

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



**TRABAJO DE GRADO:**

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTEO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD  
ECONÓMICA DE LA COOPERATIVA “UN NUEVO DÍA” DE R.L. UBICADA EN LA  
CIUDAD DE LA UNIÓN AÑO 2014**

**PRESENTADO POR:**

**ESTIVEN NEFTALÍ ARAGON RODRIGUEZ  
MARCOS ANTONIO PENADO MÁRQUEZ  
ELBA MARÍA SÁNCHEZ FRANCO**

**PARA OPTAR AL GRADO DE:**

**LICENCIADO EN CONTADURÍA PUBLICA**

**DOCENTE DIRECTOR:**

**LICDA. EMILIA ESPERANZA PERDOMO DE NAVARRETE**

**CIUDAD UNIVERSITARIA ORIENTAL, FEBRERO DE 2015**

**SAN MIGUEL**

**EL SALVADOR**

**CENTROAMÉRICA**

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR**

**AUTORIDADES**

ING. MARIO ROBERTO NIETO LOVO

**RECTOR**

MS.D ANA MARIA GLOWER DE ALVARADO

**VICE-RECTORA ACADEMICA**

DRA. ANA LETICIA ZA VALETA DE AMAYA

**SECRETARIA GENERAL**

LIC. FRANCISCO CRUZ LETONA

**FISCAL GENERAL**

**FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL**

**AUTORIDADES**

LIC. CRISTOBAL HERNAN RIOS BENITEZ

**DECANO**

LIC. CARLOS ALEXANDER DIAZ

**VICE-DECANO**

LIC. JORGE ALBERTO ORTEZ HERNANDEZ

**SECRETARIO**

## **Agradecimientos**

**A Dios todopoderoso**, por haberme regalado fortaleza a lo largo de toda mi carrera profesional, por ser mi guía y protector y estar conmigo en los momentos más difíciles de mi vida, también por darme la paciencia, calma y la fe suficiente para un día alcanzar mis sueños.

**A mi Madre**, Milagro Rodríguez, por sus consejos, esfuerzo, amor, sacrificio, y apoyo incondicional para alcanzar mis metas y por preocuparse siempre de darme una buena educación. También a mis hermanas Jennifer, Estefany, Irene y Nathalia por el apoyo brindado durante toda mi carrera.

**A toda mi familia**, por estar pendiente de mi superación y por animarme a seguir adelante. Agradezco a la familia Ramírez Membreño por su hospitalidad a lo largo de estos seis años de carrera.

**A mi asesora de tesis** Licda. Emilia Esperanza Perdomo de Navarrete, por haber aceptado trabajar con nosotros en nuestro proyecto de graduación. También a todos los catedráticos que forman parte de mi formación académica.

**A mis compañeros y amigos de tesis**, Marcos Antonio Penado y Elba Sánchez por su paciencia en la realización del trabajo, por habernos apoyado mutuamente y aceptado con nuestras virtudes y defectos.

**Y a mis amigos**, porque de una u otra manera también forman parte de este triunfo. Gracias.

**Estiven Nefalí Aragón Rodríguez**

“El temor de Jehová es el principio de la sabiduría, y el conocimiento del Santísimo es la inteligencia.” (Proverbios 9:10)

**A Dios Todopoderoso:** por darme la sabiduría, el conocimiento, la fuerza, la motivación y el deseo de superación para emprender y alcanzar con éxito mi sueño de formarme como un profesional.

**A Mi Madre:** Ermis Márquez, con mucho amor, cariño y esfuerzo; a quienes me instruyeron con sus sabios consejos, su ejemplo, inculcándome valores espirituales y morales; alentándome siempre a lograr mis objetivos propuestos y apoyándome económicamente en todo.

**A Mi Hermana:** Mabel Márquez, por su apoyo moral y espiritual, alentándome siempre para continuar cada día y así perseverar para llegar a culminar mi carrera.

**A Mi Abuela:** Aracely Márquez (D.G.R.), quien con su cariño y amor siempre estuvo conmigo hasta el final apoyándome y alentándome a cumplir con mis sueños y metas.

**A Mis Tíos/as:** Norma, Elsy, Vitelio, Noemí, Eduardo, Moisés, Zulma, Josiel, Amílcar, Cristabel, Arnulfo y Orlando, por su apoyo moral, espiritual y económico, alentándome siempre para continuar cada día y así perseverar para llegar a culminar mi carrera.

**A Mi Sobrino:** Melvin, Por brindarme su amor y cariño especial.

**A Mis Primos/as:** Por su apoyo incondicional, sus oraciones y las palabras de aliento que me dieron siempre.

**A Mis Compañeros de Tesis:** Estiven Aragón y Elba Sánchez por emprender conmigo el sendero al éxito, por su comprensión, entusiasmo, amistad que compartieron conmigo durante estos años de estudios y preparación.

**A Mis Amigos/as:** Por su apoyo y compañerismo brindado durante toda mi preparación académica.

**A Mis Catedráticos/as:** Por transmitirme sus enseñanzas de sus conocimientos durante todo el tiempo de preparación intelectual.

**Recordemos siempre:** Conocer a Dios le da significado a la vida y obedecerle le da propósito a todo ser humano.

**Marcos Antonio Penado Márquez**

**A DIOS:** Por darme la sabiduría, salud y fuerza para lograr un objetivo más en mi vida.

**A mi tío:** Manuel Atilio Franco González por ser una parte fundamental en este logro ya que sin su apoyo económico de manera incondicional, no lo hubiese logrado, gracias por animarme a seguir adelante, creer siempre en mi y ser mi ejemplo de superación.

**A mi abuela:** Rosa Elba Franco por estar siempre a mi lado brindándome su cariño, amor, cuidados y sacrificios, dándome sabios consejos y regaños cuando lo necesitaba.

**A mi madre:** Rosa Mabel Franco González por sus consejos, amor y tiempo ayudándome en cualquier momento difícil.

**A mis hermanas:** Nubia Yamileth Sánchez Franco, Griselda Marisol Sánchez Franco y Tania Isabel Sánchez Franco por sus bromas, risas y apoyo a lo largo de mi vida.

**A mis tíos:** Erlinda Franco González, José Antonio González y Ana Ruth Franco González por ayudarme en los momentos difíciles; así como también a Penélope por haber contribuido de una forma especial en el logro de una de mis metas.

**A mi asesora de tesis:** Lic. Emilia Esperanza Perdomo de Navarrete por su ayuda, paciencia y contribución a alcanzar un triunfo tan anhelado.

**A mis compañeros de tesis:** por haberme aguantado durante estos años y estar ahí en las alegrías y tristezas que compartimos juntos y darme su amistad incondicional, gracias.

**Elba María Sánchez Franco**

## INDICE DE CONTENIDO

<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>i</b>
<b>1. RESUMEN</b>	<b>1</b>
1.1. Objetivo de la investigación	1
1.2. Metodología	1
1.3. Resultados esperados	1
1.4. Palabras claves	1
<b>2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	<b>2</b>
2.1. Tema	2
2.2. Situación problemática	2
2.3. Antecedentes del problema	3
2.4. Enunciado del problema	5
2.5. Justificación	6
2.6. Delimitación	7
2.6.1. Delimitación temporal	7
2.6.2. Delimitación espacial	7
<b>3. OBJETIVOS</b>	<b>8</b>
3.1. Objetivo general	8
3.2. Objetivos específicos	8
<b>4. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA</b>	<b>9</b>
4.1. Marco histórico	9
4.1.1. Historia de los costos	9
4.1.2. Antecedentes de la contabilidad de costos	11
4.1.2.1. Inicios	11
4.1.2.2. Desarrollo	12
4.1.3. Historia de los sistemas de acumulación de costos	14
4.1.4. Antecedentes históricos del cooperativismo	16
4.1.4.1. A nivel internacional	16
4.1.4.2. A nivel de El Salvador	20
4.1.5. Historia del cooperativismo pesquero artesanal	21
4.2. Marco normativo	23
4.2.1. Constitución de la Republica de El Salvador	23

4.2.2.	Ley General de Asociaciones Cooperativas.	23
4.2.1.	Reglamento de La Ley General de Asociaciones Cooperativa.	24
4.2.2.	Ley General de Ordenación y Promoción de Pesca y Acuicultura	25
4.2.3.	Código de Ética de la Pesca y Acuicultura de El Salvador	26
4.2.4.	Ley de Creación del Instituto Salvadoreño de Fomento Cooperativo (INSAFOCOOP)	27
4.2.5.	Código Tributario	27
4.2.6.	Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios.	28
4.2.7.	Ley de Impuesto Sobre la Renta	28
<b>4.3.</b>	<b>Marco teórico</b>	<b>30</b>
4.3.1.	Generalidades de los costos	30
4.3.1.1.	Definición de costos	30
4.3.1.2.	Naturaleza e importancia de los costos	32
4.3.1.2.1.	Naturaleza de los costos	32
4.3.1.2.2.	Importancia de los costos	32
4.3.1.3.	Clasificación de los costos	33
4.3.1.3.1.	Según los elementos del costo de un producto.	33
4.3.1.3.2.	De acuerdo a la capacidad para asociar los costos.	35
4.3.1.3.3.	Con relación a la producción.	35
4.3.1.3.4.	Con relación al volumen de producción.	36
4.3.1.3.5.	De acuerdo al departamento donde se incurrieron.	37
4.3.1.3.6.	De acuerdo al periodo en que los costos se comparan con el ingreso.	37
4.3.1.3.7.	En relación con la planeación, el control y la toma de decisiones	39
4.3.1.4.	Enfoque de acumulación de costos por el método variable.	41
4.3.1.5.	Control de los elementos del costo	41
4.3.1.5.1.	Control de materiales	41
4.3.1.5.2.	Ciclo funcional del control de los materiales	41
4.3.1.5.3.	Modelos e informes para el control de los materiales	42
4.3.1.5.4.	Sistema de contabilización de materiales.	42
4.3.1.5.5.	Método de Costeo para Inventario de Materiales.	44
4.3.1.5.6.	Control de la Mano de Obra	45
4.3.1.5.7.	Registro de los Costos de la Mano de Obra.	46
4.3.1.5.8.	Control de los Costos Indirectos.	47
4.3.1.5.9.	Tasa Predeterminada de Costos Indirectos.	48
4.3.1.5.10.	Costos Indirectos Presupuestado:	48
4.3.1.5.11.	Bases para calcular la Tasa Predeterminada	49
4.3.2.	Generalidades de los sistemas de costeo	50
4.3.2.1.	Definiciones y propósito de los sistemas de costeo	50
4.3.2.1.1.	Definiciones	50
4.3.2.1.2.	Propósito de los sistemas de costeo	51
4.3.2.2.	Naturaleza de los sistemas de contabilidad de costos	51
4.3.2.3.	Los sistemas de acumulación de costos.	52
4.3.3.	Clasificación de los sistemas de acumulación de costos	53
4.3.4.	Clasificación de los sistemas de costeo	54
4.3.4.1.	De acuerdo con la base de costos	54

4.3.4.2.	De acuerdo con las características de la producción: _____	55
<b>4.4.</b>	<b>Productos Conjuntos</b> _____	<b>55</b>
4.4.1.	concepto _____	55
4.4.2.	Contabilización de los productos conjuntos _____	56
4.4.3.	Métodos de asignación de costos conjuntos _____	56
4.4.3.1.	Método de las Unidades producidas _____	57
4.4.3.2.	Método valores de mercado en el punto de separación _____	57
4.4.3.3.	Método del valor neto realizable _____	58
<b>5.</b>	<b><i>DISEÑO METODOLÓGICO</i></b> _____	<b>59</b>
5.1.	Tipo de investigación _____	59
5.2.	Universo y muestra _____	60
5.2.1.	Universo _____	60
5.2.2.	Muestra _____	60
5.3.	Método de muestreo _____	60
5.4.	Tipo de muestreo _____	61
5.5.	Técnicas de recolección de datos _____	61
5.6.	Instrumentos de recolección de datos _____	61
5.7.	Procedimientos de validación de instrumento de recolección de datos _____	62
5.8.	Procedimientos para la recolección de datos _____	63
5.9.	Procedimiento para procesar los datos _____	63
5.10.	Procedimiento para presentar los datos _____	63
<b>6.</b>	<b><i>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS</i></b> _____	<b>64</b>
6.1.	Tabulación e interpretación de resultados _____	64
6.2.	Análisis general de los resultados. _____	82
<b>7.</b>	<b><i>RESULTADOS ESPERADOS</i></b> _____	<b>83</b>
<b>8.</b>	<b><i>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</i></b> _____	<b>84</b>
8.1.	Conclusiones _____	84
8.2.	Recomendaciones. _____	85
<b>9.</b>	<b><i>REFERENCIAS</i></b> _____	<b>86</b>
9.1.	Fuentes bibliográficas _____	86
9.2.	Fuentes electrónicas _____	86
<b>10.</b>	<b><i>PROPUESTA</i></b> _____	<b>87</b>

10.1.	PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE TRABAJO MODIFICADO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD ECONOMICA DE LA COOPERATIVA UN NUEVO DIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA UBICADA EN LA CIUDAD DE LA UNION.	87
<b>11.</b>	<b>CASO PRACTICO</b>	<b>116</b>
11.1.	Solución del caso practico	119
11.2.	Libro diario	134
11.3.	Kardex	141
11.4.	Libro mayor	145
<b>12.</b>	<b>ANEXO</b>	<b>153</b>
12.1.	Instrumento	153
12.2.	Matriz de variables	157
12.3.	Cronograma de actividades	158
12.4.	Presupuesto del proyecto de investigación	159
12.5.	Riesgos y beneficios	160
12.6.	Recursos utilizados	161
12.7.	Sistema contable	163
12.8.	Glosario	184
12.9.	Presupuesto de ventas	190
12.10.	Presupuesto de pesca para el año 2014	191
12.11.	Presupuesto de mano de obra para la pesca del año 2014	191
12.12.	Planilla de sueldos	191
12.13.	Cuadro de depreciaciones	192
12.14.	Especificaciones técnica de la cerradora de latas manual	193

## Índice de Tablas

CUADRO N° 1 — ELEMENTOS DE UN PRODUCTO _____	35
CUADRO N° 2 — DIAGRAMA DE RELACIÓN ENTRE EL COSTO DEL PRODUCTO Y EL COSTO DEL PERIODO _____	38
CUADRO N° 3 — CONOCE SOBRE LOS METODOS DE ACUMULACION DE COSTOS _____	65
CUADRO N° 4 — APLICACIÓN DE METODO DE ACUMULACION DE COSTOS _____	66
CUADRO N° 5 — CONTABILIDAD DENTRO DE LA COOPERATIVA _____	67
CUADRO N° 6 — MAQUINA PROPIA _____	68
CUADRO N° 7 — TIPOS DE MAQUINARIA UTILIZADA _____	69
CUADRO N° 8 — TIPOS DE UTENSILIOS _____	70
CUADRO N° 9 — FRECUENCIA DE PESCA _____	71
CUADRO N° 10 — PRODUCTOS EXTRAIDOS DEL MAR _____	72
CUADRO N° 11 — PRODUCTOS MAYORMENTE COMERCIALIZADOS _____	73
CUADRO N° 12 — VENTA POR PEDIDO _____	74
CUADRO N° 13 — PRECIO DEL PRODUCTO _____	75
CUADRO N° 14 — EGRESOS INCURRIDOS _____	76
CUADRO N° 15 — FORMA DE PAGO A MANO DE OBRA _____	77
CUADRO N° 16 — FORMA DE REGISTRAR LOS COSTOS _____	78
CUADRO N° 17 — POSEEN SISTEMA DE ACUMULACION _____	79
CUADRO N° 18 — NECESIDAD DE UN SISTEMA DE COSTEO _____	80
CUADRO N° 19 — TRANSFORMACION DEL PEZ MACARELA _____	81
CUADRO N° 20 — DETALLE DE INSUMOS, RECURSOS HUMANOS Y EQUIPO UTILIZADOS EN LA EXTRACCIÓN PESQUERA. _____	94
CUADRO N° 21 — MODELO DE SOLICITUD DE COMPRA DE MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN _____	103
CUADRO N° 22 — MODELO DE ORDEN DE COMPRA DE MATERIALES PARA LA PRODUCCION _____	104
CUADRO N° 24 — MODELO DE HOJA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN. _____	105
CUADRO N° 25 — MODELO DE BOLETA DE TRABAJO PARA EL CONTROL DE LA MANO DE OBRA _____	109
CUADRO N° 26 — CÁLCULO DE PAGO DE MANO DE OBRA POR LOTE DE PRODUCCIÓN _____	109
CUADRO N° 27 — PLANILLA DE SUELDOS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA. _____	110
CUADRO N° 28 — HOJA DE COSTOS DE LA ORDEN DE TRABAJO. _____	112
CUADRO N° 29 — CUADRO RESUMEN DE COSTOS UNITARIOS POR PRODUCTO. _____	113
CUADRO N° 30 — LIBRO DIARIO _____	134

<b>CUADRO N° 31 — KARDEX GAS PROPANO LICUADO 25 lbs</b>	<b>141</b>
<b>CUADRO N° 32 — KARDEX PEZ MACARELA</b>	<b>141</b>
<b>CUADRO N° 33 — KARDEX LATAS DE 160g</b>	<b>141</b>
<b>CUADRO N° 34 — KARDEX LATAS DE 425g</b>	<b>142</b>
<b>CUADRO N° 35 — KARDEX COMBUSTIBLE</b>	<b>142</b>
<b>CUADRO N° 36 — KARDEX LUBRICANTE VALVOLINE 750 ml</b>	<b>142</b>
<b>CUADRO N° 37 — KARDEX SALSA DE TOMATE ESPECIAL 7300G</b>	<b>143</b>
<b>CUADRO N° 38 — KARDEX SALSA DE TOMATE PICANTE 7300g</b>	<b>143</b>
<b>CUADRO N° 39 — KARDEX LATAS DE MACARELA 160g</b>	<b>143</b>
<b>CUADRO N° 40 — KARDEX LATAS DE MACARELA PICANTES 160g</b>	<b>144</b>
<b>CUADRO N° 41 — KARDEX LATAS DE MACARELA 425g</b>	<b>144</b>
<b>CUADRO N° 42 — KARDEX LATAS DE MACARELA PICANTE 425g</b>	<b>144</b>
<b>CUADRO N° 43 — LIBRO MAYOR CAJA GENERAL</b>	<b>145</b>
<b>CUADRO N° 44 — LIBRO MAYOR BANCOS</b>	<b>145</b>
<b>CUADRO N° 45 — LIBRO MAYOR COBROS ANTICIPADOS</b>	<b>146</b>
<b>CUADRO N° 46 — LIBRO MAYOR INVENTARIO DE INSUMOS</b>	<b>146</b>
<b>CUADRO N° 47 — LIBRO MAYOR INVENTARIO DE PRODUCTOS MARITIMOS</b>	<b>146</b>
<b>CUADRO N° 48 — LIBRO MAYOR BANCOS</b>	<b>146</b>
<b>CUADRO N° 49 — LIBRO MAYOR INVENTARIO DE MATERIALES</b>	<b>147</b>
<b>CUADRO N° 50 — LIBRO MAYOR MOBILIARIO Y EQUIPO</b>	<b>147</b>
<b>CUADRO N° 51 — LIBRO MAYOR MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>147</b>
<b>CUADRO N° 52 — LIBRO MAYOR CREDITO FISCAL</b>	<b>148</b>
<b>CUADRO N° 53 — LIBRO MAYOR COSTOS DE EXTRACCION PESQUERA</b>	<b>148</b>
<b>CUADRO N° 54 — LIBRO MAYOR COSTOS DE PRODUCCION EN PROCESO</b>	<b>148</b>
<b>CUADRO N° 55 — LIBRO MAYOR COSTO DE VENTA</b>	<b>149</b>
<b>CUADRO N° 56 — LIBRO MAYOR GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>149</b>
<b>CUADRO N° 57 — LIBRO MAYOR GASTOS DE VENTA</b>	<b>149</b>
<b>CUADRO N° 58 — LIBRO MAYOR GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>150</b>
<b>CUADRO N° 59 — LIBRO MAYOR RETENCIONES</b>	<b>150</b>
<b>CUADRO N° 60 — LIBRO MAYOR DEBITO FISCAL</b>	<b>150</b>
<b>CUADRO N° 61 — LIBRO MAYOR DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>150</b>
<b>CUADRO N° 62 — LIBRO MAYOR RETENCIONES LEGALES</b>	<b>151</b>

<b>CUADRO N° 63 — LIBRO MAYOR BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR</b>	<b>151</b>
<b>CUADRO N° 64 — LIBRO MAYOR VENTAS</b>	<b>151</b>
<b>CUADRO N° 65 — LIBRO MAYOR CAPITAL SOCIAL</b>	<b>151</b>
<b>CUADRO N° 66 — LIBRO MAYOR APORTACION DE SOCIOS</b>	<b>152</b>
<b>CUADRO N° 67 — LIBRO MAYOR UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>152</b>
<b>CUADRO N° 68 — LIBRO MAYOR PATRIMONIO</b>	<b>152</b>

## **Índice de Graficas**

<b>GRAFICA N° 1 — CONOCE SOBRE LOS METODOS DE ACUMULACION DE COSTOS</b>	<b>65</b>
<b>GRAFICA N° 2 — APLICACIÓN DE METODO DE ACUMULACION DE COSTOS</b>	<b>66</b>
<b>GRAFICA N° 3 — CONTABILIDAD DENTRO DE LA COOPERATIVA</b>	<b>67</b>
<b>GRAFICA N° 4 — MAQUINA PROPIA</b>	<b>68</b>
<b>GRAFICA N° 5 — TIPOS DE MAQUINARIA UTILIZADA</b>	<b>69</b>
<b>GRAFICA N° 6 — TIPOS DE UTENSILIOS QUE UTILIZA EN LA PESCA</b>	<b>70</b>
<b>GRAFICA N° 7 — FRECUENCIA DE PESCA</b>	<b>71</b>
<b>GRAFICO N° 8 — PRODUCTOS EXTRAIDOS DEL MAR</b>	<b>72</b>
<b>GRAFICA N° 9 — PRODUCTOS MAYORMENTE COMERCIALIZADOS</b>	<b>73</b>
<b>GRAFICO N° 10 — VENTA POR PEDIDO</b>	<b>74</b>
<b>GRAFICA N° 11 — PRECIO DEL PRODUCTO</b>	<b>75</b>
<b>GRAFICA N° 12 — EGRESOS INCURRIDOS</b>	<b>76</b>
<b>GRAFICA N° 13 — FORMA DE PAGO A MANO DE OBRA</b>	<b>77</b>
<b>GRAFICA N° 14 — FORMA DE REGISTRAR LOS COSTOS</b>	<b>78</b>
<b>GRAFICA N° 15 — POSEEN SISTEMA DE ACUMULACION</b>	<b>79</b>
<b>GRAFICA N° 16 — NECESIDAD DE UN SISTEMA DE COSTEO</b>	<b>80</b>
<b>GRAFICA N° 17 — TRANSFORMACION DEL PEZ MACARELA</b>	<b>81</b>

## **INTRODUCCIÓN**

Actualmente, existen muchas cooperativas dedicadas a la extracción y comercialización de productos del mar, utilizando diversas herramientas para contabilizar sus operaciones y para obtener información sobre los costos en los que incurren, a fin de poder tomar decisiones oportunas que les ayude a competir en el mercado, que cada vez es cambiante y exige nuevas y modernas estrategias sobre el control de los costos.

Dialogar sobre un Sistema de costeo para mejorar la rentabilidad de una empresa, implica hablar de una contabilidad de costos, su importancia en la toma de decisiones, elementos y el impacto que tienen si no se controlan, buscando así el crecimiento de utilidades y la reducción de costos para lograr objetivos, metas y hacer frente a la competencia.

El presente trabajo se realizó en la Cooperativa Un Nuevo Día de Responsabilidad Limitada, una Cooperativa que se dedica a la extracción de productos del mar, es decir a la pesca artesanal y a la venta de dichos productos, con la perspectiva de un cambio en su actividad económica, ya no solo dedicarse a la actividad antes mencionada, sino también a la transformación del pez macarela en presentación enlatada por medio de un proceso productivo manual, contando con los recursos materiales necesarios y la experiencia en la pesca artesanal, pero poseen una limitante y es que carecen de un sistema de costeo que les permita tener un control en los elementos del costo del producto.

Es por eso que se desarrolló la presente investigación denominada: Diseño de un sistema de costeo para mejorar la rentabilidad económica de la Cooperativa “Un Nuevo Día” de R.L. ubicada en la ciudad de La Unión año 2014, con el único fin de proporcionarle herramientas que le ayuden a generar información fiable y oportuna de los costos y así tomar decisiones responsables para hacer frente a la competencia que posee el mercado.

En el Resumen se menciona de manera breve el objetivo de la investigación, la metodología, los resultados esperados y las palabras claves.

En el Planteamiento del problema se presenta a brevedad los sucesos que han ocurrido sobre la situación problemática, los antecedentes del problema, a la vez el enunciado, delimitaciones y justificación de la problemática en estudio.

Los Objetivos hacen referencia como su nombre lo indica a los objetivos de la investigación.

La Fundamentación teórica se divide en tres marcos referenciales: el primero de ellos es el marco histórico, el cual muestra una reseña histórica de todos los acontecimientos relacionados con el surgimiento del cooperativismo y la industria pesquera a nivel nacional e internacional, el segundo es el marco normativo, que contiene el marco legal que regula y determina el comportamiento del tema en estudio, y por último el marco teórico en el cual se documenta información literaria relacionada con el tema en cuestión.

En el Diseño Metodológico se puntualiza el tipo de investigación a desarrollar, universo y muestra, el método y tipo de muestreo, técnicas de recolección de datos, así como los correspondientes procedimientos para la validación del instrumento, el procesamiento y presentación de los datos.

En el Análisis e interpretación de resultados se exponen los resultados obtenidos producto de la aplicación del instrumento de recopilación de información.

En los Resultados esperados se hace referencia como su nombre lo indica al producto que se espera obtener al final de la investigación.

En la Propuesta se expone la solución a la problemática en estudio a través del diseño de un sistema de costeo por órdenes de trabajo modificado el cual ayudará a la cooperativa Un Nuevo Día a mejorar la rentabilidad económica y a establecer controles en los elementos del costo y así determinar el precio unitario de sus productos.

Se ejemplifica por medio de un caso práctico el funcionamiento del sistema de costeo modificado aplicado en la Cooperativa.

Se expresan las conclusiones y las recomendaciones producto de la investigación.

Y por último se muestran las bibliografías consultadas para la elaboración del trabajo de grado.

## **1. RESUMEN**

### **1.1. Objetivo de la investigación**

Diseñar un Sistema de Costeo para mejorar la rentabilidad económica de la Cooperativa “Un Nuevo Día” de Responsabilidad Limitada.

### **1.2. Metodología**

El trabajo se desarrolló aplicando un enfoque Cualitativo-cuantitativo, usando tres niveles de investigación: Descriptiva, explicativa y la no experimental.

El tipo de estudio de esta investigación se sustenta en la modalidad de campo, ya que dicho estudio permite conseguir directamente los datos de la realidad y la información se obtiene directamente de la empresa en estudio.

### **1.3. Resultados esperados**

Con la presente investigación se pretende ayudar a la Cooperativa Un Nuevo Día de R.L., a mejorar la rentabilidad económica, por medio del Diseño de Un Sistema de Costeo, que le permita controlar de una manera más eficiente los elementos del costo (Materiales, Mano de Obra, Costos Indirectos) y de esa manera mejorar la rentabilidad de la cooperativa.

### **1.4. Palabras claves**

Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo.

## **2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### 2.1. Tema

Diseño de un sistema de costeo para mejorar la rentabilidad económica de la Cooperativa “Un Nuevo Día” de R.L. ubicada en la ciudad de La Unión año 2014

### 2.2. Situación problemática

La cooperativa se forma tras un apoyo por parte de la Dirección General de Desarrollo de la Pesca y Acuicultura (CENDEPESCA) al ver que en la ciudad de La Unión específicamente en el Campo Sector Villalta de San Carlos existían muchos pescadores artesanales que no eran reconocidos legalmente.

Tras unas charlas impartidas por el señor Pacheco, promotor de CENDEPESCA, es así como al ver el interés de sectores del gobierno deciden algunos pescadores del Sector Villalta de San Carlos formar el día martes 29 de marzo de 2005, la primer cooperativa del lugar, bajo el nombre Asociación Cooperativa de Pesca Artesanal Un Nuevo Día de Responsabilidad Limitada, juramentando en la Casa de la Cultura de La Unión al primer Comité Administrativo y a la primera Junta de Vigilancia.

Al principio de sus operaciones no poseían recursos materiales, herramientas de trabajo, ni contaban con los conocimientos sobre como operar en el mercado y ser competitivos, solo tenían la experiencia en la pesca.

Los años han pasado y la toma de decisiones y el control de los costos se vuelve no una necesidad sino más bien una obligación para poder competir y ser rentables en el mercado, actualmente la cooperativa cuenta con veintiún asociados, con un proyecto por parte del gobierno que les han entregado tres lanchas completamente equipadas, tres motores Yamaha Outboards 40 Horsepower, redes

para pescar, diez hieleras extra grandes, juegos de cuchillos, materiales para hacer redes y herramientas necesarias que les ayuda a la extracción del producto del mar.

En la actualidad la cooperativa atraviesa una situación problemática razón por la cual sus costos no son controlados, al igual que sus productos extraídos del mar, ya que no cuenta con un registro de inventario, materiales comprados y consumidos, por lo que su expansión a otros mercados se hace difícil, esto según la problemática económica de que los ingresos son mínimos y los costos son elevados.

Dentro de los problemas identificados en la cooperativa se encuentran, la inexperiencia de la administración contable de los recursos que poseen, no identifican sus fortalezas ante las demás cooperativas, desconocen el costo de oportunidad por el mal uso de los recursos financieros, los asociados caen en desanimado por las pocas utilidades obtenidas en la cooperativa, no poseen informes de ningún tipo que les ayude a tomar decisiones, no poseen reglamento ni instrucciones sobre cómo tratar las operaciones contables, no posee políticas sobre las compras de insumos para la pesca, ni políticas sobre la depreciación de los activos fijos, por lo cual la cooperativa no es rentable para sus miembros provocando así que potenciales asociados no se interesen en incorporarse a la cooperativa y evitando por los problemas antes mencionados el crecimiento de la misma.

### 2.3. Antecedentes del problema

En un mundo creciente, donde la diversidad de negocios es grande, variable y donde existen muchas barreras que le impiden a la empresa posicionarse estratégicamente en el mercado, es importante que los inversionistas tengan en consideración antes de establecer un negocio, si la actividad económica a la que quieren dedicarse le producirá rentabilidad a largo plazo.

La interacción de las fuerzas de la competencia en un sector determina, el grado hasta el cual la inversión de capital ocurre, y a la vez controla el flujo de mercado libre y consecuentemente, la habilidad de las empresas para mantener

rendimientos por arriba del promedio, es por ello que la rentabilidad de los negocios se ve opacada por la diversidad de competidores en el mercado

En la actualidad el surgimiento en masa de nuevas cooperativas dedicadas a la pesca artesanal, obstaculiza el posicionamiento en el mercado, y por ende se ve afectada en la rentabilidad que esta podría obtener en un periodo determinado, la causa se encamina en las distintas murallas por la que tendrá que pasar, considerando la poca experiencia por ser un ente que recién conoce como operar en el mundo de los negocios.

Tomando en cuenta lo descrito anteriormente resulta de vital importancia en las empresas, desarrollar el tema denominado: Diseño de un sistema de costeo para mejorar la rentabilidad económica de la Cooperativa “Un Nuevo Día” de R.L. ya que dicha Cooperativa carece de un sistema de costos que le permita conocer el valor de los productos que extrae del mar para su posterior venta.

En El Salvador, uno de los rubros de gran importancia para la economía nacional es la pesca, la cual es realizada en gran medida de forma artesanal, tal es el caso de la comunidad de pescadores del sector Villalta de San Carlos de la Ciudad de La Unión.

En el país al igual que el resto del mundo, experimenta día a día cambios sorprendentes en los ámbitos financieros, económicos, políticos, sociales, entre otros, que afectan tanto a las organizaciones y a los individuos.

Para enfrentar estos retos es necesario que la compañía y su personal trabajen de forma conjunta, generando información confiable y oportuna, en la cual se tomen decisiones bien sustentadas, el tener un sistema de costos adecuado, le permite identificar dichos montos o valor del producto, para competir en los mercados nacionales e internacionales.

Son muchas las empresas que requieren conocer el costo de cada uno de sus productos a vender para tomar innumerables decisiones, sin embargo sólo conocen

una aproximación del mismo, dado que poseen un sistema de costeo deficiente o inexistente. Se debe diseñar e implementar un sistema adecuado de costeo, que se adapte a las características de la empresa, que brinden controles e informes que permitan destacar los beneficios que genera el mismo.

En la mayoría de las empresas dedicadas a la pesca artesanal, se realizan desembolsos de dinero en concepto de pago de mano de obra, combustible, y en menor escala compra de hielo y lubricantes, dichos costos deben ser controlados para conocer cuánto le está costando el producto que ofrece a sus clientes y al mismo tiempo el margen de ganancia que dicha actividad le genera.

#### 2.4. Enunciado del problema

¿Permitirá un sistema de costeo mejorar la rentabilidad económica de la Cooperativa Un Nuevo Día de Responsabilidad Limitada ubicada en la ciudad de La Unión?

## 2.5. Justificación

El diseño de un sistema de costeo para mejorar la rentabilidad económica de la cooperativa de pesca artesanal Un Nuevo Día de Responsabilidad Limitada es fundamental para poder tener información sobre los costos directos e indirectos, gastos, ingresos y pérdidas generados por la extracción pesquera y de esta forma tomar decisiones oportunas.

Se comprende, entonces, la importancia de realizar un trabajo de investigación que ayude a la Asociación Cooperativa de Pesca Artesanal “Un Nuevo Día” de Responsabilidad Limitada conocer dicha información y así poder ser más rentable y competitiva en el mundo de los negocios.

Además de proporcionar una solución sobre esta problemática, se permitirá utilizar este diseño a todas aquellas empresas de pesca artesanal que lo necesiten, con el fin único de generar información sobre los costos en los que incurren y de manera indirecta para los usuarios.

El interés investigativo, el esfuerzo humano, ético y profesional de indagar y proponer posibles soluciones sobre la problemática planteada, es una alternativa viable, debido a que la empresa se encuentra dispuesta para la investigación y poseemos los recursos necesarios para hacerlo.

## 2.6. Delimitación

La realización de la presente investigación se encuentra enmarcada dentro de los siguientes límites:

### 2.6.1. Delimitación temporal

El diseño de un sistema de costeo para mejorar la rentabilidad económica de la Asociación Cooperativa de Pesca Artesanal “Un Nuevo Día” de Responsabilidad Limitada, de la Ciudad de La Unión se realizará en el periodo de Abril a Noviembre de 2014, respetando los plazos establecidos por la Universidad de El Salvador para elaborar y desarrollar el trabajo de graduación para obtener el grado de Licenciado/a en Contaduría Pública.

### 2.6.2. Delimitación espacial

La investigación se realizará en la Asociación Cooperativa de Pesca Artesanal “Un Nuevo Día” de Responsabilidad Limitada, ubicada en el Sector Villalta de San Carlos, municipio de La Unión, departamento de La Unión.

### **3. OBJETIVOS**

#### **3.1. Objetivo general**

- Diseñar un sistema de costeo para mejorar la rentabilidad económica de la Cooperativa “Un Nuevo Día” de Responsabilidad Limitada.

#### **3.2. Objetivos específicos**

- Proponer un sistema de costeo por órdenes de trabajo modificado que contribuya a controlar los elementos del costo.
- Describir el proceso productivo de la pesca artesanal y de la transformación del pez macarela en presentación enlatada como producto terminado.
- Identificar los documentos básicos de control interno utilizados en el manejo de los costos incurridos en el proceso de transformación del pez macarela.
- Determinar el costo unitario del producto terminado.

## **4. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **4.1. Marco histórico**

#### **4.1.1. Historia de los costos**

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

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

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

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

Una ventaja inmediata se derivó de una técnica: la de permitir que los registros contables reflejaran constante y progresivamente las cifras relacionadas con unidades y costos de los artículos vendidos y en existencia, prescindiendo de la

antigua práctica de tomar inventarios físicos generales y proceder a la recapitulación y valuación de costos.

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

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

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

Los grandes cambios que se originaron trajo consigo, para las empresas, el nacimiento de nuevos gastos, tales como la depreciación de los equipos, mantenimiento, energía, supervisión, etc. una de las características era la de no ser identificables en un lote determinado de productos. Este tipo de gastos recibió el nombre de gastos general de fabricación, gastos indirectos de fabricación, etc. Como consecuencia, los costos por unidad variaban en razón inversa a los cambios en el volumen de producción de tal manera que los costos por unidad eran más altos en los periodos donde la producción era menor.

Algunos especialistas en costos, cerca del final del siglo antepasado, recomendaron el uso de una tasa preliminar de carga fabril, que podría ser usada en la confección de estimados, conjuntamente con las de mano de obra y materiales directos aplicados a una orden de producción. Luego se usaba una tasa suplementaria para ajustar los costos iniciales obtenidos. El primer paso para establecer esta tasa consistió en determinar una medida de actividad (en unidades de producto, horas de trabajo u horas máquina) que representaba el nivel de actividad normal que la empresa esperaba mantener durante un período de años. El siguiente paso consistía en estimar los costos indirectos de un período de producción dado.

