



Pontificia Universidad Católica del Ecuador

Sede Ibarra

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL

INFORME FINAL DEL PROYECTO

TEMA:

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE Y DE COSTOS PARA LA EMPRESA
ECUACINTAS EN LA PARROQUIA DE SAN ANTONIO”

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
GESTIÓN CONTABLE, FINANCIERA y TRIBUTARIA E.2

AUTORA: THALÍA PAMELA CHUQUÍN RUIZ

ASESORA: ING. IRENE MARISOL REVELO PORTILLA, MBA

IBARRA, MARZO - 2018

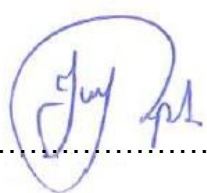
CERTIFICACIÓN DEL ASESOR

Ing. Irene Revelo, MBA.

ASESORA

CERTIFICA:

Haber revisado el presente informe final de investigación, el mismo que se ajusta a las normas vigentes en la Escuela de Negocios y Comercio Internacional (ENCI), de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCESI); en consecuencia, autorizo su presentación para los fines legales pertinentes.

(f:)


Ing. Irene Revelo, MBA.

C.C.: 0401150420

PÁGINA DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL

El jurado examinador, aprueba el presente informe de investigación en nombre de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCESI):



(f):

Ing. Irene Revelo, MBA

C.C.: 0401150420

(f):

.....

C.C.:

(f):

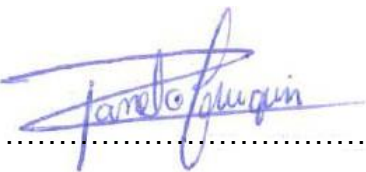
.....

C.C.:

ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS

Yo Thalía Pamela Chuquín Ruiz, declaro conocer y aceptar la disposición del Art.66 del Instructivo de Trabajo de Grado de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCESI), que en su parte pertinente manifiesta textualmente: “Forman parte del patrimonio de la universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través o con el apoyo financiero, académico o institucional de la universidad”

Ibarra, 2 de Marzo del 2018

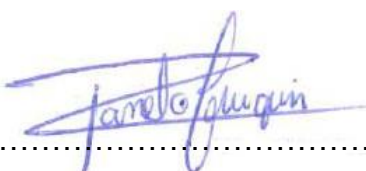
(f): 

Thalía Pamela Chuquín Ruiz

C.C.: 100352803-9

AUTORÍA

Yo, Thalía Pamela Chuquín Ruiz, portadora de la cédula de ciudadanía N° 100352803-9, declaro que la presente investigación es de total responsabilidad de la autora, y que se ha respetado las diferentes fuentes de información realizando las citas correspondientes.

f): 

Thalía Pamela Chuquín Ruiz

C.C.: 1003528039

RESUMEN

El presente trabajo final de grado es el resultado del análisis , referente a la propuesta de diseñar un Sistema Contable y de Costos de la Empresa Ecuacintas en la parroquia de San Antonio de Ibarra, una entidad que se dedica a la elaboración de cintas encarrujadas, el estudio permitió detectar varias falencias en aspectos administrativos y contables, por ende ha sido necesario realizar una investigación que permita mejorar sus procesos contables y diseñar políticas contables y administrativas, tomando como referencia bases teóricas que permitan brindar un cambio a la empresa, se realizó un ejercicio contable de costos en base a la actividad de producción de la empresa, mediante el cual se diseñó documentos de control como: hoja de costos, orden de producción, orden de requisición para cada modelo de cinta, elaboración de libro diario, libro mayor y kardex, por lo que se llegó a obtener los estados financieros, con la cual la gerencia podrá tomar decisiones acertadas en base a la información reflejada en cada uno, haciendo que cada proceso de cinta encarrujada sean cada vez mejor con la optimización de recursos.

PALABRAS CLAVE: CINTAS ENCARRUJADAS, CONTABILIDAD DE COSTOS, SISTEMA DE COSTOS, COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN, REGISTROS CONTABLES.

ABSTRACT

The present bachelo's degree work, it is an analizys of the result in the Business and International Trade School, Career of Superior Accounting and Auditory, it is the result of an analyzis, to refers of designing a countable and cost system of the Ecuacintas Enterprise proposal in San Antonio de Ibarra, it is an entity that dedicates to the customized strips elaboration, which it lest us to detect several contable administrative faults, for this reason,it has been necessary, to realize a research that it lets to improve its countable process for that, at the present time it is not realized the application of the countable and administrative politics, taking as reference theoretical basis that it lets to give a Enterprise chance, it has realized a countable exercise of cost in base to the production's activity that the Enterprise realices in which it has realized control papers such as: cost's sheet, production order, requisition order, for each strip's pattern, diary book elaboration , ledger and kardex in this way it has gotten the financial states and managementship, it would take decisions in base to reflected information in each one, doing that each process of customized strip would be better with the optimism of resources.

KEYWORDS: CUSTOMIZED STRIPS, COST ACCOUNTING, COST SYSTEM, COSTS OF PRODUCTION ORDERS, ACCOUNTING RECORDS.

DEDICATORIA

El presente proyecto de investigación se la dedico principalmente a Dios por guiarme por el buen camino ya que gracias a Él he logrado concluir con mi carrera.

A mis padres Pablo y María que han sido un pilar fundamental en mi formación como persona y profesional, por brindarme su confianza, su esfuerzo, consejos, oportunidad y recursos para lograr mis objetivos

A mi esposo Paúl por su amor, confianza, paciencia y comprensión, por brindarme su apoyo en los momentos más difíciles junto a nuestra hija María Paula quien fue mi fuente de motivación y superación para poder luchar por cumplir mis sueños y darle una buena calidad de vida.

A todas aquellas personas que de una u otra manera me apoyaron y contribuyeron con cada granito de arena para poder salir adelante.

THALÍA

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra por haberme aceptado y ser parte de esta prestigiosa institución, a cada uno de los docentes que fueron parte de mi carrera desde el primer día, por haberme compartido sus conocimientos y su lado humano con valores y principios morales.

A mi tutora Ing. Irene Revelo por brindarme su valioso tiempo, colaboración y orientación para culminar con el desarrollo de mi proyecto.

Un especial agradecimiento a la empresa “Ecuacintas” por brindarme toda la información necesaria y permitirme realizar mi proyecto de investigación para la culminación de mis estudios.

THALÍA

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	i
CERTIFICACIÓN DEL ASESOR	ii
PÁGINA DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL	iii
ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
AUTORÍA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
DEDICATORIA	viii
AGRADECIMIENTO	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xv
ÍNDICE DE TABLAS	xvi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	2
1. MARCO TEÓRICO	2
1.1. EMPRESA.....	2
1.1.1. Concepto	2
1.1.2. Tipos de empresas	3
1.1.3. Tamaño de la empresa	3
1.1.4. Actividad económica	5
1.1.5. Su ámbito de actuación.....	7
1.1.6. Características de la empresa.....	8

1.2. CONCEPTO DE INDUSTRIA	8
1.2.1. Tipos de industria.....	9
1.3. LA CONTABILIDAD.....	10
1.3.1. Importancia	11
1.3.2. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	12
1.3.3. La ecuación contable	15
1.3.4. Definición de sistema contable.....	16
1.3.5. Objetivo de los sistemas contables	18
1.3.6. Aplicación de sistemas contables	18
1.3.7. Ciclo Contable.....	20
1.3.8. Plan de Cuentas	20
1.3.9. Libro Diario	21
1.3.10. Libro Mayor	21
1.3.11. Balance de comprobación.....	22
1.3.12. Estado de Flujo de Efectivo.....	22
1.3.13. Ajustes	23
1.3.14. Hoja de Trabajo	24
1.3.15. Cierre de Libros	24
1.3.16. Estados Financieros.....	24
1.3.17. Importancia de los Estados Financieros.....	25
1.3.18. Control Interno	25

1.4. CONTABILIDAD DE COSTOS	26
1.4.1. Concepto de contabilidad de costos.....	26
1.4.2. Costos y Gastos.....	26
1.4.3. Elementos de los sistemas de costos	27
1.4.4. Clasificación de los costos	28
1.4.5. Costos directos e indirectos	30
1.4.6. Costos fijos y variables	31
1.4.7. Sistemas de costeo.....	31
1.4.8. Sistemas por órdenes de producción	32
1.4.9. Sistemas por procesos.....	33
1.5. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.....	34
1.5.1. NIIF para PYMES	34
CAPÍTULO II.....	36
2. DIAGNÓSTICO.....	36
2.1. ANTECEDENTE DIAGNÓSTICO	36
2.2. UBICACIÓN GEOGRÁFICA.....	37
2.3. OBJETIVOS DIAGNÓSTICOS	39
2.3.1. Objetivo general.....	39
2.3.2. Objetivos específicos	39
2.4. VARIABLES DIAGNÓSTICAS.....	39
2.5. INDICADORES	39

2.6. MATRIZ DE RELACIÓN DIAGNÓSTICA.....	41
2.7. MECÁNICA OPERATIVA	43
2.7.1 UNIVERSO Y POBLACIÓN.....	43
2.7.2 MUESTRA	43
2.7.3. INFORMACIÓN PRIMARIA	44
2.8. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	44
2.8.1. Entrevista aplicada al Gerente Sr Paúl Ortega	44
2.8.2. Entrevista aplicada a Jefe de Producción Sr. Byron Ortega	50
2.9 MATRIZ FODA	57
2.10 ESTRATEGIAS FO, FA, DO, DA.....	58
2.11. DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA DIAGNÓSTICO	60
CAPÍTULO III.....	63
3. PROPUESTA.....	63
3.1. INTRODUCCIÓN.....	63
3.2. SISTEMA CONTABLE	64
3.3. PLAN DE CUENTAS	65
3.4. SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS.....	70
3.4.1. Generalidades.....	70
3.4.2. Productos elaborados por la entidad	70
3.4.3. Identificación de costos de productos	71
3.5. ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	91

3.6. TRANSACCIONES.....	93
3.7. LIBRO DIARIO	98
3.8. ESTADOS FINANCIEROS	135
CONCLUSIONES	140
RECOMENDACIONES.....	141
BIBLIOGRAFÍA.....	142
ANEXOS.....	145
ANEXO 1 ANTEPROYECTO.....	146
ANEXO 2 ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE DE ECUACINTAS.....	173
ANEXO 3 ENTREVISTA APLICADA AL JEFE DE PRODUCCIÓN DE ECUACINTAS.....	175
ANEXO 4 ARCHIVO FOTOGRÁFICO.	177

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Elementos de los sistemas de costos	27
Figura 2 Macrolocalización	38
Figura 3 Microlocalización.....	38

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Clasificación del Tamaño de la Empresa	4
Tabla 2 Clasificación de la Empresa por el Tipo	5
Tabla 3 Clasificación según la Actividad Económica.....	5
Tabla 4 Balance de comprobación de sumas y saldos.....	22
Tabla 5 Matriz de relación diagnóstica	41
Tabla 6 Universo y Población	43
Tabla 7 FODA.....	57
Tabla 8 Plan de cuentas	65
Tabla 9 Productos elaborados por la entidad	70
Tabla 10 Material directo cinta modelo 7/8"	71
Tabla 11 Material indirecto cinta modelo 7/8".....	71
Tabla 12 Material directo cinta modelo 1 ½"	72
Tabla 13 Material indirecto cinta modelo 1 ½".....	72
Tabla 14 Material directo cinta modelo organza 1 ½"	73
Tabla 15 Material indirecto cinta modelo organza 1 ½"	73
Tabla 16 Material directo cinta modelo encarrujado elástico 1 ½"	74
Tabla 17 Material indirecto cinta modelo encarrujado elástico 1 ½"	74
Tabla 18 Costo de mano de obra.....	75
Tabla 19 Mano de obra trabajada por minuto.....	75
Tabla 20 Tiempo minutos por producto.....	76

Tabla 21 Costos indirectos de fabricación.....	77
Tabla 22 Costo Indirecto Área Total Fábrica	78
Tabla 23 Costo por Modelo de Cinta.....	78
Tabla 24 Orden de producción.....	79
Tabla 25 Orden de producción.....	79
Tabla 26 Hoja de costos cinta modelos 7/8"	80
Tabla 27 Hoja de costos cinta modelo 1 1/2"	81
Tabla 28 Hoja de costos cinta modelo organza 1 1/2"	81
Tabla 29 Hoja de costos cinta modelo encarrujado elástico 1 1/2".....	82
Tabla 30 Orden de requisición cinta modelo 7/8"	83
Tabla 31 Orden de requisición cinta modelo 7/8"	84
Tabla 32 Orden de requisición cinta modelo 1 1/2"	85
Tabla 33 Orden de requisición cinta modelo 1 1/2"	86
Tabla 34 Orden de requisición cinta modelo organza 1 1/2"	87
Tabla 35 Orden de requisición cinta modelo organza 1 1/2"	88
Tabla 36 Orden de requisición cinta modelo encarrujado elástico 1 1/2"	89
Tabla 37 Orden de requisición cinta modelo encarrujado elástico 1 1/2"	90
Tabla 38 Estado de Situación Inicial	91
Tabla 39 Libro Diario.....	98
Tabla 40 Tarjeta kárdex cinta modelo 7/8"	110
Tabla 41 Tarjeta kárdex cinta modelo 1 1/2"	111

