



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS “LICDO. BENJAMÍN CAÑAS”

LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA



TEMA:

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS INDUSTRIALES PARA LAS MICROEMPRESAS DEDICADAS A LA INDUSTRIA DE LAS ARTES GRÁFICAS DE LA ZONA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR”

Trabajo de Graduación presentado por:

**Roberto Antonio Martínez Rodríguez
Nelson Mauricio Campos Pérez
Héctor Antonio Parada Zelaya**

Para optar al grado de:

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

Mayo, de 2002

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA

AUTORIDADES DE LA UNIVERSIDAD

LICDO. JOSÉ MAURICIO LOUCEL
RECTOR

ING. NELSON ZÁRATE SÁNCHEZ
VICERRECTOR ACADÉMICO

LICDA. ANA MARTA CONCEPCIÓN MORENO DE ARAUJO
DECANA

JURADO EXAMINADOR

LICDO. RICARDO ARTURO TREJO
PRESIDENTE

LICDO. RENÉ ARMANDO SÁNCHEZ
PRIMER VOCAL

LICDO. PEDRO ALFONSO AGUILAR
SEGUNDO VOCAL

MAYO, 2002

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

AGRADECIMIENTO

- A DIOS TODOPODEROSO:** Por darme la Sabiduría, la fortaleza y los recursos económicos necesarios para finalizar con éxito mi objetivo. Dándole vida a su palabra cuando dice que **“Todo lo puedo en Cristo que me fortalece”**
- A MIS PADRES:** Roberto Martínez y Gloria Rodríguez (Q:D:D:G), porque sin su esfuerzo y sacrificio no hubiera llegado hasta esta etapa de mi vida.
- A MI ESPOSA:** Por sus oraciones, comprensión, apoyo moral incondicional y por cada una de sus palabras que siempre me motivaron a alcanzar mi objetivo.
- A MIS HIJOS:** Roberto Martínez, Maria de los Ángeles y Camila del Carmen. Ellos fueron parte del incentivo e inspiración para finalizar el trabajo de graduación.
- A MI HERMANA:** Por su apoyo moral y animar a finalizar el proceso de graduación
- A MIS AMIGOS Y FAMILIARES:** Por sus frases positivas animándome a seguir adelante, aumentando mis ánimos siempre cuando fue necesario.

Roberto Antonio Martínez Rodríguez

“Bienaventurado el hombre que halla la sabiduría y que obtiene la inteligencia, porque su ganancia es mejor que la ganancia de la plata, y sus frutos más que el oro fino”(Prov. 3:13-14)

AGRADECIMIENTO

- A DIOS TODOPODEROSO:** Por darme la Sabiduría, la inteligencia, la fortaleza y los recursos económicos necesarios para finalizar con éxito mi objetivo. Dándole vida a su palabra cuando dice que **“Todo lo puedo en Cristo que me fortalece”**
- A MIS PADRES:** Manuel Campos y Julia Pérez porque sin su esfuerzo y sacrificio no hubiera llegado hasta esta etapa de mi vida.
- A MI ESPOSA:** Por sus oraciones, comprensión, apoyo moral incondicional y por cada una de sus palabras que siempre me motivaron a alcanzar mi objetivo.
- A MIS HIJOS:** Ellos fueron parte del incentivo e inspiración para finalizar el trabajo de graduación.
- A MIS HERMANOS:** Por su apoyo moral y animar a finalizar el proceso de graduación
- A MIS AMIGOS Y FAMILIARES:** Por sus frases positivas animándome a seguir adelante, aumentando mis ánimos cuando fue necesario.

Nelson Mauricio Campos

“Bienaventurado el hombre que halla la sabiduría y que obtiene la inteligencia, porque su ganancia es mejor que la ganancia de la plata, y sus frutos más que el oro fino”(Prov. 3:13-14)

AGRADECIMIENTO

- A DIOS TODOPODEROSO:** Por darme la Sabiduría, la inteligencia, la fortaleza y los recursos económicos necesarios para finalizar con éxito mi objetivo. Dándole vida a su palabra cuando dice que **“Todo lo puedo en Cristo que me fortalece”**
- A MIS PADRES:** Nicolás, Braulia (Q:D:D:G) y María Magdalena porque sin su esfuerzo y sacrificio no hubiera llegado hasta esta etapa de mi vida.
- A MI ESPOSA:** Lorena, por sus oraciones, comprensión, apoyo moral incondicional y por cada una de sus palabras que siempre me motivaron a alcanzar mi objetivo.
- A MIS HIJOS:** Karla Patricia, Roberto Antonio y Walter Mauricio. Ellos fueron parte del incentivo e inspiración para finalizar el trabajo de graduación.
- A MIS HERMANAS:** Olinda y Lorena por su apoyo moral y animar a finalizar el proceso de graduación
- A MIS AMIGOS Y FAMILIARES:** Por sus frases positivas animándome a seguir adelante, aumentando mis ánimos cuando fue necesario.

Héctor Antonio Parada

“Bienaventurado el hombre que halla la sabiduría y que obtiene la inteligencia, porque su ganancia es mejor que la ganancia de la plata, y sus frutos más que el oro fino”(Prov. 3:13-14)

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁGINA
INTRODUCCIÓN	i

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO SOBRE LA MICROEMPRESA, LA IMPRENTA Y COSTOS INDUSTRIALES

1.	LA MICROEMPRESA	
1.1	Antecedentes	1
1.2	Definición de la microempresa	4
1.3	Importancia de la microempresa	4
1.4	Clasificación por el tipo de productividad	5
1.5	Características de la microempresa	6
1.6	Principales problemas que afronta la microempresa	9
1.7	Aspectos legales aplicables a la microempresa	10
2.	LA IMPRENTA	
2.1	Antecedentes	11
2.2	Definición de imprenta	21
2.3	Importancia de la imprenta	21
2.4	Objetivos de la imprenta	22
2.5	Aspectos legales aplicables a la imprenta	22
3.	COSTOS INDUSTRIALES	
3.1	Antecedentes	24
3.2	Definición de contabilidad de costos	31
3.3	Importancia de la contabilidad de costos	32
3.4	Objetivos de la contabilidad de costos	32
3.5	Clasificación de los elementos componentes del costo	33

3.6	Establecimiento del precio del producto	38
3.7	Sistemas de Costos	38
3.7.1	Definición de sistemas de costos	38
3.7.2	Importancia de los sistemas de costos	39
3.7.3	Clasificación de los sistemas de costos de acuerdo con la forma de producir	40
3.7.4	Clasificación de técnicas sobre sistemas de costos	43
3.7.4.1	Costeo absorbente	43
3.7.4.2	Costeo directo	44
3.7.5	Clasificación de sistemas de costos de acuerdo al tiempo en que se obtienen	45
3.7.5.1	Costos históricos o realizados	45
3.7.5.2	Costos predeterminados	46
3.8	Costeo de productos conjuntos y subproductos	48

CAPÍTULO II

INVESTIGACIÓN DE CAMPO SOBRE LOS COSTOS INDUSTRIALES PARA LAS MICROEMPRESAS DEDICADAS A LA INDUSTRIA DE LAS ÁRTEES GRÁFICAS DE LA ZONA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR.

1.	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	51
1.1	Objetivo General	51
1.2	Objetivos Específicos	51
2.	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	52
3.	RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	57
4.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO.	75
4.1	Conclusiones	75
4.2	Recomendaciones	78

CAPÍTULO III

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS INDUSTRIALES PARA LAS MICROEMPRESAS DEDICADAS A LA INDUSTRIA DE LAS ÁRTEES GRÁFICAS DE LA ZONA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR.

1.	GENERALIDADES	80
1.1	Criterios por considerar durante el diseño e instalación del sistema de costos	81
1.2	Pasos en la instalación de un sistema de costos	82
1.3	Establecimiento de costos en las industrias de las artes gráficas	84
1.4	Elaboración de cotizaciones	85
1.5	Sistema de costo por utilizar	88
1.6	Clasificación de costos por su comportamiento	89
2.	CATÁLOGO Y MANUAL DE CUENTAS	91
2.1	Sistema de codificación	91
2.2	Catálogo de cuentas	94
2.3	Manual de aplicación	103
3.	CASO PRÁCTICO	123
3.1	Enunciado teórico del ejercicio	123
3.2	Desarrollo de caso práctico	149
4.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	160
4.1	Conclusiones	160
4.2	Recomendaciones	161
	BIBLIOGRAFÍA	163

INTRODUCCIÓN

El trabajo de graduación es el resultado de una investigación bibliográfica y de campo , relacionada con las microempresas dedicadas a la industria de las artes gráficas en El Salvador, realizado con la única finalidad de dotar al sector en estudio de un sistema de costos industriales que le permita determinar el costo unitario de producción y el precio unitario de venta así como, ordenar y controlar los recursos que intervienen en el proceso productivo, facilitándole al empresario información de manera oportuna y confiable acerca de la variación de precios del mercado en cuanto a la adquisición de insumos y colocación del producto, sin descuidar el margen de rentabilidad esperado.

Además con la investigación se pretende aportar información y despertar el interés de los estudiantes acerca de la aplicación de un sistema de costos industriales.

El trabajo de graduación ha sido dividido en tres capítulos, desarrollados y sistematizados de acuerdo con lo siguiente:

En el capítulo I se presentan las generalidades acerca de lo que es la microempresa, la imprenta y los sistemas de costos con el propósito de transportar mentalmente al lector a través de historia que respalda al tema en estudio.

En el capítulo II se enuncian los objetivos generales y específicos que se pretenden alcanzar con la investigación de campo, además se incluye el diagnóstico de los resultados obtenidos para efecto de determinar conclusiones y recomendaciones propias de la investigación realizada.

El capítulo III contiene el diseño operativo del sistema de costos propuesto, por el cual pueden optar las empresas dedicadas a las artes gráficas para efectos de determinación de los diferentes costos incurridos en el proceso productivo, además queda integrado el desarrollo de un caso práctico con la finalidad de que el empresario dedicado a la industria de las artes gráficas, pueda visualizar los beneficios que le podría generar la implementación de un sistema de costos adecuado al proceso productivo.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO SOBRE LA MICROEMPRESA, LA IMPRENTA Y COSTOS INDUSTRIALES

1. LA MICROEMPRESA

1.1 Antecedentes

“En El Salvador las microempresas surgen de iniciativas populares para satisfacer una situación de carencia, mediante la autogeneración de empleo e ingresos por iniciativa propia.

Es así como ante la situación de desempleo y pobreza, los microempresarios no esperan que les llegue desde afuera una solución a esas necesidades, son ellos los que intuitivamente y sin ningún tipo de preparación especial, emprenden una actividad económica que les asegure la supervivencia de su empresa y familia, formulando de esta manera su propio proyecto de auto desarrollo. Son ellos los que plantean sus necesidades y buscan los recursos iniciales para sacar adelante ese proyecto, que posteriormente puede o no tener apoyo.

Tradicionalmente en el país los sectores populares, incluyendo la micro, pequeña y mediana empresa, han estado acostumbrados a esperar que la

solución a sus problemas dependa de otros agentes ajenos a dichos sectores.

Un sentido paternalista es el que hasta ahora ha predominado al demandar del Estado, de la gran empresa, de la cooperación internacional, de las iglesias, la solución a las diversas problemáticas que aquejan a los sectores populares y que les impiden su desarrollo. En este sentido las organizaciones de microempresarios deben ser los principales autores del fortalecimiento y consolidación de la Microempresa.

Durante la década de los ochenta, especialmente durante los primeros cinco años, la importancia de dicho sector aumentó considerablemente debido al cierre masivo de empresas grandes y medianas provocado por el conflicto y a la crisis económica que experimentó el país en esa época. De esta manera, el sector de la microempresa se convirtió en uno de los bastiones principales que evitaron que la economía colapsara y en el principal generador de empleo de la economía.

La finalización de la guerra, la estabilidad, las políticas económicas y reactivación del aparato productivo, apuntaban a que el sector informal tendería a reducir su tamaño con relación al sector formal, sin embargo las cifras demuestran que pese a las tasas de crecimiento económico positivas de los últimos años, el peso del sector informal se ha mantenido.

Estos antecedentes demuestran que ante la insatisfacción a la demanda de empleo, el sector microempresarial seguirá siendo una importante fuente de ocupados durante los próximos años.

En el departamento de estudios económicos y sociales de FUSADES (Fundación Salvadoreña para el Desarrollo Económico y Social) se concibe que la microempresa es aquella que tiene entre 1 y 10 empleados.

De acuerdo con las normas operativas generales del Banco Multisectorial de Inversión, microempresa es aquella cuyos activos no exceden de ₡130,000.00 (o su equivalente en US \$ 15,000.00) que cuenten con un máximo de hasta 10 trabajadores, incluyendo a su propietario.

Las dos definiciones anteriores aluden simplemente al tamaño de las unidades económicas basándose en una dimensión laboral (número de empleados) o en una dimensión financiera (valor de activos de la unidad económica).

Considerando que la dimensión financiera presenta limitaciones que posiblemente ubican a unidades económicas en rangos diferentes de tamaño, pero que en realidad pertenecen a uno diferente. Así se incluye un nuevo factor que es el nivel de ingresos.

Para efecto de investigación se tomará la definición que se da por el Comité Coordinador del libro blanco de la microempresa, la cual es la siguiente.

1.2 Definición de la microempresa

Se entenderá como microempresa aquella unidad económica que tiene hasta 10 trabajadores y cuyas ventas anuales no superan los ₡600,000.00 colones o \$ 68,571.43 Dólares Americanos.

1.3 Importancia de la microempresa

La importancia de la microempresa en Latinoamérica se puede señalar en el documento del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) que se titula “Desarrollo sin Pobreza” el cual especifica que la microempresa creó la mayoría de los empleos en Latinoamérica y el caribe, en la década de los ochenta's; y a la vez afirma que, a pesar de que el Producto Interno Bruto Regional disminuyó en un 10% durante la década de los ochenta, también ayudó a prevenir una caída más drástica del empleo.

Según el documento, el sector público generó el 17.2% de nuevos empleos y las empresas con más de 10 trabajadores generaron el 4.8% de nuevos empleos urbanos en este periodo. El estudio concluye que la

microempresa representó aproximadamente la mitad de los empleos (49.4%) en Latinoamérica.

1.4 Clasificación por el tipo de productividad

El libro blanco de la microempresa clasifica las unidades microempresariales de acuerdo al grado de productividad en la forma siguiente:

➤ Microempresas de subsistencia. Son aquellas que tienen tan baja productividad que sólo persiguen la generación de ingresos con propósito de consumo inmediato, trabajan sólo para ir la pasando. Este segmento es el más grande con relación al total de microempresas.

Se clasifican dentro de este segmento si sus ventas mensuales son menores o iguales a ¢ 15,000.00 ó ¢ 180,000.00 anuales. De acuerdo con estadísticas el 63.9% constituye este tipo de microempresas.

➤ Microempresas de acumulación simple. En este tipo de empresas los recursos productivos generan ingresos que cubren los costos de actividad aunque sin alcanzar excedentes suficientes que permitan la inversión en crecimiento. Este segmento microempresarial es el más fluido ya que es un segmento de tránsito hacia alguno de los otros dos. Corresponde al momento

en el que la microempresa empieza su evolución productiva, pero sin embargo puede también corresponder a una etapa de declinación productiva. Este segmento representa el 29.9% del total de microempresas.

➤ Microempresas de acumulación ampliada ó “micro tope”. En este tipo de microempresas la productividad es suficientemente elevada como para permitir acumular excedente e invertirlo en el crecimiento de la empresa. Este segmento es más pequeño del sector microempresarial y es en él donde la adecuada combinación de factores productivos y posicionamiento comercializador les permite crecer con amplios márgenes de excedentes. Este segmento representa el 6.2% del Sector microempresarial.

1.5 Características de la microempresa

En estudios recientes y publicados en el libro blanco de la microempresa (noviembre 1996), estas unidades microempresariales se caracterizan por su diversidad, vulnerabilidad y también por su potencialidad.

➤ Diversidad. La microempresa en El Salvador se caracteriza por su heterogeneidad o diversidad interna, lo que significa que es un conjunto de unidades de distinta actividad, productividad, técnicas de producción, ubicación geográfica, tipos de trabajadores, etc.

➤ Vulnerabilidad. Otra característica inmersa en la microempresa es la posición generalmente débil y expuesta a las ventajas de la competencia representada por unidades de mayor volumen en casi todos los aspectos de funcionamiento empresarial, desde el acceso a mercados de insumos y productos hasta el acceso a servicios productivos incluyendo crédito y capacitación. Esta característica de la microempresa no ha permitido competir en igualdad de condiciones frente a empresas de mayores recursos. La vulnerabilidad de la microempresa, se expresa en diferentes ámbitos: Legal e Institucional, empresarial, y comercial.

➤ Potencial productivo, tecnológico y fiscal. El conocimiento de la microempresa ha permitido identificar potencialidades que la ubican como un instrumento de desarrollo económico. Sin embargo, se requiere de políticas y acciones que conviertan estas potencialidades en verdaderos instrumentos de desarrollo. Entre las potencialidades se pueden reconocer la productiva, la tecnológica y la fiscal.

Potencial productivo

A pesar de las barreras que afectan su productividad, la capacidad de generación de riqueza de la microempresa está fuera de duda. Su contribución al producto nacional bruto ilustra solamente un aspecto de esta potencialidad. Otro aspecto importante es la capacidad microempresarial de ampliar la oferta

de bienes de consumo a las capas populares de la población, de manera en que ninguna otra forma empresarial podría competir.

Potencial tecnológico

La carencia de capital y equipamiento que caracterizan a la microempresa se convierten en desafío constante a la creatividad de los microempresarios para adaptar sus recursos tecnológicos a la realidad de sus mercados. Si la microempresa puede aportar tanta creatividad tecnológica con tan pocos recursos, se puede imaginar lo que podrían realizar si las microempresas contaran con mayor información tecnológica, créditos para compra de equipo y otros elementos afines.

Potencial fiscal

La elaboración de un enfoque legal de la microempresa que la estimule a registrarse y a tributar, es decir a formalizarse, ha sido uno de los puntos deseados por algunos políticos, con el fin de incorporar a la economía oficial a este gran segmento de la economía que pasa en su mayoría al margen de ella, sin ser de origen delictivo.

1.6 Principales problemas que afronta la microempresa

➤ Limitado acceso a financiamiento

Por lo general las pequeñas unidades productivas han accedido al financiamiento mayormente a través de prestamistas informales.

La banca garantizaba hasta hace poco tiempo un 2% de la cartera de préstamos destinados para el financiamiento a la microempresa. Esta cuota pretendía garantizar una mínima participación dentro del total de recursos, pero también no ha sido muy efectiva.

El objetivo primordial de acceso al crédito del sistema a los pequeños usuarios ha tenido poco impacto, en gran parte, por cuestiones de garantía y por los trámites burocráticos que caracterizan a la banca tradicional.

➤ Deficiencia en la organización, manejo de fondos, etc.

Uno de los problemas que enfrentan los microempresarios es de organización, tanto en la parte productiva, como en la administración y comercialización. Muchos propietarios no saben distinguir la economía familiar de la economía empresarial. La distinción les resulta difícil en la medida que un porcentaje significativo de ellos (27.5%) poseen su negocio en la misma casa donde habitan, los bajos niveles de ingreso contribuyen a que éstos hagan uso

de los ingresos que provienen del negocio, para enfrentar las necesidades de tipo familiar”.^{1/}

1.7 Aspectos legales aplicables a la microempresa

Como otros tipos de empresas, las microempresas dedicadas a la industria de las artes gráficas están reguladas por normativas legales de carácter general y específicas, las cuales se enuncian a continuación:

- Código de Comercio
- Código Municipal y Tarifas de Arbitrios Municipales
- Código de Trabajo
- Código Tributario
- Ley y Reglamento de Impuesto sobre la Renta
- Ley y Reglamento de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios
- Ley de la Superintendencia de Obligaciones Mercantiles
- Ley del Sistema de Ahorro para Pensiones
- Ley del Instituto Salvadoreño del Seguro Social

^{1/} Rivas, Guillermo Evaristo (1998). Diseño de un sistema contable aplicable a microempresas marroquineras de El Salvador. Pág. de la 34 a la 50.

2. La Imprenta

2.1 Antecedentes

“Hace mucho tiempo algún ser humano entintó la superficie de un diseño en relieve y lo oprimió contra otra superficie, descubriendo así la Imprenta. No obstante, la historia no registra exactamente cuando sucedió eso ni quién lo hizo.

Se sabe que la imprenta en bloques de madera fue perfeccionada en China en algún tiempo antes del año 770 D.C. cuando los chinos tallaban a mano palabras y figuras en trozos de madera. Hacia el año 1040 D.C. Pi Sheng, un impresor chino, fabricó tipos móviles con arcilla. Pero los tipos móviles no se popularizaron porque la lengua tenía varios millares de caracteres distintos, hacían falta demasiados tipos. Los Chinos encontraron más fácil y menos costoso imprimir mediante bloques de madera tallados.

Con la invención de la imprenta vino el periódico y el primer medio importante de la comunicación masiva. El TSING, un diario de la corte publicado en Pekín, China, fue posiblemente el primer periódico del mundo. Se desconoce la fecha de su aparición, pero empezó a publicarse hacia el año 500 D.C. se utilizaban bloques tallados para producir los primeros ejemplares.

Dos siglos más tarde, en el año 700 D.C. apareció el Ching Pao, un periódico de seda. Menos de tres siglos después nació la Gaceta de Pekín. También era un periódico de la corte y constituía el primer periódico diario que se haya conocido.

