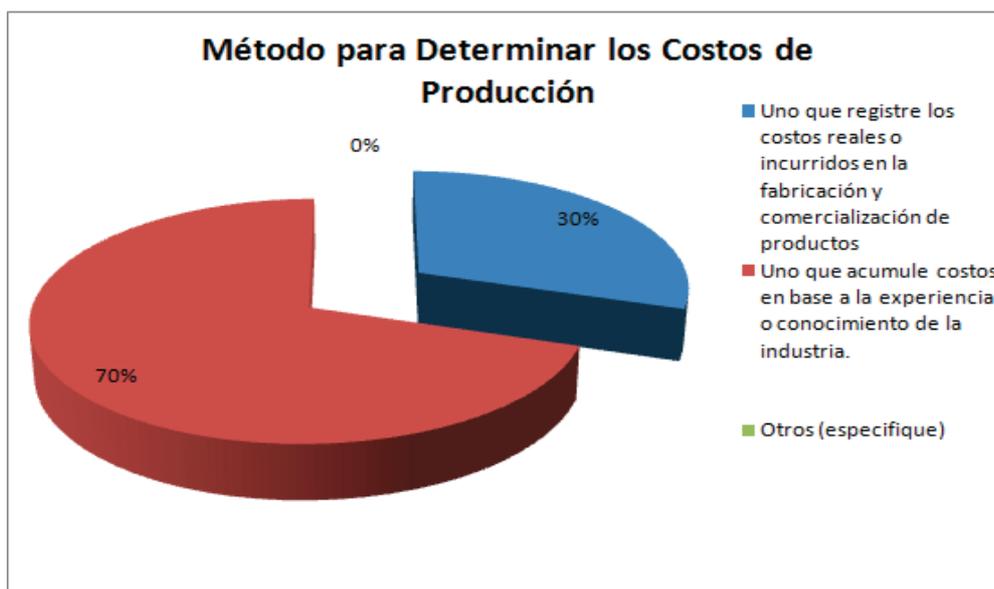
Pregunta N° 1 ¿Qué método utiliza para determinar los costos de producción?

Objetivo: Conocer el método utilizado por las empresas para determinar los costos de producción.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Uno que registre los costos reales o incurridos en la fabricación y comercialización de productos.	3	30%
Uno que acumule costos en base a la experiencia o conocimiento de la industria.	7	70%
Otros (especifique)	0	0%
Total.	10	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfica N° 1



Fuente: Elaboración Propia.

Análisis.

El método a utilizar para determinar los costos de producción en las empresas encuestadas, el 30% de éstas aplican uno que registre los costos reales o incurridos en la fabricación y comercialización de productos. Por el contrario el 70% utilizan uno que acumule costos en base a la experiencia o conocimiento de la industria.

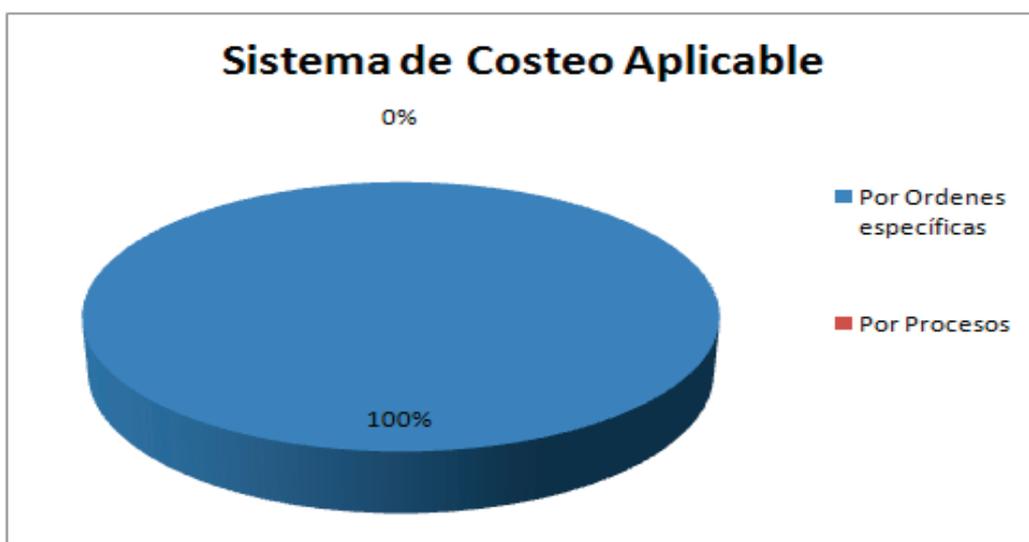
Pregunta N° 2. ¿Qué sistema de costeo es aplicable en su empresa?

Objetivo: Conocer que sistema de costeo es adecuado para las empresas.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Por órdenes específicas	10	100%
Por procesos	0	0%
Total.	10	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfica N°2



Fuente: Elaboración Propia.

Análisis.

El 100% de las fábricas encuestadas expresan que Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo es el más apropiado para acumular sus costos.

Pregunta N° 3. ¿Que clase de productos fabrica su empresa?

Objetivo: Conocer los tipos de productos que fabrica la empresa.

Respuesta	Frecuencia			Porcentaje		
	Si	No	Total	Si	No	Total
Fabricación						
Ladrillo para piso	6	4	10	60%	40%	100%
Block	7	3	10	70%	30%	100%
Tubos	8	2	10	80%	20%	100%
Celosías	7	3	10	70%	30%	100%
Lavaderos	6	4	10	60%	40%	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfico N° 3

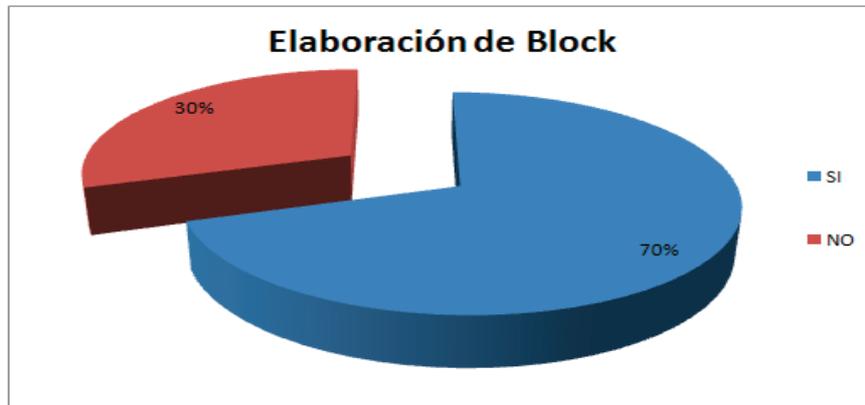


Fuente: Elaboración Propia.

Análisis.

El 60% de las empresas encuestadas afirman que producen ladrillos para piso. El 40% no lo fabrican por la poca demanda que tiene, así mismo, por la sustitución del ladrillo por la cerámica.

Gráfica N° 4

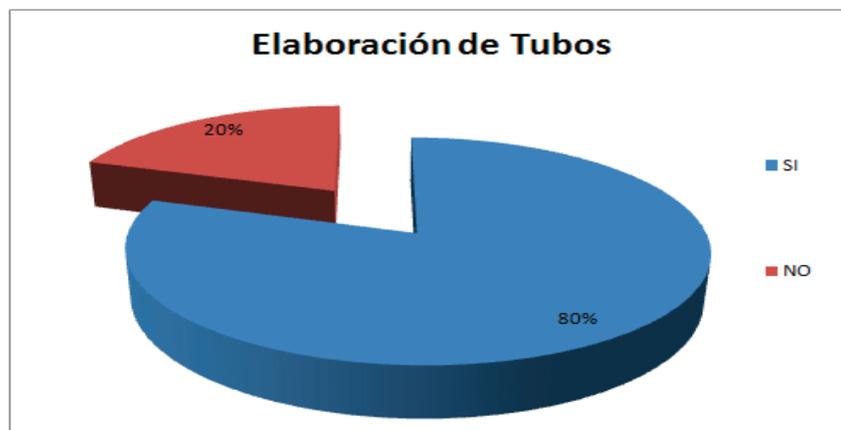


Fuente: Elaboración Propia.

Análisis.

La elaboración de bloques es efectuada en el 70% de las empresas encuestadas. Pero el 30% ya no lo fabrican, debido a que existen empresas que producen de forma masiva y es vendido a un precio más bajo.

Gráfica N° 5

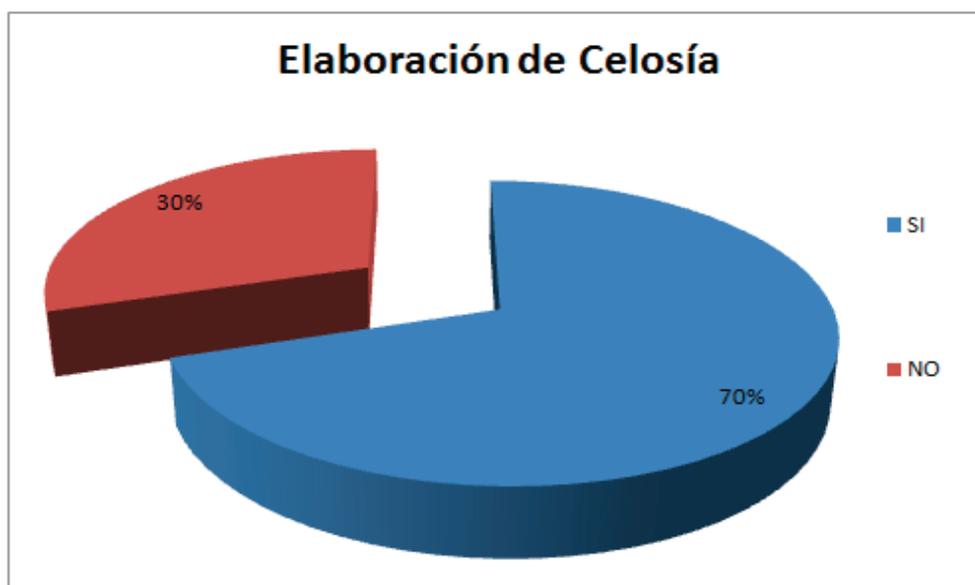


Fuente: Elaboración Propia.

Análisis.

La producción de Tubos es realizada en el 80% de las empresas encuestadas. Pero el 20% suspendieron su producción debido a que el cliente utiliza tubos de plástico.

Gráfica N°6



Fuente: Elaboración Propia.

Análisis.

La fabricación de Celosías la realiza el 70%de las fábricas encuestadas. Por la escasa demanda de este producto el 30% de las empresas ya no lo elaboran.

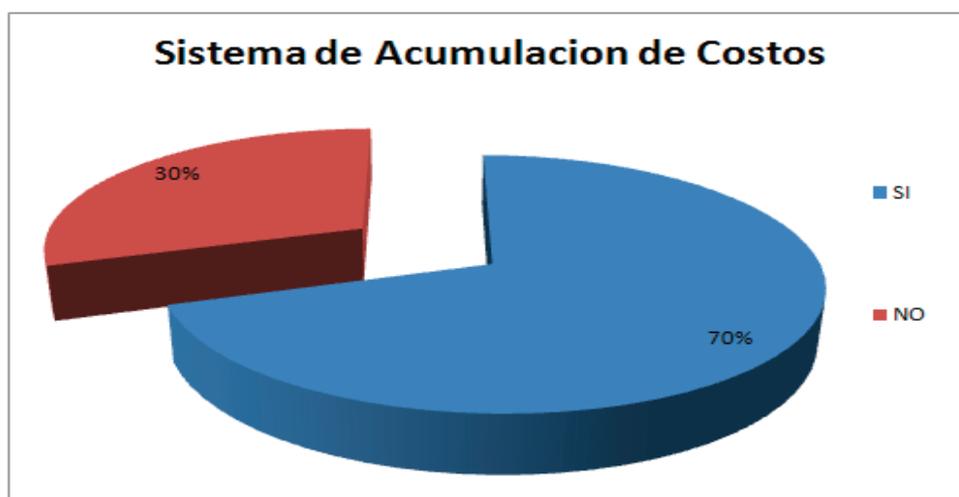
Pregunta N° 4. ¿Posee dentro de su empresa un Sistema de Acumulación de Costos Tradicional que le permita alcanzar los objetivos y metas deseados?

Objetivo: Determinar si las empresas poseen un sistema de acumulación de costos.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	30%
NO	7	70%
Total.	10	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfica N°7



Fuente: Elaboración Propia.

Análisis.

El 30% de las empresas encuestadas, expresaron tener problemas con su Sistema de Costos tradicional, por no obtener costos exactos. En cambio, el 70% aseguran no tener problemas y no necesitar un Sistema de Costos, ya que las empresas incurrirían en gastos de adquisición, implantación y mantenimiento del Sistema.

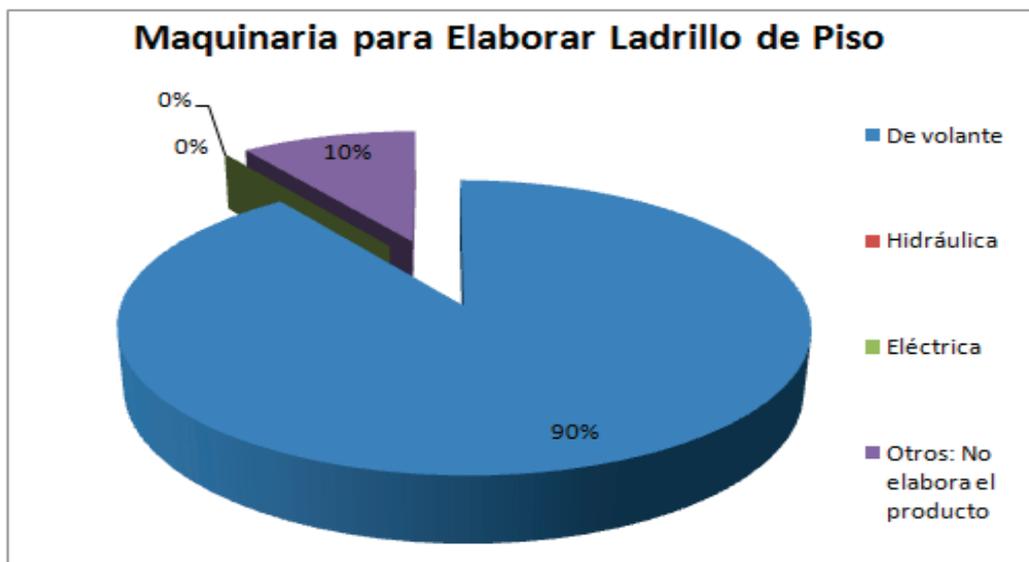
Pregunta N° 5. ¿Qué tipo de maquinaria utiliza para fabricar ladrillo de piso?

Objetivo: Conocer el tipo de maquinaria utilizada por las empresas.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
De volante	9	90%
Hidráulica	0	0%
Eléctrica	0	0%
Otros (especifique) No elabora el producto	1	10%
Total.	10	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfica N° 8



Fuente: Elaboración Propia.

Análisis.

La maquinaria utilizada por el 90% de las empresas encuestadas es de Volante, pero el 10% a pesar de tener el mismo tipo de maquinaria no elabora sus productos con esta.

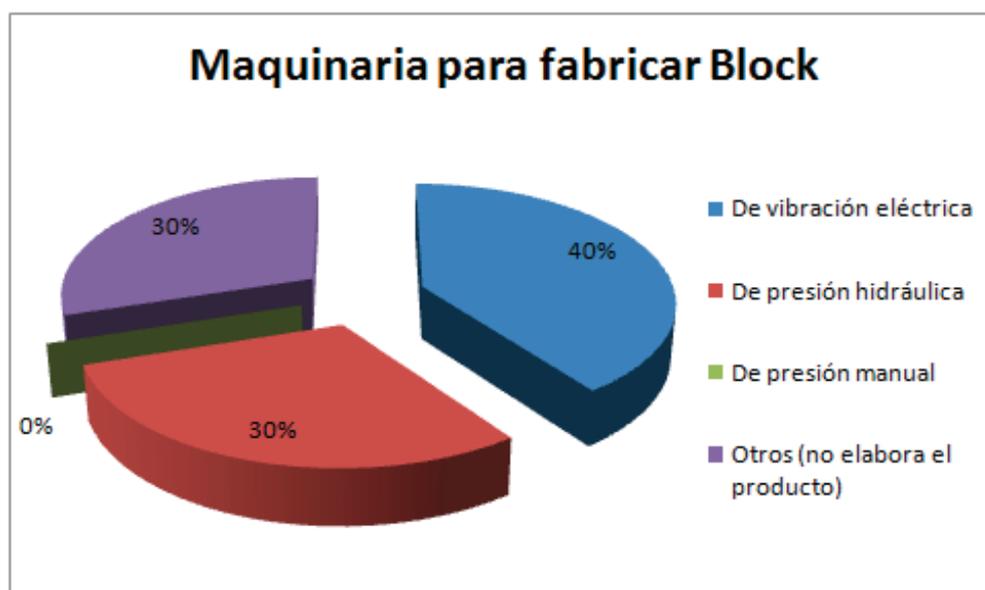
Pregunta N° 6. ¿Qué tipo de maquinaria utiliza para fabricar bloques?

Objetivo: Conocer el tipo de maquinaria utilizada para la fabricación de los bloques

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
De vibración eléctrica	4	40%
De presión hidráulica	3	30%
De presión manual	0	0%
Otros (no elabora el producto)	3	30%
Total.	10	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfica N°9



Fuente: Elaboración Propia.

Análisis.

El 40% de las empresas que fabrican Block utilizan maquinaria de vibración Eléctrica, mientras que el 30% utiliza maquinaria de presión hidráulica. Y el 30% son las empresas que no elaboran Block.

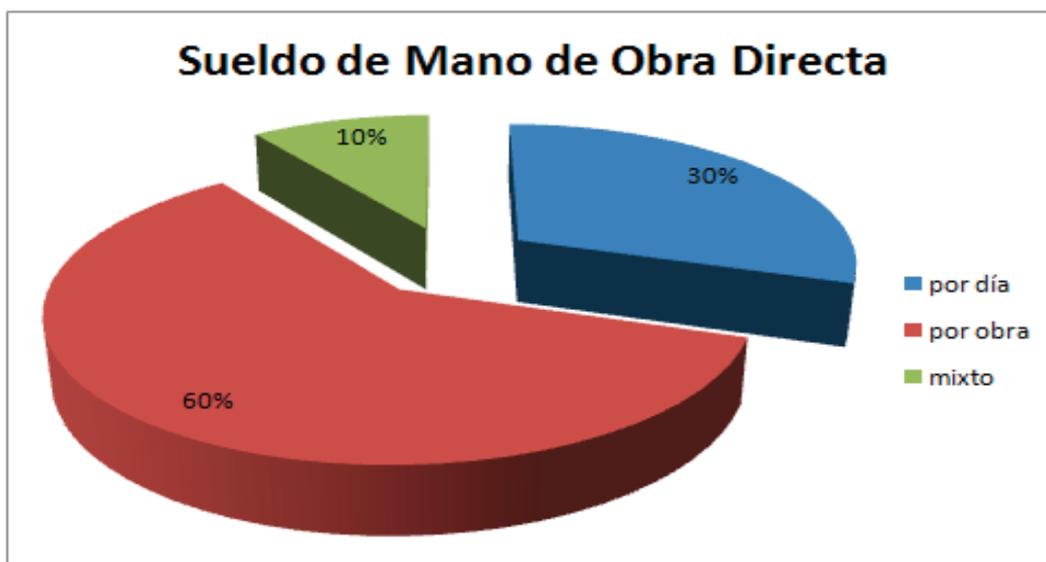
Pregunta N° 7. ¿Qué tipo de salario paga a la mano de obra directa?

Objetivo: Conocer la forma en que se pagan los sueldos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Por día	3	30%
Por obra	6	60%
Mixto	1	10%
Total.	10	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfica N° 10



Fuente: Elaboración Propia.

Análisis.

El 30% de las empresas encuestadas, el salario de la Mano de Obra Directa es cancelado a diario. Pero el 60% de las fábricas cancela el salario por obra realizada. Y el 10% de las empresas lo cancela de forma mixta.

Pregunta N° 8. ¿Presenta algún problema para la fábrica la determinación de los costos de producción?

Objetivo: Conocer si las empresas tienen problemas para determinar costos de producción.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	30%
NO	7	70%
Total.	10	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfica N° 11



Fuente: Elaboración Propia.

Análisis.

El 30% de las empresas encuestadas aseguran tener problemas para determinar los costos. Aunque el 70% no tienen dificultad para determinar sus costos.

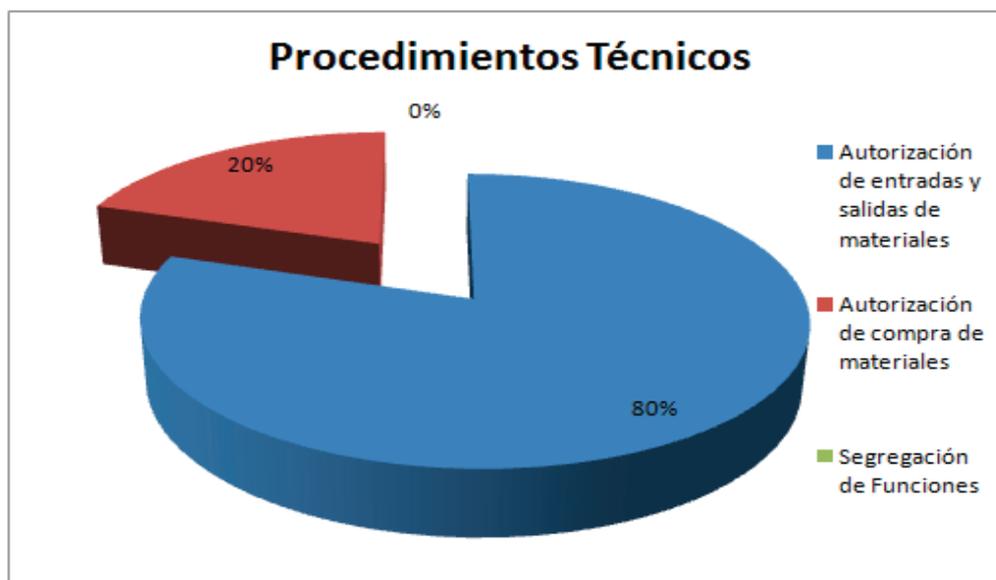
Pregunta N° 9. Dentro del control que usted aplica a los materiales en su empresa, marque cual es el Procedimiento Técnico que considera aplicado.

Objetivo: Conocer los controles aplicados a los materiales.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Autorización de entradas y salidas de materiales	8	80%
Autorización de compra de materiales	2	20%
Segregación de Funciones	0	0%
Total.	10	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfica N° 12



Fuente: Elaboración Propia.

Análisis.

La Autorización de entradas y salidas de materiales es el procedimiento mas aplicado por el 80% de las empresas encuestadas. En cuanto a la Autorización de compra de materiales es utilizado por 20% del resto de las fábricas. La segregación de funciones no es aplicada, debido a que no existen departamentos que dividan las operaciones de las fábricas.

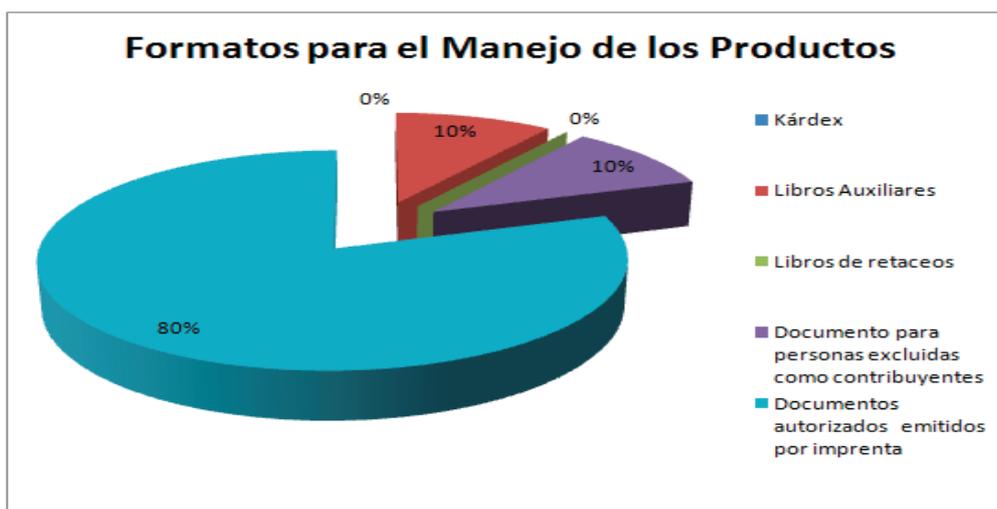
Pregunta N° 10. En cuanto al manejo de sus productos, marque cuales Formatos utilizan y están de acuerdo con los requisitos legales:

Objetivo: Conocer los formatos utilizados por la empresa para el manejo de sus productos.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Kárdex	0	0%
Libros Auxiliares	1	10%
Libros de retaceos	0	0%
Documento para personas excluidas como contribuyentes	1	10%
Documentos autorizados emitidos por imprenta	8	80%
Total.	10	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfica N° 13



Fuente: Elaboración Propia.

Análisis.

El 0% de las fábricas encuestadas utilizan el Kárdex, para el manejo de los productos. El 10% utilizan Libros Auxiliares. También, no hay fábrica que utilice Libros de Retaceos. Pero existe un 10% que elabora documentos para personas excluidas como contribuyentes. Y el 80% utiliza documentos autorizados emitidos por imprenta.

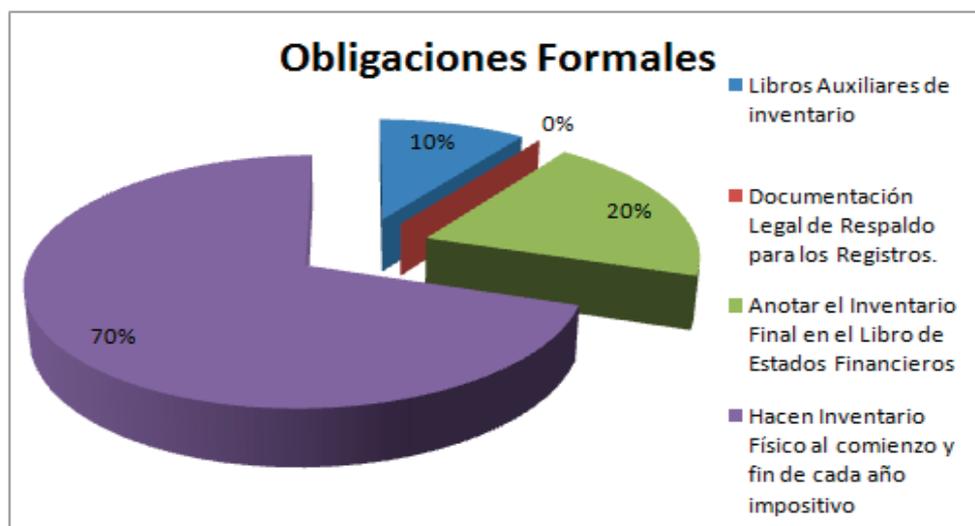
Pregunta N° 11. ¿Cuáles de las siguientes Obligaciones Formales, en cuanto al manejo de sus productos, son cumplidas por parte de su empresa?

Objetivo: Determinar cuáles obligaciones formales en cuanto al manejo de sus productos son cumplidas por la empresa.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Libros Auxiliares de inventario	1	10%
Documentación Legal de Respaldo para los Registros.	0	0%
Anotar el Inventario Final en el Libro de Estados Financieros	2	20%
Hacen Inventario Físico al comienzo y fin de cada año impositivo	7	70%
Total.	10	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfica N° 14



Fuente: Elaboración Propia.

Análisis.

El 10% de las fábricas encuestadas tienen los registros del Inventario en Libros Auxiliares. El 0% de las fábricas utilizan documentación legal de respaldo para los registros. El 20% anotan el inventario final en el libro de Estados Financieros. Y el 70% hacen inventario físico al comienzo y fin de cada año.

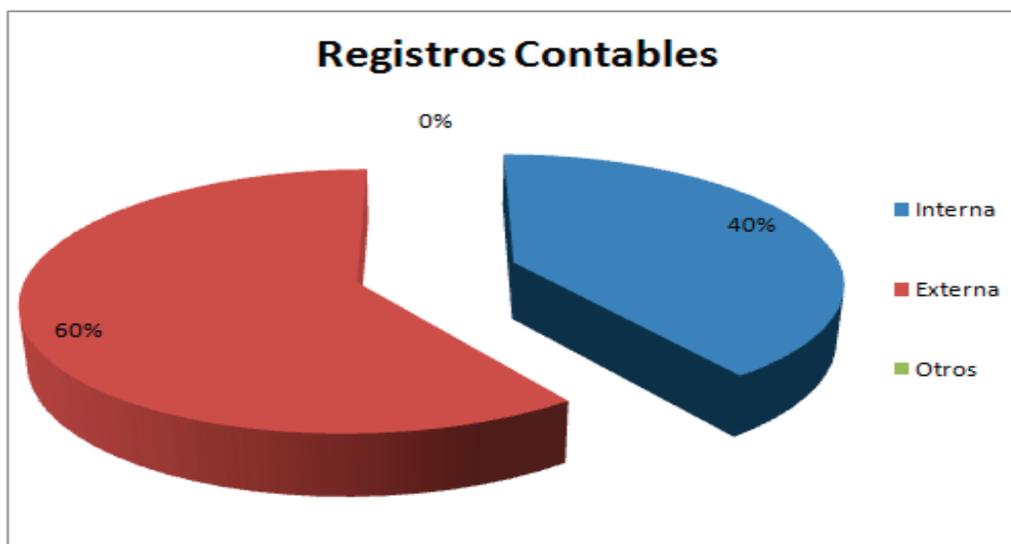
Pregunta N° 12. ¿En que forma llevada la contabilidad de la empresa?