Tabla 42 Tarjeta kárdex cinta modelo organza 1 ½"	112
Tabla 43 Tarjeta kárdex cinta modelo cinta modelo encarrujado elástico 1 ½"	113
Tabla 44 Tarjeta kárdex cinta raso 3/8"	114
Tabla 45 Tarjeta kárdex cinta malla 1"	115
Tabla 46 Tarjeta kárdex hilo de coser cono de 10 mil yardas	116
Tabla 47 Tarjeta kárdex tubo Pvc conduit	117
Tabla 48 Tarjeta kárdex tapas redondas de cartón gramaje 390g	118
Tabla 49 Tarjeta kárdex malla escarchada Cinta raso 3/8"	119
Tabla 50 Tarjeta kárdex cinta escarchada 1 ½"	120
Tabla 51 Tarjeta kárdex cinta organza	121
Tabla 52 Tarjeta kárdex Elástico de 6 líneas	122
Tabla 53 Rol de pagos septiembre del 2017	123
Tabla 54 Provisiones beneficios laborales	124
Tabla 55 Libro mayor	124
Tabla 56 Balance de Comprobación	135
Tabla 57 Estado de Costos de Producción y Venta	137
Tabla 58 Estado de Resultados	138
Tabla 59 Estado de situación financiera	139

INTRODUCCIÓN

La presente investigación, a la cual se la denominó “Diseño de un sistema contable y de costos para la empresa Ecuacinta en la parroquia de San Antonio”, trata sobre un completo análisis de la situación económica y financiera de la mencionada empresa, desde su creación hasta la actualidad. La autora de la investigación ha realizado un exhaustivo análisis en el sitio, donde se pudo apreciar de primera mano las circunstancias, hechos y actividades que se realiza, desde la parte administrativa hasta los operarios, se observó la forma y la técnica empírica de la realización del control de procesos desde la adquisición de materias primas hasta la fijación del precio del producto final. Con ayuda del Gerente Paúl Ortega y el Jefe de Producción Byron Ortega, quienes fueron las personas que facilitaron todos los datos referentes al proceso contable que hasta la actualidad manejan y las actividades que a diario realizan. Una vez que se recopiló toda la información necesaria tanto de primera como de segunda mano, se logró analizar e identificar las principales falencias, las cuales radican en la falta de un sistema contable y de costos que mantenga un control de los flujos de caja y se pueda conocer con valores reales cual es la situación actual de la empresa en materia económica. Por tal motivo se evidenció la necesidad de realizar la presente propuesta, la cual implica realizar el diseño de un sistema contable y de costos para la empresa Ecuacintas, lo que ayudará notablemente a cada una de las fases de producción logrando controlar de una forma adecuada y sistemática todo lo relacionado con la producción y la contabilidad, para que en un futuro la empresa pueda desarrollar de una manera mas eficiente todas sus actividades, permitiendo un desarrollo sustentable y sostenible y con una visión de incrementar sus ingresos y su planta productiva.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. EMPRESA

1.1.1. Concepto

La empresa es una organización que ejecuta actividades y administra los diferentes tipos de recursos, tienen objetivos de corto, mediano y largo plazo; su visión puede ser social o lucrativa.

Para Idalberto Chiavenato, autor del libro "Iniciación a la Organización y Técnica Comercial", la empresa, es una sociedad que a través de varios recursos que utiliza puede alcanzar sus objetivos propuestos ". Explicando este concepto, el autor menciona que la empresa, es una organización social por ser una asociación de personas para la explotación de un negocio y que tiene por fin un determinado objetivo, que puede ser el lucro o la atención de una necesidad social. (Chiavenato, 2012, P.4)

Según Zoilo Pallares, Diego Romero y Manuel Herrera, autores del libro Hacer Empresa: Un Reto", la empresa se la puede considerar como “ una organización que permite a una una o varias personas a plantear actividades que ayuden a la producción y distribución de bienes y servicios para cumplir objetivos determinados. (Pallares Zoilo, 2005, P.41)

La empresa es una sociedad o compañía que usan varios recursos tales como: materiales, humanos, financieros y tecnológicos para llegar a objetivos determinados para que de esta manera haya satisfacción de las necesidades con el

fin de lucrar o no, mediante acuerdos y compromisos mutuos que conforman las personas. (Thompson, 2012)

1.1.2. Tipos de empresas

Para poder hablar de los tipos de empresas o su clasificación es necesario tomar en cuenta sus características, con las cuales se pueden clasificar en: según el tamaño de la empresa, según la actividad económica, según la constitución patrimonial, según el país al que pertenecen, según a su ámbito de actuación. (Valencia, 2012, P.25)

Las empresas se clasifican según el monto de los recursos que se manejan, por el sector económico al que pertenecen y por el patrimonio, otros autores en cambio clasifican a empresas desde el sector en el que actúa como empresas públicas y privadas.

1.1.3. Tamaño de la empresa

No cabe la menor duda de que este criterio representa uno de los más discutidos, ya que existen varios criterios sobre el tema; obteniendo cuatro tipos de empresas las cuales son: micro, pequeñas, medianas y grandes, esta clasificación es la de mayor aceptación. (Valencia, 2012, P. 25)

Tabla 1 Clasificación del Tamaño de la Empresa

Criterios cuantitativos	Nivel de empresas		Criterio cualitativo	Nivel de empresas	
	micro	pequeña		Micro	pequeña
Volumen anual de ventas		1 125 veces			
	110 veces	salario minimo	tecnología	Manual. Uso de herramientas	Semi automatización uso de maquinaria
	salario minimo	regional			
	regional	tipo de producto			
Personal ocupado			Capacidad administrativa	Débil	Medio / fuerte
			Educación	Primaria y secundaria	Medio superior
	De 10 hasta 50 personas	De 51 hasta 100 personas	jerarquía	Propietario (ningún otro)	Jerarquía intermedia (superior)
			estructura	Muy redimentaria	División de trabajo con funciones específicas
			Utilización de ganancias	Consumo personal. Capital de trabajo	Acumulación de capital. Capital de trabajo fijo.

Fuente: C. Acosta Montes de Oca, op. Cit., p. 37

Tabla 2 Clasificación de la Empresa por el Tipo

Tamaño	Industriales	Comerciales	De servicios
Microempresas	1 a 30 empleados	1 a 5 empleados	1 a 20 empleados
Pequeñas empresas	31 a 100 empleados	6 a 20 empleados	21 a 50 empleados
Medianas empresas	101 a 500 empleados	21 a 100 empleados	51 a 100 empleados
Grandes empresas	501 o más empleados	101 o más empleados	101 o más empleados

Fuente: SECOFI 1999
(Valencia, 2012, P. 25).

1.1.4. Actividad económica

Con base en este criterio se refiere a la actividad económica que realiza la empresa independientemente de su tamaño.

Tabla 3 Clasificación según la Actividad Económica

Giro	Descripción	Clasificación	Ejemplos
Industrial	Son empresas que realizan producción de bienes por medio de la transformación y/o extracción de materiales	Extactivas. Son aquellas que se dedican a la extracción y explotación de recursos naturales.	Empresas mineras
			Empresas pesqueras
			Empresas siderúrgicas
		Manufactura. Son aquellas que se dedican a adquirir materia prima para cometerla a un	Empresas de alimentos

Giro	Descripción	Clasificación	Ejemplos
De servicios	Son aquellas que generan un servicio para la colectividad sin que el producto objeto del servicio tenga naturaleza corporea	proceso de transformación.	Empresas de ropa
			Empresas químicas
		Agropecuarias. Son aquellas cuya función es la explotación de la agricultura y la ganadería.	Agroindustrias
			Empresas ganaderas
			Empresas frutícolas
		Sin concesión. Son aquellas que no requieren mas que en algunos casos, licencia de funcionamiento por parte de las autoridades	Hoteles
			Restaurantes
			Cines
			Centros deportivos
			Centros de belleza
		Concesionadas con el estado. Son aquellas cuya índole es de carácter financiera	Instituciones bancarias
			Compañías de seguros
			Cajas de ahorros
			Casas de bolsas
		Concesionadas no financieras. Son aquellas autorizadas por el estado pero sus servicios no son de carácter financiero	Empresas de transporte terrestre
			Aerolíneas
			Empresas marítimas
			Empresas gaseras
			Gasolineras

Giro	Descripción	Clasificación	Ejemplos
Comerciales	Son aquellas que se dedican a adquirir cierta clase de mercancías, con el objeto de venderlos posteriormente en el mismo estado físico de adquisición, aumentando al precio de adquisición un porcentaje denominado margen de unidad	Mayoristas. Son aquellas que realizan ventas de mayoreo y medio menudeo	Empresas de productos para la construcción
			Empresas mayoristas
			Empresas de farmacos
		Minoristas. Son aquellas que venden mercancías al menudeo o en pequeña cantidad de manera directa al consumidor	Empresas de artesanías
			Tiendas de abarrotes
			Papelerías
			Ferreterías
		Comisionistas. Son aquellas que se dedican a vender artículos de los fabricantes quienes les envía mercancías a consignación, percibiendo por ello una comisión	Empresas de bienes raíces
			Agencias de ventas de autos
			Comisionistas industriales
			Concesionarios autorizados

Fuente: Adaptado de M. Mendez (Economía y la empresa, McGraw-Hill, México, 1991, p. 270).
(Valencia, 2012, P. 25).

1.1.5. Su ámbito de actuación

Este criterio se basa en el ámbito en el que operan las empresas, el cual puede ser local, regional, nacional, multinacional.

- **Ámbito local.** Se refiere a la operación que tiene una empresa principalmente en su localización, se trata de pequeñas empresas
- **Ámbito regional.** Se refiere al funcionamiento que tiene las empresas abarcando una región, se trata de medianas empresas.

- **Ámbito nacional.** Cuando las actividades de una empresa tienen cobertura en todo el país, se trata de grandes empresas como BINBO.
- **Ámbito multinacional.** Aquella cuyo ámbito de actualización va mas alla de las fronteras nacionales y se extiende, en mayor o menor medida e intensidad por diversos países en los que desarrolla sus actividades. (Valencia, 2012, P. 25)

1.1.6. Características de la empresa

Este criterio se refieren a las características de la empresa de las cuales podemos mencionar:

- a) Personalidad jurídica.** Al tratarse de entidades sujetas a obligaciones y derechos establecidos por la ley.
- b) Unidad Económica.** Ya que persigue un propósito de lucro, es decir uno de sus objetivos generales es obtener utilidades y la protección de sus utilidades y de sus intereses económicos
- c) Acción mercantil.** Adquiere insumos para trasformarlos en productos terminados, bienes o servicios para posterior comercialización
- d) Asume la responsabilidad y riesgos de perdida.** La administración es la responsable de la buena o mala operación de la empresa.
- e) Entidad social.** Ya que exige la comunidad de acción, interacción, ideas e interés que se realiza en la empresa. (Valencia, 2012, P. 25)

1.2. CONCEPTO DE INDUSTRIA

La industria esta basada en algunos negocios los cuales están implicados en el desarrollo y producción de fibras es este caso aquellos que producen algodón de ovejas, ellos convierten las fibras en hilos, el hilo en tejido, luego tiñen, blanquean

y terminan en tela, también se encuentran aquellos vendedores ya sea mayoristas y revendedores minoristas de las telas y productos textiles derivados de ellas. (Miller, 2015, P. 20)

La industria procesa la materia prima en varios productos los mismos que para ser comercializados requiere de intermediarios para colocar el producto final en el mercado.

1.2.1. Tipos de industria

1. Industria a pequeña, mediana y gran escala

La definición exacta de la industria pequeña, mediana y grande varía dependiendo de un número de factores, el número de empleados y el monto de los ingresos. La definición es también dependiente de la industria específica. Algunas industrias necesitan más mano de obra, y la definición de "pequeño" puede incluir un gran número de empleados. Otras industrias, especialmente las que dependen de la tecnología o las habilidades específicas de un individuo, pueden alcanzar sólo un número de empleados bajo antes de ser impulsadas hasta dentro de la categoría del siguiente tamaño. (Baer, 2015, P. 10)

Una pequeña, mediana y gran empresa se determina de acuerdo al número de empleados ya que existen diversos factores como la infraestructura, ingresos para su sustentabilidad, leyes emitidas por la superintendencia de compañías, implementación tecnológica entre otros.

En cuanto a la Empresa “Ecuacintas” se la puede clasificar como pequeña, tomando en cuenta su reducido número de personal, el equipo y maquinaria que utiliza y el volumen de venta y producción.

1.3. LA CONTABILIDAD

El término contabilidad tiene varias definiciones, y para poder conceptualizarlo de manera adecuada se tomó en cuenta el criterio de varios autores:

Es la técnica que nos ayuda a registrar, en términos monetarios, todas las operaciones contables que celebra la empresa, proporcionando, además, los medios para implantar un control que permita obtener una información veraz y oportuna a través de los Estados Financieros, así como una correcta interpretación de los mismos. (Niño Álvarez & Montoya, 2014, P.14)

“La Contabilidad es el registro, después se clasifica y se resume lo mas relevante y en términos monetarios naci como también aquellas transacciones de la empresa de carácter financiero e interpreta los resultados” (Agreda, 2014, P. 7).

