

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



TRABAJO DE GRADUACION:

“PROPUESTA DE UN SISTEMA CONTABLE QUE CONTROLE LOS COSTOS FINANCIEROS DE LOS DESPERDICIOS Y DESECHOS DE LA ROPA DEPORTIVA CONFECCIONADA EN LAS EMPRESAS DEL VESTUARIO DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL”

PRESENTADO POR:

AYALA PORTILLO, FRANCISCO JAVIER
CRUZ CASTELLON, NOEMY DE LA PAZ
LOPEZ AMAYA, SAUL ENRIQUE

PARA OPTAR AL GRADO DE:

LICENCIADO/A EN CONTADURIA PÚBLICA

DOCENTE DIRECTOR:

LIC. OSCAR RENE BARRERA GARCIA

SAN MIGUEL, NOVIEMBRE 2008

SAN MIGUEL, EL SALVADOR, CENTRO AMERICA

AUTORIDADES DE LA UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

MSC. Rufino Antonio Quezada Sánchez

Rector

MSC. Miguel Ángel Pérez Ramos

Vice-Rector Académico

MSC. Oscar Noé Navarrete

Vice-Rector Administrativo

Licenciado Douglas Vladimir Alfonso Chávez

Secretario General

Dr. René Madecadel Perla Jiménez

Fiscal

AUTORIDADES DE LA FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL

Ing. David Armando Chávez Saravia

Decano

Dra. Ana Judith Guatemala

Vice-Decano

Ing. Jorge Alberto Rugadas Ramírez

Secretario General

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS

MSC. Raúl Quintanilla

Jefe de Departamento

Licenciado Gilberto de Jesús Coreas Soto

Coordinador General del Proceso de Graduación

Licenciado Oscar René Barrera García

Docente Director

Licenciado Rodolfo Martínez

Asesor Metodológico

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por brindarnos la vida y la oportunidad de realizar nuestras metas, por darnos la paciencia, sabiduría y la fortaleza ante cualquier adversidad.

A las Empresas del Vestuario que confeccionan ropa deportiva en la ciudad de San Miguel, que generosamente nos ayudaron con nuestra investigación, en especial al Sr. Epifanio Nolasco Hernández (Q.E.P.D), e hijos Lic. Nelson Nolasco Mejía, Wilfredo Nolasco Mejía y a todo el personal del área de producción de la Casa del Deporte.

A Nuestras Familias y Amigos que sin ningún interés nos guiaron por el camino idóneo para alcanzar nuestros objetivos.

A los Docentes que nos brindaron su apoyo incondicional en nuestra formación académica y profesional, en especial a los Docentes de la Carrera de Contaduría Pública por orientarnos en nuestros estudios para poder hacer posible este éxito.

FRANCISCO JAVIER

NOEMY DE LA PAZ

SAUL ENRIQUE

INDICE

	Pág.
INTRODUCCIÓN	i

CAPITULO I

1.0 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1 TITULO DEL PROYECTO	1
1.2 SITUACION PROBLEMÁTICA	1
1.2.1 Antecedentes Del Problema	1
1.2.2 Situación Actual Del Problema	3
1.3. ENUNCIADO DEL PROBLEMA	4
1.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION	5
1.5. DELIMITACION DE LA INVESTIGACION.....	7
1.5.1. Delimitación Espacial	7
1.5.2. Delimitación Temporal	7
1.5.3. Delimitación Teórica	7
1.6. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	8
1.6.1. Objetivo General.....	8
1.6.2. Objetivos Específicos.....	8
1.7 SISTEMA DE HIPOTESIS	9
1.7.1. Hipótesis General	9
1.7.2. Hipótesis Específicas	9
1.7.3. Operacionalización De Hipótesis	10

CAPITULO II

2.0 .MARCO DE REFERENCIA.....	12
2.1. MARCO NORMATIVO	12
2.1.1. Código de Comercio	12
2.1.1.1. Contabilidad.....	12
2.1.2. Código Tributario	17
2.1.2.1 Inventarios	17
2.1.2.2 Métodos De Valuación De Inventarios	18
2.1.3. Reglamento Del Código Tributario	19
2.1.3.1. Registro de Control de Inventarios.....	19
2.1.4. Ley de Impuesto Sobre La Renta	21
2.1.4.1. Costos	21
2.1.5. Reglamento de La Ley de Impuesto Sobre la Renta.....	21
2.1.5.1. Determinación de la Renta Neta o Imponible.....	21
2.1.6. Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios (Ley De IVA)	22
2.1.6.1. Retiro de las Empresas de Bienes Muebles Corporales	22
2.1.6.2. Momento en que se Causa el Impuesto	22
2.1.6.3. Situación Territorial de los Bienes	22
2.1.6.4. Transferencia y Retiro de Bienes	23
2.1.7. Reglamento de la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios	23
2.1.7.1 Generalidades.....	23
2.1.7.2 Retiro de Bienes Muebles Corporales	24
2.1.8. Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios.....	25
2.1.8.1. Objetivo.....	25
2.1.8.2. Definiciones.....	25
2.1.8.3. Costos de Transformación	26
2.1.8.4. Otros Costos.....	27

2.1.8.5 .Sistemas de Medición de Costos	28
2.1.8.6. Formulas del Costo.....	28
2.1.8.7. Reconocimiento Como un Gasto	29
2.1.8.8 .Información a Revelar	29
2.2. MARCO HISTORICO	31
2.2.1. Antecedentes	31
2.3 MARCO TEORICO.....	38
2.3.1. Características de Empresas Confeccionadoras de Ropa Deportiva.....	38
2.3.2. Descripción del Proceso de Producción de Empresas Manufactureras de Ropa Deportiva.....	38
2.3.2.1 El Sistema de Producción Lineal	38
2.3.2.2. El Sistema de Producción Modular	39
2.3.3 Distribución de la Planta de Confección de Ropa.....	39
2.3.4. Aspectos Teóricos y Conceptuales Relativos a los Sistemas de Costos	40
2.3.4.1. Contabilidad de Costos.....	40
2.3.4.2. Sistemas de Contabilidad de Costos.....	43
2.3.4.3 Sistema de Costos de Acuerdo a la Producción	44
2.3.4.4. Momento de Determinación de Costos	53
2.3.4.4.1. Costos Históricos O Reales	53
2.3.4.4.2. Costos Predeterminados.....	54
2.3.4.4.3. Costos Totalmente Predeterminados	55
2.3.4.4.4. Componente del Costo.....	56
2.3.4.4.5. Costos Controlables y no Controlables.....	57
2.3.5. Control Interno Aplicado a los Sistemas de Costos.....	58
2.3.5.1. El Control Administrativo	64
2.3.5.2. El Control Contable.....	64
2.3.5.3. Control de Inventario de Ropa.....	64

2.3.6. Costo Promedio Ponderado	65
2.3.6.1. Material de Desecho	65
2.3.6.2. Material de Desperdicio.....	67
2.3.6.3. Contabilización del Material de Desperdicio.....	69
2.3.6.4. Diferentes Tipos de Desperdicio	69
2.3.6.4.1. Desperdicio Normal.....	69
2.3.6.4.2. Desperdicio Anormal.....	70
2.3.7. Método del Valor Realizable.....	71

CAPITULO III

3.0 .METOLOGIA DE LA INVESTIGACION.....	72
3.1. TIPO DE INVESTIGACION	72
3.2. POBLACION.....	72
3.2.1. Universo	72
3.3. METODO DE MUESTREO Y TAMAÑO DE LA MUESTRA	73
3.3.1. Muestra.....	73
3.4. TECNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA CAPTURA DE INFORMACION	73
3.4.1. Técnicas	73
3.5. PROCEDIMIENTOS (VALIDACIÓN, PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DEL RESULTADOS).....	74
3.5.1. Instrumentos	74
3.5.2. Validación de Instrumentos.....	74
3.5.3. Formas en que se Recolectarán, Analizarán e Interpretarán Los Resultados	74
3.5.4. Tabulación y Procesamiento	75

CAPITULO IV

4.0. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	76
4.1. TABULACION DE ENCUESTA A CARGOS DE LOS PROPIETARIOS DE LAS EMPRESAS DEL VESTUARIO DE ROPA DEPORTIVA DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL, EL SALVADOR, C.A.	76
4.2. TABULACION DE ENCUESTA A CARGO DE LOS CONTADORES DE LAS EMPRESAS DEL VESTUARIO DE ROPA DEPORTIVA DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL, EL SALVADOR, C.A.	96
4.3. CONCLUSIONES	116
4.4. RECOMENDACIONES	116

CAPÍTULO V

5.0. PROPUESTA DE UN SISTEMA CONTABLE QUE CONTROLE LOS COSTOS FINANCIEROS DE LOS DESPERDICIOS Y DESECHOS EN LA CONFECCIÓN DE ROPA DEPORTIVA CONFECCIONADA EN LAS EMPRESAS DEL VESTUARIO DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL.....	117
5.1. EFECTIVIDAD DE UN SISTEMA CONTABLE.....	117
5.1.1. Catálogo de Cuentas	118
5.1.2. Manual de Cuentas	150
5.1.3. Políticas Contables	179
5.2. COSTOS FINANCIEROS DE LOS DESPERDICIOS Y DESECHOS.	179
5.2.1. Sistema de Acumulación de Costos.	179
5.2.2. Parámetros de Costos de Producción.....	185
5.2.3. Resultado del Ejercicio Corriente.	190
5.2.4. Ingreso Adicional de Venta de Desechos	191
5.3. IMPACTO DE DESPERDICIOS Y DESECHOS.....	196
5.3.1. Informes de Desperdicios y Desechos.....	197
5.3.2. Procedimientos de Control Interno.	198
5.3.3. Inventario de Productos en Proceso.	200

5.3.4. Inventario de Productos Terminados	203
5.4. COSTOS FINANCIEROS.....	204
5.4.1. Parámetros de Medición de Desechos y Desperdicios	204
5.4.2. Recursos Propios	208
5.4.3. Recursos Externos.	208
5.4.4.- Matriz Analítica de la NIC 2 “Inventarios”	210
5.5. CASO PRÁCTICO	225

CAPÍTULO VI

6.0. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	299
6.1. CONCLUSIONES	299
6.2. RECOMENDACIONES	300
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	302
ANEXOS.....	305

ANEXO 1. ESQUEMA DEL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

ANEXO 2. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ANEXO 3. GLOSARIO DE TÉRMINOS UTILIZADOS EN LA PROPUESTA DE UN SISTEMA CONTABLE QUE CONTROLE LOS COSTOS FINANCIEROS DE LOS DESPERDICIOS Y DESECHOS EN LA CONFECCIÓN DE ROPA DEPORTIVA CONFECCIONADA EN LAS EMPRESAS DEL VESTUARIO DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL.

ANEXO 4. PRESUPUESTO A EJECUTAR.

ANEXO 5. INFORME DE MATERIAL DE DESECHOS Y DESPERDICIOS

ANEXO 6. TARJETAS DE INVENTARIOS

ANEXO 7. TARJETA DE TIEMPO.

ANEXO 8. FORMATO DE REQUISICION

INDICE DE CUADROS

Nombre del Cuadro	Pág.
Operacionalización de Hipótesis	10
Comparación de Entre Sistemas de Costos por Trabajos y de Procesos	50
Sistema de Información Contable.....	76
Políticas Contables.....	78
Políticas Contables- Lineamientos.....	79
Influencia de la Política Contable	80
Sistema de Acumulación de Costos.....	81
Indicadores en la medición de los Costos de Producción	82
Impacto significativo en los Resultados del Ejercicio Corriente.....	83
Ingresos Adicionales por la Venta de Desechos.....	84
Incidencia en la determinación del Precio de Venta.....	85
Impacto Significativo en los Costos Financieros.....	86
Informes de Desperdicios y Desechos	87
Control Interno de Desperdicios y Desechos	88
Aumento desmedido de Desperdicios y Desechos	89
Causas que afectan el Inventario de Productos Terminados	90
Parámetros de Medición en el Proceso Técnico	91
Recursos Propios	93
Recursos Externos- Financiamiento	94
Proceso Productivo	95
Sistema de Información Contable.....	96
Políticas Contables.....	97
Políticas Contables- Lineamientos.....	98
Influencia de la Política Contable	99
Sistema de Acumulación de Costos.....	100
Indicadores en la medición de los Costos de Producción	101

Impacto significativo en los Resultados del Ejercicio Corriente.....	102
Ingresos Adicionales por la Venta de Desechos.....	103
Incidencia en la determinación del Precio de Venta.....	104
Impacto Significativo en los Costos Financieros.....	105
Informes de Desperdicios y Desechos	106
Control Interno de Desperdicios y Desechos	107
Aumento desmedido de Desperdicios y Desechos	108
Causas que afectan el Inventario de Productos Terminados	109
Parámetros de Medición en el Proceso Técnico	111
Recursos Propios	113
Recursos Externos- Financiamiento	114
Proceso Productivo	115
Matriz Analítica de la NIC 2 “Inventarios”	210

INDICE DE GRAFICOS

Nombre del Gráfico	Pág.
Sistema de Información Contable.....	77
Políticas Contables.....	78
Políticas Contables- Lineamientos.....	79
Influencia de la Política Contable.....	80
Sistema de Acumulación de Costos.....	81
Indicadores en la medición de los Costos de Producción	82
Impacto significativo en los Resultados del Ejercicio Corriente.....	83
Ingresos Adicionales por la Venta de Desechos.....	84
Incidencia en la determinación del Precio de Venta.....	85
Impacto Significativo en los Costos Financieros.....	86
Informes de Desperdicios y Desechos	87
Control Interno de Desperdicios y Desechos	88
Aumento desmedido de Desperdicios y Desechos	89
Causas que afectan el Inventario de Productos Terminados	90
Parámetros de Medición en el Proceso Técnico	92
Recursos Propios	93
Recursos Externos- Financiamiento	94
Proceso Productivo	95
Sistema de Información Contable.....	96
Políticas Contables.....	97
Políticas Contables- Lineamientos.....	98
Influencia de la Política Contable.....	99
Sistema de Acumulación de Costos.....	100
Indicadores en la medición de los Costos de Producción	101
Impacto significativo en los Resultados del Ejercicio Corriente.....	102
Ingresos Adicionales por la Venta de Desechos.....	103

Incidencia en la determinación del Precio de Venta.....	104
Impacto Significativo en los Costos Financieros.....	105
Informes de Desperdicios y Desechos	106
Control Interno de Desperdicios y Desechos	107
Aumento desmedido de Desperdicios y Desechos	108
Causas que afectan el Inventario de Productos Terminados	110
Parámetros de Medición en el Proceso Técnico	112
Recursos Propios	113
Recursos Externos- Financiamiento	114
Proceso Productivo	115

INTRODUCCIÓN

En el siguiente trabajo de investigación se hace énfasis en el diseño descriptivo del plan de trabajo, reglamentando el Planteamiento del Problema, es decir, teniendo en cuenta el título de la investigación e igual justificando el problema, para lograr los Objetivos y desarrollar el Sistema de Hipótesis.

A todo esto la investigación tiene un apogeo en un marco referencial que respaldó la investigación, expresando un marco normativo, donde se especificó las leyes y normas técnicas que respaldaron el diseño investigativo, como también un marco teórico, que es la teoría que sirvió de soporte al trabajo de investigación.

Como todo marco investigativo tiene una metodología de investigación, diseñado en el tipo de investigación como la población en si, demostrando la muestra y las técnicas e instrumentos para obtener la información, es decir, cuestionarios, encuestas, fuentes bibliográficas y otros; y un procesamiento y validación de los resultados obtenidos en la investigación.

Al desarrollar las técnicas e instrumentos de recolección de datos se tuvo un análisis e interpretación de los resultados a través de una tabulación de la misma.

Por lo tanto teniendo un panorama representativo de la investigación se ofrece una Propuesta de un Sistema Contable que Controle los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos en la Confección de Ropa Deportiva Confeccionada en las Empresas del Vestuario de la Ciudad de San Miguel, de lo cual se llegó a una comprensión razonable de que éstas empresas pueden diseñar o analizar sobre lo planteado.

Dentro de esta Propuesta se enmarca las maneras o diseños de análisis para poder Controlar los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos en la Confección de Ropa Deportiva. Estipulando el análisis de la Efectividad del Sistema Contable que tienen éstas empresas manufactureras de Ropa Deportiva, no obstante, discerniendo la manera de ser más

objetivos y razonable a través de cuadros de Costos e Informes de Desperdicios y Desechos, para mejorar el Sistema Contable, es decir, implementado modificación al Catálogo de Cuentas y su respectivo Manual de Instrucciones. Ya que toda empresa Confeccionadora de Ropa Deportiva, tiene sus Políticas Contables, en éste apartado se estableció las explicaciones viables del mejoramiento del Sistema Contable, como su respectiva definición de las Políticas, para mejorar su razonabilidad y lineamientos a seguir las empresas en cuanto a su Producción.

En cuanto a los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos son fondos que son causados por la producción de las cuales tienen un valor económico para los Desechos y un gasto o pérdida para los Desperdicios, o este se adiciona al costo del producto principal.

Ya que los sistemas de Acumulación de Costos, los más comunes son, Costos por Procesos y Costos por Ordenes Específicas o de Trabajo o especiales. El primero es por la producción masiva, producen en productos homogéneos en grandes volúmenes de Ropa, en cuanto al segundo, es el sistema más adecuado cuando se manufactura un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es “hecho a la medida” según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo estimado, el cual es el que se ha recomendado a las empresas confeccionadoras de Ropa Deportiva.

De acuerdo a los Parámetros de Producción que tengan las empresas confeccionadoras de Ropa Deportiva, se tendrán las herramientas de manejo disponible para obtener a través de un proceso de producción un producto final que esté listo para la venta, de la cual dándole un tratamiento adecuado y medido con respecto a la materia prima, destinadas al mejoramiento del negocio y esto le sirva para tomar las decisiones pertinentes para el futuro.

El Resultado del Ejercicio Corriente, los impactos que tenga en la determinación de los resultados.

En cuanto al Ingreso Adicional de Venta de Desecho, se va considerar como Ingresos Ordinarios, sea este que se reutilice, para añadirlos al producto principal, como también realizar otro producto ordinario, o venderse el desecho sin transformación directamente llevándolo a un mercado activo.

De manera general el Impacto de Desperdicios y Desechos ha ocasionado muchos efectos en la producción, de la manera más convincente al inicio del Corte de las yardas de tela de la Ropa Deportiva, como al Resultado de la Producción en determinación del precio del producto a través de todos los costos acumulados del producto.

No obstante, realizándose Informes de Desperdicios y Desechos, son bases para identificar los volúmenes de los mismos, de las cuales se puede realizar diarios, semanales, mensuales y anuales, es decir, concatenando todos los informes mensuales para dar el informe final al año. Estipulando la firma de los responsables de Producción, el más idóneo es el que corta las órdenes o los pedidos de ropa, junto con otros responsables de la Confección de Ropa Deportiva, de las empresas del Vestuario.

Y se presenta los Procedimientos de Control Interno, donde se reglamenta la manera como controlar los Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva, dando emergentes los responsables para regular el Impacto, es por medio de una estructura física de manipulación e ingeniería de la Producción. De acuerdo al inicio de la Confección de cada Producto, ya sea camisas, Pants y Calzonetas, hasta la terminación de la misma.

En cuanto al Inventario de Productos en Proceso, son unidades que no han sido terminadas, pero siempre y cuando se mantengan estacionadas por un momento. El mayor efecto que sucede en cuanto a los Desperdicios y Desechos es al empezar la elaboración de ciertas unidades de camisas y otras, por motivos de que llegan menos productos en proceso de lo cual es raro que se pueda haber, de acuerdo a la manera empírica de cómo se coloque el molde para cortar la tela y utilizaciones adecuadas de otras materias primas.

Las posibilidades de los Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva en el Inventario de Productos Terminados, no hay mucho impacto, por causas de que el Desperdicio y Desechos ya han sido determinados al principio correspondientemente en la primera fase de que es el corte de la tela de cada Producto y se refleja en el producto final, en donde ya se ha acumulado todos los costos, para que éste pueda ser vendido en el mercado. Pero la poca influencia que tiene en el Inventario no se ve a simple vista sino al inicio de empezar la elaboración de ciertas unidades de Ropa Deportiva, sino que se refleja en el precio final del producto en concordancia con sus costos.

En cambio en los Costos Financieros se refleja los parámetros de Medición de Desperdicios, es donde se estipula el precio en el valor real del producto, es decir, llevándolo al costo, en lo cual se relacionan con la obtención de fondos para las operaciones de las empresas del Vestuario dedicadas a la Confección de Ropa Deportiva o mejor dicho la forma de contabilización de los mismos.

Según las especulaciones de las Empresas que se dedican a confeccionar Ropa Deportiva no tienen los Recursos Propios para disminuir los Desperdicios y Desechos o que no son capaces para solventarlos, ya que estos no los tratan o no los han tomado en cuenta, y de la cual son calculados los costos en una forma empírica y los conllevan siempre al costo y no los individualizan para un tratamiento.

Y por lo tanto los Recursos Externos, son fondos que la empresa puede destinar a controlar los Desperdicios y Desechos de la Producción de Ropa Deportiva, si la empresa así lo requiera de acuerdo a su liquidez, la empresa puede optar aun financiamiento externo, ya que este para implementar un control interno o querer saber los costos reales, tiene que incurrir en costos, de lo cual siempre será cargado a la producción independientemente de donde venga el efectivo y Equivalente para reducir los costos o generar Ingresos Ordinarios.

También se hace referencia de una Matriz Analítica de la NIC 2 “Inventarios”, donde se describe un análisis de algunos párrafos.

Al igual se planteó un Caso Práctico, de acuerdo a toda la investigación y perspectivas realizada teóricamente y Práctica.

La Investigación se estimó a través del Método Hipotético Deductivo, e instrumentos de Investigación. Al igual que ejecutar conclusiones y recomendaciones al trabajo de investigación, también parte de esta propuesta capitular se diseñó utilizando referencias bibliográficas, personales e institucionales para obtener la información requerida

CAPITULO I

1.0 .- PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 .- TITULO DEL PROYECTO

“PROPUESTA DE UN SISTEMA CONTABLE QUE CONTROLE LOS COSTOS FINANCIEROS DE LOS DESPERDICIOS Y DESECHOS DE LA ROPA DEPORTIVA CONFECCIONADA EN LAS EMPRESAS DEL VESTUARIO DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL”

1.2 .- SITUACION PROBLEMÁTICA

1.2.1.- Antecedentes del Problema

El hilado y el tejido de los textiles aparecen muy pronto en la historia y las técnicas artesanas. El trabajo de lino se remonta en Europa Meridional a la Edad de Piedra; en el norte de Europa se empleó la lana en la edad de bronce y la seda originaria de China se fabrica hace más de 5,000 años. El bordado y la decoración de las piezas acabadas de textiles, no aparece hasta mucho después.

Desde finales de la colonia y con mayor frecuencia durante los primeros años del México independiente, en Jalisco se aplicaron diversos métodos para organizar la producción de ropa. En esos intentos, la creación de la gran industria fracasó, pero la pequeña se multiplicó.

Desde 1985, con motivo de la celebración del día Internacional de la mujer trabajadora, convoca a sus afiliadas a una reunión para recordar la heroica lucha de las mujeres de la confección que murieron en Estados Unidos el 8 de marzo de 1908. De esta última fecha las corporaciones en Estados Unidos han tratado de mantener el nivel de producción de ropa.

Para controlar los desperdicios y los trabajos de desechos, muchas de las grandes manufactureras de Estados Unidos han implementado informes diarios o semanales de desperdicios o materiales desechados que algunas empresas radican que no son utilizables. Debido a que no se puede llevar a la producción, para que sea transformada en ropa utilizable y se pueda vender a las demás entidades comercializadoras como a la población en general.

Muchas de las compañías como AT&T, IBM y Milleken Corporation, por ejemplo han tomado medidas para reducir defectos y costos de la cual diseñan mejores productos y procesos, invierten en un sistema de producción. Las empresas dedicadas a la confección de ropa de toda índole en El Salvador, ya sea en las maquilas o entidades reconocidas que tienen una trayectoria de confeccionar la ropa como arte de hacer modelos ilustrativos para las diversas actividades que se desarrollan en el país.

Así como todos los factores de tipo político, económico y social que han sido coyunturas importantes para dar saltos a este desarrollo que han tenido algunas empresas, dedicando diversos procedimientos para sobrevivir.

Por consiguiente en la zona oriental de El Salvador, hay algunas empresas dedicadas a este tipo de actividades de la confección de ropa, específicamente algunas con especialidad en la confección de Ropa Deportiva en lo que se enmarca y se puede señalar en Departamento de San Miguel; de las cuales se mencionan algunas de ellas como las más reconocidas en la ciudad de San Miguel; tales como: GLORIA DEPORTES, NETO SPORT, BORDADOS Y ESTAMPADOS MARIBEL, PATO DEPORTE Y LA CASA DEL DEPORTE; empresas dedicadas a la confección de ropa deportiva.

1.2.2 .-Situación Actual del Problema

Las empresas dedicadas a la confección de ropa deportiva llevan un control de inventarios Manual y no toman en consideración la determinación de los costos financieros correspondientes a los desperdicios y desechos en la elaboración de las prendas, es decir que no son vistos de forma relevante; pero en la medida que estas empresas determinan sus costos sí son tomados en cuenta como material de desperdicio y desecho o basura-sobra como generalmente es manejado; los costos son determinados de manera empírica e improvisada.

El problema que siempre han tenido estas empresas dedicadas a la confección de ropa deportiva, es que no tienen un TRATAMIENTO CONTABLE QUE CONTROLE LOS COSTOS FINANCIEROS DE LOS DESPERDICIOS Y DESECHOS EN LA CONFECCION DE ROPA DEPORTIVA. De lo cual se generan diversos problemas: No tienen una forma adecuada para determinar los costos de producción, lo cual también surge que no existe una manera adecuada de medir y controlar los desperdicios y desechos en la producción; ya que a medida se va produciendo se van creando y acumulando mas desperdicios y desechos por lo tanto no tienen un valor económico en la producción.

Además estas empresas no han efectuado un control periódico de inventario, esto de acuerdo a los desperdicios y desechos de forma que han incrementado los costos y según las empresas no pueden o no han logrado disminuir o evitar el crecimiento de desperdicios y desechos que se han ocasionado durante la producción de ropa deportiva. Por motivos que no han encontrado la manera de llevar los desperdicios a una contabilización y medición adecuada, ya que solamente han determinado los costos financieros en forma empírica o improvisada; es decir que éstos costos generados por desperdicios y desechos no han sido reflejados en una cuenta específica, ni en un estado de información financiera ya se desconoce el monto o cuantía de los costos ocasionados en cada periodo por los desperdicios y desechos en la producción. Y de esta manera siempre han tenido las empresas manufactureras de San Miguel que dejar ciertos costos financieros afuera de sus registros contables, es decir, sin

contabilizar. Y esto ha producido según ellas un efecto en la determinación de las utilidades para la producción.

Todo esto se ha venido generando desde 1971, que empieza el mayor apogeo de la confección de ropa deportiva en la ciudad de San Miguel; año en que las ventas crecen y la demanda de estas prendas deportivas va en aumento, convirtiéndose en clientes fieles los Institutos, Centros Escolares, Clubes Deportivos, etc.

La generación de desperdicios y desechos en el proceso productivo se sabe que son inherentes a la producción, son netamente inevitables, el simple hecho de producir por lógica siempre van a existir desperdicios y desechos según las empresas, estas estipulan que los desperdicios y desechos se han presentado por una mala aplicación involuntaria de la mano de obra en la producción. Ya que esto ha tenido un impacto en las empresas sobre la determinación adecuada de los costos de producción global o unitarios. Además el efecto a los resultados reales de un periodo corriente mostrando utilidades infladas que intervienen en el cálculo real de los impuestos, es por ello que las empresas siguen produciendo ropa deportiva, pero en realidad siguen teniendo diversos factores de complicidad de producción en cuanto a un Sistema Contable que Controle los Costos Financieros de los desperdicios y desechos de la ropa deportiva confeccionada en las empresas maquiladoras de la ciudad de San Miguel.

1.3 .-ENUNCIADO DEL PROBLEMA

¿EN QUE MEDIDA LA FORMULACION DE UN SISTEMA CONTABLE PERMITIRA CONTROLAR LOS COSTOS FINANCIEROS DE LOS DESPERDICIOS Y DESECHOS DE LA ROPA DEPORTIVA CONFECCIONADA EN LAS EMPRESAS DEL VESTUARIO DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL?

1.4.- JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

En cuanto a un Sistema Contable que controle los costos financieros de los desperdicios y desechos de la ropa deportiva confeccionada en las empresas del vestuario en la ciudad de San Miguel, es un problema que afecta a las empresas dedicadas a esta actividad. Debido a que en la actualidad estas empresas que se dedican a Confeccionar Ropa Deportiva no poseen un Sistema Contable que controle los Costos Financieros de los desperdicios y desechos. Y por lo general se considera novedoso ya que atrae la atención de los empresarios por el motivo que son ellos los más afectados. Esta problemática es llamativa e interesante; está en su apogeo y por ello se ha tomado la determinación de realizar una investigación científica de esta realidad.

La investigación del problema es importante para conocer los efectos financieros que causan los desperdicios y desechos. Al igual tener una perspectiva mas completa de la realidad de la producción de las empresas que brindan una forma de cómo considerar los costos. Al establecer una manera adecuada para determinar los costos de los desechos y desperdicios se beneficiará a las empresas del vestuario, se dice que hasta el momento no se ha realizado ninguna investigación a dicho problema, por lo que no se puede aislar ya que causa un impacto a la producción; por consiguiente es un reto que se tiene para dar una solución aceptable.

Se intenta obtener una respuesta debido a que la apertura de un tratamiento contable brinda una forma de costos y su impacto fiscal. El tener la solución va a beneficiar a las empresas dedicadas a la confección de ropa deportiva y otras entidades del vestuario.

La investigación tiene beneficios no solo técnico-académicos sino de orden social ya que beneficiará a los siguientes grupos:

- A) A los profesionales de la Contaduría Pública. Al contar con una fuente de información que facilite el conocer los efectos que causan los desperdicios y desechos en el cálculo de los costos de producción, como también fuente de enseñanza académica a nivel educativo media y superior.

- B) A la administración de las Empresas. Que tendrán como una herramienta de calcular y administrar o reestablecer los costos de la entidad en cuanto a producción, verificando la importancia de ellos con una cierta plenitud y razonabilidad en la información.
- C) Al personal operativo. Que les permitirá contar con un instrumento para el registro contable de operaciones que servirá como una forma para calcular los costos concernientes a la importancia que se le da a los desperdicios y desechos en el proceso productivo de las empresas manufactureras.
- D) A los estudiantes de Contaduría Pública. Esto como material de apoyo que facilite la competencia de la temática.
- E) A la Universidad de El Salvador. Como material teórico y práctico en materia de contabilidad de costos.
- F) Otros Usuarios. También tendrán beneficios a otras personas externas, debido a que podrán conocer el impacto que tienen los costos financieros de los desperdicios y desechos, para tomar ciertas decisiones en sus empresas.

La investigación es factible en el sentido de su accesibilidad a la información tanto empírica como referencial. Las empresas dedicadas a la confección de ropa deportiva son un medio que proporcionan datos requeridos e importantes para la temática y el desarrollo de la investigación en cuestión. Además se han realizados previos estudios similares sobre el análisis de la apertura de la investigación sobre las entidades que no conocen un sistema contable referido al control de los costos financieros de los desperdicios y desechos de la ropa deportiva confeccionada en las empresas maquiladoras de la ciudad de San Miguel. Del cual son las informantes claves que facilitaran la adquisición de datos para determinar una información consistente y/o verídica posible razonable.

1.5.- DELIMITACION DE LA INVESTIGACION

1.5.1.- Delimitación Espacial:

País: El Salvador

Departamento: San Miguel

Ciudad: San Miguel

Sector: Confección de Ropa Deportiva.

1.5.2.- Delimitación Temporal:

La investigación se desarrolló en el periodo comprendido del 24 de Abril a Noviembre de 2008.

1.5.3.- Delimitación Teórica:

El Trabajo de Investigación consiste en una Propuesta de un Sistema Contable que Controle los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos de la Ropa Deportiva Confeccionadas en las Empresas del Vestuario de la Ciudad de San Miguel. Determinado como un enfoque Económico, ya que afecta las Utilidades de las Empresas dedicadas a estas actividades. Utilizando como referencia Catálogos de Cuentas y sus Respectivo Manuales, esto para identificar los Tratamientos que se le da o no a los Desperdicios y Desechos en una forma independiente de la Confección de Ropa Deportiva y poder crear una Propuesta o Tratamiento Contable .

También basándose en contextos básicos de costos e interpretando los tratamientos contable que proporcionan las fuentes bibliográficas de Costos, y la normativa técnica actualmente establecida: Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2) “Inventarios”, versión 2003.

A demás enfatizándose en los aspectos legales:

- Código Tributario y su correspondiente reglamento de aplicación.
- Ley de Impuesto Sobre la Renta y su correspondiente reglamento de aplicación.
- Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios (Ley de IVA), y su correspondiente reglamento de aplicación.
- Código de Comercio.

1.6.- OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

1.6.1.- Objetivo General:

- Establecer una propuesta de un sistema contable que controle los costos financieros de los desperdicios y desechos de la ropa deportiva confeccionada en las empresas del vestuario de la ciudad de San Miguel.

1.6.2.- Objetivos Específicos:

- Determinar como la efectividad de un sistema contable que controle los costos financieros de los desperdicios y desechos de la ropa deportiva incide en los resultados del ejercicio corriente de las empresas del vestuario en la ciudad de San Miguel.
- Analizar el impacto de los desperdicios y desechos en los costos financieros de la confección de ropa deportiva en las empresas del vestuario de la ciudad de San Miguel.

1.7 .-SISTEMA DE HIPOTESIS

1.7.1.- Hipótesis General:

- A mayor adopción de una propuesta de un sistema contable que controle los costos financieros mayor será el control de los desperdicios y desechos de la ropa deportiva confeccionada en las empresas del vestuario en la ciudad de San Miguel.

1.7.2.- Hipótesis Específicas:

- A menor efectividad de un sistema contable que controle los costos financieros de los desperdicios y desechos de la ropa deportiva mayor será la incidencia en los resultados del ejercicio corriente de las empresas del vestuario de la ciudad de San Miguel.
- A mayores desperdicios y desechos mayores será el impacto en los costos financieros de la confección de ropa deportiva en las empresas del vestuario de la ciudad de San Miguel.

1.7.3.-Operacionalización de Hipótesis:

OPERACIONALIZACION DE HIPOTESIS							
Título de la investigación: “Propuesta de un Sistema Contable que Controle los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos de la Ropa Deportiva Confeccionada en las Empresas del Vestuario de la ciudad de San Miguel”							
Enunciado del Problema: ¿En qué Medida la Formulación de un Sistema Contable, Controlará los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos de la Ropa Deportiva Confeccionada en las Empresas del Vestuario de la Ciudad de San Miguel?							
Nº	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	UNIDADES DE ANALISIS	CONCEPTUALIZACION	INDICADORES	ÍTEMS
1	Determinar como la efectividad de un Sistema Contable que controle los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos de la Ropa Deportiva incide en los Resultados del Ejercicio Corriente de las Empresas del Vestuario en la Ciudad de San Miguel.	A menor efectividad de un sistema contable que controle los costos financieros de los Desperdicios y Desechos de la Ropa Deportiva mayor será la incidencia en los Resultados del Ejercicio Corriente de las Empresas del Vestuario en la Ciudad de San Miguel.	Efectividad de un Sistema Contable. (V.I) Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos. (V.D)	Contadores Públicos y Auditores Empresas del Vestuario de la Ciudad de San Miguel. Contadores	-Es una clasificación de cuentas y de los libros de contabilidad, formas, procedimientos y controles, que sirven para contabilizar y controlar el activo, pasivo, entradas, gastos y los resultados de las transacciones. -Son costos financieros, que se emplean en el proceso de producción e interpretación de razones financieras, para dar por terminado un producto y de la cual se emplean ciertos costos en los desperdicios, que son materias primas, que sobran después de la producción y que no tienen un uso adicional ni valor de reventa. En Cambio los materiales de desechos, son materias primas que sobran del proceso de producción y del cual no puede reingresar a la producción anterior, pero puede venderse a terceras personas por un valor nominal.	- Catálogo de cuentas - Manual de cuentas -Políticas Contables -Sistema de Acumulación de Costos. - Parámetros de costos de producción - Resultados del Ejercicio corriente -Ingreso adicional de venta de desechos. -Cuantía de Costos	3 1 2 1 1 1 1 1

OPERACIONALIZACION DE HIPOTESIS

Título de la investigación: “Propuesta de un Sistema Contable que Controle los Costos Financieros de los Desperdicios Y Desechos de la Ropa Deportiva Confeccionada en las Empresas del Vestuario de la ciudad de San Miguel”

Enunciado del Problema: ¿En qué Medida la Formulación de un Sistema Contable, Controlará los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos de la Ropa Deportiva Confeccionada en las Empresas del Vestuario de la Ciudad de San Miguel?

Nº	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	UNIDADES DE ANALISIS	CONCEPTUALIZACION	INDICADORES	ÍTEMS
2	Analizar el impacto de los desperdicios y desechos en los costos financieros de la confección de ropa deportiva en las empresas del vestuario de la ciudad de San Miguel	A mayores desperdicios y desecho mayor será el impacto en los costos financieros de la Confección de Ropa Deportiva en las empresas del vestuario de la Ciudad de San Miguel.	Impacto de desperdicios y desechos. (V.I) Costos financieros. (V.D)	Ingeniero en Producción Auxiliar Contable Contador Público Operadores Industriales	-Son influencias que tienen los desperdicios ya que estos no tienen un uso adicional ni valor de reventa. En cambio los desechos pueden venderse a terceras personas por un valor nominal e incide en los costos financieros. Ya que los dos afectan los Costos de Producción en cuanto se aumentan o se disminuye sus costos. -Son costos que se emplean en el proceso de producción e interpretación de razones financieras determinando un producto listo para la venta de la cual este producto ha sido inmerso todos los Costos Financieros que se retribuye cuando se vende.	- Informe de desechos y desperdicios -Procedimientos de control interno -Inventario de productos en proceso -Inventario de Productos terminados -Parámetros de medición de producción de desperdicios - Recursos propios. - Costo de los Recursos Externos.	1 1 1 1 1 1

CAPITULO II

2.0.- MARCO DE REFERENCIA

2.1.- MARCO NORMATIVO

Este apartado comprende las disposiciones legales a que están sujetas las empresas objeto de estudio. Dado a que toda persona natural o jurídica que se dedica a ejercer el comercio debe cumplir con una serie de leyes, normas y reglas que legalicen su funcionamiento y por lo tanto adquieren obligaciones legales de naturaleza mercantil y fiscal cada una de las cuales se detalla a continuación:

2.1.1.- Código de Comercio:

2.1.1.1.- Contabilidad

Art. 435.- " El comerciante está obligado a llevar contabilidad debidamente organizada de acuerdo con alguno de los sistemas generalmente aceptados en materia de Contabilidad y aprobados por quienes ejercen la función pública de Auditoría.

Los comerciantes deberán conservar en buen orden la correspondencia y demás documentos probatorios.

El comerciante debe llevar los siguientes registros contables: Estados Financieros, diario y mayor, y los demás que sean necesarios por exigencias contables o por ley.

Los comerciantes podrán llevar la contabilidad en hojas separadas y efectuar las anotaciones en el diario en forma resumida y también podrán hacer uso de sistemas electrónicos o de cualquier otro medio técnico idóneo para registrar las operaciones contables. Todo lo anterior lo hará del conocimiento de la Oficina que ejerce la vigilancia del Estado."

Art. 436.- " Los registros deben llevarse en castellano. Las cuentas se asentarán en moneda nacional. Toda contabilidad deberá llevarse en el país, aún la de las agencias, filiales, subsidiarias o sucursales de sociedades extranjeras. La contravención será sancionada por la

oficina que ejerce la vigilancia del Estado de conformidad a su ley. Toda autoridad que tenga conocimiento de la infracción, está obligada a dar aviso inmediato a la oficina antes mencionada."

Art. 437.- " Los comerciantes individuales con activo inferior a los doce mil dólares de los Estados Unidos de América, llevarán la contabilidad por sí mismos o por personas de su nombramiento.

Si el comerciante no la llevará por sí mismo, se presumirá otorgado el nombramiento por quien la lleve, salvo prueba en contrario.

Sin embargo, los comerciantes individuales cuyo activo en giro sea igual o superior a doce mil dólares y los comerciantes sociales en general, están obligados a llevar su contabilidad por medio de contadores, de empresas legalmente autorizadas, bachilleres de comercio y administración o tenedores de libros, con títulos reconocidos por el Estado, debiendo estos dos últimos acreditar su calidad de la forma como lo establece el art.80 del Reglamento de Aplicación del Código Tributario."

Art. 438.- " Los registros obligatorios deben llevarse en libros empastados o en hojas separadas, todas las cuales estarán foliadas, y serán autorizadas por el Contador Público autorizado que hubiere nombrado el comerciante. Tratándose de comerciantes sociales, será el Auditor Externo quien autorizará los libros o registros, debiendo el administrador designado en los estatutos, avalar dicha autorización.

Las hojas de cada libro deberán ser numeradas y selladas por el Contador Público autorizado, debiendo poner en la primera de ellas una razón firmada y sellada, en la que se exprese el nombre del comerciante que las utilizará, el objeto a que se destinan, el número de hojas que se autorizan y el lugar y fecha de la entrega al interesado.

La Oficina que ejerce la vigilancia del Estado fiscalizará el cumplimiento de esta obligación, pudiendo sancionar las deficiencias que existieren contra el Auditor, el comerciante o sus administradores, según el caso, todo de conformidad a la ley."

Art. 439.- Los comerciantes deben asentar sus operaciones diariamente y llevar su contabilidad con claridad, en orden cronológico, sin blancos, interpolaciones, raspaduras, ni tachaduras, y sin presentar señales de alteración.

Se salvarán a continuación, inmediatamente de advertidos, los errores u omisiones en que se incurriere al escribir en los registros, explicando con claridad en qué consisten, y extendiendo el concepto tal como debiera haberse escrito.

Inmediatamente después de haberse descubierto el yerro o reconocida la omisión en que se incurrió, se hará el oportuno asiento de rectificación.

Art. 441.- " El comerciante deberá establecer, al cierre de cada ejercicio fiscal, la situación económica de su empresa, la cual mostrará a través del balance general, el estado de resultados y el estado de cambios en el patrimonio.

El balance general, el estado de resultados y estado de cambios en el patrimonio de empresas, deberán estar certificados por Contador Público autorizado; debiendo depositarse en el Registro de Comercio para que surtan efectos frente a terceros. Sin su depósito, no harán fe. El Balance, los estados de resultados y de cambios en el patrimonio, serán acompañados del dictamen del Auditor y sus anexos, para efectos de información sobre la consistencia de la cuentas respectivas."

Art. 442.- El registro de Estados Financieros contendrá:

I- Los balances generales ordinarios

II- Los balances generales extraordinarios, ya sea que se practiquen por liquidación anticipada del negocio, suspensión de pagos o quiebra, por disposición de la ley o por voluntad del comerciante.

III- Resumen de los inventarios relativos a cada balance.

IV- Resumen de las cuentas que se agrupen para formar los renglones del propio balance.

V- El estado de pérdidas y ganancias relativo a cada balance.

VI- El estado de la composición del Patrimonio.

VII- Cualquier otro estado que sea necesario para mostrar la situación económica y financiera del comerciante.

VIII- La forma en que se haya verificado la distribución de las ganancias o la aplicación de las pérdidas netas.

Art. 443.- " Todo balance general debe expresar con veracidad y con la exactitud compatible con sus finalidades, la situación financiera del negocio en la fecha a que se refiera. Sus renglones se formarán tomando como base las cuentas abiertas, de acuerdo con los criterios de estimación emitidos por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, y en su defecto por las Normas Internacionales de Contabilidad.

Dicho balance comprenderá un resumen y estimación de todos los bienes de la empresa, así como de sus obligaciones. El balance se elaborará conforme los principios contables autorizados por el mencionado Consejo, y a la naturaleza del negocio de que se trate."

Art. 445.- Es lícito revaluar los bienes que figuran en el balance si tal resolución se justifica por las condiciones reales del mercado, a excepción de las materias primas, productos y mercancías, siempre que en el propio balance figure, con toda claridad, una reserva que haga constar la reevaluación. Las sociedades que constituyan esta reserva no podrán disponer de ella sino en el momento de la liquidación o al vender los bienes revaluados.

Art. 446.- En el Diario se asentará, como primera partida, el balance que muestre la situación económica y financiera del comerciante al principiar sus operaciones, anotando las cuentas del activo, pasivo y capital.

Se asentarán inmediatamente después en orden cronológico, las partidas correspondientes a las operaciones que haga el comerciante, por cuenta propia o ajena. Cuando las necesidades del negocio lo requieran, el Diario y Mayor a que se refiere el artículo 435, podrán estar

constituidos por varios registros, siempre que se llenen los requisitos exigidos por este Código. También podrán llevarse el Diario y el Mayor en un solo registro.

Art. 451.- " Los comerciantes y sus herederos o sucesores conservarán los registros de su giro en general por diez años y hasta cinco años después de la liquidación de todos sus negocios mercantiles. Todo sin perjuicio de lo dispuesto en el Art. 455.

Art. 452.- " Los comerciantes individuales cuyo activo en giro sea inferior a los doce mil dólares de los Estados Unidos de América, llevarán un libro encuadernado para asentar separadamente los gastos, compras y ventas, al contado y al crédito.

En dicho libro harán, al final de cada año, un balance general de todas las operaciones de su giro, con especificación de los valores que forman el activo y el pasivo."

Art. 453.- Los locales, agencias o sucursales pertenecientes a un mismo comerciante, situados en un mismo departamento, se consideran como uno solo para los efectos de avalúo del giro mercantil, a que se refiere este Código.

2.1.2.- Código Tributario

2.1.2.1.- Inventarios

Artículo 142.- Los sujetos pasivos cuyas operaciones consistan en transferencias de bienes muebles corporales están obligados a llevar registros de control de inventarios que reflejen clara y verazmente su real movimiento, su valuación, resultado de las operaciones, el valor efectivo y actual de los bienes inventariados así como la descripción detallada de las características de los bienes que permitan individualizarlos e identificarlos plenamente.

Todo sujeto pasivo que obtenga ingresos gravables de la manufactura o elaboración, transformación, ganadería, producción, extracción, adquisición o enajenación de materias primas, mercaderías, productos o frutos naturales, o cualesquiera otros bienes, nacionales o extranjeros, de los cuales mantenga normalmente existencias al final del ejercicio, está obligado a practicar inventario físico al comienzo del negocio y al final de cada ejercicio impositivo.

Del inventario físico practicado se elaborará un detalle, consignando y agrupando los bienes conforme a su naturaleza, con la especificación necesaria dentro de cada grupo, indicándose claramente la cantidad, la unidad que se toma como medida, la denominación del bien y sus referencias o descripción; el precio unitario neto de IVA y el valor total de las unidades. Deben expresarse las referencias del libro de "costos", de "retaceos", o de "compras locales" de donde se ha tomado el precio correspondiente. El detalle elaborado deberá constar en acta que contenga los requisitos referidos y que será firmada por el sujeto pasivo, su representante o apoderado y el contador del mismo, la cual servirá como soporte del comprobante y registro contable, asimismo deberá registrarse un resumen del inventario practicado en el libro de Estados Financieros legalizado o en el libro en el que asienten las compras, ventas y gastos, cuando se trate comerciantes no obligados a llevar contabilidad formal.

El inventario de cierre de un ejercicio regirá para el próximo venidero para el efecto de establecer la comparación entre el monto de las existencias al principio y al final de cada ejercicio o período impositivo.

El registro de inventarios a que se refiere el inciso primero de este artículo debe llevarse de manera permanente y constituye un registro especial e independiente de los demás registros.

2.1.2.2.- Métodos de Valuación de Inventarios

Artículo 143.- El valor para efectos tributarios de los bienes se consignará en el inventario utilizando cualquiera de los siguientes métodos, a opción del contribuyente, siempre que técnicamente fuere apropiado al negocio de que se trate, aplicando en forma constante y de fácil fiscalización:

Costo de adquisición: o sea el valor principal aumentado en todos los gastos necesarios hasta que los géneros estén en el domicilio del comprador, tales como fletes, seguros, derechos de importación y todos los desembolsos que técnicamente son imputables al costo de las mercaderías:

- a) Costo según última compra: Es decir, que si se hubieren hecho compras de un mismo artículo en distintas fechas y a distintos precios, la existencia total de estos bienes se consignará con el costo que hayan tenido la última vez que se compraron;
- b) Costo promedio por aligación directa: El cual se determinará dividiendo la suma del valor total de las cinco últimas compras o de las efectuadas si es menor, entre la suma de unidades que en ellas se hayan obtenido;
- c) Costo promedio: Bajo este método el valor del costo de los inventarios de cada uno de sus diferentes tipos o clases es determinado a partir del promedio ponderado del costo de las unidades en existencia al principio de un período y el costo de las unidades compradas o producidas durante el período. El promedio puede ser calculado en una base periódica, o al ser recibido cada compra, embarque o lote de unidades producidas, dependiendo de las circunstancias de la actividad que desarrolla el sujeto pasivo;
- d) Primeras Entradas Primeras Salidas: Bajo este método se asume que las unidades del inventario que fueron compradas o producidas, son vendidas primero, respetando el orden de ingreso a la contabilidad de acuerdo a la fecha de la operación, consecuentemente el valor de las unidades en existencia del inventario final del período corresponde a las que fueron compradas o producidas más recientemente.

El contribuyente para efectos tributarios no podrá consignar en el inventario el valor de los bienes por métodos diferentes a los enumerados en el artículo anterior, si no es con la previa autorización de la Administración Tributaria y siempre que se trate de un método que a juicio de ésta aporte elementos de apreciación claros y además fehacientes al alcance de la misma Administración. Adoptado un método de valuación, el sujeto pasivo no podrá cambiarlo sin previa autorización.

El método de valuación adoptado podrá ser impugnado por la Administración Tributaria, al ejercer sus facultades de fiscalización, por considerar que no se ajusta a la realidad de las operaciones del sujeto pasivo, adoptando en dicho caso el método que considere más adecuado a la naturaleza del negocio.

2.1.3.- Reglamento del Código Tributario

2.1.3.1.- Registro de Control de Inventarios

Art. 81.- Los contribuyentes obligados a llevar Registro de Control de Inventarios a que se refiere el artículo 142 del Código Tributario, registrarán las mercancías, incluidas las materias primas, los productos semi-elaborados, las materias auxiliares y complementos que el empresario adquiera para desarrollar su actividad, por cuenta propia o de terceros, transfiera o traslade a cualquier título o condición ya sea en el ejercicio de su explotación industrial o comercial, tanto para su enajenación posterior, como para su consumo, asimismo cuando éstas sean retiradas o desafectadas incluidos los casos debidos a causa fortuita o fuerza mayor y por causas inherentes al tipo de operaciones que se desarrolla.

Lo anterior será aplicable incluso cuando las mercancías vayan a ser objeto de transformación o elaboración, antes de su posterior enajenación o consumo. Las mercancías que según la naturaleza de la explotación se adquieran habitualmente para su enajenación posterior o su consumo, se registrarán aún cuando se empleen para situaciones ajenas a la explotación. El registro de control de inventarios se adecuará a la naturaleza de la actividad del o los negocios que explote el contribuyente, se llevará por casa matriz, sucursales o establecimientos, pudiendo consolidarse cuando los medios para su control garanticen el

interés fiscal, deberá contener un encabezado que identifique el título del registro, nombre del contribuyente, NIT y NRC, descripción del producto inventariado, especificando la características que permitan individualizarlo e identificarlos plenamente, el folio respectivo, y como mínimo las siguientes especificaciones en columnas en el orden que a continuación se enuncian:

- 1) La fecha de la operación;
- 2) Descripción de la operación que origina la entrada o salida de los bienes, o el ajuste en el precio de los bienes, especificando la referencia al documento y partida correspondiente, tales como: compras a proveedores, devoluciones de clientes, descuento o rebaja en precio por los proveedores, ventas a clientes, devoluciones de proveedores, retiro de bienes, traslado o desafectación originada por casos fortuitos o fuerza mayor;
- 3) Precio unitario de entrada y salida de los bienes;
- 4) Número de entradas de unidades, y precio total de costo de entrada de los bienes neto de IVA, debiendo incluir además los descuentos, rebajas e incrementos de precio que le efectúen los proveedores;
- 5) Número de salidas de unidades, y precio total del costo de salida de los bienes, de conformidad al método de valuación de inventarios que fiscalmente haya adoptado el contribuyente; y,
- 6) Saldo de unidades y valores de costo de acuerdo al método de valuación que fiscalmente haya adoptado el contribuyente; Los valores del saldo de inventarios para cada uno de los bienes que refleje el registro de control de inventarios, se confrontará con los valores del inventario físico valuado de cada uno de los bienes levantado al final del ejercicio o período fiscal, determinado de conformidad al artículo 142 inciso segundo del Código Tributario, justificando cualquier diferencia que resulte de su comparación y aplicando a esta el tratamiento fiscal que corresponda.

2.1.4.- Ley de Impuesto Sobre la Renta

2.1.4.1.- Costos

Artículo 29.-

El art. 29 menciona los costos deducibles para efecto de impuesto sobre la renta:

11) El costo de las mercaderías y de los productos vendidos, que se determinará de la siguiente manera:

Al importe de las existencias al principio del ejercicio o periodo de imposición de que se trate, se sumará el valor del costo de producción, fabricación, construcción o manufactura, de bienes terminados y el costo de las mercancías u otros bienes adquiridos o extraídos durante el ejercicio, y de esta suma se restará el importe de las existencias al fin del mismo ejercicio.

Para efectos de lo dispuesto en este numeral, el costo de producción es el integrado por la materia prima, la mano de obra, y los gastos indirectos de fabricación, siendo deducible de la renta obtenida únicamente el costo de producción correspondiente a los bienes que se hayan vendido en el ejercicio o periodo de imposición respectivo.

2.1.5.- Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta

2.1.5.1 .-Determinación de la Renta Neta o Imponible.

Artículo 31.-

La Renta Neta o imponible se determinará restando a la renta obtenida, el valor de los costos y gastos necesarios para su producción y conservación de su fuente, de conformidad con la ley.

Se entenderá por gasto de conservación de una fuente de renta, aquellos que se eroguen necesariamente para mantenerlas en condiciones de trabajo, servicio o producción, sin que dicha fuente adquiera aumento de valor por razón de las inversiones hechas; y por costos y gastos de producción de la renta, las demás erogaciones indispensables para obtener los productos, es decir, las que necesariamente se haya de hacer antes de percibir la ganancia, y no lo que se hagan con posterioridad a su obtención, motivados por el empleo o destino que se dé a la renta después de obtenida.

2.1.6.- Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios (Ley de IVA).

2.1.6.1.- Retiro de las Empresas de Bienes Muebles Corporales

Artículo 11.-

Constituye hecho generador del impuesto, el retiro o desafectación de bienes muebles corporales del activo realizable de la empresa, aún de su propia producción, efectuados por el contribuyente con destino al uso o consumo propio, de los socios, directivos o personal de la empresa. Asimismo constituye hecho generador del impuesto asimilado a transferencia, los retiros de bienes muebles corporales destinados a rifas, sorteos o distribución gratuita con fines promocionales, de propaganda o publicitarios, sean o no del giro de la empresa, realizados por los contribuyentes de este impuesto. Se considerarán retirados o desafectados todos los bienes que faltaren en los inventarios y cuya salida de la empresa no se debiere a caso fortuito o fuerza mayor o a causas inherentes a las operaciones, modalidades de trabajo o actividades normales del negocio. No se entienden como retirados de la empresa ni gravados como tales aquellos bienes que sean trasladados desde el activo realizable al activo fijo, siempre que sea necesario para el giro del negocio; al igual que los bienes donados por el contribuyente a las entidades a que se refiere el art. 6 literal c) inciso segundo de la Ley de Impuesto sobre la Renta, calificadas previamente según lo dispone dicho artículo, y cumplan además los requisitos que establezca la Dirección General.

2.1.6.2.- Momento en que se causa el Impuesto

Artículo 12.- En el caso de retiro de bienes de la empresa, se entiende causado el impuesto en la fecha del retiro.

2.1.6.3.- Situación Territorial de los Bienes

Artículo 13.- El retiro de bienes de la empresa constituye hecho generador del impuesto respecto de aquellos que se encuentren situados, matriculados, registrados o colocados

permanente o transitoriamente en el país, no obstante que pudieren encontrarse transitoriamente fuera de él.

2.1.6.4.- Contribuyentes del Impuesto, Transferencia y Retiro de Bienes

Artículo 22.-

Son contribuyentes del impuesto quienes en carácter de productores, comerciantes mayoristas o al por menor, o en cualesquiera otras calidades realizan dentro de su giro o actividad en forma habitual, por sí mismos o a través de mandatarios a su nombre, ventas u otras operaciones que signifiquen la transferencia onerosa del dominio de los respectivos bienes muebles corporales, nuevos o usados, de conformidad a lo establecido en los Capítulos I y II del Título I de esta ley, respectivamente. Así mismo serán contribuyentes quienes transfieran materias primas o insumos que no fueron utilizados en el proceso productivo.

No son contribuyentes del impuesto quienes realizan transferencias ocasionales de bienes muebles corporales adquiridos sin ánimo de revenderlos.

2.1.7.- Reglamento de la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios

2.1.7.1.-Generalidades

El Artículo 2 del reglamento de la ley de IVA, establece definiciones relacionadas a dicho impuesto, a continuación se exponen ciertas definiciones relacionadas a la temática en investigación.

Artículo 2.- Para los efectos de la ley y del presente reglamento se entenderá por:

13) Mercancía:

Para efectos aduaneros, los productos, artículos, manufacturas y, en general todos los bienes corporales muebles, sin excepción alguna;

19) Activo Realizable:

El conjunto de bienes muebles corporales propios del giro o actividad del contribuyente, producidos o adquiridos con ánimo de revenderlos o transferirlos;

21) Precio Corriente de Mercado:

El precio de venta que tengan los bienes o servicios, en negocios o establecimientos similares ubicados en el mismo sector, localidad o departamento.

2.1.7.2.-Retiro de Bienes Muebles Corporales

Artículo 4.-

En el concepto de retiros efectuados por el contribuyente destinado al uso o consumo propio, de los socios, directivos o personal de la empresa, se entenderán comprendidos también, el grupo familiar de ellos y los terceros.

No están afectos al impuesto, según el artículo 11 inciso segundo de la ley, el uso o consumo de bienes muebles corporales del activo realizable, necesarios para el giro o actividades normales del negocio o el traslado de éstos al activo fijo del mismo.

Se entenderá por caso fortuito o fuerza mayor el imprevisto que no es posible resistir, como una inundación, terremoto, incendio, accidente, robo, merma, etc. Para estos efectos el imprevisto deberá probarse entre otros por los siguientes medios:

- a) Anotaciones cronológicas efectuadas en el sistema de inventario permanente, directamente relacionado con la contabilidad que mantenga el contribuyente;
- b) Denuncias por robos o accidentes de cualquier naturaleza hechos a la autoridad policial y al tribunal competente;
- c) Informes de liquidaciones del seguro; y

- d) Mermas reconocidas por disposiciones legales vigentes u organismos técnicos gubernamentales.

En todo caso, será condición prioritaria e ineludible, que las cantidades y valores correspondientes se encuentren contabilizados en las fechas que se produjo la pérdida, robo, merma, siniestro, etc., de los bienes muebles corporales de que se trate.

Artículo 8.-

De lo dispuesto en el artículo 22 de la ley, serán también contribuyentes del impuesto quienes transfieran desechos, desperdicios, residuos y otros similares, hayan sido obtenidos o no del proceso productivo.

2.1.8 .-Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios

2.1.8.1.- Objetivo

El objetivo de la Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. La Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un **gasto del periodo**, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

2.1.8.2.- Definiciones

Los siguientes términos se usan, en la Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso Productivo.

2.1.8.3.- Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción,

ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo.

2.1.8.4.- Otros costos

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

- (a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- (b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- (c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- (d) los costos de venta.

2.1.8.5.- Sistemas de medición de costos

Los sistemas para la determinación del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

2.1.8.6.- Fórmulas del costo

El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.

El costo de los inventarios, distintos de los tratados en los dos párrafo anteriores, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento del negocio pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento del negocio. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

2.1.8.7.- Reconocimiento como un gasto

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

2.1.8.8.- Información a revelar

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
- (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- (c) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- (d) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo.
- (e) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo.

La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados

financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Los inventarios de un prestador de servicios pueden ser descritos como trabajos en curso.

El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.

2.2 MARCO HISTORICO

2.2.1.- Antecedentes

El Vestuario está considerado como una de las necesidades básicas de las personas. Las primeras personas se cubrían el cuerpo con hojas de árboles, a fin de protegerse de las inclemencias de la naturaleza. Posteriormente descubrieron que la piel de los animales que cazaban para alimentarse les podía servir para fabricar sus vestuarios.

