

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA.**



**" COSTOS REALES COMO UNA HERRAMIENTA ADMINISTRATIVA Y
FINANCIERA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA INDUSTRIA DE LA
CONFECCION DE PRENDAS DE VESTIR DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL
MUNICIPIO DE SAN SALVADOR "**

Trabajo de Investigación Presentado por:

Liévano Martínez, Fátima Guadalupe.

Ticas Martínez, Fátima Emelis.

Umaña Rodríguez, Lesly Johana.

Para optar al grado de:

LICENCIADO EN CONTADURIA PUBLICA

Junio del 2015

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTRO AMÉRICA.

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector: Ing. Mario Roberto Nieto Lovo

Secretaria: Dra. Ana Leticia Zavaleta de Amaya

Decano de la Facultad de
Ciencias Económicas: Máster Roger Armando Arias Alvarado

Secretario de la Facultad de
Ciencias Económicas: Máster José Ciriaco Gutiérrez Contreras

Directora de la Escuela de
Contaduría Pública: Licenciada María Margarita de Jesús Martínez Mendoza
de Hernández

Coordinador de Seminario: Licenciado Mauricio Ernesto Magaña Menéndez

Asesor Especialista –Metodológico: Licenciado Benito Miranda Beltrán

Jurado Examinador: Licenciado Benito Miranda Beltrán
Licenciado Juan Francisco Escobar Guardado
Licenciado José Dimas Guevara

Junio de 2015

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

AGRADECIMIENTOS

Recordando el camino recorrido a lo largo de los años de estudio, la nostalgia llega a mi mente, todas las personas que conocí que de una u otra forma dejaron su huella en mi vida, no me queda más que dar gracias a Dios que me dio vida para vivir esta aventura y la sabiduría para culminarla, a mi padres que me han dado su apoyo incondicional, por su amor y su paciencia, a mis amigos que ahora son mi familia con los que he compartido momentos importantes y de forma especial a la familia Umaña de la que ahora me siento un miembro más. Y como olvidar a todas aquellas personas que participaron de forma directa e indirecta en mi formación profesional, doy gracias a la vida por cada día vivido del cual estoy segura disfruté, porque el día de hoy soy el mejor de los posibles.

Fátima Guadalupe Lievano Martínez

Primeramente le agradezco a Dios por haberme guiado y dirigido a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de salud y sabiduría, sobre todo felicidad, a mis padres por apoyarme en todo momento, por los valores que me han inculcado durante mi vida y a lo largo de mis estudios, y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación, gracias a ellos soy lo que ahora soy y el esfuerzo de ellos y mi esfuerzo ahora puedo ser una gran profesional y seré un gran orgullo para ellos y para todos los que confiaron en mí. A mis seres queridos por siempre apoyarme con amor y sus palabras de aliento. a mi querido amor de mi vida por siempre estar a mi lado en las buenas y en las malas; por su comprensión, paciencia y amor, dándome ánimos de fuerza y valor para seguir a delante.

Lesly Johana Umaña Rodríguez

Agradezco a Dios y a la Virgen de Fátima por darme sabiduría y entendimiento por bendecirme, por la confianza y fuerza de seguir adelante el lograr un triunfo más en mi vida y ser una profesional. Agradezco a mi madre por darme la vida, por el esfuerzo de toda su vida, por sus consejos, apoyo incondicional por enseñarme a ser Humilde, responsable y a nunca rendirme ante las diferentes situaciones difíciles que pasamos. Hacerle saber que este triunfo es de las dos porque sin toda su fuerza no hubiera sido posible. A mi tía Silvia por trasmitirme esa paciencia y consejos que todo se puede lograr. A todos mis familiares que estuvieron acompañándome en cada paso de mi vida académica, apoyándome moralmente y por creer en mí.

Fátima Emelis Ticas Martínez

CONTENIDO	Pág.
RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCION	iii
CAPITULO I: MARCO TEORICO	1
1.1 Antecedentes	1
1.1.1 Internacionales	1
1.1.2 Nacionales Industria	6
1.2 Conceptos	8
1.3 Características de los costos reales	10
1.4 Clasificaciones	10
1.4.1 Clasificación de los costos	10
1.4.2 Clasificación de las razones financieras	13
1.5 Elementos del costo	15
1.6 Ventajas y desventajas de los costos	16
1.7 Base técnica y legal	17
1.7.1 Base legal	17
1.7.2 Base técnica	20
CAPITULO II: DISEÑO METODOLOGICO	25
2.1 Tipo de Estudio	25
2.2 Unidades de análisis	25
2.3 Universo y muestra	25
2.3.1 Universo	25
2.3.2 Muestra	26
2.4 Técnicas e instrumentos de investigación	26
2.5 Procesamiento de la información	27
2.6 Análisis e interpretación de los datos procesados	27
2.7 Diagnóstico de la investigación	27
CAPÍTULO III: HERRAMIENTA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA BASADA EN COSTOS REALES PARA LA TOMA DE DECISIONES	34
3.1 Planteamiento del caso	34
3.2 Estructura del caso práctico	34
3.3 Desarrollo del caso práctico	35
3.3.1 Análisis cualitativo	35
3.3.2 Análisis Cuantitativo	63

CAPITULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	75
4.1 Conclusiones	75
4.2 Recomendaciones	76
BIBLIOGRAFIA	77
ANEXOS	78

Índice de figuras y tablas	Pág.
Figura 1 Análisis FODA	37
Figura 2 Estructura Organizativa.	38
Tabla 1 Diagnostico 1 Área Administrativa	28
Tabla 2 Diagnostico 2 Área de Recursos Humanos.	30
Tabla 3 Diagnostico 3 Conocimiento del Mercado.	30
Tabla 4 Diagnostico 4 Área e Contabilidad.	32
Tabla 5 Diagnostico 5 Área de Producción.	33
Tabla 6 Estrategias Administrativas y Financiera.	40
Tabla 7 Indicadores Administrativos.	42
Tabla 8 Indicadores Financieros.	43
Tabla 9 Pronósticos de Ventas.	45
Tabla 10 Presupuestos de Ventas.	45
Tabla 11 Presupuestos de Producción.	45
Tabla 12 Presupuesto de compra de materia prima "Tela de Punto."	46
Tabla 13 Presupuesto de compra de materia prima "Cuello."	46
Tabla 14 Presupuesto de compra de materia prima "Entretela"	46

Tabla 15	Presupuesto de compra de materia prima “Puño.”	47
Tabla 16	Presupuesto de compra de material directo “Botones.”	47
Tabla 17	Presupuesto de compra de material directo “Aguja Cabeza Redonda.”	47
Tabla 18	Presupuesto de compra de material directo “Hilo”	48
Tabla 19	Presupuesto de compra de material directo “Etiqueta Talla S.”	48
Tabla 20	Presupuesto de compra de material directo “Etiqueta Talla M.”	48
Tabla 21	Presupuesto de compra de material directo “Etiqueta Talla L.”	49
Tabla 22	Presupuesto de compra de material directo “Etiqueta Talla XL.”	49
Tabla 23	Presupuesto de compra de material indirecto “Cinta Adhesiva.”	49
Tabla 24	Presupuesto de compra de material indirecto “Bolsas de empaque.”	50
Tabla 25	Presupuesto de consumo de materia prima “tela punto.”	50
Tabla 26	Presupuesto de consumo de materia prima “cuello.”	50
Tabla 27	Presupuesto de consumo de materia prima “Entretela.”	50
Tabla 28	Presupuesto de consumo de materia prima “Puño.”	51
Tabla 29	Presupuesto de consumo de material directo “Botones.”	51
Tabla 30	Presupuesto de consumo de material directo “Agujas.”	51
Tabla 31	Presupuesto de consumo de material directo “Hilo.”	51
Tabla 32	Presupuesto de consumo de material directo “etiqueta talla S.”	51
Tabla 33	Presupuesto de consumo de materia prima “Etiqueta talla M.”	52
Tabla 34	Presupuesto de consumo de material directo “Etiqueta talla L.”	52
Tabla 35	Presupuesto de consumo de material directo “Etiqueta talla XL.”	52

Tabla 36	Presupuesto de mano de obra directa	52
Tabla 37	Presupuesto de costos indirectos de fabricación	53
Tabla 38	Presupuesto de inventario final de materia prima "Tela de Punta"	54
Tabla 39	Presupuesto de inventario final de materia prima "Cuello"	54
Tabla 40	Presupuesto de inventario final de materia prima "Entretela"	54
Tabla 41	Presupuesto de inventario final de materia prima "Puño"	54
Tabla 42	Presupuesto de inventario final de material directo "Botones"	55
Tabla 43	Presupuesto de inventario final de material directo "Ajugas de Cabeza Redonda"	55
Tabla 44	Presupuesto de inventario final de material directo "Hilo"	55
Tabla 45	Presupuesto de inventario final de material directo " Etiquetas Talla S"	55
Tabla 46	Presupuesto de inventario final de material directo " Etiquetas Talla M"	56
Tabla 47	Presupuesto de inventario final de material directo " Etiquetas Talla L"	56
Tabla 48	Presupuesto de inventario final de material directo " Etiquetas Talla XL"	56
Tabla 49	Presupuesto de costo de artículos vendidos	57
Tabla 50	Presupuesto de gastos de administración	59
Tabla 51	Presupuesto de gastos de venta	59
Tabla 52	Presupuesto de estado de resultado	59
Tabla 53	Hoja de costos reales	60
Tabla 54	Presupuesto consolidado	61
Tabla 55	Matriz de ratios financieros	70

RESUMEN EJECUTIVO

La pequeña empresa ha demostrado a lo largo del tiempo y en la mayoría de países un componente importante de la economía, y en algunos casos, es la base para la constitución de medianas y grandes empresas. En el país las compañías que se dedican a la rama de la confección de ropa en los últimos años se han convertido en una pieza impulsadora de la economía nacional y es por esta razón dentro de los procesos de desarrollo, modernización, productividad y competitividad el gobierno apuesta al crecimiento de estas entidades.

El problema del sector es que no cuenta con un sistema adecuado que les permita medir los valores invertidos en un proceso productivo al mismo tiempo afecta a toma de decisiones por no contar con dato efectivo y real.

Ante tal problemática se desarrollo una investigación con las pequeñas empresas dedicadas a la confección para verificar la falta de una herramienta administrativa y financiera con el objetivo de obtener datos razonables en su producción que ayuden a la gerencia a la toma de decisiones.

El objetivo de la investigación es proporcionar una herramienta administrativa y financiera a partir de costos históricos para la toma de decisiones.

Para el logro del objetivo se realizó dos tipos estudio deductivo y descriptivo el primero se aplicó porque cumplía con las características fundamentales de pasar lo general a lo particular ya que se partió de premisas para llegar a una conclusión sobre el uso de un sistema de costos conociendo así las características de la empresas, la cual ayudo de modelo para establecer el sistema administrativo. El segundo estudio se aplicó con el objetivo de hacer un análisis previo, conociendo los diferentes procesos y procedimientos, e incluyendo las áreas involucradas en determinar los costos, así como a la toma de decisiones.

Las técnicas de investigación desarrolladas fueron bibliográficas y de campo; utilizada para desarrollar el marco teórico y recolección de la información; empleando el instrumento de la encuesta se obtuvieron datos que contribuyeron a realizar un diagnóstico y elaborar una herramienta administrativa y financiera para la toma de decisiones.

Al finalizar la investigación se pudo concluir que las pequeñas empresas dedicadas a la confección del municipio de San Salvador carecer de aplicación de un sistema de costos que le ayude a obtener datos reales, ya que no realizan un planeación administrativa y financiera que contribuya a mejorar el área de producción de la empresa, por medio de indicadores para tomar decisiones ante las diferentes situaciones de riesgos que puede afectar el buen funcionamiento de la entidad.

Para culminar, el capítulo cuatro se determina las conclusiones y recomendaciones realizadas a las las pequeñas empresas dedicadas a la confección del municipio de San Salvador, así como también a la producción y a la administración.

INTRODUCCION

Los costos son importantes ya que sirve como una herramienta necesaria para saber en qué se está incurriendo en la producción y así poder planear y controlar sus actividades dentro de dicha organización, para tomar decisiones más acertadas para cualquier empresa.

El presente documento tiene como finalidad proporcionar una propuesta que de solución a la falta de una herramienta administrativa y financiera, la cual tiene como objetivo principal determinar los costos que sean incurridos.

Teniendo en cuenta eficiencia que tiene la empresa para determinar sus costos y la de decisiones elaboramos el presente trabajo denominado herramienta administrativa y financiera para la toma de decisiones, el cual consta de cuatro capítulos que se desarrollan de la siguiente forma:

El capítulo uno denominado marco teórico se recaba antecedentes de los costos, presupuestos indicadores financieros entre otros además características, ventajas, desventajas y la importancia de los costos históricos, también la base legal y técnica que concierne al tema de investigación.

En el capítulo dos se describe la metodología implementada en el desarrollo de la investigación, el tipo de estudio realizado, las unidades de análisis evaluadas, el universo y muestra utilizada, las técnicas e instrumentos implementados para desarrollar la indagación; la recolección y procesamiento de los resultados utilizados para obtener un mejor conocimiento y efectuar un diagnóstico, apropiado para darle solución a la problemática.

La propuesta de solución a la problemática planteada se desarrolla en el capítulo tres, que radica en el desarrollo de una herramienta administrativa y financiera basada en costos reales para la toma de decisiones que permitirá por medio de una planeación mejorar el área de producción de la empresa, por medio de indicadores para tomar decisiones ante las diferentes situaciones de riesgos que puede afectar el buen funcionamiento de la entidad

Para culminar, el capítulo cuatro determina las conclusiones y recomendaciones realizadas a las pequeñas empresas dedicadas a la confección en el municipio de San Salvador, así como también a la producción y a la administración.

CAPITULO I: MARCO TEORICO

1.1 Antecedentes.

1.1.1 Internacionales.

Industria.

El vestuario es una necesidad básica del ser humano, se las ingeniaba para obtener pieles y luego las empleaba como prendas de vestir. Se observó una tendencia a un desplazamiento de la industria desde los países desarrollados a los países en desarrollo, con cantidades de materias primas y de mano de obra. Aunque se debe reconocer que los países desarrollados conservan la ventaja de nuevos productos, nuevos equipos, tecnologías y el liderazgo en cooperación internacional y comercial.¹

En la industria textilera se inició produciendo con hilazas importadas, se fue desarrollando con proceso de integración que dio paso a la autosuficiencia en los años 50. De esa forma empezó el crecimiento de la industria algodonera y seguidamente el comienzo de las fábricas productoras de fibras sintéticas y artificiales.

En los últimos años la industria textil ha enfrentado dificultades debido a la competencia del contrabando y otras prácticas desleales del comercio como el dumping, que han desplazado al productor en los mercados.

Gran Bretaña fue el lugar no solo donde surgió la hilatura y se inventaron las máquinas de tejer, sino también fue el país donde se inició la historia del desarrollo en el mundo de la industria textil.

En la actualidad se ha impulsado la industria textil, la alta producción de lana, algodón y seda en el mundo entero. Pese a que la industria se inició en el Reino Unido, aún en el siglo XIX la producción textil pasó a Europa y América del Norte seguidamente del proceso de industrialización en esas zonas. Sin embargo fue en Japón, China y la India donde la industrialización intensificó las economías y se concentraron más en esos territorios. Se transformaron en lo debido al alto número de mano de obra barata, que es un principio para la industria.

¹ Revista: Labour Behin the Label, breve historia de la confección

La intrusión de los productos textiles en el mercado internacional de la República Popular China en la últimos tiempos ha tenido un fuerte impacto en los productores tradicionales, de igual forma los productos de la competencia se han visto afectados por la política de precios que han adoptado las empresas chinas que han soportado a reformular las estrategias del comercio textil a muchos países.

Los Estados realizan gran inversión en el sector textil para garantizar la economía y satisfacer la demanda interna. Con la asistencias recibida por la Unión Soviética se logró impulsar el desarrollo de esta industria. El gobierno de China prestó una creciente atención a la expansión de cultivos para el desarrollo de la industria textil, dándole preferencia a los cultivos de algodón. Desde 1960 se inició el desarrollo de la industria de fibras sintéticas y establecen 4 plantas de gran dimensión dedicadas a la fabricación de fibras químicas y en 1978 se da nuevo impulso a la industria para satisfacer la demanda interna y la modernización de la tecnología existente.

La industria de la confección implementaba gran cantidad de empleos, que era de importancia en la economía a nivel internacional. Así mismo fue afectada, entre otras cosas, por las importaciones de países como Estados Unidos, de ropa usada y contrabando (en muchos casos relacionados con el lavado de dólares), y especialmente por las piraterías de muchas marcas. Estos factores afectaron la competitividad y crearon inestabilidad en las empresas.

En 1992 se eliminaron los controles aduaneros y causando un cambio radical en la visión de la competencia internacional, exigiendo a las empresas del sector a continuar con la modernización y reconversión industrial para elevar sus niveles de productividad, calidad y competitividad con el objetivo de hacer frente a las exigencias de la globalización de los mercados.

En 1998 se registró un incremento de las pérdidas del sector, siendo el crecimiento de la industria manufacturera un 1%. La mayoría de las compañías textiles sólo pudo cumplir con el 70% de sus objetivos de ventas. El denominador común fue la desaceleración muy fuerte de las ventas y el aumento del contrabando que representa el 30% de las mismas.

Y a esto se le aumenta el hecho de que las principales empresas del sector no han podido superar el exceso de personal, obsolescencia de algunos de sus equipos y líneas de producción, y otros como la baja demanda. De otra forma en la actual situación de necesidad económica está afectando mucho al sector, la tasa de cambio revaluada sigue dificultando las exportaciones e imposibilitando muchos negocios e inversiones en maquinaria.

En el año 2001, algunos de los exportadores más grandes de prendas de vestir a los mercados mundiales figuraban entre los países que registraban los costos laborales más bajos; Estos países

tenían costos laborales inferiores a US\$0.45 por hora. Estos son: China, India, Indonesia, Pakistán, Vietnam.

Costos.

La contabilidad de costos inicio hace muchos años, se han utilizados para ayudar a los gerentes a comprender los costos que surgen en una determinado producción de un negocio.

La determinación de los costos en un comienzo se basó únicamente en función de las erogaciones realizadas por las personas, se destaca que en la antigüedad en la zona oriental dieron sus primeros pasos para el manejo de los costos.

En algunas industrias de diversos países europeos comenzaron a utilizar sistemas de costos básicos que son similares con los sistemas de costos actuales.

Se tenían registros de costos en libros para el tratamiento de los productos, estos recopilaban las memorias de la producción y se consideraban como manuales de costos.

En Italia surgieron los registros por el método de partida doble, debido hacer una región con mucha influencia mercantil, los primeros textos de contabilidad eran escritos para los comerciantes ya que el proceso de fabricación estaba siendo administrado por pocos artesanos vinculados a asociaciones y por lo tanto sometidos a las reglas de sus gremios.

Con los artesanos, en implementación de la contabilidad debido al crecimiento de los capitalistas y el aumento de tierras privadas, surgir la necesidad de disponer de control sobre las materias primas asignadas.

El comienzo de la contabilidad de costos se sitúa antes de la revolución industrial. La información que se contaba tenía que ser sencilla, en esa época eran complejos, esto consistía en adquirir los materiales, luego pasaba al talleres artesanales el cual se denominaba mano de obra a destajo y terminaba con la venta de los productos en el mercado, de forma que la contabilización de costos solo le correspondía a los costos de materiales indirectos. Las primeras industrias que operaron un sistema de costos fueron las que se dedicaban a la producción en viñedos, impresión de libros y a medida que pasaba el tiempo para la producción de bienes.

Durante la revolución industrial, se complicó el manejar a gran escala el desarrollo y seguimiento de los costos para ayudar a los propietarios y gerentes de los negocios a tomar decisiones a futuro. Mientras más crecía el mercado y las formas de producción se iban cementando el uso de la contabilidad como método de medir las ganancias de comerciantes, productores, fabricantes.

Debido al maquinismo de la revolución industrial originó el desplazamiento de la mano de obra y la desaparición de los pequeños artesanos. Todo el crecimiento estableció un ambiente adecuado para un nuevo desarrollo de la contabilidad de costos.

En el año 1777 se realizó una primera descripción de los costos de producción por procesos con base en una empresa fabricante de medias de hilo de lino. Exponía como el costo del producto terminado se puede calcular mediante una serie de cuentas por partida doble que llevaba en cantidades y valores para cada etapa del proceso productivo.

En 1778 se iniciaron a emplear los libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega.

El mayor desarrollo de la contabilidad de costos tuvo lugar entre 1890 y 1915 en este tiempo se diseñó la estructura básica y se integraron los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos y se implementaron conceptos tales como: establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios y estimación de costos de materiales y mano de obra.

En este tiempo la contabilidad de costos ejercía control sobre los costos de producción y registraba su información con base en datos históricos pero al completar la contabilidad general y la contabilidad de costos entre 1900 y 1910.

La contabilidad de costos se comenzaba a entender como una herramienta de planeación lo cual solicitada la necesidad de crear formas para anticiparse a los simples hechos económicos históricos, fruto de esto el surgimiento de los costos predeterminados entre 1920 y 1930, Federico Taylor empezó a experimentar los costos estándar.

Es así como han surgido los actuales sistemas de costeo, y mientras más avanza y cambia el sistema organizacional y los sistemas de producción se implementaran nuevas metodologías y herramientas de medición y control de los costos.

Finanzas

Debido a la competencia que existe en los mercados, producto de cambios, profundos y acelerados en un entorno globalizado, requiere de un máximo de eficacia y eficiencia en el manejo de las empresas. Obtener niveles mínimos de rentabilidad implica hoy en día la necesidad de un alto aporte de creatividad destinado a implementar nuevas formas de garantizar el éxito.

El motivo de los resultados financieros es comprender analíticamente como las variaciones en las diversas áreas de la organización, ya sea debido a cambios internos o externos, se reflejan en los resultados económicos, financieros de la entidad.

Al ejecutar un presupuesto financiero debe tomarse en cuenta las diversas áreas, procesos y actividades que incurren y componen el funcionamiento organizacional. Por esta razón no sólo tendrán que tener en consideración los índices y ratios financieros, sino también los de carácter operativo.

Debe relacionarse el presupuesto financiero con las condiciones indicadas de forma real, a los efectos de evaluar la evolución de tales indicadores y adoptar las medidas preventivas y reactivas apropiadas.

Los indicadores como los ratios operativos deben evaluarse constantemente, debiéndose analizar su evolución y compararlo en función a parámetros previamente establecidos. El alejamiento de estos parámetros deberá ser un toque de alerta a los efectos de tomar medidas previamente establecidas en planes de contingencia, a los efectos de actuar con rapidez y efectividad ante las situaciones que así lo soliciten. La finanzas no es sólo una interpretación de ratios, o de planificación, las finanzas a nivel operativo implican la toma de decisiones, adopción y puesta en práctica de medidas en tiempo y forma.

Para lograr la máxima rentabilidad sobre la inversión se requiere del cumplimiento, iniciando por un aumento al valor agregado, lo cual traerá una mejor satisfacción de los consumidores, y con ello una mayor aceptación en el mercado, y como resultado final un óptimo nivel utilidad.

De esa forma las potencialidades internas (fortalezas y debilidades), y externas (oportunidades y amenazas) se han de establecer los objetivos para la empresa dentro del presupuesto anual, así también los indicadores y ratios a lograr en materia de liquidez, solvencia, y operativa que sean necesarios para lograr los beneficios y niveles de rentabilidad fijados.

Las razones financieras son indicadores utilizados en el mundo de las finanzas para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de una empresa o unidad evaluada, y su capacidad para asumir las diferentes obligaciones para lograr las metas de la entidad.

La información que genera la contabilidad y que se resume en los estados financieros, debe ser interpretada y analizada para poder comprender la situación de la empresa al momento de generar dicha información, y una forma de hacerlo es evaluando una serie de indicadores que permiten analizar las partes que componen la estructura financiera de la compañía.

Al utilizar un análisis financiero permiten hacer comparativas entre los diferentes periodos contables o económicos de la empresa para conocer cuál ha sido el comportamiento de ésta durante el tiempo y así poder hacer proyecciones a corto, mediano y largo plazo, simplemente hacer evaluaciones sobre resultados pasados para tomar correctivos.

1.1.2 Nacionales Industria.

La historia de la industria de la confección en El Salvador se establece en los tiempos de la colonia, ya que los prehispánicos se vestían con prendas hechas de tela, que en muchos casos tejían en telares rústicos como en tela de cintura, y sus prendas estaban realizadas de productos provenientes de la naturaleza, como pieles, plumas y fibras naturales, pero la confección surgió en El Salvador hasta la llegada de los españoles.

Durante la colonia los españoles enseñaban a los indígenas el arte de la confección, ellos traían telas de muy baja calidad desde España con las que confeccionaban prendas para los indígenas, prendas fabricadas por españoles con ayuda de esclavos indígenas.

Cada época histórica se ha reflejado en el vestuario, se puede saber aproximadamente cuando sucedió algún acontecimiento, de acuerdo al tipo de vestuario que las personas estaban usando. Aún durante la crisis experimentada a finales de los años 1970's., el sector ha tendido a ubicarse entre los primeros cuatro lugares de la industria salvadoreña, en cuanto a producción se refiere.

Con la Revolución Industrial quedaron atrás las operaciones manuales y el proceso empezó a mecanizarse y la máquina de coser llegó a El Salvador, para facilitar el oficio de la confección, surgiendo algunos sastres para la confección de ropa masculina y las modistas costureras para la confección de ropa femenina.

La industria inicio como pequeños talleres y tiendas donde se confeccionaban prendas de vestir para mujer, por lo que fueron incrementando la demanda y dejaron de ser medio una micro empresa las cuales satisfacían las necesidades de las amas de casa, lo cual hizo que máquinas de coser de pedal se convirtieron en una maquinas industriales.

Fue creciendo con el paso del tiempo, los talleres de confección de ropas femeninas, se fueron desarrollaron el cual permitió que el trabajo de las mujeres se volvieran un oficio para ellas. En los

años 50's y 60's con el nacimiento del mercado Común centroamericano la industria se desarrolló aún más, en los 70's fue el periodo en que las exportaciones se incrementaron.²

A finales de la década de los 80's y comienzos de los 90's muchos extranjeros volvieron a ver que El Salvador era un país que tenía muchas oportunidades, que con su mano de obra barata decidieron establecer plantas y tecnologías propias y para obtener contratos con empresas locales para fabricar prendas de vestir las cuales serían vendidas en el extranjero.

En el país ha sido uno de los motores del desarrollo económico claves del país durante los últimos 20 años. Este sector ha incrementado su capacidad de fabricación notablemente, ofreciendo servicios que van desde el hilado hasta la confección completa de la prenda. Como resultado, se ha visto un incremento en las inversiones en este sector, el cual supera a otros sectores.

El crecimiento de la industria ha obligado a muchas compañías existentes en el país a transitar hacia la oferta del "paquete completo" y están desarrollando la cadena de abastecimiento por medio de centros de distribución que permitan proveer los materiales necesarios para la integración vertical y la sostenibilidad de la industria. El auge de desarrollo de la industria de la confección en El Salvador se concentra entre 1990 y 2000, impulsado inicialmente por las preferencias de acceso a Estados Unidos por medio de la Iniciativa de la Cuenca del Caribe (ICC).

Los principales factores que han contribuido al éxito y desarrollo de la industria en El Salvador están relacionados a la proximidad geográfica a su principal mercado, costos de producción atractivos contra el resto de la región y la disponibilidad de recurso humano con capacidad de rendir con altos índices de productividad.

Producción

En la producción existen contingentes de importación de productos textiles y artículos confeccionados, lo que eliminó las restricciones a las importaciones desde la República Popular de China.

Esto causó que en el país hubiera una pérdida importante de contratos de confección, debido a esta situación se obtuvo los siguientes datos: producción del sector en 2.8%, las exportaciones cayeron 3% y se perdieron 6,500 empleos directos en el rubro de confección de prendas.

² Tesis "Diseño de un sistema de costos para contribuir a la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas que se dedican a la captación, depuración y distribución de agua en el área del gran San Salvador" Universidad José Matías Delgado, Teresa Alicia Herrera Cuellar, Licenciatura en Contaduría Pública

A partir de 2005, el sector emprendió un proceso movilizándose de la maquila tradicional a un nuevo modelo de producción: “paquete completo”, el cual ha fortalecido los eslabones de la cadena (hilatura y tejidos). Este cambio de estrategia ha permitido la integración del sector, el crecimiento de las exportaciones, la recuperación de empleo y la creación de oportunidades de empleo con capacidades técnicas más especializadas e inversión en tecnología.

El modelo de producción de “paquete completo” (o Full Package) es aquel donde la unidad productiva se encarga del diseño de la prenda, suministro de tejidos, acabado y envío al cliente.

Por otra parte, hace aproximadamente 5 años se introdujo una variante: el establecimiento de la primera planta de tejidos sintéticos en el país y en la región centroamericana con esto, se dio inicio a una nueva etapa del Sector Textil y Confección, en la que la ropa confeccionada en un nuevo nicho de oportunidades, con la ventaja de iniciar con el proceso completo de la cadena, desde la fabricación del hilo sintético y la tela, hasta la confección de prendas más especializadas, con más valor agregado.

1.2 Conceptos

a) Industria

Industria textil: es el sector industrial de la economía dedicado a la producción de fibras -fibra natural y sintética-, hilados, telas, y productos relacionados con la confección de ropa y vestidos.

Corte: Es todo aquello que cortamos con un objeto corto punzante. Se utiliza lienzo y equipo³

Confección: Tener varias piezas para formar una prenda de vestir o para el hogar. La estructura industrial mundial ha cambiado en los últimos años como consecuencia de la globalización económica. Es la unión de varias piezas textiles para crear una prenda de vestir.

b) Costo

Costo: El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

Costos reales: Los costos reales o también conocidos como costo históricos, son todos aquellos costos ya realizados, es decir que se han incurrido en el proceso de producción, en otras palabras el costo real está formado por todos los gastos que se incurren en la fabricación de un producto o

³ Blog de Pablo

<http://pabloperugachi22.blogspot.com/2014/12/historia-del-corte-y-confeccion.html>

prestación de un servicio. Para que el costo real obtenido de una producción, sea evaluado en cuanto a su eficiencia, debe compararse con cualquier otro costo, histórico, estimado, estándar o planificado.

c) Gasto

Es toda erogación clasificada en conceptos definidos, pendiente de aplicación al objetivo que los originó, del cual formarán su costo.⁴

Dentro de estos se encuentran los gastos de venta, los gastos de administración y otros gastos.

d) Gastos de venta

También son llamados gastos de distribución, comprenden los gastos que se generan por la venta y distribución de los productos, estos son algunos ejemplos: los gastos de publicidad, gastos de entrega, salarios, gasolina, depreciación del equipo de reparto, gastos del edificio destinado a ventas, sueldos a los gerentes de ventas, gastos de la oficina de ventas, sueldos a vendedores, gastos de embarques, transportación sobre ventas, gastos de viaje de los vendedores.

e) Gastos de administración

Son los gastos que se forman por el funcionamiento de la supervisión y administración de la empresa, y estos son: los gastos por los registros y el control contable, gastos de correspondencia, compras, depreciaciones de mobiliario de oficina, honorarios de auditoría y contabilidad, gastos de crédito y cobranzas, gastos de mantenimiento de edificio y oficinas de la administración, nómina de oficina, artículos de escritorio, papelería y correo, teléfono y telégrafo.

f) Otros gastos

Otros gastos comprenden todas las partidas de gastos que no son generados por las operaciones regulares de la compañía. Por ejemplo: intereses bancarios e intereses hipotecarios.

g) Finanzas

Finanzas: son las actividades relacionadas para el intercambio de distintos bienes de capital entre individuos, empresas, o Estados y con la incertidumbre y el riesgo que estas actividades conllevan.

⁴ Kohler Eric y Leonard (1982), Sistemas Eficaces para el Control de Costos, página 48, México (gasto de administración, gasto).

Apalancamiento: Como concepto general hace referencia a la acción de emplear el endeudamiento para financiar una inversión. El apalancamiento financiero hace referencia a la inversión procedente del endeudamiento, que repercute en los costes fijos de la empresa. Esta deuda genera un costo financiero.

Inflación: Proceso económico que consiste en una subida continuada de los precios de la mayor parte de los productos y servicios, y, por lo tanto, de una pérdida del valor del dinero para poder adquirir esos bienes y servicios. La inflación tiene un impacto directo sobre la tasa de interés: puesto que la inflación reduce el valor del dinero, a mayor inflación, mayor es la tasa de interés necesaria para compensar a un ahorrador por prestar su dinero.

Riesgo: es la posibilidad de que los resultados reales difieran de los esperados o posibilidad de que algún evento desfavorable ocurra.

1.3 Características de los costos reales

Los costos reales poseen múltiples características, de las cuales se mencionaran algunas a continuación:

- Se pueden utilizar cuando existe oferta y por contraparte demanda que permita la venta.
- Son la suma de todos los desembolsos en los que se incurrió para llevar a cabo la producción de determinado bien.
- Se conocen hasta que la producción ha finalizado.
- No es necesario realizar ningún tipo de ajuste ya que desde que se inicia la producción se incluyen todos los costos.
- Los costos de mano de obra directa, materia prima y los costos indirectos de fabricación se incluyen a medida van ocurriendo durante todo el proceso de producción.

1.4 Clasificaciones

1.4.1 Clasificación de los costos

La administración requiere información constante que le permita tanto evaluar cómo controlar los costos dentro del proceso de producción para la transformación de bienes o bien de servicios, a partir de dicho control la administración tomará decisiones partiendo de criterios que se toman en cuenta de acuerdo a sus actividades:⁵

⁵ Andrea Fernández, <http://www.monografias.com/trabajos/clasificacion-costos/clasificacion-costos.shtml> (clasificación de los costos).

De acuerdo a su comportamiento:

Costos fijos: Aquellos costos que durante todo el proceso de producción permanecen constantes sin sufrir ningún tipo de incremento o disminución y no cambian a pesar que los niveles de producción tengan variaciones.

Variables: son los que sufren variaciones ya que dependen de los cambios en los niveles de la producción, y durante todo el proceso son susceptibles a sufrir cambios pudiendo aumentar o disminuir, dependiendo de cualquier variación en las unidades que se vayan a producir.

- **Semi variables o semifijo:** Son aquellos desembolsos que están constituidos por una parte fija la cual no sufrirá ningún tipo de cambio durante la producción mientras que otra parte experimentará algún tipo de cambio.

Dependiendo de la forma en que se determinan:

- **Directos:** Se entienden como todos aquellos que se pueden determinar de manera fácil en el proceso de producción, independientemente del proceso en que se encuentre y al área específica a la que pertenezcan.
- **Indirectos:** Son los que no tienen relación directa con la producción y que debido a esto no se puede relacionar con una área específica o una unidad de costos de manera particular, sino que por el contrario se distribuyen a través de asignaciones porcentuales entre las distintas unidades productivas.

Según en el tiempo que se calcularon:

- **Históricos:** Los costos históricos son los que se obtienen resultados hasta que el producto o artículo ha finalizado su proceso de elaboración.
- **Predeterminados:** Son aquellos que se resultan antes de fabricar el producto, donde en base a cálculos previos a realizar la producción valiéndose de fórmulas y datos estadísticos que se utilizan para elaborar presupuestos.

De acuerdo con el tiempo:

- **Del período:** Estos se pueden identificar con el tiempo y no con el producto que se ha elaborado, centrándose en el periodo en el que surgieron mas no con los productos que se desarrollaron en dicho lapso, llevando las cifras al estado de resultado y ubicándolos en el renglón de los gastos de operación.
- **Del producto:** Sin lo que están relacionados meramente con el proceso de producción, ubicándolo contra los ingresos solamente si estos estuvieron relacionados a producirlos.

Los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un período determinado, quedarán como inventarios tales como: inventario de materia prima, producción en proceso y producto terminado, reflejándola en el activo corriente y los costos de los artículos vendidos se reflejaran en el estado de resultado a medida que los productos elaborados se vendan.

De acuerdo con la importancia:

- **Relevantes:** Son aquellos que pueden sufrir cambios de acuerdo a las políticas que tome la administración, dependiendo del impacto económico que puedan tener en la entidad, ya sea porque haya surgido un pedido especial o si la empresa por el contrario ha entrado a experimentar algún tipo de ociosidad.
- **Irrelevantes:** Se pueden considerar como aquellos que permanecen indiferentes durante el proceso de producción y las administración no tomará en cuenta como desembolsos a incluir en la determinar en la determinación del costo del producto.

De acuerdo con el tipo de costo sacrificado incurrido:

- **Desembolsables:** Son aquellos desembolsos que le significaron a la empresa el desprendimiento de efectivo y que dichos desembolsos pueden registrarse dentro de la contabilidad para generar su posterior información financiera y que esta sea utilizada por la administración.
- **De oportunidad:** Son las salidas originadas por la toma de una decisión que y que por dichos desembolso la entidad deberá de prescindir de otra opción debido al consumo de efectivo y recursos.

El costo de oportunidad representa utilidades que se derivan de opciones que fueron rechazadas al tomar una decisión, por lo que nunca aparecerán registradas en los libros de contabilidad por no ser tomadas en cuentas en la última decisión.