Es la ciencia social que se encarga de estudiar, medir, registrar y dejar constancia de forma sistemática y regulada de las transacciones realizadas por empresas y/o particulares y las variaciones de patrimonio que de estas se derivan, en el marco de las actividades económicas en que aquellos se emplazan, para obtener finalmente la base de información financiera necesaria destinada a la toma de decisiones empresariales. (Abolacio Bosch, 2014)

Liderar una organización empresarial no es una tarea fácil, ya que inciden una serie de factores directos que la gestión debe tomar en cuenta, en la actualidad todas las empresas tienen la obligación de llevar la contabilidad para tener un mejor control de las negociaciones y de esta forma obtener mejor productividad. He ahí la importancia de la contabilidad, ya que nos permite tener un conocimiento y control absoluto de la empresa. Permite tomar decisiones con precisión y conocer de antemano lo que podría suceder. (López, 2012)

La contabilidad permite registrar las operaciones que ejecuta una entidad de manera periódica y que se resumen en estados financieros, para facilitar la toma de decisiones de la alta gerencia.

1.3.1. Importancia

En el blog importancia de la contabilidad afirma que la contabilidad, es uno de los elementos más importantes en toda la empresa o negocio, ya que ayuda a conocer el entorno financiero así como sus cambios históricos y sus proyecciones. Es decir la contabilidad no solo permite conocer el pasado y el presente de la empresa, sino también el futuro, viniendo esto a ser más importante. (López, 2012)

La información contable registra hechos pasados y permite proyectar escenarios y formular presupuestos, facilita análisis financieros para conocer los movimientos de rubros contables y adoptar estrategias de movimientos inusuales.

1.3.2. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), son un conjunto de pensamientos básicos que tienen como finalidad constituir delimitaciones en la empresa, por lo cual es necesario que toda organización legal se sustente en estos principios.

Equidad. Es el principio fundamental en toda organización. En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los Estados Financieros. Al crear éstos, deben ser equitativos con respecto a los intereses de las distintas partes. Por ello no se deben reflejar datos que afecten intereses de unos, prevaleciendo los de otros.

a) Ente. Los Estados Financieros se guían a través de una organización donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de “ente” es distinto del de “persona” ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios “entes” de su propiedad.

b) Bienes Económicos. Los Estados Financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

c) Unidad de Medida (Moneda). Para reflejar el Patrimonio de una empresa mediante los Estados Financieros, es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando precio a cada unidad. Generalmente, se utiliza como común denominador a la moneda oficial que se rige en el país en que se desarrolla la entidad.

- d) Empresa en marcha.** Salvo indicación expresa, se entiende que los Estados Financieros pertenecen a una “empresa en marcha”, considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.
- e) Valuación al Costo.** Este principio establece que los activos que tiene una empresa serán valuados al costo de adquisición o producción, como concepto básico de valuación; así mismo, las fluctuaciones de la moneda común denominador, no deben incidir en alteraciones al principio expresado, sino que se harán los ajustes necesarios a la expresión monetaria de los respectivos costos, por ejemplo ante un fenómeno inflacionario.
- f) Período (Ejercicio).** La empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión, cada cierto tiempo, ya sea por razones administrativas, legales, fiscales o financieras. Al tiempo que emplea para realizar esta medición se le llama periodo, el cual comprende de doce meses, y recibe el nombre de ejercicio.
- g) Devengado.** Para establecer el resultado económico se consideran las variaciones patrimoniales que son aquellas que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.
- h) Objetividad.** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, lo mas rápido para poder medirlos de manera objetiva y expresar esa medida en moneda de cuenta.
- i) Realización.** Los resultados económicos son sistematizados al momento de ser realizados, de manera que se pueda conocer la utilidad de la forma más rápida.

El concepto realizado, o también llamado percibido, está relacionado con el de devengado. Se debe considerar una compra o una venta como efectuada una vez realizada la operación económica con otros entes sociales o actividades económicas. Los resultados económicos solo se deben computar cuando se han realizado, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundadamente todos los riesgos inherentes a tal operación. Se deben establecer con carácter general que el concepto “realizado” participa del concepto de “devengado”.

- j) **Prudencia.** Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: “se debe contabilizar las ganancias solamente cuando se haya realizado y todas las pérdidas cuando se conocen”.
- k) **Uniformidad.** Los principios generales, cuando fuere aplicable y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.
- l) **Materialidad (Significancia Relativa).** Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuar con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquellos, y que sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general. Desde luego, no existe una línea demarcadora que fije los límites de lo que no es significativo

y debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efectivo relativo en los activos y pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones.

m) Exposición. Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente al que se refieren. (Bravo Valdivieso, Principios de Contabilidad, 2011, P. 10,11)

Los PCGA son reglas conceptuales que en la contabilidad moderna se los denomina Conceptos Contables de General Aceptación (CCGA).

1.3.3. La ecuación contable

La ecuación contable simboliza la situación financiera de una compañía o empresa y constituye un importante punto de partida para la observación de la aclaración financiera. Se trata de una igualdad matemática en la cual se manifiestan los recursos que una entidad tiene en un momento señalado. “La ecuación contable representa la posición financiera de una entidad o negocio y constituye un importante punto de partida para el análisis de la información financiera” (Olano, 2012, P. 25-26).

De acuerdo a la apreciación de Olano (2012) técnicamente los elementos de esta ecuación se definen así:

Activos: representan los recursos que son propiedad de la empresa o negocio.

Pasivos: son las obligaciones que la empresa ha adquirido con terceros las cuales han financiado la adquisición de activos.

Patrimonio: está dado por los aportes de capital que realizan en forma directa los dueños, socios o accionistas, así como por las utilidades o pérdidas que el negocio genera. (Olano, 2012, P. 25-26)

Financieramente el activo representa en monto de los recursos que maneja una empresa los mismos que pueden ser financiados con recursos de terceros a lo que se denomina pasivos y con recursos propios a lo que se denomina capital.

1.3.4. Definición de sistema contable

Un sistema contable es un conjunto de pasos que se realizan de una manera cronológica mediante anotaciones contables para el registro de operaciones que hace una entidad. Además, se le considera la forma natural o técnica ejercida durante la emisión de estados financieros para medir los efectos que realizaron las transacciones y nos ayuda a tener una mayor comprensión de la información financiera. (Padilla Álvarez, 2010)

Podemos decir que el sistema contable abarca varios procedimientos que una empresa desarrolla para controlar de una manera efectiva todos sus movimientos financieros, y poder traducirlos a una manera simplificada que permita tomar decisiones correctas, donde su objetivo es desarrollar y comunicar la información por medio de herramientas prediseñadas.

Toda empresa independientemente de su actividad debe contar con un sistema básico contable que permita:

- 1. Registro de la actividad financiera:** en un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada mas que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.
- 2. Clasificación de la información:** un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información de debe clasificar en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.
- 3. Resumen de la información:** para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida. Por ejemplo, una relación completa de las transacciones de venta de una empresa como “Mars” sería demasiado larga para que cualquier persona se dedicara a leerla. Los empleados responsables de comprar mercancías necesitan la información de las ventas resumidas por producto. Los gerentes de almacén necesitaran la información de ventas resumida por departamento, pero la alta gerencia de Mars tendrá información de ventas resumida por almacén. (Josar, 2016)

Un sistema contable permite organizar la información, clasificarla organizarla y resumirla, mismo que puede ser llevado a través de sistemas informáticos o a través de sistemas contables manuales.

1.3.5. Objetivo de los sistemas contables

Los objetivos de la contabilidad se pueden resumir en:

- a) Conocer en cualquier momento la composición del patrimonio de una empresa, es decir, conocer exactamente que bienes, derechos y obligaciones posee.
- b) Registrar las variaciones que se producen en dicho patrimonio como consecuencia de las operaciones que realiza la empresa.
- c) Determinar los resultados de la empresa de un período de tiempo concreto (normalmente un año). La Contabilidad debe proporcionar datos para verificar si se han producido beneficios o pérdidas.
- d) Suministrar información a la dirección de la empresa para tomar decisiones. La Contabilidad registra todo lo acontecido en la vida de la empresa y por consiguiente permite detectar todos los aciertos y errores para tenerlos en cuenta en las decisiones futuras. (Vértice, 2014, P. 16)

1.3.6. Aplicación de sistemas contables

En lo referente a la aplicación de los sistemas contables dentro de la empresa sin importar su actividad, debidamente constituidas, se cita lo expuesto por Antonio Sánchez Tomás, catedrático del Departamento de Contabilidad, Universitat de València quien nos dice:

Los sistemas contables son un subconjunto especial dentro de los sistemas basados en el conocimiento, que incorporan en la base de conocimiento del sistema

el conocimiento de un experto. Una definición formal de los sistemas expertos, aceptada por muchos autores, es la aprobada por el Grupo Especialista en Sistemas Expertos de la Sociedad Británica de Ordenadores, que los define de la forma siguiente: Un sistema experto es visto como la incorporación en un ordenador de un componente basado en el conocimiento, que se obtiene a partir de la pericia (conocimiento técnico) de un experto, de tal forma que el sistema pueda ofrecer asesoramiento inteligente o tomar una decisión inteligente sobre una función del proceso. (Tomás, 2013)

La contabilidad de costes persigue principalmente los siguientes objetivos básicos: calcular los costes de las funciones, actividades, secciones, etc. del proceso productivo de la empresa, calcular el coste de los productos y servicios generados por la empresa, calcular el coste de los productos vendidos y analizar los resultados analíticos, valorar los activos derivados del proceso productivo, con el fin de confeccionar los estados contables anuales. Mientras que la contabilidad de gestión, además de recoger los objetivos anteriormente citados, se centra principalmente en el proceso de racionalización, planificación y control de los costes, con el fin de suministrar información relevante y oportuna para apoyar la toma de decisiones empresariales. (Tomás, 2013)

Un sistema contable permite registrar las transacciones conforme suceden, se han desarrollado software especializados para contabilidad general, contabilidad de costos, contabilidad bancaria, contabilidad gubernamental entre los principales; herramienta que facilita al contador el registro de transacciones que en muchos de los casos son voluminosas.

1.3.7. Ciclo Contable

El concepto de ciclo de negocios o ciclo de operación como el tiempo que transcurre entre la compra de inventarios, en el caso de una empresa manufacturera o la prestación de servicios, en el caso de una empresa de servicios y su conversión en efectivo. (Catacora, 1997)

El ciclo contable es una serie de procesos contables que se aplican en cada periodo, durante toda la vida de una empresa, además se establece los registros que inician desde el registro inicial de la empresa, registro de transacciones hasta los estados financieros finales. Para demostrar mejor el ciclo contable se describe su estructura:

“Estado de situación inicial, libro diario, libro mayor, balance de comprobación, asientos de ajustes, asientos de cierre, hoja de trabajo, estados financieros” (Catacora, 1997).

1.3.8. Plan de Cuentas

“El plan de cuentas es la lista de cuentas creada e ideada de manera específica para una empresa o ente ordenada metódicamente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para conseguir sus fines” (Zapata Sánchez, 2011).

El plan general de cuentas es un listado de instrucciones que da lugar a un orden contable precisando los detalles necesarios para formalizar y organizar la contabilidad de una empresa.

“El plan de cuentas tiene características lo cual debe cumplir :sistemático: en el ordenamiento y en presentación; flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas; y homogéneo: en los agrupamientos practicados; claridad: en la denominación de las cuentas seleccionadas” (Zapata Sánchez, 2011).

1.3.9. Libro Diario

Se llama libro diario a aquel destinado a recoger la totalidad de los asientos contables realizados por la empresa. “Recoge día a día, como su nombre lo indica, las operaciones realizadas por la empresa en forma de asiento” (Pedreño, 2010, P. 83). Estos asientos se los colocan en orden cronológico, dando a conocer la fecha en la que se ejecutó la operación, y se establece a cada uno de los asientos en orden sucesivo.

1.3.10. Libro Mayor

El procedimiento de registro en el movimiento del mes se lo conoce como mayorización y se lo realiza de la siguiente manera:

Pasar los movimientos del libro Diario al libro Mayor mediante la colocación de los movimientos periódicos obtenidos frente a cada cuenta para luego balancear la cuenta, así:

Se suma al saldo débito de las cuentas del activo con los movimientos débitos y se restan los créditos.

Al saldo credito de las cuentas del pasivo y del patrimonio, se le suman los movimientos créditos y restan los débitos para obtener los saldos del Balance que bien puede ser de Comprobación de Saldos o Balance General, sí se han regsitrado los ajustes contables y elaborados el cierre del ejercicio. (Fierro Martínez, 2011, P. 132)

1.3.11. Balance de comprobación

El balance de comprobación sirve para obtener un resumen de la situación patrimonial, el cual se realiza cada cierto tiempo, según el concepto de (Pérez Gómez, 2010, P. 63) consiste en lo siguiente: “Un balance de comprobación de sumas y saldos, consiste en efectuar las sumas de Debe y Haber (por un lado) y de saldos deudores acreedores (por otro) para comprobar su igualdad, en un momento determinado”. El rayado de este tipo de balance es el que se detalla a continuación:

Tabla 4 Balance de comprobación de sumas y saldos

BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS					
Número de cuenta	Título de cuenta	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Saldos deudores	Saldos acreedores
TOTALES					

Fuente: Pérez Rosario 2010

1.3.12. Estado de Flujo de Efectivo

Parafraseando a (Gómez F. , 2012) Los flujos de efectivo por actividades de inversión son los pagos que tienen su origen en la adquisición de activos no corrientes y otros activos no incluidos en el efectivo y otros activos líquidos equivalentes, tales como inmovilizados tangibles, materiales, inversiones, inmobiliarias o inversiones financieras, los cobros procedentes de su enajenación o de su amortización al vencimiento.

