

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ
FAREM-ESTELÍ**

Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas



**Seminario de graduación para optar al título de Licenciado(a) en
Contaduría Pública y Finanzas**

Tema delimitado:

Incidencia de la implementación de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas para la MIPYME de Cuero y Calzado Aguilar que contribuya en el proceso de toma de decisiones durante el I semestre del año 2014.

Autores (a):

- **Herrera Aguilar Onel Rafael**
- **Palacios Peralta David Antonio**
- **Quintero González Reyna Melania**

Tutor (a):

Lic. Yirley Indira Peralta Calderón

Estelí, Diciembre 2014



LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Análisis y diseño de sistemas

TEMA

Sistemas de costos.

SUBTEMA

Incidencia de la implementación de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas para la MIPYME de Cuero y Calzado Aguilar que contribuya en el proceso de toma de decisiones durante el I semestre del año 2014.



DEDICATORIA

Primordialmente a Dios Todopoderoso, por darme la fortaleza, sabiduría y perseverancia necesaria para alcanzar mis metas.

De manera muy especial a mi madre Melania del Rosario González Castillo por su comprensión, esfuerzo, sacrificio y apoyo incondicional que ha sido indispensable para alcanzar esta meta

De igual manera a las personas que desean lo mejor para mí.

A todos los docentes del Departamento de Ciencias Económicas de la Facultad Regional Multidisciplinaria, por compartir sus conocimientos y contribuir a mi formación académica y profesional.

Reyna Melania Quintero González.



DEDICATORIA

A Dios, por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida. Por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorarlo cada día más.

A mis padres, Alberto Palacios y Erlinda Peralta por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones.

A mi hermana Kenia Palacios y a todos, por contar siempre con su valioso apoyo, sincero e incondicional.

Mil palabras no bastarían para agradecerles su apoyo, su comprensión y sus consejos en los momentos difíciles.

David Antonio Palacios Peralta.



DEDICATORIA

Primeramente a Dios por ser mi fuerza para superarme en la vida, por guiarme en el proceso de aprendizaje.

A mis queridos y adorados padres, mi padre Jorge Luis Herrera Sevilla porque siempre me apoyo y estuvo a mi lado, a mi madre Maritza Aurelia Aguilar Dávila que siempre me motiva y me guía.

A todos aquellas personas, familiares que me brindaron el apoyo en los buenos momentos y en las dificultades que se presentaron en el transcurso de la carrera.

Onel Rafael Herrera Aguilar.



AGRADECIMIENTO

Rendimos un especial agradecimiento a Dios, por permitirnos llegar a este momento dotándonos de fortaleza, sabiduría, salud y perseverancia para alcanzar esta bendición.

A nuestros docentes que día a día nos compartieron conocimientos, a lo largo de nuestra carrera estudiantil, de igual manera a nuestros maestros guías por habernos instruido en la elaboración de este seminario de graduación aportando, en nuestro desarrollo profesional y personal.

A nuestros padres de los cuales siempre recibimos palabras de aliento en momentos difíciles y quienes con su apoyo incondicional han hecho posible la realización de esta meta.

Los Autores.



INDICE

I. INTRODUCCION.....	1
1.1 Antecedentes	2
1.2. Planteamiento del problema	4
1.3. Preguntas problema.....	6
1.4. Justificación	7
II. OBJETIVOS	8
2.1. Objetivo General	8
2.2 Objetivos específicos	8
III. MARCO TEORICO	9
3.1 MIPYMES DE CUERO Y CALZADO	9
3.2 FABRICACIÓN DE CALZADO.....	11
3.3 CONTABILIDAD DE COSTOS.....	12
3.4 TOMA DE DECISIONES.....	25
IV. SUPUESTO	31
4.1 supuesto de investigación.....	31
4.2 Matriz de Categorías y subcategorías.....	32
V. DISEÑO METODOLOGICO.....	36
5.1. Tipo de Estudio	36
5.2. Universo.....	36
5.3. Muestra	36
5.4. Técnicas de recolección de datos.....	36
5.5 Etapas de la investigación	37
VI. RESULTADOS	39
6.1 Proceso productivo que realiza la MIPYME Calzado Aguilar en la elaboración de botas de cuero bovino.....	39
6.2 Propuesta del diseño de un sistema de acumulación de costo sistemático y estructurado para la MIPYME Cuero y Calzado Aguilar	45
6.3 Cambios en los registros y el proceso de toma de decisiones a partir de la implementación de un sistema de acumulación de costos.	56
6.4 Incidencia de la implementación de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas para la MIPYME de Cuero y Calzado Aguilar.....	68
VII. CONCLUSIONES.....	69
VIII. RECOMENDACIONES	70
IX. BIBLIOGRAFIA	71
X. ANEXOS	74



I. INTRODUCCION

La industria del calzado tiene gran importancia por satisfacer una de las necesidades básicas de la población, es por ello que se debe mantener o mejorar su posicionamiento dentro del mercado, para lo cual es necesario contar con instrumentos útiles para lograr con mayor eficiencia y eficacia el logro de los objetivos establecidos.

El desarrollo de ésta investigación consiste en la elaboración de un sistema de acumulación de costos específico para la MIPYME de Cuero y Calzado Aguilar este sistema debe ser de fácil aplicación y permitir un marco de referencia que dé a conocer la información exacta de la empresa, asimismo realizar una evaluación de la implementación mediante el cual se pueda fundamentar la toma de decisiones.

El capítulo uno, incluye los antecedentes de la implementación de un sistema de costos, recopila la información más importante relacionada con el planteamiento del problema, formulación del problema y justificación.

El segundo capítulo contempla el objetivo general y los objetivos específicos que sirven de guía del proceso investigativo, asimismo en el tercer capítulo se desarrolla el marco teórico de la investigación, en el cual se exponen aspectos generales de MIPYMES cuero calzado, fabricación de calzado, así como también elementos teóricos de contabilidad de costos y de toma de decisiones.

El capítulo cuatro contiene el supuesto de investigación, considerada como explicación tentativa respecto al problema planteado, presentadas a manera de proposiciones, este capítulo también comprende la matriz de categorías y sub categorías que sirvieron de guía para la investigación.

El capítulo cinco está compuesto concretamente por la metodología utilizada durante la ejecución de la investigación, definiendo el tipo de investigación aplicada, tipo de estudio, universo, muestra de investigación, unidades de análisis seleccionadas para administrar los instrumentos de recolección de datos, técnicas de recolección de datos y las etapas de la investigación realizada.

El capítulo seis describe los resultados, presentación y análisis de la información obtenida, la cual consiste en la elaboración e implementación de un sistema de costos para la MIPYME Cuero y Calzado Aguilar.

El capítulo siete y ocho describe las conclusiones y recomendaciones obtenidas respectivamente, durante el desarrollo de la investigación.



1.1 Antecedentes

Se realizaron consultas en la biblioteca Urania Zelaya en donde se encontró que existen trabajos de tesis referentes a este estudio dentro de los cuales encontramos:

Incidencia de la implementación de un sistema de costos estándar en la determinación de los costos de venta de la bota de cuero bovino fabricada en la MIPYME Calzado Herrera durante el primer trimestre del año 2012

Autoras: María Teresa Cisneros Gutiérrez, Gerardo José García Mercado, Marisela del Carmen Gutiérrez Castillo

Dicho estudio tiene como objetivo Determinar la Incidencia de la implementación de un sistema de costos estándar en la determinación de los costos de venta de la bota de cuero bovino fabricada en la MIPYME Calzado Herrera durante el primer trimestre del año 2012. Las conclusiones que obtuvieron los autores son las siguientes:

Se logró determinar que si hay incidencia de los sistemas de costo estándar en la determinación de los costos de venta de botas, fabricadas en la MIPYME de calzado Herrera debido a la diferencia en el costo de venta y utilidad bruta que se determinaron con el estudiado realizado versus el que maneja el propietario del negocio.

Se demostró la importancia de aplicar estos en la micro, pequeña y mediana empresa con la finalidad de mejorar el control en cuanto a la identificación y cuantificación de los costos incurridos en el proceso productivo para conocer los costos de venta y utilidad bruta real en el negocio en un determinado periodo

Incidencia de la implementación de un sistema de costos en el control y registro del proceso productivo, necesario para la elaboración de la ladrillo de pisos finos y corrientes en la ladrillería Lina, durante el primer trimestre del año 2012; sus autoras son: Claudia Jisela Ávila Chavarría y Yolanda del Carmen Rugama Ruiz.

Dicho estudio tiene como objetivo general: Determinar la incidencia de la implementación de un sistema de costos en el control y registro del proceso productivo, necesario para la elaboración de la ladrillo de pisos finos y corrientes en la ladrillería Lina en el municipio de Estelí durante el primer trimestre del año 2012, en donde se obtuvo la siguiente conclusión una vez realizada la investigación de la situación administrativa, productiva y de costos de la ladrillería Lina se identificaron un conjunto de debilidades que deberían de ser corregidas para mejorar la calidad de información gerencial y permitir la aplicación de un sistema de costos en la cual se puede apreciar que para la ladrillería Lina lo más apropiado es un sistema de costos por proceso a costos estándares.

Los mencionados anteriormente son antecedentes de nuestra investigación ya que se refieren a la implementación de sistemas ya sea un sistema de costos, sin embargo



difieren de nuestra investigación debido a que refiere a la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para el sector de cuero y calzado.



1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Las micro pequeñas y medianas empresas (MIPYMES), son empresas que generalmente cuentan con menor capacidad de acceso a fuentes de capital para inversión, con menos personal calificado, incluyendo al propietario, quien ejerce también las funciones de gerente o administrador y a la vez de operario o supervisor de producción en algunos casos estas personas ni siquiera tienen un grado universitario y necesitan herramientas, instrumentos, para dirigir una empresa, aunque sea familiar, se tiene que tener conocimientos gerenciales.

Estas empresas también presentan menor capacidad para identificar, adoptar e implementar tecnologías que amplíen su capacidad de producción y mejoren su competitividad. Son muy pocas las MIPYMES que operan con una organización y lógica empresarial y todas operan un modelo de empresa familiar.

La industria del calzado tiene gran importancia dentro del sector industrial, por ser proveedora de un artículo de consumo popular que satisface las necesidades básicas de la población, la microempresa de “Calzado Aguilar” se dedica a la elaboración de bota de cuero bobino.

Esta es una de las muchas microempresas que el principal problema radica en la inexistencia de registros contables a raíz del poco interés por el propietario de la empresa por implantar sistemas de acumulación de costos que responda a los requerimientos de la misma y el no poseer formatos que permita el registro de operaciones realizadas, lo que impide poseer un detalle en los costos incurridos en la elaboración del producto elaborado.

Por tal motivo es relevante realizar un sistema de acumulación de costos específicos para esta microempresa, el cual debe ser de fácil aplicación, que evite variación en los costos reales y permita un marco de referencia que les dé a conocer la información exacta de la empresa mediante el cual puedan fundamentar la toma de decisiones.

En la microempresa objeto de estudio actualmente realizan los registros en un cuaderno donde se anota la materia prima que ingresa pero este no siempre es actualizado, no existe un reconocimiento de los materiales utilizados en la elaboración de un producto, los costos y gastos se incurren al momento que haya que cubrir una necesidad como la compra de materia prima, materiales o pago de servicios básicos.

Estas inexactas anotaciones manuales realizadas por la industria “Calzado Aguilar” se debe a que el personal no está preparado, ni capacitado para realizar los registros adecuadamente, lo cual provoca debilidad en los controles, registros y presentación de



información con la que consta la microempresa, generando también deficiencia en la planeación de operaciones, razón por la que no se proveerán efectivamente las capacidades productiva y de gestión que posee la empresa y aquellas que debe conseguir de igual manera, llevará a la empresa a no aprovechar las circunstancias y tardar en reaccionar ante posibles acontecimientos que interfieran en la toma de decisiones por lo que es importante que se capacite al personal.



1.3. PREGUNTAS PROBLEMA

¿Cuál es la importancia de implementar un sistema de acumulación de costos por órdenes específico para la MIPYME de Cuero y Calzado Aguilar que contribuya en el proceso de toma de decisiones durante el I semestre del año 2014?

Sistematización del problema

1-¿Cuál es el proceso productivo que realiza la MYPIME Calzado Aguilar en la elaboración del producto?

2-¿Cuáles son los procedimientos apropiados para el manejo de las operaciones contables?

3-¿Qué cambios surgen con la implementación de un sistema de acumulación de costos en la toma de decisiones?



1.4. JUSTIFICACIÓN

Los sistemas de costos juegan un papel fundamental en la toma de decisiones empresariales las cuales afectan el desarrollo del ente económico, la MIPYME de Cuero y Calzado Aguilar carece de un sistema de costos, en consecuencia de ello el presente trabajo es referido a la elaboración e implementación de un sistema de costos específico para esta MIPYME.

La implementación de este sistema de costos permitirá a la MIPYME de Cuero y Calzado Aguilar obtener información confiable sobre los costos con la finalidad de adoptar decisiones adecuadas en el momento oportuno y así contribuir en el éxito de las operaciones. Un adecuado sistema de costos permite determinar el costo del producto y contribuye en la elaboración de presupuestos de producción, asimismo sirve de guía en la fijación del precio de venta.

Particularmente se considera que la realización de este trabajo contribuirá a la formación integral como contador público, por cuanto permitirá incrementar y afianzar los conocimientos adquiridos durante el estudio de la carrera y así como futuros profesionales satisfacer la demanda de este servicio al sector empresarial.



II. OBJETIVOS

2.1. OBJETIVO GENERAL

Implementar un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas para la MIPYME de Cuero y Calzado Aguilar que contribuya en el proceso de toma de decisiones durante el I semestre del año 2014.

2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Identificar el proceso productivo que realiza la MYPIME Cuero y Calzado Aguilar en la elaboración de sus productos.
2. Diseñar un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas para la MIPYME Cuero y Calzado Aguilar.
3. Evaluar los cambios en los registros y el proceso de toma de decisiones a partir de la implementación de un sistema de acumulación de costos.



III. MARCO TEORICO

El marco teórico que fundamenta esta investigación proporcionará al lector una idea más clara acerca de este tema, se encontrarán los conceptos básicos para el entendimiento de esta investigación.

3.1 MIPYMES DE CUERO Y CALZADO

3.1.1 Concepto

MIPYME

Son todas aquellas micro, pequeñas y medianas empresas, que operan como persona natural o jurídica, en los diversos sectores de la economía, siendo en general empresas manufactureras, industriales, agroindustriales, agrícolas, pecuarias, comerciales, de exportación, turísticas, artesanales y de servicio, entre otras. (udem.edu)

CALZADO

El origen etimológico de la palabra calzado es árabe, proviene de “sabbat” con el significado de cuero que se ha adobado, que es el material que se usa frecuentemente para fabricarlos. (deconceptos)

Debido a que no existe una definición de MIPYMES de cuero y calzado, se formuló a partir de los conceptos descritos anteriormente.

MIPYMES DE CUERO Y CALZADO

Son micro, pequeñas y medianas empresas que operan como persona natural o jurídica dedicadas a la transformación de la piel de bovino susceptible de putrefacción en un cuero el cual es utilizado para confeccionar calzado.

3.1.2 Importancia MIPYME de cuero y calzado

Las micro, pequeñas y medianas empresas cumplen un importante papel en la economía de todos los países. Las principales razones de su existencia son:

- Pueden realizar productos individualizados en contraposición con las grandes empresas que se enfocan más a productos más estandarizados.
- Sirven de tejido auxiliar a las grandes empresas. La mayor parte de las grandes empresas se valen de empresas subcontratadas menores para realizar servicios u



operaciones que de estar incluidas en el tejido de la gran corporación redundaría en un aumento de coste.

➤ Existen actividades productivas donde es más apropiado trabajar con empresas pequeñas, como por ejemplo el caso de las cooperativas agrícolas. (urp.edu.pe)

Rol de la MIPYME

- Generador de empleo
- Distribuye la riqueza de forma equitativa
- Contribuye significativamente a la economía nacional.
- Transforma material prima nacional.
- Proyecta imagen del país
- Divulga la cultura nacional
- Sustituye importaciones
- Exportador

3.1.3 Clasificación

Se clasifican como micro pequeñas y medianas empresas, las personas naturales o jurídicas que cumplen con los siguientes requisitos la clasificación de cada mipyme en la categoría correspondientes a micro pequeñas y medianas empresa se hará conforme a los parámetros siguientes indicados a continuación:

Parámetros	Variables		
	No. de trabajadores	Activos totales (córdobas)	Ventas totales (córdobas)
Micro empresa	1-5	Hasta 200 miles	Hasta 1 millón
Pequeña empresa	6-30	Hasta 1.5 millones	Hasta 9 millones
Mediana empresa	31-100	Hasta 6.0 millones	Hasta 40 millones

3.1.4 Ventajas e inconvenientes

Las Mipymes tienen grandes ventajas como:

➤ Su capacidad de adaptabilidad gracias a su estructura pequeña, su posibilidad de especializarse en cada nicho de mercado ofreciendo un tipo de atención directa y finalmente su capacidad comunicativa.

➤ Su capacidad de cambiar rápidamente su estructura productiva en el caso de variar las necesidades de mercado, lo cual es mucho más difícil en una gran empresa, con un importante número de empleados y grandes sumas de capital invertido. Sin embargo el



acceso a mercados tan específicos o a una cartera reducida de clientes aumenta el riesgo de quiebra de estas empresas, por lo que es importante que estas empresas amplíen su mercado o sus clientes.

La micro, pequeñas y medianas empresas tienen dificultad en:

- Encontrar financiación a un coste y plazo adecuados debido a su mayor riesgo.
- Empleo, son empresas con mucha rigidez laboral y que tiene dificultades para encontrar mano de obra especializada. La formación previa del empleado es fundamental para éstas.
- Tecnología, debido al pequeño volumen de beneficios que presentan estas empresas no pueden dedicar fondos a la investigación, por lo que tienen que asociarse con universidades o con otras empresas.
- Acceso a mercados internacionales. El menor tamaño complica su entrada en otros mercados. Desde las instituciones públicas se hacen esfuerzos para formar a las empresas en las culturas de otros países. (wikipedia.org)

Cuero y calzado Aguilar se identifica como una microempresa porque su planilla cuenta con tres trabajadores y sus activos no superan los doscientos mil córdobas y sus ventas son inferior a un millón, ingresos obtenidos por la venta de botas tubo, satisfaciendo así una de las necesidades básicas de la población como es el calzado.

3.2 FABRICACIÓN DE CALZADO

3.2.1 Importancia del Calzado

La industria del calzado tiene gran importancia debido a su capacidad en la generación de empleo y por ser proveedora de un artículo de consumo popular que satisface las necesidades básicas de la población.

La principal característica del sistema de producción de calzado en el país es su intensiva mano de obra, situación que ha dado pie al surgimiento de muchos fabricantes con sistemas de producción obsoletos y con niveles muy bajos de productividad. Por lo tanto, la maquinaria, los insumos y la mano de obra representan los principales problemas y retos que enfrenta la industria del calzado.

3.2.2 Proceso productivo en la fabricación del calzado

Concepto de proceso productivo, el diccionario de economía y negocios define proceso productivo como: La producción de bienes y servicios, consistente básicamente en un proceso de transformación, que sigue planos organizados de actuación y según el cual



las entradas de factores de producción, como materiales, conocimientos y habilidades, se convierten en los productos deseados, mediante la aplicación de mano de obra, determinada tecnología y aportación de capital.

Otra conceptualización de proceso productivo es: Conjunto de fases que llevan transformar materia prima en productos terminados, cumpliendo esto con requisitos de calidad necesario para su posterior venta.

Un plan de producción depende de las características técnicas del diseño del producto y del proceso. Además, la organización y distribución de la planta también determina la relación de los procesos entre sí (si se van arreglar los procesos como procesos en secuencias o como procesos paralelos).

Los procesos paralelos operan independientemente unos de otros. La producción de uno de estos procesos paralelos no se convierte en materia prima ni insumos para el otro. Cuando un proceso recibe la producción de otro, ambos están dentro de un arreglo secuencial. (Peralta Calderon & Montoya Diaz)

Descripción del proceso productivo en Cuero y Calzado Aguilar

Alistado: Preparar y coser las piezas del calzado. Operación de corte (alistado) es de diferentes piezas que componen la capellada. En el corte son utilizadas cuchillas especiales y/o suajes de corte que presionan los moldes metálicos en la superficie del cuero y otros materiales.

Montado: Operación de unir el corte a la suela, terminación o acabado: operaciones finales del calzado pintura, limpieza, etc. estos grandes pasos se convierten una vez dada la producción de las botas de cuero bobino en: (biblioteca.usac.edu.gt)

3.3 CONTABILIDAD DE COSTOS

El sistema contable que suministra la información para medir los costos de un producto, el rendimiento y el control de las operaciones se denomina contabilidad de costos o sistema de contabilidad gerencial.