Ya los antiguos Asirios “imprimían” sobre arcilla cruda los signos cuneiformes de su escritura, moldeados en los ladrillos-patronos, para obtener de ésta manera varias copias idénticas entre sí, de un mismo mensaje o para componer siempre con los mismos moldes diferentes frases. También los antiguos Egipcios, los Griegos y los Romanos se servían de la impresión para contrasellar las tablas y los ábacos o para acuñar las monedas y las medallas. A su vez en China y en Japón se conocía en los siglos VIII y IX de nuestra era, la estampación con tinta sobre papel y tela de los grabados hechos en arcilla, piedra, cobre y madera.

Este último procedimiento, que ha dado notables obras artísticas y grandes maestros corresponde a la xilografía (del griego: xilón-madera y grafos-escritos) En Europa de los siglos XV y posteriores. En principio se hacían en xilografía unos grabados mediocres de los folletos de piedad y de figuras o escenas de la vida de santos. Más tarde, cuando el invento de Gutenberg fue conocido en Europa, la xilografía único procedimiento de entonces para la ilustración impresa contaba con verdaderos maestros, como por ejemplo, los

hermanos de Gregorus de Venecia (finales del siglo XV), Francesco Da Manto Hans Baldung Grien (primera mitad del siglo XVI), que realizaban en xilografía sus propios dibujos de los grandes pintores de la época.

Los xilógrafos dibujaban o copiaban las figuras o diseños directamente sobre la tabla de madera pulida sobre un papel suficientemente transparente que luego pegaban cara abajo, con la tabla, para grabarla en sentido inverso como si el original se viera en un espejo. En ambos casos rebajaban tallando con diversos punzones la superficie no dibujada, hasta conseguir la reproducción del dibujo en relieve. Luego entintaban el grabado y oprimían contra él, ó a mano mediante una prensa parecida a la de las uvas, una hoja de papel y así obtenían la copia de la imagen en sentido correcto (puesto que el grabado fue elaborado al revés, con relación izquierdo-derecho), operación que repetían varias veces cuantos ejemplares necesitaban.

Por fin mediante una palanca hacía bajar la tabla apretaba el papel contra la composición entintada efectuando así la impresión.

El mérito de Gutenberg no consistió solamente en idear y utilizar los tipos móviles conocidos como se observó en China sino también en su tenacidad para vencer muchos obstáculos que dificultaba la introducción de un arte nuevo que iba acabar con los calígrafos y amanuenses (que copiaban los

libros a mano), y con los crisógrafos (que dibujaban las iniciales y los adornos de las ediciones manuscritas).

Gutenberg no pudo luchar solo contra éstos obstáculos y menos aún contra la completa falta de medios materiales. Por ello se asoció años después de su vuelta a Maguncia (1450), con un platero rico, llamado Johann Fust, que le concedió en varias ocasiones unos considerables empréstitos. Por aquel entonces Gutenberg había editado ya “El Juicio Final”, impreso en 1445, y un calendario para el año de 1448, ediciones que habían despertado en Fust la ilusión de lucro. En la sociedad Gutenberg-Fust entró también un calígrafo llamado Peter Schöffer, hombre de iniciativa y dinámico, de espíritu práctico y emprendedor. A él se le debe la invención del tipo móvil fundido de metal, pues para simplificar la producción de letras y signos grababan con punzones las matrices de cobre que servía como patrones para la fundición de tipos a base de una aleación de plomo y antimonio.

El acuerdo entre los tres socios no duró mucho cuando Fust se dió cuenta que Gutenberg necesitaba más dinero sin haber terminado la impresión de la célebre Biblia de 42 líneas, disolvió la sociedad en (1455).

Fust se apoderó gracias a un veredicto judicial de la imprenta del inventor y de todo de lo que se encontraba en ella.

Pero no abandonó lo que para él fue un buen negocio. Gracias a Schoffer terminó el mismo año dicha Biblia y una serie de distintas obras que luego vendía en París como si se tratara de manuscritos. Por otro lado después de muchas peripecias y sufrimientos Gutenberg consiguió crear su segunda imprenta.

En 1458 editó la Biblia de 36 líneas y en 1460 un diccionario denominado “Catholicou” en cuyo colofón explicó brevemente el invento de la tipografía.

En esta época Maguncia contaba con un número considerable de imprentas e impresores, que considerando la tipografía como un monopolio de la ciudad no se trasladaban a otros pueblos en busca de un nuevo campo de negocios. Pero en 1462, a causa de unos disturbios políticos Maguncia fue asaltada en parte incendiada por las tropas de Adolfo Nassau. En medio de aquellos desordenes, varios impresores huyeron a otras ciudades alemanas y a otros países, introduciendo allí el arte de imprimir. Estos impresores en su mayoría ambulantes, originaron la difusión de la imprenta en los países europeos, donde pronto surgieron los tipógrafos nacionales.

Introducción de la imprenta en América

Establecida la colonización española en el nuevo mundo, los centros

principales hacia donde llegaba inmediatamente el flujo de la civilización española fueron México y Lima, capitales de los Virreinos de Nueva España y Perú respectivamente.

Fueron éstos los países de las primeras imprentas en América. Tuvo primacía también en Guatemala, por cuanto era el asiento de la Capitanía general de las provincias de Centroamérica.

Cronológicamente ordenado, el establecimiento de la imprenta, en América ocurre en el siglo XVI, año de 1540 en México, pasando luego al Perú en 1584 y en el siguiente orden al resto de los países hispanoamericanos: Guatemala 1660; Colombia 1737; Ecuador 1755; Argentina 1766, Uruguay fue uno de los últimos lugares donde aquella hizo su aparición en el año de 1810.

Esto ha quedado demostrado en el hecho de la lucha por la independencia que tuvo en la imprenta uno de sus más poderosos baluartes, pues por medio de artículos de discursos y mensajes publicados en los periódicos de la época se va perfilando y confirmando la preocupación por una pronta y deseada emancipación.

Existieron impresos de carácter revolucionario y entre ellos cabe mencionar a dos periódicos de la capital del Reino de Guatemala. Uno de ellos

fue el máximo estandarte portador de todas las opiniones del grupo de los conservadores quienes en su afán de lealtad a la madre patria abogaban por el sometimiento a la autoridad de España; su nombre era “El Amigo de la Patria” y su director el Licenciado José Cecilio del Valle. El otro periódico, titulado “El editor Constitucional” del Dr. Pedro Molina, era de orientación determinante a la formación de la república democrática. Ambas ideas antagónicas culminaron el desenlace esperando la independencia de la Madre Patria.

Historia de la imprenta en El Salvador origen y evolución (1960 1990)

Nada es el avance de los países desarrollados, en que no haya ayudado o estado la comunicación impresa, para facilitar la interrelación de la cultura, educación e información, sin olvidar los nexos comerciales, políticos y jurídicos en la sociedad.

La comunicación impresa en sí constituye esta interrelación que significa el medio de transmitir todo tipo de mensajes adecuados con un fin propuesto. Lo impreso desde ese entonces busca nuevas técnicas que aporten mayor rapidez y calidad. Es así como en el año de 1960 la técnica predominante en El Salvador era la tipográfica, la cual consistía en entintar los tipos móviles ó líneas compactas de metal caliente por medios mecánicos que al ser presionados quedaban grabados en cualquier superficie plana por medio

del principio activo de la presión ejercida (presión directa).

Durante la época ya existían los llamados linotipos sistema que ayudó a incrementar la producción impresa, por la rapidez en los levantados de texto, ya que las líneas de metal caliente eran ordenadas y fundidas en éste.

El linotipo es una máquina compuesta por varios dispositivos, los cuales al ser accionados mecánicamente ordenan en un carril las matrices y espaciadores que han sido seleccionados u operaban un tablero similar al de una máquina de escribir, para luego ser llevadas a un molde en el cual se funden las líneas.

Se sabe que uno de los mejores linotipistas de esa década fue el señor José Hernández Claros (fallecido) quién por muchos años desde 1925 se inició como cajista en la Prensa Gráfica, la cual brindó a éste la oportunidad de aprender una nueva técnica ante la transformación y avances tecnológicos que se dio en éste periódico.

La empresa siguió creciendo y él avanzó con la tecnología, a tal grado que como tipógrafo profesional especializado en la reparación y reconstrucción de linotipos y otras máquinas tipográficas, recibió contratos de trabajo en otros países.

En El Salvador, las artes gráficas tomaron mayor auge en la década 60's-70's, con la introducción de nuevas técnicas de impresión y diversidad de maquinaria tipográfica, así como el apoyo que brindaba la Escuela Nacional de Artes Gráficas, en la formación de mano de obra calificada en las diferentes ramas de ésta.

La escuela de Artes Gráficas contribuyó en gran medida a formar tipógrafos de manera Teórica-Práctica e integrarlos con un conocimiento amplio a las labores concernientes a éste oficio, para desarrollarse en forma personal y mejorar la calidad y engrandecimiento de las artes. Fueron muchos los tipógrafos que estudiaron y se especializaron en dicha escuela en las áreas de dibujo, fotomecánica, encuadernación, impresión, cajista, etc.

Sin embargo, con el correr de los años nadie se explica cual fue el motivo del cierre de ésta, desapareciendo así, un aporte significativo para la creación de mano de obra calificada, con el fin único de engrandecer este arte y estar a la vanguardia de los países tecnificados". ^{2/}

Industria gráfica, su evolución y tendencias

La globalización es el sistema que reemplaza antiguos bloques

^{2/} Alvarado, Ochoa Daniel (1992) Trabajo de Graduación Historia, Estado Actual y Proyección de la Imprenta en El Salvador, período 1960-1990. Página de la 2 a la 30 y de la 43 a la 53.

económicos del Este y Oeste permitiendo interconectarnos, brindando oportunidades, amenazas y su unidad de medición es la velocidad.

Factores que impulsan la globalización:

- Compañías internacionales que son clientes globalizados.
- Búsqueda de la exportación.
- Cambio tecnológico de análogo a digital
- Obtención de una calidad equivalente de una planta productora a otra y de un país a otro
- La barrera más grande ante la globalización de la imprenta es el idioma
- Se deben formar alianzas entre los impresores del continente

Efectos de la globalización (U.S.A.)

- Conforme los mercados se globalizan, las imprentas globalizadas le dan servicio.
- De 1995 a 1998 en Estados Unidos se tuvo una reducción de aproximadamente 1,000 pequeñas empresas, generándose los siguientes cambios:

	<u>1995</u>	<u>1998</u>
Pequeña industria	68%	62.0%
Mediana industria	28.8%	33.7%
Gran industria	3.2%	4.3%

- La tendencia es hacia un mayor tamaño de la Cía. Impresora, en 1998, 188 imprentas que vendían \$5,000,000.00 al año, fueron compradas por 65 empresas.
- Existe inclinación hacia la consolidación de las empresas.

2.2 Definición de imprenta

Una imprenta es aquella empresa que tiene por objeto primordial la conversión del papel simple en papel impreso mediante cualquiera de los sistemas tipográficos o litográficos.

2.3 Importancia de la imprenta

La importancia estriba en la función de facilitar la interrelación de la cultura, educación e información tanto en los ámbitos comerciales, políticos, jurídicos y sociales en general

2.4 Objetivos de la imprenta

Las imprentas tienen como objetivos fundamentales, los siguientes:

- Contribuir a la sociedad a través de la promoción del arte y la cultura plasmada en libros, folletos y otros de carácter educativo
- Suministrar eficiente y oportunamente la demanda de material impreso de sus clientes
- Obtener altos márgenes de rentabilidad que le permitan invertir en la expansión de la empresa
- Aplicar tecnología de punta para buscar nuevos sistemas de impresión y poder enfrentar así los retos de la globalización

2.5 Aspectos legales aplicables a la imprenta

Las imprentas como cualquier otro tipo de empresa está regulada por normativas legales:

- Ley de Imprenta

El Poder Legislativo de El Salvador, el 6 de octubre de 1950, mediante el Decreto Legislativo No. 12, publicado en el Diario Oficial No. 7219, Tomo 149 del 9 de octubre del mismo año, da a conocer el artículo 8 de la ley de imprenta que literalmente dice así:

Art. 8, las imprentas no están sujetas a ningún impuesto ni caución. Para los efectos de esta Ley se tendrá como imprenta lo referido a la producción, difusión y venta de periódicos, folletos, libros, manuales, hojas sueltas, de carácter divulgativo o intelectual o en general, vinculados a la libre difusión del pensamiento.

En el año de 1992, el Diario Oficial No. 144, tomo 316 del 10 de agosto, se publica la modificación hecha a la Ley de Imprenta, agregándole a dicha ley original el siguiente texto: De acuerdo con lo establecido en el artículo 174 de la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes muebles y a la Prestación de Servicios, las imprentas continúan con las exenciones vigentes a la Ley de Imprenta y sus reformas. En consecuencia, quedan afectos al impuesto todos los trabajos y servicios de impresión que no sean los mencionados exclusivamente como exenciones y que no tengan el carácter divulgativo o intelectual, vinculado a la libre difusión del pensamiento. A modo de ejemplo estarán afectos a esta ley, la transferencia de los libros de contabilidad y documentos que ésta y otras leyes exijan, las tarjetas, calendarios, etiquetas, afiches, viñetas, formularios y documentos en general y cualquier otro impreso que no promueva la libre expresión del pensamiento.

➤ Instructivo No. DG-006/92 “Normas relativas al control de documentos legales elaborados por las imprentas”, emitido por la Dirección

General de Impuestos Internos

➤ Código Tributario, artículo 116.

Establece que todas las personas naturales o jurídicas, autorizadas por la Administración Tributaria para imprimir los documentos señalados en los artículos 107, 108, 109, 110, 111 y 112 de este Código, están obligadas a cumplir los literales establecidos en el artículo 116, que mencionan los requisitos legales que deben contener la documentación impresa, por todas las imprentas autorizadas.

3. COSTOS INDUSTRIALES

3.1 Antecedentes

“Los costos aparecieron como una área problemática distinta a los registros generales, recién después de la revolución industrial, hasta la aparición del maquinismo y de la producción en masa el costo de los productos estaba totalmente integrado por el valor de los materiales usados y la mano de obra o sea que sumaban el valor de materiales y mano de obra durante un periodo determinado y dividiendo las cantidades en el número de artículos producidos en ese mismo período determinaban el costo unitario, no existían los gastos de fabricación, ya que el valor de éstos mismos no les era de importancia incorporarlos a los costos, ni por los contadores, ni empresarios, es

necesario hacer mención que estaba muy lejos la época en que la contabilidad sería considerada fundamentalmente una herramienta para adopción de decisiones o se ocupaba para otros propósitos.

Pero los grandes inventos industriales hicieron posible la producción en gran escala y desaparecieron los pequeños talleres para dar paso a las fábricas, que necesitaron un gran número de empleados y máquinas hasta la mecanización que trajo consigo para las empresas el nacimiento de nuevos gastos como depreciación de equipo, mantenimiento, energía, supervisión, etc. Cuya característica era la no identificación a un lote determinado de productos, que se le ha llamado gastos generales, gastos de fabricación, gastos indirectos, etc. Por otra parte, la revolución industrial colocó a las empresas en una situación competitiva debido a que eran muchas empresas que salieron a satisfacer la demanda de artículos manufacturados creados por la ampliación de los mercados internacionales, por lo que tuvieron los empresarios necesidad de conocer y controlar sus costos.

La competencia que se da en el mercado por aplicación de las máquinas y del principio de la división del trabajo a la producción hacen necesario que cada productor controle continuamente el precio de sus artículos, con el fin de descubrir métodos adecuados para reducirlo y para este propósito es de gran importancia conocer el costo preciso de cada proceso y el desgaste de las máquinas usadas en la producción. En Inglaterra no existía bibliografía

para la solución de problemas acotados.

Francia se encontraba más avanzada, tanto en la teoría como en la práctica contable, en aquella época debido a que el desarrollo industrial de Francia antes de la revolución industrial, fue mayor que el de Inglaterra, aún cuando muy pronto fue desapareciendo el maquinismo inglés.

Según W. R. Wigh, el primer sistema completo de costos históricos fue desarrollado por el contador Británico John Gough, en 1950.

Según Waxker, en relación a los costos primos indicaban que un promedio de los costos primos y mano de obra directa del último trimestre podía usarse como estimación para el siguiente trimestre y además dividía los gastos en cuatro grupos:

- 1) Administración y Comercialización
- 2) Control, manejo de stock, bodegas y combustible.
- 3) Operaciones a máquinas, reparaciones, transporte, etc.
- 4) Interés al Capital.

Estos gastos eran totalizados y se calculaban en porcentaje sobre un costo primo, sobre una base anual, es este el nacimiento del “Porcentaje de gastos generales” que se sigue aplicando en la actualidad en forma indiscriminada, Parece que el uso de los costos Post-calculados siguió siendo

corriente aproximadamente hasta fines de la década de 1920. Según Wixner Wright, el modelo de 1910, en materia de costos en EE.UU. fue el costo histórico, en esa época también era problema determinar qué gastos deberían tomar parte del costo de los productos y cuáles no.

Ya en esta época comenzó a dudarse de la bondad del porcentaje del costo primo para aplicar los gastos de fabricación a la producción.

El último autor Wixner Wright propuso en EE.UU. el uso de una cuota con base en horas de trabajo directo, sosteniendo que “Los gastos de fábrica estaban más estrechamente relacionados al elemento tiempo que al costo de trabajo o de los materiales.

Otro Británico, F . G. Burton, Volvió a escribir sobre el problema en su trabajo titulado “Engineer and Shipbeisder Accounts, proponiendo el uso de cuotas estimadas para un período de seis meses bajo la forma de porcentaje para aplicar sobre la mano de obra directa. Reconoció la tendencia fija de ciertos gastos de fábrica al hablar de que la cuota variaría en proporción inversa al volumen de trabajo esperado para cada periodo. Burton no proponía usar sus estimaciones como parte integral del sistema contable sino solo como antecedente para fijar precios. Posteriormente en un documento publicado expresaría que El costo debe ser completo a fin de cada mes, ya que tomar periodos más largos habría mucha complicación para obtener resultados

correctos que los gastos de fábrica de un mes sean distribuidos sobre los gastos directos de ese mes y no de ningún otro.

En 1893, en Inglaterra se encuentra el origen de la primera diferencia del “Costo de Producto” y “Costo del Periodo” más tarde, Jonathan Harris, replanteó el lenguaje altamente nuevo en 1936 con el costeo directo que ahora amenaza con destruir desde sus cimientos el artificioso edificio del costeo tradicional.

El nacimiento del costo estándar, marcó el comienzo de una corriente encaminada a poner las técnicas del costeo al servicio de las necesidades ejecutivas de información que en EE.UU. le llaman “Management Accounting” o Contabilidad para la dirección o contabilidad para la adopción de decisiones. Este principio fue desarrollado en forma completa en 1918. Entonces seguía discutiendo el problema del tratamiento de los costos de fábrica sub y sobre absorbidos.

Frank E. Webner, en 1911 desarrolló un sistema de cuentas de reservas en los Balances con el objeto hacer posible la completa absorción de los gastos de fábrica.

En 1922, fue instalado el primer sistema de costos Estándar en la firma Base Manufacturing Company de Dewance.

En EE.UU. a partir de 1930, se preocuparon por el problema de los gastos de empaque, embalaje, almacenamiento de artículos terminados.

Harris se considera como padre del costeo directo por haberle dado su primera formulación completa, punto muerto o análisis del punto de equilibrio entre pérdidas y ganancias, es una herramienta gráfica de análisis y proyección de costos.

Tal es ésta semejanza que hoy el gráfico de punto de equilibrio aparece casi invariablemente unido al Costeo Directo. Sin embargo es necesario evitar caer en la excesiva simplificación de pensar que el “Costeo Directo, no es nada más que la amplificación del gráfico del punto de equilibrio a la contabilidad de costos.

El Costeo Directo es mucho más que eso, constituye toda una nueva filosofía en materia de costos.

En el año 1953, en EE.UU. fue considerado por muchos autores El Año del Costeo Directo.

La situación de las empresas en los países industriales, tiende a ser cada vez más competitiva y que tal situación, es absolutamente imprescindible para la dirección, contar con una buena información de costos.

En países como EE.UU., Canadá e Inglaterra, ha sido ya casi unánime

reconocido como una buena herramienta para la toma de decisiones y se acepta sólo parcialmente con limitaciones, para valorar inventarios y rendir informes”.^{3/}

Historia de los costos en El Salvador.

“El Salvador, por ser tradicionalmente un país eminentemente agrícola, los costos industriales tuvieron auge hasta después de la Segunda Guerra Mundial. El sector industrial comienza a surgir como un pilar en la economía nacional, surgiendo con éste, los costos históricos que formaban el sistema empleado por la gran mayoría de empresas.

En la década de los 60's, las fábricas adoptan los sistemas de costos estándar, esto vino a mejorar los procesos de valuación del producto fabricado y a transformar las empresas más competitivas y eficientes. Actualmente la actividad industrial y agroindustrial se ha colocado como uno de los mayores generadores de divisas y de empleo en el país. Como consecuencia de ese fortalecimiento, el control de los costos de producción ha sufrido cambios de tal manera que el mayor número de industrias ha implementado la base de costos estándar y otras en menor medida de costeo directo. A medida que se van dando los avances tecnológicos a nivel mundial, el sector industrial en el medio,

^{3/} Funes, José Roberto. Actualización del Sistema de Control de Costos para los servicios que presta el Puerto de Acajutla. Pag. de la 1 a la 8.

va cobrando auge y los empresarios tienen la necesidad de recurso humano especializado en administrar, controlar y registrar los nuevos sistemas que van surgiendo como consecuencia de la nueva tecnología y cambio en los procesos productivos.