“Los flujos de las actividades de inversión se presentan por el método directo. Es decir, cobros y pagos (entradas y salidas de efectivo) vinculados a las inversiones efectuadas y a las desinversiones” (Gómez F. , 2012).

“Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de explotación son fundamentalmente ocasionados por las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la empresa, así como por otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión” (Gómez F. , 2012).

Sirve para establecer y evaluar con mayor objetividad la liquidez o la solvencia de una empresa al final de un ciclo contable.

1.3.13. Ajustes

Los ajustes se desarrollan al finalizar un periodo contable o un periodo económico, donde se realiza estrictamente para que las cuentas donde se han invertido económicamente la empresa demuestre su estado real con el objeto de realizar los estados financieros. Dentro de las empresas los ajustes que mas se presentan son:

- Acumulados
- Diferidos
- Depreciaciones
- Amortizaciones
- Consumos
- Provisiones
- Regulaciones

1.3.14. Hoja de Trabajo

La hoja de trabajo es una herramienta contable que facilita al contador o persona encargada de la contabilidad, presentar la información resumida previamente analizada del proceso contable. Esta hoja de trabajo se elabora en base al balance de comprobación, del estado de situación final o el balance general.

1.3.15. Cierre de Libros

Los asientos de cierre de libros se desarrollan al finalizar el ejercicio económico donde se tiene por objeto agrupar las cuentas que generan gastos o egresos; agrupa las cuentas que presentan ingresos y determinan el resultado final de pérdidas o ganancias del periodo contable.

1.3.16. Estados Financieros

Las compañías tienen diversos públicos interesados en vigilar la empresa y asegurarse de que se está cuidando dichos bienes, para lo cual se apoyan en los estados financieros para obtener la información que requieren. De acuerdo al criterio de Guajardo & Andrade (2014, P.135) estos se definen como: “Informes a través de los cuales los usuarios de la información financiera perciben la realidad de las empresa y, en general, de cualquier organización económica“. Mediante los informes financieros se percibe la realidad de una empresa ya que estos informes constituyen el producto final del llamado ciclo contable, informan sobre el desempeño financiero de un negocio, su rentabilidad y liquidez.

1.3.17. Importancia de los Estados Financieros

A través de un estado financiero se puede conocer la situación financiera de una empresa, así como también los cambios que ésta puede experimentar en un determinado período de tiempo, siendo ésta una información útil para quienes administran un negocio. La mayor parte de estos informes constituyen el producto final de una contabilidad los cuales son elaborados de acuerdo a principios contables normalmente aceptados.

La Información Financiera es de vital importancia para cualquier empresa, ayuda a tomar decisiones de inversión o financiamiento. Los Estados Financieros reflejan la situación, el rendimiento y los flujos de efectivo de la empresa, al analizar esta información los empresarios pueden medir el progreso de su empresa, conocer la capacidad de endeudamiento, sus fortalezas y debilidades financieras, conocer si la gestión administrativa va bien encaminada, si los planes de costos están bien estructurados o necesitan cambios. (Rivera, 2015)

Los estados financieros son una de las tareas más importantes dentro del aspecto contable, en tal causa, todos los datos deben ser comprobados y verificados para obtener datos confiables.

1.3.18. Control Interno

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (Mantilla, 2013)

1.4. CONTABILIDAD DE COSTOS

1.4.1. Concepto de contabilidad de costos

La contabilidad de costos es un sistema de información, con el cual se determina el costo incurrido al realizar un proceso productivo y la forma como se genera éste en cada una de las actividades en las que se desarrolla la producción. (Rojas, 2007)

La contabilidad de costos la debemos considerar como una herramienta importante e indispensable dentro de una empresa para la toma de decisiones debido a que ayuda a tomar acciones correctivas y preventivas para evitar costos y gastos innecesarios.

1.4.2. Costos y Gastos

El costo es un elemento importante para determinar el precio de un producto para evaluar su desempeño y la toma de decisiones en un ente económico.

En otro sentido considera que los gastos son: "Valores que se aplican para cumplir con las funciones de administrar, vender y financiar" (Chiliquinga, 2007).

En síntesis el costo es una erogación de dinero, bien y servicio para la capitalización en un bien, o servicio final y es recuperable. Y los gastos son erogaciones de dinero, especies o servicios para generar utilidad en la empresa.

1.4.3. Elementos de los sistemas de costos

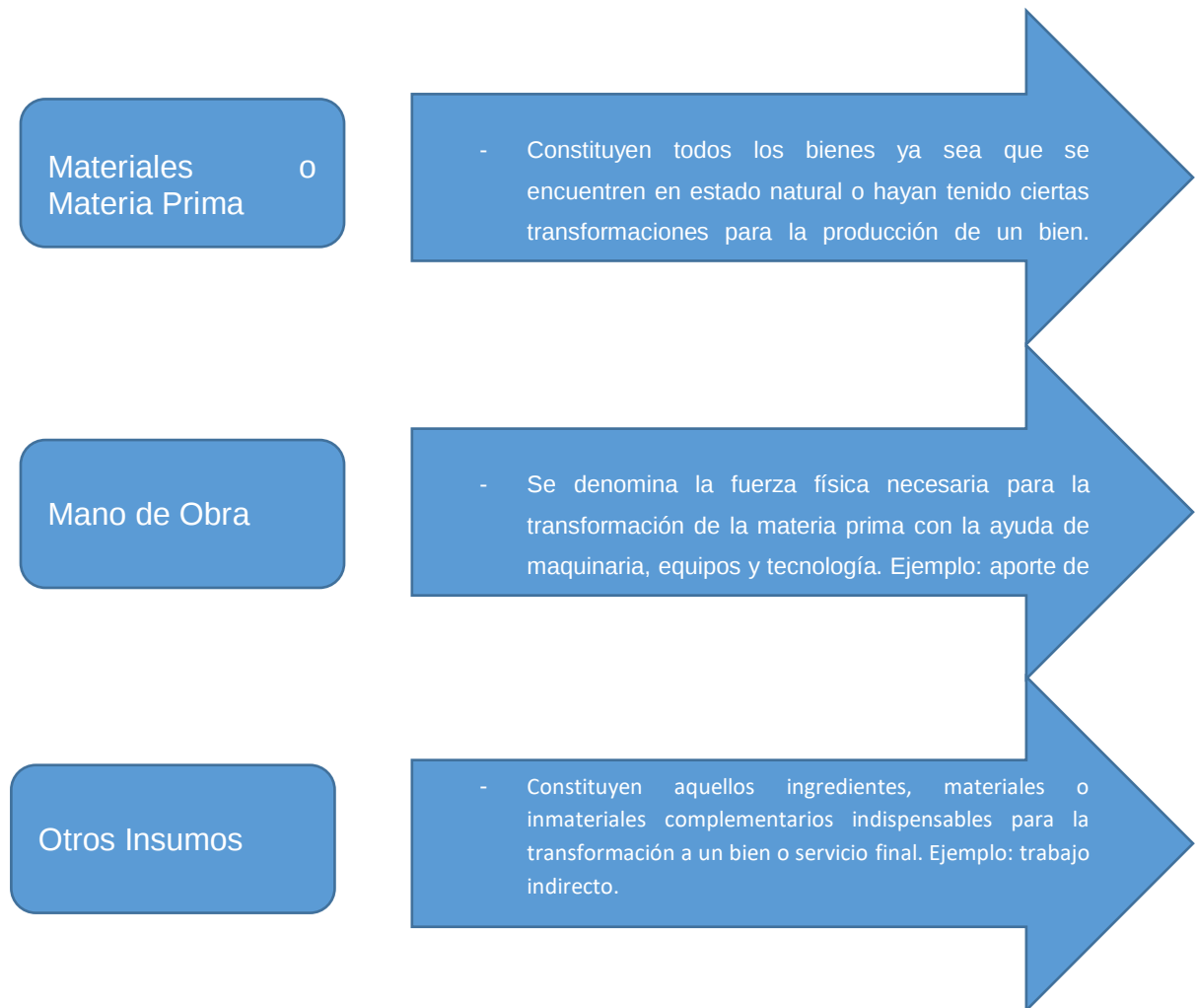


Figura 1 Elementos de los sistemas de costos

Fuente: (Zapata, 2007)

Los componentes que determinan la organización del sistema como se detalla está compuesto por: materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

1.4.4. Clasificación de los costos

Los costos dependiendo de los enfoques que se dé tienen varias clasificaciones entre las cuales se determinan:

POR EL ALCANCE

Totales: inversión realizada en materiales, fuerza laboral y otros servicios para producir un bien o prestar un servicio.

Unitarios: se obtiene al dividir los costos totales entre el número de unidades fabricadas.

POR LA IDENTIDAD

Directos: aquellos que pueden ser fácil, precisa e inequívocadamente asignados o vinculados con un producto, un servicio o sus procesos o actividades.

Indirectos: aquellos que tienen cierto grado de dificultad para asignarlos con precisión.

POR SU RELACIÓN CON EL NIVEL DE PRODUCCIÓN O POR EL COMPORTAMIENTO

Fijos: son los que se encuentran invariable durante un periodo pronunciado.

Variables: Son los que aumentan y disminuyen de acuerdo con los factores de producción.

Mixtos: aquellos elementos que tienen algo de fijo y también algo de variable.

POR EL MOMENTO EN EL QUE SE DETERMINAN

Valores históricos o reales: se obtienen costos mas precisos, puesto que ha medida que se producen los bienes, simultáneamente se determina cuánto cuesta.

Valores predeterminados: de esta manera se tendrá costos más razonables que se calculan por anticipado, permitiendo hacer aproximaciones que generarán costos precisos, aunque seguirán considerándose normales.

POR EL SISTEMA DE ACUMULACIÓN

Sistema de acumulación por órdenes de producción, utilizado por las empresas que fabrican pedidos o en lotes.

Sistema de acumulación por procesos, utilizado por las empresas que producen en serie y, por ende, a gran escala.

POR EL MÉTODO

Por el método de absorción: en la determinación del costo de producción se consideran todos los elementos, tanto fijos como variables.

Por el método directo o variable: en la determinación del costo de producción se consideran exclusivamente los elementos variables y directos, dejando los costos fijos en un sector independiente.

POR EL GRADO DE CONTROL

Costos controlables: dependen de los ejecutores y por lo tanto pueden ser mejorado, corregidos o direccionados a fin de mejorar su aporte o incidencia de uso.

Costos incontrolables: no son manejados por los responsables, puesto que su uso está ya definido y dependen de ciertas reglas invariables o su incidencia es de difícil predicción. (Zapata, 2007, P. 10-13)

1.4.5. Costos directos e indirectos

En todo proceso de transformación es posible determinar los costos por materiales directos y mano de obra directa que se asignan al producto, estos costos se conocen como costos directos, es decir aquellos que puedan ser identificados plenamente con el producto.

Existen otros costos como son materiales indirectos, la mano de obra indirecta, la depreciación, los impuestos, etc, los cuales no se pueden identificar fácilmente en el producto.

“Los costos directos son aquellos que se identifican plenamente con el producto y los costos indirectos son aquellos prácticamente imposible especificarlos plenamente con el producto” (Gómez, 2001, P. 32).

A continuación otro autor define los siguiente:

Los costos directos son aquellos que se identifican o cuantifican en forma directa con el producto terminado; tales como materia prima directa, mano de obra directa. Los costos indirectos son aquellos que no se pueden identificar o cuantificar fácilmente con el producto terminado. (Bravo Valdivieso, Mercedes, 2007)

En conclusión los costos directos son aquellos que relacionan directamente con el producto en cambio los costos indirectos son aquellos que no entran directamente en la elaboración pero son esenciales para tener el producto final.

1.4.6. Costos fijos y variables

Algunos autores coinciden que los costos pueden ser fijos o variables, por tal razón se ha tomado como referencia los siguientes conceptos:

Costos fijos: son aquellos que permanecen constantes durante cualquier proceso de fabricación, bien sea que el volumen de producción o de ventas varíe favorable o desfavorablemente. Ejemplo: impuesto predial. Costos variables: son aquellos que varían en forma proporcional a la producción o las ventas, tales como los materiales directos, la mano de obra directa cuando se pasa por unidad producida, suministros, etc. (Gómez, 2001, P. 11)

1.4.7. Sistemas de costeo

Para determinar los costos de producción de un bien o servicio es importante poder aplicar un método para su costeo por cuanto es necesario definir que es un sistema de costos, entre las citas más puntuales tenemos:

El sistema de costeo: “Es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costeo unitario de producción y control de las operaciones realizadas por la empresa industrial” (Bravo Valdivieso, Mercedes, 2007, P. 123).

Continuando con la cita anterior, podemos clasificar a los sistemas de costos en:

Costos por órdenes de producción: Este sistema es empleado en aquellas empresas donde se puede finalizar su producción en cualquier momento; se caracteriza por acumular valores de los tres elementos del costo de producción que le permitirán la determinación de costos totales y unitarios en la hoja de costos respectiva.

Costos de procesos: Se aplica en las empresas industriales que tienen producción continua, ininterrumpidamente o en serie fabricando productos homogéneos o similares en forma masiva y constante, a través de varias etapas o procesos de producción. Los costos se acumulan en los procesos o centros de costos. (Bravo Valdivieso, Mercedes, 2007, P. 136)

Podemos concluir que de acuerdo a la esta clasificación estos sistemas pertenecen a un sistema periódico de acumulación de costos cuya finalidad es que a medida que el proceso avance se tenga datos más reales acerca del costo del artículo.