La contabilidad de costos o gerencial se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones.

La National Association of Accountants (NAA) define la contabilidad de costos en el Statement on Management Accounting (SMA) No. 2 como una técnica o método para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto por la mayor parte de las



entidades legales de una sociedad, o específicamente recomendado por un grupo autorizado de contabilidad.

Los objetivos de la contabilidad gerencial han sido expuestos por la NAA en el SMA Statement No. 1B, para:

1. Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos en la organización y comunicarse con las partes interesadas ajenas a la empresa.
2. Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda organización. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994)

3.3.1 Definición de costo

Los contadores definen al costo como un recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico. Un costo se mide por lo general como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes y servicios.

Un costo real es el costo en el que se ha incurrido (un costo histórico o pasado), a diferencia de un costo presupuestado, que es un costo predicho o pronosticado (un costo futuro). (Horngren, M, & George, 2007)

Los elementos de costos de un producto o sus componentes son los materiales directos, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto. A continuación se definen los elementos de un producto:

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

Materiales directos: son todos los que se pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en elaboración den producto.

Materiales indirectos: son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Esto se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

❖ **Mano de obra:** es el esfuerzo físico mental empleados en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse mano de obra directa y mano de obra indirecta como sigue:



Mano de obra directa: es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que pueda asociarse con este con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto.

Mano de obra indirecta: es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

❖ **Costos indirectos de fabricación:** se utilizan para acumular los materiales indirectos, mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, Contabilidad de Costos, 1994)

El criterio para distinguir entre costos directos e indirectos debe depender, necesariamente de la unidad de trabajo particular y sus necesidades.

La distinción entre costos indirectos de fabricación y costos indirectos de administración es también importante. Con frecuencia, los gerentes piensan que el término “costos indirectos” incluye las dos categorías. Pero debido a que ambas son costos importantes para las empresas deben tomarse en cuenta para la toma de decisiones.

Los costos indirectos están divididos de varias maneras de acuerdo al tamaño y complejidad de la empresa, tipo de industria y grado de control gerencia requerido.

3.3.1.1 Asignación del costo

La asignación del costo es un término general que abarca: (1) el rastreo de costos acumulados que tienen una relación directa con el objeto del costo, y (2) el prorrateo de costos acumulados que tienen una relación indirecta con el objeto del costo.

Rastreo del costo y prorrateo del costo:

1) Los costos directos de un objeto del costo están relacionados con el objeto del costo en particular y pueden rastrearse de manera económica factible; es decir, efectiva en cuanto a costos se refiere. El término rastreo del costo se utiliza para describir la asignación de costos directos a un objeto del costo en particular.

2) Los costos indirectos de un objeto del costo se relacionan con el objeto del costo en particular, pero no pueden rastrearse a ese objeto de manera económica factible (efectiva en cuanto a costos se refiere). El término prorrateo del costo se utiliza para describir la asignación de costos indirectos a un objeto del costo en particular. (Horngren, Datar, & Foste, Contabilidad de costos Un enfoque gerencial, 2007)



3.3.2 Sistema de acumulación de costos

La acumulación de costos es la recolección organizada de datos de costos mediante un conjunto de procedimientos o sistemas. La clasificación de costos es la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración.

3.3.3 Clasificación de Sistemas de Costos.

Acumulación de costos sistema periódico y perpetuo

Una adecuada acumulación de costos suministra a la gerencia una base para pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones.

Los costos se acumulan bajo un sistema periódico o perpetuo de acumulación de costo.

❖ Un sistema periódico de acumulación de costos provee solo información limitada del costo del producto durante un periodo y requiere ajustes trimestrales o al final del año para determinar el costo de los productos terminados.

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

Existe dos tipos básicos de sistemas perpetuos de acumulación de costos, clasificados de acuerdo con el tipo de proceso de producción, son el costeo por órdenes de trabajo y el costeo procesos. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, Contabilidad de costos, 1997)

El sistema de costeo por órdenes:

Es utilizado por las entidades las cuales elaboran cantidades relativamente pequeñas o lotes distintos de productos únicos e identificables.

Entre los aspectos más relevantes de un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes Específicas se pueden mencionar los siguientes:

- La unidad de costeo es generalmente un grupo o lote de productos iguales.
- Se utiliza para satisfacer pedidos significativos de acuerdo a las especificaciones de los clientes, o en algunos casos, para ser destinados al almacén de productos terminados con la finalidad de aumentar las existencias.
- La fabricación de cada lote se inicia mediante una orden de producción.
- Los productos que se fabrican son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de producción específica.
- Las distintas órdenes de producción se empiezan y terminan en cualquier fecha dentro del período contable. (bibadm.ucla.edu.ve)



3.3.4 Registros contables dentro del sistema de costos.

La contabilidad de costos hace referencia a la acumulación, determinación y control de los costos de producción o servicios y tiene aplicación en diversas funciones y operaciones individuales en diferentes empresas ya sean estas públicas o privadas, entre ellas están: Empresas industriales de transformación, empresas industriales de extracción, empresas de servicio. (ri.ues.edu.sv, 2014)

Registros obligatorios e indispensables

Son Cada una de las operaciones que se realizan en un comercio o empresa, se registran en orden cronológico.

Registros no obligatorios

Son Todos los registros que sean necesarios para determinadas actividades o los que la empresa considere de utilidad.

Acumulación de costos: Sistemas periódico y perpetuo

Sistema periódico de acumulación de costos

El primer paso para comprender un sistema periódico de acumulación de costos es entender el flujo de costos a medida que los productos pasan a través de las diversas etapas de producción. El costo de los artículos utilizados en la producción (materiales directos + mano de obra directa + costos indirectos de fabricación) más el costo del inventario de trabajo en proceso al comienzo del periodo es igual al costo de los bienes en proceso durante el periodo. Con el fin de determinar el costo de los artículos producidos, el costo del inventario final de trabajo en proceso se resta del costo de los artículos en proceso durante el periodo. El costo de los bienes terminados más el inventario inicial de artículos terminados es igual al costo de los artículos disponibles para la venta. Cuando el inventario final de los productos terminados se deduce de esta cifra, se genera el costo de los productos vendidos. Los costos operacionales totales pueden ahora calcularse agregando al costo de los productos vendidos los gastos por concepto de ventas, los gastos generales y los gastos administrativos. Por ejemplo:

Costo de los materiales:

Directos.....	XX	
Indirectos	XX	XX



Costo de la mano de obra:		
Directa.....	XX	
Indirectos	XX	XX
Otros costos indirectos de manufactura:		
Energía y calefacción.....	XX	
Gastos de venta generales y administrativos	XX	
Inventarios		
Inicial		
Trabajo en proceso.....	XX	
Artículos terminados.....	XX	
Final		
Trabajo en proceso.....	XX	
Artículos terminados.....	XX	

NOTA: Las XX representan simbólicamente cifras monetarias

Sistema perpetuo de acumulación de costos

En un sistema perpetuo de acumulación de costos, el costo de los materiales directos, mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación deben fluir a través del inventario de trabajo en proceso para llegar al inventario de artículos terminados. Los costos totales transferidos del inventario de trabajo en proceso al inventario de artículos terminados durante el periodo es igual al costo de los artículos producidos. El inventario final de trabajo en proceso es el balance de la producción no terminada al final del periodo. A medida que los productos se venden al costo de los artículos vendidos se transfiere del inventario de productos terminados a la cuenta de costo de los productos vendidos. El inventario final de artículos terminados es el balance de la producción no vendida al final del periodo. Los gastos totales son iguales al costo de los artículos vendidos más los gastos por concepto de ventas, gastos generales y gastos administrativos.

Dos tipos básicos de sistemas perpetuos de acumulación de costos, clasificados de acuerdo con el tipo de proceso de producción, **son el costeo por órdenes de trabajo y el costeo por procesos.**

Sistema de acumulación de costeo por órdenes de trabajo: En un sistema de costeo por órdenes de trabajo los tres elementos básicos del costo de un producto –materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación- se acumulan de acuerdo con la identificación de cada orden.



Los gastos por concepto de venta y administrativos no se consideran parte del costo unitario de fabricación del producto y se muestran por separado en el estado de ingresos.

A continuación un ejemplo de los asientos requeridos y la documentación fuente necesaria para registrar los costos mediante un sistema de costeo por órdenes de trabajo:

Compra de materiales

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

Asiento 1

	DEBE	HABER
Inventario	XXX	
Cuentas por pagar		XXX

NOTA: Las XX representan simbólicamente cifras monetarias

Consumo de materiales

Existe un documento fuente para el consumo de materiales en un sistema de costeo por órdenes de trabajo: la requisición de materiales, cualquier entrega de materiales por el empleado encargado debe ser respaldada por una requisición de materiales con la debida aprobación.

Formato requisición de materiales

FORMATO REQUISICIÓN DE MATERIALES

Fecha de pedido: _____ Fecha de entrega: _____
 Dep. donde se genera la solicitud: _____ Aprobado por: _____
 Requisición N°: _____ Entregada a: _____

Cantidad	Descripción	Nº de orden de trabajo	Costo Unitario	Costo Total

SUB TOTAL C\$

Devolución

TOTAL C\$



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

Cuando se solicitan materiales indirectos, estos generalmente se cargan a una cuenta de control de costos indirectos de fabricación, puesto que con frecuencia no es práctico asignar estos materiales a cada orden de trabajo.

Asiento 2

	DEBE	HABER
Inventario de trabajo en proceso N° orden	XXX	
Control de CIF, departamento de producción	XXX	
Inventario de materiales		XXX

*Cada cuenta de inventario de trabajo en proceso se registra en un libro auxiliar.

NOTA: Las XX representan simbólicamente cifras monetarias

Costo de la mano de obra

Hay dos documentos fuente para la mano de obra de un sistema de costos por órdenes de trabajo: una tarjeta de tiempo y una boleta de trabajo. Cada empleado prepara diariamente las boletas de trabajo indicando la orden en que laboro y la cantidad de horas trabajadas. El departamento de nómina determina la tasa salarial del empleado.

BOLETA DE TRABAJO	
Orden de trabajo N°: _____	Dep.: _____
Fecha: _____	Empleado: _____
Inicio: _____	Tarifa: _____
Termino: _____	
Total: _____	Total: _____



Tarjeta de tiempos						
Nombre del empleado: _____						
Número del empleado: _____						
Semana del: _____						

Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado

Regular: _____						
Sobretiempo: _____						
Total: _____						

Asiento 3

	DEBE	HABER
Inventario de trabajo en proceso N° orden	XXX	
Inventario de trabajo en proceso N° orden	XXX	
Control de CIF, departamento de producción	XXX	
Nomina por pagar		XXX

*En este ejemplo se ignoran las retenciones a la nómina.
 NOTA: Las XX representan simbólicamente cifras monetarias

Costos indirectos de fabricación

Hay un documento fuente para el cálculo de los costos indirectos de fabricación en un sistema de costeo por órdenes de trabajo; la hoja de costos indirectos de fabricación por departamento. Este es un libro mayor auxiliar de la cuenta control de costos indirectos de fabricación.



Hoja de costos indirectos de fabricación por departamento. Departamento de producción.

Mano de obra indirecta

Otros

Fecha	Fuente	Materiales Indirectos	Regular	Sobre-Tiempo	Dep. Maquinaria	Dep. Fabrica	Servicios Generales	Varios	Total CIF

Asiento 4

	DEBE	HABER
Control de CIF, departamento de producción	XXX	
Depreciación acumulada, maquinaria		XXX
Depreciación acumulada, fabrica		XXX
Servicios generales por pagar		XXX
Cuentas varias por pagar		XXX

Aplicación de los costos indirectos de fabricación a la orden de trabajo

NOTA: Las XX representan simbólicamente cifras monetarias

Asiento 5

	DEBE	HABER
Inventario de trabajo en proceso, orden de trabajo N°	XXX	
Costos Indirectos de Fabricación aplicados, departamento de producción		XXX

NOTA: Las XX representan simbólicamente cifras monetarias



HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO

Una hoja de costos por órdenes de trabajo resume el valor de materiales directos, mano de obra directa y todos los costos indirectos de fabricación aplicados para cada orden de trabajo procesada, la información se obtiene de las requisiciones de materiales y de los resúmenes de mano de obra directa.

Las hojas de costos por órdenes de trabajo se diseñan para suministrar la información requerida por la gerencia y por lo tanto variara según los deseos o las necesidades de la gerencia.

Transferencia de artículos terminados de la cuenta de inventario de trabajo en proceso a la cuenta de inventario de artículos terminados.

Asiento 6

	DEBE	HABER
Inventario de artículos terminados	XXX	
Inventario de trabajo en proceso		XXX

Registro de despacho de una orden de trabajo

Asiento 7

	DEBE	HABER
Cuentas por cobrar	XXX	
Costo de los artículos vendidos	XXX	
Inventario de artículos terminados		XXX
Ventas		XXX

NOTA: Las XX representan simbólicamente cifras monetarias.



Hoja de costos por órdenes de trabajo

Cliente: _____ Orden de trabajo N°: _____
 Producto: _____ Fecha del pedido: _____
 Cantidad: _____ Fecha de inicio: _____
 Especificaciones: _____ Fecha de entrega: _____

Materiales directos			Mano de obra directa		CIF Aplicados	
Fecha	Nº. de requisición	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor
TOTAL						

Precio de venta XXX
 Costos de fabricación
 Materiales directos XXX
 Mano de obra directa XXX
 CIF XXX XXX
 Utilidad Bruta XXX
 Gastos administrativos y de venta XXX
 Utilidad estimada XXX

NOTA: Las XX representan simbólicamente cifras monetarias

Contabilización de unidades dañadas, defectuosas, material de desecho y material de desperdicio en un sistema de costeo por órdenes de trabajo.

Unidades dañadas

Asignadas a todas las ordenes de trabajo

	DEBE	HABER
Inventario de unidades dañadas (valor residual de las unidades dañadas)	XXX	
Control CIF	XXX	
Inventario de trabajo en proceso, orden de trabajo N° _		XXX
Asignados a orden de trabajo específica		



	DEBE	HABER
Inventario de unidades dañadas	XXX	
Inventario de trabajo en proceso, orden de trabajo N° _		XXX

Unidades defectuosas

Asignadas (aplicadas) a todas las ordenes de trabajo

	DEBE	HABER
Control de CIF	XXX	
Inventario de materiales		XXX
Nomina por pagar		XXX
Costos ind. De fabricación aplicados		XXX

Asignadas (aplicadas) a órdenes de trabajo específicas

	DEBE	HABER
Inventario de trabajo en proceso, orden de trabajo N°__	XXX	
Inventario de materiales		XXX
Nomina por pagar		XXX
Costos ind. De fabricación aplicados		XXX

Contabilización del material de desperdicio

Desperdicio asignados (aplicados) a todas las órdenes de trabajo

	DEBE	HABER
Control CIF	XXX	
Cuentas por pagar		XXX

Desperdicio asignados a órdenes de trabajo específicas

	DEBE	HABER
Inventario de trabajo en proceso, orden de trabajo ____	XXX	
Cuentas por pagar		XXX

NOTA: Las XX representan simbólicamente cifras monetarias



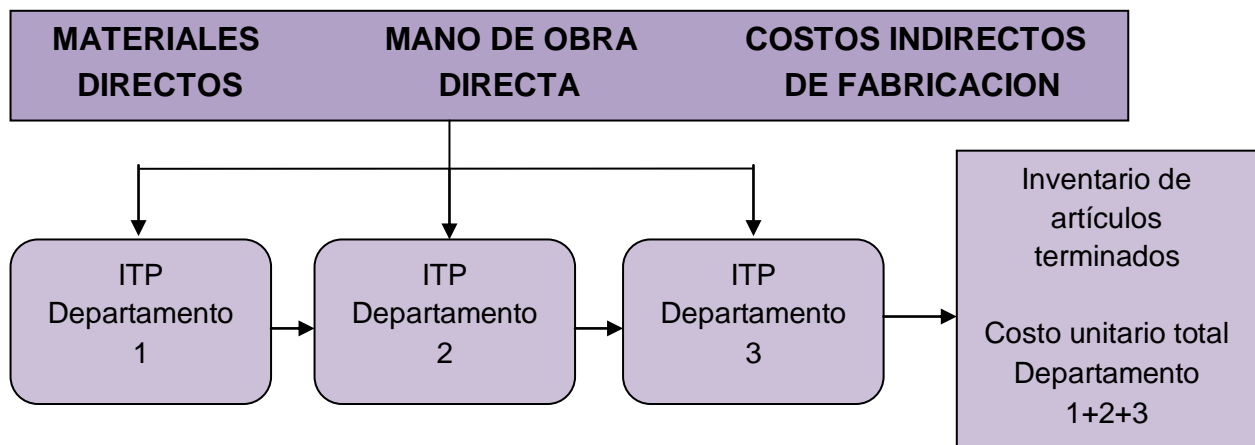
Sistema de acumulación de costeo por procesos

Este sistema se utiliza cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo. En un sistema de costeo por procesos, los tres elementos del costo de un producto: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación; se acumulan según los departamentos o centros de costos.

Se establecen cuentas individuales de inventario de trabajo en proceso para cada departamento o proceso y se cargan con los costos incurridos en el procesamiento de las unidades que pasan por estas. El costo unitario se calcula para un departamento (en vez de hacerlo para un trabajo) dividiendo el costo total acumulado en la cuenta de inventario de trabajo en proceso de ese departamento por la cantidad de sus unidades procesadas y antes de su transferencia subsecuente. El costo unitario total del producto terminado es la suma de los costos unitarios de todos los departamentos. Un informe del costo de producción, por departamento, se utiliza para resumir los costos de producción.

Los gastos por concepto de venta y administrativos no se consideran parte del costo unitario de fabricación del producto y se muestran por separado en el estado de ingresos.

SISTEMA DE ACUMULACION DE COSTEO POR PROCESOS



ITP= Inventario de trabajo en proceso (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, Contabilidad de Costos, 1994)

3.4 TOMA DE DECISIONES

Quienes toman decisiones administrativas necesitan información financiera de una empresa para ayudarse en la planeación y el control de las actividades de la organización.



3.4.1 Definición

La identificación y elección de un curso de acción para tratar un problema concreto o aprovechar una oportunidad, es una parte importante de la labor de todo gerente. Sobre decir que todos tomamos decisiones.

La toma de decisiones relaciona las circunstancias presentes de la organización con acciones que la llevarán hacia el futuro. La toma de decisiones también se basa en el pasado; las experiencias del pasado positivas y negativas desempeñan una parte importante para determinar las opciones que los gerentes consideran factibles o deseables. (Stoner, Freeman, & Gilbert Jr., 2006)

Obtención de información para la toma de decisiones

La presupuestación es la herramienta que con mayor frecuencia se utiliza para la planeación y el control. Un presupuesto obliga a los gerentes a mirar hacia el futuro, a traducir la estrategia en planes, a coordinar y comunicar los planes dentro de la organización, y a tener un punto de referencia para evaluar el desempeño. A menudo, la presupuestación tiene gran influencia en el comportamiento y las decisiones debido a que los gerentes se esfuerzan por cumplir con las metas del presupuesto.

Al final de un periodo de presentación de información, los gerentes comparan los resultados reales contra el desempeño planeado. Las tareas de los gerentes consisten en entender porque surgen diferencias (llamadas variaciones) entre el desempeño real y el planeado, y en utilizar la información que proporcionan estas variaciones como retroalimentación para promover el aprendizaje y el mejoramiento a futuro. Los gerentes también utilizan variaciones y medidas no financieras tales, como la tasa de defectos y los índices de satisfacción de cliente para controlar y evaluar el desempeño de diversos departamentos, divisiones y gerentes.

(cursos.aiu.edu, 2014)

Análisis de la información para la toma de decisiones

Cuando se toman decisiones acerca del diseño y la implementación de la estrategia, los gerentes deben entender cuáles son los ingresos y los costos a considerar y cuales deben ignorarse, los contadores administrativos facilitan a los gerentes la tarea de identificar la información relevante y la que no lo es. El análisis de información relevante constituye un aspecto clave de la toma de decisiones.

Cuando toman decisiones estratégicas acerca de los productos que deben fabricarse, los gerentes tienen que saber cómo varían los ingresos y los costos con los cambios en los niveles de producción. (Horngren, Datar, & Foster, 2007)



3.4.2 Importancia

La toma de decisiones es la tarea más importante de un directivo. Es también la más difícil y la más arriesgada. Las malas decisiones pueden perjudicar, a veces de forma irreparable, a la empresa y a la carrera profesional.