De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución en la actividad:

- **Diferenciales:** Son aquellos que pueden sufrir ya sea un aumento o una disminución en el costo global de la producción de un determinado producto, y que este mismo esté relacionado a los cambios en la empresa por la actividad económica que ejecute la empresa y que las puede clasificar de la siguiente forma:

1. Decrementales: son los que surgen ya sea porque en la producción hubieron disminuciones o reducciones en el volumen de costos operación o de producción.

2. Incrementales: Cuando hay cambios en los costos que son generados ya sea por un aumento en las actividades de producción u operaciones de la empresa lo que afecta de forma directa a los costos.

- **Sumergidos:** son aquellos costos que independientemente, de acuerdo al curso de acción que se tomen o sean elegidos, no se verán alterados. ya que no necesitan cambios o modificaciones, por ser un costo real o históricos.

De acuerdo con su relación a una disminución de actividades:

- **Evitables:** Son aquellos que están claramente identificados con un producto que se elabora o bien por el departamento de producción relacionado por lo que si se elimina el producto también el

departamento r se vería afectad teniendo que ser eliminado de la misma manera lo cual significaría una disminución de los costos.

- **Inevitables:** Son lo que a pesar de que el producto o el departamento se eliminen, los costos no pueden ser eliminados de forma simultánea, por lo que los costos en este aspecto no pueden verse disminuidos de manera proporcional y no dependen el uno del otro.

Es necesario que los costos se determinen de acuerdo al rubro que pertenecen para canalizarlos y así evaluar cada área de forma individual y la gerencia pueda analizarlos, para llevar a cabo dicha actividad los costos se clasifican y dividen según el área que los genera, los que a continuación serán mencionados:

- **Costos de producción:** Ocurre cuando la materia prima entra en el proceso de transformación donde intervienen la mano de obra tanto directa como indirecta, incluyendo dentro de este proceso todos aquellos costos de producción surgidos.
- **Gastos de venta o distribución:** son todos aquellos desembolsos que realiza una entidad para poder vender sus productos y colocarlos en el mercado encargándose de que los productos lleguen a manos del consumidor final
- **Gastos de administración:** dentro de este rubro se agrupan todos aquellos desembolsos del área de la administración que son ajenos a la producción.

1.4.2 Clasificación de las razones financieras:

1. Razones de liquidez
2. Razones de endeudamiento
3. Razones de rentabilidad
4. Razones de cobertura.

Razones de liquidez

Las razones de liquidez permiten identificar el grado o índice de liquidez con que cuenta la empresa y para ello se utilizan los siguientes indicadores:⁶

- **Capital neto de trabajo.** Se determina restando los activos corrientes al pasivo corriente, por lo que se supone que si los pasivos corrientes son menores a los activos corrientes, lo que significa que la situación financiera de la entidad tiene los recursos suficientes para poder responder por las obligaciones que ha adquirido y tendría que responder a corto plazo.

⁶ Jacobsen y Backer (1970) Contabilidad de Costos, un Enfoque Administrativo y de Gerencia, pagina 362-392 (clasificación de razones financieras).

- **Índice de solvencia.** Se determina por el cociente que resulta al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente (activo corriente/pasivo corriente). Entre más alto sea (es decir mayor a el resultado, más recursos tiene la empresa lo que la distingue como una empresa solvente.
- **Prueba ácida.** Es un índice de solvencia más riguroso ya que de los activos corrientes son restados de los inventarios y dividiéndolo entre el pasivo corriente (Activo corriente – Inventarios)/pasivo corriente, por lo que determina la capacidad de pago de la empresa y mide la liquidez de la entidad, por lo que se considera como una importante herramienta administrativa.
- **Rotación de inventarios.** Este Indicador mide el tiempo que la empresa se tarda para eliminar sus inventarios, lo que permite conocer las veces que una empresa puede rotar su inventarios en determinado periodo de tiempo, lo que permite conocer el número de ocasiones que la empresa convierte sus inventarios en efectivo o en cuentas por cobrar, ya sea que venda al crédito o al contado.
- **Rotación de cartera.** Es también conocido como rotación de cuentas por cobrar y que tiene como fin primordial el tiempo que la entidad convierte en efectivo las cuentas que tiene por cobrar, por lo que se puede evaluar la efectividad de las políticas de cobro que tiene la administración y representa el número de veces que la empresa puede recuperar su dinero en un determinado periodo de tiempo.
- **Rotación de cuentas por pagar.** Es el factor que permite identificar las veces que la empresa puede pagar sus deudas en un determinado periodo de tiempo relacionando el costo de la mercadería con la deudas adquiridas (Compras anuales a crédito/Promedio de cuentas por pagar)

Razones de endeudamiento

Las razones de endeudamiento permiten identificar el grado de endeudamiento que tiene la empresa y su capacidad para asumir sus pasivos. Entre los indicadores que se utilizan tenemos:

- **Razón de endeudamiento.** Sirve para medir el porcentaje de los activos que están financiados por terceros es decir una entidad bancaria, haciendo énfasis que los activos de una empresa son financiados ya sea por los socios o por terceros que pueden ser tanto proveedores como acreedores. Se determina dividiendo el pasivo total entre el activo total.
- **Razón pasivo capital.** Mide la relación existente entre los activos financiados por los socios o bien por los financiados por terceros acreedores y proveedores, y se determina dividiendo el pasivo a largo plazo entre el capital contable.

Razones de rentabilidad

Con estas razones se pretende medir el grado de rentabilidad que obtiene la empresa ya sea con respecto a las ventas, con respecto al monto de los activos de la empresa o bien respecto al capital aportado por los socios. Los indicadores más comunes son los siguientes:

- **Margen bruto de utilidad.** Mide el porcentaje de utilidad alcanzado por la empresa después de haber vendido las mercancías o existencias: $(Ventas - Costo de ventas)/Ventas$.
- **Margen de utilidades operacionales.** Mide el porcentaje de utilidad que se obtiene en cada venta y para ello se resta además del costo de venta, los gastos financieros incurridos.
- **Margen neto de utilidades.** Es el margen de utilidad que se obtiene después de haber restado el pago de los impuestos.
- **Rotación de activos.** Mide la capacidad de la empresa en la utilización de los activos. Los activos se utilizan para generar ventas, ingresos y entre más altos sean estos, más eficiente es la gestión de los activos. Este indicador se determina dividiendo las ventas totales entre activos totales.
- **Rendimiento de la inversión.** Determina la rentabilidad que se obtiene de los activos de la empresa y se divide entre la utilidad una vez habiéndole restado los impuestos pagados (Utilidad neta después de impuestos/activos totales).
- **Utilidad por acción.** Este indica la rentabilidad que genera cada acción o cuota parte de la empresa. (Utilidad para acciones ordinarias/número de acciones ordinarias).

Razones de cobertura

Las razones de cobertura miden la capacidad que la empresa posee para cubrir sus obligaciones o determinados cargos que pueden comprometer el estado financiero de la empresa. Entre estos indicadores tenemos:

- **Cobertura total del pasivo.** Ayuda a determinar la capacidad que posee la empresa para cubrir el costo financiero de sus pasivos (intereses) y el abono del capital de sus deudas, se determina dividiendo la utilidad antes de impuestos e intereses entre los intereses y abonos a capital del pasivo.
- **Razón de cobertura total.** Este indicador busca determinar la capacidad que tiene la empresa para cubrir con las utilidades los costos totales de sus pasivos y otros gastos para determinarlo tiene que dividir la utilidad antes de intereses impuestos y otra erogación importante que se quiera incluir entre los intereses, abonos a capital y el monto de la desembolso sustraída del dividendo.

1.5 Elementos del costo

Los elementos más importantes que se incorporan en los bienes producidos son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, que esta clasificación

suministra la información necesaria para determinar sus ingresos y el precio del producto terminado. Dentro de la clasificación de los elementos se mencionan los siguientes:

Materiales:

- **Materia prima:** materia extraída de la naturaleza y que se transforma para elaborar materiales que más tarde se convertirán en bienes de consumo.
- **Materiales Directos:** son todos aquellos que pueden identificarse de manera fácil en el producto terminado y representa el principal costo en la elaboración de este producto.
- **Materiales Indirectos:** Son los que están implicados en la elaboración de un producto, pero no pueden cuantificarse plenamente con una unidad de producto.

Mano de Obra:

- **Mano de Obra Directa:** Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración tal es el caso de los salarios y prestaciones sociales y es el segundo elemento de esenciales del costo final de la producción.
- **Mano de Obra Indirecta:** Es aquella que se consume en las áreas administrativas de la empresa y no tiene un costo significativo en el momento de la fabricación del producto y que sirve de apoyo al comercio y a la producción.

Costos Indirectos de Fabricación (CIF):

Son todos aquellos costos que se acumulan durante la producción de un determinado producto entre ellos se pueden mencionar los materiales y la mano de obra indirectos mas todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

1.6 Ventajas y desventajas de los costos

Ventajas de los costos reales:

- Ayudan a predecir el comportamiento de los costos predeterminados
- Buena precisión ya que no se basa en estimaciones, sino que en datos precisos.

- Son útiles para la toma de decisiones.

Desventajas de los costos históricos⁷

- Poseen limitación para poder fijar los precios de ventas por la fluctuación de los costos que se registran dentro de cada periodo.
- Se realizan primero los desembolsos y después se determinan los costos.
- No se cuenta con información en el momento sobre los costos en un determinado ejercicio

1.7 Base técnica y legal

1.7.1 Base legal

Código Tributario

Sección octava: Obligación de llevar contabilidad formal, registros, inventarios y utilizar métodos de valuación.

- Art. 142 Inventarios.

Todo entidad que obtenga ingresos gravables de la manufactura o elaboración, transformación, ganadería, producción, extracción, adquisición o enajenación de materias primas, mercaderías, productos o frutos naturales, accesorios, repuestos o cualesquiera otros bienes, nacionales o extranjeros, ya sean para la venta o no, está obligado a practicar inventario físico al comienzo del negocio y al final de cada ejercicio impositivo.

En la elaboración del inventario físico se detallaran la agrupación conforme a su naturaleza con las especificaciones como la cantidad, denominación, descripción, precio unitario neto de I.V.A. y el valor de las unidades. Debe contener las referencias de costos, retaceos o compras locales. Al finalizar se redactara una acta con que será autorizado por la entidad y contador el cual será de 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

⁷ Caterina Lay Montoya, <http://www.monografias.com/trabajos3/costos-estandar/costos-estandar.shtml> (ventajas y desventajas de los costos históricos).

- Art. 142-A Requisitos del registro de control de inventarios.

El registro de inventario deberá contener: encabezado, nombre del contribuyente, periodo, NIT y NCR, correlativo de operaciones, fecha de la operación, número de comprobante, nota de crédito, nota débito, factura de consumidor final, documento de sujeto excluido, declaración de mercancía o FAUCA, nombre de la razón social o denominación del proveedor si como también nacionalidad, descripción del producto comprado, referencia del libro de costos, número de unidades que ingresan y salen, saldo en unidades.

- Art. 143 Métodos de valuación de inventarios.

Existe la aplicación de métodos para llevar control de los inventarios que debe aplicar las entidades los cuales son:

- 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.

e) Para los frutos y productos agrícolas se determinará el costo sumando el alquiler de tierras, el importe de fertilizantes, semilla, estacas o plantas; los salarios y manutención de peones, alquiler y pastaje de animales destinados a los fines de explotación; el importe de lubricantes, combustibles, y reparación de maquinarias, y todos los gastos que se hagan para la obtención de los frutos o productos hasta que estén en condiciones de venderlos.

f) El ganado de cría será consignado al costo acumulado de su desarrollo, costo de adquisición o al precio que tenga al mayoreo y al contado en el mercado de la localidad, según el caso. El ganado de engorde será valuado optando o bien por el costo de adquisición, o bien por el precio que tenga al mayoreo y al contado en el mercado de la región.

Las entidades 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.

- Art. 123-A Informe de retenciones, anticipos o percepciones de impuesto a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios.

Los agentes de retención y de percepción del impuesto a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios a que se refieren los artículos 162 y 163 de este código, así como los perceptores del anticipo a cuenta de dicho impuesto a que se refiere el artículo 162-a de este código, tienen la obligación de remitir dentro de los quince primeros días hábiles del mes siguiente al período tributario en el cual se efectuaron las retenciones, anticipos o percepciones, un informe por medios manuales, magnéticos o electrónicos de los contribuyentes a quienes se les efectuó retenciones, anticipos o percepciones, bajo las especificaciones técnicas y en los formularios que la administración tributaria proporcione. Dicho informe deberá contener los datos e información de los sujetos de retención, anticipo o de percepción que se mencionan a continuación:

- a) nombre, denominación o razón social
- b) número de identificación tributaria
- c) monto sujeto a retención, anticipo o percepción
- d) monto de la retención, anticipo o percepción
- e) firma del agente de retención o percepción o del perceptor, su representante legal o apoderado.

Ley del Impuesto Sobre la Renta

- Art. 30 Depreciación

Es deducible de la renta obtenida, el costo de adquisición o de fabricación, de los bienes aprovechados por el contribuyente, para la generación de la renta computable, de acuerdo a lo dispuesto en este artículo.

En los bienes que se consumen o agotan en un período no mayor de doce meses de uso o empleo en la producción de la renta, su costo total se deducirá en el ejercicio en que su empleo haya sido mayor, según lo declare el contribuyente.

El contribuyente determinará el monto de la depreciación que corresponde al ejercicio o período de imposición de la manera siguiente: aplicará un porcentaje fijo y constante sobre el valor sujeto depreciación. Los porcentajes máximos de depreciación permitidos serán:

Edificaciones	5%
Maquinaria	20%
Vehículos	25%
Otros bienes muebles	50%

Código de Comercio

- Art 435 al 455 Formalidades de los registros contables

1.7.2 Base técnica

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades.

- Sección 1. Pequeñas y Medianas Entidades

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

(a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y

(b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

- Sección 2. Conceptos y Principios Generales.

Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES.

- Sección 3. Presentación de Estados Financieros.

Explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

- Sección 4. Estado de Situación Financiera.

Establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.

- Sección 5. Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado.

La sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo El cual es usado como una medida del rendimiento en la actividad de la entidad. Los elementos relacionados directamente con la medida del resultado son los ingresos y los gastos. Esta sección específica da la presentación de ingresos y gastos de una entidad.

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Realizar distinciones entre partidas de ingresos y gastos, y combinarlas de diferentes formas, también permite que se presenten diversas medidas del rendimiento. Estas medidas se diferencian en cuanto a las partidas que incluyen. Una entidad puede revelar partidas, encabezamientos y subtotales adicionales en sus estados de rendimiento financiero (es decir, como subtotales adicionales puede

mostrar margen bruto, resultados provenientes de actividades ordinarias antes de impuestos y ganancia antes de impuesto) si dicha presentación es relevante para comprender el rendimiento financiero de la entidad.

- Sección 7. Estado de Flujo de Efectivo.

Información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

- sección 13. Inventarios: párrafo 13.8 costos de transformación y párrafo 13.9 Distribución de los costos indirectos de producción.

Esta sección establece el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

(a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones.

(b) en proceso de producción con vistas a esa venta.

(c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Según el párrafo 13.8 Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la fábrica. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Costos de transformación = costos directos de producción + costos indirectos fijos + costos indirectos variables de producción.

En el párrafo 13.9 Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o

temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

Sección 17. Propiedades, Planta y Equipo.

Se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.

- sección 23. Ingresos de Actividades Ordinarias.

Aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- (a) La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).
- (b) La prestación de servicios.
- (c) Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.
- (d) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

- sección 27 Deterioro del valor de los activos, párrafo 27.2, 27.3 y 27.4

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

El párrafo 27.2 Precio de venta menos costos de terminación y venta, menciona que Una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario ha

deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

Párrafo 27.3 Si es impracticable determinar el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios, partida por partida, la entidad podrá agrupar, a efectos de evaluar el deterioro del valor, las partidas de inventario relacionadas con la misma línea de producto que tengan similar propósito o uso final, y se produzcan y comercialicen en la misma zona geográfica.

En el párrafo 27.4 Reversión del deterioro del valor, la entidad llevará a cabo una nueva evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta en cada periodo posterior al que se informa. Según las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del deterioro del valor de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta.

CAPITULO II: DISEÑO METODOLOGICO

2.1 Tipo de Estudio.

El método que se utilizó para la investigación fue de tipo deductivo ya que cumplía con la característica fundamentales de pasar de lo general a lo particular, y por esta razón fue que se acomodó más al proyecto que se estaba ejecutando, debido a que se partió de premisas para llegar a una conclusión sobre el uso de un sistemas de costos conociendo así las características y necesidades de las empresas, la cual sirvió de modelo para establecer el sistema administrativo.⁸

El tipo de estudio que se aplicó fue descriptivo, porque el objetivo del estudio era hacer un análisis previo, conociendo los diferentes procesos y procedimientos, e incluyendo las áreas involucradas en determinar los costos, en el desarrollo del trabajo se aplicó el método de hipotético deductivo, a través de la observación de la existencia de un caso en específico se planteó el problema a investigar, el cual llevó consigo un razonamiento que se fundamentó en una hipótesis.

2.2 Unidades de análisis.

Las unidades de análisis que se tomaron como base fueron: los administradores, propietarios y contadores de las pequeñas empresas dedicadas a la confección de prendas de vestir del municipio de San Salvador.

2.3 Universo y muestra.

2.3.1 Universo:

El universo lo constituyeron las pequeñas empresas dedicadas a la confección de prendas de vestir del municipio de San Salvador. Para que la investigación fuera más objetiva se centró en las entidades que llevan contabilidad formal del total de 1,686.⁹ , 286 llevan sus registros contables formales, no obstante 1,400 lo hacían de manera informal.

⁸ Metodología de la investigación, (cuarta edición de Roberto Hernández Sampieri, Carlos).
Técnicas de los Costos, Alatraste, Sealtiel

⁹ VII Censo Económico 2005, DIGESTYC.

2.3.2 Muestra:

Del universo establecido para la investigación, se procedió a seleccionar una muestra que se determinó utilizando la siguiente fórmula.¹⁰

$$n = \frac{Z^2 \cdot P \cdot Q \cdot N}{(N - 1) e^2 + Z^2 \cdot P \cdot Q}$$

Dónde:

N = población = 286

Z = Nivel de confianza de % = a 1.96

Q = probabilidad de fracaso = 0.10

P = probabilidad de éxito = 0.90.

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.90) (0.10) (286)}{(286-1) (0.05)^2 + (1.96)^2 (0.90) (0.10)}$$

$$n = \frac{98.88}{1.0582}$$

$$n = 93.44 \approx 93$$

Por lo tanto la muestra que se seleccionó fue de 93 pequeñas empresas a las que se les solicitó ayuda para completar cuestionario.

2.4 Técnicas e instrumentos de investigación.

Las técnicas implementadas en el proceso de la investigación, permitieron ordenar las etapas del estudio, llevar un control de la información, y obtener los conocimientos necesarios; éstas comprendieron dos formas:

Técnica documental: se recolectó información que sustentó el estudio de la problemática; y para ello se utilizó la entrevista no estructurada, mediante una conversación profesional se permitió conocer un poco más acerca de las variables en estudio. La encuesta, es una técnica de obtención de información de carácter sociológico, se realizó un cuestionario previamente elaborado a través del cual se conoció la opinión y valoración de la persona encuestada.

La técnica de campo, que dentro de éstas se derivan diferentes tipos; por lo que se empleó la observación, que permitió la obtención de datos y determinar la forma en que se registraron; con el objeto de analizarlos, interpretarlos, y luego elaborar conclusiones de la problemática en estudio.

¹⁰ Introducción a la Probabilidad y Estadística, McGraw-Hill, año 2000.

2.5 Procesamiento de la información.

Se realizó un plan de visitas a las diferentes empresas dedicadas a la confección de prendas de vestir de acuerdo a sus ubicaciones territoriales, obteniendo una mejor organización y optimización de tiempo; así también se utilizaron los medios electrónicos como: correos, llamadas telefónicas, unidades de almacenamiento de información (USB, CD-RV, etc.).

Asimismo se consideró como instrumentos de investigación: el cuestionario, que reúne los requisitos de confiabilidad y validez. La información secundaria, se obtuvo mediante fuentes bibliográficas, la cual se tomó de referencia registro y resúmenes de datos (libros, revistas y artículos administrativos), así también a través de redes internacionales de comunicación (internet), la cual nos permitió investigar la problemática en un sentido más amplio.

2.6 Análisis e interpretación de los datos procesados.

Procesamiento: Los datos obtenidos de los instrumentos empleados, fueron clasificados, organizados y ordenados en una hoja de cálculo Excel, herramienta de la cual se auxilió para realizar una tabulación de los resultados obtenidos; que permitieron elaborar gráficos y tener una mejor representación de los datos.

La interpretación de los resultados, trata de dar una explicación cualitativa a los gráficos obtenidos de los datos recolectados, con el fin de obtener conclusiones que sustenten la propuesta.

2.7 Diagnóstico de la investigación.

De acuerdo a los resultados obtenidos de la investigación de campo a través de la encuesta dirigida a los administradores de las pequeñas empresas ubicadas en el municipio de San Salvador y dedicadas a la confección de prendas de vestir, las cuales conforman la muestra del estudio. Se ha puntualizado la situación actual en lo que se refiere a la determinación del costo en el proceso de producción, obteniendo los siguientes resultados:

Tabla 1: Diagnostico 1- Área Administrativa

De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación, se comprobó que, las pequeñas empresas dedicadas a la confección de prendas de vestir carecen de un sistema que les permita determinar el valor correcto de lo que producen, ya que el 49.46% lo hace basándose en la cantidad elaborada y la demanda de éstos, indicadores que no muestran lo que el sector necesita lo cual crea incertidumbre porque al desconocer lo invertido puede venderlos a un precio menor y generar disminución en las

utilidades. De igual forma se detectó que el 43% de los encuestados considera que establece de forma correcta sus costos, esta opinión es porque no tienen claro los beneficios que obtendrían al implementar una herramienta que facilite obtener la cantidad real de lo que han producido.

Por otra parte se determinó que la razón por la cual a la fecha estas empresas no se han modernizado en su proceso de producción, es porque no poseen personal capacitado en esta materia, así como también consideran que hacer este tipo de reingeniería en sus procesos requiere recursos y no están en la disposición de hacerlo, a pesar que el 63.44% de los administradores reconocen tener dificultad en obtener los valores antes mencionados.

También podemos agregar que al momento de surgir desperdicios el 79.57% de los encuestados los desechan no tomando en cuenta dichos montos en el costo de la producción, lo que distorsiona las cifras debido a que se deja de tomar en cuenta datos que influyen en el cálculo final de la producción.

También a esto podemos mencionar que el 66.67% no realiza presupuesto, la administración debe prever los recursos a invertir para culminar determinado pedido así obtener una visión clara de los desembolsos de determinada producción, todo esto se puede atribuir a que el 62.37% desconoce los beneficios de elaborar presupuestos debido a que no se posee la cultura de la planificación ya que se considera innecesario el realizar pronósticos porque se debe de poseer conocimientos específicos para llevar a cabo una planificación correcta.

N° Pregunta	Pregunta	Alternativa	Frecuencia	
			Absoluta	Relativa
4	¿Tiene la empresa sistema de costos?	Si	15	16.13%
		No	78	83.87%
5	¿Cuáles son las razones por las cuales no posee un sistema de costos?	No lo considera necesario	2	2.56%
		No posee personal capacitado	31	39.74%
		Inversión Elevada	35	44.87%
		Todas las anteriores	10	12.82%
7	¿Cómo determina los precios de los productos que elabora?	De acuerdo al nivel de producción	46	49.46%
		De acuerdo al precio de la competencia	12	12.90%

N° Pregunta	Pregunta	Alternativa	Frecuencia	
			Absoluta	Relativa
		De acuerdo a la Demanda	35	37.63%
8	¿Considera que establece de forma correcta los montos invertidos en la producción?	Si	40	43.01%
		No	53	56.99%
9	¿Tiene algún tipo de dificultad para determinar los costos de su producción?	Si	59	63.44%
		No	34	36.56%
11	Cuando surgen desperdicios ¿qué hace con ellos?	Los vende un precio inferior	5	5.38%
		Los recicla	14	15.05%
		Los desecha	74	79.57%
13	¿Elabora presupuestos para calcular los recursos que utilizara para la producción?	Si	31	33.33%
		No	62	66.67%
14	¿Conoce los beneficios de realizar presupuestos?	Si	35t	37.63%
		No	58	62.37%

Tabla 2: Diagnostico 2-Área de Recursos Humanos.

Se determinó que el 51.61% de las empresas que se dedican a confeccionar prenda de vestir no contratan personal con experiencia, lo hacen de esta forma porque dentro de sus políticas esta capacitar a los empleados nuevos y antiguos, y de esta manera lograr la eficiencia en el personal y lograr los objetivos propuestos.

Por otra parte las administraciones han determinado que, para ser competitivos y poder enfrentar los desafíos que como sector tienen, están constantemente capacitando al personal en las diferentes etapas de la producción.

N° Pregunta	Pregunta	Alternativa	Frecuencia	
			Absoluta	Relativa
15	Para contratar a su personal, ¿busca personas con conocimientos previos en la confección de prendas de vestir?	Si	45	48.39%
		No	48	51.61%
16	Si su respuesta a la pregunta anterior es negativa ¿los capacita previamente?	Si	38	79.17%
		No	10	20.83%
17	¿Considera necesaria la capacitación de su personal?	Si	80	86.02%
		No	13	13.98%

Tabla 3: Diagnostico 3-Conocimiento de mercado.

Se constató que el 91.40% de las pequeñas empresas dedicadas a la confección de prendas de vestir, han realizado estudios de mercado enfocados a analizar la competencia y obteniendo como resultado que su mayor competidor son las empresas extranjeras, ya que estas poseen el 50.54% del mercado local, significa que éstos productos tienen un buen porcentaje de preferencia, lo que indica que el sector deberá ser más competitivo para alcanzar mayor posicionamiento del mercado.

Una de las características que el sector debe seguir aprovechando es que mantiene precios menores que la competencia y esto contribuye a mantener un porcentaje alto en los volúmenes de ventas.

Por otra parte y para seguir fortaleciéndose estas empresas dedicadas a la confección de prendas de vestir están en la disposición de implementar una herramienta administrativa que les permita una mejor determinación de los costos para obtener mayor rentabilidad, crecer como industria y alcanzar una mayor participación en el mercado.

N° Pregunta	Pregunta	Alternativa	Frecuencia	
			Absoluta	Relativa
19	¿Conoce quién es su competencia?	Si	85	91.40%
		No	8	8.60%
20	¿Cuál considera que es la característica del producto que más influye al momento de venderlo?	Precio	70	75.27%
		Calidad	14	15.05%
		Presentación	3	3.23%
		Todas las anteriores	6	6.45%

N° Pregunta	Pregunta	Alternativa	Frecuencia	
			Absoluta	Relativa
21	¿Considera que los precios a los que se comercializan sus productos permiten que estos incrementen sus ventas?	Si	83	89.25%
		No	10	10.75%
22	¿Quién es su mayor competidor?	Otros pequeños productores.	35	37.63%
		Grandes empresas nacionales.	11	11.83%
		Los productos extranjeros.	47	50.54%
23	En relación a la competencia, ¿cómo considera sus precios de venta?	Menor que la competencia	55	59.14%
		Igual que la competencia	30	32.26%
		Mayor que la competencia	8	8.60%
24	Al proporcionar una herramienta administrativa que contenga un sistema de costos reales ¿Qué beneficios cree que obtendría al tomar decisiones a partir de los datos generados en los costos de su producción?	Mayor rentabilidad	14	15.05%
		Posicionamiento en el mercado	10	10.75%
		Crecimiento	24	25.81%
		Todas las Anteriores	45	48.39%

Tabla 4: Diagnostico 4-Área de contabilidad.

Se determinó que el 72.04% de las empresas que confeccionan prendas de vestir actualmente no deprecian su maquinaria dejando de reconocer dichos montos en sus estados financieros y por lo tanto tampoco es incluido en los costos de producción obteniendo así montos no razonables y alejados de la realidad económica de la empresa.

Por otra parte se constató que un 80.02% de las prendas de vestir que sufren daños durante el proceso de producción dicho valor no es incluido en el costo, esto afecta la determinación del costo debido a que dejan sin incluir cifras que afectan la recuperación de la inversión, pues se deben de sumar para la determinación correcta del costo.

Mientras tanto un 87.10% no toma en cuenta el aumento de precios en las materias primas al momento de obtener el costo de sus productos, lo cual dificulta la determinación correcta, dicho porcentaje de aumento debería ser considera ya que es un valor pagado por la empresa para obtener las materias primas.

N° de pregunta	Preguntas	Alternativas	Frecuencias	
			Absoluta	Relativa
1	¿Cuál es el método de valuación de inventarios que utiliza?	Método del costos promedios ponderado	38	40.86%
		Método de costos de primeras entradas, primeras salidas	50	53.76%
		Ninguna de las anteriores	5	5.38%
2	¿Actualmente está utilizando un método para depreciar su maquinaria de producción?	Si	26	27.96%
		No	67	72.04%
3	Si está haciendo uso de un método de depreciación ¿cuál de los siguientes está utilizando?	Método de línea recta	15	57.69%
		Método de actividades o unidades producidas	10	38.46%
		Método de doble saldo decreciente	1	3.85%
12	¿Cuándo el producto terminado sufre alguna avería, ese monto lo suma al costo de la producción?	Si	13	13.96%
		No	80	86.02%
10	¿Toma en cuenta el alza de los precios de	Si	12	12.90%

N° de pregunta	Preguntas	Alternativas	Frecuencias	
			Absoluta	Relativa
	las materias primas para un aumento en el costo de los productos terminados?	No	81	87.10%

Tabla 5: Diagnostico 5- Área de producción.

Se constató que el 75.27% de las empresas dedicadas a la confección de prendas de vestir no tienen determinados los estándares de tiempo en el proceso de fabricación. Esta medición es necesaria para conocer y pronosticar los tiempos de ejecución de las actividades correspondientes a cada operario; así como el margen de error admitidos por los mismos en su jornada de trabajo. El desconocimiento de los tiempos impide realizar ajustes en las operaciones que conlleven a una mejora en el proceso; es por ello que surge la necesidad de determinar el tiempo de ejecución real de un operario promedio para efectuar las tareas y evaluar el tiempo que actualmente invierte en realización de cada una.

De igual forma no se tiene determinado el porcentaje de eficiencia de cada trabajador, por lo que no se tiene conocimiento del tiempo efectivo de cada trabajador y del desempeño en su jornada diaria, conociendo esto se encontrarían las fallas en las operaciones y mejorarlas según fuera el caso.

Al mismo tiempo el 32.26% dijo basarse en cifras obtenidas de producciones anteriores lo cual les genera problemas pues si el cálculo de la producción anterior es equivocado el error se traslada en las producciones posteriores, otro factor encontrado es que el 60.22% improvisa al determinar el costo, lo cual indica que el precio de venta puede estar alterado o disminuido y esto generar variaciones en los ingresos productos de un mal cálculo.

N° Pregunta	Pregunta	Alternativa	Frecuencia	
			Absoluta	Relativa
18	¿Conoce el tiempo exacto para la elaboración de una determinada prenda de vestir?	Si	23	24.73%
		No	70	75.27%
6	¿En base a qué parámetros fija los costos de su producción?	Experiencia	30	32.26%
		Caculos improvisados	56	60.22%
		Tomar como base a la competencia	7	7.53%

CAPÍTULO III: HERRAMIENTA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA BASADA EN COSTOS REALES PARA LA TOMA DE DECISIONES.

3.1 Planteamiento del caso

De acuerdo a la investigación realizada y los resultados obtenidos se determinó que la mayor parte de las pequeñas empresas dedicadas a la confección de prendas de vestir del municipio de San Salvador, se limitan a determinar su costos de forma improvisada, obteniendo cálculos inexactos, observando que la administración no elabora presupuestos ya que dice desconocer los beneficios de pronosticar los monto de los materiales hacer utilizados en la confección de una determinada prenda de vestir. lo que generan cálculos pocos fiables, por tal razón tienen dificultad para calcular los costos incurridos en el proceso de producción; siendo esta una herramienta administrativa, que permita a la administración tomar decisiones de beneficio para la entidad, tanto en rentabilidad, posicionamiento en el mercado y un crecimiento sostenible en el tiempo, debido a cálculos certeros.

Por lo que en el presente trabajo de investigación se realiza una herramienta administrativa y financiera para la determinación de los costos, en la pequeña empresa, que para fines académicos se denominará EMELYS DESING, S. A. de C.V., con el fin de determinar los costos de la producción, informar a la gerencia en la toma de decisiones; para lo cual se cuenta con la información financiera que comprende los años 2012, 2013 y 2014, es decir balance general, estado de resultado además de contar con información cualitativa de la entidad que permita establecer los factores que afectan el desarrollo de las actividades.

Con el objetivo de contribuir al sector industria ante esta situación, se desarrollará el siguiente caso práctico el cual servirá a las pequeñas empresas a determinar de forma correcta los costos de la producción y establecer de forma certera los precios de venta, esto les permitirá establecer con exactitud los ingresos que están obteniendo y los montos que fueron invertidos; y conocer así sus márgenes de utilidad.

3.2 Estructura del caso práctico

Para la elaboración de la herramienta administrativa y financiera, es necesario estructurar los elementos que faciliten la realización y comprensión del análisis de la información, por lo cual se abordará desde dos puntos de vista del análisis cualitativo y cuantitativo.

- a) El análisis cualitativo abarca los siguientes factores :

Creación de una planeación administrativa que le permita a la empresa proyectarse de los elementos necesarios para que éste funcione eficazmente y hacer la elección de las decisiones más adecuadas durante el proceso de producción de la confección de camisas tipo polo.

- b) El análisis cuantitativo comprende:

Análisis vertical, uso de razones financieras y su correspondiente interpretación; y reportes a la gerencia para la toma de decisiones.

3.3 Desarrollo del caso práctico

3.3.1 Análisis cualitativo.

Planeación administrativa

Objetivo general:

Desarrollar una planeación administrativa y financiera que contribuya a mejorar el área de producción de la empresa, por medio de indicadores para tomar decisiones ante las diferentes situaciones de riesgos que puede afectar el buen funcionamiento de la entidad.

Objetivos Específicos:

- Realizar un análisis de la situación interno de la empresa.
- Determinar estrategias que se deben aplicar para el buen funcionamiento del área de producción.
- Diseñar indicadores que le ayuden a situación de riesgo de la empresa con el propósito de tomar decisiones.

Conocimiento interno de la empresa

- **Giro de la entidad:** Confección de prendas de vestir.
- **Nombre comercial:** EMELYS DESING, S. A. de C.V.
- **Misión:** " Fabricar prendas de vestir de excelente calidad, garantizando el cumplimiento de los tiempos de entrega de los pedidos hechos por los clientes, alcanzando un lugar importante dentro de la preferencia de los consumidores basándonos en principios de ética, confianza para mantener relaciones duraderas con nuestros clientes y proveedores."

- **Visión:** " Ofrecer la mejor opción en prendas de vestir para el público en general a través de la calidad, siendo reconocidos por nuestros valores apegados a la ética, y así lograr reconocimiento a nivel nacional".

- **Valores:**

- ✓ Honestidad.
- ✓ Amor al trabajo.
- ✓ Solidaridad.
- ✓ Entrega permanente al servicio.
- ✓ Amar lo que hace.

- **Tipo de Producto que elaboran:**

- ✓ Gorras.
- ✓ Gabachas.
- ✓ Camisas Tipo Polo.
- ✓ Vestidos.
- ✓ Faldas.
- ✓ Pantalones.
- ✓ Delantales.

- **Figura1: Análisis FODA**



FORTALEZA

- Conocimiento de las exigencias de los clientes.
- Trayectoria en el mercado.
- Puntualidad en sus pedidos.
- Elaboran productos de buena calidad.
- Conservan clientes actuales.
- Precios economicos.
- Lealtad de los consumidores.



OPORTUNIDAD

- Prestigio.
- Mayor rentabilidad.
- Crecimiento sostenible en el tiempo.
- Ampliar la cartera de clientes.
- Incrementos de ingresos.