A medida que transcurrió el tiempo el vestuario fue evolucionando y se confeccionaron vestimentas más completas, utilizando para ello fibras naturales como el algodón. Además, fascinados por los colores de la naturaleza, comenzaron a utilizar plantas y frutas para pigmentar sus hilos y de ésta manera tejer vistosas telas con las que luego confeccionaron prendas de vestir.\¹

Las industrias básicas aparecen en la época neolítica, con el surgimiento de la elaboración de hilados y tejidos, y de cuerdas de corteza machacada, hasta llegar a la fabricación de trajes confeccionados con tela elaborada con fibras de lino, aprovechando que por ese tiempo ya habían inventado el huso para tejer.

En la Edad Media aparece la lana y el algodón, permitiendo elaborar vestimentas más completas, protectoras y vistosas, ya que la lana, por su consistencia, era ideal para la época de frío, y el algodón, por su frescura, propio para el verano.\²

¹ Acenett, Mirna y B. Albarenga: “Diagnóstico de la Mediana Empresa en la Industria de El Salvador.” Universidad de El Salvador, Facultad de C.C.E.E., 1987.Pág. 1.

² Franco Romero: “Diagnóstico y Propuesta de un Plan de Mercado para la pequeña Empresa Productora de Prendas de Vestir”.Universidad de El Salvador, Facultad de C.C.E.E., Pág.4.

En Egipto, los faraones y los sacerdotes usaban vestidos confeccionados de lino porque era considerada como la mejor tela de la época y les permitía una mejor presentación personal, ya que esta tela no se arrugaba con facilidad.

Los Griegos inventaron la capa y la túnica, que les llegaban hasta los pies y fueron de uso muy común por esa época.³

La Industria del vestuario adquiere gran importancia durante el Imperio Bizantino en Constantinopla, especialmente en la rama textil, ya que por esta época se fabricaban tejidos de lana y bordados de plata y oro.⁴

Durante la época Moderna surgieron muchas innovaciones importantes que incidieron directamente en el desarrollo de la Industria de la Confección de ropa.

Se dice que en esa época, de mucha relevancia en el proceso evolutivo del hombre, se inicia en Inglaterra la Revolución Industrial, la cual se extendió luego a otros países, y permitió el perfeccionamiento en la confección de las prendas de vestir. Esto se logró al incorporar los descubrimientos del momento a ésta actividad, lo que mejoró el rendimiento de las máquinas para fabricar telas. A ello le siguió el aparecimiento de gran cantidad de talleres artesanales, los cuales se encargaron de mejorar la elaboración de prendas de vestir. Se puede comentar que el primer gran impulso recibido por esta industria fue la invención de la máquina de coser, inventada por Elías Howe en el año de 1846.

³Acenett, Mirna y B. Alvarenga, Op. Cit., Pág.2.

⁴ Franco Romero: Op. Cit., Pág. 5.

Pero en los últimos años, las prendas de vestir han tenido una renovación constante en cuanto a Producción y diseños. De acuerdo a la época, cultura y preferencia de los consumidores. Esto ha hecho que el mediano industrial se vea en la necesidad de actualizarse, tanto tecnológica como ambientalmente, y que necesite de una constante inversión para lograr perfeccionamiento y actualización, ya que, de quedarse rezagado en cuanto a los avances tecnológicos, no podría enfrentar el cada día más fuerte competencia ni satisfacer la demanda de las nuevas generaciones, que cada vez son más exigentes.

En El Salvador no existe información específica acerca del origen y evolución de la industria del vestuario; algunos autores manifiestan que comenzó a fines de la Segunda Guerra Mundial, con el establecimiento de camiserías de relativa gran escala en el país, lo cual se consideró positivo y contribuyó a impulsar la economía del país.⁵

Lo expresado anteriormente se ve reforzado por el hecho de que, a comienzos de la Segunda Guerra Mundial, la mayoría de la población salvadoreña usaba vestimenta muy simple; por lo general, camisa de manta cruda anudada a la cintura y pantalón de dril. Estas prendas se confeccionaban en casa, razón por la que era raro encontrar alguno que otro taller urbano en los pueblos y ciudades dedicados a esta actividad. Y aún con el auge alcanzado por la Industria Textil, consistente más que todo en la Producción de manta cruda, dril de algodón y zaraza lisa (para vestidos de mujer) en cantidades industriales, la rama de la confección de ropa continuó siendo incipiente y realizada por pequeños talleres de costura, de tipo artesanal.

Por consiguiente solamente en contadas ocasiones, sobre todo cuando se trataba de vestimenta fina para hombres, los talleres trabajaban directamente por encargo de los comerciantes de ropa. Es hasta finales de 1949 cuando toma impulso el proceso de industrialización en la rama del vestuario, con el surgimiento de las fábricas de camisas en el país y como consecuencia de una demanda creciente de camisas de tipo deportivo para hombres.

⁵ Franco Romero, Op. Cit., Pág.6.

Las primeras instalaciones industriales comenzaron a surgir en los años veinte. Desde entonces, ese rubro se fue incentivando en la medida en que el cultivo del algodón cobraba mayor importancia. En 1940 se contaba ya con varias fábricas, cuyos principales productos eran el dril y la manta; posteriormente vinieron las fábricas de tejidos sintéticos y los equipos modernos, con los cuales se lograron mayores variedades de tela, con más textura y color.⁶

En concerniente entre 1960 y 1970, esta industria se consideró dentro del Tratado de Integración del Mercado Común Centroamericano, lo cual dio origen al surgimiento de pequeñas, medianas y grandes empresas.

A principios de 1970 surgieron algunos problemas que incidieron en esta industria, tal como las dificultades económicas y políticas entre las repúblicas de Honduras y El Salvador. Esta situación repercutió favorablemente en algunas industrias salvadoreñas, ya que se incrementó la producción de varios artículos que antes eran importados de Honduras, y dentro de los cuales se encontraban los elaborados por las empresas manufactureras de camisas, las cuales paulatinamente fueron creciendo hasta convertirse de pequeñas a medianas y grandes empresas.

Al evaluar los acontecimientos pasados, se comprueba que el desarrollo de la moderna empresa industrial pasó por varias etapas históricas, caracterizadas cada una ellas por una concepción distinta en lo que respecta a las técnicas, los factores operacionales empleados y la variedad y complejidad de los problemas que afrontaron.

⁶ Galeas Meléndez, Salvador: “Diagnóstico del Área de Aspectos Legales de la Pequeña Empresa Productora de Vestuario”, Universidad de El Salvador, Facultad de C. C. E. E., Pág. 7.

En la actualidad, aún son muchas las empresas que conservan la estructura organizacional y la tecnología de épocas anteriores; por ejemplo, todavía existen empresas organizadas de manera artesanal dentro de los sectores productivos, en las que no es posible ni conveniente introducir la producción en serie, característica principal de la moderna empresa industrial. La empresa artesanal que precede históricamente a la moderna empresa industrial, es aquella que ejerce una actividad productiva organizada mediante el trabajo propio y familiar; el artesano no es sino un productor independiente, un pequeño empresario dueño de algunos utensilios y de escasos medios financieros, que posee un pequeño taller. Su mentalidad económica es limitada, ya que su principal objetivo es lograr con su producción algo que le asegure el sostenimiento propio y el de su familia.

Otra de la situación por la que pasó la empresa Industrial moderna se caracterizó por el interés que se daba a los problemas de especialización y división del Trabajo. En esta fase los dueños se interesaron porque sus empleados tuvieran mayores conocimientos, por la necesidad de dividir las tareas para facilitar el quehacer administrativo y operacional, por implantar nuevos procedimientos acordes con el avance tecnológico y por la conquista de mercados comerciales más amplios; todo ello se dio como consecuencia del desaparecimiento de muchas barreras aduaneras y de la ampliación de los mercados.

Por lo general en 1980, la Industria de la Confección de Ropa dio un giro muy distinto al que venía llevando, como resultado de la agudización de la lucha armada que sostuvieron las fuerzas políticas, sociales y militares, lo cual afectó negativamente la economía del país.

Esta situación generó incertidumbre en los empresarios salvadoreños, deteriorando la economía debido a factores tales como: fuga de capitales, disminución de la inversión, carencia de divisas y cierre de fábricas.

Muchos de las Compañías AT&T, IBM y Milliken Corporation, por ejemplo han tomado medidas para reducir defectos y costos, de la cual diseñan mejores productos y procesos, invierten en un sistema de Producción.

En la Actualidad, la Industria de la Confección de Ropa es una de las más desarrolladas a nivel centroamericano, y la excelente mano de obra del salvadoreño convierte cada uno de los productos en verdaderas expresiones de calidad, lo cual ha permitido que estos sean comercializados en el exterior.

De acuerdo a todos los sucesos que han pasado todas estas empresas manufactureras a nivel nacional e internacional desde sus fundaciones, han realizado sus operaciones de Producción de Ropa; pero no han medido sus costos, de acuerdo a sus materias primas, manejadas de una manera inapropiada, es decir, un proceso técnico inadecuado para el cálculo de los Costos de Producción y que puedan obtener Utilidades Netas mayores e Ingresos Adicionales por las ventas de desperdicios y desechos, pero todo esto no se ha podido obtener provecho ni minimizar costos de producción.

Para controlar el desperdicio y los trabajos de desechos, muchas de las grandes empresas manufactureras de Estados Unidos han empleado informes diarios o semanales de desperdicios o materiales desechados que algunas empresas radican que no son utilizables. Estos informes indican los números de las órdenes de fabricación en las que se Produjo el desperdicio, la razón para que se produjera, de la cual se rechazó y se identificó como material de desecho.

Por consiguiente en la Zona Oriental de El Salvador, hay algunas empresas dedicadas a este tipo de actividades, de la confección de la Ropa, específicamente algunas con especialidad en la Confección de Ropa Deportiva en lo que se enmarca y se puede señalar en el Departamento de San Miguel; de las cuales se mencionan algunas de ellas como las más reconocidas, tales como: Gloria Deportes, Neto Sport, Bordados y Estampado Maribel, Pato Deportes y La Casa del Deporte; empresas dedicadas a la Confección de Ropa Deportiva.

Actualmente las empresas dedicadas a la Confección de Ropa Deportiva llevan un Control de inventario manual, y no toman en consideración la determinación de los costos Financieros correspondientes a los Desperdicios y Desechos.

Todas estas situaciones se ha venido generando desde 1971, que empieza el mayor apogeo de la Confección de Ropa Deportiva en la Ciudad de San Miguel; El Salvador, C.A.; año en que las ventas crecen, convirtiéndose en clientes las instituciones como Institutos, Centros Escolares, Clubes Deportivos y Otros.

Y de la cual siguen teniendo Desperdicios y Desechos generado por el Proceso de Producción, determinando Costos de Producción de la Confección de Ropa, de la cual no se le ha dado ningún tratamiento contable.

2.3.- MARCO TEORICO

2.3.1.- Características de Empresas Confeccionadoras de Ropa Deportiva

Las principales características son:

- Planifican su Producción con base a órdenes de Pedidos que reciben.
- La Producción está orientada al mercado nacional e Internacional, especialmente en el área centroamericana.
- Se pueden llegar a especializar en la fabricación de un determinado producto, pero hay poca división del trabajo.
- Sus registros contables están legalizados.
- Las líneas de mando directo son verticales.
- La dirección está centralizada.
- Se trabaja con base a diseños y tallas, y el corte de la tela se hace en forma manual o con alguna máquina en especial.
- La Producción de Ropa Deportiva se hace por Procesos.

2.3.2.- Descripción del Proceso de Producción de Empresas Manufactureras de Ropa Deportiva.

La Industria de la Confección opera con dos tipos de sistemas de Producción:
LINEAL Y MODULAR.

2.3.2.1.- El Sistema de Producción Lineal.

Se refiere al sistema de Producción tradicional, que consiste en colocar las máquinas en líneas rectas, de acuerdo al flujo del Proceso. Cada máquina realiza una operación específica y es alimentada por la operación o máquina anterior.

Por lo tanto cada operaria recibe un paquete, usualmente de treinta piezas, y realiza una operación específica. Una vez terminado la orden de trabajo, se pasa a la siguiente operación.

2.3.2.2.-El Sistema de Producción Modular.

Se refiere a un Sistema de Producción que cambió en la industria de la Confección en la década de los ochenta. Este es por trabajo en equipo, es que el despliegue de las máquinas es en forma de herradura y el producto se mueve a mayor velocidad. El producto es desplazado por las operarias minimizando la necesidad de movedores de producto, ya que las prendas se fluyen individualmente.

Ambos Sistemas tienen sus ventajas y desventajas. Será responsabilidad del Ingeniero que diseñe la planta el establecer el Sistema de Producción que satisfaga las necesidades de la empresa. Un aspecto importante es el de tratar de alcanzar una eficiencia alta, con calidad competitiva, en el menor tiempo posible. La ingeniería que se aplique a los procesos se encargará de cubrir este aspecto.

2.3.3.- Distribución de la Planta de Confección de Ropa.

El diseño de la Planta de Confección corresponde a una incidencia directa en la Productividad de la misma. La facilidad con que se mueva el producto y el orden con que se adquiera el proceso hará la diferencia en las variaciones de eficiencia que tenga la planta. Es por lo general que el diseño de la planta desempeña un papel sumamente importante.

Una Planta consta básicamente de seis departamentos: Bodega de Materia Prima, Corte, Ensamble, Inspección y Empaque, y además, una Bodega de Producto Terminado.

La Bodega o Almacén de Materia Prima es el departamento encargado de recibir la materia prima y de almacenarla en una forma funcional y Práctica. Además, es responsable de proveer de materia prima al Departamento de Corte.

Por lo general el Departamento de Corte es el responsable de realizar la primera operación del Proceso, la eficiencia de este, se refleja en la estructura de costos de la empresa.

El despliegue del trazo debe ser hecho de tal manera que permita aprovechar el máximo de tela.

Una vez cortada, la tela pasa a Bando, es donde la materia Prima se prepara para su ensamble. Las piezas que componen el producto se unen en paquetes, por operación, para ser procesadas en el Departamento Ensamble.

Ensamble es el proceso por medio del cual las diversas partes del producto son unidas entre si. Requiere un alto grado de Ingeniería, para diseñar el producto, ya que esto, permitirá a la empresa incrementar sus utilidades. Además, este proceso ejecutado por operaciones mecánicas, las cuales pueden ser mejoradas con el desarrollo de mejores métodos y Sistemas de Producción.

2.3.4.- Aspectos Teóricos y Conceptuales Relativos a los Sistemas de Costos.

2.3.4.1.-Contabilidad de Costos.

Se dice que la contabilidad, es un conjunto sistemático de procedimientos, registros e informes estructurados sobre base de la teoría de la Partida Doble y otros principios técnicos, de la cual se enmarca en dos objetivos esenciales:

1. Mantener el detalle cronológico, sistemático y costeable de todas la operaciones que afectan el patrimonio de una empresa, privada o pública, y su composición, y conocer la naturaleza y valores de éste; y,
2. Suministrar a la administración, por una parte, y a los inversionistas, Estado, instituciones de Crédito, acreedores y público en general, por la otra, informes periódicos, correctos significativos y oportunos sobre la esencia de estas mismas operaciones, así como sobre su repercusión en dicho patrimonio, de modo de que se esté en condiciones de apreciar críticamente la forma de cómo se han ejecutado sus actividades en el pasado y normar su criterio para planearlas, encausarlas y controlarlas de la manera más favorable posible en el futuro, y se obtengan una

posición financieramente crítica y productiva de las operaciones practicadas por las empresas.

Por lo general en toda índole las actividades de la empresa, independientemente del área en que ésta actúe: comercial, fabril, bancaria, y otros, sea de tal naturaleza que los productos que maneje o fabrique, o los servicios que suministre, sean variados o múltiples, los procedimientos, registros, controles e informes correspondientes deben planearse y elaborarse de manera que puedan proporcionar control e información oportuna sobre cada uno de estos productos o servicios, o sobre determinados agrupamientos homogéneos de los mismos, porque de otro modo resultarían incompletos y se desvirtuaría la finalidad esencial de la contabilidad .

La Contabilidad de costos, en el transcurso del tiempo, ha ido evolucionando de acuerdo a las finalidades de las empresas manufactureras, en concernientes a la formulación de los Estados Financieros, en conocimientos de cálculos de los costos unitarios para normar políticas de Dirección, Control, en toda su amplitud. También teniendo en cuenta la contribución a la planeación de utilidades y a la elección de alternativas por parte del empresario, en estrecha coordinación con la política económica de la empresa.

“En los aspectos generales la contabilidad de Costos, es aquella que identifica, define, mide, reporta y analiza los diversos elementos de los costos directos e indirectos asociados con la producción y la comercialización de bienes y servicios”⁷

⁷ Gayle Rayburn, Leticia: “Contabilidad Básica de Costos”, McGraw-Hill, 1999, Pág.4.

En la planificación, la contabilidad de Costos se proyecta hacia el futuro, de lo cual ayuda a la gerencia a presupuestar los costos futuros o predeterminados de materiales, jornales y salarios y los otros costos de fabricar y vender productos. Estos costos se pueden usar para establecer precios o para ayudar a descubrir la ganancia que resultará la existencia de estos costos y gastos, al considerar la competencia y demás condiciones del mercado.

La información de costos se suministra también para asistir a la gerencia en la solución de problemas tales como la asignación de precios a los productos, la toma de decisiones en cuanto a desembolsos capitalizables, la extensión de instalaciones por un aumento en las ventas o en la producción, decisiones en cuanto a fabricar o comprar o arrendar.

La Contabilidad de Costos se enfoca en ver el control, al comparar los resultados corrientes con las Normas predeterminadas y los Presupuestos. El Control de costos depende de la planificación adecuada de costos para cada operación o actividades, y de las cuales se puede demostrar las diversas fallas operativas en contribuir con la parte que les corresponde a la ganancia total o que se desempeña en forma ineficiente, lo cual redundará en una disminución de las ganancias.

Se especifica que la Contabilidad de Costos se encarga de ayudar a participar en la formulación y ejecución de planes y presupuestos. También de suministrar a la gerencia la información referente a problemas que implican la selección de un curso de acción dados entre dos o más alternativas. Y además permite establecer métodos y procedimientos que permitan controlar en sí y reducir los costos e igual producir valores de inventarios para los propósitos de asignación de costos y, en ocasiones, controlar las cantidades físicas y determinar los costos y la ganancia de cada periodo de contabilidad.

2.3.4.2.- Sistema de Contabilidad de Costos.

Se refiere al mecanismo fundamental de las cuentas, es decir, Catálogo de Cuentas de Costos, especialmente cuando en una industria se fabrican productos diversos, como es el caso de la mayoría de empresas manufactureras, ya que deben obtenerse costos unitarios de cada producto elaborado.

Los Sistemas de Costos, en la fase de Producción, persiguen, como primera finalidad, la determinación de costos unitarios de producción, de la cual la forma en que las empresas producen; es decir, teniendo en cuenta el carácter lotificado de la producción, y en relación con el momento de determinación de los costos unitarios así como sus posibilidades o grado de control. Por lo tanto se puede decir que un “ Sistema de Costos, es un conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base empírica, principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de la operaciones fabriles efectuadas.”⁸

Hay dos Sistemas de costo básicos para asignar los costos a los productos o servicios:

- “Sistema de costeo por Órdenes de trabajo: en este sistema, el objeto del costo es una unidad individual, un lote o servicio de un producto definido, denominado trabajo. A menudo, el producto o el servicio está personalizado de acuerdo a su origen.”⁹
- “Sistema de Costeo por procesos: en este sistema, el objeto del costo se acumula con unidades idénticas o similares de un producto o servicio.”¹⁰

⁸. Pérez de León, A. Ortega: “Contabilidad de Costos”, Tercera Edición, UTEHA, México, 1988, Pág.115.

⁹/Horngren, Charles T. “Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial”. Por Pearson Educación de México, S.A. de C.V. Edición: Décima. México, Año 2002, Pág.97

¹⁰/Horngren, Charles T. “Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial”. Por Pearson Educación de México, S.A. de C.V. Edición: Décima. México, Año 2002, Pág.97.

2.3.4.3.- Sistemas de Costos de Acuerdo a la Producción

El Desarrollo de la Producción es de carácter interrumpida, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios productos o un conjunto similar de los mismos. Para el control de cada partida de artículos se requerirá, por consiguiente, la emisión de una orden de producción. De ahí que en estos casos se establezca un Sistema de costos correlativo, denominado “Sistema de Costos por Órdenes de Producción Específicas.

Pero dada la gran variedad de artículos, calidades, modelos, tamaños y aún colores de los productos elaborados dentro de una industria, sería impráctico emitir órdenes separadas para cada una de estas múltiples variedades de artículos, las órdenes correspondientes pueden comprender determinados agrupamientos de los mismos, siempre y cuando productos de calidad y características muy similares.

Hay otras empresas que no están sujetas a interrupciones en la producción, mediante una afluencia constante de materiales transformativos. No es posible, en estas condiciones, tomar constantemente decisiones aisladas para producir uno u otro artículo, sino que la producción está sujeta a una secuencia, a una sucesión de continuidad, que llega algunos casos al extremo. Las grandes masas de producción se mueven a través de algunas empresas de producción continua, hacen que reciban el nombre de industrias de producción “masa”. Por tal manera no sería factible las industrias de tipo de producción interrumpida y constante, sea o no de producción en masa, no funcionará con un Sistema de Costos por Ordenes de Producción Específicas, ya que responde a otras características, y posibilidades, sino que se requiere un sistema de estructura y modalidades diferentes, que recibe el nombre de Sistema de Costos por Procesos.

En gran medida muchas empresas expresan el que hace posible un Sistema de Acumulación de Costos es debido al volumen de documentos de trabajo que se utilizan , como requisiciones, órdenes de compra, informes de recepción, facturas de vendedores, comprobantes, cheques, salidas de materiales y documentos comerciales similares cada mes.

En general, 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.

Con respecto a la **Acumulación de Costos, Sistemas Periódico y Perpetuo**, “Se puede decir, los costos se acumulan bajo un sistema periódico o perpetuo de acumulación de costos. Un Sistema periódico de acumulación de costos provee sólo información limitada del costo del producto durante un período y requiere ajustes trimestrales o al final del año para determinar el costo de los productos terminados. Por lo general 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 los productos fabricados y del costo de los artículos vendidos. Dicho Sistema de costos por lo general es muy extenso y es usado por la mayor parte de las medianas y grandes empresas manufactureras.”¹¹

Un Sistema perpetuo de acumulación de Costos está diseñado para suministrar información relevante y oportuna a la gerencia, a fin de ayudar en las decisiones de planeación y control. El objetivo principal en este sistema, como en el caso del Sistema periódico de acumulación de costos, es la acumulación de los costos totales y el cálculo de los costos unitarios.

¹¹ /. Polimeni, Ralph. “Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la toma de Decisiones Gerenciales.” Tercera Edición. Panamericana Formas e Impresos. S.A., Impreso en Colombia, Pág. 45.

Por lo general el Sistema Perpetuo de Acumulación de costos, el costo de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los Costos Indirectos de Fabricación debe fluir a través del inventario de productos en proceso para llegar al Inventario de Artículos Terminados durante el período, es igual al Costo de los artículos o productos Producidos. En cuanto al Inventario de Productos en Procesos es el balance de la Producción no terminada al final del periodo. **A medida que los productos se venden el costo de los productos vendidos se transfiere del inventario de productos terminados a la cuenta de costo de Venta.**

“SISTEMA DE ACUMULACION DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO. Este sistema es más adecuado cuando se manufactura un solo producto o grupos de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es “hecho a la medida” según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo estimado. Por consiguiente intervienen 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. Se establecen cada una de las cuentas de Inventario de Productos en Proceso para orden y se cargan con el costo incurrido en la producción de las unidades ordenadas específicamente.”¹²

Para llevar a cabo esta acumulación de costos en una empresa industrial se tiene que observar y mantener un conjunto de procedimientos, técnicas y Registros contables denominado inventarios perpetuos, que se aplica a las cuentas almacén de materias primas, producción en proceso e Inventarios en Proceso y Almacén de artículos terminados. Cabe recordar que una ventaja del Sistema de inventarios perpetuos es conocer en cualquier momento el valor del inventario final, sin necesidad de practicar inventarios físicos.

¹² /. Polimeni, Ralph. “Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la toma de Decisiones Gerenciales.” Tercera Edición. Panamericana Formas e Impresos. S.A., Impreso en Colombia, Pág. 47.

En consecuencia, no es necesario cerrar la planta fabril para determinar los inventarios finales puesto que existe una cuenta que controla las existencias (Inventario de Materias Primas, Producción en Proceso y almacén de Artículos terminados). Para fines de control es aconsejable efectuar inventarios físicos durante todo el año sobre una base rotativa, como parte de una actividad rutinaria con el fin de comparar los inventarios físicos con los registros para corregir errores o tratar de encontrar alguna otra explicación a las discrepancias cuando éstas existan, como por ejemplo evaporación, robo, y otros.

“Por lo general con base al tratamiento contable de las cuentas de costos en la función de producción, las cuentas que reportan saldos finales en un periodo de costos son: las cuenta de Inventario de Materias Primas y Costo de Producción en Proceso, ya que la cuenta de Mano de obra se cancela y por lo tanto carece de saldo, lo mismo que la cuenta de Costos Indirectos de Fabricación. En la función de distribución, la cuenta que reporta saldo es la de Inventario de Artículos Terminados. Las cuentas de ventas y Costo de Ventas, por ser cuentas de Resultados, se cancelan al finalizar el periodo con pérdidas ó ganancias. Las cuentas que reportan saldos finales, es decir, un inventario, nos proveen información para elaborar el estado de costos de producción y ventas.”¹³

¹³/. García Colín, Juan. “Contabilidad de Costos”McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V. México AÑO 2001, Segunda Edición, Pág. 51.

“Sistema de Acumulación de Costos por Procesos. Este Sistema se utiliza cuando los Productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo. El costeo por proceso es adecuado cuando se producen artículos homogéneos en grandes volúmenes. Por lo tanto intervienen siempre los tres elementos básicos 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. Un departamento o centro de costos es una división funcional importante en una fábrica, donde se realizan los correspondientes procesos de fabricación. Se establecen cuentas individuales de inventario de productos en proceso para cada departamento o proceso y se cargan con los costos incurridos en el procesamiento de las unidades que pasan por éstas. 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 productos en proceso de ese departamento por la cantidad de sus unidades procesadas y antes de su transferencia a un departamento subsecuente.”/ ¹⁴

De acuerdo a los siguientes Conceptos básicos de un sistema de Costos por Procesos se tiene:

Período de Costos, es lapso comprendido entre la formulación de los estados financieros, elaborados en forma mensual, trimestral, semestral y anual, de acuerdo con las necesidades de información de cada empresa.

Proceso, es una etapa de la transformación de los productos en que éstos sufren modificaciones en sus características físicas y/o químicas.

Costos Incurridos, son los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos aplicables al período de costo.

¹⁴ /. Polimeni, Ralph. “Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la toma de Decisiones Gerenciales.” Tercera Edición. Panamericana Formas e Impresos. S.A., Impreso en Colombia, Pág. 48.

Producción terminada en cada proceso, “Está representada por el volumen físico de producción en buen estado que pasa de un proceso a otro, durante un período de costo”¹⁵.

Producción procesada o Real, se refiere a la producción que efectivamente ha estado transformándose durante un período de costos, independiente de que se concluya o no en su totalidad. Cabe aclarar que la producción terminada puede coincidir con la producción procesada cuando no existen inventarios iniciales ni finales de producción en proceso, situación teórica que raras veces surge en la práctica de cualquier industria.

“**Costo Directo**, es el método del costo en el cual sólo los costos que tienden a variar con el volumen de producción se cargan como costos del Producto.

Costo Estándar, es el Método de costeo en el cual todos los costos asociados a los productos se basan en cifras estándares o predeterminadas.

Coste por Absorción, es el método de costeo en el cual todos los costos indirectos y directos de producción, incluidos los costos indirectos fijos de fabricación, se cargan a los costos del producto.”¹⁶

¹⁵/ García Colín, Juan. “Contabilidad de Costos”McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V. México AÑO 2001, Segunda Edición, Pág. 144.

¹⁶ /. Polimeni, Ralph. “Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la toma de Decisiones Gerenciales.” Tercera Edición. Panamericana Formas e Impresos. S.A., Impreso en Colombia, Pág. 61.

COMPARACION ENTRE LOS SISTEMAS DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN Y PROCESOS.

SISTEMAS DE COSTOS		
CONCEPTO	ORDENES DE PRODUCCION	PROCESOS
Producción	Lotificada	Continua
Producción	Interrumpida	Ininterrumpida
Producción	Uno o varios productos	Engrandes volúmenes de productos
Productos	Variados	Uniformes
Condiciones de producción	Flexibles	Rígidas
Costos	Específicos	Promediados
Costos	Fluctuantes	Estandarizados
Sistemas base costos	Individualizados	Generalizados
Control	Analítico	Global
Sistema	Costoso	Económico

Fuente: Elaboración Propia

Un Sistema de costeo por procesos determina cómo serán asignados los costos de manufactura incurridos durante cada periodo. La asignación de costos en un departamento es sólo un paso intermedio; el objetivo fundamental es calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso. Durante un periodo, algunas unidades serán empezadas pero no se terminarán al final del mismo. En consecuencia, cada departamento debe determinar qué cantidad de los costos totales incurridos por el departamento es atribuible a unidades aún en procesos y qué cantidad es atribuible a unidades terminadas.

El objetivo en sí, de un sistema de Costeo por Procesos, es determinar qué cantidad de materiales directos, de mano de obra directa, y los costos indirectos de fabricación se aplican en las unidades terminadas y transferidas a los departamentos y qué cantidades se aplica a las unidades en proceso en los departamentos respectivos. Y de lo cual se prepara un informe del costo de Producción para cada departamento.

Por lo general el costo por procesos se ocupa de designar los costos a las unidades que se transfieren y se incurren en un departamento. Los costos unitarios para cada departamento se basan en la relación entre los costos incurridos durante determinado período y unidades terminadas durante el mismo.

Un sistema de Costo por Procesos tiene las siguientes características:

1. Los costos se acumulan por departamento o centro de costos.
2. Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de producto en proceso en el libro mayor general. Esta cuenta se carga con los costos de procesamiento incurridos por el departamento y se abona con los costos de las unidades terminadas que se transfieren a otro departamento o a productos terminados.
3. Las unidades equivalentes se emplean para expresar el inventario de productos en proceso en términos de las unidades terminadas al final de un periodo.
4. Los costos unitarios se determinan por el departamento o centro de costos para cada periodo.
5. Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados. En el momento en que las unidades salen del último departamento de procesamiento, se acumulan los costos totales del periodo y pueden emplearse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
6. Los costos totales y los costos unitarios para cada departamento se agregan, analizan y calculan de manera periódica mediante el uso de los informes del costo de producción por departamento.

En lo referente al plan ABC, se utiliza cuando una empresa tiene gran cantidad de ítems individuales, cada uno con un valor diferente. El control de materiales de un artículo de alto valor será diferente del control de uno de bajo valor. Así, el Plan ABC es una forma sistemática de agrupar los materiales en clasificaciones separadas y determinar el grado de control que cada grupo merece. Por ejemplo, los ítems que no son costosos y/o no fundamentales para el proceso de producción pueden contabilizarse con el método mínimo-máximo o el método de doble compartimiento. En lo concerniente, las técnicas complejas de inventario, como el sistema de pedido automático, pueden emplearse para planear y controlar los productos que son y/o fundamentales para el proceso de producción. De acuerdo al punto de vista de una Administración de Inventarios, del uso de las operaciones de producción son representaciones de clases de productos de acuerdo a su calidad, uso, valor en dólares y otras.

En 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.

Si muchas de estas industrias, el periodo de Costos Contable, sea mensual, semanal, quincenal y otros., no tiene como efecto la interrupción de la producción en la fecha del cierre respectivo, sino que sigue en continuidad, independientemente de que contablemente tenga que cortarse las cifras relativas a la producción y a los costos incurridos durante un periodo corriente, es decir, el cierre contable es simplemente necesario para la formulación de los estados financieros correspondientes de acuerdo al período establecido.

2.3.4.4.- Momento de Determinación de Costos

La producción en la determinación de los Costos con posterioridad a la conclusión del periodo de que se establecen. Ya que los costos se denominan Costos Históricos, sean que se manejen por **Órdenes de producción Específicas o por el Sistema de Procesos; y Costos Predeterminados**, independientemente también de que se aplique el Sistema de Órdenes o el de Procesos.

2.3.4.4.1.- Costos Históricos O “Reales”.

Se refiere a no divorciamiento de la ciencia económica, únicamente ligada a la técnica de los costos, en la cual término “Real”, implica siempre un valor expresado en el determinado número de bienes y no de unidades monetarias, a excepción que no corresponde al sentido de la denominación de este Sistema de Costos.

En lo referente al Sistema de Costos Históricos, también los costos unitarios de los productos elaborados en cada periodo tendrán que conocerse, necesariamente, varios días después de la fecha que haya concluido la elaboración del producto desde la oportunidad con que se desea la información sobre costos. Otro inconveniente de este Sistema se deriva del hecho de que sólo permite las comparaciones de costos unitarios de los artículos producidos a través de diferentes periodos, comparaciones que son rudimentarias e incompletas, debido a la constante posibilidad de que pasen inadvertidas las deficiencias crónicas de la producción.

En un **Sistema de costo real**, los costos de los productos se registran sólo cuando éstos se incurren. Esta técnica por lo general es aceptable para el registro de materiales directos y mano de obra directa porque pueden asignarse con facilidad a órdenes de trabajo específicas (costeo por órdenes de trabajo) o departamentos (costeo por procesos). Los Costos Indirectos de Fabricación, el componente de costo indirecto de un producto, por lo general no pueden asociarse fácilmente a una orden de trabajo o departamento específicos. Puesto que los costos indirectos de fabricación no representan un costo directo de producción, comúnmente se utiliza una modificación de un sistema de costo real, denominado **Costo Normal**.

Los costos estándares, son aquellos que esperan lograrse en determinado proceso de producción en condiciones normales. El costo estándar se relaciona con el costo por unidad y cumple básicamente el mismo propósito de un presupuesto.

Los costos estándares pueden emplearse para:

- a) El control de costos
- b) El costo de inventarios
- c) La planeación presupuestaria
- d) La fijación de precios de los productos
- e) El mantenimiento de registros.

2.3.4.4.2.- Costos Predeterminados.

Son costos que no pueden asignarse inmediatamente a cada producto o grupo de productos elaborados, debido a la necesidad de acumularlos previamente, lo que no puede realizarse totalmente sino hasta el cierre de cada período de costos, una vez efectuadas las aplicaciones y operados los ajustes necesarios.

Por consiguiente, siendo el elemento indirecto del costo de Producción el causante de este inconveniente en materia de oportunidad de información, es lógico precisar en subsanar mediante el uso de cuotas predeterminadas de cargos indirectos. Con el empleo de estas cuotas, los costos pueden conocerse a medida que las órdenes se concluyan, sin necesidad de esperar el cierre del período de costos relativo.

2.3.4.4.3.- Costos Totalmente Predeterminados.

Los Costos Totalmente Predeterminados implican el cálculo anticipado de los tres elementos del costo, con dos finalidades primordiales:

- 1) Conocer anticipadamente los costos de producción para fines de políticas de precios, cotizaciones especiales, etc.
- 2) Permite el control completo sobre los costos de producción mediante comparaciones entre Costos Históricos actuales, referidos a los tres elementos, y Costos Predeterminados de cada uno de ellos.

Dentro de los Costos Predeterminados aplican los sistemas de Costos por Ordenes de Producción Específica como un Sistema por Procesos. Pero dentro de este proceso de Costos Predeterminados surgen dos modalidades de sistemas:

- 1) El Sistema de Costos Estimados.
- 2) El Sistema de Costos Estándar

El Sistema de Costos Estimados representa únicamente una tentativa en la anticipación de los costos reales y están sujetos a rectificaciones a medida que se comparan con los mismos.

El Sistema de Costos Estándar es un método de costeo en el cual todos los costos asociados a los productos se basan en cifras estándares o predeterminados.

2.3.4.4.4.- Componente del Costo.

Los costos de producción están conformados o constituidos por tres elementos fundamentales:

- 1) Materiales Directos.
- 2) Mano de Obra Directa.
- 3) Costos Indirectos de Fabricación.

- 1) **Materiales Directos:** Están constituidos por todos aquellos materiales empleados en el proceso de producción que pueden ser identificados fácilmente o que se pueden medir en los artículos ya terminados. Por ejemplo, al producir calzonetas para hombre, la tela es material directo.

Los materiales directos se pueden clasificar así:

Materias Primas: Están constituidas por todos aquellos materiales que sufren transformación dentro del proceso productivo; es decir, son aquellos que son procesados a través de uno o varios departamentos productivos hasta convertirse en artículos terminados.

Partes Compradas: Están constituidas por todos aquellos materiales que no sufren transformación durante el proceso de producción, pero que forman parte del artículo terminado.

Accesorios de Producción: Están constituidos por todos aquellos materiales que no sufren transformación durante el proceso productivo, pero que forman parte del artículo cuando éste ya está terminado.

- 2) **Mano de Obra Directa:** Esta constituida por el elemento humano que se identifica y se relaciona en forma directa con la producción de un artículo o lote específico de artículos. En otras palabras, es el elemento humano que se encarga de transformar el material desde su estado natural hasta convertirlo en un producto terminado. Por

ejemplo, los sueldos que se pagan a los trabajadores que cortan la tela y cosen las piezas en una fábrica de ropa, son costos de Mano de Obra Directa.

- 3) **Costos Indirectos de Fabricación:** Están constituidos por un conjunto de erogaciones, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones fabriles incurridos en el departamento de producción de la materia prima. Los Costos Indirectos de Fabricación incluyen los Materiales Indirectos, tales como los lubricantes que se usan las maquinas con que se cosen las calzonetas, y la Mano de Obra Indirecta, como por ejemplo los sueldos de los supervisores de la planta. Además, incluyen costos como la renta, los seguros y los impuestos prediales de la planta.

Generalmente, los Costos Indirectos de Fabricación se dividen en tres grades grupos:

- 1) Materiales Indirectos y Suministros
- 2) Mano de Obra Indirecta, y
- 3) Otros Costos Indirectos

2.3.4.4.5.- Costos Controlables y no Controlables.

“Los controlables, son aquellos que pueden estar directamente influenciados por los gerentes de unidad en determinado Período. Por ejemplo, donde los gerentes tienen la autoridad de adquisición y uso, el costo puede considerarse controlable por ellos. LOS COSTOS NO CONTROLABLES, son aquellos que no administran en forma directa determinado nivel de actividad gerencial.”¹⁷

¹⁷ /. Polimeni, Ralph. “Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la toma de Decisiones Gerenciales.” Tercera Edición. Panamericana Formas e Impresos. S.A., Impreso en Colombia, Pág. 25.

2.3. 5.- Control Interno Aplicado a los Sistemas de Costos.

EL Control Interno, es ejecutado por la junta Directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (Gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y Eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de Leyes y regulaciones aplicables.

El desarrollo del control Interno, dicho en otras palabras, es la acción correctiva implementada a través del control, incluirá no sólo revisiones en los parámetros de la planeación, sino también reestructurar el proceso de organización y realizar una ejecución de las actividades, incluyendo aquellos cambios que agilicen el logro de los objetivos y las metas de la organización. Los Cambios a realizar a partir del control, afectarán a una o a todas las demás fases del proceso administrativo; sin embargo, esto variará de acuerdo a la desviación que enfrente la organización de la Producción de Ropa.

El desarrollo del control Interno, dicho en otras palabras, es la acción correctiva implementada a través del control, incluirá no sólo revisiones en los parámetros de la planeación, sino también reestructurar el proceso de organización y realizar una ejecución de las actividades, incluyendo aquellos cambios que agilicen el logro de los objetivos y las metas de la organización. Los Cambios a realizar a partir del control, afectarán a una o a todas las demás fases del proceso administrativo; sin embargo, esto variará de acuerdo a la desviación que enfrente la organización de la Producción de Ropa.

Sin embargo El Control Interno, al respecto, el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados opina lo siguiente: “El Control Interno de una entidad comprende su plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas por sus más altas autoridades para salvaguardar los recursos institucionales, verificar la exactitud y veracidad de su información, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observancia de las políticas descritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.”¹⁸.

Por lo tanto, el control interno en un sentido más amplio se caracteriza por el establecimiento de procedimientos adecuados enfocados en el control de los costos financieros y en la evaluación del nivel de los costos de los desperdicios y desechos. Ya que controlando los costos de producción, es decir, adecuando un proceso Técnico de Manufacturación de los Productos en la Confección de Ropa proponiendo controles tales como cuadros de costos de Desperdicios y Desechos como una manera de Control Interno. Y los diversos procedimientos aplicables que puedan mejorar la realización de las actividades.

De acuerdo a las actividades de las empresas de confección de Ropa Deportiva, el período de transformación en la elaboración del producto final, haciendo uso de los recursos adquiridos, la materia prima, mano de obra directa y los factores indirectos del costo; por lo tanto, este ciclo abarca las funciones del proceso de conformación y movimientos de los recursos conveniente a los inventarios y que se pueda almacenar en las instalaciones de la empresa. En concerniente a las verificaciones físicas que se tienen que hacer en los inventarios de productos terminados, en cuanto también se tendrá incidencia en los informes financieros de la empresa, de lo cual se tiene que medir o cuantificar de una manera pertinente de la producción de la empresa.

¹⁸ / American Institute of Certified Public Accountants (A.I.C.P.A.); “Statements on Auditing Standard (S.A.S.)”, S.A.S.Nº 1, Párrafo 320.09.

Las Empresas de Confección de Ropa Deportiva, utilizan diferentes maneras de controlar y medir los costos de un producto, como costos de Ordenes Específicas, mediante el cual los elementos del costo (materiales directos, mano de obra directa y Costos Indirectos de Fabricación) se acumulan por órdenes o lotes.

Otras empresas de Confección de Ropa Deportiva, utilizan un sistema de Contabilidad de costos estadísticos, que consiste en tratar los elementos del costo, independientemente de la contabilidad ordinaria. Los resúmenes e informes de Costos de producción se convierten en tabulaciones o registros estadísticos donde se enumeran y totalizan los elementos del costo, sin que se anoten en los libros contables. De lo cual para determinar el costo de un producto fabricado y vendido, se debe efectuar inventarios físicos, para efectos de establecer el costo de las materias primas, materiales, productos en proceso y los productos terminados. También se hacen auge los costos indirectos fijos o variables, que incluye como elementos del costo.

En cuanto a los documentos y las formas, que se pueden crear y utilizar en este ciclo. A manera de ejemplo se enumeran los siguientes reportes de mano de obra, requisiciones de materia prima, órdenes de producción, Cédulas de movimientos y desperdicios, hojas de trabajo de clases y asignación de gastos generales de fabricación, autorizaciones de ajustes y desembolsos capitalizables.

Los costos de un producto tales como: depreciación, gastos diferidos pertinentes, las facturaciones por ventas, rendimientos o pérdidas, lo mismo que cualquier ajuste conexo con estos conceptos, deben clasificarse, resumirse e informarse con exactitud. Deben aplicarse con exactitud a las cuentas correspondientes de inventarios y a libros o registros auxiliares los recursos utilizados, la producción terminada, embarques y ventas y los ajustes a que haya lugar.

Por consiguiente, los asientos contables deben resumir y clasificar las actividades de transacciones económicas, de conformidad con planes de la dirección o gerencia de la empresa.

Los Impuestos que se originen por efecto de las actividades de transformación o proceso deben liquidarse, registrarse e informarse correcta y oportunamente. Se hace una verificación y evaluación, regularmente deben verificarse y evaluar los saldos de inventarios, propiedades, gastos y demás actividades relacionadas.

Normalmente se debe de revisarse la distribución de costos a las cuentas respectivas igualmente debe de hacerse con las propiedades y gastos. Por lo tanto la protección física, el paso o acceso a los registros y documentos y formas, lugares y procedimientos de proceso, debe de hacerse de acuerdo con los criterios de la gerencia o dirección.

En los períodos de transformación de Materias Primas de Confección de Ropa Deportiva, son numerosas las posibilidades de presentación incorrecta de los inventarios y por consecuencia la contabilidad, por la importancia y significado que estos tienen económica y financieramente para la empresa. Los casos más frecuentes de presentación inadecuada son ocasionados por:

- Determinación no correcta de cantidades físicas
- Errores en las labores o actividades de rutina
- Cortes indebidos de compras y ventas
- Métodos impropios de valuación.

Teniendo en cuenta este orden de ideas, seguidamente se tratan las causas más comunes de presentación contable inadecuada de estas ordenaciones.

Por lo tanto en la fijación y cálculo incorrecto de cantidades. Si no se cuenta con procedimientos adecuados a estos no son puestos en práctica para el conteo y registro de las cantidades de los inventarios, las existencias pueden determinarse incorrectamente como consecuencia de:

- Errores de conteo, distinción y descripción deficiente de los productos, especialmente en lo tocante a su grado de determinación y unidad de medida, lo cual puede estar originado en el empleo de personal incompetente para la toma de inventarios y una carente o deficiente supervisión;

- Errores en los recuentos de artículos idénticos u omisión en la toma de los inventarios, de artículos, locales o bodegas, por imprecisiones en los planes e instrucciones para el desarrollo de los inventarios físicos.

Con fines no claros o de conveniencia, se pueden incluir en los inventarios, cantidades que en años anteriores por razón de obsolescencia o cualquier otra causa se han incluido. Esto se subsana separando físicamente las cantidades motivo de retiro o eliminándolas de los registros una efectuado el conteo de los artículos.

Por cual hay cortes impropios de compras y ventas. Las fallas más comunes suceden por:

- Englobar en las relaciones o listado de inventarios, los valores o precios de artículos iguales o idénticos;
- En cuanto a la ponderación de precios por unidades físicas, que no corresponden
- Cálculos y sumas erradas o inexactas
- Ajustes impropios o inadecuados en los inventarios según los libros respecto a los inventarios físicos.

Por consiguiente es conveniente por medidas de control Interno, que las operaciones para determinación de los inventarios sean verificadas por personal diferente al que realiza los cálculos y labores originales.

Al efectuar el cierre del ejercicio, de sebe prestar atención a las compras, ya que éstas pueden afectar de manera significativa la correcta presentación de los inventarios, ya que en estos pueden incluir productos comprados que se tendrá disposición de ellos en el siguiente período, se debe aclarar en las notas a los estados financieros.

Por lo tanto hay métodos impropios de valuación, la presentación incorrecta de los inventarios por la aplicación inadecuada de métodos de valuación, regularmente implica cambios en los principios de contabilidad relacionados con los inventarios. Este aspecto puede comprender errores motivado en lo siguiente:

- Dejar de acreditar a las cuentas de inventarios, especialmente a productos en proceso y terminados, todos los conceptos del costo, debido al empleo de unidades de costos incorrectos.
- Omisión de Costos indirectos o inclusión de éstos, cuando no corresponde aplicarlos
- No tener en cuenta y no tomar las determinaciones del caso en lo atinente a partidas obsoletas, defectuosas, excesivas o de lento movimiento, en cuanto a los ajustes a efectuar, para que de esta forma sean representativas de un valor razonable de realización
- Deficiencias o falta de consistencia en la aplicación de los métodos de valuación (LIFO, FIFO, COSTO O PROMEDIO);
- La no contabilización de las provisiones adecuadas para la protección de inventarios.

Entre los aspectos importantes que son objeto de omisión en la emisión y presentación de los Estados Financieros, respecto a los inventarios, se tienen:

- No indicar cambios en los métodos de valuación y los efectos en tales estados
- Omitir señalar gravámenes o pignoraciones que pesan sobre los inventarios
- No detallar las partidas que integran los inventarios, según se trate de empresas industriales o comerciales (Materias Primas y materiales, productos en proceso y productos terminados; anticipos a proveedores , materia prima y productos en tránsito)
- Omitir indicar los gastos fijos de producción absorbidos en el período o no revelar el costo de ventas, el de producción más el costo variable de distribución y ventas, cuando se utiliza el sistema de costo directo o variable.

2.3. 5.1.- El Control Administrativo.

Se puede confeccionar como la forma de organización, procedimientos y registros que conducen a los procesos de decisión y autorizaciones de las transacciones por parte de las personas que fomenten más la eficiencia en las operaciones, la observancia de las políticas y normas prescritas y el logro de las metas y objetivos programados.

2.3. 5.2.- El Control Contable.

Este comprende un plan de organización y todos los procedimientos y registros que se relacionan con la salvaguarda de los activos y la confiabilidad de los registros financieros; por tanto están establecidos para especificar una seguridad razonable.

2.3. 5.3.- Control de Inventario de Ropa.

De acuerdo a un control de inventario en la confección de Ropa, se establece a través por un Sistema de Costos de Órdenes Específicas, de la cual se requieren por órdenes de pedidos, ya que no se produce en grandes cantidades, en los niveles de demanda que tienen las empresas del Vestuario y por épocas de mayor apogeo de ventas.

Y de la cual se puede mantener y descubrir el nivel óptimo de la inversión de inventario, ya que transforma la Producción y pueden ocasionar pérdidas en ventas. Y los inventarios excesivos, ya que generan Costos adicionales innecesarios y riesgos de obsolescencia.

2.3. 6.- Costos Promedio Ponderado.

El Costo promedio Ponderado en los Costos de la Confección de Ropa de una forma normal, se establece al dividir los costos totales de las unidades producidas entre el número de unidades producidas.

El método de primeras entradas primeras salidas, constituye en un costeo que supone que el inventario inicial de trabajo en proceso se terminará antes que todas las demás unidades. Esto trata de asociar la salida de los costos con el flujo físico real, ya que mantiene los costos del inventario inicial de trabajo en proceso separado de las unidades iniciadas y terminadas durante el periodo. Por lo tanto, con este método, el inventario inicial de trabajo en proceso se refleja y no entra en el cálculo de los costos unitarios equivalentes y los costos agregados durante el periodo.

Ya que los costos unitarios y equivalentes se determinan dividiendo los costos agregados durante el periodo, con las unidades equivalentes.

2.3.6.1.- Material de Desecho.

A continuación se presentan varias definiciones en lo relacionado a Material de Desecho:

“Materias primas que quedan del proceso de producción; éstas no pueden volver a emplearse en la producción para el mismo propósito; pero es posible utilizarlas para un proceso de producción o propósitos diferentes o venderse a terceras personas por un valor nominal.”¹⁹

¹⁹/ Polimeni, Ralph. “Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la toma de Decisiones Gerenciales.” Tercera Edición. Panamericana Formas e Impresos. S.A., Impreso en Colombia, Pág. 271.

“Es el material que sobra al fabricar productos; tiene un bajo valor de ventas en comparación con el valor de venta de los productos. No existen distinciones entre el desecho normal y anormal, pero el desecho atribuible a una orden de trabajo específica se distingue del desecho común a todas las ordenes de trabajo.”²⁰

“El material de Desecho se componen de las mercancías que el proceso de fabricación han revelado alguna imperfección que no puede corregirse económicamente y por consiguiente, tienen que venderse como artículos de segunda calidad.”²¹

“Lo que queda de haber escogido lo mejor y más útil de una cosa.”²²

Se ha establecido una definición propia de acuerdo a la realidad de la producción de las empresas en la confección de Ropa Deportiva en la Ciudad de San Miguel:

Es el material que es producto de imperfecciones en el proceso de producción, pero que éstas puedan generar beneficios económicos, ya sea en utilizarse en otro proceso de producción diferente o como ingresos ordinarios como resultado de una venta

²⁰/. Horngren, Charles T. “Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial”. Por Pearson Educación de México, S.A. de C.V. Edición: Décima. México, Año 2002, Pág.659.

²¹/. Neuner John J. “Contabilidad de Costos. Principios y Prácticas”. Primera Edición. Unión Tipografía Editorial Hispano Americana. Año 1954, Pág.175-176.

²²/. Programa Educativo Visual. “Diccionario Enciclopédico Visual”. Ediciones Trébol. S.L. Año 1996, Pág.286.

2.3.6.2.- Material de Desperdicio.

“Aquella parte de las materias primas que quedan después de la producción y que no tiene uso adicional ni valor de reventa.

Ejemplos: sobrantes después de aplicar moldes y plantillas en las industrias de telas y empaque plegadizo.”/ ²³

“Son las unidades de producción inaceptables que se desechan o se venden a precios reducidos. Unidades de producción parcialmente terminadas o completamente terminadas se pueden considerar desperdicios”. /²⁴

“Es material vendible resultante de las operaciones primarias de la fabricación. Por lo general, si el desperdicio tiene poco valor no se hace ningún asiento por la cantidad o el valor hasta que se vende.” /²⁵

²³/ Polimeni, Ralph. “Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la toma de Decisiones Gerenciales.” Tercera Edición. Panamericana Formas e Impresos. S.A., Impreso en Colombia, Pág. 271

²⁴/ Horngren, Charles T. “Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial”. Por Pearson Educación de México, S.A. de C.V. Edición: Décima. México, Año 2002, Pág.648.

²⁵/ Neuner John J. “Contabilidad de Costos. Principios y Prácticas”.Primera Edición. Unión Tipografía Editorial Hispano Americana. Año 1954, Pág.173-174.

“Derroche, residuo de lo que no se aprovecha ni se utiliza”²⁶

También se ha establecido una definición propia en lo relacionado a Desperdicio de acuerdo a la realidad de la producción de las empresas en la confección de Ropa Deportiva en la Ciudad de San Miguel:

“Es el material residual inevitable que surge de la materia prima en el proceso de producción, que no genera beneficios económicos futuros.”

El costo de los desperdicios y desechos es automáticamente absorbido por las unidades terminadas y puestas a la venta, es decir que no se le da tratamiento contable separado.

“El Cálculo de las unidades declaradas como desperdicio, se determina sumando las Unidades iniciales más Unidades comenzadas menos Unidades buenas Transferidas a otros departamentos más Unidades Finales. Por lo consiguiente para calcular el desperdicio Anormal es igual a decir, Desperdicio total menos el Desperdicio normal”²⁷

²⁶/ Programa Educativo Visual. “Diccionario Enciclopédico Visual”. Ediciones Trébol. S.L. Año 1996, Pág.290.

²⁷/Hornngren, Charles T. “Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial”. Por Pearson Educación de México, S.A. de C.V. Edición: Décima. México, Año 2002, Pág.651.

2.3.6.3.- Contabilización del material de desperdicio.

“No se da ningún crédito separado al material de Desperdicio porque por lo general es inevitable, es insignificante en comparación con el costo total o no tiene valor. Los desperdicios que exceden lo normal deben investigarse por parte de la gerencia puesto que ello indica posibles ineficiencias en alguna parte del proceso de producción. Los costos que se incurren al deshacerse de los materiales de desperdicio por lo regular se **cargan a control de costos indirectos de fabricación.**”²⁸

2.3.6.4.- Diferentes Tipos de Desperdicios.

Los objetivos fundamentales en la contabilización del desperdicio son determinar la magnitud de los costos del desperdicio y distinguir entre los costos de desperdicio normal y anormal. Para administrar los costos del desperdicio, las compañías necesitan hacer resaltar estos costos y no hacerlos desaparecer como una parte sin identificar de los costos de las unidades buenas fabricadas. Después los gerentes pueden utilizar esta información para costear los productos y controlar y reducir los costos, mejorando la calidad de los productos y procesos.

2.3.6.4.1.- Desperdicio normal.

El desperdicio normal es un resultado normal de un proceso de producción en particular, y se produce incluso en condiciones eficientes de operación. Para un determinado proceso de producción la administración tiene que decidir la tasa de desperdicio que está dispuesta a aceptar como normal. Por lo general, los costos del desperdicio normal se tratan como un elemento de los costos de las unidades buenas fabricadas, porque las unidades buenas no se pueden elaborar sin la aparición simultánea de las unidades defectuosas.

²⁸/ Polimeni, Ralph. “Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la toma de Decisiones Gerenciales.” Tercera Edición. Panamericana Formas e Impresos. S.A., Impreso en Colombia, Pág. 275.

Las tasas de desperdicio normal se deben calcular utilizando como base el total de las unidades buenas terminadas, no el total de unidades reales comenzadas en producción. Esto es porque las unidades totales reales comenzadas también incluyen un desperdicio anormal, además del desperdicio normal.

De igual forma, el desperdicio normal es la cantidad de desperdicio esperado relacionado con las unidades buenas producidas.

2.3.6.4.2.- Desperdicio Anormal.

El desperdicio anormal es aquel que no se puede presentar con condiciones de operación eficiente. No es un resultado inherente al proceso de producción en particular. Por lo general, el desperdicio anormal se considera como evitable y controlable. Normalmente, los operadores de línea y otro personal de planta disminuyen el desperdicio anormal minimizándolas las descomposturas de las máquinas, los accidentes, etc. Los costos del desperdicio anormal se cancelan como pérdida del periodo contable en el que se detectan las unidades consideradas como desperdicio.

Los problemas relacionados con la contabilización de desperdicio se producen tanto en la acumulación por procesos como en la acumulación por ordenes de trabajo.

2.3.7.- Método del Valor Realizable.

“Esto se conoce el valor de mercado en el punto de separación, de la cual éste debe usarse para asignar los costos conjuntos. De la cual el valor de mercado o costo de reemplazo de un producto conjunto no puede determinarse fácilmente en el punto de separación, en especial si se requiere un proceso adicional para fabricar el Producto. Cuando se presentan esta situación, en la siguiente mejor alternativa consiste e asignar los costos conjuntos empleando el método del valor neto Realizable. Por consiguiente, bajo éste método, cualquier costo de procesamiento adicional estimado y de venta se deduce del valor de venta final en un intento por estimar un valor de mercado hipotético en el punto de separación. La asignación del costo conjunto. Por consiguiente, el valor hipotético de mercado de cada producto conjunto se divide por el valor total hipotético de mercado de todos los productos conjuntos para determinar la proporción del valor de mercado individual con respecto al valor de mercado total. Luego esta proporción se multiplica por el costo conjunto aplicable a las unidades completamente terminadas (a partir de un informe de costo de producción) para asignar el costo conjunto a los productos conjuntos individuales.”²⁹.

²⁹/ Polimeni, Ralph. “Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la toma de Decisiones Gerenciales.” Tercera Edición. Panamericana Formas e Impresos. S.A., Impreso en Colombia, Pág.315.

CAPITULO III

3.0.- METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION.

3.1.- TIPO DE INVESTIGACION.

El tipo de investigación que aplicamos en la temática es el de estudios Explicativos. Porque se realizó un análisis de la relación que existe entre las variables: Efectividad de un Sistema Contable y los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos, además de conocer cuáles son las causas de este problema; en qué condiciones se desarrolla en el proceso de producción y tratar de comprender el fenómeno para establecer una propuesta factible que ayude a Controlar los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos de la Ropa Deportiva Confeccionada en las Empresas del Vestuario de la Ciudad de San Miguel.

3.2.- POBLACION.

3.2.1.- Universo:

El universo lo constituyen cinco empresas dedicadas a la Confección de Ropa Deportiva, como Gloria Deportes, Neto Sport, Bordados y Estampado Maribel, Pato Deportes y La Casa del Deporte, que realizan sus operaciones en la Ciudad de San Miguel, El Salvador C.A.

Fuente:

Dirección General de Estadísticas y Censos (DIGESTYC)

Reporte de Directorio de Establecimientos

Base año 2006.

Alcaldía Municipal de San Miguel

Departamento de Cuentas Corrientes

Reporte de Registro de Empresas del Vestuario

3.3.- METODO DE MUESTREO Y TAMAÑO DE LA MUESTRA.

3.3.1.- Muestra:

Debido a que la población es cautiva, es decir que se conoce a cabalidad; se determinó utilizar un muestreo dirigido, ya que el número de Propietarios y Contadores que conforman las empresas del Vestuario de Ropa Deportiva de la Ciudad de San Miguel, C.A., es finito, es decir, la muestra será igual al Universo, por lo tanto se dirigirá al 100% de la población.

3.4.- TECNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA CAPTURA DE INFORMACION.

Para la recopilación de la información se utilizaron:

3.4.1.- Técnicas:

- Fuentes primarias:

Encuesta:

Se realizó una encuesta para adquirir información específica que fue dirigida a los Propietarios y Contadores de las Empresas dedicadas a la Confección de Ropa Deportiva de la Ciudad de San Miguel, El Salvador, C.A., haciendo uso de un cuestionario.

OBSERVACIÓN: Por otra parte se empleó el Método de la Observación Directa, esto sirvió para obtener información relacionada con las funciones que realizan los Propietarios, Contadores y empleados de las empresas dedicadas a la Confección de Ropa Deportiva, que de manera espontánea aportan éstas personas; así como los medios e instrumentos de trabajo personal, a efecto de comprobar la veracidad de la información que se obtuvo.

➤ Fuentes secundarias:

Para poder obtener otro tipo de información se consultó Bibliografía sobre el tema en estudio, haciendo uso de libros, tesis e Internet.

3.5.- PROCEDIMIENTOS (VALIDACION, PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE RESULTADOS)

3.5.1.- Instrumentos

Cuestionario:

Se diseñó un cuestionario con preguntas Cerradas y de Opciones Múltiples, enfocadas a recabar información para la elaboración de la Propuesta de un Sistema Contable que Controle los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos de la Ropa Deportiva Confeccionada en las Empresas del Vestuario de la Ciudad de San Miguel.

3.5.2.- Validación de Instrumentos.