La toma de decisiones contiene dos actividades o procesos de naturaleza distinta: La “resolución de problemas” y la “decisión”. En un sentido riguroso, se entiende por resolución de problemas un proceso intelectual que partiendo de una información termina en la formulación de una o más alternativas de acción. Por decisión debemos entender el acto de elegir una alternativa. La resolución de problemas es constitutivamente un razonamiento, mientras que la decisión es una elección.

(socrates.ieem.edu)17/05/2014

3.4.3 Características

Efectos futuros

Tiene que ver con la medida en que los compromisos relacionados con la decisión afectarán el futuro. Una decisión que tiene una influencia a largo plazo, puede ser considerada una decisión de alto nivel, mientras que una decisión con efectos a corto plazo puede ser tomada a un nivel muy inferior.

Reversibilidad

Se refiere a la velocidad con que una decisión puede revertirse y la dificultad que implica hacer este cambio. Si revertir es difícil, se recomienda tomar la decisión a un nivel alto; pero si revertir es fácil, se requiere tomar la decisión a un nivel bajo.

Impacto

Esta característica se refiere a la medida en que otras áreas o actividades se ven afectadas. Si el impacto es extensivo, es indicado tomar la decisión a un nivel alto; un impacto único se asocia con una decisión tomada a un nivel bajo.

Calidad

Este factor se refiere a las relaciones laborales, valores éticos, consideraciones legales, principios básicos de conducta, imagen de la compañía, etc. Si muchos de estos factores están involucrados, se requiere tomar la decisión a un nivel alto; si solo algunos factores son relevantes, se recomienda tomar la decisión a un nivel bajo.

Periodicidad

Este elemento responde a la pregunta de si una decisión se toma frecuente o excepcionalmente. Una decisión excepcional es una decisión de alto nivel, mientras que una decisión que se toma frecuentemente es una decisión de nivel bajo.
(monografias.com)



Decisiones programadas y no programadas

➤ Decisiones programadas

Se toma de acuerdo con políticas, procedimientos o reglas escrita o no escrita que facilitan la toma de decisiones en situaciones recurrentes porque limitan o incluyen alternativas, las decisiones programadas se usan para abordar problemas recurrentes sean complejos y simples.

➤ Decisiones no programadas

Abordan problemas poco frecuentes o excepcionales. Si un problema no sea presentado con la frecuencia suficiente como para que lo cubra una política o si resulta tan importante que merece trato especial, deberá ser manejado como una decisión no programada. Problemas como asignar los recursos de una organización, que hacer con una línea de productos que fracasa, como mejorar la relación con la comunidad. De hecho los problemas importantes que presentara el gerente.

3.4.4 Proceso de la toma de decisiones

El proceso ideal para tomar decisiones comprende seis etapas. Las etapas de la toma de decisiones son las que surgen a raíz de una necesidad que conlleva a decidir y tomar la decisión correcta.

1) Identificación y diagnóstico del problema: La primera etapa del proceso de toma de decisiones es reconocer que el problema existe y que se debe solucionar. Lo común es que el administrador encuentre algunas diferencias entre el estado actual (como son las cosas) y el estado deseado (como debería ser). Tales diferencias, que se manifiestan en el desempeño de la organización.

Reconocer que un problema existe es solo el comienzo de esta etapa. El responsable de la toma de decisiones también debe desear algo al respecto y debe creer que existen los recursos y las capacidades necesarias para resolver el problema.

2) Generación de soluciones alternativas: El diagnóstico del problema se relaciona con el desarrollo de cursos alternativos de acción para tratar de solucionarlo. Se deben generar a menos algunas soluciones alternativas con base en la experiencia pasada. Las soluciones van desde las que ya se han preparado hasta las que se diseñan a la medida.

Quiénes toman decisiones que buscan:

➤ **Soluciones preparadas** utilizan ideas que han observado o intentado con anterioridad, o bien siguen el consejo de otros que se han enfrentado a dificultades similares.



➤ **Soluciones a la medida** deben diseñarse para problemas específicos esta técnica exige de la combinación de información de ideas para la obtención de soluciones nuevas y creativas.

3)Evaluación alternativa: Implica determinar el valor o la conveniencia de las opciones que se generaron, para tener la mejor solución hay que evaluar las opciones con mayor frecuencia sin pensarla mucho o sin que sea muy lógica.

4)Selección de alternativas: Una vez que se hayan considerado de las alternativas es el momento de tomar una decisión; para ello son importante los conceptos de:

❖ **Maximizar:** es tomar la mejor decisión posible, la decisión de maximización logra las mayores consecuencias positivas posibles y las mejores negativas; se maximizan los resultados con el mayor beneficio al menor costo y al mayor rendimiento total esperado, la maximización exige buscar detenidamente una variedad completa de alternativas para lo cual se evalúa y se les compara entre si cada una de ellas y luego se elige la indicada.

❖ **Satisfacer:** significa una búsqueda de alternativas que se detiene la primera que resulta adecuada; elegir la primera alternativa que sean mínimamente aceptable o adecuada la opción satisface una meta o criterio.

❖ **Optimizar:** se alcanza el mejor equilibrio posible entre distintas metas; cuando se compra un equipo interesa la calidad y durabilidad además del precio.

5)Implementación de la decisión: Debe comprender la elección y las razones por las que se hizo, tanto como su ejecución exitosa. Los administradores deben de planear con cuidado la ejecución para ello deben de seguir los siguientes pasos:

- a) Determinar la manera en que las cosas se verán cuando la decisión opere plenamente.
- b) Ordenar en forma cronológica, quizás con un diagrama de flujo, los pasos necesarios para llegar a una decisión totalmente operativa.
- c) Enumerar los recursos y actividades necesarios para poner cada paso en práctica.
- d) Calcular el tiempo que se requiere para cubrir cada una de las etapas
- e) Asignar responsabilidades a individuos específicos respecto de cada una de ellas.

6)Evaluación de la decisión: La etapa final de las tomas de decisiones es la evaluación de la decisión, lo que significa recopilar información de cuan correcta funciona una decisión; la evaluación de una decisión es útil con un retroalimentación tanto positiva como negativa. La retroalimentación que sugiere que la decisión funciona implica que la decisión debe de mantenerse y que quizás se pueda aplicar en otra parte de la organización. La retroalimentación negativa, que refleja el fracaso, significa que:

- a) Quizás la implementación necesite más tiempo, recursos, esfuerzo o consideraciones



b) La decisión está equivocada, si la decisión parece inadecuada, entonces el proceso retorna a la primera etapa “definición del problema” el proceso se inicia nuevamente. (Stoner, Edward, & Gilbert Jr., Administracion, 2006)



IV. SUPUESTO

4.1 SUPUESTO DE INVESTIGACIÓN

La implementación de un adecuado sistema de acumulación de costos específico para la MIPYME de Cuero y Calzado Aguilar, permitirá obtener información veraz que contribuirá con el proceso de toma de decisiones.



4.2 MATRIZ DE CATEGORÍAS Y SUBCATEGORÍAS

Cuestiones de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Subcategoría	Fuente de información	Técnica de recolección de información	Ejes de análisis
Cuestión: ¿Cuál es el proceso productivo que realiza la MYPIME Calzado Aguilar en la elaboración del producto?	Identificar el proceso productivo que realiza la MYPIME Cuero y Calzado Aguilar en la elaboración de sus productos.	Proceso productivo	Se define proceso productivo como: La producción de bienes y servicios, consistente básicamente en un proceso de transformación, que sigue planos organizados de actuación y según el cual las entradas de factores de producción, como materiales, conocimientos y habilidades, se convierten en los productos deseados, mediante la aplicación de mano de obra, determinada tecnología y aportación de capital.	Alistado Preparar y coser las piezas del calzado. Operación de corte (alistado) es de diferentes piezas que componen la capellada. En el corte son utilizadas cuchillas especiales y/o suajes de corte que presionan los moldes metálicos en la superficie del cuero y otros materiales Montado Operación de unir el corte a la suela, terminación o acabado: operaciones finales del calzado pintura, limpieza, etc	Propietario	* Entrevista dirigida * Observación directa	Políticas de abastecimiento Formatos para control de actividades productivas Formas de control de materias primas. Formas de control de pedidos. Formas de control de productos elaborados.
Cuestión: ¿Cuáles son	Diseñar un	Sistema de	Es un conjunto de	Materiales: son los	Primaria	Entrevista dirigida	Control interno



Cuestiones de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Subcategoría	Fuente de información	Técnica de recolección de información	Ejes de análisis
los procedimientos apropiados para el manejo de las operaciones contables?	sistema de acumulación de costo sistemático y estructurado para la MIPYME Cuero y Calzado Aguilar.	acumulación de costos	procedimientos estructurados, mediante el cual se procede al registro y análisis de los sacrificios económicos incurridos y se refiere a un conjunto de reglas o principios enlazados entre sí, para alcanzar un objetivo, describiendo el funcionamiento de cada uno de sus elementos y la relación existente entre ellos.	principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Mano de obra: es el esfuerzo físico mental empleados en la fabricación de un producto. Costos indirectos de fabricación: se utilizan para acumular los materiales indirectos, mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos	Propietario Secundarios Documentos Textos		contable del sistema. Formatos de control del sistema. Producción continúa.
4- Cuestión: ¿Qué cambios surgen con la implementación de un sistema de acumulación	Evaluar los cambios en los registros y el proceso de toma de decisiones a	Registros Contables	El registro contable es el elemento físico en el cual se conservan los datos	Registros obligatorio e indispensables son Cada una de las operaciones que se realizan en un comercio o empresa, se registran en orden cronológico			Libro diario Libro de Balance Libro de inventario



Cuestiones de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Subcategoría	Fuente de información	Técnica de recolección de información	Ejes de análisis
de costos en la toma de decisiones?	partir de la implementación de un sistema de acumulación de costo.		relacionados con las operaciones de la empresa.	Registros no obligatorios son Todos los registros que sean necesarios para determinadas actividades o los que la empresa considere de utilidad.			Libro Mayor Libro de Caja
		Toma de decisiones	La identificación y elección de un curso de acción para tratar un problema concreto o aprovechar una oportunidad, es una parte importante de la labor de todo gerente. Sobre decir que todos tomamos decisiones.	Proceso de la toma de decisiones El proceso ideal para tomar decisiones comprende seis etapas; Las etapas de la toma de decisiones son las que surgen a raíz de una necesidad que con lleva a decidir y tomar la decisión correcta.	Primaria Documentos Secundaria Propietario Observación	Revisión documental Entrevista dirigida	Tipos de decisiones que se toman durante el proceso productivo. (Decisiones programadas y no programadas) Tipos de decisiones que se toman durante el proceso de comercialización. (Decisiones programadas y no programadas)



Cuestiones de investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Subcategoría	Fuente de información	Técnica de recolección de información	Ejes de análisis
							Herramientas que soportan el proceso de toma de decisiones.



V. DISEÑO METODOLOGICO

5.1. TIPO DE ESTUDIO

Esta investigación es de tipo cualitativa porque se pretende describir y analizar el desarrollo de un sistema de acumulación de costos a medida del avance de la investigación.

Para la elaboración de esta investigación se seleccionó un estudio correlacional, porque estos evalúan el grado de relación entre dos variables, la presente investigación implementara un sistema de acumulación de costos específico para la Mipyme de Cuero y Calzado Aguilar y realizara un análisis de la influencia que tendrá este en la toma de decisiones de tal manera poder brindar la posibilidad de predicciones necesarias que contribuyan a la estabilidad de la MIPYME en estudio.

5.2. UNIVERSO

El universo seleccionado en este estudio es la MIPYME de Cuero y Calzado Aguilar dedicada a la elaboración de botas de cuero bovino, la cual no cuenta con registros contables que les permita conocer realmente las utilidades obtenidas.

5.3. MUESTRA

En esta investigación se empleó el muestreo no probabilístico, la muestra objeto de estudio para realizar la investigación la conformo el área administrativa de la MIPYME de cuero y calzado Aguilar, porque no hay área contable y es el propietario el que lleva registro de manuales, pero no contables.

Unidad de Análisis

La unidad de análisis de esta investigación es dirigida al proceso productivo empleado en la MIPYME Aguilar y los registros de ingresos y egresos realizados por el propietario.

5.4. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

5.4.1 Entrevista

La entrevista se realizó al propietario de la MIPYME de Cuero y Calzado Aguilar con el objetivo de:

- Recolectar información para la elaboración e implementación del sistema de acumulación de costos.
- Recolectar información que nos facilite realizar el diseño de un sistema de acumulación de costo específico para la MIPYME Cuero y Calzado Aguilar.



- Recolectar información que nos permita evaluar los cambios en los registros y el proceso de toma de decisiones a partir de la implementación de un sistema de acumulación de costo.

5.4.2 Observación:

La observación se realizó en la MIPYME de estudio con el objetivo de: Observar el desarrollo de las operaciones realizadas en el proceso productivo de la Mipyme de Cuero y Calzado Aguilar para hacer una mejor evaluación de las actividades que realizan.

5.4.3 Revisión documental

La revisión documental es el proceso de verificación de información para el análisis de la misma esta se realizó con el fin de recolectar información que nos permitió evaluar los cambios en los registros y el proceso de toma de decisiones a partir de la implementación de un sistema de acumulación de costo.

5.5 ETAPAS DE LA INVESTIGACIÓN

Esta investigación abarcó cuatro etapas que fueron

- 1) Investigación documental
- 2) elaboración de los instrumentos de recolección de datos
- 3) Trabajo de campo
- 4) Elaboración de documento final.

5.5.1. Investigación documental

Este proceso consistió en la obtención de información documental relacionada con el tema de estudio. Para esta etapa se tomaron en cuenta: trabajos de tesis, folletos, libros de texto e internet.

5.5.2. Elaboración de instrumentos

Es el proceso que se realizó para la recolección de información: se realizó entrevista dirigida al propietario; guía de observación y la revisión de los documentos para verificar los controles necesarios que estos deben de presentar.

El análisis e interpretación de la información obtenida del resultado de la aplicación de los instrumento a la muestra seleccionada.

5.5.3 Trabajo de campo

El proceso de trabajo de campo, consistió en la aplicación de las técnicas propuestas en este estudio: la entrevista se realizó al propietario de Cuero y Calzado Aguilar en las instalaciones de las mismas asimismo se llevaron a cabo la guía de observación y revisión documental contando con la aprobación del propietario.



5.5.4. Elaboración de documento

En la preparación del documento de investigación se utilizó el documento proporcionado por los docentes guías, "Investigación aplicada a ciencias económicas", preparado por los docentes

M. Sc. Jazmina Ramírez S

Lic. Yirley Peralta Calderón

M. Sc. Jeyling Alfaro Manzanares

M. Sc. Juan Carlos Benavides F.

El trabajo se dividió en capítulos.

El capítulo I. Se plantea cual es el problema que la MIPYME de Cuero y Calzado Aguilar enfrenta mediante la inexistencia de registros contables que contribuya con el proceso de toma de decisiones.

El capítulo II contempla los objetivos de la investigación, divididos en objetivo general y objetivos específicos que sirven de guía del proceso investigativo.

El capítulo III, contiene el marco teórico, donde se expone de forma coherente los elementos teóricos y conceptuales involucrados.

En el capítulo IV se establece el supuesto de trabajo, considerada como explicación tentativa respecto al problema planteado, presentadas a manera de proposiciones.

El capítulo V, está compuesto por el diseño metodológico, donde se plantea el tipo de investigación, tipo de estudio que pretende llevar la investigación así como la muestra y la elaboración del diseño de instrumentos de información.

El capítulo VI, contempla los resultados plantea cada resultado en función de los objetivos propuestos específicos, que fueron guías de la investigación.

En el capítulo VII están las conclusiones, relacionadas con los objetivos y resultados obtenidos durante el proceso investigativo.

El capítulo VIII contiene las recomendaciones para los usuarios de la investigación.

La bibliografía muestra todas las fuentes de información consultadas y en los anexos encontrará información complementaria e importante de la investigación realizada.



VI. RESULTADOS

6.1 PROCESO PRODUCTIVO QUE REALIZA LA MIPYME CALZADO AGUILAR EN LA ELABORACIÓN DE BOTAS DE CUERO BOVINO.

Para diseñar un sistema de costos adecuado para una empresa es necesario conocer los procedimientos que esta realiza en la elaboración del producto, es por ello que se hace necesario realizar un estudio previo de las características propias de cada organización.

Se presenta un pequeño FODA que permitirá justificar la necesidad del diseño e implementación del sistema de acumulación de costos.

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Registros de las operaciones realizadas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Proveedor del estado. • Exportar el producto
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • No inclusión de todos los elementos en la determinación de los costos 	<ul style="list-style-type: none"> • Cambio de régimen fiscal.

Cabe mencionar que en Calzado Aguilar la elaboración de botas de cuero bovino se realiza según el pedido de clientes lo que hasta el momento le ha permitido ofrecer a cada uno de sus clientes un producto de calidad a un precio de venta accesible.

Relacionado con el proceso productivo que se realiza en Calzado Aguilar en la elaboración de sus productos se puede hacer énfasis en las siguientes etapas:

6.1.1 Etapas en la elaboración de botas de cuero bovino.

a) Alistado

Encintado de la horma

Se encinta la parte externa de la horma del zapato a la mitad con papel este tiene que ser fuerte y flexible.

Diseño sobre horma

Se realiza el diseño del gusto del cliente sobre el papel de manera que exista la posibilidad de poder borrar y volver a empezar cuantas sea necesario hasta finalizar el diseño.



Paso del diseño base a cartulina

Consiste en pasar el diseño a cartulina como piezas independientes.

Patrones de corte sobre la piel, costura de tubos y capelladas

Se procede a hacer el corte sobre la piel usando los debidos moldes ya diseñados y luego se continua con el devasté de la piel para que esta sea forrada, por el momento nada más se forran los tubos ya que estos y las capelladas que es la pieza delantera tiene que pasar costura en maquina estos se costura lógicamente dependiendo del gusto del cliente porque al no querer las botas con dibujos se omitiría este paso por que las botas serian lisas.

Armado de piezas

El cuero una vez forrado y costurado los tubos y capelladas, se inicia con el armado de pieza en el cual consiste en armar tubos traseros con las taloneras y los tubos delanteros con las capelladas siempre se tiene que cocer. En este procedimiento la función del pegado es mantener unidas las dos piezas mientras nosotros hacemos la costura, que es lo que realmente va a tener unido el cuero.

Cierre y pegado de oreja

Después de unir las piezas se colocan los bibos en los tubos traseros ya armados porque al momento de cerrar los tubos delanteros y traseros, estos van a servir de unión y fuerza para el tubo o corte, se voltea el corte y se estira para evitar arrugas y se colocan las orejas estas tienen que ser costuradas para que no se despeguen.

b) Montado

Embrochado

Se coloca el corte sobre la horma, se estira de manera que quede sin arrugas siempre con una colocación de tachuelas de 2 ½ en la parte trasera de la horma y la parte delantera con tachuelas de 1 ½ para que el cuero no despegue de la plantía.

Enserquillado

Es la colocación de clavos en el borde del cerquillo este tiene que ser de vaqueta y tiene que estar bien clavado para que este agarre y no se despegue del cuero.

Colocación de suela

Se rasqueta lo que es la suela y el cerquillo, luego se aplica pega después de darle un tiempo de secado se pega la suela, luego se entacona debidamente con su pegado y clavado, se precede a cocer a mano la suela.



Recortado de suela

Se recorta la suela en todo su alrededor para darle forma y para emparejar de manera que no tenga vuelos más grandes que otros, buscando siempre un corte de suela de calidad.

Lustre

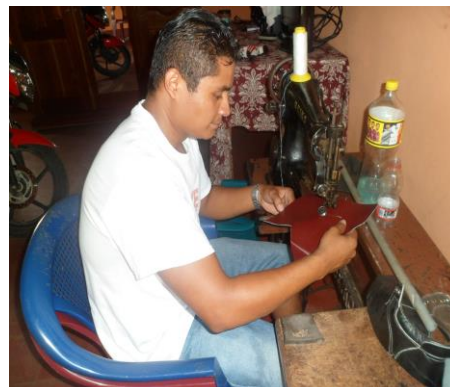
Se lija la suela a su alrededor de manera que quede bien pulida, se lustra hasta que la bota quede impecable lista para su debida venta.



PROCESO PRODUCTIVO DE LA ELABORACION DE BOTAS DE CUERO BOVINO



Patrones de corte sobre la piel.



Costurado de tubo.



Embrochado



Armado de piezas



Enserquillado.



Ensuelado.





Entaconado.



Lijado, pulido, lustre.



Para lograr el proceso descrito anteriormente, el propietario se encarga de realizar las compras, a continuación se describe como adquiere los materiales empleados en la producción de botas de cuero bovino y cuáles son estos materiales.