DEBILIDAD

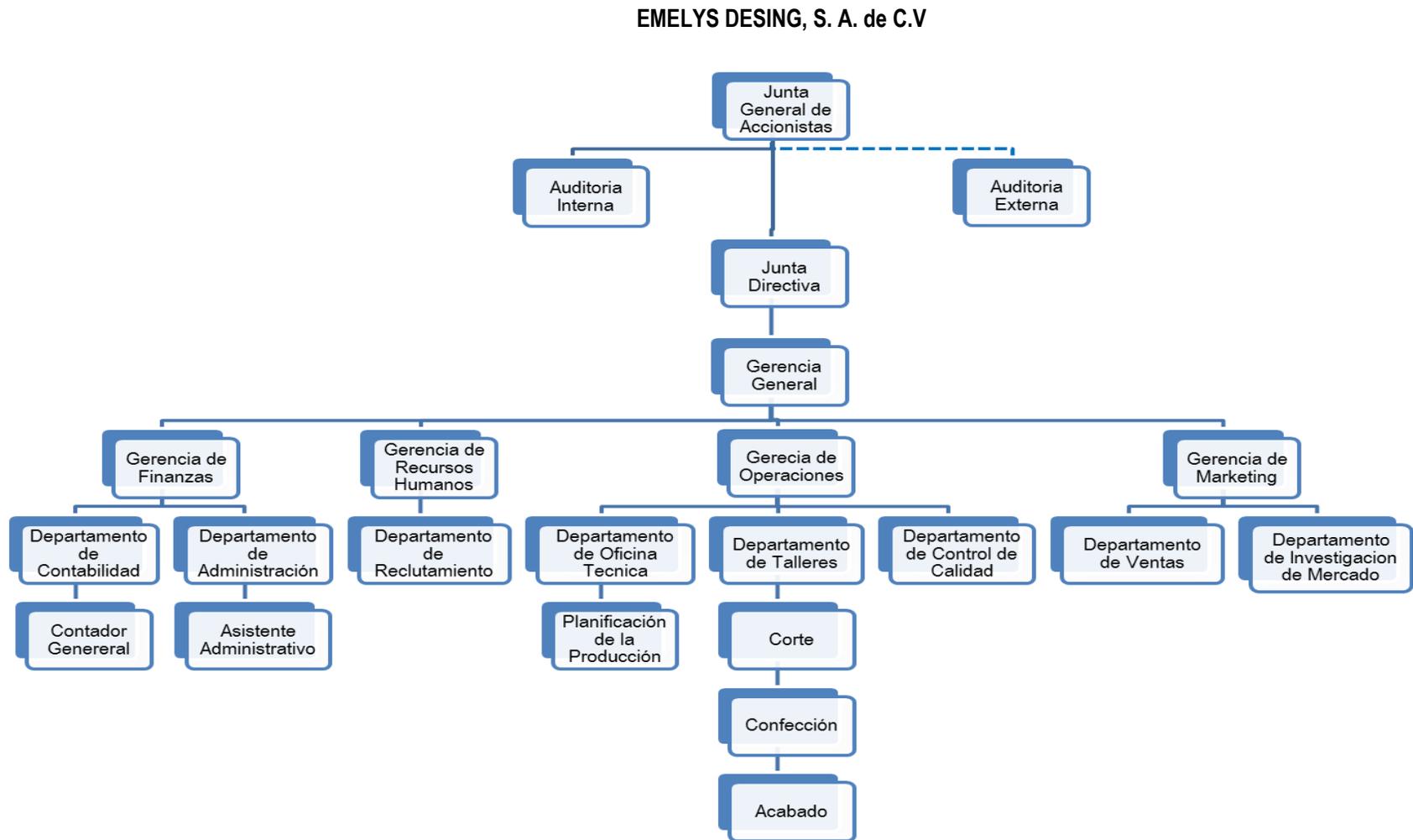
- Mala determinación de los costos de producción de las prendas de vestir.
- Establecer de forma incorrecta los montos invertidos en la confección.
- No establece de forma correcta los precios de ventas.
- No posee posicionamiento en el mercado.
- Mala organización administrativa
- Falta del aprovechamiento de los recursos de la entidad.



AMENAZA

- La competencia interna y externa.
- No obtener los resultados esperados.
- Ser desplazados por la oferta exterior.
- Perder clientes con pedidos importantes.

- Figura 2: Estructura Organizativa:



Estrategias de producción.

Por estrategias de producción se establece lo siguiente: “es el patrón o plan que integra las principales metas y políticas de una organización y a su vez establece la secuencia coherente de las acciones a realizar” (bibliografía cuaderno).

Las estrategias de producción forman parte importante en una organización debido a que marcan las pautas a seguir para dar respuesta a las necesidades que se van presentando en el proceso, tanto de la empresa como de los clientes, para lo cual se hace necesario el diseño de estrategias por parte de la producción, no olvidando al momento de formularlas que deberán de ser adecuadas a las características y necesidades de la empresa.

Objetivos de la producción:

Para elaborar los objetivos de producción la empresa se enfocará en cuatro bloques por medio de los cuales dividirá sus necesidades, las cuales están representas en el siguiente listado:

- Costo.
- Calidad.
- Flexibilidad.
- Plazo de entrega.

Objetivos:

- Controlar los recursos que se utilizan en el proceso de producción, haciendo uso correcto de los materiales directos e indirectos así como de la mano de obra que se incluye en el proceso de elaboración del producto.
- Elaborar productos que cumplan con los estándares de calidad establecidos, que satisfagan las necesidades tanto de la empresa como de los niveles requerido por los clientes.
- Cumplir con las unidades solicitadas por los clientes, elaborando las unidades solicitadas en cada pedido recibido.
- Entregar los pedidos solicitados en los plazos convenidos con los clientes.

Estrategias de producción.

- Verificar que la cantidad de materiales que se envían a producción sean las necesarias, que estos materiales no sean inferiores a los requeridos y que tampoco sobrepasen las cantidades especificadas para evitar la generación de desperdicios innecesarios, cuidando que los empleados implicados en la elaboración de los productos cumplan con las cantidades a utilizar tanto en materiales directos como indirectos.
- Revisar la materia prima adquirida para elaborar los productos, comparar las calidad que ofrecen los distintos proveedores sin dejar de atender los precios conservando los niveles de calidad y tratando de mejorarlos de forma gradual con el paso del tiempo y así perdurar relaciones con los clientes y atraer nuevos.
- Medir las horas utilizadas para elaborar los productos y realizar cálculos de los tiempos a consumir, para verificar si se posee la capacidad de producción requerida por los clientes.
- Medir el tiempo consumido desde que se recibe el pedido del cliente hasta la fecha convenida para la entrega del productos, tomando como base el tiempo que se tiene registrado para elaborar cada una de las prendas de vestir, y así evitar incumplimientos con las fechas establecidas para conservar la preferencia de los clientes y no generar fricciones con los clientes.

Tabla 6: Estrategias administrativas y financieras

Estrategias administrativas y financieras		
Estrategia	Política	Procedimiento
Indicadores financieros	Identificar el mejor curso de acción financiera para la buena toma de decisiones	<ul style="list-style-type: none"> • Mantener índice de liquides necesarios para las obligaciones a corto plazo. • Cumplir con los tiempos de cobro para el índice de cuentas por cobrar. • Establecer una rotación de inventarios favorable. • Obtener rentabilidad constante un buen nivel de beneficios.

Compra de los materiales.	Verificar que se compra los materiales necesarios y adecuados para la producción.	<ul style="list-style-type: none"> • Planificar por medio de presupuestos. • Verificar la calidad de los materiales. • Llevar control de entradas y salidas de materiales.
Recurso Humano	Cumplimiento del perfil para recurso humano según su profesión	<ul style="list-style-type: none"> • Tener conocimientos previos de maquinaria industrial. • Poseer técnicas principales de confección. • Cumplimiento de control interno. • Llevar evaluaciones de desempeño. • Determinar la necesidad de capacitación y desarrollo al personal.
Propiedad Planta y Equipo	Realizar evolución del buen funcionamiento de las maquinarias industriales, así como también la buena adquisición de ellas.	<ul style="list-style-type: none"> • Desarrollar evaluaciones constantes de las maquinarias. • Aplicar controles de calidad. • Verificar la necesidad de adquirir nueva maquinaria para la eficiencia en la producción.
Ventas	Obtener un aumento en las ventas según las preferencias del consumidor.	<ul style="list-style-type: none"> • Por medio de la calidad del producto. • Buen servicio a los clientes. • Cumplir con los estándares de preferencia en el mercado. • Posicionamiento en el mercado.

Tabla 7: Indicadores administrativos**Indicadores:**

Los siguientes indicadores ayudarán a la gerencia a tomar decisiones administrativas y financieras ante las diferentes situaciones de riesgos que puede afectar el buen funcionamiento de la entidad.

Indicadores	Políticas	Parámetros
Tiempo de la producción	Cumplir con el tiempo establecido por el cliente al momento de la orden del pedido.	
Desecho de materiales	Se considerará como material de desecho los sobrantes de los materiales como tela, Pelum.	Dependiendo de la orden de producción no obtener más 5% de desecho.
Calidad	Aplicar control de calidad a la finalización de la producción requerida.	Por medio de la opinión del cliente podemos medir la calidad de la producción.
Capacitación de los empleados	Capacitar a los empleados dos veces al año sobre el uso adecuado del equipo y procedimientos de la producción.	Rendimiento eficiente y eficaz en la producción.
Compra de Materiales	Realizar las requisiciones de compra de los materiales necesarios para la producción.	Aplicación de los presupuesto de materiales.
Control de pedidos	El gerente de producción debe aplicar un control de pedidos para obtener una producción eficiente.	
Productos dañados	Cuando surjan productos dañados se asignaran a la orden en específica y la parte normal se registrara como costo	Se admitirán un 5% de unidades defectuosas.
Inventario	Realizar un inventario físico a los materiales para tener un mejor control de la obsolescencia de los mismos.	Realizar un Inventario físico cuatro veces en el año.
Unidades defectuosas	Cuando surjan productos defectuosas se asignaran a la orden en específica y la parte normal se registrara como costo	Se admite un 5% de las unidades defectuosas.
Mantenimiento de maquinaria	Realizar mantenimiento constante de la maquinaria de equipo de producción para obtener un mayor rendimiento.	

Tabla 8: Indicadores financieros.

Son indicadores utilizados para realizar el análisis financiero de una entidad, permitiendo medir o cuantificar su realidad económica y financiera, los cuales se detallan a continuación:

Razones Financieras.

Indicadores		Parámetros
Razón de Solvencia	$\frac{\text{Activo Corriente} =}{\text{Pasivo Corriente}}$	Entre más alto (mayor a 1) sea el resultado, más solvente es la empresa
Razón Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente- Inventario} =}{\text{Pasivo Corriente}}$	<p>Si RA < 1, la empresa podría suspender sus pagos u obligaciones con terceros por tener activos líquidos (circulantes) insuficientes.</p> <p>Si RA > 1, indica la posibilidad de que la empresa posea exceso de liquidez, cayendo en una pérdida de rentabilidad.</p>
Capital Neto de Trabajo	Activo Corriente-Pasivo Corriente	A medida que los pasivos corrientes sean menores a los activos corrientes, será beneficio para la empresa para hacerle frente a las obligaciones de corto plazo.
Razón de Rotación de Inventario	$\frac{\text{Inventario Promedio} * 360 =}{\text{Costo de Ventas}}$	Entre más alto sea la rotación de los inventarios menor será el costo de oportunidad.
Razón de Rotación de activos Totales	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$	Por cada unidad monetaria invertida en el total de activos, se generan X unidades monetarias en ventas.
Razón de Rotación de activos Fijos	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos}}$	Una rotación baja en cualquier empresa nos indica que hay ventas insuficientes y/o inversiones elevadas en activos fijos, y que esto nos está ocasionando aumento en nuestros costos, por las depreciaciones y reparaciones, etc.

Indicadores		Parámetros
Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	<p>RE > 0.6, se perdiendo autonomía financiera frente a terceros.</p> <p>0.4 < RE < 0.6: El X, X% del total de activos, está siendo financiado por los acreedores de corto y largo plazo.</p> <p>RE < 0.4, se tiene exceso de capitales propios (se recomienda cierta proporción de deudas).</p>
Razón de Rendimiento sobre la Inversión	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$	<p>Por cada unidad monetaria invertida en activos, la empresa obtiene de utilidad neta X unidades monetarias.</p>
Razón Utilidad Activo	$\frac{\text{Utilidad antes de imp.}}{\text{Activos}}$	<p>Por cada unidad monetaria invertida en activos, la empresa obtiene de utilidad antes de impuesto X unidades monetarias.</p>
Razón Utilidad Ventas	$\frac{\text{Utilidad antes de imp.}}{\text{Ventas}}$	<p>Un valor más alto significa una situación más próspera para la empresa, pues se obtiene un mayor beneficio por el volumen de ventas de la empresa.</p>

Presupuestos.

Presupuesto de ventas.

Tabla 9: Pronóstico de ventas
EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en unidades de producto

Talla Camisa tipo polo	Período			Total
	Enero	Junio	Noviembre	
Talla S	750	700	300	1750
Talla M	750	500	500	1750
Talla L	750	500	500	1750
Talla XL	250	300	200	750
Totales	2500	2000	1500	6000

Tabla 10: Presupuesto de ventas

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Talla Camisa tipo polo	Período						Total	
	Enero		Junio		Diciembre			
	Cantidad	Precio total	Cantidad	Precio total	Cantidad	Precio total	Cantidad	Precio total
Talla S	750	\$9,000.00	700	\$8,400.00	300	\$3,600.00	1750	\$21,000.00
Talla M	750	\$9,000.00	500	\$6,000.00	500	\$6,000.00	1750	\$21,000.00
Talla L	750	\$9,000.00	500	\$6,000.00	500	\$6,000.00	1750	\$21,000.00
Talla XL	250	\$3,000.00	300	\$3,600.00	200	\$2,400.00	750	\$9,000.00
Totales	2500		2000		1500		6000	\$72,000.00

Precio unitario: \$ 12.00

Presupuesto de Producción

Tabla 11: Presupuesto de producción.
EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en unidades de producto

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Presupuesto de ventas	2500	2000	1500	6000
Inventario final deseado				
Sub total	2500	2000	1500	6000
Inventario Inicial				
Unidades requeridas	2500	2000	1500	6000

Presupuesto de Compras.

Tabla 12: Presupuesto de compra de materia prima "Tela de Punto"

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.

Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014

Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Unidades requeridas de producción	2500	2000	1500	6000
Yardas requeridas de Tela de Punta por unidad producida	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000
Yardas requeridas de Tela de Punta para la producción	2500.00	2000.00	1500.00	6000.00
(+) Inventario Final deseado	500.00	400.00	300.00	1200.00
Sub total	3000.00	2400.00	1800.00	7200.00
(-) Inventario Inicial	500.00	400.00	300.00	1200.00
Compras requeridas	2500.00	2000.00	1500.00	6000.00
Precio por Yarda	\$4.80	\$4.80	\$4.80	\$4.80
Costo de Compra	\$12,000.00	\$9,600.00	\$7,200.00	\$28,800.00

Tabla 13: Presupuesto de compra de materia prima "Cuello"

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.

Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014

Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Unidades requeridas de producción	2500	2000	1500	6000
Unidades requeridas de Cuello por unidad producida	1.00	1.00	1.00	1.00
Unidades requeridas de Cuello para la producción	2500	2000	1500	6000
(+) Inventario Final deseado	500	400	300	1200
Sub total	3000	2400	1800	7200
(-) Inventario Inicial	500	400	300	1200
Compras requeridas	2500	2000	1500	6000
Precio por Unidad	\$0.65	\$0.65	\$0.65	\$0.65
Costo de Compra	\$1,625.00	\$1,300.00	\$975.00	\$3,900.00

Tabla 14: Presupuesto de compra de materia prima "Entretela"

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.

Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014

Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Unidades requeridas de producción	2500	2000	1500	6000
Yardas requeridas de entretela por unidad producida	0.0090	0.0090	0.0090	0.01
Yardas requeridas de entretela para la producción	22.50	18.00	13.50	54.00
(+) Inventario Final deseado	4.50	3.60	2.70	10.80
Sub total	27.00	21.60	16.20	64.80
(-) Inventario Inicial	4.50	3.60	2.70	10.80
Compras requeridas	22.50	18.00	13.50	54.00
Precio por Yarda	\$1.00	\$1.00	\$1.00	\$1.00
Costo de Compra	\$22.50	\$18.00	\$13.50	\$54.00

Tabla 15: Presupuesto de compra de materia prima "Puño"
EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Unidades requeridas de producción	2500	2000	1500	6000
Unidades requeridos de puño por unidad producida	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000
Unidad requeridos de puño para la producción	2500.00	2000.00	1500.00	6000.00
(+) Inventario Final deseado	500.00	400.00	300.00	1200.00
Sub total	3000.00	2400.00	1800.00	7200.00
(-) Inventario Inicial	500.00	400.00	300.00	1200.00
Compras requeridas	2500.00	2000.00	1500.00	6000.00
Precio por unidad	\$0.65	\$0.65	\$0.65	\$0.65
Costo de Compra	\$1,625.00	\$1,300.00	\$975.00	\$3,900.00

Tabla 16: Presupuesto de compra de material directo "Botones"
EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Unidades requeridas de producción	2500	2000	1500	6000
Unidad requeridas de botones por unidad producida	3	3	3	3
Unidad de botones requeridas para la producción	7500	6000	4500	18000
(+) Inventario Final deseado	1500	1200	900	3600
Sub total	9000	7200	5400	21600
(-) Inventario Inicial	1500	1200	900	3600
Compras requeridas	7500	6000	4500	18000
Precio por unidad	\$0.01	\$0.01	\$0.01	\$0.01
Costo de Compra	\$75.00	\$60.00	\$45.00	\$180.00

Tabla 17: Presupuesto de compra de material directo "Aguja cabeza redonda"
EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Unidades requeridas de producción	2500	2000	1500	6000
Unidad de aguja por unidad producida	0.01	0.01	0.01	0.01
Unidad de aguja requeridas para la producción	15.00	12.00	9.00	36.00
(+) Inventario Final deseado	3.00	2.40	1.80	7.20
Sub total	18.00	14.40	10.80	43.20
(-) Inventario Inicial	3.00	2.40	1.80	7.20
Compras requeridas	15.00	12.00	9.00	36.00
Precio por unidad	\$0.30	\$0.30	\$0.30	\$0.30
Costo de Compra	\$4.50	\$3.60	\$2.70	\$10.80

Tabla 18: Presupuesto de compra de material directo "Hilo"

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
yardas de hilo requeridas de producción	2500	2000	1500	6000
yardas de hilo por unidad producida	0.01	0.01	0.01	0.01
yardas requeridas de hilo para la producción	22.00	17.60	13.20	52.80
(+) Inventario Final deseado	4.40	3.52	2.64	10.56
Sub total	26.40	21.12	15.84	63.36
(-) Inventario Inicial	4.40	3.52	2.64	10.56
Compras requeridas	22.00	17.60	13.20	52.80
Precio por yarda	\$1.50	\$1.50	\$1.50	\$1.50
Costo de Compra	\$33.00	\$26.40	\$19.80	\$79.20

Tabla 19: Presupuesto de compra de material directo "Etiquetas talla S"

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Unidades requeridas de producción	2500	2000	1500	6000
Par de Plantillas por unidad producida	0.30	0.30	0.30	0.30
Par de Plantillas requeridas para la producción	750.00	600.00	450.00	1800.00
(+) Inventario Final deseado	150.00	120.00	90.00	360.00
Sub total	900.00	720.00	540.00	2160.00
(-) Inventario Inicial	150.00	120.00	90.00	360.00
Compras requeridas	750.00	600.00	450.00	1800.00
Precio por unidad	\$0.01	\$0.01	\$0.01	\$0.01
Costo de Compra	\$3.75	\$3.00	\$2.25	\$9.00

Tabla 20: Presupuesto de compra de material directo "Etiquetas talla M"

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Unidades requeridas de producción	2500	2000	1500	6000
Par de Plantillas por unidad producida	0.30	0.30	0.30	0.30
Par de Plantillas requeridas para la producción	750.00	600.00	450.00	1800.00
(+) Inventario Final deseado	150.00	120.00	90.00	360.00
Sub total	900.00	720.00	540.00	2160.00
(-) Inventario Inicial	150.00	120.00	90.00	360.00
Compras requeridas	750.00	600.00	450.00	1800.00
Precio por unidad	\$0.01	\$0.01	\$0.01	\$0.01
Costo de Compra	\$3.75	\$3.00	\$2.25	\$9.00

Tabla 21: Presupuesto de compra de material directo "Etiquetas talla L"

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Unidades requeridas de producción	2500	2000	1500	6000
Par de Plantillas por unidad producida	0.30	0.30	0.30	0.30
Par de Plantillas requeridas para la producción	750.00	600.00	450.00	1800.00
(+) Inventario Final deseado	150.00	120.00	90.00	360.00
Sub total	900.00	720.00	540.00	2160.00
(-) Inventario Inicial	150.00	120.00	90.00	360.00
Compras requeridas	750.00	600.00	450.00	1800.00
Precio por unidad	\$0.01	\$0.01	\$0.01	\$0.01
Costo de Compra	\$3.75	\$3.00	\$2.25	\$9.00

Tabla 22: Presupuesto de compra de material directo "Etiquetas talla XL"

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Unidades requeridas de producción	2500	2000	1500	6000
Par de Plantillas por unidad producida	0.10	0.10	0.10	0.10
Par de Plantillas requeridas para la producción	250.00	200.00	150.00	600.00
(+) Inventario Final deseado	50.00	40.00	30.00	120.00
Sub total	300.00	240.00	180.00	720.00
(-) Inventario Inicial	50.00	40.00	30.00	120.00
Compras requeridas	250.00	200.00	150.00	600.00
Precio por unidad	\$0.01	\$0.01	\$0.01	\$0.01
Costo de Compra	\$1.25	\$1.00	\$0.75	\$3.00

Tabla 23: Presupuesto de compra de de material indirecto "Cinta Adhesiva"

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Rollo requerido en la producción	2500	2000	1500	6000
Rollo por unidad producida	0.00	0.00	0.00	0.00
Rollo requerido para la producción	1.00	1.00	1.00	3.00
(+) Inventario Final deseado	0.00	0.00	0.00	0.00
Sub total	1.00	1.00	1.00	3.00
(-) Inventario Inicial	0.00	0.00	0.00	0.00
Compras requeridas	1.00	1.00	1.00	3.00
Precio por rollo	\$1.50	\$1.50	\$1.50	\$1.50
Costo de Compra	\$1.50	\$1.50	\$1.50	\$4.50

Tabla 24: Presupuesto de compra de material indirecto "Bolsas de empaque"

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Unidad requerido en la producción	2500	2000	1500	6000
Unidad por unidad producida	1.00	1.00	1.00	1.00
Unidad requerido para la producción	2500.00	2000.00	1500.00	6000.00
(+) Inventario Final deseado	500.00	400.00	300.00	1200.00
Sub total	3000.00	2400.00	1800.00	7200.00
(-) Inventario Inicial	500.00	400.00	300.00	1200.00
Compras requeridas	2500.00	2000.00	1500.00	6000.00
Precio por rollo	\$0.02	\$0.02	\$0.02	\$0.02
Costo de Compra	\$37.50	\$30.00	\$22.50	\$90.00

Presupuesto de consumo

Tabla 25: Presupuesto de consumo de materia prima "Tela de Punto"

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Yardas requeridas de Tela de Punta para la producción	2500.00	2000.00	1500.00	6000.00
Costo Unitario	\$4.80	\$4.80	\$4.80	\$4.80
Costo de Consumo	\$12,000.00	\$9,600.00	\$7,200.00	\$28,800.00

Tabla 26: Presupuesto de consumo de materia prima "Cuello"

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Unidades requeridas de Cuello para la producción	2500.00	2000.00	1500.00	6000.00
Costo Unitario	\$0.65	\$0.65	\$0.65	\$0.65
Costo de Consumo	\$1,625.00	\$1,300.00	\$975.00	\$3,900.00

Tabla 27: Presupuesto de consumo de materia prima "Entretela"

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Yardas requeridas de entretela para la producción	22.50	18.00	13.50	54.00
Costo Unitario	\$1.00	\$1.00	\$1.00	\$1.00
Costo de Consumo	\$22.50	\$18.00	\$13.50	\$54.00

Tabla 28: Presupuesto de consumo de materia prima "Puño"

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Unidad requeridos de puño para la producción	2500.00	2000.00	1500.00	6000.00
Costo Unitario	\$0.65	\$0.65	\$0.65	\$0.65
Costo de Consumo	\$1,625.00	\$1,300.00	\$975.00	\$3,900.00

Tabla 29: Presupuesto de consumo de material directo "Botones"

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Unidad de botones requeridas para la producción	7500	6000	4500	18000
Costo Unitario	\$0.01	\$0.01	\$0.01	\$0.01
Costo de Consumo	\$75.00	\$60.00	\$45.00	\$180.00

Tabla 30: Presupuesto de consumo de material directo "Aguja"

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Unidad de aguja requeridas para la producción	15.00	12.00	9.00	36.00
Costo Unitario	\$0.30	\$0.30	\$0.30	\$0.30
Costo de Consumo	\$4.50	\$3.60	\$2.70	\$10.80

Tabla 31: Presupuesto de consumo de material directo "Hilo"

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
yardas requeridas de hilo para la producción	22.00	17.60	13.20	52.80
Costo Unitario	\$1.50	\$1.50	\$1.50	\$1.50
Costo de Consumo	\$33.00	\$26.40	\$19.80	\$79.20

Tabla 32: Presupuesto de consumo de material directo "Etiquetas talla S"

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Par de Plantillas requeridas para la producción	750.00	600.00	450.00	1800.00
Costo Unitario	\$0.01	\$0.01	\$0.01	\$0.01
Costo de Consumo	\$3.75	\$3.00	\$2.25	\$9.00

Tabla 33: Presupuesto de consumo de material directo "Etiquetas talla M"

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Presupuesto de Compra de Material Directo				1800.0
"Etiquetas talla M" para Camisa tipo polo	750.00	600.00	450.00	0
Costo Unitario	\$0.01	\$0.01	\$0.01	\$0.01
Costo de Consumo	\$3.75	\$3.00	\$2.25	\$9.00

Tabla 34: Presupuesto de consumo de material directo "Etiquetas talla L"

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
(-) Inventario Inicial	750.00	600.00	450.00	1800.00
Costo Unitario	\$0.01	\$0.01	\$0.01	\$0.01
Costo de Consumo	\$3.75	\$3.00	\$2.25	\$9.00

Tabla 35: Presupuesto de consumo de material directo "Etiquetas talla XL"

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
(-) Inventario Inicial	250.00	200.00	150.00	600.00
Costo Unitario	\$0.01	\$0.01	\$0.01	\$0.01
Costo de Consumo	\$1.25	\$1.00	\$0.75	\$3.00

Presupuesto de mano de obra directa

Tabla 36: Presupuesto de mano de obra directa
EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Unidades de Producción Requeridas	2500	2000	1500	6000
Consumo por Unidad de Producto	0.8	0.7	0.7	0.74
Total Horas Requeridas	2000	1400	1050	4440
Costo Unitario	\$1.50	\$1.50	\$1.50	\$1.50
Costo Total de Mano de Obra Directa	\$3,000.00	\$2,100.00	\$1,575.00	\$6,660.00

Presupuesto de costos indirectos de fabricación

Tabla 37: Presupuesto de costos indirectos de fabricación

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.

Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014

Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Enero			Junio			Noviembre			Total		
	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total
Alquiler de Planta	\$300.00	\$0.00	\$300.00	\$200.00	\$0.00	\$200.00	\$200.00	\$0.00	\$200.00	\$700.00	\$0.00	\$700.00
Energía Eléctrica	\$0.00	\$180.00	\$180.00	\$0.00	\$120.00	\$120.00	\$0.00	\$120.00	\$120.00	\$0.00	\$420.00	\$420.00
Cinta Adhesiva	\$0.00	\$2.00	\$2.00	\$0.00	\$2.00	\$2.00	\$0.00	\$2.00	\$2.00	\$0.00	\$6.00	\$6.00
Bolsa de Empaque	\$0.00	\$40.00	\$40.00	\$0.00	\$35.00	\$35.00	\$0.00	\$35.00	\$35.00	\$0.00	\$110.00	\$110.00
Depreciación Acumulada	\$600.00	\$0.00	\$600.00	\$400.00	\$0.00	\$400.00	\$400.00	\$0.00	\$400.00	\$1,400.00	\$0.00	\$1,400.00
Mano de Obra Indirecta	\$1,200.00	\$0.00	\$1,200.00	\$800.00	\$0.00	\$800.00	\$800.00	\$0.00	\$800.00	\$2,800.00	\$0.00	\$2,800.00
Cuota Patronal ISSS	\$0.00	\$330.00	\$330.00	\$0.00	\$215.00	\$215.00	\$0.00	\$215.00	\$215.00	\$0.00	\$760.00	\$760.00
Cuota Patronal AFP	\$0.00	\$290.00	\$290.00	\$0.00	\$193.00	\$193.00	\$0.00	\$193.00	\$193.00	\$0.00	\$676.00	\$676.00
Totales	\$2,100.00	\$842.00	\$2,942.00	\$1,400.00	\$565.00	\$1,965.00	\$1,400.00	\$565.00	\$1,965.00	\$4,900.00	\$1,972.00	\$6,872.00

Presupuesto de Inventario Final

Tabla 38: Presupuesto de inventario final de materia prima "Tela de Punta"
EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Inventario Final (31-12-2013)	500.00	\$4.80	\$2,400.00
Enero	500.00	\$4.80	\$2,400.00
Junio	400.00	\$4.80	\$1,920.00
Noviembre	300.00	\$4.80	\$1,440.00

Tabla 39: Presupuesto de inventario final de materia prima "Cuello"
EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Inventario Final (31-12-2013)	500.00	\$0.65	\$325.00
Enero	500.00	\$0.65	\$325.00
Junio	400.00	\$0.65	\$260.00
Noviembre	300.00	\$0.65	\$195.00

Tabla 40: Presupuesto de inventario final de materia prima "Entretela"
EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Inventario Final (31-12-2013)	4.50	\$1.00	\$4.50
Enero	4.50	\$1.00	\$4.50
Junio	3.60	\$1.00	\$3.60
Noviembre	2.70	\$1.00	\$2.70

Tabla 41: Presupuesto de inventario final de materia prima "Puño"
EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Inventario Final (31-12-2013)	500.00	\$0.65	\$325.00
Enero	500.00	\$0.65	\$325.00
Junio	400.00	\$0.65	\$260.00
Noviembre	300.00	\$0.65	\$195.00

Tabla 42: Presupuesto de inventario final de material directo "Botones"
EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Inventario Final (31-12-2013)	1500	\$0.01	\$15.00
Enero	1500	\$0.01	\$15.00
Junio	1200	\$0.01	\$12.00
Noviembre	900	\$0.01	\$9.00

Tabla 43: Presupuesto de inventario final de material directo "Ajugas de Cabeza Redonda"
EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Inventario Final (31-12-2013)	3.00	\$0.30	\$0.90
Enero	3.00	\$0.30	\$0.90
Junio	2.40	\$0.30	\$0.72
Noviembre	1.80	\$0.30	\$0.54

Tabla 44: Presupuesto de inventario final de material directo "Hilo"
EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Inventario Final (31-12-2013)	4.40	\$1.50	\$6.60
Enero	4.40	\$1.50	\$6.60
Junio	3.52	\$1.50	\$5.28
Noviembre	2.64	\$1.50	\$3.96

Tabla 45: Presupuesto de inventario final de material directo "Etiquetas Talla S"
EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Inventario Final (31-12-2013)	150.00	\$0.01	\$0.75
Enero	150.00	\$0.01	\$0.75
Junio	120.00	\$0.01	\$0.60
Noviembre	90.00	\$0.01	\$0.45

Tabla 46: Presupuesto de inventario final de material directo " Etiquetas Talla M"
EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Inventario Final (31-12-2013)	150.00	\$0.01	\$1.50
Enero	150.00	\$0.01	\$1.50
Junio	120.00	\$0.01	\$1.20
Noviembre	90.00	\$0.01	\$0.90

Tabla 47: Presupuesto de inventario final de material directo " Etiquetas Talla L"
EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Inventario Final (31-12-2013)	150.00	\$0.01	\$1.50
Enero	150.00	\$0.01	\$1.50
Junio	120.00	\$0.01	\$1.20
Noviembre	90.00	\$0.01	\$0.90

Tabla 48: Presupuesto de inventario final de material directo " Etiquetas Talla XL"
EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Concepto	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Inventario Final (31-12-2013)	50.00	\$0.01	\$0.50
Enero	50.00	\$0.01	\$0.50
Junio	40.00	\$0.01	\$0.40
Noviembre	30.00	\$0.01	\$0.30

Presupuesto de costo de artículos vendidos

Tabla 49: Presupuesto de costo de artículos vendidos

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.								
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014								
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América								
Concepto	Enero		Junio		Noviembre		Total	
	Detalle	Totales	Detalle	Totales	Detalle	Totales	Detalle	Totales
Presupuesto de Consumo de Materia Prima		\$15,272.50		\$12,218.00		\$9,163.50		\$36,654.00
Tela de Punta	\$12,000.00		\$9,600.00		\$7,200.00		\$28,800.00	
Cuello	\$1,625.00		\$1,300.00		\$975.00		\$3,900.00	
Entretela	\$22.50		\$18.00		\$13.50		\$54.00	
Puño	\$1,625.00		\$1,300.00		\$975.00		\$3,900.00	
Presupuesto de Consumo de Material Directo		\$125.00		\$100.00		\$75.00		\$300.00
Botones	\$75.00		\$60.00		\$45.00		\$180.00	
Aguja de Cabeza Redonda	\$4.50		\$3.60		\$2.70		\$10.80	
Hilo	\$33.00		\$26.40		\$19.80		\$79.20	
Etiqueta Talla S	\$3.75		\$3.00		\$2.25		\$9.00	
Etiqueta Talla M	\$3.75		\$3.00		\$2.25		\$9.00	
Etiqueta Talla L	\$3.75		\$3.00		\$2.25		\$9.00	
Etiqueta Talla XL	\$1.25		\$1.00		\$0.75		\$3.00	
Presupuesto de Mano de Obra Directa		\$3,000.00		\$2,100.00		\$1,575.00		\$6,675.00
Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación		\$2,942.00		\$1,965.00		\$1,965.00		\$6,872.00
Alquiler de Planta	\$300.00		\$200.00		\$200.00		\$700.00	
Energía Eléctrica	\$180.00		\$120.00		\$120.00		\$420.00	
Cinta Adhesiva	\$2.00		\$2.00		\$2.00		\$6.00	

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.								
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014								
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América								
Concepto	Enero		Junio		Noviembre		Total	
	Detalle	Totales	Detalle	Totales	Detalle	Totales	Detalle	Totales
Bolsa de Empaque	\$40.00		\$35.00		\$35.00		\$110.00	
Depreciación Acumulada	\$600.00		\$400.00		\$400.00		\$1,400.00	
Mano de Obra Indirecta	\$1,200.00		\$800.00		\$800.00		\$2,800.00	
Cuota Patronal ISSS	\$330.00		\$215.00		\$215.00		\$760.00	
Cuota Patronal AFP	\$290.00		\$193.00		\$193.00		\$676.00	
Totales		\$21,339.50		\$16,383.00		\$12,778.50		\$50,501.00
(+) Inventario Inicial de Artículos Terminados		\$0.00		\$0.00		\$0.00		\$0.00
Costo de Artículos Disponibles para la Venta		\$21,339.50		\$16,383.00		\$12,778.50		\$50,501.00
(-) Inventario Final de Artículos Terminados		\$0.00		\$0.00		\$0.00		\$0.00
Costo de los Artículos Vendidos		\$21,339.50		\$16,383.00		\$12,778.50		\$50,501.00

Presupuesto de gastos de administración

**Tabla 50: Presupuesto de gastos de administración
EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América**

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Sueldo Secretaria	\$900.00	\$600.00	\$600.00	\$2,100.00
Sueldo Contador General	\$1,500.00	\$1,000.00	\$1,000.00	\$3,500.00
Sueldo Gerente General	\$2,100.00	\$1,400.00	\$1,400.00	\$4,900.00
Agua	\$17.00	\$12.00	\$12.00	\$41.00
Energía Eléctrica	\$200.00	\$130.00	\$130.00	\$460.00
Total	\$4,717.00	\$3,142.00	\$3,142.00	\$11,001.00

Presupuesto de gastos de venta

**Tabla 51: Presupuesto de gastos de venta
EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América**

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Sueldos y Salarios	\$1,000.00	\$700.00	\$700.00	\$2,400.00
Total	\$1,000.00	\$700.00	\$700.00	\$2,400.00

Presupuesto de estado de resultado

**Tabla 52: Presupuesto de estado de resultado
EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América**

Concepto	Enero	Junio	Noviembre	Total
Ventas	\$30,000.00	\$24,000.00	\$18,000.00	\$72,000.00
(-) Costo de Venta	(\$21,339.50)	(\$16,383.00)	(\$12,778.50)	(\$50,501.00)
Utilidad Bruta	\$8,660.50	\$7,617.00	\$5,221.50	\$21,499.00
(-) Gastos de Operación				
Gastos de Venta	(\$1,000.00)	(\$700.00)	(\$700.00)	(\$2,400.00)
Gastos de Administración	(\$4,717.00)	(\$3,142.00)	(\$3,142.00)	(\$11,001.00)
Utilidad de Operación	\$2,943.50	\$3,775.00	\$1,379.50	\$8,098.00
(-) Reserva Legal	(\$206.05)	(\$264.25)	(\$96.57)	(\$566.86)
Utilidad antes de ISR	\$2,737.46	\$3,510.75	\$1,282.94	\$7,531.14
(-) Impuesto Sobre la Renta	(\$684.36)	(\$877.69)	(\$320.73)	(\$1,882.79)
Utilidad Neta	\$2,053.09	\$2,633.06	\$962.20	\$5,648.36