Se realizó un sondeo directo a las empresas, de una forma empírica, es decir, informal, sin dejar un documento redactado como informe o preguntas elaboradas, solamente para ver la viabilidad de la investigación o de tener como una empresa modelo, para obtener la información más relevante de la misma, de una población de Propietarios y Contadores, de empresas que se dedican a la Confección de Ropa Deportiva.

3.5.3.- Formas en que se Recolectaron, Analizaron e Interpretaron los Resultados.

La información fue recolectada a través del cuestionario, los datos se presentaron en tablas simples y gráficas de sectores, y el análisis se realizó en porcentajes de mayor a menor o depende como se encuentre en orden en los respectivos cuadros de frecuencia.

3.5.4.- Tabulación y Procesamiento

Para la tabulación y procesamiento de resultados se elaboraron cuadros tabulares simples, conteniendo alternativas, frecuencias y porcentajes de las diferentes respuestas obtenidas y el análisis e interpretación específica para cada pregunta. Las conclusiones y recomendaciones surgieron de los análisis de cada interrogante para concatenarlas y realizarla al final de las encuestas dirigidas, así como también, de la información recopilada a través de la observación y verificación de las operaciones de Producción de las Empresas del Vestuario de la Confección de Ropa Deportiva. El cuestionario fue diseñado considerando el análisis relacional entre variables e indicadores que permitieron obtener respuestas específicas que sirvieron de base para la obtención de la información útil en la investigación.

CAPITULO IV

4.0. ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

4.1. TABULACION DE ENCUESTA A CARGO DE LOS PROPIETARIOS DE LAS EMPRESAS DEL VESTUARIO DE ROPA DEPORTIVA DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL, EL SALVADOR, C.A.

1. ¿Considera que el Sistema de Información Contable que utiliza la Empresa incluye el manejo de los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva?

CUADRO N° 1.

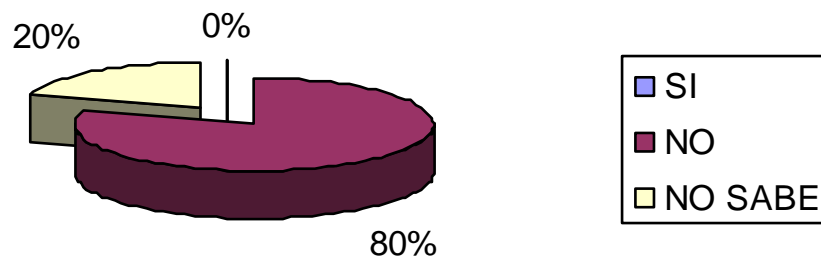
Sistema de Información Contable.

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	80%
NO SABE	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva.

Gráfico N° 1

Sistema de Información Contable



Fuente: Resultados de Encuesta

Según los datos obtenidos en el cuadro N°1 con relación a los cinco Propietarios encuestados, 4 de ellos consideraron que el Sistema de Información Contable no incluye el manejo de los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva, correspondiente al 80% del total; 1 manifestó que No sabe si el sistema de información contable incluye el manejo de los costos de los desperdicios y desechos en la producción equivalente al 20% del total encuestado; el resultado de la encuesta demuestra que la mayoría de los propietarios consideran que su sistema de información contable no contempla los costos financieros de los desperdicios y desechos en la confección de ropa deportiva aplicado en sus empresas. Es necesario que los propietarios tomen a bien asesorarse en cuanto al Sistema de Información Contable que maneja la empresa, ya que un porcentaje de los encuestados no tienen una idea razonable en cuanto al sistema de información contable que ayude a controlar los costos de los Desperdicios y desechos de la Confección de Ropa Deportiva.

2. ¿Qué valoraciones le da al Catálogo de Cuentas y Su Manual que utiliza la Empresa en cuanto al Control de Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos de la Ropa Deportiva?

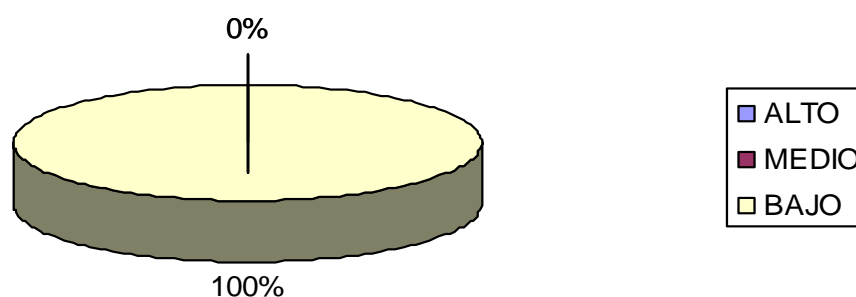
CUADRO N°2
Políticas Contables

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
ALTO	0	0%
MEDIO	0	0%
BAJO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 2

Políticas Contables



Fuente: Resultados de Encuesta

De acuerdo al Cuadro N°2, Los resultados son la base para determinar que el 100% de la población le da una valoración Baja al Catálogo de Cuentas y su Manual, lo cual demuestra que no toman en cuenta el control de los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos de la Ropa Deportiva considerando necesario la Modificación del respectivo Catálogo y su Manual. Es lógico que no se haya incluido la información financiera con respecto a los Desperdicios y Desechos ya que no se tiene idea del tema por la complejidad de los mismos.

3. ¿Tiene establecidos lineamientos (Políticas Contables) la empresa referido a desecho y desperdicio?

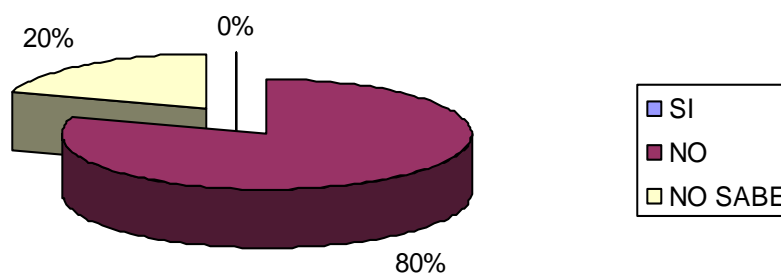
CUADRO N° 3
Políticas Contables- Lineamientos

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	80%
NO SABE	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva.

Gráfico N° 3

Políticas Contables- Lineamientos



Fuente: Resultados de Encuesta

Concerniente al Cuadro N°3, en relación a los 5 propietarios encuestados, 4 propietarios manifestaron que no tienen establecidos lineamientos o Políticas Contables, referidas a Desecho y Desperdicio, equivalente a un 80% del total ya que no se incluye en este caso como información financiera, esto a través de un estudio minucioso de las especulaciones de los Desperdicios y Desechos; y 1 propietario manifestó que No Sabe si hay Políticas Contables correspondiente a un 20% del total, esto también por la capacidad económica que tienen los propietarios, por lo tanto no toman la importancia debida de controlar los Costos Financieros.

4. ¿Considera que la Política Contable influye en el Control de los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos de la Ropa Deportiva?

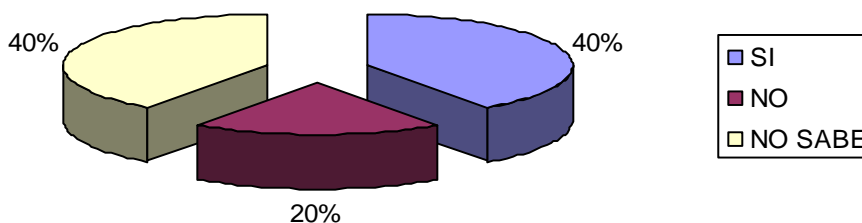
CUADRO N°4
Influencia de la Política Contable

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	40%
NO	1	20%
NO SABE	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 4

Influencia de la Política Contable



Fuente: Resultados de Encuesta

Según el Cuadro N° 4, 2 propietarios afirmaron que la Política Contable influye en el control de los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos de la Ropa Deportiva, correspondiente a un 40% del total. 1 Propietario afirmó que no influye equivalente a un 20%; 2 Propietarios dijeron que No Saben si influyen las Políticas Contables en el Control de los Desperdicios y Desechos equivalente a 40% del total. El conocimiento estratégico de implementación de políticas por parte de los empresarios es de gran importancia para el crecimiento de la empresa, ya que ayuda en mucho a la organización y control de su empresa.

5. ¿Qué Sistema de Acumulación de Costos utiliza la empresa?

CUADRO N° 5

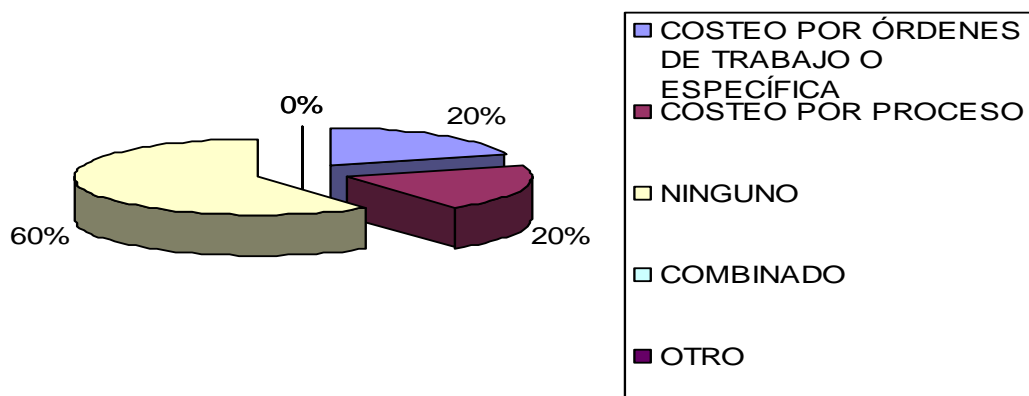
Sistema de Acumulación de Costos

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
COSTEO POR ÓRDENES DE TRABAJO O ESPECÍFICA	1	20%
COSTEO POR PROCESO	1	20%
NINGUNO	3	60%
COMBINADO	0	0%
OTRO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 5

Sistema de Acumulación de Costos



Fuente: Resultados de Encuesta

Con respecto al Cuadro N° 5, de los 5 empresarios encuestados 1 afirmó que utiliza un Sistema de Costo por Ordenes de Trabajo o Específica, equivalente a un 20% del total; 1 Propietario utiliza en su empresa el Sistema de Costeo por Proceso correspondiente a un 20% del total. Sin embargo, hay tres propietarios que se vincularon con ningún Sistema de Acumulación de Costos equivalente a 60% del total. Por la complejidad que los Costos que éstos representan al emplearse en un sistema de costeo en especial los propietarios afirmaron en su mayoría que lo hacen de forma empírica a través de la experiencia en el manejo de la entidad.

6. ¿Cuál de los indicadores causa mayor impacto (positivo o negativo) a la Empresa en la medición de Costos de Producción en determinación de los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos en la Confección de Ropa Deportiva?

CUADRO N°6

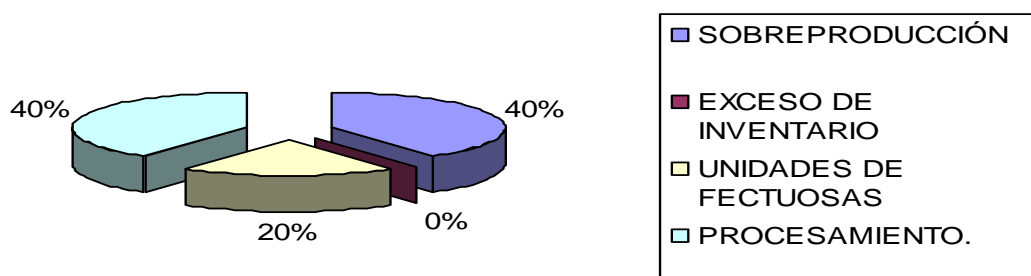
Indicadores en la medición de Costos de Producción

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SOBREPRODUCCIÓN	2	40%
EXCESO DE INVENTARIO	0	0%
UNIDADES DE FECTUOSAS	1	20%
PROCESAMIENTO.	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 6

Indicadores en la medición de Costos de Producción



Fuente: Resultados de Encuesta

Según el Cuadro N°6, de los 5 propietarios encuestados 2 propietarios especificaron que en la Sobreproducción es donde se causa el mayor impacto a la empresa en la medición de los Costos de Producción en relación a la determinación de los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos en la Confección de Ropa Deportiva, equivalente a un 40% del total; 1 Propietario concluyó que es por las Unidades Defectuosas equivalente a un 20% del total; sin embargo 2 Propietarios concluyeron que es por el Procesamiento de las Materias Primas equivalente a un 40% del total. Esto causado al inicio del proceso de producción en donde la materia prima sufre transformación y de la cual surgen efectos negativos o positivos, esto depende de las especificaciones y del volumen de la producción.

7. ¿Cree que tiene impacto significativo los Desperdicios y Desechos en los Resultados del Ejercicio Corriente de la Empresa?

CUADRO N°7

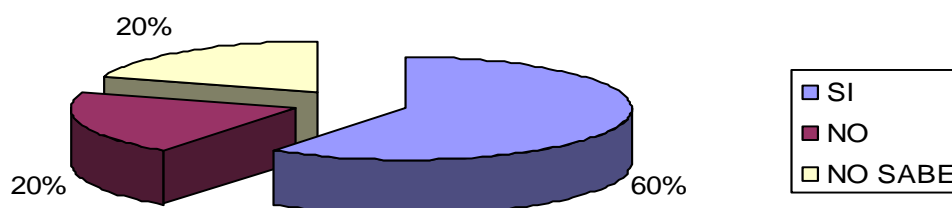
Impacto significativo en los Resultados del Ejercicio Corriente

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	60%
NO	1	20%
NO SABE	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 7

Impacto significativo en los Resultados del Ejercicio



Fuente: Resultados de Encuesta

De acuerdo al Cuadro N° 7, de los 5 empresarios encuestados 3 propietarios argumentaron que si tiene impacto significativo los desperdicios y desechos en los Resultados del Ejercicio Corriente de la Empresa, equivalente a un 60% del total, significa que hay necesidad de tratar los efectos de los Desperdicios y desechos en la Confección de Ropa Deportiva, ya que a medida surjan en la producción así se incrementarán ó disminuirán las utilidades Netas y los costos para el cálculo de impuestos y así obtener beneficios y/o efectos para la empresa. Hay un propietario que expresó que no hay ningún Impacto significativo, equivalente a un 20% del total. En Cambio hay otro propietario que No Sabe si hay Impacto o No en el Ejercicio Corriente, equivalente a un 20% del total. Los empresarios encuestados desconocen el beneficio y/o efecto que causaría un tratamiento para el aprovechamiento de los Desperdicios y Desechos.

8. ¿Tienen Ingresos Adicionales por la Venta de los Desechos que resultan en la Confección de Ropa Deportiva?

CUADRO N°8

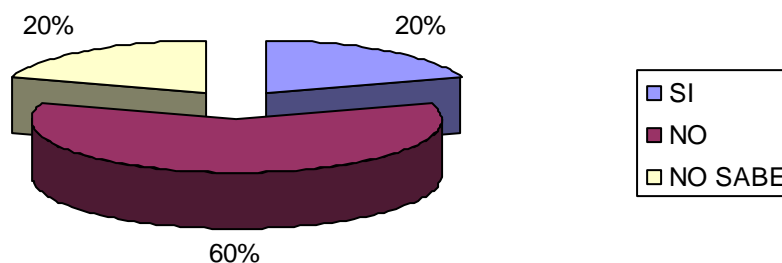
Ingresos Adicionales por la Venta de Desechos

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	20%
NO	3	60%
NO SABE	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 8

Ingresos Adicionales por la Venta de Desechos



Fuente: Resultados de Encuesta

Con respecto al Cuadro N° 8, se concluyó que 1 propietario afirmó que si tiene Ingresos Adicionales por la Venta de los Desechos que resultan en la Confección de Ropa Deportiva, esto en determinación a un 20% del total. No obstante, 3 Propietarios argumentaron que no obtienen ingresos adicionales por la venta de los Desechos, esto equivalente a un 60% del total. Hay 1 Propietario que dijo que No Sabe si hay ingresos adicionales por la venta de desechos equivalente a un 20% del total. Debido a que no se controlan los Desperdicios y Desechos la mayoría de los empresarios desconoce los beneficios que causaría la venta de desechos debido a que no poseen un tratamiento adecuado para determinar si pueden o no obtener un ingreso ordinario o adicional.

9. ¿Cree que los Desperdicios y Desechos inciden en la determinación del precio de venta de la Ropa Deportiva?

CUADRO N°9

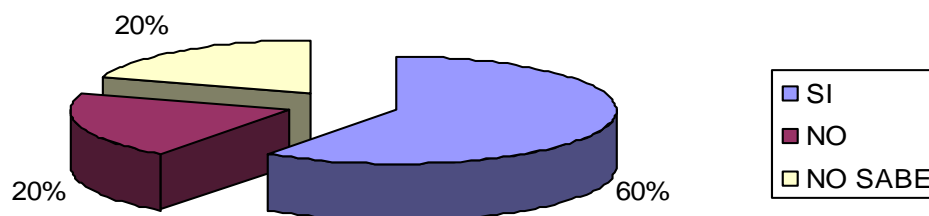
Incidencia en la determinación del Precio de Venta

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	60%
NO	1	20%
NO SABE	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 9

Incidencia en la determinación del Precio de Venta



Fuente: Resultados de Encuesta

Según el cuadro N° 9 tres propietarios afirmaron que los Desperdicios y Desechos inciden en la determinación del precio de Venta de la Ropa Deportiva correspondiente a un 60%; 1 Propietario respondió que no inciden los Desperdicios y Desechos en el Precio de Venta de la Ropa equivalente a un 20%; 1 propietario hizo mención que No Sabe si los Desperdicios y Desechos tienen algún efecto en el precio de Venta de la Ropa Deportiva equivalente un 20%. La mayoría de los empresarios consideran que los desperdicios y desechos inciden en la determinación del costo de producción ya que en alguna forma esta totalmente vinculado a la hora de establecer un precio, ya sea que lo establezcan empíricamente o bajo un sistema de acumulación; se considera que lo absorba el producto final o se aprovecha de alguna forma.

10. ¿Considera que han ocasionado un impacto significativo, los Desperdicios y Desechos, en los Costos financieros en la Confección de Ropa Deportiva?

CUADRO N°10

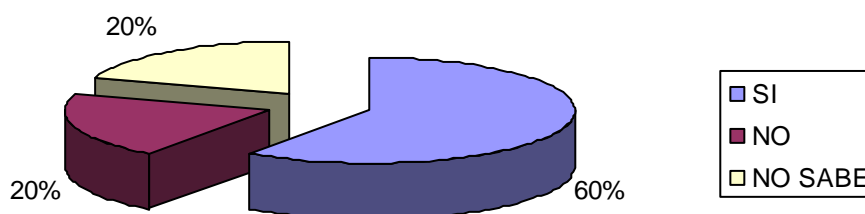
Impacto Significativo en los Costos Financieros

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	60%
NO	1	20%
NO SABE	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 10

Impacto Significativo en los Costos Financieros



Fuente: Resultados de Encuesta

Según el Cuadro N°10 indica que 3 propietarios consideraron que si han ocasionado un impacto significativo los desperdicios y desechos en los Costos Financieros de la confección de Ropa Deportiva equivalente a 60%; 1 Propietario mencionó que no han ocasionado ningún impacto en los Costos Financieros equivalente a un 20%; 1 Propietario argumentó que no sabe, equivalente a un 20% del total. Debido a que no existe un tratamiento específico para los desperdicios y desechos los propietarios desconocen si estos tienen un efecto en los costos. Es por la situación de que no tienen asesoría técnica de parte un especialista en el área de producción el cual pueda ayudar a solventar estos efectos.

11. ¿Elaboran Informes de Desperdicios y Desechos en la Confección de Ropa Deportiva?

CUADRO N° 11

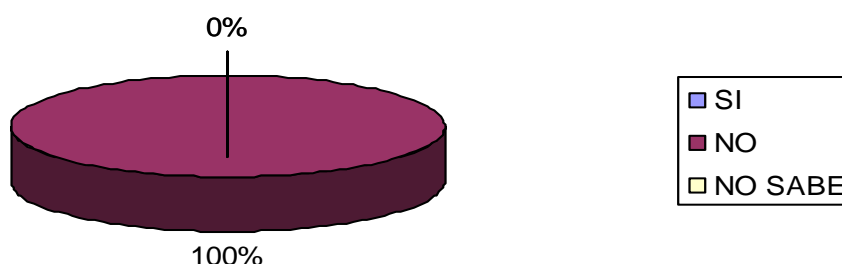
Informes de Desperdicios y Desechos

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	5	100%
NO SABE	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 11

Informes de Desperdicios y Desechos



Fuente: Resultados de Encuesta

Según el Cuadro N° 11, el 100% de los propietarios encuestados afirmaron que no elaboran Informes de Desperdicios y Desechos durante ni después de la producción en la Confección de Ropa Deportiva. Indicando que hay que diseñar un modelo que refleje la cuantía de Desperdicios y Desechos significativos de los cuales pueda obtenerse beneficios económicos futuros. No se elaboran Informes por motivos de desorganización y complejidad en la administración de los costos además de no tener procedimientos adecuados e idóneos y bien establecidos relativos a la producción.

12. ¿Existe un Control Interno de los Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva en la Empresa?

CUADRO N°12

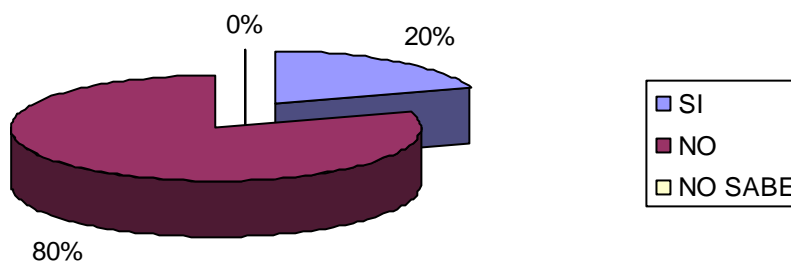
Control Interno de Desperdicios y Desechos

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	20%
NO	4	80%
NO SABE	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 12

Control Interno de Desperdicios y Desechos



Fuente: Resultados de Encuesta

Según el Cuadro N°12 un Propietario se expresó que si existe Control Interno para los Desperdicios y Desechos de la confección de Ropa Deportiva en la Empresa equivalente a un 20%. No obstante, 4 propietarios expresaron que no existe un Control Interno correspondiente a un 80%. El contar con un control interno especialmente diseñado para los desechos y desperdicios es un beneficio tanto para la empresa y el personal, ya que en ellos se indicará y apoyará cualquier procedimiento relativo a los desechos y desperdicios en la Confección de Ropa Deportiva y además a evaluar los riesgos de la producción.

13. ¿Cree que el aumento desmedido de los Desperdicios y Desechos de recursos utilizados en la confección de Ropa Deportiva impacta en el inventario final?

CUADRO N° 13

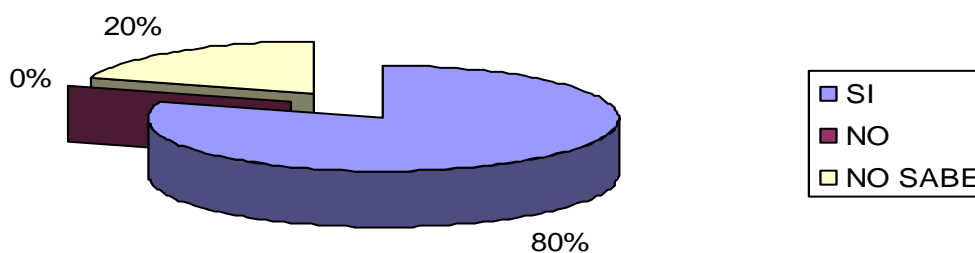
Aumento desmedido de Desperdicios y Desechos

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	80%
NO	0	0%
NO SABE	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 13

Aumento desmedido de Desperdicios y Desechos



Fuente: Resultados de Encuesta

Los Resultados indicados en el Cuadro N° 13, explica que 4 Propietarios afirmaron que el aumento desmedido de los Desperdicios y Desechos de recursos utilizados en la confección de Ropa Deportiva impacta en el Inventario Final correspondiente a un 80%; Ya que debido a esto la producción disminuye, es decir que se producen menos unidades y se desecha más, esto también depende del modelo y diseño de cada uniforme deportivo; 1 Propietario indicó que No Sabe, equivalente a un 20%; esto se debe a la falta de control y evaluación de las circunstancias y efectos que causan los Desperdicios y Desechos y además de no tener conocimiento de lo que se puede reutilizar y lo que ya no puede ser utilizado para otros fines o para los mismos.

14. ¿Cuál de las siguientes opciones considera que causan Desperdicios y Desechos que afectan el Inventario de Productos Terminados en la Confección de Ropa Deportiva?

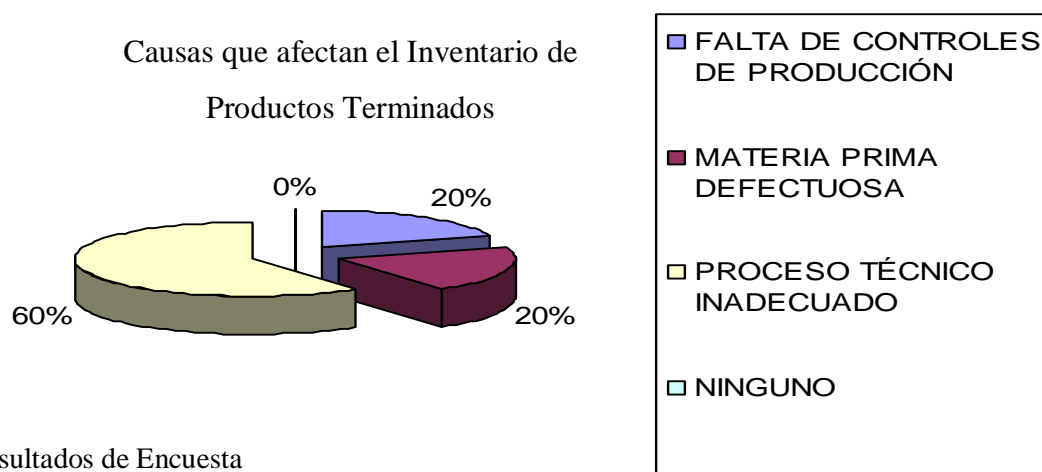
CUADRO N° 14

Causas que afectan el Inventario de Productos Terminados

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
FALTA DE CONTROLES DE PRODUCCIÓN	3	60%
MATERIA PRIMA DEFECTUOSA	0	0%
PROCESO TÉCNICO INADECUADO	1	20%
NINGUNO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 14



Fuente: Resultados de Encuesta

Según el Cuadro N° 14, 3 propietarios consideraron que la Falta de Controles de Producción es la causa principal de los Desperdicios y Desechos que afectan el Inventario de Productos Terminados en la Confección de Ropa Deportiva, concerniente a 60%; 1 Propietario hizo énfasis en el Proceso Técnico Inadecuado correspondiente a un 20%; 1 propietario optó por ninguno equivalente a un 20%; significa que desconocen las causas principales que generan Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva.

15. ¿Cuál de los siguientes Parámetros de Medición aceptables de Desperdicios y Desechos, utiliza en el Proceso Técnico de la Confección de Ropa Deportiva su empresa?

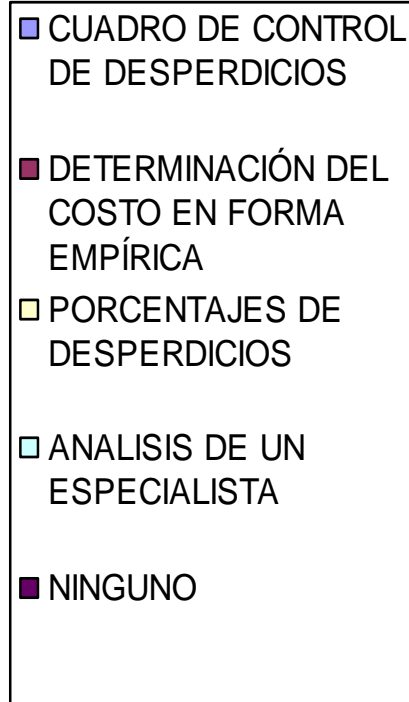
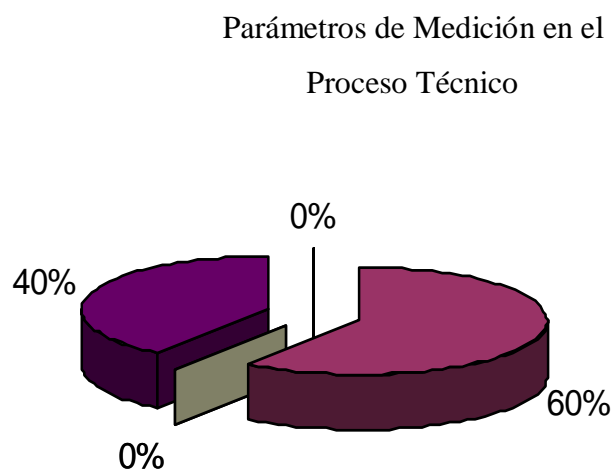
CUADRO N °15

Parámetros de Medición en el Proceso Técnico

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
CUADRO DE CONTROL DE DESPERDICIOS	0	0%
DETERMINACIÓN DEL COSTO EN FORMA EMPÍRICA	3	60%
PORCENTAJES DE DESPERDICIOS	0	0%
ANALISIS DE UN ESPECIALISTA	0	0%
NINGUNO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 15



Fuente: Resultados de Encuesta

Los datos obtenidos en el Cuadro N° 15, de los 5 Propietarios encuestados 3 Propietarios de las Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva tomaron como parámetros de medición aceptables de Desperdicios y Desechos la Determinación del Costo en Forma Empírica equivalente a un 60% del total. Por la experiencia que los propietarios tienen en cuanto a la fabricación y comercialización de ropa deportiva podemos identificar que el costo lo establecen de forma empírica y que de esta forma lo han realizado a través del tiempo. Un 40% correspondiente a 2 propietarios dijeron que ninguno de los Parámetros anteriores era utilizado por la empresa expresándonos que es porque no se ha tomado en consideración y se desconocen procedimientos o técnicas para la utilización de parámetros de medición y de la cual los propietarios tienden a determinar los costos de una manera práctica para la producción general.

16. ¿Considera que los Recursos Propios de la Empresa son capaces de enfrentar los efectos significativos de los Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva?

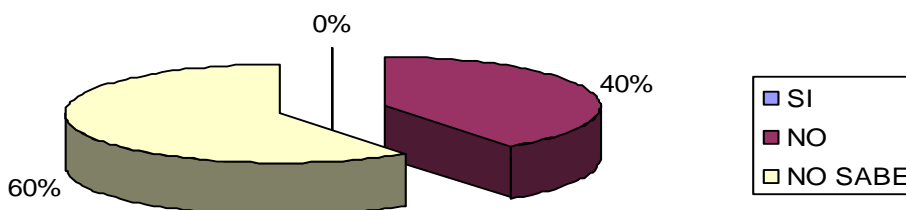
CUADRO N° 16
Recursos Propios

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	2	40%
NO SABE	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 16

Recursos Propios



Fuente: Resultados de Encuesta

Según el Cuadro N° 16; 2 Propietarios de las empresas del Vestuario de Ropa Deportiva expresaron que los Recursos Propios no son capaces de enfrentar los efectos significativos de los Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva correspondiente a un 40% del total. Esto es porque han tenido diversos factores de complejidad para poder asignar cierto porcentaje de efectivo a los Desperdicios y Desechos o mayor complejidad para controlar los costos generados; de lo cual puede aumentar o disminuir la producción real; 3 Propietarios que especificaron que No Saben si pueden enfrentar los efectos de los Desperdicios y Desechos a través de sus recursos Financieros Propios, equivalente a un 60% del total. Esto es porque no han reflexionado la forma de controlar y generar mejor aprovechamiento en la producción con controles de costos específicos.

17. ¿Tiene la Empresa Recursos Externos para tratar los Desperdicios y Desechos en el Proceso Productivo de la Ropa Deportiva?

CUADRO N° 17

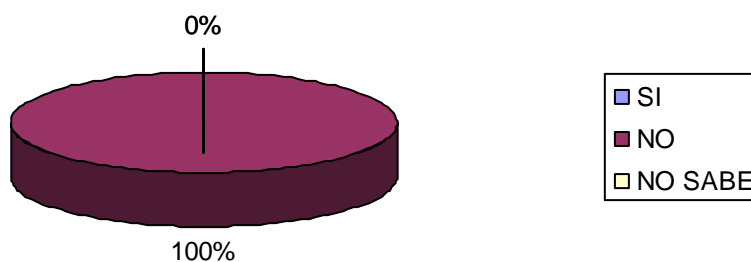
Recursos Externos- Financiamiento

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	5	100%
NO SABE	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 17

Recursos Externos- Financiamiento



Fuente: Resultados de Encuesta

De los Resultados obtenidos en el Cuadro N° 17 los cinco Propietarios equivalente al total del 100% de la población encuestada consideraron que no tienen Recursos Externos para tratar los Desperdicios y Desechos en el Proceso Productivo de la Ropa Deportiva. Por lo tanto se puede identificar que no se le da un tratamiento adecuado a los Desperdicios y Desechos. Los propietarios desconocen formas de tratamiento con Recursos propios o ajenos a la empresa para aprovechar la utilidad de los desechos y deshacerse de los Desperdicios a un menor costo posible con personas interesadas en la utilización de estos.

18. ¿En que fase del proceso productivo, determina usted “Desperdicio o Desechos”, en la confección de Ropa Deportiva?

CUADRO N° 18

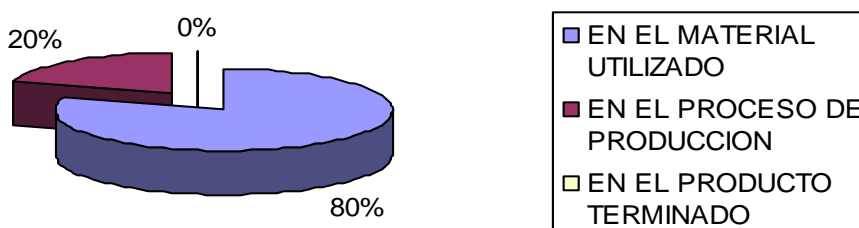
Proceso Productivo

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
EN EL MATERIAL UTILIZADO	4	80%
EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1	20%
EN EL PRODUCTO TERMINADO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 18

Proceso Productivo



Fuente: Resultados de Encuesta

Con respecto a los datos reflejados en el Cuadro N° 18, de los 5 Propietarios encuestados, 4 de ellos respondieron que en la fase del Proceso Productivo en que se determina el Desperdicio y Desecho de la Confección de Ropa Deportiva es en el Material Utilizado correspondiente a un 80% del total; esto depende de las especificaciones del modelo a confeccionar. Y un 20% correspondiente a 1 Propietario identificó que en la fase en que se detectó el Desperdicio y Desecho fue en el Proceso de Producción, es decir, en el cortado de la tela aclaró que es en la fase en donde se genera más Desperdicios y Desechos en la confección de Ropa Deportiva.

4.2. TABULACION DE ENCUESTA A CARGO DE LOS CONTADORES DE LAS EMPRESAS DEL VESTUARIO DE ROPA DEPORTIVA DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL, EL SALVADOR, C.A.

1. ¿Considera que el Sistema de Información Contable que utiliza la Empresa incluye el manejo de los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva?

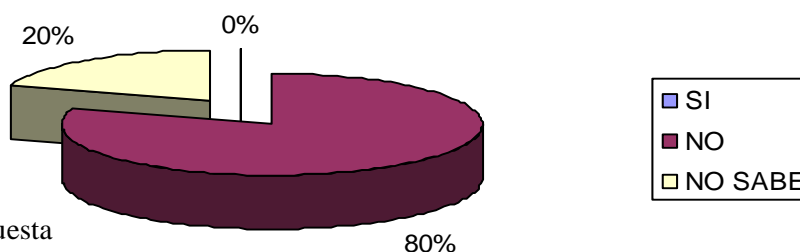
CUADRO N° 19
Sistema de Información Contable

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	80%
NO SABE	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Grafico N° 19

Sistema de Información Contable



Fuente: Resultados de Encuesta

Según el cuadro N°19, de los cinco Contadores encuestados 4 consideraron que el Sistema de Información Contable no incluye el manejo de los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva, equivalente a un 80% del total; mientras un Contador, No Sabe si incluye la información Contable los Desperdicios y Desechos equivalente a un 20%; esto se debe a que no poseen conocimientos sobre el tema, además de no estar como contadores permanentes en fabrica, es decir que la contabilidad es llevada en despachos contables.

2. ¿Qué valoraciones le da al Catálogo de Cuentas y Su Manual que utiliza la Empresa en cuanto al Control de Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos de la Ropa Deportiva?

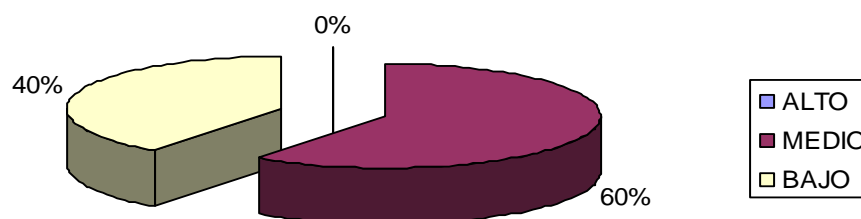
CUADRO N ° 20
Políticas Contables

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
ALTO	0	0%
MEDIO	3	60%
BAJO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 20

Políticas Contables



Fuente: Resultados de Encuesta

Con respecto al Cuadro N°20, los resultados son la base para determinar que 3 Contadores, valoraron el Catálogo y su Manual en un nivel Medio correspondiente a un 60% del total. Le dieron esta valoración por la incompatibilidad de aplicar un Catálogo que este enfocado a reflejar las actividades de la empresa de forma eficiente y razonable; 2 Contadores lo valoraron con una categoría Baja, equivalente a un 40% del total. Concluyendo que el actual catálogo no toma en cuenta el control de los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos de la Ropa Deportiva.

3. ¿Tiene establecidos lineamientos (Políticas Contables) la empresa referido a desecho y desperdicio?

CUADRO N ° 21

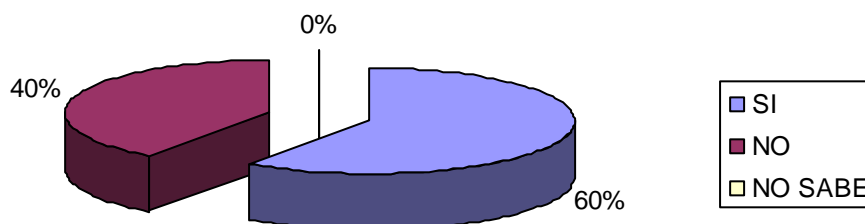
Políticas Contables- Lineamientos

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	60%
NO	2	40%
NO SABE	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Grafico N° 21

Políticas Contables- Lineamientos



Fuente: Resultados de Encuesta

Según el Cuadro N° 21, 3 Contadores informaron que si tienen establecidos lineamientos o Políticas Contables referidas a Desechos y Desperdicios, equivalente a un 60%; Los contadores comentan que si hay Políticas pero no son aplicadas por diversas razones de complejidad con los costos; 2 Contadores manifestaron que no hay Políticas Contables equivalente a un 40% del total. Los controles son deficientes en cuanto al establecimiento de políticas referidas a la producción de Ropa Deportiva y a los desechos y desperdicios ocasionados en el mismo. Los contadores a cargo deben de poseer los conocimientos idóneos para el establecimiento e implementación de Políticas Contables, o que ya estén establecidas en la empresa.

4. ¿Considera que la Política Contable influye en el Control de los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos de la Ropa Deportiva?

CUADRO N° 22

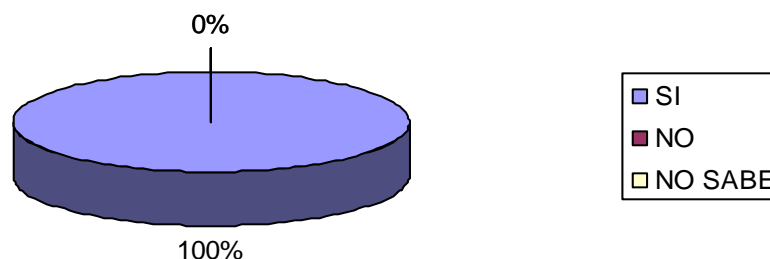
Influencia de la Política Contable

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
NO SABE	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 22

Influencia de la Política Contable



Fuente: Resultados de Encuesta

En Consideración al Cuadro N° 22, los 5 Contadores afirmaron que la Política Contable influye en el control de los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos de la Ropa Deportiva, correspondiente a un 100%, de los resultados obtenidos. Ya que las Políticas Contables son los lineamientos para implementar un control de los Desperdicios y Desechos, ya que esto nos permite establecer la forma como reconocer los diferentes acontecimientos que se dan en la producción, nos indica los lineamientos de cómo registrar y considerar los diferentes hechos que se dan en la producción, la forma en como se debe documentar la información y las diferentes formas de realizar la medición de los hechos económicos de los desperdicios y desechos en la confección de ropa deportiva.

5. ¿Qué Sistema de Acumulación de Costos utiliza la empresa?

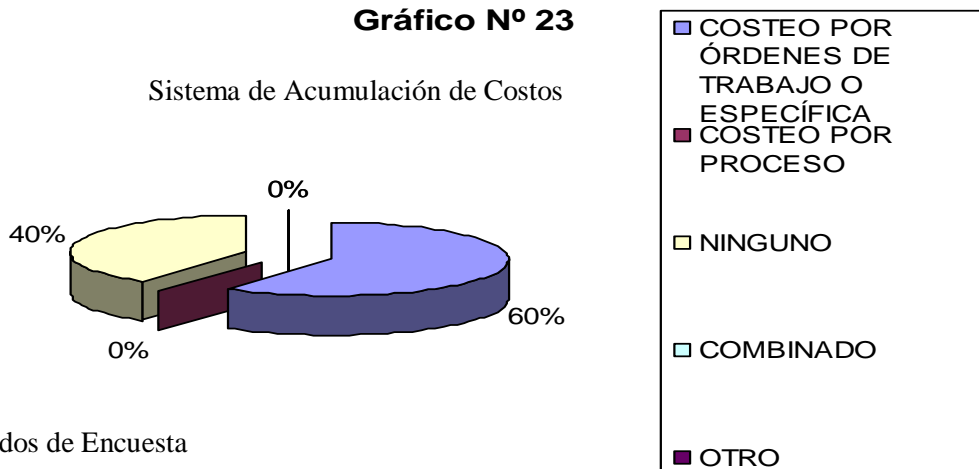
CUADRO N ° 23

Sistema de Acumulación de Costos

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
COSTEO POR ÓRDENES DE TRABAJO O ESPECÍFICA	3	60%
COSTEO POR PROCESO	0	0%
NINGUNO	2	40%
COMBINADO	0	0%
OTRO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 23



Fuente: Resultados de Encuesta

Con respecto al Cuadro N° 23, 3 Contadores afirmaron que utilizan un Sistema de Costeo por Ordenes de Trabajo o Específica, equivalente a un 60%; esto porque no se produce masivamente, se produce un producto homogéneo y se trabaja por Órdenes por lo general incrementándose la producción en los tiempos de temporada entre el mes de marzo y junio, o cuando adquieren contrato por licitación pública. 2 Contadores afirmaron que no utilizan ningún Sistema de Acumulación de Costos equivalente a un 40% del total. Esto debido a que son empresas pequeñas y de la cual su magnitud de producción es un tanto baja al igual que producen sin analizar que sistema se esta utilizando, basándose en la experiencia de producción y de establecimiento de costos empíricos.

6. ¿Cuál de los indicadores causa mayor impacto (positivo o negativo) a la Empresa en la medición de Costos de Producción en determinación de los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos en la Confección de Ropa Deportiva?

CUADRO N ° 24

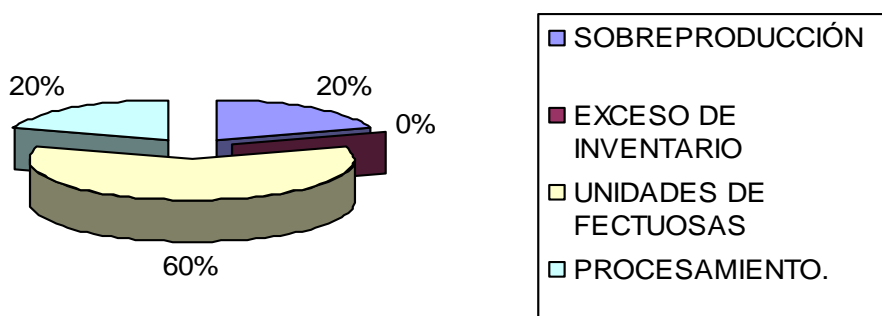
Indicadores en la medición de los Costos de Producción

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SOBREPRODUCCIÓN	1	20%
EXCESO DE INVENTARIO	0	0%
UNIDADES DE FECTUOSAS	3	60%
PROCESAMIENTO.	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 24

Indicadores en la medición de Costos de Producción



Fuente: Resultados de Encuesta

Según el Cuadro N° 24 de los 5 Contadores encuestados 1 contador especificó que en la Sobreproducción es donde causa mayor impacto a la empresa en la medición de los Costos de Producción en la determinación de los Costos Financieros de los desperdicios y Desechos en la Confección de Ropa Deportiva, equivalente a un 20%; Y 3 contadores estipularon que es por las Unidades Defectuosas equivalente a un 60% del total. 1 Contador opinó que es por el Procesamiento de las materias Primas equivalente a un 20% del total; ya que es en la etapa de corte en donde van surgiendo efectos negativos o positivos de la misma a las unidades producidas.

7. ¿Cree que tiene impacto significativo los Desperdicios y Desechos en los Resultados del Ejercicio Corriente de la Empresa?

CUADRO N ° 25

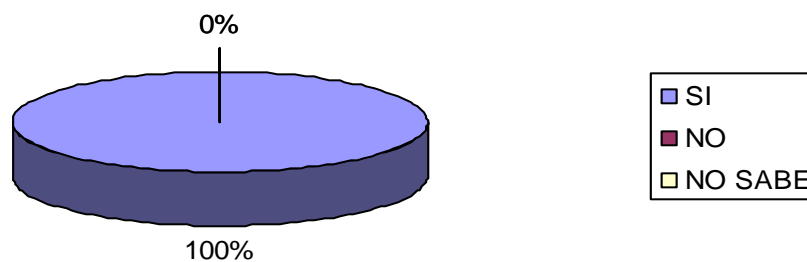
Impacto significativo en los Resultados del Ejercicio Corriente

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
NO SABE	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 25

Impacto significativo en los Resultados del Ejercicio



Fuente: Resultados de Encuesta

De acuerdo a los Resultados presentados en el Cuadro N° 25, 5 Contadores argumentaron que si tiene impacto significativo los Desperdicios y Desechos en los Resultados del Ejercicio Corriente de la Empresa, concerniente a un 100%. Esto significa que si existe la necesidad de tratar los efectos de los Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva. El impacto puede ser positivo o negativo según el tratamiento que se aplique a los resultados.

8. ¿Tienen Ingresos Adicionales por la Venta de los Desechos que resultan en la Confección de Ropa Deportiva?

CUADRO N ° 26

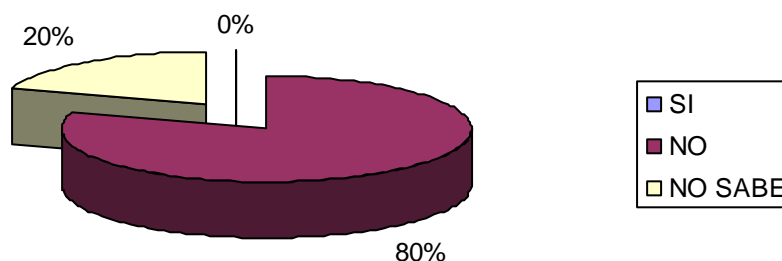
Ingresos Adicionales por la Venta de Desechos

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	80%
NO SABE	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 26

Ingresos Adicionales por la Venta de Desechos



Fuente: Resultados de Encuesta

Con respecto al Cuadro N° 26 se estipuló que 4 Contadores de las Empresas del Vestuario de la Ropa Deportiva dijeron no tener Ingresos Adicionales por venta de Desechos equivalente a un 80% del total. No obstante, 1 Contador argumentó que No Sabe que si hay ingreso adicional por la venta de desechos equivalente a un 20% del total. Significa que los contadores no tratan directamente los costos de producción, es decir, que no están relacionados directamente con las operaciones de producción de la empresa y por consiguiente, desconocen los beneficios de los Desechos y el impacto de los Desperdicios.

9. ¿Cree que los Desperdicios y Desechos inciden en la determinación del precio de venta de la Ropa Deportiva?

CUADRO N° 27

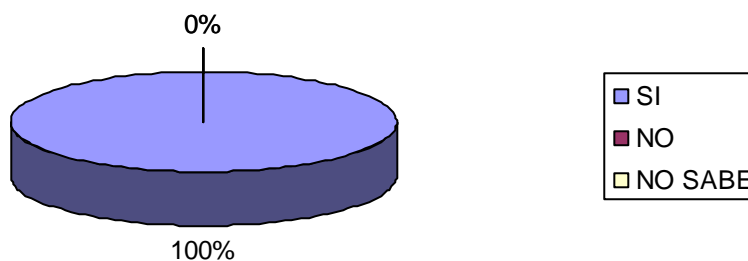
Incidencia en la determinación del Precio de Venta

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
NO SABE	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 27

Incidencia en la determinación del Precio de Venta



Fuente: Resultados de Encuesta

Los resultados indicados en el Cuadro N° 27 son la base del 100% de la población que se encuestaron y afirmaron que los Desperdicios y Desechos inciden en la determinación del precio de Venta de la Ropa Deportiva. Por lo tanto consideran que afecta pero no poseen un tratamiento específico para las empresas confeccionadoras de Ropa Deportiva, por diferentes factores como los controles e implicaciones de costos, la contratación del personal idóneo para cada área, además de que algunos determinan sus costos de una manera empírica esto debido a los costos que se han venido acumulando desde el inicio, basado en la experiencia tanto de los propietarios como de los contadores.

10. ¿Considera que han ocasionado un impacto significativo, los Desperdicios y Desechos, en los Costos financieros en la Confección de Ropa Deportiva?

CUADRO N° 28

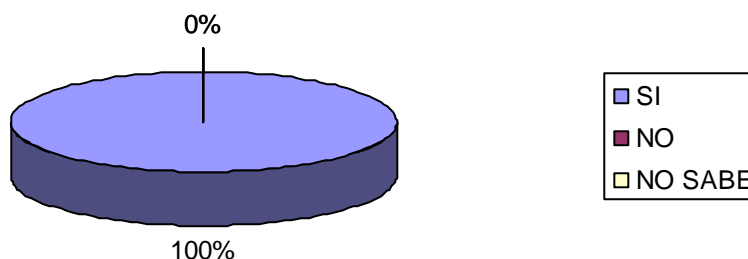
Impacto Significativo en los Costos Financieros

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
NO SABE	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 28

Impacto Significativo en los Costos Financieros



Fuente: Resultados de Encuesta

El Cuadro N° 28 nos indica que los 5 Contadores consideraron que si han ocasionado un impacto significativo los desperdicios y desechos en los Costos Financieros de la Confección de Ropa Deportiva equivalente al 100%. Respecto al establecimiento del precio de venta los empresarios y los contadores comentaron que en el precio de venta ya esta considerado un porcentaje de los costos de los desperdicios y desechos en la confeccion de ropa deportiva que es absorbido por el producto final. Ya que no existe un tratamiento adecuado para los Desechos en cuanto a ser reutilizados o vendidos, por lo tanto no existe ningún Ingreso Ordinario o adicional.

11. ¿Elaboran Informes de Desperdicios y Desechos en la Confección de Ropa Deportiva?

CUADRO N ° 29

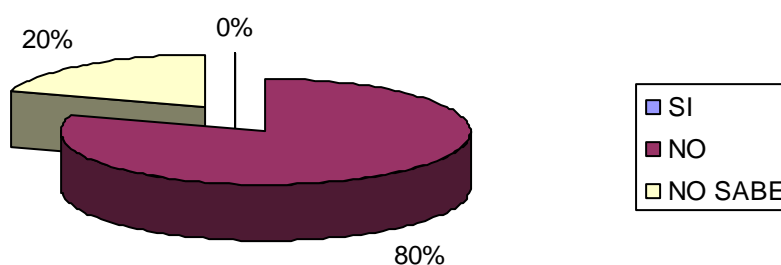
Informes de Desperdicios y Desechos

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	80%
NO SABE	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Grafico N° 29

Informes de Desperdicios y Desechos



Fuente: Resultados de Encuesta

En el Cuadro N° 29 de los 5 Contadores encuestados, 4 de ellos argumentaron que no elaboran Informes de Desperdicios y Desechos en la Confección de Ropa Deportiva, equivalente a un 80% del total. Indicando que hay que diseñarlos. Y 1 Contador no Sabe si elaboran Informes de Desperdicios y Desechos correspondiente a un 20% del total, por efectos que no están vinculados directamente con la empresa y de la cual no hay mayor participación en la producción de Ropa Deportiva, no verifican los costos de los Desperdicios y Desechos a través de un informe, ya que la mayoría de las empresas del Vestuario no presentan un modelo de Informe.

12. ¿Existe un Control Interno de los Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva en la Empresa?

CUADRO N ° 30

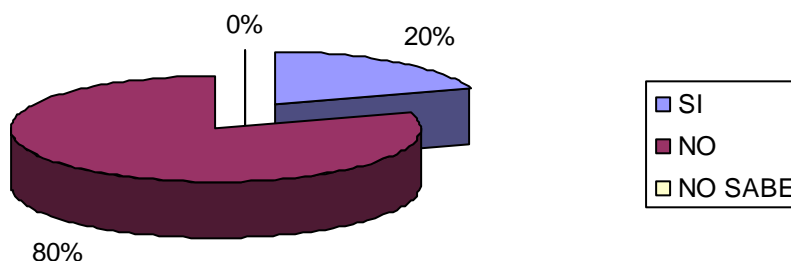
Control Interno de Desperdicios y Desechos

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	20%
NO	4	80%
NO SABE	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 30

Control Interno de Desperdicios y Desechos



Fuente: Resultados de Encuesta

Según el Cuadro N° 30, 1 Contador afirmó que si existe un Control Interno de los Desperdicios y Desechos de la confección de Ropa Deportiva en la Empresa, equivalente a un 20% del total. Pero no se tratan de la manera más convincente para generar ingresos sino para poder añadir el costo de la parte significativa de lo que se utilizó y de lo que no de la materia prima al producto Principal. No obstante, 4 Contadores expresaron que no Existe un Control Interno, correspondiente a un 80% del total. Esto porque la mayoría de ellos están laborando externo a la empresa y otros no se han preocupado por diseñar un control interno sobre los Desperdicios y Desechos en la producción, juntamente con los propietarios de las empresas y así poder tener otra idea de cómo aprovechar por completo la materia prima.

13. ¿Cree que el aumento desmedido de los Desperdicios y Desechos de recursos utilizados en la confección de Ropa Deportiva impacta en el inventario final?

CUADRO N° 31

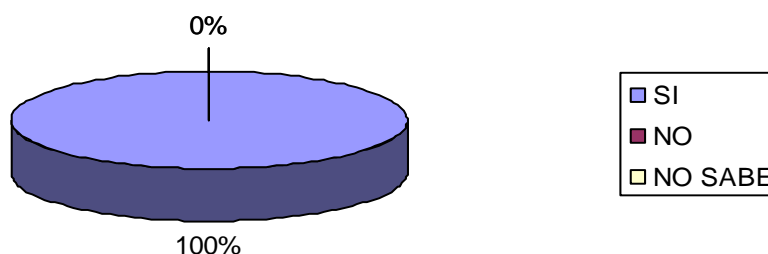
Aumento desmedido de Desperdicios y Desechos

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
NO SABE	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 31

Aumento desmedido de Desperdicios y Desechos



Fuente: Resultados de Encuesta

Los Resultados indicados en el Cuadro N° 31, se explica diciendo que los 5 contadores encuestados equivalente a un 100% afirman que el aumento desmedido de los Desperdicios y Desechos de recursos utilizados en la confección de Ropa Deportiva impacta en el Inventario Final. Expresando que cuando hay más Desperdicios se va considerar como un gasto absorbiendo siempre al costo principal del producto, no obstante, cuando aumenta el Desecho y no se analiza una forma razonable de como generar ingresos ordinarios para la empresa se va considerar como un desperdicio siempre, o no se toma la importancia debida, por consiguiente afecta el inventario final ya que llegan menos productos terminados, por la ineficiencia en la utilizacion de las materias primas.

14. ¿Cuál de las siguientes opciones considera que causan Desperdicios y Desechos que afectan el Inventario de Productos Terminados en la Confección de Ropa Deportiva?

CUADRO N ° 32

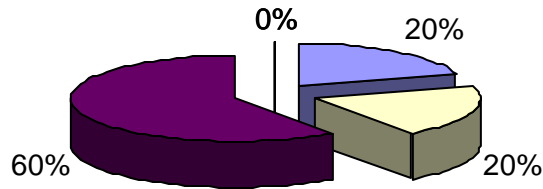
Causas que afectan el Inventario de Productos Terminados

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
FALTA DE CONTROLES DE PRODUCCIÓN	1	20%
MATERIA PRIMA DEFECTUOSA	1	20%
PROCESO TÉCNICO INADECUADO	3	60%
NINGUNO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 32

Causas que afectan el Inventario de
Productos Terminados



- FALTA DE CONTROLES DE PRODUCCIÓN
- MATERIA PRIMA DEFECTUOSA
- PROCESO TÉCNICO INADECUADO
- NINGUNO

Fuente: Resultados de Encuesta

Según el Cuadro N° 32, de los 5 contadores encuestados, 1 contador consideró que la Falta de Controles de Producción es la principal causa de producción de Desperdicios y Desechos que afectan el Inventario de Productos Terminados en la Confección de Ropa Deportiva, equivalente a un 20% del total; debido a que no se trata el tema de costos de desperdicios y desechos y por lo tanto afecta al producto terminado, ya que se valoran económicamente el producto final; 1 Contador hizo énfasis en la materia prima defectuosa, correspondiente a un 20% del total; 3 contadores identificaron que el Proceso Técnico es Inadecuado y consideran que esta es la causa principal que genera Desperdicios y Desechos, correspondiente a un 60% del total; comentan los contadores entrevistados que es por la manera en cómo se manipula la materia prima y las peticiones de los clientes al requerir uniformes o conjuntos deportivos con diseños únicos e innovadores, es decir, el diseño sencillo o complejo, afectando siempre al Inventario de Productos Terminados por las consideraciones específicas del producto, debido a esto la producción se tarda mas tiempo, y el costo es mas elevado.

15. ¿Cuál de los siguientes Parámetros de Medición aceptables de Desperdicios y Desechos, utiliza en el Proceso Técnico de la Confección de Ropa Deportiva su empresa?

CUADRO N ° 33

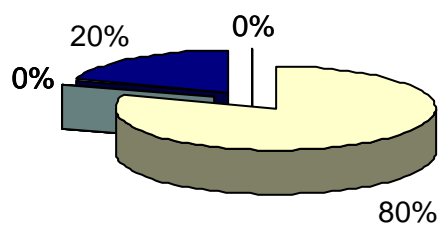
Parámetros de Medición en el Proceso Técnico

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
CUADRO DE CONTROL DE DESPERDICIOS	0	0%
DETERMINACIÓN DEL COSTO EN FORMA EMPÍRICA	4	80%
PORCENTAJES DE DESPERDICIOS	0	0%
ANÁLISIS DE UN ESPECIALISTA	0	0%
NINGUNO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 33

Parámetros de Medición en el
Proceso Técnico



- CUADRO DE CONTROL DE DESPERDICIOS
- DETERMINACIÓN DEL COSTO EN FORMA EMPÍRICA
- PORCENTAJES DE DESPERDICIOS
- ANÁLISIS DE UN ESPECIALISTA
- NINGUNO

Fuente: Resultados de Encuesta

Según el Cuadro N° 33, de los 5 Contadores encuestados, 4 de ellos mencionaron como parámetros de medición aceptables de Desperdicios y Desechos, la Determinación del Costo en Forma Empírica, equivalente a un 80% del total. Los contadores no consideran el Desperdicio y el Desecho contablemente, solamente lo adicionan al costo del producto principal, valorando un estimado económico de las partes desechadas o desperdiciadas en el proceso. Y un 20% mencionó que ninguno de los Parámetros anteriores, equivalente a 1 contador.

16. ¿Considera que los Recursos Propios de la Empresa son capaces de enfrentar los efectos significativos de los Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva?

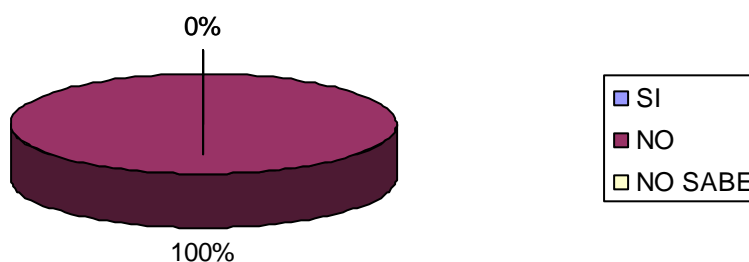
CUADRO N ° 34
Recursos Propios

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	5	100%
NO SABE	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 34

Recursos Propios



Fuente: Resultados de Encuesta

Según el Cuadro N° 34, con base a los resultados de la población del 100%, los contadores de las empresas del Vestuario de Ropa Deportiva, coincidieron que los Recursos Propios de las empresas no son capaces de enfrentar los efectos significativos de los Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva. Por motivo que las utilidades netas de la Producción de Ropa Deportiva son mínimas y el nivel de rentabilidad no es suficiente para respaldar un proyecto de automatización de la producción.