6.1.2 Formas de Control

Compra de materiales

En Calzado Aguilar la compra de materiales se adquiere de acuerdo al pedido que un determinado cliente realice, el encargado de realizar la compra de materiales es el propietario Jorge Luis Herrera Sevilla, dichas compras son al contado.

Los materiales necesarios en la elaboración de botas de cuero bovino son los que se detallan a continuación:

Cuero, vaqueta, neolay, forro sintético, pega, hilo para máquina, esponja, chapona, clavo de 1 1/2", clavo de 1", mostasia 2 1/2", mostasia 1 1/2", descarné, cartón, hilo acedado, hilo sin acedar, pasta, aceite para máquina, lija N° 220, lija N° 360, thinner, selestick, aguja para máquina.

Calzado Aguilar no posee registros que permita el control de materiales, el cual le permita cuantificar y contabilizar cada uno de los materiales utilizados, no existe una bodega para el almacenamiento de materiales, lo cual permite que todos los trabajadores tengan acceso a los materiales, lo que da a entender que no existen manuales de organización funciones cargos y de procedimientos.

La producción es planificada por el propietario de Calzado Aguilar, esta se realiza según los pedidos que hay en el mes lo cual permite la distribución de producción diaria a cada trabajador.

Para el control del producto terminado no se realiza ningún registro, en Calzado Aguilar no se cuenta con un sistema de acumulación de costos específicos donde se detalle el control y registros de los costos incurridos de forma eficiente y que permita al mismo tiempo determinar costos unitarios de producción.

Actualmente, el propietario es quien controla toda la información referente a cada costo y es de esta manera que asigna el precio de venta al producto. (Herrera, 2014)

Por lo antes expuesto, a Calzado Aguilar se le hace necesario contar con un sistema de costos, el cual permita determinar el costo unitario por orden de producción a una fecha determinada.



6.2 PROPUESTA DEL DISEÑO DE UN SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTO SISTEMÁTICO Y ESTRUCTURADO PARA LA MIPYME CUERO Y CALZADO AGUILAR

El control y registro para el área de costo de una mipyme es muy importante, las materias primas representan un elemento fundamental del costo, es necesario asegurar la existencia de los materiales e insumos necesarios antes de iniciar con la producción esto con el fin de prevenir atrasos.

Para garantizar lo antes expuesto se hace necesario el uso de los siguientes formatos que permitan el control del área de costos.

FORMATO 1: INFORME DE RECEPCIÓN

Con este informe de las materias primas y los materiales adquiridos se hace constar el cumplimiento y la seguridad de la materia prima y de los materiales para el procesamiento. El/la persona autorizada como responsable de recibir los productos elaborará este informe.

INSTRUCCIONES PARA LLENAR EL INFORME DE RECEPCION

1. Fecha de la recepción de los materiales.
2. Descripción o nombre de los insumos.
3. Unidad de medida de materias primas y materiales.
4. Cantidad recibida de materias primas y materiales.
5. Costo unitario de la materia prima y materiales recibidos.
6. El costo total resulta de multiplicar la cantidad de materia prima y materiales recibidos por el costo por unidad.
7. Total, resulta de la sumatoria vertical de la fila costo total.
8. Firma de la persona responsable de registrar el informe.
9. Firma de la persona quien revisa el informe.
10. Firma de la persona autorizada para llenar el informe.



CUERO Y CALZADO AGUILAR Recepción de materiales				
1 Fecha:				
Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
2	3	4	5	6
Total				7
8	9	10		
Elaborado	Revisado	Autorizado		



FORMATO 2: TARJETA DE CONTROL DE MATERIA PRIMA Y MATERIALES

En este formato se pretende controlar las entradas y salidas de las materias primas y materiales adquiridos, para el consumo en el procesamiento de la bota tubo, los cuales deberán estar almacenados en lugares seguros y adecuados a las características físicas de éstos.

La tarjeta de control de inventario de materia prima y materiales, proporcionará en cualquier momento el valor del inventario, estos datos serán utilizados en la elaboración de los estados financieros, y además, con esta tarjeta se pretende realizar comparaciones con los registros contables y el recuento físico del inventario, con el objetivo de determinar responsabilidades y diferencias de existencias.

INSTRUCCIONES PARA REALIZAR EL REGISTRO

1. Código interno asignado a cada producto, el cual podrá estar compuesto por números o una combinación de números y letras.
2. Nombre del producto con algunas especificaciones.
3. Unidad de medida.
4. Método de valuación de inventarios.
5. Fecha de la transacción.
6. En la columna de entradas se anotarán los ingresos, detallando cantidades, precio unitario y su respectivo total.
7. En la columna de salidas se anotarán las salidas de materia prima y materiales, detallando cantidades, precio unitario y su respectivo total.
8. En ésta columna se llevará el control de las existencias. Estas se determinarán por la diferencia entre entradas y salidas, anotando el valor total y el precio unitario fijado por el método de valuación de inventario utilizado.
9. Firma de la persona encargada de autorizar la tarjeta de control de inventario.
10. Nombre del encargado de inventario.



CUERO Y CALZADO AGUILAR

TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES

Nombre del Producto: **2**

COD.

U/M: **3**

METODO DE VALUACION: **4**

FECHA 5	ENTRADA 6			SALIDA 7			EXISTENCIA 8		
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL

TARJETA AUTORIZADA POR:

_____ **9** _____

NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO:

_____ **10** _____



CONTROL INTERNO DE LA MANO DE OBRA

Para controlar el costo de la mano de obra empleada en cada orden de producción, es necesaria la utilización de documentos de carácter interno con el propósito de lograr exactitud en el control de tiempo, cálculo y asignación de costos en la nómina o planilla.

El documento requerido en el ciclo productivo para el control de la mano de obra será la tarjeta de producción (Formato 3), la aplicación de tal documento provee un registro de la producción obtenida diariamente por cada empleado, en la actividad asignada.

La tarjeta de asistencia se utilizara semanal por cada empleado, en esta se refleja la producción obtenida por día. El uso de este formato, será una fuente confiable para el cálculo y registro de la mano de obra; además servirá de base para elaborar la planilla de sueldos y salarios (Formato 4). El objeto de la planilla de sueldos y salarios será el cálculo de los sueldos, salarios y las retenciones de los trabajadores, además de servir de comprobante para la elaboración de los registros contables.

FORMATO 3: TARJETA DE PRODUCCION

Este formato además de ser una base para la elaboración de la planilla de sueldos y salarios servirá como control de asistencia por cada empleado diariamente.

INSTRUCCIONES PARA REALIZAR EL REGISTRO

1. Nombre completo del trabajador.
2. En esta columna se detallará la fecha correspondiente de la semana que comprende.
3. En esta columna se anotara el costo unitario del producto que está elaborando cada trabajador.
4. En esta se detallará el número la producción que realice ese día.
5. En esta columna se anotara el costo total, se obtendrá multiplicando el costo unitario por la producción del día.
6. Firma la persona que elabora la tarjeta.
7. Firma de la persona que supervisa las formalidades de la tarjeta.



"CUERO Y CALZADO AGUILAR"																
TARJETA DE PRODUCCION																
CORRESPONDIENTE AL																
Fecha																
1																
Nombre y Apellidos	Lunes			Martes			Miércoles			Jueves			Viernes			Total
	C.U	Prod	C.T	C.U	Prod	C.T	C.U	Prod	C.T	C.U	Prod	C.T	C.U	Prod	C.T	
2	3	4	5													
TOTALES																
Elaborado								Autorizado								
6								7								

FORMATO 4: PLANILLA DE SUELDOS Y SALARIOS

La planilla de sueldos es el documento en el cual se registran los sueldos devengados por los trabajadores de forma semanal, bisemanal o mensual, concentrando los datos de las tarjetas de producción la cual también permitirá controlar la asistencia de los trabajadores. Este documento será un resumen de todos los ingresos devengados, las deducciones efectuadas y el líquido a pagar para cada uno de los trabajadores.

La planilla deberá ser elaborada por una persona responsable y autorizada por el gerente propietario, quién se basará en los reportes obtenidos de las tarjetas de producción; al finalizar la planilla verificará por lo menos dos veces los cálculos plasmados en dicho documento.

INSTRUCCIONES PARA REALIZAR EL REGISTRO

1. El mes que corresponde la liquidación de la planilla de sueldos y salarios.
2. Esta es la fecha en la cual se está liquidando la planilla de sueldos y salarios.
3. Nombre completo del trabajador.
4. Salario devengado por los días laborados.
5. Otros ingresos que pudiera tener el trabajador.
6. Resultado de sumar el salario devengado más lo correspondiente a otros ingresos.



7. Prestamos al trabajador.
8. Otras deducciones que pudieras tener el trabajador.
9. Es el resultado de sumar todas las deducciones.
10. Es el resultado de restar al total devengado del resultado del total de deducciones.
11. Firma del trabajador al recibir el pago correspondiente al período liquidado.
12. Al finalizar el llenado de la planilla se totalizarán las para saber los resultados totales para poder liquidar la planilla.
13. Firma la planilla el encargado de elaborar la planilla.
14. Firma de la persona que autoriza la planilla para poder hacer la liquidación respectiva.

"CUERO Y CALZADO AGUILAR" NOMINA POR PRODUCCION CORRESPONDIENTE AL MES DE _____ 1 DEL _____ AL _____ 2								
Nombre del Empleado	Salario Básico	Otros Ingresos	Total Devengado	Préstamo	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar	FIRMAS
_____ 3	_____ 4	_____ 5	_____ 6	_____ 7	_____ 8	_____ 9	_____ 10	_____ 11
TOTAL _____ 12								
_____ 13 Elaborado				_____ 14 Autorizado				

CONTROL INTERNO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Todos los costos de producción, exceptuando los costos de materia prima, material directo y mano de obra directa, se denominan "Gastos de fabricación o Carga Fabril". Los costos indirectos de fabricación son el tercer elemento del costo de producción y tienen la característica común de no ser identificables o atribuibles directamente a una unidad específica de producción.

Dada esta imposibilidad de aplicar la carga fabril directamente a la producción, es conveniente utilizar un procedimiento indirecto para proratearla en cada uno de las órdenes específicas de producción.



Con el objeto de tener una aproximación de los costos indirectos de fabricación a aplicarse en los diferentes centros de costos, se utilizará una hoja de costos indirectos de fabricación (Formato 5).

FORMATO PROPUESTO PARA EL CONTROL INTERNO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

FORMATO 5: HOJA DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

El objetivo de esta hoja es llevar un registro de los costos realmente utilizados en cada etapa de desarrollo del proceso productivo. Esta hoja contendrá fecha, concepto del gasto, cantidades incurridas en materiales indirectos, mano de obra indirecta, servicios básicos (energía eléctrica.), depreciaciones, entre otros gastos.

INSTRUCCIONES PARA REALIZAR EL REGISTRO

1. Nombre del área de producción.
2. Fecha de la transacción.
3. Concepto de lo que trata la transacción.
4. Valor de los materiales indirectos incurridos en la producción.
5. Valor de la mano de obra indirecta empleada en la producción en horas ordinarias.
6. Valores de otros costos indirectos tales como depreciaciones de planta de procesamiento, servicios básicos (energía eléctrica, agua, teléfono.) y otros costos indirectos.
7. Total de los costos indirectos incurridos en una fecha determinada.
8. Firma de la persona responsable del registro en la hoja.
9. Firma de la persona responsable de verificar las formalidades de la hoja. (Barquero Funes, Henríquez Orantes, & Ramos Calles, 2012)



CUERO Y CALZADO AGUILAR									
HOJA DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION									
AREA DE PRODUCCION: 1									
FECHA	CONCEPTO	MAT IND	MOI 5			OTROS 6			TOTAL DE CIF
			Regular.	H. E.	DEPREC.	SERV GRALES.	VARIOS		
2	3	4							7
ELABORADO 8			REVISADO 9						

FORMATO 6: HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO

Con esta hoja de costos se pretende determinar el costo total de una orden de botas procesada, en este formato se deberán sumar todos los costos detallados y al final se divide el resultado entre el total pares procesadas para obtener el costo unitario de la producción.

El formato de costos propuesto formará parte de los registros auxiliares de la cuenta Producción de botas de cuero bovino en Proceso. Finalizada cada orden de producción, se hará un asiento con cargo a la cuenta Inventarios de Productos Terminados y acreditando la cuenta Producción de botas de cuero bovino en Proceso.

El responsable de realizar el registro en esta hoja será una persona autorizada por el propietario, quien enviará una copia al responsable de bodega para su registro en la Tarjeta de Control de Inventario de cuero bovino procesada y una que será utilizada para los registros contables correspondientes.



INSTRUCCIONES PARA REALIZAR EL REGISTRO

1. Nombre del cliente.
2. Especificaciones del cliente.
3. Número de la orden de trabajo.
4. Fecha del pedido.
5. Fecha de entrega.
6. Fecha en la cual se terminó la producción y se envió al inventario respectivo.
7. Fecha en que se originaron los costos de materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación utilizados.
8. Costo por unidad de insumos utilizados.
9. Total será el resultado de la sumatoria de toda la columna Costo Total.
10. Total de materiales directos utilizados.
11. Total de mano de obra directa utilizada.
12. Total de CIF en que se incurrieron.
13. Sumatoria de todos los costos.
14. La sumatoria de MD, MOD Y CIF.
15. Cantidad Producida a la orden de trabajo.
16. Se obtiene al dividir el costo total de producción entre las unidades producidas.
17. Firma del encargado en preparar la hoja de costos por órdenes específicas.



CUERO Y CALZADO AGUILAR

HOJA DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS

CLIENTE : _____

ORDEN DE TRABAJO No. _____

ESPECIFICACIONES _____

FECHA DE PERIODO: _____

FECHA DE INICIO: _____

FECHA DE CONCLUSION: _____

MATERIALES DIRECTOS		MANO DE OBRA DIRECTA		CIF	
FECHA	VALOR	FECHA	VALOR	FECHA	VALOR
TOTAL		TOTAL		TOTAL	

LIQUIDACION DE LA ORDEN

MATERIALES DIRECTOS

MANO DE OBRA DIRECTA

COSTOS INDIRECTOS

TOTAL COSTO

TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN

CANTIDAD PRODUCIDA

COSTO UNITARIO

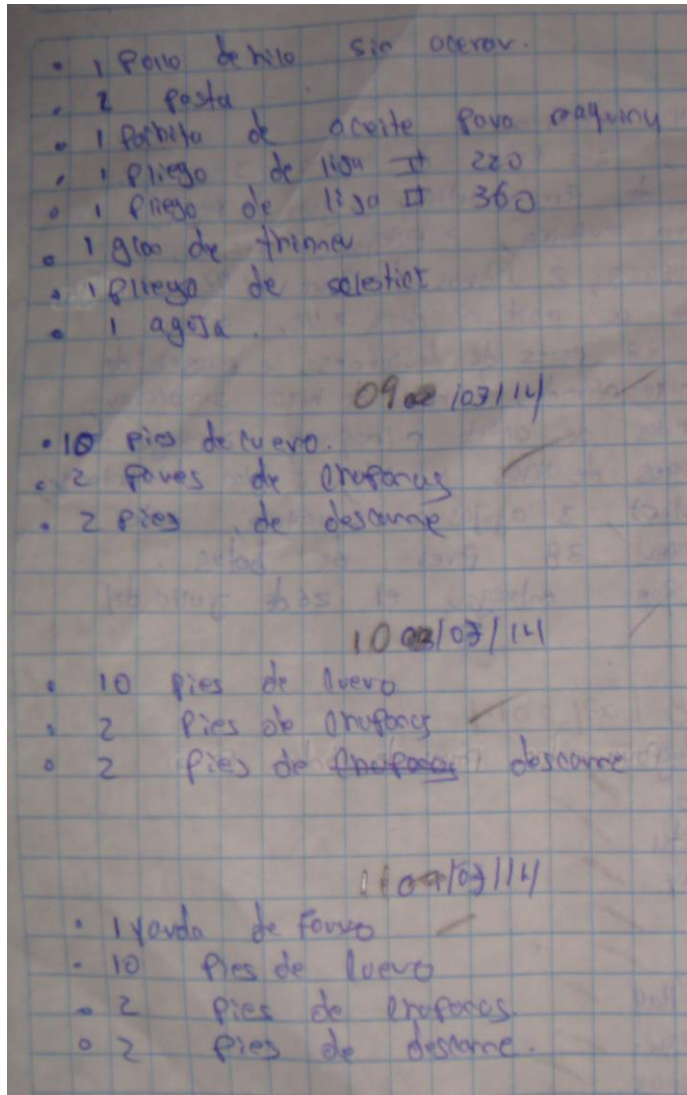
Elaborado



6.3 CAMBIOS EN LOS REGISTROS Y EL PROCESO DE TOMA DE DECISIONES A PARTIR DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS.

A través de la entrevista dirigida al propietario de la MIPYME Cuero y Calzado Aguilar se obtuvo que el mecanismo utilizado para el registro de las operaciones realizadas es mediante anotaciones manuales en un cuaderno.

A continuación se muestra un ejemplo de estas anotaciones manuales.



En el cuadro N° 1 Se muestra un consolidado del primer semestre de 2014, los datos plasmados en este son datos reales obtenidos a través de la entrevista y la revisión documental realizada, estos son costos incurridos en la elaboración de 195 pares de botas



de cuero bovino; lo cual fue una base fundamental para la elaboración de nuestro Balance inicial previo a la implementación del sistema de acumulación de costos.

Cuadro N° 1 Consolidado I Semestre de 2014

MATERIALES				
DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Cuero	Pie2	975	336.00	54,600.00
Vaqueta	Tira	14	4,200.00	9,800.00
Neolay	Pliego	14	3,360.00	7,840.00
Forro sintético	Yarda	39	360	2,340.00
Pega	Galón	9	1980	2,970.00
Hilo p/maquina	Rollo	10	300	500.00
Esponja	Pliego	8 1/2	300	423.08
Chapona	Par	195	60	1,950.00
Clavo de 1 1/2 "	Libra	9	120	180.00
Clavo de 1"	Libra	9	132	198.00
Mostasia 2 1/2"	caja	10	390	650.00
Mostasia 1 1/2"	Caja	10	390	650.00
Descarne	Par	195	60	1,950.00
Cartón	Pliego	8 1/2	780	1,100.00
Hilo acedado	Rollo	10	960	1,600.00
Hilo sin acedar	Rollo	10	840	1,400.00
Pasta	Unidad	15	150	375.00
Aceite p/maquina	Unidad	7	120	140.00
Lija N° 220	Pliego	10 1/8	60	101.28
Lija N° 360	Pliego	10	60	100.77
Thinner	Galón	10	42	70.00
Selestick	Pliego	8 1/2	510	719.23
Aguja p/maquina	Unidad	14	30	70.00
Total				89,727.36
MANO DE OBRA				
NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	PRODUCCION	PRECIO UNIT	TOTAL
Jorge Luis Herrera Sevilla	Alistador	195	150.00	29,250.00
Noel Antonio Pérez García	Montador	195	170.00	33,150.00
Total				62,400.00
Total Materiales + mano de obra				152,127.36

Fuente: Ver anexo N° 1 Cuadro de descripción de costos de materiales y mano de obra.



En Cuero y Calzado Aguilar para determinar el costo de venta del producto únicamente se toman en cuenta dos elementos de costos los cuales son los materiales y mano de obra, por lo antes expuesto, se le hace necesario contar con un sistema de costos, el cual permita determinar el costo unitario por orden de producción a una fecha determinada.

A continuación se muestra el formato usado para la recepción de materiales, permite controlar la cantidad que se compra de materiales, el precio en que son adquiridos y el costo total.

Cuadro N° 2 Recepción de Materiales

CUERO Y CALZADO AGUILAR				
Recepción de materiales				
Fecha 04 de Julio 2014				
Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Cuero	Pie2	190	56	10,640.00
Vaqueta (Tira)	Unidad	2 3/4	700	1,925.00
Neolay	Pliego	2 3/4	560	1,540.00
Forro sintético	Yarda	8	60	480.00
Pega	Galón	2	330	660.00
Hilo p/maquina	Rollo	2	50	100.00
Esponja	Pliego	2	50	100.00
Chapona	Par	38	10	380.00
Clavo de 1 1/2 "	Libra	2	20	40.00
Clavo de 1"	Libra	2	22	44.00
Mostasia 2 1/2"	caja	2	65	130.00
Mostasia 1 1/2"	Caja	2	65	130.00
Descarne	Par	38	10	380.00
Cartón	Pliego	2	130	260.00
Hilo acedado	Rollo	2	160	320.00
Hilo sin acedar	Rollo	2	140	280.00
Pasta	Unidad	3	25	75.00
Aceite p/maquina	Unidad	1	20	20.00
Lija N° 220	Pliego	2	10	20.00
Lija N° 360	Pliego	2	10	20.00
Thinner	Galón	2	70	140.00
Selestick	Pliego	1 3/4	85	148.75
Aguja p/maquina	Unidad	3	5	15.00
Total				17,847.75



Fuente: Los datos plasmados en el cuadro N° 2 son datos numéricos obtenidos a partir de materiales es la necesaria para la elaboración de un pedido de 38 pares de botas de cuero bovino.

