

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



**TRABAJO DE GRADO:**

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTEO PARA DETERMINAR LOS COSTOS DE PRODUCCION EN LA ELABORACION DE INDUMENTARIAS DEPORTIVAS PARA “TEXTILES CHAVEZ” EN EL MUNICIPIO DE USULUTAN, 2017”

**PRESENTADO POR:**

LOPEZ GARCIA, MARVIN ALEJANDRO

MENA JAIME, LUCIA MARGARITA

MERLOS RAMOS, SAYDA ELISA

**PARA OPTAR AL GRADO DE:**

LICENCIADO EN CONTADURIA PUBLICA

**DOCENTE DIRECTOR:**

LICDA. ANA EVELYN FLORES DE BARRERA

**CIUDAD UNIVERSITARIA ORIENTAL, JUNIO 2019**

**SAN MIGUEL      EL SALVADOR      CENTROAMERICA**

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR**  
**AUTORIDADES UNIVERSITARIAS**

**RECTOR**

MTRO. ROGER ARMANDO ARIAS ALVARADO

**VICERECTOR ACADEMICO**

DR. MANUEL DE JESUS JOYA ABREGO

**VICERECTOR ADMINISTRATIVO**

ING. NELSON BERNABE GRANADOS

**FISCAL GENERAL**

LIC. RAFAEL HUMBERTO PEÑA MARIN

**SECRETARIO GENERAL**

LIC. CRISTOBAL HERNAN RÍOS BENÍTEZ

**FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL**

**AUTORIDADES**

**DECANO EN FUNCIONES**

ING. JOAQUIN ORLANDO MACHUCA GOMEZ

**VICEDECANO**

LIC. CARLOS ALEXANDER DIAZ

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS**

**JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

LIC. ARNOLDO ORLANDO SORTO MARTPINEZ

**COORDINADOR GENERAL DEL PROCESO DE GRADUACION DE LA  
SECCIÓN DE CONTADURÍA PÚBLICA**

LIC. OSCAR RENE BARRERA GARCIA

**ASESOR METODOLÓGICO**

LIC. FRANCISCO CRISTOBAL GALLARDO RODRIGUEZ

**DOCENTE DIRECTOR**

LICDA. ANA EVELYN FLORES DE BARRERA

## **AGRADECIMIENTOS**

Primero que todo a Dios por nunca haberme dejado rendirme en este largo camino y por haberme brindado la salud y las fuerzas necesarias para no rendirme pese a que hubo momentos en los que si pensé tirar la toalla.

A mi madre por todo su sacrificio y entrega y por haber sido siempre mi mejor ejemplo por haber estado ahí en los momentos difíciles y tener siempre palabras de motivación.

A mis hermanos por siempre apoyarme en todo momento que los necesité.

A todos los amigos y compañeros que estos años de universidad me dejaron, son un gran regalo y bendición en mi vida.

A mis docentes por haber compartido su conocimiento a mi disposición para formarme como profesional.

Marvin Alejandro López García

## **AGRADECIMIENTOS**

En primer lugar agradezco a Dios por permitirme culminar mis estudios universitarios y por todos los momentos buenos y malos que me ha tocado vivir en este proceso, por darme la fuerza para no desmayar ante las adversidades y poder lograr mis objetivos.

A mis padres Tomas Rigoberto Maravilla Mena y María de Jesús Jaime de Mena por su amor y apoyo incondicional en todas las etapas de mi vida, por ser mi ejemplo y mi fuerza en los momentos difíciles, por sus palabras de aliento y su comprensión.

A mis hermanos Gustavo Adolfo Mena Jaime y Jennifer Roció Mena Jaime por estar siempre a mi lado brindándome su apoyo incondicional en todo momento.

A mis tíos y tías, primos, sobrinos y cuñada que de una u otra forma estuvieron para apoyarme de diferentes formas a lo largo de mi carrera.

A quien me vio iniciar este proceso pero se nos adelantó dejando en mi corazón su inmenso amor y ejemplo de lucha, hasta el cielo gracias mi amado Bene por bendecirme desde allá.

A Pedro Antonio Medina Martínez por su amor y apoyo incondicional en todo momento.

A mis amigos que con el transcurso de los años se convirtieron en familia y han estado ahí en todo momento para gracias infinitas Mayra, Juan, Ana, Delmy, Ronal, Víctor, Rubén.

A la Licda. Ana Evelyn Flores docente asesora y demás docentes por compartir sus conocimientos con nosotros y guiarnos en este camino.

Lucía Margarita Mena Jaime

## AGRADECIMIENTOS

Mi agradecimiento se dirige primeramente a DIOS, quien fue mi guía en todo el camino que trace para llegar a hacer realidad mi sueño, cumplir mi meta trazada, cada peldaño que escalaba era porque su mano me sostenía para alcanzar a llegar, fueron muchos valles de inseguridad los que cruce, fueron muchos días de tanto dudar pero al fin llegue gracias a ti mi Dios.

A mi querida Madre Andrea Ramos porque eres una persona que amo tanto por luchadora, con tanta valentía a pesar de todos los obstáculos que la vida te dio has sido mi mejor ejemplo para yo esforzarme y alcanzar a lograr mi objetivo porque sé que esto es parte de ti siempre contaba con ese apoyo.

A mí querida tía Susana Ramos quien fue mi apoyo en toda mi carrera por ser como mi segunda madre siempre estuvo ahí con su apoyo económico pendiente de que todo saliera bien fue el Ángel que Dios puso en mi camino para lograr mi meta.

También agradezco a mis hermanas por su apoyo en cada detalle que tuvieron para mí.

A mi querido Hermano Q.E.P.D, siempre tuvo la voluntad de brindar su apoyo en lo que estaba a su alcance estarás en mi mente y mi corazón todo lo bueno que hacías por mí.

Agradezco a todas las demás personas que Dios puso en los procesos de mi camino para brindar su apoyo que fue de mucha ayuda en los momentos más difíciles de mi carrera.

A María Vargas tengo el recuerdo del apoyo que esta bella señora hacía en brindar lo que nacía de su corazón y era un gesto de tanto amor para mi recibir algo de parte de ella.

A ti papito Q.E.P.D, te agradezco por dejarme la mejor madre del mundo Diosito permitió que tu estuvieras con él en cielo pero de ahí puedes ver el amor que existe en mi para ti aunque nunca mire tu rostro ni tuve la dicha de escuchar tu voz yo te imagino alegre cariñoso y un padre responsable he escuchado que tuviste un gran corazón cuando estuviste esta tierra ahora eres un angelito que estas en los brazos de Dios y desde ahí me guardas y me cuidas cada caminar de mi vida.

Todos mis triunfos y mis logros son para mí Madre y para ti Papá.

Sayda Elisa Merlos Ramos

## INDICE

INTRODUCCION .....	i-ii
CAPITULO I.....	1
1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1 Enunciado del Problema.....	1
1.2 Justificación.....	2
1.3 Delimitación del Problema.....	2
1.4 Objetivos .....	3
CAPITULO II.....	4
2 MARCO DE REFERENCIA .....	4
2.1 Marco Normativo .....	4
2.1.1 Código de Comercio.....	4
2.1.2 Código Tributario.....	4
2.1.3 Ley de Impuesto sobre la Renta .....	5
2.2 Marco Histórico.....	6
2.2.1 Antecedentes de la Contabilidad .....	6
2.2.2 Antecedentes de la Contabilidad de Costos .....	13
2.2.3 Antecedentes de la Indumentaria Deportiva.....	16
2.2.4 Antecedentes Históricos de Textiles Chávez .....	22
2.3 Marco Teórico .....	23
2.3.1 La Contabilidad .....	23
2.3.1.1 Definición de Contabilidad .....	23
2.3.1.2 Importancia de la Contabilidad .....	24
2.3.1.3 Naturaleza de la Contabilidad .....	25
2.3.1.4 Alcance de la Contabilidad.....	26
2.3.1.5 Tipos de Contabilidad .....	27
2.3.2 Generalidades de los Costos.....	29
2.3.2.1 Definición de los Costos .....	29
2.3.2.2 Naturaleza de los Costos .....	30
2.3.2.3 Importancia de los Costos .....	31
2.3.2.4 Clasificación de los Costos .....	32
2.3.3 Contabilidad de Costos.....	39

2.3.3.1	Conceptos .....	39
2.3.3.2	Importancia de la contabilidad de costos .....	39
2.3.3.3	Objetivos de la Contabilidad de Costos .....	40
2.3.3.4	Naturaleza de la contabilidad de costos .....	41
2.3.3.5	Alcance de la contabilidad de costos.....	41
2.3.3.6	Sistemas de Costeo.....	42
2.3.4	Control Interno .....	62
2.3.4.1	Objetivos Generales Control Interno.....	63
2.3.4.2	Principios de Control Interno .....	64
2.3.4.3	Beneficios del Control Interno .....	65
2.3.4.4	Características de un Buen Control .....	66
2.3.4.5	Componentes del Control Interno .....	66
CAPITULO III.....		72
3	METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION.....	72
3.1	Tipo de Investigación .....	72
3.2	Fuentes para la Recolección de Información. ....	73
3.3	Universo y Muestra .....	73
3.4	Técnicas e instrumentos para la recolección de datos .....	74
3.5	Análisis e Interpretación de Resultados .....	74
3.5.1	Tabulación e Interpretación de los Resultados.....	74
3.5.2	Análisis General de los Resultados .....	90
CAPITULO IV.....		91
4	PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTEO PARA DETERMINAR LOS COSTOS DE PRODUCCION EN LA ELABORACION DE INDUMENTARIAS DEPORTIVAS PARA TEXTILES CHAVEZ EN EL MUNICIPIO DE USULUTAN .....	91
4.1	Introducción .....	91
4.2	Reseña Histórica.....	91
4.3	Importancia del Sistema de Costeo .....	92
4.3.1	Características y ventajas del Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo .....	93
4.4	Proceso Productivo de Indumentarias Deportivas.....	93
4.5	Estructura del sistema de costeo por órdenes de trabajo.....	101
4.6	Estructura Organizativa de la Empresa .....	102

4.7	Esquema de Proceso de Producción de Indumentarias Deportivas .....	103
4.8	Controles Internos en la Producción .....	104
4.9	Políticas de Producción .....	109
4.10	Sistema Contable por Órdenes de Trabajo .....	110
4.11	Caso Práctico.....	148
4.11.1	Enunciados y registros contables de las operaciones realizadas .....	148
4.11.2	Estados Financieros.....	177
CAPITULO V .....		180
5	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	180
5.1	Conclusiones .....	180
5.2	Recomendaciones.....	181
ANEXOS.....		182
BIBLIOGRAFIA.....		219

## INTRODUCCION

Conocer de forma previa los costos de producción representa una ventaja en cuanto a la generación de información útil y oportuna para la toma de decisiones. El sistema de costeo por órdenes de trabajo supone un tratamiento particular de la información generada en cada etapa del proceso productivo, esta información debe cumplir con los requerimientos técnicos, sin dejar al lado los requerimientos legales para su registro y control.

En este contexto el desarrollo de esta investigación plantea una problemática orientada a determinar el costo de producción de una manera sistemática y consecuentemente razonable aplicando el método de costeo por órdenes de trabajo.

La presente investigación se divide en cinco capítulos:

Capítulo I planteamiento del problema describe la problemática detectada en la Empresa Textiles Chávez, se diseñaron los objetivos a alcanzar en el desarrollo de la investigación para dar solución a dicha problemática existente.

Capitulo II, contiene aspectos legales que describen las principales obligaciones en materia tributaria, mercantil y otras aplicables a dicha industria. Aspectos históricos que incluyen antecedentes de la contabilidad de costos, indumentarias deportivas a nivel nacional y mundial, así como antecedentes de Textiles Chávez. Por último se desarrolla el contenido teórico de la contabilidad, generalidades y control interno, describiendo conceptos, importancia, ventajas, desventajas y características de cada uno de ellos.

Capitulo III, contiene la metodología de investigación a aplicar, el método de investigación adoptado, tipo de investigación, el universo y muestra de la investigación

#### Capitulo IV

Se presenta el sistema de costo a adoptar para la determinación del costo de producción en Textiles Chávez. Esto inicia con la descripción del proceso productivo que se realiza en la empresa. Continuando con la propuesta de diferentes formatos para el mejor control de cada uno de los elementos del costo, la presentación de propuesta del sistema contable para la implementación del sistema de costeo por órdenes, finalizando con un caso práctico que presenta la identificación, clasificación, cuantificación y acumulación de costos en cada entapa del proceso de producción, para tener un resultado de un costo de producción razonable por cada unidad producida.

#### Capítulo V

Presentamos las conclusiones y recomendaciones como resultado del trabajo de investigación para que sean tomados en consideración por la empresa Textiles Chávez.

## CAPITULO I

### 1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Textiles Chávez es una empresa que se constituyó en enero de 2012 y sus principales objetivos han sido relacionar cada uno de los componentes de la industria maquilera operacional y la calidad contextual de las empresas deportivas para un mejor crecimiento económico.

Dentro de los problemas identificados en la empresa se encuentra la falta de un sistema de costeo que sirva como herramienta a la administración que permita tomar *decisiones* de manera oportuna sobre el área de producción, la empresa carece de un reglamento o instructivo sobre cómo tratar las operaciones contables.

Con el paso de los años la empresa Textiles Chávez ha adquirido experiencia en la elaboración de indumentaria deportiva, en la actualidad atraviesa una situación problemática ya que no se cuenta con un sistema de acumulación de costos, registro de inventario, materiales comprados y consumidos, por lo que no es posible que puedan expandirse a otros mercados debido a que perciben bajos ingresos y altos costos de producción.

#### 1.1 Enunciado del Problema

¿Podría el diseño de un sistema de costeo contribuir a la administración de la empresa Textiles Chávez a una toma de decisiones oportunas en el área de producción?

## 1.2 Justificación

El diseño de un sistema de costeo para mejorar la rentabilidad económica de la empresa Textiles Chávez, del municipio de Usulután, es fundamental para poder tener información sobre los costos directos e indirectos, gastos, ingresos y pérdidas generadas por la elaboración de indumentaria deportiva y de esta forma tomar decisiones oportunas.

Se comprende, entonces, la importancia de realizar un trabajo de investigación que ayude a la empresa Textiles Chávez a 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 dedicadas a la elaboración de indumentaria deportiva que lo necesiten, con el fin único de generar información sobre los costos en que incurren y de manera indirecta para los usuarios.

El interés investigativo, es 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 se poseen los recursos necesarios para realizarla.

## 1.3 Delimitación del Problema

- ✓ **Espacial:** Municipio de Usulután Departamento de Usulután, El Salvador.
- ✓ **Temporal:** Durante el periodo de junio a diciembre de 2017.

## **1.4 Objetivos**

### **Objetivo General**

- ✓ Elaborar un sistema de costeo para que pueda ser implementado para determinar los costos de producción en la elaboración de indumentaria deportiva para Textiles Chávez, Municipio de Usulután.

### **Objetivos Específicos**

- ✓ Diseñar un sistema de costeo a la empresa Textiles Chávez para determinar los costos unitarios en la elaboración de uniformes deportivos para centros educativos.
- ✓ Proporcionar un sistema de costeo por órdenes de trabajo que ayude a la administración de la empresa Textiles Chávez en la toma de decisiones del área productiva.

## CAPITULO II

### 2 MARCO DE REFERENCIA

#### 2.1 Marco Normativo

Esta investigación tiene como disposición legal aquellas regulaciones generales y específicas de El Salvador aplicables a las empresas legalmente constituidas, específicamente aquellos aspectos legales que las entidades industriales deben de cumplir; para lo cual se mencionarán las relacionadas particularmente al costo.

##### 2.1.1 Código de Comercio

Establecen las obligaciones de los comerciantes en la parte de la contabilidad de las operaciones que realizan en cuanto a: registro, Estados Financieros y obligaciones para conservar la documentación que los respalde.

##### 2.1.2 Código Tributario

El Código Tributario determina los principios y normas jurídicas que se aplican a los tributos internos que están bajo la competencia de la Administración Tributaria y se aplicará a las relaciones jurídicas tributarias que se originen de los tributos establecidos por el Estado, con excepción de las relaciones tributarias establecidas en las legislaciones aduaneras y municipales. Determina quienes actúan en calidad de contribuyentes y las obligaciones que estas tiene de informar y pagar los tributos, multas e intereses que se generen así mismo al cumplimiento de las obligaciones formales que establece este mismo.

Este código regula a las entidades industriales con respecto a los registros especiales que deben realizar de los costos y retaceos de las compras realizadas durante el ejercicio que se declara; así mismo deberán llevar un control detallado sobre los costos de la materia prima de los productos elaborados y en proceso, los cuales podrán llevarse en forma manual, mecanizada o computarizada.

### ✓ Métodos de Valuación de Inventarios

Para los métodos de valuación de inventarios el código en el artículo 143 obliga a utilizar métodos de valuación de inventarios en específico, costo de adquisición, según última compra, promedio por aligación directa y el de primeras entradas primeras salidas; siempre que sea aplicable al rubro que se encuentra y sea de fácil fiscalización. De los métodos antes mencionados la entidad podrá elegir el más adecuado según sus necesidades, por lo que deberá solicitar a la administración tributaria cualquier cambio a realizar, justificando y comprobando que a juicio de ésta proporciona elementos más claros al mismo tiempo que podría impugnarlo debido a que no se ajusta a las operaciones de la entidad.

### ✓ Incumplimiento de la obligación de tener métodos de valuación

De acuerdo a lo establecido en el artículo 243 al utilizar un método de valuación de inventarios distinto de los previstos en este código, se sancionará con una multa equivalente al cero punto cinco sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revalúo de activo no realizado, la que no podrá ser inferior a nueve salarios mínimo mensuales.

## **2.1.3 Ley de Impuesto sobre la Renta**

De acuerdo a lo establecido en el artículo 29 de esta ley, el costo de producción es aquel integrado por la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación, siendo deducible para efectos del impuesto sobre la renta únicamente el costo de producción correspondiente a los bienes que se hayan vendido en el ejercicio o período de imposición respectivo.

Dichos costos deberán ser debidamente documentados, mostrando evidencia que han sido utilizados en el proceso productivo, ya que aquellas erogaciones ajenas al proceso de producción y a la generación de la renta gravable no serán deducibles.

En este sentido las entidades industriales deberán cumplir con las disposiciones antes mencionadas a fin de obtener un control detallado de todas las erogaciones incurridas en cada producto elaborado, pues este constituirá su costo de venta, que será deducible para efectos de impuestos.

## **2.2 Marco Histórico**

### **2.2.1 Antecedentes de la Contabilidad**

La memoria del ser humano es limitada. Desde que tuvo la invención de los primitivos sistemas de escritura, el hombre los ha utilizado para llevar a cabo el registro de aquellos datos de la vida económica que le era preciso recordar. Las primeras civilizaciones que surgieron sobre la tierra tuvieron que hallar la manera de dejar constancia de determinados hechos con proyección aritmética, que se producían con demasiada frecuencia y era demasiado complejo para poder ser conservados en la memoria. Reyes y sacerdotes necesitaban calcular la repartición de tributos, y registrar su cobro por uno u otro medio. La organización de los ejércitos también requería un cálculo cuidadoso de las armas, pagas y raciones alimenticias, así como de altas y bajas en sus filas. Algunas sociedades que carecían de escritura en sentido escrito utilizaron, sin embargo, registros contables; es el caso de los Incas, que empleaba los quipus, agrupaciones de nudos de distintas formas y colores ordenados a lo largo de un cordel, y cuya finalidad, aún no desvelada totalmente era, sin duda, la de efectuar algún tipo de registro numérico.

#### **MESOPOTAMIA.**

Los comerciantes de las grandes ciudades mesopotámicas constituyeron desde fechas muy tempranas una casta influyente e ilustrada. El famoso código de Hammurabi, promulgado aproximadamente en el año 1700 a. De J.C., contenía a la vez que leyes penales, normas civiles y de comercio. Regulaba contratos como los de préstamo, venta, arrendamiento, comisión, depósito y otras figuras propias del derecho civil y mercantil, y entre sus disposiciones había algunas directamente relacionadas con la manera en que los comerciantes debían llevar sus registros.<sup>1</sup>

Se han conservado miles de tablillas cerámicas que permiten formarse una imagen acerca de la manera en que los sumerios llevaban las cuentas. Gracias a esos testigos, inmunes al paso del tiempo, sabemos que ya en épocas muy antiguas existían sociedades comerciales,

---

<sup>1</sup> [www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf](http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf)

aportaciones de capital y el reparto de beneficios estaban cuidadosamente estipulados por escrito.

## **EGIPTO.**

El instrumento material utilizado habitualmente por los egipcios para realizar la escritura era el papiro. Las anotaciones de tipo contable, por su carácter repetitivo, llegaron a conformar un tipo de escritura hierática que ha resultado muy difícil de descifrar para los estudios. Los escribas especializados en llevar las cuentas de los templos, del Estado y de los grandes señores, llegaron a constituir un cuerpo técnico numeroso y bien considerado socialmente. De cualquier forma, y pese al papel decisivo que la contabilidad desempeñó en el antiguo Egipto, no puede decirse que la civilización faraónica haya contribuido a la historia de la contabilidad con innovaciones o procedimientos que no hubieran sido ya utilizados por los poderosos comerciantes calderos.

## **EDAD MEDIA.**

Durante el periodo románico del feudalismo el comercio cesó de ser una práctica común, por lo tanto el ejercicio de la Contabilidad tuvo que haber sido usual, aunque no se tenga un testimonio que lo compruebe.

La interrupción del comercio hizo que la Contabilidad fuese una actividad exclusiva del señor feudal, esto se debió a que los ataques e invasiones árabes obligaron a los europeos a protegerse en sus castillos.

La Contabilidad siempre se mantuvo activa, ya que los musulmanes durante sus conquistas expansivas fomentaron el comercio, dando lugar a la práctica de esta disciplina.

## **EDAD RENACENTISTA.**

Data de esa época el libro "Della mercatura et del mercanti perfetto", cuyo autor fue Benedetto Cotignoli Rangeo, quien lo terminó de escribir el 25 de Agosto de 1458, y fue publicado en 1573.<sup>2</sup>

---

<sup>2</sup> [www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf](http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf)

El libro aunque toca la contabilidad de manera breve, explica de una manera muy clara la identidad de la partida doble, el uso de tres libros: el Cuaderno (Mayor), Giornale (Diario) y Memoriale (Borrador), afirma que los registros se harán en el Diario y de allí se pasarán al Mayor, el cual tendrá un índice de cuentas para facilitar su búsqueda, y que deberá verificarse la situación de la empresa cada año y elaborar un "Bilancione" [Balance]; las pérdidas y ganancias que arroje serán llevadas a Capital, habla también de la necesidad de llevar un libro copiador de cartas [Libro de Actas].

Sin embargo, es fray Lucas de Paciolo, quién en su libro "Summa", publicado en 1494, se refiere al método contable, que se conoció desde entonces como "A lla 11 Veneziana", que amplía la información de las prácticas comerciales: sociedades, ventas, intereses, letras de cambio, etc.

En forma detallada toca el tema contable, luego en otros países se harían publicaciones que ampliarían el tema.

## **EDAD MODERNA.**

A comienzos del siglo XIX el proceso industrial empezaba su carrera de éxito, Adam Smith y David Ricardo, padres de la economía, fueron quienes iniciaron el liberalismo; es partir de esta época, cuando la Contabilidad comienza a sufrir las modificaciones de fondo y forma, que bajo el nombre de principios de contabilidad actualmente se siguen suscitando.

a) De forma:

- ✓ Surge el Diario Mayor único, el sistema centralizador, la mecanización y la electrónica contable.
- ✓ Se inicia una nueva técnica: Los Costos.
- ✓ El estado incide en los requisitos jurídico-contables y en el ejercicio de la profesión.<sup>3</sup>

b) De Fondo:

---

<sup>3</sup> [www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf](http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf)

- ✓ Se constituyen diversas escuelas, en función a su concepción de las cuentas: Personalista, de Valor, Abstracta, Jurídica, Positivista.
- ✓ Inicia el estudio de Principios tendientes a resolver problemas relacionados con los precios y la unidad de medida, surgen conceptos como: Depreciación, Amortización, Reservas, Fondos
- ✓ Se racionaliza el sistema de enseñanza
- ✓ La ética es la base fundamental del ejercicio de la profesión contable.

### **Antecedentes en El Salvador**

En El Salvador, algunos esfuerzos por los profesionales de la Contaduría Pública, orientados a la armonización de la Normativa Contable han sido los siguientes: Hasta julio de 1996 el entonces Colegio de Contadores Públicos Académicos había coordinado la emisión de 18 Normas de Contabilidad Financiera (NCF). A partir de la referida fecha en el contexto del desarrollo de la IV Convención Nacional de Contadores, patrocinada por la Asociación de Contadores Públicos de El Salvador, el Colegio de Contadores Públicos Académicos de El Salvador y la Corporación de Contadores de El Salvador; bajo el Lema "La armonización contable y unidad gremial: Un reto imperativo ante la globalización", se someten a revisión las 18 NCF, y se adicionan 10 más (de la 19 a la 28); procediendo a su legitimación de acuerdo con las conclusiones generales de la IV Convención Nacional de Contadores. A partir de entonces se conocen las 28 NCF, que si bien no contaban con un respaldo legal, sí se tenía la "legitimación" por parte del gremio.

Fue la integración de la actividad económica y los constantes cambios en los mercados bajo un esquema de mundo globalizado, el cual dio surgimiento a nuevos elementos que guían el reconocimiento medición y revelación de partidas en los Estados Financieros, los cuales limitaban las técnicas contenidas en las Normas de Contabilidad Financieras emitidas por el Colegio de Contadores Públicos Académicos.<sup>4</sup>

Conscientes de tal situación, el Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría, con fecha 2 de septiembre de 1999, tomó acuerdo, que en su segundo párrafo literalmente expresaba:

---

<sup>4</sup> [www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf](http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf)

**II- En la preparación de los estados financieros deberán usarse Normas Internacionales de Contabilidad dictadas por el Comité de normas internacionales de Contabilidad (IASC) y/o aquellas regulaciones establecidas por este Consejo.**

Sin embargo, aún se encontraban vigentes las disposiciones del Código de Comercio, que en sus artículos 443 y 444 establecían cuales deberían de ser la partidas que conformaban los estados financieros, y cuales las bases de estimación y valoración; lo cual era discordante y hasta contrario con el contenido de las normas contables. Dicha circunstancia representaba para empresarios y contadores, una verdadera polémica al momento de preparar los estados financieros, puesto que tenían que responder tanto a las demandas de información de los inversionistas y demás usuarios de la información (técnico), como a los requerimientos legales establecidos en las leyes mercantiles salvadoreñas.

Desde el año 2000 El Salvador se viene orientando hacia la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera; no obstante, una falta de preparación de las partes interesadas ha ocasionado que la adopción sea postergada en varias oportunidades. Es hasta el 1 de abril de 2000, en que entran en vigencia las nuevas disposiciones contenidas en los artículos 443 y 444 del Código de Comercio y las nuevas atribuciones y facultades del Consejo de Vigilancia contenidas en la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría, con que se inicia la armonización de la infraestructura legal de materia mercantil, con la normativa técnica contable. Dentro de estas atribuciones podemos mencionar los literales g), h) e i) del Art. 36 Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría:

- Fijar las normas generales para la elaboración y presentación de los estados financieros e información suplementaria de los entes fiscalizados;
- Determinar los principios conforme a los cuales, deberán los comerciantes llevar su contabilidad y establecer criterios de valoración de activos, pasivos y constitución de provisiones y reservas
- Aprobar los principios de contabilidad y las normas de auditoría internacionalmente aceptados, inclusive financieros, cuando la ley no haya dispuesto de manera expresa sobre ellas;<sup>5</sup>

---

<sup>5</sup> [www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf](http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf)

Con estas nuevas atribuciones y facultades, el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, el día 5 de diciembre de 2000 toma el siguiente acuerdo:

**Las Normas Internacionales de Contabilidad, como base general para la preparación y presentación de los estados financieros de las diferentes entidades, serán de aplicación obligatoria a partir de los ejercicios contables que inician en o después del 1 de enero de 2002.**

Creándose con ello la primera exigencia que integra aspectos técnicos y aspectos legales de materia mercantil.

Hasta abril de 2001 la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF) había encomendado el trabajo de emitir Normas Contables Internacionales al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), mismos hechos que dan lugar en esa fecha a su transformación, cambiando la constitución de esta y estableciéndose como consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Dicho organismo da continuidad al desarrollo del esquema normativo internacional, el cual se denomina en forma genérica Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF<sup>S</sup>).

Por lo tanto las NIC así como las interpretaciones de éstas llamadas SIC, continúan siendo vigentes, y es la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) quien decide si las mantiene, las modifica o las deroga. Cuando se hace referencia genérica a las NIIF, debe entenderse que se habla del esquema normativo internacional en su conjunto, antes llamado NIC. En los casos en los que se haga referencia específica a alguno de los documentos que integran dicho esquema, éstos se identificarán por su nombre particular y original: NIC o NIIF<sup>S</sup>, según sea el caso.

Tratando de ajustar los términos contables, se podría decir que a manera de símil, las Normas son similares a las leyes, y las Interpretaciones son como los reglamentos de las referidas leyes.<sup>6</sup>

---

<sup>6</sup> [www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf](http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf)

Pese a los constantes y diversos eventos de divulgación y capacitación desarrollados por el gremio profesional, el Consejo de Vigilancia, y otras instituciones dedicadas a la capacitación; no se logró una cobertura aceptable en el sector profesional ni en el sector empresarial. Ante esta situación el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, emite acuerdo de fecha 1 de enero de 2002, discándose el hecho de que a través del relacionado acuerdo se amplía el plazo de obligatoriedad para la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Contabilidad, hasta el ejercicio económico que comienza el 1 de enero de 2004; estableciendo requisitos de divulgación en los estados financieros correspondientes al cierre de los ejercicios 2002 y 2003, a partir de lo cual se les solicitó a las empresas que "mostrarán las diferencias existentes entre las prácticas de contabilidad de ese momento y las Normas Internacionales de Contabilidad, incluyendo su cuantificación".

En noviembre de 2002, y dada la atribución de promover la educación continuada de los Contadores Públicos, que la Ley le concede al Consejo de Vigilancia, este llevó a cabo el "Congreso de Contadores", con el lema "Las NIC`s, su análisis y aplicación en El Salvador".

En fecha 8 de mayo de 2007, la comisión de Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas en El Salvador y políticas contables, presentó al consejo el proyecto de Normas Internacionales para empresas no listadas (NIIF para pequeñas y medianas entidades) , enviado por el organismo Internacional IASB , y solicitó al consejo que se coordinara una discusión técnica con los diferentes involucrados, obtuviera modificaciones y presentara una propuesta a nivel de país con las observaciones y recomendaciones pertinentes sobre el borrador del documento, como resultado el consejo tomo el siguiente acuerdo:<sup>7</sup>

**Acuerdo número uno que literalmente dice en su numeral uno, “Autorizar a la comisión normas internacionales de información financiera adoptadas en El Salvador y políticas contables, la coordinación y desarrollo y ejecución 16 del Proyecto “Normas Internacionales de Información Financiera para empresas no listadas” hasta su finalización;**

---

<sup>7</sup> [www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf](http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf)

Que en fecha 20 de agosto de 2009, el consejo en virtud a lo que establece el art. 36, literales e), g) i), y j), resuelve de la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría Pública, Aprobar el plan integral para la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades, y las Normas de Información Financiera, según las versiones oficiales emitidas por el organismo internacional IASB (International Accounting Standards Board), dichas entidades aplicaran esta normativa por el ejercicio que inicia el 01 de enero de 2011, y establece que la anticipación de aplicación de estas normas es permitida.

### **2.2.2 Antecedentes de la Contabilidad de Costos<sup>8</sup>**

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.

#### **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.

#### **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

---

<sup>8</sup> [www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf](http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf)

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.<sup>9</sup>

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

---

<sup>9</sup> [www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf](http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf)

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.<sup>10</sup>

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.

---

<sup>10</sup> [www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf](http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf)

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.<sup>11</sup>

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.

### **2.2.3 Antecedentes de la Indumentaria Deportiva**

La ropa deportiva ha cambiado bastante a través de la historia. Aunque la vestimenta haya ido transformándose a medida que la gente desarrollaba nuevas actividades, sólo en tiempos recientes las telas y los estilos han cambiado para ayudar a la gente que hace ejercicios y deportes.

## **TIEMPOS ANTIGUOS**

En la antigüedad, la gente se ejercitaba con sus ropas de calle. Los atletas profesionales, como los que intervenían en las Olimpíadas, competían desnudos, presumiblemente porque la ropa les restringía los movimientos. Los militares entrenaban en sus uniformes para que la situación se asemejase lo más posible a las posiciones de combate. Era muy raro que las mujeres hicieran deportes de competición. Y si lo hacían, usaban versiones más pequeñas de la ropa de los hombres.<sup>12</sup>

## **FINES DEL SIGLO XIX Y COMIENZOS DEL SIGLO XX**

---

<sup>11</sup> [www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf](http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf)

<sup>12</sup> [confeccionderopadeportivablogspot.com](http://confeccionderopadeportivablogspot.com)

No fue hasta fines del siglo XIX y principios del XX que se desarrolló una clase de gente que tomaría parte en los deportes por el gusto que sentía por ellos. La primera de las Olimpiadas modernas de 1896 incluyó a muchos atletas de clase alta que usaban ropas rudimentarias, similares a los overoles o un pantalón corto y una camiseta para los deportes de canchas. Para el tenis se requería una vestimenta más formal, con los "blancos de tenis" de rigor. Las mujeres usaban vestidos de tenis mientras que los hombres usaban pantalones y camisas, y hasta un jersey, como lo mandaba la costumbre. Las mujeres debían ser modestas cuando usaban un traje de baño, se debían cubrir totalmente cuando estaban en la playa. Los trajes que usaban no habían sido diseñados para usar en natación competitiva. Usaban una vestimenta que las confinaba para hacer cualquier actividad que fuera más extenuante que el badmington y las caminatas. Para 1907, sin embargo, las cosas cambiaron y las mujeres comenzaron a competir en natación. La nadadora australiana Annette Kellerman le cosió medias al traje de baño de un niño para crear uno similar a lo que hoy es el leotardo ceñido. De cualquier manera, la mayoría de las mujeres siguió usando los vestidos para baños tradicionales.<sup>13</sup>

En el Siglo XX las guerras y las revoluciones sociales trajeron cambios definitivos en la industria de la moda. El cambio más importante quizás haya sido la lucha de la mujer contra las restricciones políticas y sociales, esto indiscutiblemente se manifestó en la relación femenina con el vestuario.

Es así que en los primeros años del siglo XX desapareció el corsé y volvió la silueta natural de la mujer pudiendo mostrar sus piernas. En los años 30 la modista francesa Coco Chanel reinventó la forma de vestir de la mujer al agregar a su guardarropa una prenda que hasta el momento había sido exclusivo de los caballeros: los pantalones. Desde ese momento todo ensayo en el vestir ha sido considerado como moda. En estos últimos tiempos, la estrecha vinculación de la industria de la ropa con la publicidad ha transformado a la moda y la fabricación textil en una de las industrias más importantes del mundo, alcanzando cifras de facturación que no eran imaginadas en un principio. 1890 - 1930 Los años 1810 hasta 1910 fueron tiempos de ostentación, riqueza y extravagancia y ese periodo de tiempo fue llamado "Belle Époque". En la moda fue notorio este periodo; los vestidos almidonados y con

---

<sup>13</sup> confeccionderopadeportivablogspot.com

enagua de crinolina (falda circular con seis aros de acero flexible que abultaban el vestido) eran los que marcaban la pauta. Este pesado armatoste, obligó a los modistos a inventar algo más cómodo pero siempre dentro de los cánones de mujer pomposa, semejando a una muñeca de porcelana. Fue entonces como a principios del 1900 se formó el ideal de la "Chica Gibson", un personaje de caricatura que representaba el ideal femenino para aquel entonces y que se convirtió en toda un guía de vida. Su creador era por supuesto un hombre, el que atribuía a esta belleza los valores y costumbres que los caballeros consideraban adecuadas para una dama. Éstas debían ser de pecho erguido, caderas anchas y nalgas sobresalientes, además de sumisas y obedientes. Poco después nació la mujer con forma de "S", las que ajustaron la falda para resaltar la figura, los peinados se subieron sobre la cabeza y los sombreros se adornaban con plumas. Para este momento comienza a nacer un nuevo ideal de mujer, que fue creado por ellas mismas y no por hombres. La nueva imagen era la de una mujer trabajadora, que luchaba por obtener el derecho a voto y que se inmiscuía en los asuntos que hasta entonces eran privilegio de los hombres. Esta nueva tendencia era representada por vestidos que se alejaron gradualmente del decorado haciendo mucho mas simple su confección. El traje de dos piezas, denominado "traje sastre", era lo más apropiado para los nuevos tiempos. En 1910 se hubo un cambio rotundo en la moda, influenciado por el "Ballet Ruso" que recorría los escenarios europeos. Los colores llamativos y la onda oriental, reemplazó la supremacía en tonos pastel y las faldas largas. Bailarinas como la sensual Isadora Duncan y la enigmática Mata Hari, se transformaron en íconos de belleza. Gracias a esto las mujeres se atrevieron a desafiar los sólidos principios morales que las ataban y comenzaron a mostrar el cuerpo, lo que no fue nada fácil sin la intromisión de la iglesia. Los cuellos antes "hasta las orejas" dieron paso al escote en "V" y las faldas se acortaron levemente, dejando al descubierto los tobillos, lo que por supuesto causó estupor en la época porque durante siglos las piernas femeninas habían sido el símbolo erótico que "provocaba la lujuria en los hombres" y que por ello, debían ser escondidas.<sup>14</sup>

En 1914 con la llegada de la Primera Guerra Mundial, la cual tomo dimensiones escalofriantes y de trágicas consecuencias en el viejo continente, terminó por completo con

---

<sup>14</sup> confeccionderopadeportivablogspot.com

el mundo de la farándula y el lujo de la moda francesa e inglesa, en donde se hallaban las grandes casas de alta costura. Una vez terminado este conflicto bélico, en 1918, la falda campana cedió el paso a los cortes rectos, "tipo tubo". El muy utilizado corsé cambió su estrategia, ahora se utilizaría para disminuir el busto y no para levantarlo como en tiempos anteriores. El "corsé alisador" y los vestidos acinturados en la cadera, trazaron el nuevo tipo de belleza y de mujer, las que buscaban parecerse más a los muchachos que a las antiguas bellezas femeninas. Así surgió el estilo Garzonne, en donde las mujeres para lograr más aún el parecido con los hombres, se cortaron el pelo y perfilaron las cejas, comenzaron a salir a bailar y trataban de eliminar los patrones preestablecidos que diferenciaban las clases sociales. Ahora hasta podría ser bien visto ser amiga o parecerse a las cortesanas de "vida alegre". En la plena época de la post guerra y personificando a esta nueva generación de mujeres independientes y modernas, apareció la mitológica Coco Chanel.