17. ¿Tiene la Empresa Recursos Externos para tratar los Desperdicios y Desechos en el Proceso Productivo de la Ropa Deportiva?

CUADRO N ° 35

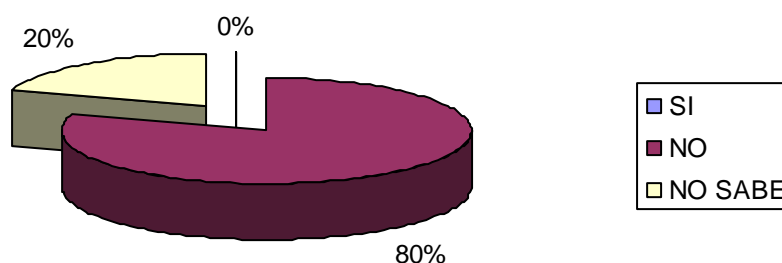
Recursos Externos- Financiamiento

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	80%
NO SABE	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 35

Recursos Externos- Financiamiento



Fuente: Resultados de Encuesta

De los Resultados obtenidos en el Cuadro N° 35, de los 5 contadores entrevistados 4 de ellos, consideraron que las empresas no tienen Recursos Externos para tratar los Desperdicios y Desechos en el Proceso Productivo de la Ropa Deportiva, equivale a un 80% del total. Por lo tanto se puede identificar que no se le da un tratamiento adecuado a los Desperdicios y Desechos, teniendo otras vías de acceso para poder tener contactos externos de cómo sacar más provecho a los desechos y deshacerse de los Desperdicios con un menor costo posible con personas interesadas. 1 Contador expresó que No Sabe si la empresa tiene Recursos Externos que puedan ser capaces de solventar el tratamiento de los Desperdicios y Desechos por no tener una relación estrecha con las actividades de producción, equivalente a un 20% del total.

18. ¿En que fase del proceso productivo, determina usted “Desperdicio o Desechos”, en la confección de Ropa Deportiva?

CUADRO N ° 36

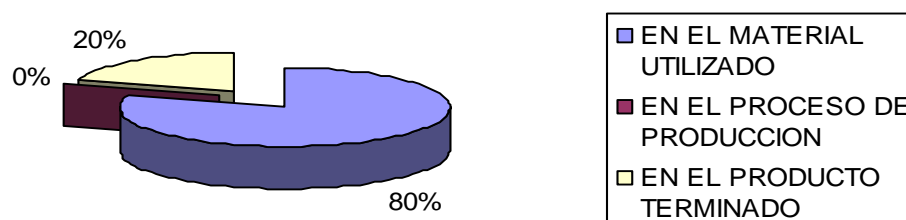
Proceso Productivo

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
EN EL MATERIAL UTILIZADO	4	80%
EN EL PROCESO DE PRODUCCION	0	0%
EN EL PRODUCTO TERMINADO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a Propietarios de Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva

Gráfico N° 36

Proceso Productivo



Fuente: Resultados de Encuesta

Con respecto a los datos reflejados en el Cuadro N° 36, de los 5 Contadores encuestados, cuatro de ellos respondieron, que es en la fase del Material Utilizado, correspondiente a un 80%; Y un 20% correspondiente a 1 Contador identificó que en la fase en que se detectó el Desperdicio y Desecho, fue en el Producto Terminado. La mayoría de los contadores coinciden que es en el material utilizado, esto debido a que es en la primera etapa del proceso productivo llamada etapa de corte en donde se identifica fácilmente la producción de desperdicios y desechos.

4.3. CONCLUSIONES

Después de realizada la investigación se establecieron las siguientes conclusiones:

- La adopción y aplicación de un Catálogo de Cuentas y su Manual, es de vital importancia para los contadores y propietarios de todas las empresas, ya que forman un conjunto de principios y lineamientos a seguir para el registro idóneo de las actividades y transacciones de la entidad.
- Las empresas dedicadas a la Confección de Ropa Deportiva, en la ciudad de San Miguel, muestran una debilidad en su sistema contable al no poseer como política la adopción de Normas y Controles específicos sobre Desperdicios y Desechos.
- Muchos contadores encuestados que formaron parte de la población expresaron que no tienen un sistema de Costos adecuados para tratar los Desperdicios y Desechos, sino que los tratan de una forma empírica.

4. 4. RECOMENDACIONES

Al realizar la investigación y análisis respectivo, se recomienda lo siguiente:

- Capacitar a los contadores de las empresas dedicadas a la Confección de ropa Deportiva sobre el tema de un Sistema Contable que Controle los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva, para facilitar el proceso de adopción y aplicación del Sistema Contable en la estructura de las empresas en las cuales laboran.
- Que las empresas hagan uso del Sistema Contable, utilizando auxiliares para controlar los Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva, por ejemplo: controles de entrada y salida, requisiciones, cuadros, procedimientos, Informes de Desechos y otros, con el propósito de facilitarles su interpretación y debida aplicación al momento de registrar las operaciones diarias.

CAPÍTULO V

5.0. PROPUESTA DE UN SISTEMA CONTABLE QUE CONTROLE LOS COSTOS FINANCIEROS DE LOS DESPERDICIOS Y DESECHOS EN LA CONFECCION DE ROPA DEPORTIVA CONFECCIONADA EN LAS EMPRESAS DEL VESTUARIO DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL.

5.1. EFECTIVIDAD DE UN SISTEMA CONTABLE.

El uso de la información contable requiere que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo. La información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios y reglas particulares de aplicación mediante la comparación de los Estados Financieros de la entidad, asimismo, conocer su evolución mediante la comparación de los Estados Financieros de otras entidades económicas y conocer su posición relativa. Cuando haya un cambio que afecte la comparabilidad de la información debe ser justificado y advertido claramente en la información que se presenta, indicando el efecto de dicho cambio.

Es una clasificación de cuentas y de los libros de contabilidad, formas, procedimientos y controles, que sirven para contabilizar y controlar el activo, pasivo, entradas, gastos y los resultados de las transacciones. Pero la Efectividad de un Sistema contable es aquel que supla todas las necesidades propuestas de acuerdo a los fines para los que ha sido creado el Sistema Contable, de lo cual contiene, una descripción del Sistema, Políticas Contables, Catálogo de Cuentas, Manual de Aplicación o Manual de Instrucciones, Modelos de los Estados Financieros Sugeridos., Como obligatorios el Estado de Resultados , Balance General , Estado de Cambios en el Patrimonio, Estados de Flujos de Efectivos y las Notas Explicativas a los Estados Financieros.

5.1.1. Catálogo de Cuentas

SISTEMA CONTABLE

PARA LA CONFECCION DE ROPA DEPORTIVA EN LAS
EMPRESAS DEL VESTUARIO.

INTRODUCCION

El siguiente Sistema Contable ha sido elaborado para las empresas dedicadas a la CONFECCION DE ROPA DEPORTIVA; está compuesto por cuatro capítulos: El Primero es una Descripción del Sistema Contable, el Segundo es el de Políticas Contables, tercero Catálogo de Cuentas, Cuarto Manual de Aplicación de Cuentas.

Las Empresas del Vestuario que se dedican especialmente a la Confección de Ropa Deportiva son creadas con fines de lucro, realizan sus operaciones a través de actividades industriales, por ello es necesario medir el nivel de aprovechamiento de los recursos, y el control de los Desperdicios y Desechos de la misma.

El fin principal de estas empresas del Vestuario de Ropa Deportiva, es obtener beneficios económicos futuros mediante la Confección y Comercialización de este mismo.

CONTENIDO

INTRODUCCION

I. DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE

1. Datos Generales
2. Datos del Sistema
3. Datos de los Registros Contables
4. Documentos Fundamentales de la Contabilidad

II. POLITICAS CONTABLES.

III. CATALOGO DE CUENTAS

1. Niveles y codificación de las cuentas
2. Catálogo Institucional de Cuentas y Sub-cuentas

IV. MANUAL DE APLICACIONES CONTABLES

1. Manual de Aplicaciones de Activo
2. Manual de Aplicaciones de Pasivo
3. Manual de Aplicaciones del Patrimonio
4. Manual de Aplicaciones de Costos y Gastos
5. Manual de Aplicaciones de Ingresos
6. Manual de Aplicaciones de Cuenta Liquidadora
7. Manual de Aplicaciones de Cuentas de Orden Deudoras
8. Manual de Aplicaciones de Cuentas de Orden Acreedoras

A continuación ejemplificaremos el contenido de cada uno de los ítems mencionados:

I. Descripción del Sistema Contable

1.1.Datos Generales: Inscrita en el Registro de Comercio con fecha 10 de Abril de 2008, al número 2003025536 del libro No: 53 del libro de Registro de los Comerciantes Sociales e Individuales, del Folio 194 al Folio 195.

- 1.2.Finalidad:** De las Empresas, es destinar su Capital a toda clase de actividades lícitas especialmente la Confección y comercialización de Ropa Deportiva en las Empresas del Vestuario.
- 1.3.Número de Identificación Tributaria:** 1213-120380-101-0 Reg. IVA 80035-0.
- 1.4. Dirección exacta y Teléfonos:** Las oficinas se encuentran ubicadas en la ciudad de San Miguel.
- 1.5. Nombre del Contador:** Licda. Elizabeth de la Paz Cruz Castillo.
- 1.6. El monto del Capital Inicial es:** El monto del capital inicial fue de CINCUENTA MIL 00/100 (\$50,000.00 DÓLARES ESTADOUNIDENSES).
- 1.7. Personal Autorizado:** La Contabilidad se llevará en la empresa con personal idóneo y especializado.

II. Datos del Sistema Contable

- 2.1.** La moneda en la que se llevarán los registros contables será en Dólares de los Estados Unidos de América, identificado por el signo US\$.
- 2.2.** El Período Contable será del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año.
- 2.3.** El Sistema Contable adoptará el Sistema de Inventarios Perpetuos en las operaciones industriales y mercantiles que aplicaren.
- 2.4.** El Sistema de Acumulación de Costos que se adoptará será el Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo u Órdenes Específicas.
- 2.5.** Para valuar los inventarios se hará con el método PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS. (PEPS)
- 2.6.** El Sistema Contable operará sobre la base: de Acumulación o devengo de Acuerdo al párrafo 22 del Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera. NIIF.

- 2.7. El Sistema Contable utilizará el método de línea recta para calcular la Depreciación de los Bienes Depreciables.
- 2.8. En relación a los desechos resultantes de la producción de ropa deportiva se podrán reutilizar en el proceso, y se podrán vender.
- 2.9. El sistema de costeo a utilizar es el Sistema de Ordenes de Trabajo (Específicas), con base Estándar.

III. Datos de los Registros Contables.

3.1. La Contabilidad se llevará en dos tipos de registros, (a) hojas sueltas, para registros computarizados y (b) libros foliados empastados donde se hacen registros manualmente:

Las hojas sueltas servirán para llevar los siguientes registros:

- a) **Libro Diario:** Este libro servirá para registrar diariamente las operaciones financieras en forma de partidas de diario, tendrá las columnas de fecha, detalles, Parcial, Debe, Haber y Saldo.
- b) **Libro Mayor:** Este libro servirá para registrar en forma separada por cada cuenta de mayor, los cargos, abonos y el saldo; las cuentas estarán aperturadas según el Catálogo de Cuentas.
- c) **Libros Auxiliares:** Estos libros serán: Libro de Caja, Libro de Bancos, Libro de Ingresos y entrega de envíos, Libros del IVA (Compras, Ventas a Contribuyente y Ventas a consumidor Final), Estos tendrá como finalidad llevar un control más riguroso de las operaciones financieras.
- d) **Informes de Producción:** Se manejaran cuadros de control de materiales, modelos de requisición de materia prima, notas de entrada, cuadro de control de órdenes de trabajo, informe de desperdicios y desechos.

Los libros foliados servirán para llevar los siguientes registros:

El libro de Estados Financieros se llevará manualmente y servirá para anotar anualmente los Estados Financieros básicos: Es decir: Balance de Situación General, Estado de Resultado, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros.

IV. Documentos Fundamentales.

4.1. Comprobantes de Ingresos: Estos son copias u originales de recibos de ingresos en efectivo, facturas y Créditos Fiscales otorgados, la copia de hojas de remesas y notas de abono de bancos, intereses recibidos en cuentas de ahorro o a plazo según documento bancario.

4.2. Comprobantes de Egreso: Serán originales o copias facturas, comprobantes de créditos fiscales pagados, recibos, planillas pagadas, cheques, notas de cargo emitidas por los bancos, cancelaciones de préstamos que se hayan adquirido, intereses pagados.

4.3. Documentos de Producción: Se manejarán cuadros de producción por órdenes de trabajo, el ingreso de materia prima será a través de notas de entrada, las requisiciones se harán a través de ordenes de requisición y se utilizarán tarjetas de inventario, la mano de obra será reportada por hojas de tiempo y se elaborarán informes de desperdicios y desechos con el fin de medir el aprovechamiento total de los recursos.

4.4. Documentos por Operaciones Generales: Estos serán de operaciones distintas a las antes mencionadas tales como: Cuadro de depreciaciones, revaluaciones de

propiedades planta y Equipo e Inversiones en Propiedades, así como estimaciones, provisiones y operaciones de eventuales.

4.5. Archivo: Todos los comprobantes y sus justificativos deberán ser archivados en fólder adecuados para su conservación según la Ley, se compilarán mensualmente o atendiendo al volumen de operaciones.

Este Sistema de Contabilidad entrará en vigencia a partir del Ejercicio 2007, previa autorización de un contador Público.

POLITICAS CONTABLES.

A. POLITICAS GENERALES

- Las Políticas Contables solo se cambiarán cuando sea obligatorio por Norma Técnica.
- La información contable que se presente debe llevar los elementos de: comprensibilidad, Relevancia, Fiabilidad, y Comparabilidad, que sirva para la toma de decisiones de los usuarios, de forma tal que demuestre los resultados exactos de la empresa no para fines fiscales.
- La información se prepara en base a Normas Internacionales de Información Financiera Adoptadas en El Salvador.
- Las transacciones realizadas en moneda extranjera deben convertirse a la moneda utilizada por la empresa para presentar sus Estados Financieros, aplicando a la partida en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas que se encuentre vigente a la fecha que se produjeron tales operaciones

B. POLITICAS ESPECIFICAS.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

- Las partidas de Efectivo y sus equivalentes se revelarán en conciliaciones de los respectivos saldos juntos con sus anexos.
- El manejo del efectivo debe realizarse por medio de cuentas bancarias, especialmente las corrientes, en las que debe emitirse cheques por cada transacción o grupo de ellas que se efectúe.
- El efectivo recolectado durante el día será remesado en las cuentas bancarias de la empresa a más tardar el día hábil siguiente.

INVENTARIOS

- El Costo de los inventarios comprenderá el precio de la Confección de Ropa en el costo de Producción, y como Compra del producto ya confeccionado, incluyendo los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperados fiscalmente, hasta ubicarlos en las condiciones para la venta, concernientes a lo que dicte el mercado.
- El costo de la materia prima comprenderá el precio de adquisición mas cualquier otra erogación necesaria tales como fletes, aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables.
- El Inventario de Desechos, al venderse el valor que quede en libros será reconocido como gastos en el mismo período en que se registran los correspondientes ingresos ordinarios. Asimismo, todos aquellos gastos reconocidos para llevarlos a su valor de Mercado.

- La valuación de los inventarios se hará con el Método PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS. (PEPS).

CUENTAS POR COBRAR.

- Sean las ventas al Crédito u otra cuenta por cobrar, con plazos menores a un año serán registradas en el Activo Corriente y las que tengan plazos mayores a doce meses se registrarán en el Activo no Corriente.
- Cuando un documento por Cobrar no fuere cobrado en el tiempo de su vencimiento, estos deberán reclasificarse a los Documentos Vencidos.
- Cuando una Cuenta, documento por cobrar, ya reclasificado en los Documentos Vencidos, se considere incobrable, se darán de baja en el Activo y su saldo deberá ser registrado en las cuentas Incobrables.
- Para que una cuenta o documento por cobrar se considere incobrable se deben haber agotado todas las gestiones de cobro y justificar que no tiene el deudor capacidad de pago.
- No se podrán considerar cuentas incobrables aquellas cuentas y documentos por cobrar que se encuentren amparados con garantía real.

ARRENDAMIENTO FINANCIERO

- Al reconocer un bien como arrendamiento Financiero, este deberá reconocerse en el Balance de Situación General, como un activo y un pasivo, por el mismo

importe, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento si éste fuere menor.

- Los bienes que se adquieran en arrendamiento financiero deben ser depreciados y dicha depreciación la reclamará el arrendatario, también registrará los respectivos gastos Financieros por los intereses.

- Cuando se tome un activo en arrendamiento operativo, no se registrará un activo ni un pasivo, si no que las cuotas pagadas se registrarán como un gasto de una forma lineal.

- Cuando se de un bien en arrendamiento financiero, se procederá a registrar un activo dentro del Balance General como una partida por cobrar, por un importe igual al de la inversión.

- La depreciación de los bienes dados en arrendamiento operativo será reclamada por el arrendador y cada uno de los pagos deberá ser reconocido como ingreso.

BIENES DEPRECIABLES Y NO DEPRECIABLES

- Los Bienes depreciables y no depreciables son los activos tangibles que servirán para uso de la empresa, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y que se esperan utilizar en más de un período económico. Para que un activo se reconozca como tal es necesario:
 - Es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y
 - El costo del activo para la empresa puede ser medido con suficiente fiabilidad.

- El costo de los elementos que forman los bienes depreciables comprende su precio de compras, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos y cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio de activo para el uso al que está destinado.
- Un elemento de los bienes depreciables y no depreciables puede ser adquirido por intercambio de un activo similar. En este caso se reconocerá pérdidas y ganancias de la transacción.
- Los desembolsos posteriores a la adquisición de un elemento se ha reconocido como parte de los bienes depreciables y no depreciables deben ser añadidos al importe en libros del activo cuando exista la posibilidad de obtener beneficios económicos futuros. Cualquier otro desembolso posterior debe ser reconocido como gasto.
- El valor depreciable de cualquier elemento de los activos no corrientes debe ser distribuida de forma sistemática sólo los años que componen su vida útil y debe ser reconocido como gastos. El Método más común que utilizarán las empresas del vestuario es el de Línea Recta.
- El deterioro acelerado de los activos no Corrientes será reconocido en su momento como parte de los gastos del período.
- Todo elemento perteneciente a los activos no Corrientes puede ser revaluado y todos aquellos que pertenezcan a la misma clase de activos, el aumento de la reevaluación debe acreditarse a la cuenta de superávit por Reevaluación, en el Patrimonio. Cuando exista devaluación debe registrarse como un gasto del período cargando al superávit previo que se haya contabilizado para el mismo activo.
- Para que un activo pueda ser reconocido como parte integrante de los bienes depreciables y no depreciables debe cumplir con los dos requisitos siguientes:
 - Que tenga un valor de costo o valor razonable que superé los \$100.00.
 - Que se estime una vida productiva igual o superior a dos años.

- Si un bien adquirido no cumple ninguno de los requisitos antes mencionados, se contabilizará como gastos del período en que se adquirió.

INTANGIBLES

- Un activo se reconocerá como intangible siempre y cuando cumpla con los siguientes requisitos:
 - Los beneficios Económicos futuros lleguen a la empresa.
 - El Costo del activo puede ser medido en una forma fiable.
- No podrá ser reconocido como activo intangible la plusvalía generada por los activos de una forma interna.
- No se podrá reconocer como activos intangibles las patentes y las marcas que se hayan generado internamente.

PROVEEDORES

- Para elegir a los proveedores a quienes se les comprará cantidades mayores a \$1,000.00 se realizarán tres cotizaciones por escrito de las cuales se escogerá a la que se considere más conveniente.
- Para compras inferiores a \$1,000.00 no será necesario las cotizaciones antes detalladas.
- Para escoger los proveedores además del precio de los productos deberán considerarse otros aspectos como la calidad y las garantías ofrecidas.
- Las órdenes de compras deberán estar firmadas por las personas autorizadas para ello.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

- Las cuentas y documentos por pagar con plazos menores o iguales a un año serán considerados como pasivo Corriente y por ende contabilizado en las cuentas y documentos por pagar de corto plazo, las mayores de un año plazo, se contabilizarán en el Pasivo no Corriente, en las cuentas y Documentos por pagar de largo plazo.
- La porción de las Cuentas y Documentos por Pagar que se encuentren registradas a largo plazo y que tengan que ser pagadas en un lapso inferior a doce meses serán clasificadas dentro de las Cuentas y Documentos por Pagar a Corto plazo en el momento de cada pago efectuado.
- Todos los pagos realizados a los acreedores se efectuarán mediante cheques y se exigirá la emisión de un comprobante de pago.

PRESTAMOS POR PAGAR

- Los Fondos provenientes de préstamos serán utilizados exclusivamente para las partidas para las cuales fue aprobado.
- Los fondos provenientes de los préstamos serán manejados mediante cuentas corrientes separadas, para el cual se llevará un control exhaustivo de esos fondos.
- La porción de préstamos a largo plazo que deberá cancelarse en un lapso menor a doce meses se registrará dentro de los préstamos a corto plazo. Dicha reclasificación se hará al inicio de cada período contable.

PROVISIONES Y RETENCIONES

- Las Provisiones y Retenciones realizadas dentro del proceso normal de las operaciones de la empresa serán calculadas mediante los porcentajes legales establecidos.
- Las Provisiones y Retenciones efectuadas durante el mes anterior serán canceladas a las instituciones correspondientes a más tardar los primeros diez días hábiles del mes siguiente.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

- Todas las prestaciones pagadas se calcularán cumpliendo con los requisitos legales.
- Los aguinaldos serán cancelados a más tardar el doce de diciembre de cada año de acuerdo a la normativa vigente.
- El 100% del personal será indemnizado al final de cada año. Los empleados que no tengan un año cumplido se les cancelará en forma proporcional.
- Para el goce de las vacaciones del personal permanente de la empresa, se establecerá un calendario para evitar la corrupción de labores.

COSTOS POR INTERESES

- Los Costos por intereses que se derivan de la adquisición, construcción o producción de un Activo, siempre que estos sirvan para generar beneficios económicos futuros y pueden medirse fiablemente, se incluirán como costos del mismo cuando dichos intereses sean pagados desde el momento del inicio de la construcción hasta la puesta en funcionamiento del activo. Cuando un bien en construcción sea suspendida su obra por tiempo prolongado, los intereses que se paguen se reconocerán como gastos del período en que estos sean incurridos.

RESULTADOS

- Todos aquellos ingresos y gastos reconocidos en el período serán incluidos en la determinación de las ganancias o pérdidas del período.
- Las ganancias o pérdidas netas del período deberán contener los siguientes componentes: las ganancias o pérdidas de las actividades ordinarias y las ganancias o pérdidas de las actividades extraordinarias.
- Se consideran como ingresos los que proceden de las siguientes transacciones:
 - Venta de productos ordinarios de Confección de Ropa Deportiva.
 - Venta de Desechos
 - Prestación de Servicios y
 - El uso, por parte de terceros, de activos de la empresa que produzcan intereses regalías y dividendos.

ESTADOS FINANCIEROS.

- Toda información en los estados financieros debe realizarse de forma comparativa con respecto al período anterior. No solo en el uso de cifras, sino en informaciones de tipo descriptivo y narrativo, siempre que sea relevante para la comprensión adecuada de los estados financieros del período corriente.
- Los estados financieros que se presenten deben ser oportunos, es decir que estén a disposición de los usuarios dentro de un espacio razonable de tiempo después de finalizado el período fiscal.

- Los estados financieros que se incluyen para la presentación de la información contable son los siguientes:
 - Balance General
 - Estado de Resultados
 - Estado de Cambios en el Patrimonio
 - Estado de Flujo del Efectivo
 - Políticas Contables y demás Notas Explicativas.

- La naturaleza e importe de las partidas extraordinarias deberán ser objeto de revelación por separado en los estados financieros.

- La empresa deberá modificar los importes reconocidos en sus estados financieros, para reflejar hechos ocurridos después de la fecha del balance tales como: la Resolución de un Litigio Judicial, la quiebra de un cliente contra el cual se haya registrado una obligación con anterioridad y los fraudes y errores que demuestran que los estados financieros eran incorrectos.

- Los componentes mínimos que deberán informarse en Estados Financieros Intermedios deberán ser:
 - Un Balance General Condensado
 - Estado de Resultado Condensado
 - Un Estado de carácter condensado que muestre todos los cambios habidos en el patrimonio neto, distintos de los que proceden de las operaciones de aportación y reembolso de capital.
 - Estado de Flujo de Efectivo Condensado.
 - Notas Explicativas seleccionadas.

- Las operaciones de inversión y financiación que no supongan el uso de efectivo o sus equivalentes, se excluirán del estado de Flujo de Efectivo y serán objeto de revelaciones en las notas anexas.

ESTRUCTURA DE LA CODIFICACION

En el presente Catálogo de Cuentas tiene estructurada su codificación de la siguiente manera:

Un dígito representa los grupos digitales de cuentas

1. ACTIVO
2. PASIVO
3. PATRIMONIO
4. CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS
5. CUENTA DE RESULTADO ACREEDORAS
6. CUENTA LIQUIDADORA
7. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
8. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Dos dígitos representan los rubros de agrupación:

- 11- ACTIVO CORRIENTE
- 41- COSTOS Y GASTOS
- 51- INGRESOS

Cuatro dígitos se asignan a las cuentas de mayor (Cuentas de primer orden)

- 1101- EFECTIVO Y EQUIVALENTES
- 1201- BIENES NO DEPRECIABLES
- 2101- PROVEEDORES.

Seis dígitos se asignan a las sub-cuentas: (cuentas de segundo orden). Estas pueden ser incluidas por el contador, sin necesidad de cambiar formalmente el Sistema Contable.

- 110101- Caja General
- 110301- Inventario de Materia Prima

Las sub-subcuentas (cuentas de tercer orden). Lleven dos dígitos adicionales así: Estas pueden ser incluidas por el Contador, sin necesidad de cambiar formalmente el Sistema Contable.

110103- Bancos

11010302- Cuentas de Ahorro.

Las Siguietes abreviaturas se utilizan en el siguiente catálogo:

NIIF/ES: Normas Internacionales de Información Financiera.

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.

Marco concep: Marco Conceptual.

Par, o Págs:: Párrafo o Párrafos.

Pag. o Págs: Página o Páginas

C.P: Corto Plazo

L.P. Largo Plazo.

®: Cuenta que se encuentra restando.

CATALOGO DE CUENTAS

PARA LA CONFECCION DE ROPA DEPORTIVA EN LAS
EMPRESAS DEL VESTUARIO.

**CATALOGO DE CUENTAS PARA LA CONFECCION DE ROPA DEPORTIVA EN
LAS EMPRESAS DEL VESTUARIO**

CODIFICACION	DESCRIPCION
1	ACTIVO
11	ACTIVO CORRIENTE
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
110101	Caja General
110102	Caja Chica
110103	Bancos
11010301	Cuentas Corrientes
11010302	Cuentas de Ahorro
11010303	Depósitos a Plazo
1102	Inversiones Temporales
110201	Certificados Depósitos a Plazo Fijo
110202	Certificados de Inversión
110203	Bonos
110204	Acciones
110205	CENELIS
110206	LETES
1103	Inventarios
110301	Inventario de Materia Prima y Materiales
11030101	Inventario de Tela
11030102	Inventario de Hilo
11030103	Inventario de Elástico Forrado
11030104	Inventario de Espuma
11030105	Inventario de Agujas
11030106	Inventario de Viñetas y Marcas
11030107	Inventario de Materiales de Diseño
11030108	Inventario de Pintura y Limpiadores de Pantalla

110302	Inventario de Productos en Procesos
11030201	Materiales Directos
11030202	Mano de Obra Directa
11030203	Costos Indirectos de Fabricación
110303	Inventario de Productos Terminados
110304	Inventario de Mercaderías
11030401	Uniformes Deportivos
11030402	Accesorios Deportivos
110305	Inventario de Mercadería en Consignación
110306	Inventario de Mercadería en Transito
110307	Inventario de Repuestos y Accesorios
110308	Inventario de Desechos
110309	Estimación por Obsolescencia de Inventarios®
1104	Cuentas y Documentos por Cobrar C.P.
110401	Deudores por Mercadería
110402	Deudores Varios
1105	Estimación para Cuentas Incobrables®
1106	IVA - Crédito Fiscal
1107	Gastos pagados por Anticipado
110701	Seguros de Vida
110702	Seguros de Vida para el Personal
110703	Seguros de Automotores
110704	Seguros de Edificaciones
110705	Seguros de Mobiliario y Equipo
110706	Seguro de Maquinaria
110707	Seguro de Inventario de Materia Prima
110708	Seguro de Inventario de Mercadería
110709	Papelería y Útiles
110710	Costo de Publicidad
110711	Alquileres Pagados por Anticipados
110712	Anticipo a Proveedores

1108	Impuestos Diferidos Corto Plazo
110801	Pagos Anticipados de Impuesto sobre la Renta
110802	Impuesto sobre la Renta Retenido
110803	Remanente de Impuesto sobre la Renta
110804	Diferencias Temporarias ISR
110805	IVA Percibido
110806	IVA Retenido
1109	Préstamos por Cobrar C.P.
1110	Cuentas por Aplicar
1111	Depósitos en Garantía
12	ACTIVO NO CORRIENTE
1201	Bienes no Depreciables
120101	Terrenos Urbanos
120102	Terrenos Rurales
120103	Reevaluaciones de Terrenos
1202	Bienes Depreciables
120201	Mobiliario y Equipo de Oficina
12020101	Computadoras
12020102	Escritorio
120202	Mobiliario y Equipo de Venta
12020201	Vitrinas
12020202	Estantes
12020203	Escritorio
120203	Reevaluaciones de Mobiliario y Equipo
120204	Vehículo
120205	Motocicletas
120206	Adiciones y mejoras a Equipos de Transporte
120207	Reevaluaciones de Equipo de Transporte
120208	Edificios Urbanos
120209	Edificios Rurales
120210	Instalaciones

120211	Adiciones y Mejoras a Edificios e Instalaciones
120212	Reevaluaciones de Edificios e Instalaciones
120213	Maquinarías
12021301	Maquinas Planas
12021302	Maquinas Ranas
12021303	Maquinas Multiagujas
12021304	Cortadoras
12021305	Maquina de Serigrafía
12021306	Plancha de Sublimado
120214	Mobiliario y Equipo de Fabrica
12021401	Mesa para Impresión
12021402	Mesa de Secado con Rejillas
12021403	Mesa de Cedro para Cortar Tela
120215	Adiciones y Mejoras a Maquinaria
1203	Depreciación Acumulada®
120301	Mobiliario y Equipo de Oficina®
120302	Mobiliario y Equipo de Ventas®
120303	Vehículos®
120304	Motocicletas®
120305	Edificaciones Urbanas®
120306	Edificaciones Rurales®
120307	Instalaciones®
120308	Maquinaria®
120309	Accesorios de Fábrica y Producción®
1204	Bienes Recibidos Bajo Arrendamiento Financiero
120401	Mobiliario y Equipo
120402	Equipo de Transporte
120403	Maquinaria
1205	Depreciación Acumulada de Bienes Recibidos Bajo Arrendamiento Financiero®

120501	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo®
120502	Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte®
120503	Depreciación Acumulada de Maquinaria®
1206	Construcciones en Procesos
1207	Cuentas y Documentos por Cobrar a Largo Plazo
120701	Deudores por Mercadería
120702	Deudores Varios
1208	Inversiones Permanentes
120801	Acciones Comunes
120802	Bonos
120803	Certificados de Inversiones
120804	Cédulas Hipotecarias
1209	Inversiones en Propiedades
120901	Inversiones en Bienes Inmuebles
1210	Depreciación Acumulada de Inversiones en Propiedades®
121001	Inversiones en Bienes Inmuebles®
1211	Impuesto Diferido a Largo Plazo
121101	Pagos Anticipados de Impuesto sobre la Renta
121102	Impuesto sobre la Renta Retenido
121103	Remanente de Impuesto sobre la Renta
121104	Diferencias Temporarias ISR
1212	Préstamo por Cobrar Largo Plazo
1213	Depósitos en Garantía
1214	Arrendamiento Financiero por Cobrar Largo Plazo
1215	Intangibles

2	PASIVO
21	PASIVO CORRIENTE
2101	Proveedores
210101	Proveedores Nacionales
210102	Proveedores Extranjeros
2102	Cuentas y Documentos por Pagar Corto Plazo
210201	Cuentas por Pagar
210202	Documentos Por Pagar
2103	Impuesto Diferido por Pagar Corto Plazo
2104	Arrendamiento Financiero por Pagar Corto Plazo
210401	Arrendamiento Financiero por Pagar Corto Plazo
2105	Préstamos Bancarios Corto Plazo
210501	Préstamos Personales
210502	Préstamos Prendarios
210503	Préstamos Hipotecarios
210504	Sobregiros Bancarios
210505	Tarjetas de Crédito Empresariales
210506	Porción Corriente de los préstamos Corto Plazo
2106	IVA – Débito Fiscal
2107	Retenciones y Percepciones Legales
210701	Impuesto sobre la Renta
210702	IVA Percibido a Terceros
210703	IVA Retenido a Terceros
210704	ISSS
210705	Sistemas de Pensiones (AFP's)
210706	Procuraduría General de la República
2108	Provisiones
210801	ISSS
210802	AFP
210803	IVA por Pagar
210804	Pago a Cuenta e Impuesto Retenido

210805	Impuesto sobre la Renta por Pagar
210806	Retención IVA 1% por Pagar
210807	Intereses por Pagar
2109	Beneficios a Empleados por Pagar Corto Plazo
210901	Cuota Patronal ISSS
210902	Cuota patronal AFP
210903	INSAFORP
210904	Vacaciones
210905	Indemnizaciones
210906	Aguinaldos
210907	Bonificaciones
210908	Comisiones
210909	Salarios por Pagar
210910	Horas Extras
2110	Cobros por Anticipado Corto Plazo
211001	Cobros por Anticipado Clientes Nacionales
211002	Cobros por Anticipado Clientes Extranjeros
22	PASIVO NO CORRIENTE
2201	Préstamos Bancarios Largo Plazo
220101	Préstamos Personales Largo Plazo
220102	Préstamos Prendarios Largo Plazo
220103	Préstamos Hipotecarios Largo Plazo
220104	Tarjetas de Crédito Empresariales Largo Plazo
2202	Cuentas y Documentos por Pagar Largo Plazo
220201	Cuentas por Pagar Largo Plazo
220202	Documentos por Pagar Largo Plazo
2203	Impuestos Diferidos Largo Plazo
220301	Impuesto sobre la Renta Diferido
2204	Arrendamientos Financieros por Pagar Largo Plazo
2205	Beneficios a Empleados por Pagar Largo Plazo

3	PATRIMONIO
31	Capital Contable
3101	Capital Social
310101	Socio A
310102	Socio B
310103	Socio C
3102	Superávit por Reevaluación
310201	Reevaluación Mobiliario y Equipo
310202	Reevaluación del Equipo de Transporte
310203	Reevaluación de las Edificaciones e Instalaciones
310204	Reevaluación de la maquinaria
310205	Plusvalía de Terrenos
3103	Reserva Legal
3104	Utilidades del Ejercicio
3105	Pérdidas del Ejercicio®
4	CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS
41	Costos y Gastos
4101	Costo de Producción en Proceso
410101	Orden #X
41010101	Materiales Directos
4101010101	Telas
4101010102	Hilos
4101010103	Elástico Forrado
4101010104	Espuma
4101010105	Agujas
4101010106	Viñetas
4101010107	Materiales de Diseño
4101010108	Pintura
4101010109	Cuellos, Puños y Ribetes

4101010110	Base Liquida
41010102	Mano de Obra Directa
4101010201	Diseño y Cortado de Tela
4101010202	Costura
4101010203	Serigrafía y Estampado
4101010204	Quemado de Desperdicios
41010103	Costos Indirectos de Fabricación
4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales
410201	Tela
410202	Hilo
410203	Elástico Forrado
410204	Espuma
410205	Agujas
410206	Viñetas
410207	Materiales de Diseño
410208	Limpiadores de Pantalla
410209	Mano de Obra Indirecta
410210	Seguros de Fábrica
410211	Alquileres
410212	Energía Eléctrica
410213	Teléfono y Comunicaciones
410214	Agua
410215	Guantes de Acero
410216	Impuestos Municipales
410217	Reparación y Mantenimiento de Maquinaria
410218	Depreciaciones
4103	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados®
4104	Costos Indirectos de Fabricación
4105	Costos Indirectos de Fabricación Subaplicados
4106	Costos Indirectos de Fabricación Sobreaplicados®

4107	Costo de Ventas
410701	Costo de Mercaderías Vendidas
410702	Costo de Venta de Desecho
4108	Gastos de Ventas
410801	Sueldos y Salarios
410802	Honorarios
410803	Comisiones por Ventas
410804	Aguinaldos
410805	Vacaciones
410806	Indemnizaciones
410807	Bonificaciones
410808	Viáticos
410809	Aporte Patronal ISSS e INSAFORP
410810	Aporte Patronal AFP Confía
410811	Aporte Patronal AFP Crecer
410812	Aporte Patronal ISSS Pensión
410813	Atenciones al Personal
410814	Servicios de Agua
410815	Energía Eléctrica
410816	Teléfonos y Comunicación
410817	Servicios de Correos Electrónico
410818	Alquileres
410819	Publicidad
410820	Papelería y Útiles
410821	Inscripciones en Revistas y Periódicos
410822	Impuestos Municipales
410823	Seguros
410824	Combustible y Lubricantes
410825	Gastos de Viaje
410826	Pagos de Transporte
410827	Tarjetas de Circulación de Vehículos

410828	Herramientas y Enseres
410829	Depreciaciones
410830	Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo
410831	Reparación y Mantenimiento de Propiedades
410832	Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte
410833	Materiales de Aseo y Limpieza
410834	Equipo Pequeño
410835	Servicios de Correos y Mensajerías
410836	Cuentas Incobrables
410837	Fletes y Acarreos
4109	Gastos de Administración
410901	Sueldos y Salarios
410902	Honorarios
410903	Aguinaldos
410904	Vacaciones
410905	Indemnizaciones
410906	Bonificaciones
410907	Viáticos
410908	Aporte Patronal ISSS e INSAFORP
410909	Aporte Patronal AFP Confía
410910	Aporte Patronal AFP Crecer
410911	Aporte Patronal ISSS Pensión
410912	Atenciones al Personal
410913	Servicios de Agua
410914	Energía Eléctrica
410915	Servicio de Teléfono
410916	Servicio de Correo Electrónico
410917	Alquileres
410918	Papelería y Útiles
410919	Inscripciones a Revistas y Periódicos
410920	Impuestos Municipales

410921	Seguros
410922	Combustible y lubricantes
410923	Gasto de Viaje
410924	Pagos de Transporte
410925	Tarjetas de Circulación de Vehículos
410926	Herramientas y Enseres
410927	Depreciación de Mobiliario y Equipo
410928	Depreciación de Mobiliario y Equipo de Venta
410929	Depreciación de Equipo de Transporte
410930	Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo
410931	Reparación y Mantenimiento de Propiedades
410932	Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte
410933	Materiales de Aseo y Limpieza
410934	Equipos Pequeños
410935	Servicios de Correos y Mensajerías
410936	Fletes y Acarreos
410937	Pérdida por Tiempo Ocioso
4110	Gastos Financieros
411001	Intereses por Préstamos
411002	Honorarios y Comisiones
4111	Gastos no Deducibles
411101	Pérdidas en Venta de Propiedades, Planta y Equipo
411102	Pérdidas por Robos y Extravíos
411103	Inventario en Mal Estado
411104	Pérdidas por Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo
411105	Esquelas
411106	Multas
411107	Gastos por Operaciones de Ejercicios Anteriores

5	CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORES
51	Ingresos de Operación
5101	Ingresos por Venta
510101	Ventas al Contado
510102	Ventas al Crédito
5102	Productos Financieros
510201	Intereses
510202	Comisiones
510203	Dividendos
5103	Ingresos por Venta de Desechos
510301	Ventas al Contado
510302	Ventas al Crédito
52	Ingresos de no Operación
5201	Utilidad en Venta de Propiedades, Planta y Equipo
5202	Pagos en Exceso
6	CUENTA LIQUIDADORA
61	Cuenta liquidadora
6101	Ganancias o Pérdidas
7	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
71	Cuentas de Orden Deudoras
7101	Cuentas de Orden Deudoras
8	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
81	Cuentas de Orden Acreedoras
8101	Cuentas de Orden Acreedoras

5.1.2. Manual de Cuentas

CONFECCION DE ROPA DEPORTIVA EN LAS EMPRESAS DEL VESTUARIO MANUAL DE APLICACION DE CUENTAS

1 ACTIVO

Un activo es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que la empresa desea obtener en el futuro, beneficios económicos.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo consisten en el potencial del mismo para contribuir directa o indirectamente a los flujos de efectivo y de otros equivalentes de efectivo de la empresa.

Muchos activos son elementos tangibles, como es el caso de las propiedades, planta y equipo, aunque la tangibilidad no es esencial para la existencia de un activo tal es el caso de cuentas por cobrar u otro tipo de derechos legales.

11 ACTIVO CORRIENTE

Un activo se considera corriente cuando cumple los siguientes requisitos:

- a) Su Saldo se espera realizar, o se tiene para su venta o consumo, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la empresa.
- b) Se mantiene fundamentalmente por motivos comerciales, o para un plazo corto de tiempo y se espera realizar dentro del período de doce meses tras la fecha del balance.
- c) Se trata de otro medio líquido equivalente cuya utilización no está restringida.

1101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Esta cuenta registrará los movimientos de dinero y mostrará la disponibilidad en efectivo de la empresa en todo momento, tanto en la Caja General y la Caja Chica, Cuentas Bancarias, Títulos Valores con vencimiento menor o igual a tres meses. Los fondos en efectivo se tratan de un medio líquido cuya utilización no está restringida ni por lo menos por contratos bancarios.

Cárguese: Con todos los pagos en efectivo que se realicen por cualquier concepto, al remesar el dinero de Caja General en cuentas bancarias y al disminuir o eliminar el fondo de Caja Chica; con los ingresos para formar o completar el fondo de la Caja Chica; con el monto de efectivo depositado semanalmente por la empresa, por los intereses trimestrales sobre depósitos de ahorro en los bancos.

Abónese: Con las cantidades de Caja General remesadas al banco; con las disminuciones de montos iniciales y liquidación total de la Caja Chica y con el valor de las erogaciones o salidas ya sea por medio de un retiro (Cuenta de Ahorro) o un cheque (Cuenta Corriente) y también todos los cargos efectuados por el banco. **Su saldo es deudor.**

Podrá tener noventa y nueve sub-cuentas y sub-subcuentas, incluyendo las que se detallan en el Catálogo.

1102 Inversiones Temporales

Esta cuenta registrará los montos correspondientes a las inversiones que se realicen en cualquier tipo de instrumentos financieros, ya sean de emisión pública o privada, que la empresa mantenga en su propiedad un tiempo no superior al de un año.

Cárguese: Con los montos de las compras de los títulos valores y los costos de transacción, que corresponden a costos que incrementan el valor de las inversiones ya sea que se atribuyen a la adquisición de los mismos, tales como comisiones, honorarios pagados a los agentes, intermediarios, tasas en la agencias reguladoras y otros.

Abónese: Con la venta de los instrumentos financieros o el cobro de los mismos en su vencimiento. **Su saldo será deudor.**

1103 Inventarios

Son activos poseídos por la empresa para ser vendidos en el curso normal de las operaciones, en el proceso de producción de cara a la venta, en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción. En esta cuenta serán registradas la materia prima que será utilizada en el proceso de elaboración de ropa deportiva, incluyendo los materiales directos e indirectos vinculados con la confección de ropa deportiva. Se da un caso especial ya que los desechos son reutilizables en el proceso de producción a partir de esto se controlaran en la cuenta de Inventario de Desechos. En esta misma cuenta serán registrados los descuentos y devoluciones sobre compras. Una vez elaborados los productos se controlaran como Inventario para la venta.

Cárguese: Con los inventarios físicos iniciales de mercaderías; materia prima (Materiales Directos e Indirectos), con los desechos reutilizables en el proceso de producción o destinados para la venta, con el costo de las mercaderías, incluyendo los gastos incurridos para colocar la mercadería en su lugar de venta, tales como: aranceles, fletes, bodegaje, honorarios y otros. Asimismo, Cárguese con las devoluciones sobre las ventas efectuadas por los clientes.

Abónese: Con las salidas de mercadería por ventas, con salidas de Materia prima (materiales directos e indirectos) para la producción de ropa deportiva, con la salida de material de desecho para la producción o para la venta, además con traslado al costo de ventas, salidas de mercadería o materiales, también por devoluciones a los proveedores, ajustes por obsolescencia de inventarios y /o ajuste al determinar el valor de mercado o Valor Razonable y por contra partidas. **Su saldo será deudor.**

1104 Cuentas y Documentos por Cobrar C.P.

Esta cuenta de mayor registra los derechos que tiene la empresa sobre sus clientes o a otra persona que le haya proporcionado préstamos que se encuentran amparados mediante documentos de compra como facturas o créditos fiscales o por medio de letras de cambio o pagarés que le hayan firmado a la entidad.

Cárguese: Con las ventas al Crédito de los productos en existencia. Asimismo con anticipos y préstamos que se concedan a los empleados y con todas aquellas otras operaciones que constituyen deuda a favor de la entidad y que su realización se espera dentro del ciclo normal de operación, es decir, en un período de doce meses desde la fecha del balance.

Abónese: Con las cantidades que se reciban en pago total o que constituyan abono a la cuenta. **Su saldo es deudor.**

1105 Estimación para Cuentas Incobrables®

Cuenta complementaria de activo. Representa el valor de las estimaciones por incobrabilidad de las cuentas y documentos por Cobrar Corto Plazo establecida como política de la empresa para hacer frente a todas las cuentas irrecuperables.

Cárguese: Con las disminuciones que causan un débito a esta cuenta, un crédito a las cuentas de ingreso destinadas a la liberación de reservas y con la cancelación de las cuentas incobrables.

Abónese: Con los importes de las estimaciones mensuales de cuentas incobrables que generan un cargo a las cuentas de gastos correspondientes. Además, con los porcentajes que la administración estime conveniente como incobrables, según datos históricos, con cargo a los gastos correspondientes. **Su saldo es acreedor.**

1106 IVA - Crédito Fiscal

Esta cuenta registra el impuesto pagado por las compras que efectuó la empresa, servicios recibidos o por la adquisición de mobiliario y equipo.

Cárguese: Con el valor del impuesto detallado en el documento de compra a medida que estas sucedan.

Abóñese: Al final de cada mes, liquidándola con la cuenta 2106, IVA- Débito Fiscal. **Su Saldo es deudor.**

1107 Gastos pagados por Anticipado

Representa todas aquellas erogaciones o salidas para gastos que se amortizarán mes a mes.

Cárguese: Con el valor de los pagos anticipados.

Abóñese: Con las cuentas mensuales de amortización de los pagos realizados anticipadamente. **Su Saldo será deudor.**

1108 Impuestos Diferidos Corto Plazo

Los Activos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en el período vigente, relacionados con las diferencias temporarias imponibles. Esta cuenta representa los valores en concepto de diferencias temporarias imponibles y deducibles del impuesto sobre las ganancias, percepciones y retenciones IVA.

Cárguese: Con las cantidades que las entidades retengan correspondiente al impuesto sobre la renta y las percepciones retenciones IVA.

Abóñese: Mensualmente al contabilizar declaración IVA, por las percepciones y retenciones IVA. Al cierre del periodo fiscal al momento de contabilizar la declaración del impuesto sobre la renta. **Su saldo será deudor.**

1109 Préstamos por Cobrar C.P.

Esta cuenta presenta los saldos vigentes de capital, por préstamos otorgados a personas naturales o jurídicas cuyo plazo sea menor a un año, con destino a las diferentes actividades económicas.

Cárguese: Con el monto de los desembolsos de préstamos otorgados

Abóñese: Con el valor de las recuperaciones en cuotas, o pago del saldo total. **Su saldo es de naturaleza deudor.**

1110 Cuentas por Aplicar

Representa los desembolsos efectuados pendientes de trasladar a rubros específicos de gastos u otro tipo de activo.

Cárguese: Con las salidas de efectivo pendientes de trasladar al gasto o tipo de activo específico.

Abóñese: Con el traslado a la cuenta específica de gasto u otro activo.

1111 Depósitos en Garantía

En esta cuenta se registrarán los depósitos que la empresa ha entregado a terceros para la compra de bienes y/o servicios a recuperar en un plazo menor de un año y que se encuentran sujetos de liquidación o reintegro. Así mismo incluirá otros fondos constituidos por la empresa cuya utilización o reintegro se encuentra restringido por contratos mercantiles o disposiciones legales.

Cárguese: Con los depósitos que la Empresa efectúe en las instituciones bancarias y/o cualquier Empresa pública o privada, para garantizar el fiel cumplimiento de las obligaciones, ya sea fuera o dentro del país, cuya restricción sea menor de un año.

Abóñese: Con el valor de las recuperaciones de los depósitos mencionados.

Su saldo es de naturaleza deudor.

12 ACTIVO NO CORRIENTE

Son activos no corrientes aquellos tangibles o intangibles de operación o financieros ligados a la empresa a Largo Plazo.

Un activo se considera no corriente cuando cumple los siguientes requisitos:

- a) Su saldo se espera realizar en un lapso mayor a un periodo contable;
- b) se mantiene fundamentalmente para cumplir las operaciones de la empresa durante un período de tiempo prolongado y no con la intención de venderlos. También en algunos de los casos para realizar en un tiempo superior a un período contable.

1201 Bienes no Depreciables

Rubro en el que se agrupan las cuentas a utilizar para la contabilización de bienes que por su naturaleza física no son objeto de depreciación.

Cárguese: Con el valor de adquisición de terrenos sean estos urbanos o rurales y gastos para legalizar la propiedad.

Abónese: Con el valor registrado al momento de la venta o donación de los terrenos propiedad de la empresa. **Su saldo es deudor.**

1202 Bienes Depreciables

Cuenta en la que se registrará el costo de adquisición y revalúo de los bienes tales como: edificaciones, remodelaciones, maquinaria, equipo y otros.

Cárguese: Con el valor de adquisición y con los necesarios; con el valor del mobiliario equipo comprado y que se encuentra en tránsito por más de 30 días; y con los traslados del mobiliario y equipo que estaba en desuso por más de tres meses, toda vez que la ociosidad no cause deterioro.

Abónese: Con el valor registrado al momento de la venta, retiro o donación de los bienes de la Empresa; con el valor acumulado en construcciones en proceso para trasladarlo a las cuentas respectivas; y con los traslados por el valor del mobiliario y equipo puesto en desuso. **Su Saldo es deudor.**

1203 Depreciación Acumulada®

Representa la distribución sistemática de gastos por depreciación, ya sea mensual y su saldo acumulado.

Cárguese: Con los montos acumulados a la hora de vender o retirar el bien o por ajustes a la cuenta.

Abónese: Con las cuotas mensuales aplicadas a gastos por todos los bienes depreciables. **Su Saldo es acreedor.**

1204 Bienes Recibidos Bajo Arrendamiento Financiero

En esta cuenta se registrarán los activos fijos que la empresa tome en arrendamiento Financiero por el cual cancela una cuota en concepto de alquiler.

Cárguese: Con el valor del bien recibido en arrendamiento.

Abónese: Al finalizar el contrato de arrendamiento financiero, contra entrega de los bienes, y con el valor del bien traslado a las cuentas 1201 ó 1202 si este adquiere como una compra de bienes. **Su Saldo será deudor.**

1205 Depreciación Acumulada de Bienes Recibidos Bajo Arrendamiento Financiero®

Cuenta complementaria de activo. Representa la distribución sistemática de gastos por depreciación, ya sea mensual y su saldo acumulado, aplicada sobre los bienes recibidos bajo Arrendamiento Financiero.

Cárguese: Con los montos acumulados a la fecha de entrega de los bienes en arrendamiento y con el traslado a la cuenta 1203 en caso que el bien se convierta en una adquisición de la Empresa o por ajustes a la cuenta.

Abónese: Con las cuotas mensuales aplicadas a gastos por todos los bienes depreciables recibidos bajo arrendamiento financiero. **Su Saldo es acreedor.**

1206 Construcciones en Procesos

Cuenta en la que se registrará el costo de las construcciones o remodelaciones que posteriormente serán trasladadas a la cuentas de Activo Fijo.

Cárguese: Con el valor de las salidas en concepto de construcciones en proceso.

Abónese: Con el valor Acumulado para trasladarlo a los activos depreciables. **Su saldo será deudor.**

1207 Cuentas y Documentos por Cobrar a Largo Plazo

Esta cuenta registra los derechos a cobrar que tiene la empresa sobre sus clientes u otras personas a quienes les haya proporcionado préstamos que se encuentran amparados mediante documentos de compra como facturas o créditos fiscales o por medio de letras de cambio o pagarés que le hayan firmado a entidad y serán cancelados en plazos mayores a doce meses.

Cárguese: Con las ventas al crédito de los productos en existencia. Asimismo, con anticipos y préstamos que se conceden a los empleados y con todas aquellas otras operaciones que constituyen deuda a favor de la entidad y que su realización se espera, en un período mayor a doce meses desde la fecha del balance.

Abónese: Con la recuperación de los saldos por cobrar a corto largo plazo. **Su saldo será deudor.**

1208 Inversiones Permanentes

En esta cuenta se registrará la participación en conceptos de depósito a plazo, inversiones en otras empresas, las que se harán con el propósito de obtener una rentabilidad.

Cárguese: Con la apertura de depósitos a plazo, compra de acciones de otras compañías.

Abónese: Con el retiro de los depósitos a plazo de las instituciones bancarias o de las otras empresas donde se hayan abierto. **Su Saldo será deudor.**

1209 Inversiones en Propiedades

Esta cuenta debe ser aplicada en la medición y reconocimiento de las Propiedades de Inversión, entendiéndose como tales: terreno, edificios u otros bienes mantenidos por el arrendatario o el propietario para generar plusvalía.

Cárguese: Con el valor de los costos de adquisición de dichos activos y los demás costos que se incluyan por su compra.

Abónese: Con la venta o permuta de los mencionados bienes o por el cambio de finalidad con su traslado a la cuenta correspondiente. **Su saldo es deudor.**

1210 Depreciación Acumulada de Inversiones en Propiedades®

Esta cuenta representa los valores considerados por la Empresa como pérdidas por deterioro de los bienes muebles en el caso de las edificaciones, consideradas como de inversión.

Cárguese: Con los Saldos por traslado de los bienes a propiedades, planta y equipo por haberlo dado en arrendamiento o por su venta.

Abónese: Con las cantidades estimadas mensualmente para considerarlas contra gastos. **Su Saldo será deudor.**

1211 Impuesto Diferido a Largo Plazo

Los impuestos diferidos se pueden definir como las cantidades de impuesto sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros, relacionados con las diferencias temporarias imponibles; todo esto se dará en períodos superiores a un periodo contable.

Esta cuenta representa los valores en concepto de diferencias temporarias imponibles y deducibles del impuesto sobre las ganancias.

Cárguese: Con las cantidades que las entidades retengan correspondiente al impuesto sobre la renta.

Abónese: Al cierre del período fiscal al momento de contabilizar la declaración del impuesto sobre la renta. Su saldo será deudor.

1212 Préstamo por Cobrar Largo Plazo

Representa los préstamos otorgados a un plazo mayor a un año.

Cárguese: Con el valor de los préstamos otorgados en efectivo y cualquier otra operación de naturaleza mercantil que ejecute la empresa.

Abónese: Con el valor de los abonos y cancelaciones totales recibidas; así como también con los traslados que se hagan por los vencimientos corrientes o a un año plazo. **Su saldo será deudor.**

1213 Depósitos en Garantía

Cuenta de mayor que registra los valores dados en depósito para garantizar operaciones que requieran una garantía a un plazo mayor de un año.

Cárguese: Con los valores depositados en garantía.

Abónese: Al vencimiento de los depósitos con traslado a la cuenta 1111. Su saldo: Es deudor.

1214 Arrendamiento Financiero por Cobrar Largo Plazo

Esta cuenta registra el derecho a cobro a un plazo mayor a un año por el tipo de alquiler en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo al arrendatario.

Se Cargará: Con el importe de la inversión neta del bien que se ha dado en arrendamiento.

Se Abonará: Con el valor de los pagos recibidos del arrendatario, que una vez excluidos los costos por servicios se destinarán a cubrir la inversión bruta en el arrendamiento, reduciendo tanto el principal como los ingresos financieros no acumulados (o no devengados). **Su Saldo: Es deudor.**

1215 Intangibles

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, que se posee para ser utilizados en la producción o suministro de bienes y servicios, para que sean arrendados a terceros o para funciones relacionadas con la administración de la empresa.

Se Cargará: Con la adquisición de bienes y derechos que no tienen existencia física, como: patentes, derechos de autor, marcas de fábrica, nombres comerciales, crédito mercantil, y otros.

Se abonará: Con la amortización de los bienes y derechos intangibles, a los resultados de los ejercicios en que se obtienen los beneficios esperados. **Su Saldo: Es deudor.**

2 PASIVO

Es una obligación actual de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla, la empresa espera desprenderse del recurso que incorporan beneficios económicos.

21 PASIVO CORRIENTE

Clasificación dentro del pasivo que agrupa rubros por obligaciones que se espera liquidar en un período no mayor de un año.

Agrupar todas aquellas cuentas que su plazo de vencimiento es menor o igual a un ciclo económico.

2101 Proveedores

Registra las deudas que son contraídas por la compra de mercaderías y materia prima al crédito a distribuidores nacionales o extranjeros y que deban pagarse en un plazo inferior a doce meses.

Cárguese: Con los pagos totales o parciales que se le hagan a las personas o empresas a quien se les debe.

Abónese: Con la compra de mercaderías y materia prima al crédito que tengan que pagarse en un plazo no mayor de un año. **Su Saldo es acreedor.**

2102 Cuentas y Documentos por Pagar Corto Plazo

Esta cuenta registrará las obligaciones de la entidad por deudas que se contraigan a plazos no mayores de un año y amparen con documentos de compra como facturas, créditos fiscales u otro tipo de documentos formales de pago.

Cárguese: Con los pagos que se efectúen a los proveedores y a los acreedores, incluyendo los bancos y otras instituciones financieras.

Abónese: Con el valor de las deudas que contraiga la entidad, amparadas mediante los respectivos documentos. **Su saldo será acreedor.**

2103 Impuesto Diferido por Pagar Corto Plazo

Son las cantidades de impuestos a las ganancias pendientes de pago en períodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles las cuales tengan que pagarse en un período no mayor de un año.

Cárguese: Con el pago del impuesto a las ganancias que se deben al fisco.

Abónese: Al cierre del período contable con la cantidad correspondiente de impuesto a las ganancias, así como declaraciones IVA pendientes de pago de período anterior y al trasladar la porción pagadera a corto plazo de la cuenta 2203 Impuestos Diferidos Largo Plazo. **Su Saldo es Acreedor.**

2104 Arrendamientos Financieros por Pagar Corto Plazo

Esta cuenta registra el valor de la obligación por los bienes por parte del arrendatario y contabiliza el valor razonable del bien alquilado o bien al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento, si este fuera menor. Estos arrendamientos serán cancelados en un período inferior a un año plazo.

Cárguese: Con los importes de las cuotas o cantidades que se vayan cancelando al arrendador.

Abónese: Con el importe del valor del arrendamiento pactado entre el arrendador y el arrendatario, la cantidad o cuotas que se van a cancelar y se considera una deuda para la empresa, lo cual es el arrendatario y al trasladar la porción pagadera a corto plazo de la cuenta 2204 Arrendamientos Financieros por Pagar Largo Plazo. **Su Saldo es acreedor.**

2105 Préstamos Bancarios Corto Plazo

Esta cuenta contabiliza los préstamos de diferentes tipos que se reciban de entidades bancarias pertenecientes al sistema financiero y que serán cancelados por la empresa en un plazo inferior a doce meses.

Cárguese: Con el pago que se le hagan a dichos préstamos, ya sea en forma total o parcial.

Abónese: Con el valor de los préstamos a favor de la empresa y al trasladar la porción corriente de los Préstamos Bancarios a Largo Plazo código 2201. **Su Saldo es acreedor.**

2106 IVA – Débito Fiscal

Esta cuenta registrará el impuesto (IVA) cobrado por la transferencia de bienes muebles y prestación de servicios.

Cárguese: Al final de cada mes, liquidándola con la cuenta 1107 Crédito Fiscal (IVA), Asimismo Cárguese: con la diferencia que quedare después de la liquidación, la cual se paga al Estado.