Por medio de una tarjeta de control de materiales se puede inventariar los materiales comprados asimismo sirve para conocer la existencia de estos mismos y saber si es necesario hacer una nueva compra.

Cuadro N° 3 Tarjeta control de materiales

CUERO Y CALZADO AGUILAR TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES Nombre del Producto: Cuero										
COD.1104.01.01		U/M: PIE			PROMEDIO			METODO DE VALUACION: COSTO		
FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA			
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	
04/07/2014	190	C\$ 56.00	C\$ 10,640.00				190	56.00	C\$ 10,640.00	
07/07/2014				50	56	2800	140	56.00	7,840.00	
14/07/2014				50	56	2800	90	56.00	5,040.00	
21/07/2014				50	56	2800	40	56.00	2,240.00	
28/07/2014				40	56	2240	0	56.00	0.00	
TARJETA AUTORIZADA POR: _____ NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO: _____										

Fuente: Los datos figurados en el cuadro N° 3, representan los registros de las operaciones la materia prima de cuero bovino utilizado en la elaboración de botas para la orden de trabajo N° 1 durante el mes de julio de 2014. Los que le permitirá un control de cada uno de los materiales durante el proceso de la elaboración de las botas. Ver anexo N° 2 donde se muestra el registro de los demás materiales usados en la producción de la orden de trabajo N° 1.



Existen diversos formatos para el control y registro de mano de obra, estos apoyan a la contabilización de los pagos de los trabajadores, en la MIPYME de Cuero y Calzado Aguilar se realizara el registro mediante una tarjeta de producción la cual se llena diariamente, esta proporciona información para la elaboración de la nómina.

El formato diseñado para la elaboración de nómina de Cuero y Calzado Aguilar además de registrar el costo a pagar a los trabajadores, sirve como soporte para evidenciar que se ha realizado dicho pago el cual se realiza semanalmente.



A continuación se muestra la tarjeta de producción y la nómina empleada en Cuero y Calzado Aguilar.

Cuadro N° 4 Tarjeta de producción

**"CUERO Y CALZADO AGUILAR"
TARJETA DE PRODUCCION
CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO
DEL 07 DE JULIO AL 11 DE JULIO 2014**

Nombre y Apellidos	Lunes			Martes			Miércoles			Jueves			Viernes			Total
	C.U	Prod	C.T	C.U	Prod	C.T	C.U	Prod	C.T	C.U	Prod	C.T	C.U	Prod	C.T	
Jorge Luis Herrera Sevilla	C\$ 150.00	2	C\$ 300.00	C\$ 150.00	2	C\$ 300.00	C\$ 150.00	2	C\$ 300.00	C\$ 150.00	2	C\$ 300.00	C\$ 150.00	2.00	C\$ 300.00	C\$ 1,500.00
Noel Antonio Pérez García	C\$ 170.00	2	C\$ 340.00	C\$ 170.00	2	C\$ 340.00	C\$ 170.00	2	C\$ 340.00	C\$ 170.00	2	C\$ 340.00	C\$ 170.00	2.00	C\$ 340.00	C\$ 1,700.00
TOTALES															C\$ 3,200.00	

Los datos figurados en el cuadro N° 4 corresponden a la primera semana del mes de julio de 2014, donde se refleja la producción diaria, precio devengado por cada par de botas. Se muestra un modelo de pre nómina del pago de periodo del 07 de julio al 11 de julio 2014.



Cuadro N° 5 Formato de Nomina

**"CUERO Y CALZADO AGUILAR"
NOMINA POR PRODUCCION
CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO
DEL 07 DE JULIO AL 11 DE JULIO 2014**

Nombre del Empleado	Salario Básico	Otros Ingresos	Total Devengado	Préstamo	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar	FIRMAS
Jorge Luis Herrera Sevilla	1,500.00	0.00	1,500.00	0.00	0.00	0.00	1,500.00	
Noel Antonio Pérez García	1,700.00	0.00	1,700.00	0.00	0.00	0.00	1,700.00	
TOTAL	3,200.00	0.00	3,200.00	0.00	0.00	0.00	3,200.00	

Elaborado

Autorizado

Fuente: Los datos figurados en el cuadro N° 5 corresponden a la primera semana del mes de julio de 2014, el pago de nómina se realizó por producción para la orden de trabajo N° 1. Lo cual proviene de la tarjeta de producción donde se muestra el pago semanal.



Formato para el control de CIF

Cuero y calzado Aguilar no incluye dentro el costo de producción los costos indirectos de fabricación lo cual no permite conocer los costos reales; mediante la investigación ejecutada fue posible la identificación de estos y se realizó el registro adecuado para incluir este elemento en el costo de producción.

En la elaboración de botas de cuero se identificaron materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos como: pago de energía eléctrica, depreciaciones de maquinaria y edificio.

Para el periodo de julio hubo una única orden de trabajo, razón por la cual todos los costos indirectos de fabricación incurridos en este periodo se asignaron a esta.

Cuadro Nº 6 Formato control de CIF

CUERO Y CALZADO AGUILAR							
HOJA DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION							
AREA DE PRODUCCION							
FECHA	MAT IND	MOI		OTROS			TOTAL DE CIF
		Regular	PREST. SOC	DEPREC.	Energía Eléctrica	VARIOS	
31-jul	3,906.08						3,906.08
31-jul		4,020.00	2,695.59				6,715.59
31-jul				610.00			610.00
31-jul					182.00		182.00
Total							11,413.67
ELABORADO				REVISADO			



Fuente: Los datos plasmados en el cuadro N° 6, se obtuvieron haciendo una separación de materiales directos en la producción de botas de los materiales indirectos. Para el costo por mano de obra indirecta se obtuvo mediante entrevista dirigida al propietario de Calzado Aguilar asimismo el monto de energía eléctrica utilizado, en el caso de las depreciaciones se realizó el cálculo por el método de línea recta.

El pago de la mano de obra indirecta se realiza mensual por un total de C\$ 4,020.00.

Ver anexo N° 5 Cuadro de depreciación.

La hoja de costos por órdenes específicas permite determinar el costo unitario por orden de producción a una fecha determinada Para obtener el costo unitario se realiza la sumatoria de los tres elementos del costo (Materiales directos, Mano de Obra Indirecta Y Los Costos Indirectos De Fabricación), el resultado de esta suma se dividirá entre el total de las unidades producidas.

Cuadro N° 7 Formato de hoja de costos por órdenes específicas

CUERO Y CALZADO AGUILAR					
HOJA DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS					
Cliente: José Urrutia		Orden de trabajo: N°: 1			
Producto: Botas de cuero bovino		Fecha del periodo: Julio			
Cantidad: 38 pares		Fecha de entrega: 04/08/2014			
Fecha de inicio: 07/07/2014		Fecha de conclusión: 31/07/2014			
MATERIALES DIRECTOS		MANO DE OBRA DIRECTA		CIF	
FECHA	VALOR	FECHA	VALOR	FECHA	VALOR
	13,790.00		12,160.00		11,413.67
TOTAL	13,790.00	TOTAL	12,160.00	TOTAL	11,413.67
LIQUIDACION DE LA ORDEN					
MATERIALES DIRECTOS	13,790.00	TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	37,363.67		
MANO DE OBRA DIRECTA	12,160.00	CANTIDAD PRODUCIDA	38		
COSTOS INDIRECTOS	11,413.67	COSTO UNITARIO	983.25		
TOTAL COSTO	<u>37,363.67</u>				
ELABORADO POR _____					



Fuente: Los datos numéricos obtenidos mediante la elaboración de la hoja de costos por órdenes específicas surgieron mediante cálculos realizados en la implementación de un sistema de acumulación costos por orden de trabajo para Cuero y Calzado Aguilar.

Según el estudio realizado en la MIPYME de Cuero y Calzado Aguilar la elaboración de 38 pares de botas tiene un costo de producción de 37,363.67 obteniendo como resultado que el costo de venta de un par es de C\$ 983.25.

Según el presupuesto elaborado por el señor Jorge Luis Herrera propietario de Cuero y Calzado Aguilar la fabricación de 38 pares botas tiene un costo total de 30,007.75 y un costo unitario de 789.68.

Ver anexo 6: presupuesto elaboración 38 pares de botas.

Al comparar estos resultados se muestra una diferencia de C\$ 193.57 en la elaboración de un par de botas de cuero bovino, lo que significa que la MIPYME no incluye dentro del costo los costos indirectos de fabricación (pago de servicios básicos, depreciaciones, mano de obra indirecta).

A continuación se muestra el estado resultado realizado con la información recopilada durante el primer semestre de 2,014.

ESTADO DE RESULTADO

Ventas Acumulada	234,000.00
Costos de producción	152,127.36
Utilidad Bruta	81,872.64

Además se expone el balance general con información compilada al 30 de junio de 2014 y el balance general al finalizar el periodo de julio de 2014 proporcionado con información generada mediante la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas el cual se puede apreciar la situación real de la MIPYME, es decir sus recursos de operación, así como sus deudas.



CUERO Y CALZADO AGUILAR
BALANCE GENERAL
AL 30 DE JUNIO DE 2014
 Expresado en Córdoba

ACTIVO		PASIVO	
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Caja	23,000.00	Cuentas por pagar	0.00
Inventario	847.13	Total Pasivo	0.00
Total Activo Circulante	23,847.13		
Activo Fijo		CAPITAL	
Terreno	106,800.00	Capital Social	151,574.49
Edificio	80,600.00	Utilidad Acumulada	81,872.64
Equipo de trabajo	16,450.00	TOTAL CAPITAL	233,447.1310
Útiles y Herramientas	5,750.00		
Total Activo Fijo	209,600.00	PASIVO + CAPITAL	233,447.13
TOTAL ACTIVO	233,447.13		

Elaborado

Autorizado

CUERO Y CALZADO AGUILAR
BALANCE GENERAL
AL 31 DE JULIO DE 2014
 Expresado en Córdoba

ACTIVO		PASIVO	
CIRCULANTE		CIRCULANTE	
Efectivo En Caja	2,338.36	Cuentas Por Pagar	2,877.59
Inventario	38,362.46	Anticipo De Clientes	13,680.00
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	40,700.82	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	16,557.59
FIJO		TOTAL PASIVO	16,557.59
Terreno	106,800.00		
Edificio	80,600.00	CAPITAL	
Equipo De Trabajo	16,450.00	Capital Social	151,574.48
Útiles Y Herramientas	5,750.00	Utilidad Acumulada	81,872.64
Depreciación Acumulada	(610.00)	Pérdida Del Ejercicio	(313.89)
TOTAL ACTIVO FIJO	208,990.00	TOTAL CAPITAL	233,133.23
TOTAL ACTIVO	249,690.82	TOTAL PASIVO + CAPITAL	249,690.82

Elaborado

Autorizado



CUERO Y CALZADO AGUILAR
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 AL 31 DE JULIO DE 2014

INGRESOS

VENTAS	_____ -	C\$	_____ -
COSTO DE VENTAS			-
UTILIDAD BRUTA		C\$	-
GASTOS DE OPERACIÓN			
GASTOS DE ADMINISTRACION			313.89
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		C\$	(313.89)



6.4 INCIDENCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS PARA LA MIPYME DE CUERO Y CALZADO AGUILAR.

La implementación del sistema de acumulación de costos incide positivamente para la MIPYME, debido que este sistema le permite obtener el costo real de producción, el cual se incrementó ya que se toman en cuenta los tres elementos del costo. Se demostró con este estudio que el propietario no obtiene la ganancia que el estimaba mediante el presupuesto que realizaba.

La persona encargada en dar seguimiento al sistema será el sucesor del propietario el cual está preparado con la formación académica para dar continuidad con el sistema.

Con el sistema de costos se realiza el cálculo y registro de depreciación de edificio y maquinaria, antes no se realizaba registro de este, se elaborara nómina de pago el cual será un soporte ya que antes no se llevaba registro del pago realizado a los trabajadores, se llevara un registro de todos los materiales el cual permitirá conocer la existencia de estos, también se generaron los estados financieros el cual reflejan la situación financiera de la MIPYME.

El propietario mediante los resultados obtenidos como parte del proceso de toma de decisiones proyecta hacer un aumento en el precio de venta, siendo este accesible para sus clientes y que de igual manera le permite obtener una utilidad sostenible para la MIPYME.



VII. CONCLUSIONES

Mediante la investigación de campo en Cuero y Calzado Aguilar y los resultados obtenidos podemos concluir que:

Para la elaboración de una orden de trabajo se realizaba un presupuesto de los materiales necesarios incluyendo la mano de obra directa necesaria, omitiendo los costos indirectos de fabricación.

Se realizó el diseño de un sistema de costos por órdenes específicas para esta MIPYME el cual comprende: formato de recepción de materiales, tarjeta de control de materiales, tarjeta de producción, nomina, hoja de costos indirectos de fabricación y hoja de costos por órdenes específicas.

Mediante la implementación del sistema de acumulación de costos propuesto se logró comprobar diferencia del costo real de producción en relación al que el propietario estimaba mediante el presupuesto que este realizaba.

Con el estudio desarrollado sobre la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la determinación de los costos de venta de las botas se demostró la importancia de aplicar estos costos con la finalidad de generar el control en cuanto a la identificación y cuantificación de los costos incurridos en el proceso productivo para conocer los costos de venta y la utilidad real del negocio en un determinado periodo.

La implementación del sistema de acumulación de costos permite obtener información que contribuye al proceso de toma de decisiones, una de las decisiones tomadas con los resultados obtenidos es el incremento en el precio de venta, manteniendo la calidad del producto elaborado.



VIII. RECOMENDACIONES

Las deficiencias detectadas mediante la investigación de campo dieron la pauta para formular las recomendaciones siguientes:

Se recomienda al propietario dar seguimiento al sistema de costos propuesto, el cual le permitirá determinar, registrar y controlar los costos de una manera eficaz y eficiente, reconocer en la contabilidad el gasto o costo por depreciación a medida se van consumiendo los beneficios económicos incorporados a los activos depreciables, con el fin de conocer el valor razonable de los bienes, deducir el gasto por depreciación, aplicarlos al costo de producción.

Se recomienda realizar los registros de las operaciones de manera oportuna con el fin de que no se omita ninguna operación contable.



IX. BIBLIOGRAFIA

- Alfaro Manzanares, J. (s.f.). Costos por ordenes especificas. Esteli, Nicaragua.
- Barquero Funes, A. A., Henríquez Orantes, V. J., & Ramos Calles, J. P. (Mayo de 2012). "Sistema Contable y de Costos, con base a la norma internacionalde informacion financiera para pequeñas y medianas entidades, incluyendo los procedimientos de control interno para el area de costos.
- F Stoner, J. A., Freeman R, E., & Gilbert Jr, D. (1996). *Administracion* (Sexta ed.). Naucalpan de Juarez, Mexico: Prentice Hall Hispanoamericana, S.A.
- Herrera, J. L. (08 de 14 de 2014). Proceso productivo que realiza Calzado Aguilar. (D. Palacios, Entrevistador)
- Horngren, C. T., Datar, S. M., & Foste, G. (2007). *Contabilidad de costos Un enfoque gerencial* (Decimosegunda ed.). (P. M. Rosas, Ed.) Mexico: Pearson Educacion.
- Horngren, C. T., Datar, S. M., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de costos un enfoque gerencial*. Mexico: Pearson Educacion.
- Horngren, C. T., M, D. S., & George, F. (2007). *Contabilidad de costo. Un enfoque gerencial* (Decimosegunda ed.). (P. M. Rosas, Ed.) Mexico: Pearson Educacion.
- peralta calderon, y. I., & Montoya Diaz, E. P. (Mayo de 2006). contabilidad de costo en la industria de muebles. 15-16.
- Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. ((1994)). *Contabilidad de Costos* (Tercera Edicion ed.). (M. E. R., Ed.) Bogota: McGRAW HILL .
- Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (1994). *Contabilidad de Costos* (Tercera ed.). (M. E. R., Ed.) Bogota: McGRAW HILL.
- Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (1997). *Contabilidad de costos* (Tercera ed.). (M. E. R., Ed.) Colombia: McGRAW HILL INTERAMERICANA, S.A.
- Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & H., A. A. (1997). *CONTABILIDAD DE COSTOS*. (M. E. Suarez, Ed.) McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A.



Stoner, J. A., Edward, F. R., & Gilbert Jr., D. R. (2006). *Administracion* (Sexta ed.). Mexico: Progreso S.A de C.V.

Stoner, J. A., Freeman, R. E., & Gilbert Jr., D. A. (2006). *Administracion* (Sexta ed.). D. F., Mexico: Progreso, S.A. de C.V.



WEBGRAFIA

biblioteca.usac.edu.gt. (s.f.). Recuperado el 07 de 06 de 2014, de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08_1521_IN.pdf

deconceptos. (s.f.). Recuperado el enero de 2015, de <http://deconceptos.com>
<http://bibadm.ucla.edu/ve/edocs/baducla/tesis/P657M.pdf>. (s.f.).

<http://cursos.aiu.edu>. (18 de 04 de 2014). <http://cursos.aiu.edu>. Obtenido de <http://cursos.aiu.edu/Contabilidad%20y%20Costos/PDF/Tema%204.pdf>

<http://ri.ues.edu.sv>. (15 de 05 de 2014). <http://ri.ues.edu.sv>. Obtenido de http://ri.ues.edu.sv/1264/1/TRABAJO_DE_GRADUACION_APRAINORES_INFORME_FINAL.pdf

ipalmagerenciamoderna. (s.f.). ipalmagerenciamoderna.blogspot.com. Recuperado el 07 de 06 de 2014, de <http://ipalmagerenciamoderna.blogspot.com/2011/01/etapas-en-la-toma-de-decisiones.html>

mific.gob.ni. (10 de Junio de 2010). Recuperado el 28 de Mayo de 2014, de <https://www.google.com.ni/#q=marco+regulatorio+de+las+mipymes+en+nicaragua>

monografias.com. (s.f.). Recuperado el enero de 2015, de <http://www.monografias.com>

opciodiamant.com. (s.f.). opciodiamant.com. Recuperado el 07 de 06 de 2014, de <http://opciodiamant.com/blog/taller-de-calzado/como-hacer-zapatos-de-cuero/>

socrates.ieem.edu. (s.f.). socrates.ieem.edu. Recuperado el 17 de 05 de 2014, de <http://socrates.ieem.edu/uy/wp-content/uploads/2012/10/focalizado.pdf>

udem.edu. (s.f.). Recuperado el enero de 2015, de <http://raulvega.udem.edu.ni>

ur.mxcursos. (s.f.). Recuperado el 06 de junio de 2014, de <http://www.ur.mx/cursos/post/obarraga/costos/COSTOS.PPT>

urp.edu.pe. (s.f.). urp.edu.pe. Obtenido de <http://www.urp.edu.pe/pdf/propuesta/71/pag10.pdf>

wikipedia.org. (s.f.). wikipedia.org. Recuperado el 17 de Mayo de 2014, de http://es.wikipedia.org/wiki/Peque%C3%B1a_y_mediana_empresaPeque%C3%B1a_y_mediana_empresa



X. ANEXOS

ANEXO N° 1 Cuadro de descripción de costos de materiales y mano de obra.

Los cuadros de descripción que a continuación se presentan muestran los costos incurridos mensualmente durante el primer semestre de 2014 en la MIPYME de Cuero y Calzado Aguilar.

