



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

LINEAMIENTOS CONTABLES PARA EL  
DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS  
ESTANDAR EN LA EMPRESA CONFECCIONES  
CLARMARITA, C.A., VALENCIA ESTADO  
CARABOBO

Autor

Susana Certain Fernández

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego  
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA  
CARRERA: CONTADURIA PUBLICA

**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA EL DISEÑO DE UN SISTEMA  
DE COSTOS ESTANDAR EN LA EMPRESA CONFECCIONES  
CLARMARITA, C.A. VALENCIA, ESTADO CARABOBO.**

Proyecto del Trabajo de Grado para optar al título de  
Licenciado en Contaduría Pública

Autor(a): Susana Certain Fernández

Tutor(a): MSC Nohelia Duran

San Diego, Agosto 2018

## **DEDICATORIA**

Dedico el presente trabajo a los seres más importantes de mi vida:

A Dios que nos dio la oportunidad de vivir.

A mi familia cuyo apoyo incondicional fue de gran importancia con la consecución de este trabajo.

A mis profesores por haberme tenido paciencia y transmitir todos aquellos conocimientos a lo largo de toda mi carrera.

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradezco a Dios por siempre iluminar mi camino, por ayudarme a vencer los obstáculos que se presentaron a lo largo de la carrera y siempre estar conmigo en cada momento.

A mi familia quienes han dado su apoyo para mi formación profesional y personal.

Agradezco a mis amigos por apoyarme en todos los momentos que necesite.

A mi tutora Nohelia Duran, por guiarme en todo el trayecto de la investigación, brindándome su experiencia y conocimientos.

A la universidad José Antonio Páez, que me dio la oportunidad de afianzar mis conocimientos, y a todos los profesores que con su dedicación me ayudaron a lograr todas las metas que me tenía propuestas.

A la empresa Confecciones Clarmarita, C.A. por permitirme realizar el siguiente trabajo, brindando apoyo y colaboración incondicional siempre.

Gracias a todos,

Susana Certain Fernández



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA  
CARRERA: CONTADURIA PÚBLICA

**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA EL DISEÑO DE UN SISTEMA  
DE COSTOS ESTANDAR EN LA EMPRESA CONFECCIONES  
CLARMARITA, C.A. VALENCIA, ESTADO CARABOBO.**

Autor: Susana Certain Fernández  
Tutora: Nohelia Duran  
Fecha: Agosto 2018

**RESUMEN INFORMATIVO**

La presente investigación tuvo como finalidad crear lineamientos contables para el diseño de un sistema de costos estándar en la empresa confecciones Clarmarita, C.A. Valencia, Estado Carabobo, evaluando la situación actual de la empresa en cuanto a proveer a la empresa de una herramienta suficiente para la toma de decisiones, la determinación de precios de ventas y la gestión administrativa de la misma. El estudio represento una modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación de campo de nivel descriptivo, conformado por los usuarios internos para un total de tres (03) personas. No se aplicó proceso de muestreo, debido a que la población fue fácilmente abordable por el investigador. Como técnica de recolección de datos se utilizaron la observación directa y la encuesta a través de los instrumentos como el registro de observación y el cuestionario. Los resultados fueron procesados con las técnicas de análisis y síntesis.

**Descriptor:** Lineamientos Contables, análisis de costos, gestión administrativa.

## ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	pp.
	RESUMEN INFORMATIVO .....	V
	INTRODUCCIÓN .....	1
	CAPÍTULO	
I	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	3
	1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	5
	1.2. OBJETIVOS.....	5
	1.3. JUSTIFICACIÓN.....	5
II	MARCO TEÓRICO.....	7
	2.1. ANTECEDENTES .....	7
	2.2. BASES TEÓRICAS .....	10
	2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS .....	11
	2.4. BASES LEGALES.....	13
III	MARCO METODOLÓGICO.....	14
	3.1. TIPO DE INVESTIGACION.....	14
	3.2. POBLACION DE ESTUDIO.....	14
	3.3. MUESTRA.....	15
	3.4. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION .....	15
	3.5. TECNICAS DE ANALISIS DE DATOS .....	15
	3.6. FASES METODOLOGICAS.....	15
IV	RESULTADOS.....	19
	FASE METODOLOGICA I.....	19
	FASE METODOLOGICA II.....	23
	FASE METODOLOGICA III.....	26
V	PROPUESTA.....	28
	5.1. DESCRIPCION DE LA PROPUESTA .....	28

5.2. OBJETIVOS DE LA PROPUESTA .....	28
5.3. FUNDAMENTACION TEORICA .....	29
5.4. ESTRUCTURA DE LA PROPUESTA .....	31
5.5. ANALISIS DE FACTIBILIDAD .....	35
CONCLUSIONES.....	46
RECOMENDACIONES.....	47
REFERENCIAS.....	48
ANEXOS.....	50

## INTRODUCCIÓN

Para implementar estrategias que ayuden a cumplir las metas propuestas y tener un posicionamiento en el mercado es necesario hacer un estudio y análisis de los sectores de la industria de la confección, las empresas manufactureras manejan gran cantidad de variables en el proceso de producción haciendo compleja la implementación del sistema de costos, siendo esto un motivo para que muy pocas lo posean desconociendo la ventaja de costear sus productos.

Por medio del presente proyecto se pretende resolver las necesidades de la empresa, optando por enfocar el proyecto en la elaboración de lineamientos contables para el diseño de un sistema de costos estándar en la empresa confecciones Clarmarita C.A., siendo el más adecuado para la empresa, debido a que se produce a base de un pedido específico del cliente, al cual se llegó después de un proceso de investigación y observación, para éste se tomaron 2 unidades de peluches para el muestreo y a partir de allí se diseñó la tarjeta estándar de cada producto.

Estos lineamientos servirán de ayuda para futuras generaciones que quieran implementar un sistema de costos que permita obtener información para la toma de decisiones, metas propuestas de crecimiento, con calidad y oportunidad para poder marcar la diferencia siendo más competitivo y reconocido.

Es por ello, que el Contador Público y Auditor, tiene que pasar a ser un pilar clave en la correcta medición del desempeño empresarial. En la toma de decisiones, proponer y diseñar un sistema de costos que más se adecue a los requerimientos de la alta gerencia, y desarrollar una estrategia competitiva que genere ventajas en un mundo de negocios crecientemente difícil.

La contabilidad de costos es un sistema de información de análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución,

administración y financiamiento; además es necesaria para que cada uno de los órganos internos de la empresa pueda planear, controlar y tomar decisiones.

Una vez culminada dichos lineamientos contables para el diseño de un sistema de costos estándar, la empresa confecciones Clarmarita C.A tendrá la base para medir la actuación real, para así poder recomendar una minimización de los costos en el proceso de elaboración de peluches, permitiendo a la gerencia tomar decisiones que logren incrementar la utilidad.

En este sentido, el trabajo de grado se encuentra estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I: denominado EL PROBLEMA, expone el planteamiento del problema, objetivos (general, específicos) y la justificación de la investigación.

Capitulo II: MARCO TEÓRICO, muestra los antecedentes de la investigación, Bases Teóricas y Bases legales que fundamentan el estudio.

Capitulo III: MARCO METODOLÓGICO, exhibe el diseño de la investigación, tipo de investigación, área de investigación, Operación de las Variables, Población, Técnicas e instrumentos de Recolección de datos y las Técnicas para el análisis de los resultados.

Capítulo IV: RESULTADOS. Contiene las preguntas que fueron utilizadas en los cuestionarios con sus respectivos gráficos y análisis de los resultados así como las conclusiones del diagnóstico.

Capítulo V: LA PROPUESTA incluye la presentación de la propuesta, sus objetivos, la fundamentación teórica de la misma, el desarrollo de la propuesta, así como la factibilidad y administración de la misma. Se establecen los hallazgos del estudio y las sugerencias de la investigadora. Finalmente, se señalan las referencias y los anexos.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **1.1 Planteamiento del problema**

El sujeto del presente es la empresa Confecciones Clarmarita, C.A., inició su participación en el mercado venezolano desde el 2 de Febrero del 2016 como una ocupación de la familia Certain de Barrios con el fin de satisfacer las necesidades económicas. Se inicia con la compra de algunas máquinas, con la capacitación en el manejo de las máquinas y técnicas de confección. Además de la indagación de las clases de materia prima.

Empezaron publicando en internet diferentes productos, tomar los pedidos, llevar los despachos y entregarlos. A cada uno de los miembros de la familia le fueron asignando funciones administrativas, financieras, operativas y demás. Al pasar el tiempo, el mercado se fue volviendo más exigente y tuvieron que confeccionar nuevos modelos según la presión del mercado de los competidores, la empresa empezó a crecer poco a poco, probando nuevas combinaciones; las instalaciones quedaban en la casa, se adecuó el garaje y una habitación para ello.

Expandiendo su mercado al ofrecer al consumidor diferentes modelos y texturas que va desde los gustos clásicos hasta los más vanguardistas, lo cual hizo que se expandieran sus ventas a nivel empresarial.

