

FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
SECCION DE CONTADURÍA PÚBLICA



“DISEÑO DE UN CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO CONTABLE
PARA LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA PRODUCCIÓN Y VENTA DE
CALZADO EN LA CIUDAD DE SAN MIGUEL; AÑO 2012”

PRESENTADO POR:

ESCOBAR FLORES, CLAUDIA XIOMARA

MEDINA ORELLANA, RINA YANETH

MELÉNDEZ ARGUETA, ARTURO MAURICIO

DOCENTE DIRECTOR:

LICDA. EMILIA ESPERANZA PERDOMO DE NAVARRETE

PARA OPTAR AL TITULO DE:

LICENCIADO EN CONTADURIA PÚBLICA

NOVIEMBRE 2012

SAN MIGUEL, EL SALVADOR, C.A.

AUTORIDADES DE LA UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

RECTOR

ING. MARIO ROBERTO NIETO LOVO

VICE-RECTOR ACADÉMICO

MAESTRA ANA MARÍA GLOWER DE ALVARADO

SECRETARIA GENERAL

DRA. ANA LETICIA DE AMAYA

FISCAL

LIC. FRANCISCO CRUZ LETONA

AUTORIDADES DE LA FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL

DECANO

LIC. CRISTÓBAL HERNÁN RÍOS BENÍTEZ

VICE – DECANO

LIC. CARLOS ALEXANDER DIAZ

SECRETARIO

LIC. JORGE ALBERTO ORTÉZ HERNÁNDEZ

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS

JEFE DE DEPARTAMENTO

LIC. HÉCTOR BARRERA ARIAS

COORDINADOR GENERAL DE PROCESO DE GRADUACIÓN

LIC. ARNOLDO ORLANDO SORTO MARTÍNEZ

DOCENTE DIRECTOR

LICDA. EMILIA ESPERANZA PERDOMO DE NAVARRETE.

ASESOR METODOLÓGICO:

LIC. RENE HUMBERTO RUÍZ RAMON

AGRADECIMIENTOS

A Dios Todopoderoso: Por haberme regalado la vida, por su protección, por su amor y su misericordia, por permitirme lograr este sueño de terminar mi carrera y por darme las fuerzas para salir adelante ante las dificultades que se me han presentado en la vida. Gracias Señor porque sin Ti no soy nadie, gracias por darme fortaleza y sabiduría para lograr esta meta. Gracias Dios por tu fidelidad.

A mi madre Juana Francisca Flores: Por ser la mejor mamá del mundo, por estar siempre conmigo ante toda dificultad y por guiarme por el buen camino, por sus consejos y su apoyo en mi educación así como por sus valores inculcados y gracias a ella es quién soy yo ahora. Porque ella es mi ejemplo a seguir, por ser una madre que lucha por el bienestar de sus hijos. Gracias mamá por tu amor.

A mi abuela Berta Lidia Flores (Q.D.D.G.): Por ser mi segunda madre, por cuidarme y guiarme por el camino del bien, por sus consejos y por su amor hacia mí, gracias abuelita por todo lo que hiciste por mí, sé que desde el cielo me cuida.

A mi hermano Kevin Alexander Ortega Flores: Por sus ánimos para salir adelante y por quererme, por compartir conmigo momentos felices.

A mis Tíos y Primas: Por sus consejos, por su apoyo en esta etapa de mi vida, por compartir momentos buenos y sobre todo por su cariño.

A nuestra asesora Licenciada Emilia Esperanza Perdomo de Navarrete:
Agradecerle por haber aceptado ser nuestra asesora, por sus consejos, por compartir sus conocimientos con nosotros y por su apoyo.

A mis compañeros de Tesis, Rina y Arturo: Agradecerles por haberme permitido ser su compañera de tesis, por los momentos que compartimos juntos, agradecerles porque trabajamos de la mejor manera para lograr nuestro objetivo. Los quiero mucho.

A todas mis amigas y amigos: Gracias por su amistad brindada, por sus consejos y ánimos para salir adelante. Que Dios les bendiga.

Escobar Flores, Claudia Xiomara

AGRADECIMIENTOS

A Dios Padre Todopoderoso: Por darme la vida, fortaleza, sabiduría y paciencia para vencer cada uno de los obstáculos; que no me permitían avanzar en mi proceso académico y personal. Por estar a mi lado en todo momento sobre todo en los mas difíciles de mi vida, pero sobre todo por su infinito amor.

A mis Padres Biológicos: José y María por ser el instrumento que Dios uso para darme la vida y por el esfuerzo que hicieron para ayudarme económicamente en el transcurso de mi vida y carrera profesional. Por hacer todo lo posible para que lograra concluir una carrera profesional.

A mis Padres Adoptivos: Edith y Armando Barquero por brindarme el calor de un hogar, sus consejos y valores morales que me han enseñado todos estos últimos 17 años de vida. Por la paciencia que me han tenido todos estos años. Gracias por todo.

A mis Herman@s: Por que han formado parte de mi vida aunque no haya compartido con todos ell@s toda mi vida pero sé que me quieren mucho y confían en mi como yo en ellos. A mi querida Rox en especial porque siempre ha estado conmigo; en las buenas y en las malas, como si fuésemos gemelas.

A mis Tíos: Francisco (Q.D.D.G.) y Odilio Medina por creer y confiar en mí; cuando yo misma había perdido la confianza y muchas veces dije que no lograría llegar a la meta, pero ellos siempre estuvieron ahí apoyándome. Muchas gracias por su apoyo moral y económico.

A mi Sobrina: Nicole por hacer que mi vida sea más liviana y saber que siempre hay una razón para luchar.

A mis Amig@s: Gracias chic@s por brindarme su amistad y por su apoyo. Gracias por estar a mi lado en todo momento, sobre todo en aquellos momentos difíciles; que Dios los Bendiga.

A mis Compañeros de Tesis: Xiomara Escobar y Arturo Meléndez por su paciencia y comprensión en el desarrollo de este trabajo de investigación. Por habernos mantenido unidos en todo el proceso y vencer cada obstáculo que se nos presento. Gracias por su adaptación a mi persona, por aguantar mis bromas, por brindarme su amistad y regalarme un poco de su tiempo. Los Quiero Mucho Xio y Arthur.

A mi Asesora de Tesis: Lic. Emilia de Navarrete por compartir sus conocimientos y permitirnos llevar a cabo junto a ella la realización de este trabajo de investigación. Por su comprensión, paciencia, dedicación y orientación que nos brinda para nuestro desarrollo profesional.

“Confía de todo corazón en el Señor y no en tu propia inteligencia” Proverbio 3:5

In manibus tuis, Domine, sortesmeae!! (En tus manos, Señor, esta mi suerte)

Medina Orellana, Rina Yaneth

AGRADECIMIENTOS

A Dios Todopoderoso: Por haberme regalado la vida, por su protección, por su amor y su misericordia, por permitirme lograr este sueño de terminar mi carrera y por darme las fuerzas para salir adelante ante las dificultades que se me han presentado en la vida. Gracias Señor porque sin Ti no soy nadie, gracias por darme fortaleza y sabiduría para lograr esta meta. Gracias Dios por tu fidelidad.

A mi madre María Olivia Argueta de Meléndez: Por ser la persona a quien le agradezco lo que soy y he logrado, gracias a sus consejos y apoyos.

A mi padre José Arturo Meléndez Santa Cruz: Por el apoyo que me brindo para salir adelante.

A mi tío José Mauricio Argueta Ortiz: Por a verme apoyado haciendo las funciones de mis padres en reuniones escolares.

A mi Asesora de Tesis: Lic. Emilia de Navarrete por compartir sus conocimientos y permitirme llevar a cabo junto a ella la realización de este trabajo de investigación. Por su comprensión, paciencia, dedicación y orientación que nos brindo para nuestro desarrollo profesional.

A mis compañeras de Tesis, Xiomara y Rina: Agradecerles por haberme permitido poder realizar esta tesis junto con ellas y aceptarme en su grupo, por los momentos que compartimos juntos, agradecerles porque trabajamos de la mejor manera para lograr nuestro objetivo.

Meléndez Argueta, Arturo Mauricio

INDICE

Introducción	i
Capitulo I Marco Metodológico.....	1
Justificación.....	1
Planteamiento del Problema	3
Objetivos de Investigación	4
Tipo de Investigación	5
Metodología de la Investigación	6
Procesamiento de la Información	9
Capitulo II Marco Histórico y Marco Teórico	10
2.1 Marco Histórico	10
2.1.1 Antecedentes del Control Interno.....	10
2.1.2 Antecedentes de la Contabilidad de Costos.....	11
2.1.3 Antecedentes de la Industria del Calzado.....	13
2.1.4 Antecedentes del Calzado en El Salvador.....	16
2.1.5 Antecedentes de Empresas de Calzado en San Miguel.....	20
2.2. Marco Teórico.....	22

2.2.1 Control Interno	22
2.2.1.1 Elementos del Control Interno.....	23
2.2.1.2 Clasificación del Control Interno.....	28
2.2.2 Costos de Producción	29
2.2.2.1 Elementos del Costo.	29
2.2.2.2 Sistemas de Acumulación de Costos	34
2.2.3 Producción de Calzado.....	39
2.2.3.1 Tipos de Calzado	39
2.2.3.2 Proceso para la Elaboración de Calzado.....	41
2.2.3.3 Maquinaria utilizada para la Elaboración de Calzado.	43
2.2.3.4 Materiales para la Producción de Calzado.....	44
Capitulo III Marco Normativo y Legal	46
3.1 Marco Legal	46
3.2 Marco Normativo	58
Capitulo IV Análisis e Interpretación de Datos	64
Capitulo V Conclusiones y Recomendaciones	76
5.1 Conclusiones	76
5.2 Recomendaciones	78
Capitulo VI.....	81

“Propuesta de un Sistema de Control Interno Administrativo Contable para las Empresas dedicadas a la Producción y Venta de Calzado en la Ciudad de San Miguel”	81
Manual de Bienvenida.....	82
Manual de Organización y Funciones	88
Sistema Contable.....	112
Elementos del Control Interno aplicados a la Industria del Calzado.....	170
Establecimiento de Centros de Costo	186
Sistema de Costo Recomendado	188
Aplicación del Sistema de Costo por Ordenes de Trabajo	189
Documentos de Control Sugeridos.....	193
Documentos de Control Contable.....	193
Documentos de Control Fiscal.....	211
Ejemplo práctico de Costeo por Ordenes de Trabajo.....	219
Ejemplo práctico de Costo por Procesos	251
Ejemplo práctico de Costo por Procesos (CP)	258
Ejemplo práctico de Costo por Procesos (PEPS)	301
Bibliografía	355
Glosario.....	357

ÍNDICE DE ILUTRACIONES

Ilustración 1.....	193
Ilustración 2.....	197
Ilustración 3.....	199
Ilustración 4.....	203
Ilustración 5.....	205
Ilustración 6.....	211
Ilustración 7.....	213
Ilustración 8.....	215
Ilustración 9.....	217

INTRODUCCIÓN

La contabilidad de costos es un sistema de información para establecer, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento. Las empresas dedicadas a la producción y venta de calzado necesitan un buen sistema de costos que les ayude a determinar el costo del producto fabricado con todos los gastos que se incurren en la producción, todo con el fin de contribuir al aumento de la satisfacción del cliente, cumpliendo con sus expectativas.

Las entidades que se dedican a la fabricación de calzado uno de sus objetivos es que deben ser innovadoras, para alcanzar esta posición, se obliga a la gerencia a través de técnicas y métodos analíticos basados en información, tanto interna como externa, a buscar las estrategias para la toma de decisiones en todos los procesos de innovación.

Un buen sistema de costos, puede ayudar a la gerencia a tomar decisiones apropiadas para la fijación de precios, brindándole los costos anticipados de fabricación, los precios de venta de los productos y las estimaciones de los gastos y costos; para que la gerencia pueda obtener los precios de venta. Solo se puede ejercer un buen control interno, teniendo disponible las cifras que se detallan en el costo de los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, así como los gastos de ventas y de administración de cada producto fabricado.

Estos costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se reflejan dentro del Balance General. Los costos totales del producto se llevan al Estado de Resultados cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de costo de los artículos vendidos.

El objetivo de un sistema de costos es la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones. Los tipos de sistemas de costos son por órdenes de producción y por procesos, el primero responde a instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos, requerido por una orden de producción; el segundo es una producción continua y el costo se adquiere hasta que se hace el cierre o inventario final, y siempre se calcula de manera más general.

Además se presentan normas de control interno que deben de poner en práctica las empresas que se dedican a la producción de calzado, pues estas son una forma de poder llevar todo bajo control para la presentación de la información, así mismo se muestran los manuales de procedimientos y funciones; de las actividades que realizaran los empleados de la empresa productora de calzado.

Es por esa razón, que el presente trabajo se enfoca en proporcionar una guía sobre la implementación de un sistema de costos para las empresas dedicadas a la producción y venta de calzado en la ciudad de San Miguel, en el que se reflejara la descripción de puestos que están dentro de la empresa, una descripción contable de las operaciones de las entidades manufactureras, así como las políticas contables aplicables relacionadas con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES).

CAPITULO I MARCO METODOLOGICO

JUSTIFICACIÓN

La información más importante que la contabilidad le proporciona a las empresas es sobre si se están obteniendo ganancias o pérdidas en el desarrollo de sus operaciones. Lo cual le sirve a las empresas para decidir si continúan, o cambian el giro de sus actividades empresariales.

Por lo general en el departamento de San miguel la mayoría de empresarios determinan sus posibles ganancias o pérdidas por medio del tanteo o estimación la cual muchas veces no considera aspectos importantes del costo como el valor de su mano de obra, los desgastes que sufren los equipos que utilizan en la producción, el valor de los servicios básicos como agua, energía eléctrica, así como otros costos que inciden indirectamente en la producción.

Por esa razón este trabajo pretende proporcionarles a estos empresarios dedicados a la producción y venta de calzado en la ciudad de San Miguel, un sistema que les permita saber con mayor exactitud los costos de sus productos, lo cual les serviría para tomar mejores decisiones en cuanto a los precios de venta de sus productos.

Se considera que este es el mejor momento para desarrollar este trabajo de investigación, debido a los cambios económicos ya que la economía salvadoreña cada vez esta más globalizada. Además de cambios en las regulaciones legales que van teniendo reformas cada año obligando a comerciantes a que realicen sus operaciones de una manera mas formal, eso combinado con los cambios en las normativas contables que felicitan a los micro, pequeños y medianos empresarios a que puedan aprovechar los múltiples beneficios que la contabilidad le puede generar a su negocio.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1. ¿Las empresas productoras de calzado de la ciudad de San Miguel, llevan contabilidad formal?
2. ¿Las empresas productoras de calzado de la ciudad de San Miguel, realizaran un buen cálculo de sus costos de producción?
3. ¿Qué elementos consideran los productores de calzado en su costo de producción?

OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN

- 1- Construir una guía de control administrativo contable para las empresas dedicadas a la producción y venta de calzado en la ciudad de San Miguel.

- 2- Identificar las fases y los centros de costos involucrados en el proceso de producción de calzado y proponer cual es el más adecuado para que los empresarios apliquen en la producción.

- 3- Elaborar un modelo de control interno administrativo contable, aplicando la normativa contable y legal que permita a las empresas dedicadas a la fabricación y venta de calzado poder determinar sus costos de producción.

TIPO DE INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo de la investigación sobre el “Diseño De Un Control Interno Administrativo-Contable Para Las Empresas Dedicadas a La Producción y Venta De Calzado En La Ciudad De San Miguel, 2012” se utilizo el Método Cualitativo; que *elige la entrevista abierta y la observación directa. La investigación con técnicas cualitativas está sometida a un proceso de desarrollo que se desenvuelve en cinco fases de trabajo: Definición del Problema, Diseño de Trabajo, Recogida de datos, Análisis de los datos, Validación e informe¹.*

¹Metodología de la Investigación; Segunda Edición, Cesar Augusto Bernal.

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

POBLACIÓN OBJETIVO

Es el conjunto total de individuos u objetos de los que se desea conocer algo de la investigación, es decir es el todo de los sujetos del estudio. En este estudio, la población está constituida por las personas del departamento de San Miguel que se dedican a la producción y venta de calzado, las cuales son Calzado Mayorga, Calzado Gutiérrez, Calzado Avedaño.

FUENTES DE RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN

Fuentes Primarias

Son aquellas que proveen un testimonio o evidencia directa sobre el tema de investigación. Dentro de las fuentes primarias se cuenta con cuestionarios y entrevistas, guías de investigación, apuntes de investigación, observación directa, entre otros.

Fuentes Secundarias

Una fuente secundaria analiza e interpreta fuentes primarias, las fuentes secundarias más utilizadas en las investigaciones son libros de textos, tesis, guías metodológicas, folletos, revistas, fuentes históricas, monografías, internet, entre otros.

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Técnicas de Recolección de Datos

Las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información. Para esta investigación se utilizó como técnica de recolección de datos la entrevista, puesto que es una mejor manera de poder obtener toda la información que se necesita de una manera más fácil y accesible.

Entrevista en Profundidad

Está definida como reiterados encuentros cara a cara entre el investigador y los informantes, dirigidos hacia la comprensión de las perspectivas que tienen los informantes respecto de sus vidas, experiencias o situaciones, tal como las expresan con sus propias palabras. Permite acercarse a las ideas, creencias, supuestos mantenidos por otros, es decir una serie de conversaciones libres en las que el investigador poco a poco va introduciendo nuevos elementos que ayudan al informante a comportarse como tal.²

Se utilizaron preguntas estandarizadas. El formato de respuestas para las preguntas fue de forma abierta, las preguntas para respuestas abiertas permiten a los entrevistados dar respuesta mas apropiada.

²[Http://www.eumed.net/tesis/2009/njlg/ENTREVISTA%20EN%20PROFUNDIDAD%20Y%20FOCALIZADA.htm](http://www.eumed.net/tesis/2009/njlg/ENTREVISTA%20EN%20PROFUNDIDAD%20Y%20FOCALIZADA.htm)

PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Los resultados se analizaron y se compararon; una vez efectuada la entrevistas a los dueños de las empresas que se dedican a la producción y venta de calzado en la ciudad de San Miguel, las respuestas se transcribieron tal y como fueron narradas; a la vez estas fueron comparadas con otras respuestas que proporcionaron personas que conocen de la producción de calzado y tienen una noción de lo que es un control interno administrativo contable.

CAPITULO II MARCO HISTÓRICO Y MARCO TEÓRICO

2.1 MARCO HISTÓRICO

2.1.1 Antecedentes del Control Interno.

El origen del Control Interno, suele ubicarse con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control que tomaron los empresarios para medir los costos en los que se incurrían en la transformación de su materia prima, a finales del siglo XIX los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

Se puede afirmar que el Control Interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de texto de auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales; que se han preocupado por desarrollar de la forma mas eficaz el control interno para que sea aplicado por diversas entidades.

El control interno, a través del tiempo se ha convertido en un elemento básico que ayuda a lograr los objetivos de una entidad, a detectar las áreas críticas y el riesgo que la empresa pueda correr en la realización de sus actividades. Por ende es de mucha importancia conocer los aspectos que constituyen la aplicación de un buen Control

Interno Administrativo-Contable en las empresas dedicadas a la Producción de Calzado en la Ciudad de San Miguel.

Los empresarios tendrían un mejor control de todos los gastos que se realizan en la transformación de la materia prima, debido a que utilizan una cantidad considerable de materiales directos, mano de obra directa e indirecta y otros costos indirectos de fabricación.

2.1.2 Antecedentes de la Contabilidad de Costos

El surgimiento de la contabilidad de costos se ubica una época antes de la Revolución Industrial. Ésta, por la información que manejaba, tendía a ser muy sencilla, puesto que los procesos productivos de la época no eran tan complejos.

Estos consistían en un empresario que adquiría la materia prima; luego ésta pasaba a un taller de artesanos, los cuales constituían la mano de obra a destajo; y después, estos mismos últimos eran los que vendían los productos en el mercado. De manera que a la contabilidad de costos sólo le concernía estar pendiente del costo de los materiales directos. Este sistema de costos fue utilizado por algunas industrias europeas entre los años 1485 y 1509.

En el año de 1776 y los años posteriores, el advenimiento de la Revolución Industrial trajo a su vez las grandes fábricas, las cuales por el grado de complejidad que conllevaban crearon el ambiente propicio para un nuevo desarrollo de la contabilidad de costos. Aunque Inglaterra fue el país en el cual se originó la revolución, Francia se preocupó más en un principio por impulsarla. Sin embargo, en las últimas tres décadas del siglo XIX Inglaterra fue el país que se ocupó mayoritariamente de teorizar sobre los costos.

En el año de 1778 se empezaron a emplear los libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega. Aproximadamente entre los años 1890 y 1915, la Contabilidad de Costos logró consolidar un importante desarrollo, puesto que diseñó su estructura básica, integró los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos³.

Básicamente se podría decir que este tipo de Contabilidad ejercía control sobre los costos de producción y registraba su información con base en datos históricos, pero a raíz de la integración que se dio entre la Contabilidad General y la Contabilidad de Costos entre los años de 1900 y 1910, esta última pasó a depender de la Contabilidad General.

³www.wikipedia.com

2.1.3 Antecedentes de la Industria del Calzado.

La industria del calzado ha existido desde que el hombre intencionalmente transformó la materia prima y la convirtió en un producto distinto de aquel del cual se derivó. Esta actividad ha atravesado por diferentes etapas, que la han convertido en un componente importante dentro del sector económico a nivel mundial.

El uso del calzado se remonta a la época antigua por el año 10,000A.C; donde los egipcios, fenicios y hebreos usaban sandalias y zapatillas de hoja de palma o papiro⁴. Además usaron un tipo de zapatos hechos de pedazos de cuero cocidos las cuales eran sujetadas a los pies por correas, que protegían los dedos de los pies y otros de suela gruesa escotados y punta levantada.

Tras los cambios de clima y varios intentos de crear zapatos más cómodos, como son las sandalias; en el año de 1700 se desarrolla la máquina de coser y en el año 1750 inicia la fabricación de calzado; el Primer taller fraccionado en Lynn, Massachusetts. En lugar de que cada trabajador realizara un zapato completo, cada operación de la construcción del calzado se empezó a desarrollar por un hombre entrenado para dicha tarea. La producción en línea había comenzado.

⁴ Glorier Internacional, Enciclopedia El Nuevo Tesoro de la Juventud, Tomo XIV2

En 1790 Thomas Saint, desarrolla la primera máquina de coser especial para piel, en el año 1795 Sir Marc Brunel; crea la primera máquina de montar utilizando tachuelas, la cual producía 400 pares de zapato al día. Pero fue Thomas Blanchard quien arma la máquina de tallar hormas de madera donde serían moldeados los cortes en el año de 1812. En el año 1822 los zapateros norteamericanos desarrollan los primeros pies "IZQUIERDO y DERECHO" utilizando dos hormas.

Nathaniel Leonard perfecciona la máquina de clavar en 1829; en 1830 se hace uso de molduras, en lugar de depender de la habilidad de un cortador. La máquina de rodillos para comprimir la piel, para reforzar el talón con contrafuertes se crea en 1840. Charles Goodyear patenta la vulcanización de hule y el método para desarrollar todo tipo de productos, entre otros, suelas para calzado en el año de 1844.

En el año 1846 Elías Howe of Spencer, de Massachusetts, patentó una máquina para coser con hilo encerado, Isaac M. Singer, de Boston, perfeccionó la máquina de coser asistida con pedal en el año 1849, Lyman Blake & McKay crean la máquina de coser corte a suela en el año 1858; juntos monopolizaron la producción de botas y zapatos por 21 años.

La Casa de Alta Costura del inglés Charles Frederick Worth, en la Rue de la Paix, París, fue el primero en preparar una colección cada temporada y presentarla en pasarela por jóvenes modelos en el año 1858. En 1855 Francois Pinet es el diseñador independiente más aclamado de París, se hace famoso con su tacón Pinet; más delgado y recto que el estilo Luis XV. Los zapatos Pinet son renombrados por su exquisita elegancia incluso hasta la Segunda Guerra Mundial.

Los ingleses forzados por las condiciones económicas dejan de producir calzado a mano y cambian a la producción asistida con máquinas en el año de 1900; encuentran que todas las patentes de calzado son americanas, viéndose obligados a rentarlas y pagar regalías por su uso.

En el siglo XIX, en Francia en las reuniones elegantes los hombres usaban zapatos de charol y las mujeres zapatos de seda o raso haciendo juego con el vestido⁵; esta moda duró hasta la primera guerra mundial en los años 1914-1918.

En 1920 André, Perugia abre su establecimiento en Saint Honor. Fue considerado el más grandioso diseñador de calzado así como el dios del negocio de zapatos. En el año 1936 las privaciones de la Segunda Guerra Mundial originan el embargo de piel para calzado para destinarla a la fabricación de botas para el ejército,

⁵ Glorier Internacional, Enciclopedia El Nuevo Tesoro de la Juventud, Tomo XIV2

por lo que es estimulada la imaginación y creatividad de los diseñadores en fabricar zapatos con otros materiales.

Haciendo uso de su creatividad Salvatore Ferragamo diseña su Cuña de Corcho, que duró una década y se convirtió en el estilo más popular de la moda durante los años de la guerra. Los procedimientos empleados por los egipcios hace tres mil años eran muy semejantes a los que se emplean en la actualidad, la mayoría de industrias han ido evolucionando, a medida pasan los años, sin embargo el arte de curtir cuero permanece relativamente estacionario; aunque es evidente que muchas industrias de calzado no solamente utilizan el cuero, sino también telas y material sintético a fin de cumplir las necesidades de lo clientes.

2.1.4 Antecedentes del Calzado en El Salvador.

En la década de los años 40's el uso de la maquinaria para la fabricación de calzado estaba limitada a modelos sencillos, que en su mayoría era de uso manual y se desconocía la producción en serie.

La utilización de esta maquinaria provocó por mucho tiempo una fuerte resistencia del gremio de zapateros, por considerar esta medida un grave atentado a sus intereses, argumentando un alto grado de desempleo.

Antes de la década de los 50's el calzado era fabricado exclusivamente en forma artesanal, debido a que gran parte de la población utilizaba "caites", el cual era un tipo de calzado con suela de hule de fácil fabricación y bajo costo, en este entonces la composición del calzado era básicamente de cuero, tanto en la piel como en la suela; principalmente eran fabricados con cuero de res, el cual era cocido a mano, pegado o clavado y las máquinas que se utilizaban eran únicamente para darle un acabado a la piel.

La producción en serie inicia en la década de los 50's en donde el calzado era fabricado de cuero, caucho y hule, con lo cual se desarrolló un mercado más amplio y diversificado en cuanto a satisfacción de gustos y necesidades.

En esta década es donde comienza la inversión de las fábricas de calzado, las cuales eran capaces de producir 2,000 pares de zapatos diarios, y que competían con una artesanía y una producción manufacturera simple que monopolizaba el sector; una de estas fábricas es la que se construyó con el nombre de "Calzado Salvadoreño S.A.", la cual hoy en día se conoce con las siglas de "ADOC, S.A.", que significa: 'AD' "Propósito", 'HOC' "a la medida", la cual instaló su planta desde sus inicios en el Boulevard del Ejército Nacional, llamado anteriormente "Boulevard de Ilopango" y actualmente ubicada en la Colonia Montecarmelo.

En la década de los 70's, se fueron formando nuevas empresas derivadas de ADOC: División de Hules y Plásticos, Tenería Ateos, Fiasa, Valeria y Duramas. También surge la Asociación Salvadoreña de Industriales del Calzado (ASICA), la cual es una gremial de la Asociación Salvadoreña de Industriales (ASI).² Tanto Adoc, S.A. como Industrias Caricia S.A. de C.V e Industrias Laurent, S.A. de C.V., se han convertido en una historia de perseverancia en la Industria del Calzado, lo que surgió como un encargo, hoy son las empresas mas grandes que fabrican y distribuyen calzado en El Salvador y Centro América, donde esperan mayor crecimiento con la apertura de los Tratados de Libre Comercio.

Un vendedor de ropa interior tuvo la necesidad de llevar sus pantuflas a que se las reparara un zapatero; un día cuando visitaba a un cliente, éste al verle las pantuflas refaccionadas entre las muestras de ropa interior le pregunto si también las distribuía, a lo cual el vendedor le respondió que sí, he inmediatamente le ordenó un pedido, por lo que presuroso corrió hacia el zapatero para que se las fabricara, y así inicia un pequeño taller con el nombre de Industrias Caricia⁶.

⁶ Diario El Mundo, Suplemento Económico, Lunes 06 de Mayo de 2002, Pág. 14

Industria Caricia inicio sus operaciones en 1971, con un pequeño taller; poco a poco empezaron a innovar sus líneas de calzado y abrir más tiendas en todo el país, distribuyendo marcas tales como: Truco, Golden Tal, Forastero, Turbo y la recién lanzada línea de Tacos mundialistas entre algunos⁷.

La Planta produce alrededor de 80,000 pares de zapatos cada mes, en temporada normal, cifra que aumenta en temporada alta. En la actualidad fabrican 150 diferentes estilos, cada estilo con un promedio de 10 tallas y cada talla se elabora en 3 colores diferentes.

Dentro de las expectativas que las empresas tienen ante la entrada en vigencia de los Tratados del Libre Comercio, es que les ha abierto nuevos nichos de mercado, como es el caso de República Dominicana y el Sur de México, país al cual están por exportar sus zapatos.

Muchos empresarios dedicados a la producción de calzado consideran que las empresas transnacionales de Estados Unidos pueden enviar productos más baratos a Centroamérica, lo que favorece a los consumidores, y al abrirse el mercado Norteamericano da oportunidad a que más artículos Centroamericanos lleguen allá, con lo que aumenta la posibilidad de crear fuentes de empleo en la región.

⁷ Lemus Mendoza, Rosa Isela, Tesis "Diseño de un sistema de control interno general y aplicación de costos estimados para determinar el costo de producción, en la micro y pequeña empresa fabricante de calzado, del departamento de Santa Ana" Universidad de El Salvador Septiembre 2006.

2.1.5 Antecedentes de Empresas de Calzado en San Miguel.

El “Calzado Gutiérrez” inicio sus operaciones en el año de 1990 debido a la capacidad emprendedora del Sr. José Felipe Gutiérrez Santos, quien tuvo la visión de la creación de calzado, fundando la empresa en la 12ª Calle Poniente, Polígono B Casa # 6, Colonia Urbeza de la ciudad de San Miguel, contando con un capital de \$7,000.00, e iniciando sus operaciones con la elaboración de calzado escolar.

En el año de 1998 se unió a la Asociación Cooperativa de Zapateros de Oriente de Responsabilidad Limitada, la idea de la Cooperativa fue un proyecto Europeo FOMI (Fomento a la Microempresa) el Sr. Felipe Gutiérrez fue el Representante Legal de la Asociación Cooperativa de Zapateros de Oriente de Responsabilidad Limitada con sus siglas ACZO de R.L el cual contaba con \$ 11,428.57 en mercadería y \$ 57,142.86 en maquinaria industrial para iniciar la producción de calzado.

En el 2004 decide separarse de la Cooperativa debido a problemas internos de esta; continuó operando en su hogar con dos trabajadores, a los cuales solamente les entrega los insumos para que cortaran las piezas y las ensamblaran, después de realizado dicho proceso estos entregan las piezas al propietario para que desarrolle el proceso de acabado.

Actualmente el “Calzado Gutiérrez” es una de las pocas empresas manufactureras que labora piezas de calidad, entre ellas están: Zapatos de Mujer, Zapatos de Hombre, Zapatos Ortopédicos y Cinchos. Siendo una empresa reconocida por su amplio número de clientes en el mercado, quienes hacen posible el crecimiento de la empresa y que sobreviva a pesar de la alta competencia en la industria de calzado.

Conforme la demanda ha ido incrementando, el perfeccionamiento en los productos han ido evolucionando por lo que es necesario adquirir nueva maquinaria industrial, con la finalidad de producir prendas de manera más eficiente, eficaz y de buena calidad.

En año 2010 con la estrategia del nuevo Gobierno de proporcionar uniformes a los alumnos de las escuelas públicas, surge la necesidad de elaborar una enorme cantidad de calzado escolar, para lo cual las diversas empresas dedicadas a la elaboración de calzado no estaban preparadas; por lo que fue necesario adquirir calzado de otros países entre ellos Nicaragua.

2.2. MARCO TEÓRICO

2.2.1 Control Interno

El Control Interno según COSO es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos.

Todo buen control interno debe estar diseñado para la consecución de tres objetivos básicos que son:

1.- Confiabilidad en los informes financieros. Según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) la administración es la responsable de la información financiera de la empresa, por tal razón esta debe hacer uso del control interno para garantizar que dicha información presente razonablemente la situación financiera de la entidad.

2.- Eficiencia y Eficacia de las operaciones: EL control interno aplicado en una empresa debe de garantizar que la administración utilice con mayor eficiencia y eficacia sus recursos. Es decir que se logre cumplir con los objetivos de negocio con el uso de menos recursos.

3.- Lograr el cumplimiento de las leyes y reglamentos: En El Salvador ninguna empresa o persona esta exenta de cumplir con la legislación, es por esa razón que las empresas por medio de un buen sistema de control interno garantizan el cumplimiento de las leyes con lo cual evitan que dicha entidad sea sujeta a multas o sanciones por los incumplimientos.

2.2.1.1 Elementos del Control Interno

El control interno como se menciona en el concepto anterior es un proceso diseñado para garantizar seguridad razonable en sus operaciones a las empresas. Por tal razón esta conformado por un cierto numero de pasos o elementos. El COSO ERM, la versión mas reciente del COSO, nos establece que en la actualidad todo control interno deberá estar conformado por ocho elementos los que se detallan a continuación:

1- Ambiente de control

El ambiente de control abarca el talento de una organización, que influye en la conciencia de sus empleados y forma la base para los otros componentes de la gestión de riesgos corporativos, proporcionando disciplina y estructura.

2- Establecimiento de objetivos

La administración debe de establecer los objetivos del negocio encaminados a cumplir con la misión de la empresa, además debe de anticipar todas las circunstancias que podrían impedir el logro del mismo.

3- Identificación de eventos

La dirección identifica los eventos potenciales que de ocurrir, afectarán a la entidad y determina si representan oportunidades o si pueden afectar negativamente a la capacidad de la empresa para implantar la estrategia y lograr los objetivos con éxito.

4- Evaluación de riesgos

El control interno obliga a las empresas a determinar la posibilidad de ocurrencia de eventos que afecten a la entidad e impidan la consecución de los objetivos. Pero además se debe de diferenciar los eventos que tengan consecuencias positiva de los que generen consecuencias negativas para tratar de reducir, trasladar o aceptar el riesgo.

5- Respuesta al riesgo

Una vez determinado el riesgo la gerencias debe establecer las respuestas para afrontarlo que permita reducirlo, trasladarlo, de tal manera que se convierta en un riesgo aceptable para la empresa.

6- Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las respuestas de la dirección a los riesgos. Las actividades de control tienen lugar a través de la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

7- Información y comunicación

La información relevante se identifica, capta y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas direcciones dentro de la entidad.

8- Supervisión

La gerencia debe de revisar frecuentemente las medidas establecidas para afrontar los riesgos de tal manera que le permita realizar correcciones oportunamente.

Para efectuar un mejor Control Interno los empresarios pueden hacer uso de una herramienta analítica que permite trabajar con toda la información que se posea, esta herramienta es conocida con el nombre de FODA; que significa Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas.

El análisis FODA consta de dos partes que son: Interna y Externa. La Interna esta conformada por lo que son las Fortaleza y Debilidades, en estos dos elementos los empresarios tienen el control preventivo de los Costos Fijos, Recursos Humanos, Sistemas de Información, Activos Fijos, Activos no Tangibles y las actividades de la empresa. Las empresas que saben explotar su Fortaleza distintiva, generalmente logran una ventaja competitiva y obtienen utilidades económicas por encima del promedio de su industria.

La parte externa observa las Oportunidades que ofrece el mercado y las Amenazas que debe enfrentar su negocio en el mercado seleccionado. El empresario debe desarrollar toda su capacidad y habilidad para aprovechar esas oportunidades y minimizar o anular las amenazas, circunstancias sobre las cuales se tiene poco o ningún control directo.

En general, el objetivo de la estrategia DA (Debilidades vs Amenazas), es el de minimizar tanto las debilidades como las amenazas. Una institución que estuviera enfrentada sólo con amenazas externas y con debilidades internas, pudiera encontrarse en una situación totalmente precaria. De hecho, tal institución tendría que luchar por su supervivencia o llegar hasta su liquidación. Sin embargo, cualquiera que sea la estrategia seleccionada, la posición DA se deberá siempre tratar de evitar.

La segunda estrategia, DO (Debilidades vs Oportunidades), intenta minimizar las debilidades y maximizar las oportunidades. Una institución podría identificar oportunidades en el medio ambiente externo pero tener debilidades organizacionales que le eviten aprovechar las ventajas del mercado.

La Estrategia FA (Fortalezas vs Amenazas), se basa en las fortalezas de la empresa u organización que pueden copar con las amenazas del medio ambiente externo. Su objetivo es maximizar las primeras mientras se minimizan las segundas. Esto, sin embargo, no significa necesariamente que una empresa fuerte tenga que dedicarse a buscar amenazas en el medio ambiente externo para enfrentarlas. Por lo contrario, las fortalezas de una empresa deben ser usadas con mucho cuidado y discreción.

La Estrategia FO (Fortalezas vs Oportunidades), a cualquier empresa le agradecería estar siempre en la situación donde pudiera maximizar tanto sus fortalezas como sus oportunidades , es decir aplicar siempre la estrategia FO, las empresas podrían echar mano de sus fortalezas, utilizando recursos para aprovechar la oportunidad del mercado para sus productos y servicios.

2.2.1.2 Clasificación del Control Interno:

El Control Interno se puede clasificar en control interno administrativo y control interno contable.

Los controles administrativos comprenden el plan de organización, todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa que por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros.

A diferencia del control administrativo, control interno contable comprende el plan de organización, todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa; la confiabilidad y generación de los registros financieros de la entidad.

Un control interno administrativo contable, no es más que la fusión de los dos controles anteriores. Es decir su finalidad es la eficiencia en las operaciones de la entidad mediante la determinación y utilización correcta de la información financiera.

2.2.2 Costos de Producción

*“El costo es un recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico, se mide por lo general como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes y servicios”.*⁸

Definitivamente los costos de producción tienen un papel muy importante en la información financiera de las empresas, ya que esta partida es la que ayuda a la gerencia a poder determinar los precios de venta de los productos producidos. Por tal razón si los costos son mal calculados podría ocasionar que la empresa venda sus productos a un precio menor o mayor al de su costo de fabricación, causando que la entidad obtenga pérdidas debido a la pérdida de clientes o vender sus productos a precios inferiores a su costo.

2.2.2.1 Elementos del Costo.

El costo de producción está conformado por tres elementos como lo son la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

⁸ Contabilidad de costos, Horgreen pág. 27

La *materia prima* representa a los recursos utilizados para la producción, los que mediante determinados procesos de transformación y con la adición de otros elementos del costo se transforman en bienes terminados. Pero en este elemento nos referimos a los materiales que cumplen con las siguientes características para poder ser considerados como materias primas:

1. Que su valor económico sea de relevancia y por lo tanto que sea económicamente factible para la empresa realizar rastrearlo en los productos que ha sido utilizado.
2. Si la empresa cuenta con tecnologías que le permita facilitar el rastreo de los materiales, podría incidir en que se puedan considerar como materia prima aquellos materiales que su valor económico no sea muy representativo.
3. Por ultimo el diseño de las operaciones nos podrías ayudar a clasificar los materiales como materia prima o materiales indirectos.

Todos aquellos materiales que no cumplan con ninguno de esos parámetros deberá de considerarse como materiales indirectos y adherirse a los costos indirectos de producción.

El segundo elemento del costo de un producto es la *mano de obra*, la que para muchos economistas es la fuente de generación de valor de los productos. Este elemento representa esfuerzo físico o mental requerido para la producción de un producto, el cual se cuantifica mediante los jornales o salarios pagados, además se deben de considerar todos los beneficios que reciben los trabajadores como horas extras, vacaciones, aguinaldos entre otros los que representa un costo económico para la empresa.

Al igual que los materiales la mano de obra se clasifica en directa e indirecta, la mano de obra directa es la que participa en los procesos de producción de la empresa. Y la mano de obra indirecta es la que participa en el proceso de producción pero que básicamente realizan las funciones administrativas de la planta de producción.

El último elemento del costo son los *costos indirectos de fabricación*, que son la acumulación de todos aquellos costos que no participan directamente en la producción pero que son necesarios para mantenerla por tal razón se consideran como un elemento de los productos producidos.

Los costos indirectos de fabricación pueden aplicarse de dos maneras a la producción:

La primera forma se conoce como *costeo real* y en este los costos indirectos se aplican a la producción a medida que se incurre en ellos, la otra manera conocida como *costeo normal* los costos indirectos de fabricación se aplican a esta de forma estimada.

El método mas recomendado para la aplicación de los costos indirectos de fabricación es el *costeo normal*, ya que el valor de muchos costos se conoce hasta el final del periodo o es muy difícil poderlos aplicar a un departamento de producción u orden de trabajo especifica. Por tal razón es mucho más recomendable aplicarlos por medio de una tasa de aplicación estimada.

Para la determinación de la tasa de aplicación es necesario primeramente hacer una estimación del valor total de los costos indirectos de fabricación del periodo, el cual puede ser mensual, trimestral, anual, o el que la gerencia determine, según lo fluctuante que sean dichos valores. Una vez determinado el valor de los costos indirectos del periodo se debe de dividir entre una base de aplicación de acuerdo a los siguientes métodos.

1. Unidades de producción: es el método mas simple, pues que los datos de las unidades producidas fácilmente se encuentran disponibles para aplicar los costos indirectos de fabricación. Este método aplica uniformemente los costos indirectos a cada unidad, por lo que es mas recomendable utilizarlos cuando solamente se produce un solo producto.

2. **Costo de los materiales directos:** Se recomienda utilizar este método cuando existe una relación directa entre el costo indirecto de fabricación y el costo de los materiales directos. Se puede inferir que si el costo de los materiales constituye una parte considerable del costo total, existe una relación directa de este con el costo indirecto de fabricación. El problema de utilizar este método es cuando se producen diferentes tipos de productos que requieren cantidades y tipos de materiales distintos, se vuelve necesario utilizar diferentes tasas de aplicación lo que vuelve más difícil la utilización de los costos de materiales directos como base para la determinación de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación.

3. **Costo de la mano de obra directa:** Esta base se utiliza con mayor amplitud porque los costos de mano de obra directa por lo general se encuentran estrechamente relacionados con el costo indirecto de fabricación, y se dispone con facilidad de los datos sobre la nomina; es por esa razón que este método se considera el mas factible de aplicar y que cumple con el objetivo de tener una relación directa con los costos indirectos de fabricación.

4. **Horas de mano de obra directa:** este método es recomendado como alternativa del método anterior, cuando los costos de mano de obra varían considerablemente de un departamento a otro; y que a demás exista una relación de las horas de mano de obra con los costos indirectos de fabricación.

5. **Horas maquina:** este método utiliza el tiempo requerido por las máquinas cuando realizan operaciones similares como base para calcular la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación. Por su puesto para aplicar este método debe haber una relación entre las horas maquinas y los costos indirectos de fabricación, este método es apropiado utilizarlo en empresas en que su proceso esta considerablemente automatizado y por tal razón los costos indirectos están conformado en su mayoría por los costos de depreciación.

La gerencia deberá de determinar cual de los métodos mencionados anteriormente les proporcionaría una tasa de aplicación, que refleje razonablemente los costos indirectos de fabricación incurridos en la producción.

2.2.2.2 Sistemas de Acumulación de Costos

Un sistema de acumulación de costo es un conjunto de procedimientos utilizados para la recolección y organización de los datos de costos.

Los sistemas de acumulación de costo se clasifican en:

- Sistema periódico de acumulación de costo
- Sistema perpetuo de acumulación de costo

El sistema periódico de acumulación de costos provee 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. A diferencia del sistema perpetuo que provee información continua de los costos mediante la utilización de tres cuentas de inventarios materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

El sistema perpetuo de acumulación de costos se divide en **costeo por órdenes de trabajo** y el **Costeo por procesos**.

El costeo por órdenes de trabajo se utiliza cuando se producen pocos productos y según las características especificadas por el cliente es decir los productos son hechos a la medida del cliente. El costeo por procesos se utiliza cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento conjunto y todas las unidades producidas poseen las mismas características.

Costeo por Órdenes de Trabajo

En el costeo por órdenes de trabajo la acumulación de costo se hace a cada orden de producción. Es decir que a cada orden de trabajo se le asigna una cuenta de costo, en donde se va realizando la acumulación, de los materiales, mano de obra, y costos indirectos de fabricación utilizados para la producción de dichas unidades.

COSTEO POR PROCESOS

Este sistema es un poco más complejo que el anterior ya que aquí los costos se acumulan por centros de costos o departamentos de producción. Un centro de costo es un área o departamento de producción al que se le asigna una cuenta de costo y ahí se acumulan los costos de producción de todas las unidades que pasen por ese departamento o centro de costo.

Dentro del costeo por procesos existen dos métodos para realizar la acumulación y traslado de los costos estos son: el **Método de acumulación promedio** y **El método de acumulación de primeras entradas primeras salidas**. A continuación conoceremos el proceso de contabilización de los costos con cada método.

Método de Acumulación Promedio.

Para poder contabilizar los costos de producción mediante este método se deben seguir los siguientes pasos:

El *primer paso* es determinar las unidades contabilizadas (son igual a unidades iniciales en proceso + unidades que iniciaron proceso + unidades agregadas a la producción), que deben de ser iguales a las unidades contabilizadas (unidades transferidas + unidades terminadas y aún disponibles + unidades finales en proceso).

En el *segundo paso* se debe determinar la producción equivalente que es igual a las unidades terminadas más las unidades en proceso multiplicadas por su porcentaje de terminación.

En el *tercer paso* se deben reconocer los costos por contabilizar, en esta parte se suman todos los costos de la producción tanto los del inventario inicial, como los que se fueron agregando a la producción; los que a su vez deben de dividirse entre la producción equivalente para determinar el costo unitario equivalente.

Al finalizar el periodo se obtendrán unidades terminadas y transferidas y unidades que se encuentra aun en producción. Por esa razón como *último paso* se deben separa los costos, correspondientes a las unidades terminadas y a las que se encuentran en

proceso, el cual va a ser igual al número de unidades por el costo total unitario en el caso de las unidades terminadas, para las unidades en proceso se agregará a la ecuación el porcentaje de terminación de las unidades en proceso.

Método de costeo según Primeras Entradas Primeras Salidas:

En este método el *primer paso* es igual a que si se estuviera trabajando con el costo promedio, la diferencia comienza a partir del *segundo paso*; donde en el inventario inicial se considera únicamente el trabajo ejecutado para terminar dichas unidades, ya que se supone que estas unidades son las primeras que se terminan.

Bajo este método la producción equivalente se calcula de la siguiente manera:

Unidades terminadas y transferidas

- inventario Inicial de trabajo en proceso

+ Cantidad requerida para completar el inventario de trabajo en proceso

+ Inventario final de trabajo en proceso.

En el *tercer paso Costos por Contabilizar*, se tienen que separar los costos del inventario inicial en proceso del costo de las unidades agregadas durante el periodo al momento de determinar el costo unitario equivalente.

Por ultimo determinamos los **costos contabilizados**, e igual que en el paso anterior, se separan los costos de las unidades iniciales en proceso de las que se agregaron durante el periodo. De igual manera que en el método promedio las unidades transferidas se deben de multiplicar por el costo unitario equivalente y las unidades finales en proceso por su porcentaje de terminación.

2.2.3 Producción de Calzado

2.2.3.1 Tipos de Calzado

Botas: es un tipo de calzado que cubre el pie y parte del tobillo, en ocasiones llega hasta la rodilla o la ingle. Originalmente fueron diseñadas como calzado de trabajo. Existen infinidad de variedades según altura, color, material y estilo. La mayoría tiene un tacón, claramente diferenciado de la suela aunque estén ambos fabricados en el mismo material.

Sandalias: es un tipo de calzado, que existe desde la antigüedad, en el que quedan los dedos y otras partes del pie al descubierto. Las sandalias son utilizadas comúnmente en verano o en la playa. Las hay de diversos colores y estilos, según la moda. En Europa y América del Norte las usan tanto hombres como mujeres, mientras que en América del Sur, su uso está limitado al público femenino.

Zapatos de plataforma: son zapatos cuya suela tiene un espesor de 6 o más centímetros. Se usan para estar a la moda o para tener una mayor estatura y en todo caso para destacar.

Zapatos Deportivos: son un tipo de calzado, fabricado generalmente en piel o lona y con suela de goma, que pueden atar mediante cordones o con velcro. Se emplean varias denominaciones de acuerdo, entre ellas tenis, zapatillas, y deportivos/as. Fueron diseñados originalmente para hacer deporte, aunque hoy en día muchas personas (tanto jóvenes como personas de la tercera edad) los usan como calzado habitual.