Objetivo: Determinar si la empresa lleva contabilidad.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Interna	4	40%
Externa	6	60%
Otros (especifique)	0	0%
Total.	10	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfica N° 15



Fuente: Elaboración Propia.

Análisis.

El 40% de las empresas encuestadas, llevan la contabilidad internamente. Mientras que el 60% de forma Externa, porque sus actividades no son múltiples y los registros de la contabilidad de costos los elaboran los dueños de las fábricas.

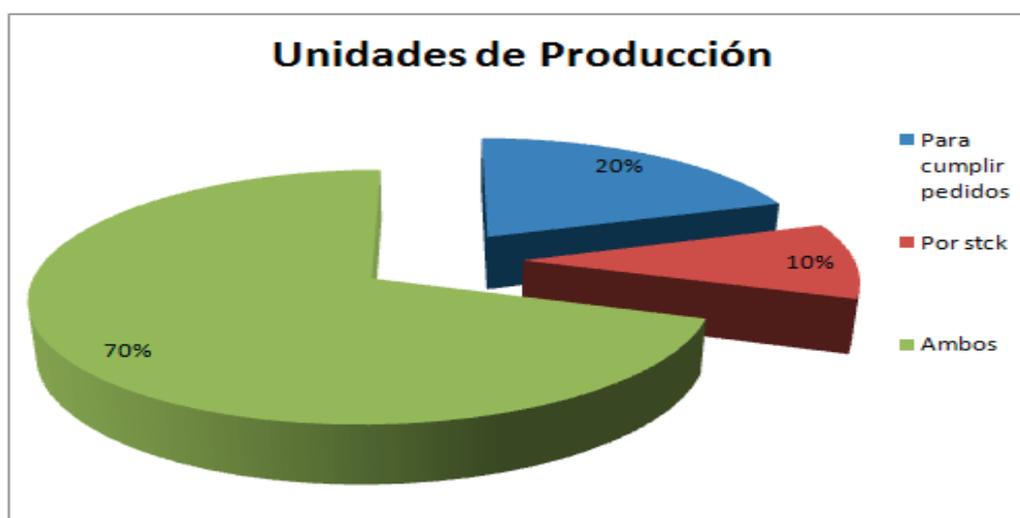
Pregunta N° 13. ¿En base a que fija la empresa las unidades a la producción?

Objetivo: Determinar cómo decide la empresa las cantidades que serán producidas.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Para cumplir pedidos	2	20%
Por stock	1	10%
Ambos	7	70%
Total.	10	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfica N° 16



Fuente: Elaboración Propia.

Análisis.

Las unidades a producir por el 20% de las empresas son para cumplir pedidos. Pero el 10% por Stock para mantener inventario. Y el 70% están basadas por ambas alternativas.

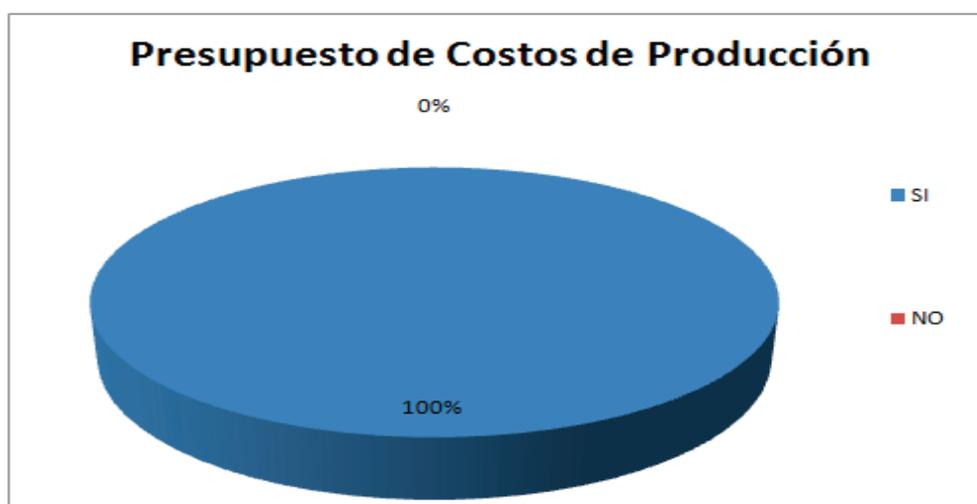
Pregunta N° 14. ¿Existe la necesidad de conocer los costos de producción en forma anticipada?

Objetivo: Determinar si las empresas elaboran estimaciones para fabricar sus productos.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	100%
NO	0	0%
Total.	10	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfica N° 17



Fuente: Elaboración Propia.

Análisis.

El 100% de las empresas encuestadas elaboran estimaciones de materiales antes de hacer la compra, con el objetivo de que no falte materia prima en la fabricación de una orden, teniendo en cuenta la calidad de ésta.

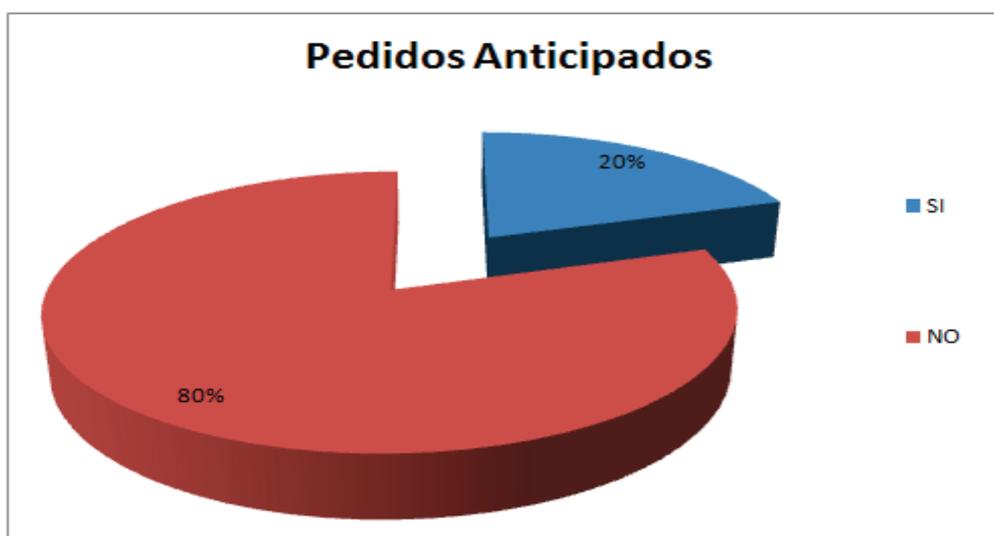
Pregunta N° 15. ¿Comercializan sus productos a través de pedidos anticipados?

Objetivo: Conocer si la empresa produce por pedidos.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	20%
NO	8	80%
Total.	10	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfica N° 18



Fuente: Elaboración Propia.

Análisis.

El 20% de las empresas encuestadas si comercializan sus productos a través de pedidos anticipados. Pero el 80% expresa que no es necesario, ya que las especificaciones de los clientes son diversas.

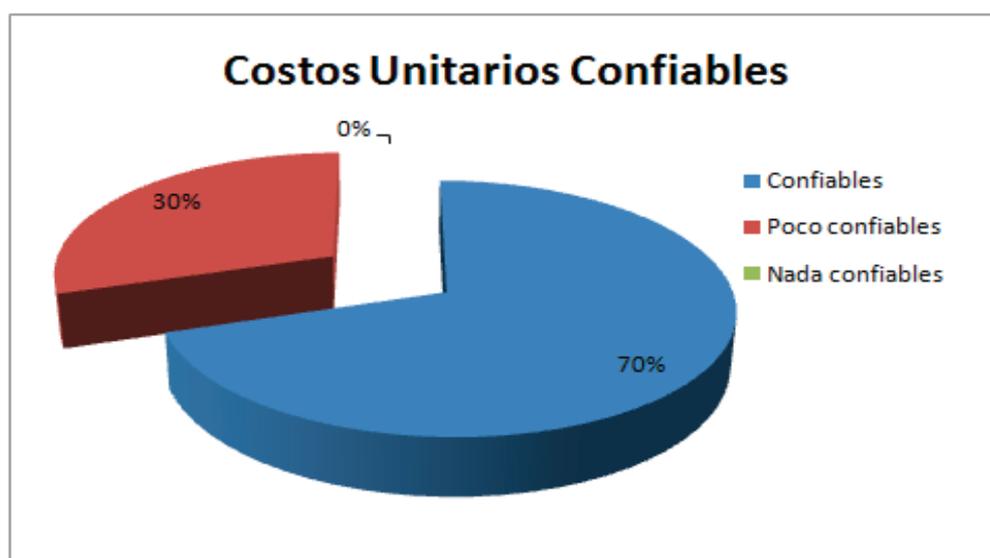
Pregunta N° 16. ¿Considera que son confiables los costos unitarios que obtienen?

Objetivo: Conocer si la empresa confía en los costos unitarios que obtienen.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Confiables	7	70%
Poco confiables	3	30%
Nada confiables	0	0%
Total.	10	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfica N° 19



Fuente: Elaboración Propia.

Análisis.

El 70% de las empresas considera confiables los costos unitarios obtenidos. Pero el 30% expresan que son poco confiables, debido a que algunos productos la cantidad de materia prima no es medible.

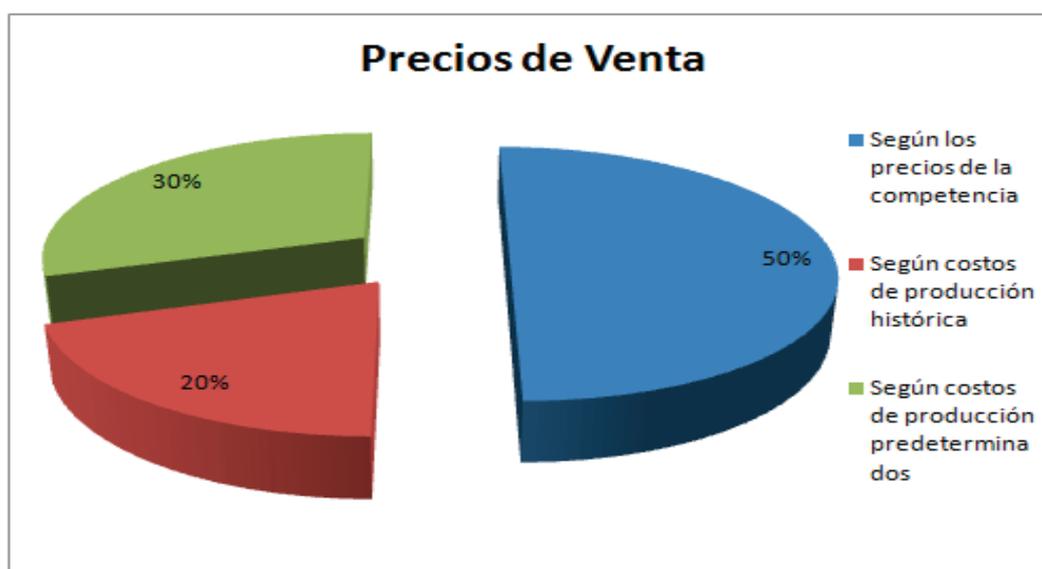
Pregunta N° 17. ¿En base a que fija los precios de venta?

Objetivo: Determinar cómo la empresa fija el precio de venta.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Según los precios de la competencia	5	50%
Según costos de producción histórica	2	20%
Según costos de producción predeterminados	3	30%
Total.	10	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfica N° 20



Fuente: Elaboración Propia.

Análisis.

El 50% de las empresas basan sus precios según los precios de la competencia. Mientras que el 20% según los costos de producción históricos. Y el 30% según los costos de producción predeterminados.

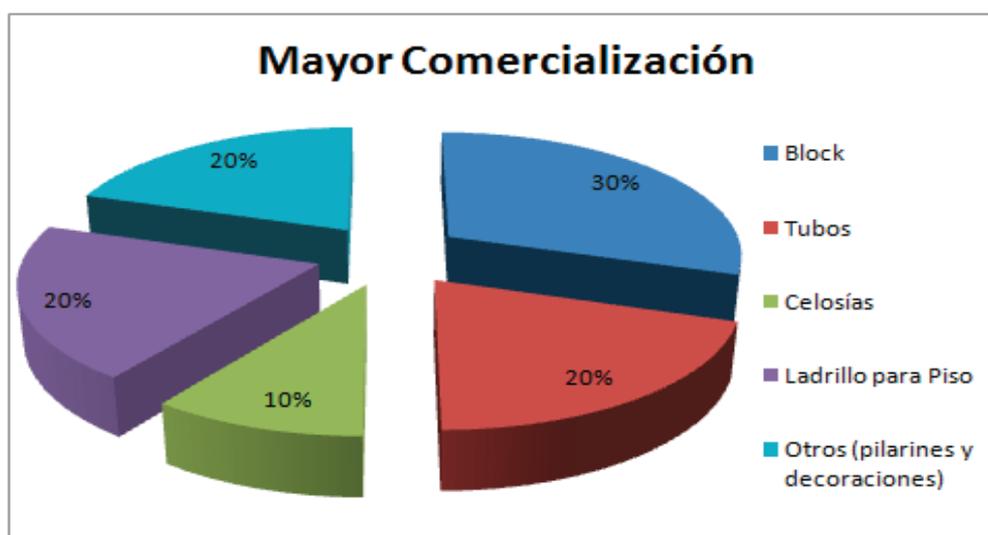
Pregunta N° 18. ¿De los siguientes productos cuales son los de mayor comercialización?

Objetivo: Conocer que productos son los más comercializados por la empresa.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Block	3	30%
Tubos	2	20%
Celosías	1	10%
Ladrillo para Piso	2	20%
Otros (especifique) una hace pilarines y decoraciones	2	20%
Total.	10	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfica N° 21



Fuente: Elaboración Propia.

Análisis.

El 30% de las empresas encuestadas comercializan más los Block, aunque hay dos que ya no lo producen. El 20% comercializan más los tubos. El 10% fabrican las celosías. También, el 20% ladrillo para piso que son los más comercializados. Y 20% que comercializan otros productos.

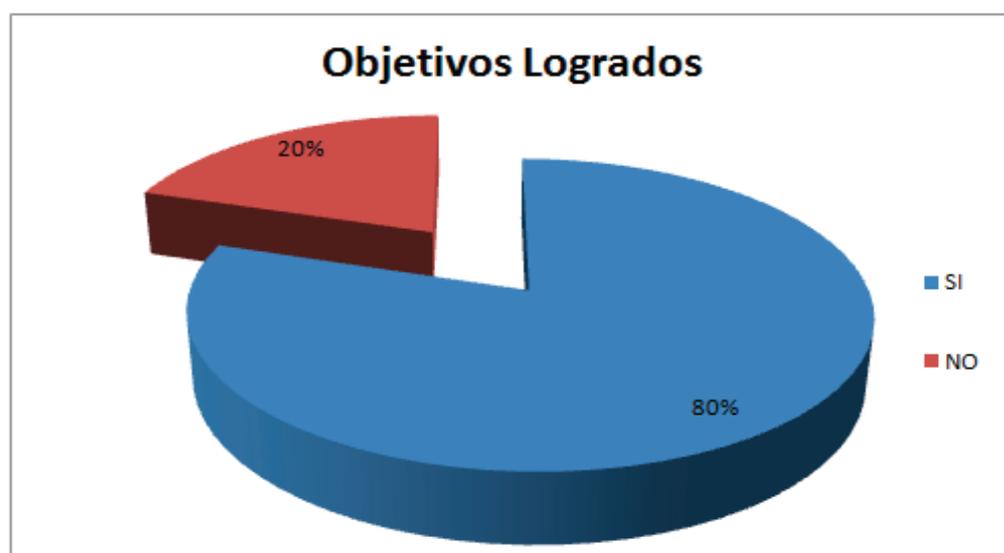
Pregunta N° 19. ¿Considera que con el manejo que usted le da a su Productos se logran los objetivos y metas propuestas por la empresa obteniendo los mayores resultados con la más mínima inversión?

Objetivo: Determinar si las empresas logran sus objetivos con la mínima inversión.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	80%
NO	2	20%
Total.	10	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfica N° 22



Fuente: Elaboración Propia.

Análisis.

El 80% de las empresas encuestadas consideran lograr los objetivos y metas propuestas por la empresa. Pero el 20% expresan lo contrario.

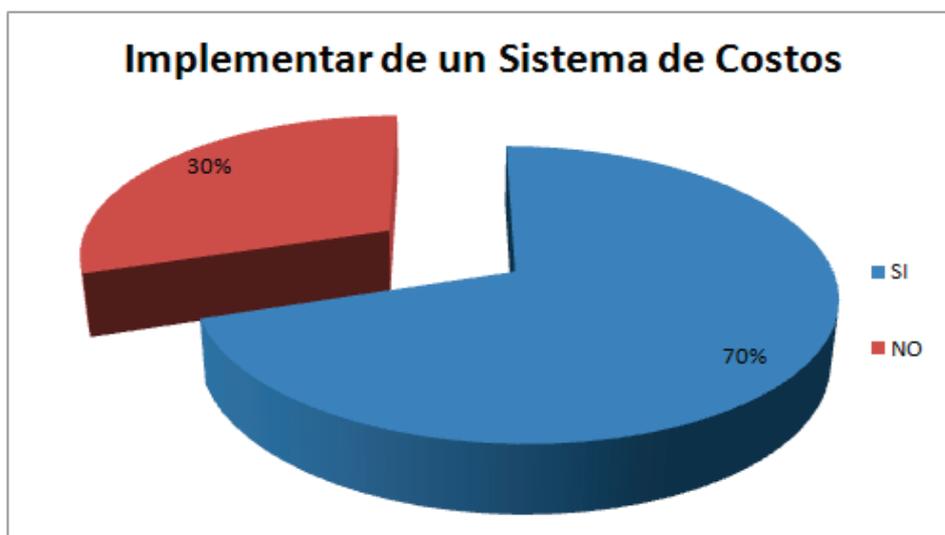
Pregunta N° 20. ¿Considera usted que es necesaria la implementación de un Sistema de Acumulación de Costos que le permita determinar los costos para cada producto dentro de su empresa?

Objetivo: Conocer la importancia de contar con un sistema de acumulación de costos dentro las empresas.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	70%
NO	3	30%
Total.	10	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfica N° 23



Fuente: Elaboración Propia.

Análisis.

El 70% de las empresas encuestadas consideran que es necesario implementar un Sistema de Costos. Pero el 30% no lo consideran útil, debido a que su empresa ha laborado con un Sistema de Costos Tradicional y no han tenido problemas con la determinación de sus costos.

5. PROPUESTA DE UN SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO PARA LAS EMPRESAS FABRICANTES DE PRODUCTOS A BASE DE CEMENTO DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL.

5.1 ANTECEDENTES

Se ha determinado que la mayoría de las empresas fabricantes de productos a base de cemento de la ciudad de San Miguel, se iniciaron por la inquietud de incrementar sus recursos económicos y dejar de ser obreros dependientes para convertirse en empresarios emprendedores y exitosos.

En sí, el inicio de las operaciones de esta industria, se remonta aproximadamente a 13 décadas atrás, la cual paulatinamente se ha desarrollado a medida que se han venido sustituyendo los productos tradicionales de barro, hoy es muy significativa la diferencia de precio, de los productos a base de cemento, en relación a los de barro. Los primeros productos que se elaboraron fueron el ladrillo para piso y los tubos de cemento.

La estructura organizativa de las empresas del sector en estudio, tuvo desde sus inicios la característica de ser bastante sencilla, en el sentido que en general se componía de tres niveles jerárquicos (propietario- jefe de producción- obrero), es decir, no existía una organización formal que reflejara la división de funciones, jerarquías a nivel de autoridad o responsabilidad, etc. Y al no contar con una buena estructura administrativa, el propietario dirigía su empresa en forma autocrática.

La situación contable se veía enormemente afectada por esa desorganización, ya que desde sus inicios el propietario o empresario le dio poca importancia a esta área, limitándose a llevar únicamente un control de entradas y salidas de efectivo.

El problema surgió cuando la competencia hizo su aparición y con ello la diversificación de productos; además, cuando empezó a exigirse la legalización del sistema contable; entonces comenzaron a llevar registros contables con

muchas limitantes, en relación a la información, tanto de costos como de resultados y de la situación financiera.

Otro problema inicial de esta industria, lo constituía la escasez de capital, lo que hacía producir en menor escala, por no contar con la maquinaria apropiada, la cual, aun se sigue utilizando en la mayoría de las empresas.

Con el pasar de los años, debido a la exigencia de mejor calidad y más cantidad, algunas empresas se fueron tecnificando dentro de sus capacidades y así, lograron comprar prensas hidráulicas o eléctricas que ha sido el mayor avance obtenido. Por ejemplo, las prensas hidráulicas o eléctricas permiten producir más y con menor costo, ya que es el mismo ladrillero el que opera la prensa, pero sus repuestos son muy altos, no así las de volante que necesitan de un hombre más para su funcionamiento y es más lento el proceso y los repuestos, sus precios son más bajos.

Actualmente, aunque se siguen utilizando productos de barro (ladrillo de calavera, teja, adobe, etc.) los productos elaborados a base de cemento han alcanzado porcentajes de aceptación y utilización cada día mucho mayor, esto aunado por la demanda del sector construcción y al beneficio que en función de durabilidad que se obtiene.

En cuanto a la clase o calidad de los productos, incide positivamente la creatividad del propietario o jefe de producción, en lo que respecta a diseños, combinación de colorantes, etc.

Hoy en día, esta industria tiene principalmente como ofertas o gama de productos las líneas siguientes:

- ✓ Ladrillo para piso corriente (rojo)
- ✓ Tubos de cemento
- ✓ Pilas de un lavadero o dos lavaderos
- ✓ Tapaderas para pozos
- ✓ Tasas de letrinas

La demanda de estas empresas está representada por dos clases de clientes: los eventuales y los permanentes, en ambos casos tiene su disminución en la época del invierno, debido a la merma en los trabajos de construcción.

En lo que respecta a la organización administrativa de estas empresas, participan generalmente, además del propietario, el encargado de producción, los obreros, el contador y la secretaria.

5.2 PROCEDIMIENTO PARA LA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE ACUMULACION COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS.

5.2.1 GENERALIDADES DEL SISTEMA POR ÓRDENES DE TRABAJO

Para poder competir en el ambiente de los negocios de hoy, las empresas requieren contar con información sobre los costos y la rentabilidad total del negocio que les permita tomar decisiones estratégicas y operativas en forma acertada; este tipo de información sirve de base a la alta dirección y a la gerencia de una empresa para buscar maximizar el rendimiento del negocio.

Para la implementación del sistema de acumulación de costos, se debe hacer un estudio minucioso y analítico de la planta, de las operaciones productivas y de las demás actividades que se realizan o se han de realizar en ella.

Para que un sistema de costeo por 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 los costos de mano de obra directa llevan 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. Es posible determinar la ganancia o la pérdida para cada orden de trabajo y calcular el costo unitario para propósitos de costeo del inventario.

En este sistema, se expide una orden numerada para la elaboración de determinada cantidad de productos, en la cual se van acumulando en forma separada los materiales, la mano de obra directa y los gastos de fábrica correspondientes. Como a cada orden se le asigna un número, la acumulación se anota en un formulario o modelo que se conoce como hoja de costos por órdenes.

5.2.2 IMPORTANCIA DEL SISTEMA POR ÓRDENES DE TRABAJO.

La importancia consiste en lograr un mayor control de los costos de producción. Las empresas deben optar por la utilización de un sistema de acumulación, debido a que él mismo, provee información continua sobre los materiales, productos en proceso, productos terminados, costo de artículos fabricados y costo de venta, logrando los objetivos de acumular costos totales, calcular costos unitarios y mantener en forma permanente y en cualquier momento de la producción, no solo al final del período, la información a la gerencia, para facilitar las decisiones de planeación y control.

Al obtener estos datos la gerencia y personal de apoyo distribuyen los recursos de la empresa para cumplir con las metas organizacionales, puesto que los recursos son limitados y deben basarse en datos de costos confiables, al decidir las acciones que proporcionarían rendimientos óptimos para la empresa.

Es utilizado preferentemente en empresas cuyos productos son rápidamente identificables por unidades individuales o lotes de producción a cada uno de los cuales se le han aplicado, trabajo, recursos y tecnología en grados diferentes. Y se utiliza especialmente para órdenes de producción que tienen que ver especialmente con pedidos de clientes como también y no con mucha frecuencia cuando la producción se destina a formar stock, según lo determinen las políticas empresariales.

5.2.3 VENTAJAS DEL SISTEMA POR ÓRDENES DE TRABAJO.

- ✓ Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada artículo, a través de la orden respectiva.
- ✓ Pueden hacerse estimaciones futuras con base en los costos de órdenes anteriores.
- ✓ Puede saberse que ordenes han dejado utilidad y cuales han dejado perdida.
- ✓ Se conoce la producción en proceso, sin necesidad de estimarla en cantidad y costo.
- ✓ Se podría establecer la utilidad bruta en cada orden o pedido.

5.2.4 ALCANCE DEL SISTEMA POR ÓRDENES DE TRABAJO

El sistema por órdenes de trabajo, es aplicable en aquellas industrias que producen unidades perfectamente identificables durante su periodo de transformación, siendo posible localizar los elementos del costo primo (materia prima y mano de obra directa), que corresponden a cada unidad y por lo tanto a cada orden. Es también aplicable a aquellas empresas manufactureras que producen de acuerdo a especificaciones del cliente.

Se emplea cuando la producción consiste en trabajos a pedido; también se utiliza cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad de producto es relativamente largo y cuando el precio de venta depende estrechamente del costo de producción.

5.2.5 CARACTERISTICAS DEL SISTEMA POR ÓRDENES DE TRABAJO.

- Se usa cuando la producción consiste en orden especifica; también se utiliza cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad de producto es

relativamente largo y cuando el precio de venta depende estrechamente del costo de producción.

- Puede adoptarse cuando se puede identificar claramente cada trabajo a lo largo de todo proceso desde que se emite la orden de fabricación hasta que concluye la producción.
- Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.
- La fábrica está planeada para proveer a los clientes de un determinado número de unidades, o a un precio de venta acordado.
- La unidad de costeo es la orden.
- Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación. (Periodo de tiempo para la fabricación, recorrido de la producción, maquinas a utilizarse, etc.)
- El costo del trabajo es una base para hacer una comparación con el precio de venta y sirve como referencia para las futuras cotizaciones de precios en trabajos similares.
- La producción no tiene un ritmo constante; por lo cual requiere una planeación que comienza con la recepción de un pedido, que suele ser la base para la preparación y emisión de la orden de fabricación.
- Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.
- Se puede saber el costo de cada trabajo en cualquier momento. Por lo tanto se simplifica la tarea de establecer el valor de las existencias en proceso.
- La determinación de los costos de producción, es sencilla de entender.

- Acumula y asigna costos a: Trabajos específicos, conjunto o lote de productos, un pedido, un contrato, una unidad de producción.

5.2.6 ENFOQUE DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR ABSORCIÓN

Definición de conceptos básicos

Este sistema trata de incluir dentro del costo del producto todos los costos de la función productiva, independientemente de su comportamiento fijo o variable. El argumento en que se basa dicha inclusión es que, para llevar a cabo la producción, se requiere de ambos.

El uso de este sistema implica aplicar la totalidad de las cargas fabriles mensuales a la producción realizada en ese lapso. Ello da lugar a la paradoja de tener costos elevados en períodos de bajo volumen y costos reducidos en meses de alta producción.

Para valuar los inventarios, considera tanto los costos variables como los fijos. Bajo este sistema, la utilidad es afectada por la producción, así como por las ventas.

Ventajas de su aplicación:

- Permite medir la incidencia de cambios bruscos en los costos fijos,
- Permite conocer y precisar la incidencia de los gastos de estructura en los costos unitarios.

Limitaciones:

- No ofrece demasiado control sobre los costos del período.
- Al darle mayor importancia a las utilidades contables a largo plazo que a las utilidades en efectivo, no es especialmente útil para la fijación de precios a largo plazo, caso en el cuál son más adecuados los datos de las utilidades en efectivo.
- En industrias con productos múltiples impide formular una inteligente estrategia de precios, al no poder discernir los datos del problema con suficiente exactitud.

5.2.7 PROCEDIMIENTOS O PROCESO PRODUCTIVO

Tubos de 33 pulgadas de diámetro interior.

La elaboración de tubos en la fábrica San Agustín, es realizada durante el verano, debido a la mayor demanda por los clientes, quienes los utilizan para sus el acabado de sus pozos artesanales. Los moldes son de metal, incluye la parte interna que se le llama cilindro y contiene 3 piezas. La parte externa la conforman 2 piezas.

Para la fabricación de un tubo de 33 pulgadas se necesita contar con los materiales directos:

- ½ carretillada de grava que equivale a 0.030m³.
- 1 carretilla de arena de mina, que equivale a 0.063m³.
- 1 bolsa de cemento.
- 1 varilla de ¼ de hierro bajo norma.(extensión 6 mts)

Materiales indirectos:

- 0.0020 de galón de aceite quemado por tubo
- 0.0020 de galón de diesel por tubo

Paso 1

Se corta la varilla de hierro. Posteriormente se forman los 2 aros con diámetro de una extensión de 34 pulgadas.