Confecciones Clarmarita, es dirigida por un Gerente, la Señora Sara Certain y ofrece servicio de diseño, confección y distribución de muñequería y accesorios para fiestas infantiles en el estado Carabobo, domiciliado en el estado Miranda, ciudad de Cua, en el sector Colonial. Produce prendas de alta

calidad tales como: Dacron, Gabardina, Oxford, Jean, Índigo, Jackar, fieltro y Dril. La variedad de sus productos incluye muñecos infantiles, disfraces, batas y cachuchas, todos estos productos se desarrollan según las exigencias del cliente. La superficie física aproximada se da en una extensión de 58m<sup>2</sup> distribuida de la siguiente manera:

**Cuadro 1:** Planta de Producción.



**Fuente:** Susana Certain (2018)

Las políticas son mantener una muestra de diseños, texturas, colores y tallas; Clasificar, codificar y guardar los diseños en lugares de alta seguridad; no comprometerse a trabajar con materia prima desconocida o sin previo estudio de calidad, precio y convivencia; Elaborar para cada modelo, dibujos y diseños con especificaciones detalladas; Elegir los proveedores teniendo en cuenta calidad ofrecida, cumplimiento y costo; Hacer la confección mediante moldes pre-establecidos para evitar sobrantes y desperdicios. Por último la gerencia administrativa y financiera encargada de la eficiente administración del capital de trabajo dentro de un equilibrio de los criterios de riesgo y rentabilidad; Además de orientar la estrategia financiera para garantizar la

disponibilidad de fuentes de financiación y proporcionar el debido registro de las operaciones como herramientas de control de la gestión de la empresa.

En la empresa confecciones Clarmarita, C.A. se observa un sistema de costos en su producción el cual puede reforzarse, por tal motivo se pensó en implementar uno con el fin de que haya una fijación adecuada de los precios de venta de los productos.

En el presente proyecto se pretende diseñar un sistema de costos estándar en la empresa Confecciones Clarmarita, C.A. con el propósito de proveer a la empresa de una herramienta eficiente para la toma de decisiones, la determinación de precios de venta y la gestión administrativa de la misma.

### **1.1.1 Formulación del problema**

¿Es el diseño de un sistema de costos estándar, la herramienta que requiere la empresa para tomar decisiones efectivas en un mercado cada vez más competitivo?

## **1.2 Objetivos de la investigación**

### **1.2.1 Objetivo General**

Proponer lineamientos contables para el diseño de un sistema de costos estándar en la empresa confecciones Clarmarita, C.A. Valencia, Estado Carabobo.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Ü Diagnosticar la situación actual del proceso contable para el diseño de un sistema de costos estándar en la empresa confecciones Clarmarita, C.A. Valencia, Estado Carabobo.
- Ü Realizar un diagrama de flujo de las etapas del proceso de producción.

Ü Diseñar lineamientos contables que permitan el control de los costos en la empresa confecciones Clarmarita, C.A. Valencia, Estado Carabobo.

### **1.3 Justificación de la investigación**

Se eligió éste trabajo de grado con el fin de diseñar un sistema de costos estándar en la empresa Confecciones Clarmarita, C.A., considerando que va creciendo y debe adquirir una solidez económica y un control efectivo de los costos de producción.

Para llevar a cabo éste producto, se tomó información que sirviera de guía para determinar el costo unitario del producto teniendo en cuenta la mano de obra, los materiales y los costos indirectos, lo cual resultará en la maximización de los beneficios en función de los recursos disponibles, además servirá para que la gerencia tome decisiones con alto grado de confiabilidad al establecer los precios de comercialización en línea con los del mercado.

Confecciones Clarmarita, C.A. no determina con exactitud el costo de la producción de una unidad, por consiguiente, al momento de tomar una decisión no se cuenta con la información real, haciendo que se genere un riesgo y pueda convertirse en pérdidas significativas.

La implementación del sistema de costos es fundamental para la supervivencia de la empresa debido a que brinda información real y completa del costo de la producción para que se ejecuten las acciones correctivas necesarias.

Finalmente, se debe resaltar que es un material de gran valor que pueda ser utilizado como apoyo y consulta para aquellas personas que requieran datos e información sobre este tema o de alguno relacionado al mismo, así como también aquellos estudiantes que lo soliciten para la elaboración de un trabajo de investigación, que a su vez pueda ser utilizado como antecedentes en futuras investigaciones.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEORICO

El marco teórico es la revisión de documentos y bibliografías a través de visitas a centros de documentación, centros de información virtual, bibliotecas, archivos, revisión de bibliografías especializada e investigaciones realizados similares al que sirven de base para abordar el problema. Según Palella y Martins (2006),

El marco teórico es el soporte principal del estudio, en él se amplía la descripción del problema, pues permite integrar la teoría con la investigación y establecer sus interrelaciones. Representa un sistema coordinado, coherente de conceptos y propósitos para abordar el problema. (p.55)

Es decir que la función del marco referencial está orientada a fundamentar y dar sustento al problema de la investigación a través de las teorías y análisis que están directamente relacionadas con la naturaleza del problema.

#### **2.1 Antecedentes**

Los antecedentes reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones. De acuerdo a Arias (2006: 23).”son los estudios previos relacionados con el problema planteado, es decir investigaciones realizadas que guardan alguna vinculación con nuestro estudio”. Esto quiere decir, aquellos trabajos donde se hayan manejado las mismas variables o se hallan propuestos objetivos similares al actual permitiendo hacer comparaciones y tener ideas sobre cómo se trató el problema en esa oportunidad. Con el fin de obtener información sobre el tema en estudio, se procedió a realizar una revisión de

trabajos de grado en las bibliotecas de universidades e Instituciones de Investigación que pudieran tener en sus archivos, material realizado por otros investigadores en relación a la temática tratada. Por lo que a continuación se presentan algunos trabajos que de manera indirecta se relacionan con la presente Investigación.

Primeramente, Romer (2014), en su trabajo especial de grado titulado **Creación del Departamento de Cuentas por Cobrar de la Empresa Club Social Telares de Maracay**, desarrollado con el propósito de mejorar la gestión administrativa de esta área, desarrollado como proyecto factible, apoyado en una investigación de campo, de nivel descriptivo. Una vez obtenida la información esta fue clasificada, tabulada y vaciada en gráficos circulares que permitieron apreciar los resultados. Entre las conclusiones se menciona que existe un manejo inadecuado de las Cuentas por Cobrar ya que no se dispone de un departamento responsable de estas.

Por otra parte, Orta (2013), en su Trabajo especial de grado titulado **Descentralización del área de efectivo, específicamente en lo que se refiere a inversiones a corto plazo en la empresa Soluciones Money, ubicado en Puerto Ordaz Estado Bolívar**, presentó como objetivo primordial establecer las fallas y debilidades que presenta el proceso de inversión en valores con vencimiento a corto plazo en la empresa, para plantear entre los correctivos la creación de un cargo con funciones relativas a ésta área. Se desarrolló bajo la modalidad de Proyecto Factible apoyado en investigación de campo de nivel descriptivo. El análisis de los datos permitió determinar que negociación en inversiones en valores de la empresa se le deben aplicar las pautas o lineamientos que permitan orientar al personal al momento de calcular los riesgos y de invertir con miras a recuperar los capitales rápidamente.

Así mismo, Briceño (2012), en su trabajo especial de grado denominado **Propuesta de Descentralización del área de inversiones en valores en la empresa Inversiones Montañó, C.A. ubicada en Maturín Estado Monagas**.

El autor propone descentralizar el área como alternativa para alcanzar la eficiencia financiera y administrativa. Elaborado bajo el enfoque de proyecto factible, apoyado en una investigación de campo de nivel descriptivo. Los datos fueron analizados mediante las técnicas de análisis, síntesis y la estadística descriptiva. Se llegó a la conclusión de que se evidencia una gestión financiera inadecuada, debido a factores como lo son la tardanza en la toma de decisiones de inversión con lo que se desaprovechan las oportunidades de incrementar la rentabilidad, afectando la liquidez. El punto de vista de este autor, coincide con el tema de investigación planteado, ya que ambos buscan nuevas ideas que puedan facilitar la creación de nuevas estrategias de inversión.

En el mismo orden de ideas, Puerta (2012), en su trabajo especial de grado titulado **Creación del Departamento de Crédito y Cobranza de la empresa Arauco, C.A.** realizado con el propósito de mejorar la efectividad del proceso de crédito y cobranza, desarrollado como proyecto factible, apoyado en una investigación de campo de nivel descriptivo. Se relaciona con la presente investigación ya que la problemática a tratar es homologa aunque en departamentos diferentes.

Finalmente Moreno (2012), en su trabajo especial de grado titulado **Propuesta para la Creación de la Caja de Ahorro para los Trabajadores del Instituto Diocesano “Pablo VI”, ubicado en Maracay, Estado Aragua.** Metodológicamente quedo enmarcado bajo el diseño no experimental, además se utilizó la modalidad de proyecto factible, de campo, de nivel descriptivo. Finalmente para obtener como conclusión que en el instituto, se hace necesario la constitución de la Caja de Ahorro que beneficie a todo el personal. Dicha creación surgen por iniciativa del personal, quienes requieren de un fondo económico que permita contar con un soporte a la hora de una emergencia. Guarda relación con el presente ya que está proponiendo la creación de un factor que tiene que ver con la administración de una empresa.

## **2.2 Bases teóricas**

En toda investigación se hace importante la fundamentación de objetivos soportados por teorías de autores reconocidos, que permitan conocer las diferentes consideraciones y criterios que han surgido en relación al tema. En consecuencia, es pertinente iniciar esta sustentación alegando algunas de las más importantes definiciones dentro del cual se encuentra inmerso el objeto del presente estudio. Según Tamayo (1999: 78), la definición de términos básicos "es la aclaración del sentido en que se utilizan las palabras o conceptos empleados en la identificación y formulación del problema." Estas comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado.

### **2.2.1 Proceso Administrativo**

La administración puede verse también como un proceso relativo a planear y organizar la estructura de órganos y cargos que componen la empresa, dirigir y controlar sus actividades. Según Terry (1999:163), define los procesos administrativos como "los medios por los cuales administra un gerente, lo cual conlleva con la mejora de las acciones".

### **2.2.2 Organización**

La organización, es la acción de establecer o reformar una cosa, sujetando a reglas el número, orden, armonía y dependencia de las partes que la componen o han de componerla. Según Terry (1996: 194), señala que la organización:

Es el proceso de identificar y agrupar el trabajo que se va a ejecutar, definiendo y delegando responsabilidad y autoridad estableciendo

relaciones, para el propósito de hacer que el personal trabaje unido en forma rápida y efectiva en la consecución de los objetivos (p.251).