Zapato con Alzas: Se trata de un tipo de calzado de apariencia convencional, pero que contiene una cuña interior de cierta altura (en torno a 3 cm), de peso ligero y diseño anatómico. La combinación de la cuña y un tacón exterior en el zapato de entre 3 y 4 centímetros de altura, permite un aumento de estatura de hasta 7 cm. Son una adaptación del zapato ortopédico que en principio se creó para corregir leves problemas de

dismetría en el tren inferior, pero que se ha ido desarrollando hasta cumplir fines meramente estéticos.

Zapatos de Tacón o Zapatos de Taco: son un tipo de calzado que se caracteriza por elevar el talón sobre la altura de los dedos de los pies. El efecto de este tipo de calzado es el de aparentar unas piernas más largas.

2.2.3.2 Proceso Para la Elaboración de Calzado.

En la ciudad de San Miguel las empresas productoras de calzado, utilizan procesos artesanales para la elaboración de estos, es decir que la mayoría de procedimientos los realizan manualmente.

Paso 1: la fabricación de calzado inicia con el diseño en un papel, por parte del maestro zapatero (diseñador). Posteriormente este diseño es pasado a cuero, teniendo el cuidado de al hacerlo se consideren las condiciones naturales de este es decir su estiramiento, defectos, de tal forma que no se tengan problema al momento del montado del calzado. Además en este paso se cortan la plantilla que llevara el zapato.

Paso 2: después de dibujado el diseño del calzado en el cuero se procede al corte de este en piezas, este procedimiento se puede realizar por medio de maquinaria o manualmente, como anteriormente se menciono que las empresas en estudio utilizan procedimientos artesanales, naturalmente esta etapa la realizan manualmente únicamente utilizando una navaja bien afilada.

Paso 3: una vez cortada las piezas de cuero, se procede a unir las mediante una máquina de coser todo tipo de cuero.

Paso 4: una vez ensambladas las piezas, se montan sobre una horma, de la medida del calzado que se desea fabricar, y se procede a pegar o coser la suela del zapato, si la suela fue pegada con pegamentos es necesario dejarla reposar un tiempo prudencial para que el pegamento haga su función. Si el calzado ha de llevar algún tipo de adorno es en esta etapa donde se le deben adherir.

Paso 5: para finalizar la producción del calzado se coloca la plantilla, se le da brillo, se empaqueta y coloca en la sala de venta.

2.2.3.3 Maquinaria Utilizada Para la Elaboración de Calzado.

Maquina pasadora: La máquina pasadora llamada así porque su aguja con hilo altamente resistente, atraviesa el zapato ya elaborado desde la plantilla de armar, pasando por el cerquillo, la entre suela y terminando en la suela. Esta operación permite dar más seguridad al ensamble de estos elementos previamente pegados.

Maquinas de coser: La función de una máquina de coser es la de realizar una serie continua de lazadas, ondas y/o nudos de hilos alrededor de pequeños sectores de tela o cuero.

Maquina troqueladora: El troquel es un instrumento o máquina de bordes cortantes para recortar o estampar, por presión. Se utiliza en varias actividades industriales siendo una de estas la industria del cuero. Los elementos básicos de una troqueladora lo constituyen el troquel (cuchilla) que tiene la forma y dimensiones del corte que se quiera realizar, y la matriz de corte (pastelón), por donde se inserta el troquel cuando es impulsado de forma enérgica por la potencia que le proporciona la prensa mediante un accionamiento de excéntrica que tiene y que proporciona un golpe seco y contundente sobre la chapa, produciendo un corte limpio de la misma.

2.2.3.4 Materiales para la producción de calzado.

Cuero: sin duda alguna la materia prima más importante, obtenido de la piel de animales o a menudo se utiliza materiales sintéticos que se asemejan en apariencia pero no en calidad y beneficios.

Suelas: es la parte del zapato que por lo general está formada por un material más resistente que el zapato en sí. Sirve para proteger la planta del pie y proporcionar tracción y mayor fricción para evitar caídas. Existen muchos tipos de suelas como veremos a continuación:

- ✓ **Suelas de PVC:** suelas cuyo material esta compuesto básicamente por Resina de Policloruro de Vinilo (PVC) y DOP Di-Octilphtalte. Este tipo de suelas relativamente pesadas comparadas con los de otros materiales.
- ✓ **Caucho o Hule:** suelas fabricadas con hule vulcanizado, por lo que son muy resistentes a la Abrasión y pesadas.
- ✓ **Suelas de EVA:** están fabricadas de "Etilen Vinil Acetate", es muy ligero de peso, pero no tiene un buen acabado.
- ✓ **Suelas de Cuero:** son elaboradas a partir del cuero del ganado vacuno.

- ✓ **Suelas de TPU:** son fabricadas por moldeo; por inyección a partir de poliuretano termoplástico, la suela tiene la propiedad de ser muy resistente a la abrasión, tiene mayor duración que las suelas de caucho, mejor propiedad de resiliencia, esto hace del caminar mas cómodo, además; de tener muy buenos acabados brillantes y mates.

- ✓ **Pegamentos:** son utilizados para unir la suela al cuerpo del zapato cuando no es posible coser la suela al cuerpo del zapato por el tipo de material de la primera.

- ✓ **Tachuelas:** clavos de cabeza grande utilizados para el montaje del calzado.

- ✓ **Hilos:** utilizados para coser el calzado y la suela estos son utilizados mediante maquinas o manualmente.

CAPITULO III MARCO NORMATIVO Y LEGAL

3.1 MARCO LEGAL

Para esta investigación se considero la legislación vigente que se encuentra en El Salvador para el año 2012, dando así una guía del Marco Legal al cual deben de dar cumplimiento las empresas productoras de calzado de la ciudad de San Miguel.

CODIGO DE COMERCIO

Todo comerciante tiene responsabilidades legales que cumplir, el artículo 411 establece cuáles son esos deberes:

- I. Matricular su empresa mercantil y registrar sus respectivos locales, agencias o sucursales.
- II. Llevar la contabilidad y la correspondencia en la forma prescrita por este Código.
- III. Depositar anualmente en el Registro de Comercio el balance general de su empresa, los estados de resultados y de cambio en el patrimonio correspondiente al mismo ejercicio del balance general, acompañados del

dictamen del Auditor y sus respectivos anexos; y cumplir con los demás requisitos de publicidad mercantil que la ley establece.

- IV. Realizar su actividad dentro de los límites de la libre competencia establecidos en la Ley, los usos mercantiles y las buenas costumbres, absteniéndose de toda competencia desleal.

Así mismo los Artículos 435 al 455 enmarcan las disposiciones relativas a los registros contables que el comerciante está obligado a llevar, los cuales son:

- a) La contabilidad debe de estar debidamente organizada de acuerdo con algunos de los sistemas generalmente aceptados y aprobados por quienes ejercen la función pública de Auditoría.
- b) Los libros obligatorios que deben registrar son:
- Estados Financieros
 - Diario y Mayor
 - Libros auxiliares o aquellos que sean necesarios por exigencia contable o por Ley.
- c) La correspondencia y demás documentos probatorios deben mantenerse en buen estado.

- d) Cuando el activo en giro del comerciante es inferior a doce mil dólares de los Estados Unidos de América, llevarán la contabilidad por sí mismos o por personas de su nombramiento.

Por otra parte, si el activo en giro es igual o superior a doce mil dólares, están obligados a llevar su contabilidad por medios de contadores, bachilleres de comercio y administración o tenedores de libros, con títulos reconocidos por el Estado o por medio de empresas legalmente autorizadas.

- a) Los registros obligatorios deben llevarse en libros empastados o en hojas separadas, todas las cuales estarán foliadas y serán autorizadas por el Contador Público autorizado por el comerciante.
- b) Los comerciantes deben asentar sus operaciones diariamente y llevar su contabilidad con claridad, en orden cronológico, sin blancos, interpolaciones, raspaduras, ni tachaduras y sin presentar señales de alteración.
- c) El comerciante deberá establecer al cierre de cada ejercicio fiscal, la situación económica de su empresa, la cual mostrará a través del balance general y el estado de pérdidas y ganancias.
- d) Los comerciantes cuyo activo sea inferior a doce mil dólares, llevarán un libro encuadernado para asentar separadamente los gastos, compras y ventas al contado y crédito.

LEY DE REGISTRO DE COMERCIO

En el capítulo III de esta ley en su artículo 13, establece los deberes que tienen los comerciantes ante el Registro de Comercio de los cuales son: inscribir las matriculas de comercio, locales, agencias o sucursales, balances generales, patentes de inversión, marcas de comercio, fabrica y demás distintivos comerciales, nombres comerciales, derechos reales sobre naves, derechos de autor y los actos y contratos mercantiles, así como los documentos sujetos por la ley a esta formalidad.

El registro de comercio tiene como función principal vela por el cumplimiento de las obligaciones de los comerciantes en base a lo establecido en el Código de Comercio.

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

En esta ley se establecen los requisitos legales para que un comerciante opte la categoría de Contribuyente y se inscriba ante la Administración Tributaria, dichos requerimientos están establecidos en el Art. 28, los cuales son:

- a) Si en los doce meses anteriores, ha efectuado transferencia de bienes muebles corporales o prestaciones de servicio por un monto mayor a cincuenta mil colones.
- b) Si el total de su activo es mayor a veinte mil colones.

Así mismo en el Art. 20 se establece quienes son sujetos pasivos ante la Administración Tributaria, sea en calidad de contribuyente o responsable:

- a) Las personas naturales o jurídicas;
- b) Las sucesiones;
- c) Las sociedades nulas, irregulares o de hecho;
- d) Los fideicomisos; y
- e) Las asociaciones cooperativas.
- f) La unión de personas, socios, consorcios o cualquiera que fuere su denominación.

Esta ley se aplica a la transferencia, importación, internación, exportación y al consumo de los bienes muebles corporales; prestación, importación, internación, exportación y el autoconsumo de servicio.

LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA

En esta Ley, para el legislador el hecho generador es toda obtención de renta por los sujetos pasivos en el ejercicio o periodo de imposición de que trate. Se considera como renta obtenida a todos los productos o utilidades percibidas o devengadas por los sujetos pasivos, ya sea en efectivo o en especie y provenientes de cualquier clase de fuente.

Igualmente como en la Ley de IVA, aquí también está regulado quienes son los sujetos pasivos de la obligación tributaria sustantiva:

Son sujetos pasivos o contribuyentes y, por lo tanto obligados al pago del impuesto sobre la renta, aquéllos ya se trate:

- a) De personas naturales o jurídicas domiciliadas o no;
- b) De las sucesiones y los fideicomisos domiciliados o no en el país;
- c) De los artistas, deportistas o similares domiciliados o no en el país, sea que se presenten individualmente como personas naturales o bien agrupados en conjuntos.
- d) Las sociedades irregulares o de hecho y las Uniones de Personas.

Asimismo los empleados que trabajan para las Empresas dedicadas a la Fabricación de Calzado son considerados como sujetos Pasivos u objeto de retención de Renta, a los cuales se les aplica la respectiva tabla de retención por las remuneraciones que perciben y dicho salario forma parte del costo de producción.

En el Titulo IV de esta ley se establece la determinación de la renta neta la cual está establecida en el Art. 28.- La cual se determinará deduciendo de la renta obtenida los costos y gastos necesarios para la producción de la renta y para la conservación de su fuente que esta ley determine, así como las deducciones que la misma establezca.

Son deducibles de la renta obtenida: El costo de las mercaderías y de los productos vendidos, que se determinará de la siguiente manera:

- a) 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.

El costo de producción es el integrado por la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación, siendo deducible de la renta obtenida únicamente el costo de producción correspondiente a los bienes que se hayan vendido en el ejercicio o periodo de imposición respectivo.

El objetivo básico de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, es gravar la renta o rendimiento percibidos por los contribuyentes, con ocasión de las diversas actividades que estos puedan ejercer, deduciendo una vez sus costos o gastos.

CODIGO TRIBUTARIO

Se establecen las obligaciones tributarias que el comerciante tiene que cumplir ante la Administración Tributaria.

En esta disposición legal, también el legislador identifica como considera al comerciante en su Art. 30.- Se considera sujeto pasivo, el obligado al cumplimiento de las prestaciones tributarias, sea en calidad de contribuyente o en calidad de responsable.

En el Título III se establecen los deberes y obligaciones tributarias que el comerciante está encaminado a cumplir, de los cuales están:

- a) Llevar contabilidad formal, de conformidad a lo establecido en el Código de Comercio.
- b) 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.
- c) 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.
- d) Si obtiene ingresos gravables de la manufactura o elaboración, transformación, ganadería, producción, extracción, adquisición o enajenación de materias primas, mercaderías, productos o frutos naturales, o cualesquiera otros bienes, nacionales o extranjeros, de los cuales mantenga normalmente existencias al final del ejercicio, está obligado a practicar inventario físico al comienzo del negocio y al final de cada ejercicio impositivo.
- e) El inventario se valorará con cualquiera de los siguientes métodos, a opción del contribuyente, siempre que técnicamente fuere apropiado al negocio los cuales son: costo de adquisición, costo según última compra,

costo promedio por aligación directa, costo promedio, primeras entradas
primeras salidas.

Los contribuyentes están obligados al pago de los tributos y al cumplimiento de las obligaciones formales establecidas por este Código o por las Leyes tributarias respectivas, así como al pago de las multas e intereses a que haya lugar.

CODIGO DE TRABAJO

En el Título I, Capítulo II de este Código, se establecen las obligaciones que tiene el patrono con respecto a sus trabajadores, de los cuales están:

- a) Pagar al trabajador su salario en la forma cuantía, fecha y lugar establecidos;
- b) Proporcionar al trabajador los materiales necesarios para el trabajo; así como las herramientas y útiles adecuados para el desempeño de las labores;
- c) Guardar la debida consideración a los trabajadores, absteniéndose de maltratarlos de obra o de palabra;

- d) Exigir o aceptar de los trabajadores gratificaciones para que se les admita en el trabajo o para obtener algún privilegio o concesión que se relacione con las condiciones de trabajo;
- e) Tratar de influir en sus trabajadores en cuanto al ejercicio de sus derechos políticos o convicciones religiosas; etc.

En el Título III, se establecen las disposiciones referentes al salario, las jornadas laborales, descanso semanal, vacaciones, asueto y aguinaldo a los que el patrono está obligado a pagar al trabajador por los servicios que le presta en virtud de un contrato de trabajo.

Dicho Código, tiene por objeto principal armonizar las relaciones entre patronos y trabajadores, se fundamenta en principios que tienden al mejoramiento de las condiciones de vida de los trabajadores.

LEY DE ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES

Esta Ley de Ahorro para Pensiones, regula específicamente lo relativo a la administración, gestión y control de las pensiones. Se basa en la primicia de que el Estado es el responsable de facilitar a los Salvadoreños los mecanismos necesarios que

brinden la seguridad económica para enfrentar las contingencias de Invalidez, Vejes y Supervivencia.

LEY DE SEGURO SOCIAL

La seguridad social constituye un servicio público de carácter obligatorio, el pago de la seguridad social contribuirán los patronos, los trabajadores y el Estado en la forma y cuantía que determine la ley. El Estado y los patronos quedaran excluidos de las obligaciones que les imponen las leyes a favor de los trabajadores, en la medida en que sean cubiertas por el Seguro Social.

Afiliación, Inspección y Estadística

Art. 7.- Los patronos que empleen trabajadores sujetos al régimen del Seguro Social, tienen obligación de inscribirse e inscribir a éstos, usando los formularios elaborados por el Instituto. El patrono deberá inscribirse en el plazo de cinco días contados a partir de la fecha en que asuma la calidad de tal. Los trabajadores deberán ser inscritos en el plazo de diez días contados a partir de la fecha de su ingreso a la empresa.

3.2 MARCO NORMATIVO

Se utilizo como guía las NIIF PYMES porque estas producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios o gerentes, y/o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales, y dichos estados financieros no son necesariamente estados financieros con propósito de información general y se aplican porque las entidades u organismos se caracterizan porque son empresas muy pequeñas. En cambio las NIIF Completas usan los estados financieros con propósito de información general, se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información en un amplio espectro de usuarios, ya sean accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de estos estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.

SECCIÓN 1 Pequeñas y Medianas Entidades

Esta sección establece que las pequeñas y medianas entidades no se clasifican por el número de empleados que posea, por el total de sus activos o por su nivel de ingresos; sino por que no tienen obligación publica de rendir informar a usuarios externos (proporcionar estados financieros).

SECCIÓN 2 Conceptos y Principios Generales

Los objetivos de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades son los siguientes:

- ✓ Proveer información sobre la situación financiera.
- ✓ Cual es el rendimiento que ha tenido la entidad en cada periodo contable.
- ✓ Informar sobre los ingresos y egresos de efectivo para saber con cuánto efectivo se cuenta para el siguiente periodo contable.

SECCIÓN 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores

Esta sección es de gran importancia al igual que la Sección 2; esta sección nos proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se deben utilizar en la preparación de los estados financieros.”

Sección 13 Inventarios

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios; en este caso se enfocara en la medición de los inventarios que según el párrafo 13.4 La entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Para determinar el Costo de los inventarios la entidad incluirá en el costo de los inventarios más los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual. Los costos de adquisición comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables, 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.

Los costos de transformación incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción como: la mano de obra directa, la distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables y fijos. La 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 (producción que se espera en cierto tiempo, periodo o temporada en circunstancias normales).

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 producción. 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.

El importe del costo indirecto fijo no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, por las existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que se hayan incurrido.

En periodos de producción normalmente 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.

Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando información específica de los costos individuales. Los costos de los inventarios que no cumplan con lo mencionado anteriormente deberán usar el métodos de primeras entradas primeras salidas (FIFO) o costo promedio ponderado.

SECCIÓN 17 Propiedades, Planta y Equipo

Del párrafo 17.18 al 17.23 se describen los importes depreciables y periodo de depreciación que sufre la propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil. Para que esto ocurra se relacionan varios factores tales como:

- ✓ Cambio en el uso del activo.
- ✓ Desgaste significativo inesperado.
- ✓ Avances tecnológicos.
- ✓ Cambios en los precios de mercado.

Estos pueden indicar que ha cambiado el *valor residual o la vida útil* de un activo. Si las expectativas actuales son diferentes a los indicadores mencionados anteriormente; entonces se modificara el valor residual, el método de depreciación o la vida útil del activo.

Esta Sección establece que el activo comenzara a depreciarse cuando:

- ✓ Este listo para su uso.
- ✓ Cuando se encuentre en la ubicación necesaria para operar.
- ✓ Cuando se encuentre en las condiciones necesarias para operar.

La vida útil del activo se determina teniendo en consideración los siguientes aspectos:

- ✓ El uso esperado del activo por la empresa.
- ✓ El desgaste físico esperado que depende de los factores operativos.
- ✓ La obsolescencia técnica que proviene de cambios o mejoras en la producción.
- ✓ Los límites legales o similares sobre el uso del activo.

Existen tres métodos de depreciación los cuales son: Línea Recta, Método de Depreciación Decreciente y el Método de Unidades de Producción. Cada empresa debe elegir uno de ellos para depreciar sus activos para ello es importante que tenga claro cuales son los beneficios económicos futuros del activo.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, la entidad revisará su método de depreciación presente; si las expectativas actuales son diferentes, cambiará su método de depreciación para reflejar el nuevo patrón y por ende la entidad contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable.

CAPITULO IV ANALISIS E INTERPRETACION DE DATOS

ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

INTRODUCCION

Como parte del desarrollo de la presente tesis de investigación, se realizaron las entrevistas a las empresas que cumplían con los requisitos establecidos para delimitar la población sujeta a estudio.

Las empresas que cumplían con las características mencionadas en la metodología de la investigación, solamente fueron el “CALZADO AVEDAÑO” y “CALZADO GUTIERREZ” por lo tanto, la población esta formada por estas dos empresas.

La entrevista se realizó con la finalidad de conocer información sobre los procesos productivos de las empresas mencionadas anteriormente, las medidas de control sobre la información financiera, si es que los empresarios generan dicha información, además; otros datos que sean de utilidad para realizar la formulación de una propuesta que se adapte a las necesidades de control de las empresas sujetas a estudio o bien que sirva de base para otras empresas dedicadas a la producción.

Pregunta 1: ¿Qué lo motivo a dedicarse a la producción y venta de calzado?

Objetivo: Conocer las razones que motivaron a los propietarios de estas dos empresas a dedicarse a la producción de calzado.

Análisis:

El propietario de Calzado Avedaño, manifestó que decidió dedicarse a esta labor ya que es un legado que él recibió de sus padres, por lo cual decidió seguir con la tradición familiar y así poder dejarlo de herencia a sus descendientes, además manifestó que es una profesión donde se puede ir innovando cada día con los diseños de zapatos. Por otra parte, en Calzado Gutiérrez, su propietario contestó, que él se dedicó a esta labor porque desde pequeño le enseñaron los pasos para la fabricación de calzado y aprendió rápido porque le gustó y sobretodo porque le motivó la profesión, además porque piensa que un zapatero siempre va tener para comer ya que casi todo el mundo usa zapatos, además piensa que los precios de los zapatos están al alcance de todo aquel que quiere utilizarlos, considera que hoy en día los jóvenes usan zapatos para estar a la moda.

Pregunta 2: ¿En qué año empezó a producir calzado?

Objetivo: Identificar el tiempo que se tiene de producir calzado en las empresas consideradas en la población sujeta a estudio.

Análisis:

En Calzado Avedaño, el propietario manifestó que emprendió su negocio de la producción de calzado desde el año de 1965; además dice que poco a poco las empresas pequeñas que se han dedicado a la producción y venta de calzado, han cerrado sus negocios debido a la competencia empresarial. En Calzado Gutiérrez, por otra parte comenzó su industria del calzado desde el año de 1990; manifiesta que le ha dado un poco más de continuidad debido a que cuando él inició su negocio, otras empresas pequeñas manufactureras ya habían cerrado sus negocios debido a la competencia, además considera que todo depende de los precios del calzado producido.

Pregunta 3: ¿Podría explicar brevemente el procedimiento para la producción de calzado?

Objetivos:

1. Determinar los centros de costos relacionados a la producción de calzado, mediante los procesos productivos que utilizan las empresas.
2. Conocer el proceso de producción de calzado.

Análisis:

Los propietarios de ambas empresas coincidieron en sus respuestas, ya que manifestaron que para elaborar un zapato primeramente se realiza el alisado, es decir dibujan el diseño del calzado en el cuero con yeso y en seguida proceden a cortarlo. Luego sigue el montado, que es donde un operario cose los pedazos de cuero y le va dando la forma dependiendo como sea el tipo o estilo del zapato que quiera el cliente y por último, el acabado que es donde el operario le da color y brillo al zapato y le da el visto bueno para ver si cumple con las características dadas por el cliente.

Pregunta 4: ¿Podría nombrar la maquinaria que utiliza?

Objetivo:

1. Indagar la maquinaria utilizadas en el proceso de producción de calzado.
2. Determinar los costos por depreciación necesarios para la producción de calzado.

Análisis:

En Calzado Avedaño, manifestaron que para la producción de calzado ellos utilizan una maquina pasadora, maquinas de coser, taladros, navajas y hormas de todo tamaño. Mientras que en el Calzado Gutiérrez dijeron que utilizan navajas para cortar cuero, un banco montador y maquinas de cocer y hormas en distintos tamaños, para la producción de calzado.

Pregunta 5: ¿Lleva contabilidad?

Objetivo: Identificar las empresas productoras de calzado que llevan contabilidad formal.

Análisis:

En Calzado Avedaño, el propietario del negocio manifestó que si llevan contabilidad formal. Y en Calzado Gutiérrez, su propietario manifestó que no lleva contabilidad formal.

Pregunta 6: ¿Por qué razón lleva (no lleva) contabilidad formal?

Objetivo: Apreciar las razones que llevaron a la empresa a llevar (no llevar) contabilidad formal.

Análisis:

El propietario de Calzado Avedaño, manifestó que lleva contabilidad formal únicamente para cumplir con una exigencia legal y llevar todo conforme lo establece la Ley, para no caer en multas o sanciones que a la larga se generen por no dar cumplimiento a lo que está estipulado en las leyes respectivas. Por otra parte en Calzado Gutiérrez su propietario nos expresó que no lleva contabilidad formal, ya que su negocio es pequeño y no cumple con los requisitos para ser contribuyente y poder declarar impuestos, por lo que considera que es la única razón para no llevar contabilidad formal.

Pregunta 7: ¿Sabe si su contador le elabora la contabilidad de costos?

Objetivo: Identificar a las empresas productoras de calzado de la ciudad de San Miguel si poseen contabilidad de costos.

Análisis:

En Calzado Avedaño, que es la única empresa de la población en estudio que lleva contabilidad formal expuso que no elabora contabilidad de costos ya que sus costos varían mes a mes y no les es posible llevar un control exacto de todos los materiales así como la mano de obra que es utilizada en el proceso de producción de calzado.

Pregunta 8: ¿Cómo hace para determinar sus costos totales y unitarios de producción?

Objetivo: Determinar si las empresas productoras de calzado de la ciudad de San Miguel tienen dificultades para determinar sus costos de fabricación.

Análisis:

En calzado Avedaño, únicamente expresaron que ellos saben el costo de calzado pero no supieron explicar cómo lo determinan, debido a todo el proceso que realizan al momento del montado del zapato. A diferencia de Calzado Gutiérrez, donde su propietario comentó que sus costos de producción los determina, tomando en cuenta el costo de cuero utilizado en la producción y los demás materiales necesarios para su fabricación como las plantillas, suelas pegamentos entre otros.

Pregunta 9: En su determinación de costos ¿Que elementos considera para calcularlos?

Objetivo: Conocer los elementos que consideran para determinar los costos de producción los propietarios de las empresas productoras de calzado de la ciudad de San Miguel.

Análisis:

En el Calzado Avedaño, no lograron dar respuesta a esta pregunta. Mientras que en Calzado Gutiérrez la respuesta fue proporcionada en la pregunta anterior.

Pregunta 10: ¿Es su costo de producción considera el desgaste de la maquinaria y edificios?

Objetivo: Conocer si las empresas productoras de calzado de la ciudad de San Miguel consideran la depreciación de maquinaria y edificios dentro de sus costos.

Análisis:

En Calzado Gutiérrez, el propietario manifestó que considera el desgaste de la maquinaria solo en la producción de pedidos grandes de calzado, por otra parte en Calzado Avedaño lo consideran únicamente para fines contables.

Pregunta 11: ¿Si se le diseñara un sistema de costo de acuerdo a sus necesidades y capacidades estaría dispuesto a utilizarlo?

Objetivo: Indagar si las empresas productoras de calzado de la ciudad de San Miguel estarían dispuestas a aplicar la propuesta que se les entregara de un control interno administrativo contable.

Análisis:

En ambas empresas, tanto en Calzado Avedaño como en Calzado Gutiérrez manifestaron que de presentárseles un sistema de costos que sea factible y comprensible estudiarían la posibilidad de aplicarlo, todo como un beneficio de mejorar su control de costos.

CAPITULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Como grupo se llego a la conclusión que las empresas dedicadas a la producción y venta de calzado en el departamento de San Miguel tienen poco o nulo conocimiento sobre las regulaciones legales a las que deben estar sujetos y de las NIIF para Pymes, por lo que es necesario que los dueños de dichas empresas conozca estas leyes y normas; hacer uso de ellas para no caer en sanciones o multas con la Dirección General de Impuestos Internos.

5.1 CONCLUSIONES

1. Con los resultados obtenidos de la investigación, el calzado Avedaño y Gutiérrez tienen la necesidad de implementar un sistema de control de inventario, debido a la cantidad de productos que utilizan en la producción.
2. Los dueños de las entidades sujetas a estudio no tienen conocimiento suficiente del contenido y aplicación de la Sección 13 Inventarios de la NIFF para PYMES.
3. Ambas entidades no tiene políticas y procedimientos establecidos para el control y seguridad de sus inventarios, no poseen control interno que sea aplicable por los empleados.

4. Desconocen la estructura y aplicación de un sistema de control interno de acuerdo al enfoque COSO.
5. Ambas empresas no cuenta con una estructura organizativa definida y adecuada a sus necesidades, lo cual dificulta su buen funcionamiento en todas las áreas, en especial la de finanzas y producción.
6. No tienen una Misión y Visión específica que sea aplicable a la entidad.
7. Ambas empresas no llevan control de los costos, así como tampoco realizan la contabilidad de costos.
8. Las técnicas que emplean las empresas para los controles de costos en su producción son basadas en los precios de la materia prima como son el cuero, la pega, el hilo, la suela; etc. Los costos fijos son: energía eléctrica, agua potable, salarios e impuestos municipales.

5.2 RECOMENDACIONES

1. La empresa debe tener un buen control y administración de los inventarios, esto hace que las personas encargadas del departamento de producción tenga un mayor control de los materiales y el producto que tienen disponible para satisfacer la demanda de los clientes.
2. Es necesaria la aplicación de la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores, Sección 13 Inventarios y la Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo de la NIFF para PYMES; así mismo aplicar la legislación tributaria.
3. Se recomienda la aplicación del método de valuación de inventarios Costo Promedio (CP).
4. Se sugiere hacer la toma física de inventario de forma trimestral, para determinar la cantidad de inventario en existencia.
5. El negocio debe definir políticas para el control del inventario y así poder disminuir los riesgos posibles que puedan ocurrir; sobre todo en el proceso de producción.

6. Se recomienda que utilicen tarjetas de control de inventario para registrar las operaciones que realizan, además que éstas cumplan con las exigencias legales.
7. Implementar políticas y procedimientos de control interno, para que la información sea confiable y útil en los registros, además debe ser responsabilidad del propietario velar que todo se lleve a cabo con normalidad de acuerdo a las necesidades del negocio.
8. Como grupo se recomienda a las empresas utilizar la normativa contable de las NIIF PYMES como marco de referencia para la preparación de su información financiera.
9. Que los administradores elaboren presupuestos e investigación de operaciones como son técnicas de controles de costos para un establecimiento más correcto y fiable de los precios destinados para la venta, a su vez establecer controles de sanidad ya que no cuentan con ellos y son necesarios para obtener productos calidad.
10. Que se capacite al personal para que este informado de las leyes y reglamentos que se deben aplicar en la empresa.

11. Establecer un sistema de control y administración de costos enfocados a la producción de calzado para obtener beneficios como: hacer proyecciones futuras y observar la calidad de los materiales utilizados hasta la fecha.

12. Las empresas dedicadas a la producción de calzado deberían diseñar una estructura organizativa sólida y eficiente para que la asignación de responsabilidades sea la más idónea; a través de un manual de organización y funciones.

13. Por último se les recomienda la implementación de la propuesta de control interno administrativo contable que se presenta en el siguiente capítulo.

CAPITULO VI

“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO CONTABLE PARA LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA PRODUCCIÓN Y VENTA DE CALZADO EN LA CIUDAD DE SAN MIGUEL”

INTRODUCCION

El propósito del Manual de Bienvenida es de facilitar la adaptación de nuevos empleados al ambiente laboral, y a la vez desarrollar actitudes positivas hacia su trabajo y agilizar su integración al puesto. Dando a conocer los objetivos del manual, la misión, visión y el organigrama de la empresa, también se presenta su forma de uso, ámbito de aplicación.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL:

Permitir que el nuevo miembro pueda comprender y resolver sus dudas acerca de las funciones, relaciones, procedimientos, objetivos y los ordenamientos legales que rigen a la empresa, para lograr una mayor eficiencia en el trabajo.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Lograr que el nuevo empleado se integre al ambiente laboral en el tiempo requerido en el manual de descripción de puestos y comprenda claramente la forma como está estructurada la empresa.
- Que el Gerente canalice todas las dudas existentes por parte del nuevo personal relacionado con el trabajo, las obligaciones y prestaciones a que tiene derecho el personal.
- Que la empresa cuente con una herramienta de fácil consulta con el fin de dar una orientación respecto a normas y políticas propias de aplicación interna.

Sr/a. _____

(Nombre empleado/a)

Presente.

Respetable compañero/a de trabajo:

Reciba un cordial y fraternal saludo de la Gerencia General de

_____.

(Nombre de la empresa)

A través de la presente le damos la más calurosa bienvenida a esta entidad, esperando que el ambiente de trabajo que le brindemos sea el que usted esperaba, además del compañerismo laboral que le tenemos reservado. También esperamos llenar sus aspiraciones de desarrollo de trabajo, estabilidad y seguridad personal, aunque esto dependerá no solo de nosotros si no también de usted, a través de su capacidad y colaboración.

Para facilitarle su inducción en nuestra empresa, le entregamos un ejemplar del Reglamento Interno de Trabajo y del Código de Ética. Sin más que manifestarle, le deseamos muchos éxitos en su puesto de trabajo y que su estancia en esta empresa sea perdurable.

MISION

“Fabricar el mejor calzado fino para dama, caballeros y niños mediante la innovación de los diseños, la calidad de nuestros productos, la utilización de los recursos y la mejor mano de obra cualificada teniendo siempre presente la satisfacción de nuestros clientes y del mercado en general, valorizando la Empresa a través del desarrollo integral de nuestra gente en armonía con la sociedad y el medio ambiente, para garantizar un crecimiento continuo y rentable”.

VISION

“Ser una empresa de capital nacional atractiva a nivel latinoamericano en la oferta de marcas de calzados y estar posicionados en la mente de nuestros clientes como la mejor en calidad y diseños. Abrir nuevos mercados y obtener cada vez una mayor participación en estos.

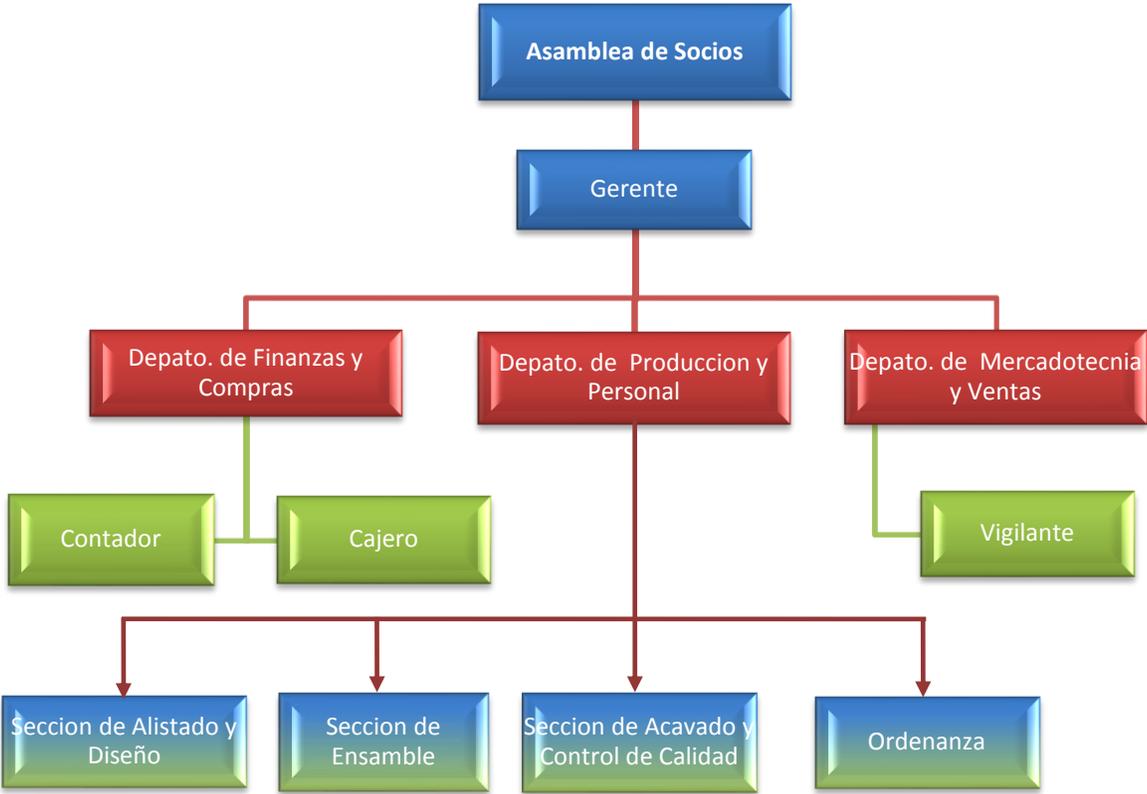
FORMA DE USO DEL MANUAL DE BIENVENIDA

El manual de bienvenida elaborado para la Empresa XYZ del departamento de San Miguel, tendrá su uso: dentro de la entidad y será exclusivo para el personal que labora en esta. Será de ayuda para los nuevos elementos para que su ingreso y adaptación dentro de la misma sea de forma satisfactoria.

Además el manual de bienvenida esta expresado en forma clara y precisa de manera que sea comprendida por todas las personas que tengan acceso a él; especifica como esta estructurada las áreas de la empresa, su misión y visión.



ORGANIGRAMA



MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES

NOMBRE DEL CARGO:

DEPARTAMENTO DE FINANZAS Y COMPRAS

Contactos en la Institución:

Interno: Todos los departamentos y Cuerpos directivos.

Externo: Proveedores.

Se reporta a:

Gerente

Se reporta directamente a:

Gerente General

Objetivo del Puesto: Dirigir y Controlar el buen funcionamiento de todos los departamentos de la empresa; además de autorizar los ingresos y egresos de efectivo.

Responsabilidades y Tareas

- Administra el capital para las necesidades requeridas en la empresa.
- Realiza los contratos requeridos con los proveedores para la compra de materiales.
- Apoyar a los Jefes de agencias y departamentos en la dirección de sus actividades.
- Generar informes al gerente.
- Controlar y distribuir los materiales al departamento de producción.
- Firmar notas de cobro y cheques en general.
- Autorizar erogaciones de efectivo (gastos), boletas de sueldos, etc.
- Atender a los asociados cuando sea necesario.
- Colaborar con la elaboración del plan de trabajo y sus proyecciones financieras.
- Establecer y mantener una base de datos funcional de recursos humanos que pueda proveer información actualizada y confiable sobre personal.
- Asegura la comunicación efectiva con el personal sobre políticas de recursos humanos, transferencia de personal y promociones.
- Informar a la Gerencia General sobre el logro de las metas, en forme trimestral.
- Supervisar el funcionamiento de las agencias.

Habilidades

- Habilidad para generar los cambios organizacionales económicos que sean necesarios.
- Habilidad para tomar las decisiones operacionales oportunamente.
- Capacidad para innovar los procedimientos administrativos según las necesidades.
- Habilidad para motivar al personal, en función de las metas y objetivos institucionales.
- Cotizar precios de materiales.
- Elaborar Presupuestos.
- Comprar materiales de buena calidad y bajo costo.
- Llevar los registros de las transacciones de la empresa.
- Fijar precios a los productos.
- Realizar inventarios periódicamente.

Conocimientos y habilidades:

Conocimientos de dirección, políticas y administración.

Habilidades computacionales.

Habilidades de trabajo en equipo.

<p>Condiciones del Trabajo:</p> <p>Este puesto de trabajo incluye visitas de campo para supervisar si se están implementando las operaciones según el plan de trabajo. Incluye también el mantenimiento de las buenas relaciones laborales para obtener el mayor rendimiento económico y del personal operativo.</p>	
<p>Resultados Esperados:</p> <p>Efectividad en las operaciones y administración, buen funcionamiento de las agencias, asistencia a la gerencia general, apoyo en resolver problemas operativos.</p>	
<p>Responsabilidad sobre toma de decisiones</p> <p>Tipos de decisiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Autorizar boletas de sueldo. ▪ Priorizar las actividades diarias. <p>Tipos de recomendación:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Recomendaciones sobre transferencia, cambio o promoción de la nueva mercadería. 	
<p>Experiencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 3 años mínimos de ejercicio profesional en finanzas. ▪ Estudios en Administración de empresas o carreras afines. ▪ Habilidades computacionales y legales. 	
<p>Perfil del candidato:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Profesional Graduado en los últimos años. ▪ Entre 30 y 45 años. ▪ Masculino o femenino. ▪ Idioma español y/o inglés (no indispensable) 	
<p>Observaciones:</p> <p>Manejo de aspectos contables.</p>	
<p>Medidas de desempeño de funciones</p>	
<p>Financieras:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Aumento de las ganancias como resultado de las actividades de supervisión y contratación. ▪ Aumento de las ganancias como resultado de la identificación de buenos clientes. 	<p>Operacionales:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Se implementa el plan de trabajo anual en forma eficiente. ▪ Se implementan auditorías financieras. ▪ Se generan reportes confiables según se solicite. ▪ Registros seguros y actualizados del personal. ▪ Los créditos del personal se recuperan eficientemente.

<p>Personal:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Se motiva constantemente al personal operativo para obtener mayor eficiencia en el trabajo. ▪ Puntualidad con el horario de trabajo. ▪ Presentación personal. ▪ Comportamiento humano. 	<p>Clientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ El Consejo de Administración puede contar con información clara y confiable. ▪ Los beneficios del personal se cumplen según la normativa establecida.
<p>Elaborado por: Claudia Xiomara Escobar Flores</p> <p>Rina Yaneth Medina Orellana</p> <p>Arturo Mauricio Meléndez Argueta</p>	<p>Revisado por:</p> <p>Autorizado por:</p>

NOMBRE DEL CARGO:

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN Y PERSONAL

Contactos en la Institución:

Interno: Todas las áreas de la empresa

Externo: asociados

Se reporta a:

Gerente

Se reporta directamente a:

Gerente

Objetivo del Puesto: Controlar, organizar y dirigir el proceso de transformación de los materiales por medio de la fuerza de trabajo y la utilización de maquinaria y herramientas para lograr los pedidos en la fecha pactada con los clientes y así obtener una mayor eficiencia en el proceso de producción de la empresa. Control y comunicación con el personal de la entidad.

Responsabilidades y Tareas

- Programar la producción.
- Coordina el desarrollo de colecciones con las jefaturas de las diferentes áreas.
- Establecer los costos de producción.
- Distribuir órdenes de producción a los obreros.
- Utilizar los materiales adecuados para la confección de los productos (pieles, suela, pegamento, hilos, clavos, tacones, cubos, cartón, plantillas, forro, cuero napa, forro de tela o napa, argolla, semicuero, o cuero sintético, hilo de nylon, alma de cartón, hebillas, broches, zippers)
- Dirigir el proceso de producción.
- Elaborar las tarjetas de control de entradas y salidas del personal.
- Otras que le delega la Gerencia.

Habilidades

- Informar la marcha de producción al gerente.
- Propone cursos de capacitación al personal que tiene a su cargo.
- Propone la adquisición de revistas de modelaje y mejoras del proceso productivo.
- Habilidad para desarrollar sus actividades con el mínimo de supervisión.
- Habilidad para manejar lo inesperado pero sabe cuando solicitar ayuda.
- Supervisar la correcta utilización de materiales.

Conocimientos y habilidades:

Conocimientos sobre materiales para la producción de calzado.

Capacidad de desenvolverse en público.

Buen trato con todo el personal de la empresa sobre todo con sus subordinados.

Condiciones del Trabajo:

Se espera que la persona en este cargo ayude a sus supervisores a priorizar las actividades diarias, basándose en la agenda. Es posible que en ocasiones se necesite para trabajo de largas horas sin interrumpir visitas, tareas administrativas y secretariales para asegurar el apoyo continuo al jefe.

Resultados Esperados:

Efectividad en todas sus tareas.

Responsabilidad sobre toma de decisiones

Tipos de decisiones:

- Coordinar las visitas a la Gerencia, así como priorizar la producción.
- Mantener registro de informes, reuniones o eventos con los obreros.
- Despido o contratación de personal.

Tipos de recomendación:

- Recomendaciones sobre sistemas de archivos de producción.
- Recomendaciones sobre actividades diarias al Gerente.
- Recomendaciones sobre la organización en la producción para propiciar un buen ambiente de trabajo.
- Recomendaciones sobre priorizar tareas.

Experiencia:

- 1 año mínimo de ejercicio profesional como encargado de producción de calzado.
- Conocimiento sobre manejo de sistemas de archivo.
- Experiencia en manejo de personal.

Perfil del candidato:

- Lic. En carreras relacionadas a economía.
- Entre 25 y 38 años
- Indiferente
- Idioma español (Inglés no indispensable)
- Estado civil: Indiferente.

Observaciones:

Sin problemas de horario.

Medidas de desempeño de funciones

Financieras:

- Las buenas relaciones con otras instituciones son parte del éxito operativo de la entidad.
- Los recursos que se utilizan en esta área están dentro de lo presupuestado.

Personal:

- Puntualidad con el horario de trabajo.
- Presentación personal.
- Comportamiento humano.

Operacionales:

- Toda la correspondencia esta bien organizada garantizando que la información puede encontrarse en cualquier momento.
- Se atiende a la visitas pronta y eficientemente.
- Se revisa y contesta toda la correspondencia.

Clientes:

- El jefe puede contar con el apoyo administrativo y secretarial siempre que lo necesite.
- Priorizar actividades eficientemente.
- El departamento cuenta con apoyo administrativo de calidad.

Elaborado por:

Claudia Xiomara Escobar Flores

Rina Yaneth Medina Orellana

Arturo Mauricio Meléndez Argueta

Revisado por:

Autorizado por:

NOMBRE DEL CARGO:

SECCIÓN DE ALISTADO Y DISEÑO

Contactos en la Institución:

Internos: Departamento de Producción.

Externo:

Se reporta a:

Departamento de Producción.

Se reporta directamente a:

Departamento de Producción.

Responsabilidades y Tareas

- Cortar Material
- Medir de forma exacta las partes que conformaran el producto.
- Utilizar los materiales adecuados para la un mejor corte.
- Otras que le delegue la Gerencia.

Habilidades.

- Informar la marcha de corte a su superior.
- Propone cursos de capacitación.
- Propone la adquisición de revistas para realizar cortes más estéticos.
- Habilidad para desarrollar sus actividades con el mínimo de supervisión.

Conocimientos y habilidades:

Saber de medidas de cortes para calzado

Conocimiento de la preparación del material para su respectivo corte.

Conocimientos generales de diseños de calzado.

Condiciones del Trabajo:

Se espera que la persona en este cargo ayude a realizar los mejores cortes, para tener buenos productos.

Es posible que en ocasiones se necesite para trabajo de largas horas.

Resultados Esperados:

Realizar su trabajo en el menor tiempo posible de tal manera de agilizar la producción.

Experiencia:

- 1 año mínimo de trabajar en cortes de piezas de calzado.
- Conocimiento sobre diseño de calzado.

Perfil del candidato:

- Bachiller
- Entre 18 y 38 años
- Masculino
- Idioma español

Observaciones:

Dispuesta a trabajar sin problemas de horario.

Elaborado por:

Claudia Xiomara Escobar Flores

Rina Yaneth Medina Orellana

Arturo Mauricio Meléndez Argueta

Revisado por:**Autorizado por:**

NOMBRE DEL CARGO:**SECCIÓN DE ENSAMBLE****Contactos en la Institución:****Internos:** Departamento de Producción.**Externo:****Se reporta a:**Departamento de
Producción.**Se reporta directamente a:**

Departamento de Producción.

Responsabilidades y Tareas

- Armar y montar piezas
- Realizar la costura del producto de acuerdo a las medidas establecidas.
- Otras que le delegue la Gerencia.

Habilidades.

- Informar a su superior como va el proceso de montaje de las piezas.
- Habilidad para desarrollar sus actividades con el mínimo tiempo de supervisión.

Conocimientos y habilidades:

Saber como se arman y montan las piezas.

Conocimiento de materiales para la realización de armado y montaje de piezas.

Conocimientos generales de diseños de calzado.

Condiciones del Trabajo:

Se espera que la persona en este cargo ayude a realizar los mejores armados y montajes, para tener productos de calidad.

Es posible que en ocasiones se necesite para trabajo de largas horas.

Resultados Esperados:

Realizar su trabajo en el menor tiempo posible de tal manera de agilizar la producción.

Experiencia:

- 1 año mínimo de trabajar en empresas de fabricación de calzado.
- Conocimiento sobre diseño de calzado.
- Conocimiento de ensamble de calzado.

Perfil del candidato:

- Bachiller
- Entre 18 y 38 años
- Masculino
- Idioma español

Observaciones:

Dispuesta a trabajar sin problemas de horario.

Elaborado por:

Claudia Xiomara Escobar Flores

Rina Yaneth Medina Orellana

Arturo Mauricio Meléndez Argueta

Revisado por:**Autorizado por:**

NOMBRE DEL CARGO:**SECCIÓN DE ACABADO Y CONTROL DE CALIDAD****Contactos en la Institución:****Internos:** Departamento de Producción.**Externo:****Se reporta a:**

Departamento de Producción.

Se reporta directamente a:

Departamento de Producción.

Responsabilidades y Tareas

- Pulir el calzado.
- Revisar el estado del producto terminado.
- Agregar accesorios al calzado.
- Eliminar productos averiados.
- Recepciona las órdenes de Pedido de las tiendas.
- Autoriza la salida de mercadería a las tiendas de acuerdo a las órdenes de pedido.
- Almacena cuidadosamente el producto terminado recepcionado de fábrica.
- En caso de no contar con el stock necesario, realiza el requerimiento a producción de acuerdo a las órdenes de pedidos de las tiendas.

Habilidades.

- Informar a su superior el total de piezas en buen estado y de las piezas dañadas.
- Habilidad para clasificar ágilmente las piezas en buen estado y las deterioradas.

Conocimientos y habilidades:

Saber de control de calidad.