Paso 2

Se mezcla en seco la grava y el cemento, de forma manual, con una pala. Luego se agrega 2 cubetas de agua y se mezcla hasta que se convierte en una sustancia homogénea.



Paso 3

Se comienza a llenar el molde con 4 paladas y se coloca el primer aro de hierro. Se continúa llenando el molde y se le coloca la segunda varilla de hierro. El trabajador sigue colocando mezcla en el molde, hasta llenarlo completamente.



Paso 4

Trascurridas las 24 horas se extraen las espadas para que los moldes internos tengan movilidad y puedan también extraerse. El tubo se mantiene para el secado durante 72 horas.



Ladrillo para piso de 25 por 25 Cm

La fabricación del ladrillo se realiza en toda temporada. Los moldes constan de 5 piezas, las cuales son el plato, la corbata, la tapa y la llave que mantiene unida a las piezas.

Los materiales directos a utilizar son:

- 1.24 galón de Aceite de linaza.
- 1.24 galón de kerosén.
- Mezcla húmeda:
 - * 1 bolsa de Cemento de 42kg.
 - * 2 carretillas de arena de rio, equivalen a 0.126m³
 - * 2 galones de agua
- Mezcla para el colorante:
 - * 1 bolsa de cemento 42kg,
 - * 1 bolsa de mármol 42kg,
 - * 4 lb de colorante rojo.

- * 0.0020m³ de arena de rio.

Mezcla seca:

- * 1 bolsa de cemento,

- * 1.5 carretilla de arena de mina seca, 0.095m³

De la mezcla de todos estos materiales se obtiene una producción de 175 ladrillos.

Paso 1

Se mezcla el colorante, el cemento, mármol y la arena de rio en un recipiente de plástico, hasta convertirla en una sustancia tipo pasta. De igual forma se prepara la mezcla húmeda en un recipiente de madera, el cemento, arena de río y agua. La arena de mina seca y el cemento se vierten y se mezclan en un contenedor de madera, ésta es llamada mezcla seca. Se prepara la arena de mina para ser colada, que funciona como secante de la mezcla del colorante.



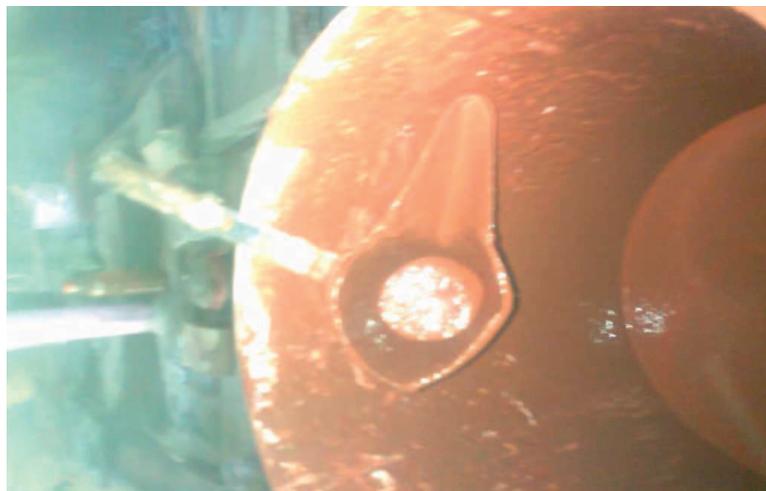
Paso 2

Se aplica el aceite de linaza y en querosén en el plato con una esponja. Se coloca la corbata sobre el plato y se cierra con la llave, para ajustar según la medida.



Paso 3

Se agrega la mezcla del colorante al molde con una herramienta llamada cucharilla, éste se mueve para que cubra todo el plato. Se aplica arena de mina colada seca en toda la superficie, con un colador de aluminio. Se vierte al molde la mezcla húmeda. Y por último la Mezcla Seca. El exceso de mezcla seca se retira del molde deslizándolo sobre el molde la rastra (herramienta de metal), así el molde está listo para poder colocar la tapadera.



Paso 4

Se coloca el molde lleno, en la máquina de volante con el nombre de prensa, para que comprima, se dan dos golpes. Se regresa el molde al lugar de trabajo y se afloja la llave, saca la corbata, la tapadera y levanta el molde con la mano izquierda, para sujetar con la mano derecha el ladrillo y coloca en las esquivas (estantes).



Paso 5

Trascurridas 24 horas de haber elaborado el ladrillo, se sumerge en agua por un periodo de 6 horas. Al cumplir las 6 horas, el ladrillo es sacado del agua y revisado. Y el ladrillo es trasladado a las nuevas esquivas, donde permanece durante 144 horas antes de ser vendido.



Pila de 2 lavaderos

La elaboración de los lavaderos se realiza durante todo el año. El molde para la fabricación tiene 10 piezas, el interior se conforma de 2 y el exterior 8.

Los materiales directos a utilizar son:

- ✓ 2 carretilladas de arena a equivale a 0.126 m³.
- ✓ 1 carretilla de grava, equivale a 0.065m³
- ✓ 5 varillas de hierro bajo norma de ¼
- ✓ 2 bolsas de cemento cesa (42 kg)
- ✓ 20 galones de agua en verano, en invierno 12.50 galones.
- ✓ 0.033 de galón de Diesel
- ✓ 0.033 de galón de aceite quemado
- ✓ Adaptador hembra de media pulgada
- ✓ Tapón macho

Los materiales indirectos:

- ✓ 0.033 de galón de Diesel
- ✓ 0.033 de galón de aceite quemado

Paso 1

Armar el molde colocando las piezas de la cara del lavadero hacia abajo. Se desliza una franela con diesel y aceite quemado sobre todo el molde, con el objetivo de que la mezcla de cemento no quede adherida al molde.



Paso 2

5 varillas de hierro de $\frac{1}{4}$ se cortan y se sueldan para formar de estructura interna de la pila, dicha estructura es la que le da el soporte y hace más resistentes las pilas.



Paso 3

Se mezcla las 2 carretillas de arena, 2 bolsas de cemento CESSA, 1 carretilla de grava y 2 cubetas de agua en el verano o 1 en el invierno, pues la arena se encuentra mojada. Y se aplica dicha mezcla al molde. Una hora después de haber llenado el molde, se retiran las espadas.



Paso 4

El día siguiente, aproximadamente 24 horas más tarde, se retiran del molde las partes externas, posteriormente se invierte, esta vez las patas del lavadero queden en el piso. Y se extraen las piezas internas.



Paso 5

Se llena de agua todo el producto en proceso, para lavarlo. Al secar el agua se traslada del lugar de trabajo a la zona de almacenamiento y se aplica la mezcla de cemento (4 a 5 libras) con agua (mezcla semisólida), se aplica en todas las paredes del lavadero con una cuchara de albañil y una esponja, el acabado se hace con una brocha.



Paso 6

Se traslada el producto para a un patio y permanece en el proceso de secado por 9 días.



Loza para servicio sanitario de 1.25mts por 1mt

La fabricación de este producto se da en toda temporada. El molde que se utiliza consta de 3 piezas.

Los materiales directos a utilizar son los siguientes:

- ✓ 4 varillas de hierro de 3/8 bajo norma.
- ✓ 2 varillas de hierro de 1/4 bajo norma.
- ✓ 1/2 bolsa de cemento
- ✓ 1/2 carretilla de arena (0.030m³)
- ✓ 1/2 carretilla de grava (0.030m³)

Paso 1

Se realiza la mezcla en seco de 1/2 bolsa de cemento, 1/2 carretilla de arena (0.030m³), 1/2 carretilla de grava (0.030m³) luego le agrega una cubeta de agua y se continúa mezclando (10 a 15 minutos) hasta que quede una pasta homogénea. Se cortan las varillas de hierro y se suelda para formar la parrilla de la loza.



Paso 2

Se extiende papel de diario en el piso donde se pondrá el molde de la losa. Se inicia con el llenado de la mezcla de cemento, cubriendo el fondo del molde y se coloca en el molde, la parrilla de varillas de hierro. Se sigue llenando el molde con la mezcla hasta completar el llenado.



Paso 3

A los 20 minutos se extraen los moldes. Y para el secado tarda 5 días. Pasados los 5 días esta lista para ser utilizada.



5.3 CONTROL DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO

Los elementos del costo de producción, en un sistema de costos por órdenes, requieren una adecuada normativa de control interno, que garantice su integridad y asignación razonable a la producción, por lo tanto, dicha normativa esta incluida en la implementación de un sistema de acumulación de costos, y se establecen consideraciones sobre el control necesario para cada elemento.

5.3.1 CONTROL INTERNO

El control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento y administración son regidas por el control interno.

La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios. También, se debe establecer previo estudio, las necesidades y condiciones de la fábrica San Agustín. El control interno se basa en la protección a través de todos los instrumentos pertinentes, la cobertura adecuada de las posibles contingencias y la verificación de los sistemas de preservación y registro.

5.3.1.1 POLITICAS DE CONTROL

En la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes sobre todas las funciones principales de cada trabajador en la empresa. Las políticas de control de los materiales en la fábrica San Agustín son las siguientes:

1. Las requisiciones de Materiales son autorizadas por el propietario o por el gerente de la fábrica y el encargado de la bodega.
2. Al final de la producción de cada orden se coteja los datos de los materiales incurridos en una orden y las existencias en bodega.

3. El despacho de los productos terminados de una orden es autorizado por el responsable del área de producción y el propietario o gerente.

5.3.1.2 PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO.

Existen muchos y variados procedimientos de control interno que se pueden aplicar a la fábrica San Agustín, ya que cada una aplica lo que mejor se acomoda a la actividad y necesidad; de esta manera se brinda un mayor beneficio.

Algunos procedimientos del control interno de la empresa:

- ◆ Control de asistencia de los trabajadores
- ◆ Arqueos periódicos para verificar que se esté cumpliendo con el proceso de producción.
- ◆ Delimitar funciones y responsabilidades entre los empleados.
- ◆ hacer conteo físico de los activos que en realidad existen y cotejarlos con los que están registrados en los libros de contabilidad.
- ◆ Verificar el uso adecuado de todos los materiales que se utilizan en la producción.
- ◆ Realizar pruebas de control de calidad aleatoriamente.
- ◆ Verificar el correcto uso de las herramientas de trabajo.

El procedimiento de control se inicia cuando el departamento de ventas emite un pedido para la fabricación de un producto, este pedido puede responder a los requerimientos de un cliente en particular o una solicitud interna para mantener un stock adecuado en almacén de productos terminados. Una vez que se recibe el pedido el área de producción debe planificar el proceso de producción, tipo de material a utilizar, requerimiento de personal, tiempo de entrega, entre otros. De igual forma se debe informar a contabilidad de costos para que de apertura al auxiliar de productos en proceso que permitirá el control del pedido a manufacturar.

5.3.2 COSTO Y CONTROL DE MATERIALES

La función administrativa de control permite evaluar y corregir el desempeño de las actividades, para asegurar que los objetivos y planes de la organización se lleven a cabo, por lo tanto un buen contador requiere de un sistema de control eficaz, porque sin éste las actividades de la empresa quedarían al azar; en este sentido, el control implica la medición de los acontecimientos de acuerdo a las normas establecidas por la organización y la corrección de las desviaciones para asegurar el logro de los objetivos de acuerdo a lo planeado.

En una empresa manufacturera, la inversión en materia prima o materiales representa una porción considerable de todos los costos de producción. Es necesario, por lo tanto, que el material sea cuidadosamente controlado con la finalidad de garantizar el uso efectivo y eficiente del mismo, y evitar el riesgo de que se deteriore, sufra mermas por daños, robos u obsolescencia.

El control de los materiales se establece mediante la organización funcional y la asignación de responsabilidades, a través del uso de formularios impresos, registros y asientos que afectan a los materiales desde el momento en que son solicitados al proveedor, hasta que los productos terminados ingresan en el almacén respectivo, lo cual representa la etapa de compra de materiales. En este sentido, un control efectivo de los materiales se debe caracterizar principalmente por la existencia de un sistema rutinario para la compra, recepción y almacenamiento.

Para llevar un adecuado control de los materiales se necesita cumplir con objetivos de control interno, entre los cuales se mencionan los controles de: autorización, procesamiento y clasificación, verificación, evaluación y salvaguarda física.

Los objetivos de autorización tratan de todos aquellos controles que deben establecerse para asegurar que se estén cumpliendo políticas adecuadas

establecidas por la administración, se podrían mencionar los niveles de inventario a mantener, métodos de valuación de inventarios, los ajustes de inventarios.

Los objetivos de procesamiento tratan de aquellos controles que aseguran el correcto reconocimiento, reprocesamiento, clasificación, registro e informe de las transacciones ocurridas, como ejemplos se puede mencionar: calcular y registrar oportunamente todas las transacciones de compra y uso de materiales, y clasificar adecuadamente los materiales en directos o indirectos.

Los objetivos de verificación señalan los controles relativos a la verificación y evaluación periódica de los saldos que se informan, así como la integridad de los sistemas de procesamiento, se puede mencionar un chequeo periódico de los saldos de inventario de materiales, para su comparación con las cuentas mayores auxiliares de materiales.

Los objetivos de salvaguarda física hacen referencia a los controles de acceso a los inventarios, registros, a los formatos, almacenes y procedimientos; esto se logra permitiendo la entrada a los almacenes únicamente a las personas autorizadas, de igual forma el acceso a los registros y comprobantes.

De acuerdo a lo expuesto, el objetivo prioritario es presentar y exponer aquellos medios y sistemas existentes, desde una perspectiva organizativa y contable, que permitan la obtención y determinación del costo del material; es importante resaltar que los controles e informes a desarrollar pueden variar atendiendo a las características y peculiaridades de la empresa. Entre los procedimientos administrativos se hace referencia a los formularios, flujo de información y puntos de control, entre otros; en cuanto a los procedimientos contables se utilizan cuentas mayores y cuentas auxiliares, libros diarios y libros mayores y registros contables.

La utilización de medios y soportes documentales constituyen las vías que un contador de costos debe emplear si pretende llegar a controlar el componente directo del costo del material.

5.3.2.1 DEPARTAMENTOS QUE INTERVIENEN EN EL CONTROL DE LOS MATERIALES.

En el ciclo de control de los materiales, se deben desarrollar una serie de funciones en forma sistemática, lógica y secuencial para alcanzar el objetivo de la organización. A continuación se presentan parte de las actividades, funciones y posibles departamentos que en la fábrica San Agustín deben existir para garantizar un adecuado control del uso de los materiales.

Recepción e inspección de los materiales

Entre las funciones que normalmente debe cumplir el departamento de recepción e inspección de los materiales se encuentran:

- Recibir el material con la respectiva orden de entrega.
- Cotejar el material recibido con la copia de la Orden de Compra.
- Verificar la cantidad y calidad del material.
- Verificar y aprobar las facturas de los proveedores.
- Enviar las facturas aprobadas al departamento de contabilidad general para su registro.
- Si se presentan irregularidades, no recibir el material.
- Si el material cumple con las especificaciones, preparar el formulario Informe de Recepción.
- El formulario usado para el control de la recepción de los materiales es el Informe de Recepción.

Almacén

En algunas empresas pequeñas el almacén puede ser un anexo del departamento de recepción y la persona encargada, tanto de la recepción como almacenamiento de las materias primas, puede ser la misma. El encargado del departamento de almacén es responsable del adecuado almacenamiento, protección y salida de los materiales bajo su custodia, por lo cual debe cumplir con las siguientes actividades:

- Recibe el formulario, lo completa en los ítems de costo unitario y costo total.

- Da salida a los materiales en el Kárdex de acuerdo al método de valuación PEPS.
- Envía a producción los materiales, junto con el original del formulario de solicitud.
- Preparar el Resumen de Requisiciones de Materiales.
- Envía a Contabilidad el Resumen de Requisiciones de Materiales.

Producción

- Cuando se inicia el proceso productivo, en producción se elabora el formulario Solicitud o Requisición de Materiales, una original y dos copias.
- Envía el formulario al Almacén de Materiales.

Contabilidad

Como medio de control de los materiales, también se debe considerar lo referente a la contabilización de las transacciones relacionadas con la misma. Cuando la contabilidad de costos se encuentra integrada a la contabilidad general, el departamento de contabilidad tiene las siguientes funciones:

- Recibe el Resumen de Requisiciones de Materiales.
- Realiza el asiento contable, el cual se explica en el siguiente punto.
- Afecta la orden de producción en la columna de materiales, ya que su encabezado se llenó cuando se contrató con el cliente.

En una empresa manufacturera es considerable o significativa la cantidad de requisiciones de materiales que se presentan en un periodo dado, por lo tanto se establece el uso de un resumen de requisiciones de materiales que facilita el procedimiento contable de registro en las órdenes y en el libro diario.

5.3.2.2 REGISTRO Y ANÁLISIS DE LOS MATERIALES

El primer elemento del costo lo constituyen los materiales directos, los cuales de acuerdo a las especificaciones y los procedimientos de la fábrica, es solicitado al almacén o bodega para iniciar el proceso de producción. Esta

solicitud se realiza mediante un documento fuente, denominado requisición de materiales, que proporciona la información sobre la cantidad, tipo y costo de material a utilizar en producción.

La requisición expresa el destino de los materiales, es decir que en ella se indica si el material es de uso exclusivo para un trabajo u orden, y por lo tanto se puede asignar de forma sencilla al proceso. Este material lo clasificaremos como **material directo**. Por el contrario si el material solicitado es de uso general para varios procesos, se denominan como **material indirecto**.

El material indirecto tiene la característica que *no es fácilmente identificable* con el producto y no puede ser cuantificado en cada unidad de producción; por ejemplo, el aceite de linaza o diesel quemado utilizado en la elaboración de tubos.

Todas las compras de materiales directos e indirectos se registran en la cuenta de **Inventario de materiales** a medida que son comprados; esta cuenta, se encuentra respaldada por un kárdex (ver cuadro N° 5.6), en este caso, muestran las entradas, salidas y las existencias de cada clase de material en el almacén. La materia prima se guarda en el almacén de materiales y solamente se entregan al presentar una requisición debidamente aprobada.

En el caso práctico, para registrar la compra, se carga el monto a la cuenta de **Inventario de materiales** y se abona a **Caja** si el pago fue en efectivo o **Cuentas por pagar**. La cuenta de Inventario Materiales es una cuenta real de activo que controla todos los materiales tanto directos como indirectos. Véase asiento No. 3 en el Libro Diario.

Cuando los materiales directos entran en el proceso de producción, se acumulan a la cuenta **Inventario de Productos en Proceso** y se afecta la columna de materiales de la Hoja de Costos correspondiente a la orden de trabajo (ver cuadro N°17), para registrar la adición, y los materiales indirectos se cargan a la cuenta de **Costos indirectos de Fabricación Reales**, el abono se realiza a la cuenta **Inventario de Materiales**. Recuerde que la cuenta Costos Indirectos Reales es una cuenta transitoria por naturaleza deudora que controla todas las

partidas que se consideran indirectas al producto. (Véase en asiento N° 5 en el Libro Diario).

5.3.2.3 MODELOS UTILIZADOS PARA EL CONTROL DE LOS MATERIALES

Los modelos o informes que generalmente se utilizan para el control de las actividades rutinarias de compra, uso, almacenamiento y entrega de los materiales son:

Orden de Compra. Generalmente se elabora por cuadruplicado; el original se destina al proveedor, el duplicado se envía al empleado del departamento de recepción para advertirle de la entrega futura y luego es remitido al departamento de almacén, el triplicado se envía al departamento de contabilidad y el cuadruplicado permanece en el departamento de compras

Cuadro N°5 Orden de compra.

<i>Fábrica San Agustín</i> Av. Venezuela con Calle 26 Barquisimeto				
ORDEN DE COMPRA				No. 089
Proveedor: <u>Anibalca C.A.</u>		Fecha del pedido: <u>10/08/20XX</u>		
Dirección: <u>Av. Los Bosques, Valencia, depto. San Miguel.</u>				
Fecha de pago: <u>30/01/2011</u>		Condiciones de pago: <u>5/15 N/30</u>		
Código	Cantidad	Descripción	Costo Unitario	Costo Total
1005	200	cemento	\$ 7.00	\$1,400.00
			Total	\$1,400.00
Observaciones: _____				
Aprobado por: <u>I. Mora</u>				

Informe de Recepción es un formato elaborado con la finalidad de especificar la cantidad y clase de materiales recibidos. Los materiales que no sean satisfactorios deben ser devueltos inmediatamente al proveedor y el Informe de Recepción debe indicar la cantidad realmente aceptada. El Informe de Recepción generalmente debe incluir el nombre del proveedor, número de la orden de compra, fecha en que el pedido es recibido, código del material,

cantidad recibida, descripción de los artículos, las diferencias con la orden de compra si existiesen y la firma autorizada.

Cuadro N°.6 Informe de Recepción.

<i>Fábrica San Agustín</i>			
INFORME DE RECEPCION			
Proveedor: <u>Anibalca C.A.</u>		Fecha de recepción: <u>18/01/2011</u>	
Orden de Compra No. <u>089</u>		No. <u>223</u>	
Código	Cantidad	Descripción	Discrepancias
1005	200	cemento	Ninguna
Observaciones: _____			
Recibido por: <u>J. Herrera</u>			

Requisición o Solicitud de Materiales: Es una orden por escrito que elabora el departamento que requiere de algún material y se presenta al almacenista para que entregue determinados materiales especificados para uso del departamento solicitante. Este formulario debe incluir: fecha y número de la requisición, fecha de entrega, identificación del departamento que solicita el material o el número de la orden, la cantidad y descripción del material, el costo unitario y costo total del material despachado, firma de la persona que autoriza la requisición, firma de la persona que despacha los materiales y firma de la persona que recibe.

Cuadro N°.7 Requisición de materiales.

REQUISICIÓN DE MATERIALES				
Fecha de solicitud: <u>27/02/2011</u>			Fecha de entrega: <u>30/02/2011</u>	
Departamento que solicita: <u>producción</u>			No. de orden de trabajo: <u>32</u>	
No. 023				
Código	Cantidad	Descripción	Costo Unitario	Costo Total
1005	50	cemento		
			Total	
Aprobado por: <u>R. Chávez</u>		Despachado por: <u>J. Jiménez</u>		
Recibido por: <u>G. Cevallos</u>				

La requisición debe extenderse por triplicado; el original se envía al departamento de almacén para autorizar la entrega del material, el duplicado se remite al departamento de contabilidad general o de costos, con la finalidad que éste quede informado de la cantidad y costo de los materiales utilizados en la producción y realice el registro correspondiente y el triplicado permanece en el departamento que autoriza la solicitud.

Cuadro N°5.8 Control de entradas y salidas de materiales directos.

KÁRDEX									
Nombre de la Empresa: Fabrica de Productos de Cemento San Agustin						Metodo Utilizado: FIFO			
Nombre del Material: Colorante Rojo						Unidad de Medida: lb			
FECHA	ENTRADAS			SALIDA			TOTAL		
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
03/01/2010	55	\$ 1.00	\$ 55.00				55	\$ 1.00	\$ 55.00
03/01/2010				14	\$ 1.00	\$ 14.00	41	\$ 1.00	\$ 41.00

5.3.3 COSTO Y CONTROL DE LA MANO DE OBRA

5.3.3.1 CLASE DE MANO DE OBRA UTILIZADA

Mano de Obra Directa.

Es la que se involucra de manera directa en la producción de un artículo terminado, que fácilmente puede asociarse al producto y que representa un costo de mano de obra importante de la producción de dicho artículo. La Mano de Obra Directa se considera un costo primo y a la vez un costo de conversión.

El principal costo de la Mano de Obra son los *jornales* que se pagan a los trabajadores de producción. Los jornales son pagos que se hacen sobre una base de horas. Los *sueldos* son pagos fijos hechos regularmente por servicios gerenciales o de oficina.

El ciclo de control de la mano de obra es similar al que se describió para los materiales directos, constituyendo las boletas de trabajo el documento fuente básico para la asignación de los costos de mano de obra directa, de acuerdo al tiempo productivo invertido en las órdenes de producción.

5.3.3.2 CONTROL DE LA MANO DE OBRA

La función de cronometraje juega un papel fundamental en el control de mano de obra, debido a que a través de ella, se logra controlar el tiempo productivo de los trabajadores, el cual debe ser acumulado a las respectivas órdenes de producción; las boletas de trabajo son formularios que permiten dicho control. Con la información contenida en las tarjetas reloj se puede elaborar la nómina, ambos formularios permiten realizar los asientos contables.

5.3.3.3 REGISTRO Y ANÁLISIS DE LA MANO DE OBRA

Los documentos fuentes para el control de la mano de obra en un sistema de costos por órdenes específicas, son las **tarjetas de tiempo** (ver cuadro N° 5.10) y las boletas de trabajo, las cuales indican la asistencia de los trabajadores a sus labores. Las tarjetas de tiempo proveen mecánicamente un registro del total de horas laboradas, cada día por cada trabajador.

Periódicamente se resumen las tarjetas de tiempo para calcular y registrar la el costo de mano de obra. Los sueldos y salarios que se reflejan en la nómina, son el punto de referencia para calcular los aportes patronales. Le corresponde al departamento de personal presentar todo este detalle a contabilidad. Estas sumas se reflejan en los registros correspondientes a los pasivos laborales y la cancelación de sueldos y salarios (ver asiento N° del Libro Diario)

Se elabora el resumen las boletas de trabajo para establecer el tiempo identificado con las órdenes de producción. Esta información condensada, se refleja en el resumen de boletas de trabajo.

Las sumas de costos de mano de obra directa, identificadas con las órdenes de producción, representan un débito a la cuenta de **inventario de productos en proceso orden N° xx**, subcuenta **mano de obra**, por la porción que representa mano de obra directa; la cuenta de control **Costos indirectos de Fabricación Reales**, por la parte que corresponde a la mano de obra indirecta, el abono se acumula a la cuenta **Provisiones (ver asiento N°6)**

Para el tratamiento contable de las horas laboradas por un trabajador, se consideraran las siguientes reglas:

- ✓ Día laborado normalmente (MOD) se registra como *costo de producción en proceso*.
- ✓ Horas no laboradas en día de asueto, horas del sábado, día de descanso semanal se contabilizara considerando lo siguiente:

Cuadro 5.9

Programación al azar	CIF Reales
Por una orden de trabajo especifica	Costo de Producción en Proceso
Por negligencia	Gastos de Administración

El día de descanso compensatorio se contabilizara como costo de *Producción en Proceso*. (Siempre y cuando las horas del domingo se hayan contabilizado como CIF Reales).

Los costos de mano de obra correspondiente a las áreas de administración y ventas se cargan a la cuenta de **gastos de administración y gastos de ventas respectivamente**, así mismo, los aportes patronales correspondientes.

Terminada una orden de producción, se procede a totalizar la cuenta de Productos en Proceso orden N°xx, obteniendo de esta forma, el costo de materiales directos invertidos en dicha orden, de igual forma el costo de mano de obra y los costos indirectos. Luego se suman los totales de los tres elementos y

obtenemos el costo de producción de la orden. Y se abona a la cuenta de ***Inventario de Productos terminados***.

5.3.3.4 CÁLCULO Y ELABORACIÓN DE LA NÓMINA DE PRODUCCIÓN

La información contenida en las tarjetas de trabajo, servirá de base para el cálculo de la nómina total semanal y determinar la cantidad neta por pagar a los trabajadores, después de las deducciones requeridas por las leyes. El registro de nómina debe contener: el nombre del trabajador, número o código de nómina, clase de trabajo, salario o sueldo básico, deducciones y cualquier otra información (ver cuadro N° 13).

Para cumplir con la distribución de la nómina, se plantea que todos los beneficios laborales que corresponden a la mano de obra indirecta, son costos indirectos de fabricación y todos los beneficios laborales que corresponden a la mano de obra directa deben distribuirse entre cada uno de los productos que la fábrica está procesando. Para lograr este objetivo el área de producción utilizará las tarjetas de trabajo o boletas de trabajo que son preparadas diariamente por los supervisores, o los propios trabajadores, y en ellas se registra el trabajo o el tiempo que se dedica a cada orden específica, producto o proceso productivo.

El departamento de contabilidad, con base en la información contenida en las *boletas de trabajo* (ver Cuadro N° 5.11), asigna o distribuye los costos totales de la nómina a las diferentes órdenes de trabajo, departamentos o productos. Este departamento también es responsable de elaborar los informes de costos para la administración de la producción que permitan controlar el costo de la mano de obra.

5.3.3.5. MODELOS UTILIZADOS PARA EL CONTROL DE MANO DE OBRA

Cuadro N°5.10 Tarjeta de tiempo

TARJETA DE TIEMPO						
Nombre del empleado: <i>Ignacio Fabres</i> Número del empleado: <i>03</i>						
Semana del: <i>02/05/20X4</i> al <i>08/05/20X4</i>						
Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
8 a.m.	8 a.m.	8 a.m.	8 a.m.	8 a.m.		
12 m.	12 m.	12 m.	12 m.	12 m.		
1 p.m.	1 p.m.	1 p.m.	1 p.m.	1 p.m.		
5 p.m.	5 p.m.	5 p.m.	5 p.m.	5 p.m.		
8	8	8	8	8		
Regular: <u>40</u>						
Sobretiempo: <u>0</u>						
Total: <u>40</u>						

Cuadro N°5.11 Boleta de trabajo.