1.4.8. Sistemas por órdenes de producción

El método para asignar los costos en las empresas que producen múltiples artículos a variaciones de un mismo producto se conoce como sistema de costos por órdenes de producción.

En cuanto a este sistema como se ha definido anteriormente se conoce que se aplica en las industrias; los costos se calculan para cada lote separado, además de los costos para cada departamento de fábrica o división estructural.

El sistema por órdenes de producción se aplica en empresas cuya producción es generalmente en masa por ejemplo en nuestro medio fábrica de medias o ropa interior, y que se pueden identificar con facilidad, mediante unidades o lotes de producción, solicitados a través de órdenes de producción específicas. Continuando con la cita anterior, manifiesta que los costos se acumulan los tres elementos por separado (mano de obra directa, materia prima directa, y los costos indirectos de fabricación) en las hojas de costos y por cada orden de producción, hasta la terminación del producto, para así poder determinar el costo total y unitario. (Sarmiento, 2010, P. 83)

1.4.9. Sistemas por procesos

Este sistema se aplica generalmente en empresas donde el proceso de producción es continuo, en serie; para artículos similares y en varios procesos hasta la obtención de un artículo.

Se define que los sistemas por procesos, o costos continuos, es otro de los sistemas de la contabilidad de costos industriales que, adaptándose a las formas físicas de elaborar uno o varios productos, procura obtener el costo unitario más exacto posible, acumulando los valores por materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación a través de procesos o etapas de fabricación durante un periodo contable, que generalmente es de un mes. (Sarmiento, 2010, P. 45)

Los costos se acumulan por cada proceso o departamento de producción, hasta la terminación, para así poder determinar el costo total unitario.

1.5. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

1.5.1. NIIF para PYMES

La NIIF para las PYMES, responde a una fuerte demanda internacional para la expedición de un conjunto de Normas específicas para empresas medianas y pequeñas en las cuales las NIIF completas se vuelven muy complejas y en algunos casos impracticables.

En la generalidad de los casos las PYMES producen estados financieros que no necesariamente son considerados con propósito de información general, sino mas bien para el uso de sus propietarios, gerentes, organismos de control o autoridades fiscales.

La definición de Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), tal y como las usa el IASB puede diferir de la que cada jurisdicción ha desarrollado, siendo en el caso del IASB de una mayor generalidad y amplitud como se demuestra a continuación:

Según el IASB

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- a. No tienen obligación pública de rendir cuentas, sus acciones no se negocian en un mercado público, bolsas de valores, no incluyen es sus actividades principales mantener activos en calidad de fiduciarios.

- b. Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos, tales como propietarios o implicados en la gestión del negocio, acreedores actuales o potenciales y agencias de calificación crediticia.
(Zapata L, 2011, P. 10)

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO

2.1. ANTECEDENTE DIAGNÓSTICO

La entidad “ECUACINTAS” empezó como iniciativa de la señora Margarita Yépez madre del propietario Paúl Ortega, quien trabajó operando en una máquina de hilos y vendiendo en los diferentes pueblos de Carchi e Imbabura, a través del tiempo la propietaria se endeudó para pagar otras obligaciones pendientes, su hijo Paúl al ver la situación económica en la que se encontraba su madre, dejó sus estudios y se puso un bazar en la Ciudad de Atuntaqui que generó ventas bajas. El Sr. Paul Ortega junto con su hermano Byron Ortega en el año 2011 decide aperturar un negocio para la elaboración de cintas encarrujadas, iniciaron con un capital de trabajo de \$700 dólares, recursos que financiaron la adquisición de una máquina sigsag doméstica y la materia prima. La apertura de mercado fue difícil, ya que debía ofrecer su producto puerta a puerta por los diferentes locales y bazares en las Ciudades de Otavalo, Ibarra y Quito; a pesar de muchos rechazos supo conllevar progresivamente su negocio. Al pasar el tiempo aumentan sus ventas y aperturan el RUC a nombre de su hermano el 13 de enero del 2015, el negocio es informal y no está obligado a llevar contabilidad.

A través de su constancia aumentan sus ventas y se empieza a evidenciar la necesidad de adquirir dos maquinarias encarrujadoras, aperturando nuevos segmentos de mercado con cobertura nacional. Posteriormente, el propietario para poder satisfacer de mejor manera a sus clientes, adquiere una nueva máquina troqueladora de cintas que consiste en una operación mecánica que se utiliza para realizar agujeros de diferentes diseños, de esta manera se crea la diferenciación del producto en el mercado.

El taller de “ECUACINTAS” se encuentra ubicado en San Antonio de Ibarra en las calles Sucre y Eloy Alfaro, está conformada estructuralmente por tres personas: el propietario, el jefe de producción y un operario .

La producción de la empresa es constante ya que deben cumplir con los respectivos pedidos de sus clientes. Para tener mas variedad de modelos se adquirió por \$6000 una máquina sublimadora de cinta, lo cual permite realizar diseños infantiles para ropa, mantelería, juegos de baño vestuario de muñecas, manualidades entre otros.

La competencia a nivel nacional es reducida, ya que solo existen cinco productores que ofertan el mismo producto con características similares, la innovación es la estrategia de diferenciación del producto, de esta manera su producto es conocido a nivel nacional; y, se ha iniciado con posicionamiento en el país vecino de Colombia, gracias a su ventaja competitiva que es el control de calidad sus ventas se han incrementado a un promedio anual de USD 90000.

2.2. UBICACIÓN GEOGRÁFICA

Macrolocalización

La empresa Ecuacintas se encuentra ubicado en América del Sur, Ecuador, en la Sierra Norte del país, en la provincia de Imbabura, Cantón Ibarra.

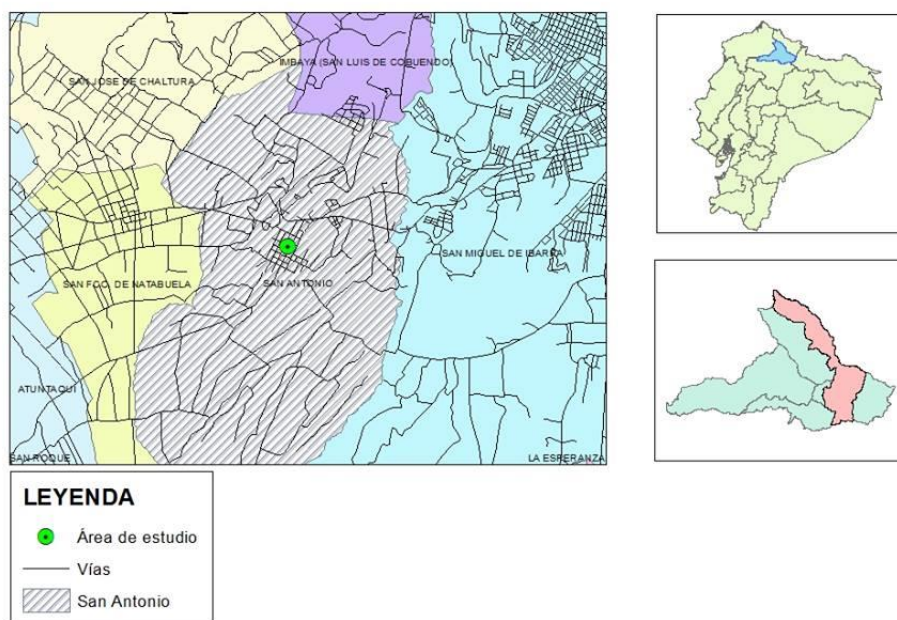


Figura 2 Macrolocalización
Fuente: Google Maps

Microlocalización

La empresa se ubica en la Provincia de Imbabura, Cantón Ibarra, Parroquia de San Antonio de Ibarra, en la calle García Moreno 1-27 y calle 27 de Noviembre.

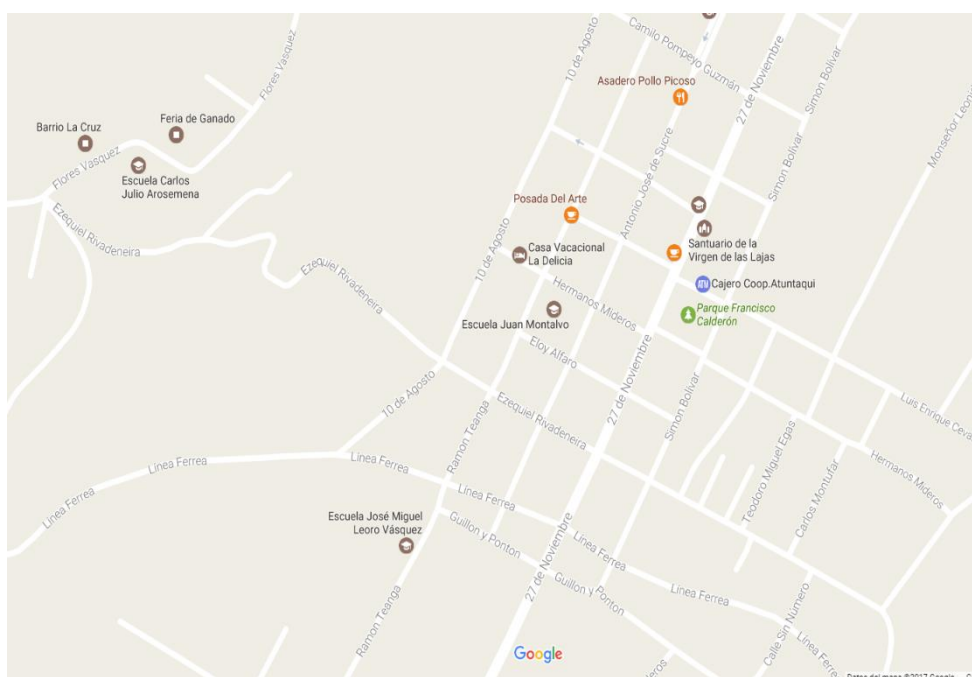


Figura 3 Microlocalización
Fuente: Google Maps

2.3. OBJETIVOS DIAGNÓSTICOS

2.3.1. Objetivo general

Realizar un diagnóstico del sistema contable, del costeo en la microempresa Ecuacintas.

2.3.2. Objetivos específicos

- Conocer la base legal y estructura organizacional de la microempresa investigada
- Conocer el manejo contable de la microempresa Ecuacintas
- Analizar el proceso para la determinación de costos de los productos
- Evaluar el sistema de control interno contable

2.4. VARIABLES DIAGNÓSTICAS

Variable 1: Base legal

Variable 2: Sistema Contable

Variable 3: Identificación de costeo

Variable 4: Control Interno Contable

2.5. INDICADORES

Variable 1: Base legal

Indicadores: Disposiciones Legales

Normativa

Estatuto

Reglamento

Variable 2: Sistema Contable

Indicadores: Registro de Ingresos

Registro de Egresos

Situación Financiera

Control de endeudamiento

Variable 3: Control Interno Contable

Indicadores:

Control de efectivo

Control de bancos

Control de inventario

Control de cuentas por cobrar

Control de propiedad planta y equipo

Control de cuentas por pagar

Control de Ingresos

Control de gastos

Variable 5: Identificación de costeo

Indicadores: Materia prima

Mano de Obra

Costos Indirectos de Fabricación

2.6. MATRIZ DE RELACIÓN DIAGNÓSTICA

Tabla 5 Matriz de relación diagnóstica

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	FUENTES DE INFORMACIÓN
Conocer la base legal y estructura organizacional de la microempresa investigada	Base legal	Permiso de funcionamiento	Entrevista	Propietario-Jefe de Producción
		Normativa	Entrevista	Propietario- Jefe de producción
		Estatuto	Entrevista-	Propietario
		Reglamento	Entrevista	
		Políticas	Entrevista	Propietario Propietario
Conocer el manejo contable de la microempresa Ecuacintas	Sistema contable	Documentos fuente	Entrevista	Jefe de Producción
		Registro de Ingresos y	Entrevista	Propietario-Jefe de Producción
		Egresos, Estados	Entrevista	
		Financieros		Jefe de Producción

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	FUENTES DE INFORMACIÓN
Analizar el proceso para la determinación de costos de los productos	Costeo de productos	materia prima mano de obra Costos Indirectos de Fabricación	Entrevista Entrevista Entrevista	Jefe de Producción. Jefe de Producción Jefe de Producción
Evaluar el sistema de control interno contable	Sistema de control interno financiero	Control de efectivo, Control de bancos, Control de inventario Control de cuentas por cobrar Control de propiedad planta y equipo Control de cuentas por pagar Control de Ingresos Control de gastos	Entrevista Entrevista Entrevista Entrevista Entrevista Entrevista Entrevista	Propietario Propietario Propietario- Jefe de Producción- Operarios Propietario- Jefe de Producción- Operarios Propietario- Jefe de Producción- Operarios Propietario- Jefe de Producción- Operarios Propietario- Jefe de Producción- Operarios

Elaborado por: Thalía Chuquín

2.7. MECÁNICA OPERATIVA

2.7.1 UNIVERSO Y POBLACIÓN

La población de la cual se obtendrá información para realizar el diagnóstico situacional de la empresa “Ecuacintas” en la Parroquia de San Antonio de Ibarra está determinado por todos los empleados que laboran en esta empresa la cual esta formada por: El propietario, al encargado de producción y su ayudante.