Conocimientos generales de diseños de calzado.

Condiciones del Trabajo:

Se espera que la persona en este cargo ayude a realizar un buen control de calidad y de los últimos detalles del producto.

Es posible que en ocasiones se necesite para trabajo de largas horas.

Resultados Esperados:

Realizar su trabajo en el menor tiempo posible de tal manera de agilizar la producción.

Experiencia:

- 3 año mínimo de trabajar en empresas de fabricación de calzado.
- Conocimiento sobre diseño de calzado.
- Conocimiento de control de calidad de calzado.

Perfil del candidato:

- Bachiller
- Entre 25 y 44 años
- Masculino
- Idioma español

Observaciones:

Dispuesta a trabajar sin problemas de horario.

Elaborado por:

Claudia Xiomara Escobar Flores

Rina Yaneth Medina Orellana

Arturo Mauricio Meléndez Argueta

Revisado por:**Autorizado por:**

NOMBRE DEL CARGO:**DEPARTAMENTO DE MERCADOTECNIA Y VENTA**

Contactos en la Institución:	Se reporta a:	Se reporta directamente a:
Interno: Gerente y demás áreas asignadas en la empresa.	Gerente	Gerente
Externo: Asociados		

Objetivo del Puesto: Controlar e investigar las necesidades de los consumidores.

Satisfacer la demanda en el mercado y alcanzar la meta propuesta en las ventas.

Responsabilidades y Tareas	Habilidades
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Promover el producto en el mercado ▪ Realizar investigación de mercado. ▪ Supervisar el buen desempeño de las vendedoras. ▪ Implementar la publicidad para la venta del producto. ▪ Registrar el ingreso de mercadería a las tiendas ya sea por producción el fábrica o por compras. ▪ Verificar las órdenes de Pedido. ▪ Hacer pedido a proveedores. ▪ Otras que tengan relación con el puesto. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Búsqueda de nuevos clientes. ▪ Informar las ventas y pedidos. ▪ Buena comunicación con el departamento de producción. ▪ Habilidad para generar ideas y encontrar nuevos métodos de venta.

Conocimientos y habilidades:

Eficiencia y eficacia en sus labores.

Condiciones del Trabajo: Este trabajo implica atención a los clientes potenciales. Puede implicar mas horas de trabajo sin embargo el empleado debe conservar su entusiasmo por el trabajo.

Resultados Esperados: Brindar un servicio de calidad a los clientes y compañeros de trabajo.

Responsabilidad sobre toma de decisiones**Tipos de decisiones:**

- Decisiones en cuanto priorizar actividades.
- Decisiones para resolver problemas de atención a los clientes.

Tipos de recomendación:

- Recomendaciones sobre los productos que se deben ofertar.
- Recomendaciones en cuanto al manejo de clientes conflictivos.
- Recomendaciones sobre los procesos de atención con nuevos clientes.

Experiencia:

- En atención al cliente.
- Conocimiento general de calzado.
- Ventas y promoción de los productos.

Perfil del candidato:

- Educación superior o estudiante de los últimos años (administración de empresas, economía, técnico financiero)
- Entre 23 y 35 años
- Masculino o femenino
- Idioma español

Observaciones: Dispuesto a trabajar sin problemas de horarios y a capacitación constante.

Medidas de desempeño de funciones**Financieras:**

- Aumento de las ganancias de la entidad como resultado de la buena identificación de clientes.

Personal:

- Puntualidad con el horario de trabajo.
- Buena presentación personal.
- Sociable.
- Extrovertido.

Operacionales:

- Maneja todas las actividades eficientemente.
- Mantiene comunicación efectiva con los clientes.

Cientes:

- Cuentan con la información relacionada a sus transacciones en forma eficiente.
- Adquieren servicio de calidad en cuanto atención.

Elaborado por:

Claudia Xiomara Escobar Flores

Rina Yaneth Medina Orellana

Arturo Mauricio Meléndez Argueta

Revisado por:**Autorizado por:**

NOMBRE DEL CARGO:**CONTADOR**

Contactos en la Institución:	Se reporta a:	Se reporta directamente a:
<p>Interno: Todos los departamentos, Auditoría Interna y Externa (si lleva la entidad).</p> <p>Externo: Instituciones de apoyo (otorgamiento de créditos).</p>	Jefe Inmediato.	Gerente General o Asamblea de Socios

Objetivo del Puesto: Asegurar el registro y reporte de la posición financiera de la institución y segura custodia de todos los fondos y activos de la entidad. Mantener actualizados todos los estados financieros de la institución.

Responsabilidades y Tareas	Habilidades
<ul style="list-style-type: none"> • Autorizar las partidas contables. • Autorizar cheques en general. • Revisar los asientos contables en general. • Elaborar el Balance y Estado de Resultados, con sus respectivos anexos. • Mantener al día Los libros principales de contabilidad. (Libro Diario-Mayor, Libro auxiliar de mayor). • Mantener al día Libros auxiliares de contabilidad (Préstamos por Pagar, bienes adjudicados, costos procesales, cuentas por cobrar, etc.). • Coordinar las actividades de los auxiliares de contabilidad. • Controlar que el registro de Activo Fijo esté al día. • Obtener los reportes de la cartera de préstamos, cartera de ahorros y aportaciones. • Obtener el reporte de dividendos. • Obtener el reporte del Estado de Morosidad. • Revisar cuadratura de los Cortes y sus anexos. • Mantener al día los libros del I.V.A. • Elaborar y presentar oportunamente las retenciones de Impuesto sobre la renta y pago a cuenta. 	<ul style="list-style-type: none"> • Planificar y coordinar tareas diarias del departamento. • Demuestra iniciativa y actitud positiva, ideas prácticas y sugerencias sobre cómo mejorar la forma de operar en su área. • Manejo del personal a su cargo. • Análisis Financiero. • Aplicación de las leyes laborales, mercantiles, tributarias, etc. • Aplicación de los Estatutos de la empresa.

Conocimientos y habilidades:

Conocimientos generales sobre las operaciones de la entidad. Conocimiento y uso de aplicaciones computacionales y contables. Buenas habilidades de comunicación.

Condiciones del Trabajo:

Este trabajo tiende a ser repetitivo ya que se trabaja mucho con cheques, números, cuadraturas, etc. por lo tanto la persona en este puesto debe manejar toda la información con mucha responsabilidad y dinamismo y buscar formas de auto-estimularse. Dispuesto a trabajar a presión y por objetivos.

Resultados Esperados:

Contabilidad al día, Libros y registros contables actualizados.

Responsabilidad sobre toma de decisiones**Tipos de decisiones:**

- Decisiones para priorizar actividades.
- Aplicación de criterios y principios contables.

Tipos de recomendación:

- Recomendaciones sobre el manejo de asociados difíciles.
- Recomendaciones sobre procedimientos contables.

Conocimientos y habilidades:

Conocimientos generales sobre las operaciones de la entidad. Conocimiento y uso de aplicaciones computacionales y contables. Buenas habilidades de comunicación.

Experiencia:

- 3 años como mínimo del área contable
- En aplicación de las leyes tributarias, labores y mercantiles.
- En programas computacionales.

Perfil del candidato:

- Educación superior o estudiante de los últimos años (administración de empresas, economía, técnico financiero)
- Entre 23 y 35 años
- Masculino o femenino
- Idioma español

Observaciones:

Dispuesto a trabajar sin problemas de horarios y bajo presión.

Medidas de desempeño de funciones

Financieras:

- Aumento en los ingresos de la empresa.

Personal:

- Puntualidad con el horario de trabajo.
- Presentación personal.
- Comportamiento humano.

Operacionales:

- Maneja todas sus actividades eficientemente.
- Maneja cheques y Boucher tomando las debidas precauciones.
- Prever la falsificación de cheques.
- Especial cuidado en la exactitud de la cuentas bancarias.

Clientes:

- Aumenta el número de clientes como resultado del buen servicio que se ofrece.
- Satisfacción con la información contable que se suministra.

Elaborado por:

Claudia Xiomara Escobar Flores

Rina Yaneth Medina Orellana

Arturo Mauricio Meléndez Argueta

Revisado por:

Autorizado por:

NOMBRE DEL CARGO:**CAJERO (A)**

Contactos en la Institución:	Se reporta a:	Se reporta directamente a:
Internos: Jefes de Caja, Contabilidad, Colectores e informática	Jefe Inmediato.	Jefe de Caja.
Externo: Asociados		

Objetivo del Puesto: Coordinar el desarrollo de toda la estructura, conforme a planes, políticas, objetivos y metas establecidas, vigilar que la institución cuente con los recursos financieros suficientes y el correspondiente apoyo administrativo, así como los informes necesarios para la correcta dirección de la misma.

Responsabilidades y Tareas

- Elaborar las facturas de pago de créditos y cobrarlos.
- Avisar a las personas que tienen cuentas pendientes de pago.
- Depositar las remesas en cuentas de ahorro.
- Cuadrar los abonos recibidos y enviados al banco.
- Archivar documentos.
- Efectuar pago de facturas y recibos de gastos y otros.
- Elaborar todo tipo de factura de ingreso de efectivo.
- Solicitar la emisión de cheques para pago de retiros de ahorro.
- Elaborar y cuadrar el corte de caja. diario.
- Llevar el libro auxiliar de Caja.
- Hacer requisiciones y remisiones de efectivo.

Habilidades.

- Conocimiento de las regulaciones de la entidad.
- Comprometido a proporcionar servicios que faciliten el desempeño de la empresa.
- Disponible a proveer una contribución efectiva a nivel de caja.
- Demostrar iniciativa y recursos positivos, ideas prácticas y sugerencias sobre cómo mejorar la forma de operar en su área.
- Comprender todas las operaciones de la entidad.
- Buena comunicación.
- Entiende el riesgo de su área y sabe como minimizarlo.
- Identificar billetes falsos.
- Manejo del efectivo.

Conocimientos y habilidades:

Conocimientos generales de las operaciones de la entidad. Conocimientos computacionales. Buenas habilidades de comunicación y servicio al asociado.

Condiciones del Trabajo:

Este puesto se desarrolla en un área pequeña de la institución, en la cual se mantiene contacto directo con los asociados por lo tanto esta persona debe buscar formas de mantener el entusiasmo y seguridad de su puesto. Sin problemas de asociado.

Resultados Esperados:

Atención oportuna a los asociados que solicitan servicio de caja.

Responsabilidad sobre toma de decisiones

Tipos de decisiones:

- Decisiones relacionadas a priorizar actividades.
- Relacionadas en aceptar billetes dudosos o deteriorados.

Tipos de recomendación:

- Recomendaciones sobre el manejo de clientes problemáticos.
- Respecto al proceso de cobro de los comprobantes de ingreso.
- En relación a la realización del arqueo de fondos.

Experiencia:

- Experiencia en servicio de atención al cliente.
- Conocimientos contables.
- Conocimientos en administración de empresas.

Perfil del candidato:

- Bachiller o estudiante (administración, contaduría)
- Entre 20 y 30 años
- Masculino o femenino
- Idioma español

Observaciones:

Dispuesta a trabajar sin problemas de horario.

Medidas de desempeño de funciones

Financieras:

- Aumentan los ingresos en la institución.

Personal:

- Se le motiva constantemente por su buena organización y desempeño.
- Su desempeño se medirá en base a la cobertura de la ruta establecida para los ahorros y cobros diarios.
- Puntualidad con el horario de trabajo.
- Presentación personal.
- Comportamiento humano.

Operacionales:

- Maneja todas las solicitudes de servicio en forma eficiente.
- Maneja los cheques y Boucher siguiendo las normas de seguridad.

Clientes:

- Buen trato a los asociados.
- Agilidad para cobrar a los clientes.

Elaborado por:

Claudia Xiomara Escobar Flores

Rina Yaneth Medina Orellana

Arturo Mauricio Meléndez Argueta

Revisado por:**Autorizado por:**

NOMBRE DEL CARGO:		
ORDENANZA		
Contactos en la Institución:	Se reporta a:	Se reporta directamente a:
Interno: Todo el personal	Jefe Inmediato.	Gerente.
Externo: Proveedores y Asociados.		
Objetivo del Puesto: Hacer la limpieza y hacer las diligencias necesarias.		
Responsabilidades y Tareas		Habilidades
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Limpieza General. ▪ Aseo y limpieza del mobiliario y equipo. ▪ Lavar los servicios sanitarios y lavamanos todos los días. ▪ Limpiar las telas de arañas. ▪ Limpiar los vidrios de las ventanas y puertas. ▪ Recoger la basura de los basureros y lavar los basureros. ▪ Atender reuniones de directivos y empleados. ▪ Llenar los envases con agua. ▪ Barrer el parqueo todos los días. ▪ Sustituir al conserje en su ausencia. ▪ Realizar diligencias que le encomienden. ▪ Atender reuniones de Directivos y empleados. ▪ Comprar los materiales y utensilios para la limpieza. ▪ Ir a traer el periódico todos los días. ▪ Otras afines a su puesto. 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Buenas relaciones interpersonales. ▪ Habilidad para priorizar actividades según su importancia. ▪ Habilidad para detectar deficiencias de limpieza.
Conocimientos y habilidades:		
Conocimiento de la nomenclatura de la ciudad. Buenas relaciones interpersonales. De buen carácter y servicial.		
Condiciones del Trabajo:		
Dispuesto a realizar la limpieza fuera del horario normal.		
Resultados Esperados:		
Limpieza y orden en las oficinas, cumplimiento de las diligencias encomendadas.		
Responsabilidad sobre toma de decisiones		
Tipos de decisiones:		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Priorizar las actividades. ▪ Sobre los implementos y equipos de limpieza. 		
Tipos de recomendación:		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Respeto a los procedimientos de trabajo. 		
Experiencia:		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ En servicios de limpieza y mensajería. 		

Perfil del candidato:

- Educación superior
- Entre 18 y 25 años
- Masculino o femenino
- Idioma español

Observaciones: Dispuesto a trabajar fuera de horario normal.

Medidas de desempeño de funciones**Financieras:**

- Mejorar los ingresos de la entidad.

Personal:

- El personal de sistema es motivado y capacitado constantemente.
- Puntualidad con el horario de trabajo.
- Presentación personal.
- Comportamiento humano.

Operacionales:

- Organiza las convocatorias para hacer el mayor número de entregas.
- Priorizar las actividades según su importancia.

Cientes:

- Reciben las convocatorias sin pérdida de tiempo.
- Perciben una buena imagen de la institución durante sus visitas como resultado de la limpieza externa.

Elaborado por:

Claudia Xiomara Escobar Flores

Rina Yaneth Medina Orellana

Arturo Mauricio Meléndez Argueta

Revisado por:**Autorizado por:**

NOMBRE DEL CARGO:

VIGILANTE

Contactos en la Institución:

Interno: Todo el Personal.

Externo: Asociados y visitantes.

Se reporta a:

Jefe inmediato.

Se reporta directamente a:

Gerente.

Objetivo del Puesto: Dar seguridad en las instalaciones de la empresa.

Responsabilidades y Tareas

- Abrir y cerrar la oficina según el horario de servicio.
- Orientar a las personas que visitan la empresa, referente al servicio financiero que necesitan.
- Vigilar los movimientos de las personas que visitan la entidad.
- Cuidar los bienes de la entidad.
- Encender y apagar oportunamente la planta de energía eléctrica.
- Llevar control de las diligencias que realizan el Ordenanza.
- Llevar control de salidas y entradas de los vehículos (carros, microbús, motocicletas, bicicletas, etc.).
- Control del personal que da mantenimiento a los equipos de computación, aire acondicionado, etc.
- Control del agua y aceite de los vehículos y de las motocicletas.
- Controlar el uso de los vehículos, motocicletas y bicicletas.
- Vigilar que el personal se presente debidamente uniformado y reportar anomalías a la Gerencia o Sub-Gerencia.
- Hacer viajes en los vehículos, según instrucciones de la Gerencia.

Habilidades

- Habilidades para tratar con asociados de diferentes niveles.
- Buenas relaciones interpersonales.
- Facilidad de expresión.
- Manejo de armas de fuego (revólver, escuadra, escopeta, etc.)
- Limpiar armas de fuego.

Conocimientos y habilidades:

Sobre armas de fuego.

Condiciones del Trabajo:

Dispuesto a trabajar en horas extraordinarias, cubrir el puesto de vigilancia en las agencias de la empresa.

Resultados Esperados:

Efectivo servicio de vigilancia.

Responsabilidad sobre toma de decisiones

Tipos de decisiones:

- Priorizar actividades.
- Sobre métodos de vigilancia.

Tipos de recomendación:

- Respecto a mejorar el sistema de seguridad.

Experiencia:

- 1 año en vigilancia de instalaciones.

Perfil del candidato:

- Mínimo 9^a grado.
- Entre 22 y 35 años
- Masculino.
- Idioma español

Observaciones: Dispuesto a trabajar días de asueto.

Medidas de desempeño de funciones**Financieras**

- Aumento del ingreso de la institución.

Personal

- Su rendimiento se medirá por el logro de sus metas.
- Puntualidad con el horario de trabajo.
- Presentación personal.

Comportamiento humano.

Operacionales

- Proveer información efectiva a los asociados y público en general respecto a lo que necesita.
- Mantiene comunicación interna, la cual mantiene informado al personal.

Clientes

- Información clara y precisa para los asociados

Elaborado por:

Claudia Xiomara Escobar Flores

Rina Yaneth Medina Orellana

Arturo Mauricio Meléndez Argueta

Revisado por:**Autorizado por:**

SISTEMA CONTABLE

DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE

I. DATOS GENERALES

NOMBRE

DIRECCIÓN

TELÉFONO

FECHA DE CONSTITUCIÓN

FECHA DE REGISTRO

NUMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA

NUMERO DE REGISTRO DE CONTRIBUYENTE

ACTIVIDAD PRINCIPAL

REGISTROS CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO

Forma en que se llevará la Contabilidad.

La contabilidad se llevará en forma mecanizada, en hojas separadas foliadas y debidamente legalizadas.

Los libros principales que se legalizarán son:

Libros de Contabilidad

- Libro Diario.
- Libro Mayor.
- Libro de Estados Financieros.

Libros de IVA

- Libro de Compras.
- Libro de Ventas a Consumidor Final.
- Libro de Ventas a Contribuyente.

Registro de Operaciones

✓ Libro Diario y Mayor

En estos libros se asentarán las operaciones que realice la empresa por medio de transacciones diarias, en orden cronológico así como lo establece el Art. 439 del Código de Comercio y el Art. 139 del Código Tributario; estableciendo resúmenes mensuales a nivel de cuentas de mayor, para determinar los saldos de cada mes que se reflejarán en el balance.

✓ Libro de Estados Financieros

En este libro se registrará el Balance General, el Estado de Resultados, el Estado de Flujos de Efectivo, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas Explicativas, correspondientes a cada ejercicio económico.

✓ Libros de IVA

Estos serán llevados en forma mecanizada, en donde se efectuarán las anotaciones diarias en orden cronológico de las operaciones de compra y venta de mercaderías y servicios que realice la entidad, atendiendo a lo dispuesto en el Art. 141 del Código Tributario.

ESTRUCTURA DE CODIFICACIÓN DEL CATALOGO DE CUENTAS

Para facilitar su comprensión y manejo, el Catálogo de Cuentas se ha estructurado utilizando el Sistema Numérico, de la siguiente manera:

Primer Dígito

Identifica los elementos de los Estados Financieros, así:

1 ACTIVO

2 PASIVO

Segundo Dígito

Representa al rubro de agrupación de cuentas, así:

11 ACTIVO CORRIENTE

12 ACTIVO NO CORRIENTE

Tercer Dígito

Representa las cuentas de Mayor.

111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

112 INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Quinto Dígito

Identifica a la sub-cuenta de detalle.

1101CAJA GENERAL

1102 CAJA CHICA

Séptimo Dígito

Identifica a una sub- sub- cuenta.

111 03 01 CUENTAS CORRIENTES

111 03 02 CUENTAS DE AHORROS

F: _____ (Sello) F: _____ (Sello)

Propietario

Contador

II. POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables descritas en el presente manual han sido preparadas por la administración de la entidad y el departamento de contabilidad es el responsable de la aplicación de dichas políticas.

Objetivo

Las políticas contables tienen por objetivo prescribir el tratamiento contable para cada una de las cuentas que forman parte de los estados financieros, de conformidad al cumplimiento de los requerimientos establecidos por la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

1. ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

Este rubro comprende los recursos de liquidez que posee la entidad y está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja chica, bancos, depósitos a plazo (vencimiento a tres meses), equivalentes al efectivo. Los registros contables se llevarán en moneda de curso legal representada por el Dólar de los Estados Unidos de América.

Para cada concepto de efectivo se revelará en los estados financieros en una cuenta específica, además los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a tres meses desde la fecha de su adquisición, por lo que tiene que ser fácilmente convertible.

Cuentas y Documentos por Cobrar

La entidad medirá las cuentas por cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable, estas representan derechos que son exigibles ya que provienen de ventas al crédito que son efectuadas a los clientes.

Transcurrido el periodo de doce meses desde el último pago realizado por el cliente, sin que el cliente se presente a realizar abonos a su deuda, y se hayan realizado todas las gestiones de cobro sin obtener resultado alguno, la empresa dará de baja a la cuenta por cobrar.

La entidad también dará de baja la cuenta por cobrar cuando se transfiera sustancialmente los derechos sobre la cuenta por cobrar a terceros.

Estimación para Cuentas Incobrables

La entidad medirá el valor por la estimación para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros de acuerdo a la diferencia resultante entre el importe en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados.

Al final de cada período sobre el que se informa, se evaluará si existe evidencia objetiva de incobrabilidad y cuando exista, la entidad reconocerá inmediatamente una estimación para cuentas incobrables.

Inventarios

La empresa deberá de crear partidas para el control de los inventarios tales como: inventario de materiales, de productos en proceso y artículos terminados. Estos inventarios deberá ser valuados mediante el método de costo promedio.

Inventario de Productos Terminados

La entidad medirá sus inventarios de productos terminados al costo, que incluirá todos los costos de producción necesarios para la terminación del producto. Y al final del periodo deberán de valorar al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados, menos los costos de terminación y venta.

Inventario de Productos en Proceso

El inventario de productos de proceso se determinara al final de cada periodo contable el cual será cargado con el valor de las unidades que queden en proceso al 31 de diciembre.

Inventario de Materia Prima

El costo de adquisición de la materia prima comprenderá el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos, transporte, manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los materiales. Las cuales deberán de ser solicitadas mediante orden de compra.

Deterioro en el Valor de los Inventarios

Se evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro de valor de los inventarios, el cual se determinara midiendo el inventario a su precio de venta menos los sus costos de terminación y venta, y de haber diferencia esta será el valor del deterioro del inventario y deberá de reconocer la perdida por deterioro.

Pagos Anticipados

Los gastos pagados por anticipados estarán conformados por todos aquellos pagos que la entidad considere necesarios pagar anticipadamente, como los son los alquileres y arrendamientos, la papelería y útiles no utilizados.

Cuando se consuman los bienes, se devengan los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidarán contra el gasto respectivo.

Activos por Impuesto

Los activos por impuestos están conformados por el Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios (IVA) e Impuesto Sobre la Renta.

El crédito fiscal IVA está conformado por aquellos que estén a favor de la empresa que son recibidos por las compras realizadas para el giro del negocio. Así como también el remanente de Impuesto Sobre la Renta el cual se da cuando ha pagado de más dicho impuesto.

Propiedad, Planta y Equipo

La entidad registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción de bienes, reconociendo un activo como elemento de propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros y el costo puede medirse con fiabilidad.

Se medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición, los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista. Así mismo la empresa dará de baja un activo de propiedad, planta y equipo cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo.

Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo

La empresa reconocerá el cargo por depreciación de propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable. Se determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros.

La empresa podrá elegir el método de depreciación para sus activos, que deberá ser el que mejor se ajusta a los beneficios económicos que se esperan obtener, los métodos posibles incluyen:

- Método lineal
- Método de unidades de producción
- Método decreciente
- Método de años dígitos

Para cada elemento de la propiedad, planta y equipo se creara una tarjeta de control para poder llevar un mejor registro.

Deterioro del Valor de Propiedad, Planta y Equipo

La entidad registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable y esté se debe de reconocer en el periodo contable que se produzca.

La entidad revelará para cada activo de propiedad, planta y equipo que ha presentado una pérdida por deterioro de valor la siguiente información: el importe de la pérdida y la partida en la que se encuentra incluido el importe de la pérdida por deterioro.

Activos Intangibles

La entidad reconocerá un activo intangible solo si es probable obtener beneficios económicos futuros, su costo o valor se puede ser medido con fiabilidad y no es el resultado de desembolsos incurridos internamente en un activo intangible.

Se consideran intangibles todos aquellos activos reconocibles, de carácter no monetario y sin apariencia física. Además será medido inicialmente al costo.

Se medirá los activos intangibles después de su reconocimiento inicial, al costo menos cualquier amortización acumulada y pérdida por deterioro de valor. Además se reconocerá como un gasto el cargo por amortización, al periodo contable al que se informa.

Deterioro del Valor de un Activo Intangible

La empresa registrará una pérdida por deterioro para un activo intangible cuando el importe en libros de dicho activo es superior a su importe recuperable. Reconociendo la pérdida por deterioro en el resultado del período contable que se produzca, estimando el importe recuperable del activo intangible valuado.

De la misma manera se revelará para cada activo intangible que ha presentado una pérdida por deterioro de valor la información del importe de la pérdida por deterioro o las reversiones reconocidas en resultados del período.

Propiedades de Inversión

Se reconocerá como propiedades de inversión: terrenos o edificios, destinado a obtener rentas, plusvalías o ambas. Reconociendo dicho activo como una propiedad de inversión dentro del acuerdo de un arrendamiento operativo, si la propiedad cumple con la definición de propiedad de inversión y su valor razonable del derecho sobre la propiedad se puede medir sin costo o esfuerzo desproporcionado.

La empresa medirá las propiedades de inversión al valor razonable, siempre que pueda medirse de forma fiable y sin costo o esfuerzo desproporcionado en un contexto de negocio en marcha, a la fecha sobre la que se informa.

Inversiones a Largo Plazo

Los préstamos a largo plazo a empleados, los créditos a largo plazo por ventas de activos, depósitos bancarios a largo plazo, entre otros; son considerados inversiones a largo plazo.

2. PASIVO

Cuentas y Documentos por Pagar

La empresa reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. El pago a proveedores por lo general es a 60 días plazo contados a partir de la fecha en la que se emitió el documento de respaldo de la compra realizada.

Se medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado. Se registrarán y revelarán por separado, tanto el valor de obligaciones por las compras realizadas como las cantidades con terceros que deberán pagarse.

Beneficios a Empleados por Pagar

La entidad registrara en esta cuenta aquellas partidas que representan una salida de efectivo por el ente, se incluyen los salarios a empleados, vacaciones, aguinaldos, así como las retenciones a la seguridad social, etc.

Se liquidara al realizar el pago de dichas retenciones efectuadas cada mes a los empleados que trabajan en dicha entidad.

Provisiones

La entidad reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Se reconocerá una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del período contable.

Pasivos por Impuesto

La entidad registrara las cantidades que se tengan por deudas con el estado sobre los impuestos calculados y determinados por las operaciones que realiza la empresa en el curso normal de su rutina, en esta cuenta se incluye el débito fiscal IVA, las retenciones y percepciones efectuadas e impuesto sobre la renta.

3. PATRIMONIO

Capital Social

El capital social se reconocerá cuando sean emitidas las acciones y otra parte este obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de estas y deberán ser medidos al valor razonable. La entidad revelará en las notas: el número de acciones autorizadas, las acciones emitidas y pagadas totalmente y el valor nominal de las acciones. Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable.

POLITICAS CONTABLES PARA LOS ELEMENTOS DEL COSTO

MATERIALES

Costo de los materiales.

El costo de los materiales será el valor de adquisición, menos los descuentos que son concedidos por los proveedores. Así mismo se puede incluir en el costo de adquisición los fletes pagados en la transportación de la mercadería comprada.

Registro y control de los materiales.

El sistema que utilizara la empresa será el Sistema de Inventario Perpetuo, el cual consiste en utilizar tres cuentas: Inventario de Mercaderías, Costo de Ventas y Ventas. Todos los materiales y productos terminados deberán de estar debidamente registrados en una tarjeta tipo KARDEX por cada producto.

Los descuentos comerciales se registraran mediante el método de cantidades netas. De no ser aprovechado este será cargado como un gasto de administración.

MANO DE OBRA

Únicamente las erogaciones en concepto de jornales cancelados a los zapateros serán considerados como mano de obra directa. Los aportes patronales de seguridad social, vacaciones, aguinaldos, horas extras pagados a los zapateros serán considerados como mano de obra indirecta al igual que el salario de los supervisores y de más empleados administrativos de la producción.

La empresa reflejara en las planillas de sueldo, el salario líquido a pagar después de deducir los beneficios a la seguridad social conforme lo establece la ley, de tal manera el pago de la mano de obra se realizara mensual.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Los costos indirectos de fabricación utilizados en el proceso de fabricación de calzado serán cargados a la producción utilizando el costeo normal es decir, por medio de una tasa de aplicación predeterminada.

CATALOGO DE CUENTAS

1	ACTIVO
<i>11</i>	<i>ACTIVO CORRIENTE</i>
<i>111</i>	<i>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</i>
11101	Caja General
11102	Caja chica
11103	Efectivo en Bancos
1110301	Cuentas Corrientes
1110302	Cuentas de Ahorro
11104	Equivalentes de Efectivo
1110401	Depósitos a Plazo
111040101	Depósitos a Plazo a 30 días
111040102	Depósitos a Plazo a 60 días
111040103	Depósitos a Plazo a 90 días
<i>112</i>	<i>INVERSIONES A CORTO PLAZO</i>
11201	Depósitos a plazo
1120101	Depósitos a plazo de 90 a 360 días

11202	Instrumentos financieros de corto plazo
11203	Inversiones financieras a corto plazo con Partes Relacionadas
113	<i>DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</i>
11301	Clientes
11302	Anticipo a Empleados
11303	Prestamos y anticipos a Accionistas
11305	Anticipos a proveedores
11306	Otras cuentas por cobrar
11305	Estimación por cuentas por cobrar
114	<i>ACTIVO POR IMPUESTOS</i>
11401	IVA
1140101	Crédito fiscal
1140102	Retenciones 1%
1140103	Percepción 1%
1140104	Percepción 2%
1140105	Pagos realizados en exceso

11402	Impuesto sobre la renta
1140201	Pago a cuenta ISR
1140202	Remanente de ejercicios anteriores
1140203	Pago a cuenta del presente ejercicio
1140204	Activo por impuesto a las ganancias

115 INVENTARIOS

11501	Producto Terminado
11502	Productos comprados para la venta
11503	Productos en Proceso
11504	Materia Prima (materiales directos)
11505	Materiales indirectos
11506	Materiales y empaque
11507	Repuestos y accesorios industriales
11508	Inventarios en Transito
11509	Deterioro de valor de los inventarios
1150901	Materias Primas
1150902	Materiales y empaque
1150903	Producto Terminado

1150904 Productos comprados para la venta
1150905 Repuestos y accesorios industriales

116 PAGOS ANTICIPADOS

11601 Seguros
1160101 Seguros de inmuebles
1160102 Seguros de vehículos
1160103 Seguros de personas
11602 Papelería, Útiles y enseres
1160201 Papelería y útiles
1160202 Enseres para la limpieza
1160203 Otros
11603 Alquileres
1160301 Alquiler de inmuebles
1160302 Otros alquileres

12 ACTIVO NO CORRIENTE

121 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

12101 Bienes inmuebles
1210101 Terrenos

1210102	Edificaciones
12102	Bienes Muebles
1210201	Maquinaria y equipo de producción
1210202	Mobiliario y equipo de oficina
1210203	Mobiliario y equipo de venta
1210204	Equipo de Transporte
1210205	Herramientas y equipo pequeño
1210206	Hormas
12103	Depreciación acumulada de Propiedad, planta y equipo
1210301	Depreciación acumulada de edificaciones
1210302	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo de producción
1210303	Depreciación acumulada de Mobiliario y equipo de oficina
1210304	Depreciación acumulada de Equipo de transporte
1210305	Depreciación acumulada de Herramientas y equipo pequeño
1210306	Hormas
12104	Deterioro de valor de Propiedad, planta y equipo

1210401	Terrenos
1210402	Edificaciones
1210403	Maquinaria y equipo de producción
1210404	Mobiliario y equipo de oficina
1210405	Equipo de transporte
1210406	Herramientas y equipo pequeño
122	INTANGIBLES
12201	Propiedad industrial
12202	Crédito Mercantil
12203	Licencias y programas
12204	Derechos y patentes
12205	Anticipos para adquisición de intangibles
12206	Amortización acumulada de intangibles
1220601	Propiedad industrial
1220602	Crédito mercantil
1220603	Licencias y programas
1220604	Derechos y patentes
12207	Deterioro de valor de activos intangibles

1220701	Propiedad industrial
1220702	Crédito mercantil
1220703	Licencias y programas
1220704	Derechos y patentes
123	<i>PROPIEDAD DE INVERSION</i>
12301	Inversiones en Terrenos
1230101	Costo de inversión en terrenos de propiedad de inversión
1230102	Cambios en valor razonable de terrenos
12302	Inversiones en Edificaciones
1230201	Costo de inversión en edificaciones en propiedades de inversión
1230202	Cambios en valor razonable de edificaciones
12303	Depreciación acumulada de Propiedad de Inversión
1230301	Depreciación acumulada de edificaciones en propiedad de inversión
124	<i>INVERSIONES A LARGO PLAZO</i>
12401	Participación accionaria a largo plazo
12402	Créditos a largo plazo a empresas relacionadas

12403	Depósitos bancarios a largo plazo
12404	Préstamos para el personal a largo plazo
12405	Créditos a largo plazo por ventas de activos no corrientes
12406	Deterioro de valor de las inversiones financieras a largo plazo
1240601	Participación accionaria a largo plazo
1240602	Créditos a largo plazo a empresas relacionadas
1240603	Depósitos bancarios a largo plazo
1240604	Préstamos para el personal a largo plazo
1240605	Créditos a largo plazo por ventas de activos no corrientes
125	<i>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</i>
12501	Activo por ISR diferido
126	<i>DEPOSITOS EN GARANTIA Y OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO</i>
12601	Depósitos constituidos a largo plazo
12602	Fianzas constituidas a largo plazo
12603	Pagos anticipados amortizables a largo plazo
12604	Otros activos a largo plazo

2	PASIVO
21	<i>PASIVO CORRIENTE</i>
211	<i>DEUDAS FINANCIERAS A CORTO PLAZO</i>
21101	Sobregiros bancarios autorizados
21102	Porción circulante de préstamos de largo plazo
21103	Deudas bancarias contratadas a corto plazo
21104	Deudas financieras a corto plazo con partes relacionadas
21105	Obligaciones por tarjetas de crédito
21106	Intereses Por Pagar
2110601	Intereses bancarios por pagar
2110602	Intereses por transacciones con partes relacionadas
212	<i>DEUDAS COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</i>
21201	Proveedores
21202	Anticipos de clientes
21203	Acreedores de Servicios
2120301	Servicio de Energía Eléctrica
2120302	Servicio de agua

21203103	Tasas municipales
2120304	Servicios profesionales
21204	Créditos por adquisición de bienes muebles
213	<i>BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR</i>
21301	Sueldos y salarios
21302	Vacaciones
21303	aguinaldos
21304	Indemnizaciones obligatorias o convenidas
21305	Retenciones por pagar
2130501	Retenciones de Seguridad Social
2130502	Retenciones de Fondos de Pensiones
2130503	Retenciones bancarias y de otras instituciones de crédito
2130504	Otras retenciones (Procuraduría general)
21306	Cuotas patronales por pagar
2130601	Cuotas patronales de Seguridad Social
2130602	Cuotas patronales de Fondos de Pensiones
2130603	Otras cuotas patronales por prestaciones

214	<i>PASIVO POR IMPUESTO</i>
21401	IVA
2140101	Débito fiscal IVA
2140102	Retenciones IVA
2140103	Percepciones IVA
21402	Impuesto sobre la renta
2140201	Pago a cuenta por pagar
2140202	Retenciones ISR por pagar
2140203	ISR anual por pagar
215	<i>PROVISIONES</i>
21501	Provisión por garantías a clientes
216	<i>OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS</i>
21601	Arrendamientos financieros por pagar a corto plazo
22	<i>PASIVO NO CORRIENTE</i>
2201	<i>DEUDAS FINANCIERAS A LARGO PLAZO</i>
220101	Deudas con entidades de crédito
220102	Deudas bancarias contratadas a largo plazo

220103	Deudas financieras a largo plazo con partes relacionadas
22010301	Prestamos recibidos a largo plazo de empresas relacionadas
220104	Otras obligaciones por pagar a largo plazo a partes relacionadas
22010401	Otras obligaciones financieras a largo plazo
2202	<i>OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</i>
220201	Prestaciones por retiro
22020101	Indemnizaciones
2203	<i>PASIVOS POR IMPUESTO SOBRE RENTA DIFERIDO</i>
220301	Pasivo por ISR diferido
2204	<i>PROVISIONES Y OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO</i>
220401	Provisiones por restructuraciones
220402	Provisiones para desmantelamiento de activos
2205	<i>OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS</i>
220501	Arrendamientos financieros por pagar a largo plazo

3	PATRIMONIO
31	<i>CAPITAL LÍQUIDO</i>
311	<i>Miguel Mondragón</i>
4	CUENTAS DE RESULTADO DEUDOR
41	<i>COSTOS DE OPERACIONES</i>
411	<i>COSTO DE VENTA</i>
412	<i>COSTO DE PRODUCCION EN PROCESO</i>
41201	Orden de trabajo #1
4120101	Materia prima
4120102	Mano de obra
4120103	Costos indirectos de fabricación
41202	Orden de trabajo #2
4120201	Materia prima
4120202	Mano de obra
4120203	Costos indirectos de fabricación
41203	Orden de trabajo #3
4120301	Materia prima

4120302	Mano de obra
4120303	Costos indirectos de fabricación
41204	Costos indirectos de fabricación aplicados (Cr)
41205	Control de costos indirectos de fabricación
41206	Costos indirectos de fabricación sub aplicados
41207	Costos indirectos de fabricación sobre aplicados
42	<i>GASTOS DE OPERACIÓN</i>
421	<i>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</i>
42101	beneficios a empleados
4210101	Sueldos
4210102	Vacaciones
4210103	Aguinaldos
4210104	Comisiones y bonificaciones
4210105	Indemnizaciones
4210106	Cuota patronal ISSS
4210107	Cuota patrona AFP
42102	Mantenimientos
4210201	Mantenimiento de bienes Inmuebles

4210202	Mantenimiento de bienes muebles
4210203	Mantenimiento de bienes arrendados
42103	Servicios básicos
4210301	Agua potable
4210302	Energía eléctrica
4210303	Servicio de telefonía e internet
42104	Honorarios
42105	Depreciaciones
42106	Deterioro
42107	Amortizaciones
42108	Seguros
4210801	Seguros a empleados
4210802	Seguro de bienes inmuebles.
4210803	Seguro de bienes muebles.
42109	Impuestos, tasas y contribuciones especiales
4210901	Impuestos y tasas municipales
4210902	Derechos y aranceles registrales
4210903	FOVIAL y COTRANS

42110	Atención a clientes y empleados
4211001	Alimentación
4211002	Obsequios
42111	Viáticos
4211101	Alimentación
4211102	Transporte
4211103	Hospedaje
42112	Combustibles y lubricantes
42113	Papelería y útiles
42114	Donaciones
42115	Descuentos no aprovechados
422	GASTOS DE VENTA
42201	beneficios a empleados
4220101	Sueldos
4220102	Vacaciones
4220103	Aguinaldos
4220104	Comisiones y bonificaciones
4220105	Indemnizaciones

4220106	Cuota patronal ISSS
4220107	Cuota patrona AFP
42202	Mantenimientos
4220201	Mantenimiento de bienes Inmuebles
4220202	Mantenimiento de bienes muebles
4220203	Mantenimiento de bienes arrendados
42203	Servicios básicos
4220301	Agua potable
4220302	Energía eléctrica
4220303	Servicio de telefonía e internet
42204	Honorarios
42205	Depreciaciones
42206	Deterioro
42207	Amortizaciones
42208	Seguros
4220801	Seguros a empleados
4220802	Seguro de bienes inmuebles.
4220803	Seguro de bienes muebles.

42209	Impuestos, tasas y contribuciones especiales
4220901	Impuestos y tasas municipales
4220902	Derechos y aranceles registrales
4220903	FOVIAL y COTRANS
42210	Atención a clientes y empleados
4221001	Alimentación
4221002	Obsequios
42211	Viáticos
4221101	Alimentación
4221102	Transporte
4221103	Hospedaje
42212	Combustibles y lubricantes
42213	Papelería y útiles
42214	Donaciones
42215	Descuentos no aprovechados

43	<i>GASTO POR IMPUESTO</i>
431	<i>GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS</i>
44	<i>GASTOS NO OPERACIONALES</i>
441	<i>GASTOS FINANCIEROS</i>
44101	Intereses por préstamos
44102	Comisiones y honorarios por préstamos
44103	Diferencias en cambio
5	<i>CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS</i>
51	<i>INGRESOS OPERACIONALES</i>
511	<i>INGRESOS POR VENTAS</i>
51101	Ingresos por ventas
51102	Ingresos por servicios
51103	Rebajas y devoluciones sobre ventas
51104	Ventas netas exportaciones
51105	Rebajas y devoluciones sobre ventas exportaciones
512	<i>INGRESOS FINANCIEROS</i>
51201	Intereses sobre depósitos bancarios

51202	Dividendos
51202	Comisiones recibidas
51203	Otros ingresos financieros
51204	Ingresos por cambio en valor razonable de Inversiones para la venta
6	CUENTA DE CIERRE
61	<i>PÉRDIDAS Y GANANCIAS</i>
6101	<i>PÉRDIDAS Y GANANCIAS</i>

MANUAL DE APLICACIONES

El presente manual de aplicación contable, ha sido elaborado como medio de apoyo para el personal del área de contabilidad de las empresas productoras de calzado de la ciudad de San Miguel. En el encontrarán la forma correcta de aplicación de las cuentas contables, de tal manera que las puedan utilizar en las diferentes transacciones financieras que realice la empresa.

1 ACTIVO

Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

1.1 ACTIVO CORRIENTE

En este rubro se clasifican todos los activos de la empresa que cumplan con una o todas de las siguientes condiciones:

1. Se espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones.
2. Mantiene el activo para fines de negociación
3. Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa
4. Se trata de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización este restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Esta cuenta representa las disponibilidades de efectivo que posee la empresa ya sea en caja chica, caja o en cuentas bancarias.

Se carga: Con el valor del efectivo que ingrese a la empresa ya sea en dinero o por medio de cheques.

Se abona: Con los desembolsos o erogaciones de efectivo que se realicen, con las remesas de caja a banco y los faltantes de efectivo.

112 INVERSIONES A CORTO PLAZO

En esta cuenta se registra el valor de las inversiones de la empresa en títulos valores de fácil realización, es decir que se espere realizar en un periodo menor a 90 días.

Se carga: Con la adquisición de títulos valor de rápida realización y el valor del efectivo mantenido a plazos

Se abona: Con la enajenación de las inversiones. Y el retiro del efectivo mantenido a plazo.

113 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta representa los créditos concedidos por la empresa a sus clientes, empleados y socios.

Se carga: Con los valores a cobrar por los créditos a clientes, anticipos a empleados y préstamos concedidos a socios.

Se abona: Con los abonos y cancelaciones a los créditos realizadas por clientes, empleados y socios.

114 ACTIVO POR IMPUESTO

Esta cuenta representa el valor de los pagos realizados por pago de impuesto que la empresa espera recuperar en el ciclo normal de sus operaciones.

Se carga: Con los montos de impuestos recuperables o pagados en exceso.

Se abona: por los montos de impuestos recuperados.

115 INVENTARIOS

Representa el valor de las mercaderías, materias primas, repuestos y mercaderías en transito mantenido para la venta o fabricación.

Se carga: Con el valor de adquisición de mercaderías, materias primas y otros activos destinados para la actividad ordinaria de la empresa.

Se abona: Con la enajenación de los bienes del inventario, el traslado de materias primas para la producción.

116 PAGOS ANTICIPADOS

Representa el valor de las erogaciones realizadas para la adquisición de servicios o bienes que no se han devengado o no se han recibido.

Se carga: Con el valor de los pagos por servicios o bienes realizados antes de su devengo.

Se abona: Con el valor de los servicios devengados o de los bienes recibidos.

12 ACTIVO NO CORRIENTE

Este rubro representa todos a todos los activos de la empresa que no cumplen los requisitos para ser considerados como activos corrientes o los activos fijos con vida útil mayor a 12 meses.

121 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Representa el valor de las inversiones en activos fijos que la empresa posee para la generación de recursos.

Se carga: Con el costo de adquisición, fletes, impuestos no recuperables y con el valor presente de los costos estimados para su desmantelamiento.

Se abona: Con las enajenaciones de bienes de propiedad planta y equipo, y el valor de los montos por depreciación y deterioro estimados.

122 INTANGIBLES

En esta cuenta se registran las adquisiciones de activos intangibles como software, patentes, derechos de llaves de los que la empresa espera recibir beneficios económicos futuros durante más de un periodo contable.

Se carga: Con el costo de adquisición de los activos intangibles mas todos los gastos necesarios para ponerlo a disposición de se empresa.

Se abona: Con la costó de los activos intangibles enajenados y el valor de deterioro estimado.

123 PROPIEDAD DE INVERSION

En esta cuenta se reconocen las propiedades como terrenos, edificios o partes de estos que son mantenidos por el propietario para la generación de ingresos mediante arrendamientos o plusvalía. Y que no sean utilizados para fines administrativos.

Se carga: Con el valor de las propiedades destinadas a ser arrendadas

Se abona: Con el valor de enajenación de las propiedades de inversión así con el cargo por depreciación estimado.

124 INVERSIONES A LARGO PLAZO

Esta cuenta representa la inversiones en títulos valores mantenidos por la empresa hasta su vencimiento o por un periodo mayor a 12 meses.

Se carga: Con el valor de adquisición de los títulos valores

Se abona: Con el valor de los títulos valores que se enajenen o se realicen a su vencimiento.

125 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Esta cuenta representa el valor del impuesto a recuperar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados.

Se carga: Con el monto que se espera recuperar por concepto de impuestos pagados en exceso.

Se abona: Por los montos de impuesto que se recuperen durante cada periodo.

2 PASIVO

Es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera dependerse de recursos que incorporan beneficios económicos.

21 PASIVO CORRIENTE

Los pasivos se clasificaran como corrientes cuando cumplan con una o todas de las siguientes condiciones:

1. Se espera liquidar en el transcurso del ciclo normal de operaciones de la entidad.
2. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negocios.
3. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que e informa; o.
4. la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación de la deuda durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

211 DEUDAS FINANCIERAS A CORTO PLAZO

En esta cuenta se registran los créditos otorgados por instituciones financieras.

Se abona: Con el valor de los abonos realizados a los créditos otorgados.

Se carga: Con el valor presente de los créditos otorgados por instituciones financieras.

212 DEUDAS COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

En esta cuenta se deben de registrar las obligaciones originadas de la actividad ordinaria de la empresa, como deudas con proveedores, anticipos de clientes, cuentas por servicios básicos.

Se carga: con los pagos que se realicen a los acreedores comerciales de la empresa

Se abona: con el valor de las obligaciones por pagar que posee la entidad originadas de su actividad ordinaria.

213 BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR

En esta cuenta deberán de anotarse todas las obligaciones que la empresa posee relacionadas con las obligaciones de seguridad social que esta tiene con sus empleados.

Se carga: Con las cantidades pagadas a las instituciones de seguridad social a las que están afiliados los empleados.

Se abona: Con el valor de las obligaciones por pagar que tiene la entidad relacionadas con los beneficios de seguridad social de sus empleados.

214 PASIVO POR IMPUESTO

En esta cuenta deben de registrarse las obligaciones que la empresa posee relacionadas a impuestos y tributos a los que esta obligada a pagar.

Se carga: Con el monto pagado en concepto de impuesto.

Se abona: Con el valor que la empresa esta obligada a pagar en concepto de impuesto y demás contribuciones fiscales.

215 PROVISIONES

En esta cuenta deberán de registrarse las cuentas de pasivo cuya cuantía o vencimiento es incierto.

Se carga: Con los valores realmente cancelados

Se abona: Con el valor que se estima que la empresa tendrá que cancelar a conciencia de sucesos pasados.

216 OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS

En esta cuenta deberán de registrarse las deudas de la empresa relacionadas con arrendamientos financieros.

Se carga: Con el valor de los cánones cancelados de los arrendamientos financieros

Se abona: Con el valor del arrendamiento financiero a cancelar.

22 PASIVO NO CORRIENTE

Los pasivos no corrientes son los que no cumplen las condiciones para ser clasificados como corriente como por ejemplo que su periodo de pago es mayor a doce meses.

2201 DEUDAS FINANCIERAS A LARGO PLAZO

En esta cuenta deberán de registrarse las deudas con instituciones financieras cuya fecha de vencimiento sea mayor a doce meses.