Para cubrir esta demanda de recursos la mayoría de las empresas tienden a importar profesionales o a capacitar en el exterior a los existentes en el país”.^{4/}

3.2 Definición de contabilidad de costos

“Una técnica o método para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto utilizado por la mayor parte de las entidades legales de una sociedad”.^{5/}

“También se considera que 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

⁴ / Trigueros, Sánchez Julio. Diseño y Elaboración de Guía Didáctica de Contabilidad de Costos I. Pág. de la 6 a la 7

⁵ Ralph S. Polimeni. Contabilidad de Costos. Tercera Edición. Editorial McGRAW-HILL. Pag. 4

cada artículo o de suministrar un servicio en particular “.^{6/}

3.3 Importancia de la contabilidad de costos

Es importante porque contribuye en el mantenimiento o al aumento de las utilidades de la empresa. Esta meta se logra suministrando a la administración las cifras importantes que puedan utilizarse para llegar a la adopción de decisiones que reduzcan los costos de producción o aumenten el volumen de las ventas.

3.4 Objetivos de la contabilidad de costos

Los objetivos básicos de la contabilidad de costos para uso interno de los gerentes son los siguientes:

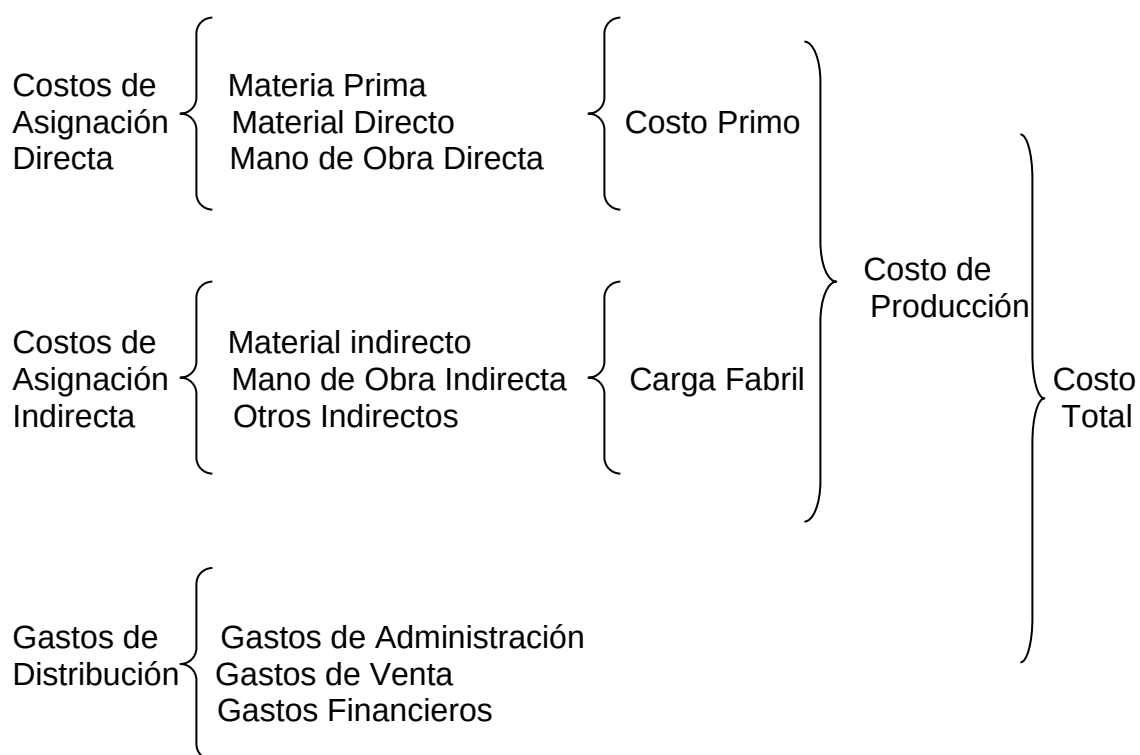
- Suministrar información precisa y verás requerida para las operaciones de planificación, evaluación y control.
- Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales.

⁶ John J. W. Neuner, Ph.D. Contabilidad de Costos. Tomo 1. Pág. 3

- Proporcionar el costo unitario de productos

3.5 Clasificación de los elementos componentes del costo

ELEMENTOS COMPONENTES DEL COSTO



$$\text{Precio de Venta} = \text{Costo Total} + \% \text{ Utilidad}$$

Para el establecimiento de costos industriales la empresa salvadoreña dedicada a este tipo de actividades ha tenido a bien efectuar la clasificación de los costos con base en las necesidades y a criterios propios unificados, para lo cual le permite establecer de manera más objetiva y exacta los diferentes

costos generales en el proceso productivo. Es así como los industriales salvadoreños han clasificado los diferentes costos tal y como se detalla en el esquema anterior.

3.5.1 Costos de asignación directa

Dentro de este grupo de costos se determinan los elementos principales que lo conforman, entre los cuales se mencionan los siguientes:

3.5.1.1 Materia Prima

Es el elemento principal dentro del proceso productivo, el cual se caracteriza principalmente por sufrir transformación en el proceso.

3.5.1.2 Material Directo

Al igual que la materia prima es considerada como un elemento principal y que a diferencia de la materia prima se caracteriza por no sufrir ningún tipo de transformación en el proceso productivo es decir, este es únicamente incorporado al producto (botones, zippers, adornos, etc.).

3.5.1.3 Mano de Obra Directa

Es la fuerza empleada que aporta un trabajador de manera directa en la manipulación o preparación del producto.

3.5.2 Costos de asignación indirecta

En este grupo de costos están integrados todos aquellos costos determinados en el proceso productivo los cuales por su naturaleza no pueden ser asignados a una producción específica o a un número de artículos producidos, los cuales se citan a continuación:

3.5.2.1 Materiales Indirectos

Son todos aquellos insumos utilizados en el proceso productivo, los cuales no pueden ser medibles ni cuantificables y que por lo tanto no pueden ser asignados a una producción específica (pegamento, pinturas, ceras, resinas, etc.)

3.5.2.2 Mano de Obra Indirecta

Está constituida por aquella utilización de recurso humano dentro del proceso productivo pero que no tiene ninguna relación directa en la preparación del producto (el sueldo de los controles de calidad, de los vigilantes de la planta de producción)

3.5.2.3 Otros indirectos de fabricación

Son todas aquellas erogaciones efectuadas por la empresa necesarias en la realización del proceso productivo para la generación de bienes terminados y que por su naturaleza tampoco pueden ser asignados a un lote de

producto o a una producción específica. Dentro de estos costos se pueden mencionar: la depreciación de la maquinaria y equipo de producción, cuotas patronales del personal de la planta, impuestos municipales, aceites y lubricantes, repuestos y accesorios, entre otros.

Los costos de asignación directa conforman lo que en la industria se conoce como costo primo el cual al agregarle los costos de asignación indirecta (carga fabril) constituyen el costo de producción.

3.5.3 Costos de distribución

Para el establecimiento del costo total se hace necesario agregarle al costo de producción los costos de distribución los cuales están conformados de la siguiente manera:

3.5.3.1 Gastos de Administración

“Se entiende por gastos de administración todos los gastos que tienen como función el sostenimiento de las actividades destinadas a mantener la dirección y administración de la empresa, y que sólo de un modo indirecto están relacionados con la operación de vender; como ejemplos se pueden mencionar los siguientes:

- Sueldo del gerente
- Sueldo del contador
- Sueldo del personal de oficina
- Consumo de papelería y útiles de escritorio

La parte proporcional que corresponda a las oficinas por el alquiler del local, por el pago de luz, el servicio telefónico, etc. “^{7/}

3.5.3.2 Gastos de Venta

“Son todos los gastos que tienen relación directa con la promoción, realización y desarrollo del volumen de las ventas; como ejemplos, se pueden citar los siguientes:

- Sueldos de los jefes del departamento de ventas
- Sueldos de los empleados del almacén
- Sueldos de los motoristas del equipo de entrega
- Comisiones a vendedores
- Propaganda
- Consumo de etiquetas y empaques
- La parte proporcional que corresponda a las oficinas por el alquiler del local, por el pago de luz, por el pago del servicio telefónico, etc. “. ^{8/}

^{7/} /Lara, Flores Elías. Primer curso de contabilidad. Pág. 55

^{8/} Ibid

3.5.3.3 Gastos Financieros

“Se entiende por gastos financieros el pago de los intereses originados por los créditos bancarios obtenidos o sobre documentos a cargo de la empresa. También se consideran como gastos financieros las pérdidas en cambio de moneda extranjera”.^{9/}

3.6 Establecimiento del precio del producto

Para establecer el precio del producto se hace necesario contar con diferentes factores que intervienen de manera directa tales como demanda del producto, precio de la competencia, calidad del producto, etc. Además debe considerarse el margen de utilidad esperado mediante la comercialización del producto.

3.7 Sistemas de Costos

3.7.1 Definición de sistemas de costos

Es el registro sistemático de todas las transacciones económicas, expresadas en su relación con los factores funcionales de la producción, la distribución y la administración, e interpretadas en forma adecuada para determinar el costo de llevar a cabo una función.

⁹ / Ibid

Los sistemas de costos son aplicados en cualquier clase de industria, proporcionando al empresario los mecanismos para establecer con claridad : Cuanto es el costo de producir una unidad y cual es la posibilidad de obtener un margen de utilidades. El empresario debe tener presente que para que la imagen de los costos no sea desnaturalizada deben establecerse los controles y registros contables necesarios y adecuados de tal manera que le permitan conocer la situación de la entidad, en un momento determinado y en esa medida tomar las decisiones del caso.

3.7.2 Importancia de los sistemas de costos

Toda entidad que se dedique al giro de operaciones de producir un artículo, tiene la necesidad de estructurar un sistema de contabilización de los costos , para poder establecer información básica para la toma de decisiones, entre dicha información se mencionan las siguientes :

- Proporcionan informes relativos a costos para medir los ingresos.
- Proporcionan informes de costos para valuar el inventario.
- Ofrecen información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- Proporcionan información sobre la cual se basan los directores del negocio para el planteamiento y la toma de decisiones.

3.7.3 Clasificación de los sistemas de costos de acuerdo con la forma de producir.

En la medida que el tiempo transcurre las empresas manufactureras han adoptado diferentes sistemas de registro para la contabilización de sus costos de producción, lo cual se ha dado principalmente por la forma de ejecutar la producción, por la continuidad de la misma o variedad de productos que se elaboran.

Básicamente existen dos clases de sistemas de contabilización de costos, dependiendo de la unidad de costos y son:

- Por órdenes específicas de producción (unidad para la cual se acumulan los costos).
- Por procesos (Producción por lotes o en serie).

3.7.3.1 Por órdenes específicas de producción.

Bajo este sistema, se emite una orden de producción para la elaboración de cada lote por producir. Los cuatro elementos del costo se registran específica y directamente a las hojas de costos por órdenes de producción conforme se van incurriendo en el proceso de producción de cada lote.

El conjunto de las hojas de costos constituye el mayor auxiliar de la

cuenta producción en proceso. Para identificar cada lote se asigna por lo general, una numeración correlativa a las hojas de costos y tal referencia numérica es mencionada en todas las fórmulas de control emitidas para aplicación de materiales y mano de obra requeridas para cada orden de producción de que se trate.

El empleo de este sistema está condicionado por las características de la producción. Este solo es apto cuando los productos se fabrican bien sea para almacén o contra pedido.

3.7.3.2 Por Procesos

Este sistema se emplea en las industrias cuya producción es homogénea, continua y en masa, no se produce gran variedad de artículos y existen uno o varios procesos para la transformación de la materia prima. Las cantidades a producir están subordinadas en gran medida a las ventas o a la demanda estimada de los artículos producidos y no sobre la base de pedidos específicos de clientes.

Los elementos del costo de producción se asignan a un departamento, centro de costos o proceso de producción por un periodo de tiempo determinado, un día, una semana, una quincena o un mes, es decir, los costos se acumulan por departamentos o procesos durante un periodo definido y se

resumen en informes de costo de producción.

El formato de los informes de costo de producción y cantidades no pueden estandarizarse, ya que el modelo depende del tipo y número de productos que se está fabricando y del número de departamentos a través de los cuales tiene que pasar el material en el curso de producción.

Los costos por procesos son en realidad promedio de costos diarios, semanales o mensuales. Al final de cualquier período de contabilidad, muchas empresas tienen trabajos sin terminar que deben ser valuados. Para ello se hace necesario convertir ese producto en proceso en unidades terminadas equivalentes para sumarlas al producto terminado, con el objeto de obtener el costo promedio antes mencionado.

Cabe mencionar que dependiendo de la variedad de porcentajes en la producción en proceso es necesario elaborar hojas de costos para soportar los informes de producción.

Las unidades perdidas o estropeadas no afectan los costos totales de producción durante un periodo dado, pero si aumentan los costos por unidad.

3.7.4 Clasificación de técnicas sobre sistemas de costos

3.7.4.1 Costeo absorbente

Este sistema se caracteriza por incluir todo tipo de gastos en el costo de producto: ya sea que dichos gastos, tengan relación directa o no con la elaboración del producto o con la prestación del servicio.

En este sistema, el costo unitario absorbe costos que no tiene relación directa con el producto, mediante la aplicación de una cuota de costos indirectos de fabricación, la cual se determina así;

$$\text{Cuota de Costo Indirecto De Fabricación} = \frac{\text{Total de costo indirecto de fabricación}}{\text{Volumen de producción}}$$

En tal caso el costo unitario del producto se obtiene de la siguiente manera :

$$\text{Costo Unitario} = \text{Costo unitario de materia prima , + material directo, + trabajo directo unitario, + cuota de costo indirecto de fabricación.}$$

$$\text{Costo Unitario} = \frac{\text{Materia prima, + material directo, + trabajo directo, + costo indirecto de fabricación.}}{\text{Volumen de producción}}$$

A este costo unitario (C.U.) se valoran los productos vendidos y los inventarios; por lo que el costeo absorbente difiere para periodos futuros.

Dado un volumen de producción, si se reduce el nivel de ventas, entonces una mayor proporción de gastos indirectos de fabricación queda en inventarios ; en cambio, si el volumen de ventas fuese mayor, la proporción de costos indirectos llevados a inventarios es menor: cuando las ventas son tales que no queda producto en inventario todos estos gastos indirectos son absorbidos en el periodo correspondiente.

El costo unitario de los productos inventariados influye en los estados financieros de la empresa, tales como el estado de resultados y el balance general.

3.7.4.2 Costeo directo

El costeo directo es un sistema que divide a los costos en fijos y variables, según la variación de estos con relación a los volúmenes de producción y venta ; y en directos o indirectos, según el grado en que puedan identificarse con productos o líneas específicas de producción. El costeo directo, para determinar el costo unitario del producto aplica solo costos variables ; por esto también es llamado costeo variable ; lo anterior implica que los costos fijos se excluyen del costo de producción unitario por considerar que son costos del periodo y no del producto; por lo que se le ha llamado también costeo no absorbente.

El costeo directo introduce en la contabilidad, técnicas como análisis marginal, el diagrama de equilibrio; índices, como la razón de contribución, razón de recuperación, razón de seguridad, razón de equilibrio, etc.

En esencia, estas técnicas determinan la variación que sufren los costos, ingresos, utilidades ante los cambios en los niveles de producción y venta y sirven a la dirección empresarial como herramienta en la toma de decisiones.

El costo variable unitario de producción comprende el costo de la materia prima, material directo, trabajo directo y gastos indirectos variables de fabricación; por lo tanto, al valuar las unidades de inventario se valúan solo costos variables y se excluyen los costos fijos de producción.

3.7.5 Clasificación de sistemas de costos de acuerdo al tiempo en que se obtienen.

3.7.5.1 Costos históricos o realizados

Es un sistema de costos que registra y resume dichos costos en la medida en que se origina y a su vez determina los costos totales, solamente después que se han realizado las operaciones de fabricación.

3.7.5.2 Costos predeterminados

Se refiere al proceso mediante el cual se determina el costo de producción antes de que se concluya su fabricación y aún antes de que se inicie la misma basándose para ello en condiciones futuras específicas.

Las razones que justifican la predeterminación de los costos son principalmente dos:

- La necesidad de contar con una información oportuna y aún anticipada de los costos de producción.
- La necesidad de obtener un control más efectivo de los costos de producción mediante comparaciones de costos unitarios.

Clasificación de costos predeterminados

Costos estimados

Son aquellos que se calculan sobre bases experimentales o con conocimientos de la industria, antes de producir el artículo y, tienen como finalidad pronosticar los elementos del costo. Estos costos indican lo que “ puede constar “ la producción.

El origen de la estimación fue conocer en forma aproximada el costo de producción del artículo para efectos de cotización a clientes. Actualmente el costo estimado tiene aplicación en el terreno contable, convirtiéndose en procedimiento para contabilizar la producción terminada, las existencias en proceso y la producción vendida.

Dada la forma de calcularse los costos estimados, que solo indican lo que puede costar un artículo producido, al compararse con los reales, se obtendrán diferencias que lógicamente muestran lo que faltó o sobró al costo precalculado, siendo necesario corregir dicho cálculo a efecto de ajustarlo a la realidad.

Costos estándar

Es el cálculo hecho sobre bases técnicas para cada uno de los elementos del costo, a efecto de determinar lo que un producto “ debe costar ” en condiciones de eficiencia normal, sirviendo por lo tanto de factor de medición de eficiencia aplicada. La instalación y aplicación del costo estándar requiere de la integración y funcionamiento de un control presupuestal de todos los elementos que intervienen en la producción.

Los costos estándar pueden ser:

Circulantes. Indican la meta a llegar considerando que no hay alteraciones que modifiquen el estándar señalado, pero que de periodo en periodo podrán modificarse en virtud de las posibles variaciones que obligan a cambiar al patrón establecido.

Fijos o básicos. Es el que se establece en forma invariable, y se utiliza como índice de comparación. En la práctica y sobre todo en el medio, el

sistema aplicable es el estándar circulante.

La característica especial del costo estándar es que los costos históricos deberán ajustarse a los costos estándar.

3.8 Costeo de Productos Conjuntos y Subproductos.

3.8.1 Costeo de Productos Conjuntos

3.8.1.1 Definición

Son productos individuales, cada uno con valores de venta significativos, que se generan de manera simultanea a partir de la misma materia prima y / o proceso de manufactura. Por ejemplo, el aceite y la carne de soya son productos conjuntos que resultaran del procesamiento de la soya. También se generan productos conjuntos en la industria empacadora de carne y en muchas industrias que refinan recursos naturales.

3.8.1.2 Características

Las características básicas de los productos conjuntos son:

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

conjunto, las cantidades de los otros productos conjuntos se incrementaran proporcionalmente.

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

➤ Ninguno de los productos conjuntos es significativamente mayor en valor que los demás productos conjuntos. Esta es la característica que diferencia a los productos conjuntos de los subproductos.

3.8.2 Costeo de los Subproductos

3.8.2.1 Definición

Son aquellos productos de valor de venta limitado, elaborados de manera simultánea con productos de valor de venta mayor, conocidos como productos principales o productos conjuntos. Por lo general, los productos principales se fabrican en mayor cantidad que los subproductos. Los subproductos son el resultado incidental al manufacturar productos principales. Los subproductos pueden resultar de limpieza de productos principales o de la preparación de materias primas antes de su utilización en la manufactura de los productos

principales, o pueden ser desechos que quedan después del procesamiento de los productos principales.

CAPÍTULO II

INVESTIGACIÓN DE CAMPO SOBRE LOS SISTEMAS DE COSTOS INDUSTRIALES PARA LAS MICROEMPRESAS DEDICADAS A LA INDUSTRIA DE LAS ARTES GRÁFICAS DE LA ZONA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR.

1. Objetivos de la investigación

1.1 Objetivo General

Recolectar información para conocer el proceso productivo y funcionamiento de las microempresas dedicadas a la industria de las artes gráficas de la zona metropolitana de San Salvador, con el propósito que sirva de base para el diseño de un sistema de costos industriales que reúna las exigencias actuales demandadas por el sector antes mencionado.

1.2 Objetivos Específicos

- a. Conocer los diferentes servicios que presta la microempresa dedicada a la industria de las artes gráficas.

- b. Conocer las diferentes fases del proceso productivo para la determinación de costos unitarios en cada una de ellas.
- c. Conocer el sistema utilizado actualmente para la determinación del costo unitario del producto.
- d. Determinar con base en la información recolectada, los elementos que deben integrar el sistema de costos industriales sujeto a la preparación del diseño.
- e. Conocer el tipo de tecnología con que se cuenta actualmente en el proceso productivo y los controles contables aplicados en dicho proceso.

2. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Unidades de investigación

La investigación de campo fue dirigida a las microempresas dedicadas a la industria de las artes gráficas, las cuales serán beneficiadas con la solución del problema planteado.

Determinación de la muestra

Universo

El universo considerado para la realización de la investigación de campo ha sido conformado por el conjunto de microempresas de la zona metropolitana de San Salvador, dedicadas a la industria de las artes gráficas.

Muestra

Para seleccionar las unidades sujetas a la presente investigación, se tomó como universo 542 microempresas dedicadas a la industria de las artes gráficas, listadas en el registro de imprentas autorizadas para la elaboración de documentos legales del IVA, emitido por la Dirección General de Impuestos Internos del Ministerio de Hacienda, con fecha diciembre de 2000.