BOLETA DE TRABAJO				
Departamento: <i>Producción</i>				
Fecha: <i>02/05/20X4</i> al <i>08/05/20X4</i>			Empleado: <i>Ignacio Fabres</i>	
Día	Orden Producción N°	Orden Producción N°	Trabajo indirecto	Total
	<i>05</i>	<i>06</i>		
<i>Lunes.</i>	<i>8am - 12am</i>	<i>1pm - 5pm</i>	<i>-----</i>	<i>08 horas</i>
<i>Martes</i>	<i>8am - 12 am</i>	<i>1pm - 5 pm</i>	<i>-----</i>	<i>08 horas</i>
<i>Miércoles</i>	<i>8 am - 10 am</i>	<i>10 am - 12 am</i> <i>1 pm - 5 pm</i>	<i>----</i>	<i>08 horas</i>
<i>Jueves</i>	<i>---</i>	<i>8 am - 12 am</i> <i>1 pm - 5 pm</i>	<i>----</i>	<i>08 horas</i>
<i>Viernes</i>	<i>---</i>	<i>10 am - 12 am</i> <i>1 pm - 5 pm</i>	<i>----</i>	<i>08 horas</i>
<i>Total</i>	<i>10 horas</i>	<i>30 horas</i>	<i>----</i>	<i>40 horas</i>
Observaciones: _____				
Aprobado por: <i>A. Martínez</i>				

Cuadro N°5.12 Resumen de boletas de trabajo.

RESUMEN DE BOLETAS DE TRABAJO				
Fecha: <i>MAYO 2011</i>			COSTO HORA = <i>\$0.95/HMOD</i>	
Día	Orden Producción N° x1	Orden Producción N° 0x2	Trabajo indirecto	Total
<i>Íñigo Mora</i>	<i>10 horas</i>	<i>30 horas</i>	<i>-----</i>	<i>40 horas</i>
<i>Juan Verdugo</i>	<i>10 horas</i>	<i>30 horas</i>	<i>-----</i>	<i>40 horas</i>
<i>Jhony Rojas</i>	<i>10 horas</i>	<i>30 horas</i>	<i>-----</i>	<i>40 horas</i>
<i>Ignacio Fabres</i>	<i>10 horas</i>	<i>30 horas</i>	<i>---</i>	<i>40 horas</i>
Total	40.00	120.00		160.000

Cuadro N°5.13 Planilla de salarios.

N°	Nombre	Cargo	Sueldo	Deducciones					Sueldo Neto	Firma
				ISSS	AFP	ISR	Otras Deducciones	Total de Deducciones		
1	DOMINGO VR. OLOK	Gerente General	\$ 350.00	\$ 10.50	\$ 21.88	\$ 5.92	\$ -	\$ 38.30	\$ 311.71	
2	PILAR ICHINIQUE	Contador	\$ 375.00	\$ 11.25	\$ 23.44	\$ 8.26	\$ -	\$ 42.95	\$ 332.05	
3	IÑIGO MORA	Obrero	\$ 228.00	\$ 6.84	\$ 14.25	\$ -	\$ -	\$ 21.09	\$ 206.91	
4	JUAN DE DIOS VERDUGO	Obrero	\$ 228.00	\$ 6.84	\$ 14.25	\$ -	\$ -	\$ 21.09	\$ 206.91	
5	IGNACIO FABRES	Obrero	\$ 228.00	\$ 6.84	\$ 14.25	\$ -	\$ -	\$ 21.09	\$ 206.91	
	TOTAL		\$1,409.00	\$ 42.27	\$ 88.06	\$ 14.18	\$ -	\$ 144.51	\$ 1,264.49	

5.3.4 COSTO Y CONTROL DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

La función de los controles permite evaluar y corregir el desempeño de las actividades, para asegurar que los objetivos y planes de la fábrica se lleven a cabo, por lo tanto se requiere de un sistema de control eficaz, porque sin éste las actividades de la empresa quedarían al azar.

Los gastos indirectos de fabricación son todos aquellos que no se pueden cuantificar con exactitud y que son necesarios para la elaboración de un producto, tales como materia prima indirecta, mano de obra indirecta y otros costos de fabricación indirectos.

Cuando empleamos un sistema de costos por ordenes de trabajo y deseamos conocer el costo del producto, con el propósito de fijar su precio de venta, efectuar control sobre las operaciones y los productos; la elaboración de presupuestos es la mejor opción para alcanzar nuestros objetivos.

5.3.4.1 DETERMINACIÓN DE TASA PREDETERMINADA DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Costo de mano de obra directa

Es la base más usada, ya que los costos de mano de obra directa están por lo general, estrechamente relacionados con los costos indirectos de fabricación y la información sobre nómina se encuentra fácilmente disponible. Por

lo tanto, éste método es apropiado cuando existe una relación directa entre el costo de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

El cálculo de la tasa predeterminada se obtiene de: Costos Indirectos de Fabricación estimados, entre el total de Mano de Obra Directa estimada. Para obtener estos datos es necesaria la elaboración de un **presupuesto de ventas** y un **presupuesto de CIF**.

Primero se determina el volumen de ventas, el cual denominaremos **presupuesto de ventas** (ver ANEXO N°2), se formuló para cada producto que maneja la fábrica. El volumen de ventas para el año 2010 fue de \$28,441.35 y según el conocimiento del fabricante para este año se estima un total de ventas de \$29,500.00. A continuación se presenta el porcentaje de venta para cada producto.

Tubos	40%	es de \$11,808.00	aproximadamente 738 unidades
Pilas	35%	es de \$10,350.00	aproximadamente 115 unidades
Ladrillos	15%	es de \$ 4,425.00	aproximadamente 12,643 unidades
Lozas	10%	es de \$ 2,950.00	aproximadamente 74 unidades

Al estimar la cantidad de ventas para cada producto, y son usadas como punto de partida. Estos montos son revisados por factores que se espera afecten a las ventas futuras, la opinión del personal especializado en el área es idónea, así como utilizar métodos estadísticos. El *presupuesto de ventas*, se considera como la base del presupuesto maestro, por lo cual, debe de estar determinado sobre supuestos lógicos y confiables.

La información que se determine en el presupuesto de ventas, una vez autorizado por la dirección de la empresa, será considerada para la elaboración del **presupuesto de costos indirectos de fabricación** (ver ANEXO N°4).

La estimación del *presupuesto de costos indirectos de fabricación*, incluye el costo total estimado de energía eléctrica, depreciación acumulada de este año, y la cantidad de los materiales indirectos de acuerdo al presupuesto de ventas.

Para determinar la Tasa Predeterminada de los Costos Indirectos de Fabricación, se debe considerar dos datos; el total de CIF que se determinó en el Anexo N° 4, el cual es de \$1,878.85. Y el segundo, el total de Mano de Obra Directa para el año 2011. (\$228 x 3obrerros = \$684.00/30días = \$22.80 x 365dias = \$8,322.00)

$$PT = \frac{\text{Total de CIF Presupuestado (Anexo N° 4)} \quad \$1,878.85}{\text{Total de Salario de Mano de Obra Directa 2011} \quad \$8,322.00} = 0.2258 \approx 22.58\%$$

El decir, el 22.58% se aplicara al monto de Mano de Obra Directa incurrida en una orden y obtendremos los CIF Reales.

5.3.4.2 REGISTRO Y ANÁLISIS DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

En un sistema por órdenes específicas es de fundamental importancia la utilización de la técnica del **costeo normal**, debido a que la misma, permite normalizar el costo indirecto en las diferentes unidades de producción, además contribuye a solventar los problemas que se presentan con este elemento del costo, como lo son:

- ✘ No conocer el monto total de Costo Indirecto Real al término y venta del producto, porque no ha llegado los recibos a la fábrica correspondientes a los servicios, como electricidad.
- ✘ Existen partidas de costos indirectos que tienen diverso comportamiento frente a los volúmenes de producción, como lo son costo indirecto variable, fijo y mixto.
- ✘ Hay meses de alta producción y meses de baja producción, donde los productos tendrían costos unitarios distintos y distorsionados por efecto de los costos indirectos fijos.

5.3.4.3 APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.

Los costos indirectos de fabricación se aplicaran a cada orden de trabajo, multiplicando la tasa predeterminada, por el valor total de mano de obra incurrido en una orden. Se carga en la cuenta ***inventario de productos en proceso orden N° xx***. Y es abonado en los ***Costos Indirectos de Fabricación Aplicados*** (ver asiento contable N°5).

Costos Indirectos de Fabricación Reales. Se carga en por el valor de los materiales indirectos, requeridos en una orden de producción (ver registro contable N°6). También, por los beneficios a emplea dos por pagar (ver registro contable N°7).

En el ejercicio de aplicación, los costos indirectos reales son mayores a los aplicados, se presenta una ***subaplicación*** de costos indirectos, dicho valor se acumuló en el Costo de Venta (ver registro contable N°63).

Contabilidad de los productos terminados.

Una vez que se termina una orden, se totalizan las columnas de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos para cada orden procesada en la correspondiente hoja de costos, donde se suman para obtener el costo de producción ó manufactura del trabajo. Este total se divide entre la cantidad de unidades producidas para obtener el costo unitario. La hoja de costos del trabajo se archiva y los costos de la producción terminados se transfieren de la cuenta del ***inventario de productos en proceso***, de cada orden, a la cuenta de ***Inventario de Productos terminados*** (ver registro contable N°8).

Contabilidad del costo de los productos vendidos.

Cuando se venden los productos, se carga a la cuenta ***Costo de Ventas*** y se abona a la cuenta de ***Inventario de Productos Terminados***, por el costo de manufactura de los productos terminados. Además, se carga la cuenta de

Bancos ó Cuentas por cobrar y abonamos a la cuenta de **Ventas**, por el precio de venta (ver registro contable N°9).

5.3.4.4 MODELOS UTILIZADOS PARA EL CONTROL DE MATERIALES INDIRECTOS.

Para un mejor control de los costos indirectos de fabricación se llevan algunos formularios que ayuda en el registro de dichos costos.

Cuadro N°5.14 Control de entradas y salidas de materiales indirectos.

KÁRDEX									
Nombre de la Empresa: Fabrica de Productos de Cemento San Agustín						Metodo Utilizado: FIFO			
Nombre del Material: Kerosén						Unidad de Medida: gl			
FECHA	ENTRADAS			SALIDA			TOTAL		
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
03/01/2010	1	\$ 4.20	\$ 4.20				1	\$ 4.20	\$ 4.20
03/02/2010	2	\$ 4.24	\$ 8.48				2	\$ 4.24	\$ 8.48
03/02/2010				1	\$ 4.20	\$ 4.20			
				0.75	\$ 4.24	\$ 3.18	1.25	\$ 4.24	\$ 5.30

Cuadro N°5.15 Hoja de Costos.

HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO						
CLIENTE: <u>Fábrica San Agustín</u>			ORDEN DE TRABAJO: <u>N° 6</u>			
PRODUCTO: <u>Ladrillo de piso</u>			FECHA DEL PERIODO: <u>03/01/2011</u>			
CANTIDAD: <u>2450</u>			FECHA DE INICIO: <u>03/01/2011</u>			
ESPECIFICACIONES: <u>rojo</u>			FECHA DE ENTREGA: <u>07/01/2011</u>			
TAMAÑO: <u>0.25cm x 0.25cm</u>			FECHA DE TÉRMINO: <u>06/01/2011</u>			
Materiales Directos			Mano de Obra Directa		Costos Indirectos de Fabricación (Aplicados)	
Fecha	N° de Requisición	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor
03/01/2011	N° 322	\$ 393.92	03/01/11	\$ 91.20	06/01/2011	\$ 27.30
Total		\$ 393.92		\$ 91.20		\$ 27.30
Precio de venta \$758.85						
Costo de fabricación						
Materiales directos \$393.92						
Mano de Obra Directa \$ 91.20						
CIF \$ 27.30						
Otros costos de MO \$ 29.70 \$ 542.12 (-)						
Utilidad Bruta \$ 216.73						
Gastos de Administración y de Ventas \$ 0.00 (-)						
Utilidad estimada \$ <u>216.73</u>						

5.4 CASO PRÁCTICO

La Fábrica de Productos de Cemento San Agustín, tiene establecido un Sistema de Costeo por Órdenes específicas. Es considerado pequeño contribuyente.

1. **01-01-2011** Inicia sus operaciones en el año, según Balance General de año 2010 (ANEXO N°6)
2. **03/01/2010** Se vende la orden N°5 con costo de \$10,933.16, obteniendo una ganancia del 25%.
3. **03/01/2010** Se compran Materiales según CCF #1242 por \$5,627.05 a Juan Soler, pequeño contribuyente.
4. **03/01/2010** Se compra a Julia Chacón, materiales, pequeño contribuyente. Según CCF #33 por valor de \$9.78
5. **03/01/2010** Amanda Pacheco solicita una orden de 2,450 ladrillos de piso. Orden N°6. Pequeño contribuyente. Según requisición #322. Se incurrió en los siguientes Costos: Materiales Directos \$393.92 MOD \$91.20 CIF \$ 20.59

Cuadro N° 5.16 Requisición de Materiales.

REQUISICIÓN DE MATERIALES			
Fecha de solicitud: 03-01-2011		Fecha de entregar: 03-01-2011	
Departamento que solicita: <u>producción</u>		No. de orden de trabajo: 06	
Material Directo	Cantidad	Precio Unitario	Total
Cemento	42 bl	\$ 6.75	\$ 283.50
Mármol	14 bl	\$ 4.00	\$ 56.00
Colorante Rojo	14 lb	\$ 1.00	\$ 14.00
Arena de Mina	1.33 m ³	\$ 25.00	\$ 33.25
Arena de Río	1.79 m ³	\$ 4.00	\$ 7.17
Total		\$ 40.75	\$ 393.92
Aprobado por: <u>R. Chávez</u>		Despachado por: <u>J. Jiménez</u>	
Recibido por: <u>G. Cevallos</u>			

Materiales Indirectos: Aceite de Linaza \$ 2.28

Kerosén \$7.38

6. **07/01/2011** Se vende la Orden N°6 por un valor de \$758.85 según CCF #4278
7. **08-01-2011** Jaime Camil solicita 280 tubos de 33 pulgadas de diámetro inferior. Orden N°7. Pequeño contribuyente. Según requisición #323 se incurrió en los siguientes Costos:

Materiales Directos \$2,719.40 MOD \$263.60 CIF \$ 61.78

Cuadro N°5.17 Requisición de Materiales.

REQUISICIÓN DE MATERIALES			
Fecha de solicitud: 08-01-2011		Fecha de entregar: 08-01-2011	
Departamento que solicita: <u>producción</u>		No. de orden de trabajo: 07	
Material Directo	Cantidad	Precio Unitario	Total
Cemento	280bl	\$ 6.75	\$ 1,890.00
Arena de Mina	7.64 m ³	\$ 25.00	\$ 191.00
Grava	8.4 m ³	\$ 35.00	\$ 294.00
Varillas de 1/4	280	\$ 1.23	\$ 344.40
Total		\$ 67.98	\$ 2,719.40
Aprobado por: <u>R. Chávez</u>		Despachado por: <u>J. Jiménez</u>	
Recibido por: <u>G. Cevallos</u>			

Materiales Indirectos:

Aceite Quemado \$ 0.56 Diesel \$1.85

8. **22/01/2010** Se compra a Juan Lobo, materiales indirectos según CCF #8791. Pequeño contribuyente.
9. **22/01/2010** Se hace una remesa al banco por \$904.00
10. **22-01-2011** Carlos Canales solicita 30 pilas de dos lavaderos. Orden N°8 Según requisición #324 se incurrió en los siguientes Costos:

Materiales Directos \$767.25 MOD \$125.40 CIF \$ 28.32

Cuadro N°5.18 Requisición de Materiales.

REQUISICIÓN DE MATERIALES			
Fecha de solicitud: 22-01-2011		Fecha de entregar: 22-01-2011	
Departamento que solicita: <u>producción</u>		No. de orden de trabajo: 08	
Material Directo	Cantidad	Precio Unitario	Total
Cemento	60 bl	\$ 6.75	\$ 405.00
Arena de Mina	3.78m ³	\$ 25.00	\$ 94.50
Grava	1.95m ³	\$ 35.00	\$ 68.25
Varilla 1/4	150	\$ 1.23	\$ 184.50
Tapón Macho	30	\$ 0.35	\$ 10.50
Adaptador Hembra	30	\$ 0.15	\$ 4.50
Total		\$ 68.48	\$ 767.25
Aprobado por: <u>R. Chávez</u>		Despachado por: <u>J. Jiménez</u>	
Recibido por: <u>G. Cevallos</u>			

Materiales Indirectos: Aceite Quemado \$ 0.99

Diesel \$ 3.28

11. **22/01/2011** Se vende la Orden N°7 por \$3,964.60, según CCF #33 325
12. **31-01-2011** Pago de sueldos y salarios.
13. **01-02-2011** Se vende la Orden N°8, según CCF #33326
14. **01-02-2011** Se compran varillas de 3/8, según CCF #3294. Pequeño contribuyente.
15. **01-02-2011** Ferretería Santa Lucía solicita 10 lozas para servicio sanitario de 1.25mts por 1mt. Orden N°9.

Según requisición #323. Se incurrió en los siguientes Costos:

Materiales Directos \$196.35

MOD \$22.80

CIF \$ 5.15

No se utilizan materiales indirectos.

Cuadro N°5.19 Requisición de Materiales.

REQUISICIÓN DE MATERIALES			
Fecha de solicitud: 01-02-2011		Fecha de entregar: 01-02-2011	
Departamento que solicita: <u>producción</u>		No. de orden de trabajo: 09	
Material Directo	Cantidad	Precio Unitario	Total
Cemento	5bl	\$ 6.75	\$ 33.75
Arena de Mina	0.3m ³	\$ 25.00	\$ 7.50
Grava	0.3m ³	\$ 35.00	\$ 10.50
Varilla 3/8	40	\$ 3.00	\$ 120.00
Varillas de 1/4	20	\$ 1.23	\$ 24.60
Total		\$ 70.98	\$ 196.35
Aprobado por: <u>R. Chávez</u>		Despachado por: <u>J. Jiménez</u>	
Recibido por: <u>G. Cevallos</u>			

16. **02-02-2011** se compran materiales a Reyna Rojas. CCF #86879

17. **02-02-2011** Marcia Villarroel solicita 114 pilas de dos lavaderos. Orden N°10

Se incurrió en los siguientes Costos: Materiales Directos \$2,944.20

MOD \$444.60 CIF \$ 100.33

Cuadro N°5.20 Requisición de Materiales.

REQUISICIÓN DE MATERIALES			
Fecha de solicitud: 02-02-2011		Fecha de entregar: 02-02-2011	
Departamento que solicita: <u>producción</u>		No. de orden de trabajo: <u>10</u>	
Material Directo	Cantidad	Precio Unitario	Total
Cemento	113bl	\$ 6.75	\$ 762.75
Cemento	115bl	\$ 7.00	\$ 805.00
Arena de Mina	14.36m ³	\$ 25.00	\$ 359.00
Grava	7.41m ³	\$ 35.00	\$ 259.35
Varilla 3/8	570	\$ 1.23	\$ 701.10
Adaptador			
Hembra	114	\$ 0.15	\$ 17.10
Tapón Macho	114	\$ 0.35	\$ 39.90
Total		\$ 75.48	\$ 2,944.20
Aprobado por: <u>R. Chávez</u>		Despachado por: <u>J. Jiménez</u>	
Recibido por: <u>G. Cevallos</u>			

Materiales Indirectos: Aceite Quemado \$ 3.80 Diesel \$ 13.60

18. **07-02-2011** Se vende la Orden N°9, según CCF #33327, por \$353.98
19. **14-02-2011** pago de energía eléctrica \$45.20 (IVA incluido) 80% a CIF Reales y el resto a Gastos de Administración.
20. **02-03-2011** Se vende la Orden N° 10 por un valor de \$9,079.65 según CCF#33328
21. **02-03-2011** Se compra grava a Manuel Herrera, Pequeño contribuyente. CCF #3832 por valor de \$280.00
22. **02-03-2011** Jaime Camil solicita 280 tubos de 33 pulgadas de diámetro inferior. Orden N°11. Se incurrió en los siguientes Costos:
Materiales Directos \$2,789.40 MOD \$273.60 CIF \$ 61.78

Cuadro N°5.21 Requisición de Materiales.

REQUISICIÓN DE MATERIALES			
Fecha de solicitud: 02-03-2011		Fecha de entregar: 02-03-2011	
Departamento que solicita: <u>producción</u>		No. de orden de trabajo: <u>11</u>	
Material Directo	Cantidad	Precio Unitario	Total
Cemento	280	\$ 7.00	\$ 1,960.00
Arena de Mina	7.64m ³	\$ 25.00	\$ 191.00
Grava	8.4m ³	\$ 35.00	\$ 294.00
Varilla 1/8	280	\$ 1.23	\$ 344.40
Total		\$ 68.23	\$ 2,789.40
Aprobado por: <u>R. Chávez</u>		Despachado por: <u>J. Jiménez</u>	
Recibido por: <u>G. Cevallos</u>			

Materiales Indirectos: Aceite Quemado \$ 0.56 Diesel \$ 2.00

23. **14-03-2011** pago de energía eléctrica \$39.55 (IVA incluido) 80% a CIF Reales y el resto a Gastos de Administración.
24. **15-03-2011** se compran materiales directos e indirectos. Según CCF N° 12134
25. **16-03-2011** Ferretería el Milagro solicita 78 pilas de dos lavaderos. Orden N°12
Se incurrió en los siguientes Costos:

Materiales Directos \$2,033.90 MOD \$296.40 CIF \$ 66.93

El detalle de los materiales directos, es el siguiente:

Cuadro N° 5.22 Requisición de Materiales.

REQUISICIÓN DE MATERIALES			
Fecha de solicitud: 16-03-2011		Fecha de entregar: 16-03-2011	
Departamento que solicita: <u>producción</u>		No. de orden de trabajo: <u>12</u>	
Material Directo	Cantidad	Precio Unitario	Total
Cemento	156bl	\$ 7.00	\$ 1,092.00
Arena de Mina	9.83m ³	\$ 25.00	\$ 245.75
Grava	5.07m ³	\$ 35.00	\$ 177.45
Adaptador			
Hembra	78	\$ 0.15	\$ 11.70
Tapón Macho	78	\$ 0.35	\$ 27.30
Varilla 174	390	\$ 1.23	\$ 479.70
Total		\$ 68.73	\$ 2,033.90
Aprobado por: <u>R. Chávez</u>		Despachado por: <u>J. Jiménez</u>	
Recibido por: <u>G. Cevallos</u>			

Materiales Indirectos: Aceite Quemado \$ 2.57 Diesel \$ 9.78

26. **25-03-2011** Se vende la Orden N° 11 por \$3,964.60 según CCF#33 329
27. **31-03-2011** Se vende la Orden N° 12 por \$6212.39 según CCF#333 30

INFORMACIÓN ADICIONAL

Para la producción se cuenta con 3 obreros, cotizan al ISSS y AFP
Todas las compras y ventas son al contado.

Gastos de Administración.

Energía Eléctrica 20% y el resto para CIF Reales.

Gerente \$300

Contador \$650

Precios de los productos.

Tubos \$16.00 Ladrillos \$0.35 Pilas \$90.00 Lozas \$40.00

Todas las compras de materiales y ventas son al contado.

SOLUCION:

Tener en cuenta, el 22.58% es la tasa de los CIF Reales, y se aplicara al costo de Mano de Obra Directa.

01/01/2010 Partida N° 1 Inicio de operaciones según Anexo N° 6.

03/01/2010 Partida N° 2 Se vende Orden N° 5 costo de \$10,933.16 obteniendo una ganancia del 25%.

$$\$10,933.16 \times 25\% = \$2,733.29 + \$10,933.16 \equiv \$13,666.45$$

03/01/2010 Partida N° 3 Se compran Materiales, según CCF #1242, a Juan Soler, pequeño contribuyente. El detalle a continuación:

Cuadro N° 5.23

Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Total
14bl	Cemento	\$ 4.00	\$ 56.00
25m ³	Arena de Mina	\$ 25.00	\$ 625.00
20m ³	Grava	\$ 35.00	\$ 700.00
500bl	Cemento	\$ 6.75	\$ 3,375.00
600	Varilla de hierro de ¼	\$ 1.23	\$ 738.00
14	Varillas de 3/8	\$ 3.00	\$ 42.00
55bl	Colorante Rojo	\$ 1.00	\$ 55.00
1 gl	Kerosén	\$ 4.20	\$ 4.20
3m ³	Arena de Río	\$ 4.00	\$ 12.00
1gl	Aceite de Linaza	\$ 1.30	\$ 1.30
5gl	Diesel	\$ 16.55	\$ 16.55
	Fovial \$1.00 Cotrans \$0.50		
2gl	Aceite Quemado	\$ 2.00	\$ 2.00
	Total	\$ 104.03	\$ 5,627.05

03/01/2010 Partida N° 4 Se compra a Julia Chacón, los siguientes materiales indirectos:

Cuadro N° 5.24

Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Total
2gl	Kerosén	\$ 4.24	\$ 8.48
1gl	Aceite de Linaza	\$ 1.30	\$ 1.30
	Total	\$ 5.54	\$ 9.78

03/01/2010 Partida N° 5 Se requieren materiales directos para Orden N°6

Cuadro N°5.25 Hoja de Costos.

HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO						
CLIENTE: <u>Fábrica San Agustín</u>			ORDEN DE TRABAJO: <u>N°6</u>			
PRODUCTO: <u>Ladrillo de piso</u>			FECHA DEL PERIODO: <u>03/01/2011</u>			
CANTIDAD: <u>2450</u>			FECHA DE INICIO: <u>03/01/2011</u>			
ESPECIFICACIONES: <u>rojo</u>			FECHA DE ENTREGA: <u>07/01/2011</u>			
TAMAÑO: <u>0.25cm x0.25cm</u>			FECHA DE TÉRMINO: <u>06/01/2011</u>			
Materiales Directos			Mano de Obra Directa		Costos Indirectos de Fabricación (Aplicados)	
Fecha	N° de Requisición	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor
03/01/2011	N° 322	\$ 393.92	03/01/11	\$ 91.20	06/01/2011	\$ 27.30
Total		\$ 393.92		\$ 91.20		\$ 27.30
<p>Precio de venta \$758.85</p> <p>Costo de fabricación</p> <p> Materiales directos \$393.92</p> <p> Mano de Obra Directa \$ 91.20</p> <p> CIF \$ 27.30</p> <p> Otros costos de MO <u>\$ 31.82</u> <u>\$ 544.24</u> (-)</p> <p>Utilidad Bruta \$ 214.61</p> <p>Gastos de Administración y de Ventas <u>\$ 0.00</u> (-)</p> <p>Utilidad estimada <u>\$ 214.61</u></p>						

06/01/2011 Partida N° 6 Se registra la Mano de Directa aplicada en la Orden N°6. Las horas incurridas en la elaboración de los productos es multiplicada por la tarifa de MOD; luego, por el número de obreros que realizaron la orden y obtenemos el total de MOD utilizada en la Orden actual.

Cuadro N° 5.26

Fecha		Horas	Tarifa por Hora	Total por Obrero	N° de Obreros	Total de MOD	Otros costos de MOD
Del	Al						
03-01	06-01	32	\$ 0.95	\$ 30.40	3	\$ 91.20	\$ 31.82

MOD	Retenciones Legales		Aporte Patronal	
	AFP	ISSS	AFP	ISSS
\$ 91.20	\$ 5.70	\$ 2.74	\$ 6.16	\$ 6.84

06/01/2011 Partida N° 7 Los CIF Aplicados se determinan por medio de la multiplicación del total de MOD incurrida en la orden en cuestión, y la Tasa Predeterminada de los CIF.

CIF Aplicados: \$ 27.30

07/01/2011 Partida N° 8 Se trasladan los saldos de la cuenta Costos de Productos en Proceso de la Orden 6 al Inventario de Productos Terminados, por la finalización de dicha orden.

07/01/2011 Partida N° 9 Se vende la Orden 6 ladrillos de piso.

2,450 x\$0.35= \$857.50 (incluye IVA)

07/01/2011 Partida N° 10 Se requieren materiales directos para Orden N°7 y se elabora la Hoja de Costos.

Cuadro N°5.27 Hoja de Costos.

HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO						
CLIENTE: <u>Fábrica San Agustín</u>			ORDEN DE TRABAJO: <u>N°7</u>			
PRODUCTO: <u>Tubos</u>			FECHA DEL PERIODO: <u>7-01-11</u>			
CANTIDAD: <u>280</u>			FECHA DE INICIO: <u>07/02/2011</u>			
ESPECIFICACIONES: <u>33 pul de diámetro</u>			FECHA DE ENTREGA: <u>22/01/11</u>			
TAMAÑO: <u>33 pul de diámetro</u>			FECHA DE TÉRMINO: <u>21/01/11</u>			
Materiales Directos			Mano de Obra Directa		Costos Indirectos de Fabricación (Aplicados)	
Fecha	N° de Requisición	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor
07/01/2011	N° 323	\$2,719.40	07/01/11	\$ 273.60	21/01/2011	\$ 81.87
Total		\$2,719.40		\$ 273.60		\$ 81.87
<p>Precio de venta \$ 3,964.60</p> <p>Costo de fabricación</p> <p> Materiales directos \$2,719.40</p> <p> Mano de Obra Directa \$ 273.60</p> <p> CIF \$ 81.87</p> <p> Otros costos de MO \$ <u>95.44</u> \$ <u>3,170.31</u> (-)</p> <p>Utilidad Bruta \$ 794.29</p> <p>Gastos de Administración y de Ventas \$ <u>0.00</u> (-)</p> <p>Utilidad estimada \$ <u><u>794.29</u></u></p>						

08/01/2011 Partida N° 11 Cancelan los impuestos del año anterior (Anexo N°6)

Pago a Cuenta	\$35.19	Impuesto Sobre la Renta	\$641.88
IVA Pendiente de Pagar	\$226.66	Pagos por Adelantado	\$426.63

21/01/2011 Partida N° 12 Se registra la Mano de Directa aplicada en la Orden N°7.