Se carga: Con los valores cancelados del pasivo, y con las cantidades clasificadas como pasivo corriente.

Se abona: Con el valor de la obligación de la empresa a largo plazo (mas de doce meses).

2202 OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

En esta cuenta se deben de registrarse las obligaciones de la empresa con la entidad, que posean una fecha de vencimiento incierto o que sea mayor a doce meses.

Se carga: Con los el valor de las cantidades canceladas a los empleados

Se abona: Con las cantidades que se deben o se estiman que deberán de cancelarse en un periodo mayor a doce meses.

2203 PASIVOS POR IMPUESTO SOBRE RENTA DIFERIDO

En esta cuenta se registraran los valores que la empresa debe de pagar en concepto de impuestos por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores.

Se carga: Con los valores cancelados en concepto de impuesto a las ganancias.

Se abona: Con las cantidades dejadas de pagar por impuestos a las ganancias en el periodo actual y los periodos anteriores.

2204 PROVISIONES Y OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO

En esta cuenta se registraran las deudas, que se estima que su vencimiento podría ser mayor a doce meses.

Se carga: Con los valores cancelados

Se abona: Con el monto que se estima se deberá de cancelar en un periodo mayor a doce meses.

2205 OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS

Esta cuenta representa monto a pagar por los arrendamientos financieros en un plazo mayor a doce meses.

Se carga: Con la cantidad cancelada o reclasificada como corriente.

Se abona: Con la cantidad a cancelar por los arrendamientos financieros con vencimiento mayor a doce meses.

3 PATRIMONIO

Es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

31 CAPITAL LÍQUIDO

Representa el valor de los bienes de la empresa que no están en manos de terceras personas.

311 Representa el valor de las aportaciones realizadas por el propietario de la empresa.

Se carga: Con las disminuciones de capital realizadas por el propietario.

Se abona: Con las aportaciones realizadas por el propietario.

4 CUENTAS DE RESULTADO DEUDOR

Estas cuentas representan los decrementos de los beneficios económicos obtenidos por la entidad en un periodo determinado.

41 Costos de operaciones

Representa el valor de las mercaderías vendidas y producidas durante el periodo contable.

411 COSTO DE VENTA

Se registraran en esta cuenta el valor de las mercaderías vendidas durante el periodo.

Se carga: Con el costo de las mercaderías vendidas y que se encontraban en el inventario.

Se abona: Con las correcciones, disminuciones y demás sucesos que represente una disminución del costo de las mercaderías vendidas. Y al cierre del ejercicio contra la cuenta de pérdidas y ganancias.

412 COSTO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO

Esta cuenta representa el costo de las mercaderías que se encuentra en un proceso de transformación, para poder estar listas para poder ser enajenadas.

Se carga: Con los valores de materias primas, mano de obra y de más erogaciones realizadas con la finalidad de producir productos para la venta.

Se abona: Con el valor de los descuentos rebajas, y demás transacciones que representen una disminución del costo de producción. Y al final terminar las unidades en proceso para transferirlas al inventario.

42 GASTOS DE OPERACIÓN

Representa todas las cuentas en las que se registran las erogaciones necesarias para mantener la actividad ordinaria de la empresa

421 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Representa las erogaciones realizadas por la gerencia, para fines de dirección y administración

Se carga: Con el valor de las erogaciones, realizadas por la alta gerencia para fines puramente administrativos.

Se abona: Con el valor de las disminuciones, correcciones y descuentos realizados a los gastos realizados por la administración. Y al final del periodo contra la cuenta de perdidas y ganancias.

422 GASTOS DE VENTA

Representa los gastos realizados por la gerencia, para la distribución, promoción y realización de las ventas.

Se carga: Con el valor de las erogaciones realizadas con fines de distribución, promoción y realización de las ventas.

Se abona: Con el valor de las rebajas realizadas a los gastos relacionados con la venta de mercadería. Y al final del ejercicio contra la partida de perdidas y ganancias.

431 GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Representa la cantidad que la empresa esta a obligada a cancelar por los ingresos obtenidos durante el periodo.

Se carga: Con la cantidad a pagar en concepto de impuesto a las ganancias al final del periodo.

Se abona: Al final del periodo contra la cuenta de pérdidas y ganancias.

441 GASTOS FINANCIEROS.

Representa los gastos en que la empresa debe de incurrir, para obtener financiamiento para el desarrollo de sus operaciones.

Se carga: Con el valor de los gastos relacionados al financiamiento de la empresa.

Se abona: Al final del periodo para cerrarla contra la cuenta de pérdidas y ganancias.

5 CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS.

Representa los ingresos y beneficios económicos que la empresa ha obtenido durante el ejercicio.

51 INGRESOS OPERACIONALES

Representa los ingresos relacionados directamente con la actividad ordinaria de la empresa.

511 INGRESOS POR VENTA

Representa los ingresos obtenidos por la empresa en la venta de bienes y servicios.

Se carga: Al final del ejercicio para liquidar la cuenta contra la cuenta de pérdidas y ganancias.

Se abona: Con el valor de los ingresos por la venta de calzado.

512 INGRESOS FINANCIEROS

Representa los ingresos obtenidos por la entidad, por los diferentes tipos de inversiones que posean.

Se carga: Al final del periodo para liquidar la cuenta contra pérdidas y ganancias.

Se abona: Con el valor de los ingresos obtenidos por las inversiones que se posean.

6 CUENTAS DE CIERRE

Representa el grupo de cuentas que se utilizan, para efectos de liquidación al final del ejercicio contable de las cuentas de resultado.

61 PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Agrupar las cuentas utilizadas para la determinación del resultado del ejercicio.

611 PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Se utilizara esta cuenta para la liquidación de las cuentas de resultado al cierre del ejercicio contable, y para la determinación del resultado del periodo.

Se carga: Con los saldos finales de las cuentas de resultado deudoras, y con el valor de la utilidad obtenida para trasladarla a rubro de patrimonio.

Se abona: Con los saldos finales de las cuentas de resultado acreedoras y con el valor de la pérdida obtenida para trasladarla al rubro de patrimonio.

ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO APLICADOS A LA INDUSTRIA DEL CALZADO

Los elementos del Control Interno son un conjunto de políticas, reglas, metas, actividades, etc., que tienen como único fin, controlar el área interna de la empresa; y sirve para controlar acciones, con el fin de mejorar el sistema general de la empresa; ya sea en el área de producción, ventas, compras, etc., dependiendo del tamaño de la empresa o naturalmente sirve para que cada uno de los planes se cumplan con éxito de acuerdo a lo pre establecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de la misión. Dichos elementos se detallan a continuación:

1. AMBIENTE DE CONTROL

El ambiente de control abarca el tono de una organización que influye en la conciencia de sus empleados sobre el riesgo, proporcionando disciplina y estructura. Así mismo interviene en cómo se establecen las estrategias y objetivos, como se estructuran las actividades del negocio y como se identifican y evalúan los riesgos y se actúa sobre ellos. Todo con el fin de proporcionar una estructura, disciplina y una atmósfera donde las personas conducen sus actividades y llevan a cabo el control de sus responsabilidades.

MISION

“Somos una empresa líder dedicada a la fabricación y venta de calzado con los mejores materiales, cumpliendo con estándares de calidad y buen servicio, con el fin de lograr que nuestros productos cuenten con la elegancia, moda, tendencia y calidad que nuestros clientes en general merecen tener”

VISION

“Ser una empresa reconocida, distinguida, renombrada y demandante en el mundo industrial enfocada a la elegancia y vanguardia, gracias a la buena reputación y distinción adquirida por nuestros productos de calidad siempre en contacto con la tendencia y moda que el cliente merece”

OBJETIVOS

- ✓ Ofrecer a los clientes el mejor calzado de la zona
- ✓ Atraer la atención de los clientes más exigentes
- ✓ Lograr una buena acreditación y reconocimiento a nivel nacional
- ✓ Mantener una buena relación con los clientes
- ✓ Obtener beneficios económicos de nuestros productos aplicando principios éticos

POLITICAS

- ✓ La zapatería realiza sus ventas al contado
- ✓ La venta de calzado al por mayor será a un costo menor y al por menor la venta será a precio de mercado.
- ✓ Cumplir con los requisitos dados por el cliente
- ✓ Crecer e ir adquiriendo la atención de nuevos clientes

Para el logro de objetivos y metas en la zapatería, es considerado que la práctica de valores éticos y morales beneficia en la realización de tal fin, por lo que es indispensable la aplicación de ellos dentro de la empresa por parte del recurso humano que labora dentro de la zapatería para poder identificar claramente las conductas deseadas y no deseadas por parte de la gerencia.

Todo el personal de la zapatería debe de poner en práctica buenos ejemplos de conducta ya que el comportamiento constituye una forma directa de transmitir la personalidad del trabajador. Pero como en toda empresa, se deben de establecer reglas claras con el fin de que el empleado este consiente que es lo que debe hacer y lo que no debe.

Así mismo, con la nueva tendencia de la moda, el propietario como sus ayudantes tienen que tener creatividad en diseñar estilos nuevos para poder competir con los que están en el mercado, es decir, innovar.

Cada trabajador debe de conocer su función y el cargo que va a desempeñar, todo con el fin de que pueda aplicar sus conocimientos en las funciones que les corresponde y sobre todo cumplir con el manual de organización y funciones que se les ha proporcionado todo con la debida responsabilidad laboral.

2. VALORACION DEL RIESGO

Para que haya un adecuado control en la zapatería se deben de evaluar los riesgos inherentes en la fabricación de calzado. Existen factores de riesgo, entre ellos tenemos:

Ubicación: la fábrica debe de estar ubicada en el lugar donde no haya mucha competencia con empresas dedicadas al mismo giro.

Precios: estos deben de ser accesibles a los clientes, ya que otras empresas por vender pueden venderlos por debajo de su costo, todo con el fin de no perder.

Estilos: es decir, variedad en la producción de estilos y modas, para que los clientes puedan adquirir más de un par de zapatos.

Créditos: si la competencia otorga créditos por ventas, la entidad implementará esta política pero solamente con nuestros clientes que son más frecuentes para no caer en cuentas incobrables que a largo plazo nos puedan generar una pérdida en ventas.

Mano de obra: no poder contar con el recurso humano especializado y con experiencia en la producción de calzado.

También existen otros riesgos que se dan, por lo que la empresa contara con un vigilante como parte de nuestro personal en la entrada principal para que los clientes se sientan seguros de cualquier peligro que pueda surgir.

El personal se encontrara en constante revisión con el fin de verificar si se encuentran en óptimas condiciones los zapatos fabricados, es decir dándoles mantenimiento. Así mismo está prohibido medirse los zapatos por parte del personal que

labora en la zapatería. Y por razones de seguridad solo se pondrá en exhibición un zapato (derecho) para que pueda ser observado por el cliente.

Además, constantemente se revisará el avance y cumplimiento de los objetivos y metas, y si hay desvío en la realización de tal fin pues se hará todo lo necesario y lo que esté al alcance por parte de la administración de la zapatería para pueda seguir con sus metas planeadas. Pero el jefe de cada departamento debe de recordarles a sus dependientes que la realización de tales objetivos y metas se deben al personal, pues son ellos quienes elaboran los zapatos para que puedan ser vendidos al público.

El administrador, así como los jefes de cada departamento de la zapatería deben de identificar los factores de riesgos más relevantes tanto internos como externos, los que se relacionan con el proceso, así como los financieros, entre otros así como aquellos que están relacionados con el logro de los objetivos relacionados con la zapatería. Y esos riesgos identificados deben de ser analizados determinando su valoración, así como establecer la probabilidad de ocurrencia, la magnitud y el impacto que pueden causar, para ello se deben de implementar acciones para que puedan ser controlados.

Los riesgos que se consideren o se estimen como de alta probabilidad de ocurrencia y que tendrán un alto impacto merecerán una atención preferente a contrario de los riesgos con baja probabilidad ocurrencia y bajo impacto los cuales no justificaran una atención.

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control se respaldan en dos elementos importantes: políticas y procedimientos. Las políticas determinan que es lo que se debería hacer, y los procedimientos determinan las acciones a llevar a cabo para cumplir las políticas.

El administrador o propietario de la zapatería proporcionará por medio de escrito las políticas y procedimientos que garanticen la apropiada operatividad del Control Interno con el fin de garantizar la obtención de los objetivos, los cuales son lograr la eficiencia, efectividad y eficacia de las operaciones, obteniendo confiabilidad y oportunidad de la información y cumplir con las regulaciones legales que les son aplicables.

Planificación de la producción

La producción significa desarrollar un programa de trabajo que optimice el uso de todos los recursos de la zapatería para lograr una mayor rentabilidad. Se basa en determinar las cantidades necesarias de material para operar a plena capacidad procurando que lo requerido sea el adecuado para que no haya un desperdicio grande de material.

Manejo y Control

En la zapatería se tiene un sistema de control sobre todo lo que ocurre en la empresa, de modo que la información que se maneje debe de ser verdadera y debe de circular en toda la entidad para que no hayan malos entendidos entre el propietario y los trabajadores.

Se realizará recuentos por lo menos una vez a la semana de los zapatos en existencias así como los materiales necesarios para la producción para verificar si se compran más materiales o para ver si se fabrican mas zapatos.

El objetivo que se busca con el buen manejo, es producir la mayor cantidad de zapatos con la mejor calidad y al menor costo posible, para satisfacer a nuestros clientes con el trabajo realizado.

4. RESPUESTA AL RIESGO.

Las respuestas a los riesgos deben ser evaluadas por la Asamblea de Socios, las cuales deben de ir en función a los costos y beneficios de la entidad, para alcanzar un riesgo mínimo; de tal manera que pueda ser tolerado. El riesgo en general se clasifica en las siguientes categorías:



a) Evitar el Riesgo

Si la empresa productora de calzado opta por esta categoría tendría que: reducir la expansión de una nueva línea de calzado, dejar de producir una línea de calzado altamente costos y/o no producir calzado pasado de moda.

b) Mitigar el Riesgo

En esta clasificación las empresas productoras de calzado deben: Buscar el fortalecimiento del control interno en los procesos producción, Ampliar las líneas de calzado con mayor demanda, Establecer límites en el departamento de producción y/o Reasignación del presupuesto en los departamentos de producción.

c) Compartir el Riesgo

En esta categoría la empresa productora de calzado tendría los beneficios de: Adquirir un seguro contra pérdidas inesperadas en la producción, Compartir el riesgo de pérdidas o daños entre todos los miembros de la Asamblea de Socios y/o empleados si estas fueran causadas por negligencia de estos.

d) Aceptar el Riesgo

Si la Asamblea de Socios esta de acuerdo en optar por esta categoría; deben estar informados de todo lo que esto implica, algunos ejemplos de esto son los siguientes: Deben Auto-asegurarse contra pérdidas materiales (principalmente los que se utilizan en la producción de calzado), Evaluar los niveles de tolerancia de acuerdo a los riesgos que se pudiese enfrentar la entidad (competencia), etc.

Para obtener un mejor resultado de los riesgos es importante evaluar los costos y los beneficios de las respuestas; las cuales podrían ser:

- Los costos de diseñar e implantar una respuesta deben ser considerados, así como también los costos de mantenerla.
- Los costos y los beneficios de la implantación de las respuestas al riesgo pueden ser medidos cualitativa o cuantitativamente, generalmente la unidad de medida es consistente con la utilizada en el establecimiento de los objetivos.
- La Asamblea de Socios debe considerar los riesgos adicionales que pueden resultar de la solución que se implemente en X riesgo, así como también las posibles oportunidades que se presenten con dicho riesgo.

5. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

Todas las personas que trabajan en la empresa productora de calzado, debe recibir un claro mensaje de la Asamblea de Socios o del Gerente sobre sus responsabilidades, la información general de la empresa (misión, visión, políticas y copia de los manuales). Asimismo, debe contarse con medios para comunicar información relevante hacia los mandos superiores, así como a entidades externas. A continuación se comentan brevemente los elementos que integran este componente:

a. Información.

La información está fuera de discusión debido a su importancia en el desarrollo de las actividades, principalmente en la producción; asimismo, la información generada interna como externamente forman parte esencial en la toma de decisiones así como del seguimiento de las operaciones. Para que la empresa productora de calzado cumpla sus propósitos de información, es esencial que cumpla con los niveles de información que se detallan a continuación.

✓ Sistemas Integrados a la Estructura.

Los sistemas deben estar integrados o entrelazados con las operaciones financieras de la entidad; sin embargo se observan tendencias a las que deben apoyarse los usuarios (empleados) de manera más práctica y fiable para la implantación de estrategias. Los sistemas de información deben ser considerados

por los empleados, como un elemento de control interno que se encuentra estrechamente ligado a los procesos de planeación estratégicas y como un factor clave de éxito en la producción y venta del calzado.

✓ **Sistemas Integrados a las Operaciones.**

Los sistemas deben ser medios efectivos para la realización de las actividades de la empresa, desde luego el grado de complejidad varia según el caso debido a que si; la producción de calzado aumenta en un periodo determinado, los sistemas deben ser mas analíticos en los procesos de la producción y cada día deben estar mas integrados con las estructuras o sistemas de organización.

✓ **La Calidad de la Información.**

Es tan trascendente la calidad de la información en una empresa, que por ello se debe enfocar mas que todo en los activo de la entidad, en las ventajas competitiva en otras organizaciones importantes del país.

La información que necesitaría una empresa dedicada a la producción y venta de calzado para actuar como un medio efectivo de control son las siguientes: que la información de la producción sea relevante, actualizada, exacta y accesible.

b. Comunicación.

Es claro que deben existir adecuados canales de comunicación para que el personal conozca sus responsabilidades y el control de sus actividades. Estos canales deben comunicar los aspectos relevantes del sistema de información los cuales deben ser indispensables para los gerentes, así como los hechos críticos para el personal encargado de realizar las operaciones en los departamentos de finanzas y producción.

Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan ayudando al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar las operaciones de la entidad en forma oportuna. Es necesario que el propietario le asigne a cada empleado el papel que le corresponde desempeñar dentro de la entidad (deberes, obligaciones y responsabilidades), es imprescindible que los gerentes o encargados de cada departamento cuenten con la información periódica y oportuna.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente permitiendo asumir las responsabilidades individuales a cada uno de los empleados. Debido a que la información y comunicación está formada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, que son necesarios para la toma de decisiones por parte de la Asamblea de Socios.

La información que le es proporcionada a la Asamblea de Socios así como al Gerente y/o Gerentes encargados de cada uno de los departamentos de la entidad, les permite identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas; relacionadas a la producción y la venta del calzado dentro del mercado nacional, además; funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas.

Ya que la información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones las cuales influyen significativamente en el curso normal de las operaciones financieras y de producción de la entidad, por lo tanto; la Asamblea de Socios debe aprovechar las oportunidades que se presenten, estar actualizada y tener mayor accesibilidad a la información en general de la entidad.

Consecuentemente la información pertinente debe ser identificada, capturada, procesada y comunicada al personal en general dentro de un tiempo indicado, de forma que esto les permita cumplir con sus responsabilidades.

6. SUPERVISIÓN, SEGUIMIENTO O MONITOREO.

Dentro de la empresa productora de calzado es necesario monitorear el proceso de producción y considerarlo si es necesario hacer modificaciones en la producción. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen. La realización del monitoreo será orientado a la mejora continua en producción de calzado y al logro de la racionalización en el uso de los recursos y materiales para la transformación y venta del calzado.

Se debe realizar una evaluación de los resultados obtenidos con el propósito de asegurar el cumplimiento de los objetivos, metas, planes y determinar los posibles errores que se pueden dar en la producción para realizarlas correcciones oportunas. Al menos una vez al año; dicha auto-evaluación ha de contribuir a que el Sistema de Control Interno sea actualizado como resultado de los cambios o por el proceso de mejora continua, a fin de mantener así la efectividad del sistema de control interno en la empresa productora de calzado.

Este método de control interno ayuda a la empresa para que cada uno de sus trabajadores cumpla con las obligaciones que le competen y especialmente para:

- a) Evidenciar si el sistema de control interno continúa funcionando por parte de la entidad.
- b) Corroborar la comunicación externa y la información generada internamente.

- c) Comparar periódicamente las cantidades registradas por el sistema de información contable.
- d) Detectar fraudes u otros actos indebidos perpetrados por el personal o por terceros.
- e) Si el personal es cuestionado periódicamente para verificar si entienden y cumplen con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control.

En cuanto a su efectividad deben existir canales confiables de receptividad en las sugerencias sean estas de parte del gerente, algún empleado o cliente; la información debe ser precisa y suficiente, franca y efectiva. Se deben establecer planes adecuados para que se analicen y entiendan los estándares éticos de la entidad brindándole un seguimiento oportuno y apropiado de parte de los directivos en corto plazo.

ESTABLECIMIENTO DE CENTROS DE COSTO

Como se ha mencionado anteriormente, los centros de costos son áreas, procesos, u orden de trabajo, en la que se acumulan los tres elementos del costo como lo son la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Para poder determinar los centros de costos más apropiados para una empresa es necesario conocer las características del proceso productivo que desarrollan, si la empresa elabora un solo producto con las mismas características y el proceso productivo es continuo y esta departamentalizado le será mucho mas recomendable que acumulara sus costos por cada proceso o departamento por el que pasan las unidades para su elaboración.

Pero si la entidad produce diferentes tipos de productos, y que además utilizan cantidades distintas de los elementos del costo, y su proceso de producción no es continuo y obedece a los pedidos de los clientes y a la demanda del mercado de los productos, los costos de esta entidad deberían de acumularse por medio de ordenes de trabajo o lotes de producción.

Por lo expuesto anteriormente es que a las empresas productoras de calzado de la ciudad de San Miguel, les sería más conveniente el acumular sus costos a las órdenes de trabajo realizadas por los clientes o a los lotes de producción que la gerencia determine producir. Ya que de esta manera podrán medir de una manera mucho más fiable los costos incurridos para la producción de cada lote de artículos o las ordenes de trabajo de los clientes. Y por consiguiente obtener costos totales y unitarios más reales que le permitan fijar mejor sus precios de venta y lograr ser mucho más competitivos en el mercado del calzado de la ciudad de San Miguel.

SISTEMA DE COSTO RECOMENDADO

Los sistemas de costos son el conjunto de métodos, técnicas y controles utilizados en el registro e identificación de los costos de producción. Como se menciono anteriormente existen varios sistemas de costo, pero los mas usados son dos únicamente, el coteo por ordenes de trabajo y el costeo por proceso.

Por medio del análisis realizado a las empresas productoras de calzado de la ciudad de San Miguel se determino lo siguiente.

- No realizan un proceso productivo continuo o en masa.
- Producen diferentes tipos de productos con características totalmente distintas.
- Que el proceso de producción del calzado se divide en tres procesos básicos, el alisado, el montado o armado y el ensuelado.
- Que la producción la realiza de acuerdo a la demanda o pedido que tiene sus productos.

Por las razones expuestas anteriormente es que se les recomienda a las empresas productoras de calzado de la ciudad de San Miguel el establecimiento de un sistema de costos basado en órdenes de trabajo.

APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTO POR ORDENES DE TRABAJO

En este sistema de costo la acumulación de los elementos del costo se realiza a cada orden de trabajo o lote de producción. De tal manera que contablemente se crean partidas contables por cada orden o lote a producir. Y es en estas partidas donde se van acumulando los elementos del costo que se han incurrido para su producción, tal como se muestra posteriormente en el ejemplo práctico.

Aplicación de la materia prima: Este elemento es el que sufre un proceso de transformación, con la finalidad de obtener el producto terminado en nuestro caso calzado.

Para la elaboración de calzado se necesitan varios tipos de materiales, pero de acuerdo a los criterios vistos anteriormente solo consideraremos como materia prima los siguientes:

- Los cueros ya sean naturales o sintéticos.
- Suelas
- Plantillas
- Y adornos para calzado.

Los demás materiales serán considerados como costos indirectos de fabricación.

El costo de la materia prima se registrara directamente en las partidas de costo a media que se incurra en ella haciendo la distinción de para que orden o lote de trabajo se necesitara dichos materiales.

Aplicación de la mano de obra: Como se ha mencionado anteriormente el proceso de calzado necesita de dos clases de zapateros, alisadores y armadores, ya que muy pocos zapateros pueden realizar las dos labores se debe de hacer la separación. En el caso presentado posteriormente a los armadores se dividen en montadores y ensueladores.

Los costos de mano de obra se reconocerán al finalizar la producción de cada orden o lote, o al final de mes, para efectos de control se deberá de llevar registros auxiliares de control de la mano de obra utilizada para la producción, por lo cual se puede ver en los documentos sugeridos.

Aplicación de los costos indirectos de fabricación: Los costos indirectos pueden ser materiales que por su costo o dificultad de medirlos razonablemente no pueden considerarse como materia prima, y por los jornales o sueldos pagados al personal administrativo del área de producción así como todos aquellos costos necesarios para mantener la producción como energía eléctrica, agua potable, teléfono, depreciación de la maquinaria, entre otros.

Los costos indirectos por su difícil asociación con la producción ya que muchos costos se conocen al final del periodo, estos serán aplicados mediante el método de

costeo normal. En el costeo normal como se menciono anteriormente, los costos indirectos se aplican a la producción mediante el uso de tasas predeterminadas.

A las empresas productoras de calzado de la Ciudad de San Miguel se les recomienda el uso de dos bases para el cálculo de la tasa de aplicación, en base al costo de los materiales directos o del costo de la mano de obra directa.

El uso del costo de mano de obra se recomienda porque es ahí donde se ve la diferencia entre los distintos tipos de calzado, pero se da el inconveniente es que el precio de los materiales para la elaboración de calzado es muy fluctuante y a demás para algunas empresas les seria un poco difícil y a demás representaría un costo mayor el poder estimar el costo total de los materiales directos a utilizar en un periodo dado.

A diferencia del costo de los materiales directos que son fluctuantes, el costo de la mano de obra es mucho más estático, por lo que facilita hacer una mejor estimación del costo total en un periodo dado de este y que además tienen una buena relación con los costos indirectos de fabricación utilizados.

Para el calculo de la base de aplicación primeramente se debe de estimar el total de costos indirectos de fabricación a utilizarse en el periodo y luego dividirlo entre el costo total de la mano de obra estimada para el periodo y este se debe de multiplicarlo por 100 para expresarlo en forma de porcentaje. Luego este porcentaje estimado se multiplicara por el costo de la mano de obra directa reconocida en cada orden.

Al final del periodo se debe de hacer una comparación de los costos indirectos que fueron aplicados y los que realmente se incurrieron, y a si determinar si los costos fueron sobre o sub aplicados a la producción y realizar los ajustes necesarios.

Los costos indirectos están sub aplicados cuando el total de los costos indirectos aplicados es menor al total de los costos indirectos incurridos en el periodo, la diferencia surgida entre esas cuentas se prorrata entre las unidades vendidas, terminadas que están en el inventario y las que se encuentren en proceso, y por consiguiente se deberán de cargar la cantidad determinada al inventario, al costos de producción en proceso y al costo de venta por las unidades que fueron vendidas, para mayor entendimiento revisar los ejercicios prácticos que se presenta a continuación

Los costos indirectos serán sobre aplicados cuando los costos aplicados en el periodo sean mayores a los costos incurridos en el periodo y al igual que en el caso de los costos sub aplicados la diferencia entre los dos se deberá de prorratar y abonar contra las cuentas de inventario de productos terminados, costos de producción en proceso y el costo de venta.

Las empresas productoras de calzado de San Miguel con el paso del tiempo y el uso de esta técnica deberían de poder llegar a calcular de una menor manera los costos indirectos a incurrir así como el costo de la mano de obra directa en el periodo de tal manera que la diferencia entre lo aplicado y lo incurrido vaya disminuyendo o no exista.

Este documento se utilizara para llevar un mejor control de los costos incurridos en la elaboración de cada orden de trabajo. Se deberá de elaborar un documento de estos por cada orden o lote que se produzca y este a demás será el respaldo para realizar los asientos contables donde se trasladan los costos de producción al inventario de artículos terminados. A continuación se realiza una descripción de las partes más importante de su contenido.

Orden de trabajo #: En esta área se identificara a la orden de producción con un nombre, un número, letra, la que deberá ser igual al nombre de la cuenta contable para facilitar hacer una mejor relación

Unidades en producción: En esta parte se deberá escribir la cantidad de unidades de calzado que se van a producir para completar la orden de trabajo.

Tipo de producto: En este documento deberán de establecer el tipo de calzado a producir.

Fecha de inicio y de finalización: para un mejor control de la gerencia y ayudar a hacer más eficientes los procesos de producción y cumplir con los plazos establecidos por los clientes en esta parte se escribirá la fecha en que se inicio la producción de las unidades y la fecha en que se espera que se termine su elaboración

Ciente: Si la orden obedece al pedido de un cliente en esta parte se deberá de escribir el nombre de ese cliente.

Especificaciones: si en el pedido del cliente solicita características distintas de las unidades a producir como color, tamaño y adornos que desea en el calzado en esta parte se deberán de anotar.

Costos agregados: En esta sección se deberán de anotar el valor de los elementos de los costos incurridos en la producción como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación y su uso se detalla a continuación

- *Fecha:* será la fecha del día en que se aplican un determinado costo a la producción.
- *Obreros utilizados:* recomendamos anotar en esta parte el numero de obreros que trabajaron en esta orden, para un mejor control de los costos indirectos de fabricación
- *Días trabajados:* El numero de días que los obreros trabajaron en la orden deberán de anotarse en esta sección.
- *Materia prima:* Aquí se anotara el valor de los materiales directos incurridos en la producción

- *Mano de obra:* se divide en alisado, montado y ensuelado, esa diferencia se hace porque no todos los obreros pueden realizar las labores de alisado y montado por esa razón. Y esta sección se anotara el valor de los costos de mano de obra utilizados para la producción de la orden de trabajo.
- *Costos indirectos de fabricación:* en esta are se anotara el valor de los costos indirectos de fabricación aplicados a la orden de producción.
- *Costo total:* en esta parte se anotaran el total de los costos incurridos en materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación y será el valor total de la orden de trabajo.
- *Costo unitario:* para determinar esta parte el costo total deberá de dividirse entre el número de unidades producidas para cumplir con la orden de trabajo.

Firmas: en esta parte se deberán plasmar las firmas de los responsables de la determinación y anotación de los costos así como de la persona que verifiquen su veracidad y la persona que firmara la autorización para dar por terminada la orden.

Las requisiciones deberán de estar numeradas para un mejor control sobre ellas a demás están deberán de llevar la siguiente información.

Fecha: día en que se realiza el pedido de insumos a bodega.

Nombre: en esta parte se anotara el nombre de la persona que realiza el pedido.

Departamento: se deberá de anotar el departamento que solicita insumos a bodegas que puede ser producción, sala de ventas, áreas administrativas o cualesquiera en que se organicé la empresa.

Cantidad: el numero de unidades o el numero de la medida de los insumos que se soliciten.

Producto: aquí se detallara en nombre del producto que se solicita para poderlo identificar mejor en el control de inventarios.

Costo Unitario: Este deberá ser anotado por el encargado de la bodega y deberá ser el mismo que posean las unidades que se les dará de baja del inventario.

Costo total: Es el resultado entre las cantidad de los productos requeridos y su precio unitario, esto facilitara el reconocimiento de los costos de materiales solicitaros por el área de producción.

Estas tarjetas cumple la función de registro, control y valuación de los bienes del inventario. En ellas se deberá de registra las existencias de cada producto que se encuentre en bodega y utilizar una tarjeta por cada uno.

Las tarjetas de Kardex deberán permanecer en un lugar seguro y serán responsabilidad del encargado de bodega su resguardo y correcto uso. A continuación de detalla el contenido de la tarjeta kardex:

En la parte superior se encuentran los siguientes elementos que nos ayudan a identificar los productos y los kardex

Artículo: en esta área se antora el nombre del articulo que se controlara en la kardex

Unidad de medida: se deberá de especificar la forma en que se miden el artículo que se anota en el kardex.

Tarjeta: número correlativo que identifica a cada una de las kardex

Fecha: Fecha en que se inician las anotaciones en el kardex.

Máximo y mínimo de existencia: Para fines de hacer mas eficiente los procesos de la empresa esta deberá de establecer los niveles mínimos y máximos de cada producto que

deberán de permanecer en bodega tanto para evitar un desabastecimiento o para evitar tener artículos en exceso que ocupen espacio innecesario en bodega o que puedan deteriorarse por permanecer mucho tiempo almacenados.

Posteriormente esta la parte donde se controla las entradas y salidas del producto y se compone de los siguientes elementos:

Fecha: es el día en que ingresan o salen unidades del artículo controlado por el kardex y deberá ser la misma que se encuentre en las requisiciones para el caso de las salidas y en los comprobantes de crédito fiscal o factura para el caso de las entradas de producto.

Descripción: se deberá de especificar a que se debe el movimiento y de tratarse de una requisición anotar en esta parte el departamento que solicita.

Numero de doc.: Es el numero del documento que respalda la entrada o salida de productos.

Entrada: esta área es para realizar las anotaciones de las unidades que ingresan a la bodega, a demás en esta área se anotaran con signo negativo las unidades que sean devueltas a los proveedores por encontrarse en mal estado.

Salida: esta área es para realizar las anotaciones de las unidades que salen de la bodega, a demás en esta área se anotaran con signo negativo las unidades que sean devueltas a bodega por encontrarse en malas condiciones.

Saldo: En esta parte se anotara las existencias de los artículos en el inventario y se obtendrá de la diferencia entre las unidades que ingresaron y las unidades que salieron.

Por ultimo están las firmas de las personas responsables por el control y veracidad de los datos de las kardex.

La planilla de sueldo es el documento donde se reflejan los montos de salarios que la empresa deberá de cancelar a sus empleados, así como los beneficios de seguridad social.

La planilla de sueldo a sirve además como documento de respaldo a los asientos contables relacionados al pago de salarios. La planilla de sueldo deberá de detallar la información de los empleados como es el nombre de este, el cargo que desempeña y el sueldo que devenga.

En el área de retenciones se detallaran todos los descuentos que se le apliquen al empleado como ISSS, AFP, renta, prestamos bancarios, o cualquier otro que el empleado especifique o sea ordenado por una autoridad competente.

Luego de realizar el a calculo de las retenciones a realizar al sueldo del empleado, se le restaran al sueldo base que devenga y este será el sueldo líquido a pagar. Para un mejor control de los costó de la mano de obra recomendamos que en la misma planilla se coloquen los valores de aporte patronal que la empresa cancela por la seguridad social de sus empleados.

Orden de Pedido

	<p>ORDEN DE PEDIDO SHOE CITY <i>MIGUEL MONDRAGON</i> FABRICACION Y VENTA DE CALZADO SEGUNDA CALLE ORIENTE N° 2, SAN MIGUEL</p>	<p>ORDEN DE PEDIDO N° 0000</p>	
FECHA:			
CLIENTE:			
DIRECCION:			
MUNICIPIO:		DEPARTAMENTO:	
CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	VENTA TOTAL
TOTAL:		US\$	
AUTORIZADO POR:			

Ilustración 5

Las orden de pedio es el documento donde por medio del cual, la gerencia ordena al departamento de producción el inicio de una orden de trabajo o lote de producción, y en es el deberán de plasmarse el tipo de producto a producir, las cantidades y el precio unitario y total estimado de venta.

Este documento contendrá la información que nos permita identificar y contactar al cliente como son el nombre, dirección, municipio y departamento. Posteriormente se detallara la cantidad, tipos de productos que el cliente solicita que se le elaboren

Precio unitario será el precio unitario pactado al que se le venderán las unidades al cliente una vez sean elaboradas.

Costo total es el resultado de multiplicar la cantidad de unidades solicitadas por el precio unitario de estas.

El prorrateo es la actividad de distribuir proporcionalmente todos los gastos incurridos en el proceso de importación de una o más mercaderías o materias primas.

En el Libro de Retaceos deberán consignarse todas las erogaciones realizadas para poner a disposición de la empresa las mercaderías importadas. Es de tener en consideración que el proceso de retaceo deberá de realizarse cuando se adquieran en el exterior más de un tipo de materiales o mercadería. En este documento se detalla lo siguiente:

Fecha: Día en que se realizan las anotaciones

Descripción: En esta sección deberán de describirse los tipos de mercaderías a los que se la realizara la distribución de los costos y todos los conceptos necesarios para poder identificar la razón de las anotaciones realizadas en el libro.

Cantidad: se deberán de anotar en esta parte el número de unidades adquiridas

Unidad de Medida: es la manera que se medirán las unidades adquiridas y puede ser por unidad, yarda, galón, fardo, bulto, etc.

Valor FOB: Este es el valor amparado en las factura de exportación.

Flete: Es el valor pagado por la empresa en concepto de transporte

Seguro: Es el valor que la empresa pago para proteger las mercaderías contra cualquier contingencia.

DAI: Es el valor pagado por la empresa en concepto de impuesto de importación.

IVA: Es el crédito fiscal que la empresa tendrá derecho por la importación de las mercaderías este deberá de anotarse de forma global ya que no forma parte del costo de los inventarios.

Otros: En esta sección se consolidaran todos los costos no detallados en libro pero que son necesarios para poner a disposición de la empresa los bienes adquiridos.

Forma de llenado:

Primeramente se deberá de anotar en la parte superior de la hoja los valores globales correspondientes a cada concepto, posteriormente se detallaran los distintos bienes adquiridos y se comenzaran a prorratear la parte que le corresponde a cada uno por cada concepto. Es necesario aclarar que la sección correspondiente al valor FOB se colocara el valor que se detalle en la factura de exportación y de poderse realizar dicha separación con cualquier otro de los costos detallados se deberá de realizar de la misma manera.

Base Legal Aplicable.

El Artículo 142 del Código Tributario en el literal c) y d) establece lo siguiente:

c) 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.

d) Si obtiene ingresos gravables de la manufactura o elaboración, transformación, ganadería, producción, extracción, adquisición o enajenación de materias primas, mercaderías, productos o frutos naturales, o cualesquiera otros bienes, nacionales o extranjeros, de los cuales mantenga normalmente existencias al final del ejercicio, está obligado a practicar inventario físico al comienzo del negocio y al final de cada ejercicio impositivo.

Del inventario que se practique se debe de elaborar un detalle, donde se consignara y se agruparan los bienes de acuerdo a su naturaleza, la cantidad, la unidad que se tome como medida, la denominación que se toma del bien, el precio unitario neto de IVA y el valor total de las unidades. Deberán expresarse las referencias del libro de costos, retaceos o de compras locales de donde se ha tomado el precio correspondiente.

DOCUMENTOS DE CONTROL FISCAL

Estos son los documentos que la empresa debe de poseer para cumplir con las obligaciones formales establecidas en la legislación tributaria de nuestro país.

NOTA DE DEBITO

	NOTA DE DÉBITO SHOE CITY <i>MIGUEL MONDRAGON</i> FABRICACION Y VENTA DE CALZADO SEGUNDA CALLE ORIENTE N° 2, SAN MIGUEL	NOTA DE DÉBITO N° N.I.T. N.R.C.			
FECHA:					
CLIENTE:		GIRO:			
DIRECCION:					
MUNICIPIO:		DEPARTAMENTO:			
NIT:		N.R.C.			
VENTA A CUENTA DE:					
NÚMERO DE COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL AJUSTADO:					
CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	VENTAS NO SUJETAS	VENTAS EXENTAS	VENTAS GRAVADAS
SON:	SUMAS	US\$	US\$	US\$	
LLENAR SI LA OPERACIÓN ES MAYOR A \$ 11,428.58	IVA			US\$	
	IVA RETENIDO			US\$	
NOMBRE:	IVA PERCIBIDO			US\$	
N.I.T./D.U.I.:	VENTA EXENTA			US\$	
FIRMA:	VENTA NO SUJETA			US\$	
	TOTAL			US\$	
DE LA IMPRENTA					
N.I.T.		N.R.C.			
AUTORIZACION N°:		FECHA:			
DEL TIRAJE					
NUMERACION CORRELATIVA AUTORIZADA:					
FECHA DE RESOLUCIÓN:					

Ilustración 6

Las notas de debito deberán de emitirse cuando, se hayan emitido comprobantes de crédito fiscal con un valor menor al pactado en la transacción y con este documento se aumentaran los valores consignados en el comprobante.

Al momento de elaborarlo se deberán de anotar los datos que permitan identificar al comprador como lo son, nombre, dirección, numero de NIT y NRC e identificar el numero de comprobante que se esta ajustando.

El llenado de este documento es similar al de un comprobante de crédito fiscal (posteriormente se explica este proceso), y únicamente se consigna el valor de la cantidad que se esta ajustando.

NOTA DE CREDITO

	<p>NOTA DE CRÉDITO SHOE CITY MIGUEL MONDRAGON FABRICACION Y VENTA DE CALZADO SEGUNDA CALLE ORIENTE N° 2, SAN MIGUEL</p>	NOTA DE CRÉDITO N° N.I.T. N.R.C.			
FECHA:					
CLIENTE:		GIRO:			
DIRECCION:					
MUNICIPIO:		DEPARTAMENTO:			
NIT:		N.R.C.			
VENTA A CUENTA DE:					
NÚMERO DE COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL AJUSTADO:					
CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	VENTAS NO SUJETAS	VENTAS EXENTAS	VENTAS GRAVADAS
SON:		SUMAS	US\$	US\$	US\$
LLENAR SI LA OPERACIÓN ES MAYOR A \$ 11,428.58		IVA			US\$
		IVA RETENIDO			US\$
		IVA PERCIBIDO			US\$
		VENTA EXENTA			US\$
		VENTA NO SUJETA			US\$
FIRMA:		TOTAL			US\$
DE LA IMPRENTA					
N.I.T.		N.R.C.			
AUTORIZACION N°:		FECHA:			
DEL TIRAJE					
NUMERACION CORRELATIVA AUTORIZADA:					
FECHA DE RESOLUCIÓN:					

Ilustración 7

Las notas de crédito realizan la misma función que las notas de debito con la diferencias que las primeras disminuyen el valor de un crédito fiscal y las notas de debito lo aumentan.

Este documento exige que en la parte superior se consignen la información que permita identificar al comprador y al documento al que se le esta realizando el ajuste.

Para el llenado de este documento se debe de identificar los productos a los que se les realiza el ajuste de precio y colocarlo en valores netos, y posteriormente realizar el llenado como un comprobante de crédito fiscal.

FACTURA

	SHOE CITY MIGUEL MONDRAGON FABRICACION Y VENTA DE CALZADO SEGUNDA CALLE ORIENTE N° 2, SAN MIGUEL	FACTURA N° N.I.T. N.R.C.			
FECHA:					
CLIENTE:					
DIRECCION:					
MUNICIPIO:		DEPARTAMENTO:			
NIT ó DUI:					
VENTA A CUENTA DE:					
CANTIDAD:	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	VENTAS NO SUJETAS	VENTAS EXENTAS	VENTAS GRAVADAS
SON:		SUMAS	US\$	US\$	US\$
LLENAR SI LA OPERACIÓN ES MAYOR A \$ 200.00		VENTAS EXENTAS			US\$
		VENTAS NO SUJETAS			US\$
NOMBRE:					US\$
N.I.T./D.U.I.:					US\$
FIRMA:					US\$
		VENTA TOTAL			US\$
DE LA IMPRENTA					
N.I.T.		N.R.C.			
AUTORIZACION N°:		FECHA:			
DEL TIRAJE					
NUMERACION CORRELATIVA AUTORIZADA:					
FECHA DE RESOLUCIÓN:					

Ilustración 8

La factura es el documento mediante el cual se registrar las ventas que la empresa realice a consumidores finales, es decir a personas que necesitan los productos para su uso, y no para la venta.

Este documento exige en su llenado identificar al comprador mediante la anotación de sus datos personales, como son nombre, dirección, DUI y NIT. Estos últimos es obligatorio colocarlos en ventas mayores a \$200 así como la firma del comprador y vendedor.

En la factura se deben de identificar los bienes que se están transfiriendo, teniendo el cuidado que en los valores que se anoten vaya incluido el IVA.

COMPROBANTE DE CREDITO FISCAL

	<p style="text-align: center;">SHOE CITY Miguel Mondragón <i>FABRICACION Y VENTA DE CALZADO</i> SEGUNDA CALLE ORIENTE N° 2, SAN MIGUEL</p>	<p style="text-align: center;">COMPROBANTE DE CREDITO FISCAL N° N.I.T. N.R.C.</p>			
<p>FECHA :</p>					
<p>NOMBRE, DENOMINACION O RAZON SOCIAL:</p>		<p>DEPARTAMENTO:</p>			
<p>DIRECCION :</p>		<p>GIRO:</p>			
<p>N.I.T. :</p>		<p>N.R.C.</p>			
<p>CONDICIONES DE LA OPERACIÓN:</p>		<p>VENTA A CUENTA DE:</p>			
CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	VENTAS NO SUJETAS	VENTAS EXENTAS	VENTAS GRAVADAS
<p>SON :</p>		<p>SUMAS</p>	<p>US\$</p>	<p>US\$</p>	<p>US\$</p>
		<p>IVA</p>			<p>US\$</p>
<p>LLENAR SI LA OPERACIÓN ES SUPERIOR A \$</p>		<p>SUBTOTAL</p>			<p>US\$</p>
<p>ENTREGADO POR :</p>		<p>RECIBIDO POR :</p>		<p>IVA PERCIBIDO</p>	
				<p>US\$</p>	
<p>NOMBRE:</p>		<p>NOMBRE:</p>		<p>IVA RETENIDO</p>	
<p>DUI:</p>		<p>DUI:</p>		<p>US\$</p>	
<p>FIRMA:</p>		<p>FIRMA:</p>		<p>VENTA NO SUJETA</p>	
				<p>US\$</p>	
				<p>VENTA EXENTA</p>	
				<p>US\$</p>	
				<p>TOTAL</p>	
				<p>US\$</p>	
<p>DE LA IMPRENTA</p>					
<p>N.I.T.</p>		<p>N.R.C.</p>			
<p>AUTORIZACION N°:</p>		<p>FECHA:</p>			
<p>DEL TIRAJE</p>					
<p>NUMERACION CORRELATIVA AUTORIZADA:</p>		<p>ORIGINAL :</p>		<p>CLIENTE</p>	
<p>FECHA DE RESOLUCIÓN:</p>		<p>1° COPIA :</p>		<p>EMISOR</p>	
		<p>2° COPIA :</p>		<p>CLIENTE</p>	

Ilustración 9

Este es el documento utilizado para documentar las ventas que se realicen a otros contribuyentes que necesiten los productos para el giro de su empresa. El llenado de este documento es parecido al de una factura primeramente se anotan los datos del comprador. Posteriormente se realiza la descripción de los bienes y servicios que se están transfiriendo expresados a valores netos, identificando en forma separada el valor del impuesto.

Para mayor información sobre el uso de estos documentos revisar el capítulo III de este documento.

EJEMPLO PRACTICO DE COSTEO POR ORDENES DE TRABAJO

El 1 de diciembre zapatería Shoe City propiedad del señor Miguel Mondragón. Inicia operaciones con los siguientes bienes:

1. Efectivo en banco \$ 15,000.00 Cuenta corriente Banco Agrícola
2. Edificio de producción \$45,000.00
3. Edificio de venta y administrativo \$ 25,000.00
4. Terreno \$75,000.00
5. 2 Maquinas pasadoras a \$6,500.00 c/u
6. 3 Maquinas de cocer calzado \$1,200.00 c/u
- 2 Estantes a 150.00 c/u
- 2 Escritorios a 350.00 c/u

Según inscripción en registros de IVA la empresa es considerada como otros contribuyentes.

- ✓ El 01 de diciembre se compran 25 hormas en distinto tamaño a Hormas de El Salvador (pequeño contribuyente) a \$9 c/u.
- ✓ El 02 de diciembre se compran a peletería La Nueva Robert (gran contribuyente) 100 yardas de cuero, a \$4.80 la yarda, 5 galones de pega para zapato a \$12 c/u y 75 piezas de cuero de carnaza a \$3.25

- ✓ El 02 de diciembre se compra a Freund S.A. de C.V. (gran contribuyente) 75 pliegos de royalty a 3.55 c/u, 1 galón de thinner a \$8 y 12 navajas para cortar cuero a \$10 c/u

- ✓ El 03 de diciembre inicia la producción de 40 zapatos escolares, por lo que son requeridos los siguientes materiales 45 yardas de cuero y 2 navajas para cortar cuero.

- ✓ El 04 de diciembre se compra a la Casa del Zapatero (gran contribuyente) 100 suelas de calzado micro celular \$2.55, 95 suelas plataforma de pvc a \$ 4.35 c/u, y 25 carretes de hilo nilón #8 y 20 carretes # 16 a \$1 y \$1.65 c/u. Con condiciones 2/10; n/30.

- ✓ El 05 de diciembre el área de producción requiere 3 carretes de hilo nilón #16. Se compran 80 yardas de cuero a Peletería Miguel (pequeño contribuyente), a \$4.15 c/u al crédito bajo condiciones 3/15; n/30.

- ✓ El 06 de diciembre se inicia la producción de 75 pares de sandalias para dama, por lo que se requieren los siguientes materiales por lo que se requieren a bodega 25 yardas de cuero de res.