La investigación de campo se llevó a cabo con la muestra de 226 microempresas, la cual fue el resultado de aplicarle al universo la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 \times P \times Q}{E^2}$$

$$nf = \frac{n}{1 + \frac{n}{N}}$$

En donde:

$$N = 542$$

$$P = 0.50$$

$$Q = 0.50$$

$$Z = 0.95$$

$$E = 0.05$$

$$n = ?$$

Términos

$$N = \text{Población}$$

$$n = \text{Tamaño de la muestra}$$

$$P = \text{Proporción de la población}$$

$$Z = \text{Desviación relativa, nivel de confianza}$$

$$E = \text{Error}$$

$$nf = \text{Muestra sujeta a investigación}$$

Aplicando las fórmulas

$$n = \frac{Z^2 \times P \times Q}{E^2}$$

$$n = \frac{(1.96)^2 \times 0.50 \times 0.50}{(0.05)^2}$$

$$n = 384$$

Sustituyendo:

$$nf = \frac{n}{1 + \frac{n}{N}}$$

$$nf = \frac{384}{1 + \frac{384}{542}}$$

$$nf = 226$$

Metodología de la investigación

La metodología utilizada para el desarrollo de la investigación de campo, fue orientada a la obtención de información que facilite el diseño de la propuesta de un sistema de costos industriales, con la finalidad de obtener conocimiento acerca de su aplicación, para efectos de incrementar los márgenes de rentabilidad en las microempresas dedicadas a la industria de las artes gráficas y que se describen a continuación:

Tipo de investigación realizada

La investigación se llevó a cabo utilizando la investigación descriptiva, debido a que se describen los aspectos identificados y las etapas en que se divide el proceso productivo así como los diferentes pasos que se van realizando para cumplir con los objetivos trazados, y se desarrolla de acuerdo a lo siguiente:

Investigación bibliográfica

La investigación bibliográfica consistió en extraer de diferentes fuentes y enfoques de autores la teoría acerca de las microempresas relacionadas con la industria de las artes gráficas y de los costos industriales, lo cual ha permitido conocer el origen, evolución e importancia de los conceptos en mención.

Investigación de campo

Consistió en observar directamente en las microempresas seleccionadas, la forma de administrar, el funcionamiento, las fase del proceso de producción y la tecnología utilizada actualmente en el proceso productivo.

Para la realización de la investigación de campo, se aplicó las técnicas siguientes:

Encuestas

Estas se realizaron con el personal involucrado en el área de contabilidad de las microempresas sujetas de estudio.

Observación directa

Consistió en recorrer visualmente el proceso productivo de las artes gráficas, para identificar los elementos principales que facilitaron el diseño de un adecuado sistema de costos industriales.

Instrumentos de investigación

Los instrumentos que se utilizaron para la recopilación de la información durante la investigación son los siguientes:

Cuestionario

Se elaboró un cuestionario dirigido a los empleados involucrados en el área contable de las microempresas sujetas de la investigación.

3. RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

En el presente apartado, se reflejan los resultados de la información recolectada, valiéndose del instrumento de la encuesta, la cual servirá de base para conocer la necesidad de hacer un sistema de costos industriales, que satisfaga las necesidades actuales sobre la determinación de los costos industriales para el sector en estudio.

Pregunta N° 1

Nombre de la empresa:

Objetivo:

Conocer e identificar por nombre, las empresas dedicadas a la industria de las artes graficas.

Interpretación:

Por ser una pregunta abierta es difícil de tabular y ser representada en forma gráfica.

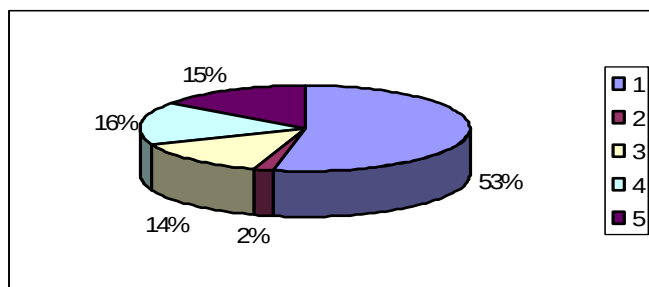
Pregunta N° 2

Qué tipo de servicios ofrece la empresa a los clientes, conforme al detalle siguiente?

Objetivo:

Conocer cuales y cuantos servicios ofrecen las empresas a sus clientes

CORR.	ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
A	Impresión de papelería en general	120	53 %
B	Servicio de fotomecánica	4	2 %
C	Servicio de diseño grafico	32	14 %
D	Empastado de libros y encuadernación	36	16 %
E	Todas las anteriores	34	15 %
	TOTAL	226	100 %



Interpretación:

El 53% de empresas encuestadas, se dedica únicamente a la impresión de papelería en general y solo el 15% presta todo los servicios en detalle.

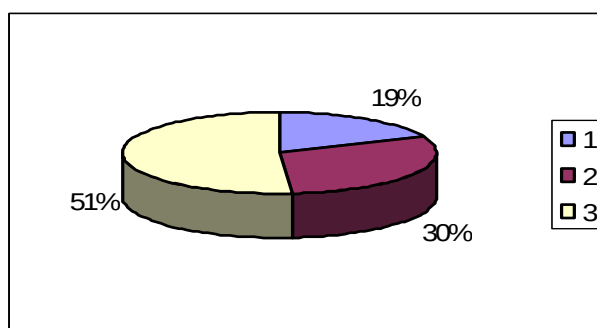
Pregunta N° 3

Cuanto tiempo tiene la empresa de haber iniciado sus operaciones?

Objetivo:

Conocer el tiempo de establecida la empresa

CORR.	ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
1	DE 1 A 3 AÑOS	42	19 5
2	DE 4 A 6 AÑOS	68	30 %
3	DE 7 A MAS AÑOS	116	51 %
TOTAL		226	100 %



Interpretación:

El 51% de las empresas encuestadas tienen más de siete años de haber iniciado sus operaciones.

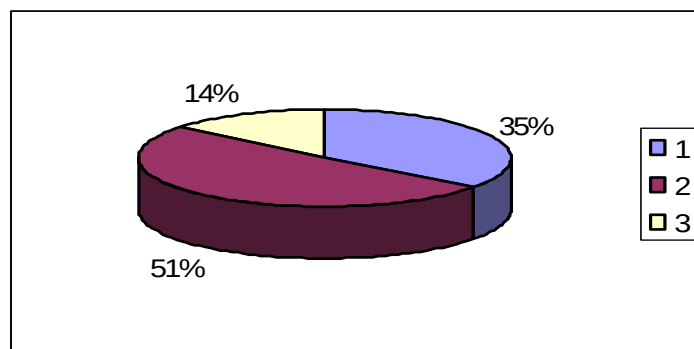
Pregunta N° 4

Con cuántos empleados cuenta la empresa para el desarrollo de sus operaciones?

Objetivo:

Establecer el número de personas que participan en el desarrollo de las operaciones realizadas por la empresa.

CORR.	ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
1	DE 1 A 5	80	35 %
2	DE 6 A 10	114	51 %
3	DE 11 A MAS	32	14 %
	TOTAL	226	100 %



Interpretación:

El 51% de las empresas encuestadas tienen entre 6 y 10 empleados para el desarrollo de sus operaciones, mientras que solo el 14% cuenta con mas de 11 empleados.

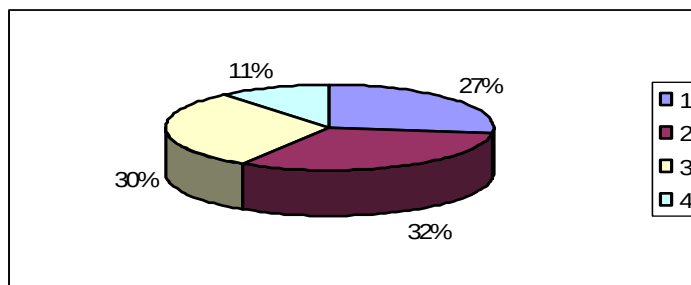
Pregunta N° 5

A cuánto asciende el monto de sus ventas anuales promedio en los últimos dos años?

Objetivo:

Conocer el monto promedio de las ventas realizadas para determinar si clasifica como microempresa

CORR.	ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
1	DE ¢ 5,000 A ¢ 99,000	61	27 %
2	DE ¢100,000 A ¢300,000	72	32 %
3	DE ¢300,000 A ¢600,000	68	30 %
4	DE ¢600,000 A MAS	25	11 %
TOTAL		226	100 %



Interpretación:

Del total de empresas encuestadas, solo el 11% tiene un promedio de ventas de más de seiscientos mil anuales, mientras que el 32% presenta un promedio entre cien y trescientos mil, el 30% entre trescientos y seiscientos mil y el 27% entre 5 y cien mil colones anuales.

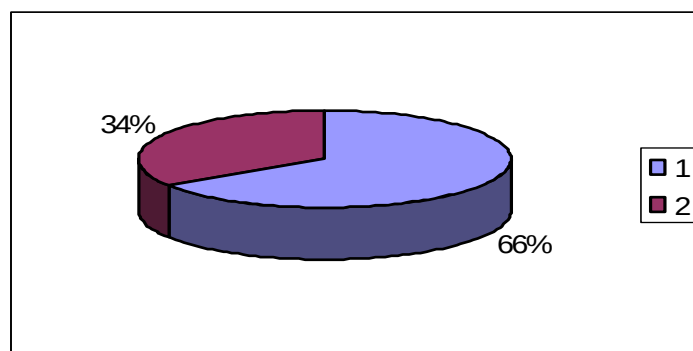
Pregunta N° 6

Las actividades económicas y financieras realizadas por la empresa son registradas mediante la aplicación de contabilidad formal?

Objetivo:

Conocer si las operaciones efectuadas por las empresas son registradas contablemente.

CORR.	OPCIONES	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
1	SI	149	66 %
2	NO	77	34 %
	TOTAL	226	100 %



Interpretación:

Solamente el 66% de las empresas registran las actividades económicas y financieras mediante la aplicación de contabilidad formal.

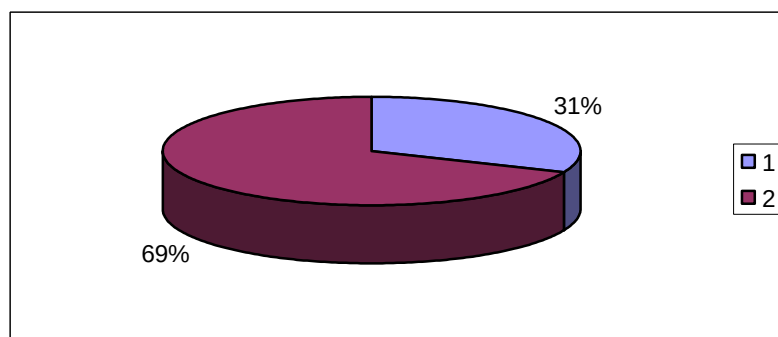
Pregunta N° 7

Conoce usted algún sistema de costos industriales?

Objetivo:

Establecer cuantas empresas conocen de algún sistema de costos industriales

CORR.	OPCIONES	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
1	SI	71	31 %
2	NO	155	69 %
	TOTAL	226	100 %



Interpretación:

El 31% de las empresas encuestadas conocen de algún sistema de costos industriales.

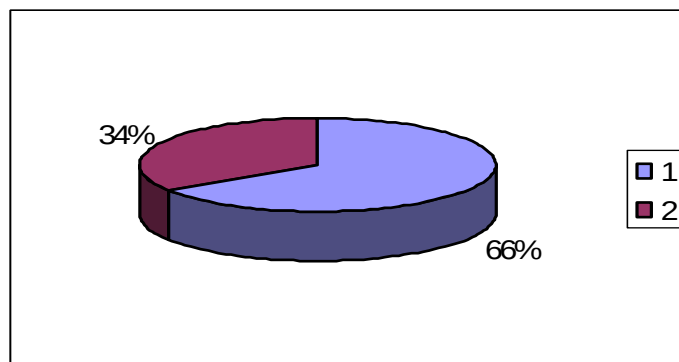
Pregunta N° 8

Tiene definidas las fases del proceso productivo en la preparación de un determinado producto relacionado con la industria de las artes graficas?.

Objetivo:

Conocer si las empresas tiene definidas las fases del proceso productivo en la preparación de un determinado producto.

CORR.	OPCIONES	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
1	SI	149	66 %
2	NO	77	34 %
TOTAL		226	100 %



Interpretación:

Solamente el 66% de las empresas encuestadas tienen definidas las fases del proceso productivo en la preparación de un determinado producto.

Pregunta N° 9

Si su respuesta es afirmativa, cuáles son esas etapas?

Objetivo:

Identificar las diferentes fases del proceso productivo en la industria de las artes gráficas.

Resumen de las fases del proceso productivo

- Diseño gráfico
- Preparación de arte
- Elaboración de negativos
- Elaboración de planchas
- Realizar tiraje
- Revisión, encuadernación y empaquetado

Interpretación:

Por ser una pregunta abierta es difícil de tabular y ser representada en forma gráfica.

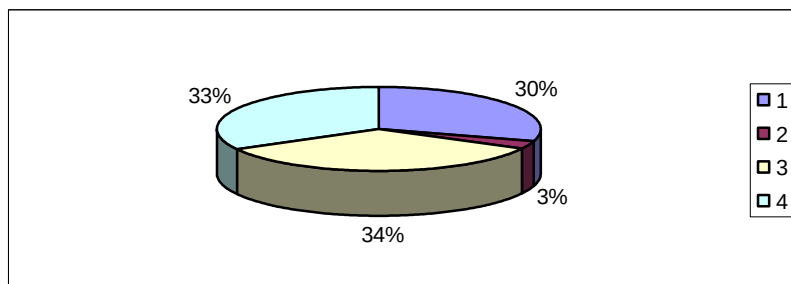
Pregunta N° 10

Cómo determina su costo unitario de producción?

Objetivo:

Conocer como es que las empresas dedicadas a las artes graficas determinan su costo de producción unitario.

CORR.	ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
1	HOJAS DE CONTROL DE COSTOS	67	30 %
2	UTILIZANDO UN SISTEMA DE COSTOS INDUSTRIALES	7	3 %
3	BASADO EN LA EXPERIENCIA	77	34 %
4	DE ACUERDO A PRECIOS DEL MERCADO	75	33 %
TOTAL		226	100 %



Interpretación:

Los resultados demuestran que solo el 3% de las empresas determinan su costo de producción unitario utilizando un sistema costos industriales, el 30% por medio de hojas de costo, el 33% de acuerdo con precios del mercado y el 34% basado en la experiencia.

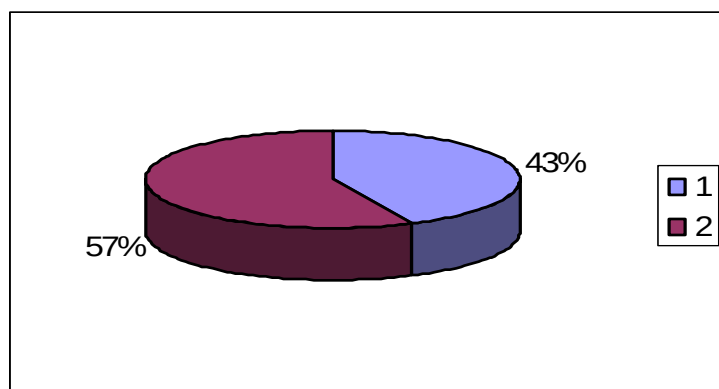
Pregunta N° 11

Al finalizar el periodo realiza ajustes a sus costos?

Objetivo:

Conocer si las empresas al finalizar el periodo realizan ajustes a sus costos.

CORR.	OPCIONES	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
1	SI	97	43 %
2	NO	129	57 %
	TOTAL	226	100 %



Interpretación:

El 57% de las empresas al finalizar el periodo no realizan ajustes a sus costos.

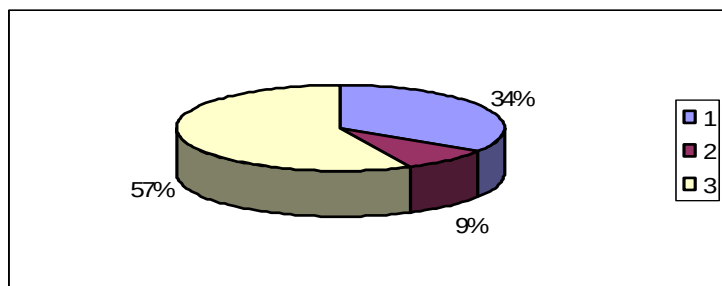
Pregunta N° 12

¿Cual es la razón por la cual usted se ve con la necesidad de efectuar ajustes a los costos?

Objetivo:

Conocer las razones por las cuales las empresas se ven con la necesidad de efectuar ajustes a los costos.

CORR.	ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
1	MALA ASIGNACION DE COSTOS	77	34 %
2	MALA ESTIMACION DE TIEMPOS	20	9 %
3	IMPREVISTOS	129	57 %
TOTAL		226	100 %



Interpretación:

La encuesta determina que el 57% de las empresas se ven con la necesidad de efectuar ajustes a los costos por imprevistos, mientras que el 34% se establece que es por mala asignación de costo y el 9% demuestran que es por la mala estimación de tiempos.

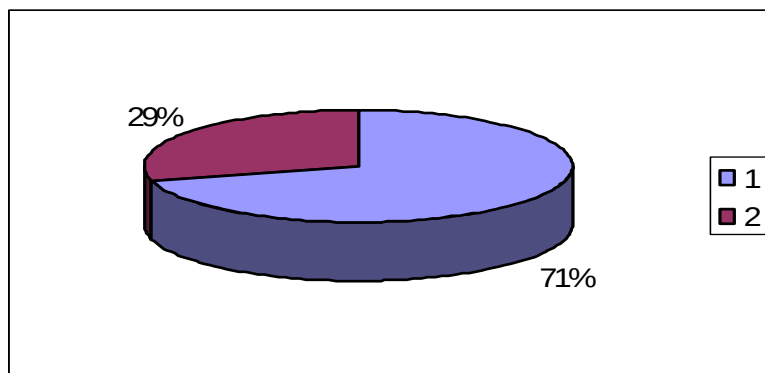
Pregunta N° 13

Considera que la forma de determinación de los costos permite obtener costos de producción reales?

Objetivo:

Conocer si las empresas consideran que la forma de determinación de los costos les permite obtener costos de producción reales.

CORR.	OPCIONES	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
1	SI	160	71 %
2	NO	66	29 %
TOTAL		226	100 %



Interpretación:

El 71% de las empresas consideran que la forma de determinación de los costos les permite obtener costos de producción reales.

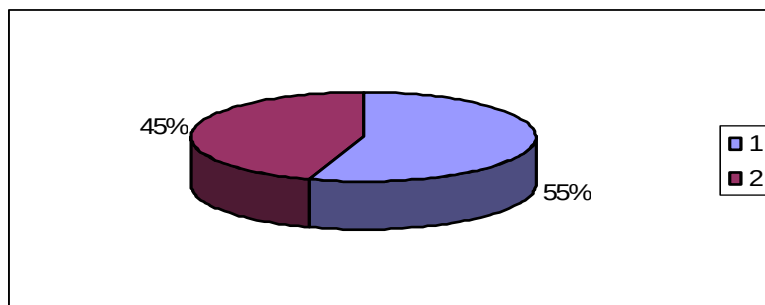
Pregunta N° 14

Considera que las utilidades que actualmente obtiene son las esperadas conforme a lo planificado?

Objetivo:

Determinar si las empresas consideran que las utilidades que actualmente obtienen son las esperadas conforme a lo planificado.

CORR.	OPCIONES	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
1	SI	124	55 %
2	NO	102	45 %
TOTAL		226	100 %



Interpretación:

De las empresas encuestadas el 55% considera que las utilidades que actualmente obtienen son las esperadas conforme a lo planificado.

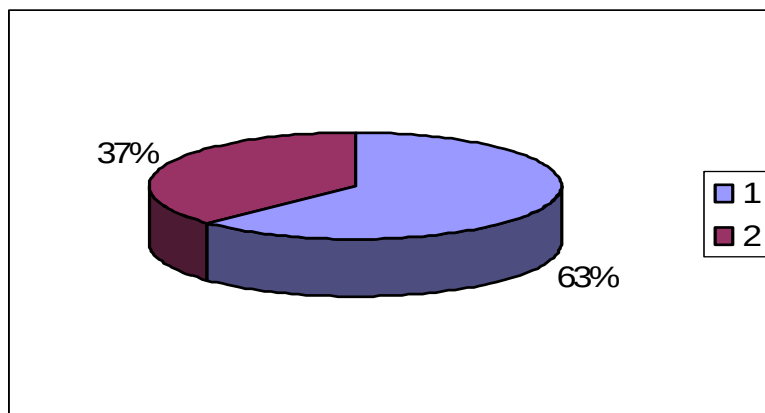
Pregunta N° 15

Considera usted, que cuenta con los controles adecuados para la custodia de los recursos materiales?

Objetivo:

Conocer si las empresas cuentan con los controles adecuados para la custodia de los recursos materiales.

CORR.	OPCIONES	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
1	SI	142	63 %
2	NO	84	37 %
TOTAL		226	100 %



Interpretación:

El 63% de las empresas encuestadas considera que cuentan con los controles adecuados para la custodia de los recursos materiales.