Cuadro N°5.28

Fecha		Horas	Tarifa por Hora	Total por Obrero	N° de Obreros	Total de MOD	Otros costos de MO
Del	Al						
07-01	21-01	96	\$ 0.95	\$ 91.20	3	\$ 273.60	\$ 95.44
		Retenciones Legales		Aporte Patronal			
MOD		AFP	ISSS	AFP	ISSS		
\$ 273.60		\$ 17.10	\$ 8.21	\$ 18.47	\$ 20.52		

21-01-2011 Partida N° 13 CIF Aplicados \$ 81.87

21-01-2011 Partida N° 14 Se trasladan los Costos de Productos en Proceso de la Orden 7 al Inventario de Productos Terminados.

22/01/2011 Partida N° 15 Se compra a Juan Lobo, la siguiente MD

Cuadro N°5.29

Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Total
100	Tapón Macho	\$ 0.35	\$ 35.00
100	Adaptador Hembra	\$ 0.15	\$ 15.00
	Total	\$ 0.45	\$ 50.00

22/01/2011 Partida N° 16 Se hace una remesa al banco.

22/1/2011 Partida N° 17 se requieren materiales directos para Orden N°8

Cuadro N°5.30 Hoja de Costos.

HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO						
CLIENTE: <u>Fábrica San Agustín</u>			ORDEN DE TRABAJO: <u>N°8</u>			
PRODUCTO: <u>Pilas de dos lavaderos</u>			FECHA DEL PERIODO: <u>22-01-11</u>			
CANTIDAD: <u>30</u>			FECHA DE INICIO: <u>22/02/2011</u>			
ESPECIFICACIONES: <u>Pila de dos lavaderos</u>			FECHA DE ENTREGA: <u>01/02/11</u>			
TAMAÑO: _____			FECHA DE TÉRMINO: <u>28/01/11</u>			
Materiales Directos			Mano de Obra Directa		Costos Indirectos de Fabricación (Aplicados)	
Fecha	N° de Requisición	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor
22/01/2011	N° 324	\$ 767.25	22 al 28 enero/11	\$ 125.40	31/01/2011	\$37.53
Total		\$ 767.25		\$ 125.40		\$37.53
Precio de venta			\$ 2,389.38			
Costo de fabricación						
Materiales directos			\$ 767.25			
Mano de Obra Directa			\$ 125.40			
CIF			\$ 37.53			
Otros costos de MOD			<u>\$ 43.74</u>			
			<u>\$ 970.01 (-)</u>			
Utilidad Bruta			\$ 1,416.46			
Gastos de Administración y de Ventas			<u>\$ 0.00 (-)</u>			
Utilidad estimada			<u><u>\$ 1,416.46</u></u>			

31/01/2011 Partida N° 18 Se vende la Orden N°7

280 Tubos x \$16.00 = \$ 4,480.00 (incluye IVA)

31/01/2011 Partida N° 19 Se registra la Mano de Directa de la Orden N° 8.

Cuadro N°5.31

Fecha		Horas	Tarifa por Hora	Total por Obrero	N° de Obreros	Total de MOD	Otros costos de MOD
Del	Al						
22-02	28-02	44	\$ 0.95	\$ 41.80	3	\$ 125.40	\$ 43.74
		Retenciones Legales		Aporte Patronal			
MOD		AFP	ISSS	AFP	ISSS		
\$ 125.40		\$ 7.84	\$ 3.76	\$ 8.46	\$ 9.41		

31-01-2011 Partida N° 20 CIF Aplicados: \$ 37.53

31-01-2011 Partida N° 21 Se trasladan los Costos de Productos en Proceso de la Orden 8 al Inventario de Productos Terminados.

31-01-2011 Partida N°22 Pago de salarios.

Cuadro N°5.32

Concepto	Fecha		Horas	Tarifa por Hora	N° de Obreros	Total de MOD
	Del	Al				
Orden N°6	03/01/2011	06/01/2011	32	\$ 0.95	3	\$ 91.20
Orden N°7	07/01/2011	21/01/1900	96	\$ 0.95	3	\$ 273.60
Orden N°8	22/01/2011	28/01/2011	44	\$ 0.95	3	\$ 125.40
Gastos de Administración (1 y 29 enero)			8	\$ 0.95	3	\$ 22.80
Gastos de Mano de Obra (5 Domingos)			40	\$ 0.95	3	\$ 114.00
Gastos de Mano de Obra (5 Sábados)			20	\$ 0.95	3	\$ 57.00
Total			240	\$ 5.70	18	\$ 684.00

El costo de Mano de Obra del 1 y 29 de enero, días que no se trabajó en ninguna orden, y son registrados en el asiento contable, en la cuenta de Gastos de Administración, como subcuenta Obreros. De igual manera, el ISSS y AFP son sumados a dicha cuenta. También se registra en la cuenta de Gastos de Administración, los sueldos de Gerente y Contador, al igual que ISSS y AFP.

El total del costo de MOD (sábados y domingos) es de \$159.60, se distribuye en función al porcentaje de MOD de cada orden. Y hacemos lo siguiente:

MOD de Orden N°6	\$ 91.20
MOD de Orden N°7	\$ 273.60
MOD de Orden N°8	<u>\$125.40 +</u>
	\$490.20

$$\$ 91.20 \div \$490.20 = 0.1861 \equiv 18.61\% \text{ de MO para la Orden N°6}$$

$$\$273.60 \div \$490.20 = 0.5581 \equiv 55.81\% \text{ de MO para la Orden N°7}$$

$$\$125.40 \div \$490.20 = 0.2558 \equiv 25.58\% \text{ de MO para la Orden N°8}$$

El porcentaje para distribuir la Mano de Obra (sábados y domingos) es de 18.61% para Orden N°6, 55.81% para la Orden N°7 y 25.58% para Orden N°8.

Por tanto, el valor de costo de Mano de Obra Directa se muestra en el cuadro siguiente:

Cuadro N° 5.33

Gastos de Administración (sábados y domingos)	Orden N°6 18.61%	Orden N°7 55.81%	Orden N°8 25.58%
\$ 171.00	\$ 31.82	\$ 95.44	\$ 43.74

El costo de Mano de Obra Directa (sábados y domingos), se registra como otros costos de Mano de Obra en la Hoja de Costos, pero para el asiento contable puede ser registrado:

- ◆ *Si esta en proceso, aplicar a cada orden.*

- ◆ Si la orden se envió al *Inventario de Productos Terminados*, el costo se registra en dicha cuenta.
- ◆ Si ya se vendió, se aplicará al costo de venta.

Las ordenes N°6 y N°7 ya han sido vendidas, por tan to, el porcentaje correspondiente de Mano de Obra Directa (sábados y domingos) de dichas órdenes se aplicará al *Costo de venta*. La orden N°8 ya fue enviada a la cuenta de *Inventario de Productos Terminados*, así mismo, el 25.58% de Mano de Obra Directa (sábados y domingos), se aplica a la misma cuenta. El ISSS Y AFP Patronal del costo de Mano de Obra Directa de sábados y domingos, es registrado en la cuenta *Costos Indirectos de Fabricación Reales*. El valor de las Retenciones Legales es obtenido restando lo incurrido en cada orden y el valor que corresponde a cada mes, según planilla.

31-01-2011 Partida N°23 Pago a Cuenta del mes de enero es \$275.85

31-01-2011 Partida N°24 Cálculo de IVA.

01/02/2011 Partida N°25 Se vende Orden N°8, 30 pilas de dos lavaderos.
 $30 \times \$ 90 = \$2,700.00$ (incluye IVA)

01-02-2011 Partida N°26 Se compran varillas de 3/8, según CCF #3294, más IVA.

Cuadro N°5.34

Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Total
70	varillas de 3/8	\$ 3.00	\$ 210.00
	Total	\$ 3.00	\$ 210.00

01/02/2011 Partida N°27 se requieren materiales directos para Orden N°9 y se elabora la Hoja de Costos.

Cuadro N°5.35 Hoja de Costos.

HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO						
CLIENTE: <u>Fábrica San Agustín</u>			ORDEN DE TRABAJO: <u>N°9</u>			
PRODUCTO: <u>LOZAS</u>			FECHA DEL PERIODO: <u>01-02-11</u>			
CANTIDAD: <u>10</u>			FECHA DE INICIO: <u>01/02/2011</u>			
ESPECIFICACIONES: _____			FECHA DE ENTREGA: <u>07/02/11</u>			
TAMAÑO: <u>1mt x 1.25 mt</u>			FECHA DE TÉRMINO: <u>01/02/11</u>			
Materiales Directos			Mano de Obra Directa		Costos Indirectos de Fabricación (Aplicados)	
Fecha	N° de Requisición	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor
01/02/2011	N°325	\$ 196.35	02/02/2011	\$ 22.80	02/02/2011	\$ 6.66
Total		\$ 196.35		\$ 22.80		\$ 6.66
Precio de venta			\$ 353.98			
Costo de fabricación						
Materiales directos		\$ 196.35				
Mano de Obra Directa		\$ 22.80				
CIF		\$ 6.66				
Otros costos de MOD		\$ 6.68	\$ 232.49 (-)			
Utilidad Bruta			\$121.49			
Gastos de Administración y de Ventas			\$ 0.00 (-)			
Utilidad estimada			<u>\$121.49</u>			

02-02-2011 Partida N°28 Se registra la Mano de Directa aplicada en la Orden N°9

Cuadro N°5.36

Fecha		Horas	Tarifa por Hora	Total por Obrero	N° de Obreros	Total de MOD	Otros costos de MOD
Del	Al						
01-02	01-02	8	\$ 0.95	\$ 7.60	3	\$ 22.80	\$ 6.68
			Retenciones Legales		Aporte Patronal		
		MOD	AFP	ISSS	AFP	ISSS	
		\$ 22.80	\$ 1.43	\$ 0.68	\$ 1.54	\$ 1.71	

02-02-2011 Partida N°29 CIF Aplicados: \$6.66

02-02-2011 Partida N° 30 Se trasladan los Costos de Productos en Proceso de la Orden 9 al Inventario de Productos Terminados.

02-02-2011 Partida N° 31 Se compran materiales directos e indirectos.

Cuadro N°5.37

Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Total
800	Varilla ¼	\$ 1.23	\$ 984.00
25m	Arena de Mina	\$ 25.00	\$ 625.00
175	Tapón Macho	\$ 0.35	\$ 61.25
175	Adaptador Hembra	\$ 0.15	\$ 26.25
500b	Cemento	\$ 7.00	\$ 3,500.00
2gl	Diesel	\$ 3.58	\$ 7.16
5gl	Aceite Quemado	\$ 1.00	\$ 5.00
	Total	\$ 0.45	\$ 5,208.66

02-02-2011 Partida N°38 se requieren materiales directos para Orden N°10
Cuadro N°5.38 Hoja de Costos.

HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO						
CLIENTE: <u>Fábrica San Agustín</u>			ORDEN DE TRABAJO: <u>N° 10</u>			
PRODUCTO: <u>Pilas de dos lavaderos</u>			FECHA DEL PERIODO: <u>02-02-11</u>			
CANTIDAD: <u>114</u>			FECHA DE INICIO: <u>02/02/2011</u>			
ESPECIFICACIONES: <u>De dos lavaderos</u>			FECHA DE ENTREGA: <u>02/03/11</u>			
TAMAÑO: _____			FECHA DE TÉRMINO: <u>25/02/11</u>			
Materiales Directos			Mano de Obra Directa		Costos Indirectos de Fabricación (Aplicados)	
Fecha	N° de Requisición	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor
02/02/2011	N° N°326	\$2,944.20	25/02/2011	\$444.60	25/02/2011	\$129.77
Total		\$2,944.20		\$444.60		\$129.77
Precio de venta			\$ 9,079.65			
Costo de fabricación						
Materiales directos			\$ 2,944.20			
Mano de Obra Directa			\$ 444.60			
CIF			\$ 129.77			
Otros costos de MOD			\$ <u>130.12</u> \$ <u>3,648.69</u> (-)			
Utilidad Bruta			\$ 5,430.96			
Gastos de Administración y de Ventas			\$ <u>0.00</u> (-)			
Utilidad estimada			\$ <u>5,430.96</u>			

07-02-2011 Partida N° 33 Se vende Orden N°9, 10 lozas.

10 x \$ 40 = \$400.00 (incluye IVA)

14-02-2011 Partida N° 34 Se cancelan los impuestos de enero.

IVA a pagar	\$1,651.39
Pago a Cuenta	\$ 275.85
Impuesto Sobre la Renta	\$ 14.18

14-02-2011 Partida N° 35 Pago de planillas ISSS y AFP de enero.

14-02-2011 Partida N° 36 Pago de energía eléctrica \$ 45.20 (incluye IVA)

28-02-2011 Partida N° 37 Se registra la Mano de Directa aplicada en la Orden N°10, de \$444.60.

Cuadro N° 5.39

Fecha		Horas	Tarifa por Hora	Total por Obrero	N° de Obreros	Total	Otros costos de MOD
Del	Al						
02-02	25-02	156	\$ 0.95	\$ 148.20	3	\$ 444.60	\$ 130.12

MOD	Retenciones Legales		Aporte Patronal	
	AFP	ISSS	AFP	ISSS
\$ 444.60	\$ 27.79	\$ 13.34	\$ 30.01	\$ 33.35

28-02-2011 Partida N°38 CIF Aplicados: \$129.77

28-02-2011 Partida N°39 Pago de salarios a empleados:

Cuadro N°5.40

Concepto	Fecha		Horas	Tarifa por Hora	N° de Obreros	Total de MOD
	Del	Al				
Orden N°9	01/02/2011	01/02/2011	8	\$ 0.95	3	\$ 22.80
Orden N°10	02/02/2011	25/02/2011	156	\$ 0.95	3	\$ 444.60
Gastos de Administración (26 al 28 febrero)			12	\$ 0.95	3	\$ 34.20
Gastos de Administración (4 Domingos)			32	\$ 0.95	3	\$ 91.20
Gastos de Administración (4 Sábados)			16	\$ 0.95	3	\$ 45.60
Total			224	\$ 4.75	15	\$ 638.40

El total de costos de MO costos de MOD de domingos y sábados es \$136.80, se distribuye en función al porcentaje de MOD de cada orden.

MOD Orden N°9	\$ 22.80
MOD Orden N°10	<u>\$444.60 +</u>
	\$467.40

$\$ 22.80 \div \$467.40 = 0.0488 \equiv 4.878\%$ de MO para la Orden N°9

$\$444.60 \div \$467.40 = 0.9512 \equiv 95.12\%$ de MO para la Orden N°10

Por tanto, el valor de Mano de Obra para febrero es el siguiente:

Cuadro N°5.41

Costo de MOD (sábados y domingos)	Orden N°9 4.88%	Orden N°10 95.12%
\$ 136.80	\$ 6.68	\$ 130.12

El costo de Mano de Obra (sábados y domingos) es registrarlo como otros costos en la Hoja de Costos. Para los asientos contables, el valor que corresponde a la Orden N°9 se aplica al *Costo de Venta*. Para la Orden N°10, es sumado a los *Costos de Productos en Proceso Orden 10*.

28-02-2011 Partida N° 40 Determinación del remanente de IVA \$352.99

28-02-2011 Partida N° 41 Pago a Cuenta del mes de febrero \$41.15

01/03/2011 Partida N° 42 Se trasladan los Costos de Productos en Proceso de la Orden 10 al Inventario de Productos Terminados.

01/03/2011 Partida N° 43 Se vende la Orden N° 10, 114 pilas de dos lavaderos.

$$114 \times \$90 = \$10,260.00 \text{ (incluye IVA)}$$

02/03/2011 Partida N° 44 Se compra material directo.

Cuadro N°5.42

Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Total
8m ³	Grava	\$ 35.00	\$ 280.00
	Total	\$ 35.00	\$ 280.00

02/03/2011 Partida N° 45 Se requieren materiales directos para Orden N°11

Cuadro N°5.43 Hoja de Costos.

HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO																										
CLIENTE: <u>Fábrica San Agustín</u>			ORDEN DE TRABAJO: <u>N° 11</u>																							
PRODUCTO: <u>Tubos</u>			FECHA DEL PERIODO: <u>01-03-11</u>																							
CANTIDAD: <u>280</u>			FECHA DE INICIO: <u>01/03/2011</u>																							
ESPECIFICACIONES: <u>33 pul de diámetro</u>			FECHA DE ENTREGA: <u>25/03/11</u>																							
TAMAÑO: <u>33 pul de diámetro</u>			FECHA DE TÉRMINO: <u>15/03/11</u>																							
Materiales Directos			Mano de Obra Directa		Costos Indirectos de Fabricación (Aplicados)																					
Fecha	N° de Requisición	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor																				
01/03/2011	N°327	\$2,789.40	02 al 15 marzo/11	\$273.60	01/03/2011	\$ 74.13																				
Total		\$2,789.40		\$273.60		\$ 74.13																				
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 40%;">Precio de venta</td> <td style="text-align: right;">\$ 3,964.60</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Costo de fabricación</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Materiales directos</td> <td style="text-align: right;">\$ 2,789.40</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Mano de Obra Directa</td> <td style="text-align: right;">\$ 273.60</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">CIF</td> <td style="text-align: right;">\$ 74.13</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Otros costos de MOD</td> <td style="text-align: right;"><u>\$ 54.72</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>\$ 3,191.85</u> (-)</td> </tr> <tr> <td>Utilidad Bruta</td> <td style="text-align: right;">\$ 772.75</td> </tr> <tr> <td>Gastos de Administración y de Ventas</td> <td style="text-align: right;"><u>\$ 0.00</u> (-)</td> </tr> <tr> <td>Utilidad estimada</td> <td style="text-align: right;"><u><u>\$ 772.75</u></u></td> </tr> </table>							Precio de venta	\$ 3,964.60	Costo de fabricación		Materiales directos	\$ 2,789.40	Mano de Obra Directa	\$ 273.60	CIF	\$ 74.13	Otros costos de MOD	<u>\$ 54.72</u>		<u>\$ 3,191.85</u> (-)	Utilidad Bruta	\$ 772.75	Gastos de Administración y de Ventas	<u>\$ 0.00</u> (-)	Utilidad estimada	<u><u>\$ 772.75</u></u>
Precio de venta	\$ 3,964.60																									
Costo de fabricación																										
Materiales directos	\$ 2,789.40																									
Mano de Obra Directa	\$ 273.60																									
CIF	\$ 74.13																									
Otros costos de MOD	<u>\$ 54.72</u>																									
	<u>\$ 3,191.85</u> (-)																									
Utilidad Bruta	\$ 772.75																									
Gastos de Administración y de Ventas	<u>\$ 0.00</u> (-)																									
Utilidad estimada	<u><u>\$ 772.75</u></u>																									

14/03/2011 Partida N° 46 Por cancelación de Pago a Cuenta e ISR de febrero.

Pago a Cuenta	\$	41.15
Impuesto Sobre la Renta	\$	14.18
	\$	<u>55.33</u>

14/03/2011 Partida N° 47 Pago de energía eléctrica, \$39.55 (incluye IVA)

14/03/2011 Partida N° 48 Por pago de planillas ISSS y AFP de febrero.

15/03/2011 Partida N° 49 Se registra la Mano de Directa aplicada en la Orden N°11 por valor de \$ 91.20

Cuadro N° 5.44

Fecha		Horas	Tarifa por Hora	Total por Obrero	N° de Obreros	Total de MOD	Otros costos de MOD
Del	Al						
01-03	15-03	96	\$ 0.95	\$ 91.20	3	\$ 273.60	\$ 54.72
		Retenciones Legales		Aporte Patronal			
MOD		AFP	ISSS	AFP	ISSS		
\$ 273.60		\$ 17.10	\$ 8.21	\$ 18.47	\$ 20.52		

15/03/2011 Partida N° 50 CIF Aplicados: \$ 74.13

15/03/2011 Partida N° 51 Se trasladan los Costos de Productos en Proceso de la Orden 11 al Inventario de Productos Terminados.

16/03/2011 Partida N° 52 se compran materiales directos e indirectos. (más IVA)

Cuadro N° 5.45

Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Total
5m ³	Grava	\$ 35.00	\$ 175.00
30bl	Cemento	\$ 7.00	\$ 210.00
300	Varilla de hierro de ¼	\$ 1.23	\$ 369.00
3gl	Diesel	\$ 3.98	\$ 11.91
2gl	Aceite Quemado	\$ 1.00	\$ 1.50
	Total	\$ 48.21	\$ 767.41

16/03/2011 Partida N° 53 se requieren materiales directos para Orden N°12

Cuadro N°5.46 Hoja de Costos.

HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO						
CLIENTE: <u>Fábrica San Agustín</u>			ORDEN DE TRABAJO: <u>N° 12</u>			
PRODUCTO: <u>Pilas</u>			FECHA DEL PERIODO: <u>16-03-11</u>			
CANTIDAD: <u>78</u>			FECHA DE INICIO: <u>16/03/2011</u>			
ESPECIFICACIONES: <u>De dos lavaderos</u>			FECHA DE ENTREGA: <u>31/03/11</u>			
TAMAÑO: _____			FECHA DE TÉRMINO: <u>31/03/11</u>			
Materiales Directos			Mano de Obra Directa		Costos Indirectos de Fabricación (Aplicados)	
Fecha	N° de Requisición	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor
16/03/11	N°329	\$2,033.90	16/03/11	\$296.40	16/03/11	\$80.31
Total		\$2,033.90		\$296.40		\$80.31
<p>Precio de venta \$ 6,212.39</p> <p>Costo de fabricación</p> <p> Materiales directos \$ 2,033.90</p> <p> Mano de Obra Directa \$ 296.40</p> <p> CIF \$ 80.31</p> <p> Otros costos de MOD \$ <u>59.28</u> \$ <u>2,469.89</u> (-)</p> <p>Utilidad Bruta \$ 3,742.50</p> <p>Gastos de Administración y de Ventas \$ <u>0.00</u> (-)</p> <p>Utilidad estimada <u>\$ 3,742.50</u></p>						

25/03/2011 Partida N° 54 Venta de la Orden 11

280 x \$16 = \$ 4,480.00 (incluye IVA)

31/03/2011 Partida N° 55 Se registra la Mano de Directa aplicada en la Orden N°12 por valor de \$296.40

Cuadro N°5.47

Fecha		Horas	Tarifa por Hora	Total por Obrero	N° de Obreros	Total de MOD	Otros costos de MOD
16-03	31-03	104	\$ 0.95	\$ 98.80	3	\$ 296.40	\$ 59.28
MOD		Retenciones Legales		Aporte Patronal			
		AFP	ISSS	AFP	ISSS		
\$ 296.40		\$ 18.53	\$ 8.89	\$ 20.01	\$ 22.23		

31/03/2011 Partida N° 56 CIF Aplicados: \$80.31

31/03/2011 Partida N° 57 Se trasladan los Costos de Productos en Proceso de la Orden 12 al Inventario de Productos Terminados.

31/03/2011 Partida N° 58 Venta de la orden 12

78 x \$90 = \$ 7,020.00 (incluye IVA)

31/03/2011 Partida N° 59 Pago de planilla.

Cuadro N°5.48

Concepto	Fecha		Horas	Tarifa por Hora	N° de Obreros	Total de MOD
	Del	Al				
Orden N°11	01-03	15-03	96	\$ 0.95	3	\$ 273.60
Orden N°12	16-03	31-03	104	\$ 0.95	3	\$ 296.40
Gastos de MO (3 Domingos)			24	\$ 0.95	3	\$ 68.40
Gastos de MO (4 Sábados)			16	\$ 0.95	3	\$ 45.60
Total			240	\$ 3.80	12	\$ 684.00

Para distribuir los otros costos de Mano de Obra Directa:

MOD Orden N°11	\$ 273.60
MOD Orden N°12	<u>\$296.40 +</u>
	\$570.00

$\$273.60 \div \$570.00 = 0.4800 \equiv 48\%$ de MO para la Orden N°11

$\$296.40 \div \$570.00 = 0.5200 \equiv 52\%$ de MO para la Orden N°12

El porcentaje para distribuir Mano de Obra (sábados y domingos) es de 48% para Orden N°11 y 52% para la Orden N°12.

Cuadro N° 5.49

Otros costos de MOD	Orden N°11 48.00%	Orden N°12 52.00%
\$ 114.00	\$ 54.72	\$ 59.28

Para los asientos contables, el valor que corresponde a la Orden N°11 y Orden N°12 se aplica al *Costo de Venta*.

Los CIF Reales: $\$114.00 \times 7.5\% = \$ 8.55$

$\$114.00 \times 6.75\% = \7.70

31/03/2011 Partida N° 60 Cálculo de Pago a Cuenta.