Hoja de costo unitario

Tabla 53: Hoja de costos reales
EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Periodo: Enero, Junio, Noviembre 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Elemento	Enero		Junio		Noviembre	
	Detalle	Total	Detalle	Total	Detalle	Total
Materia Prima		\$6.11		\$6.11		\$6.11
Tela de Punta	\$4.80		\$4.80		\$4.80	
Cuello	\$0.65		\$0.65		\$0.65	
Entretela	\$0.01		\$0.01		\$0.01	
Puño	\$0.65		\$0.65		\$0.65	
Material Directo		\$0.05		\$0.05		\$0.05
Botones	\$0.03		\$0.03		\$0.03	
Aguja de Cabeza Redonda	\$0.00		\$0.00		\$0.00	
Hilo	\$0.01		\$0.01		\$0.01	
Etiqueta Talla S	0.002		0.002		0.002	
Etiqueta Talla M	\$0.002		\$0.002		\$0.002	
Etiqueta Talla L	\$0.002		\$0.002		\$0.002	
Etiqueta Talla XL	\$0.001		\$0.001		\$0.001	
Mano de Obra Directa		\$1.20		\$1.05		\$1.05
Sueldos y Salarios	\$1.20		\$1.05		\$1.05	
Costos Indirectos de Fabricación		\$1.18		\$0.98		\$1.31
Alquiler de Planta	\$0.12		\$0.10		\$0.13	
Energía Eléctrica	\$0.07		\$0.06		\$0.08	
Cinta Adhesiva	\$0.001		\$0.001		\$0.001	
Bolsa de Empaque	\$0.02		\$0.02		\$0.02	
Depreciación Acumulada	\$0.24		\$0.20		\$0.27	
Mano de Obra Indirecta	\$0.48		\$0.40		\$0.53	
Cuota Patronal ISSS	\$0.13		\$0.11		\$0.14	
Cuota Patronal AFP	\$0.12		\$0.10		\$0.13	
Costo Unitario Estándar		\$8.53		\$8.19		\$8.52

Tabla 54: Presupuesto consolidado

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.											
Presupuesto de Ventas para Camisas tipo polo											
Talla Camisa tipo polo	Período									Total	
	Enero			Junio			Diciembre				
	Cantidad	Precio Unitario	Precio total	Cantidad	Precio Unitario	Precio total	Cantidad	Precio Unitario	Precio total	Cantidad	Precio total
Talla S	750	\$ 12.00	\$9,000.00	700	\$ 12.00	\$8,400.00	300	\$ 12.00	\$3,600.00	1750	\$21,000.00
Talla M	750	\$ 12.00	\$9,000.00	500	\$ 12.00	\$6,000.00	500	\$ 12.00	\$6,000.00	1750	\$21,000.00
Talla L	750	\$ 12.00	\$9,000.00	500	\$ 12.00	\$6,000.00	500	\$ 12.00	\$6,000.00	1750	\$21,000.00
Talla XL	250	\$ 12.00	\$3,000.00	300	\$ 12.00	\$3,600.00	200	\$ 12.00	\$2,400.00	750	\$9,000.00
Totales	2500		\$30,000.00	2000		\$24,000.00	1500		\$18,000.00		\$72,000.00
Presupuesto de Costo de Artículos Vendidos de Camisa Tipo Polo											
Concepto	Enero		Junio		Noviembre		Total				
	Detalle	Totales	Detalle	Totales	Detalle	Totales	Detalle	Totales			
Presupuesto de Consumo de Materia Prima		\$15,272.50		\$12,218.00		\$9,163.50		\$36,654.00			
Tela de Punta	\$12,000.00		\$9,600.00		\$7,200.00		\$28,800.00				
Cuello	\$1,625.00		\$1,300.00		\$975.00		\$3,900.00				
Entretela	\$22.50		\$18.00		\$13.50		\$54.00				
Puño	\$1,625.00		\$1,300.00		\$975.00		\$3,900.00				
Presupuesto de Consumo de Material Directo		\$125.00		\$100.00		\$75.00		\$300.00			
Botones	\$75.00		\$60.00		\$45.00		\$180.00				
Aguja de Cabeza Redonda	\$4.50		\$3.60		\$2.70		\$10.80				
Hilo	\$33.00		\$26.40		\$19.80		\$79.20				
Etiqueta Talla S	\$3.75		\$3.00		\$2.25		\$9.00				
Etiqueta Talla M	\$3.75		\$3.00		\$2.25		\$9.00				
Etiqueta Talla L	\$3.75		\$3.00		\$2.25		\$9.00				
Etiqueta Talla XL	\$1.25		\$1.00		\$0.75		\$3.00				
Presupuesto de Mano de Obra Directa		\$3,000.00		\$2,100.00		\$1,575.00		\$6,675.00			
Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación		\$2,942.00		\$1,965.00		\$1,965.00		\$6,872.00			

Alquiler de la planta	\$300.00		\$200.00		\$200.00		\$700.00	
Energía Eléctrica	\$180.00		\$120.00		\$120.00		\$420.00	
Cinta Adhesiva	\$2.00		\$2.00		\$2.00		\$6.00	
Bolsa de Empaque	\$40.00		\$35.00		\$35.00		\$110.00	
Depreciación Acumulada	\$600.00		\$400.00		\$400.00		\$1,400.00	
Mano de Obra Indirecta	\$1,200.00		\$800.00		\$800.00		\$2,800.00	
Cuota Patronal ISSS	\$330.00		\$215.00		\$215.00		\$760.00	
Cuota Patronal AFP	\$290.00		\$193.00		\$193.00		\$676.00	
Totales		\$21,339.50		\$16,383.00		\$12,778.50		\$50,501.00
(+) Inventario Inicial de Artículos Terminados		\$0.00		\$0.00		\$0.00		\$0.00
Costo de Artículos Disponibles para la Venta		\$21,339.50		\$16,383.00		\$12,778.50		\$50,501.00
(-) Inventario Final de Artículos Terminados		\$0.00		\$0.00		\$0.00		\$0.00
Costo de los Artículos Vendidos		\$21,339.50		\$16,383.00		\$12,778.50		\$50,501.00
Presupuesto de Gastos de Venta para Camisa Tipo Polo								
Concepto	Enero		Junio		Noviembre		Total	
Sueldos y Salarios	\$1,000.00		\$700.00		\$700.00		\$2,400.00	
Total	\$1,000.00		\$700.00		\$700.00		\$2,400.00	
Presupuesto de Gastos de Administración para Camisa Tipo Polo								
Concepto	Enero		Junio		Noviembre		Total	
Sueldo Secretaria	\$900.00		\$600.00		\$600.00		\$2,100.00	
Sueldo Contador General	\$1,500.00		\$1,000.00		\$1,000.00		\$3,500.00	
Sueldo Gerente General	\$2,100.00		\$1,400.00		\$1,400.00		\$4,900.00	
Agua	\$17.00		\$12.00		\$12.00		\$41.00	
Energía Eléctrica	\$200.00		\$130.00		\$130.00		\$460.00	
Total	\$4,717.00		\$3,142.00		\$3,142.00		\$11,001.00	
Utilidad de Operación	\$2,943.50		\$3,775.00		\$1,379.50		\$8,098.00	
(-) Reserva Legal	206.045		264.25		96.565		566.86	
Utilidad antes de ISR	\$2,737.46		\$3,510.75		\$1,282.94		\$7,531.14	
(-) Impuesto Sobre la Renta	684.36375		877.6875		320.73375		1882.785	
Utilidad Neta	\$2,053.09		\$2,633.06		\$962.20		\$5,648.36	

3.3.2 Análisis Cuantitativo.

A continuación se presenta un detalle de los resultados obtenidos a través del análisis vertical realizado al Balance General y al Estado de Resultados de EMELYS DESING, S.A. DE C.V., correspondiente a la serie temporal del 2012 al 2014:

Análisis Vertical:

EMELYS DESING, S.A. DE C.V. Estado de Situación Financiera Años Terminados al 31 de Diciembre de 2012,2013,2014 Expresado en dólares de los Estados Unidos de América							
	2012	%	2013	%	2014	%	Promedio Aritmético
ACTIVO							
Activo Corriente							
Efectivo y Equivalentes	\$ 5,365.39	19.68%	\$ 10,263.35	28.77%	\$ 68,174.61	73.95%	54.02%
Cuentas por Cobrar	\$ 500.00	1.83%	\$ 1,000.00	2.80%	\$ 1,000.00	1.08%	1.61%
Documentos por Cobrar	\$ 126.30	0.46%	\$ 2,100.00	5.89%	\$ 2,100.00	2.28%	2.79%
Almacén	\$ 3,816.54	14.00%	\$ 4,864.50	13.63%	\$ 4,864.50	5.28%	8.73%
Total de Activo Corriente	<u>\$ 9,808.23</u>	35.98%	<u>\$ 18,227.85</u>	51.09%	<u>\$ 76,139.11</u>	82.59%	67.16%
Activo no Corriente							
Propiedad Planta y Equipo	\$ 17,450.00	64.02%	\$ 17,450.00	48.91%	\$ 17,450.00	18.93%	33.75%
Depreciación Acumulada	\$ -		\$ -	0.00%	\$ (1,400.00)	-1.52%	-0.90%
Total de Activo No Corriente	<u>\$ 17,450.00</u>	64.02%	<u>\$ 17,450.00</u>	48.91%	<u>\$ 16,050.00</u>	17.41%	32.84%
Total de Activo	<u>\$ 27,258.23</u>	100.00%	<u>\$ 35,677.85</u>	100.00%	<u>\$ 92,189.11</u>	100.00%	100.00%

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Estado de Situación Financiera
Años Terminados al 31 de Diciembre de 2012,2013,2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

	2012	%	2013	%	2014	%	Promedio Aritmético
PASIVO Y PATRIMONIO							
Pasivo Corriente							
Cuentas por Pagar	\$ 1,025.33	3.76%	\$ 1,500.00	4.20%	\$ 2,235.00	2.42%	3.07%
Proveedores	\$ 1,032.50	3.79%	\$ 1,236.45	3.47%	\$ 14,254.05	15.46%	10.65%
Provisiones	\$ 1,201.22	4.41%	\$ 1,102.36	3.09%	\$ 1,102.36	1.20%	2.20%
Obligaciones a C.P por Beneficio a los empleados	\$ 2,026.36	7.43%	\$ 2,026.36	5.68%	\$ 27,818.63	30.18%	20.55%
Total de Pasivo Corriente	<u>\$ 5,285.41</u>	19.39%	<u>\$ 5,865.17</u>	16.44%	<u>\$ 45,410.04</u>	49.26%	36.46%
Pasivo No Corriente							
Impuesto Por Pagar	\$ 2,117.15	7.77%	\$ 2,315.00	6.49%	\$ 10,346.05	11.22%	9.53%
Total de Pasivo No Corriente	<u>\$ 2,117.15</u>	7.77%	<u>\$ 2,315.00</u>	6.49%	<u>\$ 10,346.05</u>	11.22%	9.53%
Total Pasivo	<u>\$ 7,402.56</u>	27.16%	<u>\$ 8,180.17</u>	22.93%	<u>\$ 55,756.09</u>	60.48%	45.99%
Patrimonio							
Capital Social	\$ 12,800.00	46.96%	\$ 12,800.00	35.88%	\$ 12,800.00	13.88%	24.88%
Reserva Legal	\$ 704.24	2.58%	\$ 1,401.23	3.92%	\$ 2,216.18	2.41%	2.66%
Utilidad del ejercicio	\$ 6,351.44	23.30%	\$ 13,296.45	37.27%	\$ 21,416.84	23.23%	26.47%
Total Patrimonio	<u>\$ 19,855.68</u>	72.84%	<u>\$ 27,497.68</u>	77.07%	<u>\$ 36,433.02</u>	39.52%	54.01%
Total Pasivo más Patrimonio	<u>\$ 27,258.23</u>	100.00%	<u>\$ 35,677.85</u>	100.00%	<u>\$ 92,189.11</u>	100.00%	100.00%

**ANALISIS DE SERIES TEMPORALES DEL BALANCE GENERAL DE BASE ABSOLUTA Y
PORCIENTOS INTEGRALES:**

ACTIVOS 2012-2014: Las series de tiempo nos muestran que las cuentas más líquidas de la empresa han ido aumentando a través del tiempo un ejemplo claro es que efectivo presenta para el año de 2014 un 73.95% del activo circulante y las cuentas por cobrar muestran una tendencia baja el cual se puede analizar que sus cuentas por cobrar son constantes de igual forma se puede ver el activo fijo que en el años 2014 hubo una disminución debido a la aplicación de la depreciación de las maquinarias.

PASIVOS 2012-2014: Las series de tiempo muestran un nivel de deudas del 45.99% lo que puede representar bastante aceptable más sin embargo se le recomienda a la entidad que podría buscar un financiamiento o invertir para obtener mejores resultados.

CAPITAL 2012-2014: El capital presenta en el lapso de los tres años se ha mantenido constante, mas sin embargo las utilidades ha obtenido un incremento significativo debido a la implementación de un sistema de costo, que ha sido de gran ayuda para la empresa ya que se obtienen mejor rentabilidad.

Flujo de caja

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.			
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA			
FLUJO DE CAJA PARA EL AÑO 2014			
	Marzo	Julio	Diciembre
Saldo inicial	\$ 10,263.35	\$ 34,370.16	\$ 53,743.75
Ingresos			
Ventas en efectivo	\$ 33,900.00	\$ 27,120.00	\$ 20,340.00
Otros Ingresos	\$ 7.50	\$ 3.00	\$ 3.00
Total Ingresos	\$ 44,170.85	\$ 61,493.16	\$ 74,086.75
Egresos			
Compra de mercancía	\$ 8,143.84	\$ 6,503.90	\$ 4,878.00
Pago a proveedores			
Pago de Impuestos	\$ 1,056.85	\$ 845.51	\$ 634.14
Pago de alquiler	\$ 600.00	\$ 400.00	\$ 400.00
Total Egresos	\$ 9,800.69	\$ 7,749.41	\$ 5,912.14
Flujo de caja económico	\$ 34,370.16	\$ 53,743.75	\$ 68,174.61
Financiamiento			
Préstamo recibido	\$ -	\$ -	\$ -
Pago de Prestamos	\$ -	\$ -	\$ -
Total de Financiamiento	\$ -	\$ -	\$ -
Flujo de caja financiero	\$ 34,370.16	\$ 53,743.75	\$ 68,174.61

Análisis

El flujo de caja es necesario para la toma de decisiones debido a que es de mucha utilidad por la información relevante sobre los ingresos y egresos de efectivo de la empresa ya que demuestra las variaciones de entradas y salidas de efectivo en un periodo.

Según los resultados que obtuvieron en el flujo de caja podemos observar que la entidad cuenta ingresos favorables.

Se puede observar que los egresos con que la empresa incurrió para su producción no fueron muy altos, así mantener un flujo de caja económico.

Debido a los resultados de flujo de efectivo se puede concluir que la entidad tiene un buen control de sus ingresos y egresos, resultándole beneficioso para la toma de decisiones, mas sin embargo podemos observar que no cuenta con financiamiento en instituciones financieras, por lo que sería bueno tener inversiones a corto o largo plazo y de esta forma tener un rendimiento sobre el efectivo.

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
Estado de Resultado
Del 01 de Enero Al 31 de Diciembre de 2012, 2013, 2014
Expresado en Dólares de los Estados Unidos De América

	2012	%	2013	%	2014	%	Promedio Aritmético
INGRESOS							
Ventas	\$ 75,235.36	100.00%	\$ 95,254.36	100.00%	\$ 72,000.00	100.00%	100.00%
Costo de Venta	<u>\$(50,000.00)</u>	(66.46%)	<u>\$(65,000.00)</u>	(68.24%)	<u>\$(44,967.80)</u>	-62.46%	(65.97%)
GANANCIA BRUTA	<u>\$ 25,235.36</u>	33.54%	<u>\$ 30,254.36</u>	31.76%	<u>\$ 27,032.20</u>	37.54%	34.03%
Otros Ingresos	\$ -		\$ -		\$ 13.50	0.02%	0.01%
GASTOS DE OPERACIÓN							
Gastos de Administración	\$(12,772.68)	(16.98%)	\$(16,332.35)	(17.15%)	\$(12,528.32)	(17.40%)	(17.17%)
Gasto de Ventas	<u>\$(3,356.68)</u>	(4.46%)	<u>\$ (3,965.00)</u>	(4.16%)	<u>\$ (2,875.25)</u>	(3.99%)	(4.21%)
GANANCIA ANTES DE RESERVA E IMPUESTO	<u>\$ 9,106.00</u>	12.10%	<u>\$ 9,957.01</u>	10.45%	<u>\$ 11,642.13</u>	16.17%	12.66%
Reserva Legal	<u>\$ (637.42)</u>	(0.85%)	<u>\$ (696.99)</u>	(0.73%)	<u>\$ (814.95)</u>	(1.13%)	(0.89%)
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO	<u>\$ 8,468.58</u>	11.26%	<u>\$ 9,260.02</u>	9.72%	<u>\$ 10,827.18</u>	15.04%	11.78%
Impuesto Sobre la Renta	<u>\$(2,117.15)</u>	(2.81%)	<u>\$ (2,315.00)</u>	(2.43%)	<u>\$ (2,706.80)</u>	(3.76%)	(2.94%)
GANANCIAS AL FINAL DEL EJERCICIO	<u><u>\$ 6,351.44</u></u>	8.44%	<u><u>\$ 6,945.01</u></u>	7.29%	<u><u>\$ 8,120.39</u></u>	11.28%	8.83%

**ANALISIS DE SERIES TEMPORALES DEL ESTADO DE RESULTADOS DE BASE ABSOLUTA Y
PORCIENTOS INTEGRALES:**

2014 también se obtuvo un incremento positivo como resultado de haber obtenido una disminución en el costo de venta, ya que al 2014 las utilidades se pudieron hacer más visibles en comparación con los años anteriores, dando a la compañía una visión más amplia sobre el resultado de y desenvolvimiento de la empresa a comparación de años anteriores, incluyendo de esta forma la cuenta correspondiente a otros ingresos, dicha cuenta no se utilizaba en años anteriores, lo que le significa a la empresa un 0.01%. Mientras tanto los gastos de administración se mantienen sin experimentar cambios significativos durante los tres años analizados, los gastos de venta se mantuvieron experimentando variaciones poco significativas por menos del 1% lo que le significa beneficios a la entidad ya que al obtener gastos similares su utilidad no sufre disminuciones significativas. Así mismo al comparar la utilidad al final del ejercicio se puede observar que la entidad obtuvo un incremento del 3.99% al compararlo con el año anterior esto se puede atribuir a que al obtener una medición más confiable con respecto a los costos y gastos se obtienen una visión más razonable de las cifras.

Flujo de Efectivo

EMELYS DESING, S.A. DE C.V. Estado de Flujo de Efectivo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 Expresado en dólares de los Estados Unidos de América	
Flujos de Efectivo por Actividades de Operación:	
Utilidad del Ejercicio	8,120.39
Depreciación	1,400.00
Reserva Legal	814.95
Cambios Netos en Activos y Pasivos de Operación:	
Aumento (Disminución) en Cuentas por Pagar	735.00
Aumento (Disminución) Proveedores	13,017.60
Aumento (Disminución) Obligación a CP por beneficios a los empleados	25,792.27
Aumento (Disminución) Impuesto por pagar	8,031.05
Efectivo Neto Provisto en Actividades de Operación	47,575.92
Variación Neta en el Efectivo	57,911.26
Efectivo al Inicio del Período	10,263.35
Efectivo al Final del Año	68,174.61
Representante Legal	Contador
	Auditor Externo
	N° 2825

Matriz de ratios financieros para los años 2012, 2013 y 2014

Tabla 55. Matriz de ratios financieros

Nombre de la Razón	Formula	Análisis de Liquidez	Parámetro	Interpretación
Razón de Solvencia	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	2012=\$ 9,808.23/\$ 5,285.41	1.86	Se puede apreciar que para el año 2012 por cada dólar de pasivo a corto plazo, el activo corriente de la empresa es 1.86 veces que cuenta con la capacidad para hacerle frente a las obligaciones de corto plazo; para el año 2013 se obtuvo un incremento en donde la capacidad de pago fue de 3.11, caso contrario para el año 2014 en el cual experimento un disminución de 1.43.
		2013=\$ 18,227.85/\$ 5,865.17	3.11	
		2014=\$ 76,139.11/\$ 45,410.04	1.68	
Razón Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente}-\text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	2012=(\$ 9,808.23-\$ 3,816.54)/\$ 5,285.41	1.13	Como se observa años, 2012,2013 y 2014, la empresa cuenta con 1.13, 2.28 y 1.57 veces respectivamente para poder pagar sus deudas en el corto plazo.
		2013=(\$ 18,227.85-\$ 4,864.50)/\$ 5,865.17	2.28	
		2014=(\$ 76,139.11-\$ 4,864.50)/\$ 45,410.04	1.57	
Capital Neto de Trabajo	Activo Corriente-Pasivo Corriente	2012=\$ 9,808.23-\$ 5,285.41	\$ 4,522.82	Para los años que terminaron en el 2012, 2013 y 2014 se puede observar que la entidad ha venido experimentando valores positivos en su capital de trabajo es decir que para los años en estudio se observaron de \$4,522.22, \$12,362.68 y \$30,729.07 respectivamente, por lo que se concluye, que la entidad tiene la capacidad económica para poder responder a sus obligaciones derivadas de las operaciones diarias.
		2013=\$ 18,227.85-\$ 5,865.17	\$ 12,362.68	
		2014=\$ 76,139.11-\$ 45,410.04	\$ 30,729.07	

Nombre de la Razón	Formula	Análisis de Liquidez	Parámetro	Interpretación
Razón de Rotación de Inventario	$\frac{\text{Inventario Promedio} \times 360}{\text{Costo de Ventas}}$	2012= $(\$3,816.54 \times 360) / \$50,000$	27	Los inventarios de la entidad para el periodo que termino en el 2012 se distribuyeron en el mercado cada 27 días, rotante 13.33 veces al año, de igual manera para el año 2013 se observa una rotación de 13.33 veces al año lo que muestra una buena rotación; mientras que para el año 2014 aumento a 39 días, disminuyendo la rotación a 9.23 veces al año.
		2013= $(\$4,864.50 \times 360) / \$65,000$	27	
		2014= $(\$4864.50 \times 360) / \$44,967.80$	39	
Razón de Rotación de Cartera	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar} \times 360}$	2012= $\$ 75,235.36 / \$ 500 = 150.47 / 360$	2 días	Las cuentas por cobrar de 2012, que ascendían a \$500 se convirtieron en efectivo 150.47 veces es decir en dos días, durante dicho periodo y 95.25 veces durante el año 2013 con un promedio de 4 días así también se ve una disminución de 72 veces en el año 2014.dando un promedio de 5 días.
		2013= $\$ 95,254.36 / \$ 1000 = 95.25 / 360$	4 días	
		2014= $\$ 72,000 / \$ 1000 = 72 / 360$	5 días	
Razón de Rotación de activos Totales	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Activos Totales}}$	2012= $\$ 75,235.36 / \$ 27,258.33$	2.76	Como se puede observar para el año 2012 por cada unidad invertida en el total de los activo se genera US\$2.76 en ventas manteniéndose así para el año 2013, en el 2014 disminuyeron 0.78 veces respectivamente.
		2013= $\$ 95,254.36 / \$ 35,677.85$	2.67	
		2014= $\$ 72,000 / \$ 92,189.11$	0.78	
Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}} \%$	2012= $\$ 7,402.55 / \$ 27,258.33$	27.16	Para el año 2012 el 27.16% tiene comprometido de los activos totales de la entidad, fueron financiados por los acreedores y liquidarse estos activos totales al precio en libros quedaría un saldo de 72.84% de su valor, después del pago de las obligaciones vigentes; de igual forma para los años 2013. En cambio en el 2014 se obtiene un incremento del 60.48% significa que tiene más mitad de sus activos comprometidos
		2013= $\$ 8180.17 / \$ 35,677.85$	22.93	
		2014= $\$ 55,756.09 / \$ 92,189.11$	60.48	

Nombre de la Razón	Formula	Análisis de Liquidez	Parámetro	Interpretación
				con las obligaciones de la entidad.
Razón de Rendimiento sobre la Inversión	<u>Utilidad Neta</u> Activos Totales	2012=\$ 6,351.43/\$ 27,258.33	23.3	Para el año 2012, por cada unidad monetaria invertido en los activos se produjo un rendimiento del 23.30%, mientras que para el años 2013 el rendimiento disminuyo a 19.46% de igual forma en el 2014 disminuyó a 8.80%, manteniendo así un rendimiento en las ventas y el dinero invertido.
		2013=\$ 6,945.01/\$ 35,677.85	19.46	
		2014=\$ 8,120.39 /\$ 92,189.11	8.8	
Razón Utilidad Activo	<u>Utilidad antes de imp.</u> Activos Totales	2012=\$ 9,106/\$ 27,258.33	33.4	Para el año 2012 la empresa genero una utilidad de 33.40% por cada unidad monetaria invertida en sus activos, mientras que para los años 2013 y 2014 se observó una notable disminución de 27.90% y 12.62% respectivamente.
		2013=\$ 9,957.01/\$ 35,677.85	27.9	
		2014=\$ 11,642.13/\$ 92,189.11	12.62	

Reporte a la gerencia para la toma de decisiones.

Según los datos obtenidos de los análisis realizados, se le sugiere a la administración de la empresa la posible toma de decisión que puede llevar a cabo durante el próximo periodo, ante las diferentes situaciones de riesgos que puede afectar el buen funcionamiento de la entidad.

Toma de decisiones en la administración.

- Cumplir con el tiempo establecido por el cliente al momento de la orden del pedido.

Durante la producción se observó que la entidad cumplió con el tiempo establecido por el cliente y para seguir contratado nuevamente.

- Se considerará como material de desecho los sobrantes de los materiales como tela, Pelum.

Se observó que al finalizar el corte de las prendas resultó un 6% de desperdicio el cual era desechado sin tener mayor beneficio por que se sugiere lo siguiente:

- a) Que se venda en lugar que se deseché
- b) Elaborar un subproducto como por ejemplo almohadas, cojines o mantas multiusos.
- c) Tener un mayor control al momento del corte de las prenda para minimizar recursos.

- Aplicar control de calidad a la finalización de la producción requerida.

Sugerimos que se realice un test a los clientes donde se detalle las características del producto para verificar la calidad y determinar la satisfacción de la producción que se realizó.

- Capacitar a los empleados dos veces al año sobre el uso adecuado del equipo y procedimientos de la producción.

- a) Capacitar al personal según las nuevas tendencias del mercado.
- b) Cuando se adquieran nueva maquinaria de tecnología avanzada.
- c) Para mejorar el ambiente laboral.

- Realizar las requisiciones de compra de los materiales necesarios para la producción.

Según los presupuestos que se realizaron en planeación se determinó que la entidad compro los materiales necesarios para la producción se obtuvo una variación en cuanto a la compra de tela de punto ya que se presupuestó de más, por lo que se sugiere lo siguiente:

- a) Elaborar presupuestos para obtener un mejor parámetro para el desembolso de la producción.
- b) Tomar el análisis de los presupuestos anteriores para futuros pedidos.

- El gerente de producción debe aplicar un control de pedidos para obtener una producción eficiente. Durante el año se realizaron 3 órdenes por lo que se observó que cada una finalizó en el tiempo establecido por cliente y no hubo la necesidad de ampliar el tiempo la producción.

- Cuando surjan productos dañados se asignarán a la orden en específica y la parte normal se registrará como costo.

De la producción de la orden CTP001 resultó un 0.34% de camisas dañadas por lo que se puede comprobar que se encuentra dentro del parámetro establecido, el cual es aceptable y no afecta el costo de la producción.

- Realizar un inventario físico los materiales para tener un mejor control de la obsolescencia de los mismos.

Sugerimos a la administración realizar un Inventario físico cuatro veces en el año ya que se constató que la entidad no realiza este tipo de control para ver la calidad de los materiales.

- Cuando surjan productos defectuosas se asignarán a la orden en específica y la parte normal se registrará como costo

Se sugiere que al momento de la producción se admita un 5% de las unidades defectuosas del total de la confección de la prendas de vestir.

- Realizar mantenimiento constante de la maquinaria de equipo de producción para obtener un mayor rendimiento.

- a) Se le sugiere a la administración realizar las debidas depreciaciones a su equipo para que verifique la vida útil de estay que se incluya en el costo de la producción.

- b) Realizar evaluaciones constantes para verificar de un mantenimiento y reparación.

CAPITULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

Como resultado de la investigación efectuada en las pequeñas empresas dedicadas a la confección de prendas de vestir se han determinado las siguientes conclusiones.

- a) Las pequeñas empresas dedicadas a la confección de prendas de vestir no cuentan con un sistema de costo reales que les permita medir de forma razonable los costos invertidos en la producción, y son determinados de forma empírica, esto conlleva a una consecuencia que no tiene la certeza si los precios asignados a los productos son correctos, además limita a que no se puede tener un resultado certero de las ganancias que se han obtenido.
- b) Las empresas dedicadas a la confección de prendas de vestir no poseen una planeación administrativa y financiera que contribuya a mejorar el área de producción, por medio de indicadores para tomar decisiones debido ante las diferentes situaciones de riesgos presentes que puede afectar el buen funcionamiento de la entidad.
- c) El sector en estudio carecen de presupuestos, debido a que las entidades compran sus materiales de manera improvisada según surge la necesidad del consumo en la producción, esto también afecta a los recursos económicos debido a que se podría estar invirtiendo de más o se estaría incurriendo en gastos innecesarios el cual aumenta el costo de venta.
- d) debido a la falta de una capacitación constante hacia su personal de producción, las pequeñas empresas del sector industria de la confección se ve afectada en la eficiencia y al mismo tiempo incurren en gastos, por ejemplo resultan: prendas dañadas, más desperdicios de materiales, no se cumple con el tiempo de entrega del pedido.

4.2 Recomendaciones

Mediante la investigación efectuada y las conclusiones anteriores surgen las siguientes recomendaciones.

- a) Se sugiere que las entidades dedicadas a la confección haga uso de un sistema de costos reales que le permita determinar los montos en los que se han incurrido en la producción ya que de esta manera se obtendrá la suficiente información razonable, es muy importante para la administración ya que es la base para estimar el ingreso necesario, la planeación de las utilidades y el control interno, al determinar los costos unitarios y compararlos con los precio de venta permitirá tomar decisiones y así la empresa recibirá estados financieros de forma oportuna para que esta proceda a su respectivo análisis.
- b) Se recomienda a las pequeñas empresas dedicadas a la confección de prendas de vestir realizar una planeación antes de iniciar una producción, que les facilite a la administración la toma de decisiones ante cualquier suceso que pueda afectar la situación financiera y para hacer frente a las posibles contingencias que se presenten, ya que una buena planeación se puede cumplir con los objetivos propuestos por medio de indicadores financieros y administrativos.
- c) El sector en estudio debe realizar presupuestos que pueda reducir los desembolsos innecesarios y que ayude a controlar el manejo de los gastos e ingresos de la empresa así coordinar y relacionar las actividades en la producción que se va a ejecutar, controlando el uso de los recursos para obtener el menor desperdicio posible y detectando con anticipación las necesidades financieras para conseguirlas oportunamente.
- d) Las empresas del sector industria de la confección debe capacitar al personal sobre el proceso de producción para aumentar la rentabilidad e incrementar la productividad y la calidad del trabajo, eleva la eficiencia del tiempo de entrega del pedido, reduce el índice de mantenimiento de la maquinaria, accidentes y tiempo de ciclo de la producción debido a que los empleados poseen un conocimiento mayor de su entorno laboral.

BIBLIOGRAFIA.

Andrea Fernández. <http://www.monografias.com/trabajos93/clasificacion-costos/clasificacion-costos.shtml>

Blog de Pablo. <http://pabloperugachi22.blogspot.com/2014/12/historia-del-corte-y-confeccion.html>

Boer Germain. Año 1977. Contabilidad de Costos y su Contribución, Universidad de Oklahoma

Dirección General de Estadísticas y Censos (DIGESTYC). VII Censo Económico 2005.

Elkin Jorge Ricardo. Año 1979. Sistemas de Costos para la Administración de Empresas, Buenos Aires, Argentina

García Mendoza Alberto. Año 1994. Análisis e interpretación de la Información Financiera, México

Iván José Turmero. <http://www.monografias.com/trabajos90/sistemas-costos/sistemas-costos.shtml>

Jacobsen y Backer. Año 1970. Contabilidad de Costos, un Enfoque Administrativo y de Gerencia

Kohler Eric y Leonard. Año 1982. Sistemas Eficaces para el Control de Costos, México

Labour Behin the Label. Revista Publica 2008. Breve historia de la confección

Roberto Hernández Sampieri, Carlos Fernández Collado, Pilar Baptista Lucio. Año 2006. Metodología de la Investigación. MCGRAW – HILL, México

Teresa Alicia Herrera Cuellar. Año 2006. Diseño de un sistema de costos para contribuir a la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas que se dedican a la captación, depuración y distribución de agua en el área del gran San Salvador. Trabajo de graduación para optar al grado de Licenciatura en Contaduría Pública Universidad José Matías Delgados.

ANEXOS

INDICE DE ANEXOS

ANEXO 1 Cuestionario

ANEXO 2 Tabulación de datos

ANEXO 3 Generalidades del proceso de producción

ANEXO 4 Desarrollo de la producción de 2014 basado en costos reales.



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



CUESTIONARIO

DIRIGIDO A: Las pequeñas empresas que llevan contabilidad formal, dedicadas a la confección de prendas de vestir.

OBJETIVO: Obtener información sobre la determinación de costos en la producción, de las pequeñas empresas que se dedican a la confección de prendas de vestir.

PROPÓSITO: La presente guía de preguntas ha sido elaborada por estudiantes de la carrera de licenciatura en contaduría pública, con el propósito de sustentar el trabajo de investigación relacionado a la elaboración de una herramienta administrativa que permita a las pequeñas empresas obtener un cálculo acertado de sus costos.

INDICACIONES: Marque con una "X" la(s) respuesta(s) que usted considere más conveniente o complementar según el caso.

1. ¿Cuál es el método de valuación de inventarios que utiliza?

- a) Método del costos promedios ponderado
- b) Método de costos de primeras entradas, primeras salidas
- c) Ninguna de las anteriores

Objetivo: Determinar cuál es el método de valuación de inventario que está utilizando la empresa.

2. ¿Actualmente está utilizando un método para depreciar su maquinaria de producción?

Si No

Objetivo: determinar si la empresa está depreciando la maquinaria de la producción.

3. Si está haciendo uso de un método de depreciación ¿cuál de los siguientes está utilizando?

- a) Método de línea recta
- b) Método de actividades o unidades producidas
- c) Método de doble saldo decreciente

Objetivo: determinar que método de depreciación utiliza la empresa en la maquinaria de la producción.

4. ¿Tiene la empresa sistema de costos?

Si No

Objetivo: determinar si la empresa aplica el sistema de costos reales en la elaboración de prendas de vestir.

5. ¿Cuáles son las Razones por las cuales no posee un sistema de costos reales?

- a) No lo considera necesario
- b) No posee personal capacitado
- c) Inversión Elevada
- d) Todas las anteriores

Objetivo: determinar las causas por las que no tiene sistema de costos que le permita tomar decisiones a la administración.

6. ¿En base a qué parámetros fija los costos de su producción?

- a) Experiencia
- b) Cálculos improvisados
- c) Tomar como base a la competencia

Objetivo: determinar en qué se basa la administración para establecer sus costos.

7. ¿Cómo determina los costos de los productos que elabora?

- a) De acuerdo al nivel de producción.
- b) De acuerdo al precio de la competencia
- c) De acuerdo a la Demanda

Objetivo: conocer la forma en la que la empresa establece los costos al cual comercializan sus productos.

8. ¿Considera que establece de forma correcta los montos invertidos en la producción?

SI NO

Objetivo: determinar si la administración obtiene resultados correctos con la determinación de costos.

9. ¿Tiene algún tipo de dificultad para determinar los costos de su producción?

SI NO

Objetivo: Determinar si la administración tiene dificultades para establecer los costos de su producción.

10. ¿Toma en cuenta el alza de los precios de las materias primas para un aumento en el costo de los productos terminados?

SI NO

Objetivo: Determinar si la administración toma en cuenta el alza de los precios de la materia prima para establecer el costo de sus productos terminados.

11. Cuando surgen desperdicios ¿qué hace con ellos?

- a) Los vende un precio inferior
- b) Los recicla
- c) Los desecha

Objetivo: determinar si los desperdicios que se generan en la producción forman parte del costo.

12. ¿Cuándo el producto terminado sufre alguna avería, ese monto lo suma al costo de la producción?

SI NO

Objetivo: Determinar si los productos averiados se suma al costo de la producción terminada.

13. ¿Elabora presupuestos para calcular los recursos que utilizara para la producción?

SI NO

Objetivo: conocer si la administración hace uso de presupuestos para los recursos que necesita, o por el contrario no lo hacen y prefieren improvisar los costos.

14. ¿Conoce los beneficios de realizar presupuestos?

SI NO

Objetivo: conocer si la administración esta consiente de las ventajas de elaborar un presupuesto.

15. Para contratar a su personal, ¿busca personas con conocimientos previos en la confección de prendas de vestir?

SI NO

Objetivo: determinar si la administración contrata personal no capacitado, lo que le puede ocasionar un incremento en sus costos.

16. Si su respuesta a la pregunta anterior es negativa ¿los capacita previamente?

SI NO

Objetivo: saber si la administración capacita de forma previa al personal de producción.

17. ¿Considera necesaria la capacitación de su personal?

SI NO

Objetivo: determinar si la administración considera necesario que el personal contratado sea capacitado constantemente en el uso de la maquinaria de producción.

18. ¿Conoce el tiempo exacto para la elaboración de una determinada prenda de vestir?

SI NO

Objetivo: determinar si la administración mide el precio de su mano de obra y el tiempo que le consumen para que la producción sea eficiente

19. ¿Conoce quién es su competencia?

SI NO

Objetivo: determinar si la empresa tiene conocimiento acerca de quién es su competencia con el fin prepararse y capacitarse de una mejor forma para obtener éxito empresarial

20. ¿Cuál considera que es la característica del producto que más influye al momento de venderlo?