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

#### 4.1.2. Antecedentes de la contabilidad de costos

Calcular los costos de una empresa ha sido casi una necesidad básica a la hora de hacer una planeación y controlar el objeto social, y se ha convertido también en la herramienta más eficaz a la hora de determinar la viabilidad de un negocio cualquiera. Es por esto que este enfoque de la contabilidad ha adquirido tanta importancia a través de todos los tiempos. Por tal razón, para tener un mayor entendimiento de lo que es en sí, consideramos necesario hacer un recuento de toda la evolución que ha tenido la contabilidad de costos.

##### 4.1.2.1. Inicios

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.

#### 4.1.2.2. Desarrollo

Hacia 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. Y 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 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 Unidos, y se aportaron conceptos tales como: establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación, adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios, y estimación de costos de materiales y mano de obra. Básicamente hasta acá, se podría decir que este enfoque de la contabilidad ejercía control sobre los costos de producción y registraba su información con base a 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 general.

En esas fechas se comienza a conectar la información sobre costos con la contabilidad general. En la evolución de la contabilidad de costos se comienza controlando y contabilizando el ciclo de las materias primas, desde las compras hasta la identificación del consumo de las mismas en la fabricación de los productos. La evolución de las técnicas de producción generaron dos tipos de actividades industriales bien diferentes entre sí que son: Las actividades que son consecuencia de pedidos de clientes y las actividades de producción continua.

Luego de esto, entre los años de 1920 y 1930, época de la Gran Depresión en los EE.UU., y en los cuales la contabilidad se comenzaba a entender como una herramienta de planeación y control, lo cual demandaba la necesidad de crear nuevas formas para anticiparse a los simples hechos económicos históricos, surgen los costos predeterminados y los costos estándar.

Fue así como en 1920 La contabilidad de costos históricos o resultantes, representó un avance sustancial, en materia de información para quienes tenían que dirigir empresas. El conocimiento de costos unitarios y la información analítica suministrada por la contabilidad de costos permitieron comparar periodos.

Posterior a la gran depresión se comienza a dar gran preponderancia a los diferentes sistemas de costos y a los presupuestos, pues ya se ven como una herramienta clave en la dirección de las organizaciones.

En 1930 y 1935 aparece la contabilidad de costos estándares, que se perfecciona durante la segunda guerra mundial por el desarrollo masivo de la producción y también surge la evolución de la contabilidad de costos, donde la indagación de los costos supone reelaborar los datos informados, para encontrar la mejor alternativa como forma de maximizar utilidades o disminuir costos. Es la etapa de los costos para la toma de decisiones.

En 1940-1950 la atención se centró sobre el conocimiento de los costos de producción ya que la preocupación de quienes dirigían empresas pasaba por cómo atender la demanda incesante.

Luego en 1953 el norteamericano AC. LITTELTON en vista del crecimiento de los activos fijos definía la necesidad de amortizarlos a través de tasas de consumo a los productos fabricados como costos indirectos; después en 1955, surge el concepto de contraloría como medio de control de las actividades de producción y finanzas de las organizaciones; y cinco años después, el concepto de contabilidad administrativa pasa a ser una herramienta del análisis de los costos de fabricación y un instrumento básico para el proceso de la toma de decisiones.

Para ese entonces, e incluso hasta antes de 1980, las empresas industriales consideraban que sus procedimientos de acumulación de costos constituían secretos industriales, puesto que el sistema de información financiera no incluía las bases de datos y archivos de la contabilidad de costos.

Indiscutiblemente, esto se tradujo en un estancamiento para la contabilidad de costos con relación a otras ramas de la contabilidad.

Sin embargo, cuando se comprobó que su aplicación producía beneficios, su situación cambió. Y todo fue gracias a que en 1981 el norteamericano HT. JHONSON resaltó la importancia de la contabilidad de costos y de los sistemas de costos, al hacerlos ver como una herramienta clave para brindarle información a la gerencia sobre la producción, lo cual implicaba existencia de archivos de costos útiles para la fijación de precios adecuados en mercados competitivos.

#### 4.1.3. Historia de los sistemas de acumulación de costos

Antiguamente, los sistemas de costeo se limitaban a acumular datos para costear los productos elaborados, e incorporarlos en informes de la contabilidad financiera (Balance General y Estado de Resultados); sin embargo el desarrollo de

las industrias, dado los adelantos tecnológicos introducidos por la globalización y la competitividad, han hecho que las operaciones fabriles y las líneas de productos se tornen más complejas. En las empresas manufactureras grandes sumas de dinero son desembolsadas por concepto de mano de obra, electricidad, materias primas, combustibles y otros, para realizar actividades de producir, vender y administrar (Sinisterra, 1997), y se manejan diversos inventarios, (materias primas, suministros, repuestos, productos y otros), todo con el fin de fabricar productos destinados a la venta o la prestación de algún servicio. También se manejan miles de requisiciones, comprobantes, facturas y otros documentos que constatan las múltiples transacciones, siendo necesario mantener cierto orden para que la información resultante sea oportuna, verificable, objetiva, libre de prejuicios, relevante y económicamente factible de lograr.

Toda empresa tiene como objetivos el crecimiento, la supervivencia, y la obtención de utilidades; para el alcance de éstos los directivos deben realizar una distribución adecuada de recursos (financieros y humanos) basados en buena medida en información de costos; de hecho son frecuentes los análisis de costos realizados para la adopción de decisiones (eliminar líneas de productos, hacer o comprar, procesar adicionalmente, sustitución de materia prima, localización, aceptar o rechazar pedidos, diseño de productos y procesos), para la planeación y el control.

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

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

Así, cualquier denominador común, como los costos unitarios, debe estar disponible para comparar varios volúmenes y costos. Las cifras de costos unitarios pueden calcularse rápidamente al dividir el costo de los artículos terminados por la cantidad de unidades producidas. Los costos unitarios se expresan en los mismos términos de medición empleados para las unidades de producción.

#### 4.1.4. Antecedentes históricos del cooperativismo

El cooperativismo es un sistema económico y social, basado en la libertad, la igualdad, la participación y la solidaridad.

La cooperación es un sistema práctico de armonizar los intereses humanos recibiendo ayuda y colaboración de los demás y ofreciéndola en reciprocidad.

El cooperativismo es el resultado de un largo proceso histórico en el cual el hombre ha demostrado su espíritu asociativo y solidario, generando diversas formas de organización social y económica que teniendo como base la cooperación, persiguen la realización de la justicia y la igualdad a través de la acción económica y la promoción humana.

##### 4.1.4.1. A nivel internacional

La idea y la práctica de la Cooperación aplicadas a la solución de problemas económicos aparecen en las primeras etapas de la civilización. Muy pronto los hombres se dan cuenta de la necesidad de unirse con el fin de obtener los bienes y servicios indispensables.

Como punto de partida de una visión histórica de la cooperación, es preciso reconocer a los siguientes precursores:

Peter Cornelius Plockboy quien publicó en 1659 el ensayo que comprendía su doctrina y John Bellers (1654-1725) quien en 1695 hizo una exposición de sus doctrinas en el trabajo titulado: "Proposiciones para la Creación de una Asociación de Trabajo de Todas las Industrias Útiles y de la Agricultura"; el médico William King (1786-1865), y el comerciante Michel Derrion (1802-1850), precursores del cooperativismo de consumo; Felipe Bauchez (1796-1865) y Luis Blanc (1812-1882), precursores del cooperativismo de producción.

En esta fase precursora del cooperativismo es necesario destacar de manera especial a dos destacados ideólogos: Robert Owen (1771-1858) y Charles Fourier (1772-1837). Owen el autodidacta, industrial afortunado desde muy joven, innovador en técnicas y sistemas sociales, en el furor de la revolución industrial, intentó llevar a la práctica sus ideas organizando las colonias de New Lanark, en su propio país Inglaterra y la de Nueva Armonía en Estados Unidos (Indiana); la bolsa de trabajo y las instituciones sindicales de alcance nacional. Fourier, francés, el de las concepciones geniales y ambiciosas, rayadas en el desequilibrio, escritor prolijo y confuso a veces, llevo una vida cómoda y no consiguió llevar a cabo su obra el "Falasterio" en donde deberían llevarse a cabo aquellos frutos de su pensamiento inquieto y profético.

Es necesario mencionar la época de la revolución industrial ocurrida en Europa, especialmente en Gran Bretaña, en el siglo que va desde 1750 a 1850 como una referencia histórica imprescindible. La revolución industrial no fue solamente una revolución política, fue principalmente una revolución tecnológica influida por la utilización de algunos descubrimientos en la industria, entre ellos el del vapor aplicado a toda clase de maquinarias y el de la lanzadera y la hiladora mecánica que transformaron la industria textil. La influencia de la revolución industrial con sus características de desorden, sobre la clase trabajadora, produjo algunas reacciones cuyas consecuencias todavía se pueden apreciar: la de los destructores de máquinas, que fue duramente reprimida por el Estado, la del sindicalismo, la de los cartistas, o sea, aquella que se propuso lograr leyes favorables para el trabajador, y

la que podemos denominar cooperativa. Esta última tuvo por causa inmediata el hecho de que en Inglaterra muchos trabajadores de la época no siempre recibían su salario en dinero, sino en especie, con las consiguientes desventajas de mala calidad, pesa equivocada y precios muy altos.

En todas estas obras se puede observar un profundo deseo de organizar la sociedad en una forma más justa y fraternal, eliminando las diferencias de orden económico por medio de procedimientos de propiedad comunitaria y de trabajo colectivo.

Aún en el caso de que recibieran el salario en dinero, por ser este demasiado bajo, obligaba a los trabajadores a someterse a los tenderos que por concederles crédito exigían un valor mayor por la mercancía, junto con las demás circunstancias desfavorables que acompañan a esta clase de ventas a crédito.

De esta manera, los trabajadores pensaron que uniendo sus esfuerzos podrían convertirse en sus propios proveedores, originándose así la idea de las cooperativas de consumo. Por otra parte el desempleo y las gravosas condiciones del trabajo cuando se conseguía, movieron a otros grupos de trabajadores a organizarse en cooperativas de producción y trabajo, que hoy se denominan trabajo asociado.

En la ciudad de Rochdale (Inglaterra), dedicada por mucho tiempo a la industria textil, se presentaron algunas de las consecuencias de la revolución industrial, inconvenientes para los trabajadores, por lo cual algunos de ellos pensaron que debían agruparse y se constituyeron en una organización para el suministro de artículos de primera necesidad.

Desde luego, para llegar a ese objetivo debieron antes, con gran esfuerzo de su parte, ahorrar cada uno en la medida de sus capacidades, logrando así reunir un pequeño capital de 28 libras esterlinas, una por cada uno de los socios. Con ese exiguo patrimonio, fundaron una sociedad denominada "De los Justos Pioneros de Rochdale". La mayoría de estos hombres eran tejedores y en el grupo figuraban

algunos más ilustrados que habían tenido participación en otras organizaciones de beneficio común.

Para el 21 de diciembre de 1844, en contra de las opiniones de los comerciantes establecidos y de otros ciudadanos, abrieron un pequeño almacén, en la llamada Callejuela del Sapo, pero, para sorpresa de los comerciantes que les auguraron un rotundo fracaso, la incipiente institución fue creciendo e incluyendo en su organización a muchas personas de localidades aledañas.

Fue este el origen del cooperativismo de consumo en Gran Bretaña, cuyo desarrollo abarcó después no solo a la Europa Continental sino al resto del mundo. El importante crecimiento debe atribuirse no a la importancia del poder económico, sino al valor de las ideas y a la fidelidad que estos iniciadores tuvieron para con esas ideas.

Bajo la inspiración de Federico Guillermo Raiffeisen, aparecían en Alemania las cooperativas de Crédito orientado hacia los campesinos y más tarde, las cooperativas para el aprovisionamiento de insumos y para la comercialización de los productos agrícolas. Igualmente, con la dirección de Hernan Shulze-Delitzsch, en el mismo país, se iniciaba el movimiento de los llamados Bancos Populares o sea, las Cooperativas de Ahorro y Crédito, orientadas principalmente para servir a los artesanos y pequeños industriales de las ciudades.

En Francia prosperaban las cooperativas de producción y trabajo con ejemplos tan conocidos como el "familisterio", fundado en Guisa por Juan Bautista Godin. En los países escandinavos no solo se desarrollaba el cooperativismo de consumo, en forma tan apreciable como el que dio lugar a la Federación Sueca de Cooperativas, la K.F. (cooperativa Forbundet), sino también en otros terrenos como los del cooperativismo de vivienda y el de seguros cooperativos.

En los demás países de Europa Central y Oriental las ideas y prácticas cooperativas se extendieron rápidamente; por ejemplo, la primera cooperativa de Checoslovaquia se fundó en 1845, solamente un año después de la de Rochdale.

El cooperativismo llegó a América del Norte durante los últimos años del siglo XIX y los primeros del pasado. El periodista canadiense Alfonso Desjardins (1860-1937) trajo a su país la idea de las cooperativas de ahorro y crédito, organizaciones que de pronto se extendieron también a los estados unidos, principalmente debido a la acción de Eduardo A. Filene (1860-1937) y de Roy F. Bergengren y alcanzan un desarrollo verdaderamente sorprendente. Otros inmigrantes Europeos trajeron a América del Norte las demás formas de cooperación. Tanto en Canadá como en los Estados Unidos tomaron gran incremento las cooperativas agrícolas y entre ellas, las de mercadeo que se iniciaron en California por los esfuerzos principalmente de Aarón Sapiro, así como las de electrificación rural.

Es importante poner de presente que las cooperativas, en su proceso de desarrollo, casi desde el inicio del movimiento cooperativo, establecieron diversas formas de integración y fue así como en 1895 se organizó en Europa la Alianza Cooperativa Internacional ACI.

#### 4.1.4.2. A nivel de El Salvador

En el Salvador se escucha, por primera vez, del cooperativismo en forma teórica, en una cátedra de enseñanza, en la Facultad de Jurisprudencia y Ciencias Sociales de la Universidad Nacional.

Fue en 1914, que se organiza la primera cooperativa, por un grupo de zapateros, en San Salvador en la cuesta del Palo Verde y en 1938, se funda La Cooperativa Algodonera.

Luego, el cooperativismo llegó al gremio de los empleados públicos, como un medio de defensa contra el egotismo.

Las cooperativas contaban con el apoyo del gobierno en turno, que aportaba capital inicial, pero los empleados identificaban el capital cedido por el gobierno,

como propiedad de ellos y no creyeron que estaban obligados, por esa razón, a resarcir las cantidades que se les concedían en calidad de préstamo.

Así bajo el surgimiento de secciones y departamentos en instituciones gubernamentales el sector inició su crecimiento hasta que el Estado decide centralizar este rol en una sola institución que dirija y coordine la actividad cooperativa en el país.

Fue el 25 de noviembre de 1969 que la Asamblea Legislativa, promulgó el decreto No 560 que dio pie a la creación del INSAFOCOOP como una corporación de derecho público con autonomía en los aspectos económico y administrativo, ese mismo día se promulga la primera Ley General de Asociaciones Cooperativas.

A falta de presupuesto que permitiera su funcionamiento el INSAFOCOOP comenzó a operar hasta el 1 de julio de 1971. Hoy con más de 40 años al servicio del sector cooperativo, la institución ha crecido descentralizando su trabajo en oficinas ubicadas en las distintas zonas del país dando un servicio a través de sus regionales en todo lo ancho y largo de El Salvador.

#### 4.1.5. Historia del cooperativismo pesquero artesanal

A través de años la mayoría de la población del país que habita en las zonas costeras, se ha dedicado a la explotación pesquera a pequeña escala, contribuyendo de esa manera al suministro alimenticio en nuestro país.

El Salvador cuenta con una zona costera que alcanza los 320 Km. de extensión y que comienza en el Golfo de Fonseca, en el límite de Honduras, hasta el punto conocido como Garita Palmera, en la frontera con Guatemala y con un potencial de 93.7 mil kilómetros cuadrados en el área marina, siendo las principales zonas de aprovechamiento, las de Acajutla, La Libertad, La Herradura, Bahía de Jiquilisco, El Tamarindo y La Unión.

A pesar de la contribución que hacen los pescadores artesanales al consumo de productos marítimos en el país y del importante valor nutritivo que tiene el pescado como alimento, éstos y su grupo familiar siguen siendo uno de los sectores más pobres y sin protección de la sociedad.

El cooperativismo en todas las actividades económicas del país ha alcanzado niveles de desarrollo bastante considerables; así tenemos que el año de 1896 en la Facultad de Jurisprudencia y Ciencias Sociales de la Universidad de El Salvador se impartió la cátedra de Cooperativismo, dándose a conocer así este movimiento. Cuando se decretó el Código de Comercio en 1904, apareció en el mismo un artículo dedicado a las cooperativas, sin embargo, el cooperativismo no fue aceptado por la economía existente.

A pesar de no ser aceptada la necesidad que poseían los trabajadores de agruparse para apoyarse mutuamente fueron surgiendo las cooperativas en las diversas actividades desarrolladas en el país; ya que los pescadores comenzaron a agruparse para hacerle frente al desplazamiento industrial que los amenazaba si ejercían la pesca individual.

## 4.2. Marco normativo

Las cooperativas de pesca artesanal forman parte de la estructura económica del país, ya que son comerciantes, industriales y en muchos casos prestadores de servicios; por tal razón caen bajo el régimen legal que rige a todo comerciante, además de las leyes y reglamentos que se relacionan directamente con ellas, especificando los artículos que tienen mayor énfasis con el cooperativismo.

### 4.2.1. Constitución de la Republica de El Salvador

La Constitución de la Republica de El Salvador por medio de los artículos 113 y 114 intenta fomentar a las asociaciones cooperativas que incrementan la riqueza nacional mediante la explotación y aprovechamiento de los recursos naturales y humanos. No solo facilitan y protegen a dichas instituciones sino que les facilitan la expansión, organización y financiamiento a dichas asociaciones.

### 4.2.2. Ley General de Asociaciones Cooperativas.

La presente ley en su título I “De las Asociaciones Cooperativas”, Capítulo I “De las disposiciones Fundamentales”, en su artículo número 1, autoriza a la formación de las asociaciones cooperativas, rigiéndolas por la presente ley, la ley del INSAFOCOOP, sus reglamentos y estatutos, define la naturaleza del capital que será variable, el tiempo de funcionamiento de la cooperativa será indefinido, vale resaltar su artículo 2, en el que se establece los cuatro principios que ciñen a las cooperativas, libre adhesión y retiro voluntario, derecho a voto; que debe ser ejercido personalmente o por medio de un apoderado legal, interés limitado al capital en el porcentaje y condiciones que refleja el reglamento de la ley y fomentar la educación cooperativa. Su artículo 3 y 4 en el mismo capítulo y título hacen mención de los fines y requisitos de las asociaciones cooperativas, y menciona que las asociaciones no podrán tener privilegio de ningún tipo a ningún miembro de la cooperativa, estas

cooperativas según la ley pueden tener una o varias finalidades que están indicadas en la ya mencionada ley.

En su capítulo III “De la constitución, inscripción y autorización oficial para operar”, los artículos del 1 al 28 de la ley nos dice que para constituir una asociación cooperativa debe ser por medio de una Asamblea General donde el número menor de personas debe ser de diez, en donde dicha asamblea debe aprobar los estatutos y suscribir el capital inicial pagando el 20% del capital suscrito por cada asociado y en la misma reunión debe elegirse a los órganos de administración y vigilancia, firmando o dejando su huella dactilar todos los presentes, la acta de sesión que contendrá los estatutos, para su posterior modificación debe realizarse el mismo proceso antes mencionado.

Una vez creada la cooperativa, esta debe oficializarse en el INSAFOCOOP para obtener su personalidad jurídica, la cooperativa constituyente debe llevar al principio de su denominación las palabras “ASOCIACION COOPERATIVA” y al final la palabra “RESPONSABILIDAD LIMITADA” o sus siglas “DE R.L.” en caso de que el nombre de la cooperativa constituyente tenga similitud a otra ya constituida, esta no será autorizada ya que puede causar confusiones.

Para ser miembro de una cooperativa debe ser necesario ser mayor de edad y cumplir los requisitos, derechos y obligaciones dictados por esta ley y por los estatutos que la cooperativa establezca, según los fines específicos que persiga. La cooperativa debe estar integrada por La Asamblea General de Asociados, El Consejo de Administración y La Junta de Vigilancia.

#### 4.2.1. Reglamento de La Ley General de Asociaciones Cooperativa.

El reglamento en sus artículos 78 y 79 en su título VI “de las diferentes clases de asociaciones cooperativas”, capítulo I “pesquera” define los diferentes tipo de asociaciones cooperativas que entre ellas se encuentran las cooperativas de

producción pesquera que son las que se encargan de capturar, procesar y comercializar los productos de la pesca y les regula que deben liquidar inmediatamente el producto capturado después de vendido o cuando se haga la liquidación del ejercicio económico.

#### 4.2.2. Ley General de Ordenación y Promoción de Pesca y Acuicultura

En el título I “Disposiciones preliminares”, del capítulo I “Objeto, principios básicos y ámbito de aplicación” del artículo 1 al 5 expone el objeto de la ley, el patrimonio nacional de los recursos hidrobiológicos que se encuentran en las aguas marinas interiores y continentales e insulares, la protección y el desarrollo sostenible de dichos recursos, y la aplicación de dicha ley.

En el capítulo II “Definiciones”, se describen las definiciones utilizadas en la ley, en el capítulo III “autoridad competente”, en los artículos del 7 al 12 acredita a las instituciones que intervendrán dentro del ordenamiento y promoción de la pesca y cunicultura, al Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG), Centro de Desarrollo de la Pesca y Acuicultura (CENDEPESCA), Consejo Nacional de Pesca y Acuicultura (CONAPESCA), y al Comité Consultivo Científico Nacional de Pesca y Acuicultura (CCCNPESCA).

En el título III “Fases de la pesca y la acuicultura”, en el capítulo II “La extracción”, del artículo 25 al 40, divide la extracción de la pesca en comercial y no comercial, ya sea industrial, artesanal, de investigación, didáctica, deportiva y de subsistencia, según el área geográfica y al agua en la que se pesque, los métodos de pescas que son legales y los que no lo son, los lugares autorizados por CENDEPESCA, las formas de extraer el pez del mar y de más relacionado a la extracción de los peces.

Para la comercialización nacional e internacional, procesada o importada debe cumplirse los establecidos en esta ley los convenios comerciales internacionales suscritos y ratificados por El Salvador, reglamentos y demás normas aplicables, portando la documentación que determine el origen del producto, CENDEPESCA en coordinación con las autoridades competentes ayudaran a establecer los requisitos higiénico-sanitarios para el transporte de los productos.

El artículo 48 especifica los productos que no serán permitidos comercializar, en caso de comercializar estos productos, los comerciantes responderán por comercializar o tener especies no aptas para el fin, de conformidad a lo establecido en la presente ley, sus reglamentos y resoluciones.

El acceso a las fases de pesca y la acuicultura considerará el estado y el nivel de aprovechamiento de los recursos hidrobiológicos a que se refiere el Art. 16 de esta ley y podrán acceder a dichas fases las personas naturales o jurídicas, ya sean nacionales o extranjeras, para lo cual deberán presentar una solicitud dirigida a CENDEPESCA, cumpliendo con los requisitos establecidos en la presente ley y sus reglamentos. Las autoridades se otorgarán por medio de resoluciones que indicaran la especie objetivo, el plazo de vigilancia y otros términos bajo los cuales se concede.

#### 4.2.3. Código de Ética de la Pesca y Acuicultura de El Salvador

En el Código de Ética de la Pesca y Acuicultura de El Salvador (CODEPESCA), en el artículo 1 menciona sobre la base legal y el ámbito de aplicación que abarca el presente código, su artículo 2 explica los objetivos tratados en el código, del artículo 3 al 16 hablan sobre los valores éticos, el compromiso moral de la pesca y acuicultura, la educación pesquera y acuícola, las competencias institucionales, el dialogo de la pesca y acuicultura, la participación, la seguridad social, la aplicación , seguimiento y actualización, la creación del comité de ética, los convenios, la difusión, la terminología y la vigencia de dicho código.

#### 4.2.4. Ley de Creación del Instituto Salvadoreño de Fomento Cooperativo (INSAFOCOOP)

Esta ley en su capítulo I “Del instituto” en los artículos 1 al 6 establece las atribuciones de dicha institución, en su capítulo II “De la Dirección y la Administración” informa las instituciones que conformaran parte de la dirección y administración de la institución que se crea.

#### 4.2.5. Código Tributario

El Código Tributario en el Título III “Deberes y obligaciones tributarias”, Capítulo I “obligaciones formales” en su Sección Octava “Obligación de llevar contabilidad formal, registros, inventarios y utilizar métodos de valuación” menciona la forma de cómo llevar el inventario en los artículos 142 por medio de registros detallados, claros y reales, si al final del ejercicio contable poseen inventario físico deben hacer un recuento de ello, describiendo detalladamente todo lo relacionado al producto que se posee, los métodos de registro de inventarios se encuentran en el artículo 143, los cuales se mencionan a continuación: Costo de adquisición, Costo según última compra, Costo promedio por aligación directa, Costo Promedio, Primera Entradas Primeras Salidas, para los frutos o productos agrícolas se determinará el costo sumando el alquiler de la tierra, el importe de los fertilizantes, semillas, estacas o plantas; los salarios y manutención de peones, alquiler y pastaje de animales destinados a los fines de explotación; el importe de lubricantes, combustibles, y reparación de maquinaria, y todos los gastos que se hagan para la obtención de los frutos o productos hasta que estén en condiciones de venderlos. Si el contribuyente desea cambiar de método de valoración de inventario, debe hacer con previa autorización de la Administración Tributaria.

El artículo 147 obliga a las entidades a guardar sus libros de contabilidad y los comprobantes de orden interno y externo, registros especiales, inventarios, libro del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, las

informaciones y documentación que el Código exija y aquella relacionada con la concesión de algún beneficio fiscal; las pruebas del entero de las retenciones, percepciones y anticipos a cuenta realizados; y, copia de las declaraciones tributarias presentadas y de los recibos de pago efectuado, durante un periodo de cinco años.

#### 4.2.6. Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios.

La presente ley en su título preliminar “del impuesto” en el artículo 1 que el impuesto se aplicara a la transferencia, importación, internación, exportación y al consumo de los bienes muebles corporales; prestación, importación, internación, exportación y el autoconsumo de servicios, de acuerdo con las normas que se establecen en la misma, en su artículo 4 establece que el hecho generador del impuesto es la transferencia de dominio a título oneroso de bienes muebles corporales, el artículo 20 literal e establece la los sujetos pasivos o adeudos del impuesto, sea en calidad de contribuyentes o de responsables de las asociaciones cooperativas.

#### 4.2.7. Ley de Impuesto Sobre la Renta

La ley de impuesto sobre la renta en su título I, capítulo único “Rentas gravadas” en el artículo 1 establece que, la obtención de rentas por los sujetos pasivos en el ejercicio o periodo de imposición de que se trate, genera la obligación de pago del impuesto establecido en la ley, en el artículo 29 numeral 12 trata sobre los gastos agropecuarios indispensables para la obtención de ingresos computables, provenientes de explotaciones agropecuarios, tales como los efectuados por concepto de jornales, siembres, resiembras, adquisición de forrajes, plantas, semillas y abonos o fertilizantes de toda clase, pastaje pagado a terceros, terrajes o censos, conservación de cercas, podas, limpieas, y otros gastos agropecuarios similares,

“respecto a los costos y gastos señalados en este artículo, incurridos en la manufactura, elaboración, producción o cualquier actividad que implique la transformación de materia prima en productos terminados, no serán deducibles al momento de su pago o devengo, sino que serán acumulados a prorrata según los sistemas, métodos y técnicas de costeo adoptadas por el contribuyente, para establecer el costo de producción, elaboración, extracción, construcción o similares, y serán deducidos en la medida que los productos terminados sean vendidos, usados o consumidos en las operaciones generadoras de rentas gravables. Lo que deberá ser comprobado por el sujeto pasivo.”

### 4.3. Marco teórico

#### 4.3.1. Generalidades de los costos

##### 4.3.1.1. Definición de costos

El costo, mide el sacrificio económico en que se haya incurrido para alcanzar las metas de una organización. En el caso de un producto representa la medición monetaria de los recursos que se hayan usado, como los materiales, mano de obra y los costos indirectos. En el caso de un servicio, el costo es el sacrificio monetario que se haya hecho para proporcionar el servicio.<sup>1</sup>

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

La palabra “Costo” tiene dos acepciones básicas:

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

---

<sup>1</sup> Gale Rayle Rayburn, Contabilidad y administración de costos, 6ta edición, McGraw-Hill, México 1995, pág. 5.

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

2. Costo de Desplazamiento o de Sustitución: Expresa las posibles consecuencias económicas por sacrificar o desplazar una alternativa por otra, que permita obtener un mejor beneficio.

Esta acepción también es conocida como costo de oportunidad, en donde costo significa desplazamiento de alternativas; es decir, que el valor de los artículos que no se producen, porque se descartan, son el costo de los artículos producidos que se prefirieron. Todo productor tiene que decidir qué es lo que va a producir, cuando y qué cantidad debe producir. Si en cada uno de estos casos aplica el costo de oportunidad al elegir la línea, el lugar, el tiempo, la cantidad, ha descartado el resto de alternativas, y estas representaran el costo de la alternativa elegida.

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

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

#### 4.3.1.2. Naturaleza e importancia de los costos

##### 4.3.1.2.1. Naturaleza de los costos

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

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

##### 4.3.1.2.2. Importancia de los costos

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

- Fabricar o Comprar un Artículo: Para la fabricación o elaboración de un determinado producto algunas veces se requiere de ciertas piezas o partes, las cuales se adquirirán en función del costo en que se incurría y el precio que tendría que pagar al comprarlos ya elaborados.
- Expandir la Producción y Ventas: Se analizan tomando como punto de partida los costos fijos debido a que una reducción en la producción no da como resultado una disminución en ellos, un aumento tampoco dará resultado un aumento en los costos fijos.

- Fijar Precios a los Productos: La contabilidad de costos proporciona información acerca de los costos de los materiales, mano de obra, gastos de fábrica, gastos de administración y gastos de venta, a partir de lo cual se fijarán precios de venta que proporcionen al negocio cierta ganancia.

#### 4.3.1.3. Clasificación de los costos

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

##### 4.3.1.3.1. Según los elementos del costo de un producto.

Los elementos del costo de un producto o sus componentes son: materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.<sup>2</sup>

Algunos elementos de un producto son:

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

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

---

<sup>2</sup> Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, Contabilidad de costos conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, tercera edición, McGraw-Hill

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

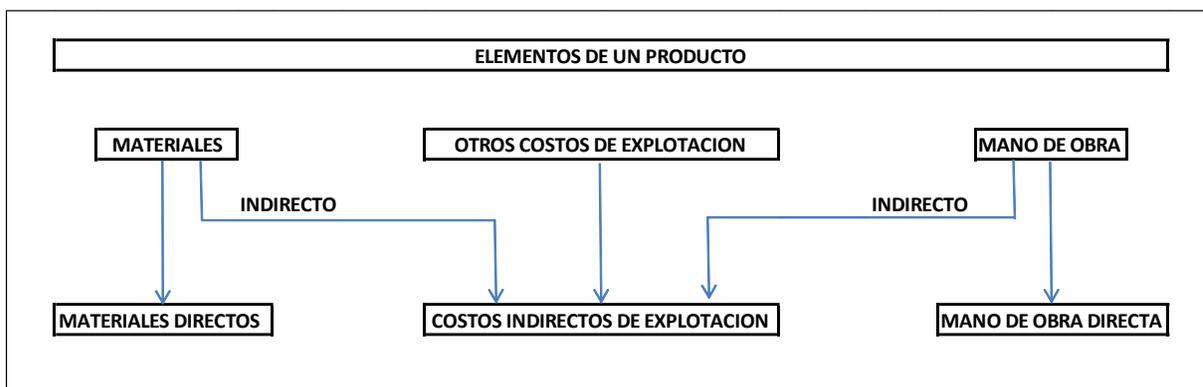
- Mano de obra: Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en:

Mano de obra directa: Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los operadores de una maquina en una empresa de manufactura se considera mano de obra directa.

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

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

**CUADRO N° 1 — ELEMENTOS DE UN PRODUCTO**



Fuente: Contabilidad de costos, Tercera edición, Polimeni, pág. 12

#### 4.3.1.3.2. De acuerdo a la capacidad para asociar los costos.

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

- Costos directos: Son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicos. Los materiales directos y los costos de mano de obra directa de un determinado producto constituyen ejemplos de costos directos.
- Costos indirectos: Son aquellos comunes a muchos artículos y, por tanto, no son directamente asociables a ningún artículo o área. Usualmente, los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base a las técnicas de asignación

#### 4.3.1.3.3. Con relación a la producción.

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

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

#### 4.3.1.3.4. Con relación al volumen de producción.

Los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción. Comprender su comportamiento es vital en casi todos los aspectos de costeo de productos, evaluación del desempeño y toma de decisiones gerenciales. Los patrones de los costos a analizarse se aplican únicamente dentro del rango relevante.

El rango relevante se describe como aquel intervalo de actividad dentro del cual los costos fijos totales y los costos variables unitarios permanecen constantes.

Los costos con respecto al volumen se clasifican como:

- Costos Variables: Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario permanece constante. Los costos variables son controlables por el jefe responsable del departamento.
- Costos Fijos: Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varía con la producción. Más allá del rango relevante de producción, variarían los costos fijos. La alta gerencia controla el volumen de producción y es, por tanto, responsable de los costos fijos.
- Costos Mixtos: Estos costos tienen las características de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación.

#### 4.3.1.3.5. De acuerdo al departamento donde se incurrieron.

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

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

#### 4.3.1.3.6. De acuerdo al periodo en que los costos se comparan con el ingreso.

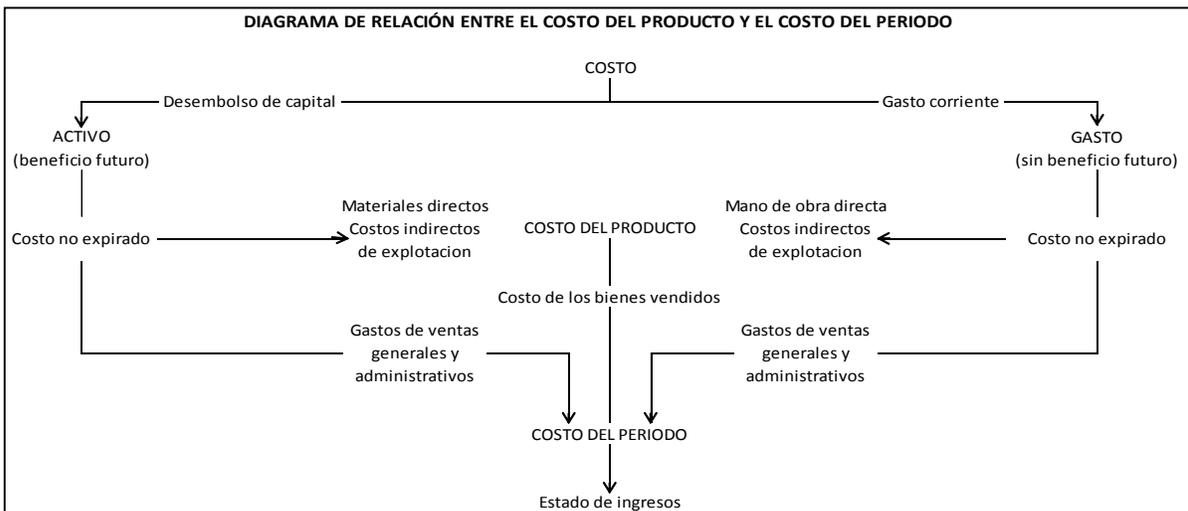
Los costos también pueden clasificarse sobre la base de cuando se cargan contra los ingresos. Algunos costos se registran primero como activos (gastos de capital) y luego se deducen (se cargan como un gasto) a medida que se usan o se expiran. Otros costos se registran inicialmente como gastos (gastos de operación).

La clasificación de los costos en categorías con respecto a los periodos que benefician, ayuda a la gerencia en la medición del ingreso, en la preparación de estados financieros y en la asociación de los gastos con los ingresos en el periodo apropiado.

Las dos categorías usadas son:

- **Costos del producto:** Son los que se identifican directa e indirectamente con el producto. Estos son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Estos costos no suministran ningún beneficio hasta que se venda el producto y, por consiguiente, se colocan en el inventario hasta la terminación del producto. Cuando se venden los productos, sus costos totales se registran como un gasto, denominado costo de los bienes vendidos. El costo de los bienes vendidos se enfrenta con los ingresos del periodo en el cual se venden los productos.
- **Costos del periodo:** Estos costos, que no están directa ni indirectamente relacionados con el producto, no son inventariados. Los costos del periodo se cancelan inmediatamente, puesto que no puede determinarse ninguna relación entre costo e ingreso. Los siguientes son ejemplos de los costos del periodo: el salario de un contador (gastos administrativos), la depreciación del vehículo de un vendedor (gastos de mercadeo) y los intereses incurridos sobre los bonos corporativos (gastos financieros).