Ventas del mes

Orden 10 \$ 9,079.65

Orden 11 \$ 3,964.60

Orden 12 \$ 6,212.39

$\$19,256.64 \times 1.5\% = \288.85

5.4.2 LIBRO DIARIO

VIENEN			\$ 83,254.10	\$ 83,254.10
03/01/2011	Partida N° 4	-		
	<u>Inventario de Materiales</u>	2	\$ 9.78	
	Materiales Indirectos			
	Kerosén		\$ 8.48	
	Aceite de Linaza		\$ 1.30	
	<u>Crédito Fiscal IVA</u>	13	\$ 1.27	
	Caja	1		\$ 11.05
	Por compra de materiales			
03/01/2011	Partida N° 5	-		
	<u>Costos de Productos en Proceso Orden 6</u>	14	\$ 393.92	
	Materiales Directos			
	Cemento		\$ 283.50	
	Marmol		\$ 56.00	
	Colorante Rojo		\$ 14.00	
	Arena de Mina		\$ 33.25	
	Arena de Río		\$ 7.17	
	<u>Costos Indirectos de Fabricación Reales</u>	15	\$ 9.66	
	Materiales Indirectos			
	Aceite de Linaza		\$ 2.28	
	Kerosén		\$ 7.38	
	<u>Inventario de Materiales</u>	2		\$ 403.58
	Materiales Directos			
	Cemento		\$ 283.50	
	Marmol		\$ 56.00	
	Colorante Rojo		\$ 14.00	
	Arena de Mina		\$ 33.25	
	Arena de Río		\$ 7.17	
	Materiales Indirectos			
	Aceite de Linaza		\$ 2.28	
	Kerosén		\$ 7.38	
	Por requisición de materiales, orden 6			
06/01/2011	Partida N° 6			
	<u>Costos de Productos en Proceso Orden 6</u>	14	\$ 91.20	
	Mano de Obra Directa			
	<u>Costos Indirectos de Fabricación Reales</u>	15	\$ 13.00	
	Aporte Patronal AFP		\$ 6.16	
	Aporte Patronal ISSS		\$ 6.84	
	<u>Retenciones Legales</u>	16		\$ 8.44
	AFP		\$ 5.70	
	ISSS		\$ 2.74	
	<u>Beneficios a Empleados por Pagar</u>	17		\$ 13.00
	Aporte Patronal AFP		\$ 6.16	
	Aporte Patronal ISSS		\$ 6.84	
	<u>Provisiones</u>	18		\$ 82.76
	Sueldos			
	Por mano de obra aplicada en la orden 6			
06/01/2011	Partida N° 7			
	<u>Costos de Productos en Proceso Orden 6</u>	14	\$ 27.78	
	Costos Indirectos de Fabricación			
	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	12		\$ 27.78
	Por CIF aplicados			
	PASAN		\$ 83,800.70	\$ 83,800.70

5.4.2 LIBRO DIARIO

VIENEN			\$ 83,800.70	\$ 83,800.70
06/01/2011	Partida N° 8			
	<u>Inventario de Productos Terminados</u>	3	\$ 512.90	
	Orden 6			
	<u>Costos de Productos en Proceso</u>			
	Orden 6	14		\$ 512.90
	Materiales Directos			
	Cemento	\$ 283.50		
	Marmol	\$ 56.00		
	Colorante Rojo	\$ 14.00		
	Arena de Mina	\$ 33.25		
	Arena de Río	\$ 7.17		
	Mano de Obra Directa	\$ 91.20		
	Costos Indirectos de Fabricación	\$ 27.78		
	Por finalización de la orden 6			
07/01/2011	Partida N° 9			
	<u>Caja</u>	1	\$ 857.50	
	<u>Costo de Venta</u>	10	\$ 512.90	
	<u>Inventario de Productos Terminados</u>	3		\$ 512.90
	Orden 6			
	<u>Débito Fiscal IVA</u>	9		\$ 98.65
	<u>Venta</u>	11		\$ 758.85
	Por venta de la orden 6			
07/01/2011	Partida N° 10			
	<u>Costos de Productos en Proceso Orden 7</u>	19	\$ 2,719.40	
	Materiales Directos			
	Cemento	\$ 1,890.00		
	Arena de Mina	\$ 191.00		
	Grava	\$ 294.00		
	Varilla 1/4	\$ 344.40		
	<u>Costos Indirectos de Fabricación Reales</u>	15	\$ 2.41	
	Materiales Indirectos			
	Aceite Quemado	\$ 0.56		
	Diesel	\$ 1.85		
	<u>Inventario de Materiales</u>	2		\$ 2,721.81
	Materiales Directos			
	Cemento	\$ 1,890.00		
	Arena de Mina	\$ 191.00		
	Grava	\$ 294.00		
	Varilla 1/4	\$ 344.40		
	Materiales Indirectos			
	Aceite Quemado	\$ 0.56		
	Diesel	\$ 1.85		
	Por requisición de materiales, orden 7			
08/01/2011	Partida N° 11			
	<u>Acreedores Varios</u>	7	\$ 903.73	
	Pago a Cuenta	\$ 35.19		
	IVA Pendiente de Pagar	\$ 228.66		
	Impuesto Sobre la Renta	\$ 641.88		
	<u>Pagos por Adelantado</u>	5		\$ 426.63
	Caja	1		\$ 477.10
	Por pago de impuestos			
	PASAN		\$ 89,309.54	\$ 89,309.54

5.4.2 LIBRO DIARIO

	VIENEN			\$102,213.40	\$102,213.40
31/01/2011	Partida N° 20				
	<u>Costos de Productos en Proceso Orden 8</u>	21		\$ 38.19	
	Costos Indirectos de Fabricación				
	<u>Costos Indirectos de Fabricación</u>				
	Aplicados	12			\$ 38.19
	Por CIF aplicados				
31/01/2011	Partida N° 21				
	<u>Inventario de Productos Terminados</u>	3		\$ 930.84	
	Orden 8				
	<u>Costos de Productos en Proceso Orden 8</u>	21			\$ 930.84
	Materiales Directos				
	Cemento		\$ 405.00		
	Arena de Mina		\$ 94.50		
	Grava		\$ 68.25		
	Varilla 1/4		\$ 184.50		
	Tapón Macho		\$ 10.50		
	Adaptador Hembra		\$ 4.50		
	Mano de Obra Directa		\$ 125.40		
	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 38.19		
	Por finalización de la orden 8				
31/01/2011	Partida N° 22				
	<u>Inventario de Productos Terminados</u>	3		\$ 43.74	
	Orden 8				
	<u>Provisiones</u>	18		\$ 444.85	
	Sueldos				
	Costo de Venta	10		\$ 127.26	
	Orden 6		\$ 31.82		
	Orden 7		\$ 95.44		
	<u>Gastos de Administración</u>	22		\$ 854.36	
	Gerente General		\$ 350.00		
	Contador		\$ 375.00		
	Obreros		\$ 22.80		
	Aporte Patronal ISSS		\$ 56.09		
	Aporte Patronal AFP		\$ 50.48		
	<u>Costos Indirectos de Fabricación Reales</u>	15		\$ 24.37	
	Aporte Patronal ISSS		\$ 12.83		
	Aporte Patronal AFP		\$ 11.54		
	<u>Retenciones Legales</u>	16			\$ 99.17
	ISSS		\$ 27.56		
	AFP		\$ 57.43		
	ISR		\$ 14.18		
	Beneficios a Empleados por Pagar	17			\$ 130.93
	Aporte Patronal ISSS		\$ 68.91		
	Aporte Patronal AFP		\$ 62.02		
	<u>Caja</u>	1			\$ 1,264.48
	Por pago a los empleados				
31/01/2011	Partida N° 23				
	<u>Pagos por Adelantado</u>	6		\$ 275.85	
	Pago a Cuenta				
	<u>Retenciones Legales</u>	16		\$ 14.18	
	Impuesto Sobre la Renta				
	<u>Acreedores Varios</u>	7			\$ 290.03
	Impuesto a por pagar				
	Por determinación del impuesto				
	PASAN			\$104,967.04	\$104,967.04

5.4.2 LIBRO DIARIO

VIENEN			\$104,967.04	\$104,967.04
31/01/2011	Partida N° 24			
	<u>Débito Fiscal IVA</u>	9	\$ 2,390.68	
	Crédito Fiscal IVA	13		\$ 739.29
	<u>Acreedores Varios</u>	7		\$ 1,651.39
	IVA a pagar			
	Determinación impuesto a pagar			
01/02/2011	Partida N° 25			
	<u>Caja</u>	1	\$ 2,700.00	
	<u>Costo de Venta</u>	10	\$ 974.58	
	<u>Inventario de Productos Terminados</u>	3		\$ 974.58
	Orden 8			
	<u>Débito Fiscal IVA</u>	9		\$ 310.62
	<u>Venta</u>	11		\$ 2,389.38
	Por venta de la orden 8			
01/02/2011	Partida N° 26			
	<u>Inventario de Materiales</u>	2	\$ 210.00	
	Materiales Directos			
	Varillas 3/8			
	Crédito Fiscal IVA	13	\$ 27.30	
	<u>Caja</u>	1		\$ 237.30
	Por compra de materiales			
01/02/2011	Partida N° 27			
	<u>Costos de Productos en Proceso Orden 9</u>	23	\$ 196.35	
	Materiales Directos			
	Varillas 3/8		\$ 120.00	
	Varilla 1/4		\$ 24.60	
	Cemento		\$ 33.75	
	Arena de Mina		\$ 7.50	
	Grava		\$ 10.50	
	<u>Inventario de Materiales</u>	2		\$ 196.35
	Materiales Directos			
	Varillas 3/8		\$ 120.00	
	Varilla 1/4		\$ 24.60	
	Cemento		\$ 33.75	
	Arena de Mina		\$ 7.50	
	Grava		\$ 10.50	
	Por requisición de materiales, orden 9			
02/02/2011	Partida N° 28			
	<u>Costos de Productos en Proceso Orden 9</u>	23	\$ 22.80	
	Mano de Obra Directa			
	<u>Costos Indirectos de Fabricación Reales</u>	15	\$ 3.25	
	Aporte Patronal AFP		\$ 1.54	
	Aporte Patronal ISSS		\$ 1.71	
	<u>Retenciones Legales</u>	16		\$ 2.11
	AFP		\$ 1.43	
	ISSS		\$ 0.68	
	<u>Beneficios a Empleados por Pagar</u>	17		\$ 3.25
	Aporte Patronal AFP		\$ 1.54	
	Aporte Patronal ISSS		\$ 1.71	
	<u>Provisiones</u>	18		\$ 20.69
	Sueldos			
	Por mano de obra aplicada en la orden 9			
	PASAN		\$111,492.00	\$111,492.00

5.4.2 LIBRO DIARIO

		VIENEN		\$ 111,492.00	\$ 111,492.00
02/02/2011		Partida N° 29			
		<u>Costos de Productos en Proceso Orden 9</u>	-		
		Costos Indirectos de Fabricación	23	\$ 6.66	
		<u>Costos Indirectos de Fabricación</u>			
		Aplicados	12		\$ 6.66
		Por CIF aplicados			
02/02/2011		Partida N° 30			
		<u>Inventario de Productos Terminados</u>	3	\$ 225.81	
		Orden 9			
		<u>Costos de Productos en Proceso Orden 9</u>	23		\$ 225.81
		Materiales Directos			
		Varillas 3/8	\$ 120.00		
		Varilla 1/4	\$ 24.60		
		Cemento	\$ 33.75		
		Arena de Mina	\$ 7.50		
		Grava	\$ 10.50		
		Mano de Obra Directa	\$ 22.80		
		Costos Indirectos de Fabricación	\$ 6.66		
		Por finalización de la orden 9			
02/02/2011		Partida N° 31			
		<u>Inventario de Materiales</u>	2	\$ 5,208.66	
		Materiales Directos			
		Varilla 1/4	\$ 984.00		
		Arena de Mina	\$ 625.00		
		Tapón Macho	\$ 61.25		
		Adaptador Hembra	\$ 26.25		
		Cemento	\$ 3,500.00		
		Materiales Indirectos			
		Aceite Quemado	\$ 5.00		
		Diesel	\$ 7.16		
		<u>Crédito Fiscal IVA</u>	13	\$ 677.13	
		Caja	1		\$ 5,885.79
		Por compra de materiales			
		/			
		PASAN		\$ 117,610.25	\$ 117,610.25

5.4.2 LIBRO DIARIO

VIENEN				\$ 117,610.25	\$ 117,610.25
02/02/2011	Partida N° 32				
	<u>Costos de Productos en Proceso Orden 10</u>	24		\$ 2,944.20	
	Materiales Directos				
	Cemento		\$ 1,567.75		
	Arena de Mina		\$ 359.00		
	Grava		\$ 259.35		
	Varilla 1/4		\$ 701.10		
	Adaptador Hembra		\$ 17.10		
	Tapón Macho		\$ 39.90		
	<u>Costos Indirectos de Fabricación Reales</u>	15		\$ 17.40	
	Materiales Indirectos				
	Aceite Quemado		\$ 3.80		
	Diesel		\$ 13.60		
	Inventario de Materiales	2			\$ 2,961.60
	Materiales Directos				
	Cemento		\$ 1,567.75		
	Arena de Mina		\$ 359.00		
	Grava		\$ 259.35		
	Varilla 1/4		\$ 701.10		
	Tapón Macho		\$ 39.90		
	Adaptador Hembra		\$ 17.10		
	Materiales Indirectos				
	Diesel		\$ 13.60		
	Aceite Quemado		\$ 3.80		
	Por requisición de materiales, orden 10				
07/02/2011	Partida N° 33				
	<u>Caja</u>	1		\$ 400.00	
	Costo de Venta	10		\$ 225.81	
	<u>Inventario de Productos Terminados</u>	3			\$ 225.81
	Orden 9				
	<u>Débito Fiscal IVA</u>	9			\$ 46.02
	Venta	11			\$ 353.98
	Por venta de la orden 9				
14/02/2011	Partida N° 34				
	<u>Acreedores Varios</u>	7		\$ 1,941.42	
	IVA a pagar		\$ 1,651.39		
	Pago a Cuenta		\$ 275.85		
	Impuesto Sobre la Renta		\$ 14.18		
	<u>Caja</u>	1			\$ 1,941.42
	Por pago de impuestos de enero				
14/02/2011	Partida N° 35				
	<u>Retenciones Legales</u>	16		\$ 130.34	
	ISSS		\$ 88.07		
	AFP		\$ 42.27		
	<u>Beneficios a Empleados por Pagar</u>	17		\$ 200.78	
	Aporte Patronal ISSS		\$ 105.67		
	Aporte Patronal AFP		\$ 95.11		
	<u>Bancos</u>	20			\$ 331.12
	Por pago de planillas ISSS y AFP de enero.				
	PASAN			\$ 123,470.20	\$ 123,470.20

5.4.2 LIBRO DIARIO

VIEN EN			\$ 123,470.20	\$ 123,470.20
14/02/2011	Partida N° 36	-		
	<u>Costos Indirectos de Fabricación Reales</u>	15	\$ 32.00	
	Energía Eléctrica			
	<u>Gastos de Administración</u>	22	\$ 8.00	
	Energía Eléctrica			
	Crédito Fiscal IVA	13	\$ 5.20	
	Caja	1		\$ 45.20
	Por pago de energía eléctrica			
28/02/2011	Partida N° 37			
	<u>Costos de Productos en Proceso Orden 10</u>	24	\$ 444.60	
	Mano de Obra Directa			
	<u>Costos Indirectos de Fabricación Reales</u>	15	\$ 63.36	
	Aporte Patronal AFP		\$ 30.01	
	Aporte Patronal ISSS		\$ 33.35	
	<u>Retenciones Legales</u>	16		\$ 41.13
	AFP		\$ 27.79	
	ISSS		\$ 13.34	
	Beneficios a Empleados por Pagar	17		\$ 63.36
	Aporte Patronal AFP		\$ 30.01	
	Aporte Patronal ISSS		\$ 33.35	
	<u>Provisiones</u>	18		\$ 403.47
	Sueldos			
	Por mano de obra aplicada en la orden 10			
28/02/2011	Partida N° 38			
	<u>Costos de Productos en Proceso Orden 10</u>	24	\$ 129.77	
	Costos Indirectos de Fabricación			
	Costos Indirectos de Fabricación			
	<u>Aplicados</u>	12		\$ 129.77
	Por CIF aplicados			
28/02/2011	Partida N° 39			
	<u>Costo de Venta</u>		\$ 6.68	
	Orden 9	10		
	Provisiones	18	\$ 424.16	
	Sueldos			
	<u>Costos de Productos en Proceso Orden 10</u>	24	\$ 130.12	
	Orden 10			
	<u>Gastos de Administración</u>	12	\$ 867.39	
	Gerente General		\$ 350.00	
	Contador		\$ 375.00	
	Obreros		\$ 34.20	
	Aporte Patronal ISSS		\$ 56.94	
	Aporte Patronal AFP		\$ 51.25	
	<u>Costos Indirectos de Fabricación Reales</u>	15	\$ 19.49	
	Aporte Patronal ISSS		\$ 10.26	
	Aporte Patronal AFP		\$ 9.23	
	<u>Retenciones Legales</u>	16		\$ 97.06
	ISSS		\$ 26.88	
	AFP		\$ 56.00	
	ISR		\$ 14.18	
	Beneficios a Empleados por Pagar	17		\$ 127.68
	Aporte Patronal ISSS		\$ 67.20	
	Aporte Patronal AFP		\$ 60.48	
	Caja	1		\$ 1,223.10
	Por pago a los empleados			
	PASAN		\$ 125,600.97	\$ 125,600.97

5.4.2 LIBRO DIARIO

		VIENEN		\$ 151,481.35	\$ 151,481.35
16/03/2011		Partida N° 53			
		<u>Costos de Productos en Proceso Orden 12</u>	26	\$ 2,033.90	
		Materiales Directos			
		Cemento		\$ 1,092.00	
		Arena de Mina		\$ 245.75	
		Grava		\$ 177.45	
		Varilla 1/4		\$ 479.70	
		Tapón Macho		\$ 27.30	
		Adaptador Hembra		\$ 11.70	
		<u>Costos Indirectos de Fabricación Reales</u>	15	\$ 12.35	
		Materiales Indirectos			
		Aceite Quemado		\$ 2.57	
		Diesel		\$ 9.78	
		Inventario de Materiales	2		\$ 2,046.25
		Materiales Directos			
		Cemento		\$ 1,092.00	
		Arena de Mina		\$ 245.75	
		Grava		\$ 177.45	
		Varilla 1/4		\$ 479.70	
		Tapón Macho		\$ 27.30	
		Adaptador Hembra		\$ 11.70	
		Materiales Indirectos			
		Aceite Quemado		\$ 2.57	
		Diesel		\$ 9.78	
25/03/2011		Por requisición de materiales, orden 12			
		Partida N° 54			
		<u>Caja</u>	1	\$ 4,480.00	
		Costo de Venta	10	\$ 3,137.13	
		<u>Inventario de Productos Terminados</u>	3		\$ 3,137.13
		Orden 11			
		<u>Débito Fiscal IVA</u>	9		\$ 515.40
		Venta	11		\$ 3,964.60
31/03/2011		Por venta de la orden 11			
		Partida N° 55			
		<u>Costos de Productos en Proceso Orden 12</u>	26	\$ 296.40	
		Mano de Obra Directa			
		<u>Costos Indirectos de Fabricación Reales</u>	15	\$ 42.24	
		AFP		\$ 20.01	
		ISSS		\$ 22.23	
		<u>Retenciones Legales</u>	16		\$ 27.42
		AFP		\$ 18.53	
		ISSS		\$ 8.89	
		Beneficios a Empleados por Pagar	17		\$ 42.24
		AFP		\$ 20.01	
		ISSS		\$ 22.23	
		Provisiones	18		\$ 268.98
		Sueldos			
31/03/2011		Por mano de obra aplicada en la orden 12			
		Partida N° 56			
		<u>Costos de Productos en Proceso Orden 12</u>	26	\$ 80.31	
		Costos Indirectos de Fabricación			
		Costos Indirectos de Fabricación			
		<u>Aplicados</u>	12		\$ 80.31
		Por CIF aplicados			
		PASAN		\$ 161,563.68	\$ 161,563.68

5.4.2 LIBRO DIARIO

VIENEN			\$ 174,880.73	\$ 174,880.73
31/03/2011	Partida N° 60			
	<u>Pagos por Anticipado</u>	5	\$ 288.85	
	Pago a Cuenta			
	<u>Retenciones Legales</u>	16	\$ 14.18	
	Impuesto Sobre la Renta			
	Acreedores Varios	7		\$ 303.03
	Impuesto a por pagar		\$ 303.03	
	Determinación del impuesto a pagar			
31/03/2011	Partida N° 61			
	<u>Débito Fiscal IVA</u>	9	\$ 2,503.36	
	Crédito Fiscal IVA	13		\$ 493.70
	<u>Acreedores Varios</u>	7		\$ 2,009.66
	IVA a pagar		\$ 2,009.66	
	Determinación del IVA a pagar			
31/03/2011	Partida N° 62			
	<u>Costos Indirectos de Fabricacion Reales</u>	15	\$ 36.42	
	Depreciación			
	<u>Depreciación Acumulada</u>	6		\$ 36.42
	Por el registro de la depreciación del trimestre.			
31/03/2011	Partida N° 63			
	<u>Acreedores Varios</u>	7	\$ 605.85	
	Pago a Cuenta			
	Pagos por Anticipado	5		\$ 605.85
	Por pago a cuenta del trimestre.			
31/03/2011	Partida N° 64			
	<u>Costos Indirectos de Fabricacion Aplicados</u>	12	\$ 440.17	
	<u>Costos Indirectos de Fabricacion</u>			
	Sobreaplicados	27		\$ 17.29
	<u>Costos Indirectos de Fabricacion Reales</u>	15		\$ 422.88
	Por el cierre de los Costos Indirectos de Fabricacion Aplicados a la producción			
31/03/2011	Partida N° 65			
	<u>Costos Indirectos de Fabricacion Sobreaplicados</u>	27	\$ 17.29	
	<u>Costo de Venta</u>	10		\$ 17.29
	Para cerrar los Costos Indirectos de Fabricacion Sobreaplicados			
31/03/2011	Partida N° 66			
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>	28	\$ 25,149.86	
	Costo de Venta	10		\$ 25,149.86
	Por el cierre de los costos de venta			
31/03/2011	Partida N° 67			
	<u>Ventas</u>	11	\$ 40,389.90	
	Pérdidas y Ganancias	28		\$ 40,389.90
	Por el cierre de la cuenta ventas			
31/03/2011	Partida N° 68			
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>	28	\$ 2,566.07	
	Gastos de Administracion	22		\$ 2,566.07
	Para determinar la utilidad de operación			
31/03/2011	Partida N° 69			
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>	28	\$ 12,674.97	
	Acreedores Varios	7		\$ 1,426.42
	Impuesto Sobre la Renta			
	<u>Utilidad Neta</u>	29		\$ 11,248.55
	Por determinar utilidad e ISR			
	TOTAL		\$ 259,566.65	\$ 259,566.65

5.4.3 KÁRDEX

Nombre de la Empresa: **Fabrica de Productos de Cemento San Agustín**

Metodo Utilizado: **FIFO**

Nombre del Material: **arena de mina**

Unidad de Medida: **m³**

FECHA	ENTRADAS			SALIDA			TOTAL		
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
03/01/2010	25	\$ 25.00	\$ 625.00				25	\$ 25.00	\$ 625.00
03/01/2010				1.33	\$ 25.00	\$ 33.25	23.67	\$ 25.00	\$ 591.75
07/01/2010				7.64	\$ 25.00	\$ 191.00	16.03	\$ 25.00	\$ 400.75
22/01/2010				3.78	\$ 25.00	\$ 94.50	12.25	\$ 25.00	\$ 300.25
01/02/2010				0.3	\$ 25.00	\$ 7.50	11.95	\$ 25.00	\$ 298.75
02/02/2010	25	\$ 25.00	\$ 625.00				30.95	\$ 25.00	\$ 773.75
02/02/2010				14.36	\$ 25.00	\$ 359.00	22.59	\$ 25.00	\$ 564.75
02/03/2010				7.04	\$ 25.00	\$ 176.00	14.95	\$ 25.00	\$ 373.75
16/03/2010				9.83	\$ 25.00	\$ 245.75	5.12	\$ 25.00	\$ 128.00

5.4.3 KÁRDEX

Nombre de la Empresa: **Fabrica de Productos de Cemento San Agustin**

Metodo Utilizado: **FFO**

Nombre del Material: **Marmol**

Unidad de Medida: **Bolsa**

FECHA	ENTRADAS		SALIDA		TOTAL	
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
02/01/2010	14	\$ 4.00	\$ 56.00	14	\$ 4.00	\$ 56.00
03/01/2010				0	\$ -	\$ -

5.4.3 KÁRDEX

Nombre de la Empresa: **Fabrica de Productos de Cemento San Agustin** Metodo Utilizado: **FFO**
 Nombre del Material: **Acete Quemado** Unidad de Medida: **Galón**

FECHA	ENTRADAS			SALIDA			TOTAL		
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
03/01/2010	2	\$ 1.00	\$ 2.00				2	\$ 1.00	\$ 2.00
07/01/2010				0.56	\$ 1.00	\$ 0.56	1.44	\$ 1.00	\$ 1.44
22/01/2010				0.99	\$ 1.00	\$ 0.99	0.45	\$ 1.00	\$ 0.45
02/02/2010	5	\$ 1.00	\$ 5.00				5.45	\$ 1.00	\$ 5.45
02/02/2010				3.8	\$ 1.00	\$ 3.80	1.65	\$ 1.00	\$ 1.65
02/03/2010				0.58	\$ 1.00	\$ 0.58	1.09	\$ 1.00	\$ 1.09
16/03/2010	1.5	\$ 1.00	\$ 1.50				2.59	\$ 1.00	\$ 2.59
18/03/2010				2.57	\$ 1.00	\$ 2.57	0.02	\$ 1.00	\$ 0.02

5.4.3 KÁRDEX

Nombre de la Empresa: **Fabrica de Productos de Cemento San Agustín**

Nombre del Material: **Cemento**

Método Utilizado: **FIFO**

Unidad de Medida:
Bolsa

FECHA	ENTRADAS			SALIDA			TOTAL		
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
03/01/2010	500	\$ 6.75	\$ 3,375.00				500	\$ 6.75	\$ 3,375.00
03/01/2010				42	\$ 6.75	\$ 283.50	458	\$ 6.75	\$ 3,091.50
07/01/2010				280	\$ 6.75	\$ 1,890.00	178	\$ 6.75	\$ 1,201.50
22/01/2010				60	\$ 6.75	\$ 405.00	118	\$ 6.75	\$ 796.50
01/02/2010				5	\$ 6.75	\$ 33.75	113	\$ 6.75	\$ 762.75
02/02/2010	600	\$ 7.00	\$ 4,200.00	113	\$ 6.75	\$ 762.75	600	\$ 7.00	\$ 4,200.00
02/02/2010				115	\$ 7.00	\$ 805.00	305	\$ 7.00	\$ 2,145.00
02/03/2010				280	\$ 7.00	\$ 1,960.00	105	\$ 7.00	\$ 735.00
16/03/2010	30	\$ 7.00	\$ 210.00	156	\$ 7.00	\$ 1,092.00	202	\$ 7.00	\$ 1,414.00
16/03/2010							46	\$ 7.00	\$ 322.00

5.4.3 KÁRDEX

Método Utilizado: **FIFO**

Nombre de la Empresa: **Fabrica de Productos de Cemento San Agustín**

Unidad de Medida: **u**

Nombre del Material: **Vanilla 1/4**

FECHA	ENTRADAS			SALIDA			TOTAL		
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
03/01/2010	600	\$ 1.23	\$ 738.00				600	\$ 1.23	\$ 738.00
01/01/2010				781	\$ 1.23	\$ 961.73	321	\$ 1.23	\$ 395.93
22/01/2010				100	\$ 1.23	\$ 123.00	170	\$ 1.23	\$ 209.10
01/02/2010				20	\$ 1.23	\$ 24.60	150	\$ 1.23	\$ 184.50
02/02/2010	800	\$ 1.23	\$ 984.00				900	\$ 1.23	\$ 1,108.50
02/02/2010				570	\$ 1.23	\$ 701.10	300	\$ 1.23	\$ 367.40
02/02/2010				781	\$ 1.23	\$ 961.73	1181	\$ 1.23	\$ 1,454.03
10/03/2010	300	\$ 1.23	\$ 369.00				400	\$ 1.23	\$ 492.00
16/03/2010				390	\$ 1.23	\$ 479.70	10	\$ 1.23	\$ 12.30

5.4.3 KÁRDEX

Membre de la Empresa: **Fabrica de Productos de Cemento San Agustín**

Membre de la Empresa: **Fabrica de Productos de Cemento San Agustín**

Nombre del Material: **Variilla 3/8**

Nombre del Material: **Variilla 3/8**

FECHA	ENTRADAS			SALIDA			TOTAL		
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
03/01/2010	14	\$ 3.00	\$ 42.00				14	\$ 3.00	\$ 42.00
01/01/2011	40	\$ 3.00	\$ 120.00				40	\$ 3.00	\$ 120.00
01/02/2010							44	\$ 3.00	\$ 132.00

5.4.3 KÁRDEX

Nombre de la Empresa: **Fabrica de Productos de Cemento San Agustín** Método Utilizado: **FIFO**

Nombre del Material: **Diesel** Unidad de Medida: **Galón**

FECHA	ENTRADAS			SALIDAS			TOTAL		
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
03/01/2010	5	\$ 3.31	\$ 16.55				5	\$ 3.31	\$ 16.55
07/01/2010				0.56	\$ 3.31	\$ 1.85	4.44	\$ 3.31	\$ 14.70
22/01/2010				0.99	\$ 3.31	\$ 3.28	3.45	\$ 3.31	\$ 11.42
02/02/2010	2	\$ 3.58	\$ 7.10	3.8	\$ 3.68	\$ 13.80	0.45	\$ 3.58	\$ 1.61
02/02/2010				0.56	\$ 3.50	\$ 2.00	1.86	\$ 3.68	\$ 6.81
02/03/2010	3	\$ 3.97	\$ 11.91				1.00	\$ 3.50	\$ 3.50
16/03/2010				1.09	\$ 3.58	\$ 3.90	3	\$ 3.97	\$ 11.91
16/03/2010				1.48	\$ 3.97	\$ 5.88	1.52	\$ 3.97	\$ 6.03

5.4.3 KÁRDEX

Nombre de la Empresa: **Fabrica de Productos de Cemento San Aquatin**

Metodo Utilizado: **FIFO**

Nombre del Material: **Colorante Rojo**

Unidad de Medida: **lb**

FECHA	ENTRADAS			SALIDA			TOTAL		
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
03/01/2010	55	\$ 1.00	\$ 55.00				55	\$ 1.00	\$ 55.00
03/01/2010				14	\$ 1.00	\$ 14.00	41	\$ 1.00	\$ 41.00

5.4.3 KÁRDEX

Nombre de la Empresa: **Fabrica de Pimduros de Cemento San Agustín**

Metodo Utilizado: **FIFO**

Nombre del Material: **Kerosén**

Unidad de Medida: **ul**

FECHA	ENTRADAS		SALIDA		TOTAL	
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
03/01/2010	1	\$ 4.20			1	\$ 4.20
03/02/2010	2	\$ 4.24	1	\$ 4.20	2	\$ 8.48
03/02/2010			0.75	\$ 4.24	1.25	\$ 5.30

5.4.3 KÁRDEX

Nombre de la Empresa: **Fabrica de Productos de Cemento San Agustín**

Nombre del Material: **Acete de Linaza**

Metodo Utilizado: **FIFO**

Unidad de Medida: **gl**

FECHA	ENTRADAS			SALIDA			TOTAL		
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
03/01/2010	1	\$ 1.30	\$ 1.30				1	\$ 1.30	\$ 1.30
03/02/2010	1	\$ 1.30	\$ 1.30				2	\$ 1.30	\$ 2.60
03/02/2010				1.75	\$ 1.30	\$ 2.28	1.25	\$ 1.30	\$ 1.63

5.4.3 KÁRDEX

Nombre de la Empresa: **Fabrica de Productos de Cemento San Agustín**

Metodo Utilizado: **FIFO**

Nombre del Material: **Arena de Río** Unidad de Medida: **m³**

FECHA	ENTRADAS			SALIDA			TOTAL		
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
03/01/2010	3	\$ 4.00	\$ 12.00				3	\$ 4.00	\$ 12.00
03/01/2010				1.79	\$ 4.00	\$ 7.16	1.21	\$ 4.00	\$ 4.84
22/01/2010				0.399	\$ 4.00	\$ 1.60	2.853	\$ 4.00	\$ 11.41
01/02/2010				1.792	\$ 4.00	\$ 7.17	1.061	\$ 4.00	\$ 4.24

5.4.3 KÁRDEX

Nombre de la Empresa: **Fabrica de Productos de Cemento San Agustín**

Metodo Utilizado: **FIFO**

Nombre del Material: **Adaptador Hembra**

Unidad de Medida: **u**

FECHA	ENTRADAS			SALIDA			TOTAL		
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
22/01/2010	1000	\$ 0.15	\$ 150.00				1000	\$ 0.15	\$ 150.00
22/01/2010				300	\$ 0.15	\$ 45.00	700	\$ 0.15	\$ 105.00
02/02/2010	175	\$ 0.15	\$ 26.25	114	\$ 0.15	\$ 17.10	245	\$ 0.15	\$ 36.75
02/02/2010				78	\$ 0.15	\$ 11.70	131	\$ 0.15	\$ 19.65
14/03/2010							53	\$ 0.15	\$ 7.95