Abónese: Con el valor de los impuestos detallado en los documentos que emita la empresa por ventas realizadas o la prestación de servicios efectuados, debido a que las operaciones sucedan. **Su saldo es Acreedor.**

2107 Retenciones y Percepciones Legales

Cuenta de mayor. Representa el valor de los impuestos retenidos a empleados, retenciones sociales y a terceros por los diferentes conceptos descritos en las sub-cuentas.

Cárguese: Con los pagos realizados a las diferentes instituciones para las cuales se retuvo.

Abónese: Con el valor de las retenciones efectuadas. **Su saldo es deudor.**

2108 Provisiones

Esta cuenta registra las cantidades que la empresa deba cancelar en períodos sumamente cortos y no se conoce con exactitud el valor a pagar, Ejemplos de ellas son las cuotas patronales del ISSS, AFP's, Intereses, cantidades de servicios de agua potable, y otros suministros.

Cárguese: Con la cancelación de las cantidades que se han estimado.

Abónese: Con las cantidades que se estiman, ya que no se conoce exactamente la cantidad real que la empresa deba cancelarse en corto plazo. **Su saldo es acreedor.**

2109 Beneficios a Empleados por Pagar Corto Plazo

Esta cuenta agrupa todas las prestaciones a las que el empleado o funcionario de la empresa tiene derecho. Tales como AFP, Indemnizaciones, Seguro Social, vacaciones y otros. Que el empleado recibirá todos estos beneficios en un período no mayor de un año.

Cárguese: Con las cantidades pagadas por el patrono en concepto de beneficios a empleados.

Abónese: Con las cantidades provisionadas mensualmente para ser pagadas en concepto de beneficios a los empleados. **Su saldo es deudor.**

2110 Cobros por Anticipado Corto Plazo

Esta cuenta registra las cantidades cobradas por adelantado a los clientes ya sea por servicios no prestados o mercaderías cobradas y no entregadas para un lapso inferior a doce meses.

Cárguese: En el momento de prestar los servicios o entregar la mercadería por la que se cobra anticipadamente.

Abónese: Con las cantidades recibidas por adelantado por servicios no prestados a mercaderías no entregadas y al trasladar la porción pagadera a corto plazo de la cuenta 2206 cobros por Adelantados Largo Plazo. **Su saldo es acreedor.**

22 PASIVO NO CORRIENTE

A un Pasivo se le debe clasificar como no corriente cuando se den las condiciones siguientes:

- a) El Plazo original de los mismos fue por un periodo mayor de doce meses;
- b) La empresa tiene la obligación de financiar los préstamos a largo Plazo, y
- c) Tal intención se apoye en un acuerdo para la refinanciación o para restauración de los pagos, que se ha incluido antes de la autorización de los estados financieros para su emisión.

2201 Préstamos Bancarios Largo Plazo

Representa todos aquellos préstamos pactados por la empresa con un plazo mayor a un año.

En esta cuenta se registrarán los préstamos recibidos a pagar en un plazo mayor de un año.

Cárguese: Con los abonos parciales, cancelación del saldo.

Abónese: Con el monto de los desembolsos recibidos de los préstamos aprobados. **Su Saldo es acreedor.**

2202 Cuentas y Documentos por Pagar Largo Plazo

Esta cuenta registra las obligaciones que la empresa tiene por pagar a sus acreedores los cuales le hayan proporcionado préstamos que se encuentran amparados mediante documentos de compra como facturas o créditos fiscales o por medio de letras de cambio o pagarés que la empresa haya firmado y serán cancelados en plazos mayores de un año.

Abónese: Con el valor de las obligaciones que contraiga la entidad, al comprar al crédito mercaderías, materia prima, equipos u otro elemento y sea respaldado con créditos fiscales, facturas, letras de cambio u otros.

Cárguese: Con los pagos totales o parciales que se le hagan a las obligaciones que la empresa haya obtenido y al trasladar la porción pagadera a corto plazo a la cuenta 2102 Cuentas y Documentos por Pagar Corto Plazo. Su saldo será acreedor.

2203 Impuestos Diferidos Largo Plazo

Son las cantidades de impuestos a las ganancias pendientes de pago en periodos futuros, relacionados con las diferencias temporarias imponibles las cuales tengan que pagarse en un periodo mayor de un año.

Cárguese: Al cierre del período contable con la cantidad correspondiente de impuesto a las ganancias que quedan pendientes de pago y al trasladar la porción pagadera a corto plazo.

Abónese: Con el pago del impuesto a las ganancias que se deben al fisco. **Su saldo será acreedor.**

2204 Arrendamientos Financieros por Pagar Largo Plazo

Se registrarán los valores de los bienes que como arrendatario debe anotarse en esta cuenta pasiva. La cantidad a utilizar es el valor razonable del bien alquilado o bien al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento, si éste fuera menor. Al calcular el valor presente de las citadas cuotas se tomará como valor de descuento la tasa interés implícita en el arrendamiento, siempre que se pueda determinar; de lo contrario se usará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendamiento serán cancelados en un lapso mayor de doce meses.

Cárguese: Con los importes de las cuotas o cantidades que se vayan cancelando al arrendador y al trasladar la porción pagadera a corto Plazo a la cuenta 2104 Arrendamiento Financiero por Pagar Corto Plazo.

Abónese: Con el importe del valor neto del arrendamiento pactado entre el arrendador y el arrendatario. La cantidad o cuotas que se van a cancelar. **Su saldo será acreedor.**

2205 Beneficios a Empleados por Pagar Largo Plazo

Esta cuenta comprende todos los tipos de retribuciones que la empresa proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios, en el largo plazo.

Cárguese: Con las liquidaciones correspondientes de las obligaciones por beneficios a empleados y por las reclasificaciones al corto plazo, contra la cuenta 2107.

Abónese: Con el valor determinado de los beneficios a empleados por pagar en el largo plazo o cuyo valor sea liquidable en el futuro después de los doce meses siguientes al cierre del balance.

Su Saldo: Es acreedor.

3 PATRIMONIO

El patrimonio es la parte residual de los activos de la Empresa, una vez deducidos el pasivo. Este sirve para reflejar el hecho de que la empresa puede mostrar los movimientos habidos, durante el período contable, en cada categoría de las que componen el patrimonio.

31 Capital Contable

Para efectos de presentación en el balance general, puede dividirse para facilitar la toma de decisiones por parte de los usuarios de los estados financieros.

Para efectos de este Sistema Contable, el patrimonio se ha dividido en Capital Contable y éste a su vez en otras clasificaciones detalladas a continuación.

3101 Capital Social

Esta cuenta registrará los aportes que hagan los socios o el propietario si al caso es un propietario, ya sean en efectivo o especie.

Cárguese: Cuando se disminuya el patrimonio, y amortizaciones de las pérdidas.

Abónese: Al inicio con el aporte o aportes posteriores y con la capitalización de las Utilidades. **Su saldo será acreedor.**

3102 Superávit por Reevaluación

Cuando se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal aumento debe ser acreditado a una cuenta de Superávit de Reevaluación, dentro del patrimonio neto. No obstante, el incremento debe ser reconocido como ganancia del período en la medida que se exprese la reversión de una disminución por devaluación del mismo activo, que fue reconocida como pérdida.

Cárguese: Cuando se de la venta de los activos revaluados o sufra una devaluación.

Abónese: Con revaluaciones, efectuada a los activos correspondientes **Su saldo será acreedor.**

3103 Reserva Legal

Cuenta en la cual se registra el establecimiento de la reserva legal establecida en el Código de Comercio, en la cual se debe de descontar para el caso de las sociedades anónimas el 7% de las utilidades netas hasta alcanzar como mínimo la quinta parte del capital social.

Cárguese: Con las disminuciones debido a adquisiciones de títulos valores o la inversión en la finalidad de la sociedad.

Abónese: Con el aumento de la Reserva Legal como resultado de su establecimiento disminuyendo las utilidades netas.

3104 Utilidades del Ejercicio

Cuenta en la que se registrarán las utilidades del ejercicio.

Cárguese: Con el traslado a la cuenta Capital (3101) al inicio de cada ejercicio.

Abónese: Con el valor de las utilidades del ejercicio económico. **Su saldo es acreedor.**

3105 Pérdidas del Ejercicio®

En esta cuenta se contabiliza las pérdidas del ejercicio.

Cárguese: Con el registro de las pérdidas generadas durante el ejercicio.

Abónese: Con la amortización contra la cuenta Capital (3101) al inicio del siguiente ejercicio económico. **Su saldo será deudor.**

4 CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS

Este rubro contiene las cuentas que la empresa posee para contabilizar los egresos que se necesitan en las operaciones de la misma subdivididos en costos y gastos haciendo una diferencia fundamental en los dos tipos de clasificaciones y reflejados en el cuerpo del Estado Resultado como parte integrante para determinar las utilidades o Pérdidas del Ejercicio.

41 Costos y Gastos

Esta definición incluye tanto las pérdidas con los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la empresa. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran por ejemplo: costos de las ventas, los salarios y la depreciación.

Usualmente los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivos y otras partidas equivalentes de efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Las pérdidas representan decrementos de los beneficios económicos y como tales, no son diferentes en su naturaleza de cualquier otro gasto.

Entre ellas tienen los ejemplos siguientes: las que resultan de siniestro como los incendios, inundaciones o por la venta de activos no corriente.

4101 COSTO DE PRODUCCION

Rubro de agrupación en la cual se deben de acumular los tres componentes del costo: Materiales Directos, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación surgidos como resultado normales de la empresa y establecer el costo de producir unidades, por cada una de las ordenes de trabajo se le debe de asignar un código correspondiente, por ejemplo para la orden 001 será la 410101, para la orden 002 será la 410102, y así sucesivamente, pero una vez terminada la orden ese código se le debe de asignar a otra orden nueva que ingrese a la empresa, por ejemplo terminada la orden 001, codificada con la 410101 este código se le debe de asignar a una nueva orden. Para el caso de la reutilización de los desechos en la producción el costo de transformación de los mismos se debe de acumular en la misma cuenta designándolas por nombres el producto reelaborado.

Cárguese: Con el traslado del saldo de la cuenta de Inventario de Productos en Proceso para reactivarlos en la producción, con los montos utilizados en la producción, Materiales Directos, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación

Abónese: Al final del ejercicio con el traslado al Inventario de Productos en Proceso, y durante el ejercicio con el traslado de Inventario de Productos Terminados.

Su saldo es Deudor.

4102 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION REALES

En esta cuenta se registrarán los costos indirectos de fabricación reales incurridos en las diferentes etapas de las producciones específicas, durante un período determinado.

Cárguese: Con los costos indirectos de fabricación reales incurridos en un período determinado.

Abónese: Al final del ejercicio, contra la cuenta COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS, para su liquidación; y contra la cuenta COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN SUBAPLICADOS, cuando exista una subaplicación de estos costos, o cuando exista sobreaplicación, para liquidarlos contra los reales.

Saldo: Deudor

4103 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS

Esta cuenta registrará el costo predeterminado de los costos indirectos de fabricación que se han acumulado en las diferentes órdenes de producción específicas.

Cárguese: Al finalizar el período contable, contra la cuenta COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES, para su liquidación; y contra la cuenta cuando exista una sobreaplicación de estos costos, para liquidarlos contra los reales.

Abónese: Con el costo predeterminado de los costos indirectos de fabricación de cada orden de producción específica.

Saldo: Acreedor

4105 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION SUBAPLICADOS

En esta cuenta se registrarán las subaplicaciones que resulten al liquidar la cuenta COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS contra la cuenta COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES.

Cárguese: Con el valor de los costos indirectos de fabricación subaplicados a la producción.

Abónese: Contra la Cuenta INVENTARIOS, subcuentas productos terminados y productos en proceso, y contra la cuenta COSTO DE VENTAS, con la parte proporcional que le corresponda a cada una de estas subcuentas para su liquidación.

Saldo: Deudor

4106 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION SOBREALICADOS®

En esta se registrarán las sobreaplicaciones que resulten al liquidar la cuenta COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS contra la cuenta COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES.

Cárguese: Contra la cuenta INVENTARIOS, subcuentas productos terminados y productos en proceso, y contra la cuenta COSTO DE VENTAS, con la parte proporcional que le corresponda a cada una de estas subcuentas para su liquidación.

Abónese: Con el valor de los costos indirectos de fabricación sobreaplicados a la Producción.

Saldo: Acreedor

4107 Costo de Ventas

Esta cuenta registrará el costo que adquieren los productos destinados para las operaciones de la empresa, al ser vendidos.

Cárguese: Con el costo de los productos, cuando la empresa realice ventas, que puedan ser al contado o al crédito.

Abónese: Para eliminar su saldo con cargo a la cuenta liquidadora 6101 Ganancias o Pérdidas. **Su saldo será deudor.**

4108 Gasto de Ventas

Esta cuenta registrará las erogaciones necesarias para la realización de las operaciones de venta de la empresa.

Cárguese: Con las salidas monetarias y no monetarias que estén vinculadas directamente con las operaciones de ventas de la empresa.

Abónese: para liquidarla con cargo a la cuenta 6101 Ganancias o Pérdidas, y por ajustes y contrapartidas. **Su saldo será deudor.**

4109 Gastos de Administración

Esta Cuenta registrará las erogaciones necesarias para la realización de operaciones administrativas de la empresa.

Cárguese: Con las salidas monetarias y no monetarias que estén vinculadas directamente con las operaciones administrativas de la empresa.

Abónese: Para liquidarla con cargo a la cuenta 6101 Ganancias o Pérdidas, y por ajustes y contrapartidas. **Su saldo será deudor.**

4110 Gastos Financieros

En esta cuenta se registrarán las erogaciones necesarias en operaciones financieras que la empresa ejerza, tales como pago de intereses y comisiones.

Cárguese: Con las salidas monetarias que pague la empresa en concepto de intereses por préstamos y comisiones bancarias.

Abónese: Para liquidarla con cargo a la cuenta 6106 Ganancias o Pérdidas, por ajustes y contrapartidas. **Su saldo será deudor.**

4111 Gastos no Deducibles

En esta cuenta se registrarán las erogaciones que la empresa realice por operaciones.

Esta no serán deducibles del Impuesto sobre la Renta.

Cárguese: Con las cantidades de pérdidas obtenidas por la empresa al efectuarse operaciones no normales, ya sean circunstanciales o previstas.

Abónese: Al final del ejercicio con cargo a la cuenta 6101 Ganancias o Pérdidas, por ajustes y contrapartidas. **Su saldo será deudor.**

5 CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORES

Las cuentas que se utilizarán en esta división representan a todos los ingresos que posea la empresa, especialmente en los sectores comerciales y servicios.

51 Ingresos

Incluye los ingresos ordinarios como las ganancias. Los ingresos ordinarios surgen en el curso de las actividades de la empresa y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como: ventas, honorarios, intereses y regalías.

Son ganancias otras partidas que cumpliendo la definición de ingresos pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la empresa. Entre ellas están: las que se obtienen por la venta de los activos no corrientes.

Además, son incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entrada o incrementos de valor de los activos o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado el aumento del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones del propietario o de los socios de la empresa

5101 Ingresos por Ventas

Esta cuenta registrará los ingresos por las ventas de productos realizadas por la empresa, las cuales pueden ser al contado o al crédito.

Cárguese: Para eliminar su saldo final del periodo contable con cargo a la cuenta liquidadora 6101 Ganancias o Pérdidas. Asimismo con los descuentos y las devoluciones sobre ventas efectuadas y por ajustes y contrapartidas.

Abónese: Con la venta de productos que se efectúen registrando las transacciones en forma individual. **Su saldo será acreedor.**

5102 Productos Financieros

Esta cuenta registrará los ingresos derivados de ventas al crédito que generen intereses o también por comisiones recibidas y por dividendos recibidos por posesión de títulos valores.

Cárguese: Para eliminar su saldo final del periodo contable con cargo a la cuenta liquidadora 6101 Ganancias o Pérdidas.

Abónese: Con la captación de intereses, comisiones y dividendos u otros análogos. **Su saldo será acreedor.**

5103 Ingresos por Ventas de Desechos

Esta cuenta registrará los ingresos por las ventas de los desechos que surgen de las actividades normales de producción de la empresa, las cuales pueden ser al contado o al crédito.

Cárguese: Para eliminar su saldo final del periodo contable con cargo a la cuenta liquidadora 6101 Ganancias o Pérdidas. Asimismo con los descuentos y las devoluciones sobre ventas efectuadas y por ajustes y contrapartidas.

Abónese: Con la venta de productos que se efectúen registrando las transacciones en forma individual. **Su saldo será acreedor**

5104 Ingresos de No Operación

Esta cuenta registrará las utilidades provenientes de las ventas de propiedades, planta y equipo, títulos valores o por algún pago en exceso.

Cárguese: Para eliminar su saldo final del periodo contable con cargo a la cuenta liquidadora 6101 Ganancias o Pérdidas.

Abónese: Con la utilidad de venta de propiedad, planta y equipo o pagos en exceso. **Su saldo será acreedor**

6 CUENTA LIQUIDADORA

En este rubro solo va desglosada la cuenta que sirve para eliminar las cuentas de resultado, tales como las de código 4, cuentas de Resultado Deudoras y las de código 5, Cuentas de Resultado Acreedoras, que sirven en los resultados de la empresa durante un periodo contable.

61 Cuenta liquidadora

Esta es la división única que tiene esta clasificación y de ella se desglosa también la única cuenta Ganancias o Pérdidas.

6101 Ganancias o Pérdidas

Esta cuenta se utilizará al final de cada ejercicio económico para establecer los resultados netos.

Cárguese: Con todos los valores que representan costos, gastos y pérdidas durante el mismo ejercicio.

Se abona: Con todos los ingresos brutos que haya obtenido la empresa en el transcurso de su ejercicio fiscal.

Si su **Saldo es acreedor** se liquidará contra la **cuenta 3104 Utilidad del Ejercicio** y si es **deudor** se liquidará con la cuenta **3105 Pérdida del presente Ejercicio®**

7 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

71 Cuentas de Orden Deudoras

7101 Cuentas de Orden Deudoras

En esta cuenta se aplicarán aquellas operaciones que sirven únicamente de control y que no afectan el Activo, Pasivo ni Resultados de la empresa.

Cárguese: Con las operaciones que requieran una necesidad de control, especialmente para aspectos administrativos.

Abónese: al concluir la necesidad de control sobre las operaciones que se han incluido en esta cuenta. **Su saldo será deudor.**

8 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

81 Cuentas de Orden Acreedoras

8101 Cuentas de Orden Acreedoras

Esta cuenta servirá como contra cuenta de la cuenta 7101

Cárguese: Con las operaciones que requieran una necesidad de control, especialmente para aspectos administrativos.

Abónese: Al concluir la necesidad de control sobre las operaciones que se han incluido en esta cuenta. **Su saldo será acreedor.**

5.1.3. Políticas Contables

Son los principios, bases, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por las empresas en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Materialidad (o importancia relativa). Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

Las Políticas Contables surgen de acuerdo a todas las actividades que se dedican las entidades, ya que las personas se desenvuelven en la estructura organizativa de las empresas manufactureras de Ropa Deportiva, a través de la producción de cada una de las etapas, concerniente a las especificaciones de los Desperdicios y Desechos, por lo general se da en la etapa de costura, por los trases que se hacen en la tela o las especificaciones de los clientes.

5.2. COSTOS FINANCIEROS DE LOS DESPERDICIOS Y DESECHOS.

En concordancia con los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva, son fondos que son causados por Desperdicios y Desechos, de las cuales tienen un valor económico para los Desechos y un gasto o pérdida para los Desperdicios.

5.2.1. Sistema de Acumulación de Costos.

Para llevar a cabo esta acumulación de costos en una empresa industrial se tiene que observar y mantener un conjunto de procedimientos, técnicas y Registros contables denominado inventarios perpetuo, de acuerdo a los Costos de Producción en Proceso que se

aplica a las cuentas de almacén o Inventario de materias primas, producción en proceso e Inventarios de Productos en Proceso, Inventario de Desechos, Inventario de Materia Prima y Inventario de Productos terminados.

Cabe recordar que una ventaja del Sistema de inventarios perpetuos es conocer en cualquier momento el valor del inventario final, sin necesidad de practicar inventarios físicos. En consecuencia, no es necesario cerrar la planta de producción para determinar los inventarios finales puesto que existe una cuenta que controla las existencias (Inventario de Materias Primas, Inventario de Desechos, Inventarios de Productos en Proceso e Inventario de Productos terminados). Para fines de control es aconsejable efectuar inventarios físicos durante todo el año sobre una base rotativa, como parte de una actividad rutinaria con el fin de comparar los inventarios físicos con los registros para corregir errores o tratar de encontrar alguna u otra explicación a las discrepancias cuando éstas existan, como por ejemplo: obsolescencia, robo, y otros.

Por lo general con base al tratamiento contable de las cuentas de costos en la función de producción, las cuentas que reportan saldos finales en un periodo de costos son: las cuentas de inventario de materias primas y los Costo de Producción en Proceso, ya que la cuenta de Mano de obra se cancela y por lo tanto carece de saldo, lo mismo que la cuenta de Costos Indirectos de Fabricación.

En la función de distribución, la cuenta que reporta saldo es la de Inventario de Productos Terminados. Las cuentas de ventas y Costo de Ventas, por ser cuenta de Resultados, se cancelan al finalizar el periodo con pérdidas o ganancias. Las cuentas que reportan saldos finales, es decir, un inventario, nos proveen información para elaborar el estado de Costos de Producción y Ventas.

Este Sistema se utiliza cuando los Productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo. El costeo por proceso es adecuado cuando se producen productos homogéneos en grandes volúmenes. Por lo tanto intervienen siempre los

tres elementos básicos 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.

Un departamento o centro de costos es una división funcional importante en una fábrica, donde se realizan los correspondientes procesos de fabricación. Se establecen cuentas individuales de inventario de productos 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 productos en proceso de ese departamento por la cantidad de sus unidades procesadas y antes de su transferencia a un departamento subsecuente.

Un sistema de costo de los productos aplicable a la producción de órdenes especiales o específicas, en el cual el material, la mano de obra y gastos de fabricación se asignan a órdenes específicas de producción o lotes de productos. El costo unitario se determina dividiendo los costos totales de producción por cada orden entre el número de unidades producidas que se encuentre en buen estado.

Este sistema es más adecuado cuando se manufactura un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es “hecho a la medida” según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo estimado. Por lo consiguiente intervienen 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. Se establecen en una de las cuentas de Costo de Producción en Procesos, para cada orden y se cargan con el costo incurrido en la producción de las unidades ordenadas específicamente.

Después de haber realizado una descripción del Sistema de Acumulación de Costos hay que tomar en cuenta que hay costos Directos que está relacionados con la Confección de Ropa Deportiva. Esta variación del costo del Producto se denomina **costo directo o costo variable**, con este enfoque orientado según el comportamiento de los costos, el costo de un

producto está compuesto por materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos variables de fabricación se tratan como un costo del período.

Este costo directo se puede utilizar internamente puesto que facilita el control del costo y contribuye, por sí mismo, a la toma de decisiones gerenciales. Por lo tanto no se puede considerar que el costo directo no represente un nuevo sistema de acumulación de costos. No obstante, se trata de una filosofía concatenada con el tratamiento más apropiado de los costos indirectos fijos de fabricación, correspondiente del costo del período este enfoque se utiliza en el Sistema de Acumulación de por Órdenes Específicas o de Trabajo.

La acumulación de costos, las cuales se basan en la siguiente fórmula:

$$\text{SALDO INICIAL} + \text{ENTRADAS} - \text{SALIDAS} = \text{SALDO FINAL}$$

El proceso productivo se inicia con la requisición de materia prima al Inventario de Materia Prima. La Materias Primas en las Etapas de costos es la que explica el flujo de Materias Primas al Inventario. La fórmula utilizada en las Etapas de costos es:

Inventario inicial de Materia Prima:

(+) Compras netas de Materia Prima

(-) Inventario final de Materia Prima

(=) Materia prima utilizada en producción

Por lo tanto todos los Sistemas de Acumulación de costos reales tal como se incurren, para determinar el costo unitario de un producto durante el período, a menudo es necesario estimar la parte de costos indirectos de fabricación. Los materiales directos y la mano de obra directa reales pueden asociarse fácilmente a órdenes de trabajo específicas (costo por Órdenes de Trabajo) o departamentos (costo por procesos) a medida se incurran los costos.

No obstante, se hace énfasis más que todo al Sistema de Acumulación de Órdenes Específicas o de Trabajo para las entidades Confeccionadoras de Ropa Deportiva, es decir, es el Sistema más recomendado para la actividad que se dedican estas empresas, ya que este se

difiere durante los requerimientos de la materia prima y de conversión. Por lo general cada unidad de Confección de Ropa Deportiva se estipula de acuerdo a las especificaciones del cliente. De lo cual se tiene que hacer un análisis minucioso de los costos de las unidades de Ropa Deportiva, convirtiendo todos los elementos del costo en el precio del producto de acuerdo a lo que dicte el mercado. Ya que este sistema lo que trata de tener la materia prima adecuada, oportuna o todo los elementos necesarios para que el operario pueda hacer cada unidad en un menor tiempo posible, sin que haya factores externos que puedan intervenir en la confección de la Ropa Deportiva y retrase la manufacturación, y de la cual es muy importante tener la mano de obra preparada, capacitada o mejor dicho tenga una educación Continua eficiente para que por lógica se pueda incrementar la producción en todos los momentos en que se hagan pedidos de mayor envergaduras como todo el tiempo de sus ventas ordinarias. Para finalizar cuando se da este Sistema de Acumulación de Costos, también deben ajustarse los costos indirectos de fabricación aplicados a cada orden.

En cuanto a los Costos Indirectos de Fabricación Aplicados, esta cuenta registrará el costo predeterminado de los gastos indirectos de fabricación que se han acumulado en las diferentes órdenes de producción específicas. Por lo tanto tiene un saldo: Acreedor.

Y se cargará al finalizar el período contable, contra los COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES, para su liquidación; y contra la cuenta exista una sobreaplicación de estos gastos, para liquidarlos contra los reales. Y se abonará, con el costo predeterminado de los gastos indirectos de fabricación de cada orden de producción específica.

Por lo tanto los Gastos Indirectos de Fabricación reales, se refiere que se registrarán los gastos indirectos de fabricación reales incurridos en las diferentes producciones específicas, durante un período determinado, en lo que se acredita un saldo deudor.

En lo que se Carga, con los gastos indirectos de fabricación reales incurridos en un período determinado. Al igual se abona, al final del ejercicio, contra los COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS, para su liquidación; y contra los COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN SUBAPLICADOS, esto cuando exista una subaplicación de estos gastos, para liquidarlos contra los reales.

Con respecto con los Gastos Indirectos de Fabricación Subaplicados, esto se registrará las subaplicaciones que resulten al liquidar la cuenta COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS contra los COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES, de lo cual llega a un saldo deudor. Y por consiguiente, se cargará, con el valor de los gastos indirectos de fabricación subaplicados a la producción. Ya que estos tiene una influencia indispensable en la acumulación de costos, se abonará contra INVENTARIOS, subcuentas productos terminados y productos en proceso, y contra los COSTO DE VENTAS, con la parte proporcional que le corresponda a cada una de estas subcuentas para su liquidación.

No obstante, los Gastos Indirectos de Fabricación Sobreaplicados, en esta se registrarán las sobreaplicaciones que resulten al liquidar los COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS contra los COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES, y de lo que en realidad se determina a un saldo acreedor, de la forma de las estipulaciones de los costos de la Confección de Ropa Deportiva. Ya que de la manera más confiable se cargará, contra el INVENTARIO, subcuentas productos terminados y productos en proceso, y contra los COSTO DE VENTAS, con la parte proporcional que le corresponda a cada una de estas subcuentas para su liquidación. Y de la cual se abonará con el valor de los gastos indirectos de fabricación sobreaplicados a la Producción.

Por lo que se tiene más importancia, a especificar un Costo Normal en la Confección de Ropa Deportiva, ya que los costos tienen que acumularse a medida que se incurren, a lo que de una excepción en que los costos Indirectos de Fabricación se aplican a la producción con base a insumos reales , entre lo que se puede decir, horas, unidades de Ropa Deportiva, ya que este se determina a través del comportamiento de la Confección de cada unidad de Ropa Deportiva para calcular el precio en que se puede vender.

5.2.2. Parámetros de Costos de Producción

Los Parámetros de Costos de Producción, son todos los elementos que se necesitan para evaluar y establecer el proceso productivo de la Confección de Ropa Deportiva. O mejor dicho son todas las herramientas de manejo disponible para obtener a través de un proceso de producción un producto final que esté listo para la venta, de la cual dándole un tratamiento adecuado y medido con respecto a la materia prima en cuanto a los Desperdicios y Desechos que se dan en una forma Normal y Anormal en la Confección de Ropa Deportiva, destinadas al mejoramiento del negocio.

Existen varias posibles explicaciones, y entre las más evidentes se puede mencionar las siguientes:

La Materia prima que no está orientada a la rentabilidad con su negocio en cuanto a la Confección de Ropa Deportiva, no lo creen necesario mantener un control:

- Se cree que es una tarea difícil y que los registros necesarios son costosos de mantener.
- Alguna Materia Prima, prefieren no saber, porque sospechan que no tienen un buen desarrollo y no necesitan que otra persona se los confirme.
- Algunos/as Confeccionistas de Ropa Deportiva creen que el proceso y los resultados originados del mismo constituyen una amenaza contra su capacidad de manejo aparente.
- Algunos productores dudan de la validez de las comparaciones realizadas.
- A pesar de todos estos puntos negativos, el hecho es que los propietarios y administradores de las Empresas Confeccionistas de Ropa Deportiva consideran que un momento determinado es necesario conocer el material utilizado en la producción y el nivel de Desperdicios y Desechos, aseguran que tener un punto de referencia es una herramienta de manejo imprescindible.

El precio ajustado de acuerdo a las medidas del proceso productivo de Confección de Ropa Deportiva está en función a las consideraciones del mercado, por lo general es como lo establecen las empresas de mayor competitividad.

Los Confeccionadores de Ropa Deportiva, más rentables por lo general tendrán menores costos de producción y continuarán reduciéndolos en términos reales a lo largo del tiempo.

El cambio frecuente de los precios a través del tiempo, son la razón principal de la existencia de los sistemas para determinar el costo de los inventarios. La realidad nos muestra que los precios cambian debido a factores estacionarios, especulativos e inflacionarios, tendiendo a subir o bajar. Para determinar el costo de la salida de los inventarios se utilizan los métodos para controlar dichas fluctuaciones y permiten el adecuado manejo de las entradas y salidas de mercadería o de productos.

Lo principal es que todo se basa en los costos de producción, esto ya sea de cualquier empresa que se dedique a cualquier otra actividad. Por lo tanto viendo sus costos de producción y tendrán la respuesta al instante, incluyendo los centavos. Más aún, serán capaces de mencionarle el mejor punto de referencia, que tenga y cómo se encuentran ellos en relación con dichos parámetros.

Estos Confeccionadores de Ropa Deportiva, saben todo esto, porque son conscientes de que el costo de producción es un punto de rentabilidad clave para su negocio. Es una herramienta esencial de manejo que les permite controlar y mejorar los puntos clave de rentabilidad que los mantiene en el negocio.

Un buen paquete de parámetros, deberá contener las siguientes características fundamentales:

- El resultado financiero final se presenta utilizando principios contables de manejo. Este resultado se podrá comparar con el de otros años estipulados.
- Los resultados de las principales empresas se presentan y se comparan con el resto de las empresas del mismo tipo.
- Las comparaciones entre años deben estar a su disposición de la empresa.

El costo de producción tiene largos tentáculos que se extienden a los rincones más lejanos de ingresos y gastos, porque el costo de producción no es solo la medida de saber cuánto es el

costo por unidad de la ropa. Se trata del número de lotes de Confección de Ropa, que produce, como asimismo de los gastos en que incurrió. En lo que se presenta la amplia gama de factores que se incluyen en el costo de producción para la creación comercial.

El análisis de ciertos años revela que las empresas de Confección de Ropa Deportiva rentables:

- Tienen bajo costo de producción
- Requieren que a la mano de obra se le proporcione mayor Entrenamiento Técnico para disminuir el Desperdicio y Desechos
- Producen más Ropa Deportiva por lotes.

□ **Los materiales necesarios para la fabricación del producto son:**

- Telas
- Hilos
- Pintura Plastisol
- Elásticos
- Cinta
- Fajas
- Cuellos
- Pecheras
- Etiquetas
- Placas Soccer
- Estampado
- Puños
- Ribetes

PROCESO DE FABRICACION DEL PRODUCTO.

DESCRIPCION DEL PROCESO DE PRODUCCION DE UNIFORMES DEPORTIVOS MANUFACTURADOS EN LA INDUSTRIA EL VESTIR.

El proceso de producción de la ropa deportiva lleva consigo varias etapas para llegar al producto final listo para la entrega o para la venta, en las empresas en estudio se elaboran camisas, pants, calzonetas y suéteres deportivos en diferentes tallas, modelos o estilos en diferentes colores y estampados.

PROCESO DE PRODUCCION DE UNA CAMISA DEPORTIVA, TALLA M.

Implementando en la primera etapa la requisición de materia prima con la que será elaborado el producto requerido, luego es llevado a la sección de corte en donde primero es doblada la tela para sacar una cantidad específica de piezas ya sean camisas, pants o calzonetas; la tela se mide de acuerdo al molde específico por tallas estos van en tallas S, M, L, y XL. El molde para camisas de talla M mide 31 pulgadas de largo y 22 pulgadas de ancho, y las mangas tienen 11 pulgadas de largo y 9.5 de ancho del molde, esto va a depender de la talla de la camisa para que el molde sea más pequeño o más grande, cada molde se diferencia entre talla y talla por una pulgada. Luego de ser medida y cortada en piezas estas son entregadas a la etapa de confección o costura o en otras palabras ensamble de piezas, en donde pasa primeramente por una máquina llamada máquina rana, la que ensambla la pieza delantera y trasera al unirlos de hombro a hombro, luego se pegan las mangas y se unen las piezas ya formando la camisa después pasa a la máquina multiagujas donde se decora o se refuerzan las costuras hechas por la máquina rana, luego pasa a la máquina plana en donde se le coloca el cuello y puño llamados también pecheras, ya sean de tela o prefabricados, luego vuelve a la máquina rana en donde se costura o pega la viñeta y se ranea la orilla de cuellos y puño, después pasa a la máquina multiagujas en donde se le costura el ruedo a la camisa y se le hace un remate en el puño para que no despegue fácilmente luego pasa a la sección de limpieza en donde se le quitan los hilos que están desprendidos o sobrados, también se revisa

que no estén mal costuradas o con algún desperfecto, luego de esta revisión pasa a la sección de serigrafías, en donde, se hace el estampado si lo requiere, pueden ser escudos, insignias, banderas, nombres, números que son colocados en donde el cliente lo pidió, los estampados van en diferentes colores y tamaños de acuerdo al diseño, para la creación de un diseño original se tiene una computadora con un programa especializado para la realización de dichos diseños o dibujos el cual puede tardar entre 20 a 30 minutos, luego de ser creados mediante este programa se realiza la impresión o el revelado del diseño en papel vegetal el cual puede tardar entre 30 a 45 minutos luego es colocado en una maquina llamado pulpo este consta de diferentes brazos en donde se colocan los diseños para ser pegados en la parte delantera de la camisa en este caso, luego de ser pegado en la camisa pasa a un horno con parrilla en donde se genera el calor adecuado para que la pintura impresa en la camisa se adhiera perfectamente y no se desprege, la pintura utilizada se llama pintura plastificada llamada plastisol, mencionar también que para el pegado de números u otros distintivos se siguió el mismo procedimiento con la diferencia de que se utiliza un molde en donde ya esta revelado el numero o lo que se le va colocar y también se utiliza una pizarra que se coloca dentro de la camisa para separar la parte superior de la inferior evitando que estas se adhieran y queden pegadas durante el proceso de colocación de serigrafías, luego del control de calidad que revisa la camisa después de estampada, pasa al inventario de productos terminados en donde finaliza el proceso de producción de la camisa deportiva y ya lista para la entrega o venta.

El Pants, tiene los siguientes pasos para elaborarse detallándose en forma de resumen:

- Unir las tiras
- Pegarle las Bolsas
- Pegarles las Bandas o Ribetes
- Unirlas las dos piezas de la franja
- Pegarles las venas a los lados
- Se une las franjas traseras y delanteras
- Se pasa a la Máquina rana para hacerle las orillas del ruedo y se le pega el elástico según la talla.
- Se decora la Cintura

- Después se lleva a la máquina rana siempre para que le hagan el ruedo
- Limpia
- Estampado
- Cuando le pegan el elástico le pegan la Viñeta.

Las Calzonetas, tienen los siguientes pasos para elaborarse:

- Unir las tiras
- Pegarles las Bandas o Ribetes
- Unirlas las dos piezas de la franja
- Pegarles las venas a los lados
- Se une las franjas traseras y delanteras
- Se pasa a la Máquina rana para hacerle las orillas del ruedo y se le pega el elástico según la talla.
- Se decora la Cintura
- Después se lleva a la máquina rana siempre para que le hagan el ruedo
- Limpia
- Estampado
- Cuando le pegan el elástico le pegan la Viñeta.

5.2.3. Resultado del Ejercicio Corriente.

Durante el ejercicio contable de un periodo se dan diferentes fenómenos que afectan los resultados que pueden ser positivos o negativos. En las empresas del vestuario que se dedican a la confección de ropa deportiva se pueden ver afectados si no poseen procedimientos de controles adecuados, ya que por las características de producción pueden afectar el buen funcionamiento y desempeño a la empresa. Dentro de estos procesos de producción se generan desperdicios y desechos, y cuanto mayor sean los desperdicios y desechos impacta negativamente en los resultados, distorsionando los costos y generando pérdidas. Los desperdicios ya no son reutilizables en la producción y deshacerse de ellos implica mayores costos que ha la larga impacta en el resultado del ejercicio, no solo en los resultados sino también en el costo de un producto ya que se incrementan los costos de producción

disminuyendo márgenes de utilidad o incluso incrementando precios de venta de los productos terminados que sería en última instancia una alternativa no viable en una economía como la de El Salvador. Los desperdicios miden el desempeño de la administración en cuanto al control y optimización de los recursos y como las medidas que están ejecutando para disminuir los porcentajes de desperdicio. Los desechos pueden ser reutilizables dentro de los procesos de producción de las empresas del vestuario como por otras empresas con finalidades diferentes, lo cual generan otros ingresos que benefician a la empresa, es decir que si la administración sabe como canalizar los desechos puede generar beneficios económicos futuros. Algunas empresas del vestuario utilizan los mismos desechos para elaborar partes de la ropa confeccionada, es decir que el costo de utilizar otra materia prima diferente disminuye y por lo tanto los costos disminuyen, aumentando los márgenes de utilidad.

5.2.4. Ingreso Adicional de Venta de Desechos

Se considera Ingreso siempre Ordinario de la venta de Desechos de Ropa deportiva, o Ingresos por Venta de Desechos, de acuerdo a la sistematización que si se aplica mano de obra adicional y otros elementos del costo, por lo general siempre es un Ingreso Ordinario, por lo tanto se consideraría otro producto ordinario de la empresa, de la cual hay que emplear materia prima, mano de obra, y Costos Indirectos de Fabricación.

Pero se le puede llamar al desecho, como un Subproducto del producto o de la materia prima principal, de lo cual son aquellos de valor de venta limitado, elaborados en forma simultánea con productos de valor de venta mayor, conocidos como productos principales.

Por lo general, los productos principales se manufacturan en mayor cantidad que los subproductos. Los Subproductos son el resultado incidental al fabricar productos principales. Los subproductos pueden resultar de aquellos residuos insignificantes e inherentes a la producción de Ropa Deportiva, o de la preparación de materias primas antes de su utilización.

Después de haber surgido junto con los productos conjuntos en el punto de separación, los subproductos pueden venderse en el mismo estado en que se produjeron inicialmente o someterse a procesamiento adicional antes de venderlos.

En ocasiones se presenta el problema de clasificar un producto como subproducto o como desecho. Existe una diferencia radical entre los subproductos y desechos ya que los subproductos tienen mayor valor de venta que los desechos. Además, por lo general los desechos se venden inmediatamente, mientras que los subproductos deben pasar con frecuencia por un proceso adicional después del punto de separación con el objeto de poder venderlos.

La clasificación de la Confección de Ropa Deportiva, como productos conjuntos, subproductos o desechos pueden cambiar a medida que se descubran nuevos usos de los productos o se abandonen los productos que se han elaborados anteriormente. Debido a los descubrimientos tecnológicos, un Pants, Calzoneta, suéter y camisa como otro producto puede pasar de subproducto a producto conjunto, ya que esto toma auge la mano de obra directa, materia prima y los Costos Indirectos de Fabricación que forman un producto ideal, generado del producto principal, de lo cual implica costos, que se tienen que recuperar cuando se venda en un mercado Activo y Razonable y competitivo con empresas de mayor expresión.

Ya que los mercados de productos pueden cambiar con frecuencia; así, un producto que en la actualidad puede tener un valor de venta relativamente bajo, el día de mañana puede tener un valor de venta significativo. Por lo tanto, la empresa o la Gerencia o Propietarios asesorados con Ingenieros de Producción y Contadores Públicos, como analistas de Costos, deben de examinar cada instante las clasificaciones de productos y hacer reclasificaciones cuando sea necesario.

En una forma de contabilización de los Subproductos, como se ha mencionado, los Subproductos, al igual que los productos conjuntos, se generan a partir de una materia prima común o de un proceso de fabricación común. Los costos agregados al producto,

no son directamente asociados a los productos principales o los subproductos. Puesto que los subproductos por lo general son de importancia secundaria en la producción, por lo tanto la forma o los procedimientos de costo de los subproductos se tienen que en dos paradigmas:

- 1) En cual los subproductos se reconocen cuando se **venden**,
- 2) Y el otro se mide cuando los subproductos se **Producen**.

Se puede dar a conocer que en el paradigma uno, se consideran de menor importancia y, por tanto, no se mide en el ingreso hasta que se venden. El ingreso neto de los Subproductos es igual al ingreso de las ventas reales menos cualquier costo real de procesamiento adicional y gastos Administrativos y de mercado. El ingreso neto de los subproductos puede presentarse en el Estado de Resultados como:

- A. Una adición al ingreso, bien sea en la parte de “Otras ventas” (parte superior del Estado de Resultados) o en “Otros Ingresos” (parte inferior del Estado de Resultados).
- B. Una disminución del Costo de los Productos vendidos del Producto Real o Producto Principal.

Por lo tanto los Propietarios y Contadores como los Ingenieros de Producción tendrán en cuenta el uso de uno los Paradigmas, en cuanto en el paradigma dos, cuando el ingreso neto del subproducto sea significativo y, por tanto, los subproductos se consideren importantes. El valor esperado de los subproductos producidos y se muestren en el Estado de Resultados como una deducción de los costos totales de producción del producto original o Real producido. Por consiguiente, el costo unitario del producto original se reduce por el valor esperado del subproducto manufacturado.

El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos ordinarios en sí como las ganancias. Los ingresos ordinarios propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas,

comisiones, intereses, dividendos y regalías. El objetivo de esto es que estableciendo el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

Se puede decir, que los productos que la empresa produzca, es parte de los ingresos ordinarios de la entidad como también los productos que se puedan hacer para revenderlos, pero que sean de la misma producción ordinaria de la empresa que se dedican a la Confección de Ropa Deportiva.

Ingreso ordinario por la venta o reutilización de Desechos de la Confección de Ropa Deportiva, es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio neto, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

La medición de los ingresos ordinarios debe hacerse utilizando el valor razonable, es decir, el valor en que se encuentre en el mercado de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

En la mayoría de los casos, la contrapartida revestirá la forma de efectivo u otros medios equivalentes al efectivo, y por tanto el ingreso se mide por la cantidad de efectivo u otros medios equivalentes, recibidos o por recibir. No obstante, cuando la entrada de efectivo u otros medios equivalentes se difiera en el tiempo, el valor razonable de la contrapartida puede ser menor que la cantidad nominal de efectivo cobrada o por cobrar. Por ejemplo, de la venta de Desechos de la Confección de Ropa Deportiva, sin que este sufra ningún efecto de transformación y se venda tal como se produjo, la empresa genera ingresos ordinarios, de la cual ha salido del producto original, que tiene un precio razonable, es decir de acuerdo al mercado o precio limitado, para un efecto comercial.

Cuando el acuerdo constituye efectivamente una transacción financiera, el valor razonable de la contrapartida se determinará por medio del descuento de todos los cobros futuros, utilizando una tasa de interés imputada para la actualización. Ya que todas las empresas comerciales, de servicios e industriales tienen sus activos fijos e inventarios que influyen en los Ingresos de las entidades. No obstante, cuando aparece una incertidumbre relacionada con el cobro de un saldo incluido previamente entre los ingresos ordinarios, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

Se especifica a las Empresas Confeccionadoras de Ropa Deportiva, que las únicas opciones para generar Ingresos Ordinarios, generados de las actividades principales de Producción, en resultado de esto se obtiene Desperdicios y Desechos, por lo tanto de éste último es decir, de los Desechos, como es una parte significativa de la producción se puede reutilizar en la misma orden de producción y otras alternativas serían:

1. Venderse el Desecho teniendo el mercado, sin sufrir efectos de Transformación, es decir, no calculando a éste mano de obra, Materia Prima y Costos Indirectos de Fabricación.
2. Reutilizando las partes Significantes o;
3. Elaboración de Otros Productos como:
 - Elaborar Vestidos de Muñecas
 - Colas para Damas
 - Cojines
 - Mechas para trapeadores.
 - Accesorios de Limpieza
 - Almohadas
 - Mangas para camisa
 - Ribetes para camisa y calzonetas
 - Venas Para Pants

- Puños para Camisa, Suéter y Pants.
- Pecheras para camisa y Suéter de Portero
- Cuello para Camisa y Suéter de Portero.
- Binchas
- Tapetes
- Pulseras
- Pañoletas
- Y otros.

5.3. IMPACTO DE DESPERDICIOS Y DESECHOS.

Con respecto al Impacto de los Desperdicios y Desechos se da de acuerdo a las especificaciones que surjan en las etapas de producción como el tiempo otorgado al producto, sin incertidumbre que influye en la Confección de Ropa Deportiva, ya que en la acumulación de Costos, surgió como medio de la realización de Cada unidad de Ropa Deportiva, como en el Ejercicio Corriente. Y por lo tanto ha aumentado los costos de los productos, en los que no se ha considerado el costo de los Desperdicios y Desechos y por ende se han afectado en el precio del mismo de acuerdo a lo que estipula el mercado. De los cuales los Desechos no se han reutilizados ni se han vendido, por lo tanto no habido ningún Ingreso Ordinario pertinente. Aunque algunos contadores o especialista de Producción reglamentan que impacta el Desperdicio y Desecho cuando se hace el corte de la tela y actua el costo del mismo y de la que hay que tomar las valoraciones económicas que surjan en el futuro. De la cual se le hace ver a las Empresas Confeccinadoras de Ropa Deportiva, los efectos de los Desperdicios y Desechos, para que toma controles de los mismos o le tome la debida importancia a los aspectos secuenciales que producen. El nivel de desperdicios y desechos mide el aprovechamiento y optimizacion de los recursos. El impacto en relacion a los desechos es que se puede reutilizar en el proceso de produccion generando disminucion de costos con materia prima, afectando los margenes de utilidad ya que pueden ser mas beneficiosos, y ademas generan mas ingresos ordinarios por que pueden ser vendidos a otros productores para elaborar un producto diferente al que

dio origen al desecho. En lo relacionado a los desperdicios impacta negativamente debido a que a mayor desperdicio generan más costos a la empresa por el hecho de tener que deshacerse de ellos que pueden ser afectados en un productos específicos o en todas las ordenes de produccion. El desperdicio en exceso muestra que no hay un nivel de rendimiento optimo de los recursos y los procedimientos de fabricacion no son los idoneos y se hace necesario buscar otros procedimientos o establecer controles más específicos para determinar en cual de las etapas puede corregirse o modificarse.

5.3.1. Informes de Desperdicios y Desechos.

Los Informes son una alternativa ideal de control que nos permite comparar la producción requerida con la producción efectiva, es decir el nivel de aprovechamiento de los recursos y valorar los procedimientos de control tanto de producción como de calidad el uso adecuado de la maquinaria, la efectividad de mano de obra e incluso detectar el origen tal como la compra de una materia prima que no cumple con los estándares adecuados de producción, se pueden efectuar diarios, semanales, mensuales, anuales, por ordenes de pedido, es decir, de que existen diferentes alternativas de acuerdo a las necesidades de la empresa. Se pueden elaborar por etapas, por órdenes de trabajo o por departamentos, lo más adecuado es que sea elaborado por la persona que ha tenido contacto directo con la materia prima supervisado por el encargado de fábrica. El Anexo 5 se muestra un formato de informe de desperdicios y desechos, esta de acuerdo a las órdenes de trabajo donde se especifican los materiales para elaborar una determinado pedido de un cliente, donde se indica el numero de unidades de materia prima que se da como desecho y como desperdicio, junto con porcentajes facilitando la medición la materia prima requerida al principio, es factible ya que le permite a la gerencia tomar decisiones oportunas comparando la efectividad de la materia en el proceso de producción.

5.3.2. Procedimientos de Control Interno.

Por consiguiente, los procedimientos de control Interno, para regular el Impacto de los Desperdicios y Desechos, es por medio de una estructura física de manipulación e ingeniería de la Producción de Ropa Deportiva. De acuerdo al inicio de la Confección de cada Producto, ya sea camisas, Pants y Calzonetas, hasta la terminación de la misma.

Es necesario conocer procedimientos de control en el proceso de producción aunque los formatos de las hojas de costos pueden cambiar de un negocio a otro, éstas deben contener esencialmente:

- Nombre del cliente
- Número de orden
- Nombre del artículo a fabricar
- Clave del artículo por fabricar
- Cantidad del artículo por fabricar
- Especificaciones del artículo por fabricar
- Supervisor responsable
- Fecha de inicio
- Fecha de terminación
- Fecha esperada por el cliente
- Requerimientos de la materia prima

* Identificación de materiales

* Costo de materiales.

- cantidad de materiales invertidos en la orden
- costo total de los materiales
- Requerimiento de la mano de obra
- Horas de mano de obra
- Costo por obra de mano de obra
- Costo total de mano de obra
- Gastos de fabricación aplicados a la orden

- Tasa o gastos de fabricación aplicables
- Base de aplicación de tasas
- Total de gastos de fabricación aplicables
- Costo total de la orden.

Algunos procedimientos de control con respecto a los desechos:

- Informe de Desechos (Ver Anexo 5)
- Tarjetas de Inventario de Desechos (Ver Anexo 6)
- Tarjeta de Tiempo (Ver Anexo 7)
- Los desechos deben de ingresar a la bodega una vez revisado el informe de desechos
- El informe de desechos debe ser elaborado por la persona encargada de cortar la materia prima, y debe ser revisado por el supervisor.
- Cuando se requieran desechos de la bodega para producción se debe hacer a través de notas de requisición. (Ver Anexo 8)
- El único encargado de ingresar a las tarjetas de inventario es bodeguero y el encargado de revisar los registros de tarjetas de desecho es el contador.
- El único encargado de autorizar para solicitar desechos en la producción es el encargado de producción.
- Los encargados para autorizar la venta de desechos es la gerencia.
- El Informe de Desperdicios y Desechos por Órdenes se es recomendable que lo realice el Cortador de las yardas de tela de Ropa Deportiva, porque es él o ella está en constante manipulación, para identificar y clasificar los Desperdicios y Desechos, estos últimos tienen un valor económicamente futuro;
- Determinando en el informe el valor en yardas y monetarios de los respectivos Desechos.
- Verificando las yardas de tela que entran al inventario con su respectivo precio y las yardas destinadas a la Producción determinado la cantidad específica para cada orden de acuerdo al pedido especificado por el cliente.

Estos procedimientos de control interno de los desechos permite controlar la reutilización de los mismos en el proceso de producción, establecer estos procedimientos permite evaluar riesgos y evitar posibles fugas, pérdidas de dichos materiales, y medir el uso y aprovechamiento de dichos recursos, a la vez la gerencia controla de forma más efectiva la producción y con dichos controles e informes de forma oportuna facilita la toma de decisiones.

En lo relacionado a los desperdicio pueden que resulte mucho más grande de lo que se esperaba, o que pudo haberse esperado se conoce como desperdicio anormal y por lo tanto se va considerar como desecho por los efectos económicos futuros.

El control de calidad hace su trabajo en cada paso de la producción, de tal manera que este desperdicio no se presente durante la fabricación de los productos. Lo que si sucede es que todavía se presentan Desperdicios y Desechos anormales terminales y son unidades terminadas que no reúnen requisitos de calidad requeridos.

Al igual con los Desechos se presentan en los procesos de la Producción, de tal manera se fundamentan como un desecho significativo en la determinación del producto final causados por los efectos del corte de ciertas unidades de Confección de Ropa Deportiva de la cual tiene un valor económico futuro para la venta, bien que pueda sufrir efectos de transformación Creando un subproducto de la cual se tendrá como Ingresos Ordinarios de la empresa o que se venta el desecho sin sufrir ningún efecto de Transformación, generando siempre un ingreso ordinario de la misma.

5.3.3. Inventario de Productos en Proceso.

Son Productos que todavía no han sido terminados, lo cual es decir, están a punto de terminarse y pasa al inventario de productos Terminados. El Desperdicio y Desecho de la Confección de Ropa Deportiva, se va originando de acuerdo al Proceso Técnico Inadecuado que se tenga y de la cual no hay mucha incidencia, ya que estos han sido calculados cuando llegan primero a la sección o etapa de Corte, esto lo hace que si el producto no se ha terminado pasa Inventario de Productos en Proceso, pero por consiguiente no hay ningún mayor efecto. Pero no se ve en el Inventario sino al inicio de empezar la elaboración de ciertas

unidades de camisas y otras, por motivos de que llegan menos productos en proceso de lo cual es raro que se pueda haber, de acuerdo a la manera empírica de cómo se coloque el molde para cortar la tela o utilidades de otras materias primas. Es decir, por ejemplo, que de ciertas cantidades de materia prima se tienen que obtener ciertas unidades de órdenes de camisas, pants y calzonetas, pero no fueron bien cortadas para obtener esas unidades, ahí surgen varias incógnitas, ¿qué sucedió?, ¿cuáles fueron los factores que incidieron? y llegaron menos unidades en proceso al inventario cosa que no es muy usual, esto por si sucede en un tiempo determinado.

Por lo general es muy raro que pueda haber Productos en Proceso por motivo que las empresas Confeccionadoras de Ropa Deportiva trabajan por pedidos, es decir, por temporadas que aumentan la producción, no obstante, donde puede sobrar productos en proceso cuando la empresa produce más de lo estipulado y de la cual éstas son dirigidas para las ventas ordinarias, que la entidad tiene como punto de comercialización de la población en general, porque no es lo mismo un pedido específico como lo que produce la empresa para exhibirlos al Público y que se pueda comercializar. Donde se tiene las especulaciones es en los meses de temporada como: marzo, abril y después se deja un intervalo de tiempo hasta que se llega al mes de agosto y después al fin de año, de lo cual se puede tener productos en proceso para el siguiente mes respectivo y así sucesivamente que puede ser el inventario final de Productos en Proceso de un mes puede ser el inventario Inicial de Productos en Productos en Proceso para el siguiente mes respectivamente así como para el siguiente año continuamente.

Si se usa el método PEPS, y de la cual es el que se ha recomendado, el principio fundamental de éste método es que los costos en cualquier período determinado para las materias primas, materiales, mano de obra y Costos Indirectos de Fabricación tienen que ser considerados primero como si se usaran para terminar el producto en proceso inicial antes de ser distribuidos a la nueva producción. Si se sigue este principio, entonces debe suponerse que el inventario final de producción en proceso en cualquier etapa de producción tiene que ser costado a los costos por unidad de la producción última o nueva de confección de Ropa Deportiva de las empresas del vestuario.

De las cuales se puede decir, que las condiciones en la cuales es posible usar el método PEPS, de costear el inventario inicial de productos en proceso varía de una entidad a otra. Por consiguientes son tres tipos de situaciones consideradas con posibilidades prácticas para el uso de éste método de valuación de Inventario:

- Cuando se hace una orden de Producción representado por productos en proceso inicial, y de la cual se pueda mantener por separado durante las operaciones de fabricación, no sólo en el costo en la etapa de producción en que se pueda encontrar localizado, si no de llevarlo de una etapa a otra.
- Si al caso hubieran unidades perdidas de Ropa Deportiva, pero es muy raro, en cualquier etapa de producción posterior al primero, no es posible identificar estas unidades perdidas con el inventario inicial de productos en proceso o con nueva producción recibida en la etapa de producción estipulada. Por tanto, cuando hay unidades en cualquiera de las fases de producción posteriores al primero, se debe de seguir un procedimiento PEPS especificando, que los costos de las fases anteriores se tienen ya listo, ya que estos fueron expresados por separado en el inventario inicial de productos en proceso y en la nueva producción recibida de Ropa Deportiva en la etapa asignada. Para calcular el Inventario Final de Productos en Proceso.
- Cuando existen materiales agregados en cada etapa de Producción al primero y cuyo material incorporado puede incrementar las unidades de Ropa Deportiva en producción, es aconsejable seguir un procedimiento para especificar las unidades perdidas si al caso hay, como usando los costos promedios del traspaso a una etapa de producción antes de calcular el costo por unidad justando de acuerdo a las medidas de los materiales agregados. De acuerdo con el método de evaluación de inventarios, PEPS, es necesario mantener los costos por unidad por separado para el inventario inicial y para la producción actual. Por lo tanto, la producción equivalente para el período actual tiene que ser definida incluyendo lo siguiente:

1. El trabajo de las materias primas o de materiales que se necesitan para terminar el inventario inicial.

2. Los costos de conversión y de las materias primas como de los materiales en que se ha incurrido para el inventario final, y
3. los costos incurridos para las unidades confeccionadas por completo durante el período.

Los Costos incurridos actuales tienen que ser distribuidos a estas tres fuentes de producción equivalente, mientras que los costos acumulados en el inventario inicial se consideran por separado.

5.3.4. Inventario de Productos Terminados

El valor del inventario inicial en proceso debe corresponder a las primeras unidades que se terminen en el período productivo, así por ejemplo: si hubiese al principio del mes 100 unidades de cada camisa. Al 50% de su terminación, es decir, ya verse como producto final, con un costo de \$200.00 en total, dicho valor debe corresponder a las primeras 50 unidades de camisa elaboradas. Ya que este ingrese al inventario; por lo tanto el costo incurrido en el mes debe corresponder a la producción iniciada en el mismo mes dando lugar a su propio costo unitario que será base para valorizar las siguientes entradas al Inventario de Productos Terminados. Con respecto al Impacto de los Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva en el Inventario de Productos Terminados, no hay mucha incidencia, por el motivo que el Desperdicio y Desechos ya han sido determinados en el proceso de Producción de cada Producto y se refleja en el artículo final, que ya se ha incluido todos sus costos, y por lo que ya se determinó el precio de venta de acuerdo al mercado y por eso se mantienen los productos en el Inventario de Productos Terminados. Pero no se ve en el Inventario sino al inicio de la elaboración de ciertas unidades de camisas y otras, por motivos de que llegan menos productos terminados, de acuerdo a la manera empírica de cómo se coloque el molde para cortar la tela o utilizations de otras materias primas. Es decir, por ejemplo, que de ciertas cantidades de materia prima se tienen que obtener X unidades de órdenes de camisas, pants y calzonetas, pero no fueron bien calculadas o cortadas para obtener esas unidades, ahí surgen varias incógnitas, ¿qué sucedió?, ¿cuáles fueron los factores que incidieron? Llegaron menos unidades terminadas al inventario.

Muchas de las Entidades Manufactureras de Ropa Deportiva, trabajan o aumentan su producción por las temporadas y por lógica disminuye cuando este pasa, por lo tanto su actividades son por pedidos durante temporadas, en los meses de marzo, abril, agosto y diciembre como final del año.

Es normal que puedan haber existencias de Artículos en el Inventario de Productos Terminados, por órdenes de pedidos que no fueron entregados o reclamadas por circunstancias ajenas a la empresa, por ende, esta producción puede evaluarse su nivel de calidad, y analizar si se puede realizar una negociación con terceros, o reutilizarse en la producción para formar parte de otro producto similar o diferente.

5.4. COSTOS FINANCIEROS.

Son los costos financieros incluidos en el costo de los inventarios siempre que ocurran en las circunstancias descritas en la NIC 23 “Costos por Intereses” y que sea factible aplicar los lineamientos y criterios de aplicación que dicha NIC establece. Estos costos se relacionan con la obtención de fondos para las operaciones de las empresas del Vestuario dedicadas a la Confección de Ropa Deportiva.

5.4.1. Parámetros de Medición de Desechos y Desperdicios.

En cuanto a la medición de los Desperdicios es indispensable aplicar los criterios establecidos en el Marco Conceptual de las NIC (que posea un costo o valor que pueda ser medido de forma fiable) en el momento de su reconocimiento. Para el caso de los Desechos es que exista la probabilidad de que generen beneficios económicos futuros y que además su costo se pueda medir de forma fiable. En el caso de los Desperdicios se reconocerán como un gasto en el estado de resultado cuando surjan disminuciones en los beneficios económicos futuros relacionado con un decremento en los activos o incremento en los pasivos, y que además dicho gasto se pueda medir de forma fiable, quiere decir que los desperdicios afectaran la producción y existirá una asociación directa con los ingresos. El Salvador no cuenta con mercado activo que permita medir de forma razonable a su valor de mercado. Pero si es

factible para la empresa medir a través de mercados homogéneos, utilizando el valor de mercado.