Enero 2014

MATERIALES				
DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Cuero	Pie2	125	56.00	7,000.00
Vaqueta	Tira	2.00	700.00	1,400.00
Neolay	Pliego	2.00	560.00	1,120.00
Forro sintético	Yarda	5.00	60	300.00
Pega	Galón	1.00	330	330.00
Hilo p/maquina	Rollo	1.00	50	50.00
Esponja	Pliego	1.00	50	50.00
Chapona	Par	25.00	10	250.00
Clavo de 1 1/2 "	Libra	1.00	20	20.00
Clavo de 1"	Libra	1.00	22	22.00
Mostasia 2 1/2"	caja	1.00	65	65.00
Mostasia 1 1/2"	Caja	1.00	65	65.00
Descarne	Par	25.00	10	250.00
Cartón	Pliego	1.00	130	130.00
Hilo acedado	Rollo	1.00	160	160.00
Hilo sin acedar	Rollo	1.00	140	140.00
Pasta	Unidad	2.00	25	50.00
Aceite p/maquina	Unidad	1.00	20	20.00
Lija N° 220	Pliego	1.00	10	10.00
Lija N° 360	Pliego	1.00	10	10.00
Thinner	Galón	1.00	7	7.00
Selestick	Pliego	1.00	85	85.00
Aguja p/maquina	Unidad	1.00	5	5.00
Total				11,539.00



MANO DE OBRA				
NOMBRE Y APELLIDOS	CARGO	PRODUCCION	PRECIO UNIT	TOTAL
Jorge Luis Herrera Sevilla	Alistador	25	150.00	3,750.00
Noel Antonio Pérez García	Montador	25	170.00	4,250.00
Total				8,000.00

Durante el mes de enero la MIPYME realizo una producción de 25 pares de botas de cuero bovino, estos datos fueron proporcionados por el señor Jorge Luis Herrera propietario de Cuero y Calzado Aguilar.

Febrero 2014

MATERIALES				
DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Cuero	Pie2	150	56.00	8,400.00
Vaqueta	Tira	2	700.00	1,400.00
Neolay	Pliego	2	560.00	1,120.00
Forro sintético	Yarda	6	60	360.00
Pega	Galón	1 1/2	330	495.00
Hilo p/maquina	Rollo	2	50	100.00
Esponja	Pliego	1 1/4	50	61.54
Chapona	Par	30	10	300.00
Clavo de 1 1/2 "	Libra	1 1/2	20	30.00
Clavo de 1"	Libra	1 1/2	22	33.00
Mostasia 2 1/2"	caja	2	65	130.00
Mostasia 1 1/2"	Caja	2	65	130.00
Descarne	Par	30	10	300.00
Cartón	Pliego	1 1/4	130	160.00
Hilo acedado	Rollo	2	160	320.00
Hilo sin acedar	Rollo	2	140	280.00
Pasta	Unidad	2	25	50.00
Aceite p/maquina	Unidad	1	20	18.46
Lija N° 220	Pliego	1 1/2	10	15.38
Lija N° 360	Pliego	1 1/2	10	15.38
Thinner	Galón	1 1/2	7	10.50
Selestick	Pliego	1 1/4	85	104.62
Aguja p/maquina	Unidad	2	5	10.00
Total				13,843.88



MANO DE OBRA				
NOMBRE Y APELLIDOS	CARGO	PRODUCCION	PRECIO UNIT	TOTAL
Jorge Luis Herrera	Alistador	30	150.00	4,500.00
Noel Antonio Pérez García	Montador	30	170.00	5,100.00
Total				9,600.00

Marzo 2014

MATERIALES				
DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Cuero	Pie2	150	56.00	8,400.00
Vaqueta	Tira	2	700.00	1,400.00
Neolay	Pliego	2	560.00	1,120.00
Forro sintético	Yarda	6	60	360.00
Pega	Galón	1 1/2	330	495.00
Hilo p/maquina	Rollo	2	50	100.00
Esponja	Pliego	1 1/4	50	61.54
Chapona	Par	30	10	300.00
Clavo de 1 1/2 "	Libra	1 1/2	20	30.00
Clavo de 1"	Libra	1 1/2	22	33.00
Mostasia 2 1/2"	caja	2	65	130.00
Mostasia 1 1/2"	Caja	2	65	130.00
Descarne	Par	30	10	300.00
Cartón	Pliego	1 1/4	130	160.00
Hilo acedado	Rollo	2	160	320.00
Hilo sin acedar	Rollo	2	140	280.00
Pasta	Unidad	2	25	50.00
Aceite p/maquina	Unidad	1	20	18.46
Lija Nº 220	Pliego	1 1/2	10	15.38
Lija Nº 360	Pliego	1 1/2	10	15.38
Thinner	Galón	1 1/2	7	10.50
Selestick	Pliego	1 1/4	85	104.62
Aguja p/maquina	Unidad	2	5	10.00
Total				13,843.88

MANO DE OBRA				
NOMBRE Y APELLIDOS	CARGO	PRODUCCION	PRECIO UNIT	TOTAL
Jorge Luis Herrera S	Alistador	30	150.00	4,500.00
Noel Antonio Pérez	Montador	30	170.00	5,100.00
Total				9,600.00



Abril 2014

MATERIALES				
DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Cuero	Pie2	175	56.00	9,800.00
Vaqueta	Tira	2 1/2	700.00	1,750.00
Neolay	Pliego	2 1/2	560.00	1,400.00
Forro sintético	Yarda	7	60	420.00
Pega	Galón	1 1/2	330	495.00
Hilo p/maquina	Rollo	1 1/2	50	75.00
Esponja	Pliego	1 1/2	50	75.00
Chapona	Par	35	10	350.00
Clavo de 1 1/2 "	Libra	1 1/2	20	30.00
Clavo de 1"	Libra	1 1/2	22	33.00
Mostasia 2 1/2"	caja	1 1/2	65	97.50
Mostasia 1 1/2"	Caja	1 1/2	65	97.50
Descarne	Par	35	10	350.00
Cartón	Pliego	1 1/2	130	195.00
Hilo acedado	Rollo	1 1/2	160	240.00
Hilo sin acedar	Rollo	1 1/2	140	210.00
Pasta	Unidad	3	25	75.00
Aceite p/maquina	Unidad	1	20	21.54
Lija N° 220	Pliego	2	10	20.00
Lija N° 360	Pliego	2	10	20.00
Thinner	Galón	2	7	14.00
Selestick	Pliego	1 1/2	85	127.50
Aguja p/maquina	Unidad	3	5	15.00
Total				15,911.04

MANO DE OBRA				
NOMBRE Y APELLIDOS	CARGO	PRODUCCION	PRECIO UNIT	TOTAL
Jorge Luis Herrera Sevilla	Alistador	35	150.00	5,250.00
Noel Antonio Pérez García	Montador	35	170.00	5,950.00
Total				11,200.00



Mayo 2014

MATERIALES				
DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Cuero	Pie2	175	56.00	9,800.00
Vaqueta	Tira	2 1/2	700.00	1,750.00
Neolay	Pliego	2 1/2	560.00	1,400.00
Forro sintético	Yarda	7	60	420.00
Pega	Galón	1 1/2	330	495.00
Hilo p/maquina	Rollo	1 1/2	50	75.00
Esponja	Pliego	1 1/2	50	75.00
Chapona	Par	35	10	350.00
Clavo de 1 1/2 "	Libra	1 1/2	20	30.00
Clavo de 1"	Libra	1 1/2	22	33.00
Mostasia 2 1/2"	caja	1 1/2	65	97.50
Mostasia 1 1/2"	Caja	1 1/2	65	97.50
Descarne	Par	35	10	350.00
Cartón	Pliego	1 1/2	130	195.00
Hilo acedado	Rollo	1 1/2	160	240.00
Hilo sin acedar	Rollo	1 1/2	140	210.00
Pasta	Unidad	3	25	75.00
Aceite p/maquina	Unidad	1	20	21.54
Lija N° 220	Pliego	2	10	20.00
Lija N° 360	Pliego	2	10	20.00
Thinner	Galón	2	7	14.00
Selestick	Pliego	1 1/2	85	127.50
Aguja p/maquina	Unidad	3	5	15.00
Total				15,911.04

MANO DE OBRA				
NOMBRE Y APELLIDOS	CARGO	PRODUCCION	PRECIO UNIT	TOTAL
Jorge Luis Herrera Sevilla	Alistador	35	150.00	5,250.00
Noel Antonio Pérez García	Montador	35	170.00	5,950.00
Total				11,200.00



Junio 2014

MATERIALES				
DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Cuero	Pie2	200	56.00	11,200.00
Vaqueta	Tira	3	700.00	2,100.00
Neolay	Pliego	3	560.00	1,680.00
Forro sintético	Yarda	8.00	60	480.00
Pega	Galón	2.00	330	660.00
Hilo p/maquina	Rollo	2.00	50	100.00
Esponja	Pliego	2.00	50	100.00
Chapona	Par	40.00	10	400.00
Clavo de 1 1/2 "	Libra	2.00	20	40.00
Clavo de 1"	Libra	2.00	22	44.00
Mostasia 2 1/2"	Caja	2.00	65	130.00
Mostasia 1 1/2"	Caja	2.00	65	130.00
Descarne	Par	40.00	10	400.00
Cartón	Pliego	2.00	130	260.00
Hilo acedado	Rollo	2.00	160	320.00
Hilo sin acedar	Rollo	2.00	140	280.00
Pasta	Unidad	3.00	25	75.00
Aceite p/maquina	Unidad	2.00	20	40.00
Lija Nº 220	Pliego	2.05	10	20.51
Lija Nº 360	Pliego	2.00	10	20.00
Thinner	Galón	2.00	7	14.00
Selestick	Pliego	2.00	85	170.00
Aguja p/maquina	Unidad	3.00	5	15.00
Total				18,678.51

MANO DE OBRA				
NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	PRODUCCION	PRECIO UNIT	TOTAL
Jorge Luis Herrera Sevilla	Alistador	40	150.00	6,000.00
Noel Antonio Pérez García	Montador	40	170.00	6,800.00
Total				12,800.00



ANEXO Nº 2 Cuadro de tarjeta de control de materiales

En la tarjeta de control de materiales se muestran los registros de compra y consumo de materiales realizadas por la MIPYME Aguilar en la elaboración de la orden nº 1 de 38 pares botas de cuero bovino durante el mes de julio.

CUERO Y CALZADO AGUILAR									
TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES									
Nombre del Producto: Vaqueta (Tira)									
COD.1104.01.02		U/M: Unidad			METODO DE VALUACION: COSTO PROMEDIO				
FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
01/07/2014	1/3	700.00	233.33				1/3	700.00	233.33
04/07/2014	2 3/4	C\$ 700.00	C\$ 1,925.00				3	700.00	2,158.33
07/07/2014				1/2	700	350	2 3/5	700.00	1,808.33
18/07/2014				1	700	700	1 3/5	700.00	1,108.33
25/07/2014				1	700	700	3/5	700.00	408.33
TARJETA AUTORIZADA POR: _____ NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO: _____									

CUERO Y CALZADO AGUILAR									
TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES									
Nombre del Producto: Neolay									
COD.1104.01.03		U/M: PLIEGO			METODO DE VALUACION: COSTO PROMEDIO				
FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
01/07/2014	1/3	560.00	186.67				1/3	560.00	186.67
04/07/2014	2 3/4	C\$ 560.00	C\$ 1,540.00				3	560.00	C\$ 1,540.00
07/01/2014				1	560.00	560	2	560.00	C\$ 1,166.67
18/07/2014				1	560.00	560	1	560.00	C\$ 606.67
25/07/2014				1/2	560.00	280	3/5	560.00	C\$ 326.67
NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO: _____									



CUERO Y CALZADO AGUILAR									
TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES									
Nombre del Producto: Forro Sintético									
COD.1104.04.01				U/M: Yarda	METODO DE VALUACION: COSTO PROMEDIO				
FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
04/07/2014	8	C\$ 60.00	C\$ 480.00				8	60.00	480.00
07/07/2014				3	60.00	180	5	60.00	300.00
18/07/2014				3	60.00	180	2	60.00	120.00
25/07/2014				2	60.00	120	0		
TARJETA AUTORIZADA POR: _____ NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO: _____									

CUERO Y CALZADO AGUILAR									
TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES									
Nombre del Producto: Hilo para Maquina									
COD.1104.04.03				U/M: Rollo	METODO DE VALUACION: COSTO PROMEDIO				
FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
01/07/2014	1/3	C\$ 50.00	17.95				1/3	50	17.95
04/07/2014	2	50.00	100.00				2 1/3	50	117.95
07/01/2014				1	50.00	50.00	1 1/3	50	67.95
18/07/2014				1	50.00	50.00	1/3	50	17.95
TARJETA AUTORIZADA POR: _____ NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO: _____									



CUERO Y CALZADO AGUILAR

TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES

Nombre del Producto: Pega

COD.1104.04.02

U/M: Galón

METODO DE VALUACION: COSTO PROMEDIO

FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
01/07/2014	1/3	330	118.46				1/3	330	118.46
04/07/2014	2	330.00	660.00				2 1/3	330.00	778.46
07/01/1900				1.00	330.00	330.00	1 1/3	330.00	448.46
18/07/2014				1.00	330.00	330.00	1/3		

TARJETA AUTORIZADA POR: _____

NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO: _____

CUERO Y CALZADO AGUILAR

TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES

Nombre del Producto: Esponja

COD.1104.04.04

U/M: pliego

METODO DE VALUACION: COSTO PROMEDIO

FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
01/07/2014	1/3	50	17.95				1/3	50	17.95
04/07/2014	2	50.00	100.00				2 1/3	50	100.00
07/01/1900				1.00	50.00	50.00	1 1/3	50	67.95
18/07/2014				1.00	50.00	50.00	1/3	50	17.95

TARJETA AUTORIZADA POR: _____

NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO: _____



CUERO Y CALZADO AGUILAR

TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES

Nombre del Producto: Chapona

COD.1104.04.05

U/M: Par

METODO DE VALUACION: COSTO PROMEDIO

FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
04/07/2014	38	10.00	380.00				38	10.00	380.00
07/07/2014				10	10.00	100.00	28	10.00	280.00
14/07/2014				10	10.00	100.00	18	10.00	180.00
21/07/2014				10	10.00	100.00	8	10.00	80.00
28/07/2014				8	10.00	80.00	0	10.00	0.00

TARJETA AUTORIZADA POR: _____

NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO: _____

CUERO Y CALZADO AGUILAR

TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES

Nombre del Producto: Clavo 1 1/2"

COD.1104.04.06

U/M: Libra

METODO DE VALUACION: COSTO PROMEDIO

FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
01/07/2014	1/3	20	7.18				1/3	20.00	7.18
04/07/2014	2	20.00	40.00				2 1/3	20.00	47.18
07/07/2014				1	20.00	20.00	1 1/3	20.00	27.18
18/07/2014				1	20.00	20.00	1/3	20.00	7.18

TARJETA AUTORIZADA POR: _____

NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO: _____



CUERO Y CALZADO AGUILAR

TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES

Nombre del Producto: Clavo 1 "

COD. 1104.04.07

U/M: Libra

METODO DE VALUACION: COSTO PROMEDIO

FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
01/07/2014	1/3	22	7.90				1/3	22.00	7.90
04/07/2014	2	22.00	44.00				2 1/3	22.00	51.90
07/07/2014				1	22.00	22.00	1 1/3	22.00	29.90
18/07/2014				1	22.00	22.00	1/3	22.00	7.90

TARJETA AUTORIZADA POR: _____

NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO: _____

CUERO Y CALZADO AGUILAR

TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES

Nombre del Producto: Mostacilla 1 1/2

COD.1104.04.09

U/M: Caja

METODO DE VALUACION: COSTO PROMEDIO

FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
01/07/2014	1/3	65	23.33				1/3	65.00	23.33
04/07/2014	2	65.00	130.00				2 1/3	65.00	153.33
07/07/2014				1	65.00	65.00	1 1/3	65.00	88.33
21/07/2014				1	65.00	65.00	1/3	65.00	23.33

TARJETA AUTORIZADA POR: _____

NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO: _____



CUERO Y CALZADO AGUILAR									
TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES									
Nombre del Producto: Mostacilla 2 1/2									
COD.1104.04.08		U/M: Caja			METODO DE VALUACION: COSTO PROMEDIO				
FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
01/07/2014	1/3	65	23.33				1/3	65.00	23.33
04/07/2014	2	65.00	130.00				2 1/3	65.00	153.33
07/07/2014				1	65.00	65.00	1 1/3	65.00	88.33
21/27/2014				1	65.00	65.00	1/3	65.00	23.33
TARJETA AUTORIZADA POR: _____ NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO: _____									

CUERO Y CALZADO AGUILAR									
TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES									
Nombre del Producto: DESCARNE									
COD.1104.04.10		U/M: PAR			METODO DE VALUACION: COSTO PROMEDIO				
FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
04/07/2014	38	10.00	380.00				38	10.00	380.00
07/07/2014				10	10.00	100.00	28	10.00	280.00
14/07/2014				10	10.00	100.00	18	10.00	180.00
21/07/2014				10	10.00	100.00	8	10.00	80.00
28/07/2014				8	10.00	80.00	0	10.00	0.00
TARJETA AUTORIZADA POR: _____ NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO: _____									



CUERO Y CALZADO AGUILAR
TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES

Nombre del Producto: Cartón

COD.1104.04.11

U/M:

METODO DE VALUACION:

Pliego

COSTO PROMEDIO

FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
01/07/2014	1/3	130	46.67				1/3	130.00	46.67
04/07/2014	2	130.00	260.00				2 1/3	130.00	306.67
07/07/2014				1	130.00	130.00	1 1/3	130.00	176.67
21/07/2014				1	130.00	130.00	1/3	130.00	46.67

TARJETA AUTORIZADA POR: _____

NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO: _____

CUERO Y CALZADO AGUILAR
TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES

Nombre del Producto: Hilo Acedao

COD.1104.04.12

U/M:

METODO DE VALUACION:

Rollo

COSTO PROMEDIO

FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
01/07/2014	1/3	160	57.44				1/3	160.00	57.44
04/07/2014	2	160.00	320.00				2 1/3	160.00	377.44
07/07/2014				1	160.00	160.00	1 1/3	160.00	217.44
21/07/2014				1	160.00	160.00	1/3	160.00	57.44

TARJETA AUTORIZADA POR: _____

NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO: _____



CUERO Y CALZADO AGUILAR
TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES
 Nombre del Producto: Hilo sin Acedar

COD.1104.04.13 U/M: METODO DE VALUACION:
 Rollo COSTO PROMEDIO

FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
01/07/2014	1/3	140	50.26				1/3	140.00	50.26
04/07/2014	2	140.00	280.00				2 1/3	140.00	330.26
07/07/2014				1	140.00	140.00	1 1/3	140.00	190.26
21/07/2014				1	140.00	140.00	1/3	140.00	50.26

TARJETA AUTORIZADA POR: _____

NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO: _____

CUERO Y CALZADO AGUILAR
TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES
 Nombre del Producto: Pasta

COD.1104.04.14 U/M: METODO DE VALUACION:
 Unidad COSTO PROMEDIO

FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
04/07/2014	3	C\$ 25.00	C\$ 75.00				3	25.00	75.00
07/07/2014				1	25.00	25	2	25.00	50.00
17/07/2014				1	25.00	25	1	25.00	25.00
29/07/2014				1	25.00	25	0	25.00	0.00

TARJETA AUTORIZADA POR: _____

NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO: _____



CUERO Y CALZADO AGUILAR
TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES
 Nombre del Producto: Aceite para Maquina

COD.1104.04.15 U/M: METODO DE VALUACION:
 Unidad COSTO PROMEDIO

FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
01/07/2014	3/4	20	15.38				3/4	20.00	15.38
04/07/2014	1	20.00	20.00				1 3/4	20.00	35.38
07/07/2014				3/4	20.00	15.00	1	20.00	20.38
18/07/2014				1	20.00	20.00	0		

TARJETA AUTORIZADA POR: _____

NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO: _____

CUERO Y CALZADO AGUILAR
TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES
 Nombre del Producto: Lija N° 220

COD.1104.04.16 U/M: METODO DE VALUACION:
 Pliego COSTO PROMEDIO

FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
04/07/2014	2	10.00	20.00				2	20.00	40.00
07/07/2014				1	10.00	10.00	1	20.00	20.00
18/27/2014				1	10.00	10.00	0	20.00	0.00

TARJETA AUTORIZADA POR: _____

NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO: _____

CUERO Y CALZADO AGUILAR



TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES

Nombre del Producto: Lija N° 360

COD.1104.04.17

U/M:

METODO DE VALUACION:

Pliego

COSTO PROMEDIO

FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
04/07/2014	2	10.00	20.00				2	20.00	40.00
07/07/2014				1	10.00	10.00	1	20.00	20.00
18/27/2014				1	10.00	10.00	0	20.00	0.00

TARJETA AUTORIZADA POR: _____

NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO: _____

CUERO Y CALZADO AGUILAR

TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES

Nombre del Producto: Thinner

COD.1104.04.18

U/M:

METODO DE VALUACION:

Galón

COSTO PROMEDIO

FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
01/07/2014	1/7	70	10.77				1/7	70.00	10.77
04/07/2014	2	70.00	140.00				2 1/7	70.00	150.77
07/07/2014				1/2	70.00	35.00	1 2/3	70.00	115.77
15/27/2014				1/2	70.00	35.00	1 1/7	70.00	80.77
23/07/2014				1/2	70.00	35.00	2/3	70.00	45.77
28/07/2014				1/2	70.00	35.00	1/7	70.00	10.77

TARJETA AUTORIZADA POR: _____

NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO: _____



CUERO Y CALZADO AGUILAR
TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES
Nombre del Producto: SELESTICK

COD.1104.04.19 U/M: METODO DE VALUACION:
Pliego **COSTO PROMEDIO**

FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
01/07/2014	1/3	85	30.51				1/3	85.00	30.51
04/07/2014	1 3/4	85.00	148.75				2 1/9	85.00	179.26
07/07/2014				1 1/3	85.00	113.33	7/9		
28/07/2014				3/4	85.00	63.75	0		

TARJETA AUTORIZADA POR: _____

NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO: _____

CUERO Y CALZADO AGUILAR
TARJETA CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES
Nombre del Producto: Aguja para maquina

COD.1104.04.20 Unidad METODO DE VALUACION:
COSTO PROMEDIO

FECHA	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
04/07/2014	3	5.00	15.00				3	5.00	15.00
07/07/2014				1	5.00	5.00	2	5.00	10.00
28/07/2014				2	5.00	10.00	0	5.00	0.00

TARJETA AUTORIZADA POR: _____

NOMBRE DEL ENCARGADO DEL INVENTARIO: _____



ANEXO N° 3 Tarjeta de Producción

El anexo N° 3 muestra las tarjetas de producción elaborada durante el mes de julio de 2014. Este es un formato sencillo que registra el número de botas elaboradas por los trabajadores.