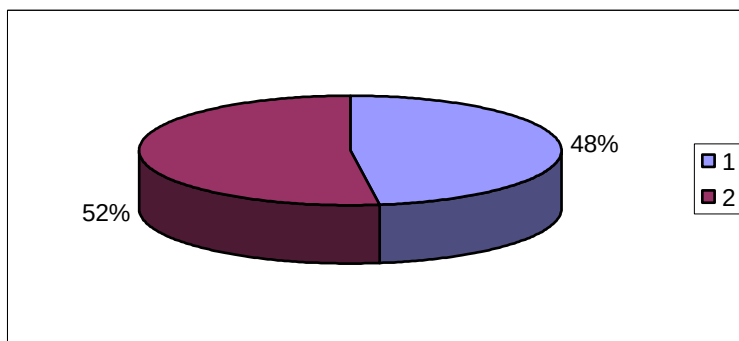
Pregunta N° 16

Considera que los medios tecnológicos con los que cuenta actualmente, son apropiados para las exigencias del mercado?

Objetivo:

Conocer si las empresas consideran que los medios tecnológicos con los que cuentan en la actualidad son apropiados para las exigencias del mercado.

CORR.	OPCIONES	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
1	SI	108	48 %
2	NO	118	52 %
TOTAL		226	100 %



Interpretación:

El 52% de las empresas encuestadas consideran que los medios tecnológicos con los que cuentan en la actualidad para el desarrollo de su actividad no son apropiados para las exigencias del mercado.

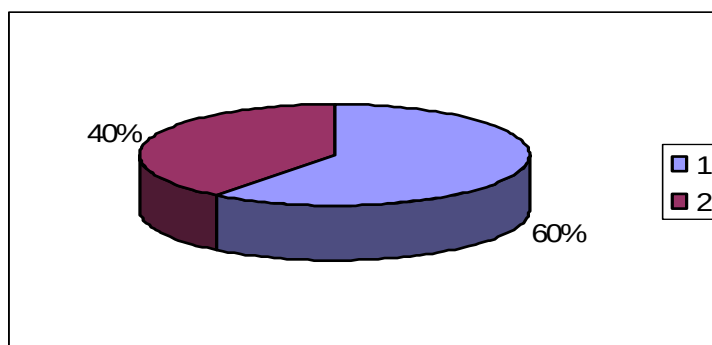
Pregunta N° 17

Considera que los controles con que cuenta actualmente, le permite planificar el crecimiento de sus ventas?

Objetivo:

Determinar el desarrollo y permanencia de la empresa en el mercado

CORR.	OPCIONES	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
1	SI	136	60 %
2	NO	90	40 %
TOTAL		226	100 %



Interpretación:

El 60% de las empresas consideran que los controles con que cuentan actualmente les permite planificar el crecimiento de sus ventas.

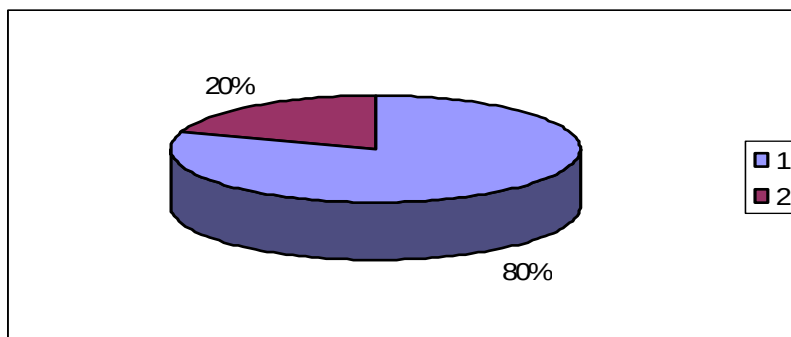
Pregunta N° 18

Estaría usted de acuerdo en adoptar un sistema de costos industriales adecuado a sus necesidades?

Objetivo:

Determinar si existe interés por parte de los microempresarios para adoptar un sistema de costos

CORR.	OPCIONES	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
1	SI	181	80 %
2	NO	45	20 %
TOTAL		226	100 %



Interpretación:

El 80% de las empresas encuestadas estarían de acuerdo en adoptar un sistema de costos industriales adecuado a sus necesidades.

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO.

4.1 Conclusiones

Como resultado de la investigación realizada a las microempresas dedicadas a la industria de las artes gráficas, se concluye lo siguiente:

El 53% de empresas encuestadas, se dedica únicamente a la impresión de papelería en general y solo el 15% presta todo los servicios.

Sin embargo el 51% de las empresas encuestadas tienen más de siete años de haber iniciado sus operaciones.

Mientras que el 51% de las empresas encuestadas tienen entre 6 y 10 empleados para el desarrollo de sus operaciones y solo el 14% cuenta con más de 11 empleados.

Del total de empresas encuestadas, solo el 11% tiene un promedio de ventas de más de seiscientos mil anuales, mientras que el 32% presenta un promedio entre cien y trescientos mil, el 30% entre trescientos y seiscientos mil y el 27% entre 5 y cien mil colones anuales.

Solamente el 66% de las empresas realizan las actividades económicas y financieras mediante la aplicación de contabilidad formal.

El 65% de las empresas encuestadas no conocen de algún sistema de costos industriales.

Mientras el 66% de las empresas encuestadas tiene definidas las etapas del proceso productivo en la preparación de un determinado producto.

Los resultados demuestran que solo el 3% de las empresas determinan su costo de producción unitario utilizando un sistema costos industriales, el 30% por medio de hojas de costo, el 33% de acuerdo a precios del mercado y el 34% basado en la experiencia.

La encuesta determina que el 57% de las empresas se ven con la necesidad de efectuar ajustes a los costos por imprevistos, mientras que el 34% se establece que es por mala asignación de costo y el 9% demuestran que es por la mala estimación de tiempos.

El 71% de las empresas consideran que la forma de determinación de los costos les permite obtener costos de producción reales.

De las empresas encuestadas el 55% considera que las utilidades que actualmente obtienen son las esperadas conforme a lo planificado.

El 63% de las empresas encuestadas considera que cuentan con los controles adecuados para la custodia de los recursos materiales.

El 52% de las empresas encuestadas, consideran que los medios tecnológicos con los que cuentan en la actualidad no son apropiados para las exigencias del mercado.

El 60% de las empresas consideran que los controles con que cuentan actualmente les permite planificar el crecimiento de sus ventas.

El 80% de las empresas encuestadas estarían de acuerdo en adoptar un sistema de costos industriales adecuado a sus necesidades.

4.2 Recomendaciones

Se observó la necesidad latente de que los propietarios de las microempresas, conozcan los beneficios que se obtiene al administrar un negocio utilizando las diferentes herramientas administrativas y contables con las que cada uno de ellos cuentan, sin utilizarlas por el desconocimiento de ellas. Por lo tanto se deben diseñar e impartir seminarios dirigidos al fortalecimiento administrativo-contable del sector sujeto a estudio.

Se recomienda la creación de políticas e incentivos fiscales por parte del estado hacia el sector de los microempresarios dedicados a las industrias de las artes gráficas.

Se recomienda que las empresas dedicadas a la industrias de las artes gráficas busquen las alternativas para el conocimiento de un sistema de costos

industriales, lo que se les convertirá en mejores resultados económicos y financieros.

Sin embargo, como producto de los resultados obtenidos en el desarrollo del trabajo de investigación, se ha considerado la necesidad existente por la cual atraviesan las empresas objeto de estudio; por consiguiente se propone un sistema de costos industriales apegado a las necesidades de las empresas dedicadas a las artes gráficas.

CAPÍTULO III

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS INDUSTRIALES PARA LAS MICROEMPRESAS DEDICADAS A LA INDUSTRIA DE LAS ARTES GRÁFICAS DE LA ZONA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR.

1. Generalidades

El auge y expansión que desde el año 1992 tuvo el sector de las artes gráficas ha colocado a las empresas en una situación competitiva, debido a que son muchas las que tratan de satisfacer la demanda de los clientes, por lo que los empresarios tienen la necesidad de conocer sus costos, para efectos de determinar sus precios unitarios de ventas.

La competencia existente en el mercado hace necesario que cada productor controle continuamente el precio de sus artículos, con el fin de descubrir métodos adecuados para reducirlos, para este fin, es de gran importancia conocer el costo preciso de cada proceso. Dicho costo y los cambios constantes en los artículos solo pueden ser determinados mediante la aplicación de un sistema de costos industriales.

Por lo antes señalado, un buen sistema de costos debe diseñarse de tal manera que enlace adecuadamente con un sistema de control de la producción, por lo tanto se debe considerar que el diseño y la instalación de un sistema de costos es solamente una parte del trabajo integral de organización, experimentación y estandarización de toda una empresa en su conjunto. Un sistema de costos no puede funcionar satisfactoriamente en una fábrica mal organizada. El problema esencial consiste en coordinar los factores de la producción, es decir, los materiales, la mano de obra, el uso de las máquinas y las herramientas, con el fin de asegurar la afluencia continua de productos, en la cantidad y la calidad apropiadas.

1.1 Criterios por considerar durante el diseño e instalación del sistema de costos

"Para seleccionar el sistema de costos debe considerarse lo siguiente:

- Las características de la empresa, campo de actividad, volumen de operaciones, recursos técnicos y humanos.

- Identificar los elementos de los costos y como se aplican al proceso productivo

➤ Definir los documentos a través de los cuales se registrará la información, la mecánica contable y los reportes que se elaborarán ".¹⁰ /

➤ Centros de costos

En el presente diseño de sistema de costos, no se definen los centros de costos, debido que se registran los costos incurridos en la hoja de costos por órdenes específicas de producción. Ya que las microempresas dedicadas a la industria de las artes graficas, realizan su producción de acuerdo a los pedidos de clientes.

1.2 Pasos en la instalación de un sistema de costos

➤ "Desarrollo de un plan de organización por áreas de responsabilidad, definiendo la autoridad, la naturaleza, el alcance y las limitaciones de las actividades, así como las relaciones y las responsabilidades de cada una de las áreas productivas.

➤ Estandarización de la maquinaria y establecimiento de un sistema adecuado de mantenimiento

¹⁰ Calderón, DINA. Diseño de Sistemas de Costos Aplicados a Cooperativas del Sector Reformado. P 69-70

- Creación de un sistema adecuado de almacenes
- Creación de un sistema de órdenes de trabajo
- Creación de un sistema de control de tiempos, para fines de contabilidad
- Creación de un sistema de rutas de producción o de trabajos, incluyendo la planificación completa por anticipado, del trabajo por realizarse, hasta llegar al producto final.
- .
- Creación de métodos apropiados para seguir y controlar la producción en proceso
- Implantación de los estudios de tiempo, desarrollo y estandarización de las operaciones y de los métodos de trabajo, así como de un sistema de pagos basado en los mismos.
- Estudio e instalación de un sistema de contabilidad de costos.

El estudio y desarrollo de los controles de fábrica antes mencionados, debe tener en cuenta las características del sistema de costos que se introducirá oportunamente ". ^{11/}

1.3 Establecimiento de Sistema de Costos en las Industrias de las Artes Graficas.

"En las industrias de las artes gráficas existe un buen porcentaje de empresas que tienen muchos años de trabajar y en las cuales los costos siguen siendo una barrera infranqueable. Los costos en este tipo de microempresas es uno de los factores más importantes para poder vender y aun más vender con un margen adecuado de utilidad.

La industria de las artes gráficas desarrolla una actividad productiva en la cual no siempre se puede tener el producto terminado con los costos afinados para poder ir a vender, cada pedido nuevo de productos implica realizar una cotización nueva a menos que se posean líneas de productos en catálogo, en los cuales el proceso de producción está definido y el análisis de los costos es

¹¹ Lang, Theodore, M.B.A., C.P.A. Manual de Contador de Costos. UTEHA NORIEGA EDITORES, 3º Edición, Talleres de Grupo Impresa, México. P 486.

menos compendioso ".^{12/}

1.4 Elaboración de cotizaciones

"Las cotizaciones elaboradas en las empresas dedicadas a las artes gráficas, es un procedimiento de identificación de procesos en la búsqueda de costos para determinar precios de trabajos impresos, esta cotización requiere típicamente de tres pasos a seguir:

- La definición de un proceso de producción para hacer el producto.
- La asignación de costos usando un plan definido de producción.
- La determinación de un precio de venta que proporcione un margen adecuado de rentabilidad.

En el primer paso para definir el proceso de producción, el cotizador debe dividir el producto a ser fabricado en las diferentes etapas que sea necesario para la generación del producto.

Cuando éste se ha completado, el cotizador deberá identificar aquellas etapas de producción que puedan ser realizados en su planta impresora y

¹² AZA Consultores S.A. DE C-V. , Los costos en las empresas gráficas. Folleto, Enero, 1996. P 1

determinar los segmentos que pueden ser realizados eficientemente fuera de la planta de producción.

El segundo paso es la estimación de costos; contempla la asignación de tiempos de producción establecidos y horas presupuestadas para elaborar el producto y poder determinar los costos en que incurrirá su fabricación. El proceso de producción es seguido de cerca. El cotizador asigna los valores de producción establecidos en hora y otra unidad de medida de producción, basados en datos preestablecidos en reportes de la planta.

El tercer paso es la determinación del precio de venta, el cual se hará de acuerdo con las políticas y márgenes de utilidad establecida por la empresa.

La fórmula usada para la estimación del costo es:

Tiempo de producción, establecida por el precio de hora presupuestada, más costo de material, más gastos indirectos de fabricación, más otros gastos de operación; y el margen de ganancia, es igual al precio de venta del producto.

Algunas operaciones mayores se dan en empresas con equipos complejos de producción y líneas de producto especializado, manteniendo estas tres actividades de estimación de los costos de producción separados.

Elas tienen planificadores de trabajo o planificación de la producción, quienes inicialmente determinan la mejor secuencia del trabajo para la producción. Una vez que esta secuencia se ha completado, los datos se entregan a un estimador de costos para determinar el tiempo y costo de la producción del producto.

El estimador podría tomar otras responsabilidades así como revisión y verificación de los estándares de producción y valores de costo.

Muchas plantas impresoras pequeñas debido a los requisitos inmediatos de sus clientes, no estiman costos sobre la base de trabajo sino que al “tanteo” (estimado), lo que ocasiona en muchos casos pérdida para la empresa.

Es importante aclarar que en este documento, el término estimador, describe a la persona, quien completa ambos trabajos, planificación y funciones de asignación de costo, a menos que sea especificado de otra manera. Cotización es el proceso por el cual estos planeamientos y valores de costo son asignados por el cotizador. En cuanto los cotizadores obtienen más experiencia o los componentes del trabajo se vuelven más familiares, o menos detallados, ellos personalmente pueden determinar la secuencia entera de los pasos de producción necesarios para producir un producto especificado ”. ^{13/}

¹³ Ibid. P 3-5

1.5 Sistema de costo por utilizar

Para decidir el tipo de sistema por adoptar se debe considerar el tiempo, es decir si son históricos o reales o si representan costos predeterminados. A su vez debe tomarse como base el tipo de proceso productivo que lleva a cabo. Por lo tanto en la industria de las artes graficas, el sistema por utilizar es el siguiente:

1. Costos reales o históricos

- a. Sistema de Costos por órdenes específicas de producción

Este sistema registra y resume los costos a medida que éstos se originan, y que a su vez determina los costos totales solamente después de que se han realizado las operaciones de fabricación. Los costos históricos son costos realmente incurridos y por consiguiente, solo pueden computarse al final de un periodo.

Los sistemas por órdenes específicas de producción acumulan los costos por orden de trabajo, y son de uso común cuando la acumulación de los costos de esta manera resulta una tarea relativamente sencilla, situación que con frecuencia surge cuando los bienes se fabrican:

- Al recibir el pedido del cliente
- Conforme a especificaciones del cliente
- En lotes separados.

El costeo de cada orden se acumula en una hoja de costos por orden. Los materiales directos y la mano de obra directa usados se vinculan con el trabajo específico en relación con el cual se incurrió, y se los carga al mismo. La carga fabril no es fácilmente vinculable con un producto manufacturado, por lo que a cada trabajo se carga un importe de carga fabril estimado.

1.6 Clasificación de costos por su comportamiento

“Conforme al aumento o disminución de las actividades de una empresa, los costos responden a tres formatos básicos de comportamiento los cuales se pueden definir de acuerdo a los siguientes ítem:

- La actividad de una empresa se representa con un objetivo de costo. Por ejemplo: Unidades producidas, horas trabajadas, unidades de material directo consumido, horas maquinas utilizadas, lo que equivale a interpretar como “ cualquier índice de volumen “.

- Los cambios que presenta el total de los costos frente a la representación de la actividad de la empresa es lo que define lo variable o fijo de los costos.
- La relación de los costos es aproximadamente lineal, esto implica que no es exacta pero su aproximación satisface todas las expectativas.

A. Los costos variables

Un costo es variable cuando el cambio del total del costo es proporcional al cambio de la actividad. Por ejemplo:

Si se paga ¢ 10.00 por cada unidad producida, quiere decir que por cinco unidades, se pagaran ¢ 50.00 o sea que entre más unidades se produzcan, en forma directamente proporcional aumentaran los costos totales de lo producido.

B. Los costos fijos

Estos son los costos que pasan sin tener movimiento independientemente del volumen de producción, están en relación directa con el tiempo.

Por ejemplo: una imprenta que tiene arrendado un local por ¢ 8,000.00 y produce 15,000 unidades pero tiene una capacidad ociosa de 30,000 unidades, quiere decir que si produjese 28,000 unidades sus costos de arrendamiento no

tendrían ningún movimiento: por lo cual, es un costo fijo ya que no se mueve cuando se mueve el volumen de producción ". ^{14/}

2. CATÁLOGO Y MANUAL DE CUENTAS

2.1 Sistema de Codificación.

I. Un dígito es la clasificación principal y comprende los grandes rubros, así:

1	Activo
2	Pasivo
3	Patrimonio
4	Cuentas de Resultado Deudor
5	Cuentas de Resultado Acreedor
6	Cuentas de Liquidación
7	Cuentas Estadísticas Deudoras
8	Cuentas Estadísticas Acreedoras

¹⁴ Ibid. P 19-22

II. Dos dígitos identifican los rubros de agrupación, así:

ACTIVO

- 11 Circulante
- 12 Fijo
- 13 Cargos Diferidos

PASIVO

- 21 Circulante
- 22 Fijo
- 23 Diferido y Transitorio

PATRIMONIO

- 31 Capital
- 32 Reservas
- 33 Superávit
- 34 Déficit

CUENTAS DE RESULTADO DEUDOR

- 40 Costos
- 41 Gastos de Operación

CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDOR

- 51 Productos de Operación
- 52 Productos Varios

CUENTAS DE LIQUIDACIÓN

- 61 Pérdidas y Ganancias

CUENTAS ESTADÍSTICAS DEUDORAS

- 71 Cuentas de Orden

CUENTAS ESTADÍSTICAS ACREEDORAS

- 81 Cuentas de Orden por Contra.

III. Los primeros cuatro dígitos corresponden a las cuentas de Mayor, así:

- 1101 Caja General
- 1102 Caja Chica
- 1103 Bancos

IV. Las sub- Cuentas se identifican así:

- 1101 01 Oficina Central
- 1101 02 Agencia 1

1101 03 Agencia 2

V Las Cuentas de detalle se identifican así:

1103 01 01 Banco Cuscatlán

1103 01 02 Banco Agrícola

Nota: Las letras CR colocadas al final del nombre de las cuentas al lado del Activo y/o las cantidades escritas entre paréntesis, indican que el saldo de esas cuentas es acreedor, ya que registran las provisiones respectivas y que serán restadas del rubro correspondiente. Al estar colocadas en cuentas al lado del Patrimonio, indican que su saldo es deudor y que será restado del rubro correspondiente.