Organizar una empresa es hacer acopio de todos los recursos que necesita, tanto materiales, como humanos y ponerlos a funcionar armoniosamente; con señalamiento de sus Inter.- Dependencias, tanto de las partes entre sí, como entre ellas y la empresa misma, considerada como el todo; indicando, además, con toda claridad, las leyes que la rigen. Por lo tanto es importante promover la colocación y negociación entre los trabajadores desarrollándose la efectividad y eficiencia de las comunicaciones en la organización.

### **2.2.3 Estructura Organizacional**

La estructura organizacional de una empresa es la forma en la que la empresa se va a gestionar. Pueden diferenciarse dos partes la estructura organizativa formal y la informal. Plantea Melinkoff (1995), que la estructura organizacional

Denota la forma como se ordenan y se disponen entre si las partes de un todo cualquiera, de un edificio, libro, una organización, está representada por relaciones internas de ese todo, en situación de interdependencia, pero siempre manteniendo la integridad” (p.56).

La estructura organizacional es un instrumento de gran importancia para realizar los procesos de la dirección, como por ejemplo, el de coordinación, de decisión, de control, etc.; además sirve para canalizar los esfuerzos de acuerdo con los fines y objetivos de la organización.

### **2.3 Definición de términos básicos**

**Los sistemas por órdenes específicas;** son aquellos en los que se acumulan los costos de la producción de acuerdo a las especificaciones del cliente. De

manera que los costos que demandan cada orden de trabajo se van acumulando para cada trabajo (Sinisterra, 1997), siendo el objeto de costos un grupo o lote de productos homogéneos o iguales, con las características que el cliente desea.

**Dacron;** es una tela que se usa para fabricar la mayoría de los muñecos.

**Entretela;** es una tela muy delgada que da soporte a las piezas, constituye la capa interna de la tela que se utiliza para darle forma y firmeza a detalles de las piezas.

**Factor de costo;** base de distribución para la asignación de costos, según sea el objeto de costos.

**Gastos;** son costos que se han aplicado contra el ingreso de un período determinado.

**Hoja de costos;** formato que permite la acumulación de los costos de materias primas, mano de obra y costos indirectos para una orden de trabajo o proceso.

**Oxford;** es un tipo de tela destaca por su resistencia y grosor, aptas para todas las estaciones del año.

**Maquina Plana;** usada para unir telas, asentar y respuntar costuras.

**Maquina Fileteadora;** realiza una cadeneta y cuando lleva una segunda aguja realiza una puntada de seguridad.

**Maquina Botonadora;** es la que realiza las puntadas para cocer los botones a la pieza.

**Maquina Termoformadora;** usada para pegar la entretela con la tela, emitiendo calor.

**Maquina Ojaladora;** se aplica para confección de ojales en todas las clases de soporte: algodón, fibra, paño, en telas delgadas y gruesas.

**Maquina Bordadora;** crear dibujos localizados mediante hilos de colores en la superficie de un único tejido o prenda para conseguir motivos decorativos.

**Maquina Collarín;** crea puntadas decorativas y de remate de alta calidad y presentación.

**Maquina Cerradora;** es la ideal para hacer engargolados en telas medianas.

**Productos en proceso;** productos parcialmente terminados en el proceso de fabricación y que requieren la inyección de costos adicionales en el periodo siguiente.

**Productos terminados;** productos que salen del proceso de manufactura después de haber recibido todos los costos de fabricación requeridos para su terminación y que se encuentran listos para la venta.

**Productos en Proceso;** es la producción incompleta; los materiales que estén sólo parcialmente convertidos en productos terminados que puede haber en cualquier momento.

**Pérdidas;** reducciones en la participación de la empresa por las que no se ha recibido ningún valor compensatorio, sin incluir los retiros de capital.

## **2.4 Bases legales**

Constituyen un conjunto de documentos de naturaleza legal que sirven de testimonio referencial y de soporte a la investigación, los cuales pueden ser: Normas, Leyes, Reglamentos, Decretos, Resoluciones, entre otros. Según Villafranca (2002; 108), “Las bases legales no son más que las leyes que sustentan de forma legal el desarrollo del proyecto”. Por medio de estas bases, hacemos referencia que nuestra investigación ha sido desarrollada dentro de los términos constitucionalmente legales.

### **La Norma Internacional de Contabilidad N° 2**

Inventarios (NIC 2) sustituye a la NIC2 Inventarios (revisada en 1993), y debe ser aplicada en los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. La Norma también reemplaza a la SIC-1 Uniformidad – Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventarios.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

Este capítulo contiene el conjunto de estrategias o procedimientos que sirven de apoyo para alcanzar los objetivos. Este referido a las técnicas y los instrumentos que serán utilizados para llevar a cabo la investigación.

#### **3.1 Tipo de investigación**

La investigación representa un proyecto factible; ya que es una propuesta viable para solucionar un problema, en este caso proponer lineamientos contables para el diseño de un sistema de costos estándar en la empresa Confecciones Clarmarita, C.A. Valencia, Estado Carabobo.

De allí, que el estudio se ubique como descriptivo ya que buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, u objetos sometido a investigación para realizar el diseño de un sistema de costos estándar en la empresa Confecciones Clarmarita C.A.

#### **3.2 Población de estudio**

Una población está definida por Ballestrini (2006; 140), como “conjunto finito o infinito de personas, casos o elementos, que presentan características comunes, la que se estudia y da origen a los datos de la investigación.”. Atendiendo a estas consideraciones la presente investigación fue realizada en las instalaciones de la empresa y para su desarrollo, se necesitó la colaboración

de los usuarios internos u empleados, un (01) Gerente General de Producción, un (01) Funcionario de Corte, un (01) Funcionario de Confección de acabado, para un total de tres (03) personas. Todos pertenecientes a la empresa Confecciones Clarmarita, C.A., que para la fecha de la investigación se encontraban activos en esta dependencia.

### **3.3 Muestra**

Ballestrini (2006; 141), define la muestra como “una parte representativa de una población, cuyas características deben producirse en ella, lo más exactamente posible”. No se aplicó proceso de muestreo, debido a que la población es fácilmente abordable por el investigador y se trabajó con la población en su totalidad, es decir, tres (03) personas, lo que se conoce como estudio poblacional.

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

Estas comprenden las distintas formas de obtener información, en virtud de ello y en concordancia con los objetivos de la investigación, el autor para recabar información aplicó como técnicas la observación directa mediante un registro de información.

### **3.5 Técnicas de análisis de datos**

Los datos provenientes de la observación directa se procesaron con el método de análisis y síntesis.

### **3.6 Fases metodológicas**

**Fase I: Diagnóstico de la situación actual del proceso contable para el diseño de un sistema de costos estándar en la empresa confecciones Clarmarita, C.A. Valencia, Estado Carabobo.**

En esta fase se buscara analizar los Procesos de fabricación, así como la situación actual de los tiempos operativos, simplificación de funciones, control del proceso y carga de trabajo para las órdenes de Trabajo. Para esto será necesario realizar los estudios siguientes: Estudios preliminares, planeación del sistema, diseño y supervisión del sistema.

a) Estudios preliminares

Estos estudios consisten en tener un conocimiento completo de la estructura o diseño de la planta productiva y del producto que se producirá, en el presente caso el de Confecciones Clarmarita, C.A.

Dentro de los estudios preliminares se debe de considerar lo siguiente:

- Conocimiento completo de las piezas a producirse: En la presente investigación se obtuvo un conocimiento completo de la materia prima necesaria que se utiliza para la producción de las piezas, así como fichas técnicas la cual se detalla con mayor claridad en el siguiente capítulo.
- Observar con cuidado el proceso productivo: En el presente estudio se observó la secuencia de pasos necesarios para la elaboración de las piezas desde su inicio hasta la finalización de las mismas.
- Grafica del proceso de la materia prima hasta su conversión en producto terminado.

b) Planeación del Sistema

Este aspecto representa el programa de trabajo a desarrollarse y que se resume en los siguientes puntos:

- Formulación del catálogo de cuentas.
- Formatos para la organización y control de producción, almacén de materiales y productos terminados.

- Personal necesario para cubrir el diseño del sistema planeado.

c) Diseño y supervisión del sistema

El diseño del sistema requiere la presencia constante del personal que ha hecho los estudios mencionados anteriormente, a fin de ajustar aquellos aspectos que por circunstancias especiales no puedan operarse como fueron diseñadas. Es aconsejable la supervisión del diseño del sistema por lo menos en dos o tres ciclos de costos a efecto de detectar los resultados obtenidos y de ser necesario hacer las correcciones en forma oportuna.

**Fase II: Realización de un diagrama de flujo de las etapas del proceso de producción.**

Para esta fase se elaborara un diagrama de flujo del proceso de producción expresado en forma gráfica las distintas operaciones necesarias de la confección. Se establece por medio de símbolos y su secuencia cronológica para facilitar la comunicación entre personas involucradas en el mismo proceso.

Se buscara analizar los procesos de elaboración de cada una de las piezas de los muñecos, así como los procesos de pedido, confección y acabado. A partir de la información obtenida por este cuestionario se establecerá un diagnóstico para que se mejoren los procesos productivos.