"CUERO Y CALZADO AGUILAR"
TARJETA DE PRODUCCION
CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO
DEL 14 DE JULIO AL 18 DE JULIO 2014

Nombre y Apellidos	Lunes			Martes			Miércoles			Jueves			Viernes			Total
	C.U	Prod	C.T	C.U	Prod	C.T	C.U	Prod	C.T	C.U	Prod	C.T	C.U	Prod	C.T	
Jorge Luis Herrera Sevilla	C\$ 150.00	2	C\$ 300.00	C\$ 150.00	2	C\$ 300.00	C\$ 150.00	2	C\$ 300.00	C\$ 150.00	2	C\$ 300.00	C\$ 150.00	2.00	C\$ 300.00	C\$ 1,500.00
Noel Antonio Pérez García	C\$ 170.00	2	C\$ 340.00	C\$ 170.00	2	C\$ 340.00	C\$ 170.00	2	C\$ 340.00	C\$ 170.00	2	C\$ 340.00	C\$ 170.00	2.00	C\$ 340.00	C\$ 1,700.00
TOTALES															C\$ 3,200.00	

"CUERO Y CALZADO AGUILAR"
TARJETA DE PRODUCCION
CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO
DEL 21 DE JULIO AL 25 DE JULIO 2014

Nombre y Apellidos	Lunes			Martes			Miércoles			Jueves			Viernes			Total
	C.U	Prod	C.T	C.U	Prod	C.T	C.U	Prod	C.T	C.U	Prod	C.T	C.U	Prod	C.T	
Jorge Luis Herrera Sevilla	C\$ 150.00	2	C\$ 300.00	C\$ 150.00	2	C\$ 300.00	C\$ 150.00	2	C\$ 300.00	C\$ 150.00	2	C\$ 300.00	C\$ 150.00	2.00	C\$ 300.00	C\$ 1,500.00
Noel Antonio Pérez García	C\$ 170.00	2	C\$ 340.00	C\$ 170.00	2	C\$ 340.00	C\$ 170.00	2	C\$ 340.00	C\$ 170.00	2	C\$ 340.00	C\$ 170.00	2.00	C\$ 340.00	C\$ 1,700.00
TOTALES															C\$ 3,200.00	



"CUERO Y CALZADO AGUILAR"
TARJETA DE PRODUCCION
CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO
DEL 28 DE JULIO AL 01 DE AGOSTO 2014

Nombre y Apellidos	Lunes			Martes			Miércoles			Jueves			Viernes			Total
	C.U	Prod	C.T	C.U	Prod	C.T	C.U	Prod	C.T	C.U	Prod	C.T	C.U	Prod	C.T	
Jorge Luis Herrera Sevilla	C\$ 150.00	2	C\$ 300.00	C\$ 150.00	2	C\$ 300.00	C\$ 150.00	2	C\$ 300.00	C\$ 150.00	2	C\$ 300.00	C\$ 150.00	0.00	C\$ 0.00	C\$ 1,200.00
Noel Antonio Pérez García	C\$ 170.00	2	C\$ 340.00	C\$ 170.00	2	C\$ 340.00	C\$ 170.00	2	C\$ 340.00	C\$ 170.00	2	C\$ 340.00	C\$ 170.00	0.00	C\$ 0.00	C\$ 1,360.00
TOTALES															C\$ 2,560.00	



ANEXO N° 4 Nominas elaboradas durante el mes de julio para la orden de trabajo N° 1

**"CUERO Y CALZADO AGUILAR"
NOMINA POR PRODUCCION
CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO
DEL 14 DE JULIO AL 18 DE JULIO 2014**

Nombre del Empleado	Salario Básico	Otros Ingresos	Total Devengado	Préstamo	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar	Vacaciones	Aguinaldo	Recibí Conforme
Jorge Luis Herrera Sevilla	1,500.00	0.00	1,500.00	0.00	0.00	0.00	1,500.00	124.95	124.95	
Noel Antonio Pérez García	1,700.00	0.00	1,700.00	0.00	0.00	0.00	1,700.00	141.61	141.61	
TOTAL	3,200.00	0.00	3,200.00	0.00	0.00	0.00	3,200.00	266.56	266.56	

Elaborado

Autorizado

**"CUERO Y CALZADO AGUILAR"
NOMINA POR PRODUCCION
CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO
DEL 21 DE JULIO AL 25 DE JULIO 2014**

Nombre del Empleado	Salario Básico	Otros Ingresos	Total Devengado	Préstamo	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar	Vacaciones	Aguinaldo	Recibí Conforme
Jorge Luis Herrera Sevilla	1,500.00	0.00	1,500.00	0.00	0.00	0.00	1,500.00	124.95	124.95	
Noel Antonio Pérez García	1,700.00	0.00	1,700.00	0.00	0.00	0.00	1,700.00	141.61	141.61	
TOTAL	3,200.00	0.00	3,200.00	0.00	0.00	0.00	3,200.00	266.56	266.56	

Elaborado

Autorizado



"CUERO Y CALZADO AGUILAR"
NOMINA POR PRODUCCION
CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO
DEL 28 DE JULIO AL 01 DE AGOSTO 2014

Nombre del Empleado	Salario Básico	Otros Ingresos	Total Devengado	Préstamo	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar	Vacaciones	Aguinaldo	Recibí Conforme
Jorge Luis Herrera Sevilla	1,200.00	0.00	1,200.00	0.00	0.00	0.00	1,200.00	99.96	99.96	
Noel Antonio Pérez García	1,360.00	0.00	1,360.00	0.00	0.00	0.00	1,360.00	113.29	113.29	
TOTAL	2,560.00	0.00	2,560.00	0.00	0.00	0.00	2,560.00	213.25	213.25	

Elaborado

Autorizado

"CUERO Y CALZADO AGUILAR"
NOMINA AL DIA
CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO

Nombre del Empleado	Salario Básico	Otros Ingresos	Total Devengado	Préstamo	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar	Vacaciones	Aguinaldo	Recibí Conforme
Henry Morales Peralta	4,020.00	0.00	4,020.00	0.00	0.00	0.00	4,020.00	334.87	334.87	
TOTAL	4,020.00	0.00	4,020.00	0.00	0.00	0.00	4,020.00	334.87	334.87	

Elaborado

Autorizado



ANEXO Nº 5 Tabla de Depreciación de Edificio y Maquinaria

"CUERO Y CALZADO AGUILAR"
I SEMESTRE 2014
Depreciación

No	Activo Fijo	Costo de Adquisición	Vida Útil (Años)	Depreciación Anual	Depreciación Mensual
1	Edificio	80,600.00	20	4030.00	335.83
	Maquinaria				0.00
2	Máquina de Coser	13,350.00	5	2670.00	222.50
3	Motor para Lijar	1,300.00	5	260.00	21.67
4	Mesa (Alistar)	1,200.00	5	240.00	20.00
5	Mesa (Montar)	600.00	5	120.00	10.00
6	Total Depreciación	Anual		C\$ 3,290.00	C\$ 610.00



ANEXO N° 6 Presupuesto elaboración de 38 pares de botas de cuero bovino

MATERIALES DIRECTOS				
DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Cuero	Pie2	190	56.00	10,640.00
Vaqueta (Tira)	Unidad	2 3/4	700.00	1,925.00
Neolay	Pliego	2 3/4	560.00	1,540.00
Forro sintético	Yarda	8	60	480.00
Pega	Galón	2	330	660.00
Hilo p/maquina	Rollo	2	50	100.00
Esponja	Pliego	2	50	100.00
Chapona	Par	38	10	380.00
Clavo de 1 1/2 "	Libra	2	20	40.00
Clavo de 1"	Libra	2	22	44.00
Mostasia 2 1/2"	caja	2	65	130.00
Mostasia 1 1/2"	Caja	2	65	130.00
Descarne	Par	38	10	380.00
Cartón	Pliego	2	130	260.00
Hilo acedado	Rollo	2	160	320.00
Hilo sin acedar	Rollo	2	140	280.00
Pasta	Unidad	3	25	75.00
Aceite p/maquina	Unidad	1	20	20.00
Lija N° 220	Pliego	2	10	20.00
Lija N° 360	Pliego	2	10	20.00
Thinner	Galón	2	70	140.00
Selestick	Pliego	1 3/4	85	148.75
Aguja p/maquina	Unidad	3	5	15.00
Sub Total				17,847.75
MANO DE OBRA				
NOMBRE Y APELLIDOS	CARGO	PRODUCCION	PRECIO UNIT	TOTAL
Jorge Luis Herrera Sevilla	Alistador	38	150.00	5,700.00
Noel Antonio Pérez García	Montador	38	170.00	6,460.00
Sub Total				12,160.00
Total				30,007.75



ANEXO N° 7 Control Interno

Control Interno MIPYME “Cuero y Calzado Aguilar”

Control Interno administrativa

Son los mecanismos, los procedimientos y registros que concierten a los procesos de decisión que llevan a la autorización de transacciones o actividades por la administración, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el cumplimiento de los objetivos y metas programadas; este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía de los procesos de decisión.

Normas de control interno administrativa

- Aclarar amplificar y determinar sus objetivos
- Establecer las condiciones y suposiciones bajo las cuales se hará el trabajo.
- Seleccionar y declarar las tareas para lograr los objetivos.
- Establecer políticas y métodos de desempeño.
- Modificar los planes a la luz de los resultados del control.
- Agrupación de las obligaciones operativas en puestos registrados
- Aclarar los requisitos del puesto.
- Proporcionar las facilidades personales y otros recursos
- Seleccionar colocar a los individuos en el puesto adecuado.
- Reunir los puestos operativos en unidades manejables y relacionadas.
- Se deben de lograr las formas de conductas más deseables en los miembros de la estructura organizacional.
- Se debe de reflejar en el logro de los objetivos, la implementación de métodos de organización y en la eficiencia de los controles.
- Se debe de establecer la comunicación necesaria para que la organización funcione.
- Comparar los resultados con los planes generales.
- Idear los medios efectivos para medir las operaciones.
- Transferencia de datos detallados de manera que demuestren las comparaciones y variaciones.
- Sugerir las acciones correctivas cuando sean necesarias.



Control Interno Contable

Comprende aquella parte del control interno que influye directamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables de síntesis. Las finalidades asignadas tradicionalmente en control interno contable son:

- a) la custodia de los activos o elementos patrimoniales;
- b) salvaguardar los datos y registros contables, para que las cuentas anuales o estados contables de síntesis que se elaboren a partir de los mismos sean efectivamente representativos, constituyan una imagen fiel, de la realidad económica-financiera de la empresa.

Normas de control interno contable de las diferentes cuentas de activos y pasivos:

ACTIVOS

Caja

- Todo ingreso a través de caja deberá hacerse un recibo oficial de baja, debidamente pre numerado en original y poseer copia.
- Estos fondos deben de ser manejados por una sola persona.
- La caja no debe utilizarse para propósitos personales.
- Ningún documento será pagado y registrado por caja si no cuenta con la autorización del propietario.
- Todo documento y comprobante que haya sido cancelado por el cajero, debe ser sellado inmediatamente con la palabra pagado o cancelado.
- Ninguna persona podrá tener acceso a los documentos que son responsabilidad del encargado de caja.
- Todo egreso deberá tener sus debidos soportes; facturas, recibo oficial de caja.

Inventario

- El inventario tiene como fin obtener información segura, salvaguardar las mercancías para tener una disponibilidad inmediata para sus ventas.
- La única persona encargada del material es el avillero, quien tendrá la responsabilidad de vigilar las entradas y salidas de mercancía.
- El control de la mercancía se llevara a cabo por unidades, tanto de entradas como salidas y existencia.
- Para las entradas y salidas de mercancías se deberá tener un formato donde se especifique, cantidad, descripción, fecha, nombre y firma de la persona que autoriza la entrada o la salida.
- La entrada y salida de mercancía de la empresa será autorizada únicamente por el propietario.
- El avillero debe llevar un estricto control de salidas y entradas para el final del día verificar con la existencia de M.P.
- Recuentos de inventarios físicos al final de cada periodo.



- Los soportes o documentos de entrada y salida de producto será debidamente registrado.
- Para entrada y salidas de mercancías se deberá tener soportes donde respalde cada movimiento.

Cuentas y documentos por cobrar.

- Toda la facturación deberá cumplir con los soportes correspondientes.
- La autorización de precios y términos de la operación debe ser estandarizada completamente para todos los clientes.
- Para efectos de facturación, los precios y términos aplicables deben ser proporcionados con base a las políticas establecidas por la empresa.
- Las facturas deben contener suficiente número de copias que contengan información idéntica para poder ser usadas en otros propósitos operacionales.
- Para que no existan errores para el cobro de las cuentas se realiza una conciliación cada 30 días, verificando los créditos autorizados que realicen en ese lapso y abonos o liquidaciones que realice los clientes a ser cuentas.
- Realizar aqueos rotativos de cada uno de los clientes

ACTIVO FIJO

- Todas las adquisiciones de activo fijo deben ser autorizadas por el propietario que se designe para tal efecto indicando su límite de autoridad.
- Cuando se trate de adquisiciones por montos importantes, es necesario solicitar cotizaciones por escritos.
- Las ventas de activos fijos deben ser aprobadas por el propietario de la microempresa.
- Debe llevarse un registro que indique las características individuales de cada activo y su depreciación acumulada.
- Todas adquisiciones deben ser soportadas por la documentación que acredite la propiedad y compruebe la inversión efectuada: carta de venta o factura de compra, escrituras.

El método para calcular la depreciación de Activos Fijos es de Línea Recta, Tomando como base la vida útil estimada de los activos.

Edificio

- Debe llevarse un registro que indique las características individuales de cada activo y su depreciación acumulada.
- Su adquisición deben ser soportadas por la documentación que acredite la propiedad y compruebe la inversión efectuada: carta de venta o factura de compra, escrituras.
- Las cuotas de depreciación deben ser aplicadas de acuerdo al método de línea recta



- Su adquisición deben ser soportadas por la documentación que acredite la propiedad y compruebe la inversión efectuada: carta de venta o factura de compra, escrituras.
- Debe llevarse un registro que indique las características del activo fijo.
-

PASIVOS

Cuentas por pagar.

- El responsable de esta área es el propietario.
- Todas las deudas contraídas deben estar amparadas por documentación satisfactoria y debidamente aprobada por el propietario.
- Al cancelar el compromiso se deben adjuntar sus soportes correspondientes imprimir la palabra pagado con su número de recibo oficial de caja.
Los estados de cuenta deben de compararse con el pasivo registrado, aclarando cualquier diferencia y registrar los ajustes cuando sean necesarios.

Proveedores

- Es necesario comparar los estados de cuenta de los proveedores con los registros contables.
- Verificar el pago oportuno a proveedores con objeto de evitar el pago de intereses moratorios.
- Vigilar las condiciones de pago establecidas por los proveedores con objeto de beneficiarse con los descuentos por pronto pago o por compras por volumen.
- La suma de los adeudos a proveedores debe ser igual al saldo que aparece en la correspondiente cuenta de mayor.
- Esta cuenta debe reflejar los adeudos a cargo de la entidad proveniente del giro de sus actividades.
- Se debe contar con una buena programación de pago a proveedores a efecto de lograr una óptima utilización de los recursos de la entidad y una buena imagen entre su proveedor

CAPITAL

Capital social

- Se deben hacer registros correspondientes del capital que se está Invirtiendo.
- Los retiros del capital se harán únicamente por el propietario.
- El propietario será el que autoriza nueva inversiones.
- El capital va a representar la diferencia entre activo y pasivo.
- Todos los desembolsos deben ser autorizados por el propietario.

Capital contable

- Se deben hacer registros correspondientes del capital que se está Invirtiendo.



- Los retiros del capital se harán únicamente por el propietario.
- El propietario será el que autoriza nueva inversiones.
- El capital va a representar la diferencia entre activo y pasivo.

Ingresos y Egresos

Ventas

- Deben verificar que la numeración de las facturas y recibos estén en orden consecutivos.
- Deben de clasificarse el mismo número de unidades vendidas en la cuenta de venta como la de costo de venta.
- Verificar que las ventas sean correspondientes al periodo contable correspondiente.
- Deben de estar segregadas las funciones de créditos, control de producto y cobranza efectuada.
- Deben de asegurarse que la numeración consecutiva de los cheques estén en orden.
- Soportar con los debidos documentos la justificación de ventas.



ANEXO Nº 8 Manual De Funciones

En esta sección se puede encontrar los manuales que indican las funciones que acaba de llevar a cabo cada una de los empleados de la microempresa dependiendo del cargo que ocupe dentro de la misma, estos manuales le permitirá un mejor desempeño de su trabajo

<p>Empresa: “Cuero y calzado Aguilar” Cargo: Alistador (Propietario)</p>	<p>Responsable Inmediato: No tiene Personal a su cargo: Montador, Avillero.</p>
<p>Descripción del cargo: Dirige, Controla, planea, organiza la viabilidad sobre el funcionamiento de la empresa.</p>	
<p>Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Elaborar un presupuesto para la realización de adquisiciones de productos. • Buscar y seleccionar proveedores competentes para su debidas cotizaciones • Realizar el control de garantía y asegurarse que cada una de las adquisiciones entren a bodega • Estudiar la situación del mercado, precios y calidad de producto • Mantener actualizado el registro de proveedores y las condiciones de venta de cada uno de ellos • Adoptar las medidas que exigiere el interés de la empresa. • Verificar que los numero y los estilos sean los estipulados. • Realizar los cortes de botas en tiempo y forma. • Darle mantenimiento a la maquinaria de trabajo y verificar buen funcionamiento. 	
<p>Perfil del cargo:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Educación profesional: Bachiller. ✓ Otros conocimientos: Español ✓ Experiencia requerida: 2 años de alistador. ✓ Habilidades: Experiencia de sacar moldes. 	



<p>Empresa: “Cuero y calzado Aguilar” Cargo: Montador</p>	<p>Responsable Inmediato: Jorge Luis Herrera Sevilla. Personal a su cargo: No tiene.</p>
<p>Descripción del cargo: Ejecutar segunda etapa del proceso de elaboración de botas tubo(suela).</p>	
<p>Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisar que las hormas estén en óptimas condiciones. • Verificar que los numero y los estilos sean los estipulados. • Realizar montado en tiempo y forma. • Entregar botas con coletas. • Entregar las botas con un trabajo de calidad. 	
<p>Perfil del cargo:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Educación profesional: Bachiller. ✓ Otros conocimientos: español ✓ Experiencia requerida: 2 años de montador. ✓ Habilidades: experiencia en botas cosiclavo y cosidas. 	



<p>Empresa: “Cuero y calzado Aguilar” Cargo: Avillero.</p>	<p>Responsable Inmediato: Jorge Luis Herrera Sevilla. Personal a su cargo: no tiene.</p>
<p>Descripción del cargo: : Llevar un control de entrada y salida de todos de todas las compras, debe tener un control de todas las actividades relacionadas con La misma así como responsabilizarse por el control de cada uno de los activos que estén bodega.</p>	
<p>Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Debe vela y optar que el local cumpla y reúna las condiciones optima de almacenamiento • Firmar las ordenes de salida de cada uno de productos entregados • Recibir las compras y revisar que la factura de compra coincida con los documentos entregados • Mantener la limpieza e higiene del área reportando cualquier anomalía. • Reportar o notificar a su jefe de inmediato de los productos que estén por agotarse • Archivar en consecutivo copia de orden entrega que recibió del cliente para la entrega del producto • Rallar materiales según las medidas. • Empacar los productos terminados. 	
<p>Perfil del cargo:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Educación profesional: Bachiller. ✓ Otros conocimientos: español ✓ Experiencia requerida: 1 años de avillero. 	