Recurso humano de la Empresa “Ecuacintas”

Tabla 6 Universo y Población

CARGO	NÚMERO DE PERSONAS
Propietario	1
Jefe de Producción	1
Operario	1
TOTAL	3

Fuente: microempresa ecuacintas

2.7.2 MUESTRA

Al realizar la investigación de la Empresa Ecuacintas en la cual tan solo trabajan tres personas no se puede aplicar la fórmula de la muestra al tratarse de un universo reducido.

2.7.3. INFORMACIÓN PRIMARIA

Entrevista: se realizó un modelo de entrevista el cual es dirigida al Propietario, el Señor Paúl Ortega quien dirige la empresa Ecuacintas desde que se creó, también al jefe de producción el Señor Byron Ortega.

Estas herramientas de adquisición de información nos será útiles al momento de analizar la información interna de la empresa, con lo cual se podrá conocer la problemática real que esta afectando a esta organización.

2.8. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

2.8.1. Entrevista aplicada al Gerente Sr Paúl Ortega

P.1.- ¿La entidad cuenta con el permiso de funcionamiento?

Síntesis: Si, por el momento estamos registrados en el SRI hace más de 4 años, no contamos con la inscripción con el municipio ya que el taller no se encuentra en un local comercial.

P.2.-¿Se ha aperturado el RUC para el inicio de las actividades institucionales?

Síntesis: Si hemos aperturado el RUC desde el 13 de Enero del 2015 y con RISE desde 01 de Febrero del 2012.

P.3.-¿Cuál es la actividad productiva/económica que la organización legalmente realiza?

Síntesis: La actividad productiva que realizamos es la producción de insumos textiles

P.4.-¿Internamente se han formulado normativa interna como políticas, estatuto y reglamentos para facilitar la administración de la entidad?

Síntesis: No se cuenta con los documentos mencionados. Porque somos una microempresa que está conformada solo por tres personas y estamos en proceso para implementar.

P.5.- ¿La estructura organizacional se encuentra definida en un organigrama?

Síntesis: No lo consideramos importante por el tamaño de la organización.

P.6.- ¿La organización cuenta con presupuesto?

Síntesis: Si tenemos planes de negocios como la expansión del taller con nueva maquinaria la cual incrementará el volumen de ventas y producción para los pedidos más extensos y abrir nuevos mercados en varias provincias, pero no contamos con un presupuesto establecido.

P.7.- ¿Se ha formulado una visión y misión institucional?

Síntesis: La misión y visión no la hemos formulado exactamente pero siempre está en nuestros planes realizar formalmente.

P.8.- ¿La organización cuenta con un sistema manual o automatizado que lleve la información contable?

Síntesis: No, toda la información contable la lleva el jefe de producción mediante apuntes informales.

P.9.-¿Mantiene un registro de ingresos y egresos?

Síntesis: Los apuntes de ingresos y egresos son diarios, pero informal ya que se lleva en un cuaderno con las notas correspondientes.

P.10.- ¿Los estados financieros son presentados a su autoridad para la toma de decisiones?

Síntesis: Nosotros no realizamos estados financieros.

P.11.- ¿La entidad cuenta con estados financieros?

Síntesis: La empresa por el momento no cuenta con estados financieros pero si sería muy importante para saber en que situación se encuentra la empresa.

P.12.-¿Quién prepara en la entidad los estados financieros y los registros contables?

Síntesis: Nosotros no realizamos estados financieros ni registros contables ya que no hemos visto hasta el momento la necesidad de realizarlos.

P.13.-¿Conoce usted como se establece el costo de los productos fabricados?

Síntesis: La materia prima principal es la cinta, el costo ya procesado es de \$0,14 en los cuales incluye hilo de coser su precio en 10 metros es de \$0,01, la funda plástica \$0,015, las tapas troqueladas es de \$0,08, el tubo pvc es de \$0,05.

Los rollos de cinta son elaborados en su gran mayoría de 50 metros, el precio por metro es de \$0,25 mas IVA, el precio del rollo es de 412,50 más IVA, todos los materiales mencionados están incluidos IVA.

P.14.-¿Se han formulado controles internos de la entidad?

Síntesis: Se ha realizado controles mínimos para la compra de materia prima o para poder recordar en que se gastó del presupuesto.

P.15.- ¿De qué manera se llevan a cabo controles internos para activos?

Síntesis: Nosotros no manejamos caja chica pero el efectivo se maneja por confianza, no se ha hecho conciliaciones bancarias porque no hay una persona especializada, el listado de clientes es general no hay control de vencimientos.

P.16.- ¿De qué manera se llevan a cabo controles internos para pasivos?

Síntesis: El vencimiento de las cuotas del préstamo se llevan conforme fechas de la tabla de amortización.

P.17.- ¿De qué manera se llevan a cabo controles internos para patrimonio y resultados?

Síntesis: No se ha asegurado los activos, tampoco se ha codificado ni asignado custodios, de igual manera los ingresos y gastos se llevan en la hoja de apuntes.

Análisis de la Entrevista

Permiso de funcionamiento: Según la ordenanzas de la Municipalidad que rige la patente establece que toda actividad económica debe ser catastrada y contar con el permiso de funcionamiento, previo a la emisión del RUC. Ante el SRI se cumple con la normativa tributaria según la actividad económica y no tiene ninguna deuda tributaria según la página oficial del SRI

Estatuto: La herramienta administrativa de planificación esencial de las organizaciones es el estatuto, en función del cual se establece las responsabilidades y obligaciones de los diferentes niveles de la entidad, la microempresa por ser de reciente creación aún no ha formulado dicha base legal.

Organigrama: Todo negocio grande o pequeño debe contar con una estructura organizacional representada en un organigrama estructural en donde se definan las líneas de mando y el órgano regular, herramienta administrativa de organización.

Políticas: Las políticas administrativas financieras de cada área no se han definido para facilitar la administración de la empresa. Pero si se ha formulado un plan de negocios.

Misión-Visión: Conocer el negocio y definir el direccionamiento y rumbo con perspectivas de los clientes, financiera, mercado, talento humano es esencial, para formular planes operativos y estratégicos, su formulación permitirá a la entidad investigada un mayor empoderamiento del personal y alcanzar los objetivos institucionales de corto, mediano y largo plazo.

Registro de Ingresos y Egresos: Contar con un sistema contable para el registro oportuno de ingresos y gastos, facilita la toma de decisiones para la empresa.

Estados Financieros: No se ha elaborado ningún estado financiero, no se ha visto la necesidad de contar con estos documentos, a lo que se suma que el negocio no se halla obligado a llevar la contabilidad, se han optimizado recursos, pero contar con la información financiera facilita reorientar directrices objetivos y tomar decisiones.

Control de efectivo-bancos-inventario-cuentas por cobrar-propiedad planta y equipo-cuentas por pagar- ingresos y gastos: El Gerente asocia al control como responsabilidad del contador y auditor, cuando son procedimientos necesarios para garantizar la administración de los recursos institucionales. El control es un sistema ejecutado por las personas y bajo responsabilidad de la gerencia.

2.8.2. Entrevista aplicada a Jefe de Producción Sr. Byron Ortega

P.1.- ¿Conoce usted la existencia de normativa legal para el funcionamiento del negocio?

Síntesis: Si la empresa cuenta con permiso de funcionamiento en este caso el RUC para cualquier control tributario por parte del SRI.

P.2.- ¿Se ha dado cumplimiento con las disposiciones normativas de apertura de RUC, facturación con el SRI y afiliación al IESS?

Síntesis: Si hemos cumplido con las disposiciones legales como es el RUC y la facturación con el SRI pero no con la afiliación al IESS.

P.3.- ¿Cuenta la entidad con un sistema contable?

Síntesis: La empresa no cuenta con ningún sistema contable.

P.4.- ¿Los registros contables los lleva un profesional con conocimiento contable?

Síntesis: No llevamos registros contables mucho menos con un profesional simplemente yo mismo realizo apuntes para no olvidar ninguna cuenta ya sea por pagar o por cobrar.

P.5.- ¿En caso de que no se haya contratado los servicios de un Contador quien realiza los registros contables?

Síntesis: Como mencioné en la anterior pregunta quien realiza los apuntes correspondientes es el Jefe de producción que en este caso soy yo quien lleva las notas diarias.

P.6.- ¿El listado de las cuentas acorde con la actividad de la empresa, se encuentran definidas en un listado organizado?

Síntesis: No se ha definido ningún listado de cuentas porque de igual manera no se lleva la contabilidad ni un registro contable establecido.

P.7.- ¿Los ingresos y egresos se registran con periodicidad?

Síntesis: Si los ingresos y egresos se registran diariamente para saber cuanto se gasta y cuanto hay que cobrar en los apuntes.

P.8.- ¿Se preparan los estados financieros esenciales?

Síntesis: No se prepara ningún estado financiero por el momento pero si sería de gran ayuda para saber la situación actual de la empresa.

P.9.- ¿Se ha visto la necesidad de implementen las NIIFs para Pymes?

Síntesis: Desconozco del tema.

P.10.- ¿En la elaboración de las cintas decorativas que materiales considera que son la materia prima?

Síntesis: Para elaborar las cintas encarrujadas nosotros adquirimos los siguientes materiales: cinta gro, cinta organza, cinta satín, hilo, malla nacarada. Todos estos materiales son importantes para el producto final.

P.11.- ¿ Cómo determina el costo de la mano de obra?

Síntesis: El costo de la mano de obra determinamos con el costo de hora hombre de operario pero se debería de considerar también el costo de la mano de hora hombre del jefe de producción y del propietario pero nosotros aún no podemos ser remunerados por las cuentas por pagar que tenemos pendientes ya que todo se va para los pagos.

P.12.- ¿Cuáles costos indirectos intervienen en la elaboración de los productos?

Síntesis: Los costos indirectos que intervienen en la elaboración de la cinta encarrujada son los siguientes: costo del hilo, costo de energía eléctrica, costo de agua, arriendo, mantenimiento de la maquinaria.

P.13.- Mencione que controles internos realiza para el activo.

Síntesis: Se realizan controles internos mínimos como arqueos de caja, los controles internos de cuentas por cobrar no se hallan documentados, se percibe conocimiento general sobre antigüedad de los saldos, confirmación de proveedores y descuentos por pronto pago. La entidad no ha desarrollado manuales de procedimientos ni políticas contables.

Por el tamaño de la empresa el control de inventarios se lo realiza por medio de constatación de inventarios y determinación de faltantes y sobrantes, no existe un registro actualizado permanentemente a través de los kárdex individuales de los materiales utilizados en la producción.

En lo referente al control interno de propiedad, planta y equipo no se cuenta con la contratación de pólizas de seguro, existe seguridad física del local, se verifica la existencias del activo aunque no se documenta en una acta de constatación física, producto de estos controles se identifican posibles faltantes y sobrantes. El control interno en éste rubro es débil, no se ha establecido a custodios individuales, codificación de los activos, e inventario de bienes.

P.14.- Mencione que controles internos realiza para el pasivo

Síntesis: Los controles internos que se realiza para las cuentas por pagar son: planes de pago, control de sobregiros bancarios, antigüedad de pagos.

P.15.- Mencione que controles internos realiza para el patrimonio y resultados

Síntesis: Los controles internos que se realiza para los ingresos y gastos es el control del plan de inversión por el momento no consideramos otro control.

Análisis de la Entrevista

Permiso de funcionamiento: Se puede observar claramente que los operarios conocen que la empresa cuenta con el permiso de funcionamiento del negocio, lo que les garantiza la legalidad del negocio.

Normativa: La empresa si mantiene un control referente a sus obligaciones tributarias elaborando sus declaraciones puntualmente mes a mes, por cuanto el incumplimiento afectaría al negocio en marcha con el cierre temporal por los controles que ejecuta el SRI.

Registro de Ingresos y Egresos: Los movimientos económicos no se registran técnicamente, el registro de las transacciones es empírico. Para optimizar el personal es el Jefe de Producción quien lleva el registro informal de ingresos y gastos. Verificado el perfil del servidor se pudo constatar que no tiene preparación contable, es la iniciativa propia la que ha permitido contar con la información básica.

Estados Financieros: La empresa no cuenta con registros contables ni con un profesional técnico, que lleve la contabilidad, elabore los estados financieros y cumpla con las exigencias tributarias y laborales.

Materia prima: El personal que labora en la entidad conoce los materiales que intervienen en la materia prima, según su importancia, para considerar el costo, así como de su optimización para disminuir pérdidas y desperdicios.

Mano de obra: El costo de la mano de obra se encuentra constituido por las horas hombre del jefe de producción y operario que intervienen directamente en la elaboración del producto, lo cual guarda relación con los conceptos definidos en tasas predeterminadas. Las remuneraciones de personal administrativo como es el Gerente es un gasto administrativo diferente al costo de mano de obra.

Costos Indirectos de Fabricación: Los costos indirectos de fabricación están asociados a la producción, intervienen de manera indirecta en la elaboración del producto de cintas encarrujadas los siguientes: hilo de coser cono de diez mil yardas, tubo pvc conduit, tapas redondas de cartón gramage 390g y elástico de seis líneas.