- ✓ El 11 de diciembre departamento nos requiere para la orden de trabajo # los siguientes materiales
 - 40 suelas micro celular

 - 2 carretes de hilo # 8

 - 12 yardas de cuero de carnaza

 - 3 yardas de royalty

1 galón de pegamento

1 galon thinner

- ✓ El 12 se compra a Peletería Miguel 325 yardas de cuero sintético a \$3.45 c/u y 100 yardas de tela satín a \$0.95 c/u al crédito con fecha límite de pago el 20 de diciembre.
- ✓ El 13 de diciembre se solicita la producción de 105 pares de botas para dama por lo que se requieren los siguientes materiales:
 - 315 yardas de cuero sintético
 - 95 yardas de tela satín
- ✓ El 14 de diciembre se cancela la deuda con la Casa del Zapatero. Se termina la producción de 20 unidades de calzado escolar.
- ✓ El 15 de diciembre el departamento producción requiere a bodega 75 pares de suelas de pvc y un galón de pegamento.
- ✓ El 16 se vende a calzado Mayorga (gran contribuyente) 20 pares de calzado a \$35 c/u, al contado.
- ✓ El 20 de diciembre se cancela la deuda con Peletería Miguel la deuda del 12 y 5 de diciembre.
- ✓ El 21 de diciembre son requeridas de la bodega por el Departamento de Ensuelado 105 pares de suela para la orden # 2 multicelular.
- ✓ El 23 de diciembre se terminan la producción de la orden de trabajo # 2

- ✓ El 24 de diciembre se venden 20 unidades de calzado escolar a \$32.00 y \$35.00 sandalias a \$20.00 c/u a Calzado Hernández (gran contribuyente). Al crédito.
- ✓ El 28 de diciembre se vende a Calzado Santa Fe (otro contribuyente) 40 pares de sandalias a \$22.00 c/u y 45 pares de botas a \$25.00 c/u.
- ✓ El 28 de diciembre se termina la producción de la orden de trabajo # 3.
- ✓ El 29 de diciembre se vende a MD, S.A. de C.V. (gran contribuyente) 105 botas de damas a un precio de \$ 26.00 c/u
- ✓ El 30 de diciembre se cancela la planilla de sueldos correspondientes al mes de diciembre, con los siguientes detalles.

Gerente general \$500.00

Secretaria \$275.00

Contador \$ 400.00

1 vendedor \$ 275.00

Supervisor producción \$8.25 por día

Además se cancelan los salarios de los empleados del área de producción, cuyos sueldos se cancelan por días laborados.

- ✓ El 30 de diciembre se provisionan los recibos de energía eléctrica \$132.60, ANDA \$55 (15% administración, 10% ventas y el resto producción) y teléfono \$60 (75% administración, 15% ventas y 10% producción).
- ✓ El 31 de diciembre se realiza la provisión de la depreciación correspondiente al mes de diciembre.

- ✓ El 31 de diciembre la empresa MD, S.A. de C.V. nos devuelve 5 pares de botas por no cumplir con sus requerimientos de calidad.
- ✓ El 31 de diciembre la empresa compra un panel Chevrolet por \$9,500.00 al crédito cancelando en concepto de prima \$ 1,950.00

SHOE CITY
LIBRO DIARIO

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01-dic		<u>PARTIDA # 1</u>			
	111	<u>Efectivo y Equivalentes</u>		\$15,000.00	
	11103	Efectivo en bancos			
	1110301	Cuenta corriente	\$15,000.00		
	121	<u>Propiedad planta y equipo</u>		\$162,600.00	
	12101	Bienes inmuebles	<u>\$145,000.00</u>		
	1210101	Terreno	\$75,000.00		
	1210102	Edificaciones	<u>\$70,000.00</u>		
	12102	Bienes muebles	<u>\$17,600.00</u>		
	1210201	Maquinaria y equipo de producción	\$16,600.00		
	1210202	Mobiliario y equipo de oficina	\$700.00		
	1210203	Mobiliario y equipo de venta	<u>\$300.00</u>		
	311	<u>Miguel Mondragón</u>			\$177,600.00
		Por el inicio de la contabilidad de SHOE CITY			
01-dic		<u>PARTIDA # 2</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$225.00	
	41205	Control de costos indirectos de fabricación			
	114	<u>Activo por impuesto</u>	-	\$29.25	
	11401	IVA			
	1140101	Crédito fiscal	<u>\$29.25</u>		
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$254.25
	11103	Efectivo en bancos			
	1110301	Cuenta corriente	\$254.25		
		Por la compra de hormas para la producción			
02-dic		<u>PARTIDA # 3</u>			
	115	<u>Inventarios</u>		\$783.75	
	11504	Materias prima	\$723.75		
	11505	Materiales indirectos	<u>\$60.00</u>		
	114	<u>Activo por impuesto</u>		\$109.73	
	11401	IVA			
	1140101	Crédito fiscal	<u>\$101.89</u>		
	1140103	Percepción 1%	<u>\$7.84</u>		
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u>			<u>\$893.48</u>
	11103	Efectivo en bancos	<u>\$893.48</u>		
	1110301	Cuenta corriente			
		Por la compra de materiales para la producción			
		Pasan...		\$178,747.73	\$178,747.73

		... Vienen		\$178,747.73	\$178,747.73
03-dic		<u>PARTIDA #4</u>			
	115	<u>Inventarios</u>		\$394.25	
	11504	Materias prima	\$266.25		
	11505	Materiales indirectos	\$8.00		
	11506	Repuestos y accesorios industriales	<u>\$120.00</u>		
	114	<u>Activo por impuesto</u>			
	11401	IVA		\$55.20	
	1140101	Crédito fiscal	\$51.25		
	1140103	Percepción 1%	<u>\$3.94</u>		
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$449.45
	11103	Efectivo en bancos			
	1110301	Cuenta corriente			
		Por la compra de materiales para la producción			
03-dic		<u>PARTIDA #5</u>			
	412	<u>Costo de producción en proceso</u>		\$236.00	
	41201	Orden de trabajo # 1			
	4120101	Materia Prima	\$216.00		
	41205	Control de costos indirectos de fabricación	<u>\$20.00</u>		
	115	<u>Inventarios</u>			\$236.00
	11504	Materias prima	\$216.00		
	11506	Repuestos y accesorios industriales	<u>\$20.00</u>		
		Por la requisición de materiales del departamento de alisado			
04-dic		<u>PARTIDA #6</u>			
	115	<u>Inventarios</u>		\$961.56	
	11504	Materias prima	\$904.70		
	11505	Materiales indirectos	<u>\$56.86</u>		
	114	<u>Activo por impuesto</u>		\$134.62	
	11401	IVA			
	1140101	Crédito fiscal	\$125.00		
	1140103	Percepción 1%	<u>\$9.62</u>		
	212	<u>Deudas comerciales y Cuentas por pagar a corto plazo</u>			\$1,096.18
	21201	Proveedores	<u>\$1,096.18</u>		
		Por la compra de materiales para la producción			
		Pasan...		\$180,529.35	\$180,529.35

		... Vienen		\$180,529.35	\$180,529.35
05-dic		<u>PARTIDA #7</u>			
	412	<u>Costo de producción en proceso</u>		\$4.85	
	41205	Control de costos indirectos de fabricación			
	115	<u>Inventarios</u>			\$4.85
	11505	Materiales indirectos	\$4.85		
		por requisición de materiales			
		Por la requisición de materiales			
05-dic		<u>PARTIDA #8</u>			
	115	<u>Inventarios</u>		\$322.33	
	11504	Materia prima	\$322.33		
	114	<u>Activo por impuestos</u>		\$41.90	
	11401	IVA			
	1140101	Crédito fiscal IVA	\$41.90		
	212	<u>Deudores comerciales y cuentas por pagar</u>			\$364.23
		<u>a corto plazo</u>			
	21201	Proveedores	\$364.23		
		Por la requisición de materiales para la producción			
06-dic		<u>PARTIDA #9</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$108.58	
	41202	Orden de trabajo # 2			
	4120201	Materia prima	\$108.58		
	115	<u>Inventarios</u>			\$108.58
	11504	Materia prima	\$108.58		
		Por la requisición de materiales para la Producción			
11-dic		<u>PARTIDA #10</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$171.61	
	41201	Orden de trabajo # 1			
	4120101	Materia Prima	\$149.65		
	41205	Control de costos indirectos de fabricación	\$21.96		
	115	<u>Inventarios</u>			\$171.61
	11504	Materias prima	\$149.65		
	11505	Materiales indirectos	\$21.96		
		Por la requisición de materiales para la Producción			
		Pasan....		\$181,178.63	\$181,178.63

		... Vienen		\$181,178.63	\$181,178.63
12-dic		<u>PARTIDA # 11</u>			
	115	<u>Inventario</u>		\$1,216.25	
	11504	Materia prima	<u>\$1,216.25</u>		
	114	<u>Activo por impuesto</u>		\$158.11	
	11401	IVA			
	1140101	Crédito fiscal	<u>\$158.11</u>		
	212	<u>Deudas comerciales y Cuentas por pagar a corto plazo</u>			
	21201	Proveedores			\$1,374.36
		Por la compra de materia prima			
13-dic		<u>PARTIDA # 12</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$1,177.00	
	41203	Orden de trabajo # 3			
	4120301	Materia prima	<u>\$1,177.00</u>		
	115	<u>Inventarios</u>			\$1,177.00
	11504	Materias prima	<u>\$1,177.00</u>		
		Por la requisición de materiales para la producción			
14-dic		<u>PARTIDA # 13</u>			
	212	<u>Deudas comerciales y Cuentas por pagar a corto plazo</u>		\$520.98	
	21201	Proveedores	<u>\$520.98</u>		
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$520.98
	11103	Efectivo en bancos			
	1110301	Cuenta corriente	<u>\$520.98</u>		
		Por el pago de la deuda con la caza del zapatero			
14-dic		<u>PARTIDA # 14</u>			
	412	<u>Costo de producción en proceso</u>		\$519.80	
	41201	Orden de trabajo #1			
	4120102	Mano de obra	\$322.86		
	4120103	Costos indirectos de fabricación	\$196.94		
	213	<u>Beneficios a empleados por pagar</u>			\$322.86
	21301	Sueldos y salarios	\$322.86		
	412	<u>Costo de producción en proceso</u>			\$196.94
	41204	Costos indirectos de fabricación aplicados	\$196.94		
		Pasan....		\$184,770.78	\$184,770.78

		... Vienen		\$184,770.78	\$184,770.78
14-dic		<u>PARTIDA # 15</u>			
	115	<u>Inventario</u>		\$885.45	
	11501	Productos terminados	<u>\$885.45</u>		
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>			\$885.45
	41201	Orden de trabajo #1			
	4120101	Materia prima	\$365.65		
	4120102	Mano de obra	\$322.86		
	4120103	Costos indirectos de fabricación	\$196.94		
		Por la transferencia de las unidades terminadas			
15-dic		<u>PARTIDA #16</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$331.50	
	41202	Orden de trabajo # 2			
	4120402	Materia prima	\$319.50		
	41205	Control de costos indirectos de fabricación	\$12.00		
	115	<u>Inventarios</u>			\$331.50
	11504	Materias prima	\$319.50		
	11505	Materiales indirectos	<u>\$12.00</u>		
		Por la requisición de materiales			
16-dic		<u>PARTIDA # 17</u>			
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u>		\$784.00	
	11103	Efectivo en bancos			
	1110301	Cuenta corriente	<u>\$784.00</u>		
	114	<u>Activo por impuestos</u>		\$7.00	
	11401	IVA			
	1140102	Retención 1%	<u>\$7.00</u>		
	411	<u>Costo de venta</u>		\$466.27	
	214	<u>Pasivo por impuestos</u>			\$91.00
	21401	IVA			
	2140101	Débito fiscal IVA	<u>\$91.00</u>		
	511	<u>Ingresos por ventas</u>			\$700.00
	51101	Ingresos por ventas	<u>\$700.00</u>		
	115	<u>Inventario</u>			\$466.27
	11501	Productos terminados	<u>\$466.27</u>		
		Por la venta de mercadería			
		Pasan....		\$185,987.73	\$185,987.73

		... Vienen		\$185,987.73	\$185,987.73
17-dic		<u>PARTIDA # 18</u>			
	412	<u>Costo de producción en proceso</u>		\$47.08	
	41201	Orden de trabajo #1			
	4120102	Mano de obra	\$29.24		
	4120103	Costos indirectos de fabricación	\$17.84		
	213	<u>Beneficios a empleados por pagar</u>			\$29.24
	21301	Sueldos y salarios	\$29.24		
	412	<u>Costo de producción en proceso</u>			\$17.84
	41204	Costos indirectos de fabricación aplicados	\$17.84		
17-dic		<u>PARTIDA # 19</u>			
	115	<u>Inventario</u>		\$47.08	
	11501	Productos terminados	<u>\$47.08</u>		
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>			\$47.08
	41201	Orden de trabajo #1			
	4120102	Mano de obra	\$29.24		
	4120103	Costos indirectos de fabricación	\$17.84		
		Por la transferencia de las unidades terminadas			
20-dic		<u>PARTIDA #20</u>			
	212	<u>Deudas comerciales y Cuentas por pagar a corto plazo</u>		\$1,738.60	
	21201	Proveedores	<u>\$1,738.60</u>		
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$1,738.60
	11103	Efectivo en bancos			
	1110301	Cuenta corriente			
		Por la cancelación de la deuda con peletería Miguel			
21-dic		<u>PARTIDA # 21</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$262.50	
	41203	Orden de trabajo # 3			
	4120301	Materia prima	<u>\$262.50</u>		
	115	<u>Inventarios</u>			\$262.50
	11504	Materias prima	<u>\$262.50</u>		
		Por requisición de materiales			
23-dic		<u>PARTIDA # 22</u>			
	412	<u>Costo de producción en proceso</u>		\$442.11	
	41202	Orden de trabajo #2			
	4120202	Mano de obra	\$274.60		
	4120202	Costos indirectos de fabricación	\$167.51		
	213	<u>Beneficios a empleados por pagar</u>			\$274.60
	21301	Sueldos y salarios	\$274.60		
	412	<u>Costo de producción en proceso</u>			\$167.51
	41204	Costos indirectos de fabricación aplicados	\$167.51		
		Pasan....		\$186,081.88	\$186,081.88

		Pasan....		\$186,081.88	\$186,081.88
23-dic		<u>PARTIDA # 23</u>			
	115	<u>Inventario</u>		\$870.19	
	11501	Productos terminados	\$870.19		
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>			\$870.19
	41202	Orden de trabajo #2			
	4120201	Materia prima	\$428.08		
	4120202	Mano de obra	\$274.60		
	4120203	Costos indirectos de fabricación	\$167.51		
		Por la transferencia de las unidades terminadas			
24-dic		<u>PARTIDA#24</u>			
	113	<u>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</u>		\$1,500.80	
	11301	Clientes	\$1,500.80		
	114	<u>Activo por impuestos</u>		\$13.40	
	11401	IVA			
	1140102	Retención 1%	\$13.40		
	411	<u>Costo de venta</u>		\$872.35	
	214	<u>Pasivo por impuestos</u>			\$174.20
	21401	IVA			
	2140101	Debito fiscal IVA	\$174.20		
	511	<u>Ingresos por ventas</u>			\$1,340.00
	51101	Ingresos por ventas	\$1,340.00		
	115	<u>Inventario</u>			\$872.35
	11501	Productos terminados	\$872.35		
		Por la venta de mercadería			
27-dic		<u>PARTIDA # 25</u>			
	412	<u>Costo de producción en proceso</u>		\$468.48	
	41203	Orden de trabajo #3			
	4120302	Mano de obra	\$290.98		
	4120302	Costos indirectos de fabricación	\$177.50		
	213	<u>Beneficios a empleados por pagar</u>			\$290.98
	21301	Sueldos y salarios	\$290.98		
	412	<u>Costo de producción en proceso</u>			\$177.50
	41204	Costos indirectos de fabricación aplicados	\$177.50		
28-dic		<u>PARTIDA #26</u>			
	115	<u>Inventario</u>		\$1,907.98	
	11501	Productos terminados	\$1,907.98		
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>			\$1,907.98
	41203	Orden de trabajo #3			
	4120301	Materia prima	\$1,439.50		
	4120302	Mano de obra	\$290.98		
	4120303	Costos indirectos de fabricación	\$177.50		
		Por la transferencia de las unidades terminadas			
		Pasan....		\$191,715.08	\$191,715.08

		... Vienen		\$191,715.08	\$191,715.08
28-dic		<u>PARTIDA#27</u>			
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u> <u>cobrar</u>		\$994.40	
	11301	Clientes	\$994.40		
	411	<u>Costo de venta</u>		\$464.10	
	214	<u>Pasivo por impuestos</u>			\$114.40
	21401	IVA			
	2140101	Débito fiscal IVA	\$114.40		
	511	<u>Ingresos por ventas</u>			\$880.00
	51101	Ingresos por ventas	<u>\$880.00</u>		
	115	<u>Inventario</u>			\$464.10
	11501	Productos terminados Por la venta de mercadería	<u>\$464.10</u>		
29-dic		<u>PARTIDA#28</u>			
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u> <u>cobrar</u>		\$3,057.60	
	11101	Caja general	\$3,057.60		
	114	<u>Activo por impuestos</u>		\$27.30	
	11401	IVA			
	1140102	Retención 1%	<u>\$27.30</u>		
	411	<u>Costo de venta</u>		\$1,907.98	
	214	<u>Pasivo por impuestos</u>			\$354.90
	21401	IVA			
	2140101	Débito fiscal IVA	\$354.90		
	511	<u>Ingresos por ventas</u>			\$2,730.00
	51101	Ingresos por ventas	<u>\$2,730.00</u>		
	115	<u>Inventario</u>			\$1,907.98
	11501	Productos terminados Por la venta de mercadería	<u>\$1,907.98</u>		
		Pasan....		\$198,166.45	\$198,166.45

		... Vienen		\$198,166.45	\$198,166.45
30-dic		<u>PARTIDA # 29</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$422.96	
	41205	Control de costos indirectos de fabricación	\$422.96		
	421	<u>Gastos de administración</u>		\$1,342.44	
	42101	Beneficios a empleados			
	4210101	Sueldos	\$1,175.00		
	4210106	Cuota patronal ISSS	\$88.13		
	4210107	Cuota patronal AFP	<u>\$79.31</u>		
	422	<u>Gastos de ventas</u>		\$314.19	
	42201	Beneficios a empleados			
	4220101	Sueldos	\$275.00		
	4220106	Cuota patronal ISSS	\$20.63		
	4220107	Cuota patronal AFP	\$18.56		
	213	<u>Beneficios a empleados</u>		\$917.68	
	21301	Sueldos y salarios	<u>\$917.68</u>		
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$2,362.04
	11103	Efectivo en bancos			
	1110301	Cuenta corriente	<u>\$2,362.04</u>		
	213	<u>Beneficios a empleados por pagar</u>			\$616.51
	21305	Retenciones por pagar			
	2130501	Retenciones de seguridad social	\$78.70		
	2130502	Retenciones de fondos de pensiones	<u>\$163.96</u>		
	21306	Cuotas patronales por pagar			
	2130601	Cuota patronal de seguridad social	\$196.76		
	2130602	Cuota patronal de fondo de pensiones	<u>\$177.08</u>		
	214	<u>Pasivo por impuesto</u>			\$18.72
	21402	Impuesto sobre la renta			
	2140202	Retenciones ISR por pagar	<u>\$18.72</u>		
		Por el pago de sueldos del mes de diciembre			
		Pasan....		\$201,163.72	\$201,163.72

		... Vienen		\$201,163.72	\$201,163.72
31-dic		<u>PARTIDA #30</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$146.70	
	41205	Control de costos indirectos de fabricación	<u>\$146.70</u>		
	421	<u>Gastos de administración</u>		\$73.14	
	42103	Servicios básicos			
	4210301	Energía eléctrica	\$19.89		
	4210302	Agua potable	8.25		
	4210303	Servicios de telefonía e internet	<u>\$45.00</u>		
	422	<u>Gastos de ventas</u>		\$27.76	
	42203	Servicios básicos			
	4220301	Energía eléctrica	\$13.26		
	4220302	Agua potable	\$5.50		
	4220303	Servicios de telefonía e internet	<u>\$9.00</u>		
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$247.60
	11103	Efectivo en bancos			
	1110301	Cuenta corriente			
		Por provisión de servicios básicos			
31-dic		<u>PARTIDA #31</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$464.17	
	41205	Control de costos indirectos de fabricación	<u>\$464.17</u>		
	421	<u>Gastos de administración</u>		\$72.92	
	42105	Depreciaciones	<u>\$72.92</u>		
	422	<u>Gastos de ventas</u>		\$72.92	
	42205	Depreciaciones	<u>\$72.92</u>		
	121	<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>			\$610.00
	12103	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo			
	1210301	Depreciación acumulada de edificaciones	\$291.67		
	1210302	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo de producción	\$276.67		
	1210303	depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina	<u>\$41.67</u>		
		Por el registro de la depreciación del mes de diciembre			
		Pasan....		\$202,021.32	\$202,021.32

		... Vienen		\$202,021.32	\$202,021.32
31-dic		<u>PARTIDA # 32</u>			
	214	<u>Pasivo por impuestos</u>		\$16.90	
	21401	IVA			
	2140101	Débito fiscal IVA	\$16.90		
	511	<u>Ingresos por ventas</u>		\$130.00	
	51101	Ingresos por ventas	\$130.00		
	115	<u>Inventario</u>		\$90.86	
	11501	Productos terminados	\$90.86		
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$145.60
		<u>cobrar</u>			
	11101	Caja general			
	114	<u>Activo por impuestos</u>			\$1.30
	11401	IVA			
	1140102	Retención 1%	\$1.30		
	411	<u>Costo de venta</u>			\$90.86
		Por devolución de mercadería	\$90.86		
31-dic		<u>PARTIDA # 33</u>			
	121	<u>Propiedad, planta y equipo</u>		\$9,500.00	
	12102	Bienes muebles			
	1210204	Equipo de transporte	\$9,500.00		
	114	<u>Activo por impuestos</u>		\$1,235.00	
	11401	IVA			
	1140101	Crédito fiscal	\$1,235.00		
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$1,950.00
	11103	Efectivo en bancos			
	1110301	Cuenta corriente	\$1,950.00		
	212	<u>Deudas comerciales y cuentas por pagar a corto</u>			\$8,785.00
		<u>plazo</u>			
	21201	Proveedores	\$8,785.00		
		Por compra de vehículo de reparto			
31-dic		<u>PARTIDA # 34</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>			
	41204	Costos indirectos de fabricación aplicados		\$559.79	
	41206	Costos indirectos de fabricación sub aplicados		757.85	
	41205	<u>Control de costos indirectos de fabricación</u>			\$ 1,317.64
		Por la determinación de los costos Subaplicados			
31-dic		<u>PARTIDA # 35</u>			
	411	<u>Costos de venta</u>		\$757.85	
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>			
	41206	Costos indirectos de fabricación sub aplicados			\$757.85
		Por el ajuste del valor de costos de venta			
		Pasan....		\$212,994.08	\$212,994.08

		... Vienen		\$212,994.08	\$212,994.08
31-dic		<u>PARTIDA # 36</u>			
	511	<u>Ingresos por ventas</u>		\$5,520.00	
	51101	Ingresos por ventas	\$5,520.00		
	611	<u>Pérdidas y ganancias</u>			\$1,367.31
	411	<u>Costo de venta</u>			\$ 4,377.69
		Por determinación de la utilidad bruta			
31-dic		<u>PARTIDA # 37</u>			
	611	<u>Pérdidas y ganancias</u>		\$1,903.36	
	421	<u>Gastos de administración</u>			\$1,488.49
	42101	Beneficios a empleados	<u>\$1,342.44</u>		
	4210101	Sueldos	\$1,175.00		
	4210106	Cuota patronal ISSS	\$88.13		
	4210107	Cuota patronal AFP	<u>\$79.31</u>		
	42103	Servicios básicos	<u>\$73.14</u>		
	4210301	Energía eléctrica	\$19.89		
	4210302	Agua potable	8.25		
	4210303	Servicios de telefonía e internet	<u>\$45.00</u>		
	42105	Depreciaciones	<u>\$72.92</u>		
	422	<u>Gastos de ventas</u>			\$414.86
	42201	Beneficios a empleados	<u>\$314.19</u>		
	4220101	Sueldos	\$275.00		
	4220106	Cuota patronal ISSS	\$20.63		
	4220107	Cuota patronal AFP	<u>\$18.56</u>		
	42203	Servicios básicos	<u>\$27.76</u>		
	4220301	Energía eléctrica	\$13.26		
	4220302	Agua potable	\$5.50		
	4220303	Servicios de telefonía e internet	<u>\$9.00</u>		
	42205	Depreciaciones	<u>\$72.92</u>		
		Por determinación de la utilidad de operación			
31-dic		<u>*PARTIDA # 38</u>			
	311	<u>Miguel Mondragón</u>		\$761.05	
	611	<u>Pérdidas y ganancias</u>			\$761.05
		Por la determinación de la pérdida del ejercicio			
		TOTAL		\$220,953.48	\$220,953.48

* En esta partida se afecta directamente la cuenta de patrimonio por tratarse de una persona natural.

Libro Mayor

Código		11103		Cuenta:		Efectivo en bancos	
Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
01-dic	Por inicio de la contabilidad de SHOE CITY	P1	\$ 15,000.00		\$ 15,000.00		
01-dic	Por compra de Hormas	P2		\$ 254.25	\$ 14,745.75		
02-dic	Por la compra de materiales para la producción	P3		\$ 893.48	\$ 13,852.27		
03-dic	Por la compra de materiales para la producción	P4		\$ 449.45	\$ 13,402.82		
14-dic	Por el pago de la deuda	P13		\$ 520.98	\$ 12,881.84		
16-dic	Por la venta de mercadería	P17	\$ 784.00		\$ 13,665.84		
20-dic	Por el pago de la deuda	P20		\$ 2,313.79	\$ 11,352.05		
30-dic	Por el pago del mes de diciembre	P29		\$ 2,362.04	\$ 8,990.01		
30-dic	Por la provisión de servicios básicos	P30		\$ 247.60	\$ 8,742.41		
31-dic	Por la compra de vehículo	P33		\$ 1,950.00	\$ 6,792.41		

Código		12101		Cuenta:		Bienes Inmuebles	
Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
01-dic	Por inicio de la contabilidad de SHOE CITY	P1	\$ 145,000.00		\$ 145,000.00		

Código		12102		Cuenta:		Bienes Muebles	
Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
01-dic	Por inicio de la contabilidad de SHOE CITY	P1	\$ 17,600.00		\$ 17,600.00		
31-dic	Por la compra de vehículo	P33	\$ 9,500.00		\$ 27,100.00		

Código		311		Cuenta:		Miguel Mondragón	
Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
01-dic	Por inicio de la contabilidad de SHOE CITY	P1		\$ 177,600.00	\$ 177,600.00		
31-dic	Por el registro de la perdida	P39	\$ 761.05		\$ 176,838.95		

Código		1140101		Cuenta:		Crédito Fiscal IVA	
Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
01-dic	Por la compra de Hormas	P2	\$ 29.25		\$ 29.25		
02-dic	Por la compra de materiales para la producción	P3	\$ 101.89		\$ 131.14		
03-dic	Por la compra de materiales para la producción	P4	\$ 51.25		\$ 182.39		
04-dic	Por la compra de materiales para la producción	P6	\$ 125.00		\$ 307.39		
05-dic	Por la requisición de materiales	P8	\$ 41.90		\$ 349.29		
12-dic	Por la compra de materiales para la producción	P11	\$ 158.11		\$ 507.40		
31-dic	Por la compra de vehículo	P33	\$ 1,235.00		\$ 1,742.40		
31-dic	Por partida de ajuste de IVA	p35		\$ 717.60	\$ 1,024.80		

Código		11505				Cuenta: Materiales Indirectos	
Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
02-dic	Por la compra de materiales para la producción	P3	\$ 60.00		\$ 60.00		
03-dic	Por la compra de materiales para la producción	P4	\$ 8.00		\$ 68.00		
04-dic	Por la compra de materiales para la producción	P6	\$ 56.86		\$ 124.86		
05-dic	Por la requisición de materiales	P7		\$ 4.85	120.01		
11-dic	Por la requisición de materiales	P10		\$ 21.96	\$ 98.05		
15-dic	Por la requisición de materiales	P16		\$ 12.00	\$ 86.05		

Código		1140103				Cuenta: Percepción 1%	
Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
02-dic	Por la compra de materiales para la producción	P3	\$ 7.84		\$ 7.84		
03-dic	Por la compra de materiales para la producción	P4	\$ 3.94		\$ 11.78		
04-dic	Por la compra de materiales para la producción	P6	\$ 9.62		\$ 21.40		

Código		11507				Cuenta: Repuestos y Accesorios Industriales	
Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
03-dic	Por la compra de materiales para la producción	P4	\$ 120.00		\$ 120.00		
03-dic	Por la requisición de materiales	P5		\$ 20.00	\$ 100.00		

Código 41204

Cuenta: Control de CIF

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-dic	Por la compra de Hormas	P2	\$ 225.00		\$ 225.00
03-dic	Por la requisición de materiales para la producción	P5	\$ 20.00		\$ 245.00
05-dic	Por la requisición de materiales	P7	\$ 4.85		\$ 249.85
11-dic	Por la requisición de materiales para la producción	P10	\$ 21.96		\$ 271.81
15-dic	Por la requisición de materiales para la producción	P16	\$ 12.00		\$ 283.81
30-dic	Por el pago del mes de diciembre	P29	\$ 422.96		\$ 706.77
30-dic	Por la provisión de servicios básicos	P30	\$ 146.70		\$ 853.47
31-dic	Por el registro de la depreciación del mes	P31	\$ 464.17		\$ 1,317.64
31-dic	Por determinación de costos indirectos sub aplicados.	P34		\$ 1,317.64	\$ -

Código 21201

Cuenta: Proveedores

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
04-dic	Por la compra de materiales para la producción	P6		\$ 1,096.18	\$ 1,096.18
05-dic	Por la requisición de materiales	P8		\$ 364.23	\$ 1,460.41
05-dic	Por la compra de materiales para la producción	P11		1374.36	\$ 2834.77
14-dic	Por el pago de la deuda	P13	\$ 520.98		\$ 2,313.79
20-dic	Por el pago de la deuda	P20	\$ 2,313.79		\$ -
31-dic	Por la compra de vehículo	P33		\$ 8,785.00	\$ 8,785.00

Código 41201

Cuenta: Orden de Trabajo N° 1

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
03-dic	Por la requisición de materiales para la producción	P5	\$ 216.00		\$ 216.00
11-dic	Por la requisición de materiales para la producción	P10	\$ 149.65		\$ 365.65
15-dic	Por el pago de la mano de obra	P14	\$ 519.80		\$ 885.45
15-dic	Por la transferencia a las unidades terminadas	P15		\$ 885.45	\$ -
16-dic	Por el pago de la mano de obra	P18	\$ 47.08		\$ 47.08
17-dic	Por la transferencia a las unidades terminadas	P19		\$ 47.08	\$ -

Código 41202 Cuenta: Orden de Trabajo N° 2

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
06-dic	Por la requisición de materiales	P9	\$ 108.58		\$ 108.58
15-dic	Por la requisición de materiales	P16	\$ 319.50		\$ 428.08
23-dic	Por el pago de la mano de obra	P22	\$ 442.11		\$ 870.19
23-dic	Por la transferencia de productos terminados	P23		\$ 870.19	\$ -

Código 41203 Cuenta: Orden de Trabajo N° 3

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
13-dic	Por la requisición de materiales	P12	\$ 1,177.00		\$ 1,177.00
21-dic	Por la requisición de materiales	P21	\$ 262.50		\$ 1,439.50
27-dic	Por el pago de la mano de obra	P25	\$ 468.48		\$ 1,907.98
27-dic	Por la transferencia de unidades terminadas	P26		\$ 1,907.98	\$ -

Código 21301 Cuenta: Sueldos y salarios

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15-dic	Por el pago de mano de obra	P14		\$ 322.86	\$ 322.86
16-dic	Por el pago de mano de obra	P18		\$ 29.24	352.1
23-dic	Por el pago de mano de obra	P22		\$ 274.60	\$ 626.70
27-dic	Por el pago de mano de obra	P25		\$ 290.98	\$ 917.68
30-dic	Por el pago del mes de diciembre	P29	\$ 917.68		\$ -

Código 41204 Cuenta: CIF Aplicados

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
41258	Por el pago de la mano de obra	P14		196.94	196.94
16-dic	Por el pago de la mano de obra	P18		\$ 17.84	\$ 214.78
23-dic	Por el pago de la mano de obra	P22		\$ 167.51	\$ 382.29
27-dic	Por el pago de la mano de obra	P25		\$ 177.50	\$ 559.79
31-dic	Por determinación de costos indirectos sub aplicados	P34	559.79		0

Código 11501 Cuenta: Productos Terminados

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15-dic	Por la transferencia a las unidades terminadas	P15	\$ 885.45		\$ 885.45
16-dic	Por la venta de mercadería	P17		\$ 466.27	\$ 419.18
17-dic	Por la transferencia a las unidades terminadas	P19	\$ 47.08		\$ 466.26
23-dic	Por la transferencia a las unidades terminadas	P23	\$ 870.19		\$ 1,336.45
24-dic	Por la venta de mercadería	P24		\$ 872.35	\$ 464.10
28-dic	Por la transferencia a las unidades terminadas	P26	\$ 1,907.98		\$ 2372.08
28-dic	Por la venta de mercadería	P27		\$ 464.10	\$ 1,907.98
29-dic	Por la venta de mercadería	P28		\$ 1,907.98	\$ -
31-dic	Por devolución de mercadería	P32	\$ 90.86		\$ 90.86

Código 1140102 Cuenta: Retención 1%

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-dic	Por la venta de mercadería	P17	\$ 7.00		\$ 7.00
24-dic	Por la venta de mercadería	P24	\$ 13.40		\$ 20.40
29-dic	Por la venta de mercadería	P28	\$ 27.30		\$ 47.70
31-dic	Por devolución de mercadería	P32		\$ 1.30	\$ 46.40

Código 411 Cuenta: Costo de venta

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-dic	Por la venta de mercadería	P17	\$ 466.27		\$ 466.27
41267	Por la venta de mercadería	P24	\$ 872.35		1338.62
28-dic	Por la venta de mercadería	P27	\$ 464.10		\$ 1,802.72
29-dic	Por la venta de mercadería	P28	\$ 1,907.98		\$ 3,710.70
31-dic	Por devolución de mercadería	P32		\$ 90.86	\$ 3,619.84
31-dic	Por ajuste al costo de venta	P35	\$ 757.85		\$ 4,377.69
31-dic	Por determinación de la utilidad bruta	P36		\$ 4,377.69	\$ -

Código 21401 Cuenta: Debito Fiscal IVA

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-dic	Por la venta de mercadería	P17		\$ 91.00	\$ 91.00
24-dic	Por la venta de mercadería	P24		\$ 174.20	\$ 265.20
28-dic	Por la venta de mercadería	P27		\$ 114.40	\$ 379.60
29-dic	Por la venta de mercadería	P28		\$ 354.90	\$ 734.50
31-dic	Por devolución de mercadería	P32	\$ 16.90		717.6

Código 51101 Cuenta: Ingresos por Ventas

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-dic	Por la venta de mercadería	P17		\$ 700.00	\$ 700.00
24-dic	Por la venta de mercadería	P24		\$ 1,340.00	\$ 2,040.00
28-dic	Por la venta de mercadería	P27		\$ 880.00	\$ 2,920.00
29-dic	Por la venta de mercadería	P28		\$ 2,730.00	\$ 5,650.00
31-dic	Por devolución de mercadería	P32	\$ 130.00		\$ 5,520.00
31-dic	Por determinación de la utilidad bruta	P36	\$ 5,520.00		\$ -

Código 11301 Cuenta: Clientes

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
24-dic	Por venta de mercadería	P24	\$ 1,500.80		\$ 1,500.80
28-dic	Por venta de mercadería	P27	\$ 994.40		\$ 2,495.20

Código 11101 Cuenta: Caja General

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
29-dic	Por venta de mercadería	P28	\$ 3,057.60		\$ 3,057.60
31-dic	Por devolución de mercadería	P32		\$ 145.60	\$ 2,912.00

Código 421 Cuenta: Gastos de administración

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-dic	Por el pago del mes de Diciembre	P29	\$ 1,342.44		\$ 1,342.44
30-dic	Por la provisión de servicios básicos	P30	\$ 73.14		\$ 1,415.58
31-dic	Por el registro de la depreciación del mes	P31	\$ 72.92		\$ 1,488.50
31-dic	Por determinación de la utilidad de operación	P37		\$ 1,488.50	\$ -

Cuenta: 422

Gastos de venta

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-dic	Por el pago del mes de diciembre	P29	\$ 314.19		\$ 314.19
30-dic	Por la provisión de servicios básicos	P30	\$ 27.76		\$ 341.95
31-dic	Por el registro de la depreciación	P31	\$ 72.92		\$ 414.87
31-dic	Por determinación de la utilidad de operación	P37		\$ 414.87	\$ -

Código 21305 Cuenta:

Retenciones por Pagar

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-dic	Por el pago del mes de diciembre	P29		\$ 242.66	\$ 242.66

Código Cuenta:

Cuotas Patronales por Pagar

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
41273	Por el pago del mes de diciembre	P29		373.84	373.84

Código 21402 Cuenta:

Impuesto Sobre la Renta

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-dic	Por el pago del mes de diciembre	P29		\$ 18.72	\$ 18.72

Código 611 Cuenta: Perdidas y Ganancias

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	Por determinación de la utilidad bruta	P35		\$ 1142.31	\$ 1142.31
31-dic	Por la determinación de la perdida de operación	P37	\$ 1,903.36		\$ (761.05)
31-dic	Por la determinación de la perdida del ejercicio	P38		\$ 761.05	\$ 0.00

Código 41206 Cuenta: Costos Subaplicados

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	Por la determinación de los costos sub aplicados	P34	\$ 532.85		\$ 532.85
31-dic	Por el ajuste al costo de venta	P35		\$ 532.85	\$ -

SHOE CITY

Orden de trabajo# 1

Fecha de inicio 3-12-201

Unidades en
producción: 40

Fecha de finalización 3-12-201

Tipo de producto: CALZADO ESCOLAR

Cliente VARIOS

Especificaciones: _____

Costos agregados

Fecha	Obreros utilizados	Días trabajados	Materia prima	Mano de obra			Costos indirectos de fabricación
				Alisadores	Montado y ensuelado		
03-dic			\$216.00				-
01-dic			\$149.65				
06-dic	2	4		\$62.00			
09-dic	1	3		\$23.25			
11-dic	3	7			\$162.75	-	
13-dic	2	2			\$31.00		
14-dic	2	3				\$43.86	\$196.94
Sub total			\$365.65	\$85.25	\$193.75	\$43.86	\$196.94
17-ene	2	2				\$29.24	\$ 17.84
Totales			\$ 365.65	\$ 85.25	\$ 193.75	\$ 73.10	\$ 214.78
Costo total			\$ 932.53				
Costo unitario			\$ 23.31				

F. Supervisor
Producción

F.
Contador

F. Auditor

SHOE CITY

Orden de trabajo# 2
Unidades en producción: 75
Tipo de producto: ZANDALIAS
Especificaciones: _____

Fecha de inicio 06/12/2012
Fecha de finalización 23/12/2012
Cliente VARIOS

Costos agregados

Fecha	Obreros utilizados	Días trabajados	Materia prima	Mano de obra		Costos indirectos de fabricación
				Alisadores	Montado y ensuelado	
06-dic			\$ 108.58			-
09-dic	1	3		\$23.25		
13-dic	2	4		\$62.00		
16-dic	3	3	\$ 319.50		\$69.75	
18-dic	3	2			\$46.50	
23-dic	2	5				\$73.10
Totales			\$ 428.08	\$ 85.25	\$ 116.25	\$ 73.10
Costo total			\$ 870.19			
Costo unitario			\$ 11.60			

 F. Supervisor
 Producción

 F.
 Contador

 F. Auditor

SHOE CITY

Orden de trabajo# 3
Unidades en producción: 105
Tipo de producto: Botas
Especificaciones: _____

Fecha de inicio 06/12/2012
Fecha de finalización 23/12/2012
Cliente VARIOS

Costos agregados

Fecha	Obreros utilizados	Días trabajados	Materia prima	Mano de obra		Costos indirectos de fabricación	
				Alisadores	Montado y ensuelado		
13-dic			\$ 1,177.00			-	
18-dic	2	6		\$93.00			
21-dic			\$ 262.50				
24-dic	3	6			\$139.50		
28-dic	2	4				\$58.48	
Totales			\$1,439.50	\$ 93.00	\$ 139.50	\$ 58.48	\$ 177.50
Costo total			\$ 1,907.98				
Costo unitario			\$ 18.17				

F. Supervisor
Producción

F.
Contador

F. Auditor

SHOE CITY
Miguel Mondragón

Estado de Resultado del 1 de diciembre al 31 de diciembre 2012
Cantidades Expresadas en dólares de los Estados Unidos

Ingresos por ventas		\$	5,520.00	
- Costo de venta		\$	<u>4,377.69</u>	
Utilidad Bruta		\$	1,142.31	
- Gastos de operación				
Gastos de administración	\$	1,488.49		
Gastos de venta	\$	<u>414.87</u>	\$	<u>1,903.36</u>
Perdida del ejercicio			\$	<u><u>(761.05)</u></u>

F. Propietario

F. Contador

F. Auditor

OE CITY		
Miguel Mondragón		
Estado de situación financiera al 31 de diciembre 2012		
Cantidades Expresadas en dólares de los Estados Unidos		
<u>ACTIVO</u>		
Activo corriente		
<u>Efectivo y Equivalentes</u>		\$ 9,704.41
Caja General	\$ 2,912.00	
Efectivo en Bancos	<u>\$ 6,792.41</u>	
<u>Deudores comerciales y otras ctas por cobrar</u>		\$ 2,495.20
Clientes	<u>\$ 2,495.20</u>	
<u>Activos por Impuesto</u>		\$ 1,092.60
IVA	<u>\$ 1,092.60</u>	
<u>Inventarios</u>		\$ 1,476.96
Productos Terminados	\$ 90.86	
Materia Prima	\$ 1,200.05	
Materiales Indirectos	\$ 86.05	
Repuestos y Accesorios	<u>\$ 100.00</u>	
Activo no corriente		
<u>Propiedad Planta y Equipo</u>		\$171,490.00
Bienes Inmuebles	\$145,000.00	
Bienes Muebles	<u>\$ 26,490.00</u>	
Total Activo		<u>\$1 86,259.17</u>
<u>PASIVO</u>		
Pasivo corriente		
<u>Deudas comerciales y ctas por pagar a CP</u>		\$ 8,785.00
Proveedores	<u>\$ 8,785.00</u>	
<u>Beneficios a empleados por pagar</u>		\$ 616.50
Retenciones por pagar	\$ 242.66	
Cuota patronal	<u>\$ 373.84</u>	
<u>Pasivo por impuesto</u>		\$ 18.72
ISR	<u>\$ 18.72</u>	
Total Pasivo		<u>\$ 9,420.22</u>
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital liquido		\$ 176,838.95
Miguel Mondragón	<u>\$ 176,838.95</u>	
Total pasivo mas patrimonio		<u>\$186,259.17</u>
_____ F. Propietario	_____ F. Contador	_____ F. Auditor

EJEMPLO PRÁCTICO DE COSTO POR PROCESOS

El 1 de diciembre zapatería Shoe City, Propiedad de señor Miguel Mondragón. Inicia operaciones con los siguientes bienes:

7. Efectivo en banco \$ 15,000.00 Cuenta corriente Banco Agrícola
8. Edificio de producción \$45,000.00
9. Edificio de venta y administrativo \$ 25,000.00
10. Terreno \$75,000.00
11. 2 Maquinas pasadoras a \$6,500.00 c/u
12. 3 Maquinas de cocer calzado \$1,200.00 c/u
- 2 Estantes a 150.00 c/u
- 2 Escritorios a 350.00 c/u

Según inscripción en registros de IVA la empresa es considerada como otros contribuyentes.

- ✓ El 01 de diciembre se compran 25 hormas en distinto tamaño a Hormas de El Salvador (pequeño contribuyente) a \$9 c/u.
- ✓ El 02 de diciembre se compran a peletería La Nueva Robert (gran contribuyente) 100 yardas de cuero, a \$4.80 la yarda, 5 galones de pega para zapato a \$12 c/u y 75 piezas de cuero de carnaza a \$3.25.

- ✓ El 02 de diciembre se compra a Freund S.A. de C.V. (gran contribuyente) 75 pliegos de royalty a 3.55 c/u, 1 galón de thinner a \$8 y 12 navajas para cortar cuero a \$10 c/u

- ✓ El 03 de diciembre inicia la producción de 40 zapatos escolares, por lo que son requeridos los siguientes materiales 45 yardas de cuero y 2 navajas para cortar cuero.

- ✓ El 04 de diciembre se compra a la Casa del Zapatero (gran contribuyente) 100 suelas de calzado micro celular \$2.55, 95 suelas plataforma de pvc a \$ 4.35 c/u, y 25 carretes de hilo nilón #8 y 20 carretes # 16 a \$1 y \$1.65 c/u. Con condiciones 2/10; n/30.

- ✓ El 05 de diciembre El Departamento de Alisado cuenta con dos obreros con un salario de \$7.75, el departamento de montado con 3 empleados (\$7.75), y el departamento de ensuelado con 2 con un salario de \$(7.31). El área de producción cuenta con un supervisor para los tres departamentos el cual devenga un salario de (\$8.25). y por política de la empresa su sueldo se aplicara proporcionalmente a cada departamento.

- ✓ El 05 de diciembre se trasladan del departamento de alisado al de montado 25 juegos de piezas cortadas para zapato. El resto de unidades no ha iniciado proceso por lo que no posee costos de conversión.

- ✓ El 05 de diciembre del departamento de montado se requieren 3 carretes de hilo nilón #16

- ✓ El 05 de diciembre Se compran 80 yardas de cuero a Peletería Miguel (pequeño contribuyente), a \$4.15 c/u al crédito bajo condiciones 3/15; n/30.

- ✓ El 06 de diciembre se inicia la producción de 75 pares de sandalias para dama, por lo que se requieren los siguientes materiales por lo que se requieren a bodega 25 yardas de cuero de res.

- ✓ El 07 de diciembre se solicita a bodega el remplazo de 4 yardas de cuero por encontrarse en mal estado.

- ✓ 10 de diciembre el departamento de montado traslada 20 pares de zapatos armados. Por lo que este día se realiza la provisión de los salarios del departamento de montado correspondientes al periodo del 5 al 10 de diciembre y

la aplicación de los costos indirectos de fabricación. Las unidades en proceso no han sufrido proceso de transformación.

- ✓ El 11 de diciembre departamento nos requiere para la orden de trabajo # los siguientes materiales
 - 40 suelas micro celular
 - 2 carretes de hilo # 8
 - 12 yardas de cuero de carnaza
 - 3 yardas de royalty
 - 1 galón de pegamento
 - 1 galón thinner

- ✓ El 12 se compra a Peletería Miguel 325 yardas de cuero sintético a \$3.45 c/u y 100 yardas de tela satín a \$0.95 c/u al crédito con fecha limite de pago el 20 de diciembre.

- ✓ El 13 de diciembre se solicita la producción de 105 pares de botas para dama por lo que se requieren los siguiente materiales:
 - 315 yardas de cuero sintético
 - 95 yardas de tela satín

- ✓ El 14 de diciembre se cancela la deuda con la Casa del Zapatero. Se termina la producción de 20 unidades de calzado escolar.

- ✓ 15 de diciembre el departamento de montado transfiere 40 piezas listas para ensular.

- ✓ El 15 de diciembre el departamento producción requiere a bodega 75 pares de suelas de pvc y un galón de pegamento.

- ✓ El 16 se vende a calzado Mayorga (gran contribuyente) 15 pares de calzado a \$35 c/u, al contado.

- ✓ El 19 de diciembre el departamento de alisado nos transfiere 95 pares de piezas de calzado cortadas para botas mas la producción que se encontraba en proceso.

- ✓ El 20 de diciembre se cancela la deuda con Peletería Miguel la deuda del 12 y 5 de diciembre.

- ✓ El 20 de diciembre el departamento de alisado transfiere todas las unidades en proceso al departamento de montado.

- ✓ El 21 de diciembre se reciben 55 unidades terminadas. Este mismo día el departamento de montado transfiere 60 las unidades en proceso al departamento de ensuelado.
- ✓ El 21 de diciembre son requeridas de la bodega por el Departamento de Ensuelado 105 pares de suela multicelular.
- ✓ El 24 de diciembre se venden 20 unidades de calzado escolar a \$32.00 y \$35.00 sandalias a \$20.00 c/u a Calzado Hernández (gran contribuyente). Al crédito.
- ✓ El 25 de diciembre El departamento de ensuelado termina la producción de las unidades que se encontraban en proceso.
- ✓ El 28 de diciembre se vende a Calzado Santa Fe (otro contribuyente) 40 pares de sandalias a \$22.00 c/u y 45 pares de botas a \$25.00 c/u.
- ✓ El 29 de diciembre se vende a MD, S.A. de C.V. (gran contribuyente) 105 botas de damas a un precio de \$ 26.00 c/u
- ✓ El 30 de diciembre se cancela la planilla de sueldos correspondientes al mes de diciembre, con los siguientes detalles.