Su estilo representaba la revolución femenina y la economía que debía surgir en época de recesión. Por esta razón, introdujo materiales más simples y menos costosos que el chiffon, el tul y la seda. Entonces creó los trajes de punto, tejidos finos que otorgaban más y mejor flexibilidad para la nueva mujer, la que además ponía énfasis en la práctica deportiva, incentivada por la reciente costumbre de ocupar el tiempo en algo útil.

Debido a la debacle económica de 1929, la industria introdujo el lino como material de moda (debido a su bajo costo) y los materiales artificiales como las medias de seda sintética que reemplazaron rápidamente a las antiguas de seda natural y que tenían un elevado costo. En 1930 el modelo a seguir fueron las actrices como Greta Garbo y Marlene Dietrich, mujeres de hombros anchos y caderas delicadas, altas y delgadas. En este período el punto erótico cambió desde las piernas hasta la espalda, la que era resaltada por destacados escotes y que provocaba más de una pasión en el ámbito masculino. En este momento la mujer estaba envuelta en un halo de encanto, sensualidad y misterio. Los hombres parecían frente a esta belleza madura de movimientos felinos y mirada dormida y la mujer sacaba provecho de su cuerpo y no lo ocultaba por prejuicios moralistas.<sup>15</sup>

---

<sup>15</sup> confeccionderopadeportivablogspot.com

A modo de revisión histórica y análisis comercial, se propone una mirada económica del mundo del deporte.



El primer producto deportivo fue un zapato con clavos hecho hace 115 años. A partir de aquí el desarrollo de accesorios para el deporte fue constante. Ya desde entonces, las fábricas de artículos deportivos luego convertidas en grandes empresas internacionales, compiten a la par de sus olímpicos usuarios. Una batalla feroz por el mercado deportivo, donde todo vale. Marcas líderes se unen para enfrentar a otras, y lograr quedarse con el millonario negocio del deporte, incluso explotando a sus empleados y proveedores. Los equipos y deportistas pasan de una compañía a otra firmando importantes contratos publicitarios, siendo capaces de realizar grandes proezas gracias a los productos promocionados, a la vez que transmiten valores, que no siempre son los aceptados socialmente.<sup>16</sup>

Para fines de 1920, la revista Vogue le decía a sus lectoras que "la nueva moda para la playa es un jersey de baño como una malla ajustada, tan ajustada como lo permiten las leyes no escritas", de acuerdo a Loanne Haug. En 1930 Gertrude Ederle fue la primera

---

<sup>16</sup> confeccionderopadeportivablogspot.com

mujer en cruzar a nado el Canal Británico. Usó un traje de baño que diseñó ella misma muy similar al estilo de los trajes de baño enterizos de hoy. La moda también cambió para otros deportes. En 1922 Suzanne Lenglen compitió en Wimbledon con una falda corta de tenis. También usó una banda en la cabeza para que le mantuviera el cabello fuera de su cara, en lugar del acostumbrado sombrero. En 1932, Alice Marble usó pantalones cortos de tenis blancos.

En 1940 y 1950 los desarrollos de la ciencia pusieron a disposición de la gente nuevas telas. Por ejemplo, el nailon, fue usado por primera vez por los militares, para sus pantalones cortos para correr y para los rompe-vientos. Estas fibras sintéticas permitieron que se produjeran masivamente prendas deportivas y también que se crearan prendas para las necesidades de una actividad en particular, como las capuchas escondidas y los bolsillos, los forros removibles y los equipos resistentes al viento.

A través del siglo XX, la ropa deportiva fue mutando a medida que los estilos, las costumbres y los intereses cambiaban. Esencialmente, la ropa deportiva se reservaba para los atletas profesionales. Sin embargo en los '60 comenzaron a prevalecer los estilos más casuales. Finalmente en 1979, en conexión con el verano de 1980 y los juegos Olímpicos de Moscú, Levi Strauss introdujo una línea de ropa deportiva, que consistía principalmente en un traje de abrigo.

Pero no solo compiten las empresas multinacionales, en nuestro país ocurre lo mismo. aunque a otra escala. Son pocas las empresas que producen o importan a los productos de las primeras marcas. Ellas también se disputan el mercado local, vinculado sobre todo al fútbol. Marcas nacionales, lejos de las líderes mundiales, buscan un lugar en este competitivo mundo de la indumentaria deportiva.<sup>17</sup>

El deporte es un claro ejemplo de consumismo en el presente. Este consumo de bienes y servicios deportivos está vinculado a la figura corporal y la apariencia, ya que ahora el hacer deporte implica moverse en espacios públicos donde se exhibe la indumentaria. También este consumo está unido a una puesta en juego del cuerpo, las prácticas, la ropa o

---

<sup>17</sup> confeccionderopadeportivablogspot.com

los accesorios utilizados para el deporte implican una forma de utilizar y de presentar el cuerpo.

Reebok, Adidas y Nike (por orden de aparición) son grandes reyes del mundo deportivo y han conseguido que hoy no solo luchen los equipos en los campos, sino que también compitan las marcas. Todas patrocinan a alguna selección, equipo, liga y/o deportista de diferentes disciplinas, que han llevado, mejor que cualquier agencia de publicidad, la imagen de estas compañías a todo el mundo.

Actualmente es inconcebible que una estrella deportiva no tenga atrás a un super agente, esa persona que en realidad le "fabrica" la imagen y le consigue otros negocios con firmas comerciales.

## **EN LA ACTUALIDAD**

El cambio de costumbres resultó en un cambio de estilos. Cuando antes era impensable que las mujeres usaran un maillot, en las Olimpiadas del 2008 los equipos de volleyball de playa compitieron, en su mayoría, con bikinis. De la misma manera, cuando durante casi todo el siglo XX ni siquiera se amagaba a aparecer en la calle con buzos o pantalones cortos, hoy son una vista común. Hoy, la moda de la ropa deportiva sigue cambiando. Esta ropa se ha convertido en una forma de vestirse en forma casual para mucha gente, hasta para los adultos mayores a los que les gusta la comodidad de los trajes de abrigo y de los buzos. Continúa la evolución de nuevas telas y estilos para la ropa deportiva.<sup>18</sup>

### **2.2.4 Antecedentes Históricos de Textiles Chávez**

Textiles Chávez fue constituida a inicios de 2005 como una empresa dedicada a la elaboración de cuellos para uniformes deportivos y camisas estilos polo, a finales de 2011 el señor José Jorge Chávez Argueta quien es propietario de la empresa en su afán de superación decide adquirir distintas máquinas para la elaboración de productos textiles enfocándose en la indumentaria deportiva y de esa forma poder ofrecer una diversidad de productos, aunque es una empresa pequeña cuenta con una óptima cartera de clientes y tiene una visión de ampliar la oferta de productos que ofrecen actualmente según lo expresado por su propietario.

---

<sup>18</sup> confeccionderopadeportivablogspot.com

## **2.3 Marco Teórico**

### **2.3.1 La Contabilidad**

La contabilidad es el idioma empresarial por medio del cual se expresan los resultados, la posición financiera de una entidad y sus cambios, que emerge como una necesidad indispensable de los negocios, ante los nuevos paradigmas de cambio mundiales.

Debido a los profundos cambios que han ocurrido en el mundo, la contabilidad también a debido ser transformada, desde una concepción en la cual era una profesión cuyo objetivo principal era el cumplimiento de las obligaciones tributarias, un mal necesario para el empresario, hasta una concepción en la cual se le considera un aliado estratégico.

El mundo globalizado exige tener información contable comprensible, relevante, confiable, razón por la cual los estados financieros son elaborados con el objeto de ser útiles a los usuarios para la toma de decisiones. La concepción de la contabilidad como sistema, implica la entrada, procesamiento y salida de la información, de manera cíclica. Es decir, todas las transacciones de negocios que se ejecutan en una entidad se documentan, para ser procesadas y convertidas en estados financieros, de tal manera que sean de utilidad para los usuarios internos y externos a la entidad.

#### **2.3.1.1 Definición de Contabilidad**

Javier López Romero: Es la técnica mediante el cual se registra, clasifica y resume las operaciones realizadas y los eventos económico naturales y de otro tipo, identificables y cuantificables que afectan a la entidad, estableciendo los 35 medios de control que permitan comunicar información cuantitativa expresada en unidades monetarias analizada e interpretada para la correcta toma de decisiones.

Gerardo Guajardo Cantú: Expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad así como determinados acontecimientos económicos que le afecten con el fin de proporcionar información útil u segura usuarios externos para la toma de decisiones.

Manuel de Jesús Fornos Gómez: Es un sistema dirigido a los usuarios externos como inversionistas, prestamistas, proveedores y acreedores comerciales, clientes, el gobierno y sus organismos públicos que aplican sus leyes locales y normas internacionales de contabilidad.

### **2.3.1.2 Importancia de la Contabilidad**

Para evaluar realmente la importancia que tiene la contabilidad es necesario evaluarla, tanto desde perspectiva de las operaciones normales de la empresa así como de las necesarias para llegar a ciertos objetivos. Existe una diferencia entre la importancia que tiene desde el punto de vista de utilización de los estados financieros para reunir ciertos requisitos, como es a quienes les interesan los estados financieros; y por qué llevar un control de las obligaciones a cargo de la empresa. La base del primer punto es el resultado de la aplicación correcta de todos y cada uno de los movimientos que dan por resultados la confiabilidad en lo que representan cada uno de los renglones como son el activo, el pasivo y el capital.

Al hablar del segundo punto se refiere a la importancia de la contabilidad en lo que se refiere a su contabilización de acuerdo a la partida doble y tiene la siguiente característica:

- a) Todo cargo pertenece un abono (debe) (haber)
- b) Que la suma de los cargos debe ser igual a los abonos o viceversa.
- c) Tiene una doble afectación, es decir, que hay cargos que significan un aumento y algunas veces una disminución, en algunas ocasiones es al contrario un cargo significa una disminución y un abono significa un aumento.
- d) Todas las contabilizaciones de las operaciones que efectúen las empresas deberán de registrarse mediante asientos contables a los cuales se les aplicara la partida doble, en caso de hacerla equivocadamente cambiara la situación financiera de la empresa a los que se refiere activos, pasivos y capital.

### 2.3.1.3 Naturaleza de la Contabilidad

En contabilidad, las cuentas sirven como elementos de control, y por tanto tienen que ser objeto de clasificación, por tal fin se toman dos grandes criterios:

a) En función con el Estado Financiero en el cual reflejan la información:

**Cuentas de Balance;** son las cuentas que se utilizan para formar el Balance General de una entidad mercantil y se subdividen en:

- i. **Cuentas de Activo;** a este grupo pertenecen todas aquellas cuentas que representan los bienes y derechos que posee una empresa independientemente de que aun no los haya cancelado en su totalidad, dicho de otra forma, “Es la suma del valor de todos los bienes y derechos que son propiedad de un negocio o empresa”.
- ii. **Cuentas de pasivo;** a este grupo pertenecen todas aquellas cuentas que representan todas las deudas y obligaciones de una entidad mercantil y las cuales tienen que ser canceladas en un periodo determinado de tiempo.
- iii. **Cuentas de Capital;** este grupo de cuentas está integrado por la participación del dueño o dueños (según sea una empresa de propiedad individual o colectiva) en la formación de los activos o sea, la proporción de los activos que realmente pertenecen a su propietario o sus propietarios.

**Cuentas de Resultado;** son las cuentas que se utilizan para formar el Estado de Resultados de una empresa, y se subdivide en:

- i. Cuentas de Resultado Deudoras; este grupo está representado por todas aquellas cuentas que representan costos y gastos den los cuales incurre una empresa; desde el punto de vista de las contabilidad se consideran necesarios para que funcione efectivamente la Administración y Dirección de la empresa.

ii. Cuentas de Resultado Acreedoras; son las cuentas que representan los ingresos provenientes de las operaciones normales de una empresa.

b) En función con la Naturaleza de su saldo;

#### **Cuentas de saldo Deudor;**

Todas las cuentas de Activo y las Cuentas de Egreso o de Gastos, tendrán siempre un saldo deudor, o sea que la suma de todos los cargos siempre será mayor que la suma de todos los abonos.

#### **Cuentas de saldo Acreedor;**

Todas las cuentas de Pasivo, Capital y las de Ingresos tendrán saldo acreedor, o sea que la suma de todos los abonos normalmente siempre será mayor que la suma de todos los cargos.

El concepto de Cuenta ha dado origen a otros conceptos íntimamente ligados a ella tales como:

**Movimiento:** son las alteraciones que sufren las cuentas con motivo de las transacciones efectuadas.

**Saldo:** es la diferencia entre las sumas de los movimientos del Debe y del Haber.

#### **2.3.1.4 Alcance de la Contabilidad**

Firmas manufactureras, negocios al por mayor y al detalle, bancos y otras empresas financieras, compañías de seguros, compañías de transportes, escuelas colegios, universidades, hospitales, unidades gubernamentales a niveles locales o nacionales, iglesias y organizaciones de bienestar social, empresas del sector agrícola, todas ellas pueden emplear la Contabilidad, a fin de tener información detallada de las operaciones que realizan y operar eficientemente.

### 2.3.1.5 Tipos de Contabilidad

De acuerdo a su sector de aplicación, la Contabilidad se divide en:

**Contabilidad de costos:** rama de la contabilidad que trata de la clasificación, contabilización, distribución, recopilación e información de los costos corrientes y en perspectiva. Se encuentran incluidos en el campo de la contabilidad de costos: el diseño y la operación de sistemas y procedimientos de costos; la determinación de costos por departamentos, funciones, responsabilidades, actividades, productos, territorios, periodos y otras unidades; así mismo, los costos futuros previstos o estimados y los costos estándar o deseados, así como también los costos históricos; la comparación de los costos de diferentes periodos; de los costos reales con los costos estimados, presupuestados o estándar, y de los costos alternativos. El contador de costos clasifica los costos de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos con los cuales se relacionan productos a los que corresponden y otras categorías, dependiendo del tipo de medición que se desea.

Teniendo esta información, el contador de costos calcula, informa y analiza el costo para realizar diferentes funciones como la operación de un proceso, la fabricación de un producto y la realización de proyectos especiales. También prepara informes que coadyuvan a la administración para establecer planes y seleccionar entre los cursos de acción por los que pueden optarse.

En general los costos que se reúnen en las cuentas sirven para tres propósitos generales:

- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera).
- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

**Contabilidad Financiera:** es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica. Muestra la información que se facilita al público en general, y que no participa en la admón. De la empresa, como son los accionistas, los acreedores, los clientes, los proveedores, los sindicatos y los analistas financieros, entre otros, aunque esta información también tiene mucho interés para los administradores y directivos de la empresa.

Esta contabilidad permite obtener información sobre la posición financiera de la empresa, su grado de liquidez y sobre la rentabilidad de la empresa.

**Contabilidad Administrativa:** también llamada contabilidad gerencial, diseñada o adaptada a las necesidades de información y control a los diferentes niveles administrativos. Se refiere de manera general a la extensión de los informes internos, de cuyo diseño y presentación se hace responsable actualmente al contralor de la empresa. Está orientada a los aspectos administrativos de la empresa y sus informes no trascenderán la compañía, o sea, su uso es estrictamente interno y serán utilizados por los administradores y propietarios para juzgar y evaluar el desarrollo de la entidad a la luz de las 40 políticas, metas u objetivos preestablecidos por la gerencia o dirección de la empresa; tales informes permitirán comparar el pasado de la empresa, con el presente y mediante la aplicación de herramientas o elementos de control, prever y planear el futuro de la entidad. También puede proporcionar cualquier tipo de datos sobre todas las actividades de la empresa, pero suele centrarse en analizar los ingresos y costos de cada actividad, la cantidad de recursos utilizados, así como la cantidad de trabajo o la amortización de la maquinaria, equipos o edificios. La contabilidad permite obtener información periódica sobre la rentabilidad de los distintos departamentos de la empresa y la relación entre las previsiones efectuadas en el presupuesto; y puede explicar porque se han producido desviaciones.

Son ejemplos hospitales, escuelas y un departamento de reforestación.

**Contabilidad Agrícola:** se trata en esta industria de establecer tan exactamente como sea posible el precio de costo de las cosechas o de los animales.

La práctica de esta contabilidad es bastante delicada. En efecto, los trabajos de cultivo son mucho menos regulares que los industriales, ya que están sometidos a las condiciones meteorológicas, otra dificultad reside en que ciertos gastos están empeñados por muchos años, por ejemplo la mejora de ciertos ingresos.

## **2.3.2 Generalidades de los Costos**

### **2.3.2.1 Definición de los 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.

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.<sup>19</sup>

### **2.3.2.2 Naturaleza de los Costos**

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

---

<sup>19</sup> Gale Rayle Rayburn, Contabilidad y Administración de Costos, 6ta edición, McGraw-Hill, Mexico 1995, página 5.

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

### **2.3.2.3 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.<sup>20</sup>

---

<sup>20</sup> Gale Rayle Rayburn, Contabilidad y Administración de Costos, 6ta edición, McGraw-Hill, Mexico 1995

#### 2.3.2.4 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:

✓ 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.

Algunos elementos de un producto son:

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

- **Materiales directos:** Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto. Un ejemplo de material directo es la madera aserrada que se utiliza en la fabricación de una litera.
- **Materiales indirectos:** Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación. Un ejemplo es el pegante usado para construir una litera.<sup>21</sup>

**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

---

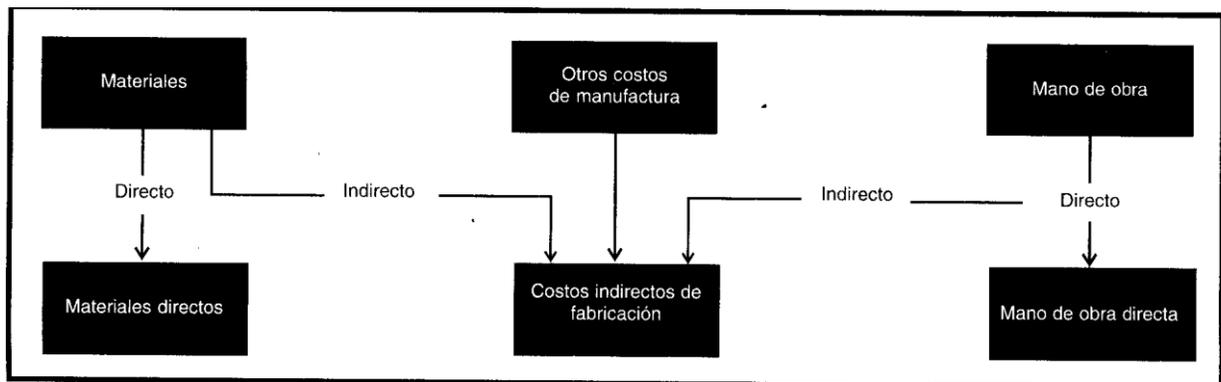
<sup>21</sup> Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, Contabilidad de Costos.

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.<sup>22</sup>

**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.

Elementos de un producto.



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

- ✓ De acuerdo a la capacidad para asociar los costos

<sup>22</sup> Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, Contabilidad de 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.<sup>23</sup>

✓ 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.

✓ 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.

---

<sup>23</sup> Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, Contabilidad de Costos.

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.

✓ 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.<sup>24</sup>

---

<sup>24</sup> Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, Contabilidad de Costos.

- 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.

✓ 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.<sup>25</sup>

- Costos del periodo: Estos costos, que no están directa ni indirectamente relacionados con el producto, no son inventariados. Los costos del periodo se cancelan

---

<sup>25</sup> Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, Contabilidad de Costos.

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).

- ✓ 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.<sup>26</sup>
- 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

---

<sup>26</sup> Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, Contabilidad de Costos.

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.<sup>27</sup>
- **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.

---

<sup>27</sup> Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, Contabilidad de Costos.

### **2.3.3 Contabilidad de Costos**

La Contabilidad de Costos, es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento. Se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones. Lo anterior se refiere a que el precio de los productos debe abarcar adecuadamente a la materia prima y los costos de la mano de obra, capital, inversiones en equipos, volúmenes de producción, amortización, intereses de los préstamos, costos de mantenimiento, o sea, todos los factores considerados en la industria.

#### **2.3.3.1 Conceptos**

Ralph S. Polimeni: Es el sistema contable que suministra la información para medir los costos de un producto, el rendimiento y el control de las operaciones.

James A. Cashin: Es el proceso de medir, analizar, calcular e informar sobre el costo, rentabilidad y la ejecución de las operaciones.

J.W. Neuner: 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.<sup>28</sup>

#### **2.3.3.2 Importancia de la contabilidad de costos**

---

<sup>28</sup> Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, Contabilidad de Costos.

La contabilidad de costos posee una gran relevancia en todas las empresas ya que forma parte importante durante la planificación estratégica de los negocios a concretar.

Se debe tener en cuenta que en base a la contabilidad de costos, se pueden determinar los capitales destinados a los materiales necesarios para llevar a cabo las actividades empresariales, sean estas de producción industrial o no. Otro aspecto un poco más inferior que abarca la contabilidad de costos, es que también se calcula aquellos productos que serán vendidos por unidad. Lo que queremos decir con esto es que, generalmente las empresas les venden a los comerciantes, productos a precio de costo, es decir al precio en el que el producto fue producido, y el comerciante, para poder obtener alguna ganancia le agrega un porcentaje al precio de costo de ese producto.

De esta manera las empresas sacan un porcentaje promedio de ganancia para el vendedor, y así idean planes para retener a esos clientes que se dedican a la comercialización de nuestros productos. Por otra parte, es innegable el hecho de que la agricultura representa en todos y cada uno de los países alrededor del mundo, el sector que más influye en la economía de éstos, esto es mucho más obvio en aquellos países en vías de desarrollo cuya industria no está a la altura de las grandes potencias mundiales por lo que su economía es eminentemente agrícola. Este hecho, asociado al descuido y poca importancia que se le da al sector en dichos países, contribuye al efecto, de que la agricultura a pesar de su gran importancia no cuente con los recursos necesarios como para ser considerada una alternativa viable a la hora de intentar sacar a flote las economías de éstos.

Y precisamente, la importancia de la contabilidad de costos radica, en el hecho que mediante su implementación, las empresas (como las textiles), podría especializarse y sistematizarse a tal punto que, en cierto momento, mejoraría no solo las condiciones de vida de las personas, sino que además, podría sacar hasta cierto grado a flote la economía de un país en vías de desarrollo como el nuestro.<sup>29</sup>

### **2.3.3.3 Objetivos de la Contabilidad de Costos**

---

<sup>29</sup> Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, Contabilidad de Costos.

En el uso de la contabilidad en el proceso de elaboración de indumentaria deportiva tendrá como principales objetivos:

Obtener una mayor comprensión del resultado económico y a la vez un mejor conocimiento para determinar, si debe seguir sus procedimientos actuales, diversificarlos, combinarlos.

También es aplicable a otros fines tales como obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago de impuestos; planificar el mejoramiento de la infraestructura de la planta, tener conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo a los beneficios obtenidos en la producción.

Así mismo, muestra la información necesaria para reunir los requisitos solicitados por los entes financieros para el trámite de créditos.

#### **2.3.3.4 Naturaleza de la contabilidad de 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.<sup>30</sup>

#### **2.3.3.5 Alcance de la contabilidad de costos**

---

<sup>30</sup> Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, Contabilidad de Costos.

Las empresas dedicadas a la elaboración de indumentaria deportiva pueden hacer uso de la contabilidad de costos para la predeterminación, acumulación, registro, distribución, análisis e interpretación de los costos de producción, distribución y administración de sus productos. Para ello, será necesario hacer ciertos ajustes que sean aplicables a este tipo de empresa, la cual le proporcionará a la gerencia información confiable, oportuna y detallada de todas las operaciones que se realizarán para que ésta tome las decisiones que considere necesarias para lograr los objetivos trazados.

La información oportuna que puede proporcionar la aplicación de la contabilidad de costos le dará una pauta a la gerencia para una toma de decisiones acertadas para enfrentar aquellos factores que se presenten. Por lo que el alcance de esta herramienta contable puede contribuir en gran manera a la disminución de los efectos económicos y monetarios que estos factores traerán, y si estos no influyen de manera significativa en un período contable podrán cumplir con la finalidad de los costos; el conocimiento del costo total unitario, la consecuente fijación de precio de venta adecuado y como resultado la obtención de la utilidad o pérdida obtenida durante un período, que servirá como base para predeterminar éstos en periodos subsecuentes.

#### **2.3.3.6 Sistemas de Costeo**

##### **Definición**

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.<sup>31</sup>

---

<sup>31</sup> Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, Contabilidad de Costos.

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.

En general, los sistemas se utilizan para satisfacer las necesidades de acumulación, medición y asignaciones de costos. La acumulación de costos es el reconocimiento y el registro de los costos. La medición de costos implica la determinación de los importes monetarios de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos utilizados en producción. La asignación de costos es la asociación de los costos de producción con las unidades producidas.

La finalidad primordial de un control de costos es obtener una producción de calidad con el mínimo de erogaciones posibles.

Dentro de los objetivos de un sistema de costos se encuentran:

- a) Fijar pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de costos.
- b) Determinar los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de los gastos.
- c) Establecer la oportunidad o fecha en que deben ser calculados los costos, las modalidades de cálculo, las bases que se pueden utilizar, como tienen que ser tratados ciertos costos, forma de determinar los costos totales y unitarios, así como la metodología para la presupuestación de costos y determinación de estándares.

Con el fin de calcular el costo de las unidades producidas o el servicio prestado, es necesario definir un sistema para aplicarlos a la actividad.<sup>32</sup>

---

<sup>32</sup> Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, Contabilidad de Costos.

Los costos constituyen un ente muy importante, ya que son una herramienta de la gerencia en las grandes, medianas y pequeñas empresas, en cuanto se refiere a la toma de decisiones.

Los costos son empleados en las tomas de decisiones para:

1. **Determinar los precios de los productos**, lo cual constituye un proceso muy complicado, puesto que involucra consideración, como son la naturaleza. Generalmente el gerente de la empresa de venta emplea los costos del producto para determinar en qué artículo obtiene mayor ganancia bruta o en cuáles se pierde. Además, los costos le facilitan al gerente de ventas poder presentar presupuesto a los clientes en base al costo estimado del trabajo. También existen ciertos factores ajenos al costo en la toma de decisiones, tales como la necesidad del producto, las condiciones económicas, la situación financiera de la empresa y los costos de producción o venta de un artículo, debiendo estos ser seleccionados con miras a resolver un problema específico que se esté considerando.
2. **Permitir a la gerencia medir la ejecución del trabajo**, es decir, comparar el costo real de fabricación de un producto, de un servicio o de una función con un costo previamente determinado, este último puede obtenerse realmente en fecha reciente o puede ser un cálculo de que el costo debe representar cuando el trabajo se ejecuta bien.
3. **Evaluar y controlar el inventario**; la valorización del inventario tiende a ser más complicada en las empresas manufactureras, puesto que están, generalmente, requieren de tres tipos de inventarios: materiales o materia prima, de los cuales se fabrica el artículo, el trabajo en proceso, o sea, el producto en distintas etapas de terminación a la fecha en que se toma el inventario y el de artículos terminados listos para su venta. La valorización del artículo terminado comprende la combinación de los materiales, mano de obra y gastos de fabricación, en proporciones adecuadas para cada producto que forma el inventario; el trabajo en proceso sigue los mismos principios usados para los artículos terminados. El control de inventario se refiere a mantener en existencia las cantidades adecuadas de los distintos productos en la proporciones necesarias para la

venta, pues, si las cantidades resultan demasiado reducidas, pueden perderse ventas o interrumpirse la producción; si por el contrario, el inventario es muy elevado, resulta que tendremos capital de trabajo inmovilizado surgiendo la necesidad de gastarlos de una u otra forma.

4. **La inversión del capital y de selección de posibles inversiones**, lo cual implica conocer las alternativas de producción, pronóstico de mercado y determinar los precios de los productos para la toma de decisiones y financiamiento.

### **Doctrina de Costos**

Las doctrinas de Costos son un conjunto de opiniones sobre como considerar los costos fijos y variables en relación a la producción, estas son: El Costeo por Absorción (También llamado Costeo tradicional): Doctrina en la cual se establece que todos los costos, independientemente de su comportamiento fijo o variable, se deben cargar a los productos terminados. El Costeo Directo o variable: Doctrina en la cual se establece que deben cargarse a los productos terminados sólo los costos variables de producción. Los costos fijos se tratan como gastos del período.

### **Clasificación de acuerdo a las Bases de Costos**

Los elementos de los Estados Financieros industriales se miden con estas bases:

#### **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.<sup>33</sup>
- 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

---

<sup>33</sup> Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, Contabilidad de Costos.

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.<sup>34</sup>

**Los sistemas de costos más conocidos son:**

- a) Costos por órdenes de producción,
- b) Costos por procesos
- c) Costos por actividades (ABC)
- d) Costo Estándar.

**1 Costeo por Órdenes de Producción:**

Un sistema de costos por órdenes de trabajo es el más apropiado donde los productos difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente y el precio cotizado está estrechamente ligado al costo estimado.<sup>35</sup>

El sistema de costos por órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicas de producción, por lotes de trabajo, o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto, en cada hoja de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en ese orden específico.

Es, asimismo, propio de la empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en donde los diferentes productos pueden

---

<sup>34</sup> Contabilidad de Costos Principios y Práctica, John J. W. Neuner.

<sup>35</sup> Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg & Michael A. Kole, Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la Toma de decisiones Gerenciales, pág. 180, 3ra Edición.

ser identificados fácilmente por unidades o por lotes individuales, tal como las industria tipográficas, las artes gráficas en general, la industria del calzado, del mueble, del juguete, las fundiciones, los astilleros, los talleres de mecánica, las sastrerías, etc.

El sistema de costos por órdenes de producción puede basarse en datos históricos (reales) o en datos predeterminados. En el primer caso se considera que los elementos de los costos son reales, aunque esto en verdad no es esencialmente cierto por cuanto el tercer elemento, los costos generales de fabricación, solo pueden calcularse para un periodo corto, mediante la utilización de una tasa predeterminada, en el segundo caso se tienen en cuenta datos predeterminados que serán confrontados posteriormente, al final de un período, con los datos reales, a fin de mantener un adecuado control de la producción, durante el proceso mismo de elaboración de los artículos.<sup>36</sup>

**El Sistema de Costos por órdenes de Producción posee las características siguientes:**

- Se acumulan por lotes
- No se produce normalmente el mismo artículo
- La producción se basa en los pedidos de los Clientes, es decir, está en función de la demanda. Para iniciar la producción en las entidades que laboran con el Sistema de Costos por órdenes de producción es necesario que exista un pedido, previa cotización dada al cliente en base a Costos estimados.
- Se emplea Costeo Normal como base de Costo (Los Costos Directos se trabajan con base Real y los Indirectos se aplican con un tasa predeterminada).
- Puede emplear el Costeo Directo o el Costeo Tradicional.
- Los Costos incurridos se acumulan y registran en Hojas de Costo de Producción para cada orden en particular.
- Ejemplos: Despacho contable, constructora, editora, envases con diseño específico.

---

<sup>36</sup> Gómez Oscar, Zapata Pedro, Contabilidad De Costos, Tercera edición, Pág. 35

Este sistema es utilizado en las Industrias en las que la producción es interrumpida porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del periodo de costos; diversa porque se pueden producir uno o varios artículos similares, para lo cual se requiere de las respectivas órdenes de producción o de trabajo específicas, para cada lote o artículo que se fabrica.

Para cada orden de producción se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) que permiten la determinación de los costos totales y unitarios, en la hoja de costos respectiva.

Un sistema de costeo por órdenes proporciona un registro separado para el costo de cada cantidad de producto que pasa por la fábrica. A cada cantidad de producto en particular se le llama orden.

El empleo de este sistema está condicionado por las características de la producción; solo es apto cuando los productos que se fabrican, bien sea para almacén o contra pedido son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de producción específica.

Las distintas órdenes de producción se empiezan y terminan en cualquier fecha dentro del periodo contable y los equipos se emplean para la fabricación de las diversas órdenes donde el reducido número de artículos no justifican una producción en serie.

El uso de este sistema de costo, conlleva a tomar en cuenta ciertos aspectos aplicables a los elementos del Costo, como los siguientes:

### **Contabilización de los Materiales.**

La contabilización de los materiales se divide en dos secciones:<sup>37</sup>

a) Compra de materiales.

---

<sup>37</sup> Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg & Michael A. Kole, Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la Toma de decisiones Gerenciales, pág. 76, 3<sup>ra</sup> Edición.

Las materias primas y los suministros empleados en la producción se solicitan mediante el departamento de compras. Estos materiales se guardan en la bodega de materiales, bajo el control de un empleado y se entregan en el momento de presentar una solicitud aprobada de manera apropiada.

b) Uso de materiales.

El siguiente paso en el proceso de manufacturación consiste en obtener las materias primas necesarias, de la bodega de materiales. Existe un documento fuente para el consumo de materiales en un sistema de órdenes de trabajo: "La requisición de materiales".

Cualquier entrega de materiales por el empleado encargado debe ser respaldada por una requisición de materiales aprobada por el gerente de producción o por el supervisor del departamento. Cada requisición de materiales, muestra el número de orden de trabajo, el número del departamento, las cantidades y las descripciones de los materiales solicitados, también se muestra el costo unitario y el costo total.

Cuando los materiales son directos, se realiza un asiento en el libro diario para registrar la adicción de materiales a inventario de trabajo en proceso.

Cuando hay materiales indirectos, se cargan a una cuenta de control de costos indirectos de fabricación.

### **Contabilización de la Mano de Obra.**

Hay dos documentos fuente para la mano de obra en un sistema de costeo por órdenes de trabajo: "Una tarjeta de tiempo y una boleta de trabajo"<sup>38</sup>. Diariamente los empleados insertan las tarjetas de tiempo en un reloj de control de tiempo cuando llegan, cuando salen, y cuando regresan de almorzar, cuando toman descanso y cuando salen del trabajo. Este procedimiento provee mecánicamente el registro del total de horas trabajadas cada día por cada empleado y suministra, de esta forma, una fuente confiable para el cálculo y el registro de la nómina. La suma del costo de la mano de obra y las horas empleadas en las diversas

---

<sup>38</sup> Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg & Michael A. Kole, Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la Toma de decisiones Gerenciales, pág. 182, 3ra Edición.

órdenes de trabajo, debe ser igual al costo total de la mano de obra y al total de horas de mano de obra para el periodo. A intervalos periódicos se resumen las tarjetas de tiempo para registrar la nómina, y las boletas de trabajo para cargarlas al inventario de trabajo en proceso o a control de costos indirectos de fabricación.