2.2 Catálogo de Cuentas

1	ACTIVO
11	CIRCULANTE
1101	Caja General
1102	Caja Chica
1103	Bancos
110301	Cuentas Corrientes
110302	Cuentas de Ahorro

110303	Depósitos a Plazo
1104	Cuentas por Cobrar
1104 01	Clientes
1104 02	Documentos por cobrar
1104 03	Deudores diversos
1104 04	Prestamos a empleados
1105	Préstamos a Accionistas
1106	Estimación para Cuentas Incobrables (C.R.)
1107	Inventarios
110701	Inventario de Productos Terminados
110702	Inventario de Productos en Proceso
11070201	Materia Prima
11070202	Material Directo
11070203	Materiales Indirectos
11070204	Otros Indirectos
110703	Inventario de Materia Prima
110704	Inventario de Material Directo
110705	Inventario de Material Indirecto
1108	Crédito Fiscal - IVA
110801	Crédito fiscal- IVA
1109	Inversiones
110901	Acciones

110902	Bonos
110903	Cédulas Hipotecarias
12	FIJO
1201	Bienes Inmuebles
120101	Terrenos
120102	Edificios
120103	Mejoras en Edificios Ajenos
1202	Bienes Muebles
120201	Mobiliario y Equipo de Oficina
120202	Mobiliario y Equipo de Funeraria
120203	Equipo de Laboratorio
120204	Vehículos
1203	Depreciación Bienes Inmuebles (CR)
1204	Depreciación Bienes Muebles (CR)
1205	Revaluaciones
13	CARGOS DIFERIDOS
1301	Gastos de Constitución y Organización
1302	Gastos de Reorganización
1303	Gastos Pagados por Anticipado
130301	Seguros
130302	Pago a Cuenta

2	PASIVO
21	CIRCULANTE
2101	Cuentas por Pagar
210101	Acreeedores Varios
2102	Documentos por Pagar
2103	Retenciones
210301	Impuesto sobre la Renta
210302	ISSS
210303	AFP
210304	IVA Retenido
2104	Impuestos por Pagar
210401	Impuestos Fiscales
210402	Impuestos Municipales
2105	Sobregiros Bancarios
2106	Intereses por Pagar
2107	Préstamos por Pagar
210702	Sistema Financiero
2108	Provisiones
2109	Dividendos por Pagar
2110	Débito Fiscal - IVA
211001	Débito Fiscal-IVA
211002	Retención a terceros

22	FIJO
2201	Préstamos por Pagar
23	DIFERIDO Y TRANSITORIO
2301	Cuentas Transitorias
2302	Provisión para Obligaciones Laborales

3 PATRIMONIO

31	CAPITAL
3101	Capital Social
32	RESERVAS
3201	Reserva Legal
33	SUPERÁVIT
3301	Utilidades de Ejercicios Anteriores
3302	Utilidades del Presente Ejercicio
34	DÉFICIT
3401	Déficit de ejercicios anteriores
3402	Déficit del presente ejercicio

4 CUENTAS DE RESULTADO DEUDOR

40 Costos

4001 Costo de Producción

400101 Materia Prima

400102 Material Directo

400103 Mano de Obra Directa

400104 Carga Fabril - Control

400105 Carga Fabril

40010501 Material Indirecto

40010502 Mano de Obra Indirecta

40010503 Otros Indirectos

4002 Costo de Ventas

400201 Costo de Productos

41 GASTOS DE OPERACIÓN

4101 Gastos de Administración

410101 Sueldos

410102 Vacaciones

410103 Aguinaldos

410104 Indemnizaciones

410105 Bonificaciones y Gratificaciones

410106 Honorarios Profesionales

410107	ISSS
410108	AFP
410109	Atenciones al Personal
410110	Atenciones a Visitantes
410111	Comunicaciones
410112	Energía Eléctrica
410113	Agua
410114	Combustibles y Lubricantes
410115	Depreciaciones
410116	Mantenimiento y Reparación de Mobiliario y Equipo
410117	Mantenimiento y Reparación de Vehículos
410118	Viáticos y transporte
410119	Papelería y Útiles
410120	Alquileres
410121	Impuestos Municipales
410150	No deducibles
4102	Gastos de Venta
410201	Sueldos
410202	Comisiones
411003	Vacaciones
410204	Aguinaldos

410205	Indemnizaciones
410206	Bonificaciones y Gratificaciones
410207	Honorarios a Vendedores
410208	ISSS
410209	AFP
410210	Papelería y Útiles
410211	Energía Eléctrica
410212	Agua
410213	Depreciaciones
410214	Mantenimiento y Reparación de Mobiliario y Equipo
410215	Mantenimiento y Reparación de Vehículos
4103	Gastos Financieros
410301	Intereses
410302	Comisiones
410303	Gastos Notariales
5	CUENTAS DE RESULTADO ACREEDOR
51	PRODUCTOS DE OPERACIÓN
5101	Ventas de Productos
510101	Impresión de Papelería
510102	Empastado de Libros y Encuadernación

5102	Productos Varios
510301	Servicios de Fotomecánica
510302	Servicios de diseño gráfico
510303	Venta de tintas
510304	Venta desperdicio de papel
6	CUENTAS DE LIQUIDACIÓN
61	PÉRDIDAS Y GANANCIAS
6101	Pérdidas y Ganancias
7	CUENTAS ESTADÍSTICAS DEUDORAS
71	CUENTAS DE ORDEN
8	CUENTAS ESTADÍSTICAS ACREEDORAS
81	CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA

2.3 Manual de Aplicación

1 ACTIVO

11 CIRCULANTE

Rubro de agrupación para las cuentas que registran el movimiento de efectivo y de fácil realización que correspondan al giro comercial de la empresa.

1101 CAJA GENERAL

Registra los movimientos, ingresos y egresos, del efectivo, su saldo será deudor.

Sé Carga: Con todos los ingresos que tenga la empresa

Se Abona: Con todas las remesas al Banco y con los pagos en efectivo.

1102 CAJA CHICA

Registra el monto del fondo destinado para pagar gastos y compras de menor valor, en efectivo. Su saldo será deudor.

Se carga: Con la creación, incremento del fondo, previo acuerdo y autorización de la Administración.

Se abona: Con la liquidación o disminución del fondo, previo acuerdo y autorización de la Administración.

1103 BANCOS

Registra los fondos depositados en las cuentas bancarias, remesas y cheques emitidas, así como los cargos y créditos en cuenta, su saldo será deudor.

Sé Carga: Con las remesas o depósitos y notas de abono.

Se Abona: Con los cheques emitidos y notas de cargo.

1104 CUENTAS POR COBRAR

Esta registra los valores pendientes de cobro que tiene a su favor la empresa, por lo que representan derechos exigibles que provienen de ventas, servicios prestados, préstamos otorgados y cualquier otro concepto análogo el giro comercial de la empresa. Su saldo será deudor.

Se carga: Al conceder el crédito amparado por facturas u otros comprobantes.

Se abona: Con los pagos parciales y totales a cuenta de la deuda.

1105 PRÉSTAMOS A ACCIONISTAS

Cuenta principal que registra los préstamos concedidos a los accionistas de la sociedad. Su saldo será deudor.

Se carga: Al conceder el préstamo

Se abona: Con los pagos parciales o totales a cuenta de la deuda.

1106 ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES (C.R.)

Registra la provisión que se hace anualmente, sobre la estimación de cuentas de difícil cobro. Su saldo será acreedor.

Se carga: Al liquidar saldos de deudores que se encuentran provisionadas por considerarlas incobrables.

Se Abona: Con el valor de los saldos de clientes que se consideran incobrables.

1107 INVENTARIOS

Cuenta que registra la existencia de productos terminados, productos en proceso y materiales disponibles para la producción o venta. Su saldo será deudor.

Se carga: Con el inventario inicial y con la producción de artículos terminados o en proceso y materiales, realizadas durante el ejercicio.

Se Abona: Con la utilización de materiales y venta de productos terminados.

1108 CRÉDITO FISCAL - IVA

Registra los valores a favor de la empresa por el impuesto a la transferencia de Bienes muebles y a la Prestación de Servicios, cancelado al efectuar la compra de productos y/o servicios, que estén en conformidad con el giro del negocio. Su saldo será deudor.

Se carga: con las cantidades enteradas en la compra de productos y/o servicios

Se abona: Contra el Débito Fiscal, al final de cada período tributario.

1109 INVERSIONES

Registra el monto de los activos que la empresa ha invertido en títulos valores emitidos por otras sociedades de capital, representando su participación en ellas. Su saldo será deudor.

Se carga: con el valor invertido, a su costo de adquisición y con los ajustes periódicos para reflejar el incremento en los activos netos y las utilidades de la sociedad emisora de los títulos valores.

Se Abona: Con la venta y/o traspaso de los títulos valores y con los ajustes periódicos para reflejar la disminución en los activos netos y las utilidades de la sociedad emisora de los títulos valores.

12 FIJO

Rubro que agrupa los bienes que no están destinados para la venta, sino para ser utilizados exclusivamente por la empresa en la producción de servicios y en la función administrativa.

1201 BIENES INMUEBLES

Cuenta que registra el valor de los bienes inmuebles adquiridos por la empresa. Las sub - cuentas agruparan los bienes de tal manera que se distinga la naturaleza de cada uno de ellos. Su saldo será deudor.

Se carga: con el valor de adquisición, costo de construcción y el valor de las mejoras o ampliaciones efectuadas a tales bienes.

Se abona: con el valor de la venta o disminución de su valor por ocasión de deterioro, inservible o causas similares.

1202 BIENES MUEBLES

Registra el valor del mobiliario y equipo para uso exclusivo de la actividad de la empresa; las sub - cuentas agrupan los bienes de tal manera que se distingue la naturaleza y utilización de cada uno de ellos. Su saldo será deudor.

Se carga: con el valor de adquisición y con la capitalización de las mejoras introducidas a los mismos y los gastos de instalación y funcionamiento.

Se abona: con el valor de la venta o disminución de su valor por ocasión de deterioro, inservible o causa similar.

1203 RESERVA PARA DEPRECIACIÓN BIENES INMUEBLES (C. R.)

Cuenta que registra el valor estimado en concepto de depreciación debido al desgaste por el uso o paso del tiempo, disminuyendo la vida útil de los bienes inmuebles propiedad de la empresa. Su saldo será acreedor.

Se carga: al vender y/o traspasar el bien inmueble

Se abona: con el valor de las cuotas amortizadas contra gastos, asignado a cada bien de acuerdo a la estimación de la vida útil de los activos.

1204 RESERVA PARA DEPRECIACIÓN BIENES MUEBLES (C.R)

Cuenta que registra el valor estimado en concepto de depreciación debido al desgaste por el uso o paso del tiempo, disminuyendo la vida útil de los bienes muebles. Su saldo será acreedor.

Se carga: al vender, descargar del inventario y/o traspasar la propiedad del bien.

Se abona: con el valor de las cuotas amortizadas contra gastos, asignadas a cada bien de acuerdo a la estimación de la vida útil de los activos.

1205 REVALUACIONES

Registra el valor con el que un Activo Fijo es revaluado, por acuerdo de la Junta General de Accionistas, o por requerimiento fiscal, sobre la base de la estimación de peritos independientes o a valores establecidos por el catastro fiscal y/o por la Superintendencia de Obligaciones Mercantiles. Su saldo será deudor.

Se carga: con las reevaluaciones, estimaciones, que incrementan el valor del Activo Fijo.

Se abona: con la venta de dichos bienes.

13 CARGOS DIFERIDOS

Rubro que agrupa las cuentas que registran transacciones que por su naturaleza son aplicables a operaciones futuras.

1301 GASTOS DE CONSTITUCIÓN Y ORGANIZACIÓN

Cuenta que registra los gastos en que incurre la Sociedad para formalizar legalmente su constitución, así como también establecer su organización. Su saldo será deudor.

Se carga: con el pago de los gastos en que se incurren para constituir y organizar la Sociedad.

Se abona: con la amortización contra Gastos al final del período contable hasta su completa liquidación.

1302 GASTOS DE REORGANIZACIÓN

Cuenta que registra los gastos en que incurre la sociedad en caso de reformar la organización establecida al ser constituida. Su saldo es deudor

Se carga: Con los pagos que efectúe para realizar su reorganización

Se abona: con la amortización contra Gastos al final del período contable hasta su liquidación completa.

1303 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Registra todos aquellos pagos efectuados por anticipado, así como los que por su naturaleza o razones contables y financieras, su aplicación tenga que distribuirse en varios ejercicios futuros. Su saldo será deudor.

Se carga: con los pagos efectuados aplicables a ejercicios futuros

Se abona: con los traslados parciales o totales al gasto.

2 PASIVO**21 CIRCULANTE**

Rubro de agrupación para las cuentas que dentro de las obligaciones de la empresa se consideran de pago exigible a corto plazo, un año o menos.

2101 CUENTAS POR PAGAR

Registra las obligaciones a cargo de la empresa por operaciones propias del giro o actividad ordinaria de la empresa, amparadas en facturas o comprobantes de crédito fiscal de los proveedores, etc. su saldo será acreedor.

se abona: al adquirir la obligación

Se carga: con los pagos parciales para amortizar, o totales para liquidar la obligación.

2102 DOCUMENTOS POR PAGAR

Registra las obligaciones a cargo de la empresa por operaciones propias, amparadas en documentos notariales o similares. Su saldo será acreedor.

Se abona: cuando se adquiere la obligación

Se carga: con los pagos parciales o totales para amortizar o liquidar la deuda.

2103 RETENCIONES

Cuenta que registra las retenciones legales efectuadas sobre sueldos, vacaciones, aguinaldos, honorarios profesionales y otros a empleados, funcionarios y proveedores en operaciones de función administrativa. Su saldo será acreedor.

Se abona: al efectuar la retención respectiva.

Se carga: con el pago a las instituciones respectivas.

2104 IMPUESTOS POR PAGAR

Registra el valor de los impuestos fiscales o municipales que se encuentran pendientes de pago al fin de cada mes o período contable. Su saldo será acreedor

Se abona: al determinar el monto de impuestos pendientes de cancelar.

Se carga: al efectuar el pago respectivo.

2105 SOBREGIROS BANCARIOS

Cuenta que registra el sobregiro autorizado suscitado en las cuentas bancarias de la empresa. Su saldo será acreedor.

Se abona: con el monto del sobregiro autorizado que se haya suscitado y que esté siendo exigido por la institución bancaria.

Se carga: con el pago parcial o total que se efectúe para amortizar o liquidar el sobregiro.

2106 INTERESES POR PAGAR

Registra el valor de intereses sobre obligaciones, que se encuentran pendientes de pago al fin del mes o período contable. Su saldo será acreedor.

Se abona: al determinar el monto pendiente de pago en este concepto

Se carga: con los abonos o pagos totales para su liquidación.

2107 PRÉSTAMOS POR PAGAR

Cuenta que registra el monto de los préstamos recibidos por empresas afiliadas e instituciones del sistema bancario. Su saldo será acreedor.

Se abona: al recibir los desembolsos parciales o totales de la institución prestataria y con la reclasificación del saldo de Préstamos por Pagar a largo plazo en el Pasivo Fijo.

Se carga: al efectuar pagos parciales o totales para amortizar o liquidar el préstamo.

2108 PROVISIONES

Registra las estimaciones cargadas a Gastos, para cumplir con obligaciones e incentivos laborales, que deben ser acreditados al ejercicio presente. Su saldo será acreedor.

Se abona: con las estimaciones mensuales o anuales que se efectúen.

Se carga: con los pagos efectuados en los conceptos que registran incluidos en las estimaciones.

2109 DIVIDENDOS POR PAGAR

Registra el valor de los dividendos pendientes de pago a favor de los accionistas de la Sociedad. Su saldo será acreedor.

Se abona: con el valor de los dividendos decretados al final del período contable.

Se carga: con los pagos parciales o totales que se efectúen a los accionistas.

2110 DÉBITO FISCAL - IVA

Registra los valores adeudados al Fisco por el Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, recibidos de los clientes en la venta de servicios. Su saldo será acreedor.

Se abona: con las cantidades recibidas de los clientes en la venta de servicios.

Se carga: contra el Crédito Fiscal, al final de cada período tributario.

22 FIJO

Rubro de agrupación para las cuentas que registran movimientos de las obligaciones de la empresa, que por su vencimiento a más de un año se consideran exigibles a largo plazo.

2201 PRÉSTAMOS POR PAGAR

Registra el saldo de los préstamos recibidos de empresas afiliadas e Instituciones del sistema bancario, con un vencimiento mayor a un año. Su saldo será acreedor.

Se abona: al recibir los desembolsos parciales o totales de la Institución Prestataria.

Se carga: con las reclasificaciones del saldo, haciendo el traslado del vencimiento corriente, no mayor de un año, al Circulante.

23 DIFERIDO Y TRANSITORIO

Rubro de agrupación para las cuentas que registran obligaciones consideradas aplicables a ejercicios futuros o que son de naturaleza transitoria.

2301 CUENTAS TRANSITORIAS

Cuenta principal que registra valores que por su naturaleza tienen carácter transitorio. Su saldo será acreedor.

Se abona: al percibirse o conocerse dichos valores

Se carga: con la aplicación definitiva de las mismas.

2302 PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES

Cuenta que se constituye de acuerdo al Artículo 447 del Código de Comercio, para prever el cumplimiento a los compromisos de carácter laboral. Su saldo será acreedor.

Se abona: con las sumas destinadas para constituir o reforzar la provisión

Se carga: con el uso que de ella se haga, por indemnizaciones al personal.

3 PATRIMONIO

31 CAPITAL

Agrupación que registra el monto de la inversión de los Accionistas en la Sociedad.

3101 CAPITAL SOCIAL

Registra el monto de la inversión propiamente dicha de los Accionistas en la Sociedad. Su saldo será acreedor.

Se abona: con la suscripción de las acciones iniciales, por nuevas suscripciones, por revalúo o por capitalización de utilidades.

Se carga: con la disminución en la suscripción de acciones, en forma establecida por la Ley, sin afectar el capital mínimo.

32 RESERVAS

Rubro de agrupación que registra la creación de reservas destinadas a proteger la inversión de los Accionistas en la Sociedad.

3201 RESERVA LEGAL

Registra las separaciones que de acuerdo con los Artículos 123 y 124 del Código de Comercio, se hacen de las utilidades brutas para crear dicha reserva. Su saldo será acreedor.

Se abona: con el 7% que se separa de la utilidad bruta obtenida al final del ejercicio.

Se carga: cuando en forma legal se hace uso de ella.

33 SUPERÁVIT

Rubro de agrupación para las cuentas que registran la diferencia entre los ingresos o productos y los gastos en que incurre la empresa, determinando los resultados de operación obtenidas en un período.

3301 UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES

Registra los resultados de operación positivas que la empresa obtuvo en ejercicios pasados. Su saldo será acreedor.

Se abona: con el traslado, al inicio del ejercicio, de los resultados positivos obtenidos en el ejercicio anterior, para una mejor clasificación.

Se carga: con la distribución o aplicaciones de tales resultados, en la forma acordada por la Junta General de Accionistas.

3302 UTILIDADES DEL PRESENTE EJERCICIO

Registra el resultado de operación positivo obtenido por la empresa al final del presente ejercicio. Su saldo será acreedor.

Se abona: con la diferencia entre los ingresos o productos y los gastos incurridos, determinando el resultado positivo obtenido durante el ejercicio.

Se carga: al inicio del ejercicio, para reclasificar el resultado positivo obtenido en el ejercicio presente.

34 DÉFICIT

Rubro de agrupación para las cuentas que registran la pérdida obtenida por la diferencia entre los ingresos o productos y los gastos en que incurre la empresa, determinando los resultados de operación obtenidas en un período.

3401 DÉFICIT DE EJERCICIOS ANTERIORES

Registra las pérdidas de operación obtenidas en ejercicios anteriores. Su saldo será deudor.

Se carga: con el traslado al inicio del ejercicio contable para reclasificación de la pérdida obtenida en ejercicios anteriores.

Se abona: con la amortización efectuada con las utilidades que se obtengan en períodos futuros, disminuyendo o liquidando su saldo.

3402 DÉFICIT DEL PRESENTE EJERCICIO

Registra la pérdida de operación obtenida en el ejercicio presente. Su saldo será deudor.

Se carga: con la diferencia entre los ingresos o productos y los gastos incurridos, determinando la pérdida al final del ejercicio contable.

Se abona: con el traslado a la cuenta Pérdidas de Ejercicios Anteriores, al inicio del ejercicio, para reclasificación de la pérdida obtenida.

4 CUENTAS DE RESULTADO DEUDOR.**40 COSTO**

Este rubro agrupa las cuentas que registran los costos en que incurre la empresa, propiamente para el cumplimiento de sus actividades económicas.

4001 COSTO DE PRODUCCIÓN

Registra los costos incurridos y aplicados en la producción que comprende: materiales directos, mano de obra directa y carga fabril cargados a los artículos terminados o en proceso. Su saldo será deudor.

Se carga: con el valor de los materiales, valor de mano de obra directa y la carga fabril, incurrida durante el ejercicio contable.

Se abona: con la liquidación contra la cuenta de Inventarios de Productos Terminados al finalizar su proceso de producción y Inventarios de Productos en Proceso al final del ejercicio contable.

4002 COSTO DE VENTAS

Registra los costos necesarios en que la empresa tiene que incurrir para poder vender sus productos o servicios a los clientes. Su saldo será deudor.

Se carga: con el valor de costo de los productos terminados vendidos.

Se abona: con la acumulación de los cargos registrados al final del ejercicio contable contra la cuenta Pérdidas y Ganancias.

41 GASTOS DE OPERACIÓN

Este rubro agrupa las cuentas que registran los gastos en que incurre la empresa, propiamente para el cumplimiento de su actividad económica.

4101 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Registra los gastos en que se incurren para dirigir y administrar la empresa. Su saldo será deudor.

Se carga: con el valor de los gastos en cada mes de operación.

Se abona: con la acumulación de los gastos incurridos al final del ejercicio contable contra la cuenta Pérdidas y Ganancias.

4102 . GASTOS DE VENTA

Cuenta que registra los gastos necesarios en que se incurren para ofrecer o poner a la venta los servicios. Su saldo será deudor.

Se carga: con el valor de las erogaciones que en este concepto se efectúen.

Se abona: con la acumulación de los gastos incurridos al final de ejercicio contable contra la cuenta Pérdidas y Ganancias.

4104 GASTOS FINANCIEROS

Cuenta que registra los gastos en que se incurren para obtener y mantener financiamiento para la empresa. Su saldo será deudor.

Se carga: con los gastos que en este concepto se efectúen en cada mes de operación.

Se abona: al final del ejercicio contable, con la acumulación de los gastos, contra la cuenta Pérdidas y Ganancias.

5 CUENTAS DE RESULTADO ACREEDOR

51 PRODUCTOS DE OPERACIÓN

Rubro de agrupación para las cuentas que registran la generación de ingresos o productos propios de la actividad económica de la empresa.

5101 VENTA DE PRODUCTOS

Registra los ingresos generados por la venta de productos o servicios. Su saldo será acreedor.

Se abona: con el valor total de las ventas o servicios prestados

Se carga: con el saldo acumulado, al final del período contable, contra la cuenta Pérdidas y Ganancias.

5102 PRODUCTOS VARIOS

Registra los ingresos que por su naturaleza no están contemplados en las cuentas anteriores y que son derivados de las ventas o prestación de servicios a los clientes. Su saldo será acreedor.

Se abona: cuando se perciben los ingresos

Se carga: con el saldo acumulado, al final del período contable, contra la cuenta Pérdidas y Ganancias.