- a) Precio
- b) Calidad
- c) Marca
- d) presentación
- e) Todas las anteriores.

Objetivo: determinar que factor tiene mayor influencia al momento de vender el producto.

21 ¿Considera que los precios a los que se comercializan sus productos permiten que estos incrementen sus ventas?

SI NO

Objetivo: conocer si los precios de los productos permiten que estos sean accesibles para el consumidor.

22. ¿Quién es su mayor competidor?

- a) Otros pequeños productores.
- b) Grandes empresas nacionales.
- c) Los productos extranjeros.

Objetivo: establecer el grado de conocimiento que poseen los empresarios sobre la situación actual del mercado y la participación de su empresa dentro del mismo.

23. ¿En relación a la competencia, como considera sus precios de venta?

- a) Menor que la competencia
- b) Igual que la competencia
- c) Mayor que la competencia

Objetivo: Determinar el nivel de precio respecto al de la competencia con el propósito de conocer el grado de competitividad en el mercado.

24. Al proporcionar una herramienta administrativa que contenga un sistema de costos reales ¿Qué beneficios cree que obtendría al tomar decisiones a partir de los datos generados en los costos de su producción?

- a) Mayor Rentabilidad
- b) Posicionamiento en el mercado
- c) Crecimiento
- d) Todas las Anteriores

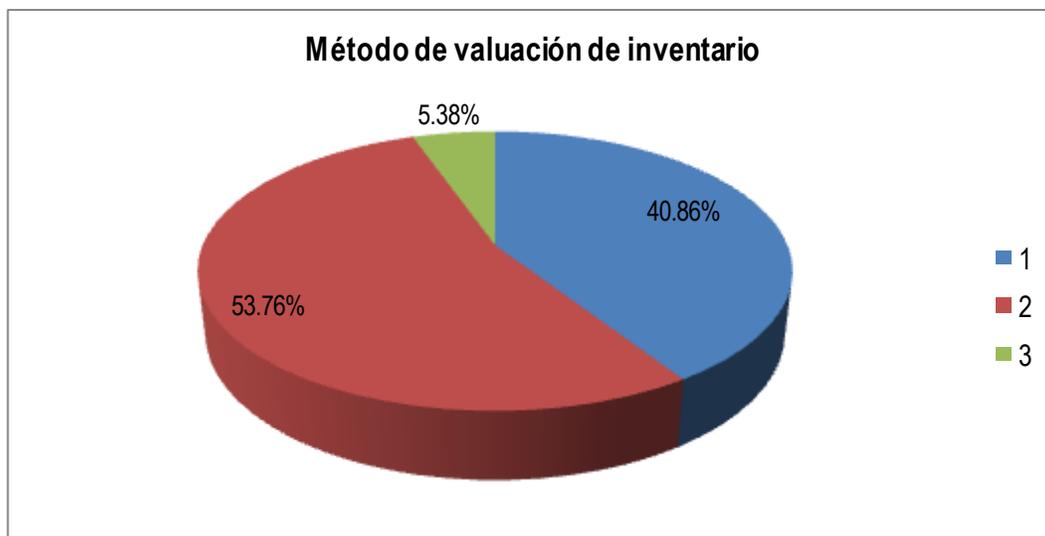
Objetivo: determinar si la administración está dispuesta a invertir en una herramienta para establecer el valor de su producción.

Método de valuación de inventario

1. ¿Cuál es el método de valuación de inventarios que utiliza?

Objetivo: Determinar cuál es el método de valuación de inventario que está utilizando la empresa para llevar un control eficaz de los materiales que serán utilizados en la producción.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
Método del costos promedios ponderado	38	40.86%
Método de costos de primeras entradas, primeras salidas.	50	53.76%
Ninguna de las anteriores	5	5.38%
Total	93	100%



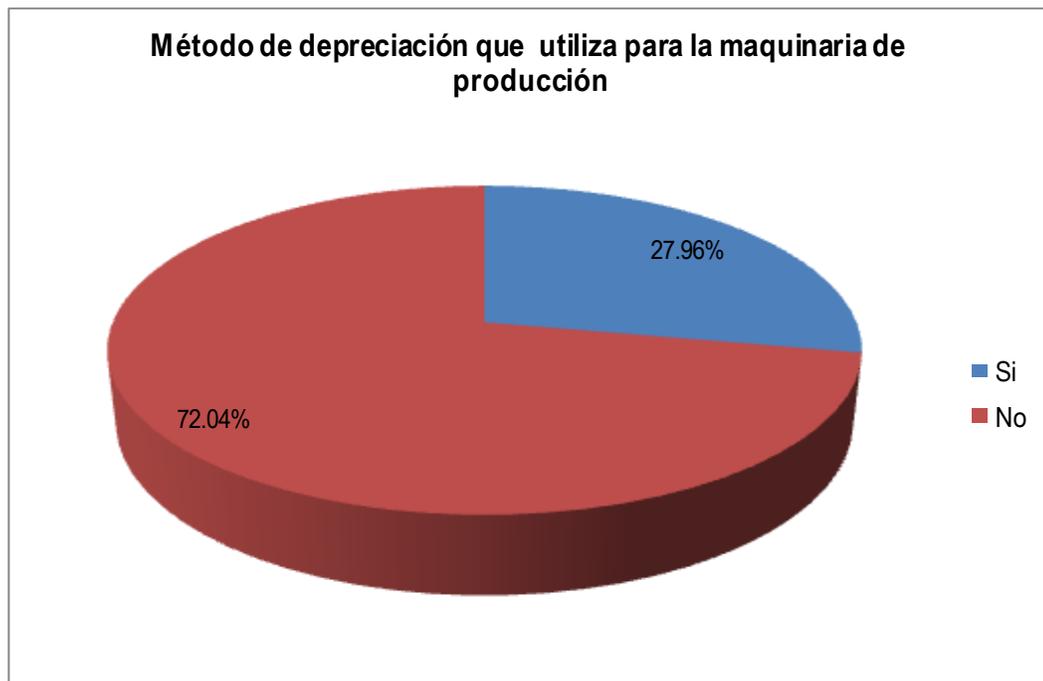
Análisis: Del 100% de los encuestados, 53.76% de las pequeñas empresas valúa sus inventarios de acuerdo al método primeras entradas , primeras salidas , mientras que un 40.86% utiliza el método de costo promedio ponderado; finalmente un 5.38% no esta utilizando ningún método que le permita llevar un mejor control de sus inventarios.

Método de depreciación que utiliza para la maquinaria de producción

2. ¿Actualmente está utilizando un método para depreciar su maquinaria de producción?

Objetivo: determinar si la empresa esta haciendo uso de un método de depreciación para conocer el desgaste de la vida útil de la maquina de producción y si esta siendo considerado en el costo de la elaboración de prendas de vestir.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
Si	26	27.96%
No	67	72.04%
Total	93	100%



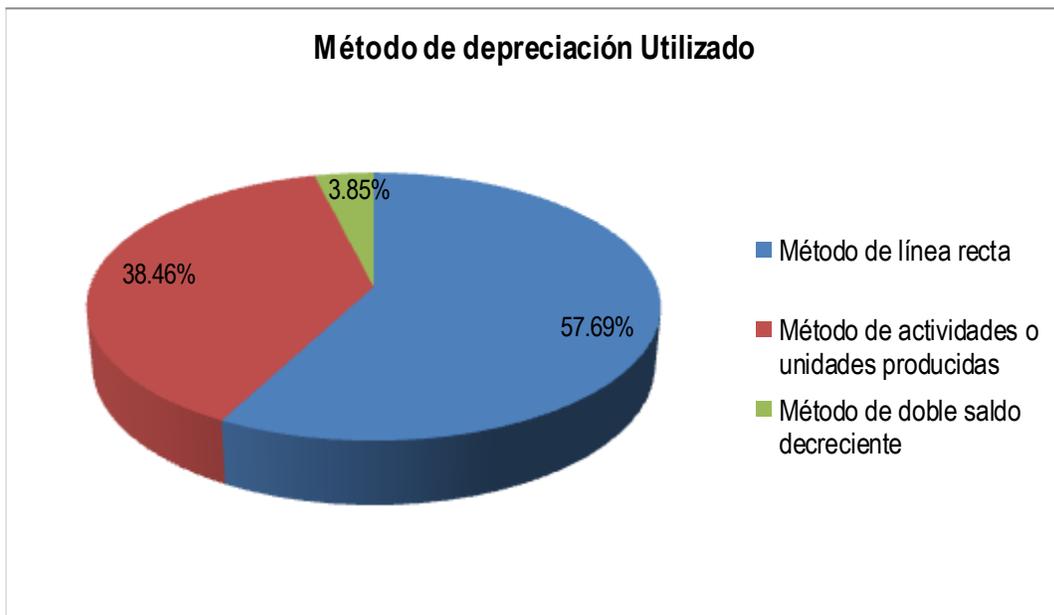
Análisis: De acuerdo a los resultados se constato que un 72.04% no utiliza un método de depreciación, al contrario un 27.96% si están depreciando su maquinaria de producción el cual le permite determinar el desgaste de la vida útil del bien.

Método de depreciación utilizado

3. Si está haciendo uso de un método de depreciación ¿cuál de los siguientes está utilizando?

Objetivo: conocer el método de depreciación que la empresa esta utilizando para distribuir de manera razonable la perdida del valor de la maquinaria utilizada para la producción.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
Método de línea recta	15	57.69%
Método de actividades o unidades producidas	10	38.46%
Método de doble saldo decreciente	1	3.85%
Total	26	100%



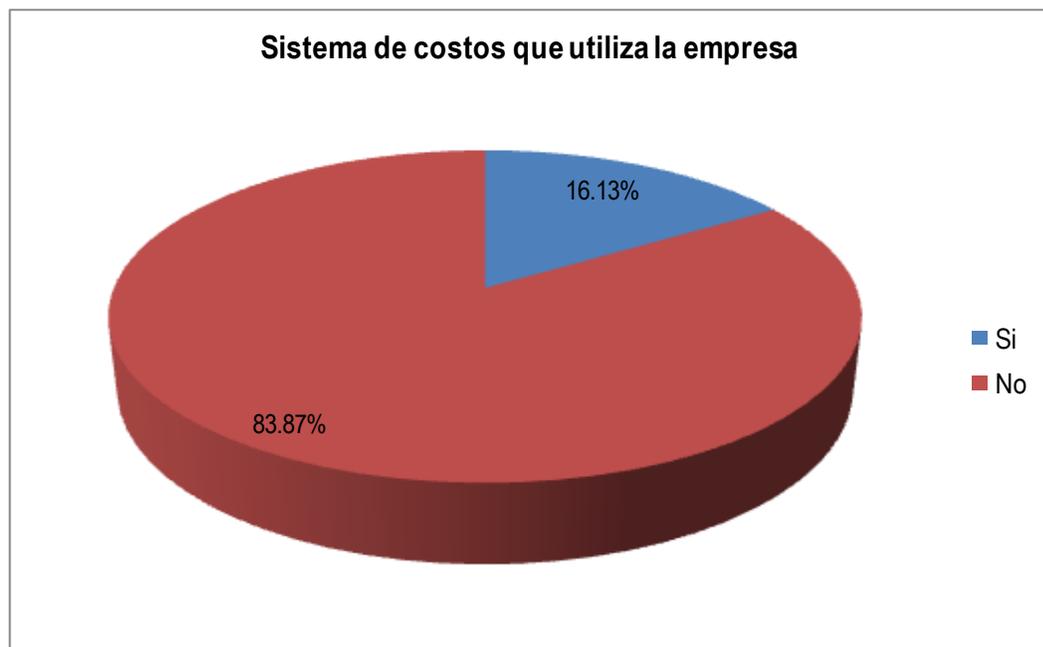
Analisis: Se determinó en base a los resultados que un 57.69% utiliza el método de línea recta para depreciar su maquinaria de producción para distribuir razonablemente la perdida de valor la maquinaria de producción, seguidamente un 38.46% usa el método de actividades o unidades producidas, no obstante un 3.85% restante requiere el método de doble saldo decreciente.

Sistema de costos que utiliza la empresa

4. ¿Tiene la empresa sistema de costos ?

Objetivo: determinar si la empresa posee procedimientos y técnicas para calcular los costos incurridos en la producción de prendas de vestir.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
Si	15	16.13%
No	78	83.87%
Total	93	100%



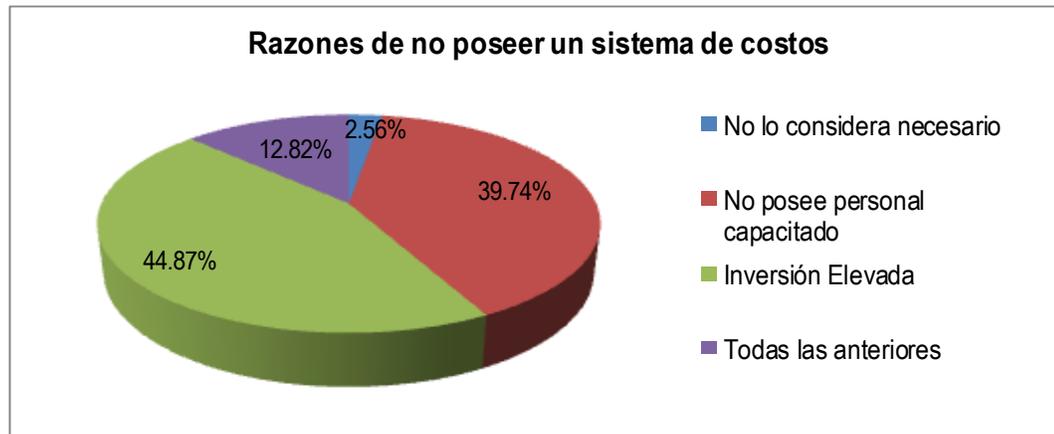
Análisis: Se constató de acuerdo a los resultados que un 83.87% de las pequeñas empresas encuestadas no está utilizando un sistema de costos reales para la elaboración de prendas de vestir, mientras que un 16.13% sí usa un sistema de procedimientos y técnicas al momento de la elaboración de sus productos.

Razones de no poseer un sistema de costos

5. ¿Cuáles son las razones por las cuales no posee un sistema de costos ?

Objetivo: conocer las causas por las cuales la empresa no posee un sistema de costos para llevar un control sistemático de los costos de producción y no le permita tomar buenas decisiones a la administración.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
No lo considera necesario	2	2.56%
No posee personal capacitado	31	39.74%
Inversión Elevada	35	44.87%
Todas las anteriores	10	12.82%
Total	78	100%



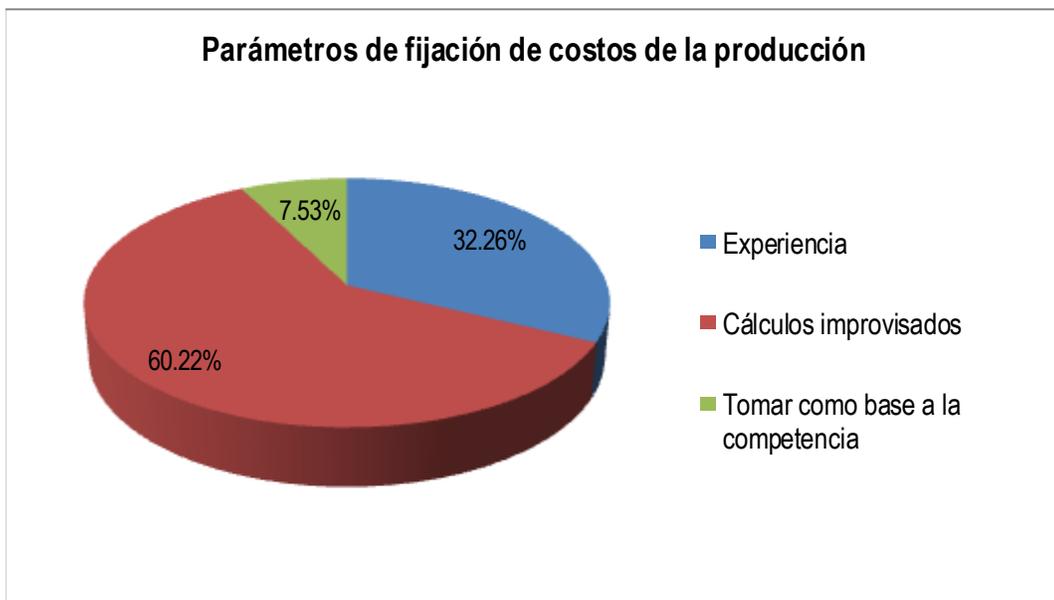
Análisis: Se constató que del 100% de los encuestados un 44.87% respondió que la principal causa por las que no tiene un sistema de costos que le permita tomar decisiones a la administración se debe a que tendrían una inversión elevada, mientras tanto el 39.74% no posee personal capacitado que le permita usar dicho sistema, no obstante un 2.56% no considera la necesidad de utilizarlo y finalmente un 12.82% cree que todas las razones anteriores no le permite tener un sistema adecuado para determinar sus costos.

Parámetros de fijación de costos de la producción

6. ¿En base a qué parámetros fija los costos de su producción?

Objetivo: determinar la estrategias que utiliza la administración para cuantificar los costos de la producción forma clara y objetiva .

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
Experiencia	30	32.26%
Cálculos improvisados	56	60.22%
Tomar como base a la competencia	7	7.53%
Total	93	100%



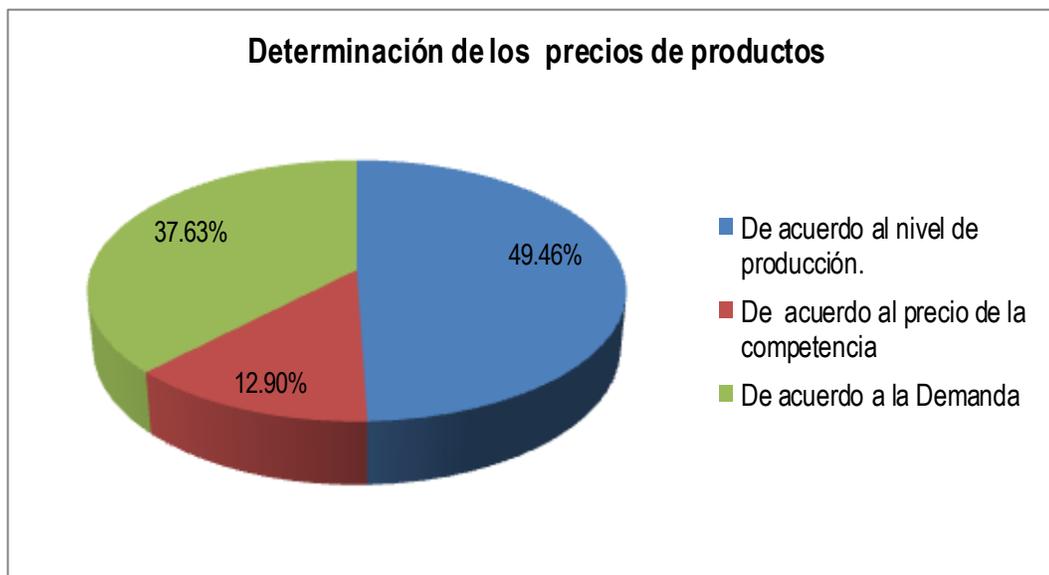
Análisis: como se puede observar un 60.22% de la empresa fija los costos de la producción basados en calculo improvisado, no obstante un 32.26% por medio la experiencia cuantifica de sus costos y finalmente un 7.53% toma como base a la competencia la cual le ayuda a obtener mayor utilidad al momento de vender sus productos.

Determinación de los precios de productos

7. ¿Como determina los precios de los productos que elabora?

Objetivo: conocer la principal forma en la que la empresa establece los precios de los productos que comercializan en el mercado el cual les permite a aumentar sus ventas.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
De acuerdo al nivel de producción.	46	49.46%
De acuerdo al precio de la competencia	12	12.90%
De acuerdo a la Demanda	35	37.63%
Total	93	100%



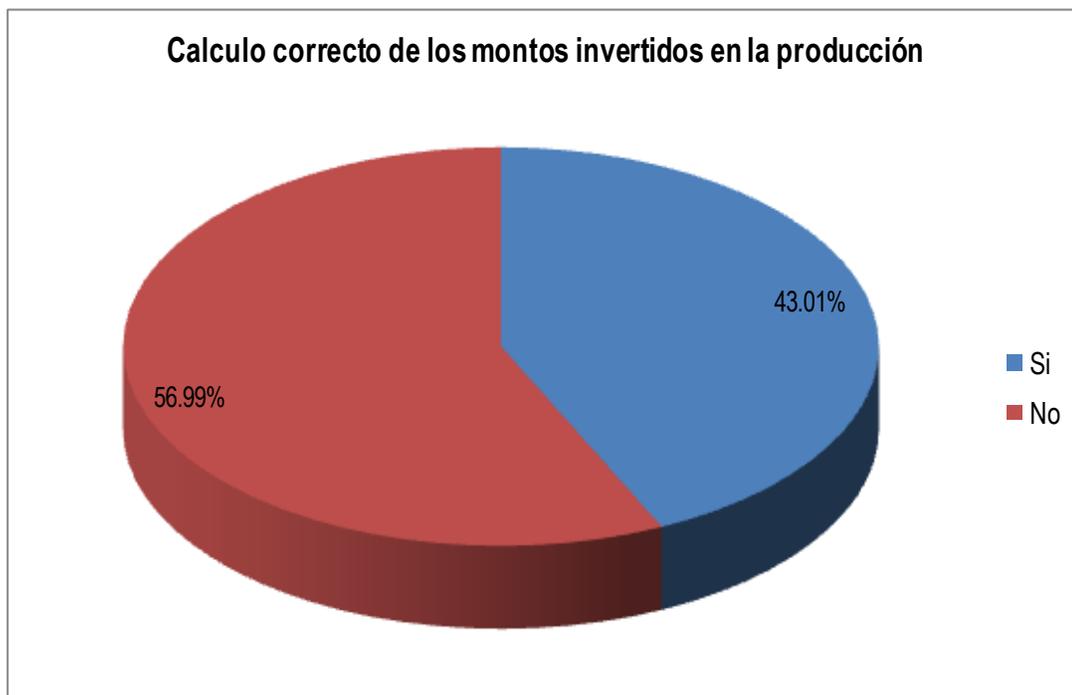
Análisis e determino que el 49.46% de los encuestados determina los costos de los productos que elabora es principalmente por el nivel de producción, no obstante un 37.63% por medio de la demanda y finalmente un 12.90% establece sus precios de acuerdo al precio de la competencia para aumentar sus ventas.

Calculo correcto de los montos invertidos en la producción

8, ¿Considera que establece de forma correcta los montos invertidos en la producción?

Objetivo: determinar si la administración obtiene resultados correctos con la determinación de costos.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
Si	40	43.01%
No	53	56.99%
Total	93	100%



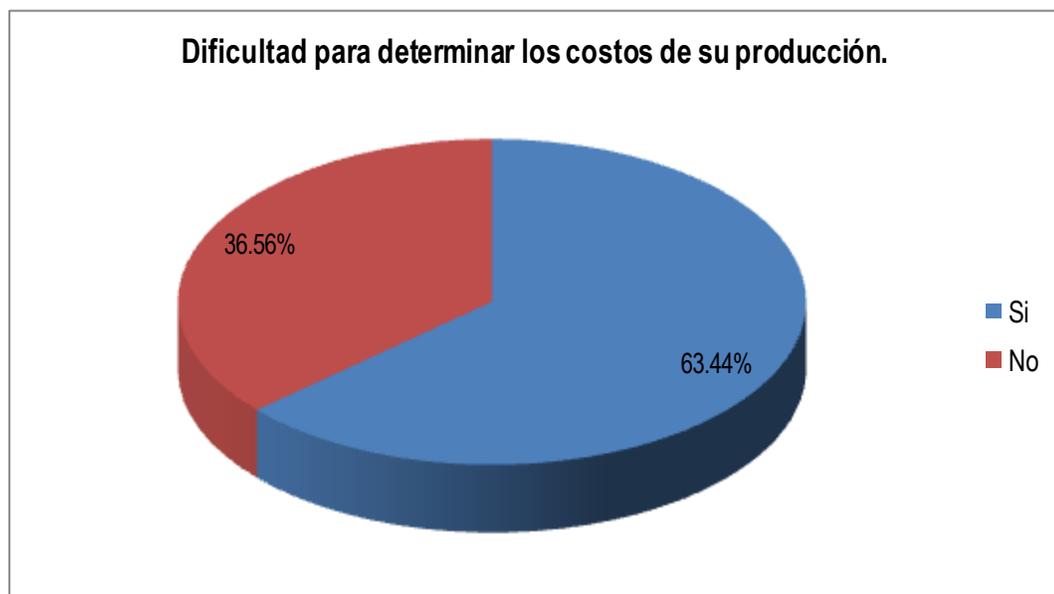
Análisis: Se verifico que 56.99% de los encuestados considera que no establece de forma correcta los montos invertidos en la producción, mientras que 43.01% si los establece de forma correcta.

Dificultad para determinar los costos de su producción

9 ¿Tiene algún tipo de dificultad para determinar los costos de su producción?

Objetivo: Determinar si la administración identifica en su gestión algún tipo de obstáculo que le dificulte la determinación de precios en la producción de las prendas de vestir.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
Si	59	63.44%
No	34	36.56%
Total	93	100%



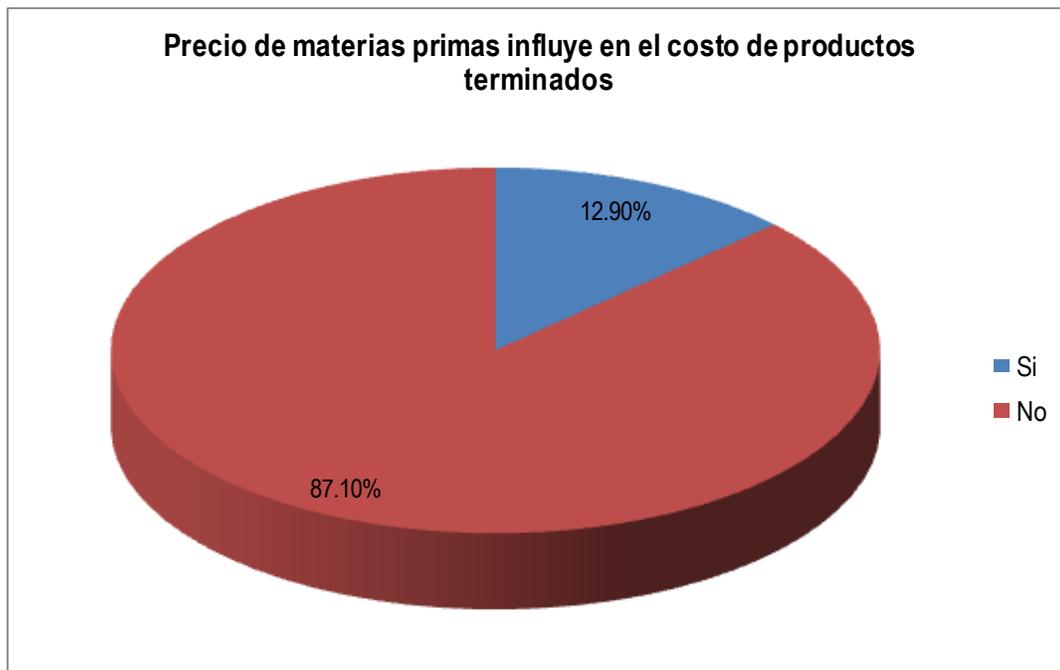
Análisis: De las 93 encuestas contestadas por la gerencia de la pequeña empresa dedicadas a la confección de prendas de vestir, el 63.44 % expreso que al momento de determinar sus costos de producción experimentan dificultades, mientras que un 36.56% expreso que no tienen la mayor dificultad al momento de establecer su costo.

Precio de materias primas influye en el costo de productos terminados

10. ¿Toma en cuenta el alza de los precios de las materias primas para un aumento en el costo de los productos terminados?

Objetivo: Conocer si la administración al momento de determinar sus costos incluyen dentro del mismo los aumentos de las materias primas o si por el contrario los incrementos son ignorados y no incluidos dentro de la determinación de los costos respectivos a cada producción.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
Si	12	12.90%
No	81	87.10%
Total	93	100%



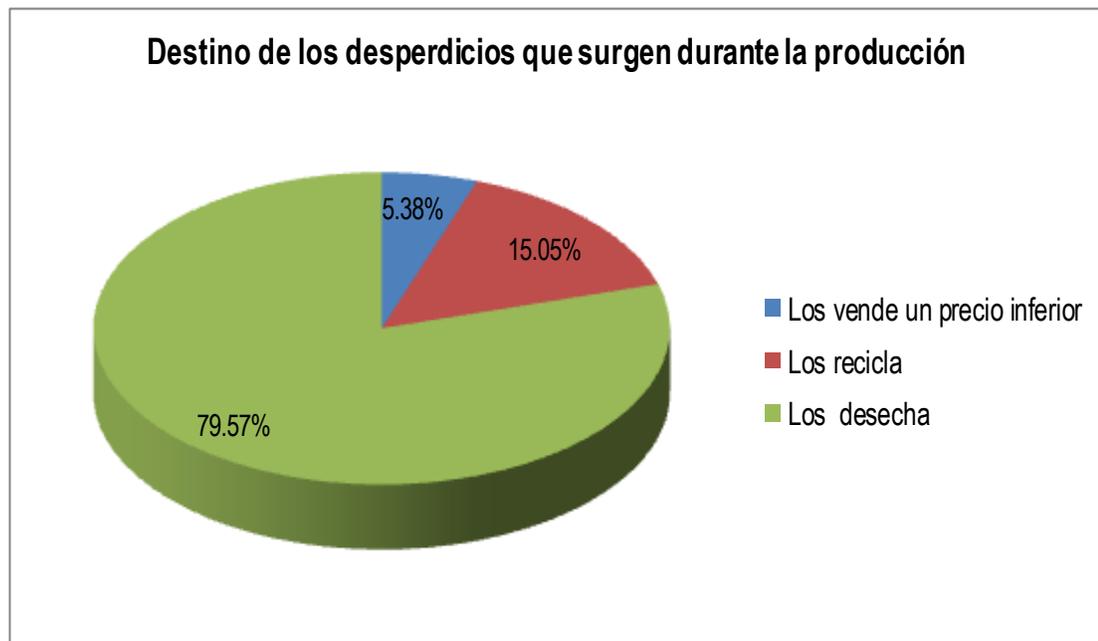
Analisis: El alza en los precios de las materias primas influye en el 87.10% de los empresarios que expresan que los costos de sus productos terminados se ven afectados, mientras que el 12.90% dijeron que sus costos no se ven afectados por el aumento en el precio de las materias primas.

Destino de los desperdicios que surgen durante la producción

11. Cuando surgen desperdicios ¿qué hace con ellos?

Objetivo: determinar si la administración da uso útil a los desperdicios, que hace con dichos desperdicios y si este uso beneficia a la entidad o si por el contrario afectan.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
Los vende un precio inferior	5	5.38%
Los recicla	14	15.05%
Los desecha	74	79.57%
Total	93	100%



Análisis: De la muestra seleccionada, el 79.57% expresó que los desperdicios que surgen durante la producción son desechados sin ser incluidos previamente en el costo, el 15.05% los recicla y solamente el 5.38% los vende a un precio inferior.

Determinar si el costo de las averías afecta el costo de la producción.

12. ¿Cuando el producto terminado sufre alguna avería, ese monto lo suma al costo de la producción?

Objetivo: Determinar si la administración incluye el valor de las averías en el costo de la producción que esta ejecutando, así conocer si esta dejando de incluir cifras para el establecimiento del costo.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
Si	13	13.98%
No	80	86.02%
Total	93	100%



Análisis: El 86.02% de la muestra expreso que cuando surgen averías en su producto terminado no son incluidas en el costo de la producción, mientras que un 13.98% dijo incluir el valor de la avería al costo.

Evaluar si la administración hace uso de proyecciones presupuestarias

13. ¿Elabora presupuestos para calcular los recursos que utilizara para la producción?

Objetivo: Conocer si la administración prevé los recursos a invertir para culminar determinado pedido, si se auxilia de pronósticos que le den una visión clara de los montos que invertirá o si por el contrario opta por no hacerlos e improvisar sus cifras basados en la experiencia y en pedidos elaborados con anterioridad.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
Si	31	33.33%
No	62	66.67%
Total	93	100%



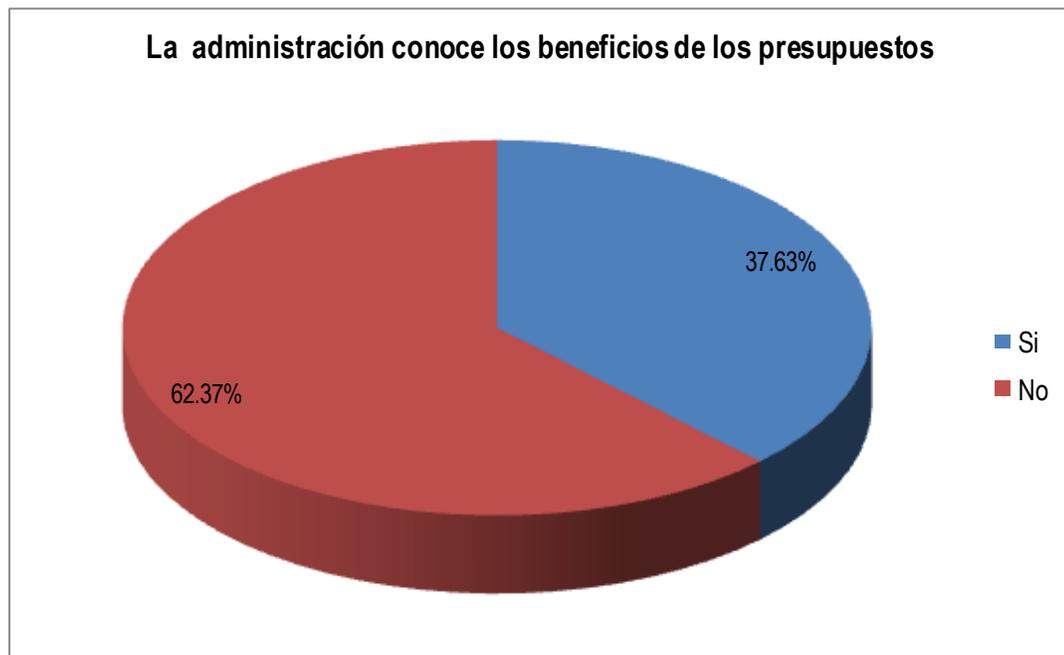
Análisis: En las pequeñas empresas dedicadas a la confección solamente el 66.67% de la muestra evaluada dice no auxiliarse de proyecciones presupuestarias para llevar a cabo del calculo de los insumos que necesitara para llevar a cabo una determinada producción, mientras que el 33.33 % dijo auxiliarse de proyecciones para calcular los recursos que necesita.

La administración conoce los beneficios de los presupuestos

14. ¿Conoce los beneficios de realizar presupuestos?

Objetivo: identificar si la administración no realiza presupuestos porque desconoce los beneficios que puede obtener al elaborarlos, o si por el contrario a pesar de que conoce los beneficios se niega a utilizarlos porque se siente confiabilidad en los datos generados a lo largo del tiempo basándose en cifras obtenidas de pedidos anteriores.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
Si	35	37.63%
No	58	62.37%
Total	93	100%



Análisis: El 37.63% de los encuestados dijeron conocer los beneficios que le trae el hecho de elaborar sus presupuestos para llevar a cabo una determinada producción, mientras que el 62.37% dijo no conocer los beneficios de elaborar presupuestos para para proyectar los montos a utilizar para llevar a cabo la producción.

Contratación de personal con conocimientos previos

15. Para contratar a su personal, ¿busca personas con conocimientos previos en la confección de prendas de vestir?

Objetivo: Conocer si la administración contrata personas con experiencia que no le generen posibles gastos posteriores, o si cree que no es afectado por la falta de experiencia de su personal.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
Si	45	48.39%
No	48	51.61%
Total	93	100%



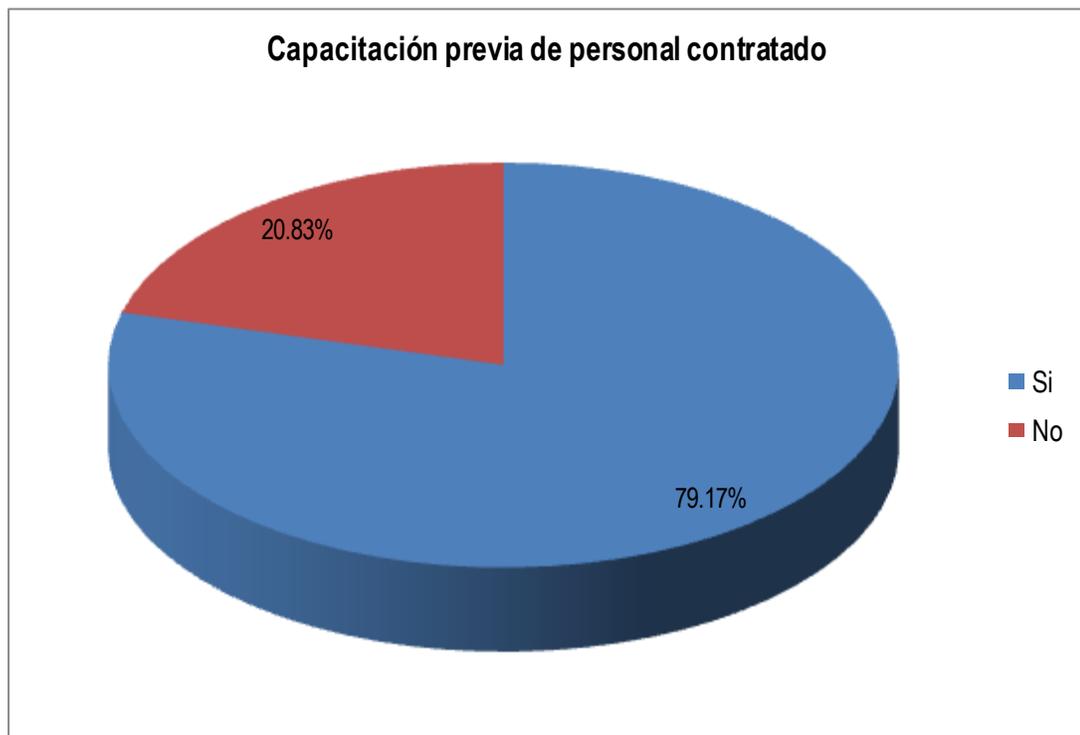
Análisis: De la muestra tomada el 51.61% dijo no contratar personal con experiencia previa para la confección de las prendas de vestir y el 48.39% dijo que si contrataban personal que tuviera experiencia previa.