### **Contabilización de los Costos Indirectos de Fabricación.**

Hay un documento fuente para el cálculo de los costos indirectos de fabricación en un sistema de costeo de órdenes de trabajo: "la hoja de costos indirectos de fabricación por departamento"<sup>39</sup>. La distribución de los costos indirectos de fabricación de las órdenes de trabajo, se hará con base en una "tasa predeterminada" de los costos indirectos de fabricación. Estas tasas se expresan un términos de las horas de mano de obra directa, horas-maquina, etc. Cuando los costos indirectos de fabricación no se acumulan a nivel de toda la fábrica para su distribución a los diversos departamentos, cada departamento por lo general tendrá una tasa diferente.

La tasa predeterminada es un factor utilizado para realizar la distribución de los costos indirectos estimados durante el proceso de producción, cabe anotar como ya se dijo antes que esta tasa se calcula antes de iniciar la producción y su resultado se expresa en dólares (\$), cantidades (#), o porcentajes (%) los cuales se multiplican por el nivel de producción realizado con el fin de aplicar la porción de los costos indirectos de fabricación generados por los departamentos de apoyo a los departamentos productivos, su cálculo es bastante sencillo:

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Presupuestados}}{\text{Base Presupuestaria (H.MOD, H. Maq., Unid.Prod.)}}$$

---

<sup>39</sup> Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg & Michael A. Kole, Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la Toma de decisiones Gerenciales, pág. 184, 3ra Edición.

Si la empresa es de cierta magnitud y sobre todo cuando el proceso de fabricación requiere de varias operaciones distintas es aconsejable registrar y acumular los costos de fabricación por departamentos.

De este modo la empresa puede no solamente costear cada orden de producción con mayor precisión sino que también, puede hacer responsables a los distintos departamentos de los costos en que incurran, lo que a su vez permite controlar los costos. En empresas industriales pequeñas y de procesos manufactureros relativamente poco complicados se pueden considerar como un solo departamento de producción.

El primer paso en relación con la departamentalización de los costos es establecer los departamentos que han de reconocer en el sistema de costos, esto implica el decidir no solamente el número de departamentos de producción que habrá, sino también el número de departamentos de servicios que se van a tener, como:<sup>40</sup>

- Manejo de materiales.
- Almacenamiento de materiales.
- Compra y recibo de materiales.
- Control de calidad.
- Control de producción
- Ingeniería Industrial
- Servicios de personal
- Mantenimiento de plantas y maquinas.
- Servicios médicos.
- Contabilidad de fábrica
- Protección de plantas

---

<sup>40</sup> Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg & Michael A. Kole, Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la Toma de decisiones Gerenciales, pág. 184, 3ra Edición.

- Supervisión general de fábrica
- Generación de energía.

## **2 Costeo por Proceso**

El costeo por proceso por proceso es un sistema de acumulación de costos por producción por departamento o centro de costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de manufactura relacionada. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centro de costos y los costos se acumularían por centros de costos en lugar de por departamentos. Por ejemplo el departamento de ensamblaje de una compañía manufacturera electrónica puede dividirse en los siguientes centros de costos: disposición de materiales, alambrado y soldadura.

Para entender un sistema de costeo por procesos, es necesario comprender las bases de los sistemas en operación. Un sistema por procesos en operación se caracteriza por un alto número de productos homogéneos que pasan a través de una serie de procesos, donde cada proceso es responsable de una o más operaciones que sitúan a un producto a un escalón más cerca de su terminación. De este modo, un proceso es una serie de actividades (operaciones) que están vinculadas para ejecutar un objetivo específico.<sup>41</sup>

Este sistema es aplicable en aquellas industrias cuyos productos terminados requieren generalmente de largos procesos, pasando de un departamento a otro y corresponden a productos uniformes o más o menos similares. El énfasis principal está en la función tiempo y luego en el producto en sí para determinar el costo unitario, dividiendo el costo de producción del período entre el número de unidades procesadas.

Según el tipo de productos a fabricarse, los costos pasan por los diferentes centros o departamentos en forma permanente; así por ejemplo, en la industria harinera, mientras por

---

<sup>41</sup> Administración de Costos, Contabilidad y Control, Don R. Hansen y Maryanne M. Mowen, 5ta Edición, pag. 226

un extremo de la producción está ingresando el trigo para la primera etapa de lavado, en el departamento de secado, se está procesando la parte ya lavada; en el departamento de molienda se trata el trigo ya secado y en el departamento de tamizado se recibe el producto proveniente del molino, todo ello en una secuencia permanente hasta obtener la harina como producto terminado en el otro extremo de la producción.

En condiciones normales de trabajo, en todos o casi todos los departamentos, existirán durante el período, inventarios de productos en proceso y la misma situación podrá presentarse al final de cualquier período, salvo que se hubiera planificado en otra forma.

El sistema de procesos de varios productos que son elaborados en forma independiente unos de otros, ya sea desde el inicio de la producción o desde un punto llamado punto de separación, recibe el nombre de procesos paralelos, que son generalmente secuenciales en relación al mismo producto. Es decir que la producción de un departamento continúa en el siguiente y así sucesivamente hasta su terminación.

En el sistema de procesos continuos existe una secuencia y los costos son obtenidos en forma departamentalizada. De este modo, el segundo, tercero y cuarto departamento, recibe el costo de las unidades semiterminadas del departamento anterior y le añade sus propios costos, antes de transferir al siguiente y así sucesivamente hasta que el producto esté completamente terminado.

Dependiendo del tipo de producto y las técnicas de fabricación, los materiales pueden ingresar en todos los procesos o solo en algunos, generalmente el primero y el último, mientras que el costo de conversión, es parte del costo de todos y cada uno de los procesos o departamentos. Por tanto, son importantes; la identificación del centro de producción, la cantidad de unidades producidas en cada uno de ellos, el costo total acumulado de cada centro, el cómputo del costo unitario por departamento y el costo total por unidad.

Procesos de producción: Un proceso es una entidad o sección de la compañía en la cual se hace un trabajo específico, especializado y repetitivo. Algunos términos que se usan son: departamentos, centros de costos, centro de responsabilidad, función y operación.

Cualquier proceso puede utilizarse para la fabricación de varios productos. También, cualquier producto puede requerir procesamiento en varios procesos. El plan de producción depende de las características técnicas del diseño de producto y proceso.

Además de la naturaleza del diseño del producto y del proceso, la organización y distribución de la planta también determina la relación de los procesos entre sí (si se van a arreglar como procesos en secuencia o como procesos paralelos). Los procesos paralelos operan independientemente unos de otros.

La producción de uno de estos procesos paralelos no se convierte en materia prima ni insumo para el otro. Cuando un proceso recibe la producción de otro proceso, ambos procesos están dentro de un arreglo secuencial.

El costo unitario se calcula mediante un promedio entre la suma de los costos consumidos por los departamentos o procesos en un período, y las cantidades producidas en el mismo.

Es un sistema simple y económico, porque no existen trabajos individuales ni cálculos específicos por elemento.

Se lo puede aplicar cuando:

- ✓ Se trata de productos estándar u homogéneos.
- ✓ Existen elevados volúmenes de producción.

La imposibilidad de conocer los costos consumidos por cada tipo de trabajo, hace que las erogaciones no se acumulen por elemento, por lo tanto no se utiliza la hoja de costos.

Los elementos se cargan a los departamentos o procesos, y se van transfiriendo de uno a otro, determinando valores:

- ✓ Productos transferidos.

- ✓ Inventarios de producción en proceso.

En este sistema, el traslado recíproco o secuencial entre procesos es lo habitual.

Los costos que son directos con respecto a los procesos o departamentos son los que tienen importancia a los fines del control.

Los costos que se relacionan directamente con el producto también se relacionan directamente con los procesos. Sin embargo, para propósitos de costeo de los productos, los costos que tienen una relación indirecta con los procesos se asignan a éstos sobre alguna base razonable.

Después de acumular los costos para cada departamento o proceso, se preparan los informes de control y la información para la gerencia. Los costos por los cuales es responsable cada gerente de departamento o proceso, se comparan con alguna medida de actuación (asignaciones presupuestales, costos estándar o resultados de períodos anteriores).

Una vez que se ha obtenido la información de control de las cuentas de costos, todos los elementos del costo de producción se "pasan" por las cuentas del proceso con el fin de determinar el costo de fabricación total de los productos terminados. El inventario de apertura de trabajos en proceso más los tres elementos del costo de producción que se ponen en proceso durante un período de tiempo deben contabilizarse.

### **3 Costos por Actividades Específicas (ABC).**

Es un método que distribuye los costos entre las actividades, para después asignarlos a los productos o servicios, basado en el consumo de dichas actividades.<sup>42</sup>

El Sistema ABC (siglas en inglés de "Activity Based Costing" o "Costo Basado en Actividades") se desarrolló como herramienta práctica para resolver un problema que se le presenta a la mayoría de las empresas actuales. Los sistemas de contabilidad de costos

---

<sup>42</sup> Torres Salinas, Aldo; "Contabilidad de costos: análisis para la toma de decisiones"; Editorial McGraw-Hill; México; 2ª Edición, Capítulo 10

tradicionales se desarrollaron principalmente para cumplir la función de valoración de inventarios (para satisfacer las normas de "objetividad, verificabilidad y materialidad"), para incidencias externas tales como acreedores e inversionistas.

Sin embargo, estos sistemas tradicionales tienen muchos defectos, especialmente cuando se les utiliza con fines de gestión interna.

Para que una empresa cuente con una dirección eficiente, es imprescindible garantizar un control preciso de los recursos con que dispone la entidad, un registro adecuado de los hechos económicos que permitan conocer lo que cuesta producir como renglón y analizar periódicamente los resultados obtenidos para determinar los factores que están incidiendo en los mismos a fin de tomar las medidas que correspondan y esto se vuelve aún más complicado de realizar en algunas empresas, ya que ésta al contar con diferentes líneas de productos y cada uno con actividades establecidas, la determinación de costos por sección se vuelve bastante engorrosa.

El sistema de costos ABC mide el alcance y desempeño de recursos, actividades y objetos de costo. Los recursos son primero asignados a las actividades y luego estas son atribuidas a los objetos de éste según su uso. Las actividades que se hace con los recursos son los que cuestan, por tal razón ésta forma de registro y control facilita y determina de una forma más real y exacta el valor de estos, por producto y línea de producción, clasificando la carga.

El sistema de costos ABC es una herramienta que facilita de manera más precisa la asignación de los costos indirectos de apoyo a las actividades, procesos, productos, servicios y clientes; y a la vez estos se aproximan más a la realidad. Proporcionando información confiable, contribuyendo a la adecuada toma de decisiones.<sup>43</sup>

Es posible disminuir los costos, aunque estos, muchas veces están ocultos y resulta difícil identificarlos. Actualmente, este método ofrece una forma más eficiente, eficaz y

---

<sup>43</sup> Torres Salinas, Aldo; "Contabilidad de costos: análisis para la toma de decisiones"; Editorial McGraw-Hill; México; 2ª Edición, Capítulo 10

económica de reducirlos, porque se obtiene suficiente información para comprender cuáles son los verdaderos conductores y actuar sobre éstos. Se obtiene así un proceso racional, eliminando las mayores causas que los originan.

Es particularmente útil en empresas de servicios, comercio e industria, porque ofrece a quienes las dirigen una incomparable metodología de trabajo que, por su sencillez y claridad, puede incrementar significativamente el nivel de rentabilidad de la misma. Además señala el camino más corto y preciso para eliminar todo aquello que no tiene valor y que constituye una pesada carga para que la empresa pueda competir exitosamente en mercados de productos o servicio.

Algunas características que definen este sistema de costos son las siguientes:

- i. Es un sistema de gestión integral, donde se puede adquirir información de disposiciones financieras y no financieras que permiten un desarrollo óptimo de la estructura de costos.
- ii. Permite conocer el flujo de las actividades, de forma tal que sea posible evaluar cada una tanto por separado como parte integrante de un proceso de negocio y no de una forma aislada al mismo, considerando si su incorporación añaden valor a la organización, con el objeto de eliminar lo que realmente es suprimible.
- iii. Aporta instrumentos de valoración objetivas de imputación de costos.
- iv. Intentar satisfacer al máximo las necesidades de los clientes internos y externos. Ellos serán quienes realmente determinen qué actividades se tienen que realizar para mejorar los márgenes de beneficio.<sup>44</sup>
- v. Respalda, comprometer y buscar el consenso de aquellos que están directamente implicados en la ejecución de las actividades, ya que son ellos los que realmente

---

<sup>44</sup> <http://www.monografias.com/trabajos15/abc-costos/abc-costos.shtml?monosearch>

encuentran posibilidades de mejora y diferenciación en las actividades que realizan habitualmente.

- vi. Mantener un objetivo de mejora permanente en el desarrollo de las actividades, la presunción de que siempre existe una forma de mejorar el desempeño de estas.

### **Diferencias entre los sistemas de costos tradicionales y los sistemas de costos ABC**

La base del sistema tradicional se limita en realizar una unión de los diferentes costos indirectos de producción en una cantidad global, para que luego esta sea asignada a los productos, utilizando una tasa de prorrateo, en donde cada uno absorbe una pequeña parte de los diferentes tipos de costos indirectos, promediando diferencias importantes de costos, distorsionando así el costo de los mismos. A diferencia del sistema de costos ABC el cual sostiene que cada renglón de los costos indirectos debe estar ligado a un tipo de actividad específica. Siendo que el comportamiento de los costos indirectos son las distintas actividades que consumen los productos o servicios terminados. A manera de una comprensión más amplia sobre la diferencia fundamental de la metodología de los costos tradicionales y la de costos basados en las actividades, se presenta las siguientes diferencias.<sup>45</sup>

---

<sup>45</sup> García, Lavinia Beatriz; “El método de costos ABC como una herramienta de adopción de la NIC 11 en empresas constructoras de Terraceo y Cimentación”, Tesis para optar al grado de licenciado en Contaduría Pública, Universidad de El Salvador, 2007, p. 9

<b>Costo Tradicional</b>	<b>Costo basado en actividades</b>
Aporta poca información.	Proporciona mayor información, lo que permite generar una mejor base para negociar, fijar precios de productos o evaluar la eliminación de productos o servicios.
Es rígido.	Flexible en función de necesidades del usuario.
Utiliza normalmente un criterio de distribución de los costos de fabricación a los productos, generalmente horas hombre, horas máquina trabajada o volúmenes producidos.	Asignación de los costos indirectos sobre la base de recursos consumidos por actividad buscando obtener el costo más real y preciso posible.
Divide los gastos de la organización en costos de fabricación que son llevados a los productos en gastos de administración y ventas, los cuales han sido generados en un período específico.	Los costos de administración y ventas son llevados a los productos.
Se utiliza el prorrateo.	Identificación intensiva para distribuir los costos indirectos en cada una de las actividades.
Maneja usualmente un criterio de asignación de los costos indirectos a los centros de costos, el cual generalmente no es revisado con frecuencia.	Los costos de los centros de actividad son llevados a las actividades, los cuales son entonces asociados directamente a los productos.
Utiliza solo indicadores financieros para evaluar el desempeño.	Utiliza indicadores financieros y no financieros para evaluar el desempeño.
Se limita a calcular el costo de los productos.	Obtiene el valor de los productos y mejora procesos.
Fuerte orientación a costear y no a propiciar el mejoramiento.	Fuerte orientación para incrementar la eficiencia, con el fin de lograr liderazgo en los costos.
Facilita una visión departamental de los costos de la empresa, dificultando las acciones de reducción de costos.	Facilita una visión de los costos a través de las actividades, haciendo posible direccionar mejor las acciones en donde los recursos de la empresa son realmente consumidos.

#### **4 Sistema de Costo Estándar**

Los costos estándares son aquellos que esperan lograrse en determinado proceso de producción en condiciones normales. El costeo estándar se relaciona con el costo por

unidad y cumple básicamente el mismo propósito de un presupuesto. Sin embargo, los presupuestos cuantifican las expectativas gerenciales en términos de costos totales más que en términos de costos por unidad. Los costos estándares no reemplazan los costos reales en un sistema de acumulación de costos. Por el contrario, se acumulan los costos estándares y los costos reales.

El Costo Estándar indica lo que debe costar un artículo, con base en la eficiencia del trabajo normal de una empresa, por lo que al comparar el Costo Histórico con el Estándar, ajustándose el primero al segundo, de donde resultan las desviaciones que indican las deficiencias o superaciones perfectamente definidas y analizadas.

Los Costos Estándar y la técnica presupuestaria se encuentran íntimamente relacionados y ambos están encaminados al cumplimiento de objetivos propuestos por la gerencia de la empresa por lo que estos se someten al cumplimiento del presupuesto, de la mejor forma posible. Los presupuestos sirven de base para la técnica del Costo Estándar debido que la empresa debe de tener claro el volumen de producción para el cual tiene capacidad, basado en el presupuesto de ventas y en un presupuesto de capacidad productiva, el presupuesto de producción a su vez requiere de otros presupuestos como lo son; el presupuesto de compra de Materia Prima, Presupuesto de Mano de Obra, Presupuesto de Gastos Indirectos de Fabricación, y otros.

### **Características**

La contabilidad de costos estándar es una herramienta utilizada para evaluar el desempeño de los departamentos que colaboran en el proceso de producción. Todos los elementos del costo están registrados con base en los estándares preestablecidos y no en el costo real. Sus características principales son:

- a) Se establece un parámetro a seguir para evaluar el desempeño de las actividades de los departamentos de producción y el costo de los insumos que entran a los procesos.

- b) Los sistemas fijan estándares de producción, los cuales representan la medida de eficiencia de costo y consumo de recursos deseado.

### **Importancia**

El sistema de costos estándar, surge por la necesidad del conocimiento anticipado de los costos, con el objetivo de fijar oportunamente los precios de venta en función de los ya vigentes en el mercado del producto o artículo que se trate.

Con la aplicación del sistema de costos estándar el control ejecutivo se fortalece, ya que éste permite comparar sistemáticamente cifras representativas de erogaciones o hechos planteados como objetivos, con las erogaciones reales hechas para obtener el producto final.

Las diferencias que resultan de lo proyectado con lo real y el análisis e investigaciones posteriores a los hechos, proporcionan a la administración un conocimiento objetivo de las causas por las cuales la realidad se aparta de las metas proyectadas (el estándar establecido), permitiendo de esta manera adoptar las medidas correctivas, cuando el problema surja.

En resumen, un sistema de costos estándar es importante porque:

- 1 Proporciona informes que ayudan a medir la utilidad y evaluar los inventarios (estado de resultados y balance general).
- 2 Ofrece información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- 3 Suministra información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

### **2.3.4 Control Interno**

Control, según uno de sus significados gramaticales, quiere decir comprobación, intervención o inspección.

El control es una actividad de monitorear los resultados de una acción que permite tomar medidas para hacer correcciones inmediatas y adoptar medidas preventivas. También tiene como propósito esencial, preservar la existencia de cualquier empresa y apoyar su desarrollo; su objetivo final es contribuir a lograr los resultados esperados.

A través de la definición de control se puede afirmar por consiguiente que:

“El control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una empresa u organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la<sup>46</sup> entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos”

Las definiciones relativas al control interno establecidas por el Instituto Americano de Contadores Públicos son de especial interés debido al trabajo de los auditores de estados financieros, que consiste en expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de su cliente. En los estándares relativos a la práctica de Auditoría se encuentra la siguiente definición, misma que es coincidente con la señalada en el boletín E-02 de la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos:

"El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información financiera, promover eficiencia operacional y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración."

---

<sup>46</sup>José Abarca, Yessenia Ayala, José Suria; Diseño de un Control Interno con Enfoque Coso-ERM para el área de Inventarios de las Empresas Distribuidoras de Cosméticos por Catálogos de la Zona Metropolitana de San Salvador. Pág.3-4

El control contable comprende el plan de organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de activos y la confiabilidad de los registros financieros y, consecuentemente, el diseño de éstos para proveer una razonable seguridad de:

- a. Que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con autorizaciones generales o específicas por parte de la administración.
- b. Que las transacciones son registradas atendiendo la necesidad de permitir la preparación de estados financieros de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptada o cualquier otro criterio aplicable a tales estados y mantener la Contabilización de activos.
- c. Que el acceso a los activos sólo sea permitido de acuerdo con autorización general o específica de la administración.
- d. Que los registros contables de los activos sean comparados, por períodos razonables con los activos existentes y que se tomen acciones apropiadas con respecto a cualquier diferencia.<sup>47</sup>

#### **2.3.4.1 Objetivos Generales Control Interno**

- a. Asegurar el cumplimiento de las normas legales y reglamentarias, de las disposiciones administrativas y otras regulaciones aplicables a sus operaciones;
- b. Proteger los recursos de las organizaciones contra irregularidades, pérdida, daños, abuso, desperdicio, fraude y errores;
- c. Obtener información operativa y financiera útil, confiable y oportuna;
- d. Promover la transparencia de las operaciones y lograr la obtención de las metas y objetivos, mediante el cumplimiento de sus planes, programas y presupuestos.

---

<sup>47</sup>José Abarca, Yessenia Ayala, José Suria; Diseño de un Control Interno con Enfoque Coso-ERM para el área de Inventarios de las Empresas Distribuidoras de Cosméticos por Catálogos de la Zona Metropolitana de San Salvador. Pág.3-4

### 2.3.4.2 Principios de Control Interno

- El principio de igualdad: consiste en que el Sistema de Control Interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.
- El principio de moralidad: todas las operaciones se deben realizar no sólo acatando las normas aplicables a la organización, sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad. Los valores morales surgen primordialmente en el individuo por influjo y en el seno de la familia, y son valores como el respeto, la tolerancia, la honestidad, la lealtad, el trabajo, la responsabilidad, etc. Los valores morales perfeccionan al hombre en lo más íntimamente humano, haciéndolo más humano, con mayor calidad como persona.
- El principio de eficiencia: vela porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se haga al mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- El principio de economía: vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y las metas de la organización.
- El principio de celeridad: consiste en que uno de los principales aspectos sujetos a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización, a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.<sup>48</sup>
- Los principios de imparcialidad y publicidad: consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.

---

<sup>48</sup>José Abarca, Yessenia Ayala, José Suria; Diseño de un Control Interno con Enfoque Coso-ERM para el área de Inventarios de las Empresas Distribuidoras de Cosméticos por Catálogos de la Zona Metropolitana de San Salvador. Pág.3-4

- El principio de valoración de costos ambientales: consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un valor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales sus operación pueda tenerlo.
- El principio del doble control: consiste en que una operación realizada por un trabajador en determinado departamento, sólo puede ser aprobada por el supervisor del control interno, si esta operación ya fue aprobada por el encargado del departamento. Cuando se efectúa la asignación de funciones, hay que tener presente que el trabajo que ejecuta un individuo, sea el complemento del realizado por otro, el objetivo es que ninguna persona debe poseer el control total.

#### **2.3.4.3 Beneficios del Control Interno**

Los beneficios del control interno en forma generalizada son los siguientes:

- a. Salvaguarda de sus activos.
- b. Seguridad laboral al trabajador.
- c. Incremento en el volumen de operaciones.
- d. Presentación de cifras financieras razonables, para la toma de decisiones por parte de la gerencia.
- e. Especialización en la calidad del recurso humano.
- f. Obtención de mejores resultados Financieros.

#### **2.3.4.4 Características de un Buen Control**

El control es un factor extremadamente crítico en el logro de los objetivos generales, dependiendo su efectividad, en ese sentido, de la información recibida. Los sistemas de control, para lograr un uso óptimo, deben poseer ciertas características, que son las siguientes:

- a. Deben ser oportunos.
- b. Seguir Una Estructura Orgánica.
- c. Ubicación Estratégica.
- d. Un Control Debe de Ser Económico.
- e. Revelar Tendencias y Situaciones.
- f. Resaltar la Excepción.

#### **2.3.4.5 Componentes del Control Interno**

##### **❖ Ambiente de Control**

Este proporciona una atmósfera en la cual la gente conduce sus actividades y cumple con sus responsabilidades de control. Sirve como fundamento de los otros componentes.

Dentro de este ámbito la administración valora los riesgos para la consecución de objetivos específicos. Las actividades de control se implementan para ayudar asegurar que se estén cumpliendo las directrices de la administración para manejar los riesgos, mientras tanto se captura y comunica a través de toda la organización la información relevante. El proceso total es monitoreado u justificado cuando las condiciones lo justifican.

El estudio del COSO establece este componente como el primero de los cinco y se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las actividades del personal con respecto al control de sus actividades y sirve como fundamento disciplinario y estructural para todos los otros componentes del control interno.

El ambiente de control abarca los factores que se explican a continuación. A pesar de que todos son importantes, la medida en que se encara cada uno variara con cada empresa en particular.<sup>49</sup>

**Integridad y valores éticos:** Se pueden promover a través de decisiones adoptadas por la alta gerencia para comunicar al personal los valores y las normas de comportamiento institucional, mediante políticas generales o la aprobación de un código de ética.

**Autoridad y responsabilidad:** se refiere a la forma en se asigna la autoridad y responsabilidad para la ejecución de actividades en la entidad. Ello implica igualmente, definir en forma clara los objetivos de la entidad de manera que las decisiones sean adoptadas por el personal apropiado. Incluye las políticas dirigidas a asegurar que el personal entienda los objetivos de la entidad.

**Estructura organizacional:** Se refiere a la estructura dentro de la cual una entidad planea, dirige, ejecuta, controla y supervisa sus actividades para el logro de sus objetivos.

**Políticas de personal:** el personal de la entidad debe tener el conocimiento, habilidades y herramientas necesarias para apoyar el logro de los objetivos. Este aspecto tiene relación con la contratación, capacitación, evaluación, rotación y retribución por el trabajo.

**Clima de confianza en el trabajo:** la dirección y gerencia de la entidad deben fomentar un apropiado clima de confianza que asegure el adecuado flujo de información entre los empleados. La confianza tiene su base en la seguridad en otras personas y en su integridad y competencia, cuyo entorno las anima a conocer los aspectos propios de su

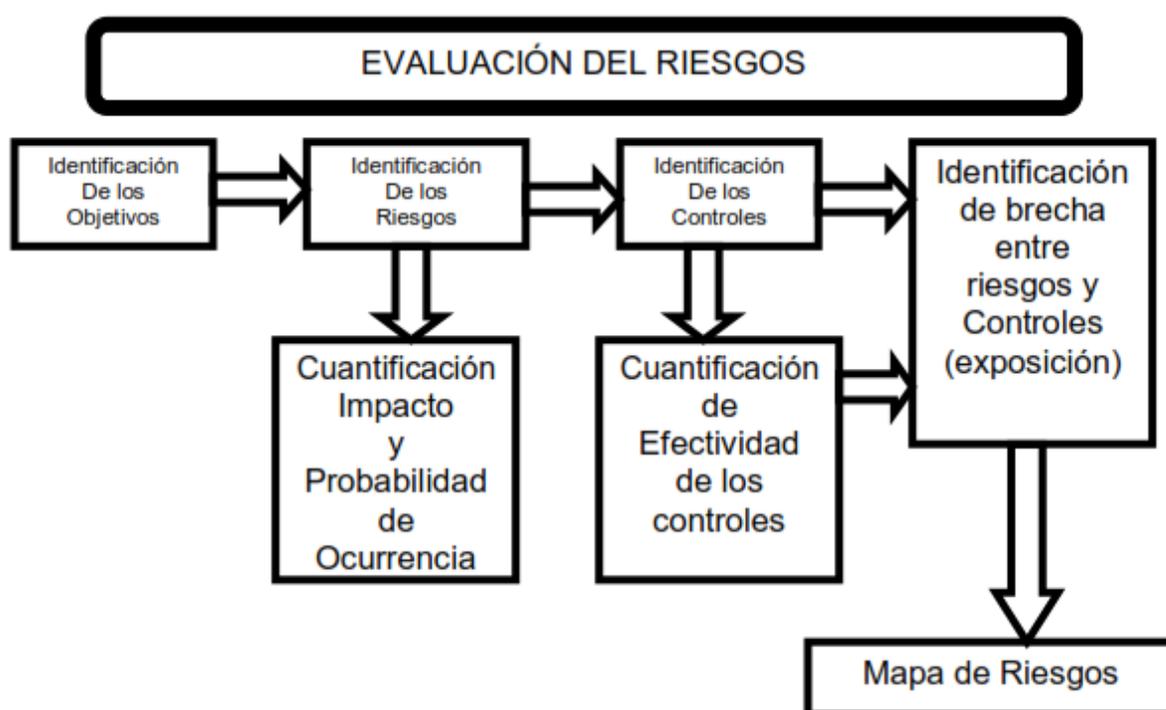
---

<sup>49</sup>José Abarca, Yessenia Ayala, José Suria; Diseño de un Control Interno con Enfoque Coso-ERM para el área de Inventarios de las Empresas Distribuidoras de Cosméticos por Catálogos de la Zona Metropolitana de San Salvador. Pág.3-4

responsabilidad. La confianza mutua entre empleados crea las condiciones para que exista un buen control interno.

### ❖ Evaluación de Riesgos

Cada entidad afronta una variedad de riesgos de origen interno y externo que deben ser valorados. La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos relevantes a la ejecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo los riesgos deben ser manejados.<sup>50</sup>



**Identificación de los riesgos internos y externos:** el desempeño de una entidad puede estar en riesgo a causa de factores internos o externos. Esos factores, a su turno pueden afectar todos los objetivos establecidos como los implícitos. Los riesgos se incrementan en la medida en que los objetivos difieren crecientemente del desempeño pasado. La

<sup>50</sup>José Abarca, Yessenia Ayala, José Suria; Diseño de un Control Interno con Enfoque Coso-ERM para el área de Inventarios de las Empresas Distribuidoras de Cosméticos por Catálogos de la Zona Metropolitana de San Salvador. Pág.3-4

identificación del riesgo es un proceso interactivo y a menudo está integrado con el proceso de planeación.

**Análisis de riesgo:** El objetivo del análisis es el de establecer una valoración y priorización de los riesgos con base en la información ofrecida por los mapas elaborados en la etapa de identificación, con el fin de clasificar los riesgos y proveer información para establecer el nivel de riesgo y las acciones que se van a implementar. Se han establecido dos aspectos para realizar el análisis de los riesgos identificados:

**Probabilidad:** la posibilidad de ocurrencia del riesgo; esta puede ser medida con criterios de frecuencia o teniendo en cuenta la presencia de factores internos y externos que pueden propiciar el riesgo, aunque éste no se haya presentado nunca.<sup>51</sup>

**Impacto:** consecuencias que puede ocasionar a la organización la materialización del riesgo. El análisis del riesgo dependerá de la información sobre el mismo, de su origen y la disponibilidad de los datos.

Una vez realizado el análisis de los riesgos con base a los aspectos de probabilidad e impacto, se recomienda utilizar la matriz de priorización de los riesgos que permite determinar cuáles requieren de un tratamiento inmediato.

#### ❖ **Actividades de Control**

El componente Actividad de Control está constituido por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

**Políticas para el logro de objetivos:** Las políticas diseñadas para apoyar el logro de los objetivos de una organización y administración de sus riesgos deben ser implementadas, comunicadas y practicadas de manera que el personal entienda que se espera de ellos y el alcance de sus atribuciones.

---

<sup>51</sup>José Abarca, Yessenia Ayala, José Suria; Diseño de un Control Interno con Enfoque Coso-ERM para el área de Inventarios de las Empresas Distribuidoras de Cosméticos por Catálogos de la Zona Metropolitana de San Salvador. Pág.3-4

**Coordinación entre las dependencias de la entidad:** las decisiones y acciones de las diferentes partes de la organización deben ser coordinadas. Las acciones y decisiones que deben adoptarse siempre requieren de coordinación. El control es más efectivo en una entidad cuando las personas trabajan coordinadamente para lograr sus objetivos. La coordinación proporciona integración, consistencia y responsabilidad.

**Diseño de las actividades de control:** las actividades de control deben ser diseñadas como un aspecto importante de la entidad, tomando en consideración sus objetivos, los riesgos existentes y las interrelaciones de los elementos de control. Estas actividades incluyen, entre otras acciones: aprobación, revisión de indicadores de rendimiento, protección de recursos, segregación de funciones; supervisión y entrenamiento adecuado.

#### ❖ **Información y comunicación**

La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en forma oportuna que facilite a la gente cumplir sus responsabilidades. Los sistemas de información producen información operacional financiera y suplementaria que hacen posible manejar y controlar los negocios. Todo el personal debe recibir un mensaje<sup>52</sup> claro de parte de la alta gerencia respecto a que las responsabilidades de control deben tomarse seriamente.

Los elementos que conforman el sistema de información son:

**Identificación de información suficiente:** la información suficiente y relevante debe ser identificada y comunicada en forma oportuna para permitir al personal ejecutar sus responsabilidades asignadas.

**Evaluación de los sistemas de información:** las necesidades de información y los sistemas de información deben ser reevaluados cuando existan cambios en los objetivos o cuando se producen deficiencias significativas en los procesos de formulación de información.

---

<sup>52</sup>José Abarca, Yessenia Ayala, José Suria; Diseño de un Control Interno con Enfoque Coso-ERM para el área de Inventarios de las Empresas Distribuidoras de Cosméticos por Catálogos de la Zona Metropolitana de San Salvador. Pág.3-4

## ❖ Supervisión y monitoreo

Un sistema de control interno necesita ser supervisado, o sea, implementar un proceso de evaluación de calidad de desempeño del sistema. Simultaneo a su actuación, esto es, actividades de supervisión que se desarrollan adecuadamente, evaluaciones separadas o una combinación de las dos. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerán primeramente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de supervisión.

A continuación se mencionan algunos aspectos que servirán como medidores del desempeño de la empresa.

- Realizar evaluaciones de desempeño del personal.
- Supervisar las áreas que presenten mayor riesgo.
- Verificar que los flujos de información sean efectivos.
- Programar monitoreo que ayuden a detectar las fallas que influyen en el logro de los objetivos.
- Verificar que las operaciones contables se estén llevando conforme los requerimientos legales.
- Realizar pruebas para comprobar la mejora continua.<sup>53</sup>

---

<sup>53</sup>José Abarca, Yessenia Ayala, José Suria; Diseño de un Control Interno con Enfoque Coso-ERM para el área de Inventarios de las Empresas Distribuidoras de Cosméticos por Catálogos de la Zona Metropolitana de San Salvador. Pág.3-4

## CAPITULO III

### 3 METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

#### 3.1 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 empresa Textiles Chávez, 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 se analizara los datos numéricos que conlleva a la determinación de los costos de producción.

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.

### **3.2 Fuentes para la Recolección de Información.**

#### **- Fuentes Primarias**

Se obtuvo información de fuentes primarias, como lo son: entrevistas y cuestionarios que nos permitan de esta manera obtener los resultados esperados que fueron planteados en nuestros objetivos.

#### **- Fuentes Secundarias**

Son las que nos brindan un testimonio o evidencia directa sobre el tema de investigación, las fuentes secundarias son escritas durante el tiempo que se está estudiando o por la persona directamente envuelta en el evento. En nuestra investigación las fuentes secundarias son: tesis, libros, leyes, páginas web relacionadas con sistemas de costos.

### **3.3 Universo y Muestra**

#### **Universo**

La población en estudio de la investigación serán los 5 empleados de la empresa Textiles Chávez en el Municipio de Usulután.

#### **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 cinco y es menor que cincuenta, por tanto se tomó el cien por ciento de la población.

### **3.4 Técnicas e instrumentos para la recolección de datos**

#### **Técnicas**

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.

#### **Instrumentos**

El cuestionario es el instrumento de medición de la encuesta (Anexo1); 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.

### **3.5 Análisis e Interpretación de Resultados**

#### **3.5.1 Tabulación e Interpretación de los Resultados**

Los datos analizados que sustentan el estudio, se obtuvieron a través de un cuestionario, lo que permitió determinar si en la empresa Textiles Chávez del Municipio de Usulután, se da un tratamiento y control adecuado de los elementos del costo (materiales, mano de obra y costos indirectos), en el proceso de elaboración de indumentaria deportiva. 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 el área de producción 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.

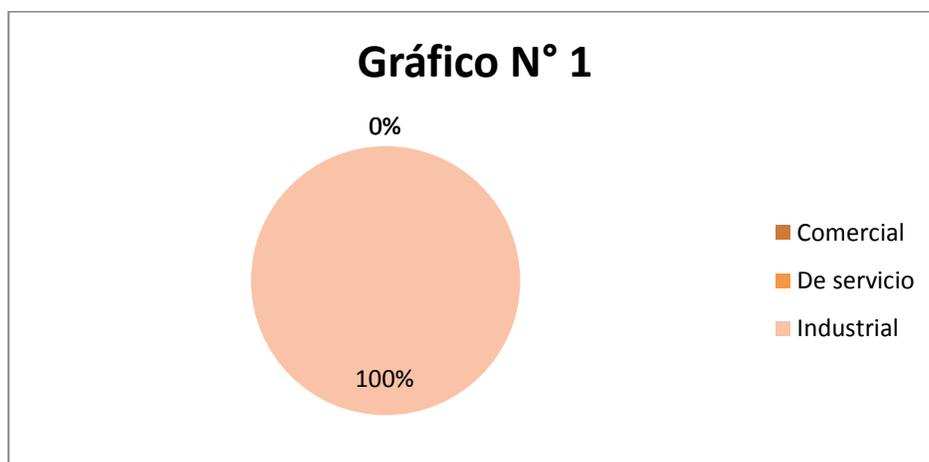
1. ¿Qué tipo de empresa se considera?