**CUADRO N° 2 — DIAGRAMA DE RELACIÓN ENTRE EL COSTO DEL PRODUCTO Y EL COSTO DEL PERIODO**



Fuente: Contabilidad de costos, Tercera edición, Polimeni, pag. 12

#### 4.3.1.3.7. En relación con la planeación, el control y la toma de decisiones

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

- **Costos Estándares y Costos Presupuestados:** Los costos estándares son aquellos que deberían incurrirse en determinado proceso de producción en condiciones normales. El costeo estándar usualmente se relaciona con los costos unitarios de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación; cumplen el mismo propósito de un presupuesto. (Un presupuesto es una expresión cuantitativa de los objetivos gerenciales y es un medio para controlar el desarrollo hacia el logro de dichos fines). Sin embargo, los presupuestos con frecuencia muestran la actividad pronosticada sobre una base de costo total más que sobre una base de costo unitario. La gerencia utiliza los costos estándares y los presupuestos para planear el desempeño futuro, para controlar el desempeño real mediante el análisis de variaciones (es decir, la diferencia entre las cantidades esperadas y las reales).
- **Costos Controlables y no Controlables:** Los costos controlables son aquellos que pueden estar directamente influenciados por los gerentes de unidad en determinado periodo. Por ejemplo, donde los gerentes tienen la autoridad de adquisición y uso, el costo puede considerarse controlable por ellos. Los costos no controlables son aquellos que no administran en forma directa determinado nivel de autoridad.
- **Costos Relevantes y Costos Irrelevantes:** Los costos relevantes son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternativos de acción y pueden descartarse si se cambia o elimina alguna actividad económica. Los costos irrelevantes son aquellos que no se afectan por las acciones de la gerencia. Los costos hundidos son un ejemplo de costos irrelevantes. Estos son costos pasados que ahora son irrevocables, como la depreciación de la maquinaria. Cuando se les confronta con una selección, dejan de ser relevantes y no

deben considerarse en un análisis de toma de decisiones, excepto por los posibles efectos tributarios sobre su disposición y en las lecciones "dolorosas" que deben aprenderse de los errores pasados.

- **Costos Diferenciales:** Un costo diferencial es la diferencia entre los costos de recursos alternativos de acción sobre una base de elemento por elemento. Si el costo aumenta de una alternativa a otra, se denomina costo incremental; si el costo disminuye de una alternativa a otra, se denomina costo decremental. Cuando se analiza una decisión especial, por ejemplo, extienda la producción más allá del rango relevante, se incrementarían los costos variables al igual que los fijos totales. En ese caso, el diferencial en los costos fijos debe incluirse en el análisis de la toma de decisiones junto con el diferencial en los costos variables.
- **Costos de Oportunidad:** Cuando se toma una decisión para empeñarse en determinada alternativa, se abandonan los beneficios de otras opciones. Los beneficios perdidos al descartar la siguiente mejor alternativa son los costos de oportunidad de la acción escogida. Puesto que realmente no se incurre en costos de oportunidad, no se incluyen en los registros contables. Sin embargo, constituyen costos relevantes para propósitos de toma de decisiones y deben tenerse en cuenta al evaluar una alternativa propuesta.
- **Costos de Cierre de Planta:** Son los costos fijos en que se incurriría aun si no hubiera producción. En un negocio estacional, la gerencia a menudo se enfrenta a decisiones de si suspender las operaciones o continuar operando durante la "temporada muerta". En el periodo a corto plazo es ventajoso para la firma permanecer operando en la medida en que puedan generarse suficientes ingresos por ventas para cubrir los costos variables y contribuir a recuperar los costos fijos. Los costos usuales de cierre de planta que deben considerarse al decidir si se cierra o se mantiene abierta son arrendamiento, indemnización por despido a los empleados, costos de almacenamiento, seguro y salarios del personal de seguridad.

#### 4.3.1.4. Enfoque de acumulación de costos por el método variable.

##### Método de costeo variable

La teoría de sistema de inventario de costeo variable consiste en el que sólo se tienen en cuenta los costos de fabricación variables a la hora de calcular el Costo de la Mercadería Vendida. Y todos los costos fijos de fabricación se tratan como costos del período en que se incurrió en ellos.

#### 4.3.1.5. Control de los elementos del costo

##### 4.3.1.5.1. Control de materiales

Según Polimeni (1994), señala que el control de los materiales se realiza mediante registros e informe periódicos que se relacionan con la compra, recepción, almacenamiento y entrega de los materiales directos e indirectos. El control de los materiales se establece mediante la organización funcional y la asignación de responsabilidades a través del uso de modelos impresos, registros de contabilidad y asientos, así como los informes de costo necesarios que efectúa a los materiales desde el momento que son colocadas las ordenes de compras hasta que son llevados al almacén de productos terminados.

##### 4.3.1.5.2. Ciclo funcional del control de los materiales

Este ciclo de control de los materiales cubren las actividades de una empresa desde que son solicitadas hasta que sé que se usan en las actividades de producción.

Entre estas actividades se pueden distinguir: Planificación y distribución de la producción de la fábrica, Compra de materiales, Recepción e inspección de los

materiales, Almacenamiento y entrega de los materiales y Contabilización de las transacciones relacionadas con los materiales.

#### 4.3.1.5.3. Modelos e informes para el control de los materiales

1. Solicitud de materiales.
2. Orden de compra.
3. Informe de recepción.
4. Informe de devolución de compras.
5. Tarjetas de inventario.
6. Informes de materiales devueltos.

Cada formato de requisición de materiales indica el número de la orden o el departamento que solicita los artículos, la cantidad, la descripción, el costo unitario y el costo total de los artículos despachados.

El cálculo del costo total de los materiales entregados parece relativamente simple: el costo unitario de un artículo se multiplica por la cantidad comprada.

#### 4.3.1.5.4. Sistema de contabilización de materiales.

Tanto el sistema periódico como el de inventario perpetuo pueden utilizarse para contabilizar los materiales enviados a producción y el inventario final de materiales.

- Contabilización mediante el Sistema de Inventario Periódico: La compra de materiales se registra en una cuenta titulada compra de “materiales”.

Si existe un inventario inicial de materiales, este se registra en una cuenta llamada "inventario inicial de materiales". Las compras, más el inventario inicial es igual a los materiales disponibles para usar durante un periodo. Para determinar el inventario final de materiales, debe realizarse un conteo físico de los materiales todavía disponibles al final del periodo. El costo de los materiales utilizados en el periodo se determina restando el inventario final de materiales con los materiales disponibles para usar durante el periodo.

Bajo este método el coste de los materiales usados no se determina directamente, se calcula de manera indirecta como un residuo.

En otras palabras, el costo de los materiales utilizados es igual a lo que queda después de restar el costo del inventario final, del costo de los materiales disponibles para uso.

- Contabilización Mediante el Sistema de Inventario Perpetuo: En el sistema de inventario perpetuo, la compra de materiales se registra en una cuenta llamada "inventario de materiales", en lugar de hacerlo en una cuenta de compra. Si existe un inventario inicial de materiales, también debe registrarse como un debito en la cuenta de inventario de materiales. Cuando se utilizan los materiales, la cuenta de inventario de materiales se acredita por el costo de los materiales usados con un correspondiente debito en la cuenta de inventario de trabajo en proceso.

El resultado final es que el costo de los materiales usados se carga a producción en el momento en que se emplean los materiales, y el saldo de la cuenta de inventario de materiales muestra el costo de los materiales aun disponibles para su uso. Así, en el método de inventario perpetuo, tanto el costo de los materiales usados como el inventario final de materiales pueden determinarse directamente después de cada transacción.

Cuando se emplea un sistema de inventario perpetuo debe mantenerse tarjetas de registro del libro auxiliar a fin de contabilizar los inventarios de los materiales.

El total de los materiales de las tarjetas de registro de materiales en el libro mayor auxiliar debe ser igual al monto en la cuenta de control de inventario de materiales en el libro mayor general.

El uso del método de inventario perpetuo, también requiere un conteo físico de los materiales disponibles al menos una vez al año con el fin de revisar algún posible error o pérdida producidas por robo o daño. Si el conteo físico difiere de los saldos en las tarjetas de registro de inventario, las cifras en los libros de contabilidad se ajustan en forma ascendente ò descendente para reflejar el conteo real.

#### 4.3.1.5.5. Método de Costeo para Inventario de Materiales.

##### a. Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

Este método consiste, en que los primeros artículos que entran en el almacén son los primeros en salir de él, por lo tanto al finalizar el periodo, las cuentas de productos ò materiales estarán valuadas al último costo en que se adquirieron.

##### b. Ultimo que Entra, Primero que Sale (UEPS)

Este método se basa en que los últimos artículos que entran al almacén ò a la producción son los primeros en salir de él, por lo tanto al finalizar el ejercicio, la existencia de productos o materiales estarán valuadas por el costo de las partidas más antiguas.

#### c. Promedio Ponderado

Como su nombre lo indica, se determina sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o productos, es decir, se suman las cantidades y costos que entran en los ya existentes, el total del costo es dividido entre el total de unidades para luego, conocer el nuevo costo unitario promedio.

#### 4.3.1.5.6. Control de la Mano de Obra

Cada método de remuneración, según el ramo en que se aplique, requerirá un sistema adecuado de control. Deberá implantarse un plan de formularios con los cuales, a la vez que sea factible determinar en forma económica el monto a pagar individualmente, puede establecer la imputación de gastos en la contabilidad y el costo.

Hay que tomar en cuenta, que la forma de remuneración sufre continuas modificaciones por influjo de las cambiantes condiciones de los mercados.

La contabilización de la mano de obra comprende: Control de tiempo, cálculo de la nómina total, y la asignación de los costos de la nómina.

Control de tiempo: para el control de los trabajadores es utilizado un reloj tarjetero para controlar la mano de obra directa o indirecta, para ello se utiliza la boleta de tiempo o de trabajo.

Tarjeta de tiempo: la inserta el empleado varias veces cada día, al salir a almorzar, al tomar un descanso, y cuando termina su jornada de trabajo. Al mantener un registro mecánico de las horas totales trabajadas cada día por los empleados, este procedimiento proporciona una fuente confiable para calcular y registrar los costos totales de la nómina.

Boleta de trabajo: las preparan directamente los empleados para cada orden. Las boletas de trabajo indican el número de horas trabajadas en cada proceso u orden, juntamente con una descripción del trabajo realizado y la tasa salarial del empleado.

Cálculo de la Nómina total: La principal función del departamento de nómina es calcular la nómina total, incluida la cantidad bruta ganada y la cantidad neta por pagar a los empleados después de las deducciones (retención de impuestos, seguridad social, AFP, etc.) el departamento de la nómina distribuye dichos costos y lleva registro de los ingresos de los empleados, tasa salarial y clasificación de empleo.

Asignación de los costos de la nómina: con las tarjetas de tiempo y las boletas de trabajo como guía, el departamento de contabilidad de costos debe asignar los costos totales de la nómina (incluido el aporte que le corresponde a la empresa por impuesto y los costos por beneficios extraordinarios del empleado) a órdenes de trabajo individuales, departamento o producto. El costo total de la nómina para cualquier periodo debe ser igual a la suma de los costos de la mano de obra asignado a las órdenes de trabajo individuales, departamento o producto.

#### 4.3.1.5.7. Registro de los Costos de la Mano de Obra.

Por lo general, las nóminas se preparan semanales, quincenal o mensualmente. Los sueldos brutos para un individuo se determinan multiplicando las horas indicadas en las tarjetas de tiempo por la tasa por hora, más cualquier bonificación o tiempo extra (sobretiempo). Los asientos del libro diario para registrar la nómina y los pasivos relacionados por las cantidades retenidas se elaboran en cada periodo de la nómina. Usualmente los gastos de nómina del empleado y las distribuciones del costo de la nómina se registran en el libro diario al final del mes.

#### 4.3.1.5.8. Control de los Costos Indirectos.

En el sistema de contabilidad por órdenes específicas, el control de costos generales de fabricación, producción, transformación, se realiza mediante las comparaciones de los costos generales reales y los costos aplicados en el proceso productivo, determinando las variaciones que serán ajustadas al final del periodo. Según Polimeni (1994):

- Costos Indirectos Reales: son aquellos costos fabriles que fueron ocasionados bajo las condiciones de producción determinada.
- Costo Indirecto de Fabricación Aplicado: son todos aquellos costos fabriles que han sido cargado a la elaboración del producto, en base a un porcentaje obtenido.

Los costos indirectos incluyen los materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos no identificables fácilmente.

En esta clasificación se agrupan los costos relacionados directamente con la fábrica entre las cuales se pueden mencionar: costos de luz, agua, teléfono, mantenimiento y reparación de edificio, maquinarias y equipos de mobiliario, transporte, depreciación de activos y costos de los departamentos de contabilidad de costos, vigilancia policial, etc.

Tomando en consideración que la carga fabril no se asocia convenientemente con los productos o servicios ha de calcular con anticipación la carga fabril de un periodo a través de la tasa predeterminada la cual se aplica a cada uno de los productos que se fabrican, para obtener el costo total del producto o servicio y así poderle asignar el precio de venta.

#### 4.3.1.5.9. Tasa Predeterminada de Costos Indirectos.

Representa la relación establecida entre el presupuesto de Costos Indirectos (CI) y el presupuesto de producción o nivel de producción.

$$TPA = \frac{\text{Total Costos Indirectos presupuestados}}{\text{Presupuesto de Volumen de Producción}}$$

#### 4.3.1.5.10. Costos Indirectos Presupuestado:

Consiste en preparar un presupuesto de los costos indirectos estimados para el periodo siguiente.

Los costos indirectos de fabricación estimados representan el numerador de la tasa predeterminada y debe tenerse en cuenta para su estimación, la clasificación de cada concepto como costo de producción fijo y costo de producción variable, debido a que como se señaló anteriormente, ambos se comportan de manera distinta frente al volumen o nivel de producción, es decir, los costos fijos permanecen invariables, pero para estimar la parte variable total de los costos indirectos de producción debe determinarse primero el nivel de producción para el periodo siguiente.

- Preparación del Presupuesto de Carga Producida: El nivel de producción no es un factor que deba considerarse, ya que como se señala anteriormente, la carga fabril fija permanece constante en su totalidad a diferentes volúmenes de producción.
- Preparación del Presupuesto de Carga Producida Variable: En este caso se requiere tener a la mano la información sobre el nivel de actividad (volumen), el cual debe multiplicarse por el costo unitario de carga fabril variable para obtener el total del presupuesto de carga fabril variable. Tal procedimiento debe realizarse debido a que la carga fabril variable por unidad permanece constante a diferentes volúmenes de producción, por su parte el monto del

presupuesto total, de carga fabril variable depende del nivel de actividad al cual se vaya a trabajar en un determinado periodo.

- Presupuesto Volumen de Producción: Es el volumen de producción al que puede trabajar una fábrica en función de la capacidad, considerando espacio físico, disponibilidad de recursos humanos y materiales, condiciones de sus instalaciones y equipos. Se puede expresar en unidades de productos horas máquina, horas hombre, costos materiales directos, costos mano de obra directa y cualquier otro factor acorde con su producción que se relacione directamente con la carga fabril y puede aplicarse uniformemente a todos los productos.

#### 4.3.1.5.11. Bases para calcular la Tasa Predeterminada

- Base de la Unidad: Se fundamenta en la unidad del producto, de la cual se tiene información disponible, ya que, siempre se debe establecer el presupuesto de unidades a producir, dependiendo del presupuesto de venta.
- Base del Costo del Material Directo: Se puede escoger esta base cuando el material directo representa un costo constante y significativo del costo total, por lo que se puede inferir que la carga fabril se encuentra relacionada con el material directo y se materializa en proporción a los materiales utilizados.
- Base del Costo de la Mano de Obra Directa: Es aplicable en aquellas empresas que tienen la misma tarifa de salario por hora para los trabajadores directos (obreros con la misma calificación). Esta base es ampliamente utilizada, porque el costo de la mano de obra esta generalmente relacionada con la carga fabril y la información sobre la nómina encuentra disponible, por lo que este método resulta sencillo, económico y fácil de aplicar.
- Base Horas Maquinas: Cuando se utilizan maquinas semejantes para fabricar el producto y si predomina el trabajo mecánico sobre el manual, es recomendable este método porque la carga fabril estará compuesta mayormente por partidas como: depreciación y costos relacionados con el equipo (lubricantes, combustible, mantenimiento, reparaciones, entre otros).

- Base de Horas Mano de Obra Directa: Surge debido a que la carga fabril está relacionada generalmente, con el tiempo y no con los costos. Requiere que se tenga un registro y cálculo de las horas de la mano obra directa por cada unidad. Es recomendable en aquellas empresas donde predomina el trabajo manual sobre el mecánico y donde la tarifa de salario por hora es heterogénea.

#### 4.3.2. Generalidades de los sistemas de costeo

##### 4.3.2.1. Definiciones y propósito de los sistemas de costeo

###### 4.3.2.1.1. Definiciones

Definición de Costeo: Sistema de información que establece el procedimiento administrativo y contable para identificar los datos que permiten determinar el costo de actividades, procesos, productos o servicios.

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

Definición de Sistema de Contabilidad de Costos: Es el registro sistemático de todas las transacciones financieras, expresadas en su relación con los factores del costo de la producción, distribución y administración, e interpretadas y clasificadas en forma adecuada para determinar el costo que se incurre al llevar a cabo una producción de artículos.<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> Gonzales Rubén Asunción, Agreda Trujillo Oscar Ovidio, Guevara Recinos Raúl Ernesto, Tesis Sistema de costos por ordenes especificas método estimado, 1992 pág. 27.

#### 4.3.2.1.2. Propósito de los sistemas de costeo

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

#### 4.3.2.2. Naturaleza de los sistemas de contabilidad de costos

El objetivo básico de un sistema de contabilidad de costos es la determinación de los costos unitarios de fabricar varios productos o suministrar un servicio o distribuir determinados artículos. La gerencia usa esta información básica como guía en las decisiones que tiene que adoptar para mantener o aumentar las utilidades de la empresa. Tal política comprende la ponderación de la eficiencia productiva, computar los puntos críticos o de equilibrio en que terminan las pérdidas o empiezan las ganancias y establecer las políticas de ventas.

Este sistema de contabilidad de costos está formado por una serie de formularios o modelos, diarios, mayores, asientos e informes administrativos integrados dentro de una serie de procedimientos de tal manera que los costos unitarios pueden ser determinados rápidamente y ser usados al adoptarse las decisiones de la gerencia.

Entre los formularios más usados comúnmente en los sistemas de contabilidad de costos tenemos los siguientes:

- a. Las ordenes de producción, que transmiten al superintendente o jefe de la fábrica las instrucciones sobre lo que ha de fabricarse.

- b. Las solicitudes de materiales, que especifican las cantidades y costos de los materiales utilizados en las órdenes de fabricación o en los departamentos productivos.
- c. Las fichas o boletos de tiempo de los trabajadores, que indican la cantidad y el costo de la mano de obra empleada en trabajos específicos.
- d. Las hojas de costo por órdenes específicas o los informes de costos de producción departamentales, en los cuales se acumulan los costos de los materiales, la mano de obra y la carga fabril.<sup>4</sup>

#### 4.3.2.3. Los sistemas de acumulación de costos.

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

La clasificación de costos es la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración. Una cifra que indique el costo total de producción suministra poca información útil

---

<sup>4</sup> Contabilidad de Costos Principios y Practica, John J. W. Neuner, Ph. D. Tomo 1, pág. 9

acerca de las operaciones de una compañía, puesto que el volumen de producción (y, por tanto, el costo) varía de periodo a periodo.

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

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

#### 4.3.3. Clasificación de los sistemas de acumulación de costos

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

##### ➤ Sistema periódico de acumulación de costos

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

Un sistema de esta naturaleza no se considera un sistema completo de acumulación de costos puesto que los costos de materias primas, del trabajo en proceso y de los productos terminados solo pueden determinarse después de realizar los inventarios físicos.

➤ Sistema perpetuo de acumulación de costos

Un sistema perpetuo de acumulación de costos es un medio para la acumulación de datos de costeo del producto mediante las tres cuentas de inventario, que proveen información continua de las materias primas, del trabajo en proceso, de los artículos terminados, del costo de los artículos fabricados y del costo de los artículos vendidos. Dicho sistema de costos por lo general es muy extenso y es usado por la mayor parte de las medianas y grandes compañías manufactureras.

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

Se puede destacar que un sistema perpetuo de acumulación de costos la información relacionada con el inventario de materiales, inventario de trabajo en proceso, inventario de artículos terminados, el costo de los artículos manufacturados y el costo de los artículos vendidos, está continuamente disponible, en vez de encontrarse solo al final del periodo, como en el caso de un sistema periódico de acumulación de costos.

#### 4.3.4. Clasificación de los sistemas de costeo

##### 4.3.4.1. De acuerdo con la base de costos

- Sistema de Costos Predeterminados: Es el sistema que calcula los costos antes de que la producción ocurra o el período comience. Puede ser

estimados o estándares. Los primeros son los costos que pueden ser y los segundos, los costos que deben ser.

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

4.3.4.2. De acuerdo con las características de la producción:

- Sistema de Costo por Órdenes de trabajo: Es un sistema que acumula los costos por lotes o por órdenes de fabricación. Generalmente la producción es muy heterogénea.
- Sistema de Costos por Procesos: Es un sistema que acumula los costos en cada proceso sobre una base de tiempo. Los costos se trasladan de proceso en proceso hasta su terminación. Usualmente los productos son homogéneos y permiten una fabricación en serie.

#### 4.4. Productos Conjuntos

##### 4.4.1. concepto

Según Polimeni los productos conjuntos son productos individuales, cada uno con valores de ventas significativos, que se generan de manera simultánea a partir de la misma materia prima y / o proceso de manufactura.

Las características básicas de los productos conjuntos son:

Los productos conjuntos tienen una relación física que requiere un procesamiento común simultáneo. El proceso de uno de los productos conjuntos resulta en el procesamiento de todos los otros productos conjuntos al mismo tiempo. Cuando se producen cantidades adicionales de un producto conjunto, las cantidades de los otros productos conjuntos se incrementarán proporcionalmente.

La manufactura de los productos conjuntos siempre tiene un punto de separación en el cual surgen productos separados, que se venderán como tales o se someterán a procesos adicionales. Los costos incurridos después del punto de separación, por lo general no causan problemas de asignación porque pueden identificarse con los productos específicos.

#### 4.4.2. Contabilización de los productos conjuntos

Los costos de los productos conjuntos deben asignarse a los productos individuales con el fin de determinar el inventario final de trabajo en proceso y el de artículos terminados, el costo de artículos manufacturados y vendidos, y la utilidad bruta. Por tanto debe emplearse un método apropiado para asignar una porción de los costos conjuntos a los productos conjuntos individuales. Por lo regular se utilizan tres métodos para asignar los costos conjuntos.

#### 4.4.3. Métodos de asignación de costos conjuntos

Existen dos métodos que son de mayor utilización en la empresas para la asignación de los costos conjuntos de los productos.

#### 4.4.3.1. Método de las Unidades producidas

Bajo este método la cantidad de producción es la base para asignar los costos conjuntos. La cantidad de producción se expresa en unidades o cualquier otra medida apropiada. El volumen de producción para todos los productos conjuntos debe establecerse en la misma escala. En caso de que la base de medición varíe de producto a producto debe encontrarse un denominador común.

El costo conjunto se asigna a cada producto en una proporción de producción por producto sobre la producción total del producto conjunto multiplicado por un costo total del conjunto.

El supuesto básico de este método es que a todos los productos generales a través de un proceso común debe cargárseles una parte proporcional del costo conjunto total con base a la cantidad de unidades producidas. Se supone que los productos son homogéneos y que un producto no requiere mayor o menor esfuerzo que cualquier otro producto en el grupo.

La principal desventaja de asignar los costos conjuntos con base a la cantidad producida es que no se considera la capacidad del producto para generar ingresos.

#### 4.4.3.2. Método valores de mercado en el punto de separación

Los defensores de este método afirman que existe una relación directa entre el costo y el precio de venta. Ellos sostienen que los precios de venta de los productos se determinan principalmente por los costos involucrados en su fabricación. Por tanto los costos de los productos conjuntos deben asignarse con base en el valor de mercado de los productos individuales. Es el método de asignación más común.

Cuando se conoce el valor de mercado en el punto de separación, el costo conjunto total se asigna entre los productos conjuntos dividiendo el valor de mercado de cada producto conjunto por el valor total de mercado de cada producto conjunto por el valor total de mercado de todos los productos conjuntos para obtener una proporción de los valores de mercado individuales con relación a los valores totales de mercado. Luego se multiplica esta proporción por los costos conjuntos totales para obtener la asignación del costo conjunto de cada producto.

#### 4.4.3.3. Método del valor neto realizable

Cuando se conoce el valor de mercado en el punto de separación, este debe usarse para asignar los costos conjuntos. Sin embargo, el valor de mercado o costo de reemplazo de un producto conjunto no puede determinarse fácilmente en el punto de separación, en especial si se requiere un proceso adicional para fabricar el producto. Cuando se presenta esta situación la siguiente mejor alternativa consiste en asignar los costos conjuntos empleando el método del valor neto realizable. Bajo este método, cualquier costo de procesamiento adicional estimado y de venta se deduce del valor de venta final en un intento por estimar un valor de mercado hipotético en el punto de separación. La asignación del costo conjunto a cada producto se calcula como sigue: el valor total hipotético de mercado de cada producto conjunto se divide por el valor total hipotético de mercado de todos los productos conjuntos para determinar la proporción del valor de mercado individual con respecto al valor de mercado total. Luego esta proporción se multiplica por el costo conjunto aplicable a las unidades completamente terminadas para asignar el costo conjunto a los productos conjuntos individuales.

## **5. DISEÑO METODOLÓGICO**

### **5.1. Tipo de investigación**

El presente trabajo de investigación es de tipo cuali–cuantitativo ya que describe los problemas que se presentan en la empresa por la inexistencia de un sistema de costeo que conlleve a la optimización de sus recursos y a un adecuado control interno.

Se desarrollará por tres niveles de investigación, el primero de ellos es la Investigación Descriptiva ya que se detallará la situación problemática de la Cooperativa “Un Nuevo Día” de Responsabilidad Limitada, por lo que podemos decir que mediante este tipo de investigación no nos limitamos a la recolección de datos sino más bien a identificar las variables involucradas en la investigación.

El segundo nivel implicado es el explicativo porque los datos obtenidos en la aplicación de técnicas para la recolección de información, permitirán una mejor comprensión, debido a que se presentaran de forma más clara y no se limitan a una simple descripción, la investigación ayudará a explicar las causas de los problemas que se presentan en la empresa en estudio. Como su nombre lo indica centra mayor atención en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta.

El tercer nivel es el no experimental, ya que se observaran fenómenos tal y cual como se dan en su contexto natural para su posterior análisis.

El tipo de estudio de esta investigación se sustenta en la modalidad de campo que consiste en el análisis de los problemas de la realidad, con el propósito de describir, explicar sus causas y efectos, entender su naturaleza, factores constituyentes y predecir su ocurrencia, a la vez puede cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han conseguido los datos, haciendo posible la misión o modificación en caso de existir dudas en la investigación.

El estudio de campo permite conseguir directamente los datos de la realidad y la información se obtiene directamente de la empresa en estudio.

Estos enfoques de investigación pueden ser medibles, tabulados y aplicados por otras empresas que se dediquen a las actividades en condiciones similares a las de la empresa objeto de estudio.

## 5.2. Universo y muestra

### 5.2.1. Universo

La población en estudio de la investigación fueron los asociados de la Cooperativa “Un Nuevo Día” de Responsabilidad Limitada Ubicada en el sector Campo Villalta de San Carlos de la Ciudad de La Unión. La Cooperativa está conformada por 21 asociados.

### 5.2.2. Muestra

Por el tamaño de nuestra población y por lo factible de evaluar todos los elementos que la componen, no consideramos necesario seleccionar una muestra ; ya que el total de la población es veintiuno y es menor que cincuenta, por tanto se tomó el cien por ciento de la población.

## 5.3. Método de muestreo

Debido a que la cantidad de elementos con los que se cuenta para la investigación es finita, considerando que la población es pequeña y permite un fácil manejo de todos los elementos en estudio; se establece que el tipo de muestreo a utilizar en esta investigación es el no probabilístico, en vista que los sujetos no serán tomados al azar, así mismo presenta características intencionales y se realizó

a juicio del investigador, por lo que la muestra será igual a la población, la cual está conformada por veintiún miembros de la Cooperativa Un Nuevo Día de RL dedicada a la pesca artesanal.

#### 5.4. Tipo de muestreo

No se realizara ningún tipo de muestreo ya que la población es finita y se tomara la población como muestra.

#### 5.5. Técnicas de recolección de datos

La técnica que se ha seleccionado y que se utilizará para medir y desarrollar el trabajo de investigación es la encuesta, la cual en nuestro medio es de mayor aplicación para recolectar información. Esto nos ayudara a obtener datos necesarios que serán procesados de tal forma que sean confiables y válidos.

Dicha técnica será empleada mediante una serie de preguntas con opciones múltiples referentes a la temática en estudio nos permitirá conocer el punto de vista de las personas involucradas en el problema, facilitando la recopilación de la información sobre el grado de conocimientos de los temas tratados en la presente.

#### 5.6. Instrumentos de recolección de datos

El cuestionario es el instrumento de medición de la encuesta; que contiene una serie de preguntas cerradas y de opción múltiple, con el objeto de recabar información para la elaboración del Sistema de Costeo que permitirá mejorar la Rentabilidad económica de la empresa en estudio.

### 5.7. Procedimientos de validación de instrumento de recolección de datos

Establecido con claridad el propósito y los objetivos del estudio. Con el fin de facilitar nuestra tarea, las preguntas se basarán en el propósito y los objetivos del estudio que se pretende realizar, las cuales en cuanto a contestación serán de manera cerrada, para obtener datos concretos.

Para la redacción del cuestionario:

1. Se debe realizar una revisión de literatura previa a la redacción del cuestionario. De esa manera se adquirirá una visión amplia de las estrategias utilizadas para llevar a cabo estudios similares, de los que se podrían adoptar alguna información para el estudio que nos concierne.
2. Una vez se ha realizada el cuestionario, el mismo debe validarse. Para la validación se contará con expertos, proveerán información para mejorar el cuestionario para que este cumpla con el propósito y objetivos del estudio, para facilitar la claridad de las preguntas, la relevancia de las mismas, si el número de preguntas es adecuado, o si el tiempo que toma contestarlo es o no apropiado. El cual nos podría sugerir el cambio de preguntas, eliminación de algunas de ellas, uso apropiado de las palabras, o modificaciones en el formato del cuestionario. Dichas recomendaciones deben tenerse en cuenta en la modificación del cuestionario.
3. El próximo paso es el proyecto piloto, con el propósito de averiguar la consistencia de la encuesta. Para ello se utiliza un número personas que representen a los participantes del estudio. Idealmente, las personas seleccionadas para el proyecto piloto no deben participar en el estudio, aunque sí deben poseer características similares a las de los participantes. Se les debe enviar una carta explicándoles el propósito del estudio, de manera que participen y contesten el estudio.
4. Trabajo de campo, consistirá en la obtención de los datos.
5. Procesar tabular los resultados de la encuesta, que serán presentados en el informe y para posteriores análisis.

#### 5.8. Procedimientos para la recolección de datos

Una vez estructurados los instrumentos se procede a realizar las siguientes actividades:

1. Organización del equipo investigador que forma parte del trabajo de campo, de esta manera optimizar el tiempo.
2. Aplicar los instrumentos a los objetos de estudio, lo que nos proporcionara la información necesaria.
3. Realizar en conjunto el cuestionario dirigido a la población en estudio.
4. Conclusiones y procesamiento de los resultados.

#### 5.9. Procedimiento para procesar los datos

En el procedimiento para procesar los datos se realizarán las siguientes actividades:

- 1) Verificar que los instrumentos estén correctamente estructurados y satisfagan los requerimientos de la población que al mismo tiempo es nuestra muestra.
- 2) Clasificar la información
- 3) Diseñar el tabulador
- 4) Vaciar la información del instrumento en el tabulador.

#### 5.10. Procedimiento para presentar los datos

Una vez obtenida la información de campo se procede a realizar las siguientes actividades:

- 1) Formulación de pregunta.
- 2) Formulación de objetivo que persigue dicha pregunta.
- 3) La tabulación de los resultados que se obtuvieron a través de los instrumentos.
- 4) Representación de datos mediante graficas de pastel.
- 5) Análisis de datos obtenidos en la investigación.

## **6. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

### **6.1. Tabulación e interpretación de resultados**

Los datos analizados que sustentan el estudio, se obtuvieron a través de un cuestionario, lo que permitió determinar si en la Cooperativa Un Nuevo Día de R.L., se da un tratamiento y control adecuado de los elementos del costo (materiales, mano de obra y costos indirectos), en los procesos de extracción. Dicho análisis sirvió de base para establecer los lineamientos para el diseño de un sistema de costeo por órdenes de trabajo.

En este apartado se hace un análisis e interpretación de los resultados obtenidos en la aplicación del cuestionario. A continuación se presentan los resultados obtenidos mediante la aplicación del instrumento diseñado para la recolección de datos, sobre la población seleccionada y vinculada directamente con las áreas de extracción pesquera y administración de la empresa objeto de estudio.

La información recopilada se ordenó a través de cuadros estadísticos donde están los valores cuantitativos de los datos, apoyados en su respectivo análisis y representación gráfica, específicamente a través del grafico tipo pastel.

1. ¿Tiene conocimiento de cuáles son los métodos de acumulación de costos?, Si su respuesta es “SI” especifique cual.

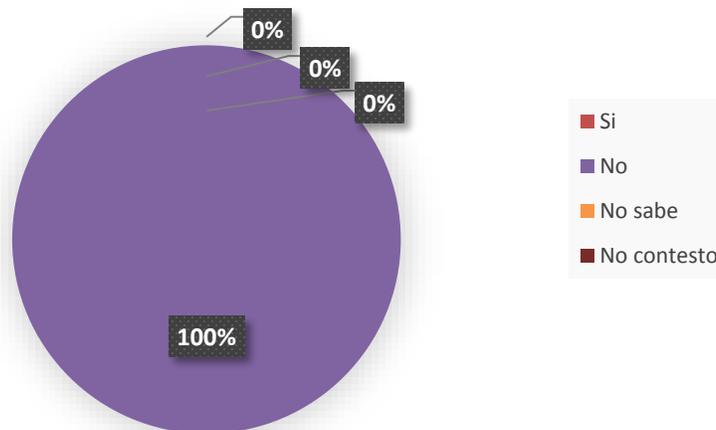
**Objetivo:** Saber si poseen conocimiento sobre los métodos de acumulación de costos

**CUADRO N° 3 — CONOCE SOBRE LOS METODOS DE ACUMULACION DE COSTOS**

N°	Alternativas	Absoluta	%
1	Si	0	0%
2	No	21	100%
3	No sabe	0	0%
4	No contesto	0	0%
	Total	21	100%

Fuente: Elaboración propia.

**GRAFICA N° 1 — CONOCE SOBRE LOS METODOS DE ACUMULACION DE COSTOS**



Fuente: Elaboración propia.

**Análisis:** Del total de los asociados encuestados, el 100% manifestó que no poseen conocimiento sobre los métodos de acumulación de costo.

2. ¿Aplican algún método de acumulación de costos en su empresa? , Si su respuesta es “SI” especifique cual.

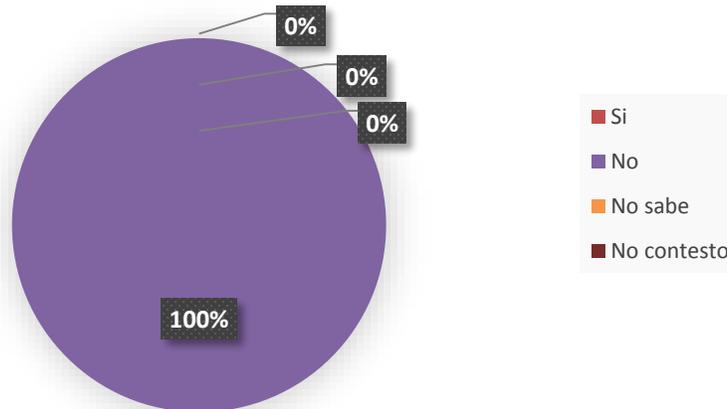
**Objetivo:** Conocer si aplican un método de acumulación de costos

**CUADRO N° 4 — APLICACIÓN DE METODO DE ACUMULACION DE COSTOS**

N°	Alternativas	Absoluta	%
1	Si	0	0%
2	No	21	100%
3	No sabe	0	0%
4	No contesto	0	0%
	Total	21	100%

Fuente: Elaboración propia.

**GRAFICA N° 2 — APLICACIÓN DE METODO DE ACUMULACION DE COSTOS**



Fuente: Elaboración propia.

**Análisis:** El 100% de todos los asociados de la cooperativa expresó que no aplican ningún método de acumulación de costo.

### 3. ¿Llevan Contabilidad dentro de la empresa?

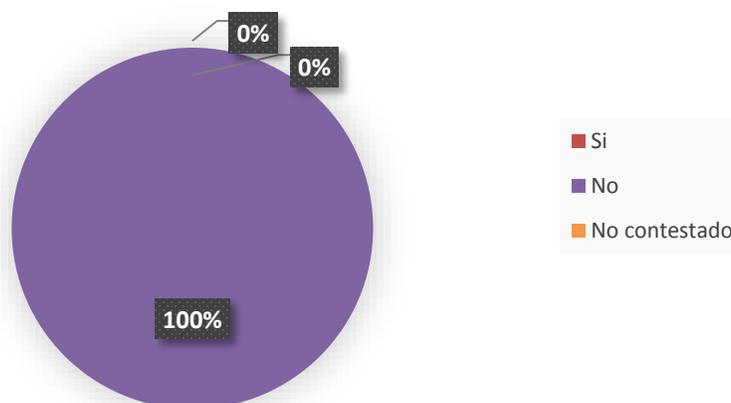
**Objetivo:** Determinar si la cooperativa lleva contabilidad

**CUADRO N° 5 — CONTABILIDAD DENTRO DE LA COOPERATIVA**

N°	Alternativas	Absoluta	%
1	Si	0	0%
2	No	21	100%
3	No contestado	0	0%
	Total	21	100%

Fuente: Elaboración propia.