**Fase III: Diseño de lineamientos contables que permitan el control de los costos en la empresa confecciones Clarmarita, C.A. Valencia, Estado Carabobo.**

Una vez obtenida toda la información se procederá a la tercera fase que es diseñar todos los lineamientos que permitan el diseño de un sistema de costos, tomando en consideración:

- Tener conocimiento de la empresa: se obtiene por medio del conocimiento de la estructura del proceso productivo y de la forma en que está organizada la empresa.
- Datos de la empresa: es un formulario que posee todos los datos de la empresa relativos a, razón social, ubicación física, actividad comercial o industrial, cantidad de empleados, equipos, capital y otros datos.
- Informes que se elaboraran: entre estos informes se encuentran el estado de costo de producción, estado de resultados y balance general.
- Plan de cuentas: este contiene las cuentas que se estima serán necesarias al momento de diseñar el sistema, así como el manual de procedimientos respectivo.
- Diseño de formatos adecuados para las operaciones de costos: se refiere a las formas en que se registrarán las operaciones de costos estándar, cédula de elementos estándar, cédula de elementos reales, hojas técnicas del costo estándar de producción, cédula de variaciones y otras que se considere.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

La presentación de los resultados consiste sencillamente en entrelazar los datos y resultados que se encontraron en la investigación con la teoría, a fin de interpretarlos, dar respuesta a los objetivos planteados y obtener suficientes elementos para plantear las conclusiones.

#### **3.6 Fase Metodológica I:**

**Diagnóstico de la situación actual del proceso contable para el diseño de un sistema de costos estándar en la empresa confecciones Clarmarita, C.A. Valencia, Estado Carabobo.**

##### **Descripción General del Proceso del Proceso de Producción**

El pedido lo hacen los clientes, ya sea visitando su página de internet o que ellos mismos se contacten con la compañía, se les suministra el precio de acuerdo a los requerimientos a través de una cotización; el cliente acepta o solicita un descuento; de ser positiva la respuesta, se procede con la confección la cual incluye: compra de la materia prima y luego de acuerdo a lo solicitado por el cliente en color y material exacto se prepara el molde y luego se corta la tela, si se requiere algún logo o bordado y estampado, se hace con la máquina bordadora, se unen las piezas y se procede a poner etiquetas. Se realiza una inspección a la unidad. La empresa sigue un proceso de acabado el cual incluye un control de calidad y empaçado. Los productos son empaçados individualmente en bolsas transparentes de plástico, y son embalados de acuerdo a la cantidad solicitada y a los requisitos del cliente; los principales materiales usados son cajas y cintas. Se envía el pedido al domicilio del cliente o ellos vienen por él. Los productos se ofrecen a través de páginas web, y

cuando se presentan ventas en una ciudad diferente a Valencia

A continuación se presenta el portafolio de Productos:

**Fuente:** Certain (2018)

**Figura 1:** Loli Surprise



**Cuadro 2:** Muñeca de 38 cm (15 pulgadas)

Tipo de pieza	Materiales	Dimensiones	Peso	Color
Cabeza	Manta Polar, peluche	15 cm x 20 cm	80 gramos	Rosa, amarillo tostado, piel.
Tronco	Manta Polar	23 cm x 22 cm	140 gramos	Blanco, piel
Manos	Manta Polar	14 cm x 8 cm	20 gramos cada mano	Piel
Pies	Manta Polar	18 cm x 10 cm	20 gramos	Amarillo tostado
Ojos	Manta Polar	16 cm x 14 cm	08 gramos	Negro, blanco, azul
Relleno	Algodón sintético		300 gramos todomuñeco	Blanco

**Fuente:** Certain (2018)

**Figura 2:** Unicornio



**Cuadro 3:** Muñeco de 38 cm (15 pulgadas)

Tipo de pieza	Materiales	Dimensiones	Peso	Color
Cabeza	Manta Polar, Lana, Peluche	15 cm x 20 cm	80 gramos	Violeta, Verde
Tronco	Manta Polar	23 cm x 22 cm	140 gramos	Violeta, verde
Patas	Manta Polar	14 cm x 8 cm	20 gramos	Violeta, verde
Cabello	Manta Polar	18 cm x 10 cm	20 gramos	Violeta, azul
Unicornio	Manta Polar	4 cm x 9 cm	30 gramos	Dorado
Relleno	Algodón sintético		300 gramos	Blanco

Fuente: Certain (2018)

Figura 3: Tsum. Tsum

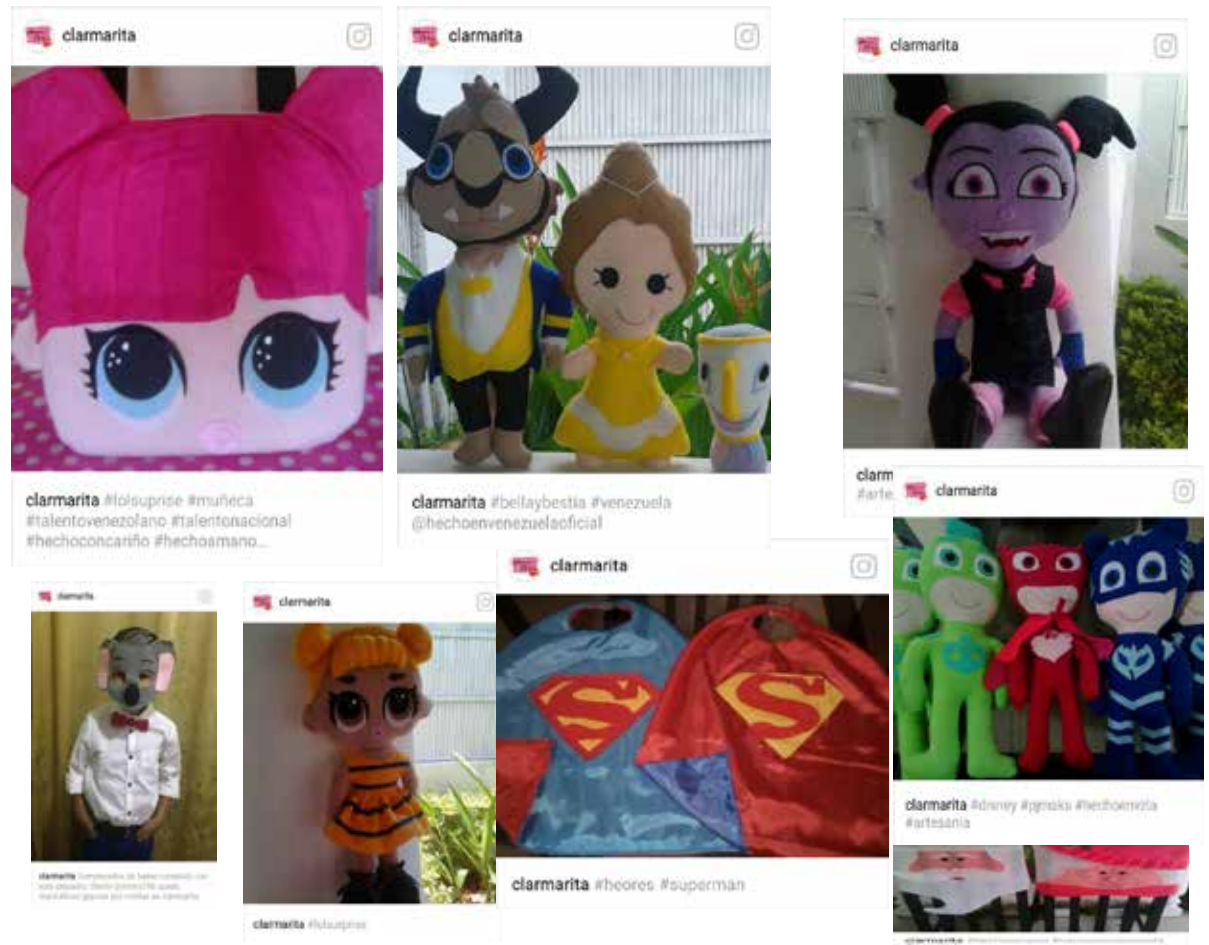


Cuadro 4: Muñeco de 20,6 cm (8 pulgadas)

Tipo de pieza	Materiales	Dimensiones	Peso	Color
Tronco	Manta Polar, Peluche	8 cm x 10 cm	80 gramos	Rojo, azul, rojo, amarillo
Ojos	Manta Polar	3 cm x 2,2 cm	140 gramos	Negro, verde
Nariz	Manta Polar	1 cm x 1 cm	20 gramos	Negro
Cabello	Manta Polar	5 cm x 7 cm	20 gramos	Amarillo, negro
Vestimenta	Manta Polar	4 cm x 9 cm	30 gramos	Dorado, morado, verde
Relleno	Algodón sintético		300 gramos	Blanco

Fuente: Certain (2018)

Figura 4: Catalogo



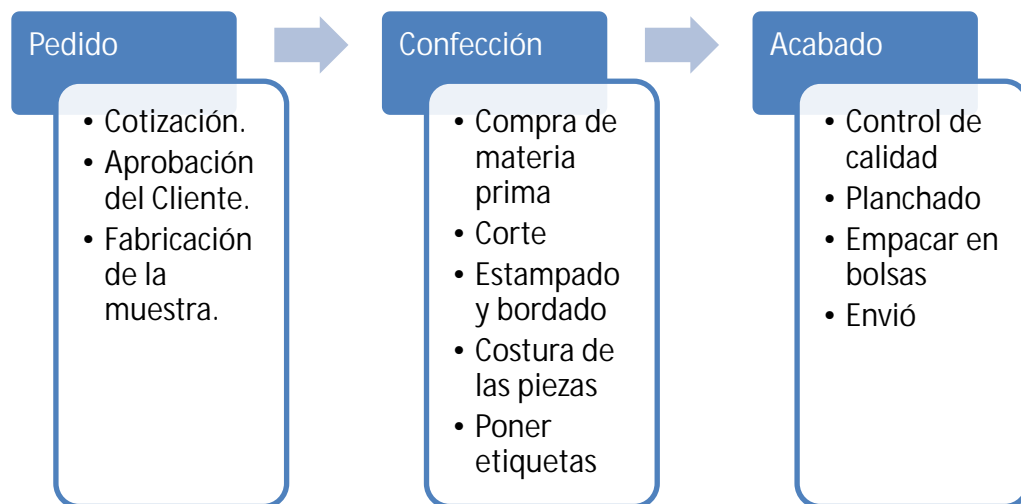
### 3.7 Fase II: Realizar un diagrama de flujo de las etapas del proceso de producción.