Dentro de la capacidad de medición de los Desperdicios se tiene:

1. **Tiempo de preparación.-** Tiempo transcurrido en minutos para fabricar ciertas Órdenes de Ropa Deportiva ó unidades, es decir, desde ubicarle una pieza a una camisa por ejemplo, hasta que se termine la camisa realmente o se empiece la siguiente orden y unidades.
2. **Productividad.-** Piezas adicionales producidas por hora hombre en el tiempo de preparación de la maquina, entre las personas y el tiempo utilizado.
3. **Capacidad adicional de producción.-** Horas de producción adicionales por la reducción del tiempo de preparación para poder producir ciertas unidades de Ropa Deportiva.

De las cuales se tienen herramientas aplicadas a Desperdicios:

1. **Ineficiencias.-** Definición y análisis de desperdicios de la Confección de Ropa Deportiva y Almacenamiento.
2. **Preparaciones rápidas.-** Análisis del proceso actual y aplicación de las etapas del sistema de Medición de Desperdicios, (clasificación, separación, conversión y mejoramiento de operaciones internas y externas).
3. **Organización del lugar de trabajo.-** Aspectos de seguridad e higiene, distribución del área de trabajo y controles visuales

Por lo general en las empresas confeccionadoras de Ropa Deportiva se dispone un concepto del desperdicio que solamente los costos directos del producto desperdiciado y su costo de disposición, aunque a veces se puede tomarse en consideración el costo final del producto terminado ya considerado el rendimiento de los materiales, sin embargo estos costos solo están relacionados con los costos de disposición del desperdicio.

Si se considera por ejemplo que un proceso sea 95% eficiente, los costos del desperdicio, estarán de acuerdo con esta definición, nuestros costos de desperdicio serán del 5% del costo de los materiales más los costos que se pueda pagar a una persona independiente a la entidad o a las empresas públicas o privadas por la disposición de este Desperdicio. Sin embargo, el costo total del desperdicio puede llegar a ser de 5% a 20% de los costos de producción ya que éstos incluyen los costos adicionales que están relacionados con el desperdicio y que incluyen: las pérdidas de proceso, de calidad, de capacidad de planta, costos de materiales de limpieza, equipos para manejo de desperdicios, contenedores para desperdicios, espacio desperdiciado, costos de transporte de desperdicios, y los costos de mano de obra relacionados con estos aspectos del manejo del desperdicio. En cuanto a una regla que se tiene que tomar en cuenta es: **“Si no se mide cuanto es considerado como desperdicio, éste no se podrá reducir”**.

Para tal efecto, como punto de partida conviene establecer parámetros de medición del desperdicio que estén relacionados con la producción obtenida, por ejemplo, un porcentaje de desperdicio en relación con la cantidad producida. Solo así se podrán tener puntos de comparación contra los que se puedan medir las mejoras en la competitividad.

Por otra parte el desperdicio que no percibimos está representado por la producción en exceso, ya sea debido al tamaño de los equipos, a la falta de control, por una supervisión deficiente, o por la falta de planeación. Este desperdicio ocasiona otros problemas como son: necesidad de espacio adicional de almacenamiento, se requiere establecer controles adicionales para los excedentes de producción, se ocasionan riesgos de obsolescencia o caducidad del producto, etc., todos estos factores inciden directamente en la competitividad.

El desperdicio de tiempo por el cual se haya dejado de producir otra unidad de Ropa Deportiva por aspectos ineficientes, es una de las principales causas de la pérdida de competitividad, por ejemplo, si se habla de Confeccionar Ropa Deportiva sobre pedido ofrecen tiempos de entrega, que van de 22 a 30 días o depende de la urgencia es de menos días y la agilidad de la Producción. Por lo tanto al revisar todos los procedimientos, desde la venta, autorizaciones, compras, controles de Inventarios, emisión de órdenes de producción,

embarque, etc. Se encuentran factores, como el de procesamiento del pedido ya listo para la entrega o para la venta, que en condiciones normales tomaría unas cuantas horas, debido a la falta de un sentido real de servicio al cliente, en ocasiones toma hasta dos semanas, por diversas causas, por ejemplo a la ausencia del propietario o jefe de Producción y el encargado de Ventas quien está de viaje, mientras que el proceso de compras, que depende de las entregas de los proveedores, incrementa el plazo de entrega en otras dos semanas. Es decir, aún sin haber fabricado una sola unidad de Ropa Deportiva, ya se han tomado, en el mejor de los casos, cuatro semanas. Por otra parte, debido a que la producción se debe manejar por Órdenes Específicas de muchas piezas como parte de una estrategia de producción orientada a hacer eficiente la operación, los tiempos de entrega se extienden hasta en cuatro semanas o menos, contadas a partir del recibo de la orden de fabricación. Todos estos desperdicios de tiempo causan cancelaciones de pedidos, debido a los tiempos de entrega y demoras excesivos, y como resultado final: una pérdida de competitividad.

Si las Entidades dedicadas a la Confección de Ropa Deportiva desean mejorar su posición competitiva, un buen punto de inicio es la forma de cómo se haga corte o el trazo de la tela o materia prima utilizada para que haya una reducción del desperdicio. Para lograr esto no es necesario hacer grandes inversiones en equipo y tecnología, solamente se requiere de mejorar la percepción y hacer conciencia entre los empresarios de los altos costos que ocasiona el desperdicio y de su significado como pérdida de utilidades para la empresa.

Con respecto al desperdicio ocasionado en la producción, debido a materias primas inadecuadas, indica que el área de compras debe hacer una evaluación sobre la calidad de la materia prima y no enfocarse solamente en los precios de compra. También es recomendable designar a personal idóneo para verificar la calidad de la existencia de la materia prima y evaluar su uso de manera constante.

5.4.2. Recursos Propios

Es el conjunto de medios y de elementos disponibles generados como resultado de sucesos pasados que se pueden utilizar para reforzar las operaciones de la empresa o llevar a cabo un proyecto de mejoramiento y crecimiento empresarial. Según la realidad de las empresas que se dedican a confeccionar Ropa Deportiva no cuentan con los Recursos Propios para disminuir los Desperdicios y Desechos y ni son capaces de solventarlos, y además no han destinado fondos que puedan utilizarse en establecer niveles de calidad y optimización de recursos.

Por consiguiente, hay que tomar en cuenta que los recursos propios de las empresas son base para tratar los efectos generados por los Desperdicios y Desechos que se producen en la empresa. También pueden utilizarse para implementar nuevos programas o adiestramiento técnico al personal de Producción. Además es necesario implementar un Control Interno adecuado y un estudio específico al tratamiento de los Desperdicios y Desechos.

5.4.3. Recursos Externos.

Son los provenientes de fuentes ajenas a la empresa tales como, instituciones bancarias, instituciones financieras no bancarias, entre otros, destinados al reforzamiento de las actividades de la empresa. El uso de Recursos Externos es la alternativa final y viable cuando la empresa no posee la capacidad de generar Recursos Internos, y se encuentra en la necesidad de reforzar sus actividades, como la de controlar los desperdicios y desechos. La implementación de recursos externos suele ser muy costosa, más cuando no se aprovecha al máximo. El uso de financiamiento externo se ha vuelto muy común actualmente en las empresas Confeccionadoras de Ropa Deportiva y lo están destinando para controlar el Impacto de los Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva, ya que hoy en día el aprovechamiento de los recursos se ha vuelto un tanto indispensable para poder subsistir en el mercado. Existen ventajas y desventajas entre los recursos propios y externos, como podemos mencionar los siguientes:

Ventajas de los Recursos Externos:

- Los recursos externos están casi siempre disponibles para la mayoría de empresas, mientras que la mayor parte de las empresas no cuentan con recursos propios.
- En los recursos externos los montos a requerir que en ocasiones son montos elevados dependerán de la necesidad de la empresa, mientras que los recursos propios siempre están limitados por la rentabilidad y liquidez de las empresas.
- Los recursos externos suelen ser oportunos, mientras que los recursos internos a veces no son oportunos.

Desventajas de los Recursos Externos:

- Los recursos externos son muy costosos, mientras que los recursos internos no son muy costosos.
- Los tramites para aprobación de utilización de recursos externos suele ser muy engorroso, mientras que para la aprobación de recursos internos, posee una tendencia ha ser aprobado con mayor fluidez.

5.4.4.- Matriz Analítica de la NIC 2 “Inventarios”

MATRIZ ANALÍTICA DE LA NIC 2 “INVENTARIOS”

TERMINO	COMPOSICIÓN	ANÁLISIS	REFERENCIA
	MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS		
EVALUACIÓN	<p>Las evaluaciones sugeridas por las normas son:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Medición al Costo o <p>Medición al Valor Neto Realizable</p>	<p>La Norma proporciona dos valuaciones de los costos. En relación a la naturaleza de los inventarios en las pequeñas y medianas empresas confeccionadoras de Ropa Deportivas Comercializadora y a la capacidad para obtener o generar un estudio de mercado periódico para la asignación de los costos, se considera indicada la aplicación de la evaluación al costo, de acuerdo a las capacidades que la misma empresa posea.</p>	<p>Párrafo 9 de la NIC 2</p> <p>Art. 143 del Código Tributario</p> <p>Art. 73 y 81 RACT</p>
	MÉTODOS DE MEDICIÓN AL COSTO		
COSTO DE LOS INVENTARIOS	<p>Costos que se originan en los Inventarios:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Costos originados de su adquisición - Costos originados en su transformación <p>Y otros incurridos en su condición actual y su ubicación.</p>	<p>Cada uno de estos aspectos forma parte del costo de los inventarios y deben ser tomados en cuenta al momento de registrar los costos.</p>	<p>Párrafo 10 de la NIC2</p>

TERMINO	COMPOSICIÓN	ANÁLISIS	REFERENCIA
COSTO DE ADQUISICIÓN			
COSTO DE ADQUISICIÓN	<p>Comprenderá:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Precio de compra - Aranceles de importación si fuese el caso <ul style="list-style-type: none"> o INCOTERMS: <ul style="list-style-type: none"> ▪ FOB (Free on board) ▪ CIF (Cost Insurance and freight) o DAI (Derecho Arancelario a la Importación) - Otros impuestos: <ul style="list-style-type: none"> o Crédito Fiscal omitido en su periodo máximo de deducción - Gastos de transporte - Almacenamiento y otro costo atribuible de forma directa al material o servicio 	<p>Al mencionar aquellos aranceles de importación, se encuentran los INCOTERMS, conocido como reglas de carácter internacional para la importación y exportación entre países; en total existen 12 tipos de INCOTERMS, de los cuales en El Salvador los más utilizados son el FOB y el CIF.</p> <p>En relación a otros impuestos, hay que tomar en cuenta, que estos impuestos no sean recuperables por las autoridades fiscales, es decir, que estos impuestos no representen un derecho por acreditar a favor de la empresa así como el crédito fiscal, respectivamente.</p>	<p>Párrafo 11 de la NIC 2</p> <p>Art. 66 párr. 6 de la Ley de IVA</p>

TERMINO	COMPOSICIÓN	ANÁLISIS	REFERENCIA
COSTO DE TRANSFORMACIÓN			
COSTO DE TRANSFORMACIÓN	<p>Comprenden:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Todos los costos que se relacionan directamente con las unidades producidas: <ul style="list-style-type: none"> o Mano de Obra Directa o Materia Prima - Costos indirectos: <ul style="list-style-type: none"> o Fijos: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Gastos Administrativos ▪ Depreciación de Maquinaria ▪ Depreciación de Mobiliario y Equipo ▪ Mantenimiento de Maquinaria o Variables <ul style="list-style-type: none"> ▪ Materiales Indirectos <ul style="list-style-type: none"> • No se identifica o difícilmente, se identifica en el producto terminado ▪ Mano de Obra Indirecta: <ul style="list-style-type: none"> • Supervisión • Vigilancia • Ordenanza 	<p>Costos directamente relacionados a las unidades producidas se refieren a los costos fijos o costos directos.</p> <p>Los costos indirectos fijos son los que permanecen constantes independientes al volumen de producción.</p> <p>La determinación de los costos indirectos fijos de transformación, se basa en la capacidad normal de los medios de producción, es decir, que se tomará en cuenta el volumen de unidades que se logran producir en un periodo determinado. Para el cumplimiento de éste requisito es necesario desarrollar presupuestos en los que se estimen las unidades de producción en condiciones normales del mercado.</p> <p>Son costos variables los que varían directamente con el volumen de producción, es decir que a mayor volumen de producción mayor será los materiales y mano de obra a utilizar y a menor volumen de producción menor cantidad de materiales y mano de obra a utilizar.</p> <p>En el caso de los costos indirectos que no son distribuidos se reconocerán como un gasto de venta y admón. en el periodo en que ocurran.</p>	<p>Párrafo 12 de la NIC 2</p> <p>Párrafo 13 y 14 de la NIC 2</p>

TERMINO	COMPOSICIÓN	ANÁLISIS	REFERENCIA
<p>Otros Costos</p>	<p>Otros Costos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Costos indirectos no de derivados de la producción - Costos del diseño de productos para clientes específicos <p>Costos excluidos y considerados como gastos del periodo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cantidades anormales de desperdicio, mano de obra u otros costos de producción. - Costos de almacenamiento - Los costos indirectos de administración - Los costos de venta. <p>Costos por Intereses:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Reconocimiento de costos por intereses en los inventarios, según la NIC 23 (Costos por Intereses): <ul style="list-style-type: none"> o Actividades que originan Activos Cualificables considerables como costos de los inventarios: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Fábricas de manufactura ▪ Centrales eléctricas ▪ Edificios o Costos ocasionados por un elemento de financiación. 	<p>Se consideran como otros costos, aquellos en los que se incurren para poder dar su ubicación y condición actual a los inventarios.</p> <p>Los costos indirectos no derivados de la producción son aquellos que no se involucran directamente en el proceso de transformación de los diferentes materiales para la elaboración del producto, sin embargo, son necesarios para poder darles su condición y ubicación actual. Por ejemplo se puede considerar el almacenaje de los materiales utilizados en el proceso de transformación de los productos, ya que son indispensables para su ubicación y condición actual sin formar parte de los costos que se generan en el proceso de producción.</p> <p>Se refieren a las características adicionales y únicas, que darán una forma diferente a los productos estándares de una empresa, cumpliendo con una exigencia particular de un cliente específico, es decir, que ésta asignación de costos se determinará por medio de la identificación específica de costos de acuerdo a lo que se establece en los párrafos 23 y 24 de la NIC 2 “Inventarios. (Ante los lineamientos de la NIC 2 inventarios, es necesario recurrir a los sistemas de costos de producción, en especial el sistema de Costos por unidades producidas).</p> <p>Son las mermas en exceso que se ocasionan en el proceso de producción, que pueden ocurrir por descuidados de manufactura o desperfectos de maquinaria.</p> <p>Los costos de almacenamiento considerados como gastos del periodo, son considerados como costo de los inventarios, cuando pertenecen al proceso para la continuidad de la producción.</p>	<p>Párrafo 15 de la NIC 2</p>

		<p>Son los costos que no han contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales, por ejemplo: la gestión de Recursos Humanos para el departamento de producción.</p> <p>Son todos los gastos que surgen después del proceso de producción, por ejemplo: el desplazamiento del producto a las unidades de venta, la publicidad, entre otros.</p> <p>Son los costos financieros incluidos en los costos de inventarios siempre que ocurran en las limitadas circunstancias, expresadas en la NIC 23 “Costos por Intereses”.</p> <p>Según la NIC 23, los costos por intereses serán reconocidos como costos de los inventarios cuando el origen de los activos cualificables lo constituyan actividades en las cuales se necesita un periodo de tiempo sustancial para que estén listos y puedan ser vendidos. Los intereses formarán parte del costo de inventarios cuando sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción del activo que será posteriormente vendido, ya que tales costos por intereses se capitalizarán, formando parte del costo del activo.</p> <p>Son los costos resultantes de la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, ésta diferencia se reconocerá como gasto por interés a lo largo del periodo de financiamiento.</p>	<p>Párrafo 17 de la NIC 2</p> <p>NIC 23 párrafo 6 y 24</p> <p>Párrafo 18 de la NIC 2</p>
--	--	---	--

TERMINO	COMPOSICIÓN	ANÁLISIS	REFERENCIA
SISTEMAS DE MEDICIÓN DE COSTOS			
Sistema de Medición de Costos	<p>Sistemas para determinación de costos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Método del costo estándar, establecidos por: <ul style="list-style-type: none"> o Niveles normales de consumo de: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Materias Primas ▪ Suministros ▪ Mano de Obra ▪ Eficiencia y ▪ Utilización de la capacidad - Método del Costo de los Minoristas: <ul style="list-style-type: none"> o Consideraciones para la Medición de los Inventarios mediante el método del costo de los minoristas: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Existe un gran número de artículos que rotan velozmente ▪ El margen de ganancia entre productos es similar ▪ La aplicación de un método 	<p>Los costos estándares son costos fijos que establecen una agrupación de materiales que constituyen una línea de productos, los cuales poseen un propósito similar entre ellos y normalmente es utilizado en las empresas de carácter industrial.</p> <p>El método del costo estándar establece los niveles normales de consumo en materiales que le competen a los inventarios; el cálculo del costo basado en este método se determina, respetando siempre la aproximación del costo real al momento de determinar el promedio del consumo en materiales que se utilicen en un producto o una línea de productos que poseen un propósito similar; las condiciones de cálculo se deben revisar de forma regular para determinar las pautas o patrones de los costos y establecer los cambios que sean necesarios.</p> <p>Por lo que al utilizar el método del costo estándar es necesario siempre considerar el hecho que es aplicable a las empresas de carácter industrial, ya que en ellas se puede establecer fácilmente la asignación de un costo estándar determinado para las diferentes series de producción. Las empresas de producción pueden dedicarse al diseño de productos exclusivos o únicos donde los procedimientos son con regularidad los mismos para su proceso de fabricación.</p> <p>La aplicación de un método diferente al método de los minoristas resulta impracticable cuando la naturaleza de los productos que se poseen es del sector comercio.</p> <p>Los productos del sector comercio, tales como el de la canasta básica normalmente son de alta rotación ya que representa grados importantes de la demanda por los consumidores; la aplicación de un método de</p>	Párrafo 21 de la NIC 2

	<p>diferente al costo de los minoristas resulta impracticable.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Procedimiento para la determinación del costo: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Costo de inventario es igual al precio de venta menos margen bruto. ○ Condiciones para la determinación del costo: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Se toma en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. ▪ Se permite utilizar un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial. 	<p>valuación de inventario diferente al método de los minoristas requiere de recursos excesivos para el manejo de los inventarios.</p> <p>La determinación del costo de los inventarios por medio del costo de los minoristas se establece a través del precio de venta de los productos, calculando sobre el, un porcentaje de ganancia o margen bruto, es decir, que es necesario determinar el valor razonable de los productos que tengan caracteres afines en su comercialización y un margen de ganancia similar o igual determinando de la diferencia entre ellos los costos del producto.</p> <p>Los resultados obtenidos por este método son basados por estimaciones aritméticas, por lo que para efectos de controles de un inventario podría llegar a ser insuficiente.</p> <p>La norma establece tomar en cuenta aquellos inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original, tales como aquellos productos que se ofertan con una tasa de descuento, ya que como se menciona en el párrafo anterior, la determinación del costo se establece a través de los precio de ventas respetando los valores razonables, por lo que un cambio de valor ofertado al público de un producto alteraría de igual modo el establecimiento de su costo y la realidad de la empresa.</p> <p>La norma permite utilizar porcentajes medios para cada sección o departamento comercial, ya que no es posible esperar el mismo margen de ganancia entre líneas de productos diferentes entre sí.</p> <p>La norma utiliza dichos porcentajes medios ya que a pesar de que los productos difieran en pequeñas características unos de otro, podemos decir que el fin o propósito de esos productos para los consumidores es similar y del mismo modo, los precios de venta, márgenes de ganancia y costos de venta.</p>	<p>Párrafo 21 de la NIC 2</p>
--	--	--	---------------------------------------

TERMINO	COMPOSICIÓN	ANÁLISIS	REFERENCIA
FORMULAS DEL COSTO			
Fórmulas del Costo	<p>Para la asignación de fórmulas es necesario tomar en cuenta las siguientes condiciones o situaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Para los productos que sus costos no son habitualmente intercambiables se utiliza: <ul style="list-style-type: none"> o Identificación específica de sus costos individuales. - Para los Productos de naturaleza y uso similares se utiliza la fórmula de : <ul style="list-style-type: none"> o Las primeras entradas primeras salidas (FIFO) o El costo promedio ponderado - Fórmulas para inventarios de naturaleza diferente. 	<p>Los Productos con costo no intercambiable usualmente son aquellos pedidos de bienes y servicios producidos para proyectos específicos, es decir que son productos con característica y fines únicos que se separan de los productos normalmente producidos o comercializados.</p> <p>La identificación específica del costo requiere que los costos que se originan por la producción de un producto específico sea identificado dentro del total de los inventarios, por lo que será necesario documentar los costos en los que se incurran específicamente para el desarrollo o producción de los bienes y servicios de carácter no intercambiable, proceso que posee un mayor grado de dificultad cuando dentro de los inventarios se encuentra una cantidad considerable o significativa de diferentes productos que son para proyectos específicos y que por lo tanto sus costos no son intercambiables.</p> <p>Este método no es aplicable cuando existan una gran variedad de productos que son habitualmente intercambiables, es decir, que se encuentran dentro de los productos generalmente producidos y comercializados.</p> <p>La fórmula FIFO, asume que los productos en unitarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar, y, consecuentemente, que los productos comprados con posterioridad serán vendidos después.</p> <p>La determinación del costo se establece mediante las transacciones que se realicen en la primera compra, ya que el inventario se valorará según las adquisiciones iniciales, hasta que se agoten sus existencias y</p>	<p>Párrafo 23 de la NIC 2</p> <p>Párrafo 24 de la NIC 2</p>

		<p>sucesivamente con las adquisiciones posteriores.</p> <p>En la fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo, es decir, que estos artículos producidos o comprados durante el periodo se incluirán al total de los productos poseídos al principio del periodo determinando un nuevo promedio para la asignación de sus costos. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.</p> <p>Para los inventarios de naturaleza diferente se justifica la utilización de fórmulas de costo también diferentes; es decir que los inventarios utilizados en un departamento o segmento de la entidad, pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventario en otro departamento; por ejemplo, una entidad dedicada a la Confección de Ropa Deportiva y comercialización de electrodomésticos, puede comprar y vender un producto específico como lo es un refrigerador, en una unidad o área de venta, mientras que en otra unidad de venta o inclusive en otro departamento o Etapa de la entidad, pueden utilizarse la partes que posee dicho producto como accesorios de repuestos.</p> <p>La diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios o las reglas fiscales correspondientes no es, por si misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costos diferentes.</p>	<p>Párrafo 25 de la NIC 2</p> <p>Párrafo 26 de la NIC 2</p>
--	--	---	---

TERMINO	COMPOSICIÓN	ANÁLISIS	REFERENCIA
RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO			
Reconocimiento Como un Gasto	<p>Condiciones para determinar los Gastos de Periodo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se reconocerán como gasto del periodo cuando los valores se reconozcan como ingresos de operación. - Los Importes que deben ser reconocidos en el periodo que ocurran: <ul style="list-style-type: none"> ○ Rebaja del importe en libros de los inventarios, para alcanzar después el valor Real del producto. ○ Pérdidas en los inventarios ○ Reversión de las Rebajas en los inventarios al reconocerse como parte de los gastos del periodo, en los que resulte un incremento en el valor del producto. 	<p>Los gastos del periodo deben ser reconocido como tales, al reconocer los inventarios como ingresos de operación, es decir que, al momento de que los inventarios sean vendidos y sea posible determinarlos como parte de los ingresos de la empresa es cuando se originan los gastos de operación en relación a las transacciones de venta.</p> <p>Gastos reconocidos según los importes de ingresos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción; ● Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración posterior; ● Costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; 	<p>Párrafo 34 NIC 2</p> <p>Párrafo 35 de la</p>

	<p>- Traslados de inventarios a otros activos de la empresa:</p> <p>Los inventarios pueden ser trasladados a otra cuenta de Activo no Corriente de la empresa, si este inventario es utilizado como un componente de trabajo. El valor de los inventarios asignado a otro activo de la empresa se reconoce como un gasto a lo largo de la vida útil que este mismo posea.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • y Costos de venta. <p>Las condiciones por las cuales se puede realizar un traslado de inventarios son las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuando el inventario se traslada a un Activo No Corriente de la empresa. <p>Al realizar el traslado de inventarios al Activo no Corriente de la empresa, ésta última reconocerá el gasto de forma periódica con relación a la vida útil del bien de acuerdo a la depreciación asignada.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuando el inventario es un Autoconsumo para la empresa. <p>Normalmente la empresa puede utilizar artículos de sus inventarios como herramientas o insumos para la elaboración de otros artículos.</p> <p>En este hecho la mayoría de pequeñas y medianas empresas realizan esta transacción de cambio de activos sin considerar los registros donde se refleje tal hecho, ya que los valores registrados en los inventarios se trasladan a un gasto para la empresa.</p>	<p>NIC 2</p>
--	---	--	--------------

TERMINO	COMPOSICION	ANALISIS	REFERENCIA
INFORMACIÓN A REVELAR			
Información A Revelar	<p>Aspectos mínimos a considerar como información a revelar en relación al manejo de los inventarios:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado; - El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad; - El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta; - El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo; - El importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo; - El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo; 	<p>En la presentación de los estados financieros es necesario que todas aquellas normas o lineamientos que se adoptaron durante el ejercicio sean divulgadas. También, es necesario que el método de medición de los inventarios que la empresa haya adoptado según su necesidad, figure en dicho documento.</p> <p>Es de mucha importancia revelar en los estados financieros el valúo total del inventario representado en cifras financieras, asimismo, el valúo parcial de todas las clasificaciones hechas por la entidad según su criterio y conocimiento de sus propios inventarios.</p> <p>El importe a revelar será la utilidad esperada de los inventarios.</p>	<p>Párrafo 36 de la NIC 2</p> <p>Párrafo 37 de la NIC 2</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor; - El importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas. <p>Otros aspectos muy importantes a tomar en cuenta en la información a revelar son :</p> <ul style="list-style-type: none"> - El importe en libros de las diferentes clases de inventarios - En el caso de los prestadores de servicio se debe presentar como inventarios la descripción de los trabajos en curso. <p>Cuando una entidad presenta un análisis de los gastos de acuerdo a su naturaleza, la entidad deberá revelar los costos reconocidos como gastos.</p>	<p>Se deberá detallar la cuantía reconocida como gastos siempre y cuando estos hayan formado parte de los inventarios.</p> <p>La rebaja del valor del inventario será reconocida cuando su importe alcance el valor neto, por lo que dicha rebaja deberá considerarse como gasto del periodo y revelarse oportunamente en el periodo en que ocurra.</p> <p>La cantidad revertida en las rebajas hechas anteriormente con el propósito de haberlos llevado a su valor neto, reduciéndoles su valor, teniendo como parámetro el valor razonable.</p> <p>Detallar las circunstancias que hayan dado lugar a la reversión de las rebajas del valor de los inventarios, tales como: el valor razonable y las políticas de precio internas que la empresa tenga.</p> <p>Especificar el valor que representan los inventarios entregados en prenda, bajo el concepto de garantía</p>	<p>Párrafo 38 y 39 de la NIC 2</p>
--	---	---	------------------------------------

		<p>para el cumplimiento formal de una deuda.</p> <p>Por ejemplo que se presente una clasificación que pueda distinguir entre la mercadería, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados; en dicha revelación se debe de presentar la variación de dichos importes el periodo.</p> <p>La norma requiere la divulgación a los prestadores de servicios, referente de aquellos trabajos que requieren de un manejo de inventario, y en el todo caso, de que el prestador de servicio utilice o necesite de insumos durante su proceso de trabajo y que al final de dicho servicio se desplace un inventario, por ésta misma razón el prestador de servicio, debe de identificar aquellos elementos que son necesario para la culminación de su prestación de servicio así como:</p> <ul style="list-style-type: none">- Mano de Obra- Insumos- Materiales directos e indirectos. <p>Es preciso aclarar que dichas descripciones deben ser determinadas de manera individual para cada servicio.</p>	
--	--	---	--

		Es decir, que la empresa posee la obligación de divulgar aquellos gastos que de algún modo se pudieron llegar a considerar como parte de los costos de los inventarios, sin embargo, no se involucran en su condición y ubicación actual, determinándose de ellos como gastos de operación.	
--	--	---	--

Fuente: Elaboración Propia

5.5 CASO PRÁCTICO:

La compañía denominada “El Deportista Manufacturing” (Considerado Gran Contribuyente) tiene establecido un Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo (Ordenes Específicas), cuyo giro es la Confección y Comercialización de Ropa Deportiva.

1. El 01 de Diciembre del año 2007 adquiere las siguiente materia prima según nota de entrada No. 1 (Precios sin IVA), documentada con Crédito Fiscal No. 900, la compra se hizo a Castellón y Hermanos (Mediano Contribuyente) al contado:

PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
TELA ADIDAS AMARILLO	YARDAS	1000	\$ 2.20	\$ 2200.00
TELA SIMPLE PIKE GRIS	YARDAS	900	\$ 3.10	\$ 2790.00
TELA PIKE AZUL NEGRO	YARDAS	600	\$ 2.30	\$ 1380.00
TELA MESH NEGRO	YARDAS	384	\$ 1.20	\$ 460.80
TELA TIPO POLO BLANCO	YARDAS	400	\$ 2.10	\$ 840.00
TELA RODIER ROJO	YARDAS	700	\$ 1.37	\$ 959.00
TELA DAZLEE VERDE	YARDAS	350	\$ 1.18	\$ 413.00
TELA DAZLEE ESTAMPADO COLOR BLANCO CON ROJO	YARDAS	150	\$ 1.18	\$ 177.00
TELA DAZLE AZUL BANDERA	YARDAS	475	\$ 1.18	\$ 561.00
TOTAL COSTO DE MATERIA PRIMA				\$ 9,780.80

Nota: la tela posee un ancho de 62 pulgadas (1.7222 yardas)

2. El 02 de Diciembre se adquieren los siguientes conos de hilo, según nota de entrada No. 2, documentada con Crédito Fiscal No. 116, la compra se hizo a Ayala Colato S.A. de C.V. (Pequeño Contribuyente) al contado. Cada cono de hilo mide 12,000 yardas, los precios no incluyen IVA.

PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
HILO BLANCO	YARDAS	48	\$ 2.30	\$ 110.40
HILO ROJO	YARDAS	43	\$ 2.30	\$ 98.90
HILO NEGRO	YARDAS	50	\$ 2.30	\$ 115.00
HILO AZUL BANDERA	YARDAS	22	\$ 2.30	\$ 50.60
HILO VERDE	YARDAS	30	\$ 2.30	\$ 69.00
HILO AMARILLO	YARDAS	24	\$ 2.30	\$ 55.20
HILO GRIS	YARDAS	24	\$ 2.30	\$ 55.20
TOTAL DE COSTOS				\$ 554.30

3. El 03 de Diciembre, se adquieren 2000 yardas de Elástico forrado, que incluye la cinta a un precio de \$0.50 más IVA por yarda, según nota de entrada No. 3, documentada con Crédito Fiscal No. 666, además se compró espuma 048, se adquirieron 14 pliegos a un precio de \$ 2.3693 más IVA según nota de entrada No. 4, documentada con Crédito Fiscal No. 999. La compra se hizo a “Portillo Guevara Sociedad en Comandita Simple” (Gran Contribuyente), al contado.
4. El 03 de diciembre se adquieren agujas, para ser utilizadas en el departamento de costura, el cuadro siguiente muestra la descripción (los precios no incluyen IVA), según nota de entrada No. 5, documentado con Crédito Fiscal No. 776, la compra se hizo Agujero Negro, S.A. de C.V. (Gran Contribuyente) al contado.

PRODUCTO	PARA UTILIZAR EN MAQUINA	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
AGUJAS 14	PLANA	PAQUETES	20	\$ 6.00	\$ 120.00
AGUJAS 15	RANA	PAQUETES	20	\$ 8.00	\$ 160.00
AGUJAS 16	MULTIAGUJAS	PAQUETES	20	\$ 12.00	\$ 240.00
TOTAL DE COSTOS					\$ 520.00

Nota: Cada paquete contiene 12 Agujas.

5. El 04 de Diciembre se adquieren las siguientes marcas (viñetas) según nota de entrada No.6 documentada con Crédito Fiscal No. 260, la compra se hizo a Cruz y CIA, (Pequeño Contribuyente) al contado.

PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
VIÑETA SOCCER TALLA XL	UNIDADES	500	\$ 0.0820	\$ 41.00
VIÑETA SOCCER TALLA L	UNIDADES	2000	\$ 0.0820	\$ 164.00
VIÑETA SOCCER TALLA M	UNIDADES	500	\$ 0.0820	\$ 41.00
VIÑETA SOCCER TALLA S	UNIDADES	500	\$ 0.0820	\$ 41.00

6. El 04 de Diciembre. Se adquiere los siguientes productos para serigrafía (pintura): 1 Cubeta (25 kilos) Plastisol Amarillo oro a un precio \$250.00 más IVA, 1Cubeta (25 kilos) de Plastisol Negro a un precio de \$250.00 más IVA, 1 Cubeta (25 kilos) Plastisol Blanco a un precio \$250.00 más IVA, 4 Litros Base Liquida o Adelgazador de Pintura a un precio de \$4.65 C/U más IVA. Además se adquirieron los siguientes accesorios para limpiador de Pantalla: 10 Tino 110.62 W-Seda 110.62 ancho 52" Blanca (capa hule) a un precio de \$13.25 cada uno más IVA , 2

Emulsión autosol XL (para revelar) a un precio \$29.87 cada uno más IVA, 4 recuperador de pantalla liquido o limpiador a un precio de \$2.75 cada uno más IVA, 72 squeegee saati D-70 yellow a un precio \$0.87 cada uno más IVA, la compra se hizo a PRISMA S.A. DE C.V. (Gran Contribuyente) al contado, respaldada con CCF #22005, recibida con Nota de Entrada No.7.

7. El 04 de Diciembre. Se recibe la orden de pedido # 001, del señor Julio Cesar Martínez (Pequeño Contribuyente), la cual consiste en 25 uniformes de acuerdo a las siguientes especificaciones: 22 camisas color blanco, 22 calzonetas color negro, 3 suéter de portero color verde, 3 pants color azul bandera, todas con talla XL.
8. El 04 de Diciembre. Se recibe la orden de pedido # 002, señor Marlon Antonio Vásquez Ticas (Gran Contribuyente), la cual consiste en 600 uniformes de acuerdo a las siguientes especificaciones: 528 camisas color amarillo, 528 calzonetas color gris, 72 suéter de portero azul negro y 72 pants color rojo. Todas en talla L.
9. El 04 de Diciembre. Se adquirió 100 pliegos de cartoncillo a un precio de \$ 0.50 centavos más IVA cada uno, se compraron tres reglas de 100 cm. A un precio de \$ 1.00 mas IVA, una cinta métrica a un precio de \$ 10.00 mas IVA, una caja de lápiz bi-color a un precio de \$ 2.00 mas IVA (la caja contiene 10 unidades), una caja de lápiz a un precio de \$ 2.00 mas IVA (la caja contiene 10 unidades) y una caja de lapiceros color azul y negro a un precio de \$ 5.00 mas IVA (la caja contiene 10 unidades), la compra se hizo a la Librería El Amanecer, S.A. de C.V. (Gran Contribuyente) al contado, CCF # 31102007, recibida con Nota de Entrada No.8.
10. El 04 de Diciembre. Se compró un guante de acero para ser utilizado por el cortador, a un precio de \$50.00 más IVA, documentada con crédito fiscal #69, la compra se hizo al Paraíso Terrenal, S.A. de C.V. (Gran Contribuyente) al contado, recibida con Nota de Entrada No.9.

11. El 05 de Diciembre. El departamento de diseño y corte efectúa las siguientes requisiciones a bodega:

Según orden de requisición # 1:

5 pliegos de cartoncillo para elaborar moldes para corte de orden de pedido # 001 (talla XL), nota: se requiere unir dos pliegos de cartoncillo para elaborar molde de pants, 2 reglas, una cinta métrica, 2 lápiz bicolor, 2 lápices, 2 lapiceros.

Según orden de requisición # 2, el cortador solicitó la siguiente materia prima para córtala para (orden #001):

Se requiere 22.00 yardas de tela tipo polo color blanco

Se requiere 14.00 yardas de tela mesh color negro

Se requiere 3.00 yardas de tela dazlee color verde

Se requiere 4.00 yardas de tela dazlee azul bandera

Nota: El cortador tardó 8 horas en diseñar y cortar tela para orden #1.

12. El día 05 de Diciembre al finalizar la jornada según informe de desechos y desperdicios se verificó que habían 18.32 yardas de desecho (Detalle en cuadro).

DETALLE DE TELA DE DESECHO	UNIDADES EN YARDAS
TELA MESH NEGRO	1.34
TELA DAZLEE AZUL BANDERA	1.34
TELA DAZLEE VERDE	2.00
TELA TIPO POLO BLANCO	2.66

13. El día 06, el cortador requiere orden de requisición #3, 1 pliego de cartoncillo para elaborar moldes de cuellos, puños para camisa, puños para suéter, ribetes para camisas, ribetes para calzoneta.

14. El día 06 el cortador requiere según orden de requisición #4, del inventario de desecho 1.34 yardas de tela mesh negro, 1.34 de tela deazlee azul bandera, 2.00 yardas tela dazlee verde, 2.66 yardas de tela tipo polo blanco, para diseñar y cortar 22 cuellos para camisa color blanco, 88 ribetes color verde (cada camisa tendrá 4 ribetes, dos en cada manga), 44 puños para camisa color azul bandera, 3 cuellos color azul bandera, 6 puños azul bandera, 88 ribetes color negro. Nota requiere 4 horas para diseñar y cortar dichas partes que contiene el pedido.
15. El día 06 de diciembre: Se transfieren al inventario los cuellos, puños para camisa, puños para suéter, ribetes para camisas, ribetes para calzoneta. Para ser utilizados en la orden #001.
16. El 06 de diciembre se transfiere la orden # 001 a la etapa de costura, en la cual este departamento requiere según orden de requisición # 5: 21 conos de hilo blanco, 21 conos de hilo negro, 17 conos de hilo verde y 17 conos de hilo azul bandera, y también se requieren 8 agujas para las máquinas Planas, 12 agujas para las máquinas Ranas, 5 agujas para las máquinas multiagujas. A demás se requiere según orden de requisición # 6, 23 yardas de elástico forrado, 1 pliego de espuma 048, Viñetas soccer talla XL, la cantidad de 50 viñetas para ser empleadas en orden # 001. Nota: El tiempo consumido en la costuración de la orden #001 fue de 8 horas (9 costureras y un supervisor).
17. El día 6 de diciembre se requiere según orden de Requisición #7 del Inventario 22 cuellos para camisa color blanco, 88 ribetes color verde (cada camisa tendrá 4 ribetes, dos en cada manga), 44 puños para camisa color azul bandera, 3 cuellos color azul bandera, 6 puños azul bandera, 88 ribetes color negro.
18. El día 7 de diciembre se transfieren al control de calidad de costura la orden #001, la cual tardó 1 hora en revisar dicha orden, y después se transfirió al departamento de Serigrafía y Estampado.
19. El día 7 de diciembre después de la control de calidad de costura se transfirió la orden #001, a Serigrafía y Estampado, para colocarles números a las uniformes, en

la camisa y suéter se coloca en la parte trasera, y en la calzoneta y pants en la parte delantera derecha, se requiere $\frac{1}{4}$ kilo de pintura negra para pintar camisas y suéter, y $\frac{1}{4}$ kilo de pintura blanca para pintar calzonetas y pants, y se requiere $\frac{1}{2}$ litro de adelgazador de pintura, respaldada con orden de requisición #8. Nota el tiempo consumido por pintar la orden #001, es 8 horas.

20. El día 08 de diciembre, se traslada al control de calidad del estampado y serigrafía, tardando 1 hora en revisar.
21. El día 08 de diciembre: Los Costos Indirectos de Fabricación se aplicaron a una tasa 114.29% de la mano de obra directa de la Orden #001.
22. El día 08 de diciembre: Se termina la orden #001, y transferida a la Bodega.
23. El día 10: Se entrega al cliente Lic. Julio Cesar Martínez (Contribuyente Pequeño) la orden #001, vendiéndola a un precio de \$625.00 más IVA, respaldada con CCF #00001. Pagando con cheque #7895.
24. El día 06 de diciembre el cortador requiere según orden de requisición #9: 5 pliegos de cartoncillo para elaborar moldes para corte de tela para la orden de pedido # 002.
25. El día 06 de diciembre el cortador requiere según orden de requisición #10: 525.00 yardas de tela adidas amarillo, Se requiere 350.00 yardas de tela simple pike color gris, Se requiere 130.00 yardas de tela pike color azul negro, Se requiere 110.00 yardas de tela rodier rojo.
26. El cortador comenzará a transferir periódicamente a Costura a partir del día 08 de diciembre la tela cortada, y seguirá con este procedimiento hasta el 20 de diciembre consumiendo 100 horas de mano de obra.
27. Durante ese lapso de tiempo mencionado en el numeral 26. Se observó Desechos y Desperdicios (Ver cuadros siguientes), el cual los Desechos serán reutilizables en

la elaboración de Cuellos, Ribetes, Puños para orden #002 y con la Posibilidad de vender aquellos Desechos que no sean utilizados en la orden #002 a la empresa colas de San Miguel, mientras que los Desperdicios serán absorbida por la orden #002 y no fueron considerados en el cálculo de la Tasa Predeterminada de los Costos indirectos.

DETALLE DE DESECHOS.

DETALLE DE TELA DE DESECHO	UNIDADES EN YARDAS
TELA ADIDAS AMARILLO	51.34
TELA SIMPLE PIKE GRIS	44.34
TELA PIKE AZUL NEGRO	27.00
TELA RODIER ROJO	28.66

DETALLE DE DESPERDICIOS.

DETALLE DE TELA DE DESPERDICIO	UNIDADES EN YARDAS
TELA ADIDAS AMARILLO	0.34
TELA SIMPLE PIKE GRIS	0.27
TELA PIKE AZUL NEGRO	0.15
TELA RODIER ROJO	0.10

Nota: Se cuantificó en Yardas los desperdicios, pero estado no es adecuado para ser reutilizado o generar beneficios económicos futuros.

28. El cortador requiere según orden de requisición #11, 1 pliego de cartoncillo para elaborar moldes de cuellos, puños para camisa, puños para suéter, ribetes para camisas, ribetes para calzoneta.
29. El cortador requiere según orden de requisición #12, del inventario de desecho 40.00 yardas de tela Adidas Amarillo, 30.00 de tela Simple Pike Gris, 15.00 yardas tela Pike Azul Negro, 20.00 yardas de tela Rodier Rojo, para diseñar y cortar 528 cuellos para camisa color Amarillo, 2112 ribetes color azul negro (cada camisa tendrá 4 ribetes, dos en cada manga), 1056 puños para camisa color Gris (cada camisa contiene 2), 72 cuellos Azul Negro para suéter de portero, 144 puños Rojo para suéter (contiene 2), 288 ribetes color gris para calzoneta (cada una contiene 4). Nota requiere 16 horas para diseñar y cortar dichas partes que contiene el pedido.
30. El día 22 de diciembre: Se transfieren al inventario los cuellos, puños para camisa, puños para suéter, ribetes para camisas, ribetes para calzoneta. Para ser utilizados en la orden #002.
31. A partir del 08 de diciembre el cortador comenzará a transferir la orden # 002 a la etapa de costura, en la cual este departamento requiere según orden de requisición #13: 17 conos de hilo Rojo, 21 conos de hilo Gris, 21 conos de hilo Amarillo y 17 conos de hilo Azul Negro, y también se requieren 8 agujas para las máquinas Planas, 12 agujas para las máquinas Ranas, 5 agujas para las máquinas multiagujas. A demás se requiere según orden de requisición #14, 600 yardas de elástico forrado, 10 pliego de espuma 048, Viñetas soccer talla L, la cantidad de 1200 viñetas para ser empleadas en orden # 002.
32. Periódicamente se requerirá del Inventario cuellos, ribetes, puños, totalizando la orden #002: 528 cuellos para camisa color Amarillo, 2112 ribetes color azul negro (cada camisa tendrá 4 ribetes, dos en cada manga), 1056 puños para camisa color Gris (cada camisa contiene 2), 72 cuellos Azul Negro para suéter de portero, 144 puños Rojo para suéter (contiene 2), 288 ribetes color gris para calzoneta (cada una

contiene 4). Nota: El tiempo consumido en la costuración de la orden #002 fue de 112 horas, el 23 de diciembre se terminó de coser (9 costureras y un supervisor).

33. El supervisor de Costura comenzará a transferir periódicamente a Control de Calidad a partir del día 09 de diciembre el producto elaborado, y seguirá con este procedimiento hasta el 24 de diciembre consumiendo 30 horas.
34. El consumo de Limpiadores de pantallas por parte de el departamento de Serigrafía y Estampado el mes fue: 10 Tino 110.62 W-Seda 110.62 ancho 52" Blanca (capa hule) a un precio de \$13.25, 2 Emulsión autosol XL (para revelar) a un precio \$29.87 cada uno, 4 recuperador de pantalla liquido o limpiador a un precio de \$2.75 cada uno, 72 squeegee saati D-70 yellow a un precio \$0.87 cada.
35. Periódicamente después de el control de calidad de costura se transferirá la orden #002, a Serigrafía y Estampado, para colocarles números a las uniformes, en la camisa y suéter se coloca en la parte trasera, y en la calzoneta y pants en la parte delantera derecha, se requiere 20 kilo de pintura negra para pintar camisas y suéter, y 10 kilo de pintura blanca para pintar calzonetas y pants, y se requiere 3 litro de adelgazador de pintura. El intervalo de tiempo será del 10 al 26 de diciembre consumiendo un período de tiempo 112 horas.
36. Se trasladará de forma gradual de serigrafía al control de calidad del estampado y serigrafía, tardando 30 horas en revisar finalizando el 27 de diciembre.
37. El 27 de diciembre: Se compra un galón de Gasolina para quemar Desperdicios de Tela incurridos en la producción, a un precio de \$5.00 (el monto incluye IVA, FOVIAL, COTRANS), respaldado con Crédito Fiscal #789654.
38. El día 27 de diciembre: Los Costos Indirectos de Fabricación se aplicaron a una tasa 114.29% de la mano de obra directa de la Orden #002.
39. El día 27 de diciembre: Se termina la orden #002, y transferida a la Bodega.

40. El día 28: Se entrega al cliente Lic. Marlon Antonio Vásquez Ticas (Contribuyente Grande) la orden #002, vendiéndola a un precio de \$15,000 más IVA, respaldada con CCF #00002. Pagando con cheque #72489.
41. El 30 de diciembre: Se vende los siguientes Desechos a la empresa colas de San Miguel, 11.34 yardas de tela adidas amarillo, 14.34 yardas de pike gris, 12 yardas de pike azul negro, y 8.66 de rodier rojo. A un precio de \$150.00, más IVA, según CCF #003.
42. Se cancela \$ 1,111.11 de alquiler de la fábrica. La cancelación se hizo a no contribuyente.
43. Se cancelaron los siguientes servicios de Energía Eléctrica, según CCF #0254788:
- Fábrica \$333.94
 - Sala de Venta \$65.15
44. Se cancelaron los siguientes servicios de Teléfono, según CCF #230384
- Fábrica \$125.90
 - Sala de Venta \$127.12
45. Se cancelaron los siguientes servicios de Agua potable a ANDA, según recibo #120380
- Fábrica \$21.40
 - Sala de Ventas \$3.43
46. Se cancelaron impuestos municipales, según recibo # 230384:
- Fábrica \$354.68
 - Sala de Ventas \$301.12

47. Se cancelaron los siguientes servicios de mantenimiento, cancelados con CCF #4154, el servicios lo efectúo García y Asociados:

- Reparación de 2 Vitrina de la Sala de Venta \$100.00
- Reparación de computadora del contador \$20.00
- Reparación de la cortadora \$368.42

48. Se cancela la nómina de la fábrica, y los empleados de la sala de ventas (ver detalle en planillas)

49. Se efectúa el cálculo de la Depreciación de Activo Fijo (Ver cuadro de detalle), de acuerdo con los porcentajes establecidos en la Ley de Impuesto sobre la Renta. El edificio se Deprecia 70% Venta y 30% Administración.

Nota: La Denominación de la Sociedad es “El Deportista Manufacturing, S.A. de C.V.” El Capital Social asciende a \$ 50,000.00, con valor nominal de las acciones de \$10.00 cada una (de acuerdo a las nuevas disposiciones del Código de Comercio), constituido de la siguiente manera (los socios no son contribuyentes):

Socio A: 1750 Acciones

- 1 Inmueble Urbano para Sala de Ventas: Terreno \$7, 000.00, Edificio \$8,000.00
- 2 Computadoras \$800.00
- 2 Vitrinas \$800.00
- 3 Estantes \$300.00
- 3 Escritorios \$600.00

Socio B: 535 Acciones.

- 2 Cortadoras \$1,600.00
- 1 Máquina de Serigrafía \$700.00
- 1 Plancha de Sublimado \$2,000.00
- 1 Mesa para Impresión \$500.00
- 1 Mesa de secado con Rejillas \$400.00
- 1 Mesa de Cedro \$150.00

Socio C: 2715 Acciones.

- 6 Máquinas Planas \$4,575.00
- 7 Máquina Ranas \$6,100.00
- 3 máquinas Multiagujas \$8,000.00
- Cheque \$8,475.00

La propiedad, planta y equipo que posee la empresa al 01 de Diciembre de 2007 fue adquirida a través de los aportes de los socios (Ver detalle de Maquinaria y Activo Fijo)

Con los datos anteriores elaborar:

- 1) Partidas de Diario y partidas de Cierre.
- 2) Informes de Desperdicios y Desechos.
- 3) Tarjetas de Inventario de Desechos, utilizando el Método PEPS
- 4) Tarjeta de Inventario de un material Directo utilizado en la Producción, utilizando el Método PEPS.
- 5) Aplicar la Tasa Predeterminada sobre la Mano de Obra Directa.
- 6) Elaborar Estado de Costo de Producción de Desechos.
- 7) Elaborar Estado de Costo de Producción.
- 8) Elaborar Estado de Costo de Venta de Desechos.
- 9) Elaborar Estado de Costo de lo Vendido.
- 10) Elaborar Estados Financieros con sus respectivas Notas.

Fecha	Código	Descripción	Parciales	Debe	Haber
01/12/2007		Partida #1			
	1101	Efectivo y Equivalentes		\$ 8,475.00	
	110103	Bancos			
	11010301	Cuentas y Corriente			
	1101030101	Banco Salvadoreño			
	1201	Bienes no Depreciables		\$ 7,000.00	
	120101	Terrenos Urbanos			
	1202	Bienes Depreciables		\$ 34,525.00	
	120201	Mobiliario y Equipo de Oficina			
	12020101	Computadoras	\$ 800.00		
	12020102	Escritorios	\$ 400.00		
	120202	Mobiliario y Equipo de Ventas			
	12020201	Vitrinas	\$ 800.00		
	12020202	Estantes	\$ 300.00		
	12020203	Escritorios	\$ 200.00		
	120208	Edificios Urbanos	\$ 8,000.00		
	120213	Maquinaria			
	12021301	Maquinas Planas	\$ 4,575.00		
	12021302	Maquinas Ranas	\$ 6,100.00		
	12021303	Maquinas Multiaguja	\$ 8,000.00		
	12021304	Cortadoras	\$ 1,600.00		
	12021305	Maquina de Serigrafía	\$ 700.00		
	12021306	Plancha de Sublimado	\$ 2,000.00		
	120214	Mobiliario y Equipo de Fabrica			
	12021401	Mesa para Impresión	\$ 500.00		
	12021402	Mesa de Secado con Rejillas	\$ 400.00		
	12021403	Mesa de Cedro para Cortar Tela	\$ 150.00		
	3101	Capital Social			\$ 50,000.00
	310101	Socio A	\$17,500.00		
	310102	Socio B	\$ 5,350.00		
	310103	Socio C	\$27,150.00		
		Por apertura de operaciones			
01/12/2007		Partida #2			
	110301	Inventario de Materia Prima		\$ 9,780.80	
	11030101	Inventario de Tela			
	1103010101	TELA ADIDAS AMARILLO	\$ 2,200.00		
	1103010102	TELA SIMPLE PIKE GRIS	\$ 2,790.00		
	1103010103	TELA PIKE AZUL NEGRO	\$ 1,380.00		
	1103010104	TELA MESH NEGRO	\$ 460.80		
	1103010105	TELA TIPO POLO BLANCO	\$ 840.00		
	1103010106	TELA RODIER ROJO	\$ 959.00		
	1103010107	TELA DAZLEE VERDE	\$ 413.00		
	1103010108	TELA DAZLEE ESTAMPADO COLOR BLANCO CON ROJO	\$ 177.00		
	1103010109	TELA DAZLE AZUL BANDERA	\$ 561.00		
	1106	IVA-Crédito Fiscal		\$ 1,271.50	
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 10,954.49
	110103	Bancos			
	11010301	Cuenta Corriente			
	1101030101	Banco Cuscatlán			
	2107	Retenciones y Percepciones Legales			\$ 97.81
	210703	IVA Retenido a Terceros			
		Por compra de Tela, nota de entrada #1.			
		Pasan...		\$ 61,052.30	\$ 61,052.30

Fecha	Código	Descripción	Parciales	Debe	Haber
		Vienen...		\$ 61,052.30	\$ 61,052.30
02/12/2007		Partida #3			
	110301	Inventario de Materia Prima		\$ 669.30	
	11030102	Inventario de Hilo			
	1103010201	HILO BLANCO	\$ 110.40		
	1103010202	HILO ROJO	\$ 98.90		
	1103010203	HILO NEGRO	\$ 115.00		
	1103010204	HILO AZUL BANDERA	\$ 50.60		
	1103010205	HILO VERDE	\$ 69.00		
	1103010206	HILO AMARILLO	\$ 55.20		
	1103010207	HILO GRIS	\$ 55.20		
	1103010208	HILO AZUL NEGRO	\$ 115.00		
	1106	IVA-Crédito Fiscal		\$ 87.01	
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 749.62
	110103	Bancos			
	11010301	Cuenta Corriente			
	1101030101	Banco Cuscatlán			
	2107	Retenciones y Percepciones Legales			\$ 6.69
	210703	IVA Retenido a Terceros			
		Por compra de Hilo, según nota de entrada #2.			
03/12/2007		Partida #4			
	110301	Inventario de Materia Prima		\$ 1,000.00	
	11030103	Inventario de Elástico Forrado			
	1106	IVA-Crédito Fiscal		\$ 130.00	
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 1,130.00
	110103	Bancos			
	11010301	Cuenta Corriente			
	1101030101	Banco Cuscatlán			
		Por compra de Elástico Forrado, nota de entrada #3.			
03/12/2007		Partida #5			
	110301	Inventario de Materia Prima		\$ 33.17	
	11030104	Inventario de Espuma 048			
	1106	IVA-Crédito Fiscal		\$ 4.31	
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 37.48
	110103	Bancos			
	11010301	Cuenta Corriente			
	1101030101	Banco Cuscatlán			
		Por compra de Espuma 048, nota de entrada #4			
03/12/2007		Partida #6			
	110301	Inventario de Materia Prima		\$ 520.00	
	11030105	Inventario de Agujas			
	1103010501	Agujas para Maquina Plana	\$ 120.00		
	1103010502	Agujas para Maquina Rana	\$ 160.00		
	1103010503	Agujas para Maquina Multiagujas	\$ 240.00		
	1106	IVA-Crédito Fiscal		\$ 67.60	
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 587.60
	110103	Bancos			
	11010301	Cuenta Corriente			
	1101030101	Banco Cuscatlán			
		Por compra de Agujas, nota de entrada #5.			
		Pasan...		\$ 63,563.69	\$ 63,563.69

Fecha	Código	Descripción	Parciales	Debe	Haber
04/12/2007		Vienen...		\$ 63,563.69	\$ 63,563.69
		Partida #7			
	110301	Inventario de Materia Prima		\$ 287.00	
	11030106	Inventario de Viñetas y Marcas			
	1103010601	Viñetas Soccer XL	\$ 41.00		
	1103010602	Viñetas Soccer L	\$ 164.00		
	1103010603	Viñetas Soccer M	\$ 41.00		
	1103010604	Viñetas Soccer S	\$ 41.00		
	1106	IVA-Crédito Fiscal		\$ 37.31	
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 321.44
	110103	Bancos			
	11010301	Cuenta Corriente			
	1101030101	Banco Cuscatlán			
	2107	Retenciones y Percepciones Legales			\$ 2.87
	210703	IVA Retenido a Terceros			
		Por compras de Viñetas, nota de entrada #6.			
04/12/2007		Partida #8			
	110301	Inventario de Materia Prima		\$ 1,034.48	
	11030108	Inventario de Pinturas y Limpiadores			
	1103010801	Pintura	\$ 750.00		
	1103010802	Base Liquida	\$ 18.60		
	1103010803	Limpiadores de Pantalla	\$ 265.88		
	1106	IVA-Crédito Fiscal		\$ 134.48	
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 1,168.96
	110103	Bancos			
	11010301	Cuenta Corriente			
	1101030101	Banco Cuscatlán			
		Por compras de pinturas y accesorios de pintura.			
04/12/2007		Partida #9			
	110301	Inventario de Materia Prima		\$ 72.00	
	11030107	Inventario de Materiales de Diseño			
	1103010701	Cartoncillo	\$ 50.00		
	1103010702	Reglas	\$ 3.00		
	1103010703	Cinta Métrica	\$ 10.00		
	1103010704	Lápiz Bicolor	\$ 2.00		
	1103010705	Lápiz	\$ 2.00		
	1103010706	Lapicero	\$ 5.00		
	1106	IVA-Crédito Fiscal		\$ 9.36	
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 81.36
	110103	Bancos			
	11010301	Cuenta Corriente			
	1101030101	Banco Cuscatlán			
		Compra de Mat. De Diseño, nota de entrada #7.			
04/12/2007		Partida #10			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 50.00	
	410215	Guantes de Acero			
	1106	IVA-Crédito Fiscal		\$ 6.50	
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 56.50
	110103	Bancos			
	11010301	Cuenta Corriente			
	1101030101	Banco Cuscatlán			
		Por la compra de un Guante de Acero, CCF# 69			
		Pasan...		\$ 65,194.82	\$ 65,194.82

Fecha	Código	Descripción	Parciales	Debe	Haber
05/12/2007		Vienen...		\$ 65,194.82	\$ 65,194.82
		Partida #11			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 16.30	
	410207	Materiales de Diseño			
	41020701	Cartoncillo	\$ 2.50		
	41020702	Reglas	\$ 2.00		
	41020703	Cinta Métrica	\$ 10.00		
	41020704	Lápiz Bicolor	\$ 0.40		
	41020705	Lápiz	\$ 0.40		
	41020706	Lapicero	\$ 1.00		
	1103	Inventario			\$ 16.30
	110301	Inventario de Materia Prima			
	11030107	Inventario de Materiales de Diseño			
	1103010701	Cartoncillo	\$ 2.50		
	1103010702	Reglas	\$ 2.00		
	1103010703	Cinta Métrica	\$ 10.00		
	1103010704	Lápiz Bicolor	\$ 0.40		
	1103010705	Lápiz	\$ 0.40		
	1103010706	Lapicero	\$ 1.00		
05/12/2007		Requisición de Materiales de Diseño, para orden #001			
		Partida #12			
	4101	Costo de Producción en Procesos		\$ 71.26	
	410101	Orden #001			
	41010101	Materiales Directos			
	4101010101	Tela			
	410101010104	TELA MESH NEGRO	\$ 16.80		
	410101010105	TELA TIPO POLO BLANCO	\$ 46.20		
	410101010107	TELA DAZLEE VERDE	\$ 3.54		
	410101010109	TELA DAZLE AZUL BANDERA	\$ 4.72		
	1103	Inventario			\$ 71.26
	110301	Inventario de Materia Prima			
	11030101	Inventario de Tela			
	1103010104	TELA MESH NEGRO	\$ 16.80		
	1103010105	TELA TIPO POLO BLANCO	\$ 46.20		
	1103010107	TELA DAZLEE VERDE	\$ 3.54		
	1103010109	TELA DAZLE AZUL BANDERA	\$ 4.72		
05/12/2007		Requisición de Materia Prima, para orden #001.			
		Partida #13			
	4101	Costo de Producción en Procesos		\$ 8.11	
	410101	Orden #001			
	41010102	Mano de Obra Directa			
	4101020201	Diseño y Cortado de Tela			
	2109	Beneficios a Empleados por Pagar Corto Plazo			\$ 8.11
	210909	Salarios por Pagar			
		Por consumo de 8 horas de MOD Orden #001			
		Pasan...		\$ 65,290.49	\$ 65,290.49