**GRAFICA N° 3 — CONTABILIDAD DENTRO DE LA COOPERATIVA**



Fuente: Elaboración propia.

**Análisis:** En un 100% de los resultados, los cooperantes expresaron que no llevan contabilidad dentro de la empresa.

#### 4. ¿La maquinaria que poseen es propia?

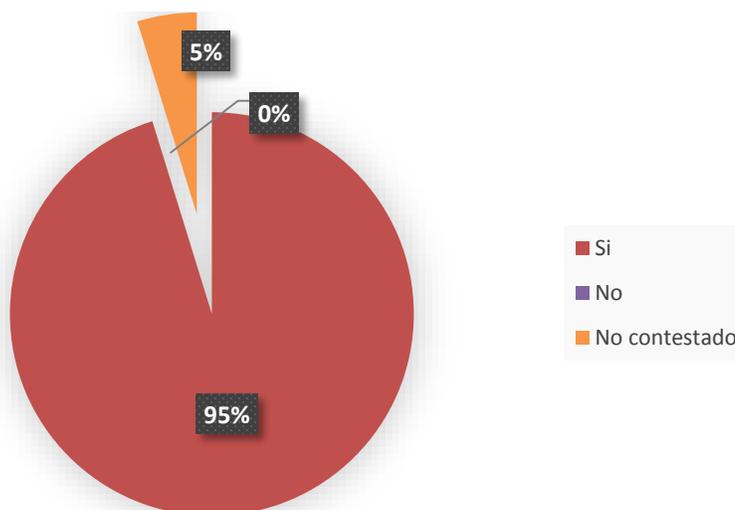
**Objetivo:** Conocer si poseen maquinaria propia

**CUADRO N° 6 — MAQUINA PROPIA**

N°	Alternativas	Absoluta	%
1	Si	20	95%
2	No	0	0%
3	No contestado	1	5%
	Total	21	100%

Fuente: Elaboración propia.

**GRAFICA N° 4 — MAQUINA PROPIA**



Fuente: Elaboración propia.

**Análisis:** El 95% de los asociados de la cooperativa afirmó que poseen maquinaria propia, mientras que el 5% se limitó a no contestar.

5. ¿Qué tipo de maquinaria utilizan para la pesca?

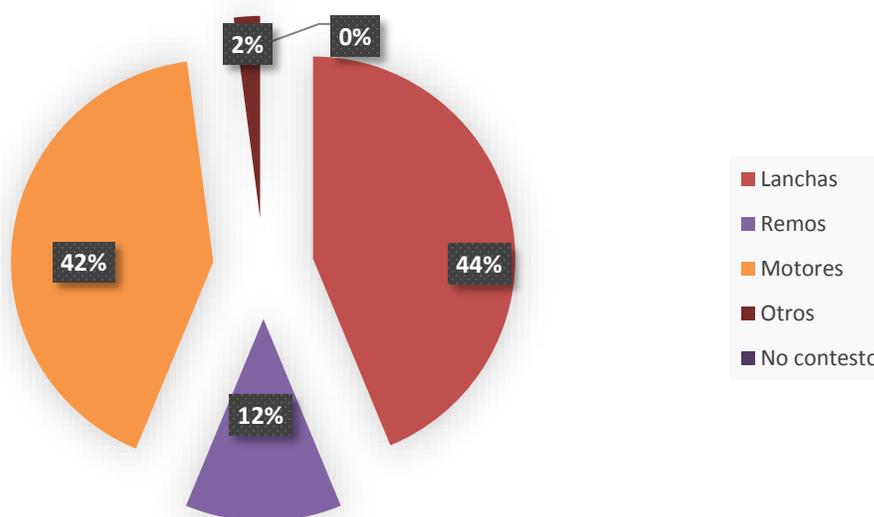
**Objetivo:** Conocer el tipo de maquinaria que se utiliza en la pesca

**CUADRO N° 7 — TIPOS DE MAQUINARIA UTILIZADA**

N°	Alternativas	Absoluta	%
1	Lanchas	21	44%
2	Remos	6	13%
3	Motores	20	42%
4	Otros	1	2%
5	No contesto	0	100%

Fuente: Elaboración propia.

**GRAFICA N° 5 — TIPOS DE MAQUINARIA UTILIZADA**



Fuente: Elaboración propia.

**Análisis:** El 44% de los cooperantes, que equivalen al total de los encuestas, respondieron que utilizan lanchas, 42% equivalente a casi todos los encuestados respondieron que utilizan motores, el 12% dijo que usan remos, un 2% manifestó utilizar otros.

6. ¿Qué tipo de herramientas utilizan para la pesca?

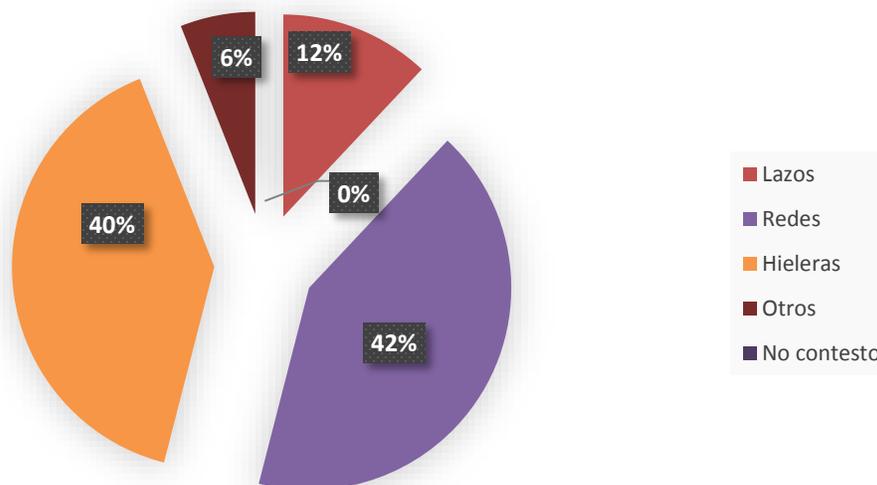
**Objetivo:** Conocer el tipo de utensilios que se utiliza en la pesca

**CUADRO N° 8 — TIPOS DE UTENSILIOS**

N°	Alternativas	Absoluta	%
1	Lazos	6	44%
2	Redes	21	13%
3	Hieleras	20	42%
4	Otros	3	2%
5	No contesto	0	100%

Fuente: Elaboración propia.

**GRAFICA N° 6 — TIPOS DE UTENSILIOS QUE UTILIZA EN LA PESCA**



Fuente: Elaboración propia.

**Análisis:** De los asociados encuestados el 42% de los cooperantes, que equivalen al total de los encuestas, respondieron que usan redes, 40% equivalente a casi todos los encuestados contestaron que usan hieleras, el 12% usa lazos y un 6% utilizan otros.

7. ¿Con que frecuencia salen a pescar?

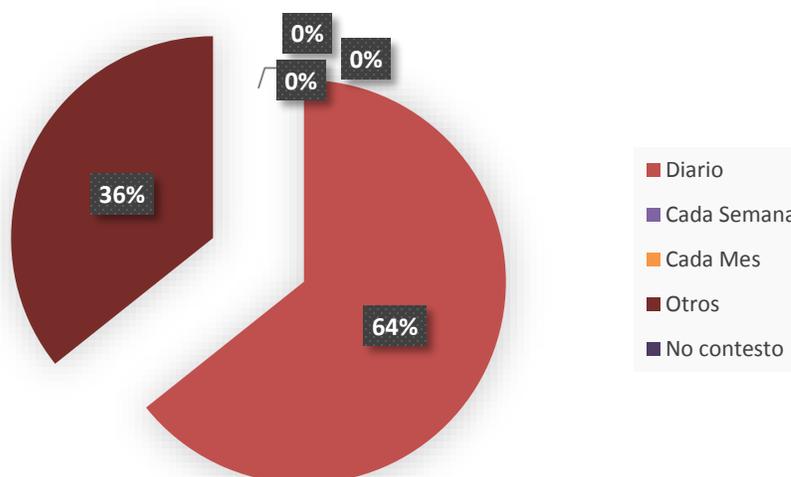
**Objetivo:** Conocer la frecuencia con la que los pescadores salen de pesca

**CUADRO N° 9 — FRECUENCIA DE PESCA**

N°	Alternativas	Absoluta	%
1	Diario	9	64%
2	Cada Semana	0	0%
3	Cada Mes	0	0%
4	Otros	5	36%
5	No contesto	0	0%
	Total	14	100%

Fuente: Elaboración propia.

**GRAFICA N° 7 — FRECUENCIA DE PESCA**



Fuente: Elaboración propia.

**Análisis:** Los pescadores en el resultado de las encuestas nos indican que un 64% sale a pescar a diario, el otro 36% manifestó salir a pescar en otras fechas.

8. De los siguientes activos, ¿Qué clase de activos extraen del mar?

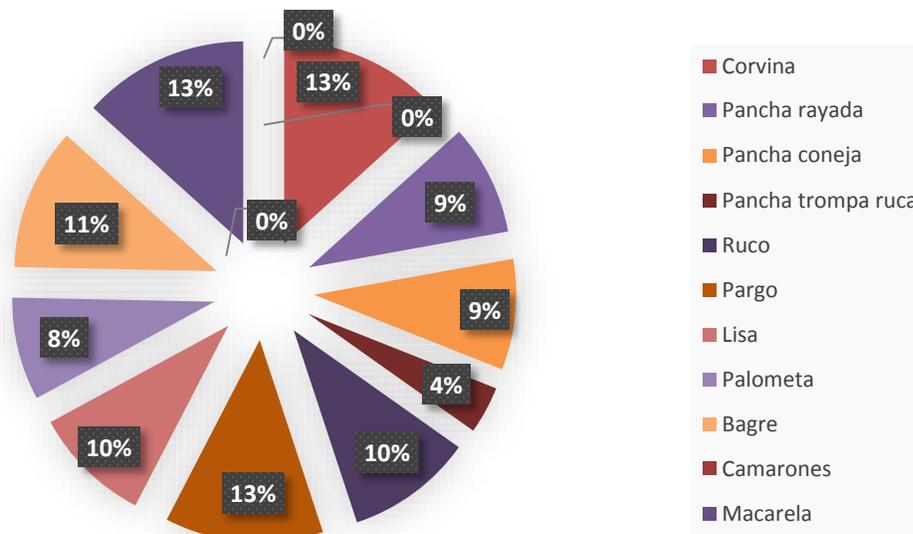
**Objetivo:** Conocer los diferentes productos que extraen del mar

**CUADRO N° 10 — PRODUCTOS EXTRAIDOS DEL MAR**

N°	Alternativas	Absoluta	%
1	Corvina	21	13%
2	Pancha rayada	14	9%
3	Pancha coneja	14	9%
4	Pancha trompa ruca	6	4%
5	Ruco	16	10%
6	Pargo	20	13%
7	Lisa	15	9%
8	Palometa	13	8%
9	Bagre	18	11%
10	Macarela	21	13%
11	Camarones	0	0%
12	Otros	0	0%
13	No contesto	0	0%

Fuente: Elaboración propia.

**GRAFICO N° 8 — PRODUCTOS EXTRAIDOS DEL MAR**



**Análisis:** El 13% dijo manifestó que extraen corvina, pargo y macarela, 11% bagre, 10% ruca, 9% pancha rayada, pancha coneja y lisa, el 8% palometa, y el 4% pancha trompa ruca.

9. De los siguientes activos, ¿Cuáles son los de mayor comercialización?

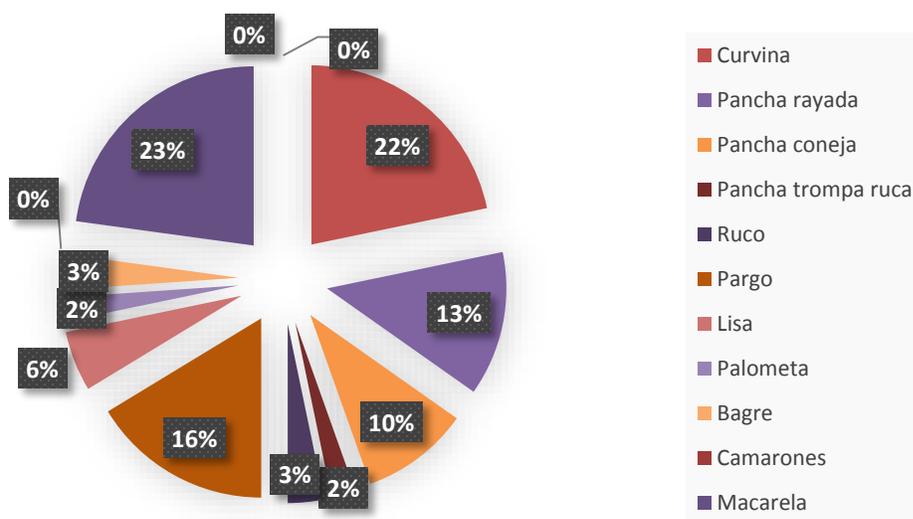
**Objetivo:** Conocer los diferentes productos que son de mayor comercialización

**CUADRO N° 11 — PRODUCTOS MAYORMENTE COMERCIALIZADOS**

N°	Alternativas	Frecuencia			Porcentaje		
	Respuestas	Si	No	Total	Si	No	Total
1	Corvina	20	1	21	22%	1%	22%
2	Pancharayada	12	9	21	13%	5%	18%
3	Pancharayada	9	12	21	10%	7%	16%
4	Pancharayada	2	19	21	2%	10%	13%
5	Ruco	3	18	21	3%	10%	13%
6	Pargo	15	6	21	16%	3%	20%
7	Lisa	5	16	21	5%	9%	14%
8	Palometa	2	19	21	2%	10%	13%
9	Bagre	3	18	21	3%	10%	13%
10	Camarones	0	21	21	0%	12%	12%
11	Macarela	21	0	21	23%	0%	23%
12	Otros	0	21	21	0%	12%	12%
13	No contesto	0	21	21	0%	12%	12%

Fuente: Elaboración propia.

**GRAFICA N° 9 — PRODUCTOS MAYORMENTE COMERCIALIZADOS**



**Análisis:** Según la gráfica anterior los productos más comercializados son representados en un 23% por la macarela, 22% la corvina, en un 16% el pargo, 13% la pancharayada, 10% pancharayada, 5% la lisa, 3% el ruco y el bagre, 2% la pancharayada y la palometa respectivamente.

10. ¿Venden su activo pescado con base a pedidos?

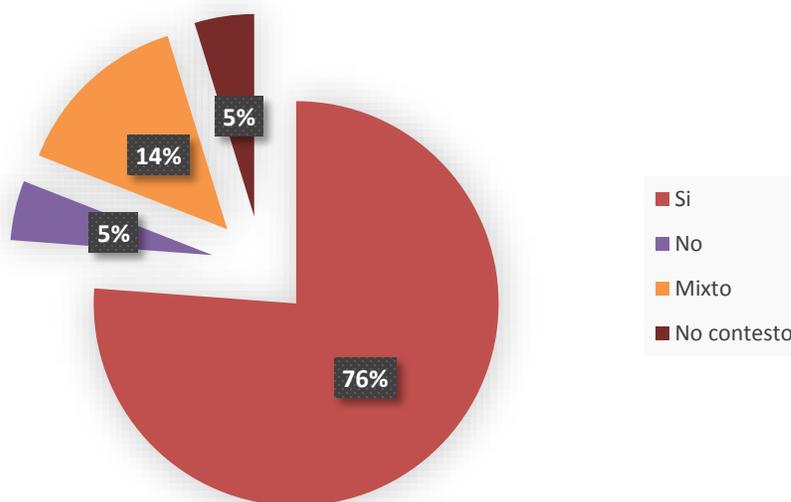
**Objetivo:** Conocer si la cooperativa pesca para satisfacer un pedido

**CUADRO N° 12 — VENTA POR PEDIDO**

N°	Alternativas	Absoluta	%
1	Si	16	76%
2	No	1	5%
3	Mixto	3	14%
4	No contesto	1	5%
	Total	21	100%

Fuente: Elaboración propia.

**GRAFICO N° 10 — VENTA POR PEDIDO**



Fuente: Elaboración propia.

**Análisis:** Del total de los encuestados un 76% comentó que la cooperativa vende sus productos con base a pedidos, un 14% manifestó que es indiferente y que lo venden con o sin base a pedidos, un 5% dijo que no vendían su producto con base a pedido y otros 5% no contestaron.

11. ¿Qué parámetro toma en cuenta para fijar precio a sus productos?

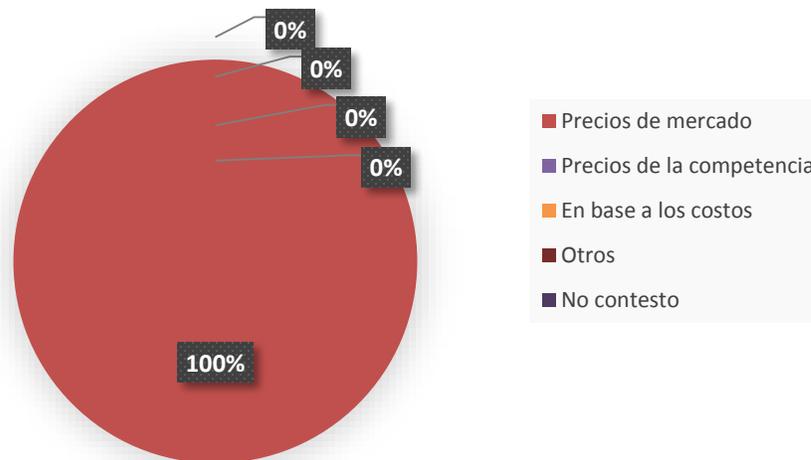
**Objetivo:** Conocer con base a que fijan el precio del producto

**CUADRO N° 13 — PRECIO DEL PRODUCTO**

N°	Alternativas	Absoluta	%
1	Precios de mercado	21	100%
2	Precios de la competencia	0	0%
3	En base a los costos	0	0%
4	Otros	0	0%
5	No contesto	0	0%
	Total	21	100%

Fuente: Elaboración propia.

**GRAFICA N° 11 — PRECIO DEL PRODUCTO**



Fuente: Elaboración propia.

**Análisis:** El 100% de los encuestados respondieron que fijan el precio del producto que extraen del mar según el precio que está en el mercado.

12. ¿De los gastos que se detallan seleccione los que más se utilizan?

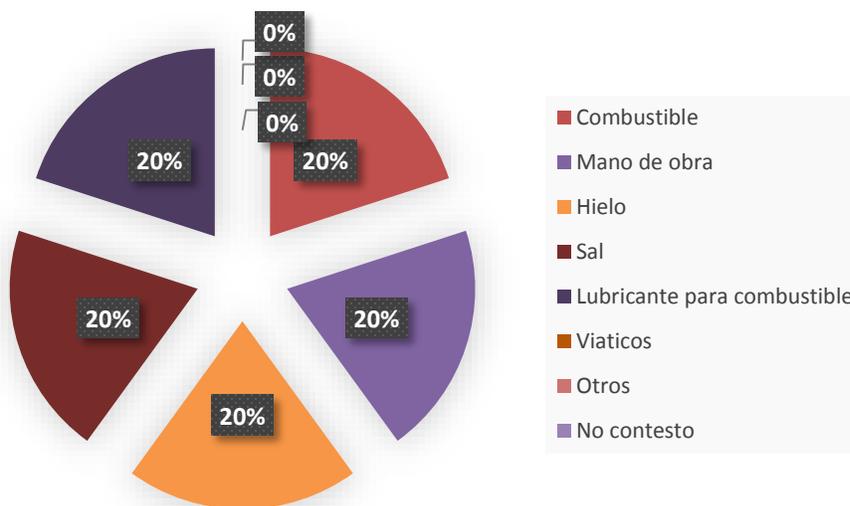
**Objetivo:** Conocer los egresos incurridos en la pesca

**CUADRO N° 14 — EGRESOS INCURRIDOS**

N°	Alternativas	Frecuencia			Porcentaje		
	Respuestas	Si	No	Total	Si	No	Total
1	Combustible	21	0	21	20%	0%	13%
2	Mano de obra	21	0	21	20%	0%	13%
3	Hielo	21	0	21	20%	0%	13%
4	Sal	21	0	21	20%	0%	13%
5	Lubricante para combustible	21	0	21	20%	0%	13%
6	Viáticos	0	21	21	0%	33%	13%
7	Otros	0	21	21	0%	33%	13%
8	No contesto	0	21	21	0%	33%	13%
	Total				100%	100%	100%

Fuente: Elaboración propia.

**GRAFICA N° 12 — EGRESOS INCURRIDOS**



Fuente: Elaboración propia.

**Análisis:** La gráfica anterior figura que el combustible, la mano de obra, el hielo, la sal y el lubricante para combustible, están representados en un 20% cada uno.

13. ¿Cuál es el método de pago a la mano de obra directa?

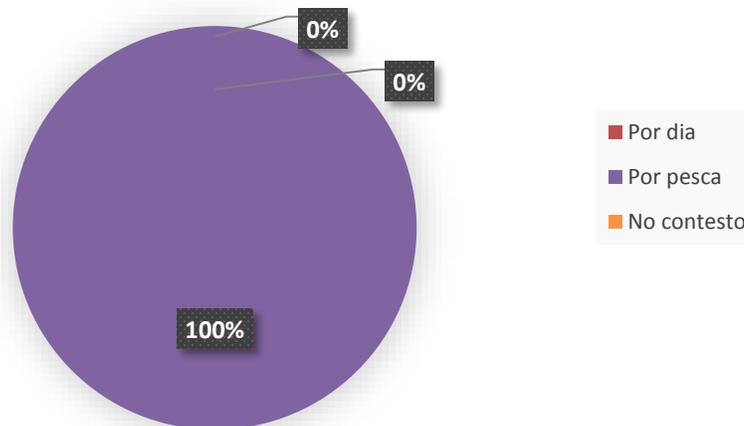
**Objetivo:** Conocer la forma de pago a los pescadores

**CUADRO N° 15 — FORMA DE PAGO A MANO DE OBRA**

N°	Alternativas	Absoluta	%
1	Por día	0	0%
2	Por pesca	21	100%
3	No contesto	0	0%
	Total	21	100%

Fuente: Elaboración propia.

**GRAFICA N° 13 — FORMA DE PAGO A MANO DE OBRA**



Fuente: Elaboración propia.

**Análisis:** Del total de los encuestados el 100% informó que la forma de pago es por pesca.

#### 14. ¿Cómo determinan los costos de explotación pesquera?

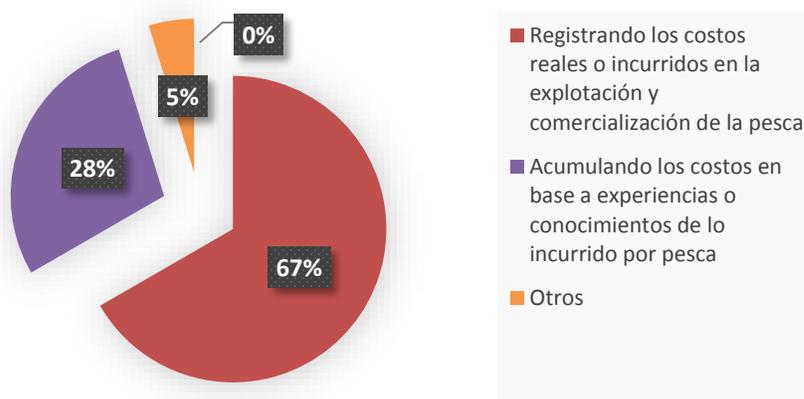
**Objetivo:** Conocer la forma de registrar los costos de la explotación utilizada en la cooperativa

**CUADRO N° 16 — FORMA DE REGISTRAR LOS COSTOS**

N°	Alternativas	Absoluta	%
1	Registrando los costos reales o incurridos en la explotación y comercialización de la pesca	14	67%
2	Acumulando los costos en base a experiencias o conocimientos de lo incurrido por pesca	6	29%
3	Otros	1	5%
4	No contestado	0	0%
	Total	21	100%

Fuente: Elaboración propia.

**GRAFICA N° 14 — FORMA DE REGISTRAR LOS COSTOS**



Fuente: Elaboración propia.

**Análisis:** Del total de los encuestados un 67% hace mención que la forma de registrar los costos de explotación es por medio de registros de los costos reales o incurridos en la explotación y comercialización de la pesca, el 28% manifestó que lo hacían acumulando los costos en base a la experiencia o conocimientos de lo incurrido por pesca, y el 5% restante manifestó que era de otra forma.

15. ¿Poseen en la cooperativa un Sistema de Acumulación de costos que les permita alcanzar los objetivos y metas deseados?

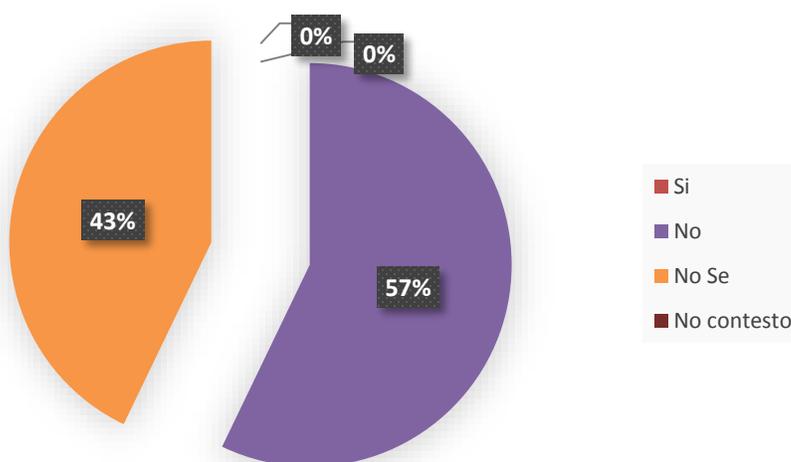
**Objetivo:** Conocer si la cooperativa posee un sistema de acumulación de costos

**CUADRO N° 17 — POSEEN SISTEMA DE ACUMULACION**

N°	Alternativas	Absoluta	%
1	Si	0	0%
2	No	12	57%
3	No Se	9	43%
4	No contesto	0	0%
	Total	21	100%

Fuente: Elaboración propia.

**GRAFICA N° 15 — POSEEN SISTEMA DE ACUMULACION**



Fuente: Elaboración propia.

**Análisis:** El 57% de los encuestados dijo que la cooperativa no posee un sistema de acumulación de costos, y el 43% desconoce si la cooperativa posee un sistema de acumulación de costos.

16. ¿Considera usted que es necesario implementar un Sistema de Acumulación de Costos que le permita determinar los costos para cada producto extraído del mar?

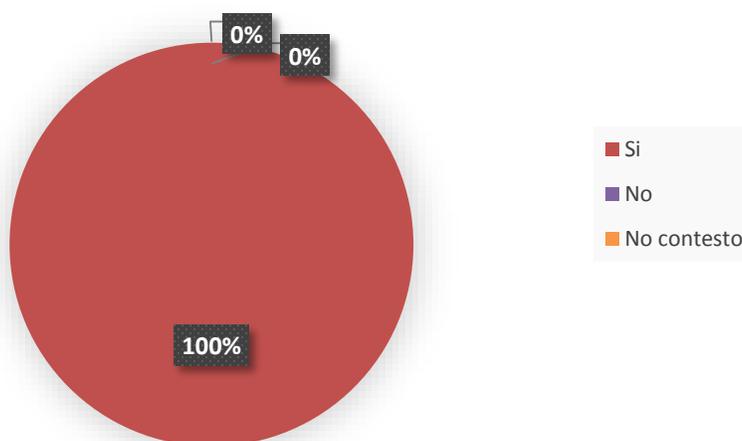
**Objetivo:** Conocer la importancia de poseer un sistema de acumulación de costos dentro de la cooperativa

**CUADRO N° 18 — NECESIDAD DE UN SISTEMA DE COSTEO**

N°	Alternativas	Absoluta	%
1	Si	21	100%
2	No	0	0%
3	No contesto	0	0%
	Total	21	100%

Fuente: Elaboración propia.

**GRAFICA N° 16 — NECESIDAD DE UN SISTEMA DE COSTEO**



Fuente: Elaboración propia.

**Análisis:** El 100% de los cooperantes encuestados expresó que si es importante un sistema de acumulación de costos dentro de la cooperativa.

17. ¿Está de acuerdo usted a incorporar el proceso de transformación del pez macarela en producto enlatado dentro de la cooperativa?

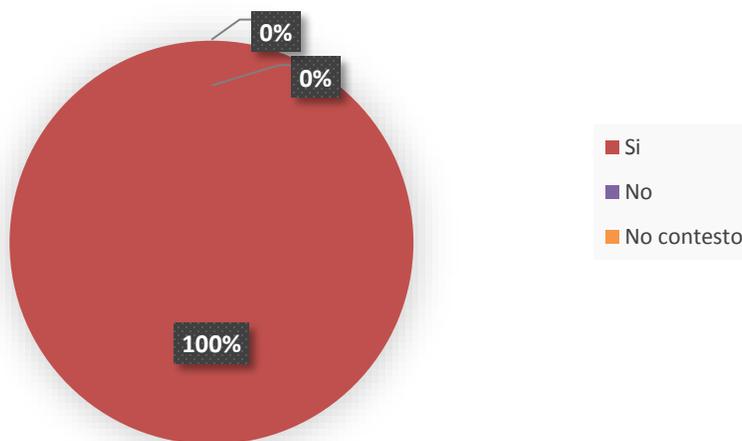
**Objetivo:** Conocer si los cooperantes están de acuerdo en transformar el pez macarela como producto terminado en presentación enlatada.

**CUADRO N° 19 — TRANSFORMACION DEL PEZ MACARELA**

N°	Alternativas	Absoluta	%
1	Si	21	100%
2	No	0	0%
3	No contesto	0	0%
	Total	21	100%

Fuente: Elaboración propia.

**GRAFICA N° 17 — TRANSFORMACION DEL PEZ MACARELA**



Fuente: Elaboración propia.

**Análisis:** El 100% de los cooperantes respondieron estar de acuerdo en incorporar a su actividad la transformación del pez macarela en producto enlatado.

## 6.2. Análisis general de los resultados.

Según el resultado general obtenido en la encuesta anterior, los asociados desconocen sobre los métodos de acumulación de costos, y por tanto no aplican ninguno de los métodos existentes. La cooperativa posee su propia maquinaria y utensilios para la pesca, entre ellos tenemos: hieleras, motores, lanchas, remos, lazos y redes.

La mayoría de los asociados salen de pesca a diario, entre los peces que extraen se encuentran: la corvina, pancha rayada, pancha coneja, pancha trompa ruca, ruco, pargo, lisa, palometa, bagre y macarela, de estos los que más extraen en cantidad son: la macarela, corvina, pargo y la pancha rayada, una vez obtenido el activo, la cooperativa los vende para satisfacer el pedido del comprador, fijando el valor del producto según el precio que establece el mercado, para después de esto distribuir el dinero entre los costos incurridos por la obtención del activo. La cooperativa ampliará su actividad económica incorporando la transformación del pez macarela como producto enlatado.

El pago de la mano de obra en la que se incurre para ir de pesca se hace a las personas según la cantidad de pesca obtenida, es decir por pesca, ya que al momento de registrar este costo y los demás costos incurridos, la cooperativa hace registros reales de los costos, no se basan en la experiencia o conocimientos incurridos en pescas anteriores, sino que el registro se trata como se desembolsa, es decir que según lo que se gasta eso es lo que se registra.

## **7. RESULTADOS ESPERADOS**

Con la presente investigación se pretende ayudar a la Cooperativa Un Nuevo Día de RL, a mejorar la rentabilidad económica, por medio del Diseño de Un Sistema de Costeo, que le permita controlar de una manera más eficiente los elementos del costo (Materiales, Mano de Obra y Costos Indirectos).

Se diseñará un Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo, que le permita a la alta dirección y a la gerencia de la empresa, tomar decisiones estratégicas y operativas en forma acertada para maximizar el rendimiento del negocio.

Por medio del instrumento se recolectó información donde se dio a conocer las deficiencias que tienen internamente en la cooperativa, a la vez se nos manifestó que la empresa pretende ampliar sus operaciones, actualmente se dedica a la extracción de peces del mar de manera artesanal, pero quiere incorporar a su actividad económica la transformación manual del pez macarela en presentación enlatada como producto terminado.

Por tal razón, dicho Sistema de Costeo será diseñado de acuerdo a las necesidades actuales y futuras de la empresa, elaborando modelos para el control y contabilización de los elementos del costo.

Dentro de los modelos sugeridos para el Control de los materiales se encuentran: Requisición de compras, orden de Compras, informes de recepción, requisición de materiales, tarjetas de registro de inventarios.

También se elaborara boletas de trabajo o ficha individual de tiempo para el control de la mano de obra y culminar con las hojas resumen conocidas como Hoja de Costos por Ordenes específicas.

Todo ello contribuirá a conocer con exactitud el costo exacto que se incurre en la pesca artesanal, a la vez los costos que se generarán en la transformación manual del pez macarela como producto terminado en presentación enlatada.

## **8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **8.1. Conclusiones**

Una vez finalizado el trabajo de investigación se concluye lo siguiente.

- ✓ La Asociación Cooperativa “Un Nuevo Día” de R.L., no posee un sistema de Costeo que le ayude a tener un mejor control en los elementos del costo, que le ayude a determinar los costos unitarios de los productos que oferta.
  
- ✓ La Asociación Cooperativa “Un Nuevo Día” de R.L., Carece de formatos que le ayuden a controlar los costos en el proceso productivo.
  
- ✓ La Asociación Cooperativa “Un Nuevo Día” de R.L., no posee políticas de control interno que le ayude a minimizar el mal uso de los recursos.

## 8.2. Recomendaciones.

Para que la Cooperativa Un Nuevo Día logre solventar las deficiencias que actualmente posee, se considera de mucha importancia que se lleven a cabo las siguientes recomendaciones:

- ✓ Se recomienda la implementación de un Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo Modificado de una manera sencilla para la fácil comprensión de los asociados y que se adapte a las exigencias que la misma demanda, que le ayude a fijar el costo unitario de los productos que oferta para un óptimo nivel de utilidad, mejorar la rentabilidad y ofrecer informes y resultados más confiables en cuanto a costos.
- Crear formatos y documentos que faciliten un mejor control de los elementos del costo (Materiales, mano de obra y costos indirectos) dentro de los que se sugieren se encuentran: orden de compra, solicitud de compra, orden de requisiciones, kardex, boletas de tiempo, planillas y hojas de costos que le permita conocer la utilidad de las órdenes de trabajo para la toma de decisiones correctas y oportunas.
- Establecer políticas de control interno para los elementos del costo para evitar pérdidas y mal uso de los recursos de la cooperativa.

## 9. REFERENCIAS

### 9.1. Fuentes bibliográficas

Metodología de la Investigación, cuarta edición, Roberto Hernández Sampieri, Carlos Fernández Collado, Pilar Baptista Lucio.

Contabilidad de Costos Principios y Práctica, John J. W. Neuner, Ph.D.

Contabilidad de Costos, Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, tercera edición Ralphs. Polimeni, Ph.D., CPA, CCA Mc Graw-Hill.

Contabilidad de Costos, Un Enfoque Gerencial, Decimocuarta Edición Charles T. Horngren, Srikant M. Datar, Madhav V. Rajan, Pearson Educación, México, 2012.

Estrategia Competitiva, Técnicas para el análisis de los sectores Industriales y de la Competencia, Michael E. Porter.

Introducción a los negocios y a su gestión, Cesar Camisón Zornoza, Juan Ignacio Dalmau Porta (Coord) PEARSON EDUCACION.

Administración de Costos, un enfoque estratégico, Cuarta edición, BLOCKER, STOUT, COKINS, CHEN, McGraw Hill.

Administración de Costos, Contabilidad y Control, Quinta edición, Don R. Hansen.

### 9.2. Fuentes electrónicas

<http://ctb.ku.edu/es/tabla-de-contenidos/participacion/fomentar-la-participacion/contactar-participantes/principal>

<http://m.monografias.com/trabajos72/factores-rentabilidad-decisiones-financieras/factores-rentabilidad-decisiones-financieras2.shtml>

## **10. PROPUESTA**

- 10.1. PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE TRABAJO MODIFICADO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD ECONOMICA DE LA COOPERATIVA UN NUEVO DIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA UBICADA EN LA CIUDAD DE LA UNION.

## **Índice.**

<b>1. Reseña Histórica de Constitución</b>	<b>89</b>
<b>2. Propuesta de Implementación de un sistema de costeo por órdenes de trabajo modificado en la Cooperativa Un Nuevo Día de R.L.</b>	<b>89</b>
<b>3. Procedimientos o procesos de extracción de peces de manera artesanal y transformación del pez macarela en presentación enlatada.</b>	<b>93</b>
<b>4. Estructura del sistema de costeo por órdenes de trabajo modificado.</b>	<b>98</b>
<b>4.1. Control de los Materiales</b>	<b>99</b>
<b>4.2. Control de la Mano de Obra.</b>	<b>108</b>
<b>4.3. Control de los Costos Indirectos.</b>	<b>111</b>
<b>5. Contabilidad de los productos terminados</b>	<b>111</b>
<b>6. Contabilidad de los productos vendidos.</b>	<b>113</b>
<b>7. Control Interno aplicado a la Cooperativa Un Nuevo Día de Responsabilidad Limitada.</b>	<b>113</b>

## **1. Reseña Histórica de Constitución**

La Cooperativa Un Nuevo Día de Responsabilidad Limitada, nació el 29 de marzo de 2005, bajo el nombre de: Asociación Cooperativa de Pesca Artesanal Un Nuevo Día de Responsabilidad Limitada, se juramentó en la Casa de la Cultura de la ciudad de La Unión, donde a su vez se constituye el primer Comité Administrativo y la primera Junta de Vigilancia.