**Objetivo:** saber si poseen conocimiento sobre qué tipo de empresa son.

**Tabla N° 1.** Tipo de Empresa.

Opciones	Frecuencia	Porcentajes
Comercial	0	0%
De servicio	0	0%
Industrial	5	100%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.



**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis e Interpretación:** según los resultados obtenidos y como se muestra en la gráfica, de los cinco empleados encuestados, el 100% tiene conocimiento de que laboran en una empresa industrial.

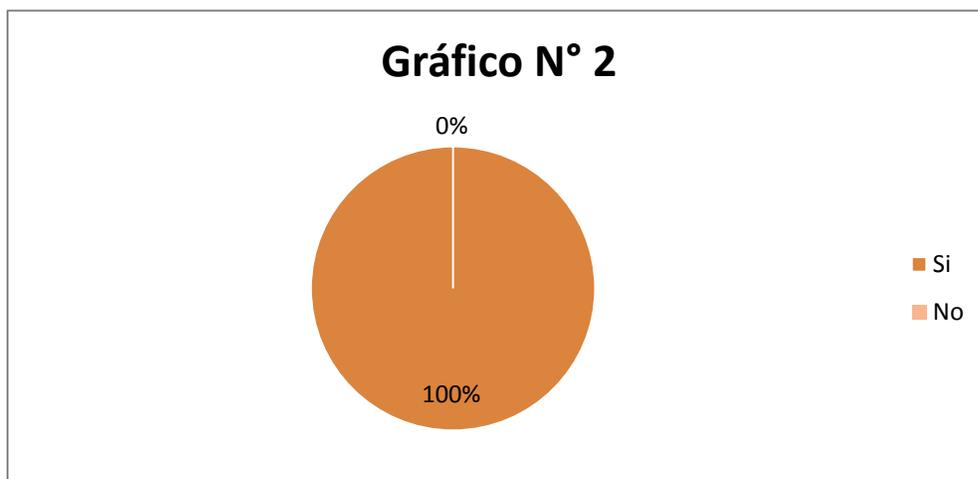
2. ¿Llevan Contabilidad Formal dentro de la empresa?

**Objetivo:** determinar si la empresa lleva contabilidad formal.

**Tabla N°2.** Contabilidad Formal dentro de la empresa.

Opciones	Frecuencia	Porcentajes
Si	5	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.



**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis e Interpretación:** según los resultados obtenidos y como se muestra en la gráfica, de los cinco empleados encuestados, el 100% afirmó que se lleva contabilidad dentro de la empresa.

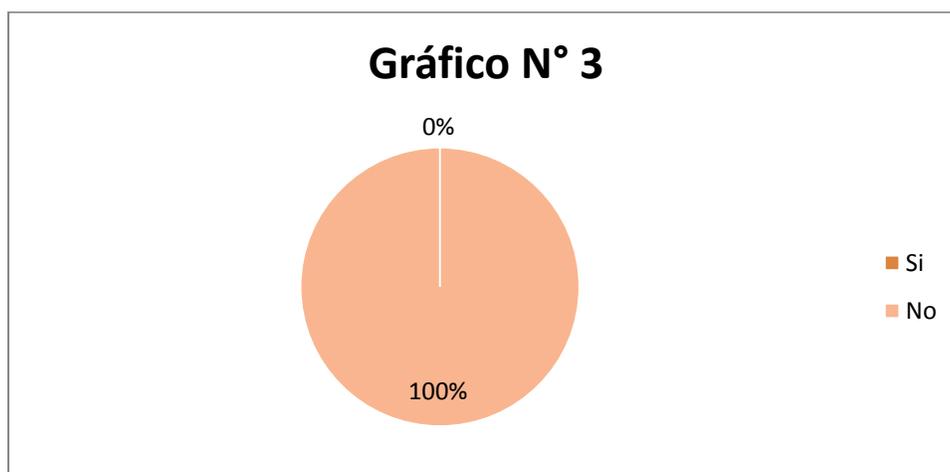
3. ¿Tiene conocimiento de cuáles son los métodos de acumulación de costos?

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

**Tabla N°3.** Conoce sobre los métodos de acumulación de costos.

Opciones	Frecuencia	Porcentajes
Si	0	0%
No	5	100%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.



**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis e Interpretación:** según los resultados obtenidos y como se muestra en la gráfica, de los cinco empleados encuestados, el 100% manifestó no tener conocimiento sobre los métodos de acumulación de costos.

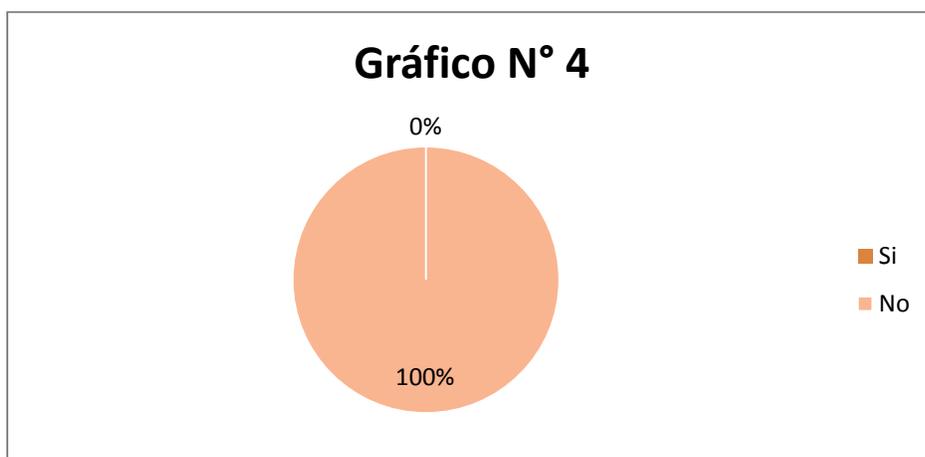
4. ¿Aplican algún método de acumulación de costos en su empresa? , Si su respuesta es “SI” especifique cual.

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

**Tabla N°4.** Aplicación de método de acumulación de costos.

Opciones	Frecuencia	Porcentajes
Si	0	0%
No	5	100%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.



**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis e interpretación:** según los resultados obtenidos y como se muestra en la gráfica, de los cinco empleados encuestados, el 100% expreso que no aplican ningún método de acumulación de costos.

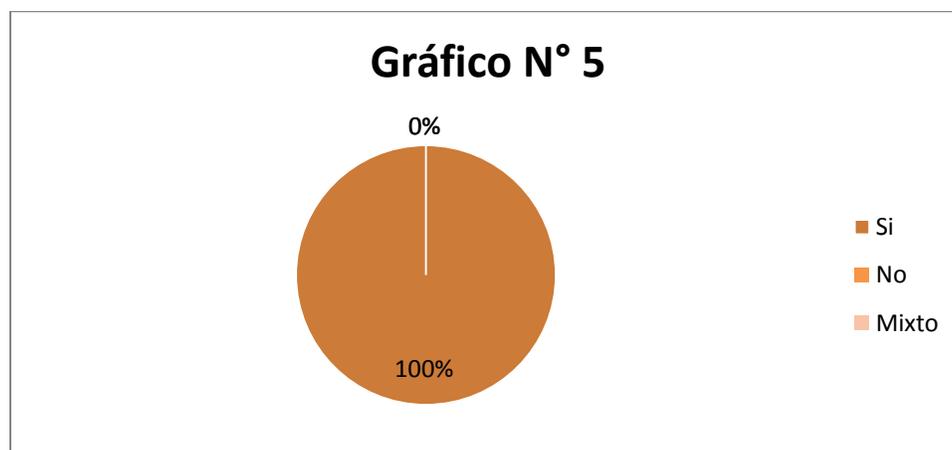
5. ¿Vende sus productos a base de pedidos?

**Objetivo:** Saber si su producción es a base de pedidos.

**Tabla N°5.** Producción a base de pedidos.

Opciones	Frecuencia	Porcentajes
Si	5	100%
No	0	0%
Mixto	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.



**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis e interpretación:** según los resultados obtenidos y como se muestra en la gráfica, de los cinco empleados encuestados, el 100% expreso que sus productos se venden a base de pedidos.

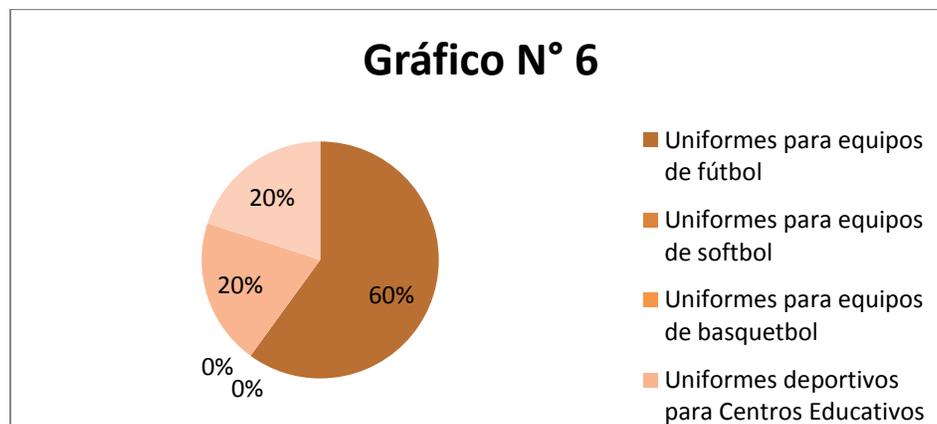
6. De los siguientes productos, ¿Cuál es el que se produce con mayor frecuencia?

**Objetivo:** Conocer cuál es el producto que se elabora con mayor frecuencia.

**Tabla N°6.** Producto que se elabora con mayor frecuencia.

Opciones	Frecuencia	Porcentajes
Uniformes para equipos de fútbol	1	20%
Uniformes para equipos de softbol	0	0%
Uniformes para equipos de basquetbol	0	0%
Uniformes deportivos para Centros Educativos	3	60%
Camisas tipo Polo	1	20%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.



**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis e interpretación:** según los resultados obtenidos y como se muestra en la gráfica, de los cinco empleados encuestados, el 60% expreso que los uniformes para Centros Educativos se producen con mayor frecuencia, mientras que el 20% expreso que los uniformes para Equipos de Futbol y el otro 20% opino que las camisas tipo Polo se producen con mayor frecuencia, son los que se producen con mayor frecuencia.

7. ¿Qué tipo de telas se utilizan para la elaboración de indumentaria deportiva?

**Objetivo:** Conocer los tipos de telas que se utilizan para la elaboración de indumentaria deportiva.

**Tabla N°7.** Tipos de telas.

Telas
Q1X
P4
Punto Ciego
Algodón
Tela persa o tela pique
Adidas

**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis e interpretación:** según los resultados obtenidos al encuestar los cinco empleados de la empresa, el 100% de ellos coincide en los tipos de tela que se utilizan en la elaboración de indumentaria deportiva.

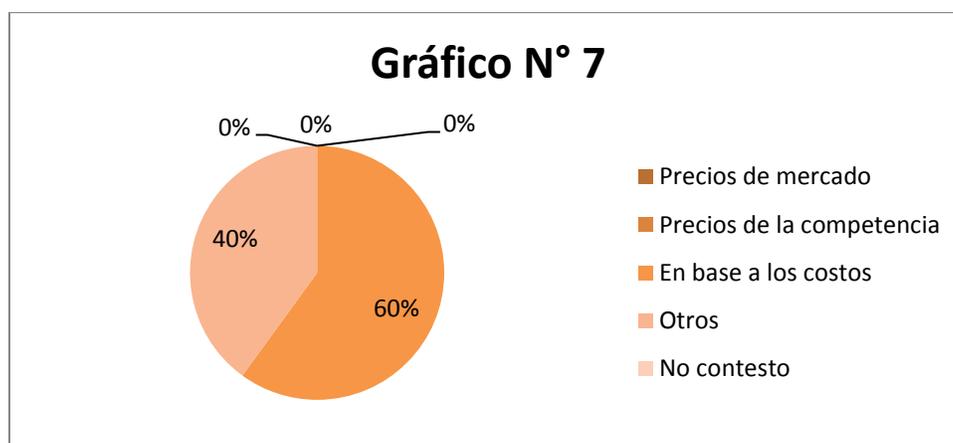
8. ¿Qué parámetro toma en cuenta para fijar precio a sus productos?

**Objetivo:** Conocer el parámetro que toman en cuenta para fijar los precios de los productos que se elaboran.

**Tabla N°8.** Parámetro para fijación de precios.

Opciones	Frecuencia	Porcentajes
Precios de mercado	0	0%
Precios de la competencia	0	0%
En base a los costos	3	60%
Otros	2	40%
No contesto	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.



**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis e interpretación:** según los resultados obtenidos y como se muestra en la gráfica, de los cinco empleados encuestados, el 60% expresó que el parámetro para la fijación de precios es en base a los costos de forma empírica, mientras que el 40% expresó que se realiza en base a otros métodos.

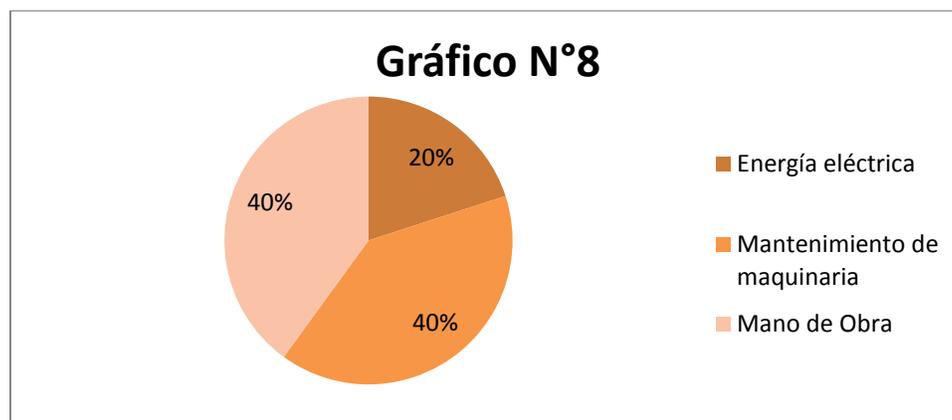
9. De los desembolsos que se detallan a continuación, ¿Cuál es el que más se utiliza en el proceso de elaboración de indumentaria deportiva?

**Objetivo:** Saber cuál es el desembolso más utilizado en el proceso de elaboración de indumentaria deportiva.

**Tabla N°9.** Desembolso más utilizado.

Opciones	Frecuencia	Porcentajes
Energía eléctrica	1	20%
Mantenimiento de maquinaria	2	40%
Mano de Obra	2	40%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.



**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis e interpretación:** según los resultados obtenidos y como se muestra en la gráfica, de los cinco empleados encuestados, el 40% expresó que el desembolso más utilizado en el proceso de elaboración de indumentaria deportiva son el mantenimiento de la maquinaria y la mano de obra, mientras que un 20% opina que es la energía eléctrica.

10. ¿Qué tipo de maquinaria utilizan para la elaboración de indumentaria deportiva?

**Objetivo:** Conocer el tipo de maquinaria que utilizan para la elaboración de indumentaria deportiva.

**Tabla N°10.** Tipo de maquinaria

<b>Maquinas</b>
Maquina Rana
Maquina Plana
Maquina Collaretera
Maquina Multi

**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis e interpretación:** según los resultados obtenidos al encuestar los cinco empleados de la empresa, el 100% de ellos coincide en los tipos de máquina que se utilizan en la elaboración de indumentaria deportiva.

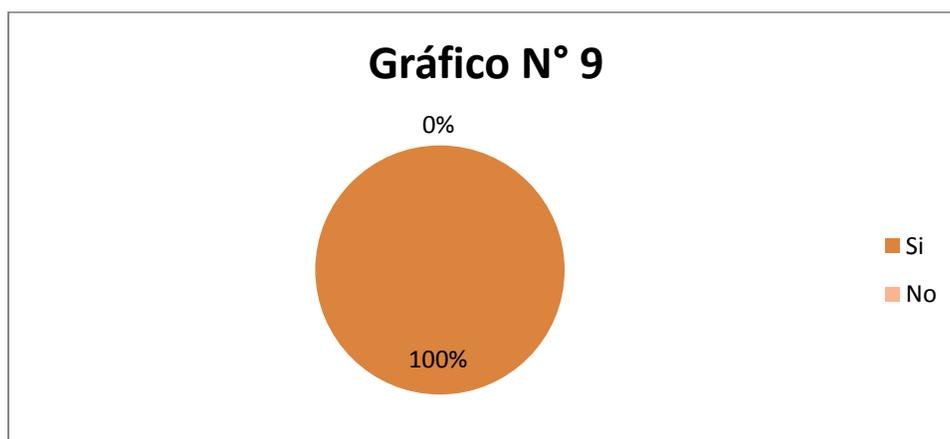
11. ¿La maquinaria que poseen es propia?

**Objetivo:** Saber si poseen maquinaria propia.

**Tabla N°11.** Poseen maquinaria propia.

Opciones	Frecuencia	Porcentajes
Si	5	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración Propia.



**Fuente:** Elaboración Propia.

**Análisis e interpretación:** según los resultados obtenidos y como se muestra en la gráfica, de los cinco empleados encuestados, el 100% expreso que la maquinaria utilizada en el proceso de elaboración de indumentaria deportiva es propia.

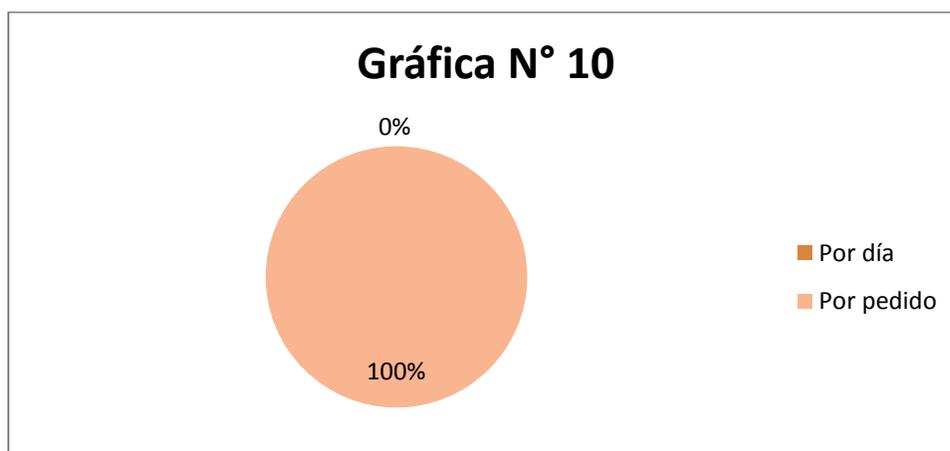
12. ¿Cuál es la forma de pago a la mano de obra?

**Objetivo:** Saber cuál es la forma de pago a la mano de obra.

**Tabla N°12.** Forma de pago.

Opciones	Frecuencia	Porcentajes
Por día	0	0%
Por pedido	5	100%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.



**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis e interpretación:** según los resultados obtenidos y como se muestra en la gráfica, de los cinco empleados encuestados, el 100% expreso que la forma de pago a la mano de obra se realiza por pedido.

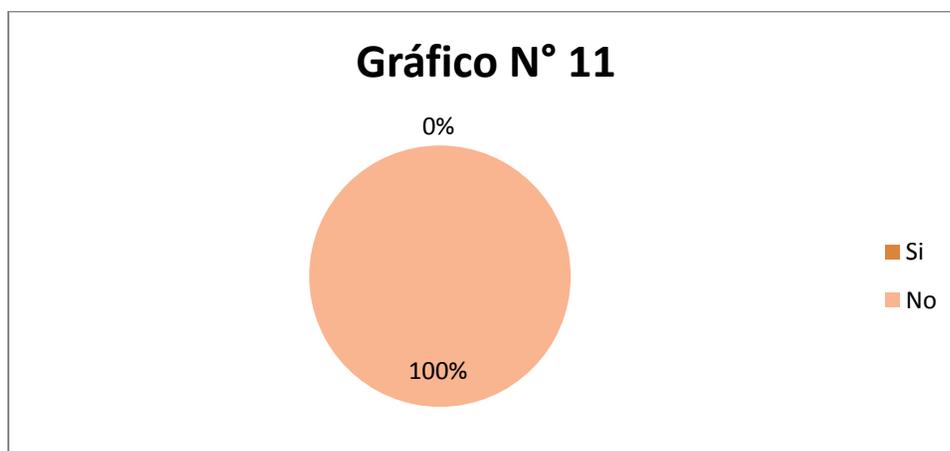
13. ¿Poseen en la empresa un Sistema de Acumulación de costos que les permita alcanzar los objetivos y metas deseados?

**Objetivo:** Conocer si la empresa posee un Sistema de Acumulación de Costos que les permita alcanzar los objetivos y metas deseados.

**Tabla N°13.** Posee un Sistema de Acumulación de Costos que les permita alcanzar los objetivos y metas deseados.

Opciones	Frecuencia	Porcentajes
Si	0	0%
No	5	100%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.



**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis e interpretación:** según los resultados obtenidos y como se muestra en la gráfica, de los cinco empleados encuestados, el 100% expreso que no poseen un Sistema de Acumulación de Costos que les permita alcanzar metas y objetivos deseados.

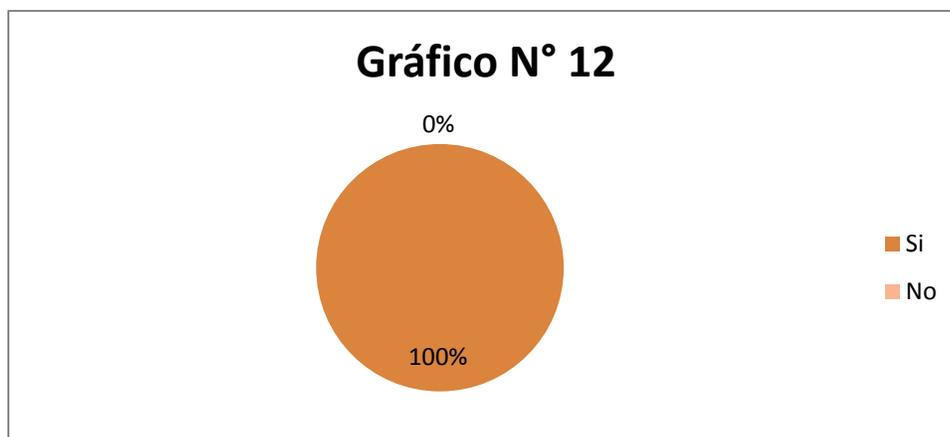
14. ¿Considera usted que es necesario implementar un Sistema de Acumulación de Costos que le permita a la empresa determinar los costos unitarios?

**Objetivo:** Saber si consideran necesario implementar un Sistema de Acumulación de Costos que le permita a la empresa determinar los costos unitarios.

**Tabla N°14.** Es necesario implementar un Sistema de Acumulación de Costos.

Opciones	Frecuencia	Porcentajes
Si	5	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.



**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis e interpretación:** según los resultados obtenidos y como se muestra en la gráfica, de los cinco empleados encuestados, el 100% expreso que si es necesario implementar un Sistema de Acumulación de Costos que le permita a la empresa determinar los costos unitarios.

### **3.5.2 Análisis General de los Resultados**

Según los resultados obtenidos en la encuesta anterior tanto el dueño de la empresa como los empleados desconocen sobre los métodos de acumulación de costos, por tanto no aplican ninguno de los métodos existentes, cabe mencionar que tienen conocimiento de ser una empresa industrial que lleva contabilidad formal. La empresa posee su propia maquinaria entre ellas tenemos: maquina rana, maquina plana, maquina collaretera y maquina multi.

Dentro de los productos que se elaboran dentro de Textiles Chávez se encuentran: uniformes para equipos de futbol, uniformes para equipos de softbol, uniformes para equipos de basquetbol, uniformes deportivos para Centros Educativos y camisas tipo polo, de los cuales los uniformes para Centros Educativos son los que se producen con mayor frecuencia, la producción se realiza en base a pedidos y el precio de venta lo fijan en base a los costos de forma empírica; dentro de los tipos de tela utilizados en el proceso de producción se encuentran: Q1x, P4, punto ciego, algodón, tela persa o pique y tela Adidas.

El pago de mano de obra se realiza por pedido, ya que al momento de registrar este costo y los demás costos incurridos, la empresa hace registros reales de los costos, no se basan en la experiencia o conocimientos incurridos en producciones anteriores, sino que el registro se trata como se desembolsa, es decir que según lo que se gasta eso es lo que se registra.

## **CAPITULO IV**

### **4 PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTEO PARA DETERMINAR LOS COSTOS DE ELABORACION DE INDUMENTARIAS DEPORTIVAS PARA TEXTILES CHAVEZ, EN EL MUNICIPIO DE USULUTAN AÑO 2017**

#### **4.1 Introducción**

Con las siguientes directrices sobre el Sistema de Costos por Ordenes de Trabajo se brindara a la Empresa Textiles Chávez, un instrumento con el cual será capaz de manejar correctamente sus insumos y conocer los costos unitarios de cada uno de los materiales utilizados, los costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación, además podría ser capaz de conocer el costo total de su producto al ponerlo a disposición de sus clientes, además se presentan formatos propuestos que están elaborados de forma sencilla y practica debido a que el personal que opera dentro de la empresa es poco y para efectos de tiempo, practicidad y optimización de recursos se proponen de esta manera.

Una vez que la empresa Textiles Chávez, decida implementar el Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo, será capaz de mantener una buena organización de la producción, además de organizar adecuadamente sus compras de materia prima y contara con información para la asignación de precio de venta a sus productos, de forma adecuada y competitiva.

#### **4.2 Reseña Histórica**

Textiles Chávez es una empresa que se constituyó en enero de 2012 y sus principales objetivos han sido relacionar cada uno de los componentes de la industria maquilera operacional y la calidad contextual de las empresas deportivas para un mejor crecimiento económico, inicia como una empresa dedicada a la fabricación de cuellos para camisas tipo polo posteriormente se dedica a la confección de indumentarias deportivas haciendo de esta ultima su principal actividad económica a la fecha.

### **4.3 Importancia del Sistema de Costeo**

La importancia consiste en lograr un mayor control de los costos en la elaboración de indumentaria deportiva. La empresa Textiles Chávez del Municipio de Usulután debe optar por la utilización de un Sistema de Costeo, debido a que el 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 los 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 a la empresa en estudio, el sistema de costeo por órdenes de trabajo, le permitirá obtener el costo exacto que implica elaborar indumentaria deportiva, el cual le ayudara 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 realizara distribución de los recursos de la empresa para cumplir con las metas organizacionales, ya no se basaran en recursos limitados y con errores; sino más bien se ejecutaran con datos de costos confiables, los cuales proporcionaran rendimientos óptimos a la empresa.

### 4.3.1 Características y ventajas del Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo

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>❖ 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>❖ Acumulara y asignara costos a trabajos específicos.</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 a 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>

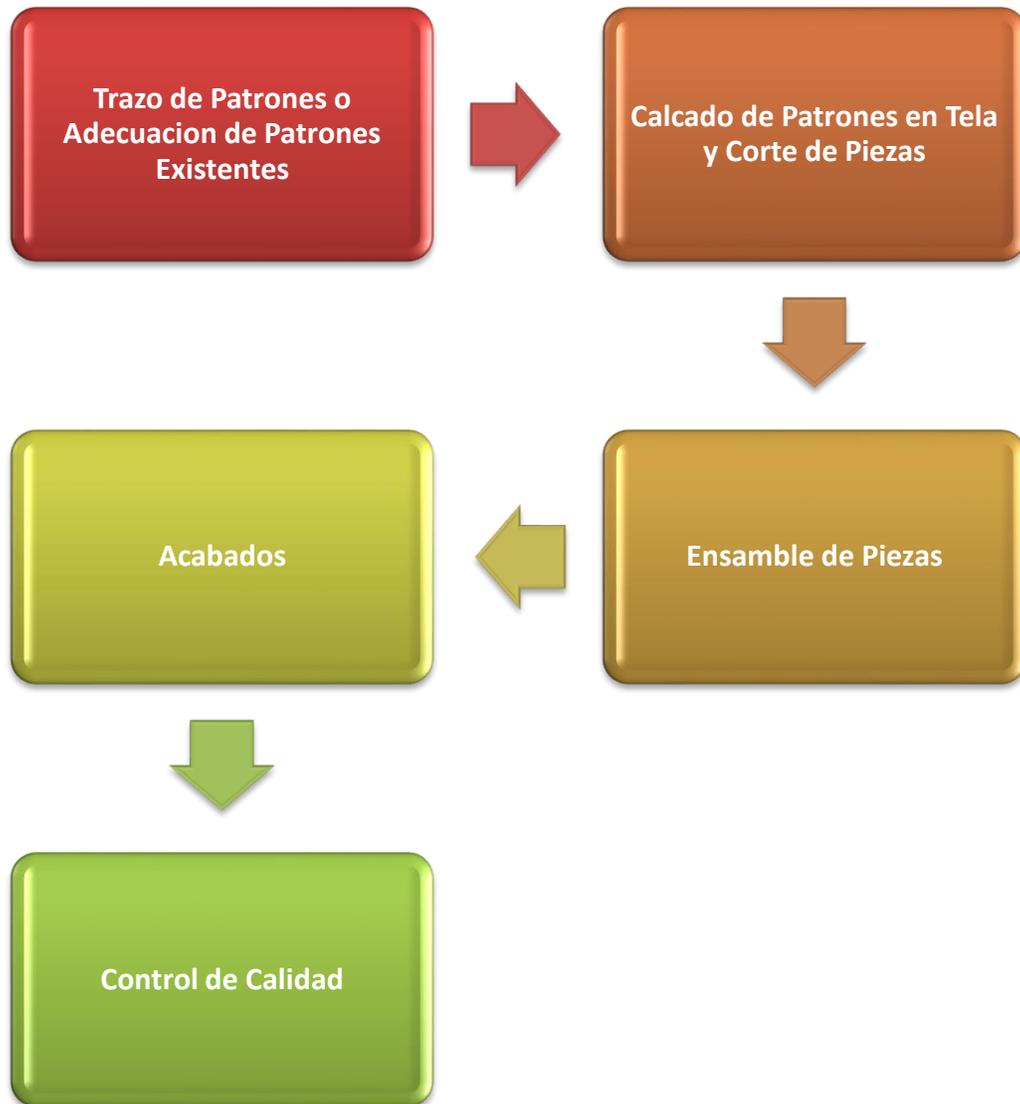
### 4.4 Proceso Productivo de Indumentarias Deportivas.

El Procesamiento de Indumentarias Deportivas de la Empresa Textiles Chávez en el Municipio de Usulután, es realizado durante todo el año de lunes a sábado sin contar días de asueto, por lo general para suplir la demanda de sus clientes.

La compra de materiales se realiza a empresas locales. Las cantidades de materiales que se adquieren dependen de lo que se tenga en existencia y de los pedidos con los que cuente la Empresa.

## PROCESO PRODUCTIVO DE INDUMENTARIAS DEPORTIVAS

---



## **DESCRIPCION DE LAS ETAPAS DEL PROCESO PRODUCTIVO DE INDUMENTARIAS DEPORTIVAS DE LA EMPRESA TEXTILES CHAVEZ.**

### ✓ **TRAZO DE PATRONES O ADECUACION DE PATRONES EXISTENTES.**

Para el trazo de patrones es necesario tomar en cuenta las medidas de la persona para quien se elaborara la prenda, en base a las medidas de determina la talla correspondiente, por lo general se tienen patrones elaborados para las tallas que cuentan con mayor demanda para la empresa en caso de no contar con el patrón adecuado se procede a elaborarlo para poder proceder con la elaboración del producto.

#### **Costos Identificados en el proceso de trazo de patrones o adecuación de los existentes**

En el proceso de trazo de patrones o adecuación de los existentes los costos que se identifican son los siguientes:

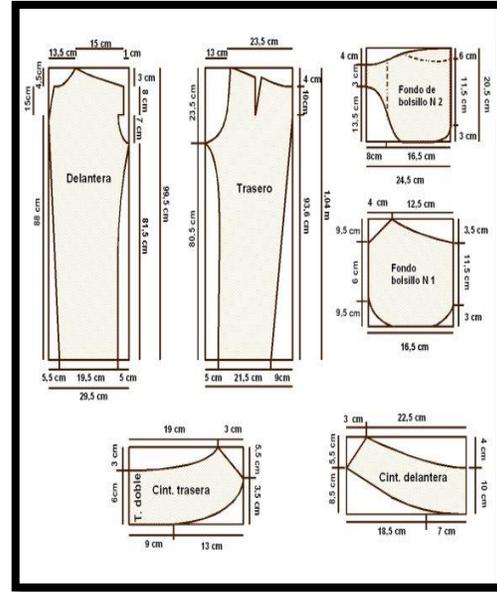
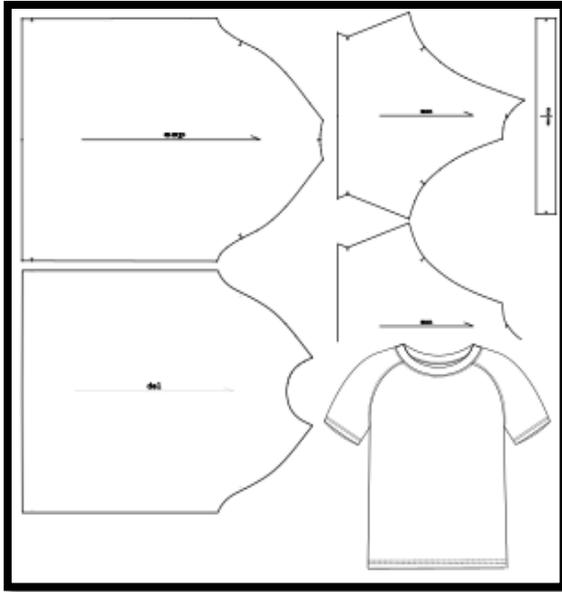
##### Costos Directos

- Mano de Obra Directa

##### Costos Indirectos

- Energía Eléctrica para el área de trabajo
- Papel fino
- Lápiz

Cabe mencionar que en esta etapa los costos en que se incurren son pocos y se incurren en caso de que los patrones no se tengan elaborados.



✓ **CALCADO DE PATRONES EN TELA Y CORTE DE PIEZAS.**

En esta área se reciben patrones para ser calcados, dichos patrones tienen que ser de acuerdo a la talla solicitada, además se solicita la tela y demás materiales tales como los set de cuellos faja en caso de ser necesarios mediante orden de requisición detallando las especificaciones según orden de trabajo; una vez los patrones han sido calcados se procede a cortar las piezas y ordenarlas para posteriormente ser enviadas al área de ensamble de piezas.

**Costos Identificados en el proceso de calcado de patrones en tela y corte de piezas**

En el proceso de trazo de patrones o adecuación de los existentes los costos que se identifican son los siguientes:

Costos Directos

- Mano de Obra Directa
- Materiales Directos

Costos Indirectos

- Energía Eléctrica para el área de trabajo
- Lápiz o tiza

Cabe mencionar que en esta etapa los costos en que se incurren son pocos.



✓ **ENSAMBLE DE PIEZAS.**

En el área de ensamble de piezas en primer lugar se clasifican las piezas antes de iniciar con el proceso, además se solicitan los demás materiales directos necesarios para el proceso; en esta etapa las piezas pasan por diferentes maquinas dependiendo las especificaciones de la orden.

Las maquinas con que se cuentan para esta etapa son las siguientes:

- Maquina Plana



La máquina plana es utilizada para hacer costuras de forma recta, es más que todo para hacer ensamble de piezas que no necesiten una costura con mucho refuerzo además de ser utilizada para dar retoques a las prendas de vestir como el ensamble de bolsas.

- Máquina Collaretera



La máquina collaretera es utilizada para dar acabados en los ruedos o costuras forzadas para poder garantizar una mejor calidad a la prenda de vestir.

- Máquina Rana



La Máquina Rana es utilizada para el ensamble de cuellos y detalles de mangas ya sea para camisas tipo polo o cuellos redondos.

- Máquina Multi-Special



La Máquina Multi-Special es utilizada para ensamblar y hacer costuras al elástico utilizado en la cintura de los pants y calzonetas así como otros detalles que se puedan agregar a las prendas.