El flujograma de procesos consiste en expresar en forma gráfica las distintas operaciones necesarias de la producción de Confecciones Clarmarita, C.A. Se establece por medios símbolos y su secuencia cronológica para facilitar la comunicación entre las personas involucradas en el mismo proceso; divulgar en forma clara y concisa, informaciones sobre procesos de producción.

Se considera como una industria que labora bajo e método del costeo por órdenes de producción, es decir; múltiples productos o variaciones del mismo producto. Los productos son fácilmente identificables por unidades individuales o por lotes. Actualmente la empresa, no cuenta con un sistema de costos adecuado para la determinación del costo unitario de los productos que elabora, debido a que dicha determinación la hace de forma empírica.

Para determinar el costo unitario de producción de los artículos elaborados, la empresa, acumula y registra en forma global todos los gastos incurridos en la producción, es decir, materia prima, mano de obra y gastos de fabricación y la sumatoria de éstos la divide entre el total de unidades producidas, lo cual es incorrecto, ya que existen productos que en algunas ocasiones consumen más materias primas, se emplea más mano de obra o se incurre en más gastos indirectos de fabricación que otros.

**Cuadro 2:** Diagrama de Flujo del Proceso de Producción



**Fuente:** Certain (2018)

## FICHAS TECNICAS DE LAS MAQUINAS

**Figura 5.** Maquina Plana



**Referencia:** 8436016680011

**Modelo:** 393

**Marca:** Alfa

**Producto:** confección de prendas.

**Proceso:** máquina cuyo proceso tiene como objeto la confección de prendas de vestir, hogar, etc... por medio de puntadas.

**Descripción:** base plana, posibilidad de instalar en mueble, doble altura de prensatelas para géneros gruesos, 11 puntadas automáticas y 11 superautomáticas, mando selector de longitud de puntada, dispositivo de seguridad para colocación de aguja, cosido de botones y ojales automáticos (4 tiempos), 70 w motor – 15 w sewing light.

**Figura 6.** Maquina Fileteadora



**Referencia:** 87839466689864

**Modelo:** 14SH654

**Marca:** Singer

**Producto:** confección de prendas

**Proceso:** Realiza una cadeneta y cuando lleva una segunda aguja realiza una puntada de seguridad.  
**Descripción:** 4 hilos – 2 agujas, Cosen y cortan todo tipo de telas y tejidos. Brazo libre. Velocidad de costura 1300 PPM. Cuchilla de vidia. Largo de puntada 4 mm. Regulación de ancho de zig zag. Luz directa en área de costura. Sistema exclusivo de diferencial (permite que la prenda terminada quede sin ondulaciones).

### Figura 7. Maquina Botonadura

**Descripción:** Sujeción altura del botón: 14 mm  
puntada: forma invertido C, amaño del botón: 1  
1.500 rpm • Equipado con corta hilo automático

**Referencia:** 87839466689864

**Modelo:** 14SH654

**Marca:** Singer

**Producto:** confección de prendas

rama de  
costura:

### Figura 8. Maquina Termoformadora

**Descripción:** horma para formatos 3x3 y 4x3  
protectora en film rígido.

**Referencia:** 88923594346

**Modelo:** R530

**Marca:** Multivac

**Producto:** confección de prendas

mófera

### Figura 9. Maquina Bordadora

Descripción: Máquina bordadora de una cabeza

**3.8 Fase III: Diseño de lineamiento**  
**los costos en la empresa confección**  
**Carabobo.**

**Referencia:** 8436016683760

**Modelo:** 5900

**Marca:** Singer

**Producto:** confección de prendas

ol de  
stado

A través de la observación el autor procedió a diagnosticar la situación actual de los procesos de fabricación a través de un análisis de la operatividad y las revisiones administrativas de las mismas, un análisis de tiempos, documentación y procesos, así como indicadores de efectividad.

La acumulación y clasificación de costos de forma rutinaria, donde se tramitan miles de documentos por semanas, se convierte en una ardua tarea para la empresa Confecciones Clarmarita, C.A. capaz de consumir gran cantidad de tiempo por las personas que ahí elaboran. Por ello es preciso que el sistema sea bien planificado, considerando aspectos como las características de producción, momento, tipo de información requerida, y la estructura orgánica de la empresa así de las necesidades de control y del costo que se está dispuesto a incurrir, por el diseño y funcionamiento del sistema de costos. Resulta necesario

también, reforzar los informes que se elaboraran; entre estos informes se encuentran el estado de costo de producción, estado de resultados y balance general, incluyendo el Plan de cuentas.

Finalmente y con base en el diagnóstico anterior, se procedió a establecer los lineamientos contables que permitan el control de los costos en la empresa confecciones Clarmarita, C.A. Valencia, Estado Carabobo. lo cual se realizará en el capítulo V, a través de la propuesta

## **CAPÍTULO V**

### **PROPUESTA**

#### **4.1 Descripción de la Propuesta**

Después de analizar la situación que en la actualidad enfrenta la empresa Confecciones Clarmarita, C.A. se pudo determinar las fallas que se presentan con respecto a los lineamientos contables, lo que motivó a proponer iniciar un diseño y la puesta en ejecución de un sistema de información contable que permitan el control de los costos en la empresa confecciones Clarmarita, C.A. Valencia, Estado Carabobo; se establecieron objetivos generales y específicos que la empresa obtendrá a través de las herramientas que aquí se proponen.

La finalidad de la propuesta es el diseño de lineamientos contables para la empresa Confecciones Clarmarita, C.A., que son los que sirven de base para medir la actuación real, para así poder recomendar una minimización de los costos en el proceso de elaboración de los muñecos, para que la gerencia tome decisiones y logre incrementar la utilidad.

#### **4.2 Objetivos de la Propuesta**

##### **4.2.1 Objetivo General**

Mejorar el procedimiento operativo del sistema de cálculo estándar para el resultado positivo en el diseño, la estructura y la aplicación de un sistema de información contable.

##### **4.2.2 Objetivos Específicos**

Desarrollar con base al diseño del sistema de costos estándar el control y registro de los costos de producción para el desarrollo de una manera eficiente en la empresa confecciones Clarmarita, C.A.

Dar a conocer el modelo propuesto a la gerencia general y administrativa.

### 4.3 Procedimiento Operativo del sistema del cálculo estándar

Se utilizará el sistema de inventarios permanente para el registro y el control de los materiales, productos terminados y productos en proceso. Las compras de materiales se contabilizarán al costo real.

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	
Débito	Crédito	Débito	Crédito
Costo Real		Costo Real	

RETENCIONES		PROVEEDORES	
Débito	Crédito	Débito	Crédito
	Costo Real		Costo Real

Los materiales que se utilicen en la producción se registrarán en las cuentas de costos, a los costos estándar, acreditando el inventario al costo real y por consiguiente las variaciones que se presenten se registrarán en una cuenta que para tal fin se creará en el grupo del Plan Único de Cuentas.

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		MATERIA PRIMA	
Débito	Crédito	Débito	Crédito
Costo Real	Costo Real	Costo Estándar	

Los costos de mano de obra se causarán en la cuenta de costos del grupo al costo estándar acreditando las cuentas de activo y pasivo correspondientes

según el concepto al costo real, las variaciones que se presenten se llevarán a la cuenta creada para dicho fin.

<b>MANO DE OBRA</b>		<b>SALARIOS</b>	
Débito	Crédito	Débito	Crédito
Costo Estándar			Costo Real
<b>RETENCIONES NOMINA</b>		<b>ACREEDORES VARIOS</b>	
Débito	Crédito	Débito	Crédito
	Costo Real		Costo Real
<b>SALARIOS POR PAGAR</b>		<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	
Débito	Crédito	Débito	Crédito
	Costo Real		Costo Real

Los costos indirectos de fabricación causados o reales se causarán en una cuenta denominada CIF control, acreditando la cuentas del activo y pasivo por el mismo costo real según el concepto que corresponda.

<b>CIF CONTROL</b>		<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	
Débito	Crédito	Débito	Crédito
Costo Real			Costo Real

CARGOS DIFERIDOS		COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	
Débito	Crédito	Débito	Crédito
	Costo Real		Costo Real

En la cuenta de costos indirectos de fabricación se contabilizarán los costos indirectos de fabricación estándar y como contra partida los costos indirectos de fabricación aplicados. La variación entre estas dos cuentas se denomina variación de eficiencia de costos indirectos de fabricación, la cual se registrará en la cuenta de variaciones creada para dicho fin.

CIF		CIF APLICADOS	
Débito	Crédito	Débito	Crédito
Costo Real			Costo Real

VARIACION DE EFICIENCIA	
Débito	Crédito
	Costo Real

Las variaciones de costos estándar son resultado de comparar el costo real con el costo estándar de éstas, se clasifican según el elemento de costo así:

#### 4.4 Variaciones de los materiales - Materia prima

**Variación de precio;** se calcula restando del precio real unitarios el precio estándar unitario, multiplicando el resultado por la cantidad real de material utilizado.

**Variación de cantidad;** se determina restando de la cantidad real de material utilizando la cantidad estándar requerida, multiplicando el resultado por el precio estándar unitario.

Nota: La cantidad real de material utilizado, se determina según las remisiones de almacén a la producción en las cuales se especifica el proceso de producción que lo requiere y la orden de producción para la cual se utilizará.

La cantidad estándar de material es el producto de multiplicar las cantidades señaladas o previamente establecidas en las tarjetas de costo estándar por el número de unidades a producir, según las ordenes de producción.