Está conformada por pescadores del sector Campo Villalta de San Carlos de la misma ciudad, quienes con la ayuda de CENDEPESCA lograron conseguir lanchas totalmente equipadas con sus respectivos motores, hieleras, redes, así como otros insumos importantes para la pesca.

## **2. Propuesta de Implementación de un sistema de costeo por órdenes de trabajo modificado en la Cooperativa Un Nuevo Día de R.L.**

### **2.1. Generalidades**

La Cooperativa Un Nuevo Día de Responsabilidad Limitada, en la actualidad se dedica a la extracción de peces del mar de forma artesanal, la cual no aplica ningún sistema de costeo para establecer el costo de los productos que oferta, dicha cooperativa planea ampliar su actividad económica a la transformación del pez macarela en presentación enlatada de manera manual.

En la práctica actual, a la cooperativa se le dificulta determinar la cantidad de materiales y recursos que se utilizan para la extracción de sus productos, a la vez resultará difícil contar con los controles necesarios a la hora de la incorporación de la nueva actividad.

La Cooperativa Un Nuevo Día de R.L., pesca una gran variedad de productos marinos entre los que se pueden mencionar: corvina, macarela, pancha trompa ruca, lisa, camarones, pancha rayada, ruco, palometa, pancha coneja, pargo, bagre, entre

muchos otros, dichos peces son vendidos a clientes particulares a precios establecidos por el mercado, que generalmente son muy bajos a fin de venderlos a consumidores finales a valores económicos más altos, al momento de la venta se desconocen los costos unitarios de sus productos por no contar con un sistema de costeo que les ayude a controlar sus costos de extracción, así como también para la determinación del costo unitario de la Macarela enlatada que está en proyecto para futuro.

Para poder competir en el ambiente de los negocios de hoy, la Cooperativa Un Nuevo Día de R.L., requiere contar con información sobre los costos y la rentabilidad total del negocio, que le permita tomar decisiones estratégicas y operativas en forma acertada; este tipo de información sirve de base a la alta dirección y a la gerencia de la empresa para maximizar el rendimiento del negocio.

Los cooperantes no poseen conocimientos de como determinar los costos de los productos que ofrecen, no tienen formación administrativa y se les hace muy difícil enfrentar nuevos desafíos económicos, que con el paso del tiempo vienen surgiendo en un país donde no existe estabilidad económica, solo conocen sus productos y no tienen el conocimiento técnico de cómo llevar su empresa al fortalecimiento y mejorar sus actividades económicas.

Fundamentamos nuestra propuesta en un Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo modificado, puesto que en este tipo de sistema no se estandarizan las unidades de medida, a su vez la contabilización de los costos por medio de un sistema por órdenes de trabajo es apropiado para las empresas cuya producción no tiene un ritmo constante, cabe mencionar que el cliente será el que decide las especificaciones de acuerdo a los estándares que definirá la Cooperativa en cuanto a la presentación y conservación (picante o sin picante) del producto enlatado.

Debido a que la empresa no posee los conocimientos técnicos, económicos y operativos para implementar un sistema tan complejo como lo es un Sistema de Costeo por Procesos se sugiere establecer el Sistema de Costeo por Ordenes de

Trabajo modificado, que si bien es cierto la empresa no aplica en su totalidad para este sistema, ya que se implementará de una forma sencilla para su mejor comprensión, adaptación y operacionalización dentro de la contabilidad interna y de los procesos que se llevaran a cabo al momento de la extracción y de la transformación del pez en producto final.

## **2.2. Importancia del Sistema de costeo por órdenes de trabajo modificado.**

La importancia consiste en lograr un mayor control de los costos de extracción pesquera y de los costos de transformación del pez macarela. La Cooperativa “Un nuevo día” de Responsabilidad Limitada, debe optar por la utilización de un sistema de costeo, debido a que él mismo, proveerá información continua sobre los materiales, mano de obra, y de los costos indirectos, logrando los objetivos de acumular costos totales y reales, calcular costos unitarios y mantener en forma permanente y en cualquier momento, la información a la gerencia, para facilitar las decisiones de planeación y control.

Dicho sistema es aplicable en la empresa en estudio, ya que los productos que extraen del mar para el proceso de transformación son rápidamente identificables por lotes o unidades individuales, a cada uno de los cuales se le han aplicado, trabajo, y uso de recursos en grados diferentes.

El sistema de costeo por órdenes de trabajo modificado, le permitirá obtener el costo exacto que implica extraer y transformar el pez en producto terminado en sus diferentes presentaciones, el cual le ayudará a tener un control más ordenado de los costos según los elementos implicados, al obtener datos veraces y oportunos en tiempo real, la gerencia y personal de apoyo realizará distribución de los recursos de la empresa para cumplir con las metas organizacionales, ya no se basarán en recursos limitados y con errores; sino más bien se ejecutaran con datos de costos confiables, los cuales proporcionarán rendimientos óptimos a la empresa.

### 2.3. Características y ventajas del sistema de costeo por órdenes de trabajo modificado

Características	Ventajas
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ La acumulación de costos reales será por órdenes específicas.</li> <li>▪ El costo unitario se obtiene de los costos totales entre el número de unidades producidas en dicha orden.</li> <li>▪ Los tres elementos del costo se acumulan de acuerdo a órdenes de trabajo identificables.</li> <li>▪ La producción no tendrá un ritmo constante.</li> <li>▪ La extracción pesquera estará planeada para transformar la macarela en producto enlatado y proveer a los clientes un determinado número de productos, a un precio de venta acordado.</li> <li>▪ El costo de la orden de trabajo será una base para hacer una comparación con el precio de venta y servirá como referencia para las futuras cotizaciones de precios en órdenes de trabajos con especificaciones similares.</li> <li>▪ Acumulará y asignará costos a trabajos específicos y/o lotes de producción.</li> <li>▪ Permitirá conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Controla de forma individual los tres elementos del costo de producción.</li> <li>▪ Pueden hacerse estimaciones futuras con base en los costos de órdenes anteriores.</li> <li>▪ Se puede saber que ordenes han dejado utilidad y cuales han dejado perdida.</li> <li>▪ Se puede establecer la utilidad bruta en cada pedido u orden de trabajo.</li> <li>▪ Se conoce el detalle del costo de producción de cada orden, a través de la orden de trabajo respectiva.</li> </ul>

### **3. Procedimientos o procesos de extracción de peces de manera artesanal y transformación del pez macarela en presentación enlatada.**

#### **3.1. Extracción de los peces de manera artesanal.**

La extracción de los peces en la cooperativa de pesca artesanal Un Nuevo Día, se realiza todos los días por la mañana, por lo general para suplir la demanda de un comprador, para pescar se necesitan dos personas por lo general.

Para la extracción de los peces se considera lo siguiente:

- ✓ Combustible, lubricante para motor y hielo (considerado como insumos directos).
- ✓ La mano de obra para el proceso de extracción se considera directa, es cancelada por pesca. (Dos hombres por lancha).

A continuación se detalla el proceso de extracción de los peces paso a paso:

**Paso 1:** Los pescadores compran el combustible en garrafas un día antes de salir a pescar.

**Paso 2:** El día de la pesca llevan el combustible y lo colocan en los motores, agregan el lubricante, montan el motor en las lanchas y entran al mar.

**Paso 3:** Mar adentro los pescadores buscan un lugar propicio según su experiencia para lanzar sus redes y esperan para extraerlas con peces.

**Paso 4:** Una vez extraen la red del mar, colocan el activo en las hieleras con hielo, luego que han terminado de pescar, salen del mar y llevan el activo a la cooperativa.

**Paso 5:** Extraído el pez se hace el descargue de los costos incurridos en la extracción y se le asigna el costo al número de libras de macarela pescada teniendo en cuenta el monto de los diferentes costos generados al momento de la pesca.

**Paso 6:** Posteriormente a ello se determina el costo unitario de la macarela.

**Paso 7:** Se envía al Inventario de productos marítimos para ser transformados en producto enlatado.

A continuación se ilustra un cuadro resumen de los Insumos, Recursos humanos y Equipos utilizados en el proceso de extracción pesquera:

**CUADRO N° 20 — DETALLE DE INSUMOS, RECURSOS HUMANOS Y EQUIPO UTILIZADOS EN LA EXTRACCIÓN PESQUERA.**

<b>Materiales Directos</b>	<b>Mano de Obra</b>	<b>Equipo Marítimo</b>
Combustible	2 hombres por lancha	Motor de Lancha
Lubricantes para Motor		Embarcaciones
Hielo		Redes
		Remos
		Lazos
		Hieleras

Fuente: Elaboración propia

### **3.2. Proceso sugerido de transformación del pez macarela en presentación enlatada.**

Para el proceso de transformación de la macarela es necesario tener en cuenta lo siguiente:

Materiales directos: Pez macarela, Latas de 160g y 240g, Salsa de tomate y Salsa de tomate picante.

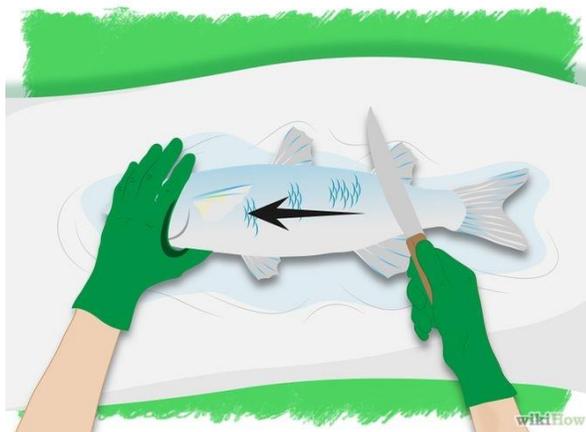
Mano de obra directa: se consideran 4 obreros para el proceso de transformación, todos gozan de prestaciones de ley.

A continuación se describe el proceso de transformación del pez macarela paso a paso:

**Paso uno:** una vez que la macarela es pescada y llevada a la cooperativa es separada por tamaño según su longitud y se coloca en una nevera con unos contenedores para mantener la frescura ya que la temperatura del pescado debe mantenerse bajo los 5º Celsius, para evitar su descomposición.



**Paso dos:** se requiere todo el pescado para retirar las escamas, con un cuchillo de mantequilla.



**Paso tres:** una vez los peces se encuentran sin escamas, el trabajador retira las vísceras y los lava, después se toman las macarelas para cortar la cabeza y la cola con un cuchillo bien afilado.



**Paso cuatro:** una vez que se limpia la macarela, se lleva a un proceso de cocción durante quince minutos, se colocan en un recipiente con agua hirviendo, después de este tiempo se sacan y se espera a que se enfríen por un tiempo igual.



**Paso cinco:** una vez que se enfría se procede al llenado de las latas con macarela de manera individual, al terminar de llenar una lata se procede al pesado, para que el contenido de cada lata tenga el peso escurrido correcto.



**Paso seis:** una vez colocada la macarela en las latas y pesadas individualmente, estas son llenadas con una salsa de tomate con especias según el sabor que se desee con chile y sin chile hasta el borde para darle sabor a la macarela consiguiendo el peso exacto según el contenido de la lata.



**Paso siete:** cuando las latas están llenas, con la macarela y la salsa de tomate, se llevan las latas a una cerradora para ser cerradas al vacío.



**Paso ocho:** posterior al cerrado, estas son lavadas para una mejor presentación y evitar que las latas se deterioren rápidamente, las latas son tomadas y colocadas en un recipiente para ser lavadas individualmente.



**Paso nueve:** una vez lavadas se le coloca una etiqueta que contiene el logo de la cooperativa, la fecha de vencimiento y el contenido alimenticio.

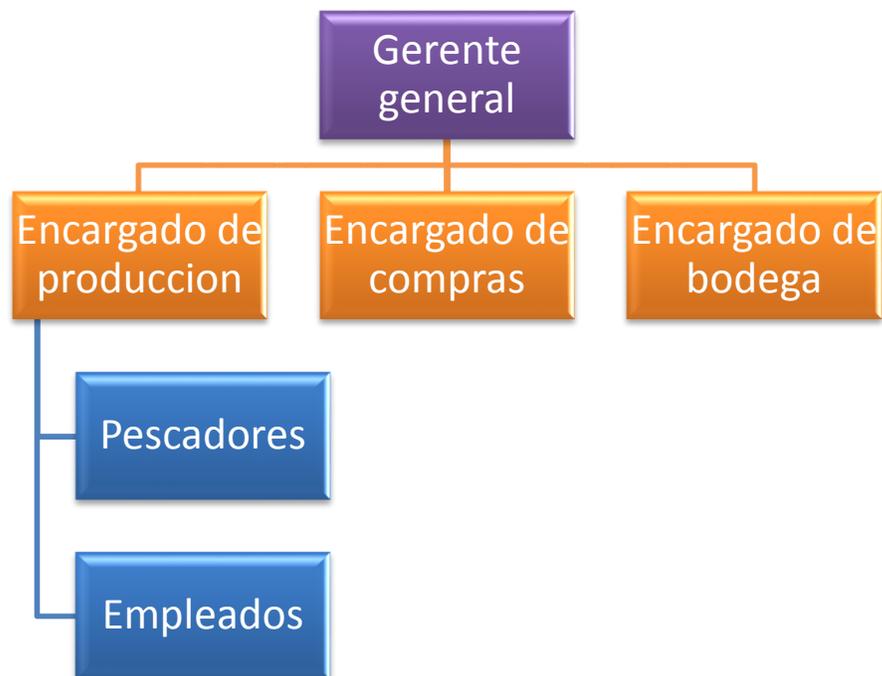
**Paso diez:** una vez terminada la lata con la etiqueta, el producto está listo para ser vendido.

**Nota:** las imágenes son para efectos ilustrativos, no se coloca imagen en el paso nueve y diez porque el diseño de la etiqueta es decisión de la cooperativa.

#### **4. Estructura del sistema de costeo por órdenes de trabajo modificado.**

Dentro de un sistema de costeo es importante incluir la estructura organizativa de la empresa para comprender quien hará cada una de las actividades que se describen dentro de los procesos y quien será responsable de ellas.

## *Estructura Organizativa*



La empresa contará con los empleados que ellos dispongan contratar para la transformación de la macarela, se recomienda cuatro empleados para este proceso.

### **4.1. Control de los Materiales**

El primer elemento del costo lo constituyen los materiales, los cuales de acuerdo a las especificaciones y los procedimientos de control de materiales, es solicitado a bodega por medio de requerimiento de materiales por la persona encargada de la orden específica de trabajo, con la autorización del presidente de la Cooperativa o el encargado de producción.

La solicitud se realiza mediante un documento de control denominado requisición de materiales, dicho documento proporciona información relacionada a la

cantidad, tipo y costo de material a utilizar en la pesca y en la transformación del pez macarela.

Todas las compras de materiales que se autoricen por el encargado de compras se registraran como Inventario de materiales en la misma forma en que son adquiridos para ser utilizados en la producción y serán registrados en el kardex de materiales.

Las entradas y salidas de materiales de los inventarios será por el método PEPS (Primeras entradas Primeras Salidas) y solamente se entregaran al solicitante al presentar una requisición debidamente aprobada por las personas autorizadas.

Una vez los materiales directos entran en el proceso de transformación del pez, se acumularán como Inventario de productos en proceso y se afectará la columna de materiales de la hoja de costos correspondiente a la orden de trabajo específica.

**Nota:** las unidades deterioradas, desperdicios, desechos y producción defectuosa se tratan contablemente bajo la teoría de la negligencia, donde se considera como si nunca existieron dentro del proceso de producción, puesto que se ignoran en el cálculo de las unidades buenas, esos costos (normales o anormales) son automáticamente absorbidos por las unidades buenas, es decir no se les da tratamiento contable separado.

A los materiales de desperdicio no se les trata porque generalmente no es inventariable, es insignificante su costo en comparación al costo total, o no tiene valor por lo tanto no es económicamente factible su medición.

#### **4.1.1. Ciclo de Control Interno en los materiales**

Al momento de realizar control de los materiales, se debe tener en consideración una serie de funciones en forma ordenada para alcanzar las metas que la empresa se ha propuesto.

A continuación se presentan las actividades y responsabilidades que se llevarán a cabo en la Cooperativa Un Nuevo Día de R.L., para garantizar un adecuado control del uso de los materiales:

##### **➤ Compra de materiales**

Las actividades del encargado de compras estarán estrechamente vinculadas con los informes del encargado de bodega, ya que se realizaran las compras de materiales de acuerdo a las necesidades que existan. Entre ellas destacan:

- ✓ Verificar existencias de inventario.
- ✓ Cotizar precios de los materiales.
- ✓ Garantizar que los materiales que se compren reúnan los estándares de calidad establecidos por la empresa.

##### **➤ Recepción y verificación de los materiales**

Entre las responsabilidades que normalmente debe cumplir el encargado de recepción y verificación de los materiales se encuentran:

- ✓ Recibir el material con la respectiva orden de entrega.
- ✓ Confrontar el material recibido con la copia de la orden de compra.
- ✓ Verificar la cantidad y las condiciones en que son comprados los materiales.
- ✓ Si se presentan alteraciones, no recibir el material.
- ✓ Si no existen alteraciones y cumple con los requisitos de calidad de la empresa preparar el informe de recepción de materiales e insumos.

- ✓ Enviar las facturas aprobadas una vez inspeccionado y cotejada la compra al encargado de contabilidad general para su registro.

➤ **Bodega o Almacén de materiales**

Por considerarse una empresa pequeña el responsable de Recepción y verificación será el mismo encargado de la bodega de materiales e insumos. La actividad a desarrollar será el almacenamiento, custodia y protección de entrada y salida de los materiales, por lo cual estará sujeto a las siguientes actividades:

- ✓ Recibir el formulario de recepción de materiales, y registrar las compras en las tarjetas de inventario donde corresponda según el material comprado.
- ✓ Dar salida a los materiales en el Kárdex de acuerdo al método de valuación autorizado.
- ✓ Facilitar materiales a los delegados de las órdenes de trabajo verificando que estén debidamente autorizadas por el presidente o el gerente general de la empresa.
- ✓ Actualizar el Kardex al momento de las entradas y salidas de inventario.
- ✓ Enviar a contabilidad las requisiciones de materiales para el registro correspondiente.

➤ **Delegados de la transformación del pez macarela.**

- ✓ Una vez delegado el personal encargado para satisfacer la producción de una orden de trabajo, y conocer todas las especificaciones, se elabora el formulario de requisición de materiales, anexando el formulario original y dos copias.
- ✓ Solicitar autorización al presidente o en su defecto al gerente general.
- ✓ Enviar el formulario al encargado de bodega para la posterior entrega de materiales.

#### 4.1.2. Modelos de documentos utilizados en el control de los materiales.

Al momento de la transformación de la macarela, se incurren en ciertos costos de materiales, que son directamente atribuibles al costo del producto enlatado, por el cual se establecieron modelos que ayudaran a controlar los costos de la macarela como producto enlatado.

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

##### ➤ **Solicitud de Compra**

El delegado de la orden de trabajo, envía la solicitud de compra de materiales al encargado de compras con las especificaciones exactas de lo que necesita, para que este gestione con el presidente de la cooperativa y autorice la solicitud.

**CUADRO N° 21 — MODELO DE SOLICITUD DE COMPRA DE MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN**

<b>Solicitud de compra</b>			
<b>Nº</b>		<b>Fecha:</b>	
<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Pedido a</b>	
<b>Cotización De:</b>		<b>Condiciones:</b>	
<b>Precio Unitario:</b>		<b>Entrega:</b>	

Fuente: Elaboración propia

➤ **Orden de Compra**

Inicialmente se elabora la orden de compra en cuadruplicado; el original se destinará al proveedor, el duplicado se enviará al encargado de recepción para dar a conocer la entrega de materiales, luego es remitido al encargado de bodega, el triplicado se enviará al encargado de contabilidad y el cuadruplicado permanece en el sección de compras.

**CUADRO N° 22 — MODELO DE ORDEN DE COMPRA DE MATERIALES PARA LA PRODUCCION**

<b>Orden de compra</b>		Departamento de compras		
ASOCIACION COOPERATIVA DE PESCA ARTESANAL UN NUEVO DIA DE R.L.		Nº		
		<b>Condiciones</b>	<b>Fecha de pedido</b>	
<b>Nombre del Proveedor</b>		0/N		
		Compra a: _____		
		<u>Importante</u>		
		El número de compra que figura arriba debe aparecer en todas las facturas y todos los paquetes.		
		Envíese por favor el peso del producto dentro de una etiqueta en cada producto.		
<b>Envíese por:</b> (Encargado de Compras)				
Sírvese enviarnos los artículos siguientes, que compramos con sujeción a las especificaciones, condiciones e instrucciones aquí indicadas, y de acuerdo con su contratación, si existe alguna en vigor. El material será igual al de mejor calidad en su clase y estará siempre sujeto, en lo que respecta a su calidad y demás condiciones, etc., a la inspección del comprador antes de ser aceptado, podrá también ser rechazado más tarde si al usarlo se descubriera en el defecto no evidente al recibirlo. El precio cubre todos los cargos, a no ser que se convenga otra cosa.				
<u>Cantidad</u>	<u>Descripción</u>	<u>Unitario</u>	<u>Descuento</u>	<u>Total</u>
<b>NECESARIO PARA:</b> La transformación del pez macarela en producto enlatado				
CONTRAFIRMADO		ACPAUND DE R.L.		
f. _____		f. _____		
Presidente de la cooperativa		Encargado de Compras		

➤ **Requisición o Solicitud de Materiales**

El costo de los materiales directos se asigna a un trabajo mediante el uso de un documento fuente conocido como formato de requisición de materiales, en el cual se describen los materiales que se necesitaran para producir las ordenes de trabajo solicitado, cantidad, precio de lo requerido; y lo más importante, el detalle del número de la orden de trabajo para el control de asignación de costos.

**CUADRO N° 24 — MODELO DE HOJA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN.**

<b>ACPAUND R.L.</b>				
<b>Hoja de Requisición</b>				
Área:			Fecha: N°	
Cárguese a la orden:				
Cantidad	Unidad	Descripción	Precio	Total
<b>Total</b>				

---

Elaborado por

---

Autorizado por

---

Recibido por

Fuente: Elaboración propia

Al utilizar esta forma, el encargado de contabilidad de costos debe registrar el costo total de los materiales directos en la hoja de costos de la orden de trabajo de manera manual. Si el sistema contable es mecanizado, los datos se registrarán de manera directa en una terminal de computadora, utilizando los formatos de requisición de materiales como documentos fuente.

Además de suministrar información esencial para la asignación de los costos de los materiales directos a las órdenes de trabajo, la requisición de materiales también puede tener otros apartados de datos tales como el número de requisición, la fecha y la firma. Estos datos son útiles para el mantenimiento de un control adecuado sobre el inventario de materiales directos de la empresa. Con la firma de autorización se transfiere la responsabilidad de los materiales desde el área de bodega hasta la persona que recibe los materiales, que por lo general será el delegado asignado para la producción.

La requisición debe extenderse por triplicado; el original se envía al encargado de bodega para autorizar la entrega del material, el duplicado se remite al encargado de contabilidad de costos, con la finalidad que éste quede informado de la cantidad y costo de los materiales utilizados en la transformación de los peces que son designados para la producción de las ordenes de trabajo para el posterior registro, y el triplicado permanecerá en el área que autoriza la solicitud.

#### **4.1.3. Contabilización de los materiales directos**

Debido a que la empresa estará empezando su nueva actividad, la cual consiste en la transformación del pez macarela en presentación enlatada, no tendrá inventarios iniciales.

Al inicio de operaciones la empresa incurrirá en costos que formaran parte del producto terminado, por lo cual realizará compras de manera periódica según las necesidades que se vayan solicitando, de esta manera mantendrá el suministro de materiales directos disponibles para la producción de las ordenes de trabajo específicas que se vayan adquiriendo.

Esta compra se registrará como sigue:

Cargando la cuenta de Inventario de materiales y abonando la cuenta de Efectivo si es al contado o Cuentas por pagar si es al crédito.

El Inventario es la cuenta controladora para todos los materiales. Cuando los materiales se compran, el costo de estos materiales “fluye” hacia la cuenta de inventario de materiales.

Posteriormente a ello, al comenzar la producción y transformación del pez, se requiere materiales de la bodega, los cuales se solicitan por medio de una requisición con el número de la orden a la cual estarán dirigidas las materias primas, según las especificaciones de la orden específica.

Quedando el asiento contable de la siguiente manera: se carga la cuenta de Costo de producción en proceso utilizando como sub cuenta Materiales directos así también el desglose completo de lo que se está solicitando. Abonando la cuenta de Inventario de materiales utilizando la sub cuenta de Materiales directos y especificando el número de orden que solicita la requisición.

Este segundo asiento captura la noción de que los materiales directos fluyen de la bodega de materiales a la producción en proceso. Todos estos flujos se resumen en la cuenta del Costo de producción en proceso a la vez que son registrados de manera individual en las órdenes respectivas. El Costo de producción en proceso es una cuenta controladora y las hojas de costo de las órdenes son las cuentas auxiliares.

## **4.2. Control de la Mano de Obra.**

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

El controlar la mano de obra utilizada, es muy importante dentro de los costos de producción para cada orden de trabajo, ya que por medio de él se logra establecer cuanto se incurrió en pago a los trabajadores que transforman la macarela en producto enlatado y así acumular el costo a la orden respectiva.

### **4.2.1. Ciclo y modelo de documentos utilizados para el control de la mano de obra directa.**

Se considera mano de obra el esfuerzo físico y mental que se emplea en la elaboración de un producto. El procedimiento aplicado en esta sección, será únicamente para controlar los costos de mano de obra directa, ya que se involucra estrechamente con la producción de la macarela en presentación enlatada.

El procedimiento de los modelos de la mano de obra directa es semejante al usado por los materiales directos. Cada trabajador estará sujeto cuando se le asigne una orden de trabajo específica a ser intervenido por un documento fuente llamado boleta de trabajo.

#### **➤ Boleta de trabajo.**

La mano de obra directa se asociará con cada orden de trabajo en particular. El medio por el cual los costos se asignarán a los trabajos individuales será por una boleta de trabajo. Dicho documento será utilizado cuando un empleado tenga asignado una orden de trabajo, dicha boleta se identificará con su respectivo nombre, tasa salarial, las horas trabajadas y el número de la orden de trabajo, medirá la



#### 4.2.2. Cálculo y elaboración de la nómina de trabajo.

La información contenida en las boletas de trabajo, servirá de base para el cálculo de la nómina total y determinar la cantidad bruta ganada y la cantidad neta por pagar a los trabajadores, después de las deducciones (Impuesto sobre la renta, ISSS, AFP) requeridas por las leyes.

El registro de la nómina debe contener como requerimientos mínimos: el nombre del trabajador, salario o sueldo básico, deducciones y cualquier otra información necesaria para determinar el total a pagar. Todos los beneficios laborales que corresponden a la mano de obra directa deben distribuirse entre cada una de las unidades de macarela enlatada como producto final disponible para la venta. Para lograr este objetivo el área de producción utilizará las boletas de trabajo que serán preparadas por lote de producción, y en ellas se registrará el costo pagado por cada libra de macarela procesada por los trabajadores, cuyo pago será por el acumulado de quince días.

**CUADRO N° 27 — PLANILLA DE SUELDOS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA.**

<i>Planilla de sueldos</i>												
<i>N°</i>	<i>Nombre</i>	<i>Sueldo</i>	<i>Vacaciones</i>	<i>Aguinaldo</i>	<i>Retenciones</i>			<i>Total Retenciones</i>	<i>Liquido</i>	<i>Firma</i>	<i>Patronal</i>	
					<i>ISSS</i>	<i>AFP</i>	<i>RENTA</i>				<i>ISSS</i>	<i>AFP</i>
1												
2												
3												
4												
<b>Total</b>												

Fuente: Elaboración propia

#### 4.2.3. Contabilización de la mano de obra.

Para registrar la mano de obra se consideran las libras de macarela y el factor de pago que este en planilla. La mano de obra directa debe ser registrada en las boletas de trabajo de los empleados asignando el monto en términos monetarios de cada una de las libras de macarela procesada.

Una vez hecha esta asignación, se utilizan las libras procesadas por los trabajadores y la tasa salarial acordada, ambos montos son multiplicados para obtener el costo de la mano de obra directa de cada trabajo.

Además de los traspasos a la hoja de costos de cada trabajo, se hará el siguiente asiento contable, cargando la cuenta Costo de producción en proceso sub-cuenta Mano de obra directa, y abonando Efectivo y equivalentes.

#### **4.3. Control de los Costos Indirectos.**

##### **4.3.1. Determinación de la Tasa Predeterminada de Aplicación de los Costos Indirectos.**

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

La Cooperativa Un Nuevo Día de R.L., no aplicará el TPA, debido a que el sistema de inventario para absorber los costos indirectos se trataran bajo el método de acumulación de costos real, debido a que los costos que se incurren son considerados también como directos.

#### **5. Contabilidad de los productos terminados**

Las columnas de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos se totalizan como se establece en la hoja de costos. Este total se divide entre la cantidad de unidades producidas para obtener el costo unitario.

Los totales se transfieren a otra sección de la hoja de costos donde se suman para arrojar así el costo de la orden de trabajo. Esta hoja de costo de la orden se

transfiere al archivo del Inventario de productos terminados. De manera simultánea, los costos de la orden terminada se transfieren desde la cuenta del Inventario de producción en proceso hasta la cuenta del Inventario de productos terminados.

Esta transferencia se describe cargando el Inventario de productos terminados y abonando la cuenta de Inventario de producción en proceso.

**CUADRO N° 28 — HOJA DE COSTOS DE LA ORDEN DE TRABAJO.**

<b>Hoja de costos por órdenes de trabajo</b>						
Cliente:			Orden de trabajo:			
Producto:			Fecha del periodo:			
Cantidad:			Fecha de Inicio:			
Especificaciones:			Fecha de entrega:			
Peso:			Fecha de término:			
Materiales Directos			Mano de obra directa		Costos indirectos	
Fecha	Descripción	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor
<b>Total</b>						
Precio de venta						
Costo de transformación						
Materiales directos						
Mano de obra directa						
Costos Indirectos						
Otros costos de mano de obra _____						
Utilidad Bruta						
Gastos de Admón. y Venta						
Utilidad Estimada						

Fuente: Elaboración propia

## CUADRO N° 29 — CUADRO RESUMEN DE COSTOS UNITARIOS POR PRODUCTO.

Cuadro resumen de costos unitarios por producto orden N°					
Macarela Enlatada					
	Pequeña Normal	Pequeña Picante	Grande Normal	Grande Picante	Costos Total
Macarela					
Costos Indirectos					
Mano de obra					
Costo Total					
Unidades					
Costo Unitario					

Fuente: Elaboración propia

### **6. Contabilidad de los productos vendidos.**

Cuando se venden los productos, se carga la cuenta Costo de Ventas y se abona la cuenta de Inventario de Productos Terminados, esto para dar salida al producto de inventario, a la vez se realiza otro registro por la venta cargando Efectivo o cuentas por cobrar y abonando la cuenta de Ventas, por el precio de venta acordado.

### **7. Control Interno aplicado a la Cooperativa Un Nuevo Día de Responsabilidad Limitada.**

#### **7.1. Procedimientos de Control Interno Generales.**

- Delimitar funciones y responsabilidades entre los empleados.
- Conteo físico de los activos fijos de forma eventual para verificar la existencia de ellos y cotejarlos con los que están registrados en los libros de contabilidad.
- Verificar el uso adecuado de todos los materiales que se utilizan en la producción.

- Control de asistencia de los trabajadores.
- Verificar el correcto uso de las herramientas de trabajo.
- Control periódico para verificar el cumplimiento del proceso de transformación del pez macarela en producto terminado en presentación enlatada.
- Realizar pruebas de control de calidad de manera aleatoria.

## **7.2. Procedimiento de Control Interno en los elementos del Costo**

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

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

La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de la empresa. También, se debe establecer previo estudio, a las necesidades y condiciones de la Cooperativa Un Nuevo Día de Responsabilidad Limitada.

## **7.3. Políticas de Control Interno en los elementos del Costo**

Las políticas de control de los materiales en la Cooperativa Un Nuevo Día de R.L., son las siguientes:

- El delegado de la orden de trabajo designado para un trabajo específico será el encargado de solicitar por escrito el requerimiento de materiales para el proceso de transformación del producto.

- Las requisiciones de materiales son autorizadas por el presidente de la cooperativa o por el gerente general de la empresa.
- El encargado de bodega únicamente está obligado a entregar insumos mediante una requisición de materiales autorizada por el presidente o por el gerente general.
- Al final de la producción de cada orden se cotejan los materiales incurridos en una orden específica y las existencias en bodega.
- El despacho de los productos terminados de una orden de trabajo específica a inventario de productos disponibles para la venta es autorizado por el responsable del área de producción o por el gerente general.
- El gerente será el responsable del control del tiempo en las ordenes de trabajo y de la asignación del costo de mano de obra en la boleta de tiempo de la orden específica

## **11. CASO PRACTICO**

La Cooperativa un Nuevo Día de Responsabilidad Limitada decide transformar el pez macarela en presentación enlatada, para controlar los costos establece el sistema de costeo por órdenes de trabajo modificado.

- 1- 01/01/2014 Se inician operaciones según balance del año anterior
- 2- 02/01/2014 Se solicita a la imprenta Mike S.A. de C.V 500 facturas (10 talonarios) según autorización del Ministerio de Hacienda a un precio de \$3.00 el talonario, también se solicitan 2500 etiquetas para las latas de macarela a un precio de \$0.03
- 3- 02/01/2014 Se compra un galón de pegamento cola blanca a \$10.50 a librería Josué según factura.
- 4- 03/01/2014 Se compra una maquina selladora de latas a JK Somme por un precio de \$3,750.00, pagando un costo de envío de \$300.00, los precios incluyen IVA.
- 5- 03/01/2014 Se compran dos cilindros de gas de 25 libras a \$13.00 c/u. a Z Gas de El Salvador, no incluye IVA, ese mismo día se solicita un cilindro para la cocina.
- 6- Se compra una caja de lubricantes a Gasolinera Uno por \$35.00 (12 litros por caja) más IVA.
- 7- 04/01/2014 Se recibe las etiquetas y las facturas.
- 8- 04/01/2014 Se compran 1000 latas de 160g y 500 latas de 425g a un costo de \$0.05 y \$0.09 respectivamente, a la Enlatadora de Metales S.A de C.V. IVA Incluido.
- 9- 04/01/2014 Se compran 60 bolsas de 7300g de salsa de tomate a un valor de \$3.50 y 30 bolsas de 7300g de salsa picante a un valor de \$4.00 a La Tomatera S.A de C.V. sin IVA incluido.
- 10-05/01/2014 Se recibe la orden de producción 0001 del Sr. Antonio Morales por 400 Macarelas enlatadas de 160g, 100 de 160g con salsa picantes, 150 de 425g con salsa de tomate especial y 100 de 425g picantes. El lote de producción será entregado el día 10 de enero a un precio acordado.

Cancelando ese mismo día el 50% en efectivo del valor a pagar por la producción.

- 11-Ese mismo día se compra 14.379 galones de combustible (\$3.92 c/galón) para la pesca de la macarela del día siguiente, IVA incluido
- 12-06/01/2014 Se compra \$11.18 de hielo (3.20 arrobas) al señor Manuel Aquino quien es persona natural no contribuyente, ese mismo día se solicita 3.19 litros de lubricante y el combustible comprado el día anterior para uso de 3 lanchas para la pesca mediante requisición N° 0001.
- 13-El producto de la pesca de ese día fueron 215.00 libras de macarela, 8 libras de pargo, 3 libras de pancha trompa ruca y 3 libras de palometa, ese mismo día se cancela mano de obra por la extracción de los peces del mar y se traslada al inventario el activo pescado.
- 14-07/01/2014 Se solicitan todas las libras de macarela en existencia, 500 latas de 160g y 250 latas de 425g, 8.5 bolsas de 7300g de salsa de tomate especial y 3.7 bolsas de 7300g de salsa de tomate picante para el proceso productivo de la orden de trabajo 01 mediante requisición N° 0002.
- 15-08/01/2014 Se cancela al señor José Arístides \$30 en concepto de vigilante dentro de la cooperativa, reteniendo el 10% por ser eventual.
- 16-09/01/2014 Se termina la orden de trabajo 01 y las unidades producidas son trasladadas al inventario de productos terminados, provisionando la mano de obra por la producción de ese lote (\$0.30 por libra de pez macarela).
- 17-09/01/2014 El presidente de la cooperativa solicita \$25.00 en concepto de viáticos.
- 18-10/01/2014 Se entrega la orden de trabajo al Sr. Antonio Morales y cancela el resto de la deuda en concepto de la venta.
- 19-10/01/2014 Se remesan \$50.00 a la cuenta corriente 30068580 del Banco de Fomento Agropecuario.
- 20-14/01/2014 Se pagan recibos de energía eléctrica y agua potable por un valor de \$25.00 y \$5.00 respectivamente. Además se cancelan \$60.00 en concepto de alquiler al señor Roberto Arana.