Control de efectivo y bancos: En la entidad se ejecutan controles internos mínimos como son los arqueos de caja, los procedimientos de control interno para cada rubro contable no se han implementado, cuando el control interno es débil el riesgo se incrementa.

Control de inventario: Por el tamaño de la empresa el control de inventarios se lo realiza por medio de constatación de inventarios y determinación de faltantes y sobrantes, no existe un registro actualizado permanentemente a través de los kárdex individuales de los materiales utilizados en la producción.

Control de cuentas por cobrar: Los controles internos de cuentas por cobrar no se hallan documentados, se percibe conocimiento general sobre antigüedad de los saldos, confirmación de proveedores y descuentos por pronto pago. La entidad no ha desarrollado manuales de procedimientos ni políticas contables.

Control de propiedad planta y equipo: En lo referente al control interno de propiedad, planta y equipo no se cuenta con la contratación de pólizas de seguro, existe seguridad física del local, se verifica la existencias del activo aunque no se documenta en una acta de constatación física, producto de estos controles se identifican posibles faltantes y sobrantes. El control interno en éste rubro es débil, no se ha establecido a custodios individuales, codificación de los activos, e inventario de bienes. Conclusiones que guardan relación con la entrevista.

Control de cuentas por pagar: El control interno para cuentas por pagar se lo realiza respecto al cumplimiento de los planes de pago acordados con los proveedores y compromisos de pago, control de sobregiros bancarios mediante consultas bancarias y verificación de antigüedad de saldos; estos controles no son técnicos ni tampoco se hallan documentados, por lo que el riesgo de control es alto.

Control de Ingresos y Gastos: Los controles internos básicos que se realizan en ingresos y gastos se encuentran direccionados al cumplimiento de los objetivos del plan de inversión. No existe el control de indicadores financieros de ventas, rotación de cuentas por cobrar, rentabilidad.

2.9 MATRIZ FODA

Tabla 7 FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
F1: Programa de renovación de propiedad, planta y equipo. F2: Cumple con obligaciones al día. F3: Cuenta con tecnología y equipamiento adecuado.	O1: Tiene clientes fijos. O2: Ganar nuevos mercado. O3: Innovación de productos. O4: Apertura a nuevas ideas. O5: Adquirir nueva maquinaria con tecnología mejorada.
DEBILIDADES	AMENAZAS
D1: Inexistencia de un sistema contable. D2: No se elaboran registros contables ni estados financieros. D3: inexistencia de estatutos, políticas y reglamentos. D4: Incumplimiento del código de trabajo. D5: No establece el costo de forma técnica. D6: Débil control interno.	A1: Ingreso de nueva competencia de grandes empresas. A2: Altas tasas de interés activas en el mercado financiero. A3: Inestabilidad económica.

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

2.10 ESTRATEGIAS FO, FA, DO, DA

Fortalezas – Oportunidades

F1 – O5: Una vez que la empresa mejore su productividad de igual manera mejorará su rentabilidad lo que permitirá contar con un flujo de efectivo que se lo direccionará al programa de renovación que en un futuro se utilizará para adquirir nueva maquinaria con tecnología mejorada.

F3 – O3: La empresa al contar con el equipamiento y tecnología adecuada resulta mas fácil innovar nuevos productos para satisfacer las necesidades de sus clientes.

Fortalezas – Amenazas

F1 – A2: Si tomamos en cuenta el alto interés de las instituciones financieras, la fortaleza de la empresa Ecuacintas es que cuenta con un programa de renovación de propiedad planta y equipo el mismo que se direcciona a la adquisición o reinversión para mejorar la rentabilidad, sin la necesidad de acudir a entidades financieras a solicitar préstamos que mermarían sus ganancias.

F2 – A1: La empresa Ecuacintas cumple con las disposiciones tributarias pero en el mercado existe un gran ingreso de grandes empresas que ofertan productos a un precio inferior, por tal motivo la empresa Ecuacintas debe mantener una alta calidad tanto en el producto como en el servicio.

Debilidad – Oportunidad

D1 – O1: La empresa Ecuacintas se ha posicionado en el mercado ya que cuenta con una gran cantidad de clientes fijos, por esto debería contar con un sistema contable que pueda registrar oportunamente todos los movimientos realizados en un periodo de tiempo, de este modo poder determinar y planificar mejor sus nuevas estrategias de expansión.

D4 – O1: Uno de los principales objetivos que tiene la empresa Ecuacintas es mantener y aumenta el numero de clientes fijos tanto nacional e internacional, para lograr este objetivo es necesario aumentar la productividad lo que quiere decir que se necesitará mayor mano de obra, una vez que se logre concretar este objetivo la empresa contará con el recurso económico necesario para afiliar a su personal.

Debilidad – Amenaza

D1 – A1: En vista que en el mercado están ingresando nueva competencias de grandes empresas; la empresa Ecuacintas se ve en la necesidad de adquirir un sistema contable, con el objeto de mantener un adecuado control de sus productos y conocer su verdadera rentabilidad.

D3 – A2: Es necesario implementar a la brevedad estatutos políticas y reglamentos que direccionen la productividad y rentabilidad de la empresa para evitar acudir a entidades financieras en el momento que se requiera efectivo de esta manera la empresa contará con un margen económico destinado a cubrir cualquier desbalance económico.

D5 – A3: Debido a que la empresa no establece los costos de forma técnica se ve afectada directamente por la inestabilidad económica por este motivo los costos deben ser establecidos de una manera técnica conociendo cada uno de los factores inmersos en su producción, de manera que si existe una inestabilidad económica la empresa pueda conocer en que grado le afecta tanto positiva como negativamente.

2.11. DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA DIAGNÓSTICO

De los resultados obtenidos durante la investigación a través de la obtención de la información de fuente directa por medio de la opinión recabada de la entrevistas, aplicadas directamente tanto al gerente y al jefe de producción en la empresa Ecuacintas, se pudo evidenciar una serie de variables que fueron analizadas al momento de evaluar sus respuestas; los factores mas representativos que dieron una idea general de la problemática está basada en la contabilidad tradicional antitéctica que por incitativa de servidores de la entidad investigada la ejecuta desde que se inició las operaciones en la entidad.

No se ha mantenido un control sistemático de registro de los elementos que conforman los costos de producción, así como se pudo evaluar que existe un débil control interno contable financiero; los registros de las transacciones se llevan en cuadernos de apuntes, información vulnerable.

No se mantienen controles de los elementos de los costos de producción ni de sus asignaciones por medio de tasas predefinidas; el endeudamiento financiero ha permitido la adquisición de la maquinaria y equipo, y contar con capital de trabajo externo, pero no existe información extra contable de vencimientos de los préstamos y de los cobros, dificultando contar con análisis financieros de capital de trabajo, liquidez y ciclicidad del efectivo.

La determinación del precio de venta se basa en la experiencia del personal que labora en la empresa investigada, y en función de la oferta de la competencia.

Los movimientos de las cuentas bancarias son manejadas con un mínimo control donde no se puede especificar al cien por ciento el destino de los movimientos económicos, generando riesgo de sobregiros bancarios que podrían generar gastos adicionales por los intereses que podrían generarse.

La reciente creación de la empresa se ha orientado a eficientar los recursos es por ello que el Jefe de Producción lleva los apuntes contables de manera antitécnica, no se ha visto la necesidad de contar con los servicios de un contador, al ser un negocio familiar y de confianza.

Administrativamente no se cuenta con herramientas básicas como es el organigrama estructural y funcional, no se ha elaborado planes operativos en donde se formulen estrategias de corto plazo, tampoco cuenta con un plan estratégico con un horizonte de tiempo, pero si se ha diseñado en su lugar con un plan de inversión orientado a la producción y venta.

Contar con un Sistema Contable y de Costos como una herramienta financiera que facilite la toma de decisiones del gerente propietario, beneficiaría a la empresa a corto, mediano y largo plazo, manteniendo un control de todos los ingreso y gastos, del inventario de mercadería, de la correcta asignación de costos a cada producto, y la determinación de precios considerando los gastos administrativos y los de venta, por cuanto el precio de mercado no es la única variable para establecer el precio de los productos.

Es importante que la entidad cuente con los estados financieros mínimos para efectos tributarios, generación de estrategias y decisiones permanentes por parte del líder del negocio, así como se formulen presupuestos de ventas, compras, mano de obra y de producción, información mínima que requieren las mipymes para mantenerse en un mercado exigente, cambiante y expuesto al riesgo país, lo que le permitirá mejorar la producción, aumentar sus ventas y expandir su mercado a nuevas ciudades incluso poder exportarlo a los países vecinos.

Por lo antedicho es necesario el “ **Diseño de un sistema contable y de costos para la empresa Ecuacintas en la Parroquia de San Antonio de Ibarra**”.

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA

3.1. INTRODUCCIÓN

Producto de la investigación realizada se pudo evidenciar la necesidad de que la entidad investigada, cuente con un sistema contable y de costos que apoye al control de costos de cada producto fabricado, permitiendo la recolección de información, el registro oportuno de las transacciones, la generación de información contable y extracontable a través de reportes y de los estados financieros.

La entidad ha crecido desde su creación, se requiere de un sistema que registre las transacciones de la operatividad productiva del negocio, y que permita a la gerencia adoptar las decisiones más adecuadas basada en datos reales y confiables.

El sistema contable se constituirá en un instrumento guía que deberá ser aplicado por la empresa Ecuacintas, con el propósito de lograr un adecuado control sobre las actividades relacionadas con la producción de cintas y una secuencia de los sucesos diarios, que permita lograr una idea global de la producción, costos, gastos y ventas.

Mediante este sistema se busca superar los problemas detectados en el diagnóstico realizado en la entidad, la presente guía comprende el registro de la información en el libro diario, orden de requisición, orden de producción, kárdex, hojas de costos para conocer los costos unitarios, asignación de tasas predeterminadas, determinación del precio de venta para generación de los ingresos por ventas.

En vista de que la organización no cuenta con un sistema contable se realizó el estado de situación inicial mediante un levantamiento de información de saldos contables, verificación física de inventarios en procesos y terminados, se contó y realizó un inventario de la propiedad planta y equipo, y las investigaciones necesarias para conocer los restantes valores de activos y pasivos.

La guía comprende la contabilización de los costos de producción, estado de costos de producción, estado de resultados y estado financiero, para lo cual se registraron las transacciones en orden cronológico de fechas conforme se ejecutan, para facilitar el manejo y comprensión de los resultados obtenidos.

3.2. SISTEMA CONTABLE

El sistema contable se desarrolla para lograr eficiencia de información financiera para la toma de decisiones gerenciales, es necesario contar con un sistema contable con mayores detalles y registros que servirán para lograr los siguientes objetivos:

- Suministrar información para toma de decisiones
- Cumplimiento de requisitos legales
- Facilitar la obtención de créditos bancarios
- Cumplimiento legal y normativo
- Evaluar la gestión financiera del negocio con otros similares

En el sistema contable los datos se transforman en estados de situación financiera mediante cinco etapas:

Las tres primeras etapas comprende: el análisis de la documentación sustentatoria para el registro contable de las transacciones en el libro diario y acumulación en el libro mayor.

Las dos etapas siguientes mediante la preparación de estados de costos de producción, balance de comprobación, estado de resultados y balance general.

3.3. PLAN DE CUENTAS

Tabla 8 Plan de cuentas

EMPRESA ECUACINTAS SAN ANTONIO DE IBARRA	
PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	CAJA
1.1.2	CAJA CHICA
1.1.3	BANCO GUAYAQUIL
1.1.4	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.5	CUENTAS POR COBRAR
1.1.6	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1.1.7	ANTICIPOS A PROVEEDORES

CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS
1.1.8	ANTICIPOS DE SUELDOS
1.1.9	INVENTARIOS
1.1.9.1	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA
1.1.9.2	INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS
1.1.9.3	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.9.4	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.10	SUMINISTROS DE OFICINA
1.1.11	IVA EN COMPRAS
1.1.12	ANTICIPO IMPUESTOS
1.1.13	ANTICIPO A PROVEEDORES
1.1.14	ANTICIPO DE SUELDOS
1.1.15	ARRIENDO PAGADO POR ADELANTADO
1.1.16	SEGURO PAGADO POR ADELANTADO
1.1.17	PUBLICIDAD PAGADA POR ADELANTADO
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.1	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.2	EQUIPO DE OFICINA
1.2.1.3	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.1.4	MAQUINARIA
1.2.1.5	VEHÍCULO
1.2.2.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.2.1	MUEBLES Y ENSERES
1.2.2.2	EQUIPO DE OFICINA
1.2.2.3	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
1.2.2.4	MAQUINARIA

1.2.2.5	MOTO
2	PASIVO
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.1	PROVEEDORES
2.1.2	CUENTAS POR PAGAR
2.1.3	IVA EN VENTAS
2.1.4	PRÉSTAMO BANCARIO
2.1.5	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR
2.1.6	IESS POR PAGAR
2.1.7	RETENCIONES IVA POR PAGAR
2.1.8	INTERESES POR PAGAR
2.1.9	RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.1	PRÉSTAMO BANCARIO
2.2.3	OTROS CRÉDITOS
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL SOCIAL
3.1.1	CAPITAL
3.2	RESERVAS
3.2.1	RESERVA LEGAL
3.2.2	RESERVA FACULTATIVA
3.4	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.4.1	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.4.2	PÉRDIDA DEL EJERCICIO
3.4.3	UTILIDADES ACUMULADAS
3.4.4	PÉRDIDAS ACUMULADAS
4	INGRESOS