Gerente general \$500.00

Secretaria \$275.00

Contador \$ 400.00

1 vendedor \$ 275.00

Además se cancelan los salarios de los empleados del área de producción, cuyos sueldos se cancelan por días laborados.

- ✓ El 30 de diciembre se provisionan los recibos de energía eléctrica \$132.60, ANDA \$55 (15% administración, 10% ventas y el resto producción) y teléfono \$60 (75% administración, 15% ventas y 10% producción).

- ✓ El 31 de diciembre se realiza la provisión de la depreciación correspondiente al mes de diciembre.

- ✓ El 31 de diciembre la empresa MD, S.A. de C.V. nos devuelve 5 pares de botas por no cumplir con sus requerimientos de calidad.

- ✓ El 31 de diciembre la empresa compra un panel Chevrolet por \$9,500.00 al crédito. Cancelando en concepto de prima \$ 1,950.00

EJEMPLO PRÁCTICO DE COSTO POR PROCESOS (CP)

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01-dic		<u>PARTIDA # 1</u>			
	111	<u>Efectivo y Equivalentes</u>		\$15,000.00	
	11103	Efectivo en Bancos			
	1110301	Cuenta Corriente	\$15,000.00		
	121	<u>Propiedad Planta y Equipo</u>		\$162,600.00	
	12101	Bienes Inmuebles	\$145,000.00		
	1210101	Terreno	\$75,000.00		
	1210102	Edificaciones	\$70,000.00		
	12102	Bienes muebles	\$17,600.00		
	1210201	Maquinaria y Equipo de Producción	\$16,600.00		
	1210202	Mobiliario y Equipo de Oficina	\$700.00		
	1210203	Mobiliario y Equipo de Venta	\$300.00		
	311	<u>Miguel Mondragón</u>			\$177,600.00
		Por el inicio de la contabilidad de la empresa SHOE CITY			
01-dic		<u>PARTIDA # 2</u>			
	121	<u>Propiedad Planta y Equipo</u>		\$225.00	
	12102	Bienes Muebles			
	1210206	Hormas	\$225.00		
	114	<u>Activo por Impuesto</u>		\$29.25	
	11401	IVA			
	1140101	Crédito Fiscal	\$29.25		
	111	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$254.25
	11103	Efectivo en Bancos			
	1110301	Cuenta Corriente	\$254.25		
		Por la compra de hormas para la producción			
02-dic		<u>PARTIDA # 3</u>			
	115	<u>Inventarios</u>		\$783.75	
	11504	Materias Prima	\$723.75		
	11505	Materiales Indirectos	\$60.00		
	114	<u>Activo por Impuesto</u>		\$109.73	
	11401	IVA			
	1140101	Crédito Fiscal	\$101.89		
	1140103	Percepción 1%	\$7.84		
	111	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$893.48
	11103	Efectivo en Bancos	\$893.48		
	1110301	Cuenta Corriente			
		Por la compra de materiales para la producción			
		Pasan...		\$178,747.73	\$178,747.73

		...Vienen		\$178,747.73	\$178,747.73
03-dic		<u>PARTIDA #4</u>			
	115	<u>Inventarios</u>		\$394.25	
	11504	Materias Prima	\$266.25		
	11505	Materiales Indirectos	\$8.00		
	11506	Repuestos y Accesorios Industriales	\$120.00		
	114	<u>Activo por Impuesto</u>			
	11401	IVA		\$55.20	
	1140101	Crédito Fiscal	\$51.25		
	1140103	Percepción 1%	\$3.94		
	111	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$449.45
	11103	Efectivo en Bancos			
	1110301	Cuenta Corriente Por la compra de materiales para la producción			
03-dic		<u>PARTIDA #5</u>			
	412	<u>Costo de Producción en Proceso</u>		\$236.00	
	41201	Departamento de Alisado			
	4120101	Materia Prima	\$216.00		
	41205	Control de Costos Indirectos de Fabricación	\$20.00		
	115	<u>Inventarios</u>			\$236.00
	11504	Materias Prima	\$216.00		
	11506	Repuestos y Accesorios Industriales Por la requisición de materiales del departamento de alisado	\$20.00		
04-dic		<u>PARTIDA #6</u>			
	115	<u>Inventarios</u>		\$961.56	
	11504	Materias Prima	\$904.70		
	11505	Materiales Indirectos	\$56.86		
	114	<u>Activo por Impuesto</u>		\$134.62	
	11401	IVA			
	1140101	Crédito Fiscal	\$125.00		
	1140103	Percepción 1%	\$9.62		
	212	<u>Deudas Comerciales y Cuentas por Pagar a Corto Plazo</u>			\$1,096.18
	21201	Proveedores Por la compra de materiales para la producción	\$1,096.18		
		Pasan....		\$180,529.35	\$180,529.35

		....Vienen		\$180,529.35	\$180,529.35
04-dic		<u>PARTIDA #7</u>			
	412	<u>Costo de Producción en Proceso</u>		\$36.50	
	41201	Departamento de Alisado			
	4120102	Mano de obra	\$31.00		
	41205	Control de Costos Indirectos de Fabricación	\$5.50		
	213	<u>Beneficios a Empleados por Pagar</u>			\$36.50
	21301	Sueldos y Salarios	\$36.50		
		Por el reconocimiento del costo de la mano de obra directa del Depto. de alisado			
04-dic		<u>PARTIDA #8</u>			
	412	<u>Costo de Producción en Proceso</u>		\$18.91	
	41201	Departamento de Alisado			
	4120103	Costos Indirectos de Fabricación	\$18.91		
	41204	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			\$18.91
		Por aplicación de los costos indirectos de fab.			
05-dic		<u>PARTIDA #9</u>			
	412	<u>Costo de Producción en Proceso</u>		\$184.91	
	41202	Departamento de Montado			
	4120201	Costos Transferidos	\$184.91		
	412	<u>Costo de Producción en Proceso</u>			\$184.91
	41201	Departamento de Alisado			
	4120101	Materias Prima	\$135.00		
	4120102	Mano de Obra	\$31.00		
	4120103	Costos Indirectos de Fabricación	\$18.91		
		Por traslado de producción al depto. montado			
05-dic		<u>PARTIDA #10</u>			
	412	<u>Costo de Producción en Proceso</u>		\$4.85	
	41205	Control de Costos Indirectos de Fabricación			
	115	<u>Inventarios</u>			\$4.85
	11505	Materiales Indirectos	\$4.85		
		Por la requisición de materiales			
05-dic		<u>PARTIDA #11</u>			
	115	<u>Inventarios</u>		\$322.33	
	11504	Materia Prima	\$322.33		
	114	<u>Activo por Impuestos</u>		\$41.90	
	11401	IVA			
	1140101	Crédito Fiscal IVA	\$41.90		
	212	<u>Deudores comerciales y Cuentas por Pagar a Corto Plazo</u>			\$364.23
	21201	Proveedores	\$364.23		
		Por la requisición de materiales para la producción			
		Pasan....		\$181,138.76	\$181,138.76

		....Vienen		\$181,138.76	\$181,138.76
06-dic		<u>PARTIDA #12</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$108.58	
	41201	Departamento de Alisado			
	4120101	Materia Prima	\$108.58		
	115	<u>Inventarios</u>			\$108.58
	11504	Materia Prima	\$108.58		
		Por la requisición de materiales para la Producción			
10-dic		<u>PARTIDA #13</u>			
	412	<u>Costo de Producción en Proceso</u>		\$241.10	
	41202	Departamento de Montado	\$224.60		
	4120203	Mano de Obra	\$139.50		
	4120204	Costos Indirectos de Fabricación	\$85.10		
	41205	Control de Costos Indirectos de Fabricación	16.5		
	213	<u>Beneficios a Empleados por Pagar</u>			\$156.00
	21301	Sueldos y Salarios	\$156.00		
	41204	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			\$85.10
		Por el reconocimiento del costo de la Mano de obra directa del depto. de alisado			
10-dic		<u>PARTIDA #14</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$372.52	
	41204	Departamento de Ensuelado			
	4120401	Costos Transferidos	\$372.52		
	412	<u>Costo de Producción en Proceso</u>			\$372.52
	41202	Departamento de Montado			
	4120201	Costos Transferidos	\$147.93		
	4120203	Mano de Obra	\$139.50		
	4120204	Costos Indirectos de Fabricación	\$85.10		
		Por la transferencia de la producción del departamento de montado al de ensuelado			
11-dic		<u>PARTIDA #15</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$171.61	
	41203	Departamento de Ensuelado			
	4120302	Materia Prima	\$149.65		
	41205	Control de Costos Indirectos de Fabricación	\$21.96		
	115	<u>Inventarios</u>			\$171.61
	11504	Materias Prima	\$149.65		
	11505	Materiales Indirectos	\$21.96		
		Por la requisición de materiales para la Producción			
		Pasan....		\$182,032.57	\$182,032.57

		....Vienen		\$182,032.57	\$182,032.57
12-dic		<u>PARTIDA #16</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$174.69	
	41201	Departamento de Alisado			
	4120102	Mano de Obra	\$108.50		
	4120103	Costos Indirectos de Fabricación	\$66.19		
	213	<u>Beneficios a Empleados por Pagar</u>			\$108.50
	21301	Sueldos y Salarios	\$108.50		
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>			\$66.19
	41204	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	\$66.19		
		Por la provisión de costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación			
12-dic		<u>PARTIDA #17</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$340.14	
	41202	Departamento de Montado			
	4120102	Costos Transferidos	\$340.14		
	41201	Departamento de Alisado			\$340.14
	4120101	Materia Prima	\$165.45		
	4120102	Mano de Obra	\$108.50		
	4120103	Costos Indirectos de Fabricación	\$66.19		
		Por la transferencia de la producción del de- de alisado al de montado			
12-dic		<u>PARTIDA # 18</u>			
	115	<u>Inventario</u>		\$1,216.25	
	11504	Materia Prima	\$1,216.25		
	114	<u>Activo por Impuesto</u>		\$158.11	
	11401	IVA			
	1140101	Crédito Fiscal	\$158.11		
	212	<u>Deudas Comerciales y Cuentas por Pagar a Corto Plazo</u>			
	21201	Proveedores			\$1,374.36
		Por la compra de materia prima			
13-dic		<u>PARTIDA # 19</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$1,177.00	
	41201	Departamento de Alisado			
	4120101	Materia Prima	\$1,177.00		
	115	<u>Inventarios</u>			\$1,177.00
	11504	Materias Prima	\$1,177.00		
		Por la requisición de materiales para la producción			
		Pasan....		\$185,098.75	\$185,098.75

		....Vienen		\$185,098.75	\$185,098.75
14-dic		<u>PARTIDA #20</u>			
	212	<u>Deudas Comerciales y Cuentas por Pagar</u>		\$520.98	
		<u>a Corto Plazo</u>			
	21201	Proveedores	\$520.98		
	111	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$520.98
	11103	Efectivo en Bancos			
	1110301	Cuenta Corriente	\$520.98		
		Por el pago de la deuda con la caza del zapatero			
14-dic		<u>PARTIDA #21</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$94.15	
	41203	Departamento de Ensuelado			
	4120303	Mano de Obra	\$58.48		
	4120504	Costos Indirectos de Fabricación	\$35.67		
	213	<u>Beneficios a Empleados por Pagar</u>			\$58.48
	21301	Sueldos y Salarios	\$58.48		
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>			\$35.67
	41204	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	\$35.67		
		Por la provisión de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación			
14-dic		<u>PARTIDA # 22</u>			
	115	<u>Inventario</u>		\$616.33	
	11501	Productos Terminados	\$616.33		
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>			\$616.33
	41203	Departamento de Ensuelado			
	4120301	Costos Transferidos	\$372.52		
	4120302	Materia Prima	\$149.65		
	4120303	Mano de Obra	\$58.48		
	4120304	Costos Indirectos de Fabricación	\$35.67		
		Por la transferencia de las unidades terminadas			
15-dic		<u>PARTIDA # 23</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$112.30	
	41202	Departamento de Montado			
	4120203	Mano de Obra	\$69.75		
	4120204	Costos Indirectos de Fabricación	\$42.55		
	213	<u>Beneficios a Empleados por Pagar</u>			\$69.75
	21301	Sueldos y Salarios	\$69.75		
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>			\$42.55
	41204	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	\$42.55		
		Por la provisión de costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación			
		Pasan....		\$186,442.51	\$186,442.51

		....Vienen		\$186,442.51	\$186,442.51
15-dic		<u>PARTIDA #24</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$343.64	
	41204	Departamento de Ensuelado			
	4120401	Costos Transferidos	\$343.64		
	412	<u>Costo de Producción en Proceso</u>			
	41202	Departamento de Montado			\$343.64
	4120201	Costos Transferidos	\$231.35		
	4120203	Mano de Obra	\$69.75		
	4120204	Costos Indirectos de Fabricación	\$42.55		
		Por la transferencia de unidades del departamento de montado al de ensuelado			
15-dic		<u>PARTIDA #25</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$331.50	
	41204	Departamento de Ensuelado			
	4120402	Materia Prima	\$319.50		
	41205	Control de Costos Indirectos de Fabricación	\$12.00		
	115	<u>Inventarios</u>			
	11504	Materias Prima	\$319.50		\$331.50
	11505	Materiales Indirectos	\$12.00		
		Por la requisición de materiales			
16-dic		<u>PARTIDA #26</u>			
	111	<u>Efectivo y Equivalentes</u>		\$588.00	
	11103	Efectivo en Bancos			
	1110301	Cuenta Corriente	\$588.00		
	114	<u>Activo por Impuestos</u>		\$5.25	
	11401	IVA			
	1140102	Retención 1%	\$5.25		
	411	<u>Costo de Venta</u>		\$616.33	
	214	<u>Pasivo por Impuestos</u>			\$68.25
	21401	IVA			
	2140101	Débito fiscal IVA	\$68.25		
	511	<u>Ingresos por Ventas</u>			\$525.00
	51101	Ingresos por Ventas	\$525.00		
	115	<u>Inventario</u>			\$616.33
	11501	Productos Terminados	\$616.33		
		Por la venta de mercadería			
		Pasan....		\$188,327.22	\$188,327.22

		....Vienen		\$188,327.22	\$188,327.22
16-dic		<u>PARTIDA #27</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$99.82	
	41201	Departamento de Alisado			
	4120102	Mano de Obra	\$62.00		
	4120103	Costos Indirectos de Fabricación	\$37.82		
	213	<u>Beneficios a Empleados por Pagar</u>			\$62.00
	21301	Sueldos y Salarios	\$62.00		
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>			\$37.82
	41204	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	\$37.82		
		Por la provisión de costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación			
16-dic		<u>PARTIDA #28</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$830.15	
	41202	Departamento de Montado			
	4120201	Costos Transferidos	\$830.15		
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>			\$830.15
	41201	Departamento de Alisado			
	4120101	Materiales Directos	\$730.33		
	4120102	Mano de Obra	\$62.00		
	4120103	Costos Indirectos de Fabricación	\$37.82		
		Por la transferencia de la producción del depto. de alisado al de montado			
20-dic		<u>PARTIDA #29</u>			
	212	<u>Deudas Comerciales y Cuentas por Pagar a Corto Plazo</u>		\$2,313.79	
	21201	Proveedores	\$2,313.79		
	111	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$2,313.79
	11103	Efectivo en Bancos			
	1110301	Cuenta Corriente			
		Por la cancelación de la deuda con peletería miguel			
20-dic		<u>PARTIDA # 30</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$124.78	
	41201	Departamento de Alisado			
	4120102	Mano de Obra	\$77.50		
	4120103	Costos Indirectos de Fabricación	\$47.28		
	213	<u>Beneficios a Empleados por Pagar</u>			\$77.50
	21301	Sueldos y Salarios	\$77.50		
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>			\$47.28
	41204	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	\$47.28		
		Por la provisión de costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación			
		Pasan....		\$191,695.76	\$191,695.76

		....Vienen		\$191,695.76	\$191,695.76
20-dic		<u>PARTIDA #31</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$595.58	
	41202	Departamento de Montado			
	4120201	Costos Transferidos	\$595.58		
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>			\$595.58
	41201	Departamento de Alisado			
	4120101	Materiales Directos	\$470.80		
	4120102	Mano de Obra	\$77.50		
	4120103	Costos Indirectos de Fabricación	\$47.28		
		Por la transferencia de la producción del depto. de alisado al de montado			
21-dic		<u>PARTIDA #32</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$165.67	
	41203	Departamento de Ensuelado			
	4120303	Mano de Obra	\$102.90		
	4120504	Costos Indirectos de Fabricación	\$62.77		
	213	<u>Beneficios a Empleados por Pagar</u>			\$102.90
	21301	Sueldos y Salarios	\$102.90		
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>			\$62.77
	41204	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	\$62.77		
		Por la provisión de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación			
21-dic		<u>PARTIDA #33</u>			
	115	<u>Inventario</u>		\$773.55	
	11501	Productos Terminados	\$773.55		
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>			\$773.55
	41203	Departamento de Ensuelado			
	4120301	Costos Transferidos	\$315.01		
	4120302	Materia Prima	\$292.88		
	4120303	Mano de Obra	\$102.90		
	4120304	Costos Indirectos de Fabricación	\$62.77		
		Por la transferencia de las unidades terminadas			
		Pasan....		\$193,230.55	\$193,230.55

		....Vienen		\$193,230.55	\$193,230.55
21-dic		<u>PARTIDA # 34</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$187.16	
	41202	Departamento de Montado			
	4120203	Mano de Obra	\$116.25		
	4120204	Costos Indirectos de Fabricación	\$70.91		
	213	<u>Beneficios a Empleados por Pagar</u>			\$116.25
	21301	Sueldos y Salarios	\$116.25		
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>			\$70.91
	41204	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	\$70.91		
		Por la provisión de costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación			
21-dic		<u>PARTIDA #35</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$1,074.31	
	41204	Departamento de Ensuelado			
	4120401	Costos Transferidos	\$1,074.31		
	412	<u>Costo de Producción en Proceso</u>			\$1,074.31
	41202	Departamento de Montado			
	4120201	Costos Transferidos	\$887.15		
	4120203	Mano de Obra	\$116.25		
	4120204	Costos Indirectos de Fabricación	\$70.91		
		Por la transferencia de unidades del departamento de montado al de ensuelado			
21-dic		<u>PARTIDA # 36</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$262.50	
	41204	Departamento de Ensuelado			
	4120402	Materia Prima	\$262.50		
	115	<u>Inventarios</u>			\$262.50
	11504	Materias Prima	\$262.50		
		Por requisición de materiales			
		Pasan....		\$194,754.53	\$194,754.53

		....Vienen		\$194,754.53	\$194,754.53
24-dic		<u>PARTIDA#37</u>			
	113	<u>Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar</u>		\$1,500.80	
	11301	Clientes	\$1,500.80		
	114	<u>Activo por Impuestos</u>		\$13.40	
	11401	IVA			
	1140102	Retención 1%	\$13.40		
	411	<u>Costo de Venta</u>		\$773.55	
	214	<u>Pasivo por Impuestos</u>			\$174.20
	21401	IVA			
	2140101	Débito Fiscal	\$174.20		
	511	<u>Ingresos por Ventas</u>			\$1,340.00
	51101	Ingresos por Ventas	\$1,340.00		
	115	<u>Inventario</u>			\$773.55
	11501	Productos Terminados	\$773.55		
		Por la venta de mercadería			
25-dic		<u>PARTIDA #38</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$94.67	
	41203	Departamento de Ensuelado			
	4120303	Mano de Obra	\$58.80		
	4120504	Costos Indirectos de Fabricación	\$35.87		
	213	<u>Beneficios a Empleados por Pagar</u>			\$58.80
	21301	Sueldos y Salarios	\$58.80		
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>			\$35.87
	41204	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	\$35.87		
		Por la provisión de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación			
25-dic		<u>PARTIDA #39</u>			
	115	<u>Inventario</u>		\$1,486.73	
	11501	Productos Terminados	\$1,486.73		
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>			\$1,486.73
	41203	Departamento de Ensuelado			
	4120301	Costos Transferidos	\$1,102.94		
	4120302	Materia Prima	\$289.13		
	4120303	Mano de Obra	\$58.80		
	4120304	Costos Indirectos de Fabricación	\$35.87		
		Por la transferencia de las unidades terminadas			
		Pasan....		\$198,623.68	\$198,623.68

		....Vienen		\$198,623.68	\$198,623.68
25-dic		<u>PARTIDA # 40</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$149.71	
	41202	Departamento de Montado			
	4120203	Mano de Obra	\$92.99		
	4120204	Costos Indirectos de Fabricación	\$56.72		
	213	<u>Beneficios a Empleados por Pagar</u>			\$92.99
	21301	Sueldos y Salarios	\$92.99		
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>			\$56.72
	41204	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	\$56.72		
		Por la provisión de costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación			
25-dic		<u>PARTIDA #41</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$834.06	
	41204	Departamento de Ensuelado			
	4120401	Costos Transferidos	\$834.06		
	412	<u>Costo de Producción en Proceso</u>			\$834.06
	41202	Departamento de Montado			
	4120201	Costos Transferidos	\$684.35		
	4120203	Mano de Obra	\$92.99		
	4120204	Costos Indirectos de Fabricación	\$56.72		
		Por la transferencia de unidades del departamento de montado al de ensuelado			
28-dic		<u>PARTIDA#42</u>			
	111	<u>Efectivo y Equivalentes</u>		\$2,265.65	
	11101	Clientes	\$2,265.65		
	214	<u>Pasivo por Impuestos</u>			\$260.65
	21401	IVA			
	2140101	Débito Fiscal	\$260.65		
	411	<u>Costo de Venta</u>		\$1,486.73	
	511	<u>Ingresos por Ventas</u>			\$2,005.00
	51101	Ingresos por Ventas	\$2,005.00		
	115	<u>Inventario</u>			\$ 1,486.73
	11501	Productos Terminados	\$1,486.73		
		Por la venta de mercadería			
29-dic		<u>PARTIDA #43</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$94.67	
	41203	Departamento de Ensuelado			
	4120303	Mano de Obra	\$58.80		
	4120504	Costos Indirectos de Fabricación	\$35.87		
	213	<u>Beneficios a Empleados por Pagar</u>			\$58.80
	21301	Sueldos y Salarios	\$58.80		
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>			\$35.87
	41204	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	\$35.87		
		Por la provisión de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación			
		Pasan....		\$203,454.50	\$203,454.50

		....Vienen		\$203,454.50	\$203,454.50
29-dic		<u>PARTIDA #44</u>			
	115	<u>Inventario</u>		\$928.73	
	11501	Productos Terminados	\$928.73		
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>			\$928.73
	41203	Departamento de Ensuelado			
	4120301	Costos Transferidos	\$834.06		
	4120303	Mano de Obra	\$58.80		
	4120304	Costos Indirectos de Fabricación	\$35.87		
		Por la transferencia de las unidades terminadas			
29-dic		<u>PARTIDA#45</u>			
	111	<u>Efectivo y Equivalentes</u>		\$1,747.20	
	11101	Caja General	\$1,747.20		
	114	<u>Activo por Impuestos</u>		\$15.60	
	11401	IVA			
	1140102	Retención 1%	\$15.60		
	411	<u>Costo de Venta</u>		\$928.73	
	214	<u>Pasivo por Impuestos</u>			\$202.80
	21401	IVA			
	2140101	Débito Fiscal	\$202.80		
	511	<u>Ingresos por Ventas</u>			\$1,560.00
	51101	Ingresos por Ventas	\$1,560.00		
	115	<u>Inventario</u>			\$928.73
	11501	Productos Terminados	\$928.73		
		Por la venta de mercadería			
		Pasan....		\$207,074.76	\$207,074.76

		Vienen...		\$207,074.76	\$207,074.76
30-dic		<u>PARTIDA # 46</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$434.48	
	41205	Control de Costos Indirectos de Fabricación	\$434.48		
	421	<u>Gastos de Administración</u>		\$1,342.44	
	42101	Beneficios a Empleados			
	4210101	Sueldos	\$1,175.00		
	4210106	Cuota Patronal ISSS	\$88.13		
	4210107	Cuota Patronal AFP	\$79.31		
	422	<u>Gastos de Ventas</u>		\$314.19	
	42201	Beneficios a Empleados			
	4220101	Sueldos	\$275.00		
	4220106	Cuota Patronal ISSS	\$20.63		
	4220107	Cuota Patronal AFP	\$18.56		
	213	<u>Beneficios a Empleados</u>		\$998.47	
	21301	Sueldos y Salarios	\$998.47		
	111	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$2,435.36
	11103	Efectivo en Bancos			
	1110301	Cuenta Corriente	\$2,435.36		
	213	<u>Beneficios a Empleados por Pagar</u>			\$635.49
	21305	Retenciones por Pagar			
	2130501	Retenciones de Seguridad Social	\$81.13		
	2130502	Retenciones de Fondos de Pensiones	\$169.01		
	21306	Cuotas Patronales por Pagar			
	2130601	Cuota Patronal de Seguridad Social	\$202.82		
	2130602	Cuota Patronal de Fondo de Pensiones	\$182.53		
	214	<u>Pasivo por Impuesto</u>			\$18.72
	21402	Impuesto Sobre la Renta			
	2140202	Retenciones ISR por Pagar	\$18.72		
		Por el pago de sueldos del mes de diciembre			
		Pasan...		\$210,164.33	\$210,164.33

		... Vienen		\$210,164.33	\$210,164.33
31-dic		<u>PARTIDA #47</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$146.70	
	41205	Control de Costos Indirectos de Fabricación	\$146.70		
	421	<u>Gastos de Administración</u>		\$73.14	
	42103	Servicios Básicos			
	4210301	Energía Eléctrica	\$19.89		
	4210302	Agua Potable	8.25		
	4210303	Servicios de Telefonía e Internet	\$45.00		
	422	<u>Gastos de Ventas</u>		\$27.76	
	42203	Servicios Básicos			
	4220301	Energía Eléctrica	\$13.26		
	4220302	Agua Potable	\$5.50		
	4220303	Servicios de Telefonía e Internet	\$9.00		
	111	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$247.60
	11103	Efectivo en Bancos			
	1110301	Cuenta Corriente			
		Por provisión de servicios básicos			
31-dic		<u>PARTIDA #48</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$464.17	
	41205	Control de Costos Indirectos de Fabricación	\$464.17		
	421	<u>Gastos de Administración</u>		\$72.92	
	42105	Depreciaciones	\$72.92		
	422	<u>Gastos de Ventas</u>		\$72.92	
	42205	Depreciaciones	\$72.92		
	121	<u>Propiedad Planta y Equipo</u>			\$610.00
	12103	Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo			
	1210301	Depreciación Acumulada de Edificaciones	\$291.67		
	1210302	Depreciación Acumulada de Maquinaria y	\$276.67		
		Equipo de Producción			
	1210303	Depreciación Acumulada de Mobiliario y			
		Equipo	\$41.67		
		de Oficina			
		Por el registro de la depreciación del mes de diciembre			
		Pasan...		\$211,021.93	\$211,021.93

		....Vienen		\$211,021.93	\$211,021.93
31-dic		<u>PARTIDA # 49</u>			
	214	<u>Pasivo por Impuestos</u>		\$16.90	
	21401	IVA			
	2140101	Débito Fiscal	\$16.90		
	511	<u>Ingresos por Ventas</u>		\$130.00	
	51101	Ingresos por Ventas	\$130.00		
	115	<u>Inventario</u>		\$77.39	
	11501	Productos Terminados	\$77.39		
	111	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$145.60
	11101	Caja General			
	114	<u>Activo por Impuestos</u>			\$1.30
	11401	IVA			
	1140102	Retención 1%	\$1.30		
	411	<u>Costo de Venta</u>			\$77.39
		Por devolución de mercadería	\$77.39		
31-dic		<u>PARTIDA # 50</u>			
	121	<u>Propiedad, Planta y Equipo</u>		\$9,500.00	
	12102	Bienes Muebles			
	1210204	Equipo de Transporte	\$9,500.00		
	114	<u>Activo por Impuestos</u>		\$1,235.00	
	11401	IVA			
	1140101	Crédito Fiscal	\$1,235.00		
	111	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$1,950.00
	11103	Efectivo en Bancos			
	1110301	Cuenta Corriente	\$1,950.00		
	212	<u>Deudas Comerciales y Cuentas por Pagar a Corto</u>			\$8,785.00
		<u>Plazo</u>			
	21201	Proveedores	\$8,785.00		
		Por compra de vehículo de reparto			
31-dic		<u>PARTIDA # 51</u>			
	214	<u>Pasivo por Impuestos</u>		\$689.00	
	21401	IVA			
	2140101	Débito Fiscal	\$689.00		
	114	<u>Activo por Impuestos</u>			\$689.00
	11401	IVA			
	1140101	Crédito Fiscal	\$689.00		
		Por ajuste del Débito Fiscal IVA			
		Pasan...		\$222,670.22	\$222,670.22

		... Vienen		\$222,670.22	\$222,670.22
31-dic		<u>PARTIDA # 52</u>			
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>		\$595.66	
	41204	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	\$595.66		
	41206	Costos Indirectos de Fabricación sub aplicados		\$755.50	
	41205	Control de Costos Indirectos de Fabricación Por determinación de los costos sub aplicados			\$1,351.16
31.12		<u>PARTIDA # 53</u>			
	411	<u>Costos de Venta</u>		\$755.50	
	412	<u>Costos de Producción en Proceso</u>			\$755.50
	41206	Costos Indirectos de Fabricación sub aplicados Por el ajuste del valor de costos de venta			
31-dic		<u>PARTIDA #54</u>			
	511	<u>Ingresos por Ventas</u>		\$5,300.00	
	51101	Ingresos por Ventas			
	611	<u>Pérdidas y Ganancias</u>			\$816.54
	411	<u>Costo de Venta</u> Por determinación de la utilidad bruta			\$4,483.46
31-dic		<u>PARTIDA # 55</u>			
	611	<u>Pérdidas y Ganancias</u>		\$1,903.36	
	421	<u>Gastos de Administración</u>			\$1,488.49
	42101	Beneficios a Empleados	<u>\$1,342.44</u>		
	4210101	Sueldos	\$1,175.00		
	4210106	Cuota Patronal ISSS	\$88.13		
	4210107	Cuota Patronal AFP	<u>\$79.31</u>		
	42103	Servicios Básicos	<u>\$73.14</u>		
	4210301	Energía Eléctrica	\$19.89		
	4210302	Agua Potable	8.25		
	4210303	Servicios de Telefonía e Internet	<u>\$45.00</u>		
	42105	Depreciaciones	\$72.92		
	422	<u>Gastos de Ventas</u>			\$414.86
	42201	Beneficios a Empleados	<u>\$314.19</u>		
	4220101	Sueldos	\$275.00		
	4220106	Cuota Patronal ISSS	\$20.63		
	4220107	Cuota Patronal AFP	<u>\$18.56</u>		
	42203	Servicios Básicos	<u>\$27.76</u>		
	4220301	Energía Eléctrica	\$13.26		
	4220302	Agua Potable	\$5.50		
	4220303	Servicios de Telefonía e Internet	<u>\$9.00</u>		
	42205	Depreciaciones	<u>\$72.92</u>		
		Pasan....		\$231,530.24	\$231,530.24

		....Vienen		\$231,530.24	\$231,530.24
31-dic		*PARTIDA # 56			
	311	<u>Miguel Mondragón</u>		\$1,086.82	
	611	<u>Pérdidas y Ganancias</u> Por la determinación de la pérdida del ejercicio			\$ 1,086.82
		total		\$232,391.86	\$232,391.86

* La aplicación de la pérdida del ejercicio se realiza directamente a la cuenta de patrimonio del propietario por tratarse de una persona natural.

LIBRO MAYOR

Código : 12102

Cuenta: Bienes Muebles

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-dic	Por inicio de contabilidad de la empresa SHOE CITY	P1	\$ 17,600.00		\$ 17,600.00
31-dic	Por compra de vehículo	P50	\$ 9,500.00		\$ 27,325.00

Código: 12101

Cuenta: Bienes Inmuebles

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-dic	Por inicio de contabilidad de la empresa SHOE CITY	P1	\$ 145,000.00		\$ 145,000.00

Código: 11103

Cuenta:

Efectivo en Bancos

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-dic	Por inicio de contabilidad de la empresa SHOE CITY	P1	\$ 15,000.00		\$ 15,000.00
01-dic	Por compras de Hormas para la producción	P2		\$ 254.25	\$ 14,745.75
02-dic	Por compras de materiales para la producción	P3		\$ 893.48	\$ 13,852.27
03-dic	Por compras de materiales para la producción	P4		\$ 449.45	\$ 13,402.82
14-dic	Por el pago de la deuda	P20		\$ 520.98	\$ 12,881.84
16-dic	Por la venta de mercadería	P26	\$ 588.00		\$ 13,469.84
20-dic	Por el pago de la deuda	P29		\$ 2,313.79	\$ 11,156.05
30-dic	Por el pago de sueldo del mes de Diciembre	P46		\$ 2,435.36	\$ 8,720.69
31-dic	Por la provisión de servicios básicos	P47		\$ 247.60	\$ 8,473.09
31-dic	Por compra de vehículo	P50		\$ 1,950.00	\$ 6,523.09

Código : 1140103

Cuenta : Percepciones 1%

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
02-dic	Por la compra de materiales para la producción	P3	\$ 7.84		\$ 7.84
03-dic	Por la compra de materiales para la producción	P4	\$ 3.94		\$ 11.78
04-dic	Por la compra de materiales para la producción	P6	\$ 9.62		\$ 21.40

Código : 1140102

Cuenta : Retenciones 1%

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-dic	Por la venta de mercadería	P26	\$ 5.25		\$ 5.25
24-dic	Por la venta de mercadería	P37	\$ 13.40		\$ 18.65
29-dic	Por la venta de mercadería	P45	\$ 15.60		\$ 34.25
31-dic	Por devolución de mercadería	P49		\$ 1.30	\$ 32.95

Código : 2140101

Cuenta : Débito Fiscal IVA

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-dic	Por la venta de mercadería	P26		\$ 68.25	\$ 68.25
24-dic	Por la venta de mercadería	P37		\$ 174.20	\$ 242.45
28-dic	Por la venta de mercadería	P42		\$ 260.65	\$ 503.10
29-dic	Por la venta de mercadería	P45		\$ 202.80	\$ 705.90
31-dic	Por devolución de mercadería	P49	\$ 16.90		\$ 689.00
31-dic	Por ajuste del Débito Fiscal	P51	\$ 689.00		\$ -

Código: 1140101

Cuenta: Crédito Fiscal IVA

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-dic	Por compras de Hormas para la producción	P2	\$ 29.25		\$ 29.25
02-dic	Por la compra de materiales para la producción	P3	\$ 101.89		\$ 131.14
03-dic	Por la compra de materiales para la producción	P4	\$ 51.25		\$ 182.39
04-dic	Por la compra de materiales para la producción	P6	\$ 125.00		\$ 307.39
05-dic	Por la requisición de materiales para la producción	P11	\$ 41.90		\$ 349.29
12-dic	Por la compra de materiales para la producción	P18	\$ 158.11		\$ 507.40
31-dic	Por compra de vehículo	P50	\$ 1,235.00		\$ 1,742.40
31-dic	Por ajuste del Débito Fiscal	P51		\$ 689.00	\$ 1,053.40

Código: 11504

Cuenta: Materia Prima

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
02-dic	Por la compra de materiales para la producción	P3	\$ 723.75		\$ 723.75
03-dic	Por la compra de materiales para la producción	P4	\$ 266.25		\$ 990.00
03-dic	Por la requisición de materiales del dpto. de alisado	P5		\$ 216.00	\$ 774.00
04-dic	Por la compra de materiales para la producción	P6	\$ 904.70		\$ 1,678.70
05-dic	Por la requisición de materiales para la producción	P11	\$ 322.33		\$ 2,001.03
06-dic	Por la requisición de materiales para la producción	P12		\$ 108.58	\$ 1,892.45
11-dic	Por la requisición de materiales para la producción	P15		\$ 149.65	\$ 1,742.80
12-dic	Por la compra de materiales para la producción	P18	\$1,216.25		\$ 2,959.05
13-dic	Por la requisición de materiales	P19		\$ 1,177.00	\$ 1,782.05
15-dic	Por la requisición de materiales	P25		\$ 319.50	\$ 1,462.55
21-dic	Por la requisición de materiales	P36		\$ 262.50	\$ 1,200.05

Código : 11505

Cuenta: Materiales Indirectos

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
02-dic	Por la compra de materiales para la producción	P3	\$ 60.00		\$ 60.00
03-dic	Por la compra de materiales para la producción	P4	\$ 8.00		\$ 68.00
04-dic	Por la compra de materiales para la producción	P6	\$ 56.86		\$ 124.86
05-dic	Por la requisición de materiales	P10		\$ 4.85	\$ 120.01
11-dic	Por la requisición de materiales	P15		\$ 21.96	\$ 98.05
15-dic	Por la requisición de materiales	P25		\$ 12.00	\$ 86.05

Código: 11506

Cuenta: Repuestos y Accesorios Industriales

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
03-dic	Por la compra de materiales para la producción	P4	\$ 120.00		\$ 120.00
03-dic	Por la requisición de materiales del dpto. de alisado	P5		\$ 20.00	\$ 100.00

Código : 41201

Cuenta : Departamento de Alisado

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
03-dic	Por la requisición de materiales del dpto. de alisado	P5	\$ 216.00		\$ 216.00
04-dic	Por el reconocimiento del costo de la mano de obra	P7	\$ 31.00		\$ 247.00
04-dic	Por el traslado de la producción al dpto. de montado	P8	\$ 18.91		\$ 265.91
05-dic	Por el traslado de la producción al dpto. de montado	P9		\$ 184.91	\$ 81.00
06-dic	Por la requisición de materiales para la producción	P12	\$ 108.58		\$ 189.58
12-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P16	\$ 174.69		\$ 364.27
12-dic	Por la transferencia de producción al dpto. de montado	P17		\$ 340.14	\$ 24.13
13-dic	Por la requisición de materiales	P19	\$ 1,177.00		\$ 1,201.13
16-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P27	\$ 99.82		\$ 1,300.95
16-dic	Por la transferencia al dpto. de montado	P28		\$ 830.15	\$ 470.80
20-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P30	\$ 124.78		\$ 595.58
20-dic	Por la transferencia al dpto. de montado	P31		\$ 595.58	\$ -

Código: 21201

Cuenta : Proveedores

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
04-dic	Por la compra de materiales para la producción	P6		\$ 1,096.18	\$ 1,096.18
05-dic	Por la requisición de materiales para la producción	P11		\$ 364.23	\$ 1,460.41
12-dic	Por la compra de materiales para la producción	P18		\$ 1,374.36	\$ 2,834.77
14-dic	Por el pago de la deuda	P20	\$ 520.98		\$ 2,313.79
20-dic	Por el pago de la deuda	P29	\$ 2,313.79		\$ -
31-dic	Por compra de vehiculó	P50		\$ 8,785.00	\$ 8,785.00

Código: 21301

Cuenta: Sueldos y Salarios

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
04-dic	Por el reconocimiento del costo de la mano de obra	P7		\$ 36.50	\$ 36.50
10-dic	Por el reconocimiento del costo de la mano de obra	P13		\$ 156.00	\$ 192.50
12-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P16		\$ 108.50	\$ 301.00
14-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P21		\$ 58.48	\$ 359.48
15-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P23		\$ 69.75	\$ 429.23
19-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P27		\$ 62.00	\$ 491.23
20-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P30		\$ 77.50	\$ 568.73
21-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P32		\$ 102.90	\$ 671.63
21-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P34		\$ 116.25	\$ 787.88
25-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P38		\$ 58.80	\$ 846.68
25-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P40		\$ 92.99	\$ 939.67
29-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P44		\$ 58.80	\$ 998.47
30-dic	Por el pago de sueldo del mes de Diciembre	P46	\$ 998.47		\$ -

Cuenta: Departamento de Ensuelado

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
10-dic	Por el traslado de producción al dpto. de ensuelado	P14	\$ 372.52		\$ 372.52
11-dic	Por la requisición de materiales para la producción	P15	\$ 149.65		\$ 522.17
14-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P21	\$ 94.15		\$ 616.32
14-dic	Por la transferencia de las unidades terminadas	P22		\$ 616.32	\$ -
15-dic	Por la transferencia al dpto. de ensuelado	P24	\$ 343.64		\$ 343.64
15-dic	Por la requisición de materiales	P25	\$ 319.50		\$ 663.14
21-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P32	\$ 165.67		\$ 828.81
21-dic	Por la transferencia de las unidades terminadas	P33		\$ 773.55	\$ 55.26
21-dic	Por la transferencia de unidades al dpto. de ensuelado	P35	\$ 1,074.31		\$ 1,129.57
21-dic	Por la requisición de materiales	P36	\$ 262.50		\$ 1,392.07
25-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P38	\$ 94.67		\$ 1,486.74
25-dic	Por la transferencia de las unidades terminadas	P39		\$ 1,486.74	\$ -
25-dic	Por la transferencia de unidades al dpto. de ensilado	P41	\$ 834.06		\$ 834.06
29-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P44	\$ 94.67		\$ 928.73
29-dic	Por la transferencia de unidades terminadas	P45		\$ 928.73	\$ -

Cuenta: Departamento de Montado

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
05-dic	Por el traslado de la producción del dpto. de alisado a montado	P9	\$ 184.91		\$ 184.91
10-dic	Por el reconocimiento de la mano de obra	P13	\$ 224.60		\$ 409.51
10-dic	Por el traslado de la producción del dpto. de montado al ensuelado	P14		\$ 372.52	\$ 36.99
12-dic	Por la transferencia del depto. de alisado al montado	P17	\$ 340.14		\$ 377.13
15-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P23	\$ 112.30		\$ 489.43
15-dic	Por la transferencia del dpto. de ensuelado	P24		\$ 343.64	\$ 145.79
16-dic	Por la transferencia al dpto. de montado	P28	\$ 830.15		\$ 975.94
20-dic	Por la transferencia al dpto. de montado	P31	\$ 595.58		\$ 1,571.52
21-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P34	\$ 187.16		\$ 1,758.68
21-dic	Por la transferencia de unidades al dpto. de ensuelado	P35		\$ 1,074.31	\$ 684.37
25-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P40	\$ 149.71		\$ 834.08
25-dic	Por la transferencia de unidades al dpto. de ensuelado	P41		\$ 834.08	\$ -

Código: 41204

Cuenta: Costos Indirectos de Fabricación Aplicados

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
04-dic	Por la aplicación de los costos indirectos	P8		\$ 18.91	\$ 18.91
10-dic	Por el reconocimiento de la mano de obra directa	P13		\$ 85.10	\$ 104.01
12-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P16		\$ 66.19	\$ 170.20
14-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P21		\$ 35.67	\$ 205.87
15-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P23		\$ 42.55	\$ 248.42
16-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P27		\$ 37.82	\$ 286.24
20-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P30		\$ 47.28	\$ 333.52
21-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P32		\$ 62.77	\$ 396.29
21-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P34		\$ 70.91	\$ 467.20
25-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P38		\$ 35.87	\$ 503.07
25-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P40		\$ 56.72	\$ 559.79
29-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P44		\$ 35.87	\$ 595.66
31-dic	Por la determinación de los costos sub aplicados	P52	\$ 595.66		\$ -

Código: 411

Cuenta: Costo de Venta

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-dic	Por compras de Hormas para la producción	P2	\$ 225.00		\$ 225.00
16-dic	Por la venta de mercadería	P26	\$ 616.33		\$ 841.33
24-dic	Por la venta de mercadería	P37	\$ 773.55		\$ 1,614.88
28-dic	Por la venta de mercadería	P42	\$ 1,486.73		\$ 3,101.61
29-dic	Por la venta de mercadería	P45	\$ 928.74		\$ 4,030.35
31-dic	Por devolución de mercadería	P49		\$ 77.39	\$ 3,952.96
31-dic	Por el ajuste de los costos sub aplicados	P53	\$ 530.50		\$ 4,483.46
31-dic	Por determinación de la utilidad bruta	P54		\$ 4,483.46	\$ -

Código: 51101

Cuenta: Ingresos por Ventas

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-dic	Por venta de mercadería	P26		\$ 525.00	\$ 525.00
24-dic	Por venta de mercadería	P37		\$ 1,340.00	\$ 1,865.00
28-dic	Por venta de mercadería	P42		\$ 2,005.00	\$ 3,870.00
29-dic	Por venta de mercadería	P45		\$ 1,560.00	\$ 5,430.00
31-dic	Por devolución de mercadería	P49	\$ 130.00		\$ 5,300.00
31-dic	Por determinación de la utilidad bruta	P54	\$ 5,300.00		\$ -

Código: 41205

Cuenta: Control de Costos Indirectos de Fabricación

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
03-dic	Por la requisición de materiales del dpto. de alisado	P5	\$ 20.00		\$ 20.00
04-dic	Por el costo de mano de obra del dpto. de alisado	P7	\$ 5.50		\$ 25.50
05-dic	Por la requisición de materiales	P10	\$ 4.85		\$ 30.35
10-dic	Por el reconocimiento de la mano de obra del dpto. de alisado	P13	\$ 16.50		\$ 46.85
11-dic	Por la requisición de materiales	P15	\$ 21.96		\$ 68.81
15-dic	Por la provisión del pago de mano de obra y costos	P23			\$ 68.81
15-dic	Por la requisición de materiales	P25	\$ 12.00		\$ 80.81
30-dic	Por el pago de sueldo del mes de Diciembre	P46	\$ 434.48		\$ 515.29
31-dic	Por provisión de servicios básicos	P47	\$ 146.70		\$ 661.99
31-dic	Por el registro de la depreciación	P48	\$ 464.17		\$ 1,126.16
31-dic	Por la determinación de los costos sub aplicados	P52		\$ 1,126.16	\$ -

Código: 11501

Cuenta: Productos Terminados

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
14-dic	Por la transferencias de las unidades terminadas	P22	\$ 616.33		\$ 616.33
16-dic	Por venta de mercadería	P26		\$ 616.33	\$ -
21-dic	Por la transferencias de las unidades terminadas	P33	\$ 773.55		\$ 773.55
24-dic	Por venta de mercadería	P37		\$ 773.55	\$ -
25-dic	Por la transferencias de las unidades terminadas	P39	\$ 1,486.73		\$ 1,486.73
28-dic	Por venta de mercadería	P42		\$ 1,486.73	\$ -
29-dic	Por la transferencias de las unidades terminadas	P44	\$ 928.73		\$ 928.73
29-dic	Por venta de mercadería	P45		\$ 928.73	\$ -
31-dic	Por devolución de mercadería	P49	\$ 77.39		\$ 77.39

Código: 11101

Cuenta: Caja General

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
29-dic	Por venta de mercadería	P45	\$ 1,747.20		\$ 1,747.20
31-dic	Por devolución de mercadería	P49		\$ 145.60	\$ 1,601.60

Código: 11301

Cuenta: Clientes

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
24-dic	Por venta de mercadería	P37	\$ 1,500.80		\$ 1,500.80
28-dic	Por venta de mercadería	P42	\$ 2,265.65		\$ 3,766.45

Código: 42101

Cuenta: Beneficios a empleados

Gastos de Administración

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-dic	Por el pago de salario del mes de Diciembre	P46	\$ 1,342.44		\$ 1,342.44
31-dic	Por la determinación de la utilidad de operación	P55		\$ 1,342.44	\$ -

Código: 42103

Cuenta: Servicios Básicos

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-dic	Por la provisión de servicios básicos	P47	\$ 73.14		\$ 73.14
31-dic	Por la determinación de la utilidad de operación	P55		\$ 73.14	\$ -

Código: 42105

Cuenta: Depreciación

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	Por la provisión de la depreciación	P48	\$ 72.92		\$ 72.92
31-dic	Por la determinación de la utilidad de operación	P55		\$ 72.92	\$ -

Código: 42201

Cuenta: Beneficios a empleados

Gasto de Ventas

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-dic	Por el pago de salario del mes de Diciembre	P46	\$ 314.19		\$ 314.19
31-dic	Por la determinación de la utilidad de operación	P55		\$ 314.19	\$ -

Código: 42203

Cuenta: Servicios Básicos

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	Por la provisión de servicios básicos	P47	\$ 27.76		\$ 27.76
31-dic	Por la determinación de la utilidad de operación	P55		\$ 27.76	\$ -

Código: 42205

Cuenta: Depreciación

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	Por la provisión de la depreciación	P48	\$ 72.92		\$ 72.92
31-dic	Por la determinación de la utilidad de operación	P55		\$ 72.92	\$ -

Código: 21305

Cuenta: Retenciones por pagar

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-dic	Por el pago de salario del mes de Diciembre	P46		\$ 250.14	\$ 250.14

Código: 21306

Cuenta: Cuota patronal por pagar

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-dic	Por el pago de salario del mes de Diciembre	P47		\$ 385.35	\$ 385.35

Código: 21402

Cuenta: Impuesto Sobre Renta

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30-dic	Por el pago de salario del mes de Diciembre	P46		\$ 18.72	\$ 18.72

Código: 12103

Cuenta: Depreciación acumulada

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	Por la provisión de la depreciación	P48		\$ 610.00	\$ 610.00

Código: 41206

Cuenta: Costos Sub Aplicados

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	Por la determinación de los costos sub aplicados	P52	\$ 530.50		\$ 530.50
31-dic	Por el ajuste de los costos sub aplicados	P53		\$ 530.50	\$ -