### **Costos Identificados en el proceso de ensamble de las piezas**

En el proceso de ensamble de piezas los costos que se identifican son los siguientes:

#### Costos Directos

- Mano de Obra Directa
- Materiales Directos: Tela y Elástico

#### Costos Indirectos

- Energía Eléctrica
- Hilo
- Insumos
- Mantenimiento
- Depreciación de Maquinaria
- Mano de Obra Indirecta

## ✓ ACABADOS

En el área de acabados se le pueden incluir a las prendas bordados o estampados; cabe mencionar que la Empresa Textiles Chávez realiza el pago de bordados y estampados por unidad con las especificaciones que el cliente solicite.



### **Costos Identificados en el proceso de acabados**

En el proceso de acabados los costos que se identifican son los siguientes:

Costos Directos

- Mano de Obra Directa

Cabe mencionar que no se incurre en más costos ya que se cancela a alguien independiente por que realice los acabados según las exigencias de los clientes.

## ✓ CONTROL DE CALIDAD

Los productos antes de ser trasladados al inventario pasan por el control de calidad para determinar si el producto está listo para su venta y cumple con las expectativas.



Si la prenda no cumple con las especificaciones es enviada al área productiva correspondiente para hacer las correcciones necesarias.

**Nota:** las imágenes son para efectos ilustrativos.

#### **4.5 Estructura del sistema de costeo por órdenes de trabajo.**

Dentro de un sistema de costeo es importante incluir la estructura organizativa de la empresa para comprender quien estará a cargo de hacer cada una de las actividades que se describen dentro de los procesos y quien será el responsable de ellas, cabe mencionar que Textiles Chávez es una empresa que cuenta con poco personal ya que es una empresa pequeña que no cuenta con mucho personal pero que tiene ideales de posicionarse en el mercado y expandirse con ayuda de un sistema que le permita controlar sus costos de forma adecuada.

La empresa cuenta con los empleados necesarios para que se hagan responsables de cada una de las actividades que actualmente se realizan, cabe mencionar que si la empresa expande sus actividades productivas e incluye la producción de nuevos productos tales como las camisas de vestir para caballeros será necesario contratar el personal necesario y debidamente capacitado para poder desarrollar las actividades que se incorporen al proceso productivo.

4.6 Estructura Organizativa de la Empresa

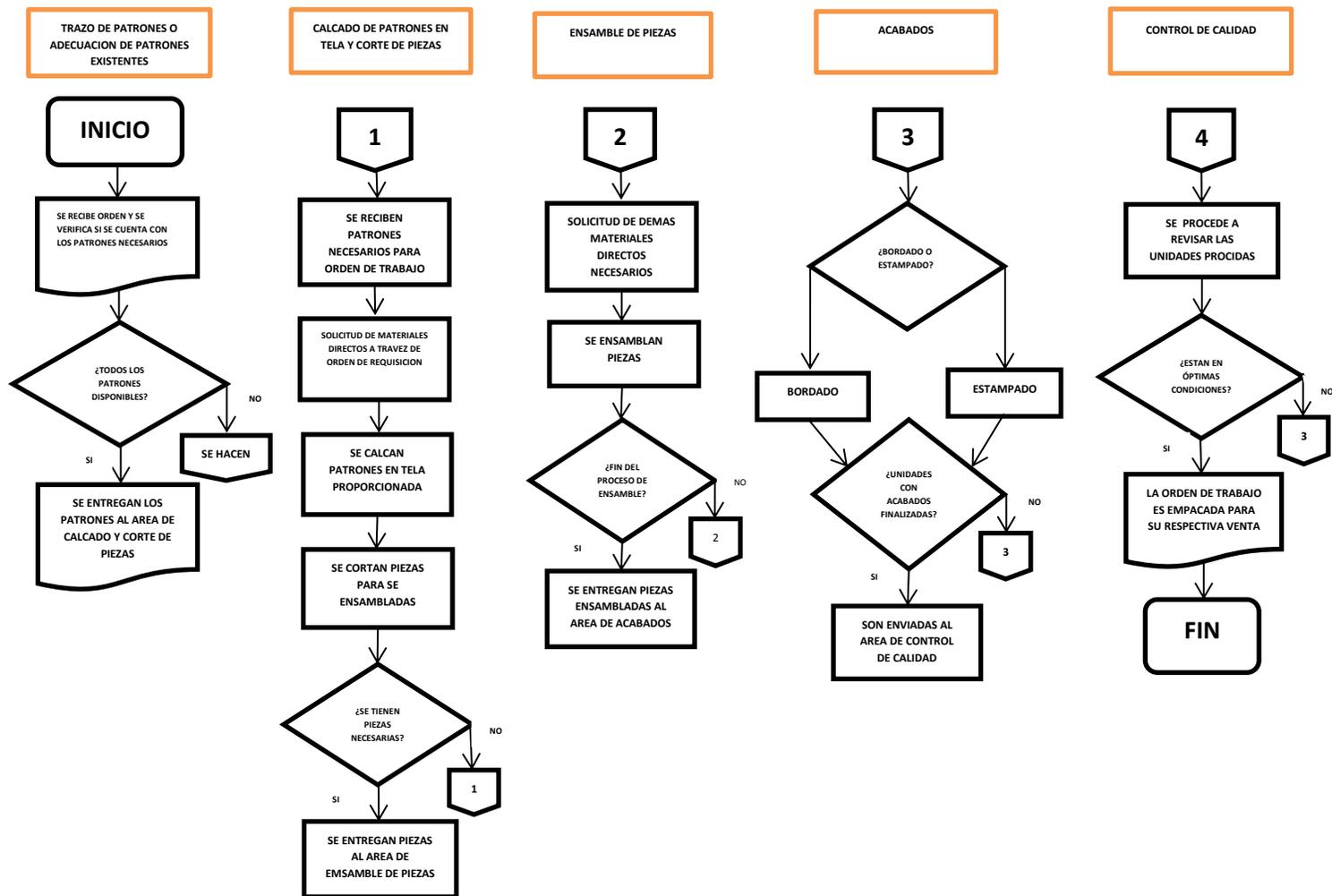


TEXTILES CHAVEZ



## 4.7 Esquema de Proceso de Producción de Indumentarias Deportivas


**TEXTILES CHAVEZ**  
**FLUJOGRAMA DE PRODUCCION PROPUESTO**



## 4.8 Controles Internos en la Producción

### ❖ Orden de Compra de Materiales

La persona encargada del almacén, debe verificar la existencia de materiales, con el fin de elaborar una solicitud de aquellos que se estén agotando, posteriormente es enviada al departamento de compras para su respectiva revisión y aprobación, lo que constituirá una orden de compras que se realizará al proveedor.

		<b>TEXTILES CHAVEZ</b>		
<b>ORDEN DE COMPRA DE MATERIALES</b>				
<b>Fecha de Pedido:</b>				<b>N°</b>
<b>Proveedor:</b>				<b>Fecha de Pago:</b>
<b>Dirección:</b>				<b>Forma de Pago:</b>
Producto	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Unitario	Total
<b>Total:</b>				
<b>Elaborado por:</b> _____		<b>Autorizado por:</b> _____		
<b>Encargado de Bodega</b>		<b>Encargado de Compras</b>		

### ❖ Recepción de Materiales

Este se elaborará con el fin de verificar que los materiales que se reciben del proveedor estén de acuerdo con el pedido, confrontando la orden de compra realizada con el físico, así como revisando la calidad y cantidad según lo solicitado.



## TEXTILES CHAVEZ

### RECEPCION DE MATERIALES

N° Según orden de compra:

Fecha de Recepción:

Proveedor:

N°	Producto	Cantidad	Unidad de Medida	N° de CCF	Observaciones
1					
2					
3					
4					

Elaborado por: \_\_\_\_\_  
Encargado de Bodega

### ❖ Requisición de Materiales

Para la elaboración de un lote de productos, el responsable de la producción deberá solicitar los materiales necesarios, a través de una requisición la cual será autorizada por el Gerente de producción.



## TEXTILES CHAVEZ

### REQUISICION DE MATERIALES

Fecha de Requisición:

No:

Nombre del Producto a Elaborar:

No de Unidades a Producir:

Cliente:

Orden:

No	Producto	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Unitario	Total
1					
2					
3					
<b>Total:</b>					

Autorizado Por: \_\_\_\_\_  
Responsable de Producción

Entregado Por: \_\_\_\_\_  
Encargado de Bodega

❖ **Elaboración de Kardex**

El inventario será valuado, según lo establecido en la política detallada anteriormente: Método de Costo Promedio.

 <b>TEXTILES CHAVEZ</b>										
<b>TARJETA DE INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>										
<b>Nombre del Producto:</b>					<b>Método de Valuación:</b>					
<b>Talla:</b>										
<b>Ciente:</b>										
<b>Orden:</b>										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total
<b>Realizado por:</b> _____					<b>Sello:</b> _____					
Responsable de Bodega										

❖ **Tarjeta de Control de Personal**

Esta tarjeta servirá para controlar el personal que participa especialmente en el proceso productivo, con el propósito de asignar a los productos la mano de obra incurrida para su elaboración, debido a que las personas que trabajan en la planta productiva también forman parte del departamento de ventas.

		<b>TEXTILES CHAVEZ</b>	
<b>Tarjeta de Control de Personal</b>			
Nombre del Empleado:		Mes: Diciembre	
<b>Día</b>	<b>Número de Horas</b>	<b>Total de Horas Invertidas en la Producción</b>	<b>Numero de Orden</b>
Total:			
Elaborado por: _____ <div style="text-align: center;">Responsable de Control de Producción</div>			

❖ **Hoja de Recepción por Ordenes de Trabajo**

La Hoja de Recepción por Órdenes de Trabajo ayudara a mantener un control por cada orden de trabajo que se reciba asignando el número de orden correspondiente y de esa forma poder acumular los costos en que se incurran de forma específica, así como también nos permitirá conocer las especificaciones de cada cliente y los detalles con los que quiere que sea elaborada dicha orden.

	
<b>TEXTILES CHAVEZ</b>	
<b>HOJA DE RECEPCION POR ORDENES DE TRABAJO</b>	
Cliente: _____ Producto: _____ Cantidad: _____	Numero de Orden: <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> Fecha de Pedido: _____
<b>ESPECIFICACIONES</b>	
Camisa	Tipo de Tela
Pans	
	Talla
Acabados	
Detalles: _____	
_____ Cliente	_____ Encargado de Recepción de Orden

## ❖ Hoja de Costos por Ordenes de Trabajo

 <b>TEXTILES CHAVEZ</b>						
HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO						
					<b>Orden de Trabajo N°</b>	
Cliente:	_____				Fecha de Pedido:	_____
Producto:	_____				Fecha de Inicio:	_____
Cantidad:	_____				Fecha de Entrega:	_____
Materiales Directos			Mano de Obra Directa		Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	
Fecha	N° de Requisición	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor
Total:						
					<b>Costo Unitario</b>	\$
<b>Precio de Venta</b>						
<b>Costo de Producción</b>					\$	
Materiales Directos		\$				
Mano de Obra Directa		\$				
Costos Indirectos de Fabricación		\$				
<b>Utilidad Bruta</b>					\$	

### 4.9 Políticas de Producción

Las erogaciones incurridas durante el proceso se acumularán a través de centros o departamentos de costos y se tomarán de base los costos reales o históricos, realizando provisiones solamente en aquellos que no se conocen al terminar la producción, siendo éstos la carga fabril.

- ✓ Para acumular los costos en cada proceso, se utilizará una cuenta transitoria (Producción en Proceso).
- ✓ Los Costos Indirectos de Fabricación se determinaran usando una base predeterminada para lo cual será necesario elaborar un presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricación.
- ✓ 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 por separado.
- ✓ El tiempo de elaboración de los productos dependerá de las unidades que solicite el cliente ya que se producirán por órdenes de trabajo.
- ✓ Se presentarán mensualmente informes relacionadas con el proceso productivo.
- ✓ La mano de obra, tanto directa como indirecta que formará parte del costo de los productos, se asignará según las horas hombres utilizadas en el área de producción, auxiliándose para ello de tarjetas de control de personal.

#### **4.10 Sistema Contable por Órdenes de Trabajo**

**SISTEMA CONTABLE**  
**POR ORDENES DE**  
**TRABAJO PARA LA**  
**EMPRESA**  
**TEXTILES CHAVEZ**



## **DESCRIPCION DEL SISTEMA CONTABLE**

### **1. DATOS GENERALES DE LA EMPRESA**

**1.1. Dirección de la Empresa:** Col. Santa Cristina, Municipio de Usulután, Departamento de Usulután.

**1.2. Nombre de la Empresa:** Textiles Chávez.

**1.3. Actividad Económica:** Elaboración de Indumentaria Deportiva.

### **2. DATOS DEL SISTEMA**

**2.1. Métodos de Valuación de Inventarios:** Costo Promedio

**2.2. Método de Registro de Inventario:** Perpetuo o Permanente.

**2.3. Método de Depreciación:** Método de línea recta.

### **3. POLITICAS CONTABLES**

#### **3.1. Base de Presentación y Elaboración de Estados Financieros.**

Los Estados Financieros de Textiles Chávez., se preparan con base a lo requerido por la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), por lo que las cifras reveladas en los mismos deben de cumplir con los requerimientos de medición, reconocimiento y revelación de la información financiera, establecida en la normativa internacional mencionada.

#### **3.2. Acumulación y devengo en los registros contables.**

La empresa elaborará sus Estados Financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando el principio básico de acumulación, es decir

las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas en el periodo contable en que se realicen.

### **3.3. Conjunto completo de estados financieros.**

Con base a lo establecido por la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), Textiles Chávez, debe emitir al final de cada periodo contable, los Estados Financieros siguientes:

- a. Estado de Situación Financiera
- b. Estado de Resultados Integral
- c. Estado de Cambios en el Patrimonio
- d. Estado de Flujo de Efectivo
- e. Notas explicativas a los Estados Financieros.

### **3.4. Unidad Monetaria.**

Los registros contables de la empresa y sus libros exigidos legalmente se llevaran en dólares de los Estados Unidos de América, representados por el símbolo U\$ en los Estados Financieros, según lo permitido por la Ley de Integración Monetaria y el Código de Comercio.

### **3.5. Periodo Contable.**

El período contable para el cual informa la Empresa es del primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.

**3.6.** Los estados financieros son preparados de forma anual, en armonía con el período contable.

**3.7.** Las operaciones que se registren en los mismos deberán estar respaldadas con la documentación sustentadora correspondiente.

**3.8.** Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la Empresa; la conformidad con la normativa contable que le aplique; y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros.

### **3.9. Efectivo y Equivalentes.**

Los fondos manejados por la entidad, sean propios o recibidos en calidad de préstamos, etc., son depositados en cuentas bancarias con el fin de salvaguardarlos y de tener un control sobre los mismos. Todo depósito a plazo siempre y cuando sea menor a 90 días debe ser registrado como parte de los equivalentes de efectivo. Las cuentas bancarias deben ser conciliadas mensualmente, de tal manera que los saldos según registros contables y registros de bancos queden claramente identificados.

### **3.10. Inversiones Financieras a Corto Plazo.**

Las inversiones en instrumentos financieros de mercado, realizadas en valores temporales o destinados para la venta, se registran al costo más los costos de transacción. A la fecha de cierre se evalúa si existe un posible deterioro de valor en estas inversiones, comparando el saldo en balance con el precio obtenible en el mercado. En el caso de deterioro se registra la pérdida contra el resultado del periodo.

### **3.11. Crédito Fiscal.**

Se registrara en está cuenta el porcentaje en concepto de IVA derivado de las compras efectuadas, así como también todo impuesto retenido y percibido que como consecuencia de las operaciones que se apliquen en las compras y el anticipo del Impuesto Sobre la Renta pagado al fisco de forma mensual, según pago a cuenta en su porcentaje vigente.

### **3.12. Cuentas por Cobrar.**

Los importes de las cuentas por cobrar serán valuadas a su valor razonable de recuperación final del ejercicio contable tomando en cuenta el importe cualquier descuento y rebajas realizadas, no tienen intereses y están representadas por ventas de los productos proporcionados a los clientes. Las cuentas por cobrar se miden al valor facturado menos los abonos recibidos por los clientes, al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

Para aquellas cuentas por cobrar que se consideren de cobro dudoso, debe considerarse lo siguiente:

1. Debe crearse con cargo a gastos una estimación razonable que cubra los importes que pudieran resultar incobrables en el futuro, con lo anterior, las cuentas por cobrar se presentan en los Estados Financieros a su valor estimado de recuperación.
2. El saldo de las cuentas de dudoso cobro, se calculará mediante el análisis individual de cada uno de los deudores.
3. La estimación para cuentas de dudosos registrada debe mostrarse por separado disminuyendo el total de los documentos y cuentas por cobrar.

### **3.13. Inventarios.**

En los inventarios se aplican los valores de costo y gastos asociados a dichas compras. Los inventarios disponibles para la venta se expresan al valor menor establecido entre el costo registrado en la elaboración de los productos elaborados contra su precio de venta, deduciéndole a este los costos correspondientes de su producción y venta.

### **3.14. Gastos Pagados por Anticipado.**

Se registrará en esta cuenta todos aquellos activos corrientes que por su naturaleza permitan obtener beneficios económicos futuros estimados en un año y de los cuales, se incurra a su pago inmediato por anticipado a su uso.

### **3.15. Propiedad, Planta y Equipo.**

Los bienes muebles serán valuados al costo de adquisición.

La depreciación se calculará por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos depreciables.

Porcentajes de Depreciación

<b>Tipo de Activo</b>	<b>Años de Vida Útil</b>
Edificios	20
Mobiliario y Equipo de Oficina	2 a 3
Equipo de Transporte	5
Maquinaria y Equipo	5 a 12

### **3.16. Reconocimiento de Costos y Gastos.**

La empresa emplea el método de acumulación para reconocer sus ingresos y gastos.

Los ingresos, costos y gastos serán reconocidos contablemente en el momento en que se formalicen.

### **3.17. Deudas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.**

Los proveedores y acreedores son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales se contabilizan al tipo de moneda en curso que es Dólares de los Estados Unidos de América.

### **3.18. Beneficios a Empleados.**

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la empresa proporcione a los empleados a cambio de sus servicios:

- a. Beneficios a corto plazo: son los beneficios diferentes de los beneficios por la terminación y de los beneficios por compensación en instrumentos financieros de capital, cuyo pago debe ser atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios: sueldos, salarios, cotización al ISSS, cotización a las AFP, vacaciones, ausencias remuneradas por incapacidades, aguinaldo y comisiones.
  
- b. Indemnizaciones: las compensaciones que van acumulándose a favor de los empleados de la Empresa según el tiempo de servicio, de acuerdo con la disposición del Código de Trabajo y de acuerdo con el Código de Comercio (Art. 447), pueden llegar a serles pagadas en caso de despido sin causa justificada.
  
- c. Beneficios por Planes de Aportaciones definidos: los costos por pensiones corresponden a un plan de beneficios por retiro, mediante el cual la empresa y los empleados efectúan aportes a un fondo de pensiones administrado por instituciones especializadas y autorizadas por el Gobierno de El Salvador. Estas instituciones están reguladas por la ley de sistema de ahorro para pensiones.

### **3.19. Deudas Financieras a Corto y Largo Plazo.**

Para créditos a corto plazo, cuyo vencimiento es menor a un año, su registro inicial es al valor de la transacción es decir, al valor otorgado por la institución. Cuando se trate una transacción de financiación, mayor a un año. La empresa, medirá los préstamos bancarios al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés pactada en contrato, de no existir se utilizará la tasa del mercado para un instrumento de deuda similar.

En el caso de créditos a corto plazo la Empresa medirá al valor original de crédito menos los pagos de capital efectuados a la fecha del balance. Con relación a los Préstamos a más de un año, la Empresa medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a la tasa de interés vigente a la fecha de presentación del balance. Así mismo para este tipo de créditos se deberá registrar la porción a pagar en un año, al pasivo corriente.

La Empresa revelará los pagos a menos de un año en el pasivo corriente, así mismo revelará los créditos medidos al valor original de la transacción, y los créditos medidos al valor presente, se revelará sus plazos, tasas de interés pactado, garantías, valores amortizados durante el año.

### **3.20. Impuestos por Pagar.**

Reconocimiento y medición de los pasivos por impuestos corrientes: Se registrarán como un pasivo corriente el impuesto sobre la renta de los porcentajes sobre la base imponible calculada según nuestra legislación. Se reconocerá como pasivo por impuesto corriente el valor neto a pagar después de descontar los pagos anticipados realizados en el ejercicio impositivo y los valores que quedaron a favor de ejercicios anteriores según el caso, y cuya liquidación sea menor a un año a partir de la fecha del balance. Se deberá revelar en notas a los estados financieros, el valor registrado en concepto de impuesto sobre la renta, se registrará en los estados financieros como un gasto. Los porcentajes de impuesto sobre la renta pueden variar de acuerdo a los cambios de la legislación vigente en El Salvador.

### **3.21. Clasificación de los Gastos.**

**Para la presentación de los gastos en el Estado de Resultados, los gastos de operación de la empresa son clasificados de acuerdo con su función o sea según el área en la cual es utilizado la erogación o gasto. La clasificación se da en los rubros de Gastos de Venta, Gastos de Administración y otros gastos. Por separado es aplicado el Costo de Ventas.**

### **3.22. Gastos Financieros.**

Todos los costos y gastos por préstamos tales como intereses, comisiones, impuesto a las transferencias electrónicas y otros cargos por financiamiento recibido en cualquier forma de contratación, se reconocen en los resultados del periodo en el que se incurren.

## **4. DATOS DE LOS REGISTROS CONTABLES**

**4.1.** La Contabilidad se llevara en hojas separadas y en libros empastados y foliados.

4.2. La forma de operar será por proceso mecanizado o computarizado.

4.3. Los libros legales que se utilizarán serán:

#### **Libros de Contabilidad**

1. Libro de Ventas a Contribuyentes.
2. Libro de Ventas a Consumidor Final.
3. Libro de Compras.
4. Libro Diario - Mayor.
5. Libro de Estados Financieros.

4.4. Las operaciones se asentarán en los registros administrativos y en los contables legalizados de la siguiente manera:

##### **- Libro de Ventas a Contribuyentes**

Se registrarán las ventas con comprobantes de crédito fiscal de acuerdo a los requerimientos del Código Tributario (artículo 141) y el Reglamento de Aplicación del Código Tributario (artículo 82, 85 y 87), indicando el orden correlativo y cronológico, el número de registro y nombre del cliente.

##### **- Libro de Ventas a Consumidor Final**

Se registrarán las ventas con factura de acuerdo a los requerimientos del Código Tributario (artículo 141) y el Reglamento de Aplicación del Código Tributario (artículo 82, 83, 84 y 87), indicando el orden correlativo y cronológico de las ventas.

##### **- Libro de Compras**

Se registrarán las compras de acuerdo a los requerimientos del Código Tributario (artículo 141) y el Reglamento de Aplicación del Código Tributario (artículo 82 y 86), indicando el orden correlativo y cronológico, el número de registro y nombre del proveedor.

- **Libro Diario – Mayor**

Este libro consistirá en una lista de todas las partidas contables en orden correlativo y cronológico y Se asentarán en orden cronológico las partidas correspondientes a las operaciones que se realicen, por cuenta propia o ajena. Las operaciones que se registren en los mismos estarán respaldadas con la documentación sustentadora correspondiente y en cumplimiento a las normas establecidas en el Código de Comercio. Las operaciones serán asentadas a medida que se vayan efectuando diariamente.

- **Libro de Estados Financieros**

En el Libro de Estados Financieros, deberá asentarse El Estado de Situación Financiera, El Estado de Resultados, El Estado de Flujos de Efectivo, el Estado de Cambios en el Patrimonio (propósito mercantil), y las Notas correspondientes, de conformidad a lo establecido en el artículo 442 del Código de Comercio.

## **5. DOCUMENTOS FUNDAMENTALES**

Los documentos de respaldo de las operaciones asentadas en los registros contables de la empresa serán aquellos que demuestren o expliquen la sustancia económica de cada operación, en particular:

1. El justificante de los ingresos serán los comprobantes de crédito fiscal, facturas de consumidor final o en su defecto ticket de caja debidamente autorizados por la Administración Tributaria.
2. El justificante de los egresos serán los créditos fiscales por compras, recibos por servicios y otros comprobantes justificativos.
3. Para los comprobantes de diario, lo serán aquellos documentos o criterios de la Administración que demuestren la sustancia económica de cada operación.

4. El funcionario encargado de autorizar los comprobantes contables será el contador.
5. Se harán comprobantes de diario individuales para cada transacción.

## **CATALOGO DE CUENTAS**

### **1) ESTRUCTURA Y CODIFICACION DE CATALOGO**

Un Dígito	Clasificación General
Dos Dígitos	Rubros de Agrupación
Cuatro Dígitos	Cuenta de Mayor
Seis Dígitos	Sub Cuenta
Ocho Dígitos	Cuenta de Detalle
Diez Dígitos	Cuenta Analítica

### **ESTRUCTURA PRIMARIA DE CLASIFICACION GENERAL**

- 1- ACTIVO
- 2- PASIVO
- 3- CAPITAL Y RESERVAS
- 4- CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS
- 5- CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS
- 6- CUENTAS LIQUIDADORAS
- 7- CUENTAS DE ORDEN

### **ESTRUCTURA DE LOS RUBROS DE AGRUPACION**

- 11- ACTIVO CORRIENTE

- 12- ACTIVO NO CORRIENTE
- 21- PASIVO CORRIENTE
- 22- PASIVO NO CORRIENTE
- 31- CAPITAL, RESERVAS Y RESULTADOS
- 41- COSTOS DE OPERACIÓN
- 42- GASTOS DE OPERACIÓN
- 43- GASTOS NO OPERACIONALES
- 51- INGRESOS POR VENTAS
- 61- CUENTAS DE LIQUIDACION Y RESULTADOS
- 71- CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
- 72- CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
- 81- CUENTAS DE ORDEN POR EL CONTRA

## **2) CATALOGO DE CUENTAS**



<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>
<b>11</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1101</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>
110101	Caja
110102	Caja Chica
110103	Banco
11010301	Banco 1
11010302	Banco 2
11010303	Banco 3
<b>1102</b>	<b>INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO</b>
110201	Depósito a Plazo (de 90 a 360 días)
110202	Instrumentos Financieros a Corto Plazo
110203	Inversiones Financieras a Corto Plazo
110204	Otras Inversiones Financieras a Corto Plazo
<b>1103</b>	<b>CREDITO FISCAL</b>
110301	Crédito Fiscal-IVA
11030101	Crédito Fiscal por Compras Locales
110302	Retenciones de IVA
11030201	Retenciones por Ventas
11030202	Percepciones por Compras
110303	Pago a Cuentas de Impuesto sobre la Renta
11030301	Remanente de Ejercicios Anteriores
11030302	Pago a Cuenta del Año Anterior
11030303	Pago a Cuenta del Presente Año
11030304	Retención de Impuesto sobre la Renta
110304	Otras Retenciones
11030401	Excedente de Impuesto Pagado
<b>1104</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>
110401	Cuentas por Cobrar Comerciales Locales
110402	Otras Cuentas por Cobrar
110403	Anticipos a Empleados
110404	Anticipos a Proveedores
<b>1105</b>	<b>INVENTARIOS</b>
110501	Inventario de Productos Terminados
11050101	Orden 1

**TEXTILES CHAVEZ**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
11050102	Orden 2
11050103	Orden 3
11050104	Orden 4
11050105	Orden 5
110502	Inventario de Materiales
11050201	Tela Q1x
11050202	Tela Punto Ciego
11050203	Tela de Algodón
11050204	Tela P4
11050205	Tela Adidas
11050206	Elástico
11050207	Set de Cuellos
11050208	Tela Persa
110503	Inventario de Productos en Proceso
11050301	Orden 1
1105030101	Materiales Directos
1105030102	Mano de Obra Directa
1105030103	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados
11050302	Orden 2
1105030201	Materiales Directos
1105030202	Mano de Obra Directa
1105030203	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados
11050303	Orden 3
1105030301	Materiales Directos
1105030302	Mano de Obra Directa
1105030303	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados
11050304	Orden 4
1105030401	Materiales Directos
1105030401	Mano de Obra Directa
1105030401	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados
11050305	Orden 5
1105030501	Materiales Directos
1105030501	Mano de Obra Directa
1105030501	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados
110504	Inventario de Insumos
11050401	Inventario de Insumos para la Producción



<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
<b>1106</b>	<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS</b>
110601	Papelería, Útiles y Enseres
11060101	Papelería y Útiles
11060102	Enseres de Limpieza
<b>1107</b>	<b>IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>
110701	Pago a Cuenta de Impuesto sobre la Renta
110702	Remanente de Ejercicios Anteriores
110703	Pago a Cuenta del Año Anterior
110704	Pago a Cuenta del Presente Año
110705	Retención de Impuesto Sobre la Renta
110706	Otras Retenciones
110707	Excedente de Impuesto Pagado
<b>12</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>1201</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
120101	Bienes Inmuebles
12010101	Terrenos
12010102	Edificaciones
120102	Bienes Muebles
12010201	Maquinaria y Equipo de Producción
12010202	Mobiliario y Equipo de Oficina
12010203	Equipo de Transporte
12010204	Herramientas en Pequeño
12010205	Repuestos para Propiedad, Planta y Equipo
<b>1202</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
120201	Bienes Inmuebles
12020101	Edificaciones
120202	Bienes Muebles
12020201	Maquinaria y Equipo de Producción
12020202	Mobiliario y Equipo de Oficina
12020203	Equipo de Transporte
12020204	Herramientas en Pequeño
12020205	Repuestos para Propiedad, Planta y Equipo



<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>
<b>21</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>
<b>2101</b>	<b>PRESTAMOS A CORTO PLAZO Y SOBREGIROS</b>
210101	Deudas con Entidades de Crédito
21010101	Deudas Comerciales Contratadas a Corto Plazo
210102	Sobregiros Bancarios
<b>2102</b>	<b>DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>
210201	Proveedores
21020101	Proveedores Locales
210202	Anticipo a Clientes
21020201	Ingresos de Clientes Recibidos por Anticipados
<b>2103</b>	<b>RETENCIONES LEGALES</b>
210304	Retenciones y Cuotas Patronales por Pagar
21030401	Retenciones por Pagar
2103040101	Retenciones de Seguridad Social
2103040102	Retenciones de Fondo de Pensiones
2103040103	Retenciones de AFP'S
2103040104	Retenciones Bancarias
2103040105	Otras Retenciones
21030402	Cuotas Patronales por Pagar
2103040201	Cuotas Patronales de Seguridad Social
2103040202	Cuotas Patronales de Fondo de Pensiones
2103040203	Cuotas Patronales de AFP'S
2103040204	Otras Cuotas Patronales por Pagar
<b>2104</b>	<b>OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>
210401	Sueldos y Salarios
210402	Vacaciones
210403	Aguinaldos
210404	Indemnizaciones
210405	Bonificaciones
210406	Comisiones
210407	Otras Remuneraciones y Prestaciones
<b>2105</b>	<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>
210501	Impuestos Mensuales por Pagar
21050101	Debito Fiscal-IVA



CODIGO	CUENTAS
2105010101	Debito Fiscal IVA por Ventas a Consumidores
2105010102	Debito Fiscal IVA por Ventas a Contribuyentes
21050102	Retenciones y Percepciones de IVA
2105010201	Retenciones De IVA por Pagar
2105010202	Percepciones de IVA por Compras
21050103	Retenciones de Impuesto sobre la Renta
2105010301	Pago a Cuenta del Mes
2105010302	Pago a Cuenta de ISR por Pagar
21050104	Pasivo por Impuesto sobre la Renta
2105010401	ISR Anual Por Pagar
<b>2106</b>	<b>PROVISIONES</b>
210601	Provisiones por Garantías a Clientes
210602	IVA por Pagar
210603	Acreedores Diversos
21060301	Acreedores de Servicios
2106030101	Servicios de Energía Eléctrica
2106030102	Servicios de Agua Potable
2106030103	Tasas Municipales
2106030104	Impuestos Municipales
2106030105	Servicios Profesionales
210603010501	Servicios Legales
210603010502	Servicios Contables
210603010503	Otros Servicios
210603010504	Otras Provisiones por Pagar
<b>2107</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>
210701	Cuentas por Pagar
<b>22</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
<b>2201</b>	<b>DEUDAS FINANCIERAS A LARGO PLAZO</b>
220101	Préstamos Bancarios a Largo Plazo
22010101	Préstamos Bancarios
22010102	Préstamos Prendarios
22010103	Otras Obligaciones Financieras a Largo Plazo
<b>2202</b>	<b>OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>
220201	Prestaciones por Retiro
220202	Indemnizaciones



<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
<b>2203</b>	<b>PASIVOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>
220301	Pasivo por Impuesto sobre la Renta Diferido
<b>3</b>	<b>CAPITAL</b>
<b>31</b>	<b>CAPITAL Y RESULTADOS</b>
<b>3101</b>	<b>CAPITAL LIQUIDO</b>
310101	Capital Inicial Contable
310101	Capital Ganado
<b>3102</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>
310201	Utilidades de Ejercicios Anteriores
310202	Perdidas de Ejercicios Anteriores
<b>3103</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>
310301	Utilidades del Presente Ejercicio
310302	Perdida del Presente Ejercicio
<b>4</b>	<b>CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS</b>
<b>41</b>	<b>COSTOS DE OPERACIÓN</b>
<b>4101</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS</b>
410101	Orden 1
410102	Orden 2
410103	Orden 3
410104	Orden 4
410105	Orden 5
<b>4102</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION REALES</b>
410201	Depreciación
410202	Mano de Obra Indirecta
410203	Hilo
410204	Energía Eléctrica
410205	Mantenimiento de Maquinaria
410206	Insumos
<b>4103</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION SOBRE-APLICADOS</b>
410301	CIF Sobre-aplicados
<b>4104</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION SUB-APLICADOS</b>
410401	CIF Sub-aplicados
<b>4105</b>	<b>COSTOS DE VENTA</b>
410501	Productos Terminados
41050101	Orden 1



CODIGO	CUENTAS
41050102	Orden 2
41050103	Orden 3
41050104	Orden 4
41050105	Orden 5
<b>42</b>	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>
<b>4201</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>
420101	Sueldos y Salarios
420102	Vacaciones
420103	Aguinaldo
420104	Indemnizaciones
420105	Cuota Patronal del Seguro Social
420106	Cuotas Patronales a AFP
420107	Servicio de Energía Eléctrica
420108	Servicio de Agua Potable
420109	Servicio de Teléfono Fijo
420110	Honorarios Legales
420111	Honorarios Contables
420112	Otros Honorarios
420113	Impuestos Municipales
420114	Impuestos a Tasas Municipales
420115	Combustible
420116	Material de Limpieza
420117	Papelería y Útiles
<b>4202</b>	<b>GASTOS DE VENTA Y COMERCIALIZACION</b>
420201	Sueldos y Salarios
420202	Vacaciones
420203	Aguinaldo
420204	Indemnizaciones
420205	Cuota Patronal del Seguro Social
420206	Cuotas Patronales a AFP
420207	Servicio de Energía Eléctrica
420208	Servicio de Agua Potable
420209	Servicio de Teléfono Fijo
420210	Impuestos Municipales
420211	Impuestos a Tasas Municipales



<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
420212	Combustible
420213	Material de Limpieza
420214	Papelería y Útiles
420215	Publicidad y Propaganda
<b>4203</b>	<b>GASTOS POR DEPRECIACION</b>
420301	Bienes Inmuebles
42030101	Edificaciones
420302	Bienes Muebles
42030201	Maquinaria y Equipo de Producción
42030202	Mobiliario y Equipo de Oficina
42030203	Equipo de Transporte
42030204	Herramientas en Pequeño
42030205	Repuestos para Propiedad, Planta y Equipo
<b>43</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>
<b>4301</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
430101	Intereses por Prestamos
430102	Gastos no Deducibles
<b>4302</b>	<b>OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</b>
430201	Otros Gastos no Operacionales
430202	Gastos no Deducibles
43020201	Multas e Intereses
43020202	Crédito Fiscal no Deducible
43020203	Sueldos y Salarios
43020204	Cuota Patronal de Seguridad Social
43020205	Otros Gastos no Deducibles
<b>5</b>	<b>CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS</b>
<b>51</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
<b>5101</b>	<b>INGRESOS POR VENTAS</b>
510101	Ventas
<b>51010101</b>	Ventas al Contado
5101010101	Ventas Gravadas
<b>6</b>	<b>CUENTAS LIQUIDADORAS</b>
<b>61</b>	<b>CUENTAS DE LIQUIDACION Y RESULTADO</b>
<b>6101</b>	<b>PERDIDAS Y GANANCIAS</b>
610101	Pérdidas y Ganancias



**TEXTILES CHAVEZ**

---

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
<b>7</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN</b>
<b>71</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>
<b>72</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>
<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN POR EL CONTRA</b>
<b>81</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN POR EL CONTRA</b>

## MANUAL DE APLICACIÓN DE CUENTAS

### 1 ACTIVO

#### 11 ACTIVO CORRIENTE

Representa recursos controlados por la empresa como resultado de eventos pasados, y cuyos beneficios económicos futuros se espera que fluyan a la empresa durante un período de un año como máximo, bajo este rubro de agrupación se encontraran las siguientes cuentas de mayor.