Fecha	Código	Descripción	Parciales	Debe	Haber
		Vienen...		\$ 65,290.49	\$ 65,290.49
05/12/2007		Partida #14			
	1103	Inventario		\$ 11.14	
	110308	Inventario de Desecho			
	11030804	TELA MESH NEGRO	\$ 1.61		
	11030805	TELA TIPO POLO BLANCO	\$ 5.59		
	11030807	TELA DAZLEE VERDE	\$ 2.36		
	11030809	TELA DAZLE AZUL BANDERA	\$ 1.58		
	4101	Costo de Producción en Procesos			\$ 11.14
	410101	Orden #001			
	41010101	Materiales Directos			
	4101010101	Tela			
	410101010104	TELA MESH NEGRO	\$ 1.61		
	410101010105	TELA TIPO POLO BLANCO	\$ 5.59		
	410101010107	TELA DAZLEE VERDE	\$ 2.36		
	410101010109	TELA DAZLE AZUL BANDERA	\$ 1.58		
		Por registro del inventario de Desechos			
06/12/2007		Partida #15			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 0.50	
	410207	Materiales de Diseño			
	41020701	Cartoncillo			
	110301	Inventario de Materia Prima			\$ 0.50
	11030107	Inventario de Materiales de Diseño			
	1103010701	Cartoncillo			
		Req. de Materiales de Diseño, para orden #001			
06/12/2007		Partida #16			
	4101	Costo de Producción en Procesos		\$ 11.14	
	410104	Cuellos, Puños, Ribetes			
	41010101	Materiales Directos			
	4101040104	TELA MESH NEGRO	\$ 1.61		
	4101040105	TELA TIPO POLO BLANCO	\$ 5.59		
	4101040107	TELA DAZLEE VERDE	\$ 2.36		
	4101040109	TELA DAZLE AZUL BANDERA	\$ 1.58		
	1103	Inventario			\$ 11.14
	110308	Inventario de Desecho			
	11030804	TELA MESH NEGRO	\$ 1.61		
	11030805	TELA TIPO POLO BLANCO	\$ 5.59		
	11030807	TELA DAZLEE VERDE	\$ 2.36		
	11030809	TELA DAZLE AZUL BANDERA	\$ 1.58		
		Requisición de Materiales de Desecho			
06/12/2007		Partida #17			
	4101	Costo de Producción en Procesos		\$ 4.06	
	410104	Cuellos, Puños, Ribetes			
	41010402	Mano de Obra Directa			
	4101040201	Diseño y Cortado de Tela			
	2109	Beneficios a Empleados por Pagar Corto Plazo			\$ 4.06
	210909	Salarios por Pagar			
		Consumo de 4 horas de Mano de Obra Directa.			
		Pasan...		\$ 65,317.33	\$ 65,317.33

Fecha	Código	Descripción	Parciales	Debe	Haber
06/12/2007		Vienen...		\$ 65,317.33	\$ 65,317.33
		Partida #18			
	1103	Inventario		\$ 15.20	
	110310	Cuellos, Puños, Ribetes			
	4101	Costo de Producción en Procesos			\$ 15.20
	410104	Cuellos, Puños, Ribetes			
	41010401	Materiales Directos			
	4101040104	TELA MESH NEGRO	\$ 1.61		
	4101040105	TELA TIPO POLO BLANCO	\$ 5.59		
	4101040107	TELA DAZLEE VERDE	\$ 2.36		
	4101040109	TELA DAZLE AZUL BANDERA	\$ 1.58		
	41010102	Mano de Obra Directa			
	4101020201	Diseño y Cortado de Tela	\$ 4.06		
		Por traslado de cuellos, ribetes, puños al inventario			
06/12/2007		Partida #19			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 174.80	
	410202	HILO			
	41020201	HILO BLANCO	\$ 48.30		
	41020203	HILO NEGRO	\$ 48.30		
	41020204	HILO AZUL BANDERA	\$ 39.10		
	41020205	HILO VERDE	\$ 39.10		
	110301	Inventario de Materia Prima			\$ 174.80
	11030102	Inventario de Hilo			
	1103010201	HILO BLANCO	\$ 48.30		
	1103010203	HILO NEGRO	\$ 48.30		
	1103010204	HILO AZUL BANDERA	\$ 39.10		
	1103010205	HILO VERDE	\$ 39.10		
		Requisición de Hilo para orden #001.			
06/12/2007		Partida #20			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 17.00	
	410205	Agujas			
	41020501	Agujas para Maquina Plana	\$ 4.00		
	41020502	Agujas para Maquina Rana	\$ 8.00		
	41020503	Agujas para Maquina Multiagujas	\$ 5.00		
	1103	Inventario			
	110301	Inventario de Materia Prima			\$ 17.00
	11030105	Inventario de Agujas			
	1103010501	Agujas para Maquina Plana	\$ 4.00		
	1103010502	Agujas para Maquina Rana	\$ 8.00		
	1103010503	Agujas para Maquina Multiagujas	\$ 5.00		
		Requisición de Agujas.			
06/12/2007		Partida #21			
	4101	Costo de Producción en Procesos		\$ 13.87	
	410101	Orden #001			
	41010101	Materiales Directos			
	4101010103	Elástico Forrado	11.5		
	4101010104	Espuma 048	2.37		
	1103	Inventarios			
	110301	Inventario de Materia Prima			\$ 13.87
	11030103	Inventario de Elástico Forrado	11.5		
	11030104	Inventario de Espuma 048	2.37		
		Por requisición de Elástico y Espuma.			
		Pasan...		\$ 65,538.20	\$ 65,538.20

Fecha	Código	Descripción	Parciales	Debe	Haber
		Vienen...		\$ 65,538.20	\$ 65,538.20
06/12/2007		Partida #22			
	4101	Costo de Producción en Procesos		\$ 4.10	
	410101	Orden #001			
	41010101	Materiales Directos			
	4101010106	Viñetas y Marcas			
	410101010601	Viñetas Soccer XL			
	1103	Inventarios			
	110301	Inventario de Materia Prima			\$ 4.10
	11030106	Inventario de Viñetas y Marcas			
	1103010601	Viñetas Soccer XL			
		Por requisición de viñetas, para orden #001.			
06/12/2007		Partida #23			
	4101	Costo de Producción en Procesos		\$ 15.20	
	410101	Orden #001			
	41010101	Materiales Directos			
	4101010109	Cuellos, Puños, Ribetes			
	1103	Inventario			\$ 15.20
	110310	Cuellos, Puños, Ribetes			
		Por requisición de cuellos, puños y ribetes			
06/12/2007		Partida #24			
	4101	Costo de Producción en Procesos		\$ 54.63	
	410101	Orden #001			
	41010102	Mano de Obra Directa			
	4101010202	Costura			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales			
	410209	Mano de Obra Indirecta		\$ 6.45	
	41020901	Supervisor			
	2109	Beneficios a Empleados por Pagar Corto Plazo			\$ 61.08
	210909	Salarios por Pagar			
		Consumo de 8 horas de Mano de Obra Indirecta.			
07/12/2007		Partida #25			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 0.81	
	410209	Mano de Obra Indirecta			
	41020902	Control de Calidad			
	2109	Beneficios a Empleados por Pagar Corto Plazo			\$ 0.81
	210909	Salarios por Pagar			
		Consumo de 1 horas de Mano de Obra Indirecta.			
07/12/2007		Partida #26			
	4101	Costo de Producción en Procesos		\$ 7.33	
	410101	Orden #001			
	41010101	Materiales Directos			
	4101010108	Pintura	\$ 5.00		
	4101010110	Base Liquida	\$ 2.33		
	110301	Inventario de Materia Prima			\$ 7.33
	11030108	Inventario de Pinturas y Limpiadores			
	1103010801	Pintura	\$ 5.00		
	1103010802	Base Liquida	\$ 2.33		
		Por requisición de pintura y base liquida.			
		Pasan...		\$ 65,626.72	\$ 65,626.72

Fecha	Código	Descripción	Parciales	Debe	Haber
07/12/2007		Vienen...		\$ 65,626.72	\$ 65,626.72
		Partida #27			
	4101	Costo de Producción en Procesos		\$ 18.01	
	410101	Orden #001			
	41010102	Mano de Obra Directa			
	4101020203	Serigrafía y Estampado			
	2109	Beneficios a Empleados por Pagar Corto Plazo			\$ 18.01
	210909	Salarios por Pagar			
		Consumo de 8 horas de Mano de Obra Directa.			
08/12/2007		Partida #28			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 0.80	
	410207	Mano de Obra Indirecta			
	41020702	Control de Calidad			
	2109	Beneficios a Empleados por Pagar Corto Plazo			\$ 0.80
	210909	Salarios por Pagar			
		Consumo de 1 horas de Mano de Obra Indirecta.			
08/12/2007		Partida #29			
	4101	Costo de Producción en Procesos		\$ 92.29	
	410101	Orden #001			
	41010103	Costos Indirectos de Fabricación			
	4103	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			\$ 92.29
		Por determinación de los CIF.			
08/12/2007		Partida #30			
	110303	Inventario de Productos Terminados		\$ 273.66	
	11030301	Orden #001			
	1103030101	Uniforme Deportivo			
	4101	Costo de Producción en Procesos			\$ 273.66
	410101	Orden #001			
	41010101	Materiales Directos	\$ 100.62		
	4101010101	Tela			
	410101010104	TELA MESH NEGRO			
	410101010105	TELA TIPO POLO BLANCO			
	410101010107	TELA DAZLEE VERDE			
	410101010109	TELA DAZLE AZUL BANDERA			
	4101010103	Elástico Forrado			
	4101010104	Espuma 048			
	4101010106	Viñetas y Marcas			
	410101010601	Viñetas Soccer XL			
	4101010109	Cuellos, Puños, Ribetes			
	4101010108	Pintura			
	4101010110	Base Liquida			
	41010102	Mano de Obra Directa	\$ 80.75		
	4101020201	Diseño y Cortado de Tela			
	4101010202	Costura			
	4101020203	Serigrafía y Estampado			
	41010103	Costos Indirectos de Fabricación	\$ 92.29		
		Traslado de orden #001, al Inv. de Pro. Terminad.			
10/12/2007		Partida #31			
	1101	Efectivo y Equivalentes		\$ 706.25	
	110103	Bancos			
	11010301	Cuenta Corriente			
	1101030101	Banco Cuscatlán			
	2106	IVA-Débito Fiscal			\$ 81.25
	5101	Ingresos Por Ventas			\$ 625.00
	510101	Ventas al Contado			
		Por ventas al contado.			
		Pasan...		\$ 66,717.73	\$ 66,717.73

Fecha	Codigo	Descripción	Parciales	Debe	Haber
10/12/2007		Vienen... Partida #32		\$ 66,717.73	\$ 66,717.73
	4107	Costo de Venta		\$ 273.66	
	410701	Costo de Mercadería Vendidas			
	110303	Inventario de Productos Terminados			\$ 273.66
	11030301	Orden #001			
	1103030101	Uniforme Deportivo			
		Por costo de venta de orden #001.			
06/12/2007		Partida #33			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 2.50	
	410207	Materiales de Diseño			
	41020701	Cartoncillo			
	1103	Inventario			\$ 2.50
	110301	Inventario de Materia Prima			
	11030107	Inventario de Materiales de Diseño			
	1103010701	Cartoncillo			
		Req. de Materiales de Diseño, para orden #002			
06/12/2007		Partida #34			
	4101	Costo de Producción en Procesos		\$ 2,689.70	
	410102	Orden #002			
	41010201	Materiales Directos			
	4101020101	Tela			
	410102010101	TELA ADIDAS AMARILLO	\$ 1,155.00		
	410102010102	TELA SIMPLE PIKE GRIS	\$ 1,085.00		
	410102010103	TELA PIKE AZUL NEGRO	\$ 299.00		
	410102010106	TELA RODIER ROJO	\$ 150.70		
	1103	Inventario			\$ 2,689.70
	110301	Inventario de Materia Prima			
	11030101	Inventario de Tela			
	1103010101	TELA ADIDAS AMARILLO	\$ 1,155.00		
	1103010102	TELA SIMPLE PIKE GRIS	\$ 1,085.00		
	1103010103	TELA PIKE AZUL NEGRO	\$ 299.00		
	1103010106	TELA RODIER ROJO	\$ 150.70		
		Requisición de Materia Prima, para orden #002.			
20/12/2007		Partida #35			
	4101	Costo de Producción en Procesos		\$ 101.38	
	410102	Orden #002			
	41010202	Mano de Obra Directa			
	4101020201	Diseño y Cortado de Tela			
	2109	Beneficios a Empleados por Pagar Corto Plazo			\$ 101.38
	210909	Salarios por Pagar			
		Consumo de 100 horas de MOD en Orden #002.			
20/12/2007		Partida #36			
	1103	Inventario		\$ 351.76	
	110308	Inventario de Desecho			
	11030801	TELA ADIDAS AMARILLO	\$ 112.95		
	11030802	TELA SIMPLE PIKE GRIS	\$ 137.45		
	11030803	TELA PIKE AZUL NEGRO	\$ 62.10		
	11030806	TELA RODIER ROJO	\$ 39.26		
	4101	Costo de Producción en Procesos			\$ 351.76
	410102	Orden #002			
	41010201	Materiales Directos			
	4101020101	Tela			
	410102010101	TELA ADIDAS AMARILLO	\$ 112.95		
	410102010102	TELA SIMPLE PIKE GRIS	\$ 137.45		
	410102010103	TELA PIKE AZUL NEGRO	\$ 62.10		
	410102010106	TELA RODIER ROJO	\$ 39.26		
		Por registro del inventario de Desechos			
		Pasan...		\$ 70,136.73	\$ 70,136.73

Fecha	Codigo	Descripción	Parciales	Debe	Haber
		Vienen...		\$ 70,136.73	\$ 70,136.73
20/12/2007		Partida #37			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 0.50	
	410207	Materiales de Diseño			
	41020701	Cartoncillo			
	1103	Inventario			\$ 0.50
	110301	Inventario de Materia Prima			
	11030107	Inventario de Materiales de Diseño			
	1103010701	Cartoncillo			
20/12/2007		Req. de Mat. de diseño de cuellos, puños, ribetes.			
		Partida #38			
	4101	Costo de Producción en Procesos		\$ 242.90	
	410104	Cuellos, Puños, Ribetes			
	41010401	Materiales Directos			
	4101040101	TELA ADIDAS AMARILLO	\$ 88.00		
	4101040102	TELA SIMPLE PIKE GRIS	\$ 93.00		
	4101040103	TELA PIKE AZUL NEGRO	\$ 34.50		
	4101040106	TELA RODIER ROJO	\$ 27.40		
	1103	Inventario			\$ 242.90
	110308	Inventario de Desecho			
	11030801	TELA ADIDAS AMARILLO	\$ 88.00		
	11030802	TELA SIMPLE PIKE GRIS	\$ 93.00		
	11030803	TELA PIKE AZUL NEGRO	\$ 34.50		
	11030806	TELA RODIER ROJO	\$ 27.40		
22/12/2007		Requisición de Materiales de Desecho			
		Partida #39			
	4101	Costo de Producción en Procesos		\$ 16.22	
	410104	Cuellos, Puños, Ribetes			
	41010402	Mano de Obra Directa			
	4101040201	Diseño y Cortado de Tela			
	2109	Beneficios a Empleados por Pagar Corto Plazo			\$ 16.22
	210909	Salarios por Pagar			
22/12/2007		Consumo de 16 horas de Mano de Obra Directa.			
		Partida #40			
	1103	Inventario		\$ 259.12	
	110310	Cuellos, Puños, Ribetes			
	4101	Costo de Producción en Procesos			\$ 259.12
	410104	Cuellos, Puños, Ribetes			
	41010401	Materiales Directos			
	4101040101	TELA ADIDAS AMARILLO	\$ 88.00		
	4101040102	TELA SIMPLE PIKE GRIS	\$ 93.00		
	4101040103	TELA PIKE AZUL NEGRO	\$ 34.50		
	4101040106	TELA RODIER ROJO	\$ 27.40		
	41010402	Mano de Obra Directa			
	4101040201	Diseño y Cortado de Tela	\$ 16.22		
23/12/2007		Traslado de cuellos, ribetes, puños al inventario			
		Partida #41			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 174.80	
	410202	HILO			
	41020202	HILO ROJO	\$ 39.10		
	41020206	HILO AMARILLO	\$ 48.30		
	41020207	HILO GRIS	\$ 48.30		
	41020208	HILO AZUL NEGRO	\$ 39.10		
	110301	Inventario de Materia Prima			\$ 174.80
	11030102	Inventario de Hilo			
	1103010202	HILO ROJO	\$ 39.10		
	1103010206	HILO AMARILLO	\$ 48.30		
	1103010207	HILO GRIS	\$ 48.30		
	1103010208	HILO AZUL NEGRO	\$ 39.10		
		Requisición de Hilo.			
		Pasan...		\$ 70,830.27	\$ 70,830.27

Fecha	Codigo	Descripción	Parciales	Debe	Haber
		Vienen...		\$ 70,830.27	\$ 70,830.27
23/12/2007		Partida #42			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 17.00	
	410205	Agujas			
	41020501	Agujas para Maquina Plana	\$ 4.00		
	41020502	Agujas para Maquina Rana	\$ 8.00		
	41020503	Agujas para Maquina Multiagujas	\$ 5.00		
	1103	Inventario			\$ 17.00
	110301	Inventario de Materia Prima			
	11030105	Inventario de Agujas			
	1103010501	Agujas para Maquina Plana	\$ 4.00		
	1103010502	Agujas para Maquina Rana	\$ 8.00		
	1103010503	Agujas para Maquina Multiagujas	\$ 5.00		
		Requisición de Agujas.			
23/12/2007		Partida #43			
	4101	Costo de Producción en Procesos		\$ 323.69	
	410102	Orden #002			
	41010201	Materiales Directos			
	4101020103	Elástico Forrado	\$ 300.00		
	4101020104	Espuma 048	\$ 23.69		
	1103	Inventario			\$ 323.69
	110301	Inventario de Materia Prima			
	11030103	Inventario de Elástico Forrado	\$ 300.00		
	11030104	Inventario de Espuma 048	\$ 23.69		
		Por requisición de Elástico y Espuma.			
23/12/2007		Partida #44			
	4101	Costo de Producción en Procesos		\$ 98.40	
	410102	Orden #002			
	41010201	Materiales Directos			
	4101020106	Viñetas y Marcas			
	410102010601	Viñetas Soccer L			
	1103	Inventarios			\$ 98.40
	110301	Inventario de Materia Prima			
	11030106	Inventario de Viñetas y Marcas			
	1103010601	Viñetas Soccer L			
		Por requisición de Viñetas Soccer L			
23/12/2007		Partidas #45			
	4101	Costo de Producción en Procesos		\$ 259.12	
	410102	Orden #002			
	41010201	Materiales Directos			
	4101020109	Cuellos, Puños, Ribetes			
	1103	Inventario			\$ 259.12
	110310	Cuellos, Puños, Ribetes			
		Por requisición de cuellos, puños y ribetes			
23/12/2007		Partida #46			
	4101	Costo de Producción en Procesos		\$ 764.82	
	410102	Orden #002			
	41010202	Mano de Obra Directa			
	4101020202	Costura			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 90.30	
	410209	Mano de Obra Indirecta			
	41020901	Supervisor			
	2109	Beneficios a Empleados por Pagar Corto Plazo			\$ 855.12
	210909	Salarios por Pagar			
		Consumo de 112 horas de Mano de Obra Indirecta.			
		Pasan...		\$ 72,383.60	\$ 72,383.60

Fecha	Codigo	Descripción	Parciales	Debe	Haber
23/12/2007		Vienen...		\$ 72,383.60	\$ 72,383.60
		Partida #47			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 24.19	
	410209	Mano de Obra Indirecta			
	41020902	Control de Calidad			
	2109	Beneficios a Empleados por Pagar Corto Plazo			\$ 24.19
	210909	Salarios por Pagar			
		Consumo de 30 horas de Mano de Obra Indirecta.			
23/12/2007		Partida #48			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 265.88	
	410208	Limpiadores de Pantalla			
	1103	Inventario			\$ 265.88
	110301	Inventario de Materia Prima			
	11030108	Inventario de Pinturas y Limpiadores			
	1103010803	Limpiadores de Pantalla			
		Por consumo de limpiadores de pantalla			
23/12/2007		Partida #49			
	4101	Costo de Producción en Procesos		\$ 313.95	
	410102	Orden #002			
	41010201	Materiales Directos			
	4101020108	Pintura	\$ 300.00		
	4101020110	Base Liquida	\$ 13.95		
	1103	Inventario			\$ 313.95
	110301	Inventario de Materia Prima			
	11030108	Inventario de Pinturas y Limpiadores			
	1103010801	Pintura	\$ 300.00		
	1103010802	Base Liquida	\$ 13.95		
		Por requisición de pintura y base liquida.			
26/12/2007		Partida #50			
	4101	Costo de Producción en Procesos		\$ 252.14	
	410102	Orden #002			
	41010202	Mano de Obra Directa			
	4101020203	Serigrafía y Estampado			
	2109	Beneficios a Empleados por Pagar Corto Plazo			\$ 252.14
	210909	Salarios por Pagar			
		Consumo de 8 horas de Mano de Obra Directa.			
27/12/2007		Partida #51			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 24.19	
	410209	Mano de Obra Indirecta			
	41020902	Control de Calidad			
	2109	Beneficios a Empleados por Pagar Corto Plazo			\$ 24.19
	210909	Salarios por Pagar			
		Consumo de 1 horas de Mano de Obra Indirecta.			
27/12/2007		Partida #52			
	1106	IVA-Crédito Fiscal		\$ 0.54	
	4101	Costo de Producción en Procesos		\$ 4.46	
	410102	Orden #002			
	41010202	Mano de Obra Directa			
	4101020204	Quemado de Desperdicios			
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 5.00
	110103	Bancos			
	11010301	Cuentas Corrientes			
	1101030101	Banco Cuscatlán			
		Compra de Combustible para quemar Desperdicio			
		Pasan...		\$ 73,268.95	\$ 73,268.95

Fecha	Codigo	Descripción	Parciales	Debe	Haber
27/12/2007		Vienen...		\$ 73,268.95	\$ 73,268.95
		Partida #53			
	4101	Costo de Producción en Procesos		\$ 1,283.25	
	410102	Orden #002			
	41010203	Costos Indirectos de Fabricación			
	4103	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados Por determinación de los CIF.			\$ 1,283.25
27/12/2007		Partida #54			
	110303	Inventario de Productos Terminados		\$ 5,739.15	
	11030302	Orden #002			
	1103030201	Uniforme Deportivo			
	4101	Costo de Producción en Procesos			\$ 5,739.15
	410102	Orden #002			
	41010201	Materiales Directos	\$ 3,333.10		
	4101020101	Tela			
	410102010101	TELA ADIDAS AMARILLO			
	410102010102	TELA SIMPLE PIKE GRIS			
	410102010103	TELA PIKE AZUL NEGRO			
	410102010106	TELA RODIER ROJO			
	4101020103	Elástico Forrado			
	4101020104	Espuma 048			
	4101020106	Viñetas y Marcas			
	410102010601	Viñetas Soccer XL			
	4101020109	Cuellos, Puños, Ribetes			
	4101020108	Pintura			
	4101020110	Base Liquida			
	41010202	Mano de Obra Directa	\$ 1,122.80		
	4101020201	Diseño y Cortado de Tela			
	4101020202	Costura			
	4101020203	Serigrafía y Estampado			
	41010203	Costos Indirectos de Fabricación	\$ 1,283.25		
		Traslado de orden #002, al Inv. de Pro. Terminad.			
28/12/2007		Partida #55			
	1101	Efectivo y Equivalentes		\$ 16,950.00	
	110103	Bancos			
	11010301	Cuenta Corriente			
	1101030101	Banco Cuscatlán			
	2106	IVA-Débito Fiscal			\$ 1,950.00
	5101	Ingresos por Ventas			\$ 15,000.00
	510101	Ventas al Contado Por ventas al contado.			
28/12/2007		Partida #56			
	4107	Costo de Venta		\$ 5,739.15	
	410701	Costo de Mercadería Vendida			
	110303	Inventario de Productos Terminados			\$ 5,739.15
	11030302	Orden #002			
	1103030201	Uniforme Deportivo Por costo de venta de orden #002.			
30/12/2007		Partida #57			
	1101	Efectivo y Equivalentes		\$ 169.50	
	110101	Caja General			
	2106	IVA-Débito Fiscal			\$ 19.50
	5103	Ingresos por Ventas de Desechos			\$ 150.00
	510301	Ventas al Contado Por venta de Deschos, al Contado.			
		Pasan...		\$ 103,150.00	\$ 103,150.00

Fecha	Codigo	Descripción	Parciales	Debe	Haber
30/12/2007		Vienen...		\$ 103,150.00	\$ 103,150.00
		Partida #58			
	4107	Costo de Venta		\$ 108.86	
	410702	Costo de Venta de Desechos			
	1103	Inventario			\$ 108.86
	110308	Inventario de Desecho			
	11030801	TELA ADIDAS AMARILLO	\$ 24.95		
	11030802	TELA SIMPLE PIKE GRIS	\$ 44.45		
	11030803	TELA PIKE AZUL NEGRO	\$ 27.60		
	11030806	TELA RODIER ROJO	\$ 11.86		
		Por costo de venta de Desechos, al contado			
31/12/2007		Partida #59			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 1,111.11	
	410211	Alquileres			
	2107	Retenciones y Percepciones Legales			\$ 111.11
	210701	Impuesto sobre la Renta			
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 1,000.00
	110103	Bancos			
	11010301	Cuenta Corriente			
	1101030101	Banco Cuscatlán			
		Por pago de alquiler de la fábrica.			
31/12/2007		Partida #60			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 333.94	
	410212	Energía Eléctrica			
	4108	Gasto de Venta		\$ 65.15	
	410815	Energía Eléctrica			
	1106	IVA-Crédito Fiscal		\$ 51.88	
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 450.97
	110103	Bancos			
	11010301	Cuenta Corriente			
	1101030101	Banco Cuscatlán			
		Por pago de Energía Eléctrica.			
31/12/2007		Partida #61			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 125.90	
	410213	Teléfono y Comunicación			
	4108	Gasto de Venta		\$ 127.12	
	410816	Teléfono y Comunicación			
	1106	IVA-Crédito Fiscal		\$ 32.89	
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 285.91
	110103	Bancos			
	11010301	Cuenta Corriente			
	1101030101	Banco Cuscatlán			
		Por pago de Teléfonos.			
31/12/2007		Partida #62			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 21.40	
	410214	Agua			
	4108	Gasto de Venta		\$ 3.43	
	410814	Agua			
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 24.83
	110103	Bancos			
	11010301	Cuenta Corriente			
	1101030101	Banco Cuscatlán			
		Por pago de servicios de Agua.			
		Pasan...		\$ 105,131.68	\$ 105,131.68

Fecha	Codigo	Descripción	Parciales	Debe	Haber
31/12/2007		Vienen...		\$ 105,131.68	\$ 105,131.68
		Partida #63			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 354.68	
	410216	Impuestos Municipales			
	4108	Gasto de Venta		\$ 301.12	
	410822	Impuestos Municipales			
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 655.80
	110103	Bancos			
	11010301	Cuenta Corriente			
	1101030101	Banco Cuscatlán			
		Por pago de Impuestos Municipales			
31/12/2007		Partida #64			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 368.42	
	410217	Reparación y Mantenimiento de Maquinaria			
	4108	Gasto de Venta		\$ 100.00	
	410830	Mantenimiento de Mobiliario y Equipo			
	4109	Gastos de Administración		\$ 20.00	
	410930	Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Oficina			
	1106	IVA-Crédito Fiscal		\$ 63.49	
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 551.91
	110103	Bancos			
	11010301	Cuenta Corriente			
	1101030101	Banco Cuscatlán			
		Por pago de Reparaciones y Mantenimiento.			
31/12/2007		Partida #65			
	2109	Beneficios a Empleados por Pagar Corto Plazo		\$ 1,365.31	
	210909	Salarios por Pagar			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 376.20	
	410209	Mano de Obra Indirecta			
	4109	Gastos de Administración		\$ 1,537.11	
	410937	Pérdida por Tiempo Ocioso			
	2107	Retenciones y Percepciones Legales			\$ 327.86
	210701	Impuesto sobre la Renta			
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 2,950.76
	110103	Bancos			
	11010301	Cuenta Corriente			
	1101030101	Banco Cuscatlán			
		Por pago de empleados de Fabrica.			
31/12/2007		Partida #66			
	4108	Gasto de Venta		\$ 1,804.20	
	410801	Sueldos y Salarios			
	4109	Gastos de Administración		\$ 1,300.00	
	410901	Sueldos y Salarios			
	2107	Retenciones y Percepciones Legales			\$ 335.91
	210701	Impuesto sobre la Renta	\$ 48.76		
	210704	ISSS	\$ 93.13		
	210705	AFP's	\$ 194.02		
	1101	Efectivo y Equivalentes			\$ 2,768.29
	110103	Bancos			
	11010301	Cuenta Corriente			
	1101030101	Banco Cuscatlán			
		Pago de planillas de personal de ventas y admón.			
		Pasan....		\$ 112,722.21	\$ 112,722.21

Fecha	Codigo	Descripción	Parciales	Debe	Haber
31/12/2007		Vienen...		\$ 112,722.21	\$ 112,722.21
		Partida #67			
	4108	Gasto de Venta		\$ 257.10	
	410809	Aporte Patronal ISSS	\$ 135.32		
	410810	Aporte Patronal AFP's	\$ 121.78		
	4109	Gastos de Administración		\$ 185.25	
	410908	Aporte Patronal ISSS	\$ 97.50		
	410909	Aporte Patronal AFP's	\$ 87.75		
	2109	Beneficios a Empleados por Pagar Corto Plazo			\$ 442.35
	210901	Aporte Patronal ISSS	\$ 232.82		
	210902	Aporte Patronal AFP's	\$ 209.53		
		Por reconocimiento de Gastos de empleados.			
31/12/2007		Partida #68			
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 426.67	
	410218	Depreciaciones			
	4108	Gasto de Venta		\$ 77.50	
	410829	Depreciaciones			
	4109	Gastos de Administración		\$ 60.00	
	410927	Depreciaciones			
	1203	Depreciación Acumulada			\$ 564.17
	120301	Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 50.00		
	120302	Mobiliario y Equipo de Ventas	\$ 54.17		
	120305	Edificaciones Urbanas	\$ 33.33		
	120308	Maquinaria	\$ 382.92		
	120309	Accesorios de Fábrica y Producción	\$ 43.75		
		Por Depreciación Acumulada.			
31/12/2007		Partida #69			
	4103	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		\$ 1,375.54	
	4105	Costos Indirectos de Fabricación Sub-Aplicados		\$ 2,608.00	
	4102	Costos Indirectos de Fabricación Reales			\$ 3,983.54
		Variacion de Costos Indirectos de Fabricación.			
31/12/2007		Partida #70			
	4107	Costo de Venta		\$ 2,608.00	
	410701	Costo de Mercadería Vendida			
	4105	Costos Indirectos de Fabricación Sub-Aplicados			\$ 2,608.00
		Por aplicación de los CIF Sub-Aplicados.			
31/12/2007		Partida #71			
	2107	Retenciones y Percepciones Legales		\$ 287.15	
	210704	ISSS	\$ 93.13		
	210705	AFP's	\$ 194.02		
	2109	Beneficios a Empleados por Pagar Corto Plazo		\$ 442.35	
	210901	Aporte Patronal ISSS	\$ 232.82		
	210902	Aporte Patronal AFP's	\$ 209.53		
	2108	Provisiones			\$ 729.50
	210801	ISSS	\$ 325.95		
	210802	AFP's	\$ 403.55		
		Por provisión de pago de ISSS y AFP's.			
		Pasan...		\$ 121,049.77	\$ 121,049.77

Fecha	Codigo	Descripción	Parciales	Debe	Haber
31/12/2007		Vienen...		\$ 121,049.77	\$ 121,049.77
		Partida #72			
	1108	Impuestos Diferidos a Corto Plazo		\$ 236.63	
	110801	Pago a Cuenta			
	2106	IVA-Débito Fiscal		\$ 2,050.75	
	2107	Retenciones y Percepciones Legales		\$ 595.10	
	210701	Impuesto sobre la Renta	\$ 487.73		
	210703	IVA Retenido a Terceros	\$ 107.37		
	1106	IVA-Crédito Fiscal			\$ 1,896.86
	2108	Provisiones			\$ 985.62
	210803	IVA por Pagar	\$ 153.89		
	210804	Pago a Cuenta e Impuesto sobre la Renta	\$ 724.36		
	210806	Retención IVA 1% por Pagar	\$ 107.37		
		Por provisión de pago de IVA, Pago a Cuenta.			
31/12/2007		Partida #73			
	6101	Ganancias o Pérdidas		\$ 8,729.67	
	4107	Costo de Venta			\$ 8,729.67
	410701	Costo de Mercaderia Vendida	\$ 8,620.81		
	410702	Costo de Venta de Desechos	\$ 108.86		
		Para Liquidar cuentas de costos de Venta			
31/12/2007		Partida #74			
	5101	Ingresos por Ventas		\$ 15,625.00	
	510101	Ventas al Contado			
	5103	Ingresos por Venta de Desecho		\$ 150.00	
	510301	Ventas al Contado			
	6101	Ganancias o Pérdidas			\$ 15,775.00
		Para liquidar cuentas de Ingresos			
31/12/2007		Partida #75			
	6101	Ganancias o Pérdidas		\$ 5,837.98	
	4108	Gasto de Venta			\$ 2,735.62
	410809	Energia Electrica	\$ 65.15		
	410810	Telefono y Comunicación	\$ 127.12		
	410811	Agua	\$ 3.43		
	410812	Impuestos Municipales	\$ 301.12		
	410813	Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	\$ 100.00		
	410801	Sueldos y Salarios	\$ 1,804.20		
	410809	Aporte Patronal ISSS	\$ 135.32		
	410810	Aporte Patronal AFP's	\$ 121.78		
	410829	Depreciaciones	\$ 77.50		
	4109	Gastos de Administración			\$ 3,102.36
	410912	Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 20.00		
	410937	Pérdida por Tiempo Ocioso	\$ 1,537.11		
	410901	Sueldos y Salarios	\$ 1,300.00		
	410908	Aporte Patronal ISSS	\$ 97.50		
	410909	Aporte Patronal AFP's	\$ 87.75		
	410927	Depreciaciones	\$ 60.00		
		Por determinación de Utilidad de Operación			
31/12/2007		Partida #76			
	6101	Ganancia o Pérdida		\$ 1,207.35	
	2108	Provisiones			
	210805	Impuesto sobre la Renta por Pagar			\$ 280.71
	3103	Reserva Legal			\$ 84.51
	3104	Utilidad del Ejercicio			\$ 842.13
		Por determinación de la reserva legal, impuesto sobre la renta, utilidad del ejercicio 2007.			
		Total		\$ 155,482.25	\$ 155,482.25

Bancos			
1)	\$ 8,475.00	\$ 10,954.49	(2)
31)	\$ 706.25	\$ 749.62	(3)
55)	\$ 16,950.00	\$ 1,130.00	(4)
		\$ 37.48	(5)
		\$ 587.60	(6)
		\$ 321.44	(7)
		\$ 1,168.96	(8)
		\$ 81.36	(9)
		\$ 56.50	(10)
		\$ 5.00	(52)
		\$ 1,000.00	(59)
		\$ 450.97	(60)
		\$ 285.91	(61)
		\$ 24.83	(62)
		\$ 655.80	(63)
		\$ 551.91	(64)
		\$ 2,950.76	(65)
		\$ 2,768.29	(66)
	\$ 26,131.25	\$ 23,780.92	
	\$ 2,350.33		

Inventario de Tela			
2)	\$ 9,780.80	\$ 71.26	(12)
		\$ 2,689.70	(34)
	\$ 9,780.80	\$ 2,760.96	
	\$ 7,019.84		

Inventario de Hilo			
3)	\$ 669.30	\$ 174.80	(19)
		\$ 174.80	(41)
	\$ 669.30	\$ 349.60	
	\$ 319.70		

Inventario de Elástico Forrado			
4)	\$ 1,000.00	\$ 11.50	(21)
		\$ 300.00	(43)
	\$ 1,000.00	\$ 311.50	
	\$ 688.50		

IVA Crédito Fiscal			
2)	\$ 1,271.50	\$ 1,896.87	(72)
3)	\$ 87.01		
4)	\$ 130.00		
5)	\$ 4.31		
6)	\$ 67.60		
7)	\$ 37.31		
8)	\$ 134.48		
9)	\$ 9.36		
10)	\$ 6.50		
52)	\$ 0.54		
60)	\$ 51.88		
61)	\$ 32.89		
64)	\$ 63.49		
	\$ 1,896.87	\$ 1,896.87	
	\$ -		

Inventario de Espuma 048			
5)	\$ 33.17	\$ 2.37	(21)
		\$ 23.69	(43)
	\$ 33.17	\$ 26.06	
	\$ 7.11		

Inventario de Viñetas			
7)	\$ 287.00	\$ 4.10	(22)
		\$ 98.40	(44)
	\$ 287.00	\$ 102.50	
	\$ 184.50		

Inventario de Agujas			
6)	\$ 520.00	\$ 17.00	(20)
		\$ 17.00	(42)
	\$ 520.00	\$ 34.00	
	\$ 486.00		

Inventario de Pintura y Acc. De Limpieza		
8)	\$ 1,034.48	\$ 7.33 (26)
		\$ 265.88 (48)
		\$ 313.95 (49)
	\$ 1,034.48	\$ 587.16
	\$ 447.32	

Inventario de Accesorios de Diseño		
9)	\$ 72.00	\$ 16.30 (11)
		\$ 0.50 (15)
		\$ 2.50 (33)
		\$ 0.50 (37)
	\$ 72.00	\$ 19.80
	\$ 52.20	

Inventario de Desecho		
14)	\$ 11.14	\$ 11.14 (16)
	\$ 351.76	\$ 242.90 (38)
		\$ 108.86 (58)
	\$ 362.90	\$ 362.90
	\$ -	

Beneficios a Empleados por Pagar		
65)	\$ 1,365.31	\$ 8.11 (13)
		\$ 4.06 (17)
		\$ 61.08 (24)
		\$ 0.81 (25)
		\$ 18.01 (27)
		\$ 101.38 (35)
		\$ 16.22 (39)
		\$ 855.12 (46)
		\$ 24.19 (47)
		\$ 252.14 (50)
		\$ 24.19 (51)
	\$ 1,365.31	\$ 1,365.31
	\$ -	

Inventario de Cuellos, Puños, Ribetes		
18)	\$ 15.20	\$ 15.20 (23)
40)	\$ 259.12	\$ 259.12 (45)
	\$ 274.32	\$ 274.32
	\$ -	

IVA Retenido 1%		
72)	\$ 107.37	\$ 97.81 (2)
		\$ 6.69 (3)
		\$ 2.87 (7)
	\$ 107.37	\$ 107.37
	\$ -	

Inventario de Productos Terminados		
30)	\$ 273.66	\$ 273.66 (32)
54)	\$ 5,739.15	\$ 5,739.15 (56)
	\$ 6,012.81	\$ 6,012.81
	\$ -	

Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		
69)	\$ 1,375.54	\$ 92.29 (29)
		\$ 1,283.25 (53)
	\$ 1,375.54	\$ 1,375.54
	\$ -	

Costo de Producción en Procesos, Orden #001		
12)	\$ 71.26	\$ 11.14 (14)
13)	\$ 8.11	\$ 273.66 (30)
21)	\$ 13.87	
22)	\$ 4.10	
23)	\$ 15.20	
24)	\$ 54.63	
26)	\$ 7.33	
27)	\$ 18.01	
29)	\$ 92.29	
	\$ 284.80	\$ 284.80
	\$ -	

Costo de Producción en Procesos, Orden #002		
34)	\$ 2,689.70	\$ 351.76 (36)
35)	\$ 101.38	\$ 5,739.15 (54)
43)	\$ 323.69	
44)	\$ 98.40	
45)	\$ 259.12	
46)	\$ 764.82	
49)	\$ 313.95	
50)	\$ 252.14	
52)	\$ 4.46	
53)	\$ 1,283.25	
	\$ 6,090.91	\$ 6,090.91
	\$ -	

IVA-Débito Fiscal		
72)	\$ 2,050.75	\$ 81.25 (31)
		\$ 1,950.00 (55)
		\$ 19.50 (57)
	\$ 2,050.75	\$ 2,050.75
	\$ -	

Ingreso por Venta de Desecho		
74)	\$ 150.00	\$ 150.00 (57)
	\$ 150.00	\$ 150.00
		\$ -

CPP Cuellos, Puños, Robetes		
16)	\$ 11.14	\$ 15.20 (18
17)	\$ 4.06	\$ 259.12 (40
38)	\$ 242.90	
39)	\$ 16.22	
	\$ 274.32	\$ 274.32
	\$ -	

Costo de Venta		
32)	\$ 273.66	\$ 8,729.67 (73
56)	\$ 5,739.15	
58)	\$ 108.86	
70)	\$ 2,608.00	
	\$ 8,729.67	\$ 8,729.67
	\$ -	

Ventas		
74)	\$ 15,625.00	\$ 625.00 (31
		\$ 15,000.00 (55
	\$ 15,625.00	\$ 15,625.00
	\$ -	

Costos Indirectos de Fabricación Reales		
10)	\$ 50.00	\$ 3,983.54 (69
11)	\$ 16.30	
15)	\$ 0.50	
19)	\$ 174.80	
20)	\$ 17.00	
24)	\$ 6.45	
25)	\$ 0.81	
33)	\$ 2.50	
37)	\$ 0.50	
41)	\$ 174.80	
42)	\$ 17.00	
46)	\$ 90.30	
47)	\$ 24.19	
48)	\$ 265.88	
51)	\$ 24.19	
59)	\$ 1,111.11	
60)	\$ 333.94	
61)	\$ 125.90	
62)	\$ 21.40	
63)	\$ 354.68	
64)	\$ 368.42	
65)	\$ 376.20	
68)	\$ 426.67	
	\$ 3,983.54	\$ 3,983.54
	\$ -	

Gasto de Venta		
60)	\$ 65.15	\$ 2,735.62 (75
61)	\$ 127.12	
62)	\$ 3.43	
63)	\$ 301.12	
64)	\$ 100.00	
66)	\$ 1,804.20	
67)	\$ 257.10	
68)	\$ 77.50	
	\$ 2,735.62	\$ 2,735.62
	\$ -	

Gastos de Administración		
64)	\$ 20.00	\$ 3,102.36
65)	\$ 1,537.11	
66)	\$ 1,300.00	
67)	\$ 185.25	
68)	\$ 60.00	
	\$ 3,102.36	\$ 3,102.36
	\$ -	

ISR 10%		
72)	\$ 487.73	\$ 111.11 (59
		\$ 327.86 (65
		\$ 48.76 (66
	\$ 487.73	\$ 487.73
	\$ -	

Caja General		
57)	\$ 169.50	

Retención ISSS		
71)	\$ 93.13	\$ 93.13 (66
	\$ -	

Retención AFP		
71)	\$ 194.02	\$ 194.02 (66
	\$ -	

Aporte Patronal ISSS		
71)	\$ 232.82	\$ 232.82 (67
	\$ -	

Aporte Patronal AFP's		
71)	\$ 209.53	\$ 209.53 (67
	\$ -	

Capital Social		
	\$ 50,000.00	(1

Costos Indirectos de Fabricación Sub- Aplicados		
69)	\$ 2,608.20	\$ 2,608.20 (70
	\$ -	

Depreciación Acumulada		
	\$ 564.17	(68

Pago a Cuenta		
72)	\$ 236.63	

Bienes no Depreciables		
1)	\$ 7,000.00	

Bienes Depreciables		
1)	\$ 34,525.00	

IVA por Pagar (provisión)		
	\$ 153.89	(72

ISSS		
	\$ 325.95	(71

AFP's		
	\$ 403.55	(71

ISR por Pagar (Provision)		
	\$ 280.71	(76

Pago a Cuenta e Impuesto Retenido por Pagar		
	\$ 724.36	(72

Retención IVA 1% por Pagar (provisión)		
	\$ 107.37	(72

Ganancias o Pérdidas		
73)	\$ 8,729.67	\$ 15,775.00 (74
75)	\$ 5,837.98	
76)	\$ 1,207.35	
	\$ 15,775.00	\$ 15,775.00
	\$ -	

Reserva Legal		
	\$ 84.51	(76

Utilidad del Ejercicio		
	\$ 842.13	(76

EL DEPORTISTA MANUFACTURING; S.A DE C.V.

Planilla de Sueldos de la fábrica

No.	Nombre	Cargo	Diario	Días Trabajados	Total Devengado	Descuentos		Total Descuentos	Liquido a Recibir
						Anticipo	Renta		
1	Angelita de Jesús Batres Gómez	Costurera	\$6,07	31	\$ 188,10		\$ 18,81	\$ 18,81	\$ 169,29
2	Milagro de Jesús Gonzáles Sanchez	Costurera	\$6,07	31	\$ 188,10		\$ 18,81	\$ 18,81	\$ 169,29
3	María Juana Ortíz Artola	Costurera	\$6,07	31	\$ 188,10		\$ 18,81	\$ 18,81	\$ 169,29
4	Jhoana del Rosario Aldana Ruíz	Costurera	\$6,07	31	\$ 188,10		\$ 18,81	\$ 18,81	\$ 169,29
5	Armida de Jesús Castro Aguirre	Costurera	\$6,07	31	\$ 188,10		\$ 18,81	\$ 18,81	\$ 169,29
6	Reina de la Paz Nieto	Costurera	\$6,07	31	\$ 188,10		\$ 18,81	\$ 18,81	\$ 169,29
7	Rosa Yensis Guevara Reyes	Costurera	\$6,07	31	\$ 188,10		\$ 18,81	\$ 18,81	\$ 169,29
8	Calendaria Rodas de Pineda	Costurera	\$6,07	31	\$ 188,10		\$ 18,81	\$ 18,81	\$ 169,29
9	María José de la Paz Ramírez	Costurera	\$6,07	31	\$ 188,10		\$ 18,81	\$ 18,81	\$ 169,29
10	María de los Angeles Bonilla Ortez	Supervisor	\$6,45	31	\$ 200,00		\$ 20,00	\$ 20,00	\$ 180,00
11	Irma Isabel Arbiza de Ayala	Con. Cali.	\$6,45	31	\$ 200,00		\$ 20,00	\$ 20,00	\$ 180,00
12	Wilmar Antonio Hernández Cruz	Cortador	\$8,11	31	\$ 251,42		\$ 25,14	\$ 25,14	\$ 226,28
13	Edwin Roberto López Espinoza	Encar. Bo	\$6,07	31	\$ 188,10		\$ 18,81	\$ 18,81	\$ 169,29
14	José Alfredo Alvarez	Vigilante	\$6,07	31	\$ 188,10		\$ 18,81	\$ 18,81	\$ 169,29
15	Arquimedes Hernández Chicas	Estampa.	\$6,07	31	\$ 188,10		\$ 18,81	\$ 18,81	\$ 169,29
16	Mario Ernesto Menjivar Orellana	Estampa.	\$11,94	31	\$ 370,00		\$ 37,00	\$ 37,00	\$ 333,00
TOTALES					\$ 3.278,62		\$ 327,86	\$ 327,86	\$ 2.950,76

Nota: Son 9 Costureras, Distribuidas de la siguiente manera, 4 en las maquinas planas, 4 en las maquinas ranas y 1 en la maquina multiaguja.

F. _____

Gerente

F. _____

Contador

EL DEPORTISTA MANUFACTURING; S.A DE C.V.

Planilla de Sueldos Admón y Venta

No.	Nombre	Cargo	Diario	Días Trabajados	Total Devengado	Descuentos			Total Descuentos	Liquido a Recibir
						ISSS	AFP'S	Renta		
1	Epifanio Nolasco Hernández	Gerente	\$19,35	31	\$ 600,00	\$ 18,00	\$ 37,50	\$ 38,16	\$ 93,66	\$ 506,34
2	Fredy Antonio Quintanilla Girón	Contador	\$12,90	31	\$ 400,00	\$ 12,00	\$ 25,00	\$ 10,60	\$ 47,60	\$ 352,40
3	Maybelline Yanira Aguilar	Secretaria	\$9,68	31	\$ 300,00	\$ 9,00	\$ 18,75	\$ -	\$ 27,75	\$ 272,25
4	Ana Luz Argueta de Portillo	Cajera	\$6,45	31	\$ 200,00	\$ 6,00	\$ 12,50	\$ -	\$ 18,50	\$ 181,50
5	Hugo Ariel Avila Castellón	Vendedor	\$7,26	31	\$ 225,00	\$ 6,75	\$ 14,06	\$ -	\$ 20,81	\$ 204,19
6	David Ascención Molina Martínez	Vendedor	\$6,45	31	\$ 200,00	\$ 6,00	\$ 12,50	\$ -	\$ 18,50	\$ 181,50
7	Jorge Antonio Pineda Salamanca	Vendedor	\$6,45	31	\$ 200,00	\$ 6,00	\$ 12,50	\$ -	\$ 18,50	\$ 181,50
8	Ramón Adalberto Guido Portillo	Vendedor	\$6,20	31	\$ 192,30	\$ 5,77	\$ 12,02	\$ -	\$ 17,79	\$ 174,51
9	José Guillermo Ascencio	Vendedor	\$6,20	31	\$ 192,30	\$ 5,77	\$ 12,02	\$ -	\$ 17,79	\$ 174,51
10	Agustin Blanco Molina	Vendedor	\$6,77	31	\$ 210,00	\$ 6,30	\$ 13,13	\$ -	\$ 19,43	\$ 190,57
11	Francisco Javier Alvarena Campos	Vendedor	\$6,20	31	\$ 192,30	\$ 5,77	\$ 12,02	\$ -	\$ 17,79	\$ 174,51
12	Fredys Mauricio Herrera Areas	Vendedor	\$6,20	31	\$ 192,30	\$ 5,77	\$ 12,02	\$ -	\$ 17,79	\$ 174,51
TOTALES					\$ 3.104,20	\$ 93,13	\$ 194,02	\$ 48,76	\$ 335,91	\$ 2.768,29

F. _____

Gerente

F. _____

Contador

DETALLE DE MAQUINARIA DE PRODUCCION

Nº	DESCRIPCION	Nº DE AGUJAS	Nº DE HILOS	MARCA	COSTO
1	Maquina Plana	2	1	Singer	\$ 700.00
2	Maquina Plana	2	1	Singer	\$ 700.00
3	Maquina Plana	2	1	Singer	\$ 700.00
4	Maquina Plana	2	1	Juki	\$ 825.00
5	Maquina Plana	2	1	Juki	\$ 825.00
6	Maquina Plana	2	1	Juki	\$ 825.00
7	Maquina Rana	5	3	Yamato	\$ 850.00
8	Maquina Rana	5	3	Brother EF SF 4B	\$ 1,000.00
9	Maquina Rana	5	3	Crown	\$ 850.00
10	Maquina Rana	5	3	Singer 801 U	\$ 850.00
11	Maquina Rana	5	3	Pegasus	\$ 850.00
12	Maquina Rana	5	3	Juki	\$ 850.00
13	Maquina Rana	5	3	Siruba Pegada	\$ 850.00
14	Maquina Pegadora de Bandas (Multiagujas)	5	5	Kansia Especial	\$ 4,000.00
15	Maquina Collaretera (Multiagujas)	7	7	Kansia Especial	\$ 4,000.00

DETALLE DE MAQUINARIA DE DISEÑO Y SERIGRAFIA

Nº	DESCRIPCIÓN	DIMENSION	POSICION	MARCA	COSTO
17	Maquina Cortadora	8 Pulgadas	Vertical	Maimen	\$ 800.00
18	Maquina Cortadora	8 Pulgadas	Vertical	Eastman	\$ 800.00
19	Maquina de Serigrafía			Eastman	\$ 700.00
20	Plancha de Sublimado de 90X134 cms.				\$ 2,000.00
21	Mesa de Impresión con succión brazo de impresión y levantamarcos 120X160 cms.				\$ 500.00
22	Rack de secado con rejillas de 90X21 cms.				\$ 400.00
23	Mesa de cedro de 0,90X1.45 metros				\$ 150.00

DETALLE DE ACTIVO FIJO

N°	DESCRIPCION	DEPARTAMENTO	COSTO
1	Edificio	Venta, Administración	\$ 15,000.00
2	Computadora	Administración	\$ 400.00
3	Computadora	Administración	\$ 400.00
4	Vitrina	Venta	\$ 400.00
5	Vitrina	Venta	\$ 400.00
6	Estante	Venta	\$ 100.00
7	Estante	Venta	\$ 100.00
8	Estante	Venta	\$ 100.00
9	Escritorio	Administración	\$ 200.00
10	Escritorio	Administración	\$ 200.00
11	Escritorio	Venta	\$ 200.00

“El Deportista Manufacturing, S.A. de C.V.”

TARJETAS DE INVENTARIOS

Artículo: Tela

Código: 0001

Descripción: Tipo Polo Color Blanco

Proveedor: Castellón y Hermanos

Localización: Bodega de materiales

Unidad de Medida: Yards

METODO: PEPS		Entradas			Salidas			Existencias		
Fecha	Detalle	Cant.	C. Unit	C. Total	Cant.	C. Unit	C. Total	Cant.	C. Unit	C. Total
01/12/2007	Compras	400	\$ 2.10	\$840.00				400	\$ 2.10	\$840.00
05/12/2007	Requisición según orden #2				22	\$ 2.10	\$ 46.20	378	\$ 2.10	\$793.80

F. _____

Elaboró

F. _____

Revisó

“El Deportista Manufacturing, S.A. de C.V.”

TARJETAS DE INVENTARIOS

Artículo: Hilo

Código: 0002

Descripción: Color Blanco

Proveedor: Ayala Colato, S.A. de C.V.

Localización: Bodega de materiales

Unidad de Medida: Yardas

METODO: PEPS		Entradas			Salidas			Existencias		
Fecha	Detalle	Cant.	C. Unit	C. Total	Cant.	C. Unit	C. Total	Cant.	C. Unit	C. Total
02/12/2007	Compras	48	\$ 2.30	\$110.40				48	\$ 2.30	\$110.40
06/12/2007	Requisición según orden #5				21	\$ 2.30	\$ 48.30	27	\$ 2.30	\$ 62.10

F. _____
Elaboró

F. _____
Revisó

**“El Deportista Manufacturing, S.A. de C.V.”
TARJETAS DE INVENTARIOS**

Artículo: Elástico

Código: 0003

Descripción: Elástico Forrado incluye Cinta

Proveedor: Portillo Guevara S en C

Localización: Bodega de materiales

Unidad de Medida: Yardas

METODO: PEPS		Entradas			Salidas			Existencias		
Fecha	Detalle	Cant.	C. Unit	C. Total	Cant.	C. Unit	C. Total	Cant.	C. Unit	C. Total
03/12/2007	Compras	2000	\$ 0.50	\$ 1,000.00				2000	\$ 0.50	\$ 1,000.00
06/12/2007	Requisición según orden #6				23	\$ 0.50	\$ 11.50	1977	\$ 0.50	\$ 988.50
08/12/2007	Requisición según orden #14				600	\$ 0.50	\$ 300.00	1377	\$ 0.50	\$ 688.50

F. _____

Elaboró

F. _____

Revisó

**“El Deportista Manufacturing, S.A. de C.V.”
TARJETAS DE INVENTARIOS**

Artículo: Espuma

Código: 0004

Descripción: Espuma 048

Proveedor: Portillo Guevara S en C

Localización: Bodega de materiales

Unidad de Medida: Pliegos

METODO: PEPS		Entradas			Salidas			Existencias		
Fecha	Detalle	Cant.	C. Unit	C. Total	Cant.	C. Unit	C. Total	Cant.	C. Unit	C. Total
03/12/2007	Compras	14	\$ 2.37	\$ 33.17				14	\$ 2.37	\$ 33.17
06/12/2007	Requisición según orden #6				1	\$ 2.37	\$ 2.37	13	\$ 2.37	\$ 30.80
08/12/2007	Requisición según orden #14				10	\$ 2.37	\$ 23.70	3	\$ 2.37	\$ 7.11

F. _____
Elaboró

F. _____
Revisó

“El Deportista Manufacturing, S.A. de C.V.”

TARJETAS DE INVENTARIOS

Artículo: Viñetas

Código: 0005

Descripción: Talla L

Proveedor: Cruz y CIA

Localización: Bodega de materiales

Unidad de Medida: Unidades

METODO: PEPS		Entradas			Salidas			Existencias		
Fecha	Detalle	Cant.	C. Unit	C. Total	Cant.	C. Unit	C. Total	Cant.	C. Unit	C. Total
04/12/2007	Compras	2000	\$ 0.0820	\$ 164.00				2000	\$0.0820	\$ 164.00
08/12/2007	Requisición según orden #6				1200	\$0.0820	\$ 98.40	800	\$2.3700	\$ 65.60

F. _____

Elaboró

F. _____

Revisó

“El Deportista Manufacturing, S.A. de C.V.”

TARJETAS DE INVENTARIOS

Artículo: Desechos de Producción orden #001 Código: 0006

Descripción: Tela

Destino: Producción y Ventas

Localización: Bodega de Desechos

Unidad de Medida: Yards

METODO: PEPS		Entradas			Salidas			Existencias		
Fecha	Detalle	Cant.	C. Unit	C. Total	Cant.	C. Unit	C. Total	Cant.	C. Unit	C. Total
05/12/2007	Ingresos de Tela Mesh Negro	1.34	\$ 1.20	\$ 1.61				1.34	\$ 1.20	\$ 1.61
05/12/2007	Ingresos de Tela Dazlee Azul Negro	1.34	\$ 1.18	\$ 1.58				1.34	\$ 1.18	\$ 1.58
05/12/2007	Ingresos de Tela Verde	2.00	\$ 1.18	\$ 2.36				2.00	\$ 1.18	\$ 2.36
05/12/2007	Ingresos de Tela Tipo Polo Blanco	2.66	\$ 2.10	\$ 5.59				2.66	\$ 2.10	\$ 5.59
06/12/2007	Requisición #4 Tela Mesh Negro				1.34	\$ 1.20	\$ 1.61	0.00	\$ 1.20	\$ -
06/12/2007	Requisi. #4 Tela Dazlee Azul Negro				1.34	\$ 1.18	\$ 1.58	0.00	\$ 1.18	\$ -
06/12/2007	Requisición #4 Tela Verde				2.00	\$ 1.18	\$ 2.36	0.00	\$ 1.18	\$ -
06/12/2007	Requi. #4 Tela Tipo Polo Blanco				2.66	\$ 2.10	\$ 5.59	0.00	\$ 2.10	\$ -

F. _____

Elaboró

F. _____

Revisó

“El Deportista Manufacturing, S.A. de C.V.”

TARJETAS DE INVENTARIOS

Artículo: Desechos de Producción orden #002 Código: 0007

Descripción: Tela

Destino: Producción y Ventas

Localización: Bodega de Desechos

Unidad de Medida: Yards

METODO: PEPS		Entradas			Salidas			Existencias		
Fecha	Detalle	Cant.	C. Unit	C. Total	Cant.	C. Unit	C. Total	Cant.	C. Unit	C. Total
08/12/2007	Ingreso de Tela Adidas Amarillo	51.34	\$ 2.20	\$112.95				51.34	\$ 2.20	\$112.95
08/12/2007	Ingreso de Tela Simple Pike Gris	44.34	\$ 3.10	\$137.45				44.34	\$ 3.10	\$137.45
08/12/2007	Ingreso de Tela Pike Azul Negro	27.00	\$ 2.30	\$ 62.10				27.00	\$ 2.30	\$ 62.10
08/12/2007	Ingreso de Tela Rodeir Rojo	28.66	\$ 1.37	\$ 39.26				28.66	\$ 1.37	\$ 39.26
15/12/2007	Requisición #12 Tela Adidas Amarillo				40.00	\$ 2.20	\$ 88.00	11.34	\$ 2.20	\$ 24.95
15/12/2007	Requisición #12 Tela Simple Pike Gris				30.00	\$ 3.10	\$ 93.00	14.34	\$ 3.10	\$ 44.45
15/12/2007	Requisición #12 Tela Pike Azul Negro				15.00	\$ 2.30	\$ 34.50	12.00	\$ 2.30	\$ 27.60
15/12/2007	Requisición #12 Tela Rodier Rojo				20.00	\$ 1.37	\$ 27.40	8.66	\$ 1.37	\$ 11.86
30/12/2007	Venta de Desecho Tela Amarillo				11.34	\$ 2.20	\$ 24.95	0.00	\$ 2.20	\$ -
30/12/2007	Venta de Desecho Tela Gris				14.34	\$ 3.10	\$ 44.45	0.00	\$ 3.10	\$ -
30/12/2007	Venta de Desecho Tela Azul Negro				12.00	\$ 2.30	\$ 27.60	0.00	\$ 2.30	\$ -
30/12/2007	Venta de Desecho Tela Rojo				8.66	\$ 1.37	\$ 11.86	0.00	\$ 1.37	\$ -

F. _____

Elaboró

F. _____

Revisó

“El Deportista Manufacturing, S.A. de C.V.”