Código: 311

Cuenta: Miguel Mondragón

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-dic	Por inicio de operaciones	P1		\$ 177,600.00	\$ 177,600.00
31-dic	Por la determinación de la pérdida del ejercicio	P56	\$ 1,086.83		\$ 176,513.17

Código: 6101

Cuenta: Pérdidas y Ganancias

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	Por la determinación de la utilidad bruta	P54		\$816.54	\$816.54
31-dic	Por la determinación de la utilidad de operación	P55	\$ 1,903.36		\$ (1,086.82)
31-dic	Por determinación de la pérdida del ejercicio	P56		\$(1,086.82)	\$ -

INFORME DE COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE ALISADO

INFORME DE COTOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE ALISADO			
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades que iniciaron proceso			40
Unidades contabilizadas			
Unidades transferidas al depto. de montado		25	
Unidades en proceso		<u>15</u>	40
COSTOS ACUMULADOS			
Materiales directos	\$	216.00	
Mano de obra directa	\$	31.00	
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>18.91</u>	
Total	\$	<u>265.91</u>	
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
	Materia prima	Costos de conversión	
Unidades terminadas y transferidas	25	25	
Unidades en proceso			
15*100%	<u>15</u>	<u>0</u>	
Total producción equivalente	40	25	
Costos por contabilizar			
	Costos acumulados	Producción equivalente	Costo unitario equivalente
Materiales	\$ 216.00	40	\$5.40
Mano de obra directa	\$ 31.00	25	\$1.24
Costos indirectos de fabricación	<u>\$ 18.91</u>	25	<u>\$0.76</u>
Totales	\$ 265.91		\$7.40
* Costo unitario = costos acumulados entre producción equivalente			
Costos contabilizados			
*Transferidos al siguiente departamento	\$184.91		
Unidades en proceso			
+ materiales	<u>\$81.00</u>		
Costos totales contabilizados	\$265.91		
* unidades transferidas por costo total unitario			
+ Unidades en proceso por costo unitario materiales			
F. Contador		F. Supervisor producción	

INFORME DE COTOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE ALISADO			
Fecha	12/12/2012		
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			90
Unidades iniciales en proceso	15		
Unidades que iniciaron proceso	75		
Unidades contabilizadas			90
Unidades transferidas al depto. de montado	70		
Unidades en proceso	20		
COSTOS ACUMULADOS			
Costos iniciales en proceso	\$ 81.00		
Materiales directos	\$ 108.58		
Mano de obra directa	\$ 108.50		
Costos indirectos de fabricación	<u>\$ 66.19</u>		
Total	<u>\$ 364.26</u>		
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
	Materia prima	Costos de conversión	
Unidades terminadas y transferidas	70	70	
Unidades en proceso			
15*100%	<u>20</u>	<u>0</u>	
Total producción equivalente	90	70	
Costos por contabilizar			
	Costos acumulados	Producción equivalente	Costo unitario equivalente
Unidades iniciales en proceso	\$ 81.00	15	\$5.40
Materiales	\$ 108.58	90	\$1.21
Mano de obra directa	\$ 108.50	70	\$1.55
Costos indirectos de fabricación	<u>\$ 66.19</u>	70	<u>\$0.95</u>
Totales	\$ 364.26		\$9.10
* Costo unitario = costos acumulados entre producción equivalente			
Costos contabilizados			
*Transferidos al siguiente departamento	\$340.14		
Unidades en proceso			
+ materiales	<u>\$24.13</u>		
Costos totales contabilizados	\$364.26		
15 piezas para calzado escolar			
55 piezas para sandalia			
F. Supervisor producción.			
F. Contador			

INFORME DE COTOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE ALISADO			
Fecha	16/12/2012		
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			125
Unidades iniciales en proceso	20		
Unidades que iniciaron proceso	105		
Unidades contabilizadas			125
Unidades transferidas al depto. de montado	75		
Unidades en proceso	50		
COSTOS ACUMULADOS			
Costos iniciales en proceso		\$24.13	
Materiales directos	\$ 1,177.00		
Mano de obra directa	\$ 62.00		
Costos indirectos de fabricación	<u>37.82</u>		
Total	<u>\$ 1,300.95</u>		
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
	Materia prima	Costos de conversión	
Unidades terminadas y transferidas	75	75	
Unidades en proceso			
15*100%	<u>50</u>	<u>0</u>	
Total producción equivalente	125	75	
Costos por contabilizar			
	Costos acumulados	Producción equivalente	Costo unitario equivalente
Unidades iniciales en proceso	\$ 24.13	20	\$1.21
Materiales	\$ 1,177.00	125	\$9.42
Mano de obra directa	\$ 62.00	75	\$0.83
Costos indirectos de fabricación	<u>37.82</u>	75	<u>\$0.50</u>
Totales	<u>\$ 1,300.95</u>		<u>\$11.95</u>
* Costo unitario = costos acumulados entre producción equivalente			
Costos contabilizados			
*Transferidos al siguiente departamento	\$830.15		
Unidades en proceso			
+ materiales	<u>\$470.80</u>		
Costos totales contabilizados	<u>\$1,300.95</u>		
20 piezas de sandalias			
55 piezas de botas			
F. Contador	F. Supervisor producción		

INFORME DE COSOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE ALISADO			
Fecha	20/12/2012		
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			50
Unidades iniciales en proceso			
Unidades que iniciaron proceso	50		
Unidades contabilizadas			50
Unidades transferidas al depto. de montado	50		
Unidades en proceso	0		
COSTOS ACUMULADOS			
Costos iniciales en proceso			
Materiales directos	\$	470.80	
Mano de obra directa	\$	77.50	
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>470.80</u>	
Total	\$	<u>1,019.10</u>	
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
	Materia prima	Costos de conversión	
Unidades terminadas y transferidas	50	50	
Unidades en proceso			
15*100%	30	0	
Total producción equivalente	80	50	
Costos por contabilizar			
	Costos acumulados	Producción equivalente	Costo unitario equivalente
Unidades iniciales en proceso	\$ 0.00	20	\$0.00
Materiales	\$ 470.80	50	\$9.42
Mano de obra directa	\$ 77.50	50	\$1.55
Costos indirectos de fabricación	\$ <u>47.28</u>	50	<u>\$0.95</u>
Totales	\$ 595.58		\$11.91
* Costo unitario = costos acumulados entre producción equivalente			
Costos contabilizados			
*Transferidos al siguiente departamento	\$595.58		
Unidades en proceso			
+ materiales			
Costos totales contabilizados	\$595.58		
50 piezas de botas			
F. Contador	F. Supervisor producción		

INFORME DE COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE MONTADO

INFORME DE COTOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE MONTADO			
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades recibidas del departamento de alisado			25
Unidades contabilizadas			
Unidades transferidas al depto. de ensuelado		20	
Unidades en proceso		<u>5</u>	25
COSTOS ACUMULADOS			
Costos transferidos	\$	184.91	
Mano de obra directa	\$	139.50	
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>85.10</u>	
Total	\$	<u>409.51</u>	
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
	Materia prima	Costos de conversión	
Unidades terminadas y transferidas	0	20	
Unidades en proceso			
15*100%	<u>0</u>	<u>0</u>	
Total producción equivalente	0	20	
Costos por contabilizar			
	Costos acumulados	Producción equivalente	Costo unitario equivalente
Costos del departamento anterior	\$184.91	25	\$7.40
Costos agregados por el departamento			
Materiales		0	
Mano de obra directa	\$ 139.50	20	\$6.98
Costos indirectos de fabricación	<u>\$ 85.10</u>	20	<u>\$4.25</u>
Totales	\$409.51		\$18.63
* Costo unitario = costos acumulados entre producción equivalente			
Costos contabilizados			
*Transferidos al siguiente departamento		\$372.52	
Unidades en proceso			
Costo del departamento anterior	\$36.98		
Costo de conversión	<u>\$0.00</u>	<u>\$36.98</u>	
Costos totales contabilizados		\$409.51	
20 unidades calzado escolar			
* unidades transferidas por costo total unitario			
+ Unidades en proceso por costo unitario materiales			
F. Contador	F. Supervisor producción		

INFORME DE COTOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE MONTADO 15/12/2012				
CANTIDADES				
Unidades por contabilizar				
Unidades iniciales en proceso		5		
Unidades recibidas del departamento de alisado		70	75	
Unidades contabilizadas				
Unidades transferidas al depto. de ensuelado		60		
Unidades en proceso		<u>15</u>	75	
COSTOS ACUMULADOS				
Costos transferidos	\$	340.14		
Mano de obra directa	\$	69.75		
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>42.55</u>		
Total	\$	<u>452.43</u>		
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE				
		Materia prima	Costos de conversión	
Unidades terminadas y transferidas		0	60	
Unidades en proceso				
15*100%		<u>0</u>	<u>0</u>	
Total producción equivalente		0	60	
Costos por contabilizar				
		Costos acumulados	Producción equivalente	Costo unitario equivalente
Costos del departamento anterior		\$340.14	70	\$4.86
Costos agregados por el departamento				
Unidades iniciales en proceso		\$36.98	5	\$7.40
Materiales			0	
Mano de obra directa	\$	69.75	60	\$1.16
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>42.55</u>	60	<u>\$0.71</u>
Totales	\$	<u>489.42</u>		\$14.13
* Costo unitario = costos acumulados entre producción equivalente				
Costos contabilizados				
*Transferidos al siguiente departamento			\$343.64	
Unidades en proceso				
Costo del departamento anterior		\$145.77		
Costo de conversión		<u>\$0.00</u>	<u>\$145.77</u>	
Costos totales contabilizados			\$489.42	
Recibidas : 15 calzado escolar y 55 sandalias				
Transferidas: 20 calzado escolar y 40 sandalias				
En proceso 15 sandalias				
F. Contador		F. Supervisor producción		

INFORME DE COTOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE MONTADO 21-12-2012			
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades iniciales en proceso		15	
Unidades recibidas del departamento de alisado		125	140
Unidades contabilizadas			
Unidades transferidas al depto. de ensuelado		80	
Unidades en proceso		<u>60</u>	140
COSTOS ACUMULADOS			
Costos transferidos	\$	1,425.72	
Costos unidades iniciales en proceso	\$	145.77	
Mano de obra directa	\$	116.25	
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>70.91</u>	
Total	\$	<u>1,758.66</u>	
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
	Materia prima	Costos de conversión	
Unidades terminadas y transferidas	0	80	
Unidades en proceso			
	0	0	
Total producción equivalente	<u>0</u>	<u>80</u>	
Costos por contabilizar			
	Costos acumulados	Producción equivalente	Costo unitario equivalente
Costos del departamento anterior	\$ 1,425.72	125	\$11.41
Costos agregados por el departamento			
Unidades iniciales en proceso	\$ 145.77	15	\$9.72
Materiales		0	
Mano de obra directa	\$ 116.25	80	\$1.45
Costos indirectos de fabricación	<u>\$ 70.91</u>	80	<u>\$0.89</u>
Totales	\$ 1,758.66		\$23.46
Costos contabilizados			
*Transferidos al siguiente departamento		\$1,074.31	
Unidades en proceso			
Costo del departamento anterior	\$684.35		
Costo de conversión	<u>\$ 0.00</u>	<u>\$684.35</u>	
Costos totales contabilizados		\$1,758.66	
Recibidas 20 sandalias y 105 botas			
Transferidas 35 sandalias y 45 botas			
F. Contador	F. Supervisor producción		

INFORME DE COTOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE MONTADO 25-12-2012			
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades iniciales en proceso		60	
Unidades recibidas del departamento de alisado			60
Unidades contabilizadas			
Unidades transferidas al depto. de ensuelado		60	
Unidades en proceso		<u>0</u>	60
COSTOS ACUMULADOS			
Costos transferidos		\$684.35	
Costos unidades iniciales en proceso			
Mano de obra directa	\$	92.99	
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>56.72</u>	
Total		<u>\$834.06</u>	
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
	Materia prima	Costos de conversión	
Unidades terminadas y transferidas	0	60	
Unidades en proceso			
	0	0	
Total producción equivalente	<u>0</u>	<u>60</u>	
Costos por contabilizar			
	Costos acumulados	Producción equivalente	Costo unitario equivalente
Costos del departamento anterior	\$684.35	60	\$11.41
Costos agregados por el departamento			
Unidades iniciales en proceso	\$ 0.00	0	
Materiales	\$ -	0	
Mano de obra directa	\$ 92.99	60	\$1.55
Costos indirectos de fabricación	\$ <u>56.72</u>	60	<u>\$0.95</u>
Totales	\$ 834.06		\$13.90
* Costo unitario = costos acumulados entre producción equivalente			
Costos contabilizados			
*Transferidos al siguiente departamento		\$834.06	
Unidades en proceso			
Costo del departamento anterior			
Costo de conversión		<u>\$0.00</u>	
Costos totales contabilizados		\$834.06	
Transferías 60 botas			
F. Contador		F. Supervisor producción	

INFORMES DE COSTOS DEPARTAMENTO DE ENSUELADO

INFORME DE COTOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE ENSUELADO 14-12-2012			
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			20
Unidades recibidas del departamento de montado		20	
Unidades contabilizadas			
Unidades transferidas al inventario		20	
Unidades en proceso		<u>0</u>	20
COSTOS ACUMULADOS			
Costos transferidos	\$	372.52	
Materiales directos	\$	149.65	
Mano de obra directa	\$	58.48	
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>35.67</u>	
Total	\$	<u>616.33</u>	
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
	Materia prima	Costos de conversión	
Unidades terminadas y transferidas	0	20	
Unidades en proceso			
15*100%	<u>0</u>	<u>0</u>	
Total producción equivalente	0	20	
Costos por contabilizar			
	Costos acumulados	Producción equivalente	Costo unitario equivalente
Costos del departamento anterior	\$372.52	20	\$18.63
Costos agregados por el departamento			
Materiales	\$ 149.65	20	\$7.48
Mano de obra directa	\$ 58.48	20	\$2.92
Costos indirectos de fabricación	<u>\$ 35.67</u>	20	<u>\$1.78</u>
Totales	\$616.33		\$30.82
* Costo unitario = costos acumulados entre producción equivalente			
Costos contabilizados			
*Transferidos al siguiente departamento		\$616.33	
Unidades en proceso			
Costo del departamento anterior			
Costo de conversión			
Costos totales contabilizados			
Terminadas 20 calzado escolar			
F. Contador	F. Supervisor producción		

INFORME DE COTOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE ENSUELADO 21-12-2012			
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades recibidas del departamento de montado		60	
Unidades contabilizadas			
Unidades transferidas al inventario		55	
Unidades en proceso		<u>5</u>	60
COSTOS ACUMULADOS			
Costos transferidos	\$	343.64	
Materiales directos	\$	319.50	
Mano de obra directa	\$	102.90	
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>62.77</u>	
Total	\$	<u>828.81</u>	
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
	Materia prima	Costos de conversión	
Unidades terminadas y transferidas	55	55	
Unidades en proceso			
5*100%	<u>5</u>	<u>0</u>	
Total producción equivalente	60	55	
Costos por contabilizar			
	Costos acumulados	Producción equivalente	Costo unitario equivalente
Costos del departamento anterior	\$343.64	60	\$5.73
Costos agregados por el departamento			
Materiales	\$ 319.50	60	\$5.33
Mano de obra directa	\$ 102.90	55	\$1.87
Costos indirectos de fabricación	<u>\$ 62.77</u>	55	<u>\$1.14</u>
Totales	\$828.81		\$14.06
* Costo unitario = costos acumulados entre producción equivalente			
Costos contabilizados			
*Transferidos al siguiente departamento		\$773.55	
Unidades en proceso			
Costo del departamento anterior			
Costo de materiales directos	\$55.26		
Costo de conversión			
Costos totales contabilizados		\$828.81	
Terminadas 20 calzado escolar y 35 sandalias			
F. Supervisor producción			
F. Contador			

INFORME DE COTOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE ENSUELADO 25-12-2012			
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades iniciales en proceso		5	
Unidades recibidas del departamento de montado		80	85
Unidades contabilizadas			
Unidades transferidas al inventario		85	
Unidades en proceso			85
COSTOS ACUMULADOS			
Costos transferidos	\$	1,074.31	
Materiales directos	\$	262.50	
Mano de obra directa	\$	58.80	
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>35.87</u>	
Total	\$	<u>1,431.48</u>	
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
		Materia prima	Costos de conversión
Unidades terminadas y transferidas		85	85
Unidades en proceso			
5*100%		<u>60</u>	
Total producción equivalente		145	85
Costos por contabilizar			
	Costos acumulados	Producción equivalente	Costo unitario equivalente
Costos del departamento anterior	\$1,074.31	80	\$13.43
Costos agregados por el departamento			
Unidades iniciales en proceso	\$55.26	5	\$11.05
Materiales	\$ 262.50	145	\$1.81
Mano de obra directa	\$ 58.80	85	\$0.69
Costos indirectos de fabricación	\$ <u>35.87</u>	85	<u>\$0.42</u>
Totales	\$1,486.74		\$27.40
* Costo unitario = costos acumulados entre producción equivalente			
Costos contabilizados			
*Transferidos al siguiente departamento		\$1,486.74	
Unidades en proceso			
Costo del departamento anterior			
Costo de materiales directos			
Costo de conversión			
Costos totales contabilizados		\$1,486.74	
Terminadas 40 sandalias y 45 botas			
F. Contador	F. Supervisor producción		

INFORME DE COTOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE ENSUELADO 29-12-2012			
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades iniciales en proceso		60	
Unidades recibidas del departamento de montado			60
Unidades contabilizadas			
Unidades transferidas al inventario		60	
Unidades en proceso			60
COSTOS ACUMULADOS			
Costos transferidos	\$	834.06	
Materiales directos	\$	-	
Mano de obra directa	\$	58.80	
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>35.87</u>	
Total	\$	<u>928.73</u>	
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
		Materia prima	Costos de conversión
Unidades terminadas y transferidas		60	60
Unidades en proceso			
5*100%			
Total producción equivalente		<u>60</u>	<u>60</u>
Costos por contabilizar			
		Costos acumulados	Producción equivalente
Costos del departamento anterior		\$834.06	60
Costos agregados por el departamento			
Materiales	\$	-	0
Mano de obra directa	\$	58.80	60
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>35.87</u>	60
Totales		\$928.73	
* Costo unitario = costos acumulados entre producción equivalente			
Costos contabilizados			
*Transferidos al siguiente departamento			\$928.73
Unidades en proceso			
Costo del departamento anterior			
Costo de materiales directos			
Costo de conversión			
Costos totales contabilizados			\$928.73
Terminadas 40 sandalias y 45 botas			
F. Contador		F. Supervisor producción	

SHOE CITY

Miguel Mondragón

Estado de Resultado del 1 de diciembre al 31 de diciembre 2012

Cantidades Expresadas en dólares de los Estados Unidos

Ingresos por ventas		\$ 5,300.00
- Costo de venta		<u>\$ 4,483.46</u>
Utilidad Bruta		\$ 816.54
- Gastos de operación		
Gastos de		
administración	\$ 1,488.50	
Gastos de venta	<u>\$ 414.87</u>	<u>\$ 1,903.37</u>
Perdida del ejercicio		<u>\$ (1,086.83)</u>

F. Propietario

F. Contador

F. Auditor

SHOE CITY		
Miguel Mondragón		
Estado de situación financiera al 31 de diciembre 2012		
Cantidades Expresadas en dólares de los Estados Unidos		
<u>ACTIVO</u>		
Activo corriente		
<u>Efectivo y Equivalentes</u>		\$ 8,124.69
Caja General	\$ 1,601.60	
Efectivo en Bancos	<u>\$ 6,523.09</u>	
<u>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</u>		\$ 3,766.45
Clientes	<u>\$ 3,766.45</u>	
<u>Activos por Impuesto</u>		\$ 1,796.75
IVA	<u>\$ 1,796.75</u>	
<u>Inventarios</u>		\$ 1,463.49
Productos Terminados	\$ 77.39	
Materia Prima	\$ 1,200.05	
Materiales Indirectos	\$ 86.05	
Repuestos y Accesorios	<u>\$ 100.00</u>	
Activo no corriente		
<u>Propiedad Planta y Equipo</u>		\$ 171,490.00
Bienes Inmuebles	\$ 145,000.00	
Bienes Muebles	<u>\$ 26,490.00</u>	
Total Activo		<u>\$ 186,641.38</u>
<u>PASIVO</u>		
Pasivo corriente		
<u>Deudas comerciales y cuentas por pagar a CP</u>		\$ 8,785.00
Proveedores	<u>\$ 8,785.00</u>	
<u>Beneficios a empleados por pagar</u>		\$ 635.49
Retenciones por pagar	\$ 250.14	
Cuota patronal	<u>\$ 385.35</u>	
<u>Pasivo por impuesto</u>		\$ 707.72
IVA	\$ 689.00	
ISR	<u>\$ 18.72</u>	
Total Pasivo		<u>\$ 10,128.21</u>
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital liquido		<u>\$ 176,513.17</u>
Miguel Mondragón	<u>\$ 176,513.17</u>	
Total pasivo mas patrimonio		<u>\$ 186,641.38</u>

F. Propietario

F. Auditor

F. Contador

EJEMPLO PRACTICO DE COSTO POR PROCESOS (PEPS)

Libro diario Shoe City

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01-dic		<u>PARTIDA # 1</u>			
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u>		\$15,000.00	
	11103	Efectivo en bancos			
	1110301	Cuenta corriente	\$15,000.00		
	121	<u>Propiedad planta y equipo</u>		\$162,600.00	
	12101	Bienes inmuebles	\$145,000.00		
	1210101	Terreno	\$75,000.00		
	1210102	Edificaciones	\$70,000.00		
	12102	Bienes muebles	\$17,600.00		
	1210201	Maquinaria y equipo de producción	\$16,600.00		
	1210202	Mobiliario y equipo de oficina	\$700.00		
	1210203	Mobiliario y equipo de venta	\$300.00		
	311	<u>Miguel Mondragón</u> Por el inicio de la contabilidad de la empresa presa SHOE CITY			\$177,600.00
01-dic		<u>PARTIDA # 2</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$225.00	
	41205	Control de costos indirectos de fabricación			
	114	<u>Activo por impuesto</u>	-	\$29.25	
	11401	IVA			
	1140101	Crédito fiscal	\$29.25		
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$254.25
	11103	Efectivo en bancos			
	1110301	Cuenta corriente Por la compra de hormas para la producción	\$254.25		
		Pasan...		\$177,854.25	\$177,854.25

			...Vienen		\$177,854.25	\$177,854.25
02-dic		<u>PARTIDA # 3</u>				
	115	<u>Inventarios</u>			\$783.75	
	11504	Materias prima	\$723.75			
	11505	Materiales indirectos	\$60.00			
	114	<u>Activo por impuesto</u>			\$109.73	
	11401	IVA				
	1140101	Crédito fiscal	\$101.89			
	1140103	Percepción 1%	\$7.84			
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u>				\$893.48
	11103	Efectivo en bancos	\$893.48			
	1110301	Cuenta corriente				
		Por la compra de materiales para la producción				
03-dic		<u>PARTIDA #4</u>				
	115	<u>Inventarios</u>			\$394.25	
	11504	Materias prima	\$266.25			
	11505	Materiales indirectos	\$8.00			
	11506	Repuestos y accesorios industriales	\$120.00			
	114	<u>Activo por impuesto</u>				
	11401	IVA			\$55.20	
	1140101	Crédito fiscal	\$51.25			
	1140103	Percepción 1%	\$3.94			
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u>				\$449.45
	11103	Efectivo en bancos				
	1110301	Cuenta corriente				
		Por la compra de materiales para la producción				
03-dic		<u>PARTIDA #5</u>				
	412	<u>Costo de producción en proceso</u>			\$236.00	
	41201	Departamento de alisado	-			
	4120101	Materia Prima	\$216.00			
	41205	Control de costos indirectos de fabricación	\$20.00			
	115	<u>Inventarios</u>				\$236.00
	11504	Materias prima	\$216.00			
	11506	Repuestos y accesorios industriales	\$20.00			
		Por la requisición de materiales del departamento de alisado				
		Pasan...			\$179,433.17	\$179,433.17

		...Vienen		\$179,433.17	\$179,433.17
04-dic		<u>PARTIDA #6</u>			
	115	<u>Inventarios</u>		\$961.56	
	11504	Materias prima	\$904.70		
	11505	Materiales indirectos	\$56.86		
	114	<u>Activo por impuesto</u>		\$134.62	
	11401	IVA			
	1140101	Crédito fiscal	\$125.00		
	1140103	Percepción 1%	\$9.62		
	212	<u>Deudas comerciales y Cuentas por pagar a corto plazo</u>			\$1,096.18
	21201	Proveedores	\$1,096.18		
		Por la compra de materiales para la producción			
04-dic		<u>PARTIDA #7</u>			
	412	<u>Costo de producción en proceso</u>		\$36.50	
	41201	Departamento de alisado	-		
	4120102	Mano de obra	\$31.00		
	41205	Control de costos indirectos de fabricación	\$5.50		
	213	<u>Beneficios a empleados por pagar</u>			\$36.50
	21301	Sueldos y salarios	\$36.50		
		Por el reconocimiento del costo de la Mano de obra directa del depto. de alisado			
04-dic		<u>PARTIDA #8</u>			
	412	<u>Costo de producción en proceso</u>		\$18.91	
	41201	Departamento de alisado			
	4120103	Costos indirectos de fabricación	\$18.91		
	41204	<u>Costos indirectos de fabricación aplicados</u>			\$18.91
		Por la aplicación de los costos indirectos de fabricación.			
05-dic		<u>PARTIDA #9</u>			
	412	<u>Costo de producción en proceso</u>		\$184.91	
	41202	Departamento de montado			
	4120201	Costos transferidos	\$184.91		
	412	<u>Costo de producción en proceso</u>			\$184.91
	41201	Departamento de alisado			
	4120101	Materias prima	\$135.00		
	4120102	Mano de obra	\$31.00		
	4120103	Costos indirectos de fabricación	\$18.91		
		Por el traslado de la producción del departamento de alisado al montado			
		Pasan...		\$180,769.67	\$180,769.67

		...Vienen		\$180,769.67	\$180,769.67
05-dic		<u>PARTIDA #10</u>			
	412	<u>Costo de producción en proceso</u>		\$4.85	
	41205	Control de costos indirectos de fabricación			
	115	<u>Inventarios</u>			\$4.85
	11505	Materiales indirectos	\$4.85		
		por requisición de materiales			
		Por la requisición de materiales			
05-dic		<u>PARTIDA #11</u>			
	115	<u>Inventarios</u>		\$322.33	
	11504	Materia prima	\$322.33		
	114	<u>Activo por impuestos</u>		\$41.90	
	11401	IVA			
	1140101	Crédito fiscal IVA	\$41.90		
	212	<u>Deudores comerciales y cuentas por pagar</u>			\$364.23
		<u>a corto plazo</u>			
	21201	Proveedores	\$364.23		
		Por la requisición de materiales para la producción			
06-dic		<u>PARTIDA #12</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$108.58	
	41201	Departamento de alisado			
	4120101	Materia prima	\$108.58		
	115	<u>Inventarios</u>			\$108.58
	11504	Materia prima	\$108.58		
		Por la requisición de materiales para la Producción			
10-dic		<u>PARTIDA #13</u>			
	412	<u>Costo de producción en proceso</u>		\$241.10	
	41202	Departamento de montaje	<u>\$224.60</u>		
	4120203	Mano de obra	\$139.50		
	4120204	Costos indirectos de fabricación	<u>\$85.10</u>		
	41205	Control de costos indirectos de fabricación	\$16.50		
	213	<u>Beneficios a empleados por pagar</u>			\$156.00
	21301	Sueldos y salarios	\$156.00		
	41204	Costos indirectos de fabricación aplicados			\$85.10
		Por el reconocimiento del costo de la Mano de obra directa del depto. de alisado			
		Pasan...		\$181,488.43	\$181,488.43

		...Vienen		\$181,488.43	\$181,488.43
10-dic		<u>PARTIDA #14</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$372.52	
	41204	Departamento de ensuelado			
	4120401	Costos transferidos	\$372.52		
	412	<u>Costo de producción en proceso</u>			\$372.52
	41202	Departamento de montado			
	4120201	Costos transferidos	\$147.93		
	4120203	Mano de obra	\$139.50		
	4120204	Costos indirectos de fabricación	\$85.10		
		Por la transferencia de la producción del departamento de montado al de ensuelado			
11-dic		<u>PARTIDA #15</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$171.61	
	41204	Departamento de ensuelado			
	4120402	Materia prima	\$149.65		
	41205	Control de costos indirectos de fabricación	\$21.96		
	115	<u>Inventarios</u>			\$171.61
	11504	Materias prima	\$149.65		
	11505	Materiales indirectos	\$21.96		
		Por la requisición de materiales para la Producción			
12-dic		<u>PARTIDA #16</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$174.69	
	41201	Departamento de alisado			
	4120102	Mano de obra	\$108.50		
	4120103	Costos indirectos de fabricación	\$66.19		
	213	<u>Beneficios a empleados por pagar</u>			\$108.50
	21301	Sueldos y salarios	\$108.50		
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>			\$66.19
	41204	Costos indirectos de fabricación aplicados	\$66.19		
		Por la provisión de costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación			
		Pasan...		\$182,207.25	\$182,207.25

		...Vienen		\$182,207.25	\$182,207.25
12-dic		<u>PARTIDA #17</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>	-		
	41202	Departamento de montado	-	\$335.31	
	4120102	Costos transferidos	\$335.31		
	41201	<u>Departamento de alisado</u>			\$335.31
	4120101	Materia prima	\$160.63		
	4120102	Mano de obra	\$108.50		
	4120103	Costos indirectos de fabricación	\$66.19		
		Por la transferencia de la producción del de de alisado al de montado			
12-dic		<u>PARTIDA # 18</u>			
	115	<u>Inventario</u>		\$1,216.25	
	11504	Materia prima	\$1,216.25		
	114	<u>Activo por impuesto</u>		\$158.11	
	11401	IVA			
	1140101	Crédito fiscal	\$158.11		
	212	<u>Deudas comerciales y Cuentas por pagar a corto plazo</u>			
	21201	Proveedores			\$1,374.36
		Por la compra de materia prima			
13-dic		<u>PARTIDA # 19</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$1,177.00	
	41201	Departamento de alisado			
	4120101	Materia prima	\$1,177.00		
	115	<u>Inventarios</u>			\$1,177.00
	11504	Materias prima	\$1,177.00		
		Por la requisición de materiales para la producción			
14-dic		<u>PARTIDA #20</u>			
	212	<u>Deudas comerciales y Cuentas por pagar a corto plazo</u>		\$520.98	
	21201	proveedores	\$520.98		
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$520.98
	11103	Efectivo en bancos			
	1110301	Cuenta corriente	\$520.98		
		Por el pago de la deuda con la caza del zapatero			
		Pasan...		\$185,614.90	\$185,614.90

			....Vienen		\$185,614.90	\$185,614.90
14-dic		<u>PARTIDA #21</u>				
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>			\$94.15	
	41203	Departamento de ensuelado				
	4120303	Mano de obra	\$58.48			
	4120504	Costos indirectos de fabricación	\$35.67			
	213	<u>Beneficios a empleados por pagar</u>				\$58.48
	21301	Sueldos y salarios	\$58.48			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>				\$35.67
	41204	Costos indirectos de fabricación aplicados	\$35.67			
		Por la provisión de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación				
14-dic		<u>PARTIDA # 22</u>				
	115	<u>Inventario</u>			\$616.33	
	11501	Productos terminados	\$616.33			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>				\$616.33
	41203	Departamento de ensuelado				
	4120301	Costos transferidos	\$372.52			
	4120302	Materia prima	\$149.65			
	4120303	Mano de obra	\$58.48			
	4120304	Costos indirectos de fabricación	\$35.67			
		Por la transferencia de las unidades terminadas				
15-dic		<u>PARTIDA # 23</u>				
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>			\$112.30	
	41202	Departamento de montaje				
	4120203	Mano de obra	\$69.75			
	4120204	Costos indirectos de fabricación	\$42.55			
	213	<u>Beneficios a empleados por pagar</u>				\$69.75
	21301	Sueldos y salarios	\$69.75			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>				\$42.55
	41204	Costos indirectos de fabricación aplicados	\$42.55			
		Por la provisión de costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación				
		Pasan...			\$186,437.68	\$186,437.68

		....Vienen		\$186,437.68	\$186,437.68
15-dic		<u>PARTIDA #24</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$388.79	
	41204	Departamento de ensuelado			
	4120401	Costos transferidos	\$388.79		
	412	<u>Costo de producción en proceso</u>			
	41202	Departamento de montado			\$388.79
	4120201	Costos transferidos	\$276.49		
	4120203	Mano de obra	\$69.75		
	4120204	Costos indirectos de fabricación	\$42.55		
		Por la transferencia de unidades del departamento de montado al de ensuelado			
15-dic		<u>PARTIDA #25</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$331.50	
	41204	Departamento de ensuelado			
	4120402	Materia prima	\$319.50		
	41205	Control de costos indirectos de fabricación	\$12.00		
	115	<u>Inventarios</u>			\$331.50
	11504	Materias prima	\$319.50		
	11505	Materiales indirectos	\$12.00		
		Por la requisición de materiales			
16-dic		<u>PARTIDA #26</u>			
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u>		\$588.00	
	11103	Efectivo en bancos			
	1110301	Cuenta corriente	\$588.00		
	114	<u>Activo por impuestos</u>		\$5.25	
	11401	IVA			
	1140102	Retención 1%	\$5.25		
	411	<u>Costo de venta</u>		\$616.33	
	214	<u>Pasivo por impuestos</u>			\$68.25
	21401	IVA			
	2140101	Débito fiscal IVA	\$68.25		
	511	<u>Ingresos por ventas</u>			\$525.00
	51101	Ingresos por ventas	\$525.00		
	115	<u>Inventario</u>			\$616.33
	11501	Productos terminados	\$616.33		
		Por la venta de mercadería			
		Pasan...		\$188,367.54	\$188,367.54

			....Vienen		\$188,367.54	\$188,367.54
16-dic		<u>PARTIDA #27</u>				
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>			\$99.82	
	41201	Departamento de alisado				
	4120102	Mano de obra		\$62.00		
	4120103	Costos indirectos de fabricación		\$37.82		
	213	<u>Beneficios a empleados por pagar</u>				\$62.00
	21301	Sueldos y salarios		\$62.00		
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>				\$37.82
	41204	Costos indirectos de fabricación aplicados		\$37.82		
		Por la provisión de costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación				
16-dic		<u>PARTIDA #28</u>				
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>			\$745.30	
	41202	Departamento de montado				
	4120201	Costos transferidos		\$745.30		
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>				\$745.30
	41201	Departamento de alisado				
	4120101	Materiales directos		\$645.48		
	4120102	Mano de obra		\$62.00		
	4120103	Costos indirectos de fabricación		\$37.82		
		Por la transferencia de la producción del departamento de alisado al de montado				
20-dic		<u>PARTIDA #29</u>				
	212	<u>Deudas comerciales y Cuentas por pagar</u>			\$1,738.60	
		<u>a corto plazo</u>				
	21201	Proveedores		\$1,738.60		
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u>				\$1,738.60
	11103	Efectivo en bancos				
	1110301	Cuenta corriente				
		Por la cancelación de la deuda con peletería miguel				
20-dic		<u>PARTIDA # 30</u>				
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>			\$124.77	
	41201	Departamento de alisado				
	4120102	Mano de obra		\$77.50		
	4120103	Costos indirectos de fabricación		\$47.27		
	213	<u>Beneficios a empleados por pagar</u>				\$77.50
	21301	Sueldos y salarios		\$77.50		
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>				\$47.27
	41204	Costos indirectos de fabricación aplicados		\$47.27		
		Por la provisión de costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación				
			Pasan...		\$191,076.03	\$191,076.03

			....Vienen		\$191,076.03	\$191,076.03
20-dic		<u>PARTIDA #31</u>				
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>			\$685.25	
	41202	Departamento de montado				
	4120201	Costos transferidos		\$685.25		
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>				\$685.25
	41201	Departamento de alisado				
	4120101	Materiales directos		\$560.48		
	4120102	Mano de obra		\$77.50		
	4120103	Costos indirectos de fabricación		\$47.27		
		Por la transferencia de la producción del departamento de alisado al de montado				
21-dic		<u>PARTIDA #32</u>				
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>			\$165.67	
	41203	Departamento de ensuelado				
	4120303	Mano de obra		\$102.90		
	4120504	Costos indirectos de fabricación		\$62.77		
	213	<u>Beneficios a empleados por pagar</u>				\$102.90
	21301	Sueldos y salarios		\$102.90		
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>				\$62.77
	41204	Costos indirectos de fabricación aplicados		\$62.77		
		Por la provisión de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación				
21-dic		<u>PARTIDA #33</u>				
	115	<u>Inventario</u>			\$814.93	
	11501	Productos terminados		\$814.93		
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>				\$814.93
	41203	Departamento de ensuelado				
	4120301	Costos transferidos		\$356.39		
	4120302	Materia prima		\$292.88		
	4120303	Mano de obra		\$102.90		
	4120304	Costos indirectos de fabricación		\$62.77		
		Por la transferencia de las unidades terminadas				
			Pasan...		\$192,741.87	\$192,741.87

		....Vienen		\$192,741.87	\$192,741.87
21-dic		<u>PARTIDA # 34</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$187.15	
	41202	Departamento de montaje			
	4120203	Mano de obra	\$116.24		
	4120204	Costos indirectos de fabricación	\$70.91		
	213	<u>Beneficios a empleados por pagar</u>			\$116.24
	21301	Sueldos y salarios	\$116.24		
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>			\$70.91
	41204	Costos indirectos de fabricación aplicados	\$70.91		
		Por la provisión de costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación			
21-dic		<u>PARTIDA #35</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$1,026.83	
	41204	Departamento de ensuelado			
	4120401	Costos transferidos	\$1,026.83		
	412	<u>Costo de producción en proceso</u>			\$1,026.83
	41202	Departamento de montaje			
	4120201	Costos transferidos	\$839.69		
	4120203	Mano de obra	\$116.24		
	4120204	Costos indirectos de fabricación	\$70.91		
		Por la transf. de unids. Del depto. de montaje al de ensuelado			
21-dic		<u>PARTIDA # 36</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$262.50	
	41204	Departamento de ensuelado			
	4120402	Materia prima	\$262.50		
	115	<u>Inventarios</u>			\$262.50
	11504	Materias prima	\$262.50		
		Por requisición de materiales			
24-dic		<u>PARTIDA#37</u>			
	113	<u>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</u>		\$1,500.80	
	11301	Clientes	\$1,500.80		
	114	<u>Activo por impuestos</u>		\$13.40	
	11401	IVA			
	411	<u>Costo de venta</u>		\$814.93	
	214	<u>Pasivo por impuestos</u>			\$174.20
	21401	IVA			
	2140101	Débito fiscal IVA	\$174.20		
	511	<u>Ingresos por ventas</u>			\$1,340.00
	115	<u>Inventario</u>			\$814.93
	11501	Productos terminados	\$814.93		
		Por la venta de mercadería			
		Pasan...		\$196,547.48	\$196,547.48

25-dic		....Vienen		\$196,547.48	\$196,547.48
		<u>PARTIDA #38</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$94.67	
	41203	Departamento de ensuelado			
	4120303	Mano de obra	\$58.80		
	4120504	Costos indirectos de fabricación	\$35.87		
	213	<u>Beneficios a empleados por pagar</u>			\$58.80
	21301	Sueldos y salarios	\$58.80		
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>			\$35.87
	41204	Costos indirectos de fabricación aplicados Por la provisión de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación	\$35.87		
25-dic		<u>PARTIDA #39</u>			
	115	<u>Inventario</u>		\$1,443.02	
	11501	Productos terminados	\$1,443.02		
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>			\$1,443.02
	41203	Departamento de ensuelado			
	4120301	Costos transferidos	\$1,059.23		
	4120302	Materia prima	\$289.13		
	4120303	Mano de obra	\$58.80		
	4120304	Costos indirectos de fabricación Por la transferencia de las unidades terminadas	\$35.87		
25-dic		<u>PARTIDA # 40</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$149.73	
	41202	Departamento de montado			
	4120203	Mano de obra	\$93.00		
	4120204	Costos indirectos de fabricación	\$56.73		
	213	<u>Beneficios a empleados por pagar</u>			\$93.00
	21301	Sueldos y salarios	\$93.00		
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>			\$56.73
	41204	Costos indirectos de fabricación aplicados Por la provisión de costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación	\$56.73		
25-dic		<u>PARTIDA #41</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$836.39	
	41204	Departamento de ensuelado			
	4120401	Costos transferidos	\$836.39		
	412	<u>Costo de producción en proceso</u>			\$836.39
	41202	Departamento de montado			
	4120201	Costos transferidos	\$686.66		
	4120203	Mano de obra	\$93.00		
	4120204	Costos indirectos de fabricación Por la transf. unids. al dpt. montado a ensue.	\$56.73		
		Pasan...		\$199,071.30	\$199,071.30

			....Vienen		\$199,071.30	\$199,071.30
28-dic		<u>PARTIDA#42</u>				
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u> <u>cobrar</u>			\$2,265.65	
	11301	Clientes		\$2,265.65		
	411	<u>Costo de venta</u>			\$1,443.02	
	214	<u>Pasivo por impuestos</u>				\$260.65
	21401	IVA				
	2140101	Debito fiscal IVA		\$260.65		
	511	<u>Ingresos por ventas</u>				\$2,005.00
	51101	Ingresos por ventas		\$2,005.00		
	115	<u>Inventario</u>				\$1,443.02
	11501	Productos terminados		\$1,443.02		
		Por la venta de mercadería				
29-dic		<u>PARTIDA #43</u>				
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>			\$94.67	
	41203	Departamento de ensuelado				
	4120303	Mano de obra		\$58.80		
	4120504	Costos indirectos de fabricación		\$35.87		
	213	<u>Beneficios a empleados por pagar</u>				\$58.80
	21301	Sueldos y salarios		\$58.80		
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>				\$35.87
	41204	Costos indirectos de fabricación aplicados		\$35.87		
		Por la provisión de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación				
29-dic		<u>PARTIDA #44</u>				
	115	<u>Inventario</u>			\$931.06	
	11501	Productos terminados		\$931.06		
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>				\$931.06
	41203	Departamento de ensuelado				
	4120301	Costos transferidos		\$836.39		
	4120303	Mano de obra		\$58.80		
	4120304	Costos indirectos de fabricación		\$35.87		
		Por la transferencia de las unidades terminadas				
			Pasan...		\$203,805.70	\$203,805.70

29-dic		....Vienen		\$203,805.70	\$203,805.70
		<u>PARTIDA#45</u>			
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u>		\$1,747.20	
	11101	Caja general	\$1,747.20		
	114	<u>Activo por impuestos</u>		\$15.60	
	11401	IVA			
	1140102	Retención 1%	\$15.60		
	411	<u>Costo de venta</u>		\$931.06	
	214	<u>Pasivo por impuestos</u>			\$202.80
	21401	IVA			
	2140101	Débito fiscal IVA	\$202.80		
	511	<u>Ingresos por ventas</u>			\$1,560.00
	51101	Ingresos por ventas	\$1,560.00		
	115	<u>Inventario</u>			\$931.06
	11501	Productos terminados	\$931.06		
		Por la venta de mercadería			
30-dic		<u>PARTIDA # 46</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$1,183.95	
	41205	Control de costos indirectos de fabricación	\$1,183.95		
	421	<u>Gastos de administración</u>		\$1,342.44	
	42101	beneficios a empleados			
	4210101	sueldos	\$1,175.00		
	4210106	Cuota patronal ISSS	\$88.13		
	4210107	Cuota patronal AFP	\$79.31		
	422	<u>Gastos de ventas</u>		\$314.19	
	42201	Beneficios a empleados			
	4220101	sueldos	\$275.00		
	4220106	Cuota patronal ISSS	\$20.63		
	4220107	Cuota patronal AFP	\$18.56		
	213	<u>Beneficios a empleados</u>		\$998.48	
	21301	Sueldos y salarios	\$998.48		
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$3,030.68
	11103	Efectivo en bancos			
	1110301	Cuenta corriente	\$3,030.68		
	213	<u>Beneficios a empleados por pagar</u>			\$789.65
	21305	Retenciones por pagar			
	2130501	Retenciones de seguridad social	\$100.81		
	2130502	Retenciones de fondos de pensiones	\$210.01		
	21306	Cuotas patronales por pagar			
	2130601	Cuota patronal de seguridad social	\$252.02		
	2130602	Cuota patronal de fondo de pensiones	\$226.81		
	214	<u>Pasivo por impuesto</u>			\$18.72
	21402	Impuesto sobre la renta			
	2140202	Retenciones ISR por pagar	\$18.72		
		Por el pago de sueldos del mes			
		Pasan...		\$210,338.61	\$210,338.61

31-dic		....Vienen		\$210,338.61	\$210,338.61
		<u>PARTIDA #47</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$146.70	
	41205	Control de costos indirectos de fabricación	\$146.70		
	421	<u>Gastos de administración</u>		\$73.14	
	42103	Servicios básicos			
	4210301	Energía eléctrica	\$19.89		
	4210302	Agua potable	\$8.25		
	4210303	Servicios de telefonía e internet	\$45.00		
	422	<u>Gastos de ventas</u>		\$27.76	
	42203	Servicios básicos			
	4220301	Energía eléctrica	\$13.26		
	4220302	Agua potable	\$5.50		
	4220303	Servicios de telefonía e internet	\$9.00		
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$247.60
	11103	Efectivo en bancos			
	1110301	Cuenta corriente			
		Por provisión de servicios básicos			
31-dic		<u>PARTIDA #48</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>		\$464.17	
	41205	Control de costos indirectos de fabricación	\$464.17		
	421	<u>Gastos de administración</u>		\$72.92	
	42105	Depreciaciones	\$72.92		
	422	<u>Gastos de ventas</u>		\$72.92	
	42205	Depreciaciones	\$72.92		
	121	<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>			\$610.00
	12103	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo			
	1210301	Depreciación acumulada de edificaciones	\$291.67		
	1210302	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo de producción	\$276.67		
	1210303	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo	\$41.67		
		de oficina			
		Por el registro de la depreciación del mes de diciembre			
		Pasan...		\$1060,228.75	\$1060,228.75

31-dic		....Vienen		\$1060,228.75	\$1060,228.75
		<u>PARTIDA # 49</u>			
	214	<u>Pasivo por impuestos</u>		\$16.90	
	21401	IVA			
	2140101	Débito fiscal IVA	\$16.90		
	511	<u>Ingresos por ventas</u>		\$130.00	
	51101	Ingresos por ventas	\$130.00		
	115	<u>Inventario</u>		\$77.59	
	11501	Productos terminados	\$77.59		
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$145.60
		<u>cobrar</u>			
	11101	Caja general			
	114	<u>Activo por impuestos</u>			\$1.30
	11401	IVA			
	1140102	Retención 1%	\$1.30		
	411	<u>Costo de venta</u>			\$77.59
		Por devolución de mercadería			
31-dic		<u>PARTIDA # 50</u>			
	121	<u>Propiedad, planta y equipo</u>		\$9,500.00	
	12102	Bienes muebles			
	1210204	Equipo de transporte	\$9,500.00		
	114	<u>Activo por impuestos</u>		\$1,235.00	
	11401	IVA			
	1140101	Crédito fiscal	\$1,235.00		
	111	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$1,950.00
	11103	Efectivo en bancos			
	1110301	Cuenta corriente	\$1,950.00		
	212	<u>Deudas comerciales y cuentas por pagar a</u>			\$8,785.00
		<u>corto</u>			
		<u>plazo</u>			
	21201	Proveedores	\$8,785.00		
		Por compra de vehículo de reparto			
31-dic		<u>PARTIDA # 51</u>			
	214	<u>Pasivo por Impuestos</u>		\$689.00	
	21401	IVA			
	2140101	Débito Fiscal IVA	\$689.00		
	114	<u>Activo por Impuestos</u>			\$689.00
	11401	IVA			
	1140101	Crédito Fiscal	\$689.00		
		Por ajuste del Débito Fiscal IVA			
		Pasan...		\$1071,877.24	\$1071,877.24