Capacitación previa de personal contratado

16. Si su respuesta a la pregunta anterior es negativa ¿los capacita previamente?

Objetivo: Conocer si la administración a pesar de contratar personal no capacitado, siente la necesidad de capacitarlos de forma posterior o solo los contrata y no los capacita sobre el uso de la maquinaria lo que le generaría posibles pérdidas.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
Si	38	79.17%
No	10	20.83%
Total	48	100%



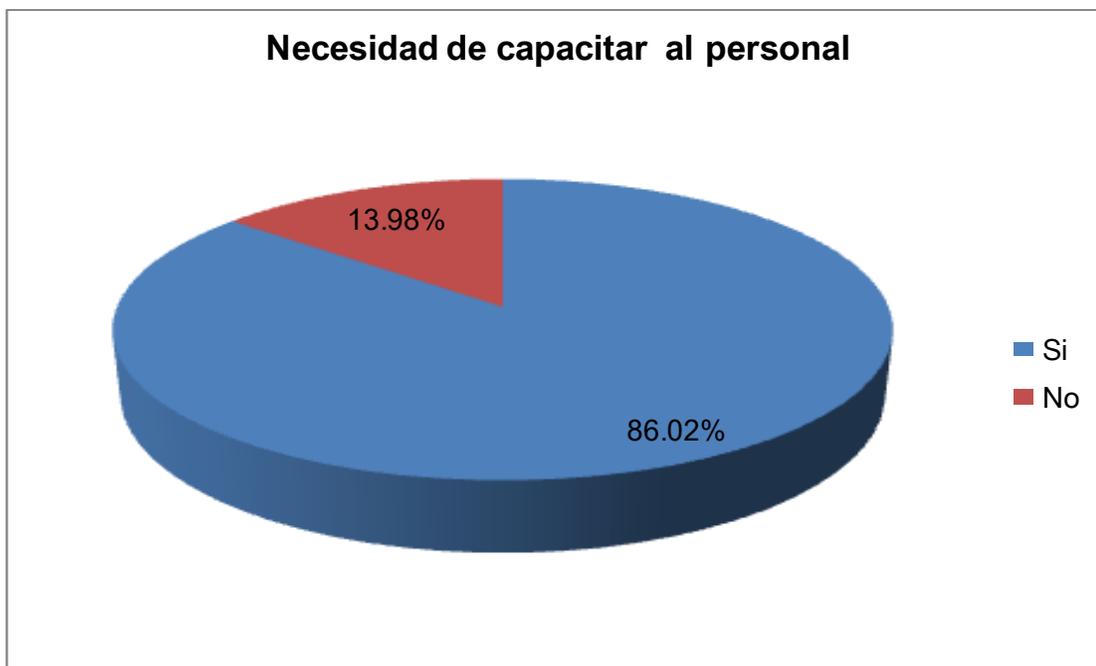
Análisis: De los que contestaron de forma negativa a la interrogante numero 16, el 79.17% dijo dar algún tipo de entrenamiento posterior a su personal contratado, mientras que el 20.83 % no da ningún tipo de capacitación a su personal.

Necesidad de capacitar al personal

17. ¿Considera necesaria la capacitación de su personal?

Objetivo: determinar si la administración considera necesario que el personal contratado sea capacitado constantemente en el uso de la maquinaria de producción con el propósito de actualizar el personal para prestar un mejor servicio.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
Si	80	86.02%
No	13	13.98%
Total	93	100%



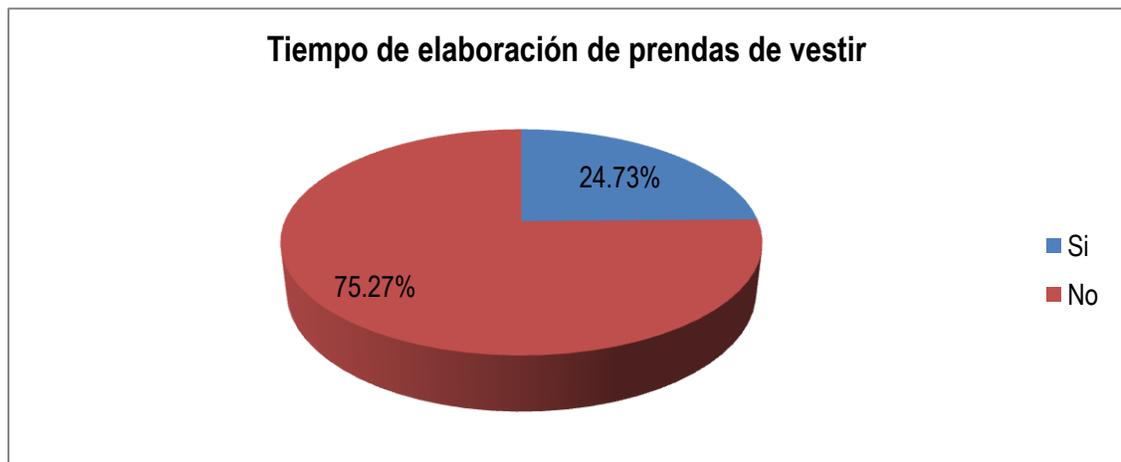
Análisis: Según los resultados se obtuvo que un 86.02% considera la administración que es necesario capacitar a su personal, mientras que 13.98% restante no lo considera necesario.

Tiempo de elaboración de prendas de vestir

18. ¿Conoce el tiempo exacto para la elaboración de una determinada prenda de vestir?

Objetivo: determinar si la administración mide el precio de su mano de obra y el tiempo que le consumen para que la producción sea eficiente.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
Si	23	24.73%
No	70	75.27%
Total	93	100%



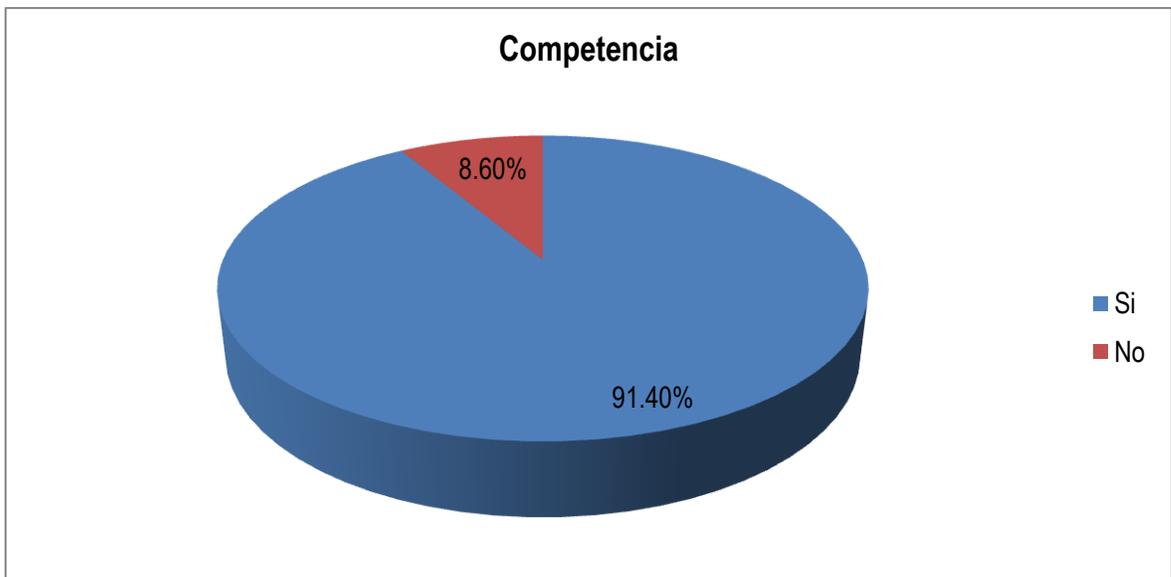
Análisis: Según los resultados se obtuvo que un 75.27% no conoce el tiempo de elaboración de una prenda de vestir, mientras que el 24.73% tiene conocimiento del tiempo de elaboración de las prendas de vestir.

Conocimiento de la competencia

19. ¿Conoce quién es su competencia?

Objetivo: determinar si la empresa tiene conocimiento acerca de quién es su competencia con el fin prepararse y capacitarse de una mejor forma para obtener éxito empresarial.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
Si	85	91.40%
No	8	8.60%
Total	93	100%



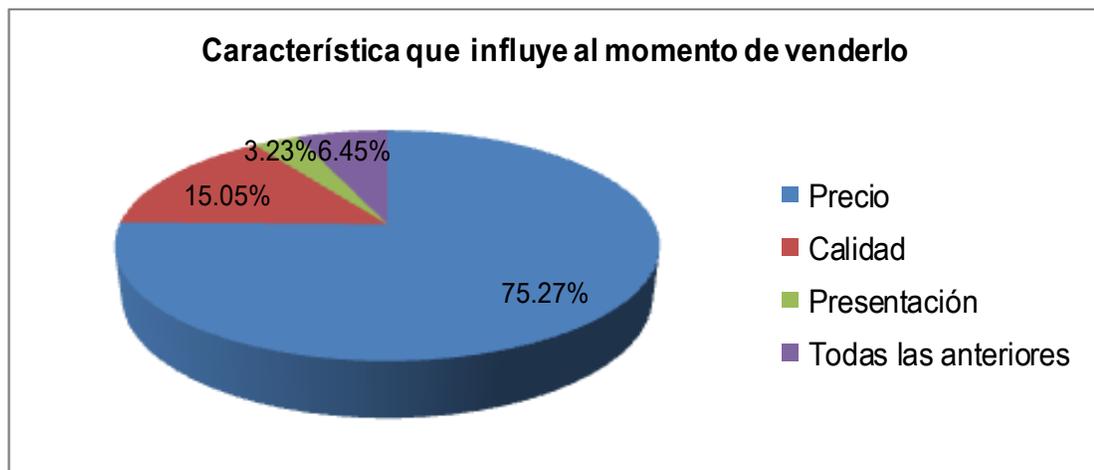
Análisis: Según los resultados se obtuvo que un 91.40% la empresa tiene conocimiento de su competencia ya que lo consideran necesario.

Característica que influye al momento de venderlo

20. ¿Cuál considera que es la característica del producto que más influye al momento de venderlo?

Objetivo: determinar que factor tiene mayor influencia al momento de vender el producto y así conocer la preferencia del consumidor.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
Precio	70	75.27%
Calidad	14	15.05%
Presentación	3	3.23%
Todas las anteriores	6	6.45%
Total	93	100%



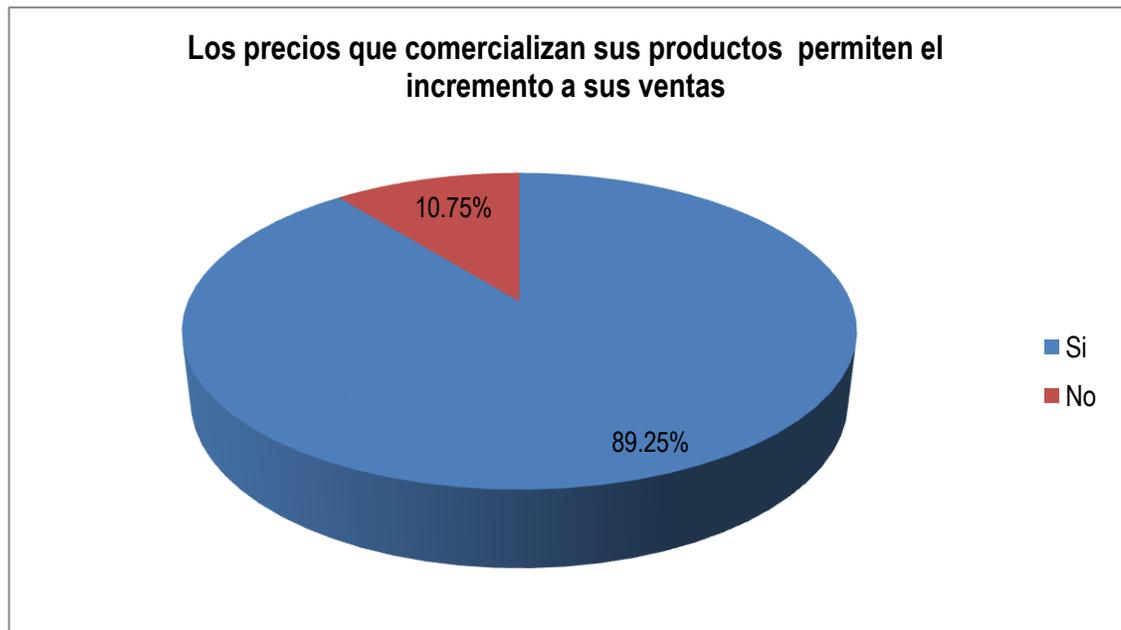
Análisis: Dentro de las características de los productos que mas influyen a la hora de venderlos, se determino los siguientes resultados sobre las características: un 75.27% sobre el precio, un 15.05% calidad, un 6.45% a todas las anteriores, 3.23% a la presentación.

Los precios que comercializan sus productos permiten el incremento a sus ventas

21 ¿Considera que los precios a los que se comercializan sus productos permiten que estos incrementen sus ventas?

Objetivo: conocer si los precios de los productos permiten que estos sean accesibles para el consumidor.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
Si	83	89.25%
No	10	10.75%
Total	93	100%



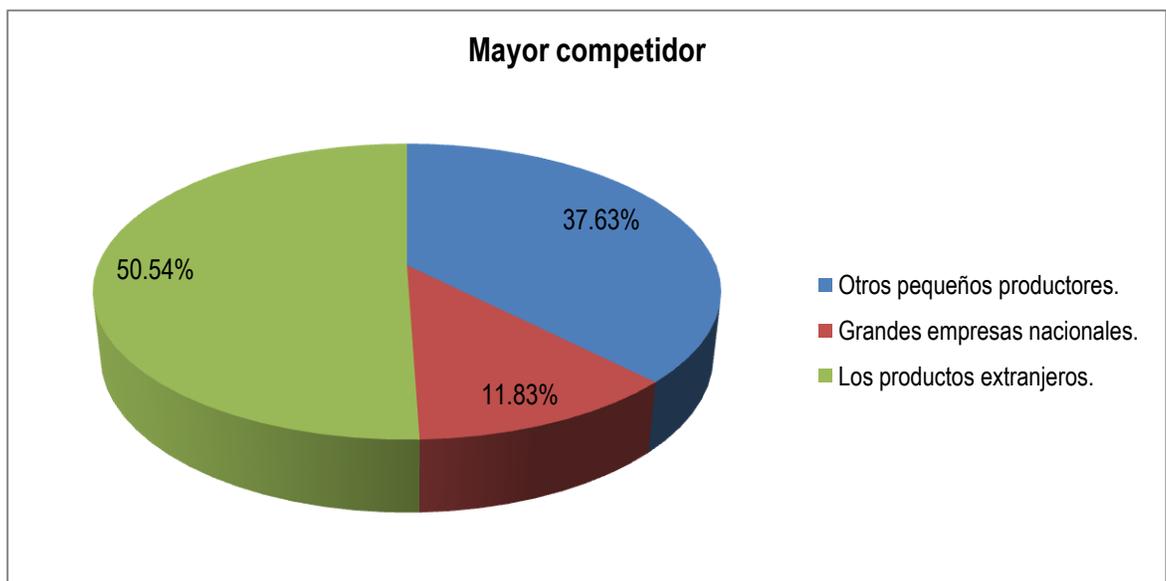
Análisis: De acuerdo con la información recolectada se constato que un 89.25% confirman que los precios de los productos permiten incremento en sus ventas, y el otro 10.75% confirman que no.

Mayor competidor

22. ¿Quién es su mayor competidor?

Objetivo: establecer el grado de conocimiento que poseen los empresarios sobre la situación actual del mercado y la participación de su empresa dentro del mismo.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
Otros pequeños productores.	35	37.63%
Grandes empresas nacionales.	11	11.83%
Los productos extranjeros.	47	50.54%
Total	93	100%



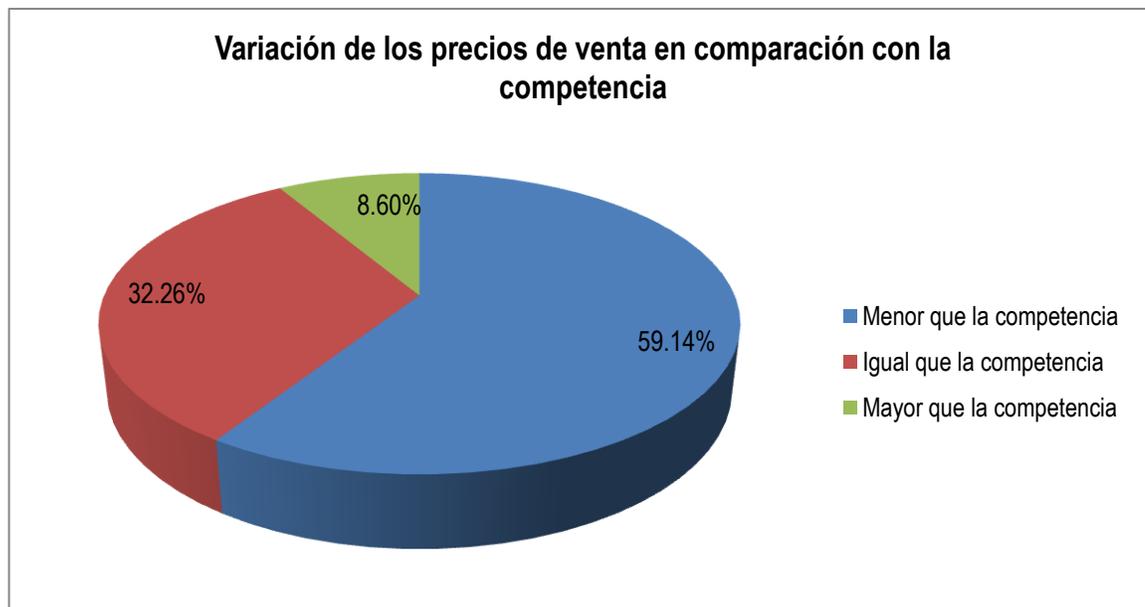
Análisis: De acuerdo a los resultados se constató que un 50.54% que mayor competidor son los productos extranjeros, mientras que un 37.63% son otros pequeños productores y 11.83% las grandes empresas nacionales.

Variación de los precios de venta en comparación con la competencia

23. ¿En relación a la competencia, como considera sus precios de venta?

Objetivo: determinar el nivel de precio respecto al de la competencia con el propósito de conocer el grado de competitividad en el mercado.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
Menor que la competencia	55	59.14%
Igual que la competencia	30	32.26%
Mayor que la competencia	8	8.60%
Total	93	100%



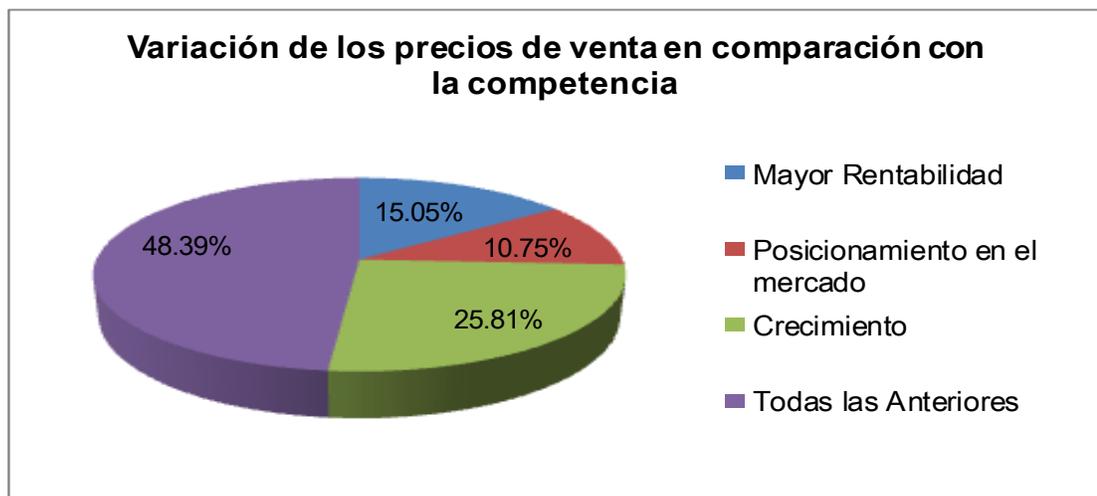
Análisis: De acuerdo a los resultados se constata que un 59.14% para la determinación de los precios son menores que la competencia, mientras que un 32.26% son igual que la competencia y un 8.60% son mayores que la competencia.

Variación de los precios de venta en comparación con la competencia

24. Al proporcionar una herramienta administrativa que contenga un sistema de costos reales ¿Qué beneficios cree que obtendría al tomar decisiones a partir de los datos generados en los costos de su producción?

Objetivo: determinar si la administración está dispuesta a invertir en una herramienta para establecer el valor de su producción y para la buena toma de decisiones que garantizarle rentabilidad y competencia en el mercado.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	
	Absoluta	Relativa
Mayor Rentabilidad	14	15.05%
Posicionamiento en el mercado	10	10.75%
Crecimiento	24	25.81%
Todas las Anteriores	45	48.39%
Total	93	100%



Análisis: Se constata que los beneficios obtenidos a la aplicación de una herramienta administrativa son un 48.39% para todas las anteriores, mientras que el 25.81% al crecimiento, otro 15.05% mayor rentabilidad y 10.75% posicionamiento en el mercado.

Generalidades del proceso de producción.

Procedimiento de control de costos por órdenes de producción

Es conjunto de métodos empleados en el control de las operaciones productivas, aplicable generalmente a industrias que fabrican sus artículos por medio de ensamble, por lotes, y demás.

Características

El procedimiento de control de operaciones productivas por órdenes de producción, es aquel que permite reunir, separadamente, cada uno de los elementos del soto para cada orden de trabajo, terminado o en proceso.

Este procedimiento se caracteriza por la posibilidad de lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades graduales establecida por la administración.

Para iniciar cualquier actividad con transformación dentro de este procedimiento, es necesario emitir orden de producción específica para los departamentos de fabricación, que establezca la cantidad de los artículos a elaborarse según pedido del cliente.

Cada orden constituye un documento en el que se acumularan los costos de los materiales, costos del trabajo, y gastos indirectos de producción, para que una vez concluida, se determine el costo unitario del artículo, mediante una división del costo acumulado en cada orden entre el total de unidades producidas en cada una de la misma.

El procedimiento por órdenes de producción, es el que proporciona mayor exactitud en la determinación de los costos unitarios, pero no siempre es el que más se emplea, dado que depende en gran parte de la forma de operar de la empresa.

Ventajeadas y desventajas

El procedimiento por órdenes de producción tiene las siguientes ventajas:

- Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada orden de producción, básicamente el costo directo.
- Se sabe el valor de la producción en proceso, sin necesidad de estimarla ni de efectuar inventario físico.

- Al conocerse el valor de cada artículo, lógicamente se puede saber la utilidad o pérdida bruta de cada uno de ellos.
- Mediante este procedimiento es posible controlar las operaciones, aun cuando se presenten multiplicidad de producciones, diferentes entre sí, como sería en una mueblería que fabrican mesas, sillas, roperos, etc.
- La elaboración no es necesariamente continua, por lo tanto, el volumen de producción es más susceptible de planeación y control, en función de los requerimientos de la empresa.

Tiene las siguientes desventajas:

- Su costo administrativo es alto, a causa de gran minucia que se requiere para obtener los datos en forma detallada, mismo que deben aplicarse a cada orden de producción.
- En virtud de esa labor meticulosa, se requiere mayor tiempo para precisar los costos de producción razón por la cual lo que se proporcionan a la dirección, posiblemente resulten extemporáneos, cuando se usa la técnica de valuación histórica únicamente.
- Existen ciertas dificultades cuando, sin terminar totalmente la orden de producción, es necesario hacer entrega parcial, ya que el costo total de la orden, normalmente se obtiene hasta el final del periodo de fabricación aun que es factible hacerse antes.

Forma de contabilizar

Cuentas de costos

- Producción en proceso
- Almacén de materia prima
- Almacén de material directo
- Almacén de artículos terminados
- Almacén de artículos en proceso
- Costos indirectos de fabricación
- Almacén de material indirecto

Desarrollo de la producción 2014 basado en costos reales

Presentación del producto manufacturado.

Orden 1: La empresa de Telecomunicaciones de El Salvador ha solicitado la confección de 2500 camisas Tipo polo, color blanco con cuello y puño azul, dicha entrega del producto se hará efectiva el 45 días a partir de la fecha de la fecha del pedido, para efecto de control se le asignara número a la orden de producción la cual será CTP001.

TALLA	CANTIDAD
Pequeña (S)	750
Mediana (M)	750
Grande (L)	750
Extra Grande (XL)	250
Total	2500

Orden 2: Se recibe pedido de elaboración de 2000 camisas tipo polo para caballero, por parte de una organización, con color blanco y cuello rojo cuyo código de orden asignado es CTP002

TALLA	CANTIDAD
Pequeña (S)	700
Mediana (M)	500
Grande (L)	500
Extra Grande (XL)	300
Total	2000

Orden 3: Se recibe pedido de elaboración de 1500 camisas tipo polo para caballero, por parte de una organización, con color blanco y cuello rojo cuyo código de orden asignado es CTP003

TALLA	CANTIDAD
Pequeña (S)	300
Mediana (M)	500
Grande (L)	500
Extra Grande (XL)	200
Total	1500

Materiales utilizados:

Para la producción de camisa tipo polo para caballero se utilizó los siguientes elementos del costo:

Materia prima:

- Tela de punto
- Entre tela (Pelum con adhesivo)
- Cuello
- Puño

Material directo:

- Botones
- Agujas Cabeza Redonda
- Hilo
- Etiquetas

Material indirecto

- Bolsa para empaque
- Cinta adhesiva.

a) Descripción de la producción de la confección de camisas tipo polo.

La primera operación que se realiza al momento de la confección es el corte de las piezas de la camisa, se prepara la cantidad de tela que será utilizada, se utiliza patrones de las tallas ordenadas por los clientes, luego este es cortado según el detalle por pedido se procede a unir cada pieza, comenzando por ensamblar los hombros, hacer la pechera (donde se pondrá el botón), después se unen las mangas luego que se le pega el puño, así mismo se pone el cuello con su respectiva talla y finalmente de cierra de los costados y se hace el respectivo ruedo, como siguiente paso se pasa al área control de calidad y finalmente a limpieza y empaque para que esté lista para su venta.

Ejercicio caso práctico

La sociedad EMELYS DESING, S. A. de C.V presenta los siguientes Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013 con los que inicia sus registros contables:

EMELYS DESING, S.A. DE C.V. BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
ACTIVO			PASIVO Y CAPITAL	
ACTIVO CORRIENTE		\$18,227.85	PASIVO CORRIENTE	\$5,865.17
Efectivo y Equivalentes	\$10,263.35		Cuentas por Pagar	\$1,500.00
Cuentas por Cobrar	\$1,000.00		Proveedores	\$1,236.45
Documentos por Cobrar	\$2,100.00		Provisiones	\$1,102.36
Almacén	<u>\$4,864.50</u>		Obligaciones a C.P por Beneficio a los empleados	<u>\$2,026.36</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		\$17,450.00	PASIVO NO CORRIENTE	\$2,315.00
Propiedad Planta y Equipo	<u>\$17,450.00</u>		Impuesto Por Pagar	<u>\$2,315.00</u>
			PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	\$27,497.68
			Capital Social	\$12,800.00
			Reserva Legal	\$1,401.23
			Utilidades	\$13,296.45
			Utilidades de Ejercicios Anteriores	\$6,351.44
			Utilidades del Ejercicio	<u>\$6,945.01</u>
TOTAL ACTIVO		<u>\$35,677.85</u>	TOTAL PASIVO Y CAPITAL	<u>\$35,677.85</u>
Representante Legal		Contador	Auditor Externo	N° 3735

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

INGRESOS		\$95,254.36
Ventas	<u>\$95,254.36</u>	
COSTO DE VENTA		-65,000.00
GASTOS DE OPERACIÓN		-20,297.35
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$16,332.35	
Sueldos y Salarios	\$16,105.35	
Agua	\$52.00	
Energía Eléctrica	\$175.00	
GASTOS DE VENTA	\$3,965.00	
Sueldos y Salarios	\$3,800.00	
Energía Eléctrica	\$165.00	
GANACIA ANTES DE RESERVA E IMPUESTO		9,957.01
RESERVA LEGAL		<u>-696.9907</u>
GANACIA ANTES DE IMPUESTO		9,260.02
IMPUESTO SOBRE LA RENTA		<u>-2315.00</u>
GANACIAS AL FINAL DEL EJERCICIO		<u><u>\$6,945.01</u></u>

Representante Legal

Contador

Auditor Externo

N° 2933

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.				
LIBRO DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA.				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 1			FECHA: 01/01/2014	
CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida #: 1			
	<u>Efectivo y Equivalentes</u>		10,263.35	
	Cuentas por Cobrar		1,000.00	
	Documentos por Cobrar		2,100.00	
	<u>Almacén</u>		4,864.50	
	Almacén de Producto Terminado	2,064.50		
	Almacén de Materia Prima	1,200.00		
	Almacén de Material Directo	800		
	Almacén de Material Indirecto	800		
	<u>Propiedad Planta y Equipo</u>		17,450.00	
	<u>Cuentas por Pagar</u>			1,500.00
	<u>Proveedores</u>			1,236.45
	<u>Provisiones</u>			1,102.36
	<u>Obligaciones a C.P por Beneficio a los empleados</u>			2026.36
	<u>Impuesto Por Pagar</u>			2,315.00
	<u>Capital Social</u>			12,800.00
	<u>Reserva Legal</u>			1,401.23
	<u>Utilidades del Ejercicio</u>			13,296.45
	V/Inicio de Operaciones			
TOTALES			35,677.85	35,677.85
_____		_____		_____
ELABORADO POR		REVISADO POR		AUTORIZADO POR

Orden CTP001

Una organización ha solicitado la confección de 2,500 camisas Tipo polo, color blanco con cuello y puño rojo, dicha entrega del producto se hará efectiva en 120 días a partir de la fecha del pedido, para efecto de control se le asignara número a la orden de producción la cual será CTP001

- El 04 de enero 2014. EMELYS DESING, S. A. de C.V, para la orden N° CTP001, se paga el alquiler por \$200.00 más IVA correspondiéndole el 50% a la planta productiva, 25% al departamento de ventas y el resto a la administración. También se realizaron las compras de materias primas y materiales directos e indirectos a nuestro proveedor Coplas S.A de C. V.se paga el 50% del costo de la tela en efectivo y para los demás se emite cheque #100 según detalle.