6 CUENTAS DE LIQUIDACIÓN

61 PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Rubro de agrupación para la cuenta que sirve de puente para la determinación del resultado económico de la empresa.

6101 PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Cuenta puente que se utiliza para la determinación del resultado económico obtenido, liquidando las cuentas de resultado deudoras contra las acreedoras.

Se carga: con las Cuentas de Resultado Deudoras

Se abona: con las Cuentas de Resultado Acreedoras.

7 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

71 CUENTAS DE ORDEN

Agrupación la cuenta que representa el valor de los contratos suscritos, pendientes de cobro a los clientes.

8 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

81 CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA

Agrupación la cuenta que se utiliza como contra cuenta de Saldos de Contratos Suscritos. Su saldo será acreedor.

3. CASO PRÁCTICO

3.1. Enunciado Teórico del Ejercicio

La Imprenta denominada Campos Impresores, representada por Don Víctor Manuel Campos, propietario, con número de autorización de imprenta 515, inició sus operaciones en el mes de septiembre de 1994, hoy en día está conformada por el departamento de producción que cuenta con seis personas, incluyendo al Gerente de Producción, el área administrativa conformada por dos personas y el área de ventas por una persona.

Esta microempresa se dedica a todos los servicios de impresión de papelería en general y cuenta con todo el equipo necesario para la producción de sus productos.

Con la finalidad de demostrar a los microempresarios de la industria de las artes gráficas, la aplicación y registro de las operaciones utilizando un sistema de costos industriales, a continuación se describen algunos movimientos que con mayor frecuencia se presentan en dicha industria.

Para ilustrar la aplicación del sistema de costos industriales, se procesaron 5 pedidos de una demanda aproximada de 40 mensuales.

Para efectos de determinación de costos de la mano de obra incurrida dentro del proceso productivo, se ha tomado en consideración un promedio de sueldos y salarios del personal de producción, por un monto de ¢1,300.00, determinando un factor por horas-hombres utilizadas ($\text{¢}1,300.00/30 \text{ días}/8\text{horas}$)

Para efectos del desarrollo del presente ejercicio, se contabilizarán los gastos de operación y de producción, correspondientes a una semana de trabajo, equivalente a un 25% de los valores totales mensuales supuestos. De acuerdo al siguiente detalle:

La Carga fabril generada durante el periodo es la siguiente:

Material indirecto	¢ 232.50
Thinner	¢ 480.00
Wype	50.00
Mantillas	100.00
Limpiador de plancha	100.00
Borrador de plancha	100.00
Goma	<u>100.00</u>
Total	¢ 930.00
Aplicando el 25% s/ ¢ 930.00	

Mano de Obra Indirecta	¢1,575.00
-------------------------------	------------------

Sueldo de Diseñador Gráfico	2,000.00
-----------------------------	----------

Sueldo de Jefe de Producción	2,500.00
------------------------------	----------

Sueldo de Fotomecánico	<u>1,800.00</u>
------------------------	-----------------

Total	¢6,300.00
-------	-----------

Aplicando el 25% s/ ¢ 6,300.00

Otros Costos Indirectos	¢ 2,292.34
--------------------------------	-------------------

Combustibles y lubricantes	¢ 3,000.00
----------------------------	------------

Mantenimiento de Maquinaria	300.00
-----------------------------	--------

Depreciación	1,000.00
--------------	----------

Energía Eléctrica	450.00
-------------------	--------

Agua potable	300.00
--------------	--------

Impuestos municipales	270.00
-----------------------	--------

Prestaciones Laborales	391.35
------------------------	--------

Alquileres	<u>2,300.00</u>
------------	-----------------

Total	¢ 8,011.35
-------	------------

Aplicando el 25% s/ ¢ 8,011.35	¢ 2002.84
--------------------------------	-----------

MAS

Cuota patronal		289.50
I.S.S.S.	¢ 155.09	
A.F.P.	<u>134.41</u>	<u> </u>
TOTAL A APLICAR		¢ 2,292.34

Para el cálculo de la cuota patronal del I.S.S.S. y de la A.F.P., se utilizó el 7.5% y el 6.5% respectivamente, y se aplicó sobre los valores devengados, de acuerdo a la siguiente forma:

Conceptos	Valores	I.S.S.S.	A.F.P.	Total cuota patronal
Mano de Obra Directa	¢ 492.92	¢ 36.97	¢ 32.04	¢ 69.01
Mano de Obra Indirecta	¢1,575.00	¢ 118.12	¢ 102.37	¢ 220.49
Totales	¢2,067.92	¢ 155.09	¢ 134.41	¢ 289.50

El porcentaje de retención aplicado en concepto de cuota laboral de I.S.S.S. y A.F.P. CRECER es el 3.% y 5.95% respectivamente, sobre los sueldos devengados a la fecha del pago.

La mano de obra directa corresponde de acuerdo a la cantidad de horas utilizadas en cada orden de producción, de acuerdo al siguiente detalle:

Nº de Orden de Producción	Horas utilizadas	Costo por hora	Costo de mano de obra directa
0001	3	¢ 5.4166666	¢ 16.25
0002	6	¢ 5.4166666	¢ 32.50

0003	50	¢ 5.4166666	¢ 270.83
0004	7	¢ 5.4166666	¢ 37.92
0005	25	¢ 5.4166666	¢ 135.42
Total			¢ 492.92

La política que se utiliza para el establecimiento del margen de utilidad es del 100% sobre el valor del costo de producción de cada orden, según se muestra a continuación:

Nº de Orden de Producción	Costo de Producción	Margen de utilidad	Precio de Venta
0001	¢ 187.41	¢ 187.41	¢ 374.82
0002	¢ 602.59	¢ 602.59	¢ 1,205.18
0003	¢ 4,919.23	¢ 4,919.23	¢ 9,838.46
0004	¢ 461.36	¢ 461.36	¢ 922.72
0005	¢ 2,362.19	¢ 2,362.19	¢ 4,724.38
Total	¢ 8,532.77	¢ 8,532.78	¢ 17,065.56

Nota: El precio de venta no incluye el impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios I.V.A., el cual se calcula multiplicando el precio de venta total por el 13%. Las ventas que se realizan son al crédito para efectos didácticos.

Para efectos del desarrollo del ejercicio práctico se tienen los siguientes saldos iniciales supuestos conforme al siguiente detalle:

1103	Bancos	¢ 10,000.00
110301	Cuenta Corriente	
11030101	Banco Cuscatlán	
1107	Inventarios	¢13,127.81
110703	Inv. de materia prima	¢ 8,305.40
110704	Inv. de material directo	¢ 3,402.35
110705	Inv. de material indirecto	<u>¢ 1,420.06</u>
31	Capital	¢23,187.81
3101	Capital Social	

A continuación se detallan los gastos operativos incurridos por la empresa, correspondientes a la primer semana de labores del mes de septiembre 2001. Sobre los sueldos pagados se harán las retenciones de ley:

En el área administrativa:

- Pago a secretaria recepcionista por siete días laborados
(siete días por ¢50.00 de salario) ¢ 350.00
- Pago de recibo emitido por TELECOM bajo el supuesto de consumo de una semana de comunicaciones . (incluye el impuesto del IVA) ¢ 150.00
- Pago de recibo emitido por CAESS bajo el supuesto de consumo de una semana de electricidad, correspondiendo al área administrativa. (incluye el impuesto del IVA) ¢ 50.00

- Se pagó con cheque del Banco Cuscatlán Crédito Fiscal N° 1100 por la compra de lapiceros, marcadores y demás útiles para la oficina . (incluye el impuesto del IVA) ¢ 120.00

En el área de ventas:

- Pago de sueldo al vendedor correspondiente a siete días de salario, de ¢83.33 cada día ¢ 583.31
- Se paga en concepto de comisión el 3% sobre el valor de la venta realizada a cada cliente, durante la primera semana ¢ 498.94
- Se cancela Crédito Fiscal por valor de ¢250.00 en concepto de consumo de combustible, que le corresponde al vendedor como prestación por la semana laborada ¢ 250.00

Se compró a la empresa SERVIPAPEL, S.A. DE C.V. mediante Crédito Fiscal N° 3689 por valor de ¢3,375.88, 120 resmas de papel bond, pagado con cheque del Banco Cuscatlán, conforme al siguiente detalle:

	Descripción	Precio Unitario	Valor
45	Resmas papel bond b-16 blanco t/o	¢ 25.00	¢ 1,125.00
25	Resmas papel bond b-16 blanco t/c	¢ 22.50	¢ 562.50
25	Resmas papel bond b-16 amarillo t/c	¢ 26.00	¢ 650.00
25	Resmas papel bond b-16 rosado t/c	¢ 26.00	¢ 650.00

13% IVA	<u>¢ 388.38</u>
Total	¢ 3,375.88

La empresa Campos Impresores dentro de sus movimientos registrados en el área de producción, durante el mes de septiembre de 2001, presenta los siguientes pedidos por parte de los clientes:

La empresa Puma de El Salvador requiere la elaboración de 5 blocks de requisición de materiales y/o equipo, con las características siguientes:

numerados del 451 al 700

Juegos de original blanco y copia amarilla

Tamaño ½ carta

Papel b-16

(ver Orden de Producción No. 1)

El cliente Farmacia San Nicolás solicitó la elaboración de 500 tarjetas de presentación, con las especificaciones siguientes:

en cartulina Rosa Salmón tinta negra y morada, logo realizado en seco

(ver Orden de Producción No. 2)

Confeccionaría Continental presentó pedido por 5000 cajas de calzoncillo géminis en papel claycote, tinta celeste tamaño 8 1/2x11"

(ver Orden de Producción No. 3)

La empresa Compusistem requirió 5 blocks de factura consumidor final, original blanco, copia verde y celeste con papel carbón, numeradas del 1501 al 1750, tamaño carta, tinta negra y roja (ver Orden de Producción No. 4)

Óptica La Realeza solicitó la elaboración de 120 blocks de factura consumidor final, original blanco, copia celeste, verde contabilidad en papel químico numerados del 14001 al 20000 (ver Orden de Producción No. 5)

A continuación se presenta el desarrollo de un caso práctico, en el cual se ponen en ejecución los diferentes procedimientos a seguir mediante la utilización de un sistema de costos, con la finalidad de demostrar como las empresas pueden identificar los diferentes costos incurridos en el proceso productivo en cada una de las fases.

CAMPOS IMPRESORES

Líder en Impresión

ORDEN DE PRODUCCION

Nº 1

Fecha: 1 DE SEPTIEMBRE DE 2001

NOMBRE DEL CLIENTE: PUMA DE EL SALVADOR S. A. DE C. V.

VENDEDOR: YOLANDA VELASQUEZ

FECHA DE ENTREGA: 8 DIAS HÁBILES

PARCIALES

SI

NO

DESCRIPCION DEL TRABAJO

CANTIDAD 5	☒	BLOCKS	☐	SOBRES	☐	PASTAS
	☐	TALONARIOS	☐	TARJETAS	☐	DIPLOMAS
	☐	HOJAS	☐	VIÑETAS	OTROS _____	

COMPLEMENTO: BLOCKS DE REQUISICIÓN DE MATERIALES, EN ORIGINAL Y COPIA

NUMERADOS DEL 451 AL 700

PAPEL	COLOR	MEDIDA	TINTA
BOND 16	BLANCO	TAMAÑO CARTA	NEGRA
BOND 16	AMARILLO	TAMAÑO CARTA	

OBSERVACIONES

FIRMA
Gerente Producción

FIRMA
Operario

CAMPOS IMPRESORES

Líder en Impresión

ORDEN DE PRODUCCION
Nº <u>2</u>

Fecha: 2 DE SEPTIEMBRE DE 2001

NOMBRE DEL CLIENTE: <u>FARMACIA SAN NICOLAS</u>			
VENDEDOR: <u>YOLANDA VELASQUEZ</u>			
FECHA DE ENTREGA: <u>8 DIAS HÁBILES</u>			
PARCIALES		☐ SI	☐ NO
DESCRIPCION DEL TRABAJO			
CANTIDAD 500	☐ BLOCKS	☐ SOBRES	☐ PASTAS
	☐ TALONARIOS	☒ TARJETAS	☐ DIPLOMAS
	☐ HOJAS	☐ VIÑETAS	OTROS _____
COMPLEMENTO: <u>TARJETAS DE PRESENTACIÓN, IMPRESA A DOS TINTAS Y REALZADO EN SECO</u>			
NUMERADOS DEL _____ AL _____			
PAPEL	COLOR	MEDIDA	TINTA
CARTULINA	ROSA SALMON	30 X 40"	NEGRA Y MORADA
OBSERVACIONES			
REALZADAS EN SECO			

FIRMA
Gerente Producción

FIRMA
Operario

CAMPOS IMPRESORES

Líder en Impresión

ORDEN DE PRODUCCION
Nº <u>3</u>

Fecha: 3 DE SEPTIEMBRE DE 2001

NOMBRE DEL CLIENTE: <u>CONFECCIONARIA CONTINENTAL</u>			
VENDEDOR: <u>NELSON CAMPOS</u>			
FECHA DE ENTREGA: <u>10 DIAS HÁBILES</u>			
PARCIALES	☐ SI	☐ NO	
DESCRIPCION DEL TRABAJO			
CANTIDAD 5,000	☐	BLOCKS	☐ SOBRES
	☐	TALONARIOS	☐ TARJETAS
	☐	HOJAS	☐ VIÑETAS
			OTROS <u>CAJAS</u>
COMPLEMENTO: <u>CAJAS PARA CALZONCILLO GEMINIS, IMPRESA A UNA TINTA</u>			
NUMERADOS DEL ____AL ____			
PAPEL	COLOR	MEDIDA	TINTA
CLAYCOTE	BLANCO	30 X 40"	AZUL
OBSERVACIONES			
TROQUELADO Y CON VENTANILLA			

FIRMA
Gerente Producción

FIRMA
Operario

CAMPOS IMPRESORES

Líder en Impresión

ORDEN DE PRODUCCION

Nº 4

Fecha: 4 DE SEPTIEMBRE DE 2001

NOMBRE DEL CLIENTE: COMPUSYSTEM

VENDEDOR: NELSON CAMPOS

FECHA DE ENTREGA: 8 DIAS HÁBILES

PARCIALES

☐ SI

☐ NO

DESCRIPCION DEL TRABAJO

CANTIDAD

5

☒ BLOCKS

☐ SOBRES

☐ PASTAS

☐ TALONARIOS

☐ TARJETAS

☐ DIPLOMAS

☐ HOJAS

☐ VIÑETAS

OTROS _____

COMPLEMENTO: BLOCKS FACTURA CONSUMIDOR FINAL

NUMERADOS DEL 451 AL 700

PAPEL	COLOR	MEDIDA	TINTA
BOND 16	BLANCO	TAMAÑO CARTA	NEGRA Y ROJA
BOND 16	VERDE	TAMAÑO CARTA	
BOND 16	CELESTE	TAMAÑO CARTA	

OBSERVACIONES

CON PAPEL CARBON INTERCALADO

FIRMA
Gerente Producción

FIRMA
Operario

CAMPOS IMPRESORES

Lider en Impresión

ORDEN DE PRODUCCION

Nº 5

Fecha: 5 DE SEPTIEMBRE DE 2001

NOMBRE DEL CLIENTE: OPTICA LA REALEZA

VENDEDOR: YOLANDA VELASQUEZ

FECHA DE ENTREGA: 8 DIAS HÁBILES

PARCIALES

☐ SI

☐ NO

DESCRIPCION DEL TRABAJO

CANTIDAD
120

☒ BLOCKS

☐ SOBRES

☐ PASTAS

☐ TALONARIOS

☐ TARJETAS

☐ DIPLOMAS

☐ HOJAS

☐ VIÑETAS

OTROS _____

COMPLEMENTO: BLOCKS DE FACTURA CONSUMIDOR FINAL

NUMERADOS DEL 14,001 AL 20,000

PAPEL	COLOR	MEDIDA	TINTA
QUIMICO	BLANCO	30 X 40"	NEGRA Y ROJA
QUIMICO	VERDE		
QUIMICO	CELESTE		

OBSERVACIONES

FIRMA
Gerente Producción

FIRMA
Operario

CAMPOS IMPRESORES
Líder en Impresión

Nº 1

REQUISICIÓN DE MATERIALES

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 1			FECHA: 1 DE SEPTIEMBRE DE 2001	
CLIENTE: PUMA DE EL SALVADOR				
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	TOTAL
150	Hojas	hojas color blanco	¢ 0.0600	¢ 9.00
150	Hojas	hojas color amarillo	¢ 0.0700	¢ 10.50
1	Unidad	Plancha	¢ 25.0000	¢ 25.00
1	Unidad	Negativo	¢ 25.0000	¢ 25.00
1/8	Kilo	tinta color negro	¢ 14.3800	¢ 14.38
TOTAL				¢ 83.88

F _____
 BODEGUERO

F _____
 FIRMA RECIBIDO

CAMPOS IMPRESORES

Líder en Impresión

Nº 2**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 2			FECHA: 2 DE SEPTIEMBRE DE 2001	
CLIENTE: FARMACIA SAN NICOLAS				
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	TOTAL
8	Pliegos	Pliegos cartulina rosa salmón	¢ 10.0000	¢ 80.00
1	Unidad	Plancha	¢ 25.0000	¢ 25.00
2	Unidad	Negativos	¢ 25.0000	¢ 50.00
1/8	Kilo	tinta color negro	¢ 14.3800	¢ 14.38
1/8	Kilo	Tinta morada	¢ 20.0000	¢ 20.00
2	Unidad	Gravado en seco	¢ 45.0000	¢ 90.00
TOTAL				¢ 279.38

F _____
BODEGUEROF _____
FIRMA RECIBIDO

CAMPOS IMPRESORES

Líder en Impresión

Nº 3**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 3			FECHA: 3 DE SEPTIEMBRE DE 2001	
CLIENTE: CONFECCIONARIA CONTINENTAL				
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	TOTAL
1,020	Pliegos	Pliegos papel claycote	¢ 1.9000	¢ 1,938.00
1	Unidad	Plancha	¢ 25.0000	¢ 25.00
1	Unidad	Negativos	¢ 25.0000	¢ 25.00
1	Kilo	tinta color azul	¢ 115.0000	¢ 115.00
1	unidad	Troquel	¢ 75.0000	¢ 75.00
1	Rollos	Papel celofán	¢ 100.0000	¢ 100.00
TOTAL				¢ 2,278.00

F _____
BODEGUEROF _____
FIRMA RECIBIDO

CAMPOS IMPRESORES

Líder en Impresión

Nº 4**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 4			FECHA: 4 DE SEPTIEMBRE DE 2001	
CLIENTE: COMPUSISTEM				
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	TOTAL
300	Hojas	Hojas color blanco	¢ 0.0600	¢ 18.00
300	Hojas	Hojas color verde	¢ 0.0700	¢ 21.00
300	Hojas	Hojas color celeste	¢ 0.0700	¢ 21.00
500	Hojas	Hojas papel carbón	¢ 0.1000	¢ 50.00
1	Unidad	Plancha	¢ 25.0000	¢ 25.00
2	Unidad	Negativos	¢ 25.0000	¢ 50.00
1/8	Kilo	Tinta color negra	¢ 14.3800	¢ 14.38
1/16	Kilo	Tinta color rojo	¢ 8.1300	¢ 8.13
TOTAL				¢ 207.51

F _____
BODEGUEROF _____
FIRMA RECIBIDO

CAMPOS IMPRESORES

Líder en Impresión

Nº 5

REQUISICIÓN DE MATERIALES

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 5			FECHA: 5 DE SEPTIEMBRE DE 2001	
CLIENTE: OPTICA LA REALEZA				
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	TOTAL
1,600	Hoja	Hojas de papel químico color blanco	¢ 0.2125	¢ 340.00
1,600	Hoja	Hojas de papel químico color verde	¢ 0.2500	¢ 400.00
1,600	Hoja	Hojas de papel químico color celeste	¢ 0.1250	¢ 200.00
1	Unidad	Plancha	¢ 25.0000	¢ 25.00
2	Unidad	Negativos tamaño oficio	¢ 20.0000	¢ 40.00
½	Kilo	Tinta color negro	¢ 57.5000	¢ 57.50
¼	Kilo	Tinta color rojo	¢ 28.7500	¢ 28.75
TOTAL				¢ 1,091.25

F _____
BODEGUERO

F _____
FIRMA RECIBIDO

CAMPOS IMPRESORES

Lider en Impresión

HOJA DE COSTOSFECHA: 01-09-2001

DESCRIPCION DEL TRABAJO: _____

ORDEN DE PRODUCCION N° 0001

FECHA DE ENTREGA: _____

PRODUCTO: BLOCKS DE REQUISICION DE MATERIALES

FECHA DE INICIO: _____

NUMERO DE UNIDADES A PRODUCIR: 5 BLOCKS

FECHA DE FINALIZACION: _____

MATERIA PRIMA Y MATERIAL UTILIZADO						MANO DE OBRA DIRECTA				CARGA FABRIL	
FECHA	CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO ¢	COSTO TOTAL M.P.	COSTO TOTAL M.D.	FECHA	TARJETA N°	HORAS UTILIZADAS	COSTO ¢	FECHA	COSTO ¢
01/09/01	150	hojas color blanco	¢ 0.0600	¢ 9.00							
01/09/01	150	hojas color amarillo	¢ 0.0700	¢ 10.50							
01/09/01	1	Plancha	¢ 25.0000		¢ 25.00						
01/09/01	1	Negativo	¢ 25.0000		¢ 25.00						
01/09/01	1/8	tinta color negro	¢ 14.3800		¢ 14.38						
						30/09/01	0001	3	¢ 16.25	30/09/01	¢ 87.28
		TOTALES		¢ 19.50	¢ 64.38				¢ 16.25		¢ 87.28