**Variaciones de mano de obra;** el costo de la mano de obra al igual que los materiales, presenta las mismas variaciones de precio y de cantidad.

La variación de precio se calcula restando del precio real de la hora el precio estándar de la hora, multiplicando la diferencia por la cantidad de horas reales trabajadas en las diferentes órdenes de producción.

La variación de cantidad se calcula restando del total de horas trabajadas el total de horas estándar, multiplicando la diferencia por el precio estándar por hora fijada en hojas o tarjetas de costo estándar.

**Las variaciones de los costos indirectos de fabricación inicialmente son dos:**

Variación de eficiencia que se calcula comparando los CIF estándar con los CIF aplicados.

Los productos terminados se les contabilizarán a costo estándar acreditando las cuentas de costo de producción, materia prima, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación al costo del estándar.

PRODUCTOS TERMINADOS		MANO DE OBRA DIRECTA	
Débito	Crédito	Débito	Crédito
Costo Estándar			Costo Estándar

COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA		CIF	
Débito	Crédito	Débito	Crédito
	Costo Estándar		Costo Estándar

A los productos vendidos se les registrará su costo en la cuenta de costos de ventas al costo estándar con crédito a la cuenta de productos terminados por el mismo costo.

COSTOS DE VENTAS		PRODUCTOS TERMINADOS	
Débito	Crédito	Débito	Crédito
Costo Estándar			Costo Estándar

Al finalizar el mes se hará cierre de las cuentas CIF control y CIF aplicados calculándose las variaciones presupuestaria y de capacidad de costos indirectos de fabricación, las cuales se contabilizarán en la cuenta de variaciones.

CIF CONTROL		CIF APLICADOS	
Débito	Crédito	Débito	Crédito
	XXX	XXX	

VARIACION PRESUPUESTARIA DE CIF		VARIACION DE CAPACIDAD DE CIF	
Débito	Crédito	Débito	Crédito

Las cuentas de variaciones se debitarán o acreditarán según sean favorables o desfavorables.

Las variaciones pueden ser favorables cuando el costo real es menor al costo estándar, en éste caso son de naturaleza crédito.

Las variaciones pueden ser desfavorables cuando el costo real es mayor al costo estándar, en éste caso son de naturaleza débito.

Para cerrar el mes se harán los siguientes pasos:

Se cancelarán las cuentas de variaciones contra el costo de ventas y las cuentas de inventario siempre y cuando existan productos fabricados no vendidos y en proceso al finalizar el mes, de lo contrario, sólo se afectará el costo de venta.

Los saldos que al final del mes se encuentren en las cuentas de costos de producción, serán transferidos al inventario de productos en proceso.

<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>VARIACIONES CANTIDAD MATERIA PRIMA</b>	
Débito	Crédito	Débito	Crédito

<b>VARIACIONES PRECIO MATERIA PRIMA</b>		<b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>	
Débito	Crédito	Débito	Crédito

<b>VARIACIONES PRECIO MANO DE OBRA</b>		<b>VARIACION CANTIDAD DE MANO DE OBRA</b>	
Débito	Crédito	Débito	Crédito

PRODUCTOS EN PROCESO		VARIACION DE EFICIENCIA DE CIF	
Débito	Crédito	Débito	Crédito

VARIACION PRESUPUESTADA CIF		VARIACION CAPACIDAD DE CIF	
Débito	Crédito	Débito	Crédito

Se preparará teniendo en cuenta las cuentas de costo de producción, las cuentas de productos terminados y costo de ventas el estado de costos de producción y ventas del periodo.

#### 4.5 Ejercicio Práctico de Aplicación

En el mes de Junio del 2018 se pusieron en producción las órdenes de producción Nro. 2020, 2021

La orden de producción 2020 para elaborar 10 muñecos Loli Surprise, se comenzó el día primero y se terminó el día 16.

La orden de producción 2021 para elaborar 20 Unicornio, se comenzó el día 11 y se terminó el día 22.

##### **Los materiales comprados en el periodo fueron:**

- Manta Polar 2000 metros a Bs. 6.100,00
- Peluche .500 metros a Bs. 9.200,00
- Algodón Sintético 2.100 metros a Bs. 1.805,00

Los materiales utilizados en el periodo fueron:

- Manta Polar 348 metros
- Peluche 432 metros
- Algodón Sintético 870 metros

**Cuadro 03:** Cuadro de nomina

Corte		Confección	
Salario	750.000,00	Salario	4.800.000,00
Bono de Transporte	63.600,00	Bono de Transporte	508.800,00
bono de Alimentación	430.151,00	bono de Alimentación	2.770.944,00
<b>Total Corte</b>	<b>1.243.751,00</b>	<b>Total Corte</b>	<b>8.079.744,00</b>
Acabado		Administración-Ventas	
Salario	1.071.200,00	Salario	16.378.800,00
Bono de Transporte	127.200,00	Bono de Transporte	381.600,00
bono de Alimentación	620.794,33	bono de Alimentación	9.215.849,00
<b>Total Corte</b>	<b>1.819.194,33</b>	<b>Total Corte</b>	<b>25.976.249,00</b>
<b>Total Nómina</b>			<b>37.118.938</b>

**Fuente:** Certain (2018)

Se tomaron los totales del salario, el bono de transporte y alimentación de cada una de las nóminas y se totalizaron.

**Cuadro 04:** Calculo del costo estándar por hora

Calculo del Costo estándar por hora				
Proceso	Ítems	Horas/mes	Valor Nómina	Valor hora
Corte	1 operario*24 días*7,45horas	178,80	1.243.750,68	6.956,10
Confección	1 operario*24 días*7,45horas	178,80	1.009.967,89	5.648,59
Acabado	1 operario*24 días*7,45horas	178,80	909.596,72	5.087,23

**Fuente:** Certain (2018)

El departamento de corte tiene un (1) operario, el de confección uno (1) y el de acabado (1), se multiplico por los 24 días hábiles del mes y las 7,45 horas diarias descontando el tiempo de ocio, el resultado dio las horas por mes trabajadas, el cual será el divisor del total de la nómina de corte, confección y acabado, dando como resultado el costo por hora de cada uno de los departamentos.

**Cuadro 05:** Hoja de Costos Muñeca Loli Surprise:

<b>Hoja de Costo Estándar</b>				
Para Muñeco con Manta Polar				
Elementos del Costo	Cantidad	Unidad de Medida	Precio	Costo
<b>CORTE</b>				
Manta Polar	1,5	Metro	6.000,00	9.000,00
Algodón Sintético	1,5	Metro	1.800,00	2.700,00
Mano de Obra	0,17	Horas	6.956,10	1.182,54
Costos Indirectos	0,17	Horas	8.138,43	1.383,53
<b>CONFECCION</b>	<b>14.266,07</b>			
Etiquetas	3	Unidad	80,00	240,00
Botones	2	Unidad	20,00	40,00
Mano de Obra	0,42	Horas	5.648,59	2.372,41
Costos Indirectos	0,42	Horas	1.816,61	762,98
<b>ACABADO</b>	<b>3.415,38</b>			
Manos de Obra	0,13	Horas	5.087,23	661,34
Costos Indirectos	0,13	Horas	5.331,47	693,09
				<b>1.354,43</b>
<b>Total Costo Estándar Manta Polar</b>				<b>19.035,89</b>

**Fuente:** Certain (2018)

La cantidad de horas de mano de obra se calculó en corte dividiendo 10 minutos que es el tiempo que tarda el operario en corte, en confección por 25 minutos y en acabado 8 minutos, divido 60 minutos que tiene la hora, para sacar el tiempo equivalente a horas. El costo se calculó multiplicando los metros y las horas por sus respectivos precios, se sumaron y se totalizaron.

**Cuadro 06:** Hoja de Costos Unicornio

Hoja de Costo Estándar				
Para Muñeco Con Peluche				
Elementos del Costo	Cantidad	Unidad de Medida	Precio	Costo
<b>CORTE</b>				
Peluche	1,2	Metro	9.200,00	11.040,00
Algodón Sintético	1,5	Metro	1.800,00	2.700,00
Mano de Obra	0,17	Horas	6.956,10	1.182,54
Costos Indirectos	0,17	Horas	8.138,43	1.383,53
<b>CONFECCION</b>				<b>16.306,07</b>
Etiquetas	3	Unidad	80,00	240,00
Botones	2	Unidad	20,00	40,00
Mano de Obra	0,42	Horas	5.648,59	2.372,41
Costos Indirectos	0,42	Horas	1.816,61	762,98
<b>ACABADO</b>				<b>3.415,38</b>
Manos de Obra	0,13	Horas	5.087,23	661,34
Costos Indirectos	0,13	Horas	5.331,47	693,09
				<b>1.354,43</b>
Total Costo Estándar con Peluche				<b>21.075,89</b>

**Fuente: Certain (2018)**

La cantidad de horas de mano de obra se calculó en corte dividiendo 10 minutos que es el tiempo que tarda el operario en corte, en confección por 25 minutos y en acabado 8 minutos, divido 60 minutos que tiene la hora, para sacar el tiempo equivalente a horas. El costo se calculó multiplicando los metros y las horas por sus respectivos precios, se sumaron y se totalizaron.