Materia prima	Unidades	Costo unitario	Costo total
Tela de Punta	2,000 yardas	\$4.80	\$9,600 más IVA
Cuello	2,500 Unid.	\$0.63	\$1,575 más IVA
Entretela(Pelum con adhesivo)	20 yardas	\$1	\$20.00 más IVA
Puño	2500 Unid	\$0.63	\$1,575 más IVA
Total			\$12,770

Material directo	Unidades	Costo unitario	Costo total
Botones	7510 Unid.	\$0.01	\$75.10 más IVA
Aguja Cabeza Redondas	10 Unid	\$0.30	\$3.00 más IVA
Hilo (6000 yardas)	20 conos	\$1.50	\$30.00 más IVA
Etiquetas Talla S	750	\$0.005	\$ 3.75 más IVA
Etiquetas Talla M	750	\$0.005	\$ 3.75 más IVA
Etiquetas Talla L	750	\$0.005	\$ 3.75 más IVA
Etiquetas Talla XL	250	\$0.005	\$ 1.25 más IVA
Total			\$120.60

Material indirecto	Unidades	Costo unitario	Costo total
Cinta Adhesiva	1 Rollo	\$ 1.50	\$ 1.50 más IVA
Bolsa de empaque	2500 Bolsas de 5 lb.	\$ 0.015	\$ 37.50 más IVA
Total			\$ 39.00

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 2			FECHA: 04/01/2014	
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Almacén</u>		\$12,929.60	
	Almacén de Materia Prima	\$12,770.00		
	Tela de punta	\$9,600.00		
	Cuello	\$1,575.00		
	Pelum	\$20.00		
	Puño	\$1,575.00		
	Almacén de Material Directo	\$120.60		
	Botones	\$75.10		
	Aguja Cabeza	\$3.00		
	Hilo	\$30.00		
	Etiquetas talla S	\$3.75		
	Etiquetas talla M	\$3.75		
	Etiquetas talla L	\$3.75		
	Etiquetas talla XL	\$1.25		
	Almacén de Material Indirecto	\$39.00		
	Cinta Adhesiva	\$1.50		
	Bolsa de empaque	\$37.50		
	<u>Producción en Proceso</u>		\$100.00	
	Costos Indirectos de Fabricación	\$100.00		
	Alquiler de Planta	\$100.00		
	<u>Gasto de Administración</u>		\$50.00	
	Alquiler	\$50.00		
	<u>Gasto de Venta</u>		\$50.00	
	Alquiler	\$50.00		
	<u>IVA Crédito Fiscal</u>		\$1,680.85	
	<u>Compras Locales</u>	\$1,704.09		
	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$9,386.45
	Bancos	\$9,386.45		
	Banco Davivienda	\$9,386.45		
	Cta. Corriente # 28485	\$9,386.45		
	<u>Proveedores</u>			\$5,424.00
	Proveedores Locales	\$5,424.00		
	Coplas S.A de C. V.	\$5,424.00		
	v/ Compra de Materia Prima, Materiales Directos e Indirectos a Coplas S.A de C. V. debiendo el 50% de la tela y el resto se emite cheque #100			
		TOTALES	\$14,810.45	\$14,810.45
ELABORADO POR _____		REVISADO POR _____	AUTORIZADO POR _____	

- El 10 de enero de 2014 se trasladan a la producción la orden N°1, el 50% de los distintos materiales:

Materiales	Unidades	Costo unitario	Costo total
Tela de Punto	1000 yardas	\$4.80	\$4800
Cuello	1250 Unid.	\$0.63	\$787.50
Entretela(Pelum con adhesivo)	10 yardas	\$1	\$10
Puño	1250 Unid.	\$0.63	\$787.50
Botones	3,755 Unid.	\$0.01	\$37.55
Etiqueta Talla S	375 Unid	\$0.005	\$1.87
Etiqueta Talla M	375 Unid	\$0.005	\$1.88
Etiqueta Talla L	375 Unid	\$0.005	\$1.88
Etiqueta Talla XL	125 Unid	\$0.005	\$0.62
Hilo	10 conos	\$1.50	\$15.00
Agujas	5 Unid	\$ 0.30	\$1.50
Total			\$6,445.30

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
	COMPROBANTE DE DIARIONo.3	FECHA: 10/01/2014		
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Producción en Proceso</u>		\$ 6,445.30	
	Orden CTP001	\$ 6,445.30		
	Materia Prima	\$ 6,385.00		
	Tela de Punta	\$ 4,800.00		
	Cuello	\$ 787.50		
	Entretela	\$ 10.00		
	Puño	\$ 787.50		
	Material Directo	\$ 60.30		
	Botones	\$ 37.55		
	Etiqueta Talla S	\$ 1.87		
	Etiqueta Talla M	\$ 1.88		
	Etiqueta Talla L	\$ 1.88		
	Etiqueta Talla XL	\$ 0.63		
	Agujas	\$ 1.50		
	Hilo	\$ 15.00		
	<u>Almacén</u>			\$ 6,445.30
	Almacén de Materia Prima	\$ 6,385.00		
	Tela de Punta	\$ 4,800.00		
	Cuello	\$ 787.50		
	Entretela	\$ 10.00		
	Puño	\$ 787.50		
	Almacén de Material Directo	\$ 60.30		
	Botones	\$ 37.55		

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.			
LIBRO DE DIARIO			
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA			
COMPROBANTE DE DIARIO No.3		FECHA: 10/01/2014	
Etiqueta Talla S	\$	1.87	
Etiqueta Talla M	\$	1.88	
Etiqueta Talla L	\$	1.88	
Etiqueta Talla XL	\$	0.63	
Agujas	\$	1.50	
Hilo	\$	15.00	
v/ Por el traslado de Materia Prima, Materiales Directos a la producción			
TOTALES		\$ 6,445.30	\$ 6,445.30
ELABORADO POR		REVISADO POR	AUTORIZADO POR

- El 15 de enero de 2014 se trasladan a la producción la orden N°CTP001, el resto de los siguientes materiales:

Materiales	Unidades	Costo unitario	Costo total
Tela de Punto	1000 yardas	\$4.80	\$4800
Cuello	1250 Unid.	\$0.63	\$787.50
Entretela(Pelum con adhesivo)	10 yardas	\$1	\$10
Puño	1250 Unid.	\$0.63	\$787.50
Botones	3,755 Unid.	\$0.01	\$37.55
Etiqueta Talla S	375 Unid	\$0.005	\$1.87
Etiqueta Talla M	375 Unid	\$0.005	\$1.88
Etiqueta Talla L	375 Unid	\$0.005	\$1.88
Etiqueta Talla XL	125 Unid	\$0.005	\$0.62
Hilo	10 conos	\$1.50	\$15.00
Agujas	5 Unid	\$ 0.30	\$1.50
Total			\$6,445.30

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No.4			FECHA: 15/01/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Producción en Proceso</u>		\$ 6,445.30	
	Orden CTP001	\$ 6,445.30		
	Materia Prima	\$ 6,385.00		
	Tela de Punta	\$ 4,800.00		
	Cuello	\$ 787.50		
	Entretela	\$ 10.00		
	Puño	\$ 787.50		
	Material Directo	\$ 60.30		
	Botones	\$ 37.55		
	Etiqueta Talla S	\$ 1.87		
	Etiqueta Talla M	\$ 1.88		
	Etiqueta Talla L	\$ 1.88		
	Etiqueta Talla XL	\$ 0.63		
	Agujas	\$ 1.50		
	Hilo	\$ 15.00		
	<u>Almacén</u>			\$ 6,445.30
	Almacén de Materia Prima	\$ 6,385.00		
	Tela de Punta	\$ 4,800.00		
	Cuello	\$ 787.50		
	Entretela	\$ 10.00		
	Puño	\$ 787.50		
	Almacén de Material Directo	\$ 60.30		
	Botones	\$ 37.55		
	Etiqueta Talla S	\$ 1.87		
	Etiqueta Talla M	\$ 1.88		
	Etiqueta Talla L	\$ 1.88		
	Etiqueta Talla XL	\$ 0.63		
	Agujas	\$ 1.50		
	Hilo	\$ 15.00		
	v/ Por el traslado de Materia Prima, Materiales Directos a la producción			
TOTALES			\$ 6,445.30	\$ 6,445.30
ELABORADO POR _____		REVISADO POR _____		AUTORIZADO POR _____

- Al 22 de enero de 2014. Se traslada a la producción de la orden N°1, el siguiente material indirecto:

Materiales	Unidades	Costo unitario	Costo total
Cinta Adhesiva	1 Rollo	\$1.50	\$1.50
Bolsa de empaque	2500 Bolsas de 5 lbs.	\$ 0.015	\$ 37.50

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA				
	COMPROBANTE DE DIARIO No. 5		FECHA:	22/01/2014
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Producción en Proceso</u>		\$39.00	
	Orden CTP001	\$39.00		
	Costos Indirectos de Fabricación	\$1.50		
	Cinta Adhesiva	\$37.50		
	Bolsa de empaque			
	<u>Almacén</u>			\$39.00
	Almacén de Material Indirecto	\$ 39.00		
	Cinta Adhesiva	\$ 1.50		
	Bolsa de empaque	\$ 37.50		
	v/ Materiales Indirectos			
TOTALES			\$ 39.00	\$ 39.00
ELABORADO POR		REVISADO POR		AUTORIZADO POR

- El 27 de enero se realizan las siguientes provisiones a la orden N° 1:

Sueldos y Salarios, con sus respectivos aportes patronales de ISSS y AFP, según detalle siguiente:

Sueldo de 5 Operarios: \$ 205
 Sueldo de la Secretaria: \$300
 Sueldo del Contador General: \$500
 Sueldo del Gerente General: \$700
 Sueldo del Supervisor de Planta: \$400
 Sueldo del Vendedor: \$300
 Depreciación de maquinaria por \$200
 Energía eléctrica: \$100

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 6			FECHA: 27/01/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Producción en Proceso</u>		\$1,889.10	
	Orden CTP001	\$1,889.91		
	Mano de Obra Directa	\$1,025.00		
	Sueldos y Salarios	\$1,025.00		
	Costos Indirectos de Fabricación	\$261.00		
	Energía Eléctrica	\$61.00		
	Depreciación de Maquinaria	\$200.00		
	Mano de Obra Indirecta	\$400.00		
	Sueldos y Salarios	\$400.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$106.90		
	Cuota Patronal AFP	\$96.20		
	<u>Gastos de Administración</u>		\$1,739.76	
	Sueldos y Salarios	\$1,500.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$112.50		
	Cuota Patronal AFP	\$101.26		
	Agua Potable	\$5.00		
	Energía Eléctrica	\$21.00		
	<u>Gastos de Venta</u>		\$360.75	
	Sueldos y Salarios	\$300.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$22.50		
	Cuota Patronal AFP	\$20.25		
	Energía Eléctrica	\$18.00		
	<u>Depreciación Acumulada</u>			\$200.00
	Depreciación de Maquinaria	\$200.00		
	Máquinas de Cocer	\$200.00		
	<u>Cuentas por Pagar</u>			\$105.00
	Servicios Básicos	\$105.00		
	Energía Eléctrica	\$100.00		
	Agua Potable	\$5.00		
	<u>Obligaciones a CP por Beneficio a los Empleados</u>			\$3,684.61
	Sueldos y Salarios por Pagar	\$2,911.85		
	Mano de Obra Directa	\$930.20		
	Mano de Obra Indirecta	\$372.38		
	Personal de Administración	\$1,330.77		
	Personal de Ventas	\$278.50		
	Retenciones	\$772.76		
	Retención ISSS	\$338.22		
	Aporte Laboral ISSS	\$96.32		
	Aporte Patronal ISSS	\$241.90		
	Retención AFP	\$400.50		

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 6			FECHA: 27/01/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Aporte Laboral AFP	\$182.80		
	Aporte Patronal AFP	\$217.70		
	Impuesto sobre la Renta Retenido	\$34.04		
	v/ Pago de salarios a la administración y operarios			
TOTALES			\$3,989.61	\$3,989.61
ELABORADO POR		REVISADO POR		AUTORIZADO POR

- El 03 de febrero se cancelo el alquiler de la planta de producción.

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 7			FECHA: 03/02/2014	
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Producción en Proceso</u>		\$100.00	
	Orden CTP001			
	Costos Indirectos de Fabricación	\$100.00		
	Alquiler de Planta	\$100.00		
	<u>Gasto de Administración</u>		\$50.00	
	Alquiler	\$50.00		
	<u>Gasto de Venta</u>			
	Alquiler	\$50.00	\$50.00	
	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$200.00
	Bancos	\$200.00		
	Banco Davivienda			
	Cta. Corriente # 28485			
	v/ Cancelación del alquiler de la planta			

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 7			FECHA: 03/02/2014	
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		TOTALES	\$200.00	\$200.00
ELABORADO POR		REVISADO POR	AUTORIZADO POR	

- El 08 de febrero se encontró que en la producción de la orden CTP001 10 camisas defectuosas por daños debido a colocársele de forma incorrecta los puños a la mangas y el cuello, por lo que se procederá a cambiar los puños y cuellos por unos nuevos, por lo que se procede comprar 10 cuellos y 10 juegos y enviarse a la producción en proceso.

Materiales	Unidades	Costo unitario	Costo total
Puño	10 Unidad	\$0.63	\$6.30
Cuello	10 Unidad	\$ 0.63	\$6.30

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 8			FECHA: 08/02/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Almacén</u>		\$ 12.60	
	Almacén de Materia Prima	\$ 12.60		
	Cuello	\$ 6.30		
	Puño	\$ 6.30		
	<u>IVA Crédito Fiscal</u>			
	Compras Locales		\$ 1.64	
	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			14.24
	Bancos			
	v/ Para reconocer el costo de reelaboración de diez unidades			

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V. LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 8			FECHA: 08/02/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	defectuosas			
TOTALES			\$ 14.24	\$ 14.24
ELABORADO POR _____		REVISADO POR _____		AUTORIZADO POR _____

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V. LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 9			FECHA: 08/02/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Producción en Proceso</u>		\$ 12.60	
	Orden CTP001	\$ 12.60		
	Materia Prima	\$ 12.60		
	Cuello	\$ 6.30		
	Puño	\$ 6.30		
	<u>Almacén</u>			\$ 12.60
	Almacén de Materia Prima	\$ 12.60		
	Cuello	\$ 6.30		
	Puño	\$ 6.30		
	v/ Para reconocer el costo de reelaboración de diez unidades defectuosas			
TOTALES			\$ 12.60	\$ 12.60
ELABORADO POR _____		REVISADO POR _____		AUTORIZADO POR _____

- El 25 de febrero se realizan las siguientes provisiones a la orden N° 1:

Sueldos y Salarios, con sus respectivos aportes patronales de ISSS y AFP, según detalle siguiente:

Sueldo de 5 Operarios: \$ 205

Sueldo de la Secretaria: \$300

Sueldo del Contador General: \$500

Sueldo del Gerente General: \$700
 Sueldo del Supervisor de Planta: \$400
 Sueldo del Vendedor: \$300
 Depreciación de maquinaria por \$200
 Energía eléctrica: \$100

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA				
	COMPROBANTE DE DIARIO No. 10		FECHA: 25/02/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Producción en Proceso</u>		\$1,889.10	
	Orden CTP001	\$1,889.91		
	Mano de Obra Directa	\$1,025.00		
	Sueldos y Salarios	\$1,025.00		
	Costos Indirectos de Fabricación	\$261.00		
	Energía Eléctrica	\$61.00		
	Depreciación de Maquinaria	\$200.00		
	Mano de Obra Indirecta	\$400.00		
	Sueldos y Salarios	\$400.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$106.90		
	Cuota Patronal AFP	\$96.20		
	<u>Gastos de Administración</u>		\$1,739.76	
	Sueldos y Salarios	\$1,500.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$112.50		
	Cuota Patronal AFP	\$101.26		
	Agua Potable	\$5.00		
	Energía Eléctrica	\$21.00		
	<u>Gastos de Venta</u>		\$360.75	
	Sueldos y Salarios	\$300.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$22.50		
	Cuota Patronal AFP	\$20.25		
	Energía Eléctrica	\$18.00		
	<u>Depreciación Acumulada</u>			\$200.00
	Depreciación de Maquinaria	\$200.00		
	Máquinas de Cocer	\$200.00		
	<u>Cuentas por Pagar</u>			\$105.00
	Servicios Básicos	\$105.00		
	Energía Eléctrica	\$100.00		
	Agua Potable	\$5.00		
	<u>Obligaciones a CP por Beneficio a los Empleados</u>			\$3,684.61
	Sueldos y Salarios por Pagar	\$2,911.85		
	Mano de Obra Directa	\$930.20		
	Mano de Obra Indirecta	\$372.38		
	Personal de Administración	\$1,330.77		
	Personal de Ventas	\$278.50		

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 10			FECHA: 25/02/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Retenciones	\$772.76		
	Retención ISSS	\$338.22		
	Aporte Laboral ISSS	\$96.32		
	Aporte Patronal ISSS	\$241.90		
	Retención AFP	\$400.50		
	Aporte Laboral AFP	\$182.80		
	Aporte Patronal AFP	\$217.70		
	Impuesto sobre la Renta Retenido	\$34.04		
	v/ Pago de salarios a la administración y operarios			
TOTALES			\$3,989.61	\$3,989.61
_____ ELABORADO POR		_____ REVISADO POR		_____ AUTORIZADO POR

- El 05 de marzo se cancelo el alquiler de la planta de producción.

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 11			FECHA: 05/03/2014	
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Producción en Proceso</u>		\$100.00	
	Orden CTP001			
	Costos Indirectos de Fabricación	\$100.00		
	Alquiler de Planta	\$100.00		
	<u>Gasto de Administración</u>		\$50.00	
	Alquiler	\$50.00		
	<u>Gasto de Venta</u>		\$50.00	
	Alquiler	\$50.00		
	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$200.00
	Bancos	\$200.00		
	Banco Davivienda			
	Cta. Corriente # 28485			
	v/ Cancelación del alquiler de la planta			
TOTALES			\$200.00	\$200.00
_____ ELABORADO POR		_____ REVISADO POR		_____ AUTORIZADO POR

- El 15 de marzo se vende material de desecho, que consiste en 5 bolsas de pedazos de tela, por un valor de \$1.50 c/u.

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA				
	COMPROBANTE DE DIARIO No. 12		FECHA:	15/03/2014
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Efectivo y Equivalentes</u>		\$ 7.50	
	Caja general	\$ 7.50		
	<u>Otros Ingresos</u>			\$7.50
	Material de Desecho	\$ 7.50		
	v/ Por venta de material de desecho un valor total de \$7.50			
TOTALES			\$ 7.50	\$ 7.50
ELABORADO POR		REVISADO POR		AUTORIZADO POR

- El 26 de marzo se realizan las siguientes provisiones a la orden N° 1:

Sueldos y Salarios, con sus respectivos aportes patronales de ISSS y AFP, según detalle siguiente:

Sueldos y Salarios, con sus respectivos aportes patronales de ISSS y AFP, según detalle siguiente:

Sueldo de 5 Operarios: \$ 205

Sueldo de la Secretaria: \$300

Sueldo del Contador General: \$500

Sueldo del Gerente General: \$700

Sueldo del Supervisor de Planta: \$400

Sueldo del Vendedor: \$300

Depreciación de maquinaria por \$200

Energía eléctrica: \$100

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA				
	COMPROBANTE DE DIARIO No. 13		FECHA:	26/03/2014
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Producción en Proceso</u>		\$1,889.10	
	Orden CTP001	\$1,889.10		
	Mano de Obra Directa	\$1,025.00		

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 13			FECHA: 26/03/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Sueldos y Salarios	\$1,025.00		
	Costos Indirectos de Fabricación	\$261.00		
	Energía Eléctrica	\$61.00		
	Depreciación de Maquinaria	\$200.00		
	Mano de Obra Indirecta	\$400.00		
	Sueldos y Salarios	\$400.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$106.90		
	Cuota Patronal AFP	\$96.20		
	<u>Gastos de Administración</u>		\$1,739.76	
	Sueldos y Salarios	\$1,500.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$112.50		
	Cuota Patronal AFP	\$101.26		
	Agua Potable	\$5.00		
	Energía Eléctrica	\$21.00		
	<u>Gastos de Venta</u>		\$360.75	
	Sueldos y Salarios	\$300.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$22.50		
	Cuota Patronal AFP	\$20.25		
	Energía Eléctrica	\$18.00		
	<u>Depreciación Acumulada</u>			\$200.00
	Depreciación de Maquinaria	\$200.00		
	Máquinas de Cocer	\$200.00		
	<u>Cuentas por Pagar</u>			\$105.00
	Servicios Básicos	\$105.00		
	Energía Eléctrica	\$100.00		
	Agua Potable	\$5.00		
	<u>Obligaciones a CP por Beneficio a los Empleados</u>			\$3,684.61
	Sueldos y Salarios por Pagar	\$2,911.85		
	Mano de Obra Directa	\$930.20		
	Mano de Obra Indirecta	\$372.38		
	Personal de Administración	\$1,330.77		
	Personal de Ventas	\$278.50		
	Retenciones	\$772.76		
	Retención ISSS	\$338.22		
	Aporte Laboral ISSS	\$96.32		
	Aporte Patronal ISSS	\$241.90		
	Retención AFP	\$400.50		
	Aporte Laboral AFP	\$182.80		
	Aporte Patronal AFP	\$217.70		
	Impuesto sobre la Renta Retenido	\$34.04		
	v/ Pago de salarios a la administración y operarios			

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 13			FECHA: 26/03/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		TOTALES	\$3,989.61	\$3,989.61
ELABORADO POR		REVISADO POR		AUTORIZADO POR

- El 28 de enero de 2014 Terminadas las operaciones de la orden N° 1 se envían los 2500 camisas tipo polo terminadas al almacén de productos terminados.

Para trasladar la producción al almacén de productos terminados se procedió a la distribución de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF).

Energía:

La empresa EMELYS DESIMG, S.A. de C.V. que se dedica a la elaboración de prenda. El de prendas de vestir, el departamento de administración recibe la factura de luz y luego de pagar, la misma, debe distribuir este costo indirecto en función de los KW. Consumidos por cada departamento. El monto total de la factura asciende a \$400. El departamento de mantenimiento informa que los consumos, promedio, de KW fueron los siguientes:

En este caso la base utilizada es kw totales consumidos por mes. Utilizando la formula siguiente:

Asignación Primaria: CIF/ BASE

$\$400/1827\text{kw}=\0.22 Costo Indirecto por Kw

Descripción	ENERGÍA ELÉCTRICA				
	Costo Total	Inductor	kw	Costo Asignado	Total por Proceso
Departamento de Producción	\$300.00	61%	858	\$ 183.00	\$ 183.00
Departamento de Administración	\$300.00	21%	295	\$ 63.00	\$ 63.00
Departamento de Venta	\$300.00	18%	253	\$54.00	\$54.00
Total		100%	1827	\$300.00	\$ 300.00

Alquiler:

La base utilizada es Metros cuadrados la cual será distribuidos por el área utilizada por cada departamento, utilizando la formula siguiente:

Descripción	ALQUILER DE PLANTA DE PRODUCCION				
	Costo Total	Inductor	Metros²	Costo Asignado	Total por Proceso
Departamento de Producción	\$600.00	50%	50	\$300.00	\$100.00
Departamento de administración	\$600.00	25%	15	\$150.00	\$150.00
Departamento de ventas	\$600.00	25%	15	\$150.00	\$150.00
Total		100%	80	\$600.00	\$600.00

Cinta Adhesiva:

Descripción	CINTA ADESIVAS				
	Costo Total	Inductor	Unidad	Costo Asignado	Total por Proceso
Departamento de Producción	\$1.50	100%	1	\$ 1.50	\$1.50
Departamento de administración	\$1.50			\$ 0.00	\$0.00
Departamento de ventas	\$1.50			\$ 0.00	\$0.00
Total		100%	1	\$ 1.50	\$1.50

Bolsa Plásticas:

Descripción	BOLSA DE EMPAQUE				
	Costo Total	Inductor	Unidad	Costo Asignado	Total por Proceso
Departamento de Producción	\$37.50	100%	2500	\$37.50	\$37.50
Departamento de administración	\$37.50			\$0.00	\$0.00
Departamento de ventas	\$37.50			\$0.00	\$0.00
Total		100%	2500	\$37.50	\$37.50

Depreciación:

Descripción	DPRECIACION				
	Costo Total	Inductor	Unidad	Costo Asignado	Total por Proceso
Departamento de Producción	\$600.00	100%		\$600.00	\$600.00
Departamento de administración	\$600.00			\$ 0.00	\$ 0.00
Departamento de ventas	\$600.00			\$ 0.00	\$ 0.00
Total		600%		\$600.00	\$600.00

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 14			FECHA:	28/03/2014
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Almacén</u>		\$18,909.50	
	Almacén de Productos Terminados	\$18,911.83		
	Camisas Tipo Polo	\$18,911.83		
	<u>Producción en Proceso</u>			\$18,909.50
	Orden CTP001	\$18,909.50		
	Materia Prima	\$12,782.60		
	Tela de Punta	\$9,600.00		
	Cuello	\$1,581.30		
	Entretela	\$20.00		
	Puño	\$1,581.30		
	Material Directo	\$120.60		
	Botones	\$75.10		
	Etiqueta Talla S	\$3.75		
	Etiqueta Talla M	\$3.75		
	Etiqueta Talla L	\$3.75		
	Etiqueta Talla XL	\$1.25		
	Agujas	\$3.00		
	Hilo	\$30.00		
	Mano de Obra Directa	\$3,075.00		
	Sueldos y Salarios	\$3,075.00		
	Costos Indirectos de Fabricación	\$2,931.30		
	Cinta Adhesiva	\$1.50		
	Bolsa de empaque	\$37.50		
	Energía Eléctrica	\$183.00		
	Depreciación de Maquinaria	\$600.00		
	Alquiler de Planta	\$300.00		
	Mano de Obra Indirecta	\$1,809.30		
	Sueldos y Salarios	\$1,200.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$320.70		
	Cuota Patronal AFP	\$288.60		
	v/ Traslado de la producción en proceso al almacén de productos terminados			
TOTALES			\$18,909.50	\$18,909.50
ELABORADO POR _____		REVISADO POR _____		AUTORIZADO POR _____

El costo de venta de la producción luego de realizar la distribución de los costos indirectos de producción se determino de la siguiente manera:

Total de Costos incurridos en la producción: \$18,909.50

Total de Camisas Producidas: 2500 Unidades.

Costo Unitario=\$18,909.50= \$7.56

2500

El 31 de Enero se realiza la venta de 2500 camisas tipo polo a la empresa de Telecomunicaciones de El Salvador a un precio de venta unitario de \$11.00, para lo que se procede realizar el registro correspondiente.

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 15			FECHA:	31/03/2014
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Efectivo y Equivalentes</u>		\$ 33,900.00	
	Caja General	\$ 33900.00		
	<u>Costo de Venta</u>		\$ 18,909.50	
	<u>Almacén</u>			\$ 18,909.50
	Almacén de Productos Terminados	\$ 18,909.50		
	Camisa Tipo Polo	\$ 18,909.50		
	<u>IVA - Débito Fiscal</u>			\$ 3,900.00
	Ventas Locales	\$ 3,900.00		
	<u>Ventas</u>			\$ 30,000.00
	Venta de Sandalias para Dama	\$ 30,000.00		
	v/ Por venta de productos terminados a empresa de Telecomunicaciones de El Salvador			
TOTALES			\$ 52,809.50	\$ 52,809.50
ELABORADO POR		REVISADO POR		AUTORIZADO POR

Orden CTP002

- El 05 de junio 2014. EMELYS DESING, S. A. de C.V, para la orden N° CTP002, se paga el alquiler por \$200.00 más IVA correspondiéndole el 50% a la planta productiva y el resto a la administración. También se realizaron las compras de materias primas y materiales directos e indirectos a nuestro proveedor Coplas S.A de C. V.se paga el 50% del costo de la tela en efectivo y para los demás se emite cheque #200 según detalle.

Materia prima	Unidades	Costo unitario	Costo total
Tela de Punto	1,600 yardas	\$4.80	\$7,680 más IVA
Cuello	2000 Unid.	\$0.63	\$1,260 más IVA
Entretela(Pelum con adhesivo)	16 yardas	\$1	\$16.00 más IVA
Puño	2000 Unid	\$0.63	\$1,260 más IVA
Total			\$10,216

Material directo	Unidades	Costo unitario	Costo total
Botones	6000 Unid.	\$0.01	\$60.00 más IVA
Aguja Cabeza Redondas	8 Unid	\$0.30	\$2.40 más IVA
Hilo (6000 yardas)	16 conos	\$1.50	\$24.00 más IVA
Etiquetas Talla S	700	\$0.005	\$ 3.50 más IVA
Etiquetas Talla M	500	\$0.005	\$ 2.50 más IVA
Etiquetas Talla L	500	\$0.005	\$ 2.50 más IVA
Etiquetas Talla XL	300	\$0.005	\$ 1.50 más IVA
Total			\$ 96.40

Material indirecto	Unidades	Costo unitario	Costo total
Cinta Adhesiva	1 Rollo	\$ 1.50	\$ 1.50 más IVA
Bolsa de empaque	2000 Bolsas de 5 lbs.	\$ 0.015	\$ 30.00 más IVA
Total			\$31.50

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 16			FECHA: 05/06/2014	
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Almacén</u>		\$10,343.90	
	Almacén de Materia Prima	\$10,216.00		
	Tela de punta	\$7,680.00		
	Cuello	\$1,260.00		
	Pelun	\$16.00		
	Puño	\$1,260.00		
	Almacén de Material Directo	\$96.40		
	Botones	\$60.00		
	Aguja Cabeza	\$2.40		
	Hilo	\$24.00		
	Etiquetas talla S	\$3.50		
	Etiquetas talla M	\$2.50		
	Etiquetas talla L	\$2.50		
	Etiquetas talla XL	\$1.50		
	Almacén de Material Indirecto	\$31.50		
	Cinta Adhesiva	\$1.50		
	Bolsa de empaque	\$30.00		
	<u>Producción en Proceso</u>		\$100.00	
	Costos Indirectos de Fabricación	\$100.00		
	Alquiler de Planta	\$100.00		
	<u>Gasto de Administración</u>		\$50.00	
	Alquiler	\$50.00		
	<u>Gasto de Venta</u>		\$50.00	
	Alquiler	\$50.00		
	<u>IVA Crédito Fiscal</u>		\$1,344.71	
	Compras Locales	\$1,344.71		
	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$7,549.41
	Bancos	\$7,549.41		
	Banco Davivienda			
	Cta. Corriente # 28485			
	<u>Proveedores</u>			\$4,339.20
	Proveedores Locales	\$4,339.20		
	Coplas S.A de C. V.	\$4,339.20		
	v/ Compra de Materia Prima, Materiales Directos e Indirectos a Coplas S.A de C. V. debiendo el 50% de la tela y el resto se emite cheque #200			
TOTALES			\$11,888.61	\$11,888.61
ELABORADO POR _____		REVISADO POR _____		AUTORIZADO POR _____

- El 10 de junio de 2014 se trasladan a la producción de la orden N°CTP002, el 50% de los materiales para la elaboración de las 2000 camisas :

Materiales	Unidades	Costo unitario	Costo total
Tela de Punto	800 yardas	\$4.80	\$3840
Cuello	1000 Unid.	\$0.63	\$630
Entretela(Pelum con adhesivo)	8 yardas	\$1	\$8
Puño	1000 Unid.	\$0.63	\$630
Botones	3,000 Unid.	\$0.01	\$30.00
Etiqueta Talla S	350 Unid	\$0.005	\$1.75
Etiqueta Talla M	250 Unid	\$0.005	\$1.25
Etiqueta Talla L	250 Unid	\$0.005	\$1.25
Etiqueta Talla XL	150 Unid	\$0.005	\$0.75
Aguja Cabeza Redondas	4 Unid.	\$0.30	\$1.20
Hilo	8 Conos	\$1.50	\$12
Total			5,156.20

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 17			FECHA: 10/06/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Producción en Proceso</u>		\$ 5,156.20	
	Orden CTP002	\$ 5,156.20		
	Materia Prima	\$ 5,108.00		
	Tela de Punta	\$ 3840.00		
	Cuello	\$ 630.00		
	Entretela	\$ 8.00		
	Puño	\$ 630.00		
	Material Directo	\$ 48.20		
	Botones	\$ 30.00		
	Etiqueta Talla S	\$ 1.75		
	Etiqueta Talla M	\$ 1.25		
	Etiqueta Talla L	\$ 1.25		
	Etiqueta Talla XL	\$ 0.75		
	Agujas	\$ 1.20		
	Hilo	\$ 12.00		
	<u>Almacén</u>			\$ 5,156.20
	Almacén de Materia Prima	\$ 5,108.00		
	Tela de Punta	\$ 3840.00		
	Cuello	\$ 630.00		
	Entretela	\$ 8.00		

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 17			FECHA: 10/06/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Puño	\$ 630.00		
	Almacén de Material Directo	\$ 48.20		
	Botones	\$ 30.00		
	Etiqueta Talla S	\$ 1.75		
	Etiqueta Talla M	\$ 1.25		
	Etiqueta Talla L	\$ 1.25		
	Etiqueta Talla XL	\$ 0.75		
	Agujas	\$ 1.20		
	Hilo	\$ 12.00		
	v/ Por el traslado de 50% de Materia Prima, Materiales Directos a la producción			
TOTALES			\$ 5,156.20	\$ 5,156.20
ELABORADO POR		REVISADO POR		AUTORIZADO POR

- El 24 de junio se realizan las siguientes provisiones a la orden N° 1:

Sueldos y Salarios, con sus respectivos aportes patronales de ISSS y AFP, según detalle siguiente:

Sueldo de 5 Operarios: \$ 205.
 Sueldo de la Secretaria: \$300
 Sueldo del Contador General: \$500
 Sueldo del Gerente General: \$700
 Sueldo del Supervisor de Planta: \$400
 Sueldo del Vendedor: \$300
 Depreciación de maquinaria por \$200
 Energía eléctrica: \$100

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
	COMPROBANTE DE DIARIO No. 18		FECHA: 24/06/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Producción en Proceso</u>		\$1,889.10	
	Orden CTP002	\$1,889.10		
	Mano de Obra Directa	\$1,025.00		
	Sueldos y Salarios	\$1,025.00		
	Costos Indirectos de Fabricación	\$261.00		
	Energía Eléctrica	\$61.00		
	Depreciación de Maquinaria	\$200.00		
	Mano de Obra Indirecta	\$400.00		
	Sueldos y Salarios	\$400.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$106.90		
	Cuota Patronal AFP	\$96.20		
	<u>Gastos de Administración</u>		\$1,739.76	
	Sueldos y Salarios	\$1,500.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$112.50		
	Cuota Patronal AFP	\$101.26		
	Agua Potable	\$5.00		
	Energía Eléctrica	\$21.00		
	<u>Gastos de Venta</u>		\$360.75	
	Sueldos y Salarios	\$300.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$22.50		
	Cuota Patronal AFP	\$20.25		
	Energía Eléctrica	\$18.00		
	<u>Depreciación Acumulada</u>			\$200.00
	Depreciación de Maquinaria	\$200.00		
	Máquinas de Cocer	\$200.00		
	<u>Cuentas por Pagar</u>			\$105.00
	Servicios Básicos	\$105.00		
	Energía Eléctrica	\$100.00		
	Agua Potable	\$5.00		
	<u>Obligaciones a CP por Beneficio a los Empleados</u>			\$3,684.61

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.					
LIBRO DE DIARIO					
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA					
	COMPROBANTE DE DIARIO No. 18			FECHA: 24/06/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	Sueldos y Salarios por Pagar	\$2,911.85			
	Mano de Obra Directa	\$930.20			
	Mano de Obra Indirecta	\$372.38			
	Personal de Administración	\$1,330.77			
	Personal de Ventas	\$278.50			
	Retenciones	\$772.76			
	Retención ISSS	\$338.22			
	Aporte Laboral ISSS	\$96.32			
	Aporte Patronal ISSS	\$241.90			
	Retención AFP	\$400.50			
	Aporte Laboral AFP	\$182.80			
	Aporte Patronal AFP	\$217.70			
	Impuesto sobre la Renta Retenido v/ Pago de salarios a la administración y operarios	\$34.04			
TOTALES			\$3,989.61	\$3,989.61	
_____ ELABORADO POR		_____ REVISADO POR		_____ AUTORIZADO POR	

- El 05 de julio se cancelo el alquiler de la planta de producción.

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 19			FECHA: 05/07/2014	
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Producción en Proceso		\$100.00	
	Costos Indirectos de Fabricación	\$100.00		

Alquiler de Planta	\$100.00		
<u>Gasto de Administración</u>		\$50.00	
Alquiler	\$50.00		
<u>Gasto de Venta</u>		\$50.00	
Alquiler	\$50.00		
<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$200.00
Bancos	\$200.00		
Banco Davivienda			
Cta. Corriente # 28485			
v/ Cancelación del alquiler de la planta			
TOTALES		\$200.00	\$200.00
<u>ELABORADO POR</u>	<u>REVISADO POR</u>	<u>AUTORIZADO POR</u>	

- El 08 de julio de 2014 se trasladan el resto de los materiales a la producción de la orden N°CTP002.

Materiales	Unidades	Costo unitario	Costo total
Tela de Punto	800 yardas	\$4.80	\$3,840
Cuello	1000 Unid.	\$0.63	\$630
Entretela(Pelum con adhesivo)	8 yardas	\$1	\$8
Puño	1000 Unid.	\$0.63	\$630
Botones	3,000 Unid.	\$0.01	\$30.00
Etiqueta Talla S	350 Unid	\$0.005	\$1.75
Etiqueta Talla M	250 Unid	\$0.005	\$1.25
Etiqueta Talla L	250 Unid	\$0.005	\$1.25
Etiqueta Talla XL	150 Unid	\$0.005	\$0.75
Aguja Cabeza Redondas	4 Unid.	\$0.30	\$1.20
Hilo	8 Conos	\$1.50	\$12
Total			5,156.20

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.

LIBRO DE DIARIO

EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

		COMPROBANTE DE DIARIO No. 20	FECHA:	08/07/2014
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Producción en Proceso</u>		\$ 5,156.20	
	Orden CTP002	\$ 5,156.20		
	Materia Prima	\$ 5,108.00		
	Tela de Punta	\$ 3840.00		
	Cuello	\$ 630.00		
	Entretela	\$ 8.00		
	Puño	\$ 630.00		
	Material Directo	\$ 48.20		
	Botones	\$ 30.00		
	Etiqueta Talla S	\$ 1.75		
	Etiqueta Talla M	\$ 1.25		
	Etiqueta Talla L	\$ 1.25		
	Etiqueta Talla XL	\$ 0.75		
	Agujas	\$ 1.20		
	Hilo	\$ 12.00		
	<u>Almacén</u>			\$ 5,156.20
	Almacén de Materia Prima	\$ 5,108.00		
	Tela de Punta	\$ 3840.00		
	Cuello	\$ 630.00		
	Entretela	\$ 8.00		
	Puño	\$ 630.00		
	Almacén de Material Directo	\$ 48.20		
	Botones	\$ 30.00		
	Etiqueta Talla S	\$ 1.75		
	Etiqueta Talla M	\$ 1.25		
	Etiqueta Talla L	\$ 1.25		
	Etiqueta Talla XL	\$ 0.75		
	Agujas	\$ 1.20		
	Hilo	\$ 12.00		

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
	COMPROBANTE DE DIARIO No. 20		FECHA:	08/07/2014
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	v/ Por el traslado de 50% de Materia Prima, Materiales Directos a la producción			
TOTALES			\$ 5,156.20	\$ 5,156.20
_____ ELABORADO POR		_____ REVISADO POR		_____ AUTORIZADO POR

- Al 15 de julio de 2014. Se traslada a la producción de la orden N° CTP002, el siguiente material indirecto:

Materiales	Unidades	Costo unitario	Costo total
Cinta Adhesiva	1 Rollo	\$1.50	\$1.50
Bolsa de empaque	2000 Bolsas de 5 lbs.	\$ 0.015	\$ 30.00

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
	COMPROBANTE DE DIARIO No. 21		FECHA:	15/07/2014
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Producción en Proceso		\$31.50	
	Orden CTP002	\$31.50		
	Costos Indirectos de Fabricación	\$31.50		
	Cinta Adhesiva	\$1.50		
	Bolsa de empaque	\$30.00		
	<u>Almacén</u>			
	Almacén de Material Indirecto			\$31.50

	Cinta Adhesiva	\$ 1.50		
	Bolsa de empaque v/ Materiales Indirectos	\$ 30.00		
TOTALES			\$ 31.50	\$ 31.50
<u>ELABORADO POR</u>		<u>REVISADO POR</u>		<u>AUTORIZADO POR</u>

El 22 de julio se vende material de desecho, que consiste en 2 bolsas de pedazos de tela, por un valor de \$1.50 c/u.

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 22			FECHA:	22/07/2014
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Efectivo y Equivalentes</u>		\$ 3.00	
	Caja general	\$ 3.00		
	<u>Otros Ingresos</u>			\$3.00
	Material de Desecho	\$ 3.00		
	v/ Por venta de material de desecho un valor total de \$3.00			
TOTALES			\$ 3.00	\$ 3.00
<u>ELABORADO POR</u>		<u>REVISADO POR</u>		<u>AUTORIZADO POR</u>

- El 27 de julio se realizan las siguientes provisiones a la orden CTP 002

Sueldos y Salarios, con sus respectivos aportes patronales de ISSS y AFP, según detalle siguiente:

Sueldo de 5 Operarios: \$ 205.
Sueldo de la Secretaria: \$300
Sueldo del Contador General: \$500
Sueldo del Gerente General: \$700
Sueldo del Supervisor de Planta: \$400
Sueldo del Vendedor: \$300
Depreciación de maquinaria por \$200

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
	COMPROBANTE DE DIARIO No. 23		FECHA: 27/07/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Producción en Proceso</u>		\$1,889.10	
	Orden CTP002	\$1,889.10		
	Mano de Obra Directa	\$1,025.00		
	Sueldos y Salarios	\$1,025.00		
	Costos Indirectos de Fabricación	\$261.00		
	Energía Eléctrica	\$61.00		
	Depreciación de Maquinaria	\$200.00		
	Mano de Obra Indirecta	\$400.00		
	Sueldos y Salarios	\$400.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$106.90		
	Cuota Patronal AFP	\$96.20		
	<u>Gastos de Administración</u>		\$1,739.76	
	Sueldos y Salarios	\$1,500.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$112.50		
	Cuota Patronal AFP	\$101.26		
	Agua Potable	\$5.00		
	Energía Eléctrica	\$21.00		
	<u>Gastos de Venta</u>		\$360.75	
	Sueldos y Salarios	\$300.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$22.50		
	Cuota Patronal AFP	\$20.25		
	Energía Eléctrica	\$18.00		
	<u>Depreciación Acumulada</u>			\$200.00
	Depreciación de Maquinaria	\$200.00		
	Máquinas de Cocer	\$200.00		
	<u>Cuentas por Pagar</u>			\$105.00
	Servicios Básicos	\$105.00		
	Energía Eléctrica	\$100.00		
	Agua Potable	\$5.00		
	<u>Obligaciones a CP por Beneficio a los Empleados</u>			\$3,684.61

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.					
LIBRO DE DIARIO					
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA					
	COMPROBANTE DE DIARIO No. 23			FECHA: 27/07/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	Sueldos y Salarios por Pagar	\$2,911.85			
	Mano de Obra Directa	\$930.20			
	Mano de Obra Indirecta	\$372.38			
	Personal de Administración	\$1,330.77			
	Personal de Ventas	\$278.50			
	Retenciones	\$772.76			
	Retención ISSS	\$338.22			
	Aporte Laboral ISSS	\$96.32			
	Aporte Patronal ISSS	\$241.90			
	Retención AFP	\$400.50			
	Aporte Laboral AFP	\$182.80			
	Aporte Patronal AFP	\$217.70			
	Impuesto sobre la Renta Retenido v/ Pago de salarios a la administración y operarios	\$34.04			
TOTALES			\$3,989.61	\$3,989.61	
_____		_____		_____	
ELABORADO POR		REVISADO POR		AUTORIZADO POR	

El 30 de julio de 2014 se termina las operaciones de la orden N° CTP002 y se trasladan al almacén de productos terminados.