RESUMEN DE COSTO

MATERIA PRIMA	¢ 19.50
MATERIAL DIRECTO	¢ 64.38
MANO DE OBRA DIRECTA	¢ 16.25
CARGA FABRIL	¢ 87.28
COSTO TOTAL	<u>¢ 187.41</u>

CAMPOS IMPRESORES**Lider en Impresión****HOJA DE COSTOS**FECHA: 02-09-2001

DESCRIPCION DEL TRABAJO: _____

ORDEN DE PRODUCCION N°: 0002

FECHA DE ENTREGA: _____

PRODUCTO: TARJETAS DE PRESENTACION

FECHA DE INICIO: _____

NUMERO DE UNIDADES A PRODUCIR: 500 TARJETAS

FECHA DE FINALIZACION: _____

MATERIA PRIMA Y MATERIAL UTILIZADO						MANO DE OBRA DIRECTA				CARGA FABRIL	
FECHA	CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO ¢	COSTO TOTAL M.P.	COSTO TOTAL M.D.	FECHA	TARJETA N°	HORAS UTILIZADAS	COSTO ¢	FECHA	COSTO ¢
02/09/01	8	Pliegos de cartulina rosa salmón	¢ 10.0000	¢ 80.00							
03/09/01	1	Plancha	¢ 25.0000		¢ 25.00						
04/09/01	2	Negativos	¢ 25.0000		¢ 50.00						
05/09/01	1/8	tinta color negro	¢ 14.3800		¢ 14.38						
06/09/01	1/8	Tinta morada	¢ 20.0000		¢ 20.00						
07/09/01	2	Gravado en seco	¢ 45.0000		¢ 90.00	30/09/01	0002	6	¢ 32.50	30/09/01	¢ 290.71
		TOTALES		¢ 80.00	¢ 199.38				¢ 32.50		¢ 290.71

RESUMEN DE COSTO

MATERIA PRIMA ¢ 80.00

MATERIAL DIRECTO ¢ 199.38

MANO DE OBRA DIRECTA ¢ 32.50

CARGA FABRIL ¢ 290.71

COSTO TOTAL ¢ 602.59

CAMPOS IMPRESORES

Lider en Impresión

HOJA DE COSTOSFECHA: 03-09-2001

DESCRIPCION DEL TRABAJO: _____

ORDEN DE PRODUCCION N°: 0003

FECHA DE ENTREGA: _____

PRODUCTO: CAJAS

FECHA DE INICIO: _____

NUMERO DE UNIDADES A PRODUCIR: 5000 CAJAS

FECHA DE FINALIZACION: _____

MATERIA PRIMA Y MATERIAL UTILIZADO						MANO DE OBRA DIRECTA				CARGA FABRIL	
FECHA	CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO ¢	COSTO TOTAL M.P.	COSTO TOTAL M.D.	FECHA	TARJETA N°	HORAS UTILIZADAS	COSTO ¢	FECHA	COSTO ¢
03/09/01	1,020.00	Pliegos papel claycote	¢ 1.9000	¢ 1,938.00							
04/09/01	1.00	Plancha	¢ 25.0000		¢ 25.00						
05/09/01	1.00	Negativos	¢ 25.0000		¢ 25.00						
06/09/01	1.00	tinta color azul	¢ 115.0000		¢ 115.00						
07/09/01	1.00	troquel	¢ 75.0000		¢ 75.00						
08/09/01	1.00	Papel celofán	¢ 100.0000		¢ 100.00	30/09/01	0002	50	¢ 270.83	30/09/01	¢ 2,370.40
		TOTALES		¢1,938.00	¢ 340.00				¢ 270.83		¢ 2,370.40

RESUMEN DE COSTO

MATERIA PRIMA ¢ 1,938.00

MATERIAL DIRECTO ¢ 340.00

MANO DE OBRA DIRECTA ¢ 270.83

CARGA FABRIL ¢ 2,370.40

COSTO TOTAL ¢ 4,919.23

CAMPOS IMPRESORES

Lider en Impresión

HOJA DE COSTOSFECHA: 04-09-2001

DESCRIPCION DEL TRABAJO: _____

ORDEN DE PRODUCCION N°: 0004

FECHA DE ENTREGA: _____

PRODUCTO: BLOCKS FACTURAS CONSUMIDOR FINAL

FECHA DE INICIO: _____

NUMERO DE UNIDADES A PRODUCIR: 5 BLOCKS

FECHA DE FINALIZACION: _____

MATERIA PRIMA Y MATERIAL UTILIZADO						MANO DE OBRA DIRECTA				CARGA FABRIL	
FECHA	CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO ¢	COSTO TOTAL M.P.	COSTO TOTAL M.D.	FECHA	TARJETA N°	HORAS UTILIZADAS	COSTO ¢	FECHA	COSTO ¢
04/09/01	300	Hojas color blanco	0.0600	¢ 18.00							
05/09/01	300	Hojas color verde	0.0700	¢ 21.00							
06/09/01	300	Hojas color celeste	0.0700	¢ 21.00							
07/09/01	500	Hojas papel carbón	0.1000		¢ 50.00						
08/09/01	1	Plancha	25.0000		¢ 25.00						
09/09/01	2	Negativos	25.0000		¢ 50.00						
10/09/01	1/8	Tinta color negra	14.38		¢ 14.38						
11/09/01	1/16	Tinta color rojo	8.13		¢ 8.13						
						30/09/01	0004	7	¢ 37.92	30/09/01	¢ 215.93
		TOTALES		¢ 60.00	¢ 147.51				¢ 37.92		¢ 215.93

RESUMEN DE COSTO

MATERIA PRIMA	¢ 60.00
MATERIAL DIRECTO	¢ 147.51
MANO DE OBRA DIRECTA	¢ 37.92
CARGA FABRIL	¢ 215.93
COSTO TOTAL	¢ 461.36

CAMPOS IMPRESORES**Lider en Impresión****HOJA DE COSTOS**FECHA: 05-09-2001

DESCRIPCION DEL TRABAJO: _____

ORDEN DE PRODUCCION N° 0005

FECHA DE ENTREGA: _____

PRODUCTO: BLOCKS FACTURAS CONSUMIDOR FINAL

FECHA DE INICIO: _____

NUMERO DE UNIDADES A PRODUCIR: 120 BLOCKS

FECHA DE FINALIZACION: _____

MATERIA PRIMA Y MATERIAL UTILIZADO						MANO DE OBRA DIRECTA				CARGA FABRIL	
FECHA	CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO ¢	COSTO TOTAL M.P.	COSTO TOTAL M.D.	FECHA	TARJETA N°	HORAS UTILIZADAS	COSTO ¢	FECHA	COSTO ¢
05/09/01	1,600.00	Hojas de papel químico color blanco	¢ 0.2125	¢ 340.00							
06/09/01	1,600.00	Hojas de papel químico color verde	¢ 0.2500	¢ 400.00							
07/09/01	1,600.00	Hojas de papel químico color celeste	¢ 0.1250	¢ 200.00							
08/09/01	1.00	Plancha	¢ 25.0000		¢ 25.00						
09/09/01	2.00	Negativos tamaño oficio	¢ 20.0000		¢ 40.00						
10/09/01	1/2	Tinta color negro	¢ 57.5000		¢ 57.50						
11/09/01	1/4	Tinta color rojo	¢ 28.7500		¢ 28.75						
						30/09/01	0005	25	¢ 135.42	30/09/01	¢ 1,135.52
		TOTALES		¢ 940.00	¢ 151.25				¢ 135.42		¢ 1,135.52

RESUMEN DE COSTO

MATERIA PRIMA	¢ 940.00
MATERIAL DIRECTO	¢ 151.25
MANO DE OBRA DIRECTA	¢ 135.42
CARGA FABRIL	<u>¢ 1,135.52</u>
COSTO TOTAL	<u><u>¢ 2,362.19</u></u>

Determinación de la Carga Fabril

Para efectos de la distribución de la carga fabril, se tomará como base el monto total de la materia prima y los materiales utilizados, en la producción de las órdenes de producción de la N° 1 a la N° 5

Carga Fabril = Materiales Indirectos más Mano de Obra Indirecta más Otros Indirectos

$$C.F. = \text{¢}232.50 + \text{¢} 1,575.00 + \text{¢}2,292.34$$

$$C. F.= \text{¢}4,099.84$$

Fórmula:

Factor de distribución de la carga fabril = $\frac{\text{Carga fabril a distribuir}}{\text{Base}}$

$$F.D.C.F. = \frac{\text{¢ } 4,099.84}{\text{¢ } 3,940.02}$$

$$F.D.C.F. = 1.04056325$$

DISTRIBUCIÓN DE LA CARGA FABRIL

ORDEN N°	FACTOR DE DISTRIBUCION	MATERIAL UTILIZADO ¢	CARGA FABRIL ¢
1	1.04056325	83.88	87.28
2	1.04056325	279.38	290.71
3	1.04056325	2,278.00	2,370.40
4	1.04056325	207.51	215.93
5	1.04056325	1,091.25	1,135.52
TOTAL		3,940.02	4,099.84

HOJA RESUMEN DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
(Cifras expresadas en Colones Salvadoreños)

Concepto	orden de prod N° 1	orden de prod N° 2	Orden de prod N° 3	orden de prod N° 4	orden de prod N° 5	Totales
Materia Prima	¢ 19.50	¢ 80.00	¢ 1,938.00	¢ 60.00	¢ 940.00	¢ 3,037.50
Material Directo	¢ 64.38	¢ 199.38	¢ 340.00	¢ 147.51	¢ 151.25	¢ 902.52
Mano de Obra	¢ 16.25	¢ 32.50	¢ 270.83	¢ 37.92	¢ 135.42	¢ 492.92
Carga Fabril	¢ 87.28	¢ 290.71	¢ 2,370.40	¢ 215.93	¢ 1,135.52	¢ 4,099.84
Costo de Producción	¢ 187.41	¢ 602.59	¢ 4,919.23	¢ 461.36	¢ 2,362.19	¢ 8,532.78
N° de Unidades producidas	5.00	500.00	5,000.00	5.00	120.00	
Costo Unitario de producción	¢ 37.4820	¢ 1.20518	¢ 0.983846	¢ 92.2720	¢19.684916	

MAYORIZACIÓN

40.01.01 Materia Prima	
1) ¢ 3,037.50	7) ¢ 3,037.50
¢ 3,037.50	¢ 3,037.50

40.01.02 Material Directo	
1) ¢ 902.52	7) ¢ 902.52
¢ 902.52	¢ 902.52

40.01.03 Mano de Obra Directa	
2) ¢ 492.92	7) ¢ 492.92
¢ 492.92	¢ 492.92

40.01.04 Carga Fabril - Control	
3) ¢ 4,099.84	4) ¢ 4,099.84
¢ 4,099.84	¢ 4,099.84

40.01.05 Carga Fabril	
4) ¢4,099.84	7) ¢ 4,099.84
¢4,099.84	¢ 4,099.84

11.07.01 Productos Terminados	
7) ¢ 8,532.78	9) ¢ 8,532.78
¢ 8,532.78	¢ 8,532.78

11.07.03
Materia Prima

S.I.) ¢ 8,305.40	1) ¢3,037.50
6) ¢ 2,987.50	
¢11,292.90	¢3,037.50
¢ 3,037.50	
¢ 8,255.40	

11.07.04
Material Directo

S.I.) ¢ 3,402.35	1) ¢ 902.52
¢ 3,402.35	¢ 902.52
¢ 902.52	
¢ 2,499.83	

21.03
Retenciones

2) ¢ 44.12	
3) 148.84	
5) 128.19	
10) 200.52	
¢ 521.67	

11.03
Bancos

SI) ¢10,000.00	2) ¢ 448.80
	3) 3,718.50
	5) 1,874.06
	6) 3,375.88
¢10,000.00	¢ 9,417.24
¢ 9,417.24	
¢ 582.76	

11.08
Crédito Fiscal IVA

5) ¢ 65.68	
6) ¢ 388.38	
¢ 454.06	

41.01
Gastos Administrativos

5) ¢ 633.18	
10) 49.00	
¢ 682.18	

41.02
Gastos de Venta

5) ¢ 1,303.49	
10) 151.52	
¢ 1,455.01	

11.04
Cuentas por Cobrar

8) ¢19,284.08	
¢19,284.08	

21.10 Débito Fiscal IVA	
	8) ¢ 2,218.52
	¢ 2,218.52

51.01 Venta de Productos	
	8) ¢ 17,065.56
	¢ 17,065.56

40.02 Costo de Ventas	
9) ¢ 8,532.78	
¢ 8,532.78	

11.07.05 Inventario material indirectos	
SI) ¢ 1,420.06	3) ¢ 232.50
¢ 1,420.06	¢ 232.50
¢ 232.50	
¢ 1,187.56	

Campos Impresores
Estado de Costo de los Productos Fabricados
Del 01 al 30 de septiembre del 2001
(Expresado en colones salvadoreños)

Inventario Inicial de Productos en Proceso		¢ 0.00
<u>Costo de producción del periodo</u>		¢ 8,532.78
Materia Prima	¢ 3,037.50	
Material Directo	902.52	
Mano de Obra Directa	492.92	
Carga Fabril	<u>4,099.84</u>	
Costo de la Producción en proceso		¢ 8,532.78
(-) Inventario Final de productos en proceso		<u>¢ 0.00</u>
Costo de los productos fabricados		¢ 8,532.78 =====

Contador General

Contador de Costos

Campos Impresores
Estado de Costo de los Productos Vendidos
Del 01 al 30 de septiembre del 2001
(Expresado en colones salvadoreños)

Inventario Inicial de productos terminados	¢ 0.00
Costo de los productos fabricados	<u>¢ 8,532.78</u>
Costo de la producción disponible para la venta	¢ 8,532.78
Inventario final de productos terminados	<u>¢ 0.00</u>
Costo de los productos vendidos	¢8,532.78 =====

 Contador General

 Contador de Costos

Campos Impresores
Estado de Resultados
Del 01 al 30 de septiembre del 2001
(Expresado en colones salvadoreños)

Ventas		¢ 17,065.56
Costo de lo vendido		¢ 8,532.78
Materia Prima	¢ 3,037.50	
Material Directo	¢ 902.52	
Mano de Obra Directa	¢ 492.92	
Carga Fabril	<u>¢ 4,099.84</u>	
Utilidad Bruta		¢ 8,532.78
Menos:		
Gastos de Operación:		¢ 2,137.19
Gastos de Administración	¢ 682.18	
Sueldos	¢ 350.00	
Comunicaciones	132.74	
Energía Eléctrica	44.25	
Papelería y útiles	106.19	
I.S.S.S. y A.F.P	<u>49.00</u>	
Gastos de Venta	<u>¢ 1,455.01</u>	
Sueldos	¢ 583.31	
Comisiones	498.94	
Mantto. De vehículos	221.24	
I.S.S.S. y A.F.P	<u>151.52</u>	
Utilidad de Operación		¢ 6,395.59
		=====

Representante Legal

Contador General

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

Luego de haber efectuado el análisis en la aplicación del diseño de un sistema de costos desarrollado en el caso práctico, se han podido determinar las siguientes conclusiones:

1. Con la implantación de un sistema de costos por órdenes específicas de producción el empresario puede determinar de manera oportuna los diferentes costos incurridos en el proceso de producción.
2. Se lleva un mejor control de cada uno de los elementos que intervienen directa o indirectamente dentro del proceso productivo.
3. Se establecen áreas de responsabilidad en cuanto a utilización de materia prima, materiales y mano de obra así como también se determina la responsabilidad por usos inadecuados de los insumos, pérdidas en la producción y otros.
4. Se determina el costo de la producción a una fecha determinada.

5. Mediante el establecimiento del costo de los productos fabricados se puede determinar con mayor facilidad el costo de los productos vendidos y así establecer el margen de utilidad esperado con base a los precios de la competencia.

6. Permite que el empresario pueda realizar con mayor eficiencia y eficacia su plan presupuestal, basado en la aplicación adecuada de un sistema de costos

4.2 Recomendaciones

1. Se recomienda la implantación de un sistema de costos en la industria de las artes gráficas debido a que en la actualidad, la mayoría de estas no cuenta con un sistema adecuado de costos que le permita obtener de manera oportuna el monto de los costos incurridos a una fecha determinada.

2. Con la implementación de un sistema de costos el empresario debe establecer controles efectivos sobre cada uno de los elementos que participan directa e indirectamente en el proceso productivo.

3. Basado en los costos reales incurridos el empresario debe determinar políticas relacionadas con el establecimiento del margen de rentabilidad esperado, sin descuidar los precios de la competencia.

BIBLIOGRAFÍA

AZA Consultores S. A. de C. V.. Los costos en las empresas gráficas. Folleto, ENERO , 1996.

Alvarado, Ochoa Daniel. Trabajo de Graduación Historia, Estado Actual y Proyección de la Imprenta en El Salvador, período 1960-1990. Página de la 2 a la 30 y de la 43 a la 53. 1992

Calderón, Dina. Diseño de Sistemas de Costos Aplicados a Cooperativas del Sector Reformado. P 69-70

Funes, José Roberto. Actualización del Sistema de Control de Costos para los servicios que presta el Puerto de Acajutla. Pag. de la 1 a la 8.

Lara, Flores Elías. Primer curso de contabilidad. Pág. 55

Lang, Theodore, M.B.A., C.P.A. Manual de Contador de Costos. UTEHA NORIEGA EDITORES, 3º Edición, Talleres de Grupo Impresa, México. P 486.

Neuner John J. W., Ph.D. Contabilidad de Costos. Tomo 1. Pág. 3

Rivas, Guillermo Evaristo. Diseño de un sistema contable aplicable a microempresas marroquineras de El Salvador. Pág. de la 34 a la 50. 1998

Ralph S. Polimeni. Contabilidad de Costos. Tercera Edición. Editorial McGRAW-HILL. Pag. 4

Trigueros, Sánchez Julio. Diseño y Elaboración de Guía Didáctica de Contabilidad de Costos I. Pág. de la 6 a la 7

ANEXOS

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
"LICDO. BENJAMÍN CAÑAS"
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



Solicitamos de su valiosa colaboración respondiendo el presente cuestionario que tiene como objetivo obtener información de primera mano, la cual servirá de base para diseñar un sistema de costos industriales para el sector de la microempresa de las artes gráficas en El Salvador, asimismo, se manifiesta que “la información proporcionada será tratada con estricta confidencialidad”.

INDICACIONES:

A continuación se presentan algunas preguntas relacionadas con las empresas dedicadas a la industria de las artes gráficas, las cuales responderá marcando con una X o contestar, según corresponda.

I. ASPECTOS GENERALES

1. Nombre de la empresa: _____

2. ¿Qué tipo de servicios ofrece la empresa a los clientes, conforme al detalle siguiente?

- | | |
|---|-------|
| a. Impresión de papelería en general | _____ |
| b. Servicio de fotomecánica | _____ |
| c. Servicio de diseño gráfico | _____ |
| d. Empastado de libros y encuadernación | _____ |
| e. Todas las anteriores | _____ |

3. ¿Cuanto tiempo tiene la empresa de haber iniciado sus operaciones?

a) De 1 a 3 años _____ b) de 4 a 6 años _____ c) de 7 o más _____

4. ¿Con cuántos empleados cuenta la empresa para el desarrollo de sus operaciones?

a) De 1 a 5 _____ b) de 6 a 10 _____ c) de 11 o más _____

5. ¿A cuánto ascienden sus ventas anuales promedio en los últimos dos años?

a) De \$5,000 a \$99,999 _____ b) de \$100,000 a \$300,000 _____
c) De \$300,001 a \$600,000 _____ d) de \$600,001 o más _____

II. ASPECTOS CONTABLES

6. ¿Las actividades económicas y financieras realizadas por la SI _____ NO _____
empresa son registradas mediante la aplicación de
contabilidad formal?

7. ¿Conoce usted algún sistema de costos industriales? SI _____ NO _____

8. ¿Tiene definidas las etapas del proceso productivo en la SI _____ NO _____
preparación de un determinado producto?

9. ¿Si su respuesta es afirmativa, cuáles son esas etapas?

10. ¿Cómo determina su costo de producción unitario?

- a. Hojas de control de costos _____
- b. Utilizando un sistema de costos industriales _____
- c. Basado en la experiencia _____
- d. De acuerdo a precios del mercado _____

11. ¿Al finalizar el período realiza ajustes a sus costos? SI ____ NO ____

12. ¿cuál es la razón por la cual usted se ve con la necesidad de efectuar ajustes a los costos?

- a. Mala asignación de costos _____
- b. Mala estimación de tiempos _____
- c. Imprevistos _____

13. ¿Considera que la forma de determinación de los costos SI ____ NO ____
permite obtener costos de producción reales?

14. ¿Considera que las utilidades que actualmente obtiene son SI ____ NO ____
las esperadas conforme a lo planificado?

15. ¿Considera usted que cuenta con los controles adecuados SI ____ NO ____
para la custodia de los recursos materiales?

16. ¿Considera que los medios tecnológicos con los que SI ____ NO ____
cuenta actualmente, son apropiados para las exigencias del
mercado?

17. ¿Considera que los controles con que cuenta actualmente, SI ____ NO ____
le permite planificar el crecimiento de sus ventas?

18. ¿Estaría usted de acuerdo en adoptar un sistema de costos SI ____ NO ____
industriales adecuado a sus necesidades?

Agradecemos su valiosa colaboración brindada en la contestación del cuestionario

Encuestador: _____

Fecha: _____