##### 1101 EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Cuenta de Mayor, a través de la cual se llevará el control del efectivo y sus equivalentes (con disponibilidad en un plazo menor o igual a tres meses); se manejará mediante las siguientes subcuentas:

##### 110101 CAJA

Subcuenta de mayor que se cargará con las entradas de efectivo provenientes de las ventas de productos al contado y cobros que por distintos conceptos haga la empresa, y otras entradas de efectivo. Se abonará con las remesas y erogaciones en efectivo hechas necesarias para el funcionamiento de la empresa. Bajo esta cuenta se agruparán también los fondos fijos de caja chica, los cuales se cargarán con la creación del fondo o sus aumentos, y se abonarán con la disminución del fondo o con la liquidación del mismo.

Su saldo será deudor.

##### 110102 CAJA CHICA

##### 110103 BANCO

Esta subcuenta será utilizada para manejar el efectivo depositado en bancos, en dólares de los Estados Unidos de Norte América como moneda funcional y de curso legal en el país.

Se cargará con todas las remesas y notas de abono que se hagan a las cuentas bancarias a nombre de la empresa; y por las notas de crédito por pagos directos a través de transferencias bancarias a favor de la empresa.

Se abonará con los cheques emitidos, pagos electrónicos a través de bancos y con las notas de cargo por los distintos gastos.

Su saldo será deudor.

#### 1102 INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Cuenta de mayor que será utilizada para registrar las inversiones hechas por la Empresa para un plazo máximo de un año.

Se cargará con el valor de los depósitos bancarios a plazos mayores a tres meses, el costo de adquisición por la compra de acciones, participaciones y otras inversiones en títulos valores que se adquieran para un plazo menor de un año.

Se abonará con el retiro de los depósitos a plazo, por la venta total o parcial de las inversiones en títulos valores o por el deterioro en el valor de las mismas.

Su saldo será deudor.

#### 1103 CREDITO FISCAL

Cuenta, que presentará los saldos que en materia Crédito Fiscal de IVA se registren a favor de la empresa.

Se cargará con los valores pagados o cargados a la empresa en concepto de IVA por las compras o gastos efectuados y demás afectos por la ley.

Se abonará al final de cada mes, contra el saldo de la cuenta 2105- Débito Fiscal IVA y provisionar el impuesto a pagar.

Su saldo será deudor.

#### 1104 CUENTAS POR COBRAR

Cuenta de mayor que representará el importe total por cobrar a clientes, en concepto de facturación que por ventas de productos y servicios prestados, así como por suministro de material de operación; y otros conceptos tales como: documentos por cobrar, préstamos a funcionarios y empleados, faltantes de caja y otras cuentas por cobrar.

Se cargará: con la facturación al crédito a los clientes, préstamos otorgados a funcionarios y empleados, y cualquier otra cuenta por cobrar que pudiera surgir de las operaciones de la empresa.

Se abonará: cuando se reciban abonos o se cancelen totalmente.

Su saldo será deudor.

#### 1105 INVENTARIOS

Cuenta de mayor que registrará el valor de las existencias físicas de la empresa, en concepto de mercaderías, materiales e insumos propios de su actividad operacional.

Medición inicial:

Se cargará con el valor de las existencias físicas al inicio del ejercicio y con las compras que se efectúen durante el ejercicio.

Se abonará con el valor de las requisiciones o consumo de las existencias, con las rebajas y devoluciones sobre compras.

#### 1106 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El saldo deudor de esta cuenta representa los pagos anticipados a cuenta de servicios, primas de seguros, alquileres etc.; que cubren un periodo igual o menor de doce meses y se pagan al inicio de ese mismo período, los cuales a medida que se consumen o utilizan en el transcurso de las actividades futuras de la empresa, cuyo devengo se haya controlado para periodos futuros; trasladándolos a la cuenta de gastos correspondiente.

Medición inicial:

Se cargará: Con el valor de los servicios, primas de seguros, alquileres, papelerías, intereses y otros gastos pagados en forma anticipada, que serán aplicadas a periodos cortos futuros.

Se abonará: Con las rebajas o descuentos al precio de los valores pagados.

Medición posterior:

Se cargará: Con cualquier ajuste al valor de adquisición de los gastos pagados por anticipado.

Se cargará: Con la amortización de los valores vencidos, para constituirse en gastos definitivos, así mismo se registrarán las pérdidas por deterioro, o reintegros por

cancelaciones de contratos, por ejemplo: cánones por alquileres, porcentajes correspondientes de primas de seguros, etc.

Su saldo es de naturaleza deudora.

#### 1107 IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Cuenta a través de la cual se ejercerá control sobre los anticipos al pago del Impuesto sobre la Renta del ejercicio corriente, enterados a la Administración Tributaria.

Se cargará con los pagos anticipados en concepto de adelantos a la liquidación del Impuesto sobre la Renta del período.

Se Abonará, al final del ejercicio fiscal para establecer el remanente a favor o a cargo del Impuesto sobre la Renta calculado correspondiente a dicho ejercicio.

Su saldo será deudor.

### 12 ACTIVO NO CORRIENTE

Rubro de agrupación que Comprende los activos tangibles e intangibles que posee la Empresa, para el desarrollo de sus actividades. Presentan como características una vida útil relativamente larga, no son objeto de operaciones habituales de transferencia. Incluye además las adquisiciones de inversiones en títulos valores o asociadas y otros derechos a largo plazo.

#### 1201 PROPIEDAD, PLANTA Y QUIPO

En esta cuenta se reconocen los bienes muebles e inmuebles, propiedad de la Empresa que proporciona beneficios económicos futuros, y que se mantienen para el uso de la misma, durante más de un período.

Medición inicial:

Se cargará: Con el costo de las adquisiciones de terrenos, edificios e instalaciones; (En los bienes inmuebles adquiridos se deberá agregar al costo, los gastos necesarios para el traspaso formal de la propiedad a favor de la Empresa, como honorarios por escrituración, Derechos de Registro de la Propiedad, honorarios por establecer linderos del terreno que se esté comprando, etc.); con el costo del mobiliario y equipo de oficina, equipo de transporte; Maquinaria y Equipo, etc. Cuando se adquiera un elemento de propiedad planta y equipo a

cambio de otro, el costo del activo adquirido será su valor razonable, a menos que la transacción de intercambio no tenga carácter comercial o que ni el valor razonable del activo recibido y entregado puedan ser medidos con fiabilidad, en tales casos el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado.

Se abonará: Con el valor de la rebaja o descuento efectuado o cualquier ajuste que disminuya el valor del bien adquirido a la hora de su adquisición.

Medición posterior:

Se cargará: Con los gastos posteriores a la adquisición de la propiedad, planta y equipo que mejoren las condiciones del bien por encima de la evaluación normal de su rendimiento. También por las reversiones a los cálculos por deterioro efectuados en períodos anteriores.

Se abonará: Con el costo de adquisición de los bienes vendidos, donados o retirados de uso de la propiedad, planta y equipo; también se registrará como una disminución el valor de la depreciación acumulada de acuerdo a la política contable establecida; así mismo a la fecha del balance se determinará cualquier pérdida por deterioro, registrándola contra los resultados del ejercicio.

La utilidad en la venta de activos, se sumará a los ingresos que se informan en la declaración de pago a cuenta correspondiente al mes en que se realice la transacción. De esto se informará a la Dirección General de Impuestos Internos, en el formulario de Ganancia o pérdida de Capital, que debe anexarse a la Declaración del Impuesto Sobre la Renta respectiva.

Su saldo será deudor.

## 1202 DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La depreciación acumulada, ésta cuenta:

Se abonará con las cantidades que en concepto de gastos por depreciación se aplique a los edificios y bienes muebles de la empresa.

Se cargará cuando se efectúe la venta o retiro del bien depreciado; o cuando el bien sea revaluado, y dicha revaluación implique que la depreciación acumulada deberá ser compensada con el importe bruto del activo reflejado en libros.

Su saldo será acreedor.

La depreciación de cualquier elemento componente de la propiedad, planta y equipo, debe ser distribuida, de forma sistemática, sobre los años que componen la vida útil. El método usado será el de depreciación lineal sobre el monto total del bien.

## **2 PASIVO**

Esta división principal del estado de situación financiera representa las obligaciones a corto y a largo plazo que la Empresa tiene con terceros como resultado de sucesos pasados, principalmente originadas por las compras al crédito de bienes y servicios, préstamos obtenidos de otras entidades, etc., así como provisiones y otros pasivos, algunos de los cuales deben estimarse y posteriormente ajustarse cuando las cantidades reales se conozcan.

### **21 PASIVO CORRIENTE**

Un pasivo se debe clasificar como corriente cuando: a) se espera liquidar en el curso normal de la operación de la empresa, o bien b) debe liquidarse dentro del período de doce meses desde la fecha del balance. Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.

La agrupación del pasivo corriente contendrá las siguientes cuentas de mayor.

#### **2101 PRESTAMOS A CORTO PLAZO Y SOBREGIROS**

Cuenta de mayor que registrará el saldo de los créditos bancarios a plazo menor de un año y la porción a corto plazo de los créditos a largo plazo, así como el valor de los sobregiros bancarios.

Se cargará por los abonos o pagos totales de dichos créditos.

Se abonará con la adquisición de los créditos o la reclasificación proporcional de préstamos a largo plazo.

Su saldo será acreedor.

#### **2102 DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Esta cuenta representa el valor de las obligaciones que la Empresa tiene con terceros, por compras al crédito de bienes y servicios necesarios para la realización de las operaciones de la empresa locales.

Se abonará con las compras al crédito de bienes y/o servicios que se hagan a los proveedores, ya sea locales o del exterior, separándolas en las correspondientes subcuentas de acuerdo con el catálogo.

Se cargará con los pagos hechos a los proveedores, en concepto de abonos o cancelaciones de los saldos pendientes.

Su saldo será acreedor.

#### 2103 RETENCIONES LEGALES

En esta cuenta se registrarán las deducciones efectuadas principalmente en planillas a empleados y trabajadores de la empresa.

Se cargará: con el valor de los pagos efectuados a las instituciones correspondientes por los cuales fueron descontadas al trabajador, y por ajustes y reclasificaciones.

Se abonará: con el valor de las deducciones efectuadas en concepto de Retenciones de Seguridad Social, en concepto de Retenciones de Fondo de pensiones, en concepto de Retenciones de AFP's, en concepto de Retenciones Bancarias, en concepto de Otras Retenciones, así como en concepto de Cuotas Patronales.

Su saldo será acreedor.

#### 2104 OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Esta cuenta representa los valores a favor de los empleados por cualquiera de los siguientes conceptos: Sueldos, comisiones, vacaciones, aguinaldos, ausencias remuneradas por enfermedad, bonos e incentivos, pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes.

Se cargará: con el importe de las amortizaciones o cancelación de las obligaciones que se hayan registrado como beneficios a los empleados y/o ajustes a los valores pendientes de pago.

Se abonará: con los valores por pagar por uno o más de los conceptos referidos en el párrafo anterior.

Su saldo será acreedor.

## 2105 IMPUESTOS POR PAGAR

En esta cuenta se registra el pago de impuestos generados por la entidad y las retenciones del impuesto sobre la Renta a empleados, personas de carácter eventual y no domiciliadas, los mismos que serán aplicados al cierre del periodo contable o ejercicio.

Se abonará con el valor del impuesto correspondiente al periodo corriente, que se encuentre pendiente de pago a cargo de la compañía.

Se cargará con la cancelación de tales impuestos o su liquidación por compensación.

Su saldo será acreedor.

## 2106 PROVISIONES

Esta cuenta acumula el importe estimado de deudas tributarias, entre otras como, acreedores diversos, cuyo pago esta indeterminado en cuanto a su importe exacto o a la fecha en que se producirán.

## 2107 CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por pagar. Son las obligaciones de crédito a cargo de la empresa. Esta cuenta aumenta cada vez que a la empresa adquiere deudas con otras empresas, disminuye cada vez que la empresa paga tales cuentas.

## **22 PASIVO NO CORRIENTE**

Representa el conjunto de obligaciones, a cargo de la empresa, cuyo vencimiento se produce a más de un año plazo.

### 2201 DEUDAS FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Cuenta de mayor que registrará los compromisos por préstamos que la empresa haya obtenido para ser cancelados en plazos mayores de un año.

Se abonará con las cantidades adeudadas a los bancos y otras instituciones financieras, en concepto de préstamos y cuya obligación de pagarse sea mayor de un año.

Se cargará con los abonos y cancelaciones así como también con la reclasificación de los saldos considerados a corto plazo.

Su saldo será acreedor.

## 2202 OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo acreedor de esta cuenta representa el monto calculado para prever el cumplimiento de las obligaciones que respecto a su personal que tenga la empresa, en virtud de la ley o de los contratos de trabajo. como ejemplo se pueden citar las indemnizaciones, cuando éstas no sean pagadas al finalizar cada periodo contable. Una entidad reconocerá los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto, solo cuando se encuentre comprometida de forma demostrable a:

- (a) Rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro; o
- (b) Proporcionar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria. (sección 28.34 NIIF para las PYMES).

Se abonará: con el valor del monto de las indemnizaciones calculadas al cierre de cada ejercicio

Se cargará: con el valor de las reclasificaciones por traslado al corto plazo, de las indemnizaciones que se espera pagar en un periodo menor a doce meses después de la fecha del estado de situación financiera, con los pagos de indemnizaciones efectivas o con las reversiones por indemnizaciones no realizadas.

Su saldo será acreedor.

## 2203 PASIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA

El saldo acreedor de esta cuenta representa los impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros originados por las diferencias temporarias a pagar, la compensación de ganancias obtenidas en periodos anteriores que todavía no hayan sido objeto de gravamen fiscal y la compensación de créditos utilizados procedentes de períodos anteriores

Registro inicial:

Se abonará: con el valor del diferencial entre el impuesto pagado al fisco u otras instituciones en una cuantía menor al impuesto determinado en la contabilidad financiera; por haber reclamado fiscalmente un gasto superior al registrado financieramente por la aplicación de NIIF para las PYMES. (Gasto financiero registrado es menor que el gasto

deducible fiscalmente). Este impuesto sobre las ganancias se amortizará en períodos futuros.

Se cargará: con las amortizaciones parciales o totales del impuesto diferido sobre las ganancias.

Registro posterior:

Se abonará: con el valor resultante de calcular a la fecha del estado de situación financiera el impuesto sobre la renta diferida en el cual existan condiciones que generen un impuesto financiero mayor al declarado, así como un aumento en las tasas de impositivas.

Se cargará: con el valor resultante de calcular a la fecha del balance el impuesto sobre la renta diferido cuando el impuesto financiero es menor que el declarado, es decir que desaparezcan o se amorticen las diferencias temporarias generadas en períodos anteriores.

Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros, relacionados con: las diferencias reconocidas de activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera; la compensación de pérdidas obtenidas en períodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal, y la compensación de créditos no utilizados procedentes de períodos anteriores.

Su saldo será acreedor.

### **3 CAPITAL Y RESERVAS**

#### **31 CAPITAL Y RESULTADO**

##### **3101 CAPITAL LÍQUIDO**

Cuenta de mayor que representará el patrimonio con el que cuenta la empresa

Se abonará con el valor del capital inicial o por aumentos del capital.

Se cargará por las disminuciones de capital.

Su saldo será acreedor.

##### **3102 RESULTADOS ACUMULADOS**

###### **310201 UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES**

Cuenta de mayor que registrará las utilidades obtenidas en ejercicios anteriores y que aún no han sido aplicadas.

Se abonará con el traslado del saldo de la cuenta Utilidad del Presente Ejercicio.

Se cargará cuando sean aplicadas, de acuerdo con lo establecido por la ley.

Su saldo será acreedor.

### 310202 PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Cuenta de mayor que se cargará con el valor de las pérdidas acumuladas provenientes de ejercicios anteriores, trasladadas de la cuenta Perdida del Presente Ejercicio. Se abonará cuando se decida su amortización contra utilidades de ejercicios anteriores pendientes de aplicar.

Su saldo será deudor.

### 3103 RESULTADOS DEL EJERCICIO

#### 310301 UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO

Cuenta de mayor que registrará las utilidades obtenidas en el ejercicio corriente y que por tal motivo se encuentran pendientes de aplicación.

Se abonará por las utilidades obtenidas en el ejercicio corriente.

Se cargará al trasladarlas a la cuenta Utilidades de Ejercicios Anteriores, mientras se decide sobre su aplicación.

Su saldo será acreedor.

#### 310302 PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO

Cuenta de mayor que se cargará con el valor de las pérdidas incurridas durante el ejercicio corriente. Se abonará por traslado a la cuenta Perdidas de Ejercicios Anteriores.

Su saldo será deudor.

## **4 CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS**

### 41 COSTOS DE OPERACION

Rubro de agrupación que contendrá las siguientes cuentas de mayor.

#### 4101 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS

#### 4102 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION REALES

4103 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION SOBRE-APLICADOS

4104 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION SUB-APLICADOS

4105 COSTOS DE VENTA

Cuentas de mayor que acumulará los costos incurridos en la fabricación y venta de productos, de acuerdo con las sub cuentas detalladas en el catálogo de cuentas.

Se cargará con el valor de los costos incurridos.

Se abonará al final del período contable para determinar resultados, contra Pérdidas y Ganancias.

Su saldo será deudor, hasta su liquidación que no presentará saldo.

42 GASTOS DE OPERACIÓN

Rubro de agrupación que contendrá las siguientes cuentas de mayor.

4201 GASTOS DE ADMINISTRACION

En esta cuenta se reconocen los gastos de administración, incurridos por la empresa, durante un ejercicio económico.

Se cargará Con el valor de los gastos que correspondan al desarrollo de la función administrativa, clasificado conforme lo señala el catálogo de cuentas; así como también por las reclasificaciones o ajustes realizados entre cuentas contables.

Se abonará al final del ejercicio contable para su liquidación contra Pérdidas y Ganancias y así determinar resultados.

Su saldo será deudor, hasta su liquidación que no presentará saldo

4202 GASTOS DE VENTA Y COMERCIALIZACION

En esta cuenta se reconocen los gastos de venta y distribución, incurridos por la empresa, durante un ejercicio económico.

Se cargará: Con el valor de los gastos que correspondan al desarrollo de las funciones relacionadas con las ventas, clasificadas conforme el catálogo de cuentas; así como también por las reclasificaciones o ajustes realizados entre cuentas contables.

Se abonará: Al final del ejercicio económico con el importe de su saldo y con los ajustes correspondientes, para trasladar el saldo a la cuenta pérdidas y ganancias y determinar el resultado del ejercicio; así como también por las reclasificaciones o ajustes realizados entre cuentas contables.

Su saldo será deudor, hasta su liquidación que no presentará saldo.

#### 4203 GASTOS POR DEPRECIACION.

Cuenta que reconoce los gastos por depreciación durante el ejercicio económico.

Se cargara: Con los gastos por depreciación durante un ejercicio económico.

Se abonara: Por las liquidaciones de las cuentas de resultado al final de un ejercicio económico.

#### 43 GASTOS NO OPERACIONALES

Rubro de agrupación que contendrá las siguientes cuentas de mayor.

##### 4301 GASTOS FINANCIEROS

En esta cuenta se reconocen los gastos financieros, incurridos por la empresa, durante un ejercicio económico, originados por los intereses, comisiones, honorarios y otros gastos por préstamos con instituciones bancarias.

Se cargará: Con el valor de los intereses pagados o provisionados sobre préstamos y otras obligaciones contratadas por la empresa, así también se cargará con el valor de las comisiones, según la clasificación en el catálogo de cuentas.

Se abonará: Al final del ejercicio económico con el importe de su saldo y con los ajustes correspondientes, para trasladar el saldo a la cuenta pérdidas y ganancias y determinar el resultado del ejercicio; así como también por las reclasificaciones o ajustes realizados entre cuentas contables.

Su saldo será deudor, hasta su liquidación que no presentará saldo.

##### 4302 OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

Cuenta de mayor que servirá para registrar cualquier otro gasto que no provenga del flujo normal de operaciones de la empresa.

Se cargará con el valor del gasto documentado mediante el correspondiente comprobante de crédito fiscal, recibo, factura, u otro.

Se abonará Al cierre del ejercicio contable para su liquidación contra Pérdidas y Ganancias y determinar resultados.

Su saldo será deudor, hasta su liquidación que no presentará saldo.

## **5 CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS**

### **51 INGRESOS OPERACIONALES**

#### **5101 INGRESOS POR VENTAS**

Cuenta de mayor que registrará los ingresos que la empresa reciba en concepto de venta de productos, ya sea al contado y/o al crédito, y según el detalle de las sub-cuentas presentadas en el catálogo de cuentas.

Se abonará con el valor de las ventas de acuerdo con el documento emitido que ampare la venta.

Se cargará para liquidarla al final del ejercicio contable contra la cuenta Pérdidas y Ganancias y así determinar resultados.

Su saldo será acreedor, hasta su liquidación que no presentará saldo.

## **6 CUENTAS LIQUIDADORAS**

### **61 CUENTAS DE LIQUIDACION Y RESULTADO**

División principal contable que se utiliza transitoriamente como una cuenta liquidadora de las cuentas de resultado deudoras y acreedoras, con la finalidad de establecer el resultado de las operaciones de un ejercicio económico determinado.

La agrupación contendrá las siguientes cuentas de mayor:

#### **6101 PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

El saldo de esta cuenta sirve transitoriamente para registrar las operaciones del cierre del ejercicio contable y deberá ser trasladado su saldo a la cuenta utilidad del presente ejercicio si se obtiene utilidad y a la cuenta pérdida del presente ejercicio si los resultados son adversos.

Se abonará: Con los saldos acreedores de las cuentas de resultado:

- a) Con el saldo deudor, si el resultado es pérdida con cargo a Perdidas de Ejercicios Anteriores.

Se cargará:

- a) Con los saldos deudores de las cuentas de resultado.
- b) Con el valor de provisión del Impuesto sobre la Renta; Patrimonio y Porcentaje de provisión para prestaciones laborales.
- c) Con el saldo acreedor de esta cuenta con abono a Utilidades de Ejercicios Anteriores.

## **7 CUENTAS DE ORDEN**

### **71 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

Cuenta que servirá para controlar aquella información que reflejen hechos o circunstancias que pueden llegar a afectar la estructura financiera de la Empresa, debido a los compromisos o contratos de los cuales se pueden derivar derechos a su favor.

Se cargará: para registrar los derechos contingentes de la empresa.

Se abonará: para liquidar los derechos contingentes de la Empresa debido a la desaparición de dicha contingencia o, para liquidarlos debido a la realización de dicha contingencia, en este caso se procederá a registrar los derechos en las respectivas cuentas de activo.

### **72 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

Cuenta que servirá para controlar aquella información que reflejen hechos o circunstancias que pueden llegar a afectar la estructura financiera de la Empresa, debido a los compromisos o contratos de los cuales se pueden derivar obligaciones a su cargo.

Se abonará: Para registrar las responsabilidades contingentes de la Empresa.

Se cargará: Para liquidar las responsabilidades contingentes de la Empresa debido a la desaparición de dicha contingencia o para liquidarlos debido a la realización de dicha contingencia, en este caso se procederá a registrar las obligaciones en las respectivas cuentas de pasivo.

## **8 CUENTAS DE ORDEN POR EL CONTRA**

### **81 CUENTAS DE ORDEN POR EL CONTRA**

Cuenta que servirá de contrapartida por los registros realizados

#### 4.11 Caso Práctico

A continuación Textiles Chávez presenta las siguientes operaciones partiendo del Balance de Comprobación al 30 de noviembre de 2017, (Anexo II), con el fin de realizar el cierre contable y realizar informes financieros para la toma oportuna de decisiones.

**NOTA:** las operaciones realizadas están basadas en una de las cinco líneas de productos que la empresa ofrece en la actualidad, la cual es la fabricación de uniformes deportivos para Centros Educativos, las retenciones están determinadas en base a los porcentajes actuales a la fecha.

##### 4.11.1 Enunciados y registros contables de las operaciones realizadas

- ✓ El día 01 de diciembre se recibe Orden 1 del Centro Escolar Manuela Edelmira Córdova de 150 uniformes deportivos talla 6 con estampado, camisa tela Q1x y Pans tela P4, para lo cual se llena la Hoja de Recepción por Ordenes de Trabajo dando a conocer los detalles de la orden y se solicita a la bodega las materias primas necesarias.

 <b>TEXTILES CHAVEZ</b>	
HOJA DE RECEPCION POR ORDENES DE TRABAJO	
	<b>Numero de Orden:</b> <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">1</span>
Cliente: <u>Centro Escolar Manuela Edelmira Córdova</u>	Fecha de Pedido: <u>01/12/2017</u>
Producto: <u>Uniformes Deportivos para Centros Educativos</u>	
Cantidad: <u>150 Unidades</u>	
ESPECIFICACIONES	
	Tipo de Tela
Camisa	Q1x
Pans	P4
	Elástico
	Talla
	6
Acabados	Estampados
Detalles: <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/>	
<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/> Cliente	<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/> Encargado de Recepción de Orden

**TEXTILES CHAVEZ****REQUISICION DE MATERIALES****Fecha de Requisición:** 02 de diciembre del 2017**No:** 78**Nombre del Producto a Elaborar:** Uniformes deportivos para Centros Educativos.**No de Unidades a Producir:** 150**Ciente:** Centro Escolar Manuela Edelmira Córdova**Orden:** 1

No	Producto	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Unitario	Total
1	Tela Q1x	157.5	yardas	\$ 1.33	\$ 209.48
2	Tela p4	157.5	yardas	\$ 1.77	\$ 278.78
3	Elástico	105	yardas	\$ 0.44	\$ 46.20
<b>Total:</b>					\$ 534.46

**Autorizado Por:**\_\_\_\_\_  
**Responsable de Producción****Entregado Por:**\_\_\_\_\_  
**Encargado de Bodega**

Una vez la requisición es autorizada se envía a la bodega donde el encargado procede a medir las materias primas que serán utilizadas en el proceso de producción, por lo que se trasladan a Producción en Proceso.

**TEXTILES CHAVEZ**

COMPROBANTE DE DIARIO N°1				
Fecha: 02 de diciembre 2017				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
110503	<u>Inventario de Productos en Proceso</u>		\$ 534.46	
11050301	Orden 1			
1105030101	Materiales Directos	\$ 534.46		
110502	<u>Inventario de Materiales</u>			\$ 534.46
11050201	Tela Q1x	\$ 209.48		
11050204	Tela P4	\$ 278.78		
11050206	Elástico	\$ 46.20		
	Por traslado de Materiales a Inventario de Producción en Proceso de Orden 1			

- ✓ La persona encargada de bodega e inventarios realiza revisión de existencias de materiales para hacer llegar al encargado de compras orden de compra de materiales para que la autorice.
  
- ✓ El día 03 de diciembre se elabora orden de compra N°66, en la cual se solicita comprar 150 yardas de Tela de Algodón, 300 yardas de Tela P4, 450 yardas de Tela Q1x y 450 yardas de Elástico para lo cual se contactó con los diferentes proveedores para tener conocimiento de los precios y elegir cual el más rentable para nuestra producción.



## TEXTILES CHAVEZ

### ORDEN DE COMPRA DE MATERIALES

N° 66

**Fecha de Pedido:** 03/12/2017

**Fecha de Pago:** 05/12/2017

**Proveedor:** Texvasa, S.A. de C.V.

**Forma de Pago:** Al contado

**Dirección:** 8a Calle Ote. #2, Santa Tecla, La Libertad

Producto	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Unitario	Total
Tela de Algodón	150	Yardas	\$ 2.43	\$ 364.50
Tela P4	300	Yardas	\$ 1.80	\$ 540.00
Tela Q1x	350	Yardas	\$ 1.35	\$ 472.50
Elástico	450	Yardas	\$ 0.44	\$ 198.00
<b>Total:</b>				\$ 1,575.00

**Elaborado por:** \_\_\_\_\_  
Encargado de Bodega

**Autorizado por:** \_\_\_\_\_  
Encargado de Compras

- ✓ El día 05 de diciembre se reciben materiales solicitados mediante Orden de Compra N°66 mediante Hoja de Recepción de Materiales N°561



## TEXTILES CHAVEZ

### RECEPCION DE MATERIALES

N° Según orden de compra: 66

N°: 561

**Fecha de Recepción:** 05 de diciembre de 2017

**Proveedor:** Texvasa, S.A. de C.V.

N°	Producto	Cantidad	Unidad de Medida	N° de CCF	Observaciones
1	Tela de Algodón	150	Yardas	586325	N/A
2	Tela P4	300	Yardas	586325	N/A
3	Tela Q1X	350	Yardas	586325	N/A
4	Elástico	450	Yardas	586325	N/A

**Elaborado por:** \_\_\_\_\_  
Encargado de Bodega

**TEXTILES CHAVEZ****COMPROBANTE DE DIARIO N°2**

Fecha: 05 de diciembre 2017

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
110502	<u>Inventario de Materiales</u>		\$ 1,162.50	
11050203	Tela de Algodón	\$ 243.00		
11050204	Tela P4	\$ 450.00		
11050201	Tela Q1x	\$ 337.50		
11050206	Elástico	\$ 132.00		
110301	<u>Crédito Fiscal-IVA</u>		\$ 151.12	
11030101	Crédito Fiscal por Compras Locales	\$ 151.12		
110302	<u>Retenciones de IVA</u>		\$ 11.62	
11030202	Percepciones por Compras	\$ 11.62		
1101	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$ 1,325.24
110101	Caja	\$ 1,325.24		
	Por compra de Materiales según Orden de compra N° 66			

- ✓ El día 06 de diciembre se recibe Orden 2 del Centro Escolar Alberto Masferrer de 180 uniformes deportivos talla 12 con bordado, tela de algodón para camisa y tela P4 para pans, para lo cual se llena la Hoja de Recepción por Ordenes de Trabajo dando a conocer los detalles de la orden y se solicita a la bodega las materias primas necesarias.

**TEXTILES CHAVEZ****HOJA DE RECEPCION POR ORDENES DE TRABAJO**

Numero de Orden:

2

Cliente: Centro Escolar Alberto MasferrerFecha de Pedido: 06/12/2017Producto: Uniformes Deportivos para Centros EducativosCantidad: 180 Unidades**ESPECIFICACIONES**

	Tipo de Tela
Camisa	Tela de Algodón
Pans	P4
	Elástico
	Talla
	12
Acabados	Bordados
Detalles:	

\_\_\_\_\_  
Cliente\_\_\_\_\_  
Encargado de Recepción de Orden**TEXTILES CHAVEZ****REQUISICION DE MATERIALES**

Fecha de Requisición: 06 de diciembre del 2017

No: 79

Nombre del Producto a Elaborar: Uniformes Deportivos Para Centros Educativos

N° de Unidades a Producir: 180 Unidades

Cliente: Centro Escolar Alberto Masferrer

Orden: 2

No	Producto	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Unitario	Total
1	Tela de Algodón	216	Yardas	\$ 2.43	\$524.88
2	Tela P4	216	Yardas	\$ 1.80	\$388.80
3	Elástico	180	Yardas	\$ 0.44	\$79.20
<b>Total:</b>					<b>\$992.88</b>

Autorizado Por: \_\_\_\_\_

Responsable de Producción

Entregado Por: \_\_\_\_\_

Encargado de Bodega

**TEXTILES CHAVEZ**

**COMPROBANTE DE DIARIO N°3**

Fecha: 07 de diciembre 2017

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
110503	Inventario de Productos en Proceso		\$ 992.88	
11050302	Orden 2			
1105030201	Materiales Directos	\$ 992.88		
110502	Inventario de Materiales			\$ 992.88
11050203	Tela de Algodón	\$ 524.88		
11050204	Tela P4	\$ 388.80		
11050206	Elástico	\$ 79.20		
	Por traslado de Materiales a Inventario de Producción en Proceso de Orden 2			

- ✓ La mano de Obra de Obra Directa incurrida para la elaboración de la Orden 1 se detalla a continuación según la tarjeta de personal (Anexo IV). Además se realiza registro de las cuotas patronales las cuales también forman parte del costo.

Nombre	Horas	Costo por Hora	Total	Cuotas Patronales		Costo Total	Numero de Pedido
				ISSS	AFP		
Glenda Marisol Vargas Cortez	36.03	\$ 1.26738	\$ 45.66	\$ 3.42	\$ 3.54	\$ 52.63	1
Roberto Carlos Cruz Palma	33	\$ 1.26738	\$ 41.82	\$ 3.14	\$ 3.24	\$ 48.20	1
Oswaldo Adonay Hernández López	31	\$ 1.26738	\$ 39.29	\$ 2.95	\$ 3.04	\$ 45.28	1
<b>Total:</b>	100.03	\$ 3.80213	\$ 126.78	\$ 9.51	\$ 9.83	\$ 146.11	

**TEXTILES CHAVEZ**

COMPROBANTE DE DIARIO N°4				
Fecha: 08 de diciembre 2017				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
110503	<u>Inventario de Productos en Proceso</u>		\$ 146.11	
11050301	Orden 1			
1105030102	Mano de Obra Directa	\$ 146.11		
2104	<u>Obligaciones a Corto Plazo por Beneficios a Empleados</u>			\$ 146.11
210401	Sueldos y Salarios	\$ 146.11		
	Provisión de Sueldos y Salarios por Pagar para el centro de costos para la producción de Orden 1			

- ✓ Se realiza cancelación al Señor Manuel Antonio Ramos Andrade por estampados correspondientes a las unidades de la Orden 1.

COMPROBANTE DE DIARIO N°5				
Fecha: 08 de diciembre 2017				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
110503	<u>Inventario de Productos en Proceso</u>		\$ 75.00	
11050301	Orden 1			
1105030102	Mano de Obra Directa	\$ 75.00		
1101	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$ 67.50
110101	Caja	\$ 67.50		
110303	<u>Pago a Cuentas de Impuesto sobre la Renta</u>			\$ 7.50
11030304	Retenciones de Impuesto sobre la Renta	\$ 7.50		
	Para registrar la cancelación de los estampados realizados a las unidades producidas según Orden 1			

- ✓ La Orden 1 está lista para ser enviada al Departamento de Control de Calidad para determinar que cumpla con los estándares de calidad.

Al determinarse en el Departamento de Control de Calidad que el pedido cumple con los estándares de calidad se traslada al inventario de productos terminados, sin embargo a la fecha no se cuenta con los costos indirectos de fabricación incurridos, por lo tanto se realiza una provisión de los mismos utilizando un presupuesto (Anexo VI) y aplicando una Tasa Predeterminada en base a los Materiales Directos con el siguiente registro contable.

La Tasa Predeterminada según nuestro Presupuesto es del 7.388858161%

<b>TEXTILES CHAVEZ</b>				
COMPROBANTE DE DIARIO N°6				
Fecha: 08 de diciembre 2017				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
110503	<u>Inventario de Productos en Proceso</u>		\$ 39.49	
11050301	Orden 1			
1105030103	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	\$ 39.49		
4101	<u>Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</u>			\$ 39.49
410101	Orden 1	\$ 39.49		
	Para registrar acumulación de costos de Orden 1			

**TEXTILES CHAVEZ****HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO**

Orden de Trabajo N°

**1**

Cliente: Centro Escolar Manuela Edelmira Córdova  
 Producto: Uniformes Deportivos para Centros Educativos  
 Cantidad: 150 Unidades

Fecha de Pedido: 01/12/2017  
 Fecha de Inicio: 02/12/2017  
 Fecha de Entrega: 12/12/2017

Materiales Directos			Mano de Obra Directa		Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	
Fecha	N° de Requisición	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor
02/12/2017	78	\$ 534.46	08/12/2017	\$ 221.11	08/12/2017	\$ 39.49
Total:		\$ 534.46		\$ 221.11		\$ 39.49

**Costo Unitario**

**Precio de Venta** \$ 1,593.00  
**Costo de Producción** \$ 795.06  
 Materiales Directos \$ 534.46  
 Mano de Obra Directa \$ 221.11  
 Costos Indirectos de Fabricación \$ 39.49  
**Utilidad Bruta** \$ 797.94

\$ 5.3004

**TEXTILES CHAVEZ****COMPROBANTE DE DIARIO N°7**

Fecha: 10 de diciembre 2017

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
110501	<u>Inventario de Productos Terminados</u>		\$ 795.06	
11050101	Orden 1	\$ 795.06		
110503	<u>Inventario de Productos en Proceso</u>			\$ 795.06
11050301	Orden 1			
1105030101	Materiales Directos	\$ 534.46		
1105030102	Mano de Obra Directa	\$ 221.11		
1105030103	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	\$ 39.49		
	Para registrar el traslado de Inventario de Producción en proceso al Inventario de Productos Terminados de Orden 1			

- ✓ El día 12 de diciembre se realiza entrega de la Orden 1 al Centro Escolar Manuela Edelmira Córdova, 150 uniformes deportivos talla 6 con estampado a un precio de \$12.00 cada IVA incluido. Se recibe pago en efectivo.