5.4.3 KÁRDEX

Nombre de la Empresa: **Fabrica de Productos de Cemento San Agustín**

Metodo Utilizado: **FIFO**

Nombre del Material: **Tapón Macho**

Unidad de Medida: **u**

FECHA	ENTRADAS			SALIDAS			TOTAL		
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
22/01/2010	100	\$ 0.35	\$ 35.00				100	\$ 0.35	\$ 35.00
22/01/2010				30	\$ 0.35	\$ 10.50	70	\$ 0.35	\$ 24.50
02/02/2010	175	\$ 0.35	\$ 61.25				245	\$ 0.35	\$ 85.75
02/02/2010				114	\$ 0.35	\$ 39.90	131	\$ 0.35	\$ 46.85
16/03/2010				79	\$ 0.35	\$ 27.30	52	\$ 0.35	\$ 18.65

FÁBRICA SAN AGUSTIN
5.4.4 LIBRO MAYOR

CUENTA: CAJA

FOLIO 1

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2011	Por el inicio de operación.	1/1	\$ 10,527.75		\$ 10,527.75
03/01/2011	Por Venta de la Orden N° 5	2/1	\$ 15,443.09		\$ 15,443.09
03/01/2011	Por la compra de materiales.	3/1		\$ 6,358.57	\$ 6,358.57
03/01/2011	Por la compra de materiales.	4/1		\$ 11.05	\$ 11.05
07/01/2011	Por venta de la orden 6	9/1	\$ 857.50		\$ 857.50
08/01/2011	Por pago de impuestos	11/1		\$ 477.10	\$ 477.10
22/01/2011	Por compra de materiales	15/1		\$ 56.50	\$ 56.50
22/01/2011	Por remesa al banco	16/1		\$ 904.00	\$ 904.00
22/01/2011	Por venta de la orden 7	18/1	\$ 4,480.00		\$ 4,480.00
22/01/2011	Por pago a los empleados	22/1		\$ 1,264.48	\$ 1,264.48
01/02/2011	Por venta de la orden 8	25/1	\$ 2,700.00		\$ 2,700.00
01/02/2011	Por compra de materiales	26/1		\$ 237.30	\$ 237.30
02/02/2011	Por compra de materiales	31/1		\$ 5,885.79	\$ 5,885.79
07/02/2011	Por venta de la orden 9	33/1	\$ 400.00		\$ 400.00
14/02/2011	Por pago de Impuestos de Enero	34/1		\$ 1,941.42	\$ 1,941.42
14/02/2011	Por pago de energia electrica	36/1		\$ 45.20	\$ 45.20
28/02/2011	Por pago a los empleados	39/1		\$ 1,223.10	\$ 1,223.10
01/03/2011	Por la venta de la orden 10	43/1	\$ 10,260.00		\$ 10,260.00
02/03/2011	Por la compra de materiales.	44/1		\$ 316.40	\$ 316.40
14/03/2011	Por pago de Pago a Cuenta e ISR de Febrero	46/1		\$ 55.33	\$ 55.33
14/03/2011	Por pago de energia eléctrica	47/1		\$ 39.55	\$ 39.55
16/03/2011	Por compra de materiales	52/1		\$ 867.17	\$ 867.17
25/03/2011	Por venta de la orden 11	54/1	\$ 4,480.00		\$ 4,480.00
31/03/2011	Por la venta de la orden 12	58/1	\$ 7,020.00		\$ 7,020.00
31/03/2011	Por pago a los empleados	59/1		\$ 1,264.48	\$ 1,264.48
TOTAL			\$ 56,168.34	\$ 20,947.44	\$ 35,220.90

CUENTA: INVENTARIO DE MATERIALES

FOLIO 2

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2011	Por el inicio de operación.	1/2	\$ 178.45		\$ 178.45
03/01/2011	Por la compra de materiales.	3/2	\$ 5,627.05		\$ 5,627.05
03/01/2011	Por la compra de materiales.	4/2	\$ 9.78		\$ 9.78
03/01/2011	Por requisición de materiales, orden 6	5/2		\$ 403.58	\$ 403.58
07/01/2011	Por requisición de materiales, orden 7	10/2		\$ 2,721.81	\$ 2,721.81
22/01/2011	Por la compra de materiales.	15/2	\$ 50.00		\$ 50.00
22/01/2011	Por requisición de materiales, orden 8	17/2		\$ 771.52	\$ 771.52
01/02/2011	Por la compra de materiales.	26/2	\$ 210.00		\$ 210.00
01/02/2011	Por requisición de materiales, orden 9	27/2		\$ 196.35	\$ 196.35
02/02/2011	Por la compra de materiales.	31/2	\$ 5,208.66		\$ 5,208.66
02/02/2011	Por requisición de materiales, orden 10	32/2		\$ 2,961.60	\$ 2,961.60
02/03/2011	Por la compra de materiales.	44/2	\$ 280.00		\$ 280.00
02/03/2011	Por requisición de materiales, orden 11	45/2		\$ 2,791.96	\$ 2,791.96
16/03/2011	Por la compra de materiales.	52/2	\$ 767.41		\$ 767.41
16/03/2011	Por requisición de materiales, orden 12	53/2		\$ 2,046.25	\$ 2,046.25
TOTAL			\$ 12,331.35	\$ 11,893.07	\$ 438.28

FÁBRICA SAN AGUSTIN
5.4.4 LIBRO MAYOR

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

FOLIO 3

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2011	Por el inicio de operación.	1/3	\$ 10,933.16		\$ 10,933.16
03/01/2011	Por venta de la orden 5	2/3		\$ 10,933.16	\$ 10,933.16
06/01/2011	Por finalización de la orden 6	8/3	\$ 512.90		\$ 512.90
07/01/2011	Por venta de la orden 6	9/3		\$ 512.90	\$ 512.90
21/01/2011	Por finalización de la orden 7	14/3	\$ 3,076.33		\$ 3,074.89
22/01/2011	Por venta de la orden 7	18/3		\$ 3,076.33	\$ 3,076.33
31/01/2011	Por finalización de la orden 8	21/3	\$ 930.84		\$ 930.84
31/01/2011	Por pago a los empleados.	22/3	\$ 43.74		\$ 43.74
01/02/2011	Por la venta de la orden 8	25/3		\$ 974.58	\$ 974.58
02/02/2011	Por finalización de la orden 9	30/3	\$ 225.81		\$ 225.81
07/02/2011	Por venta de la orden 9	33/3		\$ 225.81	\$ 225.81
01/03/2011	Por finalización de la orden 10	42/3	\$ 3,648.69		\$ 3,648.69
02/03/2011	Por venta de la orden 10	43/3		\$ 3,648.69	\$ 3,648.69
15/03/2011	Por finalización de la orden 11	51/3	\$ 3,137.13		\$ 3,137.13
25/03/2011	Por la venta de la orden 11	54/3		\$ 3,137.13	\$ 3,137.13
31/03/2011	Por finalización de la orden 12	57/3	\$ 2,410.61		\$ 2,410.61
31/03/2011	Por la venta de la orden 12	58/3		\$ 2,410.61	\$ 2,410.61
TOTAL			\$ 24,919.21	\$ 24,919.21	\$ -

CUENTA: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

FOLIO 4

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2011	Por el inicio de operación.	1/4	\$ 28,453.29		\$ 28,453.29
TOTAL			\$ 28,453.29	\$ -	\$ 28,453.29

CUENTA: PAGOS POR ADELANTADOS

FOLIO 5

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2011	Por el inicio de operación.	1/5	\$ 426.63		\$ 426.63
08/01/2011	Por pago de impuestos	11/5		\$ 426.63	\$ 426.63
09/01/2011	Por determinación del impuesto	23/5	\$ 275.85		\$ 275.85
10/01/2011	Por determinación del impuesto	41/5	\$ 41.15		\$ 41.15
31/03/2011	Por determinación del Pago a cuenta	60/5	\$ 288.85		\$ 288.85
31/03/2011	Por pago a cuenta del trimestre.	63/5		\$ 605.85	\$ 605.85
TOTAL			\$ 1,032.48	\$ 1,032.48	\$ -

CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA

FOLIO 6

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2011	Por el inicio de operación.	1/6		\$ 14,182.07	\$ 14,182.07
31/03/2011	Por el registro de la depreciación del trimestre.	62/6		\$ 36.42	\$ 36.42
TOTAL			\$ -	\$ 14,218.49	\$ 14,218.49

FÁBRICA SAN AGUSTIN
5.4.4 LIBRO MAYOR

CUENTA: ACREEDORES VARIOS

FOLIO 7

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2011	Por el inicio de operación.	1/7		\$ 903.73	\$ 903.73
08/01/2011	Por pago de impuestos	11/7	\$ 903.73		\$ 903.73
31/01/2011	Por determinación del impuesto	23/7		\$ 290.03	\$ 290.03
31/01/2011	Por determinación del impuesto a pagar	24/7		\$ 1,651.39	\$ 1,651.39
14/02/2011	Por pago de impuestos de Enero	34/7	\$ 1,941.42		\$ 1,941.42
28/02/2011	Por determinación del impuesto	41/7		\$ 55.33	\$ 55.33
14/03/2011	Por pago de Pago a Cuenta e ISR de Febrero	46/7	\$ 55.33		\$ 55.33
31/03/2011	Determinación del impuesto a pagar	60/7		\$ 303.03	\$ 303.03
31/03/2011	Determinación del IVA a pagar	61/7		\$ 2,009.66	\$ 2,009.66
31/03/2011	Por pago a cuenta del trimestre.	63/7	\$ 606.85		\$ 606.85
31/03/2011	Por determinar utilidad e ISR	69/7		\$ 1,426.42	\$ 1,426.42
	TOTAL		\$ 3,506.33	\$ 6,639.59	\$ 3,133.26

CUENTA: CAPITAL LIQUIDO

FOLIO 8

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2011	Por el inicio de operación.	1/8		\$ 28,419.09	\$ 28,419.09
	TOTAL			\$ 28,419.09	\$ 28,419.09

CUENTA: DEBITO FISCAL IVA ENERO

FOLIO 9

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2011	Por Venta de la Orden N° 5	2/9		\$ 1,776.63	\$ 1,776.63
07/01/2011	Por Venta de la Orden N° 6	9/9		\$ 98.65	\$ 98.65
22/01/2011	Por venta de la Orden 7	18/9		\$ 515.40	\$ 515.40
31/01/2011	Determinación del impuesto a pagar	24/9	\$ 2,390.68		\$ 2,390.68
	TOTAL		\$ 2,390.68	\$ 2,390.68	\$ -

CUENTA: DEBITO FISCAL IVA FEBRERO

FOLIO 9

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Por venta de la Orden 8	25/9		\$ 310.62	\$ 310.62
07/02/2011	Por venta de la Orden 9	33/9		\$ 46.02	\$ 46.02
28/02/2011	Por determinación del remanente	40/9	\$ 356.64		\$ 356.64
	TOTAL		\$ 356.64	\$ 356.64	\$ -

CUENTA: DEBITO FISCAL IVA MARZO

FOLIO 9

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
02/03/2011	Por venta de la orden 10	43/9		\$ 1,180.35	\$ 1,889.98
25/03/2011	Por venta de la orden 11	54/9		\$ 515.40	\$ 515.40
31/03/2011	Por venta de orden 12	58/9		\$ 807.61	\$ 807.61
31/03/2011	Determinación del IVA a pagar		\$ 2,503.36		\$ 2,503.36
	TOTAL		\$ 2,503.36	\$ 2,503.36	\$ -

FÁBRICA SAN AGUSTIN
5.4.4 LIBRO MAYOR

CUENTA: COSTO DE VENTA

FOLIO 10

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2011	Por Venta de la Orden N° 5	2/10	\$ 10,933.16		\$ 10,933.16
07/01/2011	Por venta de la Orden N° 6	9/10	\$ 512.90		\$ 512.90
22/01/2011	Por venta de la Orden N° 7	18/10	\$ 3,076.33		\$ 3,076.33
31/01/2011	Por pago a los empleados	22/10	\$ 127.26		\$ 127.26
01/02/2011	Por venta de la Orden N° 8	25/10	\$ 974.58		\$ 974.58
07/02/2011	Por venta de la Orden N° 9	33/10	\$ 225.81		\$ 225.81
28/02/2011	Por pago a los empleados	39/10	\$ 6.68		\$ 6.68
02/03/2011	Por venta de la Orden N° 10	43/10	\$ 3,648.69		\$ 3,648.69
25/03/2011	Por venta de la Orden N° 11	54/10	\$ 3,137.13		\$ 3,137.13
31/03/2011	Por venta de la Orden N° 12	58/10	\$ 2,410.61		\$ 2,410.61
31/03/2011	Por pago a los empleados	59/10	\$ 114.00		\$ 114.00
31/03/2011	Para cerrar los CIF sobreaplicados	65/10		\$ 17.29	\$ 17.29
31/03/2011	Por el cierre de los costos de venta	66/10		\$ 25,149.86	\$ 25,149.86
	TOTAL		\$ 25,167.15	\$ 25,167.15	\$ -

CUENTA: VENTAS

FOLIO

11

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2011	Por Venta de la Orden N° 5	2/11		\$ 13,666.45	\$ 13,666.45
07/01/2011	Por Venta de la Orden N° 6	9/11		\$ 758.85	\$ 758.85
22/01/2011	Por venta de la Orden N° 7	18/11		\$ 3,964.60	\$ 3,964.60
01/02/2011	Por venta de la Orden N° 8	25/11		\$ 2,389.38	\$ 2,389.38
07/02/2011	Por venta de la Orden N° 9	33/11		\$ 353.98	\$ 353.98
02/03/2011	Por venta de la Orden N° 10	43/11		\$ 9,079.65	\$ 9,079.65
25/03/2011	Por venta de la Orden N° 11	54/11		\$ 3,964.60	\$ 3,964.60
31/03/2011	Por venta de la Orden N° 12	58/11		\$ 6,212.39	\$ 6,212.39
31/03/2011	Por el cierre de la cuenta ventas	67/11	\$ 40,389.90		\$ 40,389.90
	TOTAL		\$ 40,389.90	\$ 40,389.90	\$ -

CUENTA: COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS

FOLIO 12

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2011	Por CIF aplicados orden 6	7/12		\$ 27.78	\$ 27.78
21/01/2011	Por CIF aplicados orden 7	13/12		\$ 83.33	\$ 83.33
31/01/2011	Por CIF aplicados orden 8	20/12		\$ 38.19	\$ 38.19
02/02/2011	Por CIF aplicados orden 9	29/12		\$ 6.66	\$ 6.66
28/02/2011	Por CIF aplicados orden 10	38/12		\$ 129.77	\$ 129.77
15/03/2011	Por CIF aplicados orden 11	50/12		\$ 74.13	\$ 74.13
31/03/2011	Por CIF aplicados orden 12	56/12		\$ 80.31	\$ 80.31
31/03/2011	Por el cierre de los CIF aplicados	64/12	\$ 440.17		\$ 440.17
	TOTAL		\$ 440.17	\$ 440.17	\$ -

CUENTA: CRÉDITO FISCAL IVA ENERO

FOLIO 13

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2011	Por la compra de materiales	3/13	\$ 731.52		\$ 731.52
03/01/2011	Por la compra de materiales	4/13	\$ 1.27		\$ 1.27
22/01/2011	Por la compra de materiales	15/13	\$ 6.50		\$ 6.50
31/01/2011	Por determinación del impuesto a pagar	24/13		\$ 739.29	\$ 739.29
	TOTAL		\$ 739.29	\$ 739.29	\$ -

FÁBRICA SAN AGUSTIN
5.4.4 LIBRO MAYOR

CUENTA: CRÉDITO FISCAL IVA FEBRERO

FOLIO 13

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Por la compra de materiales	26/13	\$ 27.30		\$ 27.30
02/02/2011	Por la compra de materiales	31/13	\$ 677.13		\$ 677.13
14/02/2011	Por pago de energia electrica	36/13	\$ 5.20		\$ 5.20
28/02/2011	Determinación del remanente	40/13		\$ 356.64	\$ 356.64
	TOTAL		\$ 709.63	\$ 356.64	\$ 352.99

CUENTA: CRÉDITO FISCAL IVA MARZO

FOLIO 13

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
	Remanente del mes anterior		\$ 352.99		\$ 352.99
02/03/2011	Por la compra de materiales	44/13	\$ 36.40		\$ 36.40
14/03/2011	Por pago de energia electrica	47/13	\$ 4.55		\$ 4.55
16/03/2011	Por la compra de materiales	52/13	\$ 99.76		\$ 99.76
31/03/2011	Determinación del IVA a pagar	61/13		\$ 493.70	\$ 493.70
	TOTAL		\$ 493.70	\$ 493.70	\$ -

CUENTA: COSTOS DE PROD. EN PROCESO ORDEN #6

FOLIO 14

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2011	Por requisición de materiales, orden 6	5/14	\$ 393.92		\$ 393.92
06/01/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 6	6/14	\$ 91.20		\$ 91.20
06/01/2011	Por CIF aplicados	7/14	\$ 27.78		\$ 27.78
06/01/2011	Por finalización de la orden 6	8/14		\$ 512.90	\$ 512.90
	TOTAL		\$ 512.90	\$ 512.90	\$ -

CUENTA: CIF REALES

FOLIO 15

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2011	Por requisición de materiales, orden 6	5/15	\$ 9.66		\$ 9.66
06/01/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 6	6/15	\$ 13.00		\$ 13.00
07/01/2011	Por requisición de materiales, orden 7	10/15	\$ 2.41		\$ 2.41
21/01/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 7	12/15	\$ 38.99		\$ 38.99
22/01/2011	Por requisición de materiales, orden 8	17/15	\$ 4.27		\$ 4.27
31/01/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 8	19/15	\$ 17.87		\$ 17.87
31/01/2011	Por pago a los empleados	22/15	\$ 24.37		\$ 24.37
02/02/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 9	28/15	\$ 3.25		\$ 3.25
02/02/2011	Por requisición de materiales, orden 10	32/15	\$ 17.40		\$ 17.40
14/02/2011	Por pago de energía eléctrica	36/15	\$ 32.00		\$ 32.00
28/02/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 10	37/15	\$ 63.36		\$ 63.36
28/02/2011	Por pago a los empleados	39/15	\$ 19.49		\$ 19.49
02/03/2011	Por requisición de materiales, orden 11	45/15	\$ 2.56		\$ 2.56
14/03/2011	Por pago de planilla, ISSS y AFP	47/15	\$ 28.00		\$ 28.00
15/03/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 11	49/15	\$ 38.99		\$ 38.99
16/03/2011	Por requisición de materiales, orden 12	53/15	\$ 12.35		\$ 12.35
31/03/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 12	55/15	\$ 42.24		\$ 42.24
31/03/2011	Por pago a los empleados	59/15	\$ 16.25		\$ 16.25
31/03/2011	Por el registro de la depreciación del trimestre.	62/15	\$ 36.42		\$ 36.42
31/03/2011	Por el cierre de los CIF aplicados	64/15		\$ 422.88	\$ 422.88
	TOTAL		\$ 422.88	\$ 422.88	\$ -

FÁBRICA SAN AGUSTIN
5.4.4 LIBRO MAYOR

CUENTA: RETENCIONES LEGALES

FOLIO 16

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 6	6/16		\$ 8.44	\$ 8.44
21/01/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 7	12/16		\$ 25.31	\$ 25.31
31/01/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 8	19/16		\$ 11.80	\$ 11.80
31/01/2011	Por pago a los empleados	22/16		\$ 99.17	\$ 99.17
31/01/2011	Por determinacion del impuesto	23/16	\$ 14.18		\$ 14.18
02/02/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 9	28/16		\$ 2.11	\$ 2.11
14/02/2011	Por pago de planilla, ISSS y AFP de enero	35/16	\$ 130.34		\$ 130.34
28/02/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 10	37/16		\$ 41.13	\$ 41.13
28/02/2011	Por pago a los empleados	39/16		\$ 97.08	\$ 97.08
28/02/2011	Por determinacion del impuesto	41/16	\$ 14.18		\$ 14.18
14/03/2011	Por pago de planilla, ISSS y AFP	48/16	\$ 126.12		\$ 126.12
15/03/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 11	49/16		\$ 25.31	\$ 25.31
31/03/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 12	55/16		\$ 27.42	\$ 27.42
31/03/2011	Por pago a los empleados	56/16		\$ 91.79	\$ 91.79
31/03/2011	Por determinacion del impuesto a pagar	60/16	\$ 14.18		\$ 14.18
	TOTAL		\$ 299.00	\$ 429.34	\$ 130.34

CUENTA: BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR

FOLIO 17

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 6	6/17		\$ 13.00	\$ 13.00
21/01/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 7	12/17		\$ 38.99	\$ 38.99
31/01/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 8	19/17		\$ 17.87	\$ 17.87
31/01/2011	Por pago a empleados	22/17		\$ 130.93	\$ 130.93
02/02/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 9	28/17		\$ 3.25	\$ 3.25
14/02/2011	Por pago de planilla, ISSS y AFP de enero	35/17	\$ 200.78		\$ 200.78
28/02/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 10	37/17		\$ 63.36	\$ 63.36
28/02/2011	Por pago a empleados	39/17		\$ 127.68	\$ 127.68
14/03/2011	Por pago de planilla, ISSS y AFP de enero	48/17	\$ 194.29		\$ 194.29
15/03/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 11	49/17		\$ 38.99	\$ 38.99
31/03/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 12	55/17		\$ 42.24	\$ 42.24
31/03/2011	Por pago a empleados	59/17		\$ 119.56	\$ 119.56
	TOTAL		\$ 396.07	\$ 595.87	\$ 200.80

CUENTA: PROVISIONES

FOLIO 18

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 6	6/18		\$ 82.76	\$ 82.76
21/01/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 7	12/18		\$ 248.29	\$ 248.29
31/01/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 8	19/18		\$ 113.80	\$ 113.80
31/01/2011	Por pago a los empleados	22/18	\$ 444.85		\$ 444.85
02/02/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 9	28/18		\$ 20.69	\$ 20.69
14/02/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 10	37/18		\$ 403.47	\$ 403.47
28/02/2011	Por pago a los empleados	39/18	\$ 424.16		\$ 424.16
15/03/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 11	49/18		\$ 248.29	\$ 248.29
31/03/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 12	55/18		\$ 268.98	\$ 268.98
31/03/2011	Por pago a los empleados	59/18	\$ 517.27		\$ 517.27
	TOTAL		\$ 1,386.28	\$ 1,386.28	\$ -

FÁBRICA SAN AGUSTIN
5.4.4 LIBRO MAYOR

CUENTA: COSTOS DE PROD. EN PROCESO ORDEN #7

FOLIO 19

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2011	Por requisición de materiales, orden 7	10/19	\$ 2,719.40		\$ 2,719.40
21/01/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 7	12/19	\$ 273.60		\$ 273.60
21/01/2011	Por CIF aplicados	13/19	\$ 83.33		\$ 83.33
21/01/2011	Por finalización de la orden 7	14/19		\$ 3,076.33	\$ 3,076.33
	TOTAL		\$ 3,076.33	\$ 3,076.33	\$ -

CUENTA: BANCOS

FOLIO 20

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
22/01/2011	Por remesa al banco	16/20	\$ 904.00		\$ 904.00
14/02/2011	Por pago de planillas ISSSyAFP de enero	35/20		\$ 331.12	\$ 331.12
14/03/2011	Por pago de planillas ISSSyAFP	48/20		\$ 320.41	\$ 320.41
	TOTAL		\$ 904.00	\$ 651.53	\$ 252.47

CUENTA: COSTOS DE PROD. EN PROCESO ORDEN #8

FOLIO 21

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
22/01/2011	Por requisición de materiales, orden 8	17/21	\$ 767.25		\$ 767.25
31/01/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 8	19/21	\$ 125.40		\$ 125.40
31/01/2011	Por CIF aplicados	20/21	\$ 37.53		\$ 37.53
31/01/2011	Por finalización de la orden 8	21/21		\$ 930.18	\$ 930.18
	TOTAL		\$ 930.18	\$ 930.18	\$ -

CUENTA: GASTOS DE ADMINISTRACION

FOLIO 22

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Por pago a los empleados	22/22	\$ 854.36		\$ 854.36
14/02/2011	Por pago de energía eléctrica	36/22	\$ 8.00		\$ 8.00
28/02/2011	Por pago a los empleados	39/22	\$ 867.39		\$ 867.39
14/03/2011	Por pago de energía eléctrica	47/22	\$ 7.00		\$ 7.00
31/03/2011	Por pago a los empleados	59/22	\$ 828.32		\$ 828.32
31/03/2011	Por pago a los empleados	68/22		\$ 2,565.07	\$ 2,565.07
	TOTAL		\$ 2,565.07	\$ 2,565.07	\$ -

CUENTA: COSTOS DE PROD. EN PROCESO ORDEN #9

FOLIO 23

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2011	Por requisición de materiales, orden 9	27/23	\$ 196.35		\$ 196.35
02/02/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 9	28/23	\$ 22.80		\$ 22.80
02/02/2011	Por CIF aplicados	29/23	\$ 6.66		\$ 6.66
02/02/2011	Por finalización de la orden 9	30/23		\$ 225.81	\$ 225.81
	TOTAL		\$ 225.81	\$ 225.81	\$ -

FÁBRICA SAN AGUSTIN
5.4.4 LIBRO MAYOR

CUENTA: COSTOS DE PROD. EN PROCESO ORDEN #10

FOLIO 24

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
02/02/2011	Por requisición de materiales, orden 10	32/24	\$ 2,944.20		\$ 2,944.20
28/02/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 10	37/24	\$ 444.60		\$ 444.60
28/02/2011	Por CIF aplicados	38/24	\$ 129.77		\$ 129.77
28/02/2011	Por pago a los empleados	39/24	\$ 130.12		\$ 130.12
01/03/2011	Por finalización de la orden 10	42/24		\$ 3,848.69	\$ 3,848.69
	TOTAL		\$ 3,848.69	\$ 3,848.69	\$ -

CUENTA: COSTOS DE PROD. EN PROCESO ORDEN #11

FOLIO 25

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
02/03/2011	Por requisición de materiales, orden 11	45/25	\$ 2,789.40		\$ 2,789.40
15/03/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 11	49/25	\$ 273.60		\$ 273.60
15/03/2011	Por CIF aplicados	50/25	\$ 74.13		\$ 74.13
15/03/2011	Por finalización de la orden 11	51/25		\$ 3,137.13	\$ 3,137.13
	TOTAL		\$ 3,137.13	\$ 3,137.13	\$ -

CUENTA: COSTOS DE PROD. EN PROCESO ORDEN #12

FOLIO 26

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
16/03/2011	Por requisición de materiales, orden 12	53/25	\$ 2,033.90		\$ 2,033.90
31/03/2011	Por mano de obra aplicada en la orden 12	55/25	\$ 296.40		\$ 296.40
31/03/2011	Por CIF aplicados	56/25	\$ 80.31		\$ 80.31
31/03/2011	Por finalización de la orden 12	57/25		\$ 2,410.61	\$ 2,410.61
	TOTAL		\$ 2,410.61	\$ 2,410.61	\$ -

CUENTA: Costos Indirectos de Fabricacion Sobreaplicados

FOLIO 27

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2011	Por el cierre de los CIF de aplicados	64/27		\$ 17.29	\$ 17.29
31/03/2011	Por el cierre de los CIF de sobreaplicados	65/27	\$ 17.29		\$ 17.29
	TOTAL		\$ 17.29	\$ 17.29	\$ -

CUENTA: PÉRDIDAS Y/O GANANCIAS

FOLIO 28

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2011	Por el cierre de los costos de venta	66/28	\$ 25,149.88		\$ 25,149.88
31/03/2011	Por el cierre de la cuenta ventas	67/28		\$ 40,389.90	\$ 40,389.90
31/03/2011	Para determinar la utilidad de operación	68/28	\$ 2,565.07		\$ 2,565.07
31/03/2011	Por determinar utilidad e ISR	69/28	\$ 12,674.97		\$ 12,674.97
	TOTAL		\$ 40,389.90	\$ 40,389.90	\$ -

CUENTA: UTILIDAD DEL EJERCICIO

FOLIO 29

FECHA	CONCEPTO	F	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2011	Por el inicio de operaciones.	01/29		\$ 7,014.39	\$ 7,014.39
31/03/2011	Por determinar utilidad e ISR	69/29		\$ 11,248.55	\$ 11,248.55
	TOTAL		\$ -	\$ 18,262.94	\$ 18,262.94

5.4.5 ESTADOS FINANCIEROS

FABRICA SAN AGUSTÍN ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE MARZO DE 2011

(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

INGRESOS		\$ 40,389.90
COSTO DE VENTA		<u>\$ 25,149.86</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$ 15,240.04
GASTOS DE OPERACIÓN		\$ 2,565.07
Gastos de Administración (NOTA 12)	\$ 2,565.07	<u> </u>
UTILIDAD FISCAL ANTES DE IMPUESTO		\$ 12,674.97
IMPUESTO SOBRE LA RENTA		<u>\$ 1,426.42</u>
UTILIDAD NETA		<u><u>\$ 11,248.55</u></u>

FABRICA SAN AGUSTÍN
BALANCE GENERAL
AL 31 DE MARZO DE 2011
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

ACTIVO	NOTA	
ACTIVO CIRCULANTE		\$ 35,911.63
Efectivo en Caja	(3)	\$ 35,220.90
Bancos		\$ 252.46
Inventarios	(4)	<u>\$ 438.27</u>
ACTIVO NO CIRCULANTE		\$ 14,234.80
Bienes Inmuebles	(5)	\$ 13,990.65
Bienes Muebles	(6)	\$ 14,462.64
Depreciación Acumulada		<u>(\$ 14,218.49)</u>
TOTAL DE ACTIVO		<u><u>\$ 50,146.43</u></u>
 PASIVO Y CAPITAL		
CORRIENTE		\$ 3,464.40
Acreedores Varios	(9)	\$ 3,133.26
Retenciones Legales		\$ 130.34
Beneficios a Empleados por Pagar		<u>\$ 200.80</u>
PATRIMONIO		\$ 46,682.03
Capital Líquido	(10)	\$ 28,419.09
Utilidad Neta	(11)	<u>\$ 18,262.94</u>
TOTAL DE PASIVO Y CAPITAL		<u><u>\$ 50,146.43</u></u>

FABRICA SAN AGUSTÍN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE MARZO DE 2011

Nota 1

Propósito

Tiene como finalidad primaria: La fabricación y venta de ladrillos, pilas de cemento y otros artículos de hormigón, cemento y yeso. Su domicilio principal es Av. José Simeón Cañas No 929, Bo. Concepción, San Miguel.