		....Vienen		\$1071,877.24	\$1071,877.24
31-dic		<u>PARTIDA # 52</u>			
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>			
	41204	Costos indirectos de fabricación aplicados		\$595.66	
	41206	Costos indirectos de fabricación sub aplicados		\$530.50	
	41205	<u>Control de costos indirectos de fabricación</u>			\$1,126.16
		Por la determinación de los costos sub aplicados			
31-dic		<u>PARTIDA # 53</u>			
	411	<u>Costos de venta</u>		\$530.50	
	412	<u>Costos de producción en proceso</u>			
	41206	Costos indirectos de fabricación sub aplicados			\$530.50
		Por el ajuste del valor de costos de venta			
31-dic		<u>PARTIDA # 54</u>			
	511	<u>Ingresos por ventas</u>		\$5,300.00	
	51101	Ingresos por ventas	\$5,300.00		
	611	<u>Pérdidas y ganancias</u>			\$1,041.74
	411	<u>Costo de venta</u>			\$4,258.26
		Por determinación de la utilidad bruta			
31-dic		<u>PARTIDA # 55</u>			
	611	<u>Pérdidas y ganancias</u>		\$1,903.36	
	421	<u>Gastos de administración</u>			\$1,488.49
	42101	beneficios a empleados	\$1,342.44		
	4210101	sueldos	\$1,175.00		
	4210106	Cuota patronal ISSS	\$88.13		
	4210107	Cuota patronal AFP	\$79.31		
	42103	Servicios básicos	\$73.14		
	4210301	Energía eléctrica	\$19.89		
	4210302	Agua potable	\$8.25		
	4210303	Servicios de telefonía e internet	\$45.00		
	42105	Depreciaciones	\$72.92		
	422	<u>Gastos de ventas</u>			\$414.86
	42201	Beneficios a empleados	\$314.19		
	4220101	sueldos	\$275.00		
	4220106	Cuota patronal ISSS	\$20.63		
	4220107	Cuota patronal AFP	\$18.56		
	42203	Servicios básicos	\$27.76		
	4220301	Energía eléctrica	\$13.26		
	4220302	Agua potable	\$5.50		
	4220303	Servicios de telefonía e internet	\$9.00		
	42205	Depreciaciones	\$72.92		
		Por determinación de la utilidad de operación			
		Pasan...		\$1080,737.26	\$1080,737.26

31-dic		<p style="text-align: right;">...Vienen</p> <p style="text-align: center;"><u>PARTIDA # 56</u></p> <p><u>Miguel Mondragón</u></p> <p><u>Pérdidas y ganancias</u></p> <p>Por la determinación de la ganancia del ejercicio</p>		<p>\$1080,737.26</p> <p>\$861.62</p>	<p>\$1080,737.26</p> <p>\$861.62</p>
TOTAL				\$1081,598.88	\$1081,598.88

Libro Mayor

Código: 11103

Cuenta: Efectivo en Bancos

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
01-dic	Por inicio de contabilidad de la empresa SHOE CITY	P1	\$15,000.00		\$15,000.00
01-dic	Por compras de Hormas para la producción	P2		\$254.25	\$14,745.75
02-dic	Por compras de materiales para la producción	P3		\$893.48	\$13,852.27
03-dic	Por compras de materiales para la producción	P4		\$449.45	\$13,402.82
14-dic	Por el pago de la deuda	P20		\$520.98	\$12,881.84
16-dic	Por la venta de mercadería	P26	\$588.00		\$13,469.84
20-dic	Por el pago de la deuda	P29		\$2,313.79	\$11,156.05
30-dic	Por el pago de sueldo del mes de Diciembre	P47		\$2,435.36	\$8,720.69
31-dic	Por la provisión de servicios básicos	P48		\$247.60	\$8,473.09
31-dic	Por compra de vehículo	P51		\$1,950.00	\$6,523.09

Código: 12101

Cuenta: Bienes
Inmuebles

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-dic	Por inicio de contabilidad de la empresa SHOE CITY	P1	\$145,000.00		\$145,000.00

Código: 12102

Cuenta: Bienes Muebles

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01-dic	Por inicio de contabilidad de la empresa SHOE CITY	P1	\$ 17,600.00		\$ 17,600.00
01-dic	Por compras de Hormas para la producción	P2	\$ 225.00		\$ 17,825.00
31-dic	Por compra de vehículo	P51	\$ 9,500.00		\$ 27,325.00

Código: 2140103

Cuenta: Percepciones

Fecha	Concepto	Ref.	Debe	Haber	Saldo
02-dic	Por la compra de materiales para la producción	P3	\$7.84		\$7.84
03-dic	Por la compra de materiales para la producción	P4	\$3.94		\$11.78
04-dic	Por la compra de materiales para la producción	P6	\$9.62		\$21.40

Código: 2140102

Cuenta: Retenciones

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
16-dic	Por la venta de mercadería	P26	\$5.25		\$5.25
24-dic	Por la venta de mercadería	P37	\$13.40		\$18.65
29-dic	Por la venta de mercadería	P46	\$15.60		\$34.25
31-dic	Por devolución de mercadería	P50		\$1.30	\$32.95

Código: 2140101

Cuenta: Débito Fiscal

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
16-dic	Por la venta de mercadería	P26		\$ 68.25	\$ 68.25
24-dic	Por la venta de mercadería	P37		\$ 174.20	\$ 242.45
28-dic	Por la venta de mercadería	P42		\$ 260.65	\$ 503.10
28-dic	Por la venta de mercadería	P43		\$ -	\$ 503.10
29-dic	Por la venta de mercadería	P46		\$ 202.80	\$ 705.90
31-dic	Por devolución de mercadería	P50	\$ 16.90		\$ 689.00
31-dic	Por el ajuste al Débito Fiscal	P51	\$ 689.00		\$ -

Código: 1140101

Cuenta: Crédito Fiscal

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
01-dic	Por compras de Hormas para la producción	P2	\$ 29.25		\$ 29.25
02-dic	Por la compra de materiales para la producción	P3	\$ 101.89		\$ 131.14
03-dic	Por la compra de materiales para la producción	P4	\$ 51.25		\$ 182.39
04-dic	Por la compra de materiales para la producción	P6	\$ 125.00		\$ 307.39
05-dic	Por la requisición de materiales para la producción	P11	\$ 41.90		\$ 349.29
12-dic	Por la compra de materiales para la producción	P18	\$ 158.11		\$ 507.40
31-dic	Por compra de vehículo	P51	\$ 1,235.00		\$ 1,742.40
31-dic	Por el ajuste la Débito Fiscal	P51		\$ 689.00	\$ 1,053.40

Código: 11504

Cuenta: Materia Prima

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
02-dic	Por la compra de materiales para la producción	P3	\$723.75		\$723.75
03-dic	Por la compra de materiales para la producción	P4	\$266.25		\$990.00
03-dic	Por la requisición de materiales del dpto. de alisado	P5		\$216.00	\$774.00
04-dic	Por la compra de materiales para la producción	P6	\$904.70		\$1,678.70
05-dic	Por la requisición de materiales para la producción	P11	\$322.33		\$2,001.03
06-dic	Por la requisición de materiales para la producción	P12		\$108.58	\$1,892.45
11-dic	Por la requisición de materiales para la producción	P15		\$149.65	\$1,742.80
12-dic	Por la compra de materiales para la producción	P18	\$1,216.25		\$2,959.05
13-dic	Por la requisición de materiales	P19		\$1,177.00	\$1,782.05
15-dic	Por la requisición de materiales	P25		\$319.50	\$1,462.55
21-dic	Por la requisición de materiales	P36		\$262.50	\$1,200.05

Código: 11505

Cuenta: Materiales Indirecto

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
02-dic	Por la compra de materiales para la producción	P3	\$60.00		\$60.00
03-dic	Por la compra de materiales para la producción	P4	\$8.00		\$68.00
04-dic	Por la compra de materiales para la producción	P6	\$56.86		\$124.86
05-dic	Por la requisición de materiales	P10		\$4.85	\$120.01
11-dic	Por la requisición de materiales	P15		\$21.96	\$98.05
15-dic	Por la requisición de materiales	P25		\$12.00	\$86.05

Código: 11507

Cuenta: Repuestos y Accesorios Industriales

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
03-dic	Por la compra de materiales para la producción	P4	\$120.00		\$120.00
03-dic	Por la requisición de materiales del dpto. de alisado	P5		\$20.00	\$100.00

Código 41201**Cuenta:** Departamento de Alisado

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
03-dic	Por la requisición de materiales del dpto. de alisado	P5	\$216.00		\$216.00
04-dic	Por el reconocimiento del costo de la mano de obra	P7	\$31.00		\$247.00
04-dic	Por el traslado de la producción al dpto. de montado	P8	\$18.91		\$265.91
05-dic	Por el traslado de la producción al dpto. de montado	P9		\$184.91	\$81.00
06-dic	Por la requisición de materiales para la producción	P12	\$108.58		\$189.58
12-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P16	\$174.69		\$364.27
12-dic	Por la transferencia de la producción al dpto. de montado	P17		\$335.31	\$28.96
13-dic	Por la requisición de materiales	P19	\$1,177.00		\$1,205.96
16-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P27	\$99.82		\$1,305.78
16-dic	Por la transferencia al dpto. de montado	P28		\$745.30	\$560.48
20-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P30	\$124.77		\$685.25
20-dic	Por la transferencia al dpto. de montado	P31		\$685.25	\$0.00

Código: 21201**Cuenta:** Proveedores

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
04-dic	Por la compra de materiales para la producción	P6		\$1,096.18	\$1,096.18
05-dic	Por la requisición de materiales para la producción	P11		\$364.23	\$1,460.41
12-dic	Por la compra de materiales para la producción	P18		\$1,374.36	\$2,834.77
14-dic	Por el pago de la deuda	P20	\$520.98		\$2,313.79
20-dic	Por el pago de la deuda	P29	\$2,313.79		\$0.00
31-dic	Por compra de vehículo	P51		\$8,785.00	\$8,785.00

Código: 21301

Cuenta: Sueldos y Salarios

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
04-dic	Por el reconocimiento del costo de la mano de obra	P7		\$36.50	\$36.50
10-dic	Por el reconocimiento del costo de la mano de obra	P13		\$156.00	\$192.50
12-dic	Por la provisión MO y C. indirectos	P16		\$108.50	\$301.00
14-dic	Por la provisión MO y C. indirectos	P21		\$58.48	\$359.48
15-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P23		\$69.75	\$429.23
19-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P27		\$62.00	\$491.23
20-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P30		\$77.50	\$568.73
21-dic	Por la provisión MO y C. indirectos	P32		\$102.90	\$671.63
21-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P34		\$116.24	\$787.87
25-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P38		\$58.80	\$846.67
25-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P40		\$93.00	\$939.67
29-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P44		\$58.80	\$998.47
30-dic	Por el pago de sueldo del mes de Diciembre	P47	\$998.47		\$0.00

Código: 41202

Cuenta: Departamento de Montado

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
05-dic	Por el traslado de la producción del dpto. de alisado a montado	P9	\$184.91		\$184.91
10-dic	Por el reconocimiento de la mano de obra	P13	\$224.60		\$409.51
10-dic	Por el traslado de la producción del dpto. de montado al ensuelado	P14		\$372.52	\$36.99
12-dic	Por la transferencia del depto. de alisado al montado	P17	\$335.31		\$372.30
15-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P23	\$112.30		\$484.60
15-dic	Por la transferencia del dpto. de ensuelado	P24		\$388.79	\$95.81
16-dic	Por la transferencia al dpto. de montado	P28	\$745.30		\$841.11
20-dic	Por la transferencia al dpto. de montado	P31	\$685.25		\$1,526.36
21-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P34	\$187.15		\$1,713.51
21-dic	Por la transferencia de unidades al dpto. de ensuelado	P35		\$1,026.83	\$686.68
25-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P40	\$149.73		\$836.41
25-dic	Por la transferencia de unidades al dpto. de ensuelado	P41		\$836.41	\$0.00

Código: 41204

Cuenta: Costos Indirectos de Fabricación Aplicado

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
04-dic	Por la aplicación de los costos indirectos	P8		\$ 18.91	\$ 18.91
10-dic	Por el reconocimiento de la mano de obra directa	P13		\$ 85.10	\$ 104.01
12-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P16		\$ 66.19	\$ 170.20
14-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P21		\$ 35.67	\$ 205.87
15-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P23		\$ 42.55	\$ 248.42
16-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P27		\$ 37.82	\$ 286.24
20-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P30		\$ 47.27	\$ 333.51
21-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P32		\$ 62.77	\$ 396.28
21-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P34		\$ 70.91	\$ 467.19
25-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P38		\$ 35.87	\$ 503.06
25-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P40		\$ 56.73	\$ 559.79
29-dic	Por la provisión de mano de obra y costos indirectos	P44		\$ 35.87	\$ 595.66
31-dic	Por la determinación de los costos sub aplicados	P52	\$ 595.66		\$ -

Código: 11501

Cuenta: Productos Terminados

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
14-dic	Por la transferencias de las unidades terminadas	P22	\$616.33		\$616.33
16-dic	Por venta de mercadería	P26		\$616.33	\$0.00
21-dic	Por la transferencias de las unidades terminadas	P33	\$814.93		\$814.93
24-dic	Por venta de mercadería	P37		\$814.93	\$0.00
25-dic	Por la transferencias de las unidades terminadas	P39	\$1,443.02		\$1,443.02
28-dic	Por venta de mercadería	P42		\$1,443.02	\$0.00
29-dic	Por la transferencias de las unidades terminadas	P45	\$931.06		\$931.06
29-dic	Por venta de mercadería	P46		\$931.06	\$0.00
31-dic	Por devolución de mercadería	P50	\$77.59		\$77.59

Código: 411

Cuenta: Costo de Venta

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
16-dic	Por la venta de mercadería	P26	\$616.33		\$616.33
24-dic	Por la venta de mercadería	P37	\$814.93		\$1,431.26
28-dic	Por la venta de mercadería	P42	\$1,443.02		\$2,874.28
29-dic	Por la venta de mercadería	P46	\$931.06		\$3,805.34
31-dic	Por devolución de mercadería	P50		\$77.58	\$3,727.76
31-dic	Por el ajuste del valor de costo de venta	P53	\$530.50		\$4,258.26
31-dic	Por la determinación de la utilidad bruta	P54		\$4,258.26	\$0.00

Código: 511

Cuenta: Ingresos por Ventas

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
16-dic	Por venta de mercadería	P26		\$525.00	\$525.00
24-dic	Por venta de mercadería	P37		\$1,340.00	\$1,865.00
28-dic	Por venta de mercadería	P42		\$2,005.00	\$3,870.00
29-dic	Por venta de mercadería	P46		\$1,560.00	\$5,430.00
31-dic	Por devolución de mercadería	P50	\$130.00		\$5,300.00
31-dic	Por determinación de la utilidad bruta	P54	\$5,300.00		\$0.00

Código: 41205

Cuenta: Control de Costos Indirectos de Fabricación

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
03-dic	Por la requisición de materiales del dpto. de alisado	P5	\$20.00		\$20.00
04-dic	Por el costo de mano de obra del dpto. de alisado	P7	\$5.50		\$25.50
10-dic	Por el reconocimiento de la mano de obra del dpto. de alisado	P13	\$16.50		\$42.00
11-dic	Por la requisición de materiales	P15	\$21.96		\$63.96
15-dic	Por la requisición de materiales	P25	\$12.00		\$75.96
30-dic	Por el pago de sueldo del mes de Diciembre	P47	\$434.48		\$510.44
31-dic	Por provisión de servicios básicos	P48	\$146.70		\$657.14
31-dic	Por el registro de la depreciación	P49	\$464.17		\$1,121.31
05-dic	Por la requisición de materiales	P10	\$4.85		\$1,126.16
31-dic	Por la determinación de los costos sub aplicados	P52		\$1,126.16	\$0.00

Código: 11101

Cuenta: Caja General

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
28-dic	Por venta de mercadería	P43	\$0.00		\$0.00
29-dic	Por venta de mercadería	P46	\$1,747.20		\$1,747.20
31-dic	Por devolución de mercadería	P50		\$145.60	\$1,601.60

Código: 11301

Cuenta: Clientes

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
24-dic	Por venta de mercadería	P37	\$1,500.80		\$1,500.80
28-dic	Por venta de mercadería	P42	\$2,265.65		\$3,766.45

Código: 421

Cuenta: Gastos de Administración

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
30-dic	Por el pago de salario del mes de Diciembre	P47	\$1,342.44		\$1,342.44
30-dic	Por la provisión de servicios básicos	P48	\$73.14		\$1,415.58
31-dic	Por la provisión de la depreciación	P49	\$72.92		\$1,488.50
31-dic	Por la determinación de la utilidad de operación	P55		\$1,342.44	\$146.06
31-dic	Por la determinación de la utilidad de operación	P55		\$73.14	\$72.92
31-dic	Por la determinación de la utilidad de operación	P55		\$72.92	\$0.00

Código: 422

Cuenta: Gastos de Venta

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
30-dic	Por el pago de salario del mes de Diciembre	P47	\$314.19		\$314.19
31-dic	Por la provisión de servicios básicos	P48	\$27.76		\$341.95
31-dic	Por la provisión de la depreciación	P49	\$72.92		\$414.87
31-dic	Por la determinación de la utilidad de operación	P55		\$314.19	\$100.68
31-dic	Por la determinación de la utilidad de operación	P55		\$27.76	\$72.92
31-dic	Por la determinación de la utilidad de operación	P55		\$72.92	\$0.00

Código: 21305

Cuenta: Retenciones por pagar

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
30-dic	Por el pago de salario del mes de Diciembre	P47		\$250.14	\$250.14

Código: 21306

Cuenta: Cuota patronal por pagar

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
30-dic	Por el pago de salario del mes de Diciembre	P47		\$385.35	\$385.35

Código: 21305

Cuenta: ISR

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
30-dic	Por el pago de salario del mes de Diciembre	P47		\$18.72	\$18.72

Código: 12103

Cuenta: Depreciación acumulada

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
31-dic	Por la provisión de la depreciación	P49		\$610.00	\$610.00

Código: 41205

Cuenta: Costos sub aplicados

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
31-dic	Por la determinación de los costos sub aplicados	P5	\$530.50		\$530.50
31-dic	Por el ajuste del valor de costo de venta	P53		\$530.50	\$0.00

Código: 611

Cuenta: Perdidas y ganancias

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
31-dic	Por la determinación de la utilidad bruta	P54		\$1,041.74	\$1,041.74
31-dic	Por la determinación de la utilidad de operación	P55	\$ 1,903.36		\$861.62
31-dic	Por la perdida del ejercicio	P56		\$861.62	\$0.00

Código: 311

Cuenta: Miguel Mondragón

Fecha	Concepto	Referencia	Debe	Haber	Saldo
01-dic	Por inicio de operaciones	P1		\$177,600.00	\$177,600.00
31-dic	Por la perdida del ejercicio	P56	\$861.62		\$176,738.38

INFORMES DE COSTOS DEPARTAMENTO DE ALISADO

INFORME DE COTOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE ALISADO 05-12-2012			
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades que iniciaron proceso			40
Unidades contabilizadas			
Unidades transferidas al depto. de montado		25	
Unidades en proceso		<u>15</u>	40
COSTOS ACUMULADOS			
Materiales directos	\$	216.00	
Mano de obra directa	\$	31.00	
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>18.91</u>	
Total	\$	<u>265.91</u>	
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
	Materia prima	Costos de conversión	
Unidades terminadas y transferidas	25	25	
Unidades en proceso			
15*100%	<u>15</u>	<u>0</u>	
Total producción equivalente	40	25	
Costos por contabilizar			
	Costos acumulados	Producción equivalente	Costo unitario equivalente
Materiales	\$ 216.00	40	\$5.40
Mano de obra directa	\$ 31.00	25	\$1.24
Costos indirectos de fabricación	<u>\$ 18.91</u>	25	<u>\$0.76</u>
Totales	\$ 265.91		\$7.40
* Costo unitario = costos acumulados entre producción equivalente			
Costos contabilizados			
*Transferidos al siguiente departamento	\$184.91		
Unidades en proceso			
+ materiales	<u>\$81.00</u>		
Costos totales contabilizados	\$265.91		
* unidades transferidas por costo total unitario			
+ Unidades en proceso por costo unitario materiales			
F. Contador	F. Supervisor producción		

INFORME DE COTOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE ALISADO 12-12-2012			
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			90
Unidades iniciales en proceso		15	
Unidades que iniciaron proceso		75	
Unidades contabilizadas			90
Unidades transferidas al depto. de montado		70	
Unidades en proceso		20	
COSTOS ACUMULADOS			
Costos iniciales en proceso			\$81.00
Materiales directos	\$	108.58	
Mano de obra directa	\$	108.50	
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>66.19</u>	
Total	\$	<u>364.26</u>	
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
		Materia prima	Costos de conversión
Unidades terminadas y transferidas		70	70
- Unidades iniciales en proceso		15	15
Unidades iniciadas y terminadas		<u>55</u>	<u>55</u>
Cantidad requerida para terminar el I.I.U.P.			15
Unidades en proceso		20	0
Total producción equivalente		<u>75</u>	<u>70</u>
Costos por contabilizar			
		Costos acumulados	Producción equivalente
Unidades iniciales en proceso	\$	81.00	15
Materiales	\$	108.58	75
Mano de obra directa	\$	108.50	70
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>66.19</u>	70
Totales	\$	<u>364.26</u>	
			Costo unitario equivalente
			\$5.40
			\$1.45
			\$1.55
			<u>\$0.95</u>
			\$9.34
* Costo unitario = costos acumulados entre producción equivalente			
Costos contabilizados			
*Transferidos al siguiente departamento			\$335.31
Inventario inicial			
Costo inventario inicial (materia prima)	\$81.00		
Mano de obra	\$23.25		
C.I.F.	<u>\$14.18</u>		\$118.43
Producción corriente			
Unidades iniciadas y transferidas			<u>\$216.88</u>
Unidades en proceso			
+ materiales			<u>\$28.95</u>
Costos totales contabilizados			\$364.26
15 piezas para calzado escolar			
55 piezas para sandalia			
F. Contador		F. Supervisor producción	

INFORME DE COTOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE ALISADO 16-12-2012			
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			125
Unidades iniciales en proceso	20		
Unidades que iniciaron proceso	105		
Unidades contabilizadas			125
Unidades transferidas al depto. de montado	75		
Unidades en proceso	50		
COSTOS ACUMULADOS			
Costos iniciales en proceso		\$28.95	
Materiales directos	\$ 1,177.00		
Mano de obra directa	\$ 62.00		
Costos indirectos de fabricación	\$ 37.82		
Total	\$ 1,305.77		
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
	Materia prima	Costos de conversión	
Unidades terminadas y transferidas	75	75	
- Unidades iniciales en proceso	20	20	
Unidades iniciadas y terminadas	55	55	
Cándida requerida para terminar el I.I.U.P.		20	
Unidades en proceso	50	0	
Total producción equivalente	105	75	
Costos por contabilizar			
	Costos acumulados	Producción equivalente	Costo unitario equivalente
Unidades iniciales en proceso	\$ 28.95	20	\$1.45
Materiales	\$ 1,177.00	105	\$11.21
Mano de obra directa	\$ 62.00	75	\$0.83
Costos indirectos de fabricación	\$ 37.82	75	<u>\$0.50</u>
Totales	\$ 1,305.77		\$13.99
* Costo unitario = costos acumulados entre producción equivalente			
Costos contabilizados			
*Transferidos al siguiente departamento		\$745.30	
Inventario inicial			
Costo inventario inicial (materia prima)	\$28.95		
Mano de obra	\$16.53		
C.I.F.	<u>\$10.09</u>	\$55.57	
Producción corriente			
Unidades iniciadas y transferidas			
Unidades en proceso		\$689.73	
+ materiales		<u>\$560.48</u>	
Costos totales contabilizados		\$1,305.77	
20 piezas de sandalias			
55 piezas de botas			
F. Contador		F. Supervisor producción	

INFORME DE COTOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE ALISADO			
Fecha	20/12/2012		
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			50
Unidades iniciales en proceso			
Unidades que iniciaron proceso	50		
Unidades contabilizadas			50
Unidades transferidas al depto. de montado	50		
Unidades en proceso	0		
COSTOS ACUMULADOS			
Costos iniciales en proceso			
Materiales directos	\$	560.48	
Mano de obra directa	\$	77.50	
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>560.48</u>	
Total	\$	<u>1,198.45</u>	
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
	Materia prima	Costos de conversión	
Unidades terminadas y transferidas	50	50	
- Unidades iniciales en proceso			
Unidades iniciadas y terminadas	<u>50</u>	<u>50</u>	
Cándida requerida para terminar el I.I.U.P.			
Unidades en proceso		<u>0</u>	
Total producción equivalente	50	50	
Costos por contabilizar			
	Costos acumulados	Producción equivalente	Costo unitario equivalente
Unidades iniciales en proceso	\$ 0.00	0	\$0.00
Materiales	\$ 560.48	50	\$11.21
Mano de obra directa	\$ 77.50	50	\$1.55
Costos indirectos de fabricación	\$ <u>47.27</u>	50	<u>\$0.95</u>
Totales	\$685.25		\$13.70
* Costo unitario = costos acumulados entre producción equivalente			
Costos contabilizados			
*Transferidos al siguiente departamento	\$685.25		
50 piezas de botas			
F. Contador		F. Supervisor	producción

INFORME DE COSTOS DEPARTAMENTO DE MONTADO

INFORME DE COTOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE MONTADO			
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades recibidas del departamento de alisado			25
Unidades contabilizadas			
Unidades transferidas al depto. de ensuelado		20	
Unidades en proceso		<u>5</u>	25
COSTOS ACUMULADOS			
Costos transferidos	\$	184.91	
Mano de obra directa	\$	139.50	
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>85.10</u>	
Total	\$	<u>409.51</u>	
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
	Materia prima	Costos de conversión	
Unidades terminadas y transferidas	0	20	
Unidades en proceso			
15*100%	<u>0</u>	<u>0</u>	
Total producción equivalente	0	20	
Costos por contabilizar			
	Costos acumulados	Producción equivalente	Costo unitario equivalente
Costos del departamento anterior	\$184.91	25	\$7.40
Costos agregados por el departamento			
Materiales		0	
Mano de obra directa	\$ 139.50	20	\$6.98
Costos indirectos de fabricación	<u>\$ 85.10</u>	20	<u>\$4.25</u>
Totales	\$ 409.51		\$18.63
* Costo unitario = costos acumulados entre producción equivalente			
Costos contabilizados			
*Transferidos al siguiente departamento			\$372.52
Unidades en proceso			
Costo del departamento anterior	\$36.98		
Costo de conversión	<u>\$0.00</u>		<u>\$36.98</u>
Costos totales contabilizados			\$409.51
20 unidades calzado escolar			
F. Contador		F. Supervisor producción	

INFORME DE COTOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE MONTADO 15-12-2012			
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades iniciales en proceso		5	
Unidades recibidas del departamento de alisado		70	75
Unidades contabilizadas			
Unidades transferidas al depto. de ensuelado		60	
Unidades en proceso		<u>15</u>	75
COSTOS ACUMULADOS			
Costos transferidos	\$	335.31	
Mano de obra directa	\$	69.75	
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>42.55</u>	
Total	\$	<u>447.61</u>	
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
	Materia prima	Costos de conversión	
Unidades terminadas y transferidas		60	
- Unidades iniciales en proceso		<u>5</u>	
Unidades iniciadas y terminadas	<u>0</u>	55	
Cándida requerida para terminar el I.I.U.P.		5	
Unidades en proceso		<u>5</u>	
Total producción equivalente	<u>0</u>	60	
Costos por contabilizar			
	Costos acumulados	Producción equivalente	Costo unitario equivalente
Costos del departamento anterior	\$335.31	70	\$4.79
Costos agregados por el departamento			
Unidades iniciales en proceso	\$36.98	5	\$7.40
Materiales		0	
Mano de obra directa	\$ 69.75	60	\$1.16
Costos indirectos de fabricación	<u>\$ 42.55</u>	60	<u>\$0.71</u>
Totales	\$ 484.59		\$14.06
* Costo unitario = costos acumulados entre producción equivalente			

Costos contabilizados		
*Transferidos al siguiente departamento		\$388.79
Inventario inicial		
Costo del inventario inicial	\$36.98	
Mano de obra	\$5.81	
C.I.F.	\$3.55	\$46.34
Producción corriente		
Unidades iniciadas y transferidas	\$342.45	\$342.45
Unidades en proceso		
Costo del departamento anterior	\$95.80	
Costo de conversión	<u>\$0.00</u>	<u>\$95.80</u>
Costos totales contabilizados		\$484.59
Recibidas : 15 calzado escolar y 55 sandalias		
Transferidas: 20 calzado escolar y 40 sandalias		
En proceso 15 sandalias		
F. Contador	F. Supervisor producción	

INFORME DE COTOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE MONTADO 21-12-2012			
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades iniciales en proceso		15	
Unidades recibidas del departamento de alisado		125	140
Unidades contabilizadas			
Unidades transferidas al depto. de ensuelado		80	
Unidades en proceso		<u>60</u>	140
COSTOS ACUMULADOS			
Costos transferidos	\$	1,430.54	
Costos unidades iniciales en proceso	\$	95.80	
Mano de obra directa	\$	116.24	
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>70.91</u>	
Total	\$	<u>1,713.49</u>	
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
		Materia prima	Costos de conversión
Unidades terminadas y transferidas		0	80
- Unidades iniciales en proceso			<u>15</u>
Unidades iniciadas y terminadas		0	65
Cantidad requerida para terminar el I.I.U.P.			15
Unidades en proceso		0	<u>60</u>
Total producción equivalente		0	140
Costos por contabilizar			
		Costos acumulados	Producción equivalente
Costos del departamento anterior		\$1,430.54	125
Costos agregados por el departamento			
Unidades iniciales en proceso		\$95.80	15
Materiales			0
Mano de obra directa	\$	116.24	80
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>70.91</u>	80
Totales	\$	1,713.49	
			Costo unitario equivalente
			\$11.44
			\$6.39
			\$1.45
			<u>\$0.89</u>
			\$20.17
* Costo unitario = costos acumulados entre producción equivalente			

Costos contabilizados		
*Transferidos al siguiente departamento		\$1,026.83
Inventario inicial		
Costo del inventario inicial (costos transferidos)	\$95.80	
Mano de obra	\$21.80	
C.I.F.	\$13.29	\$130.89
Producción corriente		
Unidades iniciadas y transferidas	\$895.94	\$895.94
Unidades en proceso		
Costo del departamento anterior	\$686.66	
Costo de conversión	<u>\$0.00</u>	<u>\$686.66</u>
Costos totales contabilizados		\$1,713.49
Recibidas 20 sandalias y 105 botas		
Transferidas 35 sandalias y 45 botas		
F. Contador	F. Supervisor producción	

INFORME DE COTOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE MONTADO			
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades iniciales en proceso		60	
Unidades recibidas del departamento de alisado			60
Unidades contabilizadas			
Unidades transferidas al depto. de ensuelado		60	
Unidades en proceso		<u>0</u>	60
COSTOS ACUMULADOS			
Costos transferidos		\$686.66	
Costos unidades iniciales en proceso			
Mano de obra directa	\$	93.00	
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>56.73</u>	
Total	\$	<u>836.39</u>	
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
	Materia prima	Costos de conversión	
Unidades terminadas y transferidas	0	60	
Unidades en proceso			
	<u>0</u>	<u>0</u>	
Total producción equivalente	0	60	
Costos por contabilizar			
	Costos acumulados	Producción equivalente	Costo unitario equivalente
Costos del departamento anterior	\$686.66	60	\$11.44
Costos agregados por el departamento			
Unidades iniciales en proceso	\$0.00	0	
Materiales	\$ -	0	
Mano de obra directa	\$ 93.00	60	\$1.55
Costos indirectos de fabricación	\$ <u>56.73</u>	60	<u>\$0.95</u>
Totales	\$ 836.39		\$13.94
* Costo unitario = costos acumulados entre producción equivalente			

Costos contabilizados	
*Transferidos al siguiente departamento	\$836.39
Unidades en proceso	
Unidades en proceso	
Costo del departamento anterior	
Costo de conversión	<u>\$0.00</u>
Costos totales contabilizados	\$836.39
Transferías 60 botas	
* unidades transferidas por costo total unitario	
+ Unidades en proceso por costo unitario	
materiales	
F. Contador	F. Supervisor producción

INFORMES DE COSTO DEPARTAMENTO DE ENSUELADO

H 1-2

INFORME DE COTOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE ENSUELADO			
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			20
Unidades recibidas del departamento de montado		20	
Unidades contabilizadas			
Unidades transferidas al inventario		20	
Unidades en proceso		<u>0</u>	20
COSTOS ACUMULADOS			
Costos transferidos	\$	372.52	
Materiales directos	\$	149.65	
Mano de obra directa	\$	58.48	
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>35.67</u>	
Total	\$	<u>616.33</u>	
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
	Materia prima	Costos de conversión	
Unidades terminadas y transferidas	0	20	
Unidades en proceso			
15*100%	<u>0</u>	<u>0</u>	
Total producción equivalente	0	20	
Costos por contabilizar			
	Costos acumulados	Producción equivalente	Costo unitario equivalente
Costos del departamento anterior	\$372.52	20	\$18.63
Costos agregados por el departamento			
Materiales	\$ 149.65	20	\$7.48
Mano de obra directa	\$ 58.48	20	\$2.92
Costos indirectos de fabricación	<u>\$ 35.67</u>	20	<u>\$1.78</u>
Totales	\$ 616.33		\$30.82
* Costo unitario = costos acumulados entre producción equivalente			

Costos contabilizados	
*Transferidos al siguiente departamento	\$616.33
Unidades en proceso	
Costo del departamento anterior	
Costo de conversión	
Costos totales contabilizados	
Terminadas 20 calzado escolar	
F. Contador	F. Supervisor producción

INFORME DE COSOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE ENSUELADO			
21/12/2012			
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades recibidas del departamento de montado		60	
Unidades contabilizadas			
Unidades transferidas al inventario		55	
Unidades en proceso		<u>5</u>	60
COSTOS ACUMULADOS			
Costos transferidos	\$	388.79	
Materiales directos	\$	319.50	
Mano de obra directa	\$	102.90	
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>62.77</u>	
Total	\$	<u>873.96</u>	
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
		Materia prima	Costos de conversión
Unidades terminadas y transferidas		55	55
Unidades en proceso			
5*100%		<u>5</u>	<u>0</u>
Total producción equivalente		60	55
Costos por contabilizar			
		Costos acumulados	Producción equivalente
Costos del departamento anterior		\$388.79	60
Costos agregados por el departamento			
Materiales	\$	319.50	60
Mano de obra directa	\$	102.90	55
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>62.77</u>	55
Totales	\$	873.96	
			Costo unitario equivalente
			\$6.48
			\$5.33
			\$1.87
			<u>\$1.14</u>
			\$14.82
* Costo unitario = costos acumulados entre producción equivalente			

Costos contabilizados		
*Transferidos al siguiente departamento		\$814.93
Unidades en proceso		
Costo del departamento anterior	\$32.40	
Costo de materiales directos	<u>\$26.63</u>	\$59.02
Costo de conversión		
Costos totales contabilizados		\$873.96
Terminadas 20 calzado escolar y 35 sandalias		
* unidades transferidas por costo total unitario		
+ Unidades en proceso por costo unitario		
materiales		
F. Contador		F. Supervisor producción

INFORME DE COTOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE ENSUELADO			
25-12-2012			
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades iniciales en proceso		5	
Unidades recibidas del departamento de montado		80	85
Unidades contabilizadas			
Unidades transferidas al inventario		85	
Unidades en proceso			
COSTOS ACUMULADOS			
Costos transferidos	\$	1,026.83	
Materiales directos	\$	262.50	
Mano de obra directa	\$	58.80	
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>35.87</u>	
Total	\$	<u>1,384.00</u>	
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
		Materia prima	Costos de conversión
Unidades terminadas y transferidas		85	85
- Unidades iniciales en proceso		<u>5</u>	<u>5</u>
Unidades iniciadas y terminadas		80	80
Cantidad requerida para terminar el I.I.U.P.			5
Unidades en proceso			<u>5</u>
Total producción equivalente		80	85
Costos por contabilizar			
		Costos acumulados	Producción equivalente
Costos del departamento anterior		\$1,026.83	80
Costos agregados por el departamento			
Unidades iniciales en proceso		\$59.02	5
Materiales	\$	262.50	80
Mano de obra directa	\$	58.80	85
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>35.87</u>	85
Totales		\$1,443.02	
			Costo unitario equivalente
			\$12.84
			\$11.80
			\$3.28
			\$0.69
			<u>\$0.42</u>
			\$29.04
* Costo unitario = costos acumulados entre producción equivalente			

Costos contabilizados		
*Transferidos al siguiente departamento		\$1,443.02
Inventario inicial		
Costo del inventario inicial (costos transferidos)	\$32.40	
Materiales	\$26.63	
Mano de obra	\$3.46	
C.I.F.	<u>\$2.11</u>	\$64.59
Unidades en proceso		
Producción corriente		
Unidades iniciadas y transferidas	\$1,378.43	
Costos transferidos	\$1,026.83	
Materiales	\$ 262.50	
Mano de obra	\$55.34	
Costos indirectos de fabricación	<u>\$33.76</u>	
Unidades en proceso		
Costo del departamento anterior		
Costo de materiales directos		
Costo de conversión		
Costos totales contabilizados		\$1,443.02
Terminadas 40 sandalias y 45 botas		
* unidades transferidas por costo total unitario		
+ Unidades en proceso por costo unitario materiales		
F. Contador	F. Supervisor producción	

INFORME DE COTOS DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO DE ENSUELADO			
29/12/2012			
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades iniciales en proceso		60	
Unidades recibidas del departamento de montado			60
Unidades contabilizadas			
Unidades transferidas al inventario		60	
Unidades en proceso			60
COSTOS ACUMULADOS			
Costos transferidos	\$	836.39	
Materiales directos	\$	-	
Mano de obra directa	\$	58.80	
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>35.87</u>	
Total	\$	<u>931.06</u>	
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
		Materia prima	Costos de conversión
Unidades terminadas y transferidas		60	60
Unidades en proceso			
5*100%			
Total producción equivalente		<u>60</u>	<u>60</u>
Costos por contabilizar			
		Costos acumulados	Producción equivalente
Costos del departamento anterior		\$836.39	60
Costos agregados por el departamento			
Materiales	\$	-	0
Mano de obra directa	\$	58.80	60
Costos indirectos de fabricación	\$	<u>35.87</u>	60
Totales	\$	931.06	
			Costo unitario equivalente
			\$13.94
			\$0.98
			<u>\$0.60</u>
			\$15.52
* Costo unitario = costos acumulados entre producción equivalente			

Costos contabilizados	
*Transferidos al siguiente departamento	\$931.06
Unidades en proceso	
Costo del departamento anterior	
Costo de materiales directos	
Costo de conversión	
Costos totales contabilizados	\$931.06
Terminadas 40 sandalias y 45 botas	
* unidades transferidas por costo total unitario	
+ Unidades en proceso por costo unitario materiales	
F. Contador	F. Supervisor Producción

ESTADOS FINANCIEROS

SHOE CITY

Miguel Mondragón

Estado de Resultado del 1 de diciembre al 31 de diciembre 2012

Cantidades Expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norte América

Ingresos por ventas		\$ 5,300.00
- Costo de venta		<u>\$ 4,258.26</u>
Utilidad Bruta		\$ 1,041.74
- Gastos de operación		
Gastos de administración	\$ 1,488.49	
Gastos de venta	<u>\$ 414.87</u>	<u>\$ 1,903.36</u>
Ganancia del ejercicio		<u>\$ (861.62)</u>

F. Propietario

F. Contador

F. Auditor

SHOE CITY
Miguel Mondragón
Estado de situación financiera al 31 de diciembre 2012
Cantidades Expresadas en dólares de los Estados Unidos

ACTIVO

Activo corriente		
<u>Efectivo y Equivalentes</u>		\$8,124.69
Caja General	\$1,601.60	
Efectivo en Bancos	<u>\$6,523.09</u>	
<u>Deudores comerciales y otras ctas por cobrar</u>		\$3,766.45
Clientes	<u>\$3,766.45</u>	
<u>Activos por Impuesto</u>		\$1,796.75
IVA	<u>\$1,796.75</u>	
<u>Inventarios</u>		\$1,463.69
Productos Terminados	\$77.59	
Materia Prima	\$1,200.05	
Materiales Indirectos	\$86.05	
Repuestos y Accesorios	<u>\$100.00</u>	
Activo no corriente		
<u>Propiedad Planta y Equipo</u>		\$171,715.00
Bienes Inmuebles	\$145,000.00	
Bienes Muebles	<u>\$26,715.00</u>	
Total Activo		\$186,866.58

PASIVO

Pasivo corriente		
<u>Deudas comerciales y ctas por pagar a CP</u>		\$8,785.00
Proveedores	<u>\$8,785.00</u>	
<u>Beneficios a empleados por pagar</u>		\$635.49
Retenciones por pagar	\$250.14	
Cuota patronal	<u>\$385.35</u>	
<u>Pasivo por impuesto</u>		\$707.72
IVA	\$689.00	
ISR	<u>\$18.72</u>	
Total Pasivo		\$10,128.21

PATRIMONIO

Capital liquido	\$176,738.37
Miguel Mondragón	<u>\$176,738.37</u>
Total pasivo mas patrimonio	<u>\$186,866.58</u>

F. Propietario

F. Contador

F. Auditor

BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Contabilidad de costos, Horgreen pág. 27

- ✓ Diario El Mundo, Suplemento Económico, Lunes 06 de Mayo de 2002, Pág. 14

- ✓ Glorier Internacional, Enciclopedia El Nuevo Tesoro de la Juventud, Tomo XIV2

- ✓ <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>

- ✓ <Http://www.eumed.net/tesis/2009/njlg/ENTREVISTA%20EN%20PROFUNDIDAD%20Y%20FOCALIZADA.htm>

- ✓ <http://www.mific.gob.ni/LinkClick.aspx?fileticket=RrZfFw8xZN4%3D&tabid=844&language=en-US>

- ✓ Lemus Mendoza, Rosa Isela, Tesis “Diseño de un sistema de control interno general y aplicación de costos estimados para determinar el costo de producción, en la micro y pequeña empresa fabricante de calzado, del departamento de Santa Ana” Universidad de El Salvador Septiembre 2006.

✓ Metodología de la Investigación; Segunda Edición, Cesar Augusto Bernal.

✓ www.wikipedia.com

GLOSARIO

Acabado: consisten en mimar el zapato; es decir, eliminar los zapatos defectuosos, limpiar los zapatos, retirar todos los restos de cola, cortar y quemar los hilos inútiles, encerar y pulir. Colocar y encolar la talonera o la plantilla con la etiqueta de marca, colocar lazos, cordones y otros ornamentos; después del acabado, se procede a controlar la calidad final y envasado.

Aceptar el Riesgo: es uno de los métodos más comunes de manejar el riesgo, es la decisión de aceptar las consecuencias de la ocurrencia del evento.

Abrasión: es la acción mecánica de rozamiento y desgaste que provoca la erosión de un material o tejido.

Afiliación: inscripción de una persona como miembro de un partido, un sindicato u otra asociación.

Centro de costos: es una división funcional importante en una fábrica, donde se realizan los correspondientes procesos de fabricación.

Compartir el Riesgo: es un caso especial de la transferencia del riesgo, es también una forma de retener el riesgo. Cuando los riesgos son compartidos, la posibilidad de pérdida es transferida de un individuo al grupo; sin embargo, compartir el riesgo es también una forma de retenerlo en la cual el riesgo "transferido" al grupo es retenido junto con los riesgos de los demás miembros del grupo.

Contabilidad: es la ciencia social que se encarga de estudiar, medir, analizar y registrar el patrimonio de las organizaciones, empresas e individuos, con el fin de servir en la toma de decisiones y control, presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y útil para las distintas partes interesadas.

Contabilidad de Costos: es una actividad contable con el fin de predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

Contabilidad General: es una ciencia y técnica que aporta información de utilidad para el proceso de toma de decisiones económicas. Esta disciplina estudia el patrimonio y representa los resultados a través de los estados financieros.

Control Interno: es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las

actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las normas u objetivos previstos por la entidad.

Control Interno Administrativo: es aquel que no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

Control Interno Contable: comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables.

Costeo por Órdenes de Trabajo: es importante para cualquier usuario que solicita un trabajo específico en una empresa.

Costeo por Procesos: es la división del trabajo y la mecanización en el uso de procesos continuos y por departamentos.

Costos Indirectos de Fabricación: son todos los costos de fabricación distintos de los **materiales** directos y de la mano de obra directa. Estos costos hacen referencia al **grupo** de costos utilizado para acumular los costos indirectos de fabricación (CIF son distintos a los **Gastos de venta, administración** y financiero) y además son costos que no se puede asociar o costear con facilidad a un **producto** producido.

Efectividad: es la capacidad de lograr un efecto deseado, esperado o anhelado. Es la combinación de eficacia y eficiencia; es realizar una tarea correctamente aprovechando los recursos.

Eficacia: es la capacidad de la causa eficiente para producir su efecto. Está relacionada con el logro de los objetivos y/o resultados propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas.

Eficiencia: proviene del latín “*efficientia*” que en español quiere decir: acción, fuerza, producción. Se define como la capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un objetivo determinado.

Ensuelado: las suelas se compran hechas, primero se marca la suela, después se realiza el cardado, en la parte de la suela que se ha de pegar al corte, en una máquina especial se hacen unas hendiduras para que el pegamento se impregne mejor y posteriormente se

realiza pegado de suela. Para el pegado de la suela se incrementa la temperatura en una máquina especial que pega a presión a la suela durante 30 segundos, por último se desmonta la horma.

Estrategia: es un conjunto de acciones planificadas sistemáticamente en el tiempo que se llevan a cabo para lograr un determinado fin o misión.

Evitar el Riesgo o Prevención de riesgos: es la **acción y efecto de prevenir**. Permite nombrar a la preparación de algo con anticipación para un determinado fin, a prever un daño o a anticiparse a una dificultad.

Lotes de Producción: es una determinada unidad de medida de fabricación de un conjunto que se planifica y se fabrica con referencia a un número.

Mano de Obra Directa: es la mano de obra consumida en las áreas que tienen una relación directa con la producción o la prestación de algún servicio. Es la generada por los obreros y operarios calificados de la empresa.

Mano de Obra Indirecta: es la mano de obra consumida en las áreas administrativas de la empresa que sirven de apoyo a la producción y al comercio.

Materia Prima: es la materia extraída de la naturaleza y que se transforma para elaborar materiales que más tarde se convertirán en bienes de consumo.

Meta: son los logros involucrados con una temática en particular que se van proponiendo como parte integrante de su trabajo y responsabilidad en el día a día.

Método de Acumulación Promedio: con este método lo que se hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

Método de Acumulación de Primeras Entradas Primeras Salidas: consiste básicamente en darle salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero, por lo que en los inventarios quedarán aquellos productos comprados más recientemente.

Método de la Línea Recta: es el método más sencillo y más utilizado por las empresas, y consiste en dividir el valor del activo entre la vida útil del mismo.

Misión: es la razón de ser de la empresa considerando sobre todo la atractividad del negocio.

Mitigar el Riesgo: Significa reducir o eliminar el riesgo. Por ejemplo: reducir los daños de los desastres, eliminar las amenazas así como también el grado de vulnerabilidad de la población.

Montaje: Se selecciona la horma de acuerdo a la numeración para conformar, fijar la planta a base de clavos y cemento, esto se hace manualmente y se utiliza una máquina especial para presionar y que quede bien realizado y conformado el zapato. Se montan puntas y talones. Después se realiza el proceso de asentar que consiste en hacer que el corte asiente perfectamente en la horma.

Multa: es la sanción administrativa o penal consistente en un pago en dinero.

Objeto del costo: es todo aquello para lo que sea necesario una medida del costo.

Obligaciones Formales: Son obligaciones accesorias que giran en torno a la obligación principal y que surgen de una interrelación entre el sujeto activo y sujeto pasivo de la obligación principal con la finalidad de facilitar su cumplimiento.

Órdenes de Trabajo: son especialmente útiles para costear proyectos a ejecutar en la empresa dentro de un periodo de tiempo predefinido. Se crean como una operación del sistema donde se definen parámetros como nombre, fecha de inicio, fecha de finalización, actividad a desarrollar, etc.

Partida Doble: es el método o sistema de registro de las operaciones más usado en la contabilidad. Se asemeja a una balanza ya que tienen que estar en iguales condiciones para estar en equilibrio.

Política: es el arte, la doctrina u opinión referente al gobierno. Actividad de los que se rigen o aspiran regir los asuntos públicos.

Poliuretano Termoplástico: es una de las variedades existentes dentro de los poliuretanos (adhesivos selladores de alto rendimiento).

Requisición: es una autorización del Departamento de Compras con el fin de abastecer bienes o servicios. Ésta a su vez es originada y aprobada por el Departamento que requiere los bienes o servicios.

Riesgo: Proviene del Italiano *risico* o *rischio* que, a su vez, tiene origen en el Árabe clásico *rizq* “*lo que depara la providencia*”. El término hace referencia a la **proximidad o contingencia de un posible daño**.

Sanciones: a la consecuencia o efecto de una conducta que constituye infracción de una norma jurídica (ley o reglamento).

Sistema de Control Interno: comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

Sistema Periódico de Acumulación de Costos: este sistema suministra información bastante limitada del costo del producto durante un periodo y necesita que se realicen una serie de ajustes al final del periodo para determinar el costo de los productos terminados. Estos son realizados en el sistema de contabilidad financiera.

Sistema Perpetuo de Acumulación de Costos: este sistema acumula la información continua referente a los costos de los productos, frente a las materias primas, del trabajo en proceso, de los artículos terminados, del costo de los artículos fabricados y del costo

de los artículos vendidos. Este sistema de costos por lo general es usado por las medianas y grandes compañías.

Tributos: ingresos públicos (impuestos, contribuciones y/o tasas).

Velcro: son dos cintas de tela que deben fijarse en las superficies a unir mediante cosido o pegado.

Visión: se refiere a lo que la empresa quiere crear y la imagen futura de la organización.