Informe de Material de Desechos y Desperdicios

Orden de Pedido: 002

Etapa de Elaboración: Cortado de Tela

Unidad de Medida: Yardas

Máquina Utilizada: Cortadora

Fecha: 20/12/2007

Color de Tela	Total de Unidades en Producción	Material de Desecho	Material de Desperdicio	Porcentaje de Desechos	Porcentaje de Desperdicios	Costo Unitario de Desechos	Costo Unitario Desperdicios
Amarillo	525	51.34	0.34	9.78%	0.06476%	\$ 2.20	\$ 2.20
Gris	350	44.34	0.27	12.67%	0.07714%	\$ 3.10	\$ 3.10
Azul Negro	130	27.00	0.15	20.77%	0.11538%	\$ 2.30	\$ 2.30
Rojo	110	28.66	0.1	26.05%	0.09091%	\$ 1.37	\$ 1.37

F. _____
Elaboró

F. _____
Supervisor

Cuadro de Depreciación de Maquinaria

No.	Maquinaria	Costo	Porcentaje	Depreciación Anual	Depreciación Mensual
1	Máquina Plana	\$ 700.00	20.00%	\$ 140.00	\$ 11.67
2	Máquina Plana	\$ 700.00	20.00%	\$ 140.00	\$ 11.67
3	Máquina Plana	\$ 700.00	20.00%	\$ 140.00	\$ 11.67
4	Máquina Plana	\$ 825.00	20.00%	\$ 165.00	\$ 13.75
5	Máquina Plana	\$ 825.00	20.00%	\$ 165.00	\$ 13.75
6	Máquina Plana	\$ 825.00	20.00%	\$ 165.00	\$ 13.75
7	Máquina Plana	\$ 850.00	20.00%	\$ 170.00	\$ 14.17
8	Máquina Plana	\$ 1,000.00	20.00%	\$ 200.00	\$ 16.67
9	Máquina Plana	\$ 850.00	20.00%	\$ 170.00	\$ 14.17
10	Máquina Plana	\$ 850.00	20.00%	\$ 170.00	\$ 14.17
11	Máquina Plana	\$ 850.00	20.00%	\$ 170.00	\$ 14.17
12	Máquina Plana	\$ 850.00	20.00%	\$ 170.00	\$ 14.17
13	Máquina Plana	\$ 850.00	20.00%	\$ 170.00	\$ 14.17
14	Máquina Pegadora de Bandas (Multiaguja)	\$ 4,000.00	20.00%	\$ 800.00	\$ 66.67
15	Máquina Collaretera (Multiaguja)	\$ 4,000.00	20.00%	\$ 800.00	\$ 66.67
16	Máquina Cortadora	\$ 800.00	20.00%	\$ 160.00	\$ 13.33
17	Máquina Cortadora	\$ 800.00	20.00%	\$ 160.00	\$ 13.33
18	Máquina de Serigrafía	\$ 700.00	20.00%	\$ 140.00	\$ 11.67
19	Plancha de Sublimado de 90X134 cms.	\$ 2,000.00	20.00%	\$ 400.00	\$ 33.33
TOTAL		\$ 22,975.00		\$ 4,595.00	\$ 382.95

Elaborado por: _____

Supervisado por: _____

Cuadro de Depreciación de Accesorios de Fabrica y producción

No.	Maquinaria	Costo	Porcentaje	Depreciación Anual	Depreciación Mensual
1	Mesa de Impresión con succión brazo	\$ 500.00	50.00%	\$ 250.00	\$ 20.83
2	Rack de secado con rejillas de 90X21	\$ 400.00	50.00%	\$ 200.00	\$ 16.67
3	Mesa de cedro de 0,90X1.45	\$ 150.00	50.00%	\$ 75.00	\$ 6.25
TOTAL		\$ 1,050.00		\$ 525.00	\$ 43.75

Elaborado por: _____

Supervisado por: _____

Cuadro de Depreciación de Edificio, Mobiliario y Equipo

No.	Maquinaria	Costo	Porcentaje	Depreciación Anual	Depreciación Mensual
1	Edificio	\$ 7,000.00	5.00%	\$ 40.00	\$ 33.33
2	Computadora	\$ 400.00	50.00%	\$ 200.00	\$ 16.67
3	Computadora	\$ 400.00	50.00%	\$ 200.00	\$ 16.67
4	Vitrina	\$ 400.00	50.00%	\$ 200.00	\$ 16.67
5	Vitrina	\$ 400.00	50.00%	\$ 200.00	\$ 16.67
6	Estante	\$ 100.00	50.00%	\$ 50.00	\$ 4.17
7	Estante	\$ 100.00	50.00%	\$ 50.00	\$ 4.17
8	Estante	\$ 100.00	50.00%	\$ 50.00	\$ 4.17
9	Escritorio	\$ 200.00	50.00%	\$ 100.00	\$ 8.33
10	Escritorio	\$ 200.00	50.00%	\$ 100.00	\$ 8.33
11	Escritorio	\$ 200.00	50.00%	\$ 100.00	\$ 8.33
TOTAL		\$ 9,500.00		\$ 1,290.00	\$ 137.51

Elaborado por: _____

Supervisado por: _____

“El Deportista Manufacturing, S.A. de C.V.”
Balance de Comprobación antes de Ajustes
Al 31 de diciembre 2007

Cuenta	Debe	Haber
Bancos	\$ 2,350.33	
Caja General	\$ 169.50	
Inventario de Tela	\$ 7,019.84	
Inventario de Hilo	\$ 319.70	
Inventario de Elástico	\$ 688.50	
Inventario Espuma 048	\$ 7.11	
Inventario de Viñetas y Marcas	\$ 184.50	
Inventario de Agujas	\$ 486.00	
Inventario de Pintura y Acceso. Limpieza	\$ 447.32	
Inventario de Accesorios de Diseño	\$ 52.20	
Pago a Cuenta	\$ 236.63	
Bienes no Depreciables	\$ 7,000.00	
Bienes Depreciables	\$ 34,525.00	
Depreciación Acumulada		\$ 564.17
ISSS		\$ 325.95
AFP's		\$ 403.55
IVA por Pagar		\$ 153.89
Pago a Cuenta e Impuesto Retenido		\$ 724.36
Retención IVA 1% por Pagar		\$ 107.36
Capital Social		\$ 50,000.00
Costo de Venta	\$ 8,729.67	
Gasto de Venta	\$ 2,735.62	
Gasto de Administración	\$ 3,102.36	
Ingresos por Ventas de Mercadería		\$ 15,625.00
Ingresos por Ventas de Desechos		\$ 150.00
TOTAL	\$ 68,054.28	\$ 68,054.28

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

“El Deportista Manufacturing, S.A. de C.V.”

Balance de Comprobación Ajustado

Al 31 de diciembre 2007

Cuenta	Debe	Haber
Bancos	\$ 2,350.33	
Caja General	\$ 169.50	
Inventario de Tela	\$ 7,019.84	
Inventario de Hilo	\$ 319.70	
Inventario de Elástico	\$ 688.50	
Inventario Espuma 048	\$ 7.11	
Inventario de Viñetas y Marcas	\$ 184.50	
Inventario de Agujas	\$ 486.00	
Inventario de Pintura y Acceso. Limpieza	\$ 447.32	
Inventario de Accesorios de Diseño	\$ 52.20	
Pago a Cuenta	\$ 236.63	
Bienes no Depreciables	\$ 7,000.00	
Bienes Depreciables	\$ 34,525.00	
Depreciación Acumulada		\$ 564.17
ISSS		\$ 325.95
AFP's		\$ 403.55
IVA por Pagar		\$ 153.89
Pago a Cuenta e Impuesto Retenido		\$ 724.36
Retención IVA 1% por Pagar		\$ 107.36
Impuesto Sobre la Renta por Pagar		280.71
Capital Social		\$ 50,000.00
Reserva Legal		\$ 84.51
Utilidad del Ejercicio		\$ 842.13
TOTAL	\$ 53,486.63	\$ 53,486.63

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

“El Deportista Manufacturing, S.A. de C.V.”

Estado de Costo de Producción de Productos Elaborados de Desechos

Del 01 de diciembre al 31 de diciembre 2007

Inventario Inicial de Desechos	\$	-
(+) Entrada de Material de Desechos al Inventario	\$	362.90
(=) Material de Desecho Disponible para Producción	\$	362.90
(-) Inventario Final de Desechos	\$	(108.86)
(=) Material de Desecho Utilizado en Producción	\$	254.04
(+) Mano de Obra Utilizada en Producción de Desechos	\$	20.28
(=) Costo de Producción de Material de Desechos	\$	274.32

F. _____
Representante Legal

F: _____
Contador

“El Deportista Manufacturing, S.A. de C.V.”

Estado de Costo de Producción

Del 01 de diciembre al 31 de diciembre 2007

Inventario Inicial de Productos en Procesos		\$	-
(+) Inventario Inicial de Materia Prima	\$	-	
(+) Compras Netas de Materia Prima	\$	11,869.57	
(=) Materia Prima Disponible para la Producción	\$	11,869.57	
(-) Devolución de Materia Prima por Desechos	\$	(362.90)	
(+) Costo de Producción de Material de Desechos	\$	274.32	
(-) Inventario Final de Materia Prima	\$	(8,347.27)	
(=) Materia Prima Utilizada en la Producción		\$	3,433.72
(+) Mano de Obra Directa		\$	1,203.55
(+) Costos Indirectos de Fabricación		\$	1,375.54
(+) Costos Indirectos de Fabricación Sub-Aplicados		\$	2,608.00
(-) Inventario Final de Productos en Procesos		\$	-
(=) Costo de Producción		\$	8,620.81

F. _____

Representante Legal

F. _____

Contador

“El Deportista Manufacturing, S.A. de C.V.”

Estado de Costo de Venta de Desechos

Del 01 de diciembre al 31 de diciembre 2007

(+) Inventario Inicial de Desechos	\$	-
(+) Entrada de Material de Desechos	\$	362.90
(-) Material de Desechos Utilizados en Producción	\$	(254.04)
(=) Costo de Venta de Desechos	\$	108.86

F. _____

Representante Legal

F. _____

Contador

“El Deportista Manufacturing, S.A. de C.V.”

Estado de Costo de lo Vendido

Del 01 de diciembre al 31 de diciembre 2007

(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	\$	-
(+) Costos de Producción	\$	8,620.81
(-) Inventario Final de Productos Terminados	\$	-
(+) Costo de Venta de Desechos	\$	108.86
(=) Costo de lo Vendido	\$	8,729.67

F. _____

Represente Legal

F. _____

Contador

“El Deportista Manufacturing, S.A. de C.V.”

Estado de Resultados

Del 01 al 31 de diciembre 2007

Ingresos		\$	15,775.00
Ventas de Productos	\$	15,625.00	
Ventas de Desechos	\$	<u>150.00</u>	
Costo de lo Vendido		\$	<u>8,729.67</u>
Utilidad de Bruta		\$	7,045.33
Gastos de Operación		\$	5,837.98
Gastos de Ventas (Nota 11)	\$	2,735.62	
Gastos de Administración (Nota 12)	\$	<u>3,102.36</u>	
Utilidad de Operación		\$	1,207.35
Reserva Legal (Nota 10)		\$	<u>84.51</u>
Utilidad Antes de Impuestos		\$	1,122.84
Impuesto sobre la Renta (Nota 13)		\$	<u>280.71</u>
Utilidad del Ejercicio		\$	<u><u>842.13</u></u>

F_____

Representante Legal

F._____

Contador

“El Deportista Manufacturing, S.A. de C.V.”

Balance General

Al 31 de diciembre 2007

ACTIVO

Activo Corriente		\$	11,961.63
Efectivo y Equivalentes (Nota 3)	\$	2,519.83	
Inventario (Nota 4)	\$	9,205.17	
Pago a Cuenta (Nota 5)	\$	<u>236.63</u>	
Activo no Corriente		\$	40,960.83
Propiedad Planta y Equipo (Nota 6)	\$	41,525.00	
Depreciación Acumulada (Nota 7)	\$	<u>564.17</u>	
TOTAL ACTIVO		\$	<u><u>52,922.46</u></u>

PASIVO Y PATRIMONIO

Pasivo no Corriente		\$	1,995.82
Provisiones (Nota 8)			
Patrimonio		\$	50,926.64
Capital Social (Nota 9)	\$	50,000.00	
Reserva Legal (Nota 10)	\$	84.51	
Utilidad del Ejercicio	\$	<u>842.13</u>	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$	<u><u>52,922.46</u></u>

F. _____

Representante Legal

F. _____

Contador

“El Deportista Manufacturing, S.A. de C.V.”

Estado de Cambios en Patrimonio

Al 31 de diciembre 2007

Concepto	Capital Social	Reserva Legal	Utilidad del Ejercicio	Total de Patrimonio
Saldo al 01 de diciembre 2007	\$ 50,000.00	\$ -	\$ -	\$ 50,000.00
Reserva legal de Año 2007	\$ -	\$ 84.51	\$ -	\$ 84.51
Utilidad del Ejercicio 2007	\$ -	\$ -	\$ 842.13	\$ 842.13
Saldo al 31 de diciembre 2007	\$ 50,000.00	\$ 84.51	\$ 842.13	\$ 50,926.64

F. _____

Representante Legal

F. _____

Contador

“El Deportista Manufacturing, S.A. de C.V.”

Estado de Flujo de Efectivo

Al 31 de diciembre 2007

Flujo de Efectivo por las Actividades de Operación

Utilidad de Ejercicio	\$	842.13	
Gasto de Depreciación	\$	564.17	
Reserva Legal	\$	84.51	
Aumento por compra de Inventario	\$	(9,205.17)	
Aumento del Pago a Cuenta	\$	(236.63)	
Aumento de Provisiones	\$	<u>1,995.82</u>	
Disminución neta de Efectivo y Equivalentes			\$ (5,955.17)
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio de Período			<u>\$ 8,475.00</u>
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final de Período			<u><u>\$ 2,519.83</u></u>

F. _____

Representante legal

F. _____

Contador

“El Deportista Manufacturing, S.A. de C.V.”

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2007

(Las notas que se presentan son un resumen de las que contienen los estados financieros sobre los que emitió opinión el auditor externo).

Nota 1. Operaciones

El Deportista Manufacturing, S.A. de C.V., es una Sociedad de capital Variable, cuyo giro empresarial o Actividad económica es la Confección y Comercialización de Ropa Deportiva., a través de tener proveedores pertinentes de importar Camisas, Calzonetas, Pants y Suéteres al igual importar materia prima para Confeccionar los productos ya mencionados, ejecutando sus actividades empresariales en la República de El Salvador Centro América, específicamente en la Zona Oriental, en El Departamento de San Miguel, y que en ésta ocasión presenta sus Estados Financieros por el período del 01 de diciembre al 31 de diciembre de 2007, expresados en moneda Legal.

Nota 2. Principales Políticas Contables.

Los Presentes Estados Financieros son Preparados por El Deportista Manufacturing, S.A. de C.V., con base en las Normas Internacionales de Información Financiera(NIIF), Antes Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y Normas técnicas de Contabilidad, las cuales prevalecen cuando existen conflicto con las primeras. O sea, son las que respaldan a las indicaciones especiales de la empresa, como los lineamientos a seguir la empresa en sus actividades. Como las demás Leyes Mercantiles y Tributarias. Los cuales son principios, bases, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por las empresas en la preparación y presentación de sus estados financieros.

C. POLÍTICAS GENERALES

Entre algunas Políticas se tiene:

Las Políticas contables solo se cambiarán cuando sea obligatorio por Norma Legal.

- 1) La información contable que se presente debe llevar los elementos de: comprensibilidad, Relevancia, Fiabilidad, y Comparabilidad, que sirva para la toma de decisiones de los usuarios, de forma tal que demuestre los resultados exactos de la empresa no para fines fiscales.
- 2) Las transacciones realizadas en moneda extranjera deben convertirse a la moneda utilizada por la empresa para presentar sus Estados Financieros, aplicando a la partida en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas que se encuentre vigente a la fecha que se produjeron tales operaciones
- 3) El Sistema de Contabilidad aplicará las Normas Internacionales de Información Financieras Adoptadas en El Salvador (NIIF/ES), para el registro de las actividades económicas con que operará la empresa.
- 4) El Procedimiento contable adaptado por la empresa para la elaboración de los Registros de los informes financieros y obligaciones legales, será el de acumulación.
- 5) La Presentación de los Estados Financieros se hará de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad.
- 6) Para el registro de la Contabilización de los Inventarios se usará el sistema Analítico y para valuarlo se utilizarán los métodos: Costo de adquisición y Costo de Producción.
- 7) El método adoptado por la empresa para la depreciación de sus activos sujetos a depreciación será el de Línea Recta, adecuados a su vida útil.

D. **POLÍTICAS ESPECÍFICAS.**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

1. Las partidas de Efectivo y sus equivalentes se revelarán en conciliaciones de los respectivos saldos juntos con sus anexos.
2. El manejo del efectivo debe realizarse por medio de cuentas bancarias, especialmente las corrientes, en las que debe emitirse cheques por cada transacción o grupo de ellas que se efectúe.
3. El efectivo recolectado durante el día será remesado en las cuentas bancarias de la empresa a más tardar el día hábil siguiente.

INVENTARIOS

1. El Costo de los inventarios (en el caso de aplicar) comprenderá el precio de la Confección de Ropa en el costo de Producción, y como Compra del producto ya confeccionado, incluyendo los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperados fiscalmente, hasta ubicarlos en las condiciones para la venta, concernientes a lo que dicte el mercado.
2. Ya en el Inventario de Desechos, al venderse el valor que quede en libros será reconocido como costos del producto en el mismo período en que se registran los correspondientes ingresos ordinarios. Asimismo, todos aquellos gastos reconocidos para llevarlos a su valor de Mercado.
3. La valuación de los inventarios se hará con el Método **PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS**. (PEPS).

PROVEEDORES

1. Para elegir a los proveedores a quienes se les comprará cantidades mayores a \$1,000.00 se realizarán tres cotizaciones por escrito de las cuales se escogerá a la que se considere más conveniente.
2. Para compras inferiores a \$1,000.00 no será necesario las cotizaciones antes detalladas.

3. Para escoger los proveedores además del precio de los productos deberán considerarse otros aspectos como la calidad y las garantías ofrecidas.
4. Las órdenes de compras deberán estar firmadas por las personas autorizadas para ello.

RESULTADOS

1. Todos aquellos ingresos y gastos reconocidos en el período serán incluidos en la determinación de las ganancias o pérdidas del período.
2. Las ganancias o pérdidas netas del período deberán contener los siguientes componentes: las ganancias o pérdidas de las actividades ordinarias y las ganancias o pérdidas de las actividades extraordinarias.
3. Se consideran como ingresos los que proceden de las siguientes transacciones:
 - a) Venta de productos ordinarios de confección de ropa deportiva.
 - b) Venta de desechos
 - c) Prestación de servicios y
 - d) El uso, por parte de terceros, de activos de la empresa que produzcan intereses, regalías y dividendos.

ESTADOS FINANCIEROS.

1. Toda información en los estados financieros debe realizarse de forma comparativa con respecto al período anterior. No solo en el uso de cifras, sino en informaciones de tipo descriptivo y narrativo, siempre que sea relevante para la comprensión adecuada de los estados financieros del período corriente.
2. Los estados financieros que se presenten deben ser oportunos, es decir que estén a disposición de los usuarios dentro de un espacio razonable de tiempo después de finalizado el período fiscal.
3. Los estados financieros que se incluyen para la presentación de la información contable son los siguientes:
 - a) Balance General
 - b) Estado de Resultados

- c) Estado de Cambios en el Patrimonio
- d) Estado de Flujo del Efectivo
- e) Políticas Contables y demás Notas Explicativas.

Nota 3. Efectivo y Equivalente.

El efectivo con el que se cuenta al final del año como resultados de los ingresos e egresos en el periodo es de \$ 2,519.50. Se posee una Cuenta Corriente Bancaria, en el Banco Salvadoreño, no se posee cuentas restringidas, ni cuentas de Ahorro.

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2007 es el siguiente:

Cuenta de Efectivo	Monto
Cuenta Corriente	\$ 2,350.00
Caja	\$ 169.50
Total	\$ 2,519.50

Nota 4. Inventario.

Por la naturaleza de las operaciones de empresa se posee inventario los diferentes tipos de Inventarios:

- Inventario de Materia Prima
- Inventario de Productos en Proceso
- Inventario de Productos Terminados
- Inventario de Desechos

Se utiliza el procedimiento de registro Perpetuo, y los inventarios se valúan con el Método PEPS. Dentro de los proveedores más importantes se tiene: Castellón y Hermanos, Ayala Colato, S.A. de C.V., Portillo Guevara, S. en C., Agujero Negro, S.A. de C.V.

A demás la materia prima esta compuesta por Tela, Hilo, Agujas, Pintura, etc.

Al final de ejercicios no se posee Inventario de Productos en Procesos, Inventarios Productos Terminados, ni Inventario de Desechos.

El detalle siguiente resume el Inventario de Materia Prima al 31 de diciembre 2007:

INVENTARIO	MONTO
Inventario de Tela	\$ 7.019,84
Inventario de Hilo	\$ 319,70
Inventario de Elástico Forrado	\$ 688,50
Inventario de Espuma	\$ 7,11
Inventario de Viñetas	\$ 184,50
Inventario de Agujas	\$ 486,00
Inventario de Pintura	\$ 447,32
Inventario de Accesorios de Diseño	\$ 52,20
TOTAL	\$ 9.205,17

Nota 5. Pago a Cuenta.

Este es un sistema de recaudación del Impuesto sobre la Renta, realizado mensualmente aplicando una tasa del 1.5% sobre los ingresos. Para el caso de la empresa obtuvo ingresos sobre la venta de los productos fabricado como por la venta de Desechos, obteniendo el monto de la forma siguiente: $\$ 15,775 \times 1.5\% = \236.63

Nota 5. Propiedad Planta y Equipo.

La Propiedad Planta y Equipo que la empresa posee, está conformada por maquinaria para la producción, Mobiliario para venta y Mobiliario para administración. Además posee un

Edificio para ser utilizado en de departamento de Ventas y en departamento de Administración. Los activos fueron adquiridos por la empresa el 01 de diciembre de 2007, y su uso se dio a partir de la fecha antes mencionada.

A continuación se presenta detalles de los activos fijos poseído al 31 de diciembre 2007:

DETALLE DE MAQUINARIA DE PRODUCCION

Nº	DESCRIPCION	Nº DE AGUJAS	Nº DE HILOS	MARCA	COSTO
1	Máquina Plana	2	1	Singer	\$ 700,00
2	Máquina Plana	2	1	Singer	\$ 700,00
3	Máquina Plana	2	1	Singer	\$ 700,00
4	Máquina Plana	2	1	Juki	\$ 825,00
5	Máquina Plana	2	1	Juki	\$ 825,00
6	Máquina Plana	2	1	Juki	\$ 825,00
7	Máquina Rana	5	3	Yamato	\$ 850,00
8	Máquina Rana	5	3	Brother EF SF 4B	\$ 1.000,00
9	Máquina Rana	5	3	Crown	\$ 850,00
10	Máquina Rana	5	3	Singer 801 U	\$ 850,00
11	Máquina Rana	5	3	Pegasus	\$ 850,00
12	Máquina Rana	5	3	Juki	\$ 850,00
13	Máquina Rana	5	3	Siruba Pegada	\$ 850,00
14	Máquina Pegadora de Bandas (Multiagujas)	5	5	Kansia Especial	\$ 4.000,00
15	Máquina Collaretera (Multiagujas)	7	7	Kansia Especial	\$ 4.000,00

DETALLE DE MAQUINARIA DE DISEÑO Y SERIGRAFIA

Nº	DESCRIPCIÓN	DIMENSION	POSICION	MARCA	COSTO
17	Máquina Cortadora	8 Pulgadas	Vertical	Maimen	\$ 800,00
18	Máquina Cortadora	8 Pulgadas	Vertical	Eastman	\$ 800,00
19	Máquina de Serigrafía			Eastman	\$ 700,00
20	Plancha de Sublimado de 90X134 cms.				\$ 2.000,00
21	Mesa de Impresión con succión brazo de impresión y levantamarcos 120X160 cms.				\$ 500,00
22	Rack de secado con rejillas de 90X21 cms.				\$ 400,00
23	Mesa de cedro de 0,90X1.45 metros				\$ 150,00

DETALLE DE ACTIVO FIJO

Nº	DESCRIPCION	DEPARTAMENTO	COSTO
1	Edificio	Venta, Administración	\$ 15.000,00
2	Computadora	Administración	\$ 400,00
3	Computadora	Administración	\$ 400,00
4	Vitrina	Venta	\$ 400,00
5	Vitrina	Venta	\$ 400,00
6	Estante	Venta	\$ 100,00
7	Estante	Venta	\$ 100,00
8	Estante	Venta	\$ 100,00
9	Escritorio	Administración	\$ 200,00
10	Escritorio	Administración	\$ 200,00
11	Escritorio	Venta	\$ 200,00

Nota 7. Depreciación Acumulada.

La depreciación del activo fijo, es un procedimiento por el cual se disminuye el valor debido al uso y al tiempo. El cálculo de la Depreciación se efectuó con los porcentajes establecidos en el art. 30 de la Ley de Impuesto sobre la Renta.

A continuación se presenta cuadros de cálculos de la Depreciación Acumulada para el mes de diciembre del año 2007:

Cuadro de Depreciación de Maquinaria.

No.	Maquinaria	Costo	Porten.	Depreciación Anual	Depreciación Mensual
1	Máquina Plana	\$ 700,00	20,00%	\$ 140,00	\$ 11,67
2	Máquina Plana	\$ 700,00	20,00%	\$ 140,00	\$ 11,67
3	Máquina Plana	\$ 700,00	20,00%	\$ 140,00	\$ 11,67
4	Máquina Plana	\$ 825,00	20,00%	\$ 165,00	\$ 13,75
5	Máquina Plana	\$ 825,00	20,00%	\$ 165,00	\$ 13,75
6	Máquina Plana	\$ 825,00	20,00%	\$ 165,00	\$ 13,75
7	Máquina Rana	\$ 850,00	20,00%	\$ 170,00	\$ 14,17
8	Máquina Rana	\$ 1.000,00	20,00%	\$ 200,00	\$ 16,67
9	Máquina Rana	\$ 850,00	20,00%	\$ 170,00	\$ 14,17
10	Máquina Rana	\$ 850,00	20,00%	\$ 170,00	\$ 14,17
11	Máquina Rana	\$ 850,00	20,00%	\$ 170,00	\$ 14,17
12	Máquina Rana	\$ 850,00	20,00%	\$ 170,00	\$ 14,17
13	Máquina Rana	\$ 850,00	20,00%	\$ 170,00	\$ 14,17
14	Máquina Pegadora de Bandas (Multiaguja)	\$ 4.000,00	20,00%	\$ 800,00	\$ 66,67
15	Máquina Collaretera (Multiaguja)	\$ 4.000,00	20,00%	\$ 800,00	\$ 66,67
16	Máquina Cortadora	\$ 800,00	20,00%	\$ 160,00	\$ 13,33
17	Máquina Cortadora	\$ 800,00	20,00%	\$ 160,00	\$ 13,33
18	Máquina de Serigrafía	\$ 700,00	20,00%	\$ 140,00	\$ 11,67
19	Plancha de Sublimado de 90X134 cm	\$ 2.000,00	20,00%	\$ 400,00	\$ 33,33
TOTAL		\$ 22.975,00		\$ 4.595,00	\$ 382,95

Cuadro de Depreciación de Accesorios de Fabrica y producción

No.	Maquinaria	Costo	Porcentaje	Depreciación Anual	Depreciación Mensual
1	Mesa de Impresión con succión brazo	\$ 500,00	50,00%	\$ 250,00	\$ 20,83
2	Rack de secado con rejillas de 90X21	\$ 400,00	50,00%	\$ 200,00	\$ 16,67
3	Mesa de cedro de 0,90X1.45	\$ 150,00	50,00%	\$ 75,00	\$ 6,25
TOTAL		\$ 1.050,00		\$ 525,00	\$ 43,75

Cuadro de Depreciación de Edificio, Mobiliario y Equipo

No.	Maquinaria	Costo	Porcentaje	Depreciación Anual	Depreciación Mensual
1	Edificio	\$ 7.000,00	5,00%	\$ 40,00	\$ 33,33
2	Computadora	\$ 400,00	50,00%	\$ 200,00	\$ 16,67
3	Computadora	\$ 400,00	50,00%	\$ 200,00	\$ 16,67
4	Vitrina	\$ 400,00	50,00%	\$ 200,00	\$ 16,67
5	Vitrina	\$ 400,00	50,00%	\$ 200,00	\$ 16,67
6	Estante	\$ 100,00	50,00%	\$ 50,00	\$ 4,17
7	Estante	\$ 100,00	50,00%	\$ 50,00	\$ 4,17
8	Estante	\$ 100,00	50,00%	\$ 50,00	\$ 4,17
9	Escritorio	\$ 200,00	50,00%	\$ 100,00	\$ 8,33
10	Escritorio	\$ 200,00	50,00%	\$ 100,00	\$ 8,33
11	Escritorio	\$ 200,00	50,00%	\$ 100,00	\$ 8,33
TOTAL		\$ 9.500,00		\$ 1.290,00	\$ 137,51

Nota 8. Provisiones.

Las obligaciones contraídas en el año 2007, que serán canceladas en el 2008, fueron más que todo obligaciones con entidades gubernamentales, y pago de beneficios obligatorios de empleados.

A continuación se presenta detalle de las Provisiones:

PROVISION	MONTO
ISSS	\$ 325,95
AFP's	\$ 403,55
IVA por Pagar	\$ 153,89
Pago a Cuenta e Impuesto Retenido	\$ 724,36
Retención IVA 1% por Pagar	\$ 107,36
Impuesto sobre la Renta por Pagar	280,71
TOTAL	\$ 1.995,82

Nota 9. Capital Social

El Capital Social asciende a \$ 50,000.00, con valor nominal de las acciones de \$10.00 cada una (de acuerdo a las nuevas disposiciones del Código de Comercio), constituido de la siguiente manera (los socios no son contribuyentes):

Socio A: 1750 Acciones

- 1 Inmueble Urbano para Sala de Ventas: Terreno \$7, 000.00, Edificio \$8,000.00
- 2 Computadoras \$800.00
- 2 Vitrinas \$800.00
- 3 Estantes \$300.00
- 3 Escritorios \$600.00

Socio B: 535 Acciones.

- 2 Cortadoras \$1,600.00
- 1 Maquina de Serigrafía \$700.00
- 1 Plancha de Sublimado \$2,000.00
- 1 Mesa para Impresión \$500.00
- 1 Mesa de secado con Rejillas \$400.00
- 1 Mesa de Cedro \$150.00

Socio C: 2715 Acciones.

- 6 Maquinas Planas \$4,575.00
- 7 Maquina Ranas \$6,100.00
- 3 maquinas Multiagujas \$8,000.00
- Cheque \$8,475.00

Nota 10. Reserva Legal.

Se ha establecido una Reserva Legal de acuerdo a lo establecido en el art. 123 del Código de Comercio, descontando el 7% de la Utilidades Netas. Para el año 2007, se efectuó el establecimiento de la primera Reserva legal calculando de la siguiente manera:

Reserva Legal 2007: $\$1,207.35 * 7\% = \$84,51$

Nota 11. Gastos de Ventas.

El año 2007, se incurrieron en gastos indispensables para realizar las operaciones, el cuadro siguiente muestra detalle de gastos de Ventas:

GASTO DE VENTA	MONTO
Energía Eléctrica	\$ 65,15
Teléfono y Comunicación	\$ 127,12
Agua	\$ 3,43
Impuestos Municipales	\$ 301,12
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	\$ 100,00
Sueldos y Salarios	\$ 1.804,20
Aporte Patronal ISSS	\$ 135,32
Aporte Patronal AFP's	\$ 121,78
Depreciaciones	\$ 77,50
TOTAL	\$ 2.735,62

Nota 12. Gastos de Administración.

El año 2007, se incurrieron en gastos indispensables para realizar las operaciones, el cuadro siguiente muestra detalle de gastos de Administración:

GASTO DE ADMINISTRACION	MONTO
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 20,00
Pérdida por Tiempo Ocioso	\$ 1.537,11
Sueldos y Salarios	\$ 1.300,00
Aporte Patronal ISSS	\$ 97,50
Aporte Patronal AFP's	\$ 87,75
Depreciaciones	\$ 60,00
TOTAL	\$ 3.102,36

Nota 12. Impuesto sobre la Renta.

El Impuesto sobre Renta es un tributo sobre las Utilidades que se cancela al Estado, según lo establecido en el artículo 41 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta la tasa aplicable es el 25%.

Se efectuó el cálculo de la siguiente manera:

Impuesto sobre la Renta: $\$ 1,122.84 * 25\% = \$ 280.71$

CAPÍTULO VI

6.0. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES

1. Al establecer un Sistema contable que controle los costos financieros de los costos de los desperdicios y desechos en la confección de ropa deportiva se hace factible identificar el nivel de aprovechamiento de los recursos en el proceso de producción.
2. Las empresas dedicadas a la Confección de Ropa Deportiva, en la ciudad de San Miguel, muestran una debilidad en su Sistema Contable al no poseer como política la adopción de Normas y Controles específicos sobre Desperdicios y Desechos.
3. En conclusión se dice que los Desechos deben ser reutilizados para la misma producción, para realizar otros productos ordinarios, y para la venta.
4. Es importante tener los Procedimientos de Control Interno, donde se establezca la manera como controlar los Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva
5. Para controlar los Desperdicios y Desechos en las Empresas del Vestuario de Ropa Deportiva, es necesario elaborar informes de desperdicio y desechos de forma diaria, semanal, quincenal, mensual o anual.
6. Es Importante tener un buen Tratamiento Contable referente al Control de Desperdicios y Desechos de la confección de Ropa Deportiva en las Empresas del Vestuario de la Ciudad de San Miguel.
7. Al igual que haya un Catálogo de Cuentas y su respectivo Manual de Instrucciones que indique el tratamiento de los Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva, los cuales ayuden a documentar y registrar de forma adecuada todas las transacciones de las empresas.
8. Hay un tratamiento inadecuado en la utilización de los Recursos, materiales, humanos y Técnicos.
9. Los costos del producto principal no se cuantifican bajo un sistema de costos, ya que se determina en forma empírica o improvisada en las Empresas manufactureras de

Ropa Deportiva de la Ciudad de San Miguel. Por eso motivo no identifican a cabalidad sus costos reales.

10. Las empresas dedicadas a la Confección de Ropa Deportiva, en la ciudad de San Miguel, muestran una debilidad en su sistema Contable al no poseer como política la adopción de Normas y Controles específicos de los Desperdicios y Desechos.
11. En conclusión se dice que los Desechos deben ser utilizados para la misma producción o para realizar otros productos ordinarios, no obstante, el Desperdicio se suma al costo del producto principal.

6.2. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a las Empresas Confeccionadoras de Ropa Deportiva, que reutilicen los Desechos, es decir, para el producto principal, o para fabricar otro producto Ordinario de las actividades de las Empresas. Entre las Alternativas de Solución se tiene:
 - Venderse el Desecho teniendo el mercado, sin sufrir efectos de Transformación, es decir, no calculando a éste Mano de Obra, Materia Prima y Costos Indirectos de Fabricación.
 - Reutilizando las partes Significativas o;
 - Elaboración de Otros Productos como:
 - a. Elaborar Vestidos de Muñecas
 - b. Colas para Damas
 - c. Cojines
 - d. Mechas para trapeadores.
 - e. Accesorios de Limpieza
 - f. Almohadas
 - g. Mangas para camisa
 - h. Ribetes para camisa y calzonetas
 - i. Venas Para Pants
 - j. Puños para Camisa, Suéter y Pants.

- k. Pecheras para camisa y Suéter de Portero
 - l. Cuello para Camisa y Suéter de Portero.
 - m. Binchas
 - n. Tapetes
 - o. Pulseras
 - p. Pañoletas
2. Se recomienda que se elaboren informes diarios, semanales, mensuales y anuales referentes de los Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva. De la manera que se implemente un Control Interno, que permita identificarlos.
 3. Se sugiere que se aplique el Sistema de Acumulación de Costos de Órdenes de Trabajo o Específica a la Confección de Ropa Deportiva, ya que este trata de un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es “hecho a la medida”
 4. Que las empresas hagan uso del Sistema Contable, es decir, creando el Catálogo de Cuentas y su respectivo Manual, utilizando auxiliares para controlar los Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva, de las cuales pueden ser cuadros, procedimientos, Informes de Desechos y otros, con el propósito de facilitarles su interpretación y debida aplicación al momento de registrar sus operaciones diarias.
 5. Se recomienda a las Empresas dedicadas a la Confección de Ropa Deportiva que calculen sus costos minuciosamente, para estipular el precio real a través del mercado y ver sus utilidades.
 6. Capacitar a los contadores de las empresas dedicadas a al Confección de Ropa Deportiva sobre el tema de un Sistema Contable que Controle los Costos Financieros de los Desperdicios y Desechos de la Confección de Ropa Deportiva, para facilitar el proceso de adopción y aplicación del Sistema Contable en la estructura de las empresas en las cuales laboran..
 7. Se sugiere que se aplique el Sistema de Acumulación de Costos por Órdenes de Trabajo o Específica a la Confección de Ropa Deportiva, ya que este trata de un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es “hecho a la medida” según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo estimado por órdenes o lotes.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- **Fuentes Documentales:**

Backer Morton, Jacobsen Lyle y Ramírez Padilla. Contabilidad de Costos. Ed. McGraw-Hill. México, Año 1983.

Blanco Dopico, M^a I: Contabilidad de Costes. Análisis y Control Ed. Pirámide. Madrid, 1994.

Colin García, Juan. “Contabilidad de Costos” Por McGraw- Hill/ Interamericana Editores, S. A de C.V, México, Edición Segunda, Año 2004. Pp. 1- 326.

Davidson, S. y Weil, R, L: Manual de Contabilidad de Costos. Ed. McGraw-Hill. México, 1983.

Horngren, Charles T. “Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial”. Por Pearson Educación de México, S.A., de C.V. Edición: Décima. México, Año 2002, Pp. 1- 906.

Johnson, H.T. y Kaplan, R. S. La Contabilidad de Costos. Auge y Caída de la Contabilidad de Gestión. Ed. Plaza & Janés Editones. Barcelona, 1988.

4Mallo Rodríguez, C. La Normalización y la Contabilidad de Costes. Incluido en Cuestiones actuales de Contabilidad de Costes ACODI. Ed. McGraw-Hill. Madrid, 1993.

Mendoza Orantes, Ricardo.”Recopilación de Leyes Tributarias.”Editorial Jurídica Salvadoreña. Edición: 38^a, San Salvador, El Salvador. C.A., Año: 2006. Pp.1-578.

Mendoza Orantes, Ricardo. “Recopilación de Leyes Mercantiles” Editorial Jurídica Salvadoreña, San Salvador, El Salvador, C.A., Edición: 15^a, Año 2004., Pp.5- 710.

Neuner, John J. W. Contabilidad de Costos. Principios y Práctica. Union Tipográfica Editorial Hispano Americana. Tomo I., México, año: 1954. Pp. 1-866.

Polimeni, Ralph. "Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales." Tercera Edición. Panamericana Formas e Impresos. S.A., Impreso en Colombia, Pp., 1- 879.

Rippoll Feliw. Contabilidad de Gestión Avanzada. Ed. McGraw- Hill. Madrid, 1995.

Saez Torrecilla, A, Fernández, Fernández, A. y Gutiérrez Días, G. Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión. Tomo 2 Ed. McGraw-Hill. Madrid, 1993b.

- **Fuentes Personales:**

Epifanio Nolasco Hernández, Propietario de Empresa del Vestuario de Ropa Deportiva. Reside en la Ciudad de San Miguel, El Salvador, C.A.

Ing. Herbeth Gonzáles, Docente en la Universidad de El Salvador. Facultad Multidisciplinaria Oriental. Departamento de Arquitectura e Ingeniería.

Lic. Oscar René Barrera, Docente y Asesor Director de Proceso de Graduación, en la Universidad de El Salvador. Facultad Multidisciplinaria Oriental. Departamento de Ciencias Económicas. Sección de Contaduría Pública. Reside en la Ciudad de San Miguel, El Salvador, C.A.

Lic. Rodolfo Antonio Martínez, Docente y Asesor Metodológico de Proceso de Graduación, en la Universidad de El Salvador. Facultad Multidisciplinaria Oriental. Departamento de Ciencias Económicas. Sección de Contaduría Pública. Reside en la Ciudad de San Miguel, El Salvador, C.A.

Lic. José Nelson Rodríguez. Rodríguez, Docente y Socio de Auditores Corporativos Asociados, S.A. de C.V. Auditores y Consultores. Reside en Chapeltique, Municipio de San Miguel, El Salvador, C.A.

- **Fuentes Institucionales:**

Universidad de El Salvador, Facultad Multidisciplinaria Oriental. En la Unidad Bibliotecaria.
La Casa del Deporte de la Ciudad de San Miguel, El Salvador, C.A.

Dirección General de Estadísticas y Censos (DIGESTYC)
Reporte de Directorio de Establecimientos
Base año 2006

Cámara de Comercio e Industria de El Salvador
Barrio San Felipe 12 Cl Pte. Y 7 Av. Nte. San Miguel.

Alcaldía Municipal de San Miguel
Departamento de Cuentas Corrientes
Reporte de Registro de Empresas del Vestuario

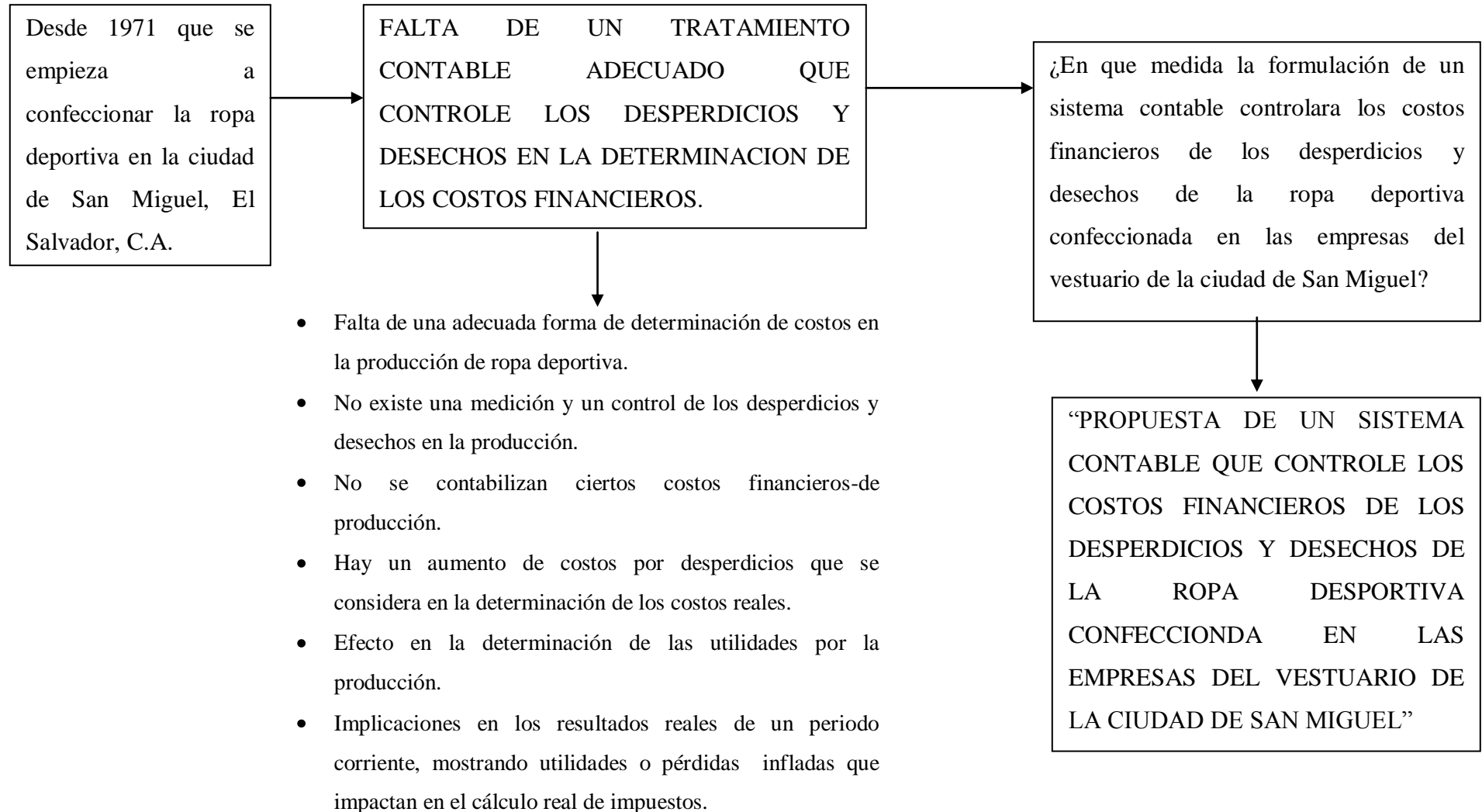
Cámara de Comercio e Industria de El Salvador

Empresas Confeccionadoras de Ropa Deportiva de la Ciudad de San Miguel, El Salvador,
C.A.

ANEXOS

ANEXO 1.

ESQUEMA DEL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.



ANEXO 2. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

N°	ACTIVIDADES	MESES									
		4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	Identificación del problema										
2	Elección del Tema.										
3	Elaboración del Capítulo I Planteamiento del Problema.										
4	Elaboración del Capítulo II Marco de Referencia										
5	Elaboración del Capítulo III Metodología de la Investigación.										
6	Elaboración del Capítulo IV Análisis e interpretación de Resultados.										
7	Elaboración del Capítulo V. PROPUESTA DE UN SISTEMA CONTABLE QUE CONTROLE LOS COSTOS FINANCIEROS DE LOS DESPERDICIOS Y DESECHOS EN LA CONFECCIÓN DE ROPA DEPORTIVA CONFECCIONADA EN LAS EMPRESAS DEL VESTUARIO DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL										
8	Elaboración del Capítulo VI Conclusiones y Recomendaciones										
9	Presentación y Defensa del Trabajo de Investigación.										

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO 3.

GLOSARIO DE TERMINOS UTILIZADOS EN LA PROPUESTA DE UN SISTEMA CONTABLE QUE CONTROLE LOS COSTOS FINANCIEROS DE LOS DESPERDICIOS Y DESECHOS EN LA CONFECCION DE ROPA DEPORTIVA CONFECCIONDA EN LAS EMPRESAS DEL VESTUARIO DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL.

“A”

ACTIVO: Es todo recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Estos beneficios son incorporados a un activo que consisten en el potencial del mismo para contribuir directa o indirectamente a los flujos de efectivo y de otros equivalentes de efectivo de la empresa.

ACTIVO CORRIENTE: Es cuando se espera realizar, o se tiene para su venta o consumo, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la empresa. O se mantiene fundamentalmente por motivos comerciales, o para un plazo corto de tiempo y se espera realizar dentro del período de doce meses tras la fecha del balance.

ACTIVO NO CORRIENTE: Son aquellos tangibles o intangibles de operación o financieros ligados a la empresa a Largo Plazo. Su saldo se espera realizar en un lapso mayor a un periodo contable; se mantiene fundamentalmente para cumplir las operaciones de la empresa durante un período de tiempo prolongado y no con la intención de venderlos. También en algunos de los casos para realizar en un tiempo superior a un período contable.

ACTIVO CONTINGENTE: es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmados solo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o mas eventos incierto en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

ACTIVO CUALIFICABLE: se considera como un activo cualificable cuando se necesita un largo periodo de tiempo para su fabricación, producción o construcción, antes de ser vendido. Este activo incluirá los intereses en los cuales ha incurrido la empresa a causa de los fondos de financiamiento a largo plazo que la requiera, para fabricar, producir o construir el activo y posteriormente éste pueda ser vendido.

“C”

COSTEO POR ABSORCIÓN: es el método de costeo en el cual todos los costos indirectos y directos de producción, incluidos los costos indirectos fijos de fabricación, se cargan a los costos del producto.

COSTOS: Es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de sus adquisición o construcción por parte de la empresa.

COSTO DIRECTO: es el método del costo en el cual sólo los costos que tienden a variar con el volumen de producción se cargan como costos del Producto.

COSTO ESTÁNDAR: es el Método de costeo en el cual todos los costos asociados a los productos se basan en cifras estándares o predeterminadas.

COSTOS POR INTERESES: Los intereses y otros costos, incurridos por la empresa, que estén relacionados con los fondos que han tomados prestados.

COSTOS FINANCIEROS DE LOS DESPERDICIOS Y DESECHOS: Son costos financieros, que se emplean en el proceso de producción e interpretación de razones financieras, para dar por terminado un producto y de la cual se emplean ciertos costos en los desperdicios, que son materias primas, que sobran después de la producción y que no tienen un uso adicional ni valor de reventa. En Cambio los materiales de desechos, son materias primas que sobran del proceso de producción y del cual no puede reingresar a la producción anterior, pero puede venderse a terceras personas por un valor nominal.

COSTOS FINANCIEROS: Son costos que se emplean en el proceso de producción e interpretación de razones financieros determinando un producto listo para la venta de la cual este producto ha sido inmerso todos los Costos Financieros que se retribuye cuando se vende.

COSTOS INCURRIDOS: Son los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos aplicables al período de costo.

COSTOS PREDETERMINADOS: Son costos que no pueden asignarse inmediatamente a cada producto o grupo de productos elaborados, debido a la necesidad de acumularlos previamente, lo que no puede realizarse totalmente sino hasta el cierre de cada período de costos, una vez efectuadas las aplicaciones y operados los ajustes necesarios.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN: Están constituidos por un conjunto de erogaciones, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones fabriles incurridos en el departamento de producción de la materia prima. Los Costos Indirectos de Fabricación incluyen los Materiales Indirectos, tales como los lubricantes que se usan las maquinas con que se cosen las calzonetas, y la Mano de Obra Indirecta, como por ejemplo los sueldos de los supervisores de la planta. Además, incluyen costos como la renta, los seguros y los impuestos prediales de la planta.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS: Esta cuenta registrará el costo predeterminado de los gastos indirectos de fabricación que se han acumulado en las diferentes órdenes de producción específicas.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES: En esta cuenta se registrarán los gastos indirectos de fabricación reales incurridos en las diferentes de producción específicas, durante un período determinado.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN SUBAPLICADOS: En esta cuenta se registrarán las subaplicaciones que resulten al liquidar la cuenta COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS contra la cuenta COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN SOBREALICADOS: En esta se registrarán las sobreaplicaciones que resulten al liquidar la cuenta COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS contra la cuenta COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES.

“E”

EFFECTIVIDAD DE UN SISTEMA CONTABLE: Es una clasificación de cuentas y de los libros de contabilidad, formas, procedimientos y controles, que sirven para contabilizar y controlar el activo, pasivo, entradas, gastos y los resultados de las transacciones. La información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios y reglas particulares de aplicación mediante la comparación de los Estados Financieros de la entidad, asimismo, conocer su evolución mediante la comparación de los Estados Financieros de otras entidades económicas y conocer su posición relativa. Cuando haya un cambio que afecte la comparabilidad de la información debe ser justificado y advertido claramente en la información que se presenta, indicando el efecto de dicho cambio.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES: Es cuando se registra los movimientos de dinero y muestra la disponibilidad en efectivo de la empresa en todo momento, tanto en la Caja General y la Caja Chica, Cuentas Bancarias, Títulos Valores con vencimiento menor o igual a tres meses. Los fondos en efectivo se tratan de un medio líquido cuya utilización no está restringida ni por lo menos por contratos bancarios.

EL CONTROL CONTABLE: Este comprende un plan de organización y todos los procedimientos y registros que se relacionan con la salvaguarda de los activos y la confiabilidad de los registros financieros; por tanto están establecidos para especificar una seguridad razonable.

“G”

GANANCIA: Son otras partidas que cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la empresa.

GASTO: son costos que se han aplicado contra el ingreso de un período determinado.

“I”

INCOTERMS: Los INCOTERMS son Un conjunto de reglas internacionales, de aceptación voluntaria por las partes, que determina el alcance de las cláusulas comerciales incluidas en el contrato de compraventa internacional. Son de fácil comprensión para las partes que intervienen.

INGRESOS: Incluye los ingresos ordinarios como las ganancias. Los ingresos ordinarios surgen en el curso de las actividades de la empresa y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como: ventas, honorarios, intereses regalías, venta de Desechos y Reutilización de Desechos.

IMPACTO DE DESPERDICIOS Y DESECHOS: Son influencias que tienen los desperdicios ya que estos no tienen un uso adicional ni valor de reventa. En cambio los desechos pueden venderse a terceras personas por un valor nominal e incide en los costos financieros.

Ya que los dos afectan los Costos de Producción en cuanto se aumentan o se disminuye sus costos.

INGRESO ADICIONAL DE VENTA DE DESECHOS: Se considera Ingreso siempre Ordinario de la venta de Desechos de Ropa deportiva, o Ingresos por Venta de Desechos, de acuerdo a la sistematización que si se aplica mano de obra adicional y otros elementos del costo, por lo general se siempre es un Ingreso Ordinario, por lo tanto se consideraría otro producto ordinario de la empresa, de la cual hay que emplear materia prima, mano de obra, y Costos Indirectos de Fabricación.

INVENTARIO DE DESECHOS: Es el material residual que surge como resultado de un Proceso de Producción, y el cual puede generar beneficios económicos futuros ya sea a través de un proceso de producción o por la venta no forzosa de los mismo.

INGRESO: Incluye tanto los ingresos ordinarios como las ganancias. Los ingresos ordinarios surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, y corresponden a una variada gama de denominaciones como: ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías.

IMPORTE EN LIBRO: es el importe por el que se reconoce un activo en el balance general.

INVENTARIOS: son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA: Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.

INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO: El inventario de productos en proceso consiste en todos los artículos o elementos que se utilizan en el actual proceso de producción. Es decir, son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción y a los cuales se les aplicó la labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso de producción en un momento determinado.

INVENTARIOS DE MERCANCIAS: Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados.

INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS: Comprende estos, los artículos transferidos por el departamento de producción al almacén de productos terminados por haber alcanzado su grado de terminación total y que a la hora de la toma física de inventario se encuentren aun en los almacenes, es decir, los que todavía no han sido vendidos.

“M”

MATERIAL DE DESECHO: Materias primas que quedan del proceso de producción; éstas no pueden volver a emplearse en la producción para el mismo propósito; pero es posible utilizarlas para un proceso de producción o propósitos diferentes o venderse a terceras personas por un valor nominal.

MATERIAL DE DESPERDICIO: Aquella parte de las materias primas que quedan después de la producción y que no tiene uso adicional ni valor de reventa.

Ejemplos: sobrantes después de aplicar moldes y plantillas en las industrias de telas y empaque plegadizo.

MATERIALES DIRECTOS: Están constituidos por todos aquellos materiales empleados en el proceso de producción que pueden ser identificados fácilmente o que se pueden medir en los artículos ya terminados. Por ejemplo, al producir calzonetas para hombre, la tela es material directo.

MATERIAS PRIMAS: Están constituidas por todos aquellos materiales que sufren transformación dentro del proceso productivo; es decir, son aquellos que son procesados a través de uno o varios departamentos productivos hasta convertirse en artículos terminados.

MANO DE OBRA DIRECTA: Esta constituida por el electo humano que se identifica y se relaciona en forma directa con la producción de un artículo o lote específico de artículos. En otras palabras, es el elemento humano que se encarga de transformar el material desde su estado natural hasta convertirlo en un producto terminado.

MEDICIÓN: Es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance general y los estados de resultados.

METODO DE VALUACION DE INVENTARIOS: Es la determinación del costos que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de la mercancías disponibles al terminar el periodo.

“O”

OBSOLESCENCIA: Es la caída en desuso de máquinas, equipos y tecnologías motivada no por un mal funcionamiento del mismo, sino por un insuficiente desempeño de sus funciones en comparación con las nuevas máquinas, equipos y tecnologías introducidos en el mercado.

“P”

PARÁMETROS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN: Los Parámetros de Costos de Producción, son todos los elementos que se necesitan para evaluar y establecer el proceso productivo de la Confección de Ropa Deportiva.

PASIVO CORRIENTE: Clasificación dentro del pasivo que agrupa rubros por obligaciones que se espera liquidar en un período no mayor de un año.

Agrupar todas aquellas cuentas que su plazo de vencimiento es menor o igual a un ciclo económico.

PASIVO: Es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporaran beneficios económicos.

PASIVO NO CORRIENTE: El Plazo original de los mismos fue por un periodo mayor de doce meses; la empresa tiene la obligación de financiar los préstamos a largo Plazo, y tal intención se apoye en un acuerdo para la refinanciación o para restauración de los pagos, que se ha incluido antes de la autorización de los estados financieros para su emisión.

PATRIMONIO: Es la parte residual de los activos de la Empresa, una vez deducidos el pasivo. Este sirve para reflejar el hecho de que la empresa puede mostrar los movimientos habidos, durante el período contable, en cada categoría de las que componen el patrimonio.

PERÍODO DE COSTOS: Es lapso comprendido entre la formulación de los estados financieros, elaborados en forma mensual, trimestral y anual, de acuerdo con las necesidades de información de cada empresa.

POLITICA CONTABLE: Son los principios, bases, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por las empresas en la preparación y presentación de sus estados financieros.

PROCESO: es una etapa de la transformación de los productos en que éstos sufren modificaciones en sus características físicas y /o químicas.

PROVISION: Es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.

“R”

RECONOCIMIENTO: Es el proceso de incorporación, en el balance general o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente, satisfaciendo además los criterios para su reconocimiento.

RECURSOS EXTERNOS: Son los provenientes de fuentes ajenas a la empresa tales como, instituciones bancarias, instituciones financieras no bancarias, entre otros, destinados al reforzamiento de las actividades de la empresa. El uso de Recursos Externos es la alternativa final y viable cuando la empresa no posee la capacidad de generar Recursos Internos, y se encuentra en la necesidad de reforzar sus actividades, como la de controlar los desperdicios y desechos.

RECURSOS PROPIOS: Es el conjunto de medios y de elementos disponibles generados como resultado de sucesos pasados que se pueden utilizar para reforzar las operaciones de la empresa o llevar a cabo un proyecto de mejoramiento y crecimiento empresarial.

RESULTADO DEL EJERCICIO CORRIENTE: Es la determinación del Desempeño y valoración de la gestión económica realizado en un período contable por una entidad económica.

“S”

SISTEMAS DE COSTOS: Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades.

SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR PROCESOS: Este Sistema se utiliza cuando los Productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo. El costeo por proceso es adecuado cuando se producen artículos homogéneos en grandes volúmenes. Por lo tanto intervienen siempre los tres elementos básicos 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. Un departamento o centro de costos es una división funcional importante en una fábrica, donde se realizan los correspondientes procesos de fabricación. Se establecen cuentas individuales de inventario de productos 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 productos en proceso de ese departamento por la cantidad de sus unidades procesadas y antes de su transferencia a un departamento subsecuente.

SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO: Este sistema es más adecuado cuando se manufactura un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es “hecho a la medida” según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo estimado. Por lo consiguiente intervienen 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. Se establecen cada una de las cuentas de Inventario de Productos en Proceso para orden y se cargan con el costo incurrido en la producción de las unidades ordenadas específicamente.

SISTEMA DE COSTO REAL: los costos de los productos se registran sólo cuando éstos se incurren. Esta técnica por lo general es aceptable para el registro de materiales directos y mano de obra directa porque pueden asignarse con facilidad a órdenes de trabajo específicas (costeo por órdenes de trabajo) o departamentos (costeo por procesos).

SUBPRODUCTOS: Por lo general son de importancia secundaria en la producción, por lo tanto la forma o los procedimientos de costo de los subproductos. Además, varían en importancia según las diversas empresas en algunas se convierten en sinónimo de desperdicios y otras de Desechos, que llegan ser tan importantes que pueden considerarse como productos principales. De los cuales se tiene: Son el resultado incidental que ocurre en el proceso de manufactura de productos principales, Su valor de venta es de menor importancia en comparación con el de los productos principales y La participación que tienen en la producción total es reducida.

“v”

VALOR RAZONABLE: es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

ANEXO 4.
PRESUPUESTO A EJECUTAR

N°	GASTO	CANTIDADES (\$)
1	Transporte	\$150.00
2	Papelería y Tinta para Impresora	\$360.00
3	Costo del Diseño de la Propuesta	\$200.00
4	Alimentos y Refrigerios	\$125.00
	TOTAL	\$835.00

Fuente: Elaboración propia

ANEXO 7

NOMBRE DE LA EMPRESA

TARJETA DE TIEMPO.

No. CORRELATIVO: _____

NOMBRE DEL EMPLEADO: _____

FECHA: _____

NUMERO DE EMPLEADO: _____

SEMANA DEL: _____

DOMINGO	LUNES	MARTES	MIERCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO

REGULAR: _____

SOBRETIEMPO: _____

TOTAL: _____

F. _____

ELABORO

F. _____

SUPERVISOR

ANEXO 8

“NOMBRE DE LA EMPRESA”				
FORMATO DE REQUISICION				
Artículo: Desechos de Producción orden #X		Requisicion N°: 000X		Fecha:
Departamento que solicita:		Localización: Bodega de Desechos		Aprobado por:
Cantidad	Descripción	Numero de Orden de Trabajo	Costo Unitario	Total

F. _____
Solicita

F. _____
Encargado de Bodega