**Información adicional:**

En la compra de la maquina el proveedor acordó capacitar una persona para el uso de la maquina sin costos adicionales. La capacitación comenzó el día siguiente a la compra la cual tendrá un periodo de 3 días. Se realizaron pruebas para verificar el correcto funcionamiento de la máquina.

**Precios de los productos**

<b>Macarela en salsa de tomate especial</b>		<b>Macarela en salsa picante</b>	
Lata de 160g	Lata de 425g	Lata de 160g	Lata de 425g
\$0.65	\$1.10	\$0.75	\$1.30

**Pago de mano de obra**

Para la extracción de la macarela son 3 lanchas con 2 obreros por cada una y para la transformación del pez macarela hay 4 empleados, los trabajadores que transforman el pez macarela a producto enlatado cotizan ISSS y AFP.

El pago de mano de obra para la extracción de la macarela se realiza de la siguiente manera: se cancelaran \$0.09 por libra de macarela a cada pescador (2 hombres por lancha), se asigna \$0.30 por libra de macarela para pago de mano de obra a los empleados encargados de transformarla en producto enlatado

11.1. Solución del caso practico

Vale señalar que para la solución del caso no se utiliza el TPA por una serie de situaciones entre ellas el supuesto que la cooperativa no posee la capacidad intelectual para aplicarlo por su complejidad dentro de la contabilidad, el TPA es una tasa anual por tanto su aplicación no se es posible para un plazo menor de un año.

**01/01/2014 Partida N° 1** Inicio de operaciones según Anexo N° 1.

**02/01/2014 Partida N° 2** Se solicitan 10 talonarios de factura \$3.00 (por talonario) según resolución N° 30205-CR-RES-67547-2014 y 2500 etiquetas para latas \$0,03 c/u, todo según factura N° 005647

Talonarios	10	x	\$3.00	=	\$30.00
Etiquetas	2500	x	\$0.03	=	\$75.00
<b>Total</b>					<b>\$105.00</b>

**02/01/2014 Partida N°3** se solicita un de 1 galón de pegamento, el mismo día se efectúa la compra de pegamento cola blanca galón según factura número 1567, se detalla a continuación la solicitud de compra.

### Solicitud de compra

<b>N° 0001</b>		<b>Fecha: 02/01/2014</b>	
<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Pedido a</b>	
1	Galón de pegamento cola blanca	Encargado de compras	
<b>Cotización De:</b>	Librería Josué	<b>Condiciones:</b>	0
<b>Precio Unitario:</b>	\$10.50	<b>Entrega:</b>	02/01/2014

<h2 style="margin: 0;">Orden de compra</h2> <p style="margin: 5px 0;">ASOCIACION COOPERATIVA DE PESCA ARTESANAL UN NUEVO DIA DE R.L.</p> <p style="text-align: center; margin: 20px 0;"><b>Librería Josué</b></p>	<p>Departamento de compras</p> <p><b>Nº 0001</b></p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%;"><b>Condiciones</b></td> <td style="width: 50%;"><b>Fecha de pedido</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0/N</td> <td style="text-align: center;">02/01/2014</td> </tr> </table> <p style="text-align: center; margin: 10px 0;"><b>Compra a:</b> Librería Josué</p> <p><u>Importante</u></p> <p>El número de compra que figura arriba debe aparecer en todas las facturas y todos los paquetes.</p> <p>Envíese por favor el peso del producto dentro de una etiqueta en cada producto.</p>	<b>Condiciones</b>	<b>Fecha de pedido</b>	0/N	02/01/2014						
<b>Condiciones</b>	<b>Fecha de pedido</b>										
0/N	02/01/2014										
<b>Envíese por:</b> José Roberto Aquino (Encargado de Compras)											
<p>Sírvase enviarnos los artículos siguientes, que compramos con sujeción a las especificaciones, condiciones e instrucciones aquí indicadas, y de acuerdo con su contratación, si existe alguna en vigor. El material será igual al de mejor calidad en su clase y estará siempre sujeto, en lo que respecta a su calidad y demás condiciones, etc., a la inspección del comprador antes de ser aceptado, podrá también ser rechazado más tarde si al usarlo se descubriera en el defecto no evidente al recibirlo. El precio cubre todos los cargos, a no ser que se convenga otra cosa.</p>											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;"><u>Cantidad</u></th> <th style="width: 40%;"><u>Descripción</u></th> <th style="width: 15%;"><u>Unitario</u></th> <th style="width: 15%;"><u>Descuento</u></th> <th style="width: 15%;"><u>Total</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">Galón de pegamento cola blanca</td> <td style="text-align: center;">\$10.50</td> <td></td> <td style="text-align: center;">\$10.50</td> </tr> </tbody> </table>		<u>Cantidad</u>	<u>Descripción</u>	<u>Unitario</u>	<u>Descuento</u>	<u>Total</u>	1	Galón de pegamento cola blanca	\$10.50		\$10.50
<u>Cantidad</u>	<u>Descripción</u>	<u>Unitario</u>	<u>Descuento</u>	<u>Total</u>							
1	Galón de pegamento cola blanca	\$10.50		\$10.50							
<b>NECESARIO PARA:</b> Presentación de las latas de macarelas											
<p>CONTRAFIRMADO</p> <p>f. _____</p> <p style="text-align: center;">Presidente de la cooperativa</p>	<p>ACPAUND DE R.L.</p> <p>f. _____</p> <p style="text-align: center;">Encargado de Compras</p>										

Galón de pegamento cola blanca 1 x \$10.50 = \$10.50  
**Total \$10.50**

**03/01/2014 Partida Nº 4** Compra de la maquina cerradora de latas marca JK Somme S-1 manual.

Cerradora manual JK Somme S-1	\$3,750.00	<b>Valor Neto</b>	<b>\$3,318.58</b>
Costos de Envío	\$300.00	<b>IVA</b>	<b>\$448.67</b>
<b>Total</b>	<b>\$4,050.00</b>		

**03/01/2014 Partida Nº 5** Compra de 2 cilindros de gas licuado propano a ZGAS



## Solicitud de compra

Nº 0003

Fecha: 03/01/2014

Cantidad	Descripción	Pedido a	
1	Caja de lubricantes para el motor	Encargado de compras	
<b>Cotización De:</b>	Gasolinera Uno La Unión	<b>Condiciones:</b>	0
<b>Precio Unitario:</b>	\$39.55	<b>Entrega:</b>	03/01/2014

<h3 style="text-align: center;">Orden de compra</h3> <p style="text-align: center;">ASOCIACION COOPERATIVA DE PESCA ARTESANAL UN NUEVO DIA DE R.L.</p> <p style="text-align: center;"><b>Gasolinera UNO La Unión</b></p>	<p style="text-align: center;">Departamento de compras</p> <p style="text-align: center;"><b>Nº 0003</b></p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%;"><b>Condiciones</b></td> <td style="width: 50%;"><b>Fecha de pedido</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0/N</td> <td style="text-align: center;">03/01/2014</td> </tr> </table> <p style="text-align: center;"><b>Compra a:</b> Gasolinera UNO La Unión</p> <p><u>Importante</u></p> <p>El número de compra que figura arriba debe aparecer en todas las facturas y todos los paquetes.</p> <p>Envíese por favor el peso del producto dentro de una etiqueta en cada producto.</p>	<b>Condiciones</b>	<b>Fecha de pedido</b>	0/N	03/01/2014
<b>Condiciones</b>	<b>Fecha de pedido</b>				
0/N	03/01/2014				
<b>Envíese por:</b> José Roberto Aquino (Encargado de Compras)					
<p>Sírvase enviarnos los artículos siguientes, que compramos con sujeción a las especificaciones, condiciones e instrucciones aquí indicadas, y de acuerdo con su contratación, si existe alguna en vigor. El material será igual al de mejor calidad en su clase y estará siempre sujeto, en lo que respecta a su calidad y demás condiciones, etc., a la inspección del comprador antes de ser aceptado, podrá también ser rechazado más tarde si al usarlo se descubriera en el defecto no evidente al recibirlo. El precio cubre todos los cargos, a no ser que se convenga otra cosa.</p>					
<u>Cantidad</u>	<u>Descripción</u>	<u>Unitario</u>	<u>Descuento</u>	<u>Total</u>	
1	Caja de lubricante para el motor	\$39.55		\$39.55	
<b>NECESARIO PARA:</b> La extracción del pez macarela					
CONTRAFIRMADO		ACPAUND DE R.L.			
f. _____	f. _____				
Presidente de la cooperativa	Encargado de Compras				

Caja de lubricante para motor 1 x \$39.55 = \$39.55  
**Total** **\$39.55**

**04/01/2014 Partida Nº 7** Se reciben las facturas y las etiquetas.

04/01/2014 Partida Nº 8 se compran recipientes de lata para la transformación de la macarela.

### Solicitud de compra

Nº 0004

Fecha: 04/01/2014

Cantidad	Descripción	Pedido a	
1000 latas 500 latas	Latas de 160 gramos Latas de 425 gramos	Encargado de compras	
<b>Cotización De:</b>	Enlatadora de Metales S.A. de C.V.	<b>Condiciones:</b>	0
<b>Precio Unitario:</b>	\$0.05, \$0.09	<b>Entrega:</b>	04/01/2014

<p><b>Orden de compra</b></p> <p>ASOCIACION COOPERATIVA DE PESCA ARTESANAL UN NUEVO DIA DE R.L.</p> <p><b>Enlatadora de Metales S.A. de C.V.</b></p>	<p>Departamento de compras</p> <p><b>Nº 0004</b></p> <p><b>Condiciones</b>                      <b>Fecha de pedido</b> 0/N                                      04/01/2014</p> <p><b>Compra a:</b> Enlatadora de Metales S.A. de C.V.</p> <p><u>Importante</u></p> <p>El número de compra que figura arriba debe aparecer en todas las facturas y todos los paquetes.</p> <p>Envíese por favor el peso del producto dentro de una etiqueta en cada producto.</p>															
<p><b>Envíese por:</b> José Roberto Aquino (Encargado de Compras)</p> <p>Sírvase enviarnos los artículos siguientes, que compramos con sujeción a las especificaciones, condiciones e instrucciones aquí indicadas, y de acuerdo con su contratación, si existe alguna en vigor. El material será igual al de mejor calidad en su clase y estará siempre sujeto, en lo que respecta a su calidad y demás condiciones, etc., a la inspección del comprador antes de ser aceptado, podrá también ser rechazado más tarde si al usarlo se descubriera en el defecto no evidente al recibirlo. El precio cubre todos los cargos, a no ser que se convenga otra cosa.</p>																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cantidad</th> <th>Descripción</th> <th>Unitario</th> <th>Descuento</th> <th>Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1000</td> <td>Latas de 160 gramos</td> <td>\$0.05</td> <td></td> <td>\$50.00</td> </tr> <tr> <td>500</td> <td>Latas de 425 gramos</td> <td>\$0.09</td> <td></td> <td>\$45.00</td> </tr> </tbody> </table>	Cantidad	Descripción	Unitario	Descuento	Total	1000	Latas de 160 gramos	\$0.05		\$50.00	500	Latas de 425 gramos	\$0.09		\$45.00	
Cantidad	Descripción	Unitario	Descuento	Total												
1000	Latas de 160 gramos	\$0.05		\$50.00												
500	Latas de 425 gramos	\$0.09		\$45.00												
<p><b>NECESARIO PARA:</b> La transformación del pez macarela en producto enlatado</p>																
<p>CONTRAFIRMADO</p> <p>f. _____</p> <p>Presidente de la cooperativa</p>	<p>ACPAUND DE R.L.</p> <p>f. _____</p> <p>Encargado de Compras</p>															

Latas de 160g	1000	x	\$0.05	=	\$50.00
Latas de 425g	500	x	\$0.09	=	\$45.00
<b>Total</b>					<b>\$95.00</b>

04/01/2014 Partida Nº 9 compra salsa de tomate y salsa de tomate picante.

## Solicitud de compra

Nº 0005

Fecha: 04/01/2014

Cantidad	Descripción	Pedido a	
60 bolsas	Bolsa de salsa de tomate 7300g	Encargado de compras	
30 bolsas	Bolsa de salsa de tomate picante 7300g		
<b>Cotización De:</b>	La Tomatera S.A. de C.V.	<b>Condiciones:</b>	0
<b>Precio Unitario:</b>	\$3.95, \$4.52	<b>Entrega:</b>	04/01/2014

<h3>Orden de compra</h3> <p>ASOCIACION COOPERATIVA DE PESCA ARTESANAL UN NUEVO DIA DE R.L.</p> <p><b>La Tomatera S.A. de C.V.</b></p>	<p>Departamento de compras</p> <p><b>Nº 0005</b></p> <p><b>Condiciones</b>      <b>Fecha de pedido</b> 0/N                      04/01/2014</p> <p><b>Compra a:</b> La Tomatera S.A. de C.V.</p> <p><u>Importante</u></p> <p>El número de compra que figura arriba debe aparecer en todas las facturas y todos los paquetes.</p> <p>Envíese por favor el peso del producto dentro de una etiqueta en cada producto.</p>															
<p><b>Envíese por:</b> José Roberto Aquino (Encargado de Compras)</p> <p>Sírvase enviarnos los artículos siguientes, que compramos con sujeción a las especificaciones, condiciones e instrucciones aquí indicadas, y de acuerdo con su contratación, si existe alguna en vigor. El material será igual al de mejor calidad en su clase y estará siempre sujeto, en lo que respecta a su calidad y demás condiciones, etc., a la inspección del comprador antes de ser aceptado, podrá también ser rechazado más tarde si al usarlo se descubriera en el defecto no evidente al recibirlo. El precio cubre todos los cargos, a no ser que se convenga otra cosa.</p>																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cantidad</th> <th>Descripción</th> <th>Unitario</th> <th>Descuento</th> <th>Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>60</td> <td>Bolsa de salsa de tomate 7300g.</td> <td>\$3.95</td> <td></td> <td>\$237.00</td> </tr> <tr> <td>30</td> <td>Bolsa de salsa de tomate picante 7300g.</td> <td>\$4.52</td> <td></td> <td>\$135.40</td> </tr> </tbody> </table>	Cantidad	Descripción	Unitario	Descuento	Total	60	Bolsa de salsa de tomate 7300g.	\$3.95		\$237.00	30	Bolsa de salsa de tomate picante 7300g.	\$4.52		\$135.40	
Cantidad	Descripción	Unitario	Descuento	Total												
60	Bolsa de salsa de tomate 7300g.	\$3.95		\$237.00												
30	Bolsa de salsa de tomate picante 7300g.	\$4.52		\$135.40												
<p><b>NECESARIO PARA:</b> La transformación del pez macarela en producto enlatado</p>																
<p>CONTRAFIRMADO</p> <p>f. _____</p> <p>Presidente de la cooperativa</p>	<p>ACPAUND DE R.L.</p> <p>f. _____</p> <p>Encargado de Compras</p>															

Bolsa de salsa de tomate 7300g	60	x	\$3.95	=	\$237.00
Bolsa de salsa de tomate picante 7300g	30	x	\$4.52	=	\$135.60
<b>Total</b>					<b><u>\$372.60</u></b>

**05/01/2014 Partida N° 10** Se recibe la orden de trabajo N° 0001 del Sr. Antonio Morales, y cancela el 50% de la orden.

Latas de macarela de 160g	400	x	\$0.65	=	\$260.00
Latas de macarela picante de 160g	100	x	\$0.75	=	\$75.00
Latas de macarela de 425g	150	x	\$1.10	=	\$165.00
Latas de macarela picante de 425g	100	x	\$1.30	=	\$130.00
<b>Total</b>					<b><u>\$630.00</u></b>
<b>El 50% que cancela</b>			<b>\$630.00</b>	x	<b>50%</b>
				=	<b>\$315.00</b>

**05/01/2014 Partida N° 11** Compra de combustible.

### Solicitud de compra

N° 0006

Fecha: 05/01/2014

Cantidad	Descripción	Pedido a	
14.379 galones	Combustible	Encargado de compras	
<b>Cotización De:</b>	Gasolinera Uno La Unión	<b>Condiciones:</b>	0
<b>Precio Unitario:</b>	\$3.92	<b>Entrega:</b>	05/01/2014

<b>Orden de compra</b>		Departamento de compras		
ASOCIACION COOPERATIVA DE PESCA ARTESANAL UN NUEVO DIA DE R.L.		<b>Nº 0006</b>		
		<b>Condiciones</b> 0/N	<b>Fecha de pedido</b> 05/01/2014	
<b>Gasolinera Uno La Unión</b>		<b>Compra a:</b> Gasolinera Uno La Unión		
		<u>Importante</u>		
		El número de compra que figura arriba debe aparecer en todas las facturas y todos los paquetes.		
		Envíese por favor el peso del producto dentro de una etiqueta en cada producto.		
<b>Envíese por:</b> José Roberto Aquino (Encargado de Compras)				
Sírvasse enviarnos los artículos siguientes, que compramos con sujeción a las especificaciones, condiciones e instrucciones aquí indicadas, y de acuerdo con su contratación, si existe alguna en vigor. El material será igual al de mejor calidad en su clase y estará siempre sujeto, en lo que respecta a su calidad y demás condiciones, etc., a la inspección del comprador antes de ser aceptado, podrá también ser rechazado más tarde si al usarlo se descubriera en el defecto no evidente al recibirlo. El precio cubre todos los cargos, a no ser que se convenga otra cosa.				
<u>Cantidad</u>	<u>Descripción</u>	<u>Unitario</u>	<u>Descuento</u>	<u>Total</u>
14.379	Combustible	\$3.92		\$56.36
<b>NECESARIO PARA:</b> La extracción del pez macarela				
CONTRAFIRMADO		ACPAUND DE R.L.		
f. _____		f. _____		
Presidente de la cooperativa		Encargado de Compras		

Combustible	14.379	x	\$3.92	=	\$56.36
Fovial \$2.70	Contrans \$1.35				
<b>Total</b>					<u><b>\$56.36</b></u>

**06/01/2014 Partida Nº 12** Se compra hielo y se solicita materiales para la extracción del pez.

### Solicitud de compra

Nº 0007

Fecha: 06/01/2014

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Pedido a</b>	
3.20 arrobas	Hielo	Encargado de compras	
<b>Cotización De:</b>	Manuel Aquino	<b>Condiciones:</b>	0
<b>Precio Unitario:</b>	\$3.50	<b>Entrega:</b>	06/01/2014



**06/01/2014 Partida N° 14** El pago de mano de obra y el producto extraído del mar fue el siguiente:

<b>Lanchas</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>
1	Macarela	75.00 Libras
2	Macarela	70.00 Libras
3	Macarela	70.00 Libras
<b>Total</b>		<b>215.00</b> Libras

<b>Lanchas</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>
1	Pargo	8.00 Libras
	Pancha Trompa Ruca	3.00 Libras
	Palometa	3.00 Libras
<b>Total</b>		<b>14.00</b> Libras

La mano de obra se calcula sobre las libras extraídas por cada lancha, es \$0.09 centavos para cada pescador, son 2 pescadores por lancha, a continuación se calcula.

<b>Fecha</b>	<b>Pescadores</b>	<b>Tarifa</b>	<b>Libras</b>	<b>Total</b>	<b>Otros costos de MO</b>
06/01/14	2	\$0.09	89	\$16.0	
06/01/14	2	\$0.09	70	\$12.60	
06/01/14	2	\$0.09	70	\$12.60	

<b>Lanchas</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Mano de obra</b>
1	Macarela	75 Libras	\$13.50
2	Macarela	70 Libras	\$12.60
3	Macarela	70 Libras	\$12.60
1	Pargo	8 Libras	\$1.44
1	Pancha	3 Libras	\$0.54
1	Palometa	3 Libras	\$0.54
<b>Total</b>		<b>229.00</b> Libras	<b>\$41.22</b>

**06/01/2014 Partida N° 16** Para registrar las 215.00 libras de macarela, Pargo 8, Pancha Trompa Ruca 3, Palometa 3, trasladan los saldos de la cuenta Costos de Extracción Pesquera al Inventario de Producción Marítimos.

**Control de costos de extracción pesquera**

**ACPAUND de R.L.**

**Marea N° 0001**

**Pez Extraído: Varios**

**Pesca total: 229 lbs**

<b>Materiales Directos</b>			<b>Mano de Obra</b>		<b>Costos indirectos</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor</b>	<b>Fecha</b>	<b>Valor</b>	<b>Fecha</b>	<b>Valor</b>
06/01/2014	Requisición 0001	\$70.88	06/01/14	\$41.22		
<b>Total</b>		<b>\$70.88</b>		<b>\$41.22</b>		

**Costo de Extracción**

Materiales Directos	\$70.88
Mano de Obra Directa	\$41.22
Costos Indirectos	\$0.00
Otros Costos de MO	\$0.00
<b>Total</b>	<b>\$112.10</b>

Para establecer el costo de los productos lo haremos bajo la teoría de los productos conjuntos por la variedad de peces que la cooperativa extrae en cada marea, considerando el método de valores de mercado en el punto de separación.

Con la información que se tiene puede asignarse los siguientes costos conjuntos. Primero se calcula el valor de mercado de cada producto conjunto en el punto de separación.

Producto	Libras de peces extraídos del mar	Valor Unitario de producto en punto de separacion	Valor total de mercado de cada producto en su punto de separacion
Macarela	215	\$ 1.23	\$ 265.10
Pargo	8	\$ 1.35	\$ 10.80
Pancha Trompa Ruca	3	\$ 1.00	\$ 3.00
Palometa	3	\$ 1.15	\$ 3.45
<b>Total</b>	<b>229</b>	<b>\$ 4.73</b>	<b>\$ 282.35</b>

Seguidamente se aplica la fórmula para determinar el valor del costo conjunto que va a asignarse a cada producto conjunto.

La fórmula a tener en cuenta es:

$$\text{Asignacion de costos conjuntos a cada producto} = \frac{\text{valor total de cada producto}}{\text{Valor de mercado de todos los productos}} * \text{costos conjuntos}$$

Producto	Proporción	Costo Conjunto	Asignación del Costo conjunto
Macarela	0.93890	\$ 112.10	\$ 105.25
Pargo	0.03825	\$ 112.10	\$ 4.29
Pancha Trompa Ruca	0.01063	\$ 112.10	\$ 1.19
Palometa	0.01222	\$ 112.10	\$ 1.37
Total	1.00000		\$ 112.10

La extracción de la macarela absorbe el 93.89% de los costos conjuntos lo que equivale a \$112.10 de los costos totales, dicho costo se traslada al Inventario de productos marítimos para su posterior transformación, el resto es vendido a consumidores finales.

**07/01/2014 Partida N° 17** Se solicitan los materiales siguientes para la orden de trabajo N° 0001.

**ACPAUND R.L.**  
**Hoja de Requisición**

Área: Transformación

Fecha: 07/01/2014 N° 0002

Cárguese a la orden: 0001

Cantidad	Unidad	Descripción	Precio	Total
215	Libras	Macarela	\$0.49	\$105.25
8.5	Bolsas	Salsa de tomate	\$3.50	\$29.75
3.7	Bolsas	Salsa de tomate picante	\$4.00	\$14.80
500	Latas	Latas 160g	\$0.044	\$22.12
250	Latas	Latas 425g	\$0.079	\$19.91
<b>Total</b>				<b>\$191.83</b>

Elaborado por \_\_\_\_\_

Autorizado por \_\_\_\_\_

Recibido por \_\_\_\_\_

**08/01/2014 Partida N° 18** Pago al vigilante \$30.00

**09/01/2014 Partida N° 19** Se realiza la provisión de mano de obra.

Fecha	Libras de Macarela	Tarifa	Total	Trabajadores	Otros costos de MO
08/01/14	215	\$0.30	\$64.50	4 Empleados	

<i><u>MOD</u></i>	<i><u>Retenciones Legales</u></i>			<i><u>Aporte Patronal</u></i>	
	<i><u>ISSS</u></i>	<i><u>AFP</u></i>	<i><u>RENTA</u></i>	<i><u>ISSS</u></i>	<i><u>AFP</u></i>
\$64.50	\$1.94	\$4.03	\$0.00	\$4.52	\$4.35

### Hoja de costos por órdenes de trabajo

Cliente: <u>Antonio Morales</u>	Orden de trabajo: N° 0001
Producto: <u>Macarelas enlatadas</u>	Fecha del periodo: 07/01/2014
Cantidad: <u>400 (160g), 150 (425g), 100 (425g)</u>	Fecha de Inicio: 07/01/2014
Especificaciones: 550 sin picar y 100 (425g) picantes	Fecha de entrega: 10/01/2014
Peso: <u>160g, 425g</u>	Fecha de término: 09/01/2014

Materiales Directos			Mano de obra directa		Costos indirectos	
Fecha	Descripción	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor
07/01/14	Pez Macarela	\$105.25	09/01/14	\$64.50		
	Salsa de tomate	\$29.75				
	Salsa de tomate picante	\$14.80				
	Latas 160g	\$22.12				
	Latas 425g	\$19.91				
<b>Total</b>		<b>\$191.83</b>		<b>\$64.50</b>		

Precio de venta	\$630.00
Costo de transformación	
Materiales directos	\$191.83
Mano de obra directa	\$64.50
CIF	\$256.33
Otros costos de mano de obra	\$0.00
Utilidad Bruta	\$373.67
Gastos de Admon y Venta	
<b>Utilidad Estimada</b>	<b>\$373.67</b>

Cuadro resumen de costos unitarios por producto					
Macarela Enlatada					
	Pequeña Normal	Pequeña Picante	Grande Normal	Grande Picante	Costos Total
<b>Macarela</b>	\$32.39	\$8.08	\$38.87	\$25.91	\$105.25
<b>Salsa de tomate</b>	\$16.30	\$4.66	\$13.30	\$10.14	\$44.40
<b>Latas</b>	\$17.70	\$4.42	\$11.95	\$7.96	\$42.04
<b>Mano de obra</b>	\$19.85	\$4.95	\$23.82	\$15.88	\$64.50
<b>Costo Total</b>	<b>\$86.24</b>	<b>\$22.12</b>	<b>\$87.94</b>	<b>\$59.88</b>	<b>\$256.19</b>
<b>Unidades</b>	400	100	150	100	
<b>Costo Unitario</b>	<b>\$0.216</b>	<b>\$0.221</b>	<b>\$0.586</b>	<b>\$0.599</b>	

**09/01/2014 Partida N° 22** El presidente de la cooperativa solicita \$25.00 para viáticos.

**10/01/2014 Partida N° 23** se entrega la orden N° 0001 al señor Antonio Morales quien cancela el resto de la deuda por las macarelas enlatadas.

Latas de macarela de 160g	400	x	\$0.65	=	\$260.00
Latas de macarela picante de 160g	100	x	\$0.75	=	\$75.00
Latas de macarela de 425g	150	x	\$1.10	=	\$165.00
Latas de macarela picante de 425g	100	x	\$1.30	=	\$130.00
<b>Total</b>					<b><u>\$630.00</u></b>
<b>El 50% que adeuda</b>	<b>\$555.00</b>	<b>x</b>	<b>50%</b>	<b>=</b>	<b>\$315.00</b>

**10/01/2014 Partida N° 25** Se remesan \$50.00 a la cuenta N°30068580 del Banco de Fomento Agropecuario.

**14/01/2014 Partida N° 35** Se pagan los recibos de energía eléctrica, agua y el alquiler.

11.2. Libro diario

**CUADRO N° 30 — LIBRO DIARIO**

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
01/01/2014	<b><u>Partida N° 1</u></b>			
	<u>Efectivo y equivalentes</u>		\$10,000.00	
	Caja General	\$700.00		
	Bancos	\$9,300.00		
	<u>Propiedad, Planta y Equipo</u>		\$18,385.00	
	Maquinaria y Equipo			
	Embarcaciones	\$4,500.00		
	Motores	\$13,500.00		
	Nevera	\$350.00		
	Cocina da gas	\$35.00		
	Mobiliario y Equipo		\$4,219.00	
	Cuchillos de mantequilla	\$28.00		
	Cuchillos	\$48.00		
	Pailas	\$24.00		
	Recipientes	\$80.00		
	Cucharones	\$9.00		
	Bascula	\$150.00		
	Hieleras	\$1,250.00		
	Redes	\$2,300.00		
	Remo	\$300.00		
	Lazos	\$30.00		
	<u>Depreciación acumulada</u>			\$4,850.00
	<u>Patrimonio</u>			\$27,754.00
Capital Social	\$17,104.00			
Aportaciones de socios	\$1,200.00			
Utilidad del Ejercicio	\$9,450.00			
02/01/2014	C/ Por inicio de operaciones			
	<b><u>Partida N° 2</u></b>			
	<u>Gastos pagados por anticipado</u>		\$92.92	
	Papelería y útiles			
	Facturas	\$26.55		
	Etiquetas	\$66.37		
	<u>Crédito Fiscal</u>		\$12.08	
<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$105.00	
Caja general	\$105.00			
C/ Por la compra de facturas y etiquetas				
	PASAN		\$32,709.00	\$32,709.00

	VIENEN		\$32,709.00	\$32,709.00
<b>02/01/2014</b>	<b><u>Partida Nº 3</u></b>			
	<u>Gastos de Venta</u>		\$10.50	
	Papelería y útiles			
	Pegamento	\$10.50		
	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$10.50
	Caja general	\$10.50		
<b>03/01/2014</b>	<b><u>Partida Nº 4</u></b>			
	<u>Propiedad, Planta y Equipo</u>		\$3,584.07	
	Maquinaria y Equipo			
	Maquina cerradora	\$3,318.58		
	Costos de envió	\$265.49		
	<u>Crédito Fiscal</u>		\$465.93	
	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$4,050.00
	Bancos	\$4,050.00		
<b>03/01/2014</b>	<b><u>Partida Nº 5</u></b>			
	<u>Gastos de venta</u>		\$26.00	
	Gas Licuado	\$26.00		
	<u>Crédito Fiscal</u>		\$3.38	
	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$29.38
	Caja general	\$29.38		
<b>03/01/2014</b>	<b><u>Partida Nº 6</u></b>			
	<u>Inventario de Insumos</u>		\$35.00	
	Materiales indirectos			
	Lubricantes	\$35.00		
	<u>Crédito Fiscal</u>		\$4.55	
	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$39.55
	Caja general	\$39.55		
	C/ Por compra de una caja de lubricante			
	PASAN		\$36,838.43	\$36,838.43

	VIENEN		\$36,838.43	\$36,838.43
<b>04/01/2014</b>	<b><u>Partida Nº 7</u></b>			
	<u>Gastos de administración</u>		\$26.55	
	Papelería y útiles			
	Facturas	\$26.55		
	<u>Gastos de Venta</u>		\$66.37	
	Papelería y útiles			
	Etiquetas	\$66.37		
	<u>Gastos pagados por anticipado</u>			\$92.92
	Papelería y útiles			
	Facturas	\$26.55		
	Etiquetas	\$66.37		
<b>04/01/2014</b>	C/ Por la papelería que se recibe			
	<b><u>Partida Nº 8</u></b>			
	<u>Inventario de Materiales</u>		\$84.07	
	Materiales directos			
	Latas de 160g	\$44.25		
	Latas de 425g	\$39.82		
	<u>Crédito Fiscal</u>		\$10.93	
	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$95.00
	Caja general	\$95.00		
<b>04/01/2014</b>	C/ Por compra de latas de 160g y 425g			
	<b><u>Partida Nº 9</u></b>			
	<u>Inventario de materiales</u>		\$329.74	
	Materiales indirectos			
	Salsa de tomate	\$209.74		
	Salsa de tomate picante	\$120.00		
	<u>Crédito Fiscal</u>		\$41.07	
	<u>Efectivo y equivalentes</u>			\$370.81
	Caja general	\$370.81		
<b>05/01/2014</b>	C/ Por compra de salsa de tomate especial y picante			
	<b><u>Partida Nº 10</u></b>			
	<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>		\$315.00	
	Caja general	\$315.00		
	<u>Cobros anticipados</u>			\$315.00
	Antonio Morales	\$315.00		
	C/ Por adelanto del 50% por parte del cliente			
	PASAN		\$37,712.16	\$37,712.16



	VIENEN		\$37,880.83	\$37,880.83
<b>06/01/2014</b>	<b><u>Partida Nº 15</u></b>			
	<u>Inventario de productos marítimos</u>		\$105.25	
	Pez macarela	\$105.25		
	<u>Costos de extracción pesquera</u>			\$105.25
	Mano de obra directa	\$38.70		
	Materiales directos	\$66.55		
<b>07/01/2014</b>	C/Por traslado de la pesca del día			
	<b><u>Partida Nº 16</u></b>			
	<u>Costos de producción en proceso, orden 001</u>		\$191.68	
	Materiales Directos			
	Pez macarela	\$105.25		
	Latas de 160g	\$22.12		
	Latas de 425g	\$19.91		
	Salsa de tomare especial	\$29.61		
	Salsa de tomare picante	\$14.79		
	<u>Inventario de productos marítimos</u>			\$105.25
	Pez macarela	\$105.25		
	<u>Inventario de Materiales</u>			\$86.43
	Materiales directos			
	Latas de 160g	\$22.12		
	Latas de 425g	\$19.91		
	Salsa de tomare especial	\$29.61		
	Salsa de tomare picante	\$14.79		
<b>08/01/2014</b>	C/Por requisición de materiales 0002			
	<b><u>Partida Nº 17</u></b>			
	<u>Gastos de administración</u>		\$30.00	
	Sueldos	\$30.00		
	<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>			\$27.00
	Caja general	\$27.00		
	<u>Retenciones</u>			\$3.00
	José Arístides	\$3.00		
	C/Por pago de salario al señor Arístides			
	PASAN		\$38,207.76	\$38,207.76

	VIENEN		\$38,207.76	\$38,207.76
<b>09/01/2014</b>	<b><u>Partida Nº 18</u></b>			
	<u>Costos de producción en proceso, orden 001</u>		\$64.50	
	Mano de obra directa	\$64.50		
	<u>Gastos de administración</u>		\$8.87	
	Aporte patronal AFP	\$4.35		
	Aporte patronal ISSS	\$4.52		
	<u>Retenciones Legales</u>			\$5.97
	AFP	\$4.03		
	ISSS	\$1.94		
	<u>Beneficios a empleados por pagar</u>			\$8.87
	<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>			\$58.53
	Caja general	\$58.53		
<b>09/01/2014</b>	C/ Por pago de salario a empleados			
	<b><u>Partida Nº 19</u></b>			
	<u>Inventario de productos terminados</u>		\$256.19	
	Macarela enlatada 160g	\$86.24		
	Macarela enlatada 160g picante	\$22.12		
	Macarela enlatada 425g	\$87.94		
	Macarela enlatada 425g picante	\$59.89		
	<u>Costos de producción en proceso, orden 001</u>			\$256.19
	Materiales Directos	\$191.69		
	Mano de obra directa	\$64.50		
<b>09/01/2014</b>	C/ Por el traslado a inv. de productos terminados			
	<b><u>Partida Nº 20</u></b>			
	<u>Gastos de administración</u>		\$25.00	
	Viáticos	\$25.00		
	<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>			\$25.00
	Caja general	\$25.00		
<b>10/01/2014</b>	C/ Por viáticos al presidente de la cooperativa			
	<b><u>Partida Nº 21</u></b>			
	<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>		\$315.00	
	Caja general	\$315.00		
	<u>Ingresos recibidos por anticipados</u>		\$315.00	
	Antonio Morales	\$315.00		
	<u>Debito Fiscal</u>			\$72.48
	<u>Venta</u>			\$557.52
	C/ Por venta de macarelas al señor Morales			
	PASAN		\$39,192.32	\$39,192.32

	VIENEN		\$39,192.32	\$39,192.32
<b>10/01/2014</b>	<b><u>Partida N° 22</u></b>			
	<u>Costo de venta</u>		\$256.18	
	<u>Inventario de productos terminados</u>			\$256.18
	Macarela enlatada 160g	\$86.24		
	Macarela enlatada 160g picante	\$22.12		
	Macarela enlatada 425g	\$87.94		
	Macarela enlatada 425g picante	\$59.88		
	C/Por el costo de venta			
<b>10/01/2014</b>	<b><u>Partida N° 23</u></b>			
	<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>		\$50.00	
	Bancos	\$50.00		
	<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>			\$50.00
	Caja general	\$50.00		
	C/Por remesa al banco de fomento			
<b>14/01/2014</b>	<b><u>Partida N° 24</u></b>			
	<u>Gastos de administración</u>		\$87.12	
	Agua	\$5.00		
	Luz Eléctrica	\$22.12		
	Alquileres	\$60.00		
	<u>Crédito Fiscal</u>		\$2.88	
	<u>Retención</u>			\$6.00
	Roberto Arana			
	<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>			\$84.00
	Caja general	\$84.00		
	C/Por pago de servicios			
	TOTAL		\$39,588.51	\$39,588.51

Fuente: Elaboración propia

11.3. Kardex

**CUADRO N° 31 — KARDEX GAS PROPANO LICUADO 25 lbs**

ACPAUND R.L.										
Kardex										
<b>Artículo:</b> <u>Gas Propano Licuado 25 libras</u>		<b>Unidad de medida:</b> <u>Unidad</u>			<b>Método:</b> <u>PEPS</u>					
Fecha	Detalle	Entrada			Salida			Existencia		
		C	CU	CT	C	CU	CT	C	CU	CT
03/01/2014	Cil. de gas 25 libras	2	\$13.000	\$26.000				2	\$13.000	\$26.000
03/01/2014	Cil. de gas 25 libras				1	\$13.000	\$13.000	1	\$13.000	\$13.000