**Cuadro 07:** Nomina de Corte para pago de sueldos:

Nomina para Pago de Sueldos  
Periodo de Pago del 01 Junio al 30 Junio 2018

Nombre del empleado	Cedula	Sueldo Basico	Bono Alimentacion	Devengado	Deducciones			Total Deducido	Total Pagado
				Total Devengado	SSO(4% Sueldo Base)	LRPE(0,5% del sueldo Base)	FAOV (1% del salario Integral)		
Claret Barrios Certain	13.111.676	750.000,00	63.600,00	813.600,00	30.000,00	37.500,00	8.136,00	75.636,00	737.964,00
<b>TOTAL</b>		<b>750.000,00</b>	<b>63.600,00</b>	<b>813.600,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>37.500,00</b>	<b>8.136,00</b>	<b>75.636,00</b>	<b>737.964,00</b>
TOTALES									
DEVENGADO				DEDUCIDO					
Basico	750.000,00	SSO	30.000,00						
		LRPE	37.500,00						
		FAOV	8.136,00						
Bono de Alimentacio	63.600,00								
<b>TOTAL DEVENGADO</b>	<b>813.600</b>	<b>TOTAL</b>	<b>75.636,00</b>						
							PREPARADO	REVISADO	APROBADO
Horas Trabajadas	8*24	192							
Valor Hora		6.477,87							
Neto Pagado									

**Fuente: Certain (2018)**

Se calculó con el sueldo básico, más bono de alimentación dando el total devengado; menos SSO, LRPE y FAOV, sobre el básico correspondiente dando el total deducido en cada uno de los trabajadores dando como resultado el neto pagado.

**Cuadro 08:** Nomina de Confección para pago de sueldos:

Nomina para Pago de Sueldos  
Periodo de Pago del 01 Junio al 30 Junio 2018

Nombre del empleado	Cedula	Sueldo Basico	Bono Alimentacion	Devengado	Deducciones			Total Deducido	Total Pagado
				Total Devengado	SSO(4% Sueldo Base)	LRPE(0,5% del sueldo Base)	FAOV (1% del salario Integral)		
Dermari Barrios Certain	12.666.327	600.000,00	63.600,00	663.600,00	24.000,00	30.000,00	6.636,00	60.636,00	602.964,00
<b>TOTAL</b>		<b>600.000,00</b>	<b>63.600,00</b>	<b>663.600,00</b>	<b>24.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>6.636,00</b>	<b>60.636,00</b>	<b>602.964,00</b>
TOTALES									
DEVENGADO				DEDUCIDO					
Basico	600.000,00	SSO	24.000,00						
		LRPE	30.000,00						
		FAOV	6.636,00						
Bono de Alimentacio	63.600,00								
<b>TOTAL DEVENGADO</b>	<b>663.600</b>	<b>TOTAL</b>	<b>60.636,00</b>						
							PREPARADO	REVISADO	APROBADO
Horas Trabajadas	8*24*8	1.536,00							
Valor Hora		5.260,25							
Neto Pagado									

**Fuente: Certain (2018)**

Se calculó con el sueldo básico, más bono de alimentación dando el total devengado; menos SSO, LRPE y FAOV, sobre el básico correspondiente dando el total deducido en cada uno de los trabajadores dando como resultado el neto pagado.

**Cuadro 09:** Nomina de Acabado para nomina pago sueldos:

Nomina para Pago de Sueldos

Periodo de Pago del 01 Junio al 30 Junio 2018

Nombre del empleado	Cedula	Sueldo Básico	Bono Alimentación	Total Devengado	Deducciones			Total Deducido	Total Pagado
					SSO(4% Sueldo Base)	LRPE(0,5% del sueldo Base)	FAOV (1% del salario Integral)		
Sara Barrios Certain	14.898.756	535.600,00	63.600,00	599.200,00	21.424,00	26.780,00	5.992,00	54.196,00	545.004,00
<b>TOTAL</b>		<b>535.600,00</b>	<b>63.600,00</b>	<b>599.200,00</b>	<b>21.424,00</b>	<b>26.780,00</b>	<b>5.992,00</b>	<b>54.196,00</b>	<b>545.004,00</b>
<b>TOTALES</b>									
<b>DEVENGADO</b>				<b>DEDUCIDO</b>					
Basico	535.600,00	SSO	21.424,00						
		LRPE	26.780,00						
		FAOV	5.992,00						
Bono de Alimentación	63.600,00								
<b>TOTAL DEVENGADO</b>	<b>599.200</b>	<b>TOTAL</b>	<b>54.196,00</b>						
							PREPARADO	REVISADO	APROBADO
Horas Trabajadas	8*2*24	384,00							
Valor Hora		4.737,49							
Neto Pagado									

**Fuente: Certain (2018)**

Se calculó con el sueldo básico, más bono de alimentación dando el total devengado; menos SSO, LRPE y FAOV, sobre el básico correspondiente dando el total deducido en cada uno de los trabajadores dando como resultado el neto pagado.

**Cuadro 10:** Costos Indirectos de Fabricación Reales:

<b>Costos Indirectos de Fabricacion Reales</b>				
Costos Indirectos		Departamento de Produccion		
Concepto	Valor	Corte	Confeccion	Acabado
arrendamiento	730.000,00	160.600,00	365.000,00	204.400,00
agua	120.000,00	26.400,00	60.000,00	33.600,00
luz	210.000,00	46.200,00	105.000,00	58.800,00
internet+telefono	190.000,00	41.800,00	95.000,00	53.200,00
Depreciacion Equipo de computacion	140.000,00	30.800,00	70.000,00	39.200,00
Depreciacion Equipo de Oficina	750.000,00	165.000,00	375.000,00	210.000,00
Depreciacion de Maquinaria y equipo	960.000,00	211.200,00	480.000,00	268.800,00
Transportes	230.000,00	50.600,00	115.000,00	64.400,00
Suministros	525.000,00	115.500,00	262.500,00	147.000,00
Seguros	128.000,00	28.160,00	64.000,00	35.840,00
Otros	75.000,00	16.500,00	37.500,00	21.000,00
Hilo	494.100,00	108.702,00	247.050,00	138.348,00
Empaque	1.034.550,00			1.034.550,00
<b>TOTAL</b>	<b>5.586.650,00</b>	<b>1.001.462,00</b>	<b>2.276.050,00</b>	<b>2.309.138,00</b>

**Fuente: Certain (2018)**

Al departamento de corte se le estimaron el 28%, al de confección el 50% y al de acabo del 22% del total de los costos, los cuales fueron tomados de los recibos de los proveedores y de la contabilidad. No están incluidos, administración ni ventas.

**Cuadro 11: Costos Indirectos de Fabricación Presupuestados:**

Costos Indirectos de Fabricacion Reales				
Departamento de Producción				
Concepto	Total	Corte	Confeccion	Acabado
arrendamiento	750.000,00	210.000,00	375.000,00	165.000,00
agua	100.000,00	28.000,00	50.000,00	22.000,00
luz	250.000,00	70.000,00	125.000,00	55.000,00
internet+telefono	170.000,00	47.600,00	85.000,00	37.400,00
Depreciacion Equipo de computacion	150.000,00	42.000,00	75.000,00	33.000,00
Depreciacion Equipo de Oficina	800.000,00	224.000,00	400.000,00	176.000,00
Depreciacion de Maquinaria y equipo	900.000,00	252.000,00	450.000,00	198.000,00
Transportes	240.000,00	67.200,00	120.000,00	52.800,00
Suministros	520.000,00	145.600,00	260.000,00	114.400,00
Seguros	120.000,00	33.600,00	60.000,00	26.400,00
Otros	80.000,00	22.400,00	40.000,00	17.600,00
Hilo	490.050,00	137.214,00	245.025,00	107.811,00
Empaque	1.060.000,00			1.060.000,00
TOTAL	5.630.050,00	1.279.614,00	2.285.025,00	2.065.411,00
Nivel de Producción Presupuestado				
(horas M.O.D.)		193,70	1.549,60	387,40
Tasa Estándar		8.138,43	1.816,61	5.331,47

**Fuente: Certain (2018)**

Al departamento de corte se le estimaron el 28%, al de confección el 50% y al de acabo del 22% del total de los costos, los cuales fueron estimados. No están incluidos, administración ni ventas. La tasa estándar se tomó dividiendo el nivel de producción presupuestado con el total de los costos indirectos de cada departamento.

**Ventas del mes:**

800 con Manta Polar Bs. 25.000,00 – Precio de venta cada muñeca

Loli Surprise

289 con Peluche Bs. 26.000,00 – Precio de venta cada Muñeco Unicornio

**Cuadro 12: Compra de Materiales:**

Compras de materiales					
Clase de Material	Metros	Precio unitario	Costo	Iva 12%	Valor a pagar
Manta Polar	2.000,00	6.100,00	12.200.000,00	1.464.000,00	13.664.000,00
Peluche	2.500,00	9.250,00	23.125.000,00	2.775.000,00	25.900.000,00
Algodón Sintetico	2.100,00	1.805,00	3.790.500,00	454.860,00	4.245.360,00
Botones	100.000,00	19,50	1.950.000,00	234.000,00	2.184.000,00
Etiquetas	30.000,00	81,00	2.430.000,00	291.600,00	2.721.600,00
TOTAL			43.495.500,00	5.219.460,00	48.714.960,00

**Fuente: Certain (2018)**

Los metros de los materiales y el precio son aproximados dados por los dueños. El costo de la multiplicación de la cantidad y el precio de cada uno de los materiales. Al costo se le calculó el impuesto al valor agregado del 12%, dando así el valor a pagar de cada material.

**Cuadro 13: Asiento de diario Nro. 01 Compras de materiales**

Asientos de diario Nro. 01 Compras de materiales				
Codigo	Cuenta	Auxiliar	Debe	Haber
1405	Materia Prima		43.495.500,00	
140505	Manta Polar	12.200.000,00		
140510	Peluche	23.125.000,00		
140515	Algodón Sintetico	3.790.500,00		
140520	Botones	1.950.000,00		
140525	Etiquetas	2.430.000,00		
2408	Impuesto sobre la ventas por pagar		5.219.460,00	
240805	Deducible	5.219.460,00		
2365	Retencion			
236540	Compras			
2205	Proveedores nacionales			48.714.960,00
2205	Proveedor...	48.714.960,00		
SUMAS			48.714.960,00	48.714.960,00

**Fuente: Certain (2018)**

El total del costo de los materiales se contabilizó en la cuenta 1405 materia prima, el impuestos al valor agradado en la 2408, la retención en la fuente en la 2365 y la cuenta por pagar a proveedores en la 2205.