Nota 2

Principales Políticas Contables

a. Moneda:

Los libros se llevan en Dólares de los Estados de América, de esta misma forma se presentan todos los informes financieros.

b. Los Estados Financieros:

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas de Información Financiera adoptadas en El Salvador, base contable legal en la Republica de El Salvador desde el 1 de Enero de 2004: Los Estados Financieros se han preparado en base al costo histórico, salvo bienes inmuebles, que se presentan al valor razonable.

c. Bienes Depreciables:

Los bienes muebles que comprende el equipo de transporte, el mobiliario y equipo, herramientas y otros, se valúan al Costo de Adquisición.

La Depreciación se calcula bajo el método de Línea Recta sobre la vida estimada de los Activos.

Las ganancias o pérdidas provenientes de retiros o ventas de estos Bienes, así como los Gastos por Mantenimiento y Reparaciones que no extiendan significativamente la vida útil del bien, se incluyen en las Cuentas de Resultado del año en que se incurren.

AL 31 DE MARZO DE 2011

(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

NOTA 3

<u>EFFECTIVO</u>	Caja general	\$ 35,220.90	\$ 35,473.36
	Bancos	\$ 252.46	

NOTA 4

<u>INVENTARIOS</u>			\$ 438.28
	Materia Prima	\$ 438.28	

NOTA 5

<u>BIENES INMUEBLES</u>			\$ 13,990.65
	fabrica Ubicada en #77 Barrio El Centro, SM.	\$ 13,990.65	

NOTA 6

<u>BIENES MUEBLES</u>			\$ 244.15
	Camión ISUZU año 1992 4 toneladas	\$ 6,325.00	
	Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 624.50	
	Equipo de Fabrica	\$ 7,513.14	
	Depreciación Acum.	\$ 14,218.49	

NOTA 9

<u>ACREEDORES VARIOS</u>			
	PAGO A CUENTA	\$ 288.85	\$ 3,112.52
	IVA (pendiente de pagar)	\$ 2,009.66	
	Retenciones legales ISR	\$ 14.18	
	ISR	\$ 820.57	

31 DE MARZO DE 2011

(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

NOTA 10

CAPITAL LIQUIDO

XXXXXXXXX

\$ 28,419.09

\$ 28,419.09

NOTA 11

UTILIDAD NETA

\$18,262.94

Utilidad liquida 2011 \$ 11,248.55

Utilidad liquida 2010 \$ 7,014.39

NOTA 12

GASTOS DE ADMINISTRACION

Sueldos y salarios

\$ 2,550.07

Energía Eléctrica

\$ 15.00

\$ 2,565.07

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

5.1 CONCLUSIONES:

Diseñar un Sistema de Costos satisfactorio es una tarea delicada, ya que se deben conocer las características de la empresa y el modelo tradicional que se emplea, con el fin de agregar y conservar los elementos que convengan. Un nuevo sistema de costos no es independiente a los tradicionales, son un refuerzo o complemento de los mismos.

- ✚ La investigación nos muestra que las empresas fabricantes de productos a base de cemento de la ciudad de San Miguel, no cuentan con las herramientas necesarias para determinar sus costos unitarios razonables. Por ello se elaboró un Sistema de Costo por Ordenes de Trabajo; pues esta mas acorde a las características de las empresas; sistema que permite acumular los costos por cada orden de producción, de forma que se puedan obtener los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, permitiendo identificarse y localizarse en cualquier momento, dentro del taller y en los registros contables, por el número que se le asigna a la orden. Todos los pedidos de trabajo a realizar, se les habilita una orden de trabajo y una hoja de costos con un número determinado para su control, donde se anotarán todos los materiales extraídos del inventario, así como a los costos de mano de obra directa, costos indirectos de fabricación y otros gastos que correspondan a cada orden. De esta manera se obtiene un resumen de todos los costos incurridos en una producción, resultando un costo total de ese producto, que de ser varios los productos, se dividiría ese costo total entre las unidades fabricadas, obteniéndose un costo unitario.
- ✚ Para distribuir los Costos Indirectos de Fabricación se estableció una tasa predeterminada, resultado del total de CIF entre el monto total de MOD presupuestada de un año. Este método de asignación de los CIF esta en

relación con el costo de Mano de Obra Directa incurrida en una orden de trabajo; el costo obtenido del producto entre la tasa predeterminada y el costo de MOD, se acumuló en el costo de producción. De esta manera, se asignaron dichos costos directamente al lote de artículos fabricados. Puesto que siempre existe algún error en el presupuesto, habrá un sobre o sub-asignación de costos indirectos, denominada variación, la cual se obtiene de la comparación de los CIF aplicados y los CIF reales, en nuestro caso, hay una sobre aplicación y se trasladó al costo de venta. La confección y el control de presupuestos de CIF es una importante herramienta de gestión que puede contribuir a calcular y gestionar los costos de forma más eficiente; mediante éstos, podemos proyectarnos hacia el futuro y predecir y evaluar nuestros resultados y desempeño a nivel empresarial.

- ✚ Para determinar los costos indirectos, directos y fijos que intervienen en el proceso de producción, fue necesario utilizar los conocimientos en base a experiencia del gerente y elaborar un Presupuesto de Ventas, este presupuesto precisa determinar las unidades a vender de cada producto y los precios de venta. Así mismo, se realizó un presupuesto de Mano de Obra Directa, y se elaboró a partir del Presupuesto de Ventas. Para conocer su costo hay que tener en cuenta el tiempo preciso de mano de obra directa por unidad de producto y la tasa horaria. Finalmente, el Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación fue hecho de acuerdo a las ventas estimadas; este presupuesto está integrado por costos fijos y variables y se confecciona en unidades monetarias.

5.2 RECOMENDACIONES.

- ✚ Efectuar un diagnóstico de la estructura actual de costos, para identificar los puntos críticos relacionados con los controles y bases de distribución de los costos indirectos de fabricación, analizar los resultados y evaluar el cambio de las bases de medición y cuantificación de los costos de producción, con el fin de que estos sean razonables, equitativos y más cercanos a los costos realmente incurridos en el proceso productivo. Así mismo, mejorar o implementar controles y registros funcionales que contribuyan a la obtención de información detallada para el análisis de los costos de producción.

- ✚ Realizar un levantamiento de actividades desarrolladas en cada proceso productivo, para elaborar un manual de actividades que agrupe todas las posibles actividades que ocurren en la fábrica.

- ✚ Implementar el uso de las tarjetas de tiempo para un mejor control de la mano de obra que registre la hora de ingreso de los obreros a la fábrica así como también la hora en la que se retiran de la fábrica.

- ✚ Realizar inspecciones aleatorias regularmente para supervisar el proceso de producción y verificar el buen funcionamiento de la maquinaria y las herramientas de trabajo asignadas a los obreros, así como también su eficiencia en el proceso de producción.

- ✚ Mejorar el almacenamiento de los Materiales Directos, ya que por lo que se observo en la fábrica los materiales no son resguardados en un lugar

adecuado, y las condiciones del tiempo y la humedad bien podría dañar las bolsas de Cemento.

- ✚ Efectuar correcto uso de las tarjetas de kárdex de acuerdo a las ordenes de trabajo y de esta manera optimizar el uso de los Materiales Directos evitando así el mal uso o desperdicio de dichos materiales en el proceso productivo.

- ✚ Evitar el desperdicio de los materiales indirectos de fabricación, realizar los retiros de dichos productos del almacén con el uso de kárdex de acuerdo a cada orden de trabajo y asignar los costos de dichos materiales adecuadamente.

- ✚ Asignar una persona responsable para el manejo y almacenamiento de los materiales directos así como también de los materiales indirectos.

BIBLIOGRAFIA

- Pérez Reyes E, Contabilidad de Costos Primer Curso, 4ta edición.
- Gonzales Rubén Asunción, Agreda Trujillo Oscar Ovidio, Guevara Recinos Raúl Ernesto, Tesis Sistema de Costos por Ordenes Especificas Método Estimado, aplicado a las empresas fabricantes de productos a base de cemento.1992
- Horngren Charles T. Contabilidad administrativa introducción, 5ta parte.
- Charles T. Horngren, George Foster, Srikant M. Datar. Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial, décima edición.
- Pérez de León Armando Ortega, Contabilidad de Costos. 4ta edición Tipográfica Editorial, México 1982.
- Gale Rayle Rayburn, Contabilidad y Administración de Costos, 6ta edición, McGraw-Hill, México 1995
- Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg. Contabilidad de Costos, tercera edición, McGraw-HILL.
- Costeo Basado en Actividades ABC Joaquin Tafur y Jair Agudelo, 1ª Edición, ECOE Ediciones, Colombia, 2006
- Neuner John J. W, Contabilidad de Costos Principios y Prácticas, 6ta edición. Editorial Uthea, 1983
- www.ILACA.Contabilidad de Costos I, Módulo V-Sistema por Órdenes Específicas.com
- www.monografias.com
- www.google.com
- www.ingenieria.unam.mx/matericfc/costos_sistemascostos.html
- www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/25/sac.htm
- www.definicion.de/rrecursos-materiales
- www.wikilearning.com

- www.apuntesfacultad.com/costos-indirectos-de-fabricacion.html
- <http://es.thefreedictionary.com/asignacion>
- <http://es.thefreedictionary.com/razonable>
- [www.ii.iteso.mx/ingenieria de costos1/costos/tema24.htm](http://www.ii.iteso.mx/ingenieria%20de%20costos1/costos/tema24.htm)

ANEXOS

**SAN AGUSTIN
PRESUPUESTO DE VENTAS PARA EL AÑO 2011**

Anexo N°2

	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Ago.	Sep.	Oct.	Nov.	Dic.	Total
Ventas en Unidades													
Tubo 33"	270.00	150.00	100.00	43.00	80.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	95.00	738.00
Ladrillos	1,000.00	1,000.00	850.00	850.00	850.00	800.00	800.00	800.00	700.00	993.00	2,000.00	2,000.00	12,643.00
Pilas	10.00	10.00	10.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	11.00	11.00	115.00
Lozas	6.00	6.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	11.00	11.00	5.00	74.00
Precio de Venta por Unidad													
Tubo 33"	\$ 16.00	\$ 16.00	\$ 16.00	\$ 16.00	\$ 16.00	\$ 16.00	\$ 16.00	\$ 16.00	\$ 16.00	\$ 16.00	\$ 16.00	\$ 16.00	\$ 16.00
Ladrillos	\$ 0.35	\$ 0.35	\$ 0.35	\$ 0.35	\$ 0.35	\$ 0.35	\$ 0.35	\$ 0.35	\$ 0.35	\$ 0.35	\$ 0.35	\$ 0.35	\$ 0.35
Pilas	\$ 90.00	\$ 90.00	\$ 90.00	\$ 90.00	\$ 90.00	\$ 90.00	\$ 90.00	\$ 90.00	\$ 90.00	\$ 90.00	\$ 90.00	\$ 90.00	\$ 90.00
Lozas	\$ 40.00	\$ 40.00	\$ 40.00	\$ 40.00	\$ 40.00	\$ 40.00	\$ 40.00	\$ 40.00	\$ 40.00	\$ 40.00	\$ 40.00	\$ 40.00	\$ 40.00
Ingreso de Ventas Bruto													
Tubo 33"	\$ 4,320.00	\$ 2,400.00	\$ 1,600.00	\$ 688.00	\$ 1,280.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,520.00	\$ 11,808.00
Ladrillos	\$ 350.00	\$ 350.00	\$ 297.50	\$ 297.50	\$ 297.50	\$ 280.00	\$ 280.00	\$ 280.00	\$ 245.00	\$ 347.55	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 4,425.05
Pilas	\$ 900.00	\$ 900.00	\$ 900.00	\$ 810.00	\$ 810.00	\$ 810.00	\$ 810.00	\$ 810.00	\$ 810.00	\$ 810.00	\$ 990.00	\$ 990.00	\$ 0,350.00
Lozas	\$ 240.00	\$ 240.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 440.00	\$ 440.00	\$ 200.00	\$ 2,960.00

SAN AGUSTIN
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA PARA EL 2011
Anexo N°3

	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Ago.	Sep.	Oct.	Nov.	Dic.	Total
Producción Presupuestada													
Tubo 33"	270.00	150.00	100.00	43.00	80.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	95.00	738.00
Ladrillos	1,000.00	1,000.00	850.00	850.00	850.00	800.00	800.00	800.00	700.00	993.00	2,000.00	2,000.00	12,643.00
Pilas	10.00	10.00	10.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	11.00	11.00	115.00
Lozas	6.00	6.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	11.00	11.00	5.00	74.00
TOTAL	1,286.00	1,166.00	965.00	907.00	944.00	814.00	814.00	814.00	714.00	1,013.00	2,022.00	2,111.00	13,570.00
Hora de MOD por Unidad													
Tubo 33"	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	12.00
Ladrillos	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.24
Pilas	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	48.00
Lozas	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	24.00
TOTAL	7.02	7.02	7.02	7.02	7.02	7.02	7.02	7.02	7.02	7.02	7.02	7.02	84.24
Total de Horas													
Tubo 33"	270.00	150.00	100.00	43.00	80.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	95.00	738.00
Ladrillos	20.00	20.00	17.00	17.00	17.00	16.00	16.00	16.00	14.00	19.86	40.00	40.00	252.86
Pilas	40.00	40.00	40.00	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00	44.00	44.00	460.00
Lozas	12.00	12.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	22.00	22.00	10.00	148.00
TOTAL	342.00	222.00	167.00	106.00	143.00	62.00	62.00	62.00	60.00	77.86	106.00	189.00	1,598.86
Tarifa por Hora													
Tubo 33"	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 11.40
Ladrillos	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 11.40
Pilas	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 11.40
Lozas	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 0.95	\$ 11.40
TOTAL	\$ 3.80	\$ 3.80	\$ 3.80	\$ 3.80	\$ 3.80	\$ 3.80	\$ 3.80	\$ 3.80	\$ 3.80	\$ 3.80	\$ 3.80	\$ 3.80	\$ 45.60
Total de Salarios													
Tubo 33"	\$ 256.50	\$ 142.50	\$ 95.00	\$ 40.85	\$ 76.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 90.25	\$ 701.10
Ladrillos	\$ 19.00	\$ 19.00	\$ 16.15	\$ 16.15	\$ 16.15	\$ 15.20	\$ 15.20	\$ 15.20	\$ 13.30	\$ 18.87	\$ 38.00	\$ 38.00	\$ 240.22
Pilas	\$ 38.00	\$ 38.00	\$ 38.00	\$ 34.20	\$ 34.20	\$ 34.20	\$ 34.20	\$ 34.20	\$ 34.20	\$ 34.20	\$ 41.80	\$ 41.80	\$ 437.00
Lozas	\$ 11.40	\$ 11.40	\$ 9.50	\$ 9.50	\$ 9.50	\$ 9.50	\$ 9.50	\$ 9.50	\$ 9.50	\$ 20.90	\$ 20.90	\$ 9.50	\$ 140.60
TOTAL	\$ 324.90	\$ 210.90	\$ 158.65	100.70	\$ 135.85	\$ 58.90	\$ 58.90	\$ 58.90	\$ 57.00	\$ 73.97	\$ 100.70	\$ 179.55	\$ 1,518.92

SAN AGUSTIN
PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS PARA EL AÑO 2011
Anexo N°4

	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Ago.	Sep.	Oct.	Nov.	Dic.	Total
Energía Eléctrica	\$ 40.00	\$ 39.00	\$ 35.00	\$ 34.10	\$ 34.75	\$ 31.70	\$ 31.70	\$ 31.70	\$ 30.00	\$ 38.50	\$ 48.00	\$ 50.00	\$ 444.45
Depreciación	\$ 12.14	\$ 12.14	\$ 12.14	\$ 12.14	\$ 12.14	\$ 12.14	\$ 12.14	\$ 12.14	\$ 12.14	\$ 12.14	\$ 12.14	\$ 12.14	\$ 145.68
Aceite Linaza	\$ 0.89	\$ 0.89	\$ 0.72	\$ 0.72	\$ 0.72	\$ 0.71	\$ 0.71	\$ 0.71	\$ 0.65	\$ 0.92	\$ 1.85	\$ 1.85	\$ 11.34
Aceite quemado	\$ 0.57	\$ 0.33	\$ 0.23	\$ 0.12	\$ 0.19	\$ 0.03	\$ 0.03	\$ 0.03	\$ 0.03	\$ 0.03	\$ 0.04	\$ 0.23	\$ 1.86
Kerocén	\$ 2.98	\$ 2.98	\$ 2.54	\$ 2.54	\$ 2.54	\$ 2.43	\$ 2.43	\$ 2.43	\$ 2.13	\$ 3.02	\$ 6.06	\$ 6.06	\$ 38.16
Diesel	\$ 1.89	\$ 1.09	\$ 0.76	\$ 0.40	\$ 0.63	\$ 0.10	\$ 0.10	\$ 0.10	\$ 0.10	\$ 0.10	\$ 0.13	\$ 0.76	\$ 6.16
Prestaciones	\$ 102.60	\$ 102.60	\$ 102.60	\$ 102.60	\$ 102.60	\$ 102.60	\$ 102.60	\$ 102.60	\$ 102.60	\$ 102.60	\$ 102.60	\$ 102.60	\$ 1,231.20
TOTAL	\$ 161.07	\$ 159.03	\$ 154.00	\$ 152.62	\$ 153.57	\$ 149.71	\$ 149.71	\$ 149.71	\$ 147.65	\$ 157.32	\$ 170.82	\$ 173.64	\$ 1,878.85

PLANILLA
ANEXO N° 5

N°	Nombre	Cargo	Sueldo	Deducciones					Sueldo Neto	Firma
				ISSS	AFP	ISR	Otras Deducciones	Total de Deducciones		
1	DOMINGO VROLOK	Gerente General	\$ 350.00	\$ 10.50	\$ 21.88	\$ 5.92	\$ -	\$ 38.30	\$ 311.71	
2	PILAR ICHINIQUE	Contador	\$ 375.00	\$ 11.25	\$ 23.44	\$ 8.26	\$ -	\$ 42.95	\$ 332.05	
3	INIGO MORA	Obrero	\$ 228.00	\$ 6.84	\$ 14.25	\$ -	\$ -	\$ 21.09	\$ 206.91	
4	JUAN DE DIOS VERDUGO	Obrero	\$ 228.00	\$ 6.84	\$ 14.25	\$ -	\$ -	\$ 21.09	\$ 206.91	
5	IGNACIO FABRES	Obrero	\$ 228.00	\$ 6.84	\$ 14.25	\$ -	\$ -	\$ 21.09	\$ 206.91	
	TOTAL		\$ 1,409.00	\$ 42.27	\$ 88.06	\$ 14.18	\$ -	\$ 144.51	\$ 1,264.49	

N°	Nombre	Cargo	Sueldo	Aporte Patronal			Total de Deducciones
				ISSS 7.5%	AFP 6.75%		
1	DOMINGO VROLOK	Gerente General	\$ 350.00	\$ 26.25	\$ 23.63	\$ 49.88	\$ 49.88
2	PILAR ICHINIQUE	Contador	\$ 375.00	\$ 28.13	\$ 25.31	\$ 53.44	\$ 53.44
3	INIGO MORA	Obrero	\$ 228.00	\$ 17.10	\$ 15.39	\$ 32.49	\$ 32.49
4	JUAN DE DIOS VERDUGO	Obrero	\$ 228.00	\$ 17.10	\$ 15.39	\$ 32.49	\$ 32.49
5	IGNACIO FABRES	Obrero	\$ 228.00	\$ 17.10	\$ 15.39	\$ 32.49	\$ 32.49
	TOTAL		\$ 1,409.00	\$ 105.68	\$ 96.11	\$ 200.78	\$ 200.78

ANEXO N°6
FABRICA SAN AGUSTÍN
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

INGRESOS		\$ 28,441.35
	Por la venta de materiales de Construcción	
MENOS:		
COSTO DE VENTA		\$ 8,311.54
	Inventario Inicial	\$ 9,409.08
	Compras	\$ 10,014.07
	Inventario Final	\$ 11,111.61
	Materia Prima	\$ 178.45
	Productos Terminados	\$ 10,933.16
		\$ 20,129.81
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$ 20,129.81
MENOS:		
GASTOS DE OPERACIÓN		\$ 12,473.54
	Gastos de Administración (NOTA 12)	\$ 1,757.98
	Gastos de Venta (NOTA 13)	\$ 10,715.56
		\$ 7,656.27
UTILIDAD DE OPERACIÓN		\$ 7,656.27
MAS:		
GASTOS DE DEDUCIBLES	(NOTA 14)	\$ 705.40
UTILIDAD FISCAL ANTES DE IMPUESTO		\$ 8,361.67
MENOS:		
IMPUESTO SOBRE LA RENTA		\$ 641.88
MENOS:		
GASTOS NO DEDUCIBLES		\$ 705.40
UTILIDAD NETA		\$ 7,014.39

FABRICA SAN AGUSTÍN
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

<u>ACTIVO</u>	NOTA	
ACTIVO CIRCULANTE		\$ 21,639.36
Efectivo en Caja	(3)	\$ 10,527.75
Inventarios	(4)	<u>\$ 11,111.61</u>
ACTIVO NO CIRCULANTE		\$ 14,271.22
Bienes Inmuebles	(5)	\$ 13,990.65
Bienes Muebles	(6)	\$ 14,462.64
Depreciación Acumulada	(7)	<u>\$(14,182.07)</u>
DIFERIDO Y TRANSITORIO		\$ 426.63
Pagos por Adelantado	(8)	<u>\$ 426.63</u>
TOTAL DE ACTIVO		<u>\$ 36,337.21</u>
 PASIVO Y CAPITAL		
CORRIENTE		\$ 903.73
Acreedores Varios	(9)	<u>\$ 903.73</u>
PATRIMONIO		\$ 35,433.48
Capital Líquido	(10)	\$ 28,419.09
Utilidad Neta	(11)	<u>\$ 7,014.39</u>
TOTAL DE PASIVO Y CAPITAL		<u>\$ 36,337.21</u>

FABRICA SAN AGUSTÍN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

Nota 1

Propósito

Tiene como finalidad primaria: La fabricación y venta de ladrillos, pilas de cemento y otros artículos de hormigón, cemento y yeso. Su domicilio principal es Av. José Simeón Cañas No 929, Bo. Concepción, San Miguel.

Nota 2

Principales Políticas Contables

a. Moneda:

Los libros se llevan en Dólares de los Estados de América, de esta misma forma se presentan todos los informes financieros.

b. Los Estados Financieros:

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas de Información Financiera adoptadas en El Salvador, base contable legal en la Republica de El Salvador desde el 1 de Enero de 2004: Los Estados Financieros se han preparado en base al costo histórico, salvo bienes inmuebles, que se presentan al valor razonable.

c. Bienes Depreciables:

Los bienes muebles que comprende el equipo de transporte, el mobiliario y equipo, herramientas y otros, se valúan al Costo de Adquisición.

La Depreciación se calcula bajo el método de Línea Recta sobre la vida estimada de los Activos.

Las ganancias o pérdidas provenientes de retiros o ventas de estos Bienes, así como los Gastos por Mantenimiento y Reparaciones que no extiendan significativamente la vida útil del bien, se incluyen en las Cuentas de Resultado del año en que se incurren.

ANEXOS AL 31 DE DICIEMBRE 2010

(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

NOTA 3

EFFECTIVO EN CAJA

		\$ 11,619.18
Caja general	\$ 11,619.18	

NOTA 4

INVENTARIOS

		\$ 11,111.61
Materia Prima	\$ 178.45	
Productos Terminados	\$ 10,933.16	

NOTA 5

BIENES INMUEBLES

		\$ 13,990.65
fabrica Ubicada en #77 Barrio El centro, SM.	\$ 13,990.65	

NOTA 6

BIENES MUEBLES

		\$ 14,462.64
Camión ISUZU año 1992 4 toneladas	\$ 6,325.00	
Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 624.50	
Equipo de Fabrica	\$ 7,513.14	

NOTA 7

DEPRECIACION ACUMULADA

		\$ 14,182.07
Depreciación Acum. Ejercicios anter.	\$ 14,182.07	

NOTA 8

PAGOS POR ADELANTADO

		\$ 426.63
Pago Anticipado a Renta	\$ 426.63	

NOTA 9

ACREEDORES VARIOS

		\$ 903.73
PAGO A CUENTA IVA PENDIENTE DE PAGAR	\$ 35.19	
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$ 226.66	
	\$ 641.88	

ANEXO AL BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2010

(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

NOTA 10

CAPITAL LIQUIDO

XXXXXXXXX

\$ 28,419.09

\$ 28,419.09

NOTA 11

UTILIDAD NETA

Utilidad liquida para este
Ejercicio

\$ 7,014.39

\$ 7,014.39

NOTA 12

GASTOS DE ADMINISTRACION

ISSS, Seguro Social
Servicio de Agua
Energía Eléctrica
Impuestos Municipales

\$ 712.32
\$ 353.82
\$ 347.46
\$ 344.38

\$ 1,757.98

NOTA 13

GASTOS DE VENTA

Sueldos y Salarios
Combustibles y Lubricantes
Matricula de Comercio
Fovial
No Deducibles

\$ 9,253.95
\$ 577.78
\$ 125.72
\$ 52.71
\$ 705.40

\$ 10,715.56

NOTA 14

GASTOS NO DEDUCIBLES

Combustible no deducible
(50%)

\$ 705.40

\$ 705.40

ANEXO N°7

Catálogo de Cuentas

Activo Circulante

- 11 Caja y Banco
- 111 Efectivo
- 112 Caja chica
- 113 Bancos
- 1131 Banco Agrícola
- 1132 Banco CITI
- 1133 Banco del Comercio
- 12 Cuentas por Cobrar
- 121 Cuentas por cobrar clientes
- 122 Crédito Fiscal IVA
- 124 Cuentas por cobrar funcionarios y empleados
- 125 Otras cuentas por cobrar
- 12R Reservas para cuentas incobrables
- 13 Inventarios
- 131 Inventario de Materia Prima
- 133 Inventario de Productos en Proceso
- 134 Inventario de Productos Terminados

Activo no Circulante

- 21 Terrenos
- 22 Edificios
- 22D Depreciación acumulada edificios
- 23 Maquinarias y equipos
- 23D Depreciación acumulada de maquinarias y equipos
- 24 Equipos de transporte
- 24D Depreciación acumulada equipos de transporte
- 25 Muebles y equipos de oficina
- 25D Depreciación acumulada muebles y equipos de oficina

Diferido y Transitorio

- 31 Gastos pagados por anticipado
 - 311 Seguros pagados por anticipado
 - 312 Patentes pagadas por anticipado
 - 313 Intereses pagados por anticipado
 - 314 Alquileres pagados por anticipado
- 32 Depósitos

Pasivos

- 41 Cuentas por pagar
 - 411 Proveedores
 - 412 Acreedores
 - 413 Débito Fiscal IVA
 - 414 Otras
- 42 Documentos por pagar
- 43 Retenciones Legales
 - 431 Instituto Salvadoreño del Seguro Social
 - 432 Impuesto Sobre la Renta
 - 433 Banco de Los Trabajadores
 - 434 Beneficios a empleados por pagar
 - 435 Regalías
 - 436 Otras retenciones
- 44 Intereses cobrados por anticipado
- 45 Ingresos cobrados por anticipado
 - 451 Alquileres cobrados por anticipado

Capital

51 Capital Líquido

Ingresos

61 Ventas

611 Ventas al contado

612 Ventas a crédito

Otros ingresos

62 Ingresos por servicios

63 Intereses cobrados

64 Donaciones

65 Ingresos en ventas de activos fijos

Costos

500 Costo de ventas

501 CIF Aplicados

502 CIF Reales

503 CIF Sobreaplicados

504 CIF Subaplicados

505 Costos de producción

Gastos

100 Sueldos y salarios

1001 Sueldos

1002 Vacaciones

1003 Honorarios

1004 Horas extras

1005 Dietas

1006 Gastos de representación

1007 Depreciaciones

1010 Seguros
1011 Materiales de oficina
1012 Servicio de agua
1013 Servicio telefónico
1014 Servicio eléctrico
1015 Gastos legales
1016 Propagandas
1017 Fletes y embarques
1018 Cuentas incobrables
1019 Mantenimiento y reparaciones
1020 Combustibles y lubricantes
1021 Alquiler de inmuebles
1022 Servicio de vigilancia
1023 Otros

200 Gastos Financieros
2001 Intereses
2002 Comisiones
2003 Gastos de cierre
2004 Mora

300 Gastos de ventas
3001 Sueldos
3002 Comisiones
3003 Compras
3004 Descuentos en compras

700 Utilidades y pérdidas