\*C= Cantidad  
\*CU= Costo Unitario  
\*CT= Costo Total

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 32 — KARDEX PEZ MACARELA**

ACPAUND R.L.										
Kardex										
<b>Artículo:</b> <u>Pez Macarela</u>		<b>Unidad de medida:</b> <u>Libras</u>			<b>Método:</b> <u>PEPS</u>					
Fecha	Detalle	Entrada			Salida			Existencia		
		C	CU	CT	C	CU	CT	C	CU	CT
06/01/2014	Pez Macarela	215.00	\$0.490	\$105.250				215.00	0.490	\$105.250
07/01/2014	Req. 0002				215.00	\$0.490	\$105.250	0.00	0.000	\$0.000

\*C= Cantidad  
\*CU= Costo Unitario  
\*CT= Costo Total

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 33 — KARDEX LATAS DE 160g**

ACPAUND R.L.										
Kardex										
<b>Artículo:</b> <u>Latas de 160g</u>		<b>Unidad de medida:</b> <u>Unidad</u>			<b>Método:</b> <u>PEPS</u>					
Fecha	Detalle	Entrada			Salida			Existencia		
		C	CU	CT	C	CU	CT	C	CU	CT
04/01/2014	Latas de 160g	1000	\$0.044	\$44.247				1000	\$0.044	\$44.247
07/01/2014	Requisición 0002				500	\$0.044	\$22.124	500	\$0.044	\$22.124

\*C= Cantidad  
\*CU= Costo Unitario  
\*CT= Costo Total

Fuente: Elaboración propia

### CUADRO N° 34 — KARDEX LATAS DE 425g

ACPAUND R.L.										
Kardex										
Artículo: <u>Latas de 425g</u>			Unidad de medida: <u>Unidad</u>				Método: <u>PEPS</u>			
Fecha	Detalle	Entrada			Salida			Existencia		
		C	CU	CT	C	CU	CT	C	CU	CT
04/01/2014	Latas de 425g	500	0.080	\$39.820				500	\$0.080	\$39.820
07/01/2014	Requisición 0002				250	\$0.080	\$19.910	250	\$0.080	\$19.910

\*C= Cantidad  
\*CU= Costo Unitario  
\*CT= Costo Total

Fuente: Elaboración propia

### CUADRO N° 35 — KARDEX COMBUSTIBLE

ACPAUND R.L.										
Kardex										
Artículo: <u>Combustible</u>			Unidad de medida: <u>Galón</u>				Método: <u>PEPS</u>			
Fecha	Detalle	Entrada			Salida			Existencia		
		C	CU	CT	C	CU	CT	C	CU	CT
05/01/2014	Combustible	10.50	\$3.470	\$36.435				10.50	\$3.470	\$36.435
06/01/2014	Requisición 0001				10.50	\$3.470	\$36.435	0.00	\$0.000	\$0.000

\*C= Cantidad  
\*CU= Costo Unitario  
\*CT= Costo Total

Fuente: Elaboración propia

### CUADRO N° 36 — KARDEX LUBRICANTE VALVOLINE 750 ml

ACPAUND R.L.										
Kardex										
Artículo: <u>Lubricante valvoline 750 ml</u>			Unidad de medida: <u>Litro</u>				Método: <u>PEPS</u>			
Fecha	Detalle	Entrada			Salida			Existencia		
		C	CU	CT	C	CU	CT	C	CU	CT
03/01/2014	Lub. valvoline 750 ml	12	\$2.917	\$35.000				12	\$2.917	\$35.000
06/01/2014	Req. 0001				3	\$2.917	\$8.750	9	\$2.917	\$26.250

\*C= Cantidad  
\*CU= Costo Unitario  
\*CT= Costo Total

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 37 — KARDEX SALSA DE TOMATE ESPECIAL 7300G**

<b>ACPAUND R.L.</b> <b>Kardex</b> <b>Artículo:</b> <u>Salsa de tomate especial 7300g</u> <b>Unidad de medida:</b> <u>Gramo</u> <b>Método:</b> <u>PEPS</u>										
Fecha	Detalle	Entrada			Salida			Existencia		
		C	CU	CT	C	CU	CT	C	CU	CT
04/01/2014	Salsa de tomate esp, 7300g	60	\$3.500	\$210.000				60	\$3.500	\$210.000
07/01/2014	Requisición 0002				8.5	\$3.500	\$29.75	51.5	\$3.500	\$180.25

\*C= Cantidad  
\*CU= Costo Unitario  
\*CT= Costo Total

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 38 — KARDEX SALSA DE TOMATE PICANTE 7300g**

<b>ACPAUND R.L.</b> <b>Kardex</b> <b>Artículo:</b> <u>Salsa de tomate picante 7300g</u> <b>Unidad de medida:</b> <u>Gramo</u> <b>Método:</b> <u>PEPS</u>										
Fecha	Detalle	Entrada			Salida			Existencia		
		C	CU	CT	C	CU	CT	C	CU	CT
04/01/2014	Salsa de tomate pic.7300g	30	\$4.000	\$120.000				30	\$4.000	\$120.000
07/01/2014	Requisición 0002				3.7	\$4.000	\$14.80	26.3	\$4.000	\$105.20

\*C= Cantidad  
\*CU= Costo Unitario  
\*CT= Costo Total

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 39 — KARDEX LATAS DE MACARELA 160g**

<b>ACPAUND R.L.</b> <b>Kardex</b> <b>Artículo:</b> <u>Latas de macarela 160g</u> <b>Unidad de medida:</b> <u>Unidad</u> <b>Método:</b> <u>PEPS</u>										
Fecha	Detalle	Entrada			Salida			Existencia		
		C	CU	CT	C	CU	CT	C	CU	CT
09/01/2014	Latas de macarela 160g	400.00	\$0.216	\$86.240				400.00	\$0.216	\$86.240
10/01/2014	Venta				400.00	\$0.216	\$86.240	0.00	\$0.000	\$0.000

\*C= Cantidad  
\*CU= Costo Unitario  
\*CT= Costo Total

Fuente: Elaboración propia

### CUADRO N° 40 — KARDEX LATAS DE MACARELA PICANTES 160g

ACPAUND R.L.										
Kardex										
Artículo: <u>Latras de macarela picante 160g</u>			Unidad de medida: <u>Unidad</u> Método: <u>PEPS</u>							
Fecha	Detalle	Entrada			Salida			Existencia		
		C	CU	CT	C	CU	CT	C	CU	CT
09/01/2014	Latas de macarel 160g	100	\$0.221	\$22.120				100	\$0.221	\$22.120
10/01/2014	Venta				100.00	\$0.221	\$22.120	0.00	\$0.000	\$0.000

\*C= Cantidad  
\*CU= Costo Unitario  
\*CT= Costo Total

Fuente: Elaboración propia

### CUADRO N° 41 — KARDEX LATAS DE MACARELA 425g

ACPAUND R.L.										
Kardex										
Artículo: <u>Latras de macarela 425g</u>			Unidad de medida: <u>Unidad</u> Método: <u>PEPS</u>							
Fecha	Detalle	Entrada			Salida			Existencia		
		C	CU	CT	C	CU	CT	C	CU	CT
09/01/2014	Latas de macarela 425g	150	\$0.586	\$87.940				150	\$0.586	\$87.940
10/01/2014	Venta				150.00	\$0.586	\$87.940	0.00	\$0.000	\$0.000

\*C= Cantidad  
\*CU= Costo Unitario  
\*CT= Costo Total

Fuente: Elaboración propia

### CUADRO N° 42 — KARDEX LATAS DE MACARELA PICANTE 425g

ACPAUND R.L.										
Kardex										
Artículo: <u>Latras de macarela picante 425g</u>			Unidad de medida: <u>Unidad</u> Método: <u>PEPS</u>							
Fecha	Detalle	Entrada			Salida			Existencia		
		C	CU	CT	C	CU	CT	C	CU	CT
09/01/2014	Latas de macarela picante 425g	100	\$0.599	\$59.880				100	\$0.599	\$59.880
10/01/2014	Venta				100.00	\$0.599	\$59.880	0.00	\$0.000	\$0.000

\*C= Cantidad  
\*CU= Costo Unitario  
\*CT= Costo Total

Fuente: Elaboración propia

ACPAUND DE R.L.

11.4. Libro mayor

**CUADRO N° 43 — LIBRO MAYOR CAJA GENERAL**

<b>Cuenta: Caja general</b>					
<b>Partida</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1	01/01/2014	C/ Por inicio de operaciones	\$700.00		\$700.00
2	02/01/2014	C/ Por la compra de facturas y etiquetas		\$105.00	\$595.00
3	02/01/2014	C/ Por la compra de pegamento		\$10.50	\$584.50
5	03/01/2014	C/ Por compra de dos cilindros de gas licuado		\$29.38	\$555.12
6	03/01/2014	C/ Por compra de una caja de lubricante		\$39.55	\$515.57
8	04/01/2014	C/ Por compra de latas de 160g y 425g		\$95.00	\$420.57
9	04/01/2014	C/ Por compra de salsa de tomate especial y picante		\$370.81	\$49.76
10	05/01/2014	C/ Por adelanto del 50% por parte del cliente	\$315.00		\$364.76
11	05/01/2014	C/Por compra de combustible		\$52.92	\$311.84
12	06/01/2014	C/Por compra de hielo		\$10.50	\$301.34
14	06/01/2014	C/Por pago de salario a pescadores		\$38.70	\$262.64
17	08/01/2014	C/Por pago de salario al señor Arístides		\$27.00	\$235.64
18	09/01/2014	C/Por pago de salario a empleados		\$58.53	\$177.11
20	09/01/2014	C/Por viáticos al presidente de la cooperativa		\$25.00	\$152.11
21	10/01/2014	C/Por venta de macarelas al señor Morales	\$315.00		\$467.11
23	10/01/2014	C/Por remesa al banco de fomento		\$50.00	\$417.11
24	14/01/2014	C/Por pago de servicios		\$84.00	\$333.11
<b>TOTAL</b>			<b>\$1,330.00</b>	<b>\$996.89</b>	<b>\$333.11</b>

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 44 — LIBRO MAYOR BANCOS**

<b>Cuenta: Banco</b>					
<b>Partida</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1	01/01/2014	C/ Por inicio de operaciones	\$9,300.00		\$9,300.00
4	03/01/2014	C/ Por compra de una maquina cerradora		\$4,050.00	\$5,250.00
23	10/01/2014	C/Por remesa al banco de fomento	\$50.00		\$5,300.00
<b>TOTAL</b>			<b>\$9,350.00</b>	<b>\$4,050.00</b>	<b>\$5,300.00</b>

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 45 — LIBRO MAYOR COBROS ANTICIPADOS**

<b>Cuenta: Cobros anticipados</b>					
<b>Partida</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
10	05/01/2014	C/ Por adelanto del 50% por parte del cliente		\$315.00	\$315.00
21	10/01/2014	C/Por venta de macarelas al señor Morales	\$315.00		\$0.00
TOTAL			\$315.00	\$315.00	\$0.00

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 46 — LIBRO MAYOR INVENTARIO DE INSUMOS**

<b>Cuenta: Inventario de insumos</b>					
<b>Partida</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
6	03/01/2014	C/ Por compra de una caja de lubricante	\$35.00		\$35.00
11	05/01/2014	C/Por compra de combustible	\$47.30		\$82.30
12	06/01/2014	C/Por compra de hielo	\$10.50		\$92.80
13	06/01/2014	C/Por requisición de materiales 0001		\$66.55	\$26.25
TOTAL			\$92.80	\$66.55	\$26.25

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 47 — LIBRO MAYOR INVENTARIO DE PRODUCTOS MARÍTIMOS**

<b>Cuenta: Inventario de productos marítimos</b>					
<b>Partida</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
15	06/01/2014	C/Por traslado de la pesca del día	\$105.25		\$105.25
16	07/01/2014	C/Por requisición de materiales 0002		\$105.25	\$0.00
TOTAL			\$105.25	\$105.25	\$0.00

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 48 — LIBRO MAYOR BANCOS**

<b>Cuenta: Inventario de productos terminados</b>					
<b>Partida</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
19	09/01/2014	C/Por el traslado a inventario de productos terminados	\$256.18		\$256.18
22	10/01/2014	C/Por el costo de venta		\$256.18	\$0.00
TOTAL			\$256.18	\$256.18	\$0.00

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 49 — LIBRO MAYOR INVENTARIO DE MATERIALES**

<b>Cuenta: Inventario de materiales</b>					
<b>Partida</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
8	04/01/2014	C/ Por compra de latas de 160g y 425g	\$84.07		\$84.07
9	04/01/2014	C/ Por compra de salsa de tomate especial y picante	\$329.74		\$413.81
16	07/01/2014	C/Por requisición de materiales 0002		\$86.43	\$327.38
TOTAL			\$413.81	\$86.43	\$327.38

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 50 — LIBRO MAYOR MOBILIARIO Y EQUIPO**

<b>Cuenta: Mobiliario y equipo</b>					
<b>Partida</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1	01/01/2014	C/ Por inicio de operaciones	\$4,219.00		\$4,219.00
TOTAL			\$4,219.00	\$0.00	\$4,219.00

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 51 — LIBRO MAYOR MAQUINARIA Y EQUIPO**

<b>Cuenta: Maquinaria y equipo</b>					
<b>Partida</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1	01/01/2014	C/ Por inicio de operaciones	\$18,385.00		\$18,385.00
4	03/01/2014	C/ Por compra de una maquina cerradora	\$3,584.07		\$21,969.07
TOTAL			\$21,969.07	\$0.00	\$21,969.07

Fuente: Elaboración propia

### CUADRO N° 52 — LIBRO MAYOR CREDITO FISCAL

<b>Cuenta: Crédito Fiscal</b>					
Partida	Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
2	02/01/2014	C/ Por la compra de facturas y etiquetas	\$12.08		\$12.08
4	03/01/2014	C/ Por compra de una maquina cerradora	\$465.93		\$478.01
5	03/01/2014	C/ Por compra de dos cilindros de gas licuado	\$3.38		\$481.39
6	03/01/2014	C/ Por compra de una caja de lubricante	\$4.55		\$485.94
8	04/01/2014	C/ Por compra de latas de 160g y 425g	\$10.93		\$496.87
9	04/01/2014	C/ Por compra de salsa de tomate especial y picante	\$41.07		\$537.94
11	05/01/2014	C/Por compra de combustible	\$5.62		\$543.56
24	14/01/2014	C/Por pago de servicios	\$2.88		\$546.44
TOTAL			\$546.44	\$0.00	\$546.44

Fuente: Elaboración propia

### CUADRO N° 53 — LIBRO MAYOR COSTOS DE EXTRACCION PESQUERA

<b>Cuenta: Costos de extracción pesquera</b>					
Partida	Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
13	06/01/2014	C/Por requisición de materiales 0001	\$66.55		\$66.55
14	06/01/2014	C/Por pago de salario a pescadores	\$38.70		\$105.25
15	06/01/2014	C/Por traslado de la pesca del día		\$105.25	\$0.00
TOTAL			\$105.25	\$105.25	\$0.00

Fuente: Elaboración propia

### CUADRO N° 54 — LIBRO MAYOR COSTOS DE PRODUCCION EN PROCESO

<b>Cuenta: Costos de producción en proceso, orden 001</b>					
Partida	Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
16	07/01/2014	C/Por requisición de materiales 0002	\$191.68		\$191.68
18	09/01/2014	C/Por pago de salario a empleados	\$64.50		\$256.18
19	09/01/2014	C/Por el traslado a inventario de productos terminados		\$256.18	\$0.00
TOTAL			\$256.18	\$256.18	\$0.00

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 55 — LIBRO MAYOR COSTO DE VENTA**

<b>Cuenta: Costo de venta</b>					
<b>Partida</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
22	10/01/2014	C/Por el costo de venta	\$256.18		\$256.18
TOTAL			\$256.18	\$0.00	\$256.18

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 56 — LIBRO MAYOR GASTOS DE ADMINISTRACION**

<b>Cuenta: Gastos de administración</b>					
<b>Partida</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
7	04/01/2014	C/Por la papelería que se recibe	\$26.55		\$26.55
17	08/01/2014	C/Por pago de salario al señor Aristides	\$30.00		\$56.55
18	09/01/2014	C/Por pago de salario a empleados	\$8.87		\$65.42
20	09/01/2014	C/Por viáticos al presidente de la cooperativa	\$25.00		\$90.42
24	14/01/2014	C/Por pago de servicios	\$87.12		\$177.54
TOTAL			\$177.54	\$0.00	\$177.54

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 57 — LIBRO MAYOR GASTOS DE VENTA**

<b>Cuenta: Gastos de venta</b>					
<b>Partida</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
3	02/01/2014	C/ Por la compra de pegamento	\$10.50		\$10.50
5	03/01/2014	C/ Por compra de dos cilindros de gas licuado	\$26.00		\$36.50
7	04/01/2014	C/Por la papelería que se recibe	\$66.37		\$102.87
TOTAL			\$102.87	\$0.00	\$102.87

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 58 — LIBRO MAYOR GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

<b>Cuenta: Gastos pagados por anticipado</b>					
<b>Partida</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
2	02/01/2014	C/ Por la compra de facturas y etiquetas	\$92.92		\$92.92
7	04/01/2014	C/Por la papelería que se recibe		\$92.92	\$0.00
TOTAL			\$92.92	\$92.92	\$0.00

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 59 — LIBRO MAYOR RETENCIONES**

<b>Cuenta: Retenciones</b>					
<b>Partida</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
17	08/01/2014	C/Por pago de salario al señor Arístides		\$3.00	\$3.00
24	14/01/2014	C/Por pago de servicios		\$6.00	\$9.00
TOTAL			\$0.00	\$9.00	\$9.00

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 60 — LIBRO MAYOR DEBITO FISCAL**

<b>Cuenta: Debito Fiscal</b>					
<b>Partida</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
21	10/01/2014	C/Por venta de macarelas al señor Morales		\$72.48	\$72.48
TOTAL			\$0.00	\$72.48	\$72.48

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 61 — LIBRO MAYOR DEPRECIACION ACUMULADA**

<b>Cuenta: Depreciación acumulada</b>					
<b>Partida</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1	01/01/2014	C/ Por inicio de operaciones		\$4,850.00	\$4,850.00
TOTAL			\$0.00	\$4,850.00	\$4,850.00

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 62 — LIBRO MAYOR RETENCIONES LEGALES**

<b>Cuenta: Retenciones legales</b>					
<b>Partida</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
18	09/01/2014	C/Por pago de salario a empleados		\$5.97	\$5.97
TOTAL			\$0.00	\$5.97	\$5.97

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 63 — LIBRO MAYOR BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR**

<b>Cuenta: Beneficios a empleados por pagar</b>					
<b>Partida</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
18	09/01/2014	C/Por pago de salario a empleados		\$8.87	\$8.87
TOTAL			\$0.00	\$8.87	\$8.87

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 64 — LIBRO MAYOR VENTAS**

<b>Cuenta: Ventas</b>					
<b>Partida</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
21	10/01/2014	C/Por venta de macarelas al señor Morales		\$557.52	\$557.52
TOTAL			\$0.00	\$557.52	\$557.52

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 65 — LIBRO MAYOR CAPITAL SOCIAL**

<b>Cuenta: Capital Social</b>					
<b>Partida</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1	01/01/2014	C/ Por inicio de operaciones		\$17,104.00	\$17,104.00
TOTAL			\$0.00	\$17,104.00	\$17,104.00

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 66 — LIBRO MAYOR APORTACION DE SOCIOS**

<b>Cuenta: Aportación de socios</b>					
<b>Partida</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1	01/01/2014	C/ Por inicio de operaciones		\$1,200.00	\$1,200.00
TOTAL			\$0.00	\$1,200.00	\$1,200.00

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 67 — LIBRO MAYOR UTILIDAD DEL EJERCICIO**

<b>Cuenta: Utilidad del ejercicio</b>					
<b>Partida</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1	01/01/2014	C/ Por inicio de operaciones		\$9,450.00	\$9,450.00
TOTAL			\$0.00	\$9,450.00	\$9,450.00

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 68 — LIBRO MAYOR PATRIMONIO**

<b>Cuenta: Patrimonio</b>					
<b>Partida</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1	01/01/2014	C/ Por inicio de operaciones		\$27,754.00	\$27,754.00
TOTAL			\$0.00	\$27,754.00	\$27,754.00

Fuente: Elaboración propia

## 12. ANEXO

### 12.1. Instrumento

**Universidad de El Salvador**  
**Facultad Multidisciplinaria Oriental**  
**Departamento de Ciencias Económicas**  
**Sección de contaduría pública**

Este cuestionario está dirigido a los miembros de la Asociación Cooperativa de Pesca Artesanal Un Nuevo Día de R.L. de la ciudad de La Unión. La información obtenida será tratada con suma confidencialidad, la cual será utilizada exclusivamente con fines académicos.

**Objetivo:** Recopilar información para el diseño de un sistema de costeo en la cooperativa Un Nuevo Día de R.L.

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

Para los objetivos de este cuestionario, se entenderá por Sistema de Costeo el siguiente concepto: Conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados por medio de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios incurridos en la extracción y el control de las operaciones que se realizan.

1. **¿Tiene conocimiento de cuáles son los métodos de acumulación de costos?, Si su respuesta es "SI" especifique cual.**

Si  No  No Sabe

Cual: \_\_\_\_\_

Objetivo: Conocer si poseen conocimiento sobre los métodos de acumulación de costos

2. **¿Aplican algún método de acumulación de costos en su empresa? , Si su respuesta es "SI" especifique cual.**

Si  No  No Sabe

Cual: \_\_\_\_\_

Objetivo: Conocer si aplican el método de acumulación de costos

3. **¿Llevan Contabilidad dentro de la empresa?**

Si  No

Objetivo: Determinar si la cooperativa lleva contabilidad

**4. ¿La maquinaria que poseen es propia?**

Si  No

Objetivo: Conocer si poseen maquinaria propia

**5. ¿Qué tipo de maquinaria utilizan para la pesca?**

Lanchas  Remos  Motores

Otros (Especifique)  : \_\_\_\_\_

Objetivo: Conocer el tipo de maquinaria que se utiliza en la pesca

**6. ¿Qué tipo de herramientas utilizan para la pesca?**

Lazos  Redes  Hieleras

Otros (Especifique)  : \_\_\_\_\_

Objetivo: Conocer el tipo de utensilios que se utiliza en la pesca

**7. ¿Con que frecuencia salen a pescar?**

Diario  Cada Semana  Cada Mes

Otros (Especifique)  : \_\_\_\_\_

Objetivo: Conocer la frecuencia con la que los pescadores salen a la pesca

**8. De los siguientes activos, ¿Qué clase de activos extraen del mar?**

Corvina  Pancha Rayada  Pancha Coneja

Pancha trompa ruca  Ruco  Pargo

Lisa  Palometa  Bagre

Camarones  Macarela  Casco de burro

Otros (Especifique)  : \_\_\_\_\_

Objetivo: Conocer los diferentes productos que extraen del mar

**9. De los siguientes activos, ¿Cuáles son los de mayor comercialización?**

Corvina	<input type="radio"/>	Pancha Rayada	<input type="radio"/>	Pancha Coneja	<input type="radio"/>
Pancha trompa ruca	<input type="radio"/>	Ruco	<input type="radio"/>	Pargo	<input type="radio"/>
Lisa	<input type="radio"/>	Palometa	<input type="radio"/>	Bagre	<input type="radio"/>
Camarones	<input type="radio"/>	Macarela	<input type="radio"/>	Casco de burro	<input type="radio"/>
Otros (Especifique)	<input type="radio"/>	: _____			

Objetivo: Conocer los diferentes productos que son de mayor comercialización para la cooperativa

**10. ¿Venden su activo pescado con base a pedidos?**

Si  No  Mixto

Objetivo: Conocer si la cooperativa pesca para satisfacer un pedido

**11. ¿Qué parámetro toma en cuenta para fijar precio a sus productos?**

Precios de Mercado  Precios de la Competencia  En base a los costos   
Otros (Especifique)  : \_\_\_\_\_

Objetivo: Conocer con base a que fijan el precio del producto

**12. ¿De los gastos que se detallan seleccione los que más se utilizan?**

Combustible	<input type="radio"/>	Mano de Obra	<input type="radio"/>	Hielo	<input type="radio"/>
Sal	<input type="radio"/>	Lubricante para Combustible (Pinta)	<input type="radio"/>	Viáticos	<input type="radio"/>
Otros (Especifique)	<input type="radio"/>	: _____			

Objetivo: Conocer los egresos incurridos en la pesca

**13. ¿Cuál es el método de pago a la mano de obra directa?**

Por día  Por pesca

Objetivo: Conocer la forma de pago a los pescadores

**14. ¿Cómo determinan los costos de explotación pesquera?**

Registrando los costos reales o incurridos en la explotación y comercialización de la pesca

Acumulando los costos en base a experiencias o conocimientos de lo incurrido por pesca

Otros (Especifique): \_\_\_\_\_

Objetivo: Conocer la forma de registrar los costos de la explotación utilizada en la cooperativa

**15. ¿Poseen en la cooperativa un Sistema de Acumulación de costos que les permita alcanzar los objetivos y metas deseados?**

Si  No  No se

Objetivo: Conocer si la cooperativa posee un sistema de acumulación de costos

**16. ¿Considera usted que es necesario implementar un Sistema de Acumulación de Costos que le permita determinar los costos para cada producto extraído del mar?**

Si  No

Objetivo: Conocer la importancia de poseer un sistema de acumulación de costos dentro de la cooperativa

**17. ¿Está de acuerdo usted a incorporar el proceso de transformación del pez macarela en producto enlatado dentro de la cooperativa?**

Si  No

Objetivo: Conocer si los cooperantes están de acuerdo en transformar el pez macarela como producto enlatado en presentación enlatada.

## 12.2. Matriz de variables

### Diseño de un Sistema de Costeo para mejorar la Rentabilidad económica de la Cooperativa Un Nuevo Día de Responsabilidad Limitada

<b>Análisis de Variables</b>			
<b>Primer nivel: Macro Variables</b>			
<b>VX</b>	Sistema de Costeo	<b>VY</b>	Rentabilidad Económica
<b>Segundo nivel: Micro Variables</b>			
<b>X1</b>	Generalidades de los Costos	<b>Y1</b>	Rentabilidad
<b>X2</b>	Generalidades de los Sistemas de Costeo	<b>Y2</b>	Barreras de ingreso
<b>X3</b>	Clasificación de los Sistemas de Costeo	<b>Y3</b>	Factores de Riesgo
<b>X4</b>	Sistemas perpetuos de acumulación de Costos	<b>Y4</b>	Rivalidad entre competidores existentes
<b>Tercer nivel: Indicadores</b>			
<b>X1</b>	<b>Generalidades de los Costos</b>	<b>Y1</b>	<b>Rentabilidad</b>
<b>X1.1</b>	Definición de Costos	<b>Y1.1</b>	Rentabilidad mínima
<b>X1.2</b>	Naturaleza e Importancia de los Costos	<b>Y1.2</b>	Rentabilidad máxima
<b>X1.3</b>	Clasificación de los Costos	<b>Y1.3</b>	Maximización de Rentabilidad: enfoque EVA
<b>X2</b>	<b>Generalidades de los Sistemas de Costeo</b>	<b>Y2</b>	<b>Barreras de ingresos</b>
<b>X2.1</b>	Definición y propósito de Sistemas de Costeo	<b>Y2.1</b>	Diferenciación del producto
<b>X2.2</b>	Naturaleza de los sistemas de Contabilidad de Costos	<b>Y2.2</b>	costos cambiantes
<b>X2.3</b>	Los Sistemas de acumulación de Costos	<b>Y2.3</b>	Canales de distribución
<b>X3</b>	<b>Clasificación de los Sistemas de Costeo</b>	<b>Y3</b>	<b>Factores de Riesgo</b>
<b>X3.1</b>	De acuerdo con la base de Costos	<b>Y3.1</b>	Competencia Industrial
<b>X3.2</b>	De acuerdo a las características de producción	<b>Y3.2</b>	Productos Sustitutos
<b>X3.3</b>	De acuerdo a algunas filosofías de Costeo	<b>Y3.3</b>	Compradores y Proveedores
<b>X4</b>	<b>Sistemas perpetuos de acumulación de Costos</b>	<b>Y4</b>	<b>Rivalidad entre competidores existentes</b>
<b>X4.1</b>	Sistema de Costeo por Ordenes	<b>Y4.1</b>	Número de competidores equilibrado
<b>X4.2</b>	Sistema de Costeo por Proceso	<b>Y4.2</b>	Participantes Potenciales
<b>X4.3</b>	Sistema de Costeo basado en actividades	<b>Y4.3</b>	Competidores diversos

### 12.3. Cronograma de actividades

Meses	Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio				Julio				Agosto				Septiembre				Octubre				Noviembre							
	Semanas				Semanas				Semanas				Semanas				Semanas				Semanas				Semanas				Semanas				Semanas											
Actividades	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Aprobación de Anteproyecto			■	■																																								
Capítulo I Planteamiento del problema					■	■	■	■																																				
Capítulo II Marco de Referencia									■	■	■	■	■	■	■	■																												
Capítulo III Metodología de la Investigación													■	■	■	■																												
Capítulo IV Análisis e Interpretación de Resultados																	■	■	■	■																								
Presentación de Primer avance																					■	■	■	■																				
Capítulo V Propuesta del trabajo de investigación																									■	■	■	■																
Capítulo VI Conclusiones y Recomendaciones																													■	■	■	■												
Presentación de Borrador																																	■	■	■	■								
Correcciones.																																					■	■	■	■				
Entrega de informe final.																																									■	■	■	■
Exposición y Defensa																																									■	■	■	■

12.4. Presupuesto del proyecto de investigación

Alimentación	\$550.00
Papelería	\$200.00
Transporte	\$600.00
Impresor	\$40.00
Tinta	\$10.00
Total	<u>\$1,400.00</u>

12.5. Riesgos y beneficios

<b>RIESGOS</b>	<b>BENEFICIOS</b>
La cooperativa se encuentra ubicada en una zona de alto riesgo (expuesta a desastres naturales, delincuencia...).	Con esta investigación se pondrá en práctica los conocimientos adquiridos a lo largo del proceso de formación superior.
Zona de difícil acceso por la distancia	Se dará solución a un problema identificado en la Cooperativa para mejorar su rentabilidad.
Escasos recursos económicos para realizar la investigación.	

12.6. Recursos utilizados

<b>Etapa</b>	<b>Recursos</b>	<b>Responsables</b>
Aprobación de Anteproyecto.	Computadora	Todo el equipo de trabajo
	Lápiz	
	Lapiceros	
	Papel	
	Impresor	
	Asesor	
Capítulo I Planteamiento del problema.	Computadora	Todo el equipo de trabajo
	Lápiz	
	Lapiceros	
	Papel	
	Impresor	
	Memoria USB	
Capítulo II Marco de Referencia.	Computadora	Todo el equipo de trabajo
	Lápiz	
	Lapiceros	
	Papel	
	Impresor	
	Memoria USB	
Capítulo III Metodología de la Investigación.	Computadora	Todo el equipo de trabajo
	Lápiz	
	Lapiceros	
	Papel	
	Impresor	
	Memoria USB	
Capítulo IV Análisis e Interpretación de Resultados.	Computadora	Todo el equipo de trabajo
	Lápiz	
	Lapiceros	
	Papel	
	Impresor	
	Memoria USB	
Presentación de Primer avance.	Computadora	Todo el equipo de trabajo
	Lápiz	
	Lapiceros	
	Papel	
	Memoria USB	

<p>Capítulo V</p> <p>Diseño de un Sistema de Costeo por Ordenes de Trabajo para mejorar la Rentabilidad económica de la Cooperativa Un Nuevo Día de Responsabilidad Limitada en la Ciudad de La Unión</p>	Computadora	<p>Todo el equipo de trabajo</p>
	Lápiz	
	Lapiceros	
	Papel	
	Impresor	
<p>Capítulo VI</p> <p>Conclusiones y Recomendaciones.</p>	Computadora	<p>Todo el equipo de trabajo</p>
	Lápiz	
	Lapiceros	
	Papel	
	Impresor	
<p>Presentación de Borrador.</p>	Computadora	<p>Todo el equipo de trabajo</p>
	Lápiz	
	Lapiceros	
	Papel	
	Impresor	
<p>Correcciones.</p>	Computadora	<p>Todo el equipo de trabajo</p>
	Lápiz	
	Lapiceros	
	Papel	
	Impresor	
<p>Entrega de informe final.</p>	Computadora	<p>Todo el equipo de trabajo</p>
	Lápiz	
	Lapiceros	
	Papel	
	Impresor	
<p>Exposición y Defensa.</p>	Computadora	<p>Todo el equipo de trabajo</p>
	Lápiz	
	Lapiceros	
	Papel	
	Impresor	
	Cañón	
Diapositivas		

12.7. Sistema contable

**“Sistema Contable”**

**I. DATOS GENERALES**

- A. Dirección de la Asociación:** Sector Campo Villalta de San Carlos, La Unión, La Unión.
- B. Nombre de la Asociación:** Cooperativa Un Nuevo Día de Responsabilidad Limitada.
- C. Actividad económica principal:** Venta de productos pesqueros.

**II. DATOS DEL SISTEMA**

- A. Método de valuación de inventarios:** PEPS (Primeras entradas, Primeras salidas).
- B. Sistema de inventario:** Permanente o Perpetuo.
- C. Método de depreciación:** Método de línea recta.

**III. DATOS DE LOS REGISTROS CONTABLES**

- A. La contabilidad:** se llevará en libros legalizados, empastados y foliados.
- B. Los asientos contables:** se llevarán mediante anotaciones en los libros en forma manual.

Los libros a legalizar son:

- Libro Diario-Mayor
- Libro de Estados Financieros.
- Libro de Compras.
- Libro de Ventas a Consumidor.
- Libro de Ventas a Contribuyentes.
- Libro de Registro de Asociados.
- Libro de Actas de Junta General de Asociados.

### **C. Los libros se trabajarán de la siguiente manera:**

- **Libro Diario-Mayor:** Se asentarán las partidas o asientos contables por los resúmenes de operaciones que realicen diariamente, incluyendo los ajustes mensuales.
- **Libro de Estados Financieros:** Se llevarán anotaciones anuales asentando los estados financieros al 31 de diciembre de cada año.
- **Libro de Compras:** Se realizarán las anotaciones de las compras que efectúen.
- **Libro de Ventas a Consumidor:** Se registrarán las ventas efectuadas con factura.
- **Libro de Ventas a Contribuyente:** Se anotarán las ventas que se efectúen a los clientes con Comprobante de Crédito fiscal.
- **Libro de Registro de Asociados:** Se registrarán los nombres de los asociados y todas las operaciones relacionadas con las aportaciones.
- **Libro de Actas de Junta General de Asociados:** Se asentarán los acuerdos tomados en junta general de asociados, ya sea en estas ordinarias y extraordinarias.

### **D. Libros Auxiliares.**

Los libros auxiliares que se llevarán son: Control de Cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio. Así como también los registros adicionales que sean necesarios.

## **IV. Documentos Fundamentales.**

Los documentos fundamentales son:

**A. Ingresos:** La justificación de los ingresos serán: las facturas que se emitan a los clientes, los comprobantes de crédito fiscal, así como el original de las remesas de fondo al banco.

**B. Egresos:** El justificante de los egresos serán: las facturas originales por gasto, compras al contado, notas de abono de nuestros proveedores, recibos, letras, cancelaciones pagadas en efectivo o por medio de cheques, efectuados por diferentes conceptos. - Diario. La justificación de las partidas de diario serán:

originales de facturas de compra y venta, créditos y documentos originales, salvo en las correcciones y ajustes que no habrán comprobantes.

**C. Autorización de partidas de Diario:** La persona encargada de autorizar los comprobantes de ingresos, egreso y diario para sus respectivos asientos en los registros, será el contador de la asociación cooperativa.