Para trasladar la producción al almacén de productos terminados se procedió a la distribución de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF).

- Energía:

La empresa EMELYS DESIMG, S.A. de C.V. que se dedica a la elaboración de prenda. El de prendas de vestir, el departamento de administración recibe la factura de luz y luego de pagar, la misma, debe distribuir este costo indirecto en función de los KW. Consumidos por cada departamento. El monto total de la factura asciende a \$200.El departamento de mantenimiento informa que los consumos, promedio, de KW fueron los siguientes:

En este caso la base utilizada es kw totales consumidos por mes. Utilizando la formula siguiente:

- Asignación Primaria: CIF/ BASE
- $\$200/934\text{kw}=\0.21 Costo Indirecto por Kw

Descripción	ENERGÍA ELÉCTRICA				
	Costo Total	Inductor	kw	Costo Asignado	Total por Proceso
Departamento de Producción	\$200.00	61%	570	\$ 122.00	\$ 122.00
Departamento de Administración	\$200.00	21%	196	\$ 42.00	\$ 42.00
Departamento de Venta	\$200.00	18%	168	\$ 36.00	\$36.00
		100%	934	\$ 200.00	\$ 200.00

- Alquiler:
- La base utilizada es Metros cuadrados la cual será distribuidos por el área utilizada por cada departamento, utilizando la formula siguiente:

Descripción	ALQUILER DE PLANTA DE PRODUCCION				
	Costo Total	Inductor	Metros ²	Costo Asignado	Total por Proceso
Departamento de Producción	\$400.00	50%	50	\$ 200.00	\$200.00
Departamento de administración	\$400.00	25%	15	\$100.00	\$100.00
Departamento de ventas	\$400.00	25%	15	\$100.00	\$100.00
total		100%	80	\$400.00	\$ 400.00

- Cinta Adhesiva:

Descripción	CINTA ADESIVAS				
	Costo Total	Inductor	Unidad	Costo Asignado	Total por Proceso
Departamento de Producción	\$1.50	100%	1	\$ 1.50	\$1.50
Departamento de administración	\$1.50			\$ 0.00	\$0.00
Departamento de ventas	\$1.50			\$ 0.00	\$0.00
Total		100%	1	\$ 1.50	\$1.50

- Bolsa Plásticas:

Descripción	BOLSA DE EMPAQUE				
	Costo Total	Inductor	Unidad	Costo Asignado	Total por Proceso
Departamento de Producción	\$30.00	100%	2000	\$30.00	\$30.00
Departamento de administración	\$30.00			\$0.00	\$0.00
Departamento de ventas	\$30.00			\$0.00	\$0.00
Total		100%	2000	\$30.00	\$30.00

- Depreciación:

Descripción	DPRECIACION				
	Costo Total	Inductor	Unidad	Costo Asignado	Total por Proceso
Departamento de Producción	\$400.00	100%		\$400.00	\$400.00
Departamento de administración	\$400.00			\$ 0.00	\$ 0.00
Departamento de ventas	\$400.00			\$ 0.00	\$ 0.00
Total		100%		\$400.00	\$400.00

El 31 de Enero se realiza la venta de 2000 camisas tipo polo a la empresa de Telecomunicaciones de El Salvador a un precio de venta unitario de \$11.00, para lo que se procede realizar el registro

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 24			FECHA:	27/07/2014
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Almacén de Productos Terminados</u>		\$14,322.10	
	Camisas Tipo Polo	\$14,322.10		
	<u>Producción en Proceso</u>			\$14,322.10
	Orden CTP001	\$14,322.10		
	Materia Prima	\$10,216.00		
	Tela de Punta	\$7,680.00		
	Cuello	\$1,260.00		
	Entretela	\$16.00		
	Puño	\$1,260.00		

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.

LIBRO DE DIARIO

EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

COMPROBANTE DE DIARIO No. 24

FECHA: 27/07/2014

CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Material Directo	\$96.40		
	Botones	\$60.00		
	Etiqueta Talla S	\$3.50		
	Etiqueta Talla M	\$2.50		
	Etiqueta Talla L	\$2.50		
	Etiqueta Talla XL	\$1.50		
	Agujas	\$2.40		
	Hilo	\$24.00		
	Mano de Obra Directa	\$2,050.00		
	Sueldos y Salarios	\$2,050.00		
	Costos Indirectos de Fabricación	\$1,959.70		
	Cinta Adhesiva	\$1.50		
	Bolsa de empaque	\$30.00		
	Energía Eléctrica	\$122.00		
	Depreciación de Maquinaria	\$400.00		
	Alquiler de Planta	\$200.00		
	Mano de Obra Indirecta	\$1,206.20		
	Sueldos y Salarios	\$800.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$213.80		
	Cuota Patronal AFP	\$192.40		
	v/ Traslado de la producción en proceso al almacén de productos terminados			

TOTALES	\$14,322.10	\$14,322.10
----------------	-------------	-------------

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

El costo de venta de la producción luego de realizar la distribución de los costos indirectos de producción se determino de la siguiente manera:

Total de Costos incurridos en la producción: \$14,322.10

Total de Camisas Producidas: 2000 Unidades.

Costo Unitario= $\frac{\$14,322.10}{2000}$ = \$7.16

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 25			FECHA:	30/07/2010
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Efectivo y Equivalentes</u>		\$ 27,120.00	
	Caja General	\$ 27,120.00		
	<u>Costo de Venta</u>		\$ 14,322.10	
	<u>Almacén</u>			
	Almacén de Productos Terminados			\$ 14,322.10
	Camisa Tipo Polo	\$ 14,321.76		
	<u>IVA - Débito Fiscal</u>			\$ 3,120.00
	Ventas Locales	\$ 3,120.00		
	<u>Ventas</u>			\$ 24,000.00
	Venta de camisas tipo polo	\$ 24,000.00		
	v/ Por venta de 2,000 camisas tipo polo.			
TOTALES			\$ 41,442.10	\$ 41,442.10
_____ ELABORADO POR		_____ REVISADO POR		_____ AUTORIZADO POR

Orden CTP003

- El 05 de Noviembre 2014. EMELYS DESING, S. A. de C.V, para la orden N° CTP003, se paga el alquiler por \$200.00 más IVA correspondiéndole el 50% a la planta productiva y el resto a la administración. También se realizaron las compras de materias primas y materiales directos e indirectos a nuestro proveedor Coplas S.A de C. V.se paga el 50% del costo de la tela en efectivo y para los demás se emite cheque #500 según detalle.

Materia prima	Unidades	Costo unitario	Costo total
Tela de Punto	1,200 yardas	\$4.80	\$5,760 más IVA
Cuello	1,500 Unid.	\$0.63	\$945.00 más IVA
Entretela(Pelum con adhesivo)	15 yardas	\$1	\$15.00 más IVA
Puño	1,500 Unid	\$0.63	\$945.00 más IVA

Material directo	Unidades	Costo unitario	Costo total
Botones	4,500 Unid.	\$0.01	\$45.00 más IVA
Aguja Cabeza Redondas	5 Unid	\$0.30	\$1.50 más IVA
Hilo (6000 yardas)	10 conos	\$1.50	\$15.00 más IVA
Etiquetas Talla S	300	\$0.005	\$ 1.50 más IVA
Etiquetas Talla M	500	\$0.005	\$ 2.50 más IVA
Etiquetas Talla L	500	\$0.005	\$ 2.50 más IVA
Etiquetas Talla XL	200	\$0.005	\$ 1.00 más IVA

Material indirecto	Unidades	Costo unitario	Costo total
Cinta Adhesiva	1 Rollo	\$ 1.50	\$ 1.50 más IVA
Bolsa de empaque	1500 Bolsas de 5 lbs.	\$ 0.015	\$ 22.50 más IVA

EMELIS DESY'S, S. A. de C.V				
LIBRO DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA.				
FECHA	COMPROBANTE DE DIARIO No. 26	PARCIAL	FECHA:	05/11/2014
FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Partida #: 8			
	<u>Almacén</u>		\$ 7,758.00	
	Almacén de Materia Prima	<u>\$7,665.00</u>		
	Tela de punta	\$5,760.00		
	Cuello	\$945.00		
	Entretela	\$15.00		
	Puño	\$945.00		
	Almacén de Material Directo	<u>\$69.00</u>		
	Botones	\$45.00		
	Aguja Cabeza	\$1.50		
	Hilo	\$15.00		
	Etiquetas talla S	\$1.50		
	Etiquetas talla M	\$2.50		
	Etiquetas talla L	\$2.50		
	Etiquetas talla XL	\$1.00		
	Almacén de Material Indirecto	<u>\$24.00</u>		
	Cinta Adhesiva	\$1.50		
	Bolsa de empaque	\$22.50		
	<u>Producción en Proceso</u>		\$100.00	
	Orden CTP003	\$100.00		
	Costos Indirectos de Fabricación	\$100.00		
	Alquiler de Planta	\$100.00		
	<u>Gasto de Administración</u>		\$50.00	
	Alquiler	\$50.00		
			\$50.00	
	<u>Gasto de Venta</u>			
	Alquiler	\$50.00		
	<u>IVA Crédito Fiscal</u>		\$1,008.54	
	Compras Locales	\$1,008.54		
	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$5,712.14
	Bancos	\$5,712.14		
	Banco Davivienda	\$5,712.14		
	Cta. Corriente # 28485	\$5,712.14		
	<u>Proveedores</u>			\$3,254.40
	Proveedores Locales	\$3,254.40		
	Coplas S.A de C. V.	\$3,254.40		
	v/ Compra de Materia Prima, Materiales Directos e Indirectos a Coplas S.A de C. V. debiendo el 50% de la tela y el resto se emite cheque #500			
	TOTALES		\$8,966.54	\$8,966.54

- El 10 de Noviembre de 2014 se trasladan a la producción de la orden N°CTP003, el 50% de los materiales para la elaboración de las 1500 camisas :

Materiales	Unidades	Costo unitario	Costo total
Tela de Punto	600 yardas	\$4.80	\$2,880
Cuello	750 Unid.	\$0.63	\$472.50
Entretela(Pelum con adhesivo)	7.50 yardas	\$1	\$7.50
Puño	750 Unid.	\$0.63	\$472.50
Botones	2,250 Unid.	\$0.01	\$22.50
Etiqueta Talla S	150 Unid	\$0.005	\$0.75
Etiqueta Talla M	250 Unid	\$0.005	\$1.25
Etiqueta Talla L	250 Unid	\$0.005	\$1.25
Etiqueta Talla XL	100 Unid	\$0.005	\$0.50
Aguja Cabeza Redondas	3 Unid.	\$0.30	\$0.90
Hilo	5 Conos	\$1.50	\$7.50

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA				
	COMPROBANTE DE DIARIO No. 27		FECHA:	10/11/2014
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Producción en Proceso</u>		\$ 3867.15	
	Orden CTP003	\$ 3,868.15		
	Materia Prima	\$ 3,832.50		
	Tela de Punta	\$ 2,880.00		
	Cuello	\$ 472.50		
	Entretela	\$ 7.50		
	Puño	\$ 472.50		
	Material Directo	\$ 34.65		
	Botones	\$ 22.50		
	Etiqueta Talla S	\$ 0.75		
	Etiqueta Talla M	\$ 1.25		
	Etiqueta Talla L	\$ 1.25		
	Etiqueta Talla XL	\$ 0.50		
	Hilo	\$ 7.50		
	Aguja Cabeza Redondas	\$ 0.90		
	<u>Almacén</u>			\$ 3,867.15
	Almacén de Materia Prima	\$ 3,832.50		
	Tela de Punta	\$ 2,880.00		
	Cuello	\$ 472.50		
	Entretela	\$ 7.50		

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA				
	COMPROBANTE DE DIARIO No. 27		FECHA:	10/11/2014
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Puño	\$ 472.50		
	Almacén de Material Directo	\$ 34.65		
	Botones	\$ 22.50		
	Etiqueta Talla S	\$ 0.75		
	Etiqueta Talla M	\$ 1.25		
	Etiqueta Talla L	\$ 1.25		
	Etiqueta Talla XL	\$ 0.50		
	Hilo	\$ 7.50		
	Agujas de cabeza redonda	\$ 0.90		
	v/ Por el traslado de Materia Prima, Materiales Directos a la producción de la orden CTP003			
TOTALES			\$ 3,867.15	\$ 3,867.15
_____ ELABORADO POR		_____ REVISADO POR		_____ AUTORIZADO POR

- El 25 de Noviembre se realizan las siguientes provisiones a la orden CTP 002

Sueldos y Salarios, con sus respectivos aportes patronales de ISSS y AFP, según detalle siguiente:

Sueldo de 5 Operarios: \$ 205.

Sueldo de la Secretaria: \$300

Sueldo del Contador General: \$500

Sueldo del Gerente General: \$700

Sueldo del Supervisor de Planta: \$400

Sueldo del Vendedor: \$300

Depreciación de maquinaria por \$200

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 28			FECHA: 25/11/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Producción en Proceso</u>		\$1,889.10	
	Orden CTP002	\$1,889.10		
	Mano de Obra Directa	\$1,025.00		
	Sueldos y Salarios	\$1,025.00		
	Costos Indirectos de Fabricación	\$261.00		
	Energía Eléctrica	\$61.00		
	Depreciación de Maquinaria	\$200.00		
	Mano de Obra Indirecta	\$400.00		
	Sueldos y Salarios	\$400.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$106.90		
	Cuota Patronal AFP	\$96.20		
	<u>Gastos de Administración</u>		\$1,739.76	
	Sueldos y Salarios	\$1,500.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$112.50		
	Cuota Patronal AFP	\$101.26		
	Agua Potable	\$5.00		
	Energía Eléctrica	\$21.00		
	<u>Gastos de Venta</u>		\$360.75	
	Sueldos y Salarios	\$300.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$22.50		
	Cuota Patronal AFP	\$20.25		
	Energía Eléctrica	\$18.00		
	<u>Depreciación Acumulada</u>			\$200.00
	Depreciación de Maquinaria	\$200.00		
	Máquinas de Cocer	\$200.00		
	<u>Cuentas por Pagar</u>			\$105.00
	Servicios Básicos	\$105.00		
	Energía Eléctrica	\$100.00		
	Agua Potable	\$5.00		
	<u>Obligaciones a CP por Beneficio a los Empleados</u>			\$3,684.61
	Sueldos y Salarios por Pagar	\$2,911.85		
	Mano de Obra Directa	\$930.20		
	Mano de Obra Indirecta	\$372.38		
	Personal de Administración	\$1,330.77		
	Personal de Ventas	\$278.50		
	Retenciones	\$772.76		
	Retención ISSS	\$338.22		
	Aporte Laboral ISSS	\$96.32		
	Aporte Patronal ISSS	\$241.90		
	Retención AFP	\$400.50		
	Aporte Laboral AFP	\$182.80		
	Aporte Patronal AFP	\$217.70		

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 28			FECHA: 25/11/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Impuesto sobre la Renta Retenido v/ Pago de salarios a la administración y operarios	\$34.04		
TOTALES			\$3,989.61	\$3,989.61
_____ ELABORADO POR		_____ REVISADO POR		_____ AUTORIZADO POR

- El 05 de diciembre se cancelo el alquiler de la planta de producción.

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 29			FECHA: 05/12/2014	
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Producción en Proceso</u>		\$100.00	
	Costos Indirectos de Fabricación	\$100.00		
	Alquiler de Planta	\$100.00		
	<u>Gasto de Administración</u>		\$50.00	
	Alquiler	\$50.00		
	<u>Gasto de Venta</u>		\$50.00	
	Alquiler	\$50.00		
	<u>Efectivo y Equivalentes</u>			\$200.00
	Bancos	\$200.00		
	Banco Davivienda			
	Cta. Corriente # 28485			
	v/ Cancelación del alquiler de la planta			
TOTALES			\$200.00	\$200.00
_____ ELABORADO POR		_____ REVISADO POR		_____ AUTORIZADO POR

- El 08 de Diciembre de 2014 se trasladan el resto de los materiales a la producción de la orden N°CTP003.

Materiales	Unidades	Costo unitario	Costo total
Tela de Punto	600 yardas	\$4.80	\$2,880
Cuello	750 Unid.	\$0.63	\$472.5
Entretela(Pelum con adhesivo)	7 yardas	\$1	\$7
Puño	750 Unid.	\$0.63	\$472.5
Botones	2275 Unid.	\$0.01	\$22.75
Etiqueta Talla S	150 Unid	\$0.005	\$0.75
Etiqueta Talla M	250 Unid	\$0.005	\$1.25
Etiqueta Talla L	250 Unid	\$0.005	\$1.25
Etiqueta Talla XL	100 Unid	\$0.005	\$0.50
Aguja Cabeza Redondas	2 Unid.	\$0.30	\$0.60
Hilo	5 Conos	\$1.50	\$7.50

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA				
	COMPROBANTE DE DIARIO No. 30		FECHA:	08/12/2014
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Producción en Proceso</u>		\$ 3,866.85	
	Orden CTP003	\$ 3,866.85		
	Materia Prima	\$ 3,832.50		
	Tela de Punta	\$ 2,880.00		
	Cuello	\$ 472.50		
	Entretela	\$ 7.50		
	Puño	\$ 472.50		
	Material Directo	\$ 34.35		
	Botones	\$ 22.50		
	Etiqueta Talla S	\$ 0.75		
	Etiqueta Talla M	\$ 1.25		
	Etiqueta Talla L	\$ 1.25		
	Etiqueta Talla XL	\$ 0.50		
	Hilo	\$ 7.50		
	Aguja Cabeza Redondas	\$ 0.60		
	<u>Almacén</u>			\$ 3,866.85
	Almacén de Materia Prima	\$ 3,832.50		
	Tela de Punta	\$ 2,880.00		
	Cuello	\$ 472.50		

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA				
	COMPROBANTE DE DIARIO No. 30		FECHA:	08/12/2014
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Entretela	\$ 7.50		
	Puño	\$ 472.50		
	Almacén de Material Directo	\$ 34.35		
	Botones	\$ 22.50		
	Etiqueta Talla S	\$ 0.75		
	Etiqueta Talla M	\$ 1.25		
	Etiqueta Talla L	\$ 1.25		
	Etiqueta Talla XL	\$ 0.50		
	Hilo	\$ 7.50		
	Agujas de cabeza redonda	\$ 0.60		
	v/ Por el traslado de Materia Prima, Materiales Directos a la producción de la orden CTP003			
TOTALES			\$ 3,866.85	\$ 3,866.85
ELABORADO POR		REVISADO POR		AUTORIZADO POR

- Al 15 de diciembre de 2014. Se traslada a la producción de la orden N°CTP003, el siguiente material indirecto:

Materiales	Unidades	Costo unitario	Costo total
Cinta Adhesiva	1 Rollo	\$1.50	\$1.50
Bolsa de empaque	1500 Bolsas de 5 lbs.	\$ 0.015	\$ 22.50

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA				
	COMPROBANTE DE DIARIO No. 31		FECHA:	15/12/2014
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Producción en Proceso</u>		\$24.00	
	Orden CTP003	\$ 24.00		
	Costos Indirectos de Fabricación	\$ 1.50		
	Cinta Adhesiva	\$ 22.50		
	Bolsa de empaque			
	<u>Almacén</u>			

	Almacén de Material Indirecto			\$24.00
	Cinta Adhesiva	\$	1.50	
	Bolsa de empaque v/ Materiales Indirectos	\$	22.50	
TOTALES			\$	24.00
TOTALES			\$	24.00
<u>ELABORADO POR</u>		<u>REVISADO POR</u>		<u>AUTORIZADO POR</u>

El 16 de diciembre se vende material de desecho, que consiste en 2 bolsas de pedazos de tela, por un valor de \$1.50 c/u.

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V. LIBRO DE DIARIO EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 32			FECHA:	16/12/2014
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Efectivo y Equivalentes</u>		\$	3.00
	Caja general	\$	3.00	
	<u>Otros Ingresos</u>			\$3.00
	Material de Desecho	\$	3.00	
	v/ Por venta de material de desecho un valor total de \$7.50			
TOTALES			\$	3.00
TOTALES			\$	3.00
<u>ELABORADO POR</u>		<u>REVISADO POR</u>		<u>AUTORIZADO POR</u>

- El 17 de Diciembre se realizan las siguientes provisiones a la orden N° CTP003:

Sueldo de 5 Operarios: \$ 205.
Sueldo de la Secretaria: \$300
Sueldo del Contador General: \$500
Sueldo del Gerente General: \$700
Sueldo del Supervisor de Planta: \$400
Sueldo del Vendedor: \$300
Depreciación de maquinaria por \$200

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
	COMPROBANTE DE DIARIO No. 33		FECHA: 17/12/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Producción en Proceso</u>		\$1,889.10	
	Orden CTP003	\$1,889.10		
	Mano de Obra Directa	\$1,025.00		
	Sueldos y Salarios	\$1,025.00		
	Costos Indirectos de Fabricación	\$261.00		
	Energía Eléctrica	\$61.00		
	Depreciación de Maquinaria	\$200.00		
	Mano de Obra Indirecta	\$400.00		
	Sueldos y Salarios	\$400.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$106.90		
	Cuota Patronal AFP	\$96.20		
	<u>Gastos de Administración</u>		\$1,739.76	
	Sueldos y Salarios	\$1,500.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$112.50		
	Cuota Patronal AFP	\$101.26		
	Agua Potable	\$5.00		
	Energía Eléctrica	\$21.00		
	<u>Gastos de Venta</u>		\$360.75	
	Sueldos y Salarios	\$300.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$22.50		
	Cuota Patronal AFP	\$20.25		
	Energía Eléctrica	\$18.00		
	<u>Depreciación Acumulada</u>			\$200.00
	Depreciación de Maquinaria	\$200.00		
	Máquinas de Cocer	\$200.00		
	<u>Cuentas por Pagar</u>			\$105.00
	Servicios Básicos	\$105.00		
	Energía Eléctrica	\$100.00		
	Agua Potable	\$5.00		
	<u>Obligaciones a CP por Beneficio a los Empleados</u>			\$3,684.61
	Sueldos y Salarios por Pagar	\$2,911.85		
	Mano de Obra Directa	\$930.20		
	Mano de Obra Indirecta	\$372.38		
	Personal de Administración	\$1,330.77		
	Personal de Ventas	\$278.50		
	Retenciones	\$772.76		
	Retención ISSS	\$338.22		
	Aporte Laboral ISSS	\$96.32		
	Aporte Patronal ISSS	\$241.90		
	Retención AFP	\$400.50		

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 33			FECHA: 17/12/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Aporte Laboral AFP	\$182.80		
	Aporte Patronal AFP	\$217.70		
	Impuesto sobre la Renta Retenido v/ Pago de salarios a la administración y operarios	\$34.04		
TOTALES			\$3,989.61	\$3,989.61
ELABORADO POR _____		REVISADO POR _____		AUTORIZADO POR _____

- El 29 de Diciembre de 2014 se termina las operaciones de la orden N° CTP003 y se trasladan al almacén de productos terminados.

Para trasladar la producción al almacén de productos terminados se procedió a la distribución de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF).

- Energía:

La empresa EMELYS DESIMG, S.A. de C.V. que se dedica a la elaboración de prenda. El de prendas de vestir, el departamento de administración recibe la factura de luz y luego de pagar, la misma, debe distribuir este costo indirecto en función de los KW. Consumidos por cada departamento. El monto total de la factura asciende a \$200. El departamento de mantenimiento informa que los consumos, promedio, de KW fueron los siguientes:

En este caso la base utilizada es kw totales consumidos por mes. Utilizando la formula siguiente:

- Asignación Primaria: CIF/ BASE
- $\$200/934\text{kw}=\0.21 Costo Indirecto por Kw

Descripción	ENERGÍA ELÉCTRICA				
	Costo Total	Inductor	kw	Costo Asignado	Total por Proceso
Departamento de Producción	\$200.00	61%	570	\$ 122.00	\$ 122.00
Departamento de Administración	\$200.00	21%	196	\$ 42.00	\$ 42.00
Departamento de Venta	\$200.00	18%	168	\$ 36.00	\$36.00
		100%	934	\$ 200.00	\$ 200.00

- Alquiler:

La base utilizada es Metros cuadrados la cual será distribuidos por el área utilizada por cada departamento, utilizando la formula siguiente:

Descripción	ALQUILER DE PLANTA DE PRODUCCION				
	Costo Total	Inductor	Metros2	Costo Asignado	Total por Proceso
Departamento de Producción	\$400.00	50%	50	\$ 200.00	\$200.00
Departamento de administración	\$400.00	25%	15	\$100.00	\$100.00
Departamento de ventas	\$400.00	25%	15	\$100.00	\$100.00
Total		100%	80	\$400.00	\$ 400.00

- Cinta Adhesiva:

Descripción	CINTA ADESIVAS				
	Costo Total	Inductor	Unidad	Costo Asignado	Total por Proceso
Departamento de Producción	\$1.50	100%	1	\$ 1.50	\$1.50
Departamento de administración	\$1.50			\$ 0.00	\$0.00
Departamento de ventas	\$1.50			\$ 0.00	\$0.00
Total		100%	1	\$ 1.50	\$1.50

- Bolsa Plásticas:

Descripción	BOLSA DE EMPAQUE				
	Costo Total	Inductor	Unidad	Costo Asignado	Total por Proceso
Departamento de Producción	\$30.00	100%	2000	\$30.00	\$30.00
Departamento de administración	\$30.00			\$0.00	\$0.00
Departamento de ventas	\$30.00			\$0.00	\$0.00
Total		100%	2000	\$30.00	\$30.00

- Depreciación:

Descripción	DPRECIACION				
	Costo Total	Inductor	Unidad	Costo Asignado	Total por Proceso
Departamento de Producción	\$400.00	100%		\$400.00	\$400.00
Departamento de administración	\$400.00			\$ 0.00	\$ 0.00
Departamento de ventas	\$400.00			\$ 0.00	\$ 0.00
Total		100%		\$400.00	\$400.00

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 34			FECHA: 30/12/2010	
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Almacén		\$11,736.20	
	Almacén de Productos Terminados			
	Camisas Tipo Polo	\$11,736.20		
	Producción en Proceso			\$11,736.20
	Orden CTP003	\$11,736.20		
	Materia Prima	\$7,665.00		
	Tela de Punta	\$5,760.00		
	Cuello	\$945.00		
	Entretela	\$15.00		
	Puño	\$945.00		
	Material Directo	\$69.00		
	Botones	\$45.00		
	Etiqueta Talla S	\$1.50		
	Etiqueta Talla M	\$2.50		
	Etiqueta Talla L	\$2.50		
	Etiqueta Talla XL	\$1.00		
	Agujas	\$1.50		
	Hilo	\$15.00		
	Mano de Obra Directa	\$2,050.00		
	Sueldos y Salarios	\$2,050.00		
	Costos Indirectos de Fabricación	\$1,952.20		
	Cinta Adhesiva	\$1.50		
	Bolsa de empaque	\$22.50		
	Energía Eléctrica	\$122.00		
	Depreciación de Maquinaria	\$400.00		
	Alquiler de Planta	\$200.00		
	Mano de Obra Indirecta	\$1,206.20		
	Sueldos y Salarios	\$800.00		
	Cuota Patronal ISSS	\$213.80		
	Cuota Patronal AFP	\$192.40		
	v/ Traslado de la producción en proceso al almacén de productos terminados			
TOTALES			\$14,322.10	\$14,322.10
ELABORADO POR _____		REVISADO POR _____		AUTORIZADO POR _____

El costo de venta de la producción luego de realizar la distribución de los costos indirectos de producción se determino de la siguiente manera:

Total de Costos incurridos en la producción: \$11,736.20

Total de Camisas Producidas: 1,500 Unidades.

Costo Unitario= $\frac{\$11,736.20}{1,500}$ = \$7.82

1500

El 31 de Enero se realiza la venta de 2500 camisas tipo polo a la empresa de Telecomunicaciones de El Salvador a un precio de venta unitario de \$11.00, para lo que se procede realizar el registro correspondiente.

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 35			FECHA: 31/12/2014	
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Efectivo y Equivalentes</u>		\$ 20,340.00	
	Caja General	\$ 20,340.00		
	<u>Costo de Venta</u>		\$ 11,736.20	
	<u>Almacén</u>			\$ 11,736.20
	Almacén de Productos Terminados	\$ 11,736.20		
	Camisa Tipo Polo			
	<u>IVA - Débito Fiscal</u>			\$ 2,340.00
	Ventas Locales	\$ 2,340.00		
	<u>Ventas</u>			\$ 18,000.00
	Venta de Camisas tipo polo v/ Por venta de productos terminados a empresa de Telecomunicaciones de El Salvador	\$ 18,000.00		
TOTALES			\$ 32,0760.20	\$ 32,0760.20
ELABORADO POR		REVISADO POR		AUTORIZADO POR

"EMELYS DESING, S. A. de C.V"			
BALANCE DE COMPROBACIÓN			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA			
Concepto	Deudor	Acreedor	
Efectivo y Equivalentes	\$ 68,174.61		
Almacén			
Almacén de Materia Prima	\$ 1,200.00		
Almacén de Material Directo	\$ 800.00		
Almacén de Material Indirecto	\$ 800.00		
Almacén de Producto Terminado	\$ 2,064.50		
Propiedad Planta y Equipo	\$ 17,450.00		
Cuentas por Cobrar	\$ 1,000.00		
Documentos por Cobrar	\$ 2,100.00		
IVA Crédito Fiscal	\$ 4,035.74		
Costo de Venta	\$ 44,967.80		
Gastos de Venta	\$ 2,875.25		
Gastos de Administración	\$ 12,528.32		
Depreciación Acumulada		\$ 1,400.00	
Provisiones		\$ 1,102.36	
Cuentas por Pagar		\$ 2,235.00	
Obligaciones CP por Beneficio a Empleados		\$ 27,818.63	
Proveedores		\$ 14,254.05	
IVA Debito Fiscal		\$ 9,360.00	
Capital Social		\$ 12,866.82	
Reserva Legal		\$ 1,334.41	
Utilidades ejercicio		\$ 13,296.45	
Ventas		\$ 72,000.00	
Otros Ingresos		13.5	
Impuesto por pagar		2315	
TOTALES	\$ 157,996.22	\$ 157,996.22	
Sr.	Sr.	Lic.	
Representante Legal	Contador	Auditor Externo	
		N° 3835	

Partidas de Ajustes.

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 12			FECHA: 31/12/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>IVA Debito Fiscal</u>		\$9,360.00	
	<u>IVA crédito Fiscal</u>			\$4,035.74
	<u>Impuesto por pagar</u>			\$5,324.26
	v/ Liquidación de IVA			
TOTALES			\$9,360.00	\$9,360.00
ELABORADO POR		REVISADO POR		AUTORIZADO POR

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 13			FECHA: 31/12/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>		\$60,371.37	
	<u>Gasto de Venta</u>			\$2,875.25
	<u>Gasto de Administración</u>			\$12,528.32
	<u>Costo de Venta</u>			\$44,967.80
	v/ Liquidación de Gastos de Operación			
TOTALES			\$60,371.37	\$60,371.37
ELABORADO POR		REVISADO POR		AUTORIZADO POR

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 14			FECHA: 31/12/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Ventas		\$72,000.00	
	Otros Ingresos		\$13.50	
	Pérdida y Ganancias			\$72,013.50
	v/ Liquidación los Ingresos			
		TOTALES	\$72,013.50	\$72,013.50
<u>ELABORADO POR</u>		<u>REVISADO POR</u>	<u>AUTORIZADO POR</u>	

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 15			FECHA: 31/12/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Pérdidas y Ganancias		\$11,642.13	
	Utilidad del Ejercicio			\$11,642.13
	v/ Reconocimiento de la Utilidad			
		TOTALES	\$11,642.13	\$11,642.13
<u>ELABORADO POR</u>		<u>REVISADO POR</u>	<u>AUTORIZADO POR</u>	

EMELYS DESIMG, S.A. de C.V.				
LIBRO DE DIARIO				
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA				
COMPROBANTE DE DIARIO No. 15			FECHA: 31/12/2014	
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Utilidad del Ejercicio		\$3,521.74	
	Reserva Legal			\$814.95
	Impuesto por Pagar			\$2,706.80
	v/ Reconocimiento de la reserva legal e ISR			
		TOTALES	\$3,521.74	\$3,521.74
<u>ELABORADO POR</u>		<u>REVISADO POR</u>	<u>AUTORIZADO POR</u>	

Estados Financieros 2014
Estado de Situación Financiera

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA			
ACTIVO		PASIVO Y CAPITAL	
ACTIVO CORRIENTE	\$76,139.11	PASIVO CORRIENTE	\$45,410.04
Efectivo y Equivalentes	\$68,174.61	Cuentas por Pagar	\$2,235.00
Cuentas por Cobrar	\$1,000.00	Proveedores	\$14,254.05
Documentos por Cobrar	\$2,100.00	Provisiones	\$1,102.36
Almacén	<u>\$4,864.50</u>	Obligaciones a C.P por Beneficio a los empleados	<u>\$27,818.63</u>
ACTIVO NO CORRIENTE	\$16,050.00	PASIVO NO CORRIENTE	\$10,346.05
Propiedad Planta y Equipo	\$17,450.00	Impuesto Por Pagar	<u>\$10,346.05</u>
Depreciación Acumulada	<u>(1,400.00)</u>		
		PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	\$36,433.02
		Capital Social	\$12,800.00
		Reserva Legal	\$2,216.18
		Utilidades	\$21,416.84
		Utilidades de Ejercicios Anteriores	\$13,296.45
		Utilidades del Ejercicio	<u>\$8,120.39</u>
TOTAL ACTIVO	<u>\$92,189.11</u>	TOTAL PASIVO Y CAPITAL	<u>\$92,189.11</u>
Representante Legal		Contador	
Auditor Externo			
Nº 3735			

Estado de Resultado

EMELYS DESING, S.A. DE C.V. ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA			
INGRESOS			\$ 72,000.00
Ventas		<u>\$ 72,000.00</u>	
COSTO DE VENTA			\$ (44,967.80)
Ganancia Bruta			\$ 27,032.20
Otros Ingresos			\$ 13.50
GASTOS DE OPERACIÓN			\$ (15,403.57)
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		\$ 12,528.32	
Sueldos y Salarios	\$ 11,996.32		
Agua	\$ 35.00		
Alquiler	\$ 350.00		
Energía Eléctrica	\$ 147.00		
GASTOS DE VENTA		\$ 2,875.25	
Sueldos y Salarios	\$ 2,399.25		
Alquiler	\$ 350.00		
Energía Eléctrica	\$ 126.00		
GANACIA ANTES DE RESERVA E IMPUESTO			\$ 11,642.13
RESERVA LEGAL			\$ (814.95)
GANACIA ANTES DE IMPUESTO			\$ 10,827.18
IMPUESTO SOBRE LA RENTA			\$ (2,706.80)
GANACIAS AL FINAL DEL EJERCICIO			<u>\$ 8,120.39</u>
Representante Legal	Contador	Auditor Externo	
		N° 2543	

Flujo de Efectivo

EMELYS DESING, S.A. DE C.V.	
Estado de Flujo de Efectivo	
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014	
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América	
Flujos de Efectivo por Actividades de Operación:	
Utilidad del Ejercicio	8,120.39
Depreciación	1,400.00
Reserva Legal	814.95
Cambios Netos en Activos y Pasivos de Operación:	
Aumento (Disminución) en Cuentas por Pagar	735.00
Aumento (Disminución) Proveedores	13,017.60
Aumento (Disminución) Obligación a CP por beneficios a los empleados	25,792.27
Aumento (Disminución) Impuesto por pagar	8,031.05
Efectivo Neto Provisto en Actividades de Operación	47,575.92
Variación Neta en el Efectivo	57,911.26
Efectivo al Inicio del Período	10,263.35
Efectivo al Final del Año	68,174.61
Representante Legal	Contador
	Auditor Externo
	N° 2825