<b>TEXTILES CHAVEZ</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO N°8</b>				
Fecha: 12 de diciembre 2017				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1101	<u>Efectivo y Equivalentes</u>		\$ 1,800.00	
110101	Caja	\$ 1,800.00		
5101	<u>Ingresos por Ventas</u>			\$ 1,592.92
51010101	Ventas al Contado	\$ 1,592.92		
21050101	<u>Debito Fiscal – IVA</u>			\$ 207.08
2105010101	Debito Fiscal IVA por Ventas a Consumidores	\$ 207.08		
	Para registrar la venta de Orden 1 al Centro Manuela Edelmira Córdova			

<b>TEXTILES CHAVEZ</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO N°9</b>				
Fecha: 12 de diciembre 2017				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4106	<u>Costo de Venta</u>		\$ 795.06	
410601	Orden 1	\$ 795.06		
110501	<u>Inventario de Productos Terminados</u>			\$ 795.06
11050101	Orden 1	\$ 795.06		
	Para registrar el Costo de Venta de la Orden 1			

- ✓ El día 13 de diciembre se recibe Orden 3 del Colegio Espíritu Santo 150 Uniformes deportivos talla 8 con estampado, tela para camisa Persa y para pans Q1x, para lo cual se llena la Hoja de Recepción por Órdenes de Trabajo dando a conocer los detalles de la orden y se solicita a la bodega las materias primas necesarias.

 <b>TEXTILES CHAVEZ</b>	
HOJA DE RECEPCION POR ORDENES DE TRABAJO	
Cliente: <u>Colegio Espíritu Santo</u> Producto: <u>Uniformes Deportivos para Centros Educativos</u> Cantidad: <u>150 Unidades</u>	<b>Numero de Orden:</b> <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px; display: inline-block;">3</span> Fecha de Pedido: <u>13/12/2017</u>
ESPECIFICACIONES	
	Tipo de Tela
Camisa	Tela de Algodón
Pans	P4
	Elástico
	Talla
	8
Acabados	Estampados
Detalles: _____	
_____ Cliente	_____ Encargado de Recepción de Orden

**TEXTILES CHAVEZ****REQUISICION DE MATERIALES**

Fecha de Requisición: 13 de diciembre de 2017

No: 80

Nombre del Producto a Elaborar: Uniformes Deportivos Para Centros Educativos

No de Unidades a Producir: 150 Unidades

Cliente: Colegio Espíritu Santo

Orden: 3

No	Producto	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Unitario	Total
1	Tela Persa	165	Yardas	\$ 4.87	\$803.55
2	Tela Q1x	165	Yardas	\$ 1.35	\$222.75
3	Elástico	105	Yardas	\$ 0.44	\$46.20
<b>Total:</b>					<b>\$1,072.50</b>

 Autorizado Por: \_\_\_\_\_  
 Responsable de Producción

 Entregado Por: \_\_\_\_\_  
 Encargado de Bodega
**TEXTILES CHAVEZ****COMPROBANTE DE DIARIO N°10**

Fecha: 13 de diciembre 2017

código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
110503	<u>Inventario de Productos en Proceso</u>		\$ 1,072.50	
11050303	Orden 3			
1105030301	Materiales Directos	\$ 1,072.50		
110502	<u>Inventario de Materiales</u>			\$ 1,072.50
11050201	Tela Q1x	\$ 222.75		
11050207	Tela Persa	\$ 803.55		
11050206	Elástico	\$ 46.20		
	Por traslado de Materiales a Inventario de Producción en Proceso de Orden 3			

- ✓ El día 14 de diciembre se recibe Orden 4 del Centro Escolar Basilio Blandón 260 Uniformes deportivos talla 14 con estampado, tela para camisa Punto Ciego y para pans Adidas, para lo cual se llena la Hoja de Recepción por Ordenes de Trabajo dando a conocer los detalles de la orden y se solicita a la bodega las materias primas necesarias.

<b>TEXTILES CHAVEZ</b>	
<b>HOJA DE RECEPCION POR ORDENES DE TRABAJO</b>	
	<b>Numero de Orden:</b> <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px; font-weight: bold;">4</span>
Cliente: <u>Centro Escolar Basilio Blandón</u>	Fecha de Pedido: <u>14/12/2017</u>
Producto: <u>Uniformes Deportivos para Centros Educativos</u>	
Cantidad: <u>260 Unidades</u>	
<b>ESPECIFICACIONES</b>	
	Tipo de Tela
Camisa	Tela Punto Ciego
Pans	Adidas
	Elástico
	Talla
	14
Acabados	Estampados
Detalles:	
_____	_____
Cliente	Encargado de Recepción de Orden



## TEXTILES CHAVEZ

### REQUISICION DE MATERIALES

Fecha de Requisición: 14 de diciembre de 2017

No: 81

Nombre del Producto a Elaborar: Uniformes Deportivos Para Centros Educativos

No de Unidades a Producir: 260 Unidades

Cliente: Centro Escolar Basilio Blandón

Orden: 4

No	Producto	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Unitario	Total
1	Tela Punto Ciego	325	Yardas	\$ 2.43	\$789.75
2	Adidas	325	Yardas	\$ 2.65	\$861.25
3	Elástico	260	Yardas	\$ 0.44	\$114.40
4	Set de Cuello	260	Unidades	\$ 0.95	\$247.00
<b>Total:</b>					\$2,012.40

Autorizado Por: \_\_\_\_\_  
Responsible de Producción

Entregado Por: \_\_\_\_\_  
Encargado de Bodega

## TEXTILES CHAVEZ

### COMPROBANTE DE DIARIO N°11

Fecha: 14 de diciembre 2017

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
110503	<u>Inventario de Productos en Proceso</u>		\$ 2,012.40	
11050304	Orden 4			
1105030401	Materiales Directos	\$ 2,012.40		
110502	<u>Inventario de Materiales</u>			\$ 2,012.40
11050202	Tela Punto Ciego	\$ 789.75		
11050205	Tela Adidas	\$ 861.25		
11050206	Elástico	\$ 114.40		
11050208	Set de Cuellos	\$ 247.00		
	Por traslado de Materiales a Inventario de Producción en Proceso de Orden 4			

- ✓ La mano de Obra de Obra Directa incurrida para la elaboración de la Orden 2 se detalla a continuación según la tarjeta de personal (Anexo IV). Además se realiza registro de las cuotas patronales las cuales también forman parte del costo.

Nombre	Horas	Costo por Hora	Total	Cuotas Patronales		Costo Total	Numero de Pedido
				ISSS	AFP		
Glenda Marisol Vargas Cortez	55	\$ 1.26738	\$ 69.71	\$ 5.23	\$ 5.40	\$ 80.34	2
Roberto Carlos Cruz Palma	31.03	\$ 1.26738	\$ 39.33	\$ 2.95	\$ 3.05	\$ 45.32	2
Oswaldo Adonay Hernández López	34	\$ 1.26738	\$ 43.09	\$ 3.23	\$ 3.34	\$ 49.66	2
<b>Total:</b>	120.03	\$ 3.80213	\$ 152.12	\$ 11.41	\$ 11.79	\$ 175.32	

### TEXTILES CHAVEZ

#### COMPROBANTE DE DIARIO N°12

Fecha: 18 de diciembre 2017

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
110503	<u>Inventario de Productos en Proceso</u>		\$ 175.32	
11050302	Orden 2			
1105030202	Mano de Obra Directa	\$ 175.32		
2104	<u>Obligaciones a Corto Plazo por Beneficios a Empleados</u>			\$ 175.32
210401	Sueldos y Salarios	\$ 175.32		
	Provisión de Sueldos y Salarios por Pagar para el centro de costos para la producción de Orden 2			

- ✓ Se realiza la cancelación a la Sra. Susana de la Cruz Baires por bordados correspondientes a la Orden 2.

**TEXTILES CHAVEZ**

**COMPROBANTE DE DIARIO N°13**

Fecha: 18 de diciembre 2017

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
110503	<u>Inventario de Productos en Proceso</u>		\$ 153.00	
11050302	Orden 2			
1105030202	Mano de Obra Directa	\$ 153.00		
1101	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$ 137.70
110101	Caja	\$ 137.70		
110303	<u>Pago a Cuentas de Impuesto sobre la Renta</u>			\$ 15.30
11030304	Retenciones de Impuesto sobre la Renta	\$ 15.30		
	Para registrar la cancelación de los estampados realizados a las unidades producidas según Orden 2			

- ✓ Se determina que la Orden 2 cumple con los estándares de calidad y es trasladada al inventario de productos terminados.

**TEXTILES CHAVEZ**

**COMPROBANTE DE DIARIO N°14**

Fecha: 18 de diciembre 2017

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
110503	<u>Inventario de Productos en Proceso</u>		\$ 73.36	
11050302	Orden 2			
1105030203	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	\$ 73.36		
4101	<u>Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</u>			\$ 73.36
410102	Orden 2	\$ 73.36		
	Para registrar acumulación de costos de Orden 2			

**TEXTILES CHAVEZ****HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO**

Orden de Trabajo N°

2

Cliente: Centro Escolar Alberto Masferrer  
 Producto: Uniformes Deportivos para Centros Educativos  
 Cantidad: 180 Unidades

Fecha de Pedido: 06/12/2017  
 Fecha de Inicio: 07/12/2017  
 Fecha de Entrega: 20/12/2017

Materiales Directos			Mano de Obra Directa		Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	
Fecha	N° de Requisición	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor
06/12/2017	79	\$ 992.88	18/12/2017	\$ 328.32	18/12/2017	\$ 73.36
Total:		\$ 992.88		\$ 328.32		\$ 73.36

**Costo Unitario**

**Precio de Venta** \$ 2,867.40  
**Costo de Producción** \$ 1,394.56  
 Materiales Directos \$ 992.88  
 Mano de Obra Directa \$ 328.32  
 Costos Indirectos de Fabricación \$ 73.36  
**Utilidad Bruta** \$ 1,472.84

\$ 7.7476

**TEXTILES CHAVEZ****COMPROBANTE DE DIARIO N°15**

Fecha: 18 de diciembre 2017

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
110501	Inventario de Productos Terminados		\$ 1,394.56	
11050102	Orden 2	\$ 1,394.56		
110503	Inventario de Productos en Proceso			\$ 1,394.56
11050302	Orden 2			
1105030201	Materiales Directos	\$ 992.88		
1105030202	Mano de Obra Directa	\$ 328.32		
1105030203	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	\$ 73.36		
	Para registrar el traslado de Inventario de Producción en proceso al Inventario de Productos Terminados de Orden 2			

- ✓ El día 20 de diciembre se realiza entrega de la Orden 2 al Centro Escolar Alberto Masferrer, 180 uniformes deportivos talla 12 con bordado, tela para camisa Algodón y para pans P4 con bordado a un precio de \$18.00 por unidad IVA incluido. Se recibe pago en efectivo.

<b>TEXTILES CHAVEZ</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO N°16</b>				
Fecha: 20 de diciembre 2017				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1101	<u>Efectivo y Equivalentes</u>		\$ 3,240.00	
110101	Caja	\$ 3,240.00		
5101	<u>Ingresos por Ventas</u>			\$ 2,867.26
51010101	Ventas al Contado	\$ 2,867.26		
21050101	<u>Debito Fiscal – IVA</u>			\$ 372.74
2105010101	Debito Fiscal IVA por Ventas a Consumidores	\$ 372.74		
	Para registrar la venta de Orden 2 al Centro Escolar Alberto Masferrer			

<b>TEXTILES CHAVEZ</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO N°17</b>				
Fecha: 20 de diciembre 2017				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4106	<u>Costo de Venta</u>		\$ 1,394.56	
410602	Orden 2	\$ 1,394.56		
110501	<u>Inventario de Productos Terminados</u>			\$ 1,394.56
11050102	Orden 2	\$ 1,394.56		
	Para registrar el Costo de Venta de la Orden 2			

- ✓ La mano de Obra de Obra Directa incurrida para la elaboración de la Orden 3 se detalla a continuación según la tarjeta de personal (Anexo IV). Además se realiza registro de las cuotas patronales las cuales también forman parte del costo.

Nombre	Horas	Costo por Hora	Total	Cuotas Patronales		Costo Total	Numero de Pedido
				ISSS	AFP		
Glenda Marisol Vargas Cortez	16	\$ 1.26738	\$ 20.28	\$ 1.52	\$ 1.57	\$ 23.37	3
Roberto Carlos Cruz Palma	48.03	\$ 1.26738	\$ 60.87	\$ 4.57	\$ 4.72	\$ 70.16	3
Oswaldo Adonay Hernández López	36	\$ 1.26738	\$ 45.63	\$ 3.42	\$ 3.54	\$ 52.58	3
<b>Total:</b>	100.03	\$ 3.80213	\$ 126.78	\$ 9.51	\$ 9.83	\$ 146.11	

#### TEXTILES CHAVEZ

##### COMPROBANTE DE DIARIO N°18

Fecha: 21 de diciembre 2017

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
110503	<u>Inventario de Productos en Proceso</u>		\$ 146.11	
11050303	Orden 3			
1105030302	Mano de Obra Directa	\$ 146.11		
2104	<u>Obligaciones a Corto Plazo por Beneficios a Empleados</u>			\$ 146.11
210401	Sueldos y Salarios	\$ 146.11		
	Provisión de Sueldos y Salarios por Pagar para el centro de costos para la producción de Orden 3			

- ✓ Se realiza cancelación al Señor Manuel Antonio Ramos Andrade por estampados correspondientes a las unidades de la Orden 3.

**TEXTILES CHAVEZ****COMPROBANTE DE DIARIO N°19**

Fecha: 21 de diciembre 2017

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
110503	<u>Inventario de Productos en Proceso</u>		\$ 75.00	
11050303	Orden 3			
1105030302	Mano de Obra Directa	\$ 75.00		
1101	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$ 67.50
110101	Caja	\$ 67.50		
110303	<u>Pago a Cuentas de Impuesto sobre la Renta</u>			\$ 7.50
11030304	Retenciones de Impuesto sobre la Renta	\$ 7.50		
	Para registrar la cancelación de los estampados realizados a las unidades producidas según Orden 3			

- ✓ Se determina que la Orden 3 cumple con los estándares de calidad y es trasladada al inventario de productos terminados.

**TEXTILES CHAVEZ****COMPROBANTE DE DIARIO N°20**

Fecha: 21 de diciembre 2017

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
110503	<u>Inventario de Productos en Proceso</u>		\$ 79.25	
11050303	Orden 3			
1105030303	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	\$ 79.25		
4101	<u>Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</u>			\$ 79.25
410103	Orden 3	\$ 79.25		
	Para registrar acumulación de costos de Orden 3			



**TEXTILES CHAVEZ**

**HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO**

Orden de Trabajo N° **3**

Cliete: Colegio Espíritu Santo  
 Producto: Uniformes Deportivos para Centros Educativos  
 Cantidad: 150 Unidades

Fecha de Pedido: 13/12/2017  
 Fecha de Inicio: 13/12/2017  
 Fecha de Entrega: 27/12/2017

Materiales Directos			Mano de Obra Directa		Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	
Fecha	N° de Requisición	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor
13/12/2017	80	\$ 1,072.50	08/12/2017	\$ 221.11	21/12/2017	\$ 79.25
Total:		\$ 1,072.50		\$ 221.11		\$ 79.25

**Costo Unitario**

**Precio de Venta** \$ 2,655.00  
**Costo de Producción** \$ 1,372.86  
 Materiales Directos \$ 1,072.50  
 Mano de Obra Directa \$ 221.11  
 Costos Indirectos de Fabricación \$ 79.25  
**Utilidad Bruta** \$ 1,282.14

\$ 9.1524

**TEXTILES CHAVEZ**

**COMPROBANTE DE DIARIO N°21**

Fecha: 21 de diciembre 2017

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
110501	<u>Inventario de Productos Terminados</u>		\$ 1,372.86	
11050103	Orden 3	\$ 1,372.86		
110503	<u>Inventario de Productos en Proceso</u>			\$ 1,372.86
11050303	Orden 3			
1105030301	Materiales Directos	\$ 1,072.50		
1105030302	Mano de Obra Directa	\$ 221.11		
1105030303	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	\$ 79.25		
	Para registrar el traslado de Inventario de Producción en proceso al Inventario de Productos Terminados de Orden 3			

- ✓ El día 27 de diciembre se realiza entrega de la Orden 3 al Colegio Espíritu Santo, Usulután, 150 Uniformes deportivos talla 8 con estampado, tela para camisa Persa y para pans Q1x a un precio de \$20.00 por unidad IVA incluido. Se recibe pago en efectivo.

<b>TEXTILES CHAVEZ</b>				
COMPROBANTE DE DIARIO N°22				
Fecha: 27 de diciembre 2017				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
1101	<u>Efectivo y Equivalentes</u>		\$ 3,000.00	
110101	Caja	\$ 3,000.00		
5101	<u>Ingresos por Ventas</u>			\$ 2,654.87
51010101	Ventas al Contado	\$ 2,654.87		
21050101	<u>Debito Fiscal - IVA</u>			\$ 345.13
2105010101	Debito Fiscal IVA por Ventas a Consumidores	\$ 345.13		
	Para registrar la venta de Orden 3 al Colegio Espíritu Santo			

<b>TEXTILES CHAVEZ</b>				
COMPROBANTE DE DIARIO N°23				
Fecha: 27 de diciembre 2017				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4106	<u>Costo de Venta</u>		\$ 1,372.86	
410603	Orden 3	\$ 1,372.86		
110501	<u>Inventario de Productos Terminados</u>			\$ 1,372.86
11050103	Orden 3	\$ 1,372.86		
	Para registrar el Costo de Venta de la Orden 3			

- ✓ El día 28 de diciembre se realiza compra de 6 Hilos a Maquitaller Rivera por un precio de \$6.00 c/u más IVA.

<b>TEXTILES CHAVEZ</b>				
COMPROBANTE DE DIARIO N°24				
Fecha: 28 de diciembre 2017				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4102	<u>Costos Indirectos de Fabricación Reales</u>		\$ 24.00	
410203	Hilo	\$ 24.00		
110301	<u>Crédito Fiscal-IVA</u>		\$ 3.12	
11030101	Crédito Fiscal por Compras Locales	\$ 3.12		
1101	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$ 27.12
110101	Caja	\$ 27.12		
	Para registrar la compra de Hilo a Maquitaller Rivera			

- ✓ El día 31 de diciembre se realiza el pago de Planillas de Sueldos y Salarios (Anexo V), por lo tanto se procede a elaborar el registro contable del costo real incurrido en la Producción de la mano de obra directa, así como también el gasto de mano de obra indirecta y la correspondiente a los departamentos de Venta y Administración. Además de registrar el pago de Gastos de Administración y Ventas correspondientes al mes de Diciembre.

**TEXTILES CHAVEZ**

**COMPROBANTE DE DIARIO N°25**

Fecha: 31 de diciembre 2017

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4201	<u>Gastos de Administración</u>		\$ 481.73	
420101	Sueldos y Salarios	\$ 445.71		
420105	Cuota Patronal del Seguro Social	\$ 33.43		
420106	Cuota Patronal del AFP	\$ 2.59		
4202	<u>Gastos de Venta y Comercialización</u>		\$ 648.58	
420201	Sueldos y Salarios	\$ 600.09		
420205	Cuota Patronal del Seguro Social	\$ 45.01		
420206	Cuota Patronal del AFP	\$ 3.49		
1101	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$ 938.61
110101	Caja	\$ 938.61		
21030401	<u>Retenciones por Pagar</u>			\$ 107.19
2103040101	Retenciones de Seguridad Social	\$ 31.37		
2103040103	Retenciones de AFP'S	\$ 75.82		
21030402	<u>Cuotas Patronales por Pagar</u>			\$ 84.51
2103040201	Cuotas Patronales de Seguridad Social	\$ 78.44		
2103040203	Cuotas Patronales de AFP'S	\$ 6.08		
	Para registrar el pago de Sueldos Administrativos y de Ventas			

**TEXTILES CHAVEZ**

**COMPROBANTE DE DIARIO N°26**

Fecha: 31 de diciembre 2017

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
2104	<u>Obligaciones a Corto Plazo por Beneficios a Empleados</u>		\$ 467.54	
210401	Sueldos y Salarios	\$ 467.54		
1101	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$ 348.32
110101	Caja	\$ 348.32		
21030401	<u>Retenciones por Pagar</u>			\$ 47.92
2103040101	Retenciones de Seguridad Social	\$ 14.03		
2103040103	Retenciones de AFP'S	\$ 33.90		
21030402	<u>Cuotas Patronales por Pagar</u>			\$ 71.30
2103040201	Cuotas Patronales de Seguridad Social	\$ 35.07		
2103040203	Cuotas Patronales de AFP'S	\$ 36.23		
	Para registrar el pago de Mano de Obra Directa			

**TEXTILES CHAVEZ**

**COMPROBANTE DE DIARIO N°27**

Fecha:31 de diciembre 2017

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4102	<u>Costos Indirectos de Fabricación Reales</u>		\$ 60.83	
410202	Mano de Obra Indirecta	\$ 60.83		
1101	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$ 45.32
110101	Caja	\$ 45.32		
21030401	<u>Retenciones por Pagar</u>			\$ 6.24
2103040101	Retenciones de Seguridad Social	\$ 1.82		
2103040103	Retenciones de AFP'S	\$ 4.41		
21030402	<u>Cuotas Patronales por Pagar</u>			\$ 9.28
2103040201	Cuotas Patronales de Seguridad Social	\$ 4.56		
2103040203	Cuotas Patronales de AFP'S	\$ 4.71		
	Para registrar el pago de Mano de Obra Indirecta			

**TEXTILES CHAVEZ**

**COMPROBANTE DE DIARIO N°28**

Fecha: 31 de diciembre 2017

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4201	<u>Gastos de Administración</u>		\$ 60.81	
420107	Servicio de Energía Eléctrica	\$ 28.97		
420109	Servicio de Teléfono Fijo	\$ 12.86		
420117	Papelería y Útiles	\$ 18.98		
4202	<u>Gastos de Venta y Comercialización</u>		\$ 128.31	
420212	Combustible	\$ 57.52		
420213	Material de Empaque	\$ 39.82		
420215	Reparaciones de Equipo de Transporte	\$ 30.97		
1101	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$ 189.12
110101	Caja	\$ 189.12		
	Para registrar Gastos de Administración y de Ventas correspondientes al mes de diciembre			

- ✓ El día 31 de diciembre se realiza pago de Energía Eléctrica utilizada en el área de producción correspondiente al mes de diciembre.

TEXTILES CHAVEZ				
COMPROBANTE DE DIARIO N°29				
Fecha:31 de diciembre 2017				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4103	<u>Costos Indirectos de Fabricación Reales</u>		\$ 238.22	
410304	Energía Eléctrica	\$ 238.22		
1101	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$ 238.22
110101	Caja	\$ 238.22		
	Para registrar el Pago de Servicios de Energía Eléctrica en el Departamento de Producción			

- ✓ El día 31 de diciembre se registra la Depreciación Acumulada del Equipo y Maquinaria de Producción correspondiente al mes de diciembre (Anexo VIII).

TEXTILES CHAVEZ				
COMPROBANTE DE DIARIO N°30				
Fecha:31 de diciembre 2017				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4103	<u>Costos Indirectos de Fabricación Reales</u>		\$ 10.05	
410301	Depreciación	\$ 10.05		
1202	<u>Depreciación Acumulada</u>			\$ 10.05
12020201	Maquinaria y Equipo de Producción	\$ 10.05		
	Para registrar la Depreciación Acumulada del mes de diciembre 2017			

**TEXTILES CHAVEZ**

**COMPROBANTE DE DIARIO N°31**

Fecha:31 de diciembre 2017

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4101	<u>Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</u>		\$ 192.10	
410101	Orden 1	\$ 39.49		
410102	Orden 2	\$ 73.36		
410103	Orden 3	\$ 79.25		
	-			
4104	<u>Costos Indirectos de Fabricación Sub-Aplicados</u>		\$ 141.00	
410401	CIF Sub-Aplicados	\$ 141.00		
	-			
4102	<u>Costos Indirectos de Fabricación Reales</u>			\$ 333.10
410201	Depreciación	\$ 10.05		
410202	Mano de Obra Indirecta	\$ 60.83		
410203	Hilo	\$ 24.00		
410204	Energía Eléctrica	\$ 238.22		
	Para liquidar los CIF Aplicados			

**TEXTILES CHAVEZ**

**COMPROBANTE DE DIARIO N°32**

Fecha:31 de diciembre 2017

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
4106	<u>Costo de Venta</u>		\$ 141.00	
410601	Orden 1	\$ 44.06		
410602	Orden 2	\$ 52.88		
410603	Orden 3	\$ 44.06		
	-			
4104	<u>Costos Indirectos de Fabricación Sub-Aplicados</u>			\$ 141.00
410401	CIF Sub-Aplicados	\$ 141.00		
	Por liquidación de CIF Sub- Aplicados			

#### 4.11.2 Estados Financieros

##### TEXTILES CHAVEZ

##### SR. JOSE JORGE CHAVEZ ARGUETA

##### ESTADO DE COSTO DE LO VENDIDO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 (EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

\*\*\*\*\*

Elementos Utilizados en el Periodo de Producción	
Materiales Utilizados en la Producción	\$4,612.24
Mano de Obra Directa	\$ 770.54
Costos Indirectos de Fabricación	<u>\$ 333.10</u>
= Costo de Producción	\$5,715.88
+ Inventario Inicial de Productos en Proceso	<u>\$ -</u>
= Costo de la Producción en Proceso	\$5,715.88
- Inventario Final de Productos en Proceso	<u>\$2,012.40</u>
= Costo de Productos Terminados	\$3,703.48
+ Inventario Inicial de Productos Terminados	<u>\$ -</u>
Mercadería Disponible para la	
= Venta	\$3,703.48
Inventario Final de Productos	
- Terminados	<u>\$ -</u>
= Costo de Bienes Vendidos	<u>\$ 3,703.48</u>

---

Propietario

Contador

**TEXTILES CHAVEZ**

**SR. JOSE JORGE CHAVEZ ARGUETA**

**ESTADO DE RESULTADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017**

(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

\*\*\*\*\*

Ingresos por Ventas		\$ 75,931.26
(-) Costo de Ventas		\$ 58,058.17
<b>(=) Utilidad Bruta</b>		<u>\$ 17,873.09</u>
(-) Gastos en Operación		\$ 8,538.08
Gastos de Administración	\$5,360.47	
Gastos de Venta	<u>\$3,177.61</u>	
<b>(=) Utilidad Antes de Impuesto</b>		\$ 9,335.01
(-) Impuesto sobre la Renta		<u>\$ 758.43</u>
<b>(=) Utilidad del Presente Ejercicio</b>		<u><u>\$ 8,576.58</u></u>

---

Propietario

---

Contador

**TEXTILES CHAVEZ**  
**SR. JOSE JORGE CHAVEZ ARGUETA**  
**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2017**  
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

\*\*\*\*\*

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>		<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>	
	\$ 10,176.64		\$ 1,240.33
Efectivo y Equivalentes	\$ 7,156.55	Retenciones Laborales	\$ 481.24
Inventarios	\$ 2,449.73	Impuestos por Pagar	<u>\$ 759.09</u>
Pago a Cuenta	<u>\$ 570.36</u>		
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>		<b><u>PATRIMONIO</u></b>	
	\$ 4,933.75		\$ 13,870.06
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 17,185.00	Capital Contable	\$ 3,400.00
Depreciación Acumulada	<u>\$(12,251.25)</u>	Utilidades de Ejercicios Anteriores	\$ 4,840.50
		Perdidas de Ejercicios Anteriores	\$(2,947.02)
		Resultado del Ejercicio	<u>\$ 8,576.58</u>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<u><u>\$ 15,110.39</u></u>	<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u><u>\$ 15,110.39</u></u>
<hr style="width: 50%; margin: auto;"/>		<hr style="width: 50%; margin: auto;"/>	
Propietario		Contador	

## **CAPITULO V**

### **5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

El estudio realizado a la Empresa Textiles Chávez proporciono resultados que con llevan a realizar un análisis general de las necesidades que poseen en calcular el costo unitario de sus productos y de poseer una herramienta que contribuya a determinarlos de forma razonable, esta interpretación de resultados permite presentar las siguientes conclusiones y recomendaciones.

#### **5.1 Conclusiones**

- La empresa Textiles Chávez no cuenta con un Sistema de Costeo para la determinación, clasificación y cuantificación de los mismos, para ello se propone un Sistema de Costeo por Ordenes de Trabajo, este sistema es el más indicado para la actividad que realiza la empresa, sistema que permite acumular los costos por cada orden de producción, ya que podemos estimar los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, ayudando a conocer los costos reales a cada orden de trabajo.
- No existen controles definidos y adecuados para el manejo de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación como parte del control interno de la empresa. En nuestro trabajo de investigación se proponen diferentes formatos tales como tarjetas de inventario, orden de requisición, hoja de costos por orden de trabajo y control de mano de obra. Estos formatos se han diseñado tomando en cuenta las necesidades de la empresa.
- La elaboración de este documento es de mucha utilidad, pues su implementación contribuirá a la empresa a la buena determinación del costo además puede acoplarse a las necesidades de la empresa, lo cual permite hacer uso de esta propuesta.

## 5.2 Recomendaciones

- Se recomienda a Textiles Chávez implementar el modelo de Sistema de Costeo por Ordenes de trabajo que se ha diseñado en el presente trabajo de investigación para la optimización de recursos así como mantenerlo actualizado, ya que de esto depende que la empresa obtenga información verídica, oportuna y confiable de los costos de cada orden de trabajo.
- Se recomienda a Textiles Chávez implementar los formatos de control interno para la materia prima, mano de obra directa y formatos de producción presentados en nuestro trabajo de investigación.
- Se recomienda a Textiles Chávez como respuesta a las dificultades que presenta esta empresa, que utilicen una herramienta que ayude a la determinación y asignación de los costos incurridos en la elaboración de indumentarias deportivas para obtener información oportuna, fiable y sobre todo verídica que contribuya a la correcta toma de decisiones realizada por la gerencia administrativa.

# ANEXOS

## ANEXOS

**Anexo I** : Encuesta

**Anexo II** : Balance de Comprobación al 30 de noviembre 2017

**Anexo III** : Kárdex

**Anexo IV** : Tarjetas de Control de Personal

**Anexo V** : Planilla de Sueldos y Salarios

**Anexo VI** : Presupuesto de Costos de Producción Anual y Tasa Predeterminada a utilizar en base a los Materiales Directos.

**Anexo VII** : Distribución de Energía Eléctrica

**Anexo VIII** : Cuadros de Depreciación

**Anexo IX** : Libro Mayor

**Anexo X** : Balance de Comprobación al 31 de diciembre 2017

**Anexo XI** : Recursos a Utilizar en la Investigación

**Anexo XII** : Presupuesto del Trabajo de Investigación

Encuesta

CUESTIONARIO

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



**(Cuestionario dirigido al personal que labora en la empresa Textiles Chávez,  
Municipio de Usulután, Departamento de Usulután)**

**Indicación: Marque con una X la respuesta que considere conveniente.**

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

Sí\_\_\_\_\_ No\_\_\_\_\_

Cual\_\_\_\_\_

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

Sí\_\_\_\_\_ No\_\_\_\_\_

Cual\_\_\_\_\_

3. ¿Llevan Contabilidad dentro de la empresa?

Sí\_\_\_\_\_ No\_\_\_\_\_

4. ¿Qué tipo de maquinaria utilizan para la elaboración de indumentaria deportiva?

---

5. ¿La maquinaria que poseen es propia?

Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

6. ¿Qué tipo de telas se utilizan para la elaboración de indumentaria deportiva?

---

7. De los siguientes productos, ¿Cuál es el que se produce con mayor frecuencia?

Uniformes para equipos de futbol \_\_\_\_\_

Uniformes para equipos de softbol \_\_\_\_\_

Uniformes para equipos de basquetbol \_\_\_\_\_

Uniformes deportivo para Centros Educativos \_\_\_\_\_

Camisas tipo Polo \_\_\_\_\_

8. ¿Vende sus productos a base de pedidos?

Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_ Mixto \_\_\_\_\_

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

Precios de mercado \_\_\_\_\_

Precios de la competencia \_\_\_\_\_

En base a los costos \_\_\_\_\_

Otros \_\_\_\_\_

No contestó \_\_\_\_\_

10. De los gastos que se detallan a continuación, ¿Cuál es el que más se utiliza en el proceso de elaboración de indumentaria deportiva?

Energía eléctrica \_\_\_\_\_

Aceite para maquinaria \_\_\_\_\_

Mano de obra \_\_\_\_\_

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

Por día\_\_\_\_\_ Por pedido\_\_\_\_\_

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

Sí\_\_\_\_\_ No\_\_\_\_\_

13. ¿Considera usted que es necesario implementar un Sistema de Acumulación de Costos que le permita a la empresa determinar los costos unitarios de cada unidad producida?