## **V. Estructura de codificación del catálogo de cuentas**

Para facilitar la comprensión y aplicación, el catálogo de cuentas se ha estructurado utilizando el sistema numérico de la siguiente forma:

**Primer dígito:** Identifica los elementos de la estructura de los estados Financieros, así:

- 1- ACTIVO
- 2- PASIVO
- 3- PATRIMONIO
- 4- CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS
- 5- INGRESOS
- 6- CUENTAS DE UTILIDAD
- 7- CUENTA DE CIERRE
- 8- CUENTAS DE ORDEN

**Segundo dígito:** Representa el rubro de agrupación de cuentas, así:

- 11 ACTIVO CORRIENTE
- 12 ACTIVO NO CORRIENTE
- 21 PASIVO CORRIENTE
- 22 PASIVO NO CORRIENTE
- 31 CAPITAL Y RESERVAS
- 41 COSTOS
- 42 GASTOS DE OPERACIÓN
- 51 INGRESOS

61 CUENTA DE UTILIDAD

71 CUENTA DE CIERRE

81 CUENTAS DE ORDEN

**Tercer y Cuarto dígito:** Representa las cuentas de mayor, por ejemplo:

1101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

**Quinto y Sexto dígito:** Identifica a la Sub-cuenta de detalle.

110101 EFECTIVO EN CAJA

**Séptimo y octavo dígito:** Identifica a una Sub- sub- cuenta

11010101 CAJA GENERAL

**Noveno y Décimo dígito o más:** Representa a una sub- sub- sub- cuenta.

1101010101 Banco de Fomento Agropecuario

## Cooperativa Un Nuevo Día de Responsabilidad Limitada

---

Código	Cuenta
1	<u>ACTIVO</u>
11	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
1101	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>
110101	Caja General
110102	Caja Chica
110103	Depósitos Bancarios
11010301	Cuentas Corrientes
1101030101	Banco de Fomento Agropecuario
11010302	Cuentas Ahorro
11010303	Depósitos a Plazo
1102	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>
110201	Clientes varios
110202	Asociados
110203	Empleados
1103	<b>INVENTARIOS</b>
110301	Inventario de Insumos
11030101	Gasolina
11030102	Lubricante para motor
11030103	Hielo
110302	Inventario de Materiales
11030201	Salsa de tomate sin picante
11030202	Salsa de tomate picante
11030203	Latas 160g
11030204	Latas 240g
110303	Inventario de productos marítimos
11030301	Pez macarela
110304	Inventario de productos terminados
11030401	Macarela enlatada
1104	<b>GASTOS POR ANTICIPADO</b>
110401	Alquileres
110402	Papelería y Útiles
110403	Impuestos pagados por anticipado
11040301	Pago a cuenta
11040302	IVA
11040303	RENTA

**1105 CREDITO FISCAL IVA**

---

**12 ACTIVO NO CORRIENTE**

---

**1201 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

---

- 120101 Mobiliario y Equipo de Oficina
- 12010101 Sillas
- 12010102 Mesas
- 120102 Maquinaria y Equipo
- 12010201 Nevera
- 12010202 Cerradora de latas
- 12010203 Cocina
- 12010204 Cuchillos de mantequilla
- 12010205 Cuchillos
- 12010206 Pailas
- 12010207 Ollas
- 12010208 Cucharones
- 12010209 Motores
- 12010210 Embarcaciones
- 12010211 Hieleras
- 12010212 Redes
- 12010213 Remos
- 12010214 Lazos

**1202 DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ®**

---

- 120201 Mobiliario y Equipo de Oficina
- 12020101 Sillas
- 12020102 Mesas
- 120202 Maquinaria y Equipo
- 12020201 Nevera
- 12020202 Cerradora de latas
- 12020203 Cocina
- 12020204 Cuchillos de mantequilla
- 12020205 Cuchillos
- 12020206 Pailas
- 12020207 Ollas
- 12020208 Cucharones
- 12020209 Motores
- 12020210 Embarcaciones
- 12020211 Hieleras
- 12020212 Redes

12020213 Remos

12020214 Lazos

**2**

**PASIVO**

**21 PASIVO CORRIENTE**

---

**2101 PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS**

---

210101 Préstamos bancarios a corto plazo

21010101 Banco de Fomento Agropecuario

21010102 Banco Agrícola de El Salvador

21010103 Banco ScotiaBank El Salvador

210102 Sobregiros bancarios

21010201 Banco de Fomento Agropecuario

21010202 Banco Agrícola de El Salvador

21010203 Banco ScotiaBank El Salvador

---

**2102 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

---

210201 Proveedores

21020101 Nacionales

21020102 Extranjeros

210202 Anticipo a Clientes

21020201 Clientes Nacionales

21020202 Clientes extranjeros

210203 Prestamos de Asociados

210204 Otras Cuentas por Pagar

---

**2103 DEBITO FISCAL IVA**

---

**2104 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

---

210401 Aporte Patronal ISSS

210402 Aporte Patronal AFP

---

**2105 RETENCIONES**

---

210501 Eventuales

210502 ISSS Salud

210503 AFP

**22 PASIVO NO CORRIENTE**

---

**2201 PRESTAMOS BANCARIOS**

---

220101 Préstamos a largo plazo

22010101 Banco de Fomento Agropecuario

22010102 Banco Agrícola de El Salvador

22010103 Banco ScotiaBank El Salvador

---

**2202 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO**

---

220201 Proveedores

22020101	Nacionales
22020102	Extranjeros
220202	Anticipo a Clientes
22020201	Clientes Nacionales
22020202	Clientes extranjeros
220203	Prestamos de Asociados
220204	Otras Cuentas por Pagar
<b>3</b>	<b><u>PATRIMONIO</u></b>
<b>31</b>	<b>CAPITAL Y RESERVAS</b>
<b>3101</b>	<b>CAPITAL CONTABLE</b>
310101	Certificado de Aportaciones
<b>3102</b>	<b>RESERVAS, EXCEDENTES Y SUPERAVIT POR REVALUACIONES</b>
	<b><u>DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u></b>
310201	Reserva Legal
310202	Reserva Laboral
310203	Excedentes
<b>3103</b>	<b>DONACIONES</b>
310301	Mobiliario y Equipo de Oficina
310302	Maquinaria y Equipo
<b>4</b>	<b><u>CUENTA DE RESULTADOS DEUDORAS</u></b>
<b>41</b>	<b>COSTOS</b>
<b>4101</b>	<b>COSTOS DE EXTRACCIÓN PESQUERA</b>
410101	Insumos
41010101	Combustible
41010102	Lubricante para motor
41010103	Hielo
410102	Mano de obra directa
410103	Costos indirectos reales
41010301	Depreciación
41010302	Motores
41010303	Embarcaciones
41010304	Hieleras
41010305	Redes
41010306	Remos
41010307	Lazos
41010308	Equipo de Salvamento Marítimo
<b>4102</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN EN PROCESO</b>
410201	Materiales directos

41020101	Pez macarela
410202	Materiales indirectos
41020201	Salsa de tomate sin picar
41020202	Salsa de tomate picante
41020203	Latas 160g
41020204	Latas 240g
410203	Mano de obra directa
410204	Costos indirectos reales
41020401	Energía eléctrica
41020402	Agua
41020403	Depreciación
4102040301	Nevera
4102040302	Cerradora de latas
4102040303	Cocina
4102040304	Cuchillos de mantequilla
4102040305	Cuchillos
4102040306	Pailas
4102040307	Ollas
4102040308	Cucharones
<b>4103</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>
410301	Productos terminados
41030101	Macarela enlatada
<b>42</b>	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>
<b>4201</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>
420101	Sueldos y Salarios
420102	Vacaciones
420103	Aguinaldos
420104	Seguro Social
420105	AFP
420106	Agua
420107	Artículos de limpieza
420108	Combustible y Lubricantes
420109	Teléfono
420110	Energía Eléctrica
420111	Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo
420112	Papelería y Útiles
420113	Otros Gastos de Venta
<b>4202</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>
420201	Sueldos y Salarios

420202	Vacaciones
420203	Aguinaldos
420204	Seguro Social
420205	AFP
420206	Agua
420207	Artículos de limpieza
420208	Combustible y Lubricantes
420209	Teléfono
420210	Energía Eléctrica
420211	Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo
420212	Papelería y Útiles
420213	Otros Gastos Administrativos
<b>43</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>
<b>4301</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
430101	Intereses Bancarios
430102	Comisiones Bancarias
<b>5</b>	<b><u>INGRESOS</u></b>
<b>51</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>5101</b>	<b>INGRESOS POR SERVICIOS</b>
<b>5102</b>	<b>INGRESOS POR VENTAS</b>
510201	Por ventas al contado
51020101	Macarela enlatada
51020102	Peces varios
510202	Por ventas al crédito
51020201	Macarela enlatada
51020202	Peces varios
<b>6</b>	<b><u>CUENTAS DE UTILIDAD</u></b>
<b>61</b>	<b>CUENTA DE UTILIDAD</b>
6101	<b>EXCEDENTES DEL EJERCICIO</b>
6102	<b>PERDIDAS DEL EJERCICIO</b>
<b>7</b>	<b>CUENTA DE CIERRE</b>
<b>71</b>	<b>CUENTA DE CIERRE</b>
<b>7101</b>	<b>CUENTA LIQUIDADORA</b>
710101	Excedente o pérdida
<b>8</b>	<b><u>CUENTAS DE ORDEN</u></b>
<b>81</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN</b>
8101	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>
8102	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>

## **MANUAL DE APLICACIÓN DE CUENTAS**

**Asociación Cooperativa de Pesca Artesanal “Un Nuevo Día” de R.L.**

### **1 ACTIVO**

#### **11 ACTIVO CORRIENTE**

Representa todos aquellos valores propiedad de la cooperativa y su realización se efectúa dentro de un periodo que generalmente es un año o menos.

#### **1101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

En esta cuenta se registrarán los movimientos diarios de ingreso y egresos de efectivo y equivalentes, representa la existencia de dinero en caja general, caja chica, dinero de fondos fijos, depósitos bancarios a la vista y equivalentes de efectivo.

**Se Cargará:** Con los ingresos diarios de las ventas al contado; y con todo ingreso que obtenga la cooperativa.

**Se abonará:** por la disminución del efectivo y equivalentes en concepto de pagos, con las remesas que se hagan al banco o por cualquier movimiento causante de egreso. Su saldo es **DEUDOR**.

#### **1002 CUENTAS POR COBRAR**

En esta cuenta se registrarán las operaciones resultantes de todos aquellos créditos a favor que se otorguen por la venta de sus productos dentro del giro ordinario de la cooperativa.

**Se Cargará:** Cuando se conceda el crédito de la deuda.

**Se Abonará:** Cuando se reciban abonos parciales o totales. Su saldo es **DEUDOR**.

### **1103 INVENTARIOS**

Esta cuenta se registrará con el valor de los accesorios e insumos, materiales disponibles para la transformación a precio de costo de adquisición y de producción disponibles para autoconsumo y para la venta respectivamente.

**Se Cargará:** con los valores de cada uno de los componentes mencionados anteriormente, tanto de los adquiridos como de los producidos a precio de costo de producción respectivamente.

**Se Abonará:** con las salidas parciales o totales de cada uno de los componentes registrados, tanto para el autoconsumo, en el proceso productivo, como por las ventas realizadas. Su saldo es **DEUDOR**.

### **1104 GASTOS POR ANTICIPADO**

Cuenta que registra los pagos efectuados en forma anticipada por gastos no devengados.

**Se Cargará:** Con los montos pagados por anticipado.

**Se Abonará:** Con el valor proporcional de los gastos consumidos y efectuados. Su saldo es **DEUDOR**.

### **1105 CREDITO FISCAL IVA**

Esta cuenta es creada por una exigencia legal, la cual representa el IVA pagado por las compras de bienes muebles corporales, servicios y gastos de operación necesarias en el giro del negocio.

**Se Cargará:** Con el porcentaje legal el cual se muestra separado en los comprobantes de crédito fiscal recibidos.

**Se Abonará:** Con el valor total de los débitos fiscales al final del mes o de los ajustes al hacerse la declaración, si resulta remanente este se liquida hasta su extinción. Su saldo es **DEUDOR**.

## **12 ACTIVO NO CORRIENTE**

Bajo este rubro se consideran todos los bienes físicos que la empresa adquiere y que tiene alguna restricción para su realización, pues constituyen activos que en forma directa generan producción o son para ser utilizados en actividades operacionales y no son adquiridos para la venta, excepto en casos especiales al menos después de un año.

### **1201 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Esta cuenta se registrará toda la inversión efectuada por la empresa en la adquisición de bienes inmuebles y muebles con la finalidad de utilizarlos en sus actividades económicas en la generación de ingresos y con propósitos operacionales.

**Se Cargará:** Con el costo de adquisición de los bienes.

**Se Abonará:** Con el valor de la venta de los mismos, donaciones, o su liquidación por cualquier otro motivo. Su saldo es **DEUDOR**.

### **1202 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (R)**

En esta cuenta se abonaran todas las cantidades o cuotas establecidas de acuerdo a las necesidades técnicas y legales, estimadas en concepto de depreciación, por el desgaste en el uso de los activos clasificados como bienes depreciables.

**Se cargará:** Con el valor del saldo acumulado cuando se vendan los bienes o cuando se retiren del activo no corriente por cualquier causa.

**Se abonará:** Con la provisión mensual calculada de conformidad a la Ley correspondiente. Su saldo es **ACREEDOR**.

## **2 PASIVO**

### **21 PASIVO CORRIENTE**

Esta clasificación lo constituyen todas aquellas obligaciones contraídas por la cooperativa y se designan como créditos de funcionamiento que deben ser liquidados dentro del periodo de doce meses a partir de la fecha del balance.

### **2101 PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS**

Esta cuenta registrara los préstamos recibidos de instituciones bancarias y no bancarias a un plazo no mayor de un año, así como los saldos de los sobregiros que muestran las cuentas bancarias como las corrientes.

**Se abonará:** Con el valor total de los préstamos recibidos, o el valor del sobregiro que en determinado momento se incurra o sea notificado por la institución bancaria.

**Se cargará:** Con los pagos parciales o cancelaciones totales de la deuda. Su saldo es **ACREEDOR**.

### **2102 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

En esta cuenta se registrarán todas aquellas obligaciones que se adquieran por productos recibidos al crédito con o sin garantía a un plazo no mayor a un año.

**Se abonará:** Con las cantidades adeudadas y que quedan pendientes de pago.

**Se cargará:** Con las cantidades de abonos parciales o totales que se efectúen. Su saldo es **ACREEDOR**.

### **2103 DÉBITO FISCAL IVA**

Cuenta que ejercerá un control sobre el IVA cobrado.

**Se abonará:** Con el valor del impuesto que la empresa le traslada o cobra a sus clientes por ventas al contado o al crédito, servicios y otros productos.

**Se cargará:** Con el valor correspondiente a la liquidación del impuesto contra la cuenta Crédito Fiscal IVA. Su saldo es **ACREEDOR**.

### **2104 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Cuenta en la cual se registran las obligaciones por retenciones realizadas de ISSS y AFP Patronal.

**Se abonará:** Con el valor de las aportaciones patronales.

**Se cargará:** Con el valor correspondiente a la liquidación de los derechos patronales. Su saldo es **ACREEDOR**.

## **2105 RETENCIONES**

Cuenta en la cual se registran las obligaciones por retenciones realizadas de ISSS, AFP laboral y renta.

**Se abonará:** Con el valor de las retenciones laborales que la empresa le retiene al trabajador para ser liquidada a las respectivas instituciones.

**Se cargará:** Con el valor correspondiente a la liquidación de los derechos laborales del trabajador. Su saldo es **ACREEDOR**.

## **22 PASIVO NO CORRIENTE**

Esta clasificación permite considerar las obligaciones contraídas por la empresa, los cuales se constituyen en créditos de financiamiento y que serán cancelados durante el transcurso de varios ejercicios económicos futuros.

### **2201 PRESTAMOS BANCARIOS**

En ésta cuenta se agrupara el registro de los préstamos bancarios que se obtengan para un plazo mayor de un año.

**Se abonará:** Con el importe de los préstamos recibidos.

**Se cargará:** Con las cancelaciones totales o parciales de dichos préstamos. Su saldo es **ACREEDOR**.

### **2202 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO.**

En esta cuenta se registrarán los compromisos que se adquieran para pagar en un tiempo mayor de un año.

**Se abonará:** Con el valor de las obligaciones adquiridas por la empresa.

**Se cargará:** Con los pagos parciales o totales que se efectúen y por el traslado de la porción circulante de dichas obligaciones. Su saldo es **ACREEDOR**.

### **3 PATRIMONIO**

#### **31 CAPITAL Y RESERVAS.**

Este rubro agrupa y representa el capital contable de la empresa que lo componen las aportaciones de los asociados, más las reservas y resultados pendientes de aplicar.

##### **3101 CAPITAL CONTABLE**

En esta cuenta se agrupará el capital que posee la cooperativa.

**Se Abonará:** Con las cantidades recibidas de los asociados en este concepto, o por la capitalización de los excedentes acordados en Asamblea General de Asociados.

**Se Cargará:** Con los retiros de capital hecho por los asociados que dejen de pertenecer a la cooperativa por cualquier motivo. Su saldo es **ACREEDOR**.

##### **3102 RESERVAS, EXCEDENTES, SUPERÁVIT POR REVALUACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Esta cuenta registrara las diferentes reservas que la cooperativa estipule, los superávit por reevaluación de la Propiedad, Planta y Equipo.

**Se Abonará:** Con el porcentaje que sea destinada a cada una de las sub-cuentas.

**Se Cargará:** Con las aplicaciones según las disposiciones legales. Su saldo es **ACREEDOR**.

### **3103 DONACIONES**

Cuenta que registra los valores recibidos en dinero, en bienes o especie de cualquier persona natural o jurídica, sin que la cooperativa haya entregado a cambio ningún valor o documento cuantificable.

**Se Abonará:** Con el Valor recibido en dinero, bienes o especie.

**Se Cargará:** Con la liquidación, venta o destrucción de los bienes en donación. Su saldo es **ACREEDOR**.

## **4 CUENTA DE RESULTADOS DEUDORAS**

### **41 COSTOS**

En este rubro se agrupará todas las cuentas de mayor en los que se registraran los valores de los costos que se incurran en la producción y las erogaciones derivadas de la realización de ventas de la cooperativa.

#### **4101 COSTOS DE EXTRACCION PESQUERA**

En esta cuenta se registrara las cantidades de los costos aplicados y relacionados con la extracción conforme a los elementos del costo.

**Se Cargará:** Con el valor de los costos aplicados a la actividad clasificados en cada uno de los elementos del costo.

**Se Abonará:** Con el valor del saldo acumulado al final de la extracción al ser trasladado al inventario de productos extraídos. Su saldo es **DEUDOR**.

#### **4102 COSTOS DE PRODUCCION EN PROCESO**

En esta cuenta se registrara las cantidades de los costos aplicados y relacionados con la transformación conforme a los elementos del costo.

**Se Cargará:** Con el valor de los costos aplicados a la actividad clasificados en cada uno de los elementos del costo.

**Se Abonará:** Con el valor del saldo acumulado al final de la producción y/o transformación al ser trasladado al inventario de productos terminados. Su saldo es **DEUDOR**.

#### **4103 COSTOS DE VENTA**

En esta cuenta se registrará el valor de los productos vendidos al costo.

**Se Cargará:** Con el valor de la venta del producto al precio de costo.

**Se Abonará:** Con el valor del saldo acumulado al final del ejercicio, trasladándolo a la cuenta de pérdidas y ganancias. Su saldo es **DEUDOR**.

#### **42 GASTOS DE OPERACIÓN**

En este rubro se agrupará todas las cuentas de mayor en las que se registrará los valores de los gastos relacionados con la administración de la empresa.

#### **4101 GASTOS DE VENTA**

Esta cuenta registrará todos los gastos en que se incurra, para mantener la fuente productiva de rentabilidad de la cooperativa.

**Se Cargará:** Con el importe del gasto efectuado, sea este pago o provisión.

**Se Abonará:** Al finalizar el ejercicio liquidando su saldo contra la cuenta de excedentes o pérdidas. Su saldo es **DEUDOR**.

#### **4102 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Esta cuenta registrará todos los gastos en que se incurra, para mantener la fuente productiva de rentabilidad de la cooperativa.

**Se Cargará:** Con el importe del gasto efectuado, sea este pago o provisión.

**Se Abonará:** Al finalizar el ejercicio liquidando su saldo contra la cuenta de excedentes o pérdidas. Su saldo es **DEUDOR**.

### **43 GASTOS NO OPERACIONALES**

En este rubro se agrupará las cuentas de mayor en las que se registrará las salidas de los recursos que se reportan en la cooperativa, y que no forman parte del giro o actividad económica principal de la cooperativa.

#### **4301 GASTOS FINANCIEROS**

Esta cuenta registrará el valor de todos los gastos en que se incurra, para la obtención, pago y liquidación de préstamos adquiridos para solventar las necesidades financieras, así como los intereses que se generen por dichos préstamos.

**Se Cargará:** Con el importe del gasto efectuado, sea este pago o provisión.

**Se Abonará:** Al finalizar el ejercicio liquidando su saldo contra la cuenta de excedentes o pérdidas. Su saldo es **DEUDOR**.

### **5 INGRESOS**

#### **51 INGRESOS**

En este rubro se agruparan las cuentas de mayor en las que debe registrarse los ingresos económicos

#### **5101 INGRESOS POR SERVICIOS**

En esta cuenta se registrara todos los servicios de comercialización del producto marítimo capturado por los asociados de la cooperativa.

**Se Abonará:** Con el porcentaje que se le aplique sobre las ventas diarias de cada asociado.

**Se Cargará:** Al final del ejercicio liquidando su saldo contra la cuenta excedentes y pérdidas. Su saldo es **ACREEDOR**.

#### **5102 VENTAS**

Esta cuenta registrará todas las ventas que se efectúen al contado de productos y servicios.

**Se Abonará:** Con el valor de las ventas diarias.

**Se Cargará:** Al final del ejercicio liquidando su saldo contra la cuenta excedentes y pérdidas. Su saldo es **ACREEDOR**.

## **6 CUENTAS DE UTILIDAD**

### **61 CUENTAS DE UTILIDAD**

#### **6101 EXCEDENTES DEL EJERCICIO**

En esta cuenta se registraran los excedentes que resulten de las operaciones realizadas durante el ejercicio contable.

**Se Abonará:** Con el excedente obtenido durante el ejercicio.

**Se Cargara:** Con la creación de las reservas. Su saldo será **ACREEDOR**.

#### **6102 PERDIDAS DEL EJERCICIO.**

En esta cuenta se registraran las pérdidas que resulten de las operaciones realizadas durante el ejercicio contable.

**Se Cargará:** Con la pérdida del ejercicio.

**Se Abonará:** Con la absorción de la pérdida con los excedentes del ejercicio. Su Saldo será **DEUDOR**.

## **7 CUENTAS DE CIERRE**

### **71 CUENTAS DE CIERRE**

#### **7101 CUENTA LIQUIDADORA.**

Es una cuenta que servirá al final del ejercicio contable. Para liquidar las cuentas de gastos y productos.

**Se Abonará:** Con el saldo de las cuentas de productos y con el valor de las pérdidas al trasladarlas a la cuenta pérdida del ejercicio.

**Se Cargará:** Con el saldo de las cuentas de gastos, y con el valor de la utilidad al trasladarla a la cuenta excedente del ejercicio.

Su saldo puede ser **DEUDOR**, cuando hay pérdida y **ACREEDOR**, cuando haya excedente.

## **8 CUENTAS DE ORDEN**

### **81 CUENTAS DE ORDEN**

#### **8101 CUENTA DE ORDEN DEUDORA**

Esta cuenta se utilizará para manejar extraordinariamente las operaciones que sean necesarias de controlar.

#### **8102 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.**

Esta cuenta es utilizada para manejar extraordinariamente las operaciones que se necesita controlar.

## 12.8. Glosario

### C

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

**Costeo directo, variable o marginal:** Este sistema asigna al producto los costos variables. Los costos y gastos fijos son considerados sacrificios del período. Aparece el concepto de la contribución o utilidad marginal como la diferencia entre el precio, los costos y gastos variables.

**Costeo en el ciclo de vida de los productos:** Es la acumulación de costos de actividades que se realizan a lo largo del ciclo de vida de un producto. Generalmente el costo de un producto se identifica exclusivamente en la fase de producción, cuando éste se genera desde la planeación del producto, hasta el desarrollo del soporte logístico.

**Costeo en la teoría de las restricciones:** Modelo que asigna los costos indirectos en los puntos débiles del sistema.

**Costeo objetivo:** Es un procedimiento que permite determinar los costos a partir del precio. En un ambiente de alta competencia donde el precio está determinado por el mercado, la empresa sólo cuenta con la opción de encontrar el camino que le permita el costo para lograr la rentabilidad deseada.

**Costeo por operaciones:** Método de costeo por órdenes de trabajo en el cual los costos se acumulan por estaciones de operación o de trabajo.

**Costeo por órdenes de trabajo:** Método de acumulación y distribución de costos por órdenes de trabajo manufacturados.

**Costeo total, absorbente o tradicional:** Asigna al producto los tres elementos del costo. No hace distinción entre variables y fijos. Los gastos son sacrificios del período y nada tienen que ver con los inventarios.

**Costeo:** Sistema de información que establece el procedimiento administrativo y contable para identificar los datos que permiten determinar el costo de actividades, procesos, productos o servicios.

**Costo de desplazamiento o de sustitución:** Expresa las posibles consecuencias económicas por sacrificar o desplazar una alternativa por otra, que permita obtener un mejor beneficio.

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

**Costo escalonado:** La parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente a diferentes niveles de actividad puesto que estos costos se adquieren en partes indivisibles.

**Costo Semi-variable:** Usualmente representa un cargo mínimo al hacer determinado artículo o servicio disponible.

**Costo:** Mide el sacrificio económico en que se haya incurrido para alcanzar las metas de una organización. En el caso de un producto representa la medición monetaria de los recursos que se hayan usado, como los materiales, mano de obra y los costos indirectos.

**Costos controlables:** Son aquellos que pueden estar directamente influenciados por los gerentes de unidad en determinado periodo.

**Costos de conversión:** Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados. Los costos de conversión son la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

**Costos del periodo:** Estos costos, que no están directa ni indirectamente relacionados con el producto, no son inventariados. Los costos del periodo se cancelan inmediatamente, puesto que no puede determinarse ninguna relación entre costo e ingreso.

**Costos del producto:** Son los que se identifican directa e indirectamente con el producto. Estos son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos

indirectos de fabricación. Estos costos no suministran ningún beneficio hasta que se venda el producto y, por consiguiente, se colocan en el inventario hasta la terminación del producto.

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

**Costos estándares:** Son aquellos que se incurren en determinado proceso de la producción en condiciones normales.

**Costos fijos:** Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varía con la producción.

**Costos indirectos de fabricación:** Estos costos se utilizan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos.

**Costos indirectos:** Son aquellos comunes a muchos artículos y, por tanto, no son directamente asociables a ningún artículo o área. Usualmente, los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base a las técnicas de asignación.

**Costos irrelevantes:** Son aquellos que no se afectan por las acciones de la gerencia. Los costos hundidos son un ejemplo de costos irrelevantes. Estos son costos pasados que ahora son irrevocables, como la depreciación de la maquinaria.

**Costos mixtos:** Estos costos tienen las características de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación.

**Costos no controlables:** Son aquellos que no administran en forma directa determinado nivel de autoridad.

**Costos primos:** Son los materiales directos y la mano de obra directa. Estos costos se relacionan en forma directa con la producción.

**Costos relevantes:** Son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternativos de acción y pueden descartarse si se cambia o elimina alguna actividad económica.

**Costos variables:** Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario permanece constante.

## D

**Departamentos de producción:** Estos contribuyen directamente a la producción de un artículo e incluyen los departamentos donde tienen lugar los procesos de conversión o de elaboración. Comprende operaciones manuales y mecanizadas directamente sobre el producto manufacturado.

**Departamentos de servicios:** Son aquellos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función consiste en suministrar servicios a otros departamentos. Algunos ejemplos son nomina, oficinas de la fábrica, personal, cafetería y seguridad de la planta. Los costos de estos departamentos por lo general se asignan a los departamentos de producción, puesto que estos se benefician de los servicios suministrados.

## H

**Hoja de costos por órdenes de trabajo:** Resumen de los costos (Materiales directos, mano de obra directa, Costos Indirectos de fabricación aplicados) que se cargan a una orden de trabajo.

## M

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

**Mano de obra indirecta:** Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

**Mano de obra:** Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto.

**Materiales directos:** Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto.

**Materiales indirectos:** Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

**Materiales:** Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

## R

**Requisición de materiales:** Formato que presenta el departamento de producción a la bodega de materiales para obtener materiales directos e indirectos.

## S

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

**Sistema de Costo Histórico:** Es aquel sistema que registra los costos reales; o sea, los costos incurridos en la fabricación o comercialización del producto o la prestación de servicio.

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

**Sistema de Costos Predeterminados:** Es el sistema que calcula los costos antes de que la producción ocurra o el período comience. Puede ser estimados o estándares.

**Sistema perpetuo de acumulación de costos:** Es un medio para la acumulación de datos de costeo del producto mediante las tres cuentas de inventario, que proveen información continua de las materias primas, del trabajo en proceso, de

los artículos terminados, del costo de los artículos fabricados y del costo de los artículos vendidos.

## **T**

**Tarjeta de tiempo:** Tarjeta utilizada para registrar en forma mecánica la hora de entrada y salida de los empleados a la hora de insertarlas en un reloj. Es la fuente para el registro y pago de la nómina.

## **V**

**Variación del Costo:** Es la diferencia entre el costo real del trabajo realizado a la fecha y el costo presupuestado del trabajo realizado a la fecha.

12.9. Presupuesto de ventas

<b>ACPAUND de R.L.</b>													
<b>Presupuesto de Venta</b>													
	<b>Ene</b>	<b>Feb</b>	<b>Mar</b>	<b>Abr</b>	<b>May</b>	<b>Jun</b>	<b>Jul</b>	<b>Ago</b>	<b>Sep</b>	<b>Oct</b>	<b>Nov</b>	<b>Dic</b>	<b>Total</b>
<b>Ventas en Unidades</b>													
Macarela 160g	2500	2800	2300	1500	1500	1500	1500	1800	1900	2000	2100	2500	<b>23900</b>
Macarela 160g Picante	1800	1900	1500	1100	1100	1100	1000	1000	1000	1500	1500	2000	<b>16500</b>
Macarela 425g	2000	2500	2000	1500	2000	1500	1500	1500	1500	1500	2000	2500	<b>22000</b>
Macarela 425g Picante	1000	1100	1200	900	1000	1000	1000	1000	1500	1500	1800	1900	<b>14900</b>
<b>Precio de venta por unidad</b>													
Macarela 160g	\$0.65	\$0.65	\$0.65	\$0.65	\$0.65	\$0.65	\$0.65	\$0.65	\$0.65	\$0.65	\$0.65	\$0.65	<b>\$0.65</b>
Macarela 160g Picante	\$0.75	\$0.75	\$0.75	\$0.75	\$0.75	\$0.75	\$0.75	\$0.75	\$0.75	\$0.75	\$0.75	\$0.75	<b>\$0.75</b>
Macarela 425g	\$1.10	\$1.10	\$1.10	\$1.10	\$1.10	\$1.10	\$1.10	\$1.10	\$1.10	\$1.10	\$1.10	\$1.10	<b>\$1.10</b>
Macarela 425g Picante	\$1.30	\$1.30	\$1.30	\$1.30	\$1.30	\$1.30	\$1.30	\$1.30	\$1.30	\$1.30	\$1.30	\$1.30	<b>\$1.30</b>
<b>Ingreso de ventas bruto</b>													
Macarela 160g	\$1,625.00	\$1,820.00	\$1,495.00	\$975.00	\$975.00	\$975.00	\$975.00	\$1,170.00	\$1,235.00	\$1,300.00	\$1,365.00	\$1,625.00	<b>\$15,535.00</b>
Macarela 160g Picante	\$1,350.00	\$1,425.00	\$1,125.00	\$825.00	\$825.00	\$825.00	\$750.00	\$750.00	\$750.00	\$1,125.00	\$1,125.00	\$1,500.00	<b>\$12,375.00</b>
Macarela 425g	\$2,200.00	\$2,750.00	\$2,200.00	\$1,650.00	\$2,200.00	\$1,650.00	\$1,650.00	\$1,650.00	\$1,650.00	\$1,650.00	\$2,200.00	\$2,750.00	<b>\$24,200.00</b>
Macarela 425g Picante	\$1,300.00	\$1,430.00	\$1,560.00	\$1,170.00	\$1,300.00	\$1,300.00	\$1,300.00	\$1,300.00	\$1,950.00	\$1,950.00	\$2,340.00	\$2,470.00	<b>\$19,370.00</b>

12.10. Presupuesto de pesca para el año 2014

**ACPAUND de RL**

**Presupuesto de pesca para el año 2014**

	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
<b>Libras de Macarela</b>	2500	2650	2345	2500	2430	2300	2250	2350	2350	2450	2550	2600	<b>29275</b>

12.11. Presupuesto de mano de obra para la pesca del año 2014

**ACPAUND de RL**

**Presupuesto de mano de obra para la pesca del Año 2014**

	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
<b>Mano de obra</b>	\$450.00	\$477.00	\$422.10	\$450.00	\$437.40	\$414.00	\$405.00	\$423.00	\$423.00	\$441.00	\$459.00	\$468.00	<b>\$5,269.50</b>
<b>Total</b>	<b>\$450.00</b>	<b>\$477.00</b>	<b>\$422.10</b>	<b>\$450.00</b>	<b>\$437.40</b>	<b>\$414.00</b>	<b>\$405.00</b>	<b>\$423.00</b>	<b>\$423.00</b>	<b>\$441.00</b>	<b>\$459.00</b>	<b>\$468.00</b>	<b>\$5,269.50</b>

12.12. Planilla de sueldos

<b><i>Planilla de sueldos</i></b>												
<b><i>N°</i></b>	<b><i>Nombre</i></b>	<b><i>Sueldo</i></b>	<b><i>Vacaciones</i></b>	<b><i>Aguinaldo</i></b>	<b><i>Retenciones</i></b>			<b><i>Total Retenciones</i></b>	<b><i>Liquido</i></b>	<b><i>Firma</i></b>	<b><i>Patronal</i></b>	
					<b><i>ISSS</i></b>	<b><i>AFP</i></b>	<b><i>RENTA</i></b>				<b><i>ISSS</i></b>	<b><i>AFP</i></b>
1	Trabajador 1	\$27.94			\$0.84	\$1.75		\$2.58	\$25.36		\$1.96	\$1.89
2	Trabajador 2	\$27.94			\$0.84	\$1.75		\$2.58	\$25.36		\$1.96	\$1.89
3	Trabajador 3	\$27.94			\$0.84	\$1.75		\$2.58	\$25.36		\$1.96	\$1.89
4	Trabajador 4	\$27.94			\$0.84	\$1.75		\$2.58	\$25.36		\$1.96	\$1.89
<b>Total</b>		<b>\$111.76</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$3.35</b>	<b>\$6.99</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$10.34</b>	<b>\$101.42</b>		<b>\$7.82</b>	<b>\$7.54</b>

12.13. Cuadro de depreciaciones

**ACPAUND de RL**

**Depreciación de los bienes**

Descripción	Vida Útil (Años)	Valor Económico	Cantidad	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Año 6	Año 7	Año 8	Año 9	Año 10	Total
Nevera	7	\$350.00	1	\$50.00	\$50.00	\$50.00	\$50.00	\$50.00	\$50.00	\$50.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	<b>\$350.00</b>
Cerradora de Latas	10	\$3,318.58	1	\$331.86	\$331.86	\$331.86	\$331.86	\$331.86	\$331.86	\$331.86	\$331.86	\$331.86	\$331.86	<b>\$3,318.58</b>
Cocina	5	\$35.00	1	\$7.00	\$7.00	\$7.00	\$7.00	\$7.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	<b>\$35.00</b>
Cuchillos de mantequilla	2	\$7.00	4	\$3.50	\$3.50	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	<b>\$7.00</b>
Cuchillos	2	\$12.00	4	\$6.00	\$6.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	<b>\$12.00</b>
Recipientes	2	\$12.00	2	\$6.00	\$6.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	<b>\$12.00</b>
Olla	2	\$40.00	2	\$20.00	\$20.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	<b>\$40.00</b>
Cucharones	2	\$3.00	3	\$1.50	\$1.50	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	<b>\$3.00</b>
Bascula	5	\$150.00	1	\$30.00	\$30.00	\$30.00	\$30.00	\$30.00	\$30.00	\$30.00	\$30.00	\$30.00	\$30.00	<b>\$150.00</b>
Motores	8	\$4,500.00	3	\$562.50	\$562.50	\$562.50	\$562.50	\$562.50	\$562.50	\$562.50	\$562.50	\$562.50	\$0.00	<b>\$4,500.00</b>
Lancha	9	\$1,500.00	3	\$166.67	\$166.67	\$166.67	\$166.67	\$166.67	\$166.67	\$166.67	\$166.67	\$166.67	\$166.67	<b>\$1,500.00</b>
Hieleras	2	\$125.00	10	\$62.50	\$62.50	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	<b>\$125.00</b>
Redes	2	\$230.00	10	\$115.00	\$115.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	<b>\$230.00</b>
Remo	2	\$75.00	4	\$37.50	\$37.50	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	<b>\$75.00</b>
Lazos	1	\$5.00	6	\$5.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	<b>\$5.00</b>
<b>Total</b>				<b>\$1,405.02</b>	<b>\$1,400.02</b>	<b>\$1,148.02</b>	<b>\$1,148.02</b>	<b>\$1,148.02</b>	<b>\$1,111.02</b>	<b>\$1,111.02</b>	<b>\$1,061.02</b>	<b>\$498.52</b>	<b>\$331.86</b>	<b>\$10,362.58</b>

## 12.14. Especificaciones técnica de la cerradora de latas manual

### **Cerradora de Latas JK Somme S-1**

#### **Especificaciones Técnicas de la Cerradora de Latas Manual**

##### **Dimensiones de latas aceptadas**

**Rango de diámetros** 52 – 222 mm

**Rango de alturas** 20 – 300 mm

##### **Características principales**

**Producción** Hasta 15 latas/minutos

**Cabezales de cierre** Un único husillo de cierre

**Operación de cierre** A lata giratoria

**Modo de trabajo** Completamente manual

**Lubricación** Grasa

**Fácil mantenimiento y engrase** Si

**Kit de herramientas y manual de instrucciones** Si

##### **Aspecto prácticos**

**Cambio de formato estimado** 7 minutos

**Cambio de altura de latas** 3 minutos

**Producción máxima recomendada** 2,000 latas por día

**Garantía de recompra** Si

**Vida Útil** 10 años

##### **Dimensiones y consumos**

**Dimensiones totales (Largo x Ancho x Alto)** 1,000 x 1,000 x 1,600 mm

**Peso neto** 100KG

**Motor** 1 CV