ANEXO Nº 9 Catálogo de cuentas

“Zapatería Aguilar”.	
Catálogo de cuentas	
Código Contable	Nombre de la Cuenta
1 ACTIVO	
11 ACTIVO CIRCULANTE	
1101 EFECTIVO EN CAJA	
1101.01	Caja
1102 CLIENTES	
1102.01	Darling Fabiola Castillo Castillo
1102.02	Brando Rivera Lira
1102.03	José Urrutia
1102.04	Cientes Varios
1103 PRESTAMOS A EMPLEADOS	
1103.01	Jorge Luis Herrera Sevilla
1103.02	Noel Antonio Pérez García
1103.03	Henry Morales Peralta
1104 INVENTARIO	
1104.01 Inventario de Materiales Directos	
1104.01.01	Cuero
1104.01.02	Vaqueta
1104.01.03	Neolay
1104.02 Inventario de Producción en proceso	
1104.02.01	Producción botas de cuero bovino
1104.03 Inventario Productos Terminados	
1104.03.01	Botas de Cuero Bovino
1104.04 Materiales Indirectos	
1104.04.01	Forro sintético
1104.04.02	Pega
1104.04.03	Hilo p/maquina
1104.04.04	Esponja
1104.04.05	Chapona
1104.04.06	Clavo de 1 1/2 "
1104.04.07	Clavo de 1"
1104.04.08	Mostasia 2 1/2"
1104.04.09	Mostasia 1 1/2"
1104.04.10	Descarne
1104.04.11	Cartón



1104.04.12	Hilo acedado
1104.04.13	Hilo sin acedar
1104.04.14	Pasta
1104.04.15	Aceite p/maquina
1104.04.16	Lija Nº 220
1104.04.17	Lija Nº 360
1104.04.18	Thinner
1104.04.19	Selestick
1104.04.20	Aguja p/maquina
	12 ACTIVO FIJO
	1201 TERRENO
	1202 EDIFICIO
	1203 EQUIPO DE TRABAJO
1203.01	Máquina para costurar
1203.02	Motor para afinar
1203.03	Mesón de alistado
1203.04	Mesa de montar (conga)
	1204 UTILES Y HERRAMIENTAS
1204.01	Hormas
1204.02	Martillos
1204.03	Tenazas
1204.04	Alicates
1204.05	Saca horma
1204.06	Lesna
1204.07	Buril
1204.08	Cuchillas
1204.09	Borra clavos (Pate mico)
1204.10	Sillas
	1205 DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1205.01	Edificios
1205.02	Equipo de trabajo
	2 PASIVO
	21 PASIVO CIRCULANTE
	2101 PROVEEDORES
2102.01	Juan López
2102.02	Erick Zamora
2102.03	Proveedores Varios
	2102 CUENTAS POR PAGAR
2102.01	Salarios por pagar
2102.02	Vacaciones por pagar
2102.03	Aguinaldo por pagar



2102.04 Cuentas por gastos de administración

2102.05 Energía Eléctrica

2103 ANTICIPO DE CLIENTES

2103.01 Darling Fabiola Castillo Castillo

2103.02 Brando Rivera Lira

2103.03 José Urrutia

2101.04 Clientes Varios

3 PATRIMONIO

31 CAPITAL

3101 CAPITAL SOCIAL

3101.01 Jorge Luis Herrera Sevilla

3102 Resultados

3102.01 Utilidad Acumulada

3102.02 Pérdida Acumulada

3102.03 Utilidad Neta del Ejercicio

3102.04 Pérdida Neta del Ejercicio

4 INGRESOS

41 INGRESOS POR VENTAS

4101 VENTAS

4101.01 "Cuero y Calzado Aguilar"

4103 OTROS INGRESOS

4103.01 Diversos

5 COSTOS

51 COSTO DE PRODUCCION

5101 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

5101.01 Materiales Indirectos

5101.02 Mano de obra Indirecta

5101.03 Depreciación edificio y equipo de trabajo

5101.04 Vacaciones

5101.05 Aguinaldo

5101.06 Servicios Generales

5102 COSTO DE VENTAS

5105.01 Costo de ventas

6 GASTOS

61 GASTOS DE OPERACIÓN

6101.01 Gastos de administración

6101.01.01 Energía eléctrica

6101.01.02 Agua potable

6101.01.03 Artículos de limpieza

6101.01.04 Suministros de oficina



ANEXO N° 10 Comprobantes de Diario

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
001	Registrando Balance Inicial			01/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		23,000.00	
1101.01	Caja	23,000.00		
1104	INVENTARIO		847.13	
1101.01	Inventario de materiales	847.13		
1201	TERRENO		106,800.00	
1202	EDIFICIO		80,600.00	
1203	EQUIPO DE TRABAJO		16,450.00	
1203.01	Máquina para costurar	13,350.00		
1203.02	Motor para afinar	1,300.00		
1203.03	Mesón de alistado	1,200.00		
1203.04	Mesa de montar (conga)	600.00		
1204	UTILES Y HERRAMIENTAS		5,750.00	
1204.01	Hormas	2,880.00		
1204.02	Martillos	160.00		
1204.03	Tenazas	240.00		
1204.04	Alicates	240.00		
1204.05	Saca horma	250.00		
1204.06	Lesna	15.00		
1204.07	Buril	15.00		
1204.08	Cuchillas	1,050.00		
1204.09	Borra clavos(Pate mico)	400.00		
1204.1	Sillas	500.00		
3101	CAPITAL SOCIAL			151,574.49
3101.01	Jorge Luis Herrera	151,574.49		
3102.01	UTILIDAD ACUMULADA			81,872.64
Totales			233,447.13	233,447.13



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
002	Registrando compra de materiales			04/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1104	INVENTARIO		17,847.75	
1101.01	Inventario de materiales	17,847.75		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			17,847.75
1101.01	Caja	17,847.75		
Totales			17,847.75	17,847.75

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
003	Registrando consumo de mat producción.			07/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1104	INVENTARIO			5,335.33
1101.01	Inventario de materiales	5,335.33		
1104	INVENTARIO		3,710.00	
1104.02	Inventario de producción en proceso	3,710.00		
5101	CONTROL CIF		1,625.33	
5101.01	Materiales Indirectos	1,625.33		
Totales			5,335.33	5,335.33

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
004	Registrando MOD por pagar			11/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1104	INVENTARIO		3,200.00	
1104.02	Inventario de producción en proceso	3,200.00		
5101	CONTROL CIF		533.12	
5101.04	Vacaciones	266.56		
5101.05	Aguinaldo	266.56		
2102	CUENTAS POR PAGAR			3,733.12
2102.01	Salario	3,200.00		
2102..02	Vacaciones	266.56		
2102.03	Aguinaldo	266.56		
Totales			3,733.12	3,733.12



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
005	Registrando pago de nomina			11/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2102	CUENTAS POR PAGAR		3,200.00	
2102.01	Salario	3,200.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			3,200.00
1101.01	Caja	3,200.00		
Totales			3,200.00	3,200.00

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
006	Registrando consumo de mat producción.			14/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1104	INVENTARIO			5,012.00
1101.01	Inventario de materiales	5,012.00		
1104	INVENTARIO		4,060.00	
1104.02	Inventario de producción en proceso	4,060.00		
5101	CONTROL CIF		952.00	
5101.01	Materiales Indirectos	952.00		
Totales			5,012.00	5,012.00

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
007	Registrando abono de clientes.			15/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA		13,680.00	
1101.01	Caja	13,680.00		
2103	ANTICIPO DE CLIENTES			13,680.00
2102.01	José Urrutia	13,680.00		
Totales			13,680.00	13,680.00



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
008	Registrando compra de artículos de limpieza.			16/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
6101.01	GASTOS DE ADMINISTRACION		175.00	
6101.01.03	Artículos de limpieza	175.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			175.00
1101.01	Caja	175.00		
Totales			175.00	175.00

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
009	Registrando MOD por pagar			18/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1104	INVENTARIO		3,200.00	
1104.02	Inventario de producción en proceso	3,200.00		
5101	CONTROL CIF		533.12	
5101.04	Vacaciones	266.56		
5101.05	Aguinaldo	266.56		
2102	CUENTAS POR PAGAR			3,733.12
2102.01	Salario	3,200.00		
2102..02	Vacaciones	266.56		
2102.03	Aguinaldo	266.56		
Totales			3,733.12	3,733.12

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
010	Registrando pago de nomina			18/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2102	CUENTAS POR PAGAR		3,200.00	
2102.01	Salario	3,200.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			3,200.00
1101.01	Caja	3,200.00		
Totales			3,200.00	3,200.00



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
011	Registrando consumo de mat producción.			21/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1104	INVENTARIO			4,695.00
1101.01	Inventario de materiales	4,695.00		
1104	INVENTARIO		3,780.00	
1104.02	Inventario de producción en proceso	3,780.00		
5101	CONTROL CIF		915.00	
5101.01	Materiales Indirectos	915.00		
			4,695.00	4,695.00

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
012	Registrando MOD por pagar			25/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1104	INVENTARIO		3,200.00	
1104.02	Inventario de producción en proceso	3,200.00		
5101	CONTROL CIF		533.12	
5101.04	Vacaciones	266.56		
5101.05	Aguinaldo	266.56		
2102	CUENTAS POR PAGAR			3,733.12
2102.01	Salario	3,200.00		
2102.02	Vacaciones	266.56		
2102.03	Aguinaldo	266.56		
Totales			3,733.12	3,733.12

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
013	Registrando pago de nomina			25/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2102	CUENTAS POR PAGAR		3,200.00	
2102.01	Salario	3,200.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			3,200.00
1101.01	Caja	3,200.00		
Totales			3,200.00	3,200.00



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
014	Registrando consumo de mat producción.			28/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1104	INVENTARIO			2,653.75
1101.01	Inventario de materiales	2,653.75		
1104	INVENTARIO		2,240.00	
1104.02	Inventario de producción en proceso	2,240.00		
5101	CONTROL CIF		413.75	
5101.01	Materiales Indirectos	413.75		
			2,653.75	2,653.75

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
015	Registrando servicios básicos.			28/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
6101.01	GASTOS DE ADMINISTRACION		138.89	
6101.01.0 2	Agua potable	60.89		
6101,01.0 1	Energía Eléctrica	78.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			138.89
1101.01	Caja	138.89		
Totales			138.89	138.89



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
016	Registrando MOD por pagar			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1104	INVENTARIO		2,560.00	
1104.02	Inventario de producción en proceso	2,560.00		
5101	CONTROL CIF		426.50	
5101.04	Vacaciones	213.25		
5101.05	Aguinaldo	213.25		
2102	CUENTAS POR PAGAR			2,986.50
2102.01	Salario	2,560.00		
2102..02	Vacaciones	213.25		
2102.03	Aguinaldo	213.25		
Totales			2,986.50	2,986.50

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
017	Registrando pago de nomina			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2102	CUENTAS POR PAGAR		2,560.00	
2102.01	Salario	2,560.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			2,560.00
1101.01	Caja	2,560.00		
Totales			2,560.00	2,560.00



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
018	Registrando MOI por pagar			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	CONTROL CIF		4,689.73	
5101.01	Salario MOI	4,020.00		
5101.04	Vacaciones	334.87		
5101.05	Aguinaldo	334.87		
2102	CUENTAS POR PAGAR			4,689.73
2102.01	Salario MOI	4,020.00		
2102.02	Vacaciones	334.87		
2102.03	Aguinaldo	334.87		
Totales			4,689.73	4,689.73

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
019	Registrando pago de nomina			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2102	CUENTAS POR PAGAR		4,020.00	
2102.01	Salario MOI	4,020.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			4,020.00
1101.01	Caja	4,020.00		
Totales			4,020.00	4,020.00

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
020	Registrando depreciación de mobiliario y equipo de oficina.			31/07/2011
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	CONTROL CIF		610.00	
5101.03	Depreciación	610.00		
1205	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			610.00
1205.01	De edificio	335.83		
1205.02	De maquinaria	274.17		
Totales			610.00	610.00



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
021	Registrando consumo de Energía eléctrica del periodo.			31/07/2011
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	CONTROL CIF		182.00	
5101.06	Servicios Generales	182.00		
2102	CUENTAS POR PAGAR			182.00
2102.05	Energía Eléctrica	182.00		
Totales			182.00	182.00

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
022	Registrando traslado de control CIF a inv. Prod en proceso.			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1104	INVENTARIO		11,413.67	
1104.02	Inventario de producción en proceso	11,413.67		
5101	CONTROL CIF			11,413.67
5101.01	Materiales Indirectos	3,906.08		
5101.01	Vacaciones y Aguinaldo	2,695.59		
5101.02	Salario MOI	4,020.00		
5101.03	Depreciación	610.00		
5101.06	Servicios Generales	182.00		
Totales			11,413.67	11,413.67

COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
023	Registrando traslado de inv. Prod en proceso a inv. Artículos terminados.			31/07/2014
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1104	INVENTARIO			37,363.67
1104.02	Inventario de producción en proceso	37,363.67		
1104	INVENTARIO		37,363.67	
1104.03	Inventario de artículos terminados	37,363.67		
Totales			37,363.67	37,363.67



ANEXO N° 11 Balanza de Comprobación

BALANZA DE COMPROBACIÓN

Código	Nombre de la Cuenta	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDO	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1101	EFFECTIVO EN CAJA	23,000.00		13,680.00	34,341.64	2,338.36	
1104	INVENTARIO	847.13		92,575.09	55,059.75	38,362.46	
1201	TERRENO	106,800.00		-	-	106,800.00	
1202	EDIFICIO	80,600.00		-	-	80,600.00	
1203	EQUIPO DE TRABAJO	16,450.00		-	-	16,450.00	
1204	UTILES Y HERRAMIENTAS	5,750.00		-	-	5,750.00	
1205	DEPRECIACIÓN ACUMULADA				610.00		610.00
2102	CUENTAS POR PAGAR			16,180.00	19,057.59		2,877.59
2103	ANTICIPO DE CLIENTES				13,680.00		13,680.00
3101	CAPITAL SOCIAL		151,574.49				151,574.48
3102.01	UTILIDAD ACUMULADA		81,872.64				81,872.64
6101.01	GASTOS DE ADMINISTRACION			313.89		313.89	
Totales		233,447.13	233,447.13	122,748.98	122,748.98	250,614.71	250,614.71



ANEXO Nº 12 Bosquejo de marco teórico

3.1 MIPYMES CUERO CALZADO

- 3.1.1 Concepto
- 3.1.2 Importancia
- 3.1.3 Clasificación
- 3.1.4 Ventajas e inconvenientes

3.2 FABRICACIÓN DE CALZADO

- 3.2.1 Importancia del Calzado
- 3.2.2 Proceso productivo en la fabricación del calzado

3.3 CONTABILIDAD DE COSTOS

- 3.3.1 Definición de costo
 - 3.3.1.1 Asignación del costo
- 3.3.2 Sistemas de costos
- 3.3.3 Clasificación de Sistemas de Costos.
- 3.3.4 Registros contables dentro del sistema de costos.

3.4 TOMA DE DECISIONES

- 3.4.1 Definición
- 3.4.2 Importancia
- 3.4.3 Características
- 3.4.4 Proceso de la toma de decisiones



ANEXO N° 13 Técnicas de recolección de datos

ENTREVISTA

Somos estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, estamos realizando una investigación la cual tiene como temática la Implementación de un sistema de acumulación de costos específico para la MIPYME de Cuero y Calzado Aguilar para el I semestre del 2014, por tal motivo cualquier información o aporte que pueda brindar será de mucha utilidad en la realización de nuestra investigación.

Agradeciendo de antemano el tiempo que dedique.

Objetivo:

Recolectar información para la elaboración e implementación del sistema de acumulación de costos de la Mipyme Calzado Aguilar.

Indicaciones:

Favor responda de manera objetiva las siguientes interrogantes, pues de ello depende la validez de los resultados de esta investigación.

I. Datos Generales

Nombre del entrevistado: _____

Cargo que desempeña: _____

Profesión u oficio: _____

Lugar: _____

Fecha: _____

Hora de inicio: _____ Hora de finalización: _____

Entrevistador: _____

II. Desarrollo

1.- ¿Existe un encargado de realizar las compras en la empresa?

2.- ¿Cómo se hacen las compras de crédito o contado?

3.- ¿Describa el procedimiento de compra de materiales?

4.- ¿De qué forma se amparan las solicitudes de adquisiciones de materiales?

5.- ¿Qué tipo de materiales compran?

6.- ¿Existe una bodega para el almacenamiento de materiales?

7.- ¿Quién tiene acceso a la bodega?



8.- ¿Existen manuales de organización funciones - cargos y de procedimientos?

9.- ¿Se planifica la producción. Como y quien la planifica? Explique.

10.- ¿Describa el proceso productivo de botas tubo?

11.- ¿Cómo controlan la existencia de productos terminados?



Guía de Observaciones

Objetivo

Observar el desarrollo de las operaciones realizadas en el proceso productivo de la Mipyme de Calzado Aguilar para hacer una mejor evaluación de las actividades que realizan.

Observación directa

- Métodos utilizados en su producción.

Industrial _____ Semi industrial _____ Artesanal _____

- Controlan adecuadamente la entrega de materiales para su producción.

Sí _____ No _____

- Realizan registro acerca de cuanto se utiliza de materia prima.

Sí _____ No _____

- Los registros utilizados son los correctos.

Sí _____ No _____



ENTREVISTA

Somos estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, estamos realizando una investigación la cual tiene como temática la Implementación de un sistema de acumulación de costos específico para la MIPYME de Cuero y Calzado Aguilar para el I semestre del 2014, por tal motivo cualquier información o aporte que pueda brindar será de mucha utilidad en la realización de nuestra investigación.

Agradeciendo de antemano el tiempo que dedique.

Objetivo:

Recolectar información que nos facilite realizar el diseño de un sistema de acumulación de costo específico para la MIPYME Cuero y Calzado Aguilar.

Indicaciones:

Favor responda de manera objetiva las siguientes interrogantes, pues de ello depende la validez de los resultados de esta investigación.

I. Datos Generales

Nombre del entrevistado: _____

Cargo que desempeña: _____

Profesión u oficio: _____

Lugar: _____

Fecha: _____

Hora de inicio: _____ Hora de finalización: _____

Entrevistador: _____

II. Desarrollo

1.- ¿Tiene conocimiento que es un sistema de acumulación de costo?

2.- ¿Está al corriente de las consecuencias que trae la falta de un sistema de acumulación de costo?

3.- ¿Que espera usted al trabajar con un sistema de acumulación de costos?



ENTREVISTA

Somos estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, estamos realizando una investigación la cual tiene como temática la Implementación de un sistema de acumulación de costos específico para la MIPYME de Cuero y Calzado Aguilar para el I semestre del 2014, por tal motivo cualquier información o aporte que pueda brindar será de mucha utilidad en la realización de nuestra investigación.

Agradeciendo de antemano el tiempo que dedique.

Objetivo:

Recolectar información que nos permita evaluar los cambios en los registros y el proceso de toma de decisiones a partir de la implementación de un sistema de acumulación de costo.

Indicaciones:

Favor responda de manera objetiva las siguientes interrogantes, pues de ello depende la validez de los resultados de esta investigación.

I. Datos Generales

Nombre del entrevistado: _____

Cargo que desempeña: _____

Profesión u oficio: _____

Lugar: _____

Fecha: _____

Hora de inicio: _____ Hora de finalización: _____

Entrevistador: _____

II. Desarrollo

1.- ¿Se le ha dificultado la nueva metodología de trabajo?

2.- ¿Tienen actualizados el libro diario y mayor?

3.- ¿Tiene dificultad al llenar las tarjetas Kardex?

4.- ¿Qué cambios se han presentado en las utilidades con la implementación del sistema de costos?



Revisión documental

Recolectar información que nos permita evaluar los cambios en los registros y el proceso de toma de decisiones a partir de la implementación de un sistema de acumulación de costo.

➤ Registro de inventario

Kardex _____ No se realiza registro _____

➤ En la elaboración de planilla, se utiliza formato elaborado para esta.

Sí _____ No _____

➤ Se está utilizando adecuadamente el formato de préstamos a empleados

Sí _____ No _____

➤ Se realizan cotizaciones para realizar las compras

Sí _____ No _____