**4.6 Diseño de documentos para el control de los costos:**

**Figura 10 : Hoja de Costo estándar**

CONFECCIONES CLARMARITA C.A.					
HOJA DE COSTO ESTANDAR					
ELEMENTOS DEL COSTO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	COSTO	
CORTE					
CONFECCION					
ACABADO					
TOTAL COSTO ESTANDAR					

**Fuente: Certain (2018)**





## CONCLUSIONES

A través del análisis de la información recolectada, el desarrollo del proyecto y evaluación del proceso de producción en la empresa confecciones Clarmarita, C.A. se puede concluir que al conocer los costos del producto o servicio, los inventarios en productos en proceso y terminados, se entregan y presentan estados financieros oportunos y fidedignos para fijar los precios de venta, para planear y tomar decisiones, para controlar (materiales, servicios, tiempo de ocio...) y para elaborar los presupuestos del departamento de producción.

Con la culminación del presente proyecto, se consideran cumplidos los objetivos propuestos en el diseño e implementación de lineamientos contables para el diseño de un sistema de costos estándar en la empresa confecciones Clarmarita, C.A. Valencia, Estado Carabobo, presentando las diversas teorías adecuadas al caso propuesto, toda vez que en el ejercicio de aplicación se pongan en práctica cada uno de los pasos descritos en el sistema, desde la compra de materiales, su transformación hasta los productos terminados, cierre de variaciones y preparación del estado de costos de producción y ventas.

Al controlar los costos, se van a generar productos con mayor calidad y economía en la producción, convirtiéndose en parte de la planeación estratégica para ser competitivos.

Al determinar el costo unitario de los productos fabricados y vendidos, se le proporciona a la administración datos de costos necesarios para la planeación de las operaciones de manufactura y el control de los costos de producción para el mejoramiento de la organización, oportuna toma de decisiones, los estudios económicos y otras decisiones especiales, relacionadas con inversiones a largo y mediano plazo.

Finalmente, se debe destacar que el trabajo de grado ha sido dirigido al sector de confección de muñecos el cual no cuenta con un sistema de costos adecuado, por lo cual se presenta dificultad en el control y manejo de los costos, por lo tanto, al consultar se pueden resolver los problemas que se viene presentando.

## RECOMENDACIONES

Después de haber diseñado e implementado los lineamientos contables del sistema de costos en la producción de muñecos, se sugieren las siguientes recomendaciones:

- Crear el departamento de costos, el cual cumplirá con suministrar la información de forma oportuna y real sobre los costos de todas las áreas de la empresa.
- Se hace necesario evaluar periódicamente el costo de cada uno de los productos para determinar los que aumentan su costo, para tomar las acciones de mejora necesarias para fijar los precios o cambiar de proveedor, para poder tener rentabilidad en el mercado.
- Éste diseño del sistema de costos estándar se debe aplicar inmediatamente debido a que el costo de producción por unidad de muñecos no genera mayor utilidad, porque se encuentra en crecimiento, convirtiendo en llevar los controles sobre sus recursos en una necesidad inaplazable para que se mantenga a largo plazo.
- Realizar una restructuración de la forma en la cual se están llevando a cabo las operaciones, para identificar que se debe contratar a más personal para el área de corte y con ello agilizar la producción.
- Para implementarlo se requiere de un gran esfuerzo u colaboración de todo el personal de la compañía.
- Después de haber revisado y analizado las fichas de tiempo de los trabajadores se determinó que el departamento de corte necesita un operario más para que el costo del área de corte no sea tan elevado y así generar más utilidad por cada unidad.

## REFERENCIAS

- Arias, Fidas (2006). **El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica.** (5°. ed.) Caracas - Venezuela: Episteme.
- Badell Mario (2000) ,**Consideraciones acerca de las normas constitucionales en materia económica,** Universidad Católica Andrés Bello, Caracas.
- Balestrini, Maximiliano. (2006) **Como se elabora el proyecto de investigación (7ª.e.)** Caracas, Venezuela. Consultores Asociados.
- BARRIENTOS E., María Sonia. (2009) Normas Internacionales de Contabilidad . NIC. Bogotá D. C. OICE.
- Bello Rafael(2004).**Operaciones Bancarias en Venezuela: Teoría y Práctica.**
- Briceño, Banan. (2012), **Propuesta de Descentralización del área de inversiones en valores en la empresa Inversiones Montaña, C.A.** Trabajo especial de grado, no publicado. Maturín, Estado Monagas.
- Castro, Marin. (2003). **El proyecto de investigación y su esquema de elaboración. (2ª.ed.).** Caracas: Uyapal.
- Celaya, Francisco (2005) **Estudio y Evaluación del Control Interno. Diseño de Controles Internos.**
- Chiavenato, Ingrid. (1995) **Iniciación a la organización y control. Editorial Mc Graw Gil.**
- García, Colin, Juan.(2003). Contabilidad de costos. México: McGraw Hill.
- Gómez Rondon. (1990) Contabilidad de costos II. Bogotá: Ediciones
- Fragor.Neuner, W (1994). Contabilidad de Costos. Tomo 1. México: Unión Hispano – América.
- Koontz, Weihrich (2002). **Administración una perspectiva Global.** México.
- LAWRENCE, W.B.(1999) Contabilidad de costos.(3ra Ed) México: Uteha
- MEIGS, Robert F.(1194) Contabilidad la base para las decisiones gerenciales.
- Melinkoff, Roosvelth. (1995).**Los Procesos Administrativos.** Caracas: Editorial Panapo. México: McGraw Hil.
- Moreno, Diana (2012). **Propuesta para la Creación de la Caja de Ahorro para los trabajadores del Instituto Diocesano “Pablo VI”** Ubicado en Maracay Estado Aragua. Trabajo de Grado no publicado. IUTEPAL. Maracay, Venezuela.

- Munera Cardenas, Armando. (2000) contabilidad de costos. Bogotá: Bernard Hargard JR.
- Noticiasvenezuela.org/operaciones cambiarias.
- Orta, Ilda (2013), **Descentralización del área de efectivo, específicamente en lo que se refiere a inversiones a corto plazo en la empresa Soluciones Money**, ubicado en Puerto Ordaz Estado Bolívar, Trabajo especial de grado no publicado. Universidad Caribbean.
- Parella,Santiago. y Martins, Francis. (2006). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. Segunda edición. Caracas: Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Libertador (FEDEUPEL).
- Polimeni. Ralph S. (1998). Contabilidad de costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Colombia: McGraw – Hill.
- Puerta, Freddy (2012). **Creación del Departamento de Crédito y Cobranzas de la empresa Arauco, C.A.** Trabajo especial de grado no publicado. Instituto Universitario Tecnología Carlos Soublette. Maracay Venezuela.
- Romer, Eduardo (2014) **Creación del Departamento de Cuentas por Cobrar de la Empresa Club Social Telares de Maracay, C.A.** Trabajo especial de grado no publicado. Instituto Universitario Tecnología Juan Pablo Pérez Alfonzo. Maracay Venezuela.
- Tamayo y Tamayo, Martin (1999) **El diseño de la investigación. 3ra. Edición.**Cali, ICESE.
- Terry, Franklin (1996).**Principios de la Administración**. México. Editorial CECSA.
- Villafranca (2002; 108), “Las bases legales no son más que las leyes que sustentan de forma legal el desarrollo del proyecto”. Caracas: Editorial Panapo.
- W. NEUNER, John.(1997) Contabilidad de costos. México: Limusa Noriega Editores.

## **ANEXOS**

**Estimado Trabajador:**

El presente es para informarle que el autor tiene como finalidad recabar información para el desarrollo del Trabajo Especial de Grado titulado: Lineamientos contables para el diseño de un sistema de costos estándar en la empresa confecciones Clarmarita, C.A. Valencia, Estado Carabobo. Cabe resaltar, que los resultados obtenidos serán utilizados como base para el desarrollo del Trabajo Especial de Grado que se está realizando, la información que usted suministre será muy valiosa, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos.

**Instrucciones Generales**

- Responda todas las preguntas con objetividad, ya que su respuesta representará la base para la presente investigación.

*Gracias por su Colaboración.*

## INDICE DE ILUSTRACIONES Y TABLAS

Pág.	
	Cuadro 1. Planta de producción.....04
	Cuadro 2. Diagrama de proceso de producción..... 24
	Cuadro 03. Cuadro de nómina.....36
	Cuadro 04. Calculo del costo estándar por hora.....36
	Cuadro 05. Hoja de costos muñeca Loli Surprise.....37
	Cuadro 06. Hoja de costos muñeco Unicornio.....38
	Cuadro 07. Nómina de corte..... 39
	Cuadro 08. Nomina de Confección.....39
	Cuadro 09. Nómina de Acabado.....40
	Cuadro 10. CIF Reales..... 40
	Cuadro 11. CIF presupuestados.....41
	Cuadro 12. Compra de materiales.....42
	Cuadro 13. Asiento de diario N 1 Compra de materiales.....43
	Figura 1. Muñeca Loli Surprise.....20
	Figura 2. Muñeco Unicornio.....21
	Figura 3. Muñeco Tsum, Tsum .....22
	Figura 4. Catalogo.....23
	Figura 5. Maquina Plana.....25
	Figura 6. Maquina Fileteadora.....25
	Figura 7. Maquina Botonadora.....26
	Figura 8. Maquina Termoformadora.....26

Figura 09. Maquina Bordadora.....	26
Figura 10. Hoja de costos estándar.....	43
Figura 11. Entrada de almacén.....	44
Figura 12. Salida de almacén.....	44
Figura 13. Cuadro de nómina.....	45
Figura 14. Ficha de tiempos.....	45