Sí\_\_\_\_\_ No\_\_\_\_\_

## Balance de Comprobación al 30 de noviembre 2017



Textiles Chávez

Sr. Jose Jorge Chavez Argueta

Balance de Comprobación al 30 de Noviembre de 2017

Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Cuentas	Cargos	Abonos
Efectivo y Equivalentes	\$ 3,560.00	
Inventario de Materiales	\$ 3,887.07	
Inventario de Productos Terminados	\$ -	
Pago a Cuenta	\$ 1,204.28	
Maquinaria y Equipo Industrial	\$ 4,535.00	
Equipo Rodante	\$ 12,000.00	
Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 650.00	
Cuentas por pagar a Largo Plazo		\$ -
Retenciones		\$ 407.02
Impuestos por Pagar		\$ 651.78
Capital Social		\$ 3,400.00
Utilidad de Ejercicios Anteriores		\$ 4,840.50
Perdidas de Ejercicios Anteriores	\$ 2,947.02	
Ingresos por Ventas		\$ 68,816.21
Depreciación Acumulada		\$ 12,241.20
Costo de Ventas	\$ 54,354.69	
Gastos de Administración	\$ 4,817.93	
Gastos de Venta	\$ 2,400.72	
<b>Total</b>	<b>\$ 90,356.71</b>	<b>\$ 90,356.71</b>

**Kárdex**



TEXTILES CHAVEZ

TARJETA DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

Nombre del Producto: Tela Q1x

Método de Valuación: Costo Promedio

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total
01/12/2017								200	\$ 1.33	\$ 266.00
02/12/2017	Requisición de Materiales N° 78				157.5	\$ 1.33	\$ 209.48	42.5	\$ 1.33	\$ 56.53
05/12/2017	Recepción de Materiales N°561	350	\$ 1.35	\$ 472.50				392.5	\$ 1.35	\$ 529.03
13/12/2017	Requisición de Materiales N° 80				165	\$ 1.35	\$ 222.75	227.5	\$ 1.35	\$ 306.28

Realizado por: \_\_\_\_\_  
 Responsable de Bodega

Sello: \_\_\_\_\_

TEXTILES CHAVEZ

TARJETA DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

**Nombre del Producto:** Tela Punto Ciego

**Método de Valuación:** Costo Promedio

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total
01/12/2017								350	\$ 2.43	\$ 850.50
14/12/2017	Requisición de Materiales N° 81				325	\$ 2.43	\$ 789.75	25	\$ 2.43	\$ 60.75

Realizado por: \_\_\_\_\_

Responsable de Bodega

Sello: \_\_\_\_\_



TEXTILES CHAVEZ



TARJETA DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

Nombre del Producto: Tela de Algodón

Método de Valuación: Costo Promedio

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total
01/12/2017								85.5	\$ 2.43	\$ 207.77
05/12/2017	Recepción de Materiales N°561	150	\$ 2.43	\$ 364.50				235.5	\$ 2.43	\$ 572.27
07/12/2017	Requisición de Materiales N° 79				216	\$ 2.43	\$ 524.88	19.5	\$ 2.43	\$ 47.39

Realizado por: \_\_\_\_\_  
**Responsable de Bodega**

Sello: \_\_\_\_\_

TEXTILES CHAVEZ

TARJETA DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

Nombre del Producto: Tela Persa

Método de Valuación: Costo Promedio

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total
01/12/2017								200	\$ 4.87	\$ 974.00
13/12/2017	Requisición de Materiales N° 80				165	\$ 4.87	\$ 803.55	35	\$ 4.87	\$ 170.45

Realizado por: \_\_\_\_\_  
 Responsable de Bodega

Sello: \_\_\_\_\_



**TARJETA DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**

**Nombre del Producto:** Tela P4

**Método de Valuación:** Costo Promedio

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total
01/12/2017								176.5	\$ 1.77	\$ 312.41
02/12/2017	Requisición de Materiales N° 78				157.5	\$ 1.77	\$ 278.78	19	\$ 1.77	\$ 33.63
05/12/2017	Recepción de Materiales N°561	300	\$ 1.80	\$ 540.00				319	\$ 1.80	\$ 573.63
07/12/2017	Requisición de Materiales N° 79				216	\$ 1.80	\$ 388.80	103	\$ 1.79	\$ 184.83

**Realizado por:** \_\_\_\_\_

**Responsable de Bodega**

**Sello:** \_\_\_\_\_



**TEXTILES CHAVEZ**

**TARJETA DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**

**Nombre del Producto:** Tela Adidas

**Método de Valuación:** Costo Promedio

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total
01/12/2017								335.5	\$ 2.65	\$ 889.08
14/12/2017	Requisición de Materiales N° 81				325	\$ 2.65	\$ 861.25	10.5	\$ 2.65	\$ 27.82

**Realizado por:** \_\_\_\_\_  
**Responsable de Bodega**

**Sello:** \_\_\_\_\_



**TEXTILES CHAVEZ**

**TARJETA DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**

**Nombre del Producto:** Elástico

**Método de Valuación:** Costo Promedio

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total
01/12/2017								275.7	\$ 0.44	\$ 121.31
02/12/2017	Requisición de Materiales N° 78				105	\$ 0.44	\$ 46.20	170.7	\$ 0.44	\$ 75.11
05/12/2017	Recepción de Materiales N°561	450	\$ 0.44	\$ 198.00				620.7	\$ 0.44	\$ 273.11
07/12/2017	Requisición de Materiales N° 79				180	\$ 0.44	\$ 79.20	440.7	\$ 0.44	\$ 193.91
13/12/2017	Requisición de Materiales N° 80				105	\$ 0.44	\$ 46.20	335.7	\$ 0.44	\$ 147.71
14/12/2017	Requisición de Materiales N° 81				260	\$ 0.44	\$ 114.40	75.7	\$ 0.44	\$ 33.31

**Realizado por:** \_\_\_\_\_  
**Responsable de Bodega**

**Sello:** \_\_\_\_\_



**TEXTILES CHAVEZ**

**TARJETA DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**

**Nombre del Producto:** Set de Cuello Faja

**Método de Valuación:** Costo Promedio

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total
01/12/2017								280	\$ 0.95	\$ 266.00
14/12/2017	Requisición de Materiales N° 81				260	\$ 0.95	\$ 247.00	20	\$ 0.95	\$ 19.00

**Realizado por:** \_\_\_\_\_  
**Responsable de Bodega**

**Sello:** \_\_\_\_\_



**TEXTILES CHAVEZ**

**TARJETA DE INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS**

**Nombre del Producto:** Uniforme Deportivo para Centros Educativos

**Método de Valuación:** PEPS

**Numero de Orden:** 1

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total
10/12/2017	Orden 1	150	\$ 5.3004	\$ 795.06				150	\$ 5.3004	\$ 795.06
12/12/2017	Orden 1				150	\$ 5.3004	\$ 795.06	0	\$ -	\$ -

**Realizado por:** \_\_\_\_\_  
**Responsable de Bodega**

**Sello:** \_\_\_\_\_



**TEXTILES CHAVEZ**

**TARJETA DE INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS**

**Nombre del Producto:** Uniforme Deportivo para Centros Educativos

**Método de Valuación:** PEPS

**Numero de Orden:** 2

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total
18/12/2017	Orden 2	180	\$ 7.7476	\$ 1,394.56				180	\$ 7.7476	\$ 1,394.56
20/12/2017	Orden2				180	\$ 7.7476	\$ 1,394.56	0	\$ -	\$ -

Realizado por: \_\_\_\_\_  
Responsable de Bodega

Sello: \_\_\_\_\_



**TEXTILES CHAVEZ**

**TARJETA DE INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS**

**Nombre del Producto:** Uniforme Deportivo para Centros Educativos

**Método de Valuación:** PEPS

**Numero de Orden:** 3

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total
21/12/2017	Orden 3	150	\$ 9.1524	\$ 1,372.86				150	\$ 9.1524	\$ 1,372.86
27/12/2017	Orden 3				150	\$ 9.1524	\$ 1,372.86	0	\$ -	\$ -

**Realizado por:** \_\_\_\_\_  
**Responsable de Bodega**

**Sello:** \_\_\_\_\_

Tarjetas de Control de Personal

 <b>TEXTILES CHAVEZ</b>			
<b>Tarjeta de Control de Personal</b>			
<b>Nombre del Empleado:</b> Glenda Marisol Vargas Cortez		<b>Mes:</b> Diciembre	
Día	Número de Horas	Total de Horas Invertidas en la Producción	Numero de Pedido
1	4h	0h	1
3	8h	3h	1
4	8h	8h	1
5	8h	8h	1
6	8h	7h	1
7	8h	6.03h	1
8	4h	4h	1
Elaborado por: _____ Responsable de Control de Producción			

 <b>TEXTILES CHAVEZ</b>			
<b>Tarjeta de Control de Personal</b>			
<b>Nombre del Empleado:</b> Roberto Carlos Cruz Palma		<b>Mes:</b> Diciembre	
día	Número de Horas	Total de Horas Invertidas en la Producción	Numero de Pedido
1	4h	0h	1
3	8h	3h	1
4	8h	8h	1
5	8h	8h	1
6	8h	7h	1
7	8h	5h	1
8	4h	2h	1
Elaborado por: _____ Responsable de Control de Producción			



## TEXTILES CHAVEZ

### Tarjeta de Control de Personal

Nombre del Empleado: Oswaldo Adonay Hernández López

Mes: Diciembre

Día	Número de Horas	Total de Horas Invertidas en la Producción	Numero de Orden
1	4h	0h	1
3	8h	3h	1
4	8h	8h	1
5	8h	8h	1
6	8h	6h	1
7	8h	6h	1
8	4h	0h	1
Total:			

Elaborado por: \_\_\_\_\_  
Responsable de Control de Producción

## Planilla de Sueldos y Salarios



TEXTILES CHAVEZ

## PLANILLA DE SUELDOS Y SALARIOS DEL MES DE DICIEMBRE 2017

N	Nombre del Empleado	Cargo	Salario Mensual	Admón.	Producción	Producción en otros pedidos	Total de Producción	Ventas	Total Devengado	Descuentos			Total de Descuentos	Líquido a Pagar	Aporte Patronal	
										ISSS	AFP	ISR			ISSS	AFP
1	José Jorge Chávez Argueta	Gerente y Gestor Ventas	\$ 375.00	\$ 200.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 175.00	\$ 375.00	\$ 11.25	\$ 27.19	\$ -	\$ 38.44	\$ 336.56	\$ 28.13	\$ 29.06
2	Douglas Alfredo Mojica Canales	Supervisor y Gestor de Ventas	\$ 307.14	\$ 245.71	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 61.43	\$ 307.14	\$ 9.21	\$ 22.27	\$ -	\$ 31.48	\$ 275.66	\$ 23.04	\$ 23.80
3	Glenda Marisol Vargas Cortez	Centro de Costos	\$ 307.14	\$ -	\$ 156.34	\$ 50.70	\$ 207.04	\$ 100.11	\$ 307.14	\$ 9.21	\$ 22.27	\$ -	\$ 31.48	\$ 275.66	\$ 23.04	\$ 23.80
4	Roberto Carlos Cruz Palma	Centro de Costos	\$ 307.14	\$ -	\$ 163.68	\$ 40.56	\$ 204.24	\$ 102.90	\$ 307.14	\$ 9.21	\$ 22.27	\$ -	\$ 31.48	\$ 275.66	\$ 23.04	\$ 23.80
5	Oswaldo Adonay Hernández López	Centro de Costos/Encargado de Bodega	\$ 307.14	\$ -	\$ 307.14	\$ -	\$ 307.14	\$ -	\$ 307.14	\$ 9.21	\$ 22.27	\$ -	\$ 31.48	\$ 275.66	\$ 23.04	\$ 23.80
<b>Totales</b>			<b>\$ 1,603.56</b>	<b>\$ 445.71</b>	<b>\$ 627.16</b>	<b>\$ 152.09</b>	<b>\$ 779.25</b>	<b>\$ 824.32</b>	<b>\$ 1,603.56</b>	<b>\$ 48.11</b>	<b>\$116.26</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 164.36</b>	<b>\$1,439.20</b>	<b>\$ 120.27</b>	<b>\$ 124.28</b>

Anexo VI

**Presupuesto de Costos de Producción Anual y Tasa Predeterminada a utilizar en base a los Materiales Directos.**

<b>PRESUPUESTO DE COSTOS DE PRODUCCION ANUAL</b>				
<b>COSTOS</b>	<b>VARIABLES</b>		<b>FIJOS</b>	
	<b>DIRECTOS</b>	<b>INDIRECTOS</b>	<b>DIRECTOS</b>	<b>INDIRECTOS</b>
Tela	\$ 55,857.30			
Elástico	\$ 4,092.00			
Set de cuello	\$ 2,964.00			
Mano de Obra	\$ 5,934.60			
Estampado	\$ 4,110.00			
Bordado	\$ 1,836.00			
Hilo		\$ 263.40		
Energía Eléctrica				\$ 2,625.00
Mano de Obra Indirecta		\$ 1,275.00		
Depreciación				\$ 227.93
Mantenimiento		\$ 140.00		
Suministros		\$ 129.66		
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 74,793.90</b>	<b>\$ 1,808.06</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 2,852.93</b>

**CIF**

Depreciación	\$ 227.93
Hilo	\$ 263.40
Mano de Obra Indirecta	\$ 1,275.00
Energía Eléctrica	\$ 2,625.00
Suministros	\$ 129.66
Mantenimiento	\$ 140.00
	<hr/>
	\$ 4,660.99

**Materiales directos**

Tela	\$ 55,857.33
Hilo	\$ 168.00
Elástico	\$ 4,092.00
Set de cuello	\$ 2,964.00
	<hr/>
	\$ 63,081.33

**Tasa Predeterminada**

$$\frac{\$ 4,660.99}{\$ 63,081.33} = 0.07388858 \times 100 = \boxed{7.388858161\%}$$

**Distribución de Energía Eléctrica**

<b>Consumo de Energía Área de Producción</b>						
	Maquina	Maquina Rana	Maquina Rana	Maquina Collaretera	Maquina Multi	Local
Mes	Porcentaje de Consumo	27.03%	27.03%	9.01%	9.01%	27.92%
Diciembre	\$ 238.22	\$ 64.39	\$ 64.39	\$ 21.46	\$ 21.46	\$ 66.51

<b>Consumo de Kw</b>					
	Watts x Hp	Kw	Horas al Mes	Kw/h mensual	%
Maquina					
Maquina Rana	746	0.746	90	67.14000	27.03%
Maquina Rana	746	0.746	90	67.14000	27.03%
Maquina Collaretera	746	0.746	30	22.38000	9.01%
Maquina Multi	746	0.746	30	22.38000	9.01%
Local				69.36000	27.92%
				248.40000	100.00%

Cuadros de Depreciación

Depreciación									
Maquina Rana									
Orden 1									
\$ 1,075.00	=	\$ 358.33	=	\$ 0.98	=	\$ 0.04091	=	\$ 0.00068	x 10 min. = \$ 0.00682 x 150 Unid. = \$ 1.02264
3 años		365		24h		60 min			
Maquina Plana									
Orden 1									
\$ 1,000.00	=	\$ 333.33	=	\$ 0.91	=	\$ 0.03805	=	\$ 0.00063	x 10 min. = \$ 0.00634 x 150 Unid. = \$ 0.95129
3 años		365		24h		60 min			
Maquina Collaretera									
Orden 1									
\$ 1,000.00	=	\$ 333.33	=	\$ 0.91324	=	\$ 0.03805	=	\$ 0.00063	x 5 min. = \$ 0.00317 x 150 Unid. = \$ 0.47565
3 años		365		24h		60 min			
Maquina Multi									
Orden 1									
\$ 1,460.00	=	\$ 486.67	=	\$ 1.33	=	\$ 0.05556	=	\$ 0.0009	x 5 min. = \$ 0.00463 x 150 Unid. = \$ 0.69444
3 años		365		24h		60 min			
Depreciación de Maquinaria correspondiente a Orden 1									
\$3.14									

Depreciación																							
Maquina Rana																							
Orden 2																							
\$	1,075.00	=	\$	358.33	=	\$	0.98	=	\$	0.04091	=	\$	0.00068	x	10 min.	=	\$	0.00682	x	180 Unid.	=	\$	1,22717
	3 años			365			24h			60 min													
Maquina Plana																							
Orden 2																							
\$	1,000.00	=	\$	333.33	=	\$	0.91	=	\$	0.03805	=	\$	0.00063	x	10 min.	=	\$	0.00634	x	180 Unid.	=	\$	1,14155
	3 años			365			24h			60 min													
Maquina Collaretera																							
Orden 2																							
\$	1,000.00	=	\$	333.33	=	\$	0.91324	=	\$	0.03805	=	\$	0.00063	x	5 min.	=	\$	0.00317	x	180 Unid.	=	\$	0,57078
	3 años			365			24h			60 min													
Maquina Multi																							
Orden 2																							
\$	1,460.00	=	\$	486.67	=	\$	1.33	=	\$	0.05556	=	\$	0.0009	x	5 min.	=	\$	0.00463	x	180 Unid.	=	\$	0,83333
	3 años			365			24h			60 min													
Depreciación de Maquinaria correspondiente a Orden 2																							
\$3.77																							

Depreciación									
Maquina Rana									
Orden 1									
\$ 1,075.00	=	\$ 358.33	=	\$ 0.98	=	\$ 0.04091	=	\$ 0.00068	x 10 min. = \$ 0.00682 x 150 Unid. = \$ 1.02264
3 años		365		24h		60 min			
Maquina Plana									
Orden 1									
\$ 1,000.00	=	\$ 333.33	=	\$ 0.91	=	\$ 0.03805	=	\$ 0.00063	x 10 min. = \$ 0.00634 x 150 Unid. = \$ 0.95129
3 años		365		24h		60 min			
Maquina Collaretera									
Orden 1									
\$ 1,000.00	=	\$ 333.33	=	\$ 0.91324	=	\$ 0.03805	=	\$ 0.00063	x 5 min. = \$ 0.00317 x 150 Unid. = \$ 0.47565
3 años		365		24h		60 min			
Maquina Multi									
Orden 1									
\$ 1,460.00	=	\$ 486.67	=	\$ 1.33	=	\$ 0.05556	=	\$ 0.0009	x 5 min. = \$ 0.00463 x 150 Unid. = \$ 0.69444
3 años		365		24h		60 min			
Depreciación de Maquinaria correspondiente a Orden 3									
\$3.14									

## Libro Mayor

## Textiles Chávez

Código de Cuenta: 1101

Nombre de la Cuenta: Efectivo y Equivalentes

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2017	Saldo Inicial				\$ 3,560.00
05/12/2017	Por compra de Materiales según Orden de compra N° 66	2	\$ -	\$ 1,325.24	\$ 2,234.76
08/12/2017	Para registrar la cancelación de los estampados realizados a las unidades producidas según Orden 1	5	\$ -	\$ 67.50	\$ 2,167.26
12/12/2017	Para registrar la venta de Orden 1 al Centro Manuela Edelmira Córdova	8	\$ 1,800.00	\$ -	\$ 3,967.26
18/12/2017	Para registrar la cancelación de los estampados realizados a las unidades producidas según Orden 2	13	\$ -	\$ 137.70	\$ 3,829.56
20/12/2017	Para registrar la venta de Orden 2 al Centro Escolar Alberto Masferrer	16	\$ 3,240.00	\$ -	\$ 7,069.56
21/12/2017	Para registrar la cancelación de los estampados realizados a las unidades producidas según Orden 3	19	\$ -	\$ 67.50	\$ 7,002.06
27/12/2017	Para registrar la venta de Orden 3 al Colegio Espiritu Santo	22	\$ 3,000.00	\$ -	\$ 10,002.06
28/12/2017	Para registrar la compra de Hilo	24	\$ -	\$ 27.12	\$ 9,974.94
31/12/2017	Para registrar el pago de Sueldos Administrativos y de Ventas	25	\$ -	\$ 938.61	\$ 9,036.33
31/12/2017	Para registrar el pago de Mano de Obra Directa	26	\$ -	\$ 348.32	\$ 8,688.01
31/12/2017	Para registrar el pago de Mano de Obra Indirecta	27	\$ -	\$ 45.32	\$ 8,642.69
31/12/2017	Para registrar Gastos de administración y de Ventas correspondientes al mes de diciembre	28	\$ -	\$ 189.12	\$ 8,498.89
31/12/2017	Para registrar el Pago de Servicios de Energía Eléctrica en el Departamento de Producción	29	\$ -	\$ 238.22	\$ 8,260.67
			\$ 8,040.00	\$ 3,384.65	

## Textiles Chávez

**Código de Cuenta:**110301

**Nombre de la Cuenta:** Crédito Fiscal – IVA

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2017	Saldo Inicial				
05/12/2017	Por compra de Materiales según Orden de compra N° 66	2	\$ 151.12	\$ -	\$ 151.12
28/12/2017	Para registrar la compra de Hilo	24	\$ 3.12	\$ -	\$ 154.24
			\$ 154.24	\$ -	

**Código de Cuenta:**110302

**Nombre de la Cuenta:** Retenciones de IVA

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2017	Saldo Inicial				
05/12/2017	Por compra de Materiales según Orden de compra N° 66	2	\$ 11.62	\$ -	\$ 11.62

**Código de Cuenta:**110303

**Nombre de la Cuenta:** Pago a Cuentas de Impuesto sobre la Renta

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2017	Saldo Inicial				
08/12/2017	Para registrar la cancelación de los estampados realizados a las unidades producidas según Orden 1	5	\$ -	\$ 7.50	\$ 7.50
18/12/2017	Para registrar la cancelación de los estampados realizados a las unidades producidas según Orden 2	13	\$ -	\$ 15.30	\$ 22.80
21/12/2017	Para registrar la cancelación de los estampados realizados a las unidades producidas según Orden 3	19	\$ -	\$ 7.50	\$ 30.30
			\$ -	\$ 30.30	

## Textiles Chávez

**Código de Cuenta:** 110501

**Nombre de la Cuenta:** Inventario de Productos Terminados

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2017	Saldo Inicial				
10/12/2017	Para registrar el traslado de Producción en proceso al Inventario de Productos Terminados de Orden 1	7	\$ 795.06	\$ -	\$ 795.06
12/12/2017	Para registrar el Costo de Venta de la Orden 1	9	\$ -	\$ 795.06	\$ -
18/12/2017	Para registrar el traslado de Producción en proceso al Inventario de Productos Terminados de Orden 2	15	\$ 1,394.56		\$ 1,394.56
20/12/2017	Para registrar el Costo de Venta de la Orden 2	17	\$ -	\$ 1,394.56	\$ -
21/12/2017	Para registrar el traslado de Producción en proceso al Inventario de Productos Terminados de Orden 3	21	\$ 1,372.86	\$ -	\$ 1,372.86
27/12/2017	Para registrar el Costo de Venta de la Orden 3	23	\$ -	\$ 1,372.86	\$ -
			\$ 3,562.48	\$ 3,562.48	

**Código de Cuenta:** 110502

**Nombre de la Cuenta:** Inventario de Materiales

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2017	Saldo Inicial				\$ 3,887.07
02/12/2017	Por traslado de Materiales a Inventario de Producción en Proceso de Orden 1	1	\$ -	\$ 534.46	\$ 3,352.61
05/12/2017	Por compra de Materiales según Orden de compra N° 66	2	\$ 1,162.50	\$ -	\$ 4,515.11
07/12/2017	Por traslado de Materiales a Inventario de Producción en Proceso de Orden 2	3	\$ -	\$ 992.88	\$ 3,522.23
13/12/2017	Por traslado de Materiales a Inventario de Producción en Proceso de Orden 3	10	\$ -	\$ 1,072.50	\$ 2,449.73
14/12/2017	Por traslado de Materiales a Inventario de Producción en Proceso de Orden 4	11	\$ -	\$ 2,012.40	\$ 437.33
			\$ 1,162.50	\$ 4,612.24	

## Textiles Chávez

**Código de Cuenta:** 110503

**Nombre de la Cuenta:** Inventario de Productos en Proceso

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2017	Saldo Inicial				
02/12/2017	Por traslado de Materiales a Inventario de Producción en Proceso de Orden 1	1	\$ 534.46	\$ -	\$ 534.46
07/12/2017	Por traslado de Materiales a Inventario de Producción en Proceso de Orden 2	3	\$ 992.88	\$ -	\$ 1,527.34
08/12/2017	Provisión de Sueldos y Salarios por Pagar para el centro de costos para la producción de Orden 1	4	\$ 146.11	\$ -	\$ 1,673.45
08/12/2017	Para registrar la cancelación de los estampados realizados a las unidades producidas según Orden 1	5	\$ 75.00	\$ -	\$ 1,748.45
08/12/2017	Para registrar acumulación de costos de Orden 1	6	\$ 39.49	\$ -	\$ 1,787.94
10/12/2017	Para registrar el traslado de Producción en proceso al Inventario de Productos Terminados de Orden 1	7	\$ -	\$ 795.06	\$ 992.88
13/12/2017	Por traslado de Materiales a Inventario de Producción en Proceso de Orden 3	10	\$ 1,072.50	\$ -	\$ 2,065.38
14/12/2017	Por traslado de Materiales a Inventario de Producción en Proceso de Orden 4	11	\$ 2,012.40	\$ -	\$ 4,077.78
18/12/2017	Provisión de Sueldos y Salarios por Pagar para el centro de costos para la producción de Orden 2	12	\$ 175.32	\$ -	\$ 4,253.10
18/12/2017	Para registrar la cancelación de bordados realizados a las unidades producidas según Orden 2	13	\$ 153.00	\$ -	\$ 4,406.10
18/12/2017	Para registrar acumulación de costos de Orden 2	14	\$ 73.36	\$ -	\$ 4,479.46
18/12/2017	Para registrar el traslado de Producción en proceso al Inventario de Productos Terminados de Orden 2	15	\$ -	\$ 1,394.56	\$ 3,084.90
21/12/2017	Provisión de Sueldos y Salarios por Pagar para el centro de costos para la producción de Orden 3	18	\$ 146.11	\$ -	\$ 3,231.01
21/12/2017	Para registrar la cancelación de los estampados realizados a las unidades producidas según Orden 3	19	\$ 75.00	\$ -	\$ 3,306.01
21/12/2017	Para registrar acumulación de costos de Orden 3	20	\$ 79.25	\$ -	\$ 3,385.26
21/12/2017	Para registrar el traslado de Producción en proceso al Inventario de Productos Terminados de Orden 3	21		\$ 1,372.86	\$ 2,012.40
			\$ 5,574.88	\$ 3,562.48	

## Textiles Chávez

**Código de Cuenta:** 1202

**Nombre de la Cuenta:** Depreciación Acumulada

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2017	Saldo Inicial				
31/12/2017	Para registrar la Depreciación Acumulada del mes de diciembre 2017	30	\$ -	\$ 10.05	\$ 10.05

**Código de Cuenta:** 21030401

**Nombre de la Cuenta:** Retenciones por Pagar

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2017	Saldo Inicial				
31/12/2017	Para registrar el pago de Sueldos Administrativos y de Ventas	25	\$ -	\$ 107.19	\$ 107.19
31/12/2017	Para registrar el pago de Mano de Obra Directa	26	\$ -	\$ 47.92	\$ 155.11
31/12/2017	Para registrar el pago de Mano de Obra Indirecta	27	\$ -	\$ 6.23	\$ 161.34
			\$ -	\$ 161.34	

**Código de Cuenta:** 21030402

**Nombre de la Cuenta:** Cuotas Patronales por Pagar

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2017	Saldo Inicial				
31/12/2017	Para registrar el pago de Sueldos Administrativos y de Ventas	25	\$ -	\$ 84.51	\$ 84.51
31/12/2017	Para registrar el pago de Mano de Obra Directa	26	\$ -	\$ 71.30	\$ 155.81
31/12/2017	Para registrar el pago de Mano de Obra Indirecta	27	\$ -	\$ 9.28	
			\$ -	\$ 165.09	

## Textiles Chávez

**Código de Cuenta:** 2104

**Nombre de la Cuenta:** Obligaciones a Empleados a Corto Plazo por Beneficios a Empleados

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2017	Saldo Inicial				
08/12/2017	Provisión de Sueldos y Salarios por Pagar para el centro de costos para la producción de Orden 1	4	\$ -	\$ 146.11	\$ 146.11
18/12/2017	Provisión de Sueldos y Salarios por Pagar para el centro de costos para la producción de Orden 2	12	\$ -	\$ 175.32	\$ 321.43
21/12/2017	Provisión de Sueldos y Salarios por Pagar para el centro de costos para la producción de Orden 3	18	\$ -	\$ 146.11	\$ 467.54
31/12/2017	Para registrar el pago de Mano de Obra Directa	26	\$ 467.54	\$ -	\$ -
			\$ 467.54	\$ 467.54	

**Código de Cuenta:** 21050101

**Nombre de la Cuenta:** Debito Fiscal – IVA

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2017	Saldo Inicial				
12/12/2017	Para registrar la venta de Orden 1 al Centro Manuela Edelmira Córdova	8	\$ -	\$ 207.08	\$ 207.08
20/12/2017	Para registrar la venta de Orden 2 al Centro Escolar Alberto Masferrer	16	\$ -	\$ 372.74	\$ 579.82
27/12/2017	Para registrar la venta de Orden 3 al Colegio Espíritu Santo	22	\$ -	\$ 345.13	\$ 924.95
			\$ -	\$ 924.95	

## Textiles Chávez

**Código de Cuenta:** 4101

**Nombre de la Cuenta:** Costos Indirectos de Fabricación Aplicados

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2017	Saldo Inicial				
08/12/2017	Para registrar acumulación de costos de Orden 1	6	\$ -	\$ 39.49	\$ 39.49
18/12/2017	Para registrar acumulación de costos de Orden 2	14	\$ -	\$ 73.36	\$ 112.85
21/12/2017	Para registrar acumulación de costos de Orden 3	20	\$ -	\$ 79.25	\$ 192.10
31/12/2018	Para liquidar los CIF Aplicados	31	\$ 192.10	\$ -	\$ -
			\$ 192.10	\$ 192.10	

**Código de Cuenta:** 4103

**Nombre de la Cuenta:** Costos Indirectos de Fabricación Reales

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2017	Saldo Inicial				
28/12/2017	Para registrar la compra de Hilo	24	\$ 24.00	\$ -	\$ 24.00
		27	\$ 60.83	\$ -	\$ 84.83
31/12/2017	Para registrar el Pago de Servicios de Energía Eléctrica en el Departamento de Producción	29	\$ 238.22	\$ -	\$ 323.05
31/12/2018	Para registrar la Depreciación Acumulada del mes de diciembre 2017	30	\$ 10.05	\$ -	\$ 333.10
31/12/2018	Para liquidar los CIF Aplicados	31	\$ -	\$ 333.10	\$ -
			\$ 333.10	\$ 333.10	

## Textiles Chávez

**Código de Cuenta:** 4104

**Nombre de la Cuenta:** Costos Indirectos de Fabricación Sub- Aplicados

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2017	Saldo Inicial				\$ -
31/12/2017	Para liquidar los CIF Aplicados	31	\$ 141.00	\$ -	\$ 141.00
31/12/2017	Por liquidación de CIF Sub- Aplicados	32	\$ -	\$ 141.00	\$ -
			\$ 141.00	\$ 141.00	

**Código de Cuenta:** 4106

**Nombre de la Cuenta:** Costo de Venta

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2017	Saldo Inicial				\$ 54,354.69
12/12/2017	Para registrar el Costo de Venta de la Orden 1	9	\$ 795.06	\$ -	\$ 55,149.75
20/12/2017	Para registrar el Costo de Venta de la Orden 2	17	\$ 1,394.56	\$ -	\$ 56,544.31
27/12/2017	Para registrar el Costo de Venta de la Orden 3	23	\$ 1,372.86	\$ -	\$ 57,917.17
31/12/2017	Por liquidación de CIF Sub- Aplicados	32	\$ 141.00	\$ -	\$ 58,058.17
			\$ 3,703.48	\$ -	

**Código de Cuenta:** 4201

**Nombre de la Cuenta:** Gastos de Administración

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2017	Saldo Inicial				\$ 4,817.93
31/12/2017	Para registrar el pago de Sueldos Administrativos y de Ventas	25	\$ 481.73	\$ -	\$ 5,299.66
31/12/2017	Para registrar Gastos de administración y de Ventas correspondientes al mes de diciembre	28	\$ 60.81	\$ -	\$ 5,360.47
			\$ 542.54	\$ -	

## Textiles Chávez

**Código de Cuenta:** 4202

**Nombre de la Cuenta:** Gastos de Venta y Comercialización

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2017	Saldo Inicial				\$ 2,400.72
31/12/2017	Para registrar el pago de Sueldos Administrativos y de Ventas	25	\$ 648.58	\$ -	\$ 3,049.30
31/12/2017	Para registrar Gastos de administración y de Ventas correspondientes al mes de diciembre	28	\$ 128.31	\$ -	\$ 3,177.61
			\$ 776.89	\$ -	

**Código de Cuenta:** 5101

**Nombre de la Cuenta:** Ingresos por Ventas

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2017	Saldo Inicial				\$ 68,816.21
12/12/2017	Para registrar la venta de Orden 1 al Centro Manuela Edelmira Córdova	8	\$ -	\$ 1,592.92	\$ 70,409.13
20/12/2017	Para registrar la venta de Orden 2 al Centro Escolar Alberto Masferrer	16	\$ -	\$ 2,867.26	\$ 73,276.39
27/12/2017	Para registrar la venta de Orden 3 al Colegio Espíritu Santo	22	\$ -	\$ 2,654.87	\$ 75,931.26
			\$ -	\$ 7,115.05	

## Balance de Comprobación al 31 de diciembre 2017

## Textiles Chávez

## Sr. Jose Jorge Chavez Argueta

Balance de Comprobación al 31 de Diciembre de 2017

Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Cuentas	Noviembre		Diciembre		Saldo final		Saldo al 31/12/2018
	Cargos	Abonos	Cargos	Abonos	Cargos	Abonos	
Efectivo y Equivalentes	\$ 3,560.00	\$ -	\$ 8,040.00	\$ 4,443.45	\$ 11,600.00	\$ 4,443.45	\$ 7,156.55
Inventario de Productos Terminados	\$ -	\$ -	\$ 3,562.48	\$ 3,562.48	\$ 3,562.48	\$ 3,562.48	\$ -
Inventario de Materiales	\$ 3,887.07	\$ -	\$ 1,162.50	\$ 4,612.24	\$ 5,049.57	\$ 4,612.24	\$ 437.33
Inventario de Productos en Proceso	\$ -	\$ -	\$ 5,574.88	\$ 3,562.48	\$ 5,574.88	\$ 3,562.48	\$ 2,012.40
Pago a Cuenta	\$ 1,204.28	\$ -	\$ 124.51	\$ -	\$ 1,328.79	\$ -	\$ 1,328.79
Maquinaria y Equipo Industrial	\$ 4,535.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,535.00	\$ -	\$ 4,535.00
Equipo Rodante	\$ 12,000.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,000.00	\$ -	\$ 12,000.00
Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 650.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 650.00	\$ -	\$ 650.00
Cuentas por pagar a Largo Plazo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Sueldos y Salarios	\$ -	\$ -	\$ 467.54	\$ 467.54	\$ 467.54	\$ 467.54	\$ -
Retenciones	\$ -	\$ 407.02	\$ 407.02	\$ 481.24	\$ 407.02	\$ 888.26	\$ (481.24)
Impuestos por Pagar	\$ -	\$ 651.78	\$ 651.78	\$ 759.09	\$ 651.78	\$ 1,410.87	\$ (759.09)
Capital Contable	\$ -	\$ 3,400.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,400.00	\$ (3,400.00)
Utilidad de Ejercicios Anteriores	\$ -	\$ 4,840.50	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,840.50	\$ (4,840.50)
Perdidas de Ejercicios Anteriores	\$ 2,947.02	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,947.02	\$ -	\$ 2,947.02
Ingresos por Ventas	\$ -	\$ 68,816.21	\$ -	\$ 7,115.05	\$ -	\$ 75,931.26	\$ (75,931.26)
Depreciación Acumulada	\$ -	\$ 12,241.20	\$ -	\$ 10.05	\$ -	\$ 12,251.25	\$ (12,251.25)
Costo de Ventas	\$ 54,354.69	\$ -	\$ 3,703.48	\$ -	\$ 58,058.17	\$ -	\$ 58,058.17
Gastos de Administración	\$ 4,817.93	\$ -	\$ 542.54	\$ -	\$ 5,360.47	\$ -	\$ 5,360.47
Gastos de Venta	\$ 2,400.72	\$ -	\$ 776.89	\$ -	\$ 3,177.61	\$ -	\$ 3,177.61
<b>Total</b>	<b>\$ 90,356.71</b>	<b>\$ 90,356.71</b>	<b>\$ 25,013.62</b>	<b>\$ 25,013.62</b>	<b>\$115,370.33</b>	<b>\$115,370.33</b>	

**Anexo XI**

<b>Recursos Utilizados en la Investigación</b>	
<b>Recursos a Utilizar</b>	<b>Cantidad</b>
Laptops	3
Impresora	1
Lápiz	3
Lapicero	3
Cuaderno	1
Borrador	1
Papel Bond (Carta)	4
Folder	5
Fasters	5
USB	3
Cartuchos de Tinta	3
Modem	1

<b>Presupuesto de Trabajo de Investigacion</b>				
<b>N°</b>	<b>Recursos</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>
1	Lápiz	2	\$ 0.15	\$ 0.30
	Lapicero	3	\$ 0.15	\$ 0.45
	Sacapuntas	1	\$ 0.25	\$ 0.25
	Borradores	1	\$ 0.25	\$ 0.25
	Papel Bond (Carta)	15	\$ 0.02	\$ 0.30
	Folder	3	\$ 0.15	\$ 0.45
	Fasters	3	\$ 0.15	\$ 0.45
	Impresiones	10	\$ 0.15	\$ 1.50
	Internet			\$ 5.00
	Transporte			\$ 20.00
	Fotocopias	40	\$ 0.05	\$ 2.00
<b>Costo de la Actividad</b>				<b>\$ 30.95</b>
2	Impresora	1	\$ 80.00	\$ 80.00
	Lápiz	6	\$ 0.15	\$ 0.90
	Lapicero	3	\$ 0.15	\$ 0.45
	Cuaderno	1	\$ 2.75	\$ 2.75
	Borradores	2	\$ 0.25	\$ 0.50
	Papel Bond (Carta)	150	\$ 0.02	\$ 3.00
	Folder	2	\$ 0.15	\$ 0.30
	Fasters	2	\$ 0.15	\$ 0.30
	USB	3	\$ 10.00	\$ 30.00
	Impresiones	150	\$ 0.15	\$ 22.50
	Internet			\$ 150.00
	Transporte			\$ 45.00
	Fotocopias	25	\$ 0.05	\$ 1.25
<b>Costo de la Actividad</b>				<b>\$ 336.95</b>
<b>Costo Total de la Actividad 1 y 2</b>				<b>\$ 367.90</b>

## BIBLIOGRAFIA

[www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf](http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf)

[www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf](http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/.../costos.../b13.pdf)

[confeccionderopadeportivablogspot.com](http://confeccionderopadeportivablogspot.com)

Gale Rayle Rayburn, Contabilidad y Administración de Costos, 6ta edición, McGraw-Hill, Mexico 1995, página 5

Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, Contabilidad de Costos. Contabilidad de Costos Principios y Práctica, John J. W. Neuner.

Gómez Oscar, Zapata Pedro, Contabilidad De Costos, Tercera edición, Pág. 35

Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg & Michael A. Kole, Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la Toma de decisiones Gerenciales, pág. 76, 3ra Edición.

Administración de Costos, Contabilidad y Control, Don R. Hansen y Maryanne M. Mowen, 5ta Edición, pag. 226

Torres Salinas, Aldo; “Contabilidad de costos: análisis para la toma de decisiones”; Editorial McGraw-Hill; México; 2ª Edición, Capítulo 10

<http://www.monografias.com/trabajos15/abc-costos/abc-costos.shtml?monosearch>

García, Lavinia Beatriz; “El método de costos ABC como una herramienta de adopción de la NIC 11 en empresas constructoras de Terraceo y Cimentación”, Tesis para optar al grado de licenciado en Contaduría Pública, Universidad de El Salvador, 2007, p. 9

José Abarca, Yessenia Ayala, José Suria; Diseño de un Control Interno con Enfoque Coso-ERM para el área de Inventarios de las Empresas Distribuidoras de Cosméticos por Catálogos de la Zona Metropolitana de San Salvador. Pág.3-4