4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1	VENTAS
4.1.1.1	VENTA DE CINTA MODELO 7/8"
4.1.1.2	VENTA DE CINTA MODELO 1 ½"
4.1.1.3	VENTA DE CINTA MODELO ORGANZA 1 ½"
4.1.1.4	VENTA DE CINTA MODELO ENCARRUJADO ELÁSTICO 1 ½"
4.2	GANACIA BRUTA
5	COSTOS Y GASTOS
5.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN
5.1.1	MATERIA PRIMA CINTA MODELO 7/8"
5.1.2	MATERIA PRIMA CINTA MODELO 1 ½"
5.1.3	MATERIA PRIMA CINTA MODELO ORGANZA 1 ½"
5.1.4	MATERIA PRIMA CINTA MODELO ENCARRUJADO ELÁSTICO 1 ½"
5.1.5	NÓMINA DE FÁBRICA
5.1.5.1	MANO DE OBRA DIRECTA
5.1.6	CIF GENERALES
5.1.6.1	MATERIALES INDIRECTOS
5.1.7	CIF APLICADOS
5.1.8	VARIACIÓN DEL CIF
5.2	COSTO DE VENTAS
5.2.1	COSTO DE VENTAS CINTA MODELO 7/8"
5.2.2	COSTO DE VENTAS CINTA MODELO 1 ½"
5.2.3	COSTO DE VENTAS CINTA MODELO ORGANZA 1 ½"
5.2.4	COSTO DE VENTAS CINTA MODELO ENCARRUJADO ELÁSTICO 1 ½"
5.2.5	COSTO DE VENTAS OTRO PRODUCTOS

5.3	GASTOS
5.3.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA
5.3.1	GASTOS DE PERSONAL
5.3.2	SUELDOS Y SALARIOS
5.3.3	APORTES AL IESS
5.3.4	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
5.3.5	HONORARIOS PROFESIONALES
5.3.6	VIÁTICOS Y MOVILIZACIÓN
5.3.7	SERVICIOS BÁSICOS
5.3.8	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
5.3.9	COMBUSTIBLE
5.3.10	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
5.3.11	GASTO DE VENTA
5.3.12	FLETE EN VENTAS
5.3.13	DEPRECIACIONES
5.3.13.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
5.3.13.02	AMORTIZACIONES
5.3.13.03	GASTO DE ALIMENTACIÓN
5.3.13.04	GASTO PROMOCIONES
5.3.13.05	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
5.3.2	GASTOS FINANCIEROS
5.3.2	GASTO INTERÉS

Elaborado por: La Autora

3.4. SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS

3.4.1. Generalidades

Los factores de producción son los elementos considerados que dan lugar a un proceso desde la compra de la materia prima, la producción en proceso de la elaboración de los cuatro tipos de cintas y la producción terminada.

En este tipo de industrias es de importancia conocer la estructura de costos en los que se incurre dentro de la actividad productiva. En base a los costos de producción y determinación de un margen de utilidad se asignan los precios y el conocimiento de la ganancia o pérdida, es decir si la actividad es rentable o no, para la optimización de costos y reducción de gastos.

Cabe mencionar que se adoptará el sistema de costos por órdenes de producción, ya que la empresa Ecuacintas es una organización de baja producción, y su fabricación depende de los pedidos u órdenes de producción de manera que cada pedido tuvo una previa conformación para su venta.

3.4.2. Productos elaborados por la entidad

Tabla 9 Productos elaborados por la entidad

CINTA MODELO 7/8"
CINTA MODELO 1 ½"
CINTA MODELO ORGANZA 1 ½"
CINTA MODELO ENCARRUJADO ELÁSTICO 1 ½"

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

3.4.3. Identificación de costos de productos

COSTO DE MATERIA PRIMA CINTA MODELO 7/8"

En la elaboración del producto se utilizan los siguientes materiales:

Tabla 10 Material directo cinta modelo 7/8"

MATERIAL DIRECTO	COSTO UNITARIO
Cinta raso 3/8"	1,88
Cinta malla 1"	3,98
Fuente: Empresa "Ecuacintas" Elaborado por: La Autora	

Tabla 11 Material indirecto cinta modelo 7/8"

MATERIAL INDIRECTO	COSTO UNITARIO
Hilo de coser cono de 10 mil yardas	0,04
Tubo Pvc conduit	0,05
tapas redondas de cartón gramaje 390g	0,08
Fuente: Empresa "Ecuacintas" Elaborado por: La Autora	

COSTO DE MATERIA PRIMA CINTA MODELO 1 ½"

En la elaboración del producto se utilizan los siguientes materiales:

Tabla 12 Material directo cinta modelo 1 ½"

MATERIAL DIRECTO	COSTO UNITARIO
Cinta malla 1"	3,98
Cinta escarchada 1 ½"	4,5
Cinta raso 3/8"	1,88
Fuente: Empresa "Ecuacintas" Elaborado por: La Autora	

Tabla 13 Material indirecto cinta modelo 1 ½"

MATERIAL INDIRECTO	COSTO UNITARIO
Hilo de coser cono de 10 mil yardas	0,04
Tubo pvc conduit	0,05
Tapas redondas cartón gramaje 390 grms	0,08
Fuente: Empresa "Ecuacintas" Elaborado por: La Autora	

COSTO DE MATERIA PRIMA CINTA MODELO ORGANZA 1 ½"

En la elaboración del producto se utilizan los siguientes materiales:

Tabla 14 Material directo cinta modelo organza 1 ½"

MATERIAL DIRECTO	COSTO UNITARIO
Cinta raso 3/8"	1,88
Cinta malla 1"	3,98
Cinta organza	2,08

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 15 Material indirecto cinta modelo organza 1 ½"

MATERIAL INDIRECTO	COSTO UNITARIO
Hilo de coser cono de 10 mil yardas	0,04
Tubo Pvc conduit	0,05
tapas redondas de cartón gramaje 390g	0,08

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

COSTO DE MATERIA PRIMA CINTA MODELO ENCARRUJADO ELÁSTICO 1 ½"

En la elaboración del producto se utilizan los siguientes materiales:

Tabla 16 Material directo cinta modelo encarrujado elástico 1 ½"

MATERIAL DIRECTO	COSTO UNITARIO
Cinta raso 3/8"	1,88
Cinta escarchada 1 ½"	4,5

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 17 Material indirecto cinta modelo encarrujado elástico 1 ½"

MATERIAL INDIRECTO	COSTO UNITARIO
Elástico de 6 líneas	0,78
Hilo de coser cono de 10 mil yardas	0,04
Tubo Pvc conduit	0,05
tapas redondas de cartón gramaje 390g	0,08

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

COSTO DE MANO DE OBRA

Son los desembolsos realizados al personal directamente vinculado con la producción. La tasa predeterminada es producto de la división del costo de la mano de obra para el total de los minutos trabajados en cada proceso de la confección de los modelos de la cinta. La entidad al ser pequeña todos sus miembros aportan directamente en la confección de los modelos de las cintas.

Tabla 18 Costo de mano de obra

TASA PREDETERMINADA MO MENSUAL=	COSTO	=	1750,574167	= 0,041
	MINUTOS			
	TRABAJADOS		43200	

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Para cada producto se consideran los minutos trabajados en la elaboración de cada modelo de cintas, el costo de la mano de obra de las cintas elaboradas de cada tipo es la multiplicación del tiempo por la tasa predeterminada de la MO mensual.

Tabla 19 Mano de obra trabajada por minuto

MANO DE OBRA TRABAJADA POR MINUTOS					
EMPLEADOS	DÍAS	TOTAL DE		MINUTO	MINUTOS
	TRABAJADOS	HORAS POR DÍAS	HORAS TRABAJADAS	POR HORA	
GERENTE	30	8	240	60	14.400
JEFE/OPERACIÓN	30	8	240	60	14.400
OPERARIO	30	8	240	60	14.400
					43.200

TASA PREDETERMINADA MO =	COSTO	=	1750,5	= 0,041
	MINUTOS			
	TRABAJADOS		43.200	

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborador por: La Autora

Tabla 20 Tiempo minutos por producto

PRODUCTO	TIEMPO MINUTOS				TASA PREDETERMINADA	COSTO DE CADA PRODUCTO	TOTAL TIEMPO MINUTOS	COSTO POR PRODUCTO
	Proceso	Proceso	Proceso	Proceso			POR PRODUCTO	
	Encarrujado	Corte	Enrollado	Empaque				
cinta modelo 7/8"	3,480	3,480	0,130	0,018	0,040522537	0,146995504	3,63	7,108
cinta modelo 1 1/2"	5,205	5,205	0,130	0,018	0,040522537	0,216896881	5,35	10,558
cinta modelo organza 1 1/2"	3,995	3,995	0,130	0,018	0,040522537	0,167864611	4,14	8,138
cinta modelo encarrujado elástico 1 1/2"	3,605	3,605	0,130	0,018	0,040522537	0,152060821	3,75	7,358
TOTAL				33,160			16,88	33,160

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Son los elementos que intervienen indirectamente en la producción de los cuatro modelos de cintas. Para el establecimiento de la tasa predeterminada de los CIF dividimos el costo indirecto para el total de los minutos de la mano de obra.

TASA PREDETERMINADA CIF= Costo Indirecto

Total minutos MO

Costos indirectos asignables al producto:

Tabla 21 Costos indirectos de fabricación

Concepto	Costo Mensual
Agua	5
Energía eléctrica	8
Muebles de oficina	3
Dep.Eq de computación	13
Dep. Eq de oficina	3
Dep.Maquinaria	64
Dep. Moto	18
TOTAL	114

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 22 Costo Indirecto Área Total Fábrica

Fábrica	área total	área fábrica	% del área	Costo Indirecto
	300	200	67%	76

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 23 Costo por Modelo de Cinta

PRODUCTO	TIEMPO MINUTOS	TASA PREDETERMINADA	COSTO POR MODELO DE CINTA
cinta modelo 7/8"	3,63	0,0018	0,006
cinta modelo 1 1/2"	5,35	0,0018	0,009
cinta modelo organza 1 1/2"	4,14	0,0018	0,007
cinta modelo encarrujado elástico 1 1/2"	3,75	0,0018	0,007
TOTAL	16,88	0,0018	0,030

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

TASA PREDETERMINADA CIF= Costo Indirecto = 75,88 = 0,0018

Total minutos MO 43.200

ORDEN DE PRODUCCIÓN

En función de los pedidos de los clientes se elabora las órdenes de producción, considerando que el modelo de cinta de mayor demanda es la cinta modelo 7/8", los pedidos mensuales de los productos se detallan:

Tabla 24 Orden de producción

CINTA MODELO 7/8"	810 u
CINTA MODELO 1 ½"	225 u
CINTA MODELO ORGANZA 1 ½"	225 u
CINTA MODELO ENCARRUJADO ELÁSTICO 1 ½"	225 u

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

El precio considera un margen de rentabilidad que asigna la gerencia y jefe de producción, la información mencionada se resume en la Orden de Producción siguiente:

Tabla 25 Orden de producción

EMPRESA ECUACINTAS					
ORDEN DE PRODUCCIÓN					
Orden de Producción No.	001				
Cliente:	PEDIDO MENSUAL				
No.	PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	PRECIO
1	CINTA MODELO 7/8"	810	6,10	4944,56	12,5
2	CINTA MODELO 1 ½"	225	10,61	2386,67	20,00
3	CINTA MODELO ORGANZA 1 ½"	225	8,19	1841,69	12,50
4	CINTA MODELO ENCARRUJADO ELÁSTICO 1 ½"	225	7,40	1666,04	17,50
	TOTAL			10838,96	

Especificaciones producto 1:					
Especificaciones producto 2:					
Especificaciones producto 3:					
Especificaciones producto 4:					
Elaborado Por: Operario					
Aprobado por: Jefe de Producción					

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 26 Hoja de costos cinta modelos 7/8"

EMPRESA ECUACINTAS			
HOJA DE COSTOS			
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2017			
cinta modelo 7/8"	CANTIDAD		810
FECHA	MP	MO	CIF
30/9/2017	4906,575	32,82	5,16
TOTALES	4906,575	32,82	5,16
ELEMENTOS DEL COSTOS			
MP			4906,575
MOD			32,82
CIF			5,16
COSTO TOTAL			4.944,56
COSTO UNITARIO			6,10

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 27 Hoja de costos cinta modelo 1 1/2"

EMPRESA ECUACINTAS			
HOJA DE COSTOS			
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2017			
cinta modelo 1 1/2"		CANTIDAD	225
FECHA	MP	MO	CIF
30/9/2017	2375,4375	9,12	2,12
TOTALES	2375,4375	9,12	2,12
ELEMENTOS DEL COSTOS			
MP			2.375,44
MOD			9,12
CIF			2,12
COSTO TOTAL			2.386,67
COSTO UNITARIO			10,61

Fuente: Empresa "Ecuacintas"

Elaborado por: La Autora

Tabla 28 Hoja de costos cinta modelo organza 1 1/2"

EMPRESA ECUACINTAS			
HOJA DE COSTOS			
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2017			
cinta modelo organza 1 1/2"		CANTIDAD	225
FECHA	MP	MO	CIF
30/9/2017	1830,9375	9,12	1,64
TOTALES	1830,9375	9,12	1,64
ELEMENTOS DEL COSTOS			
MP			1.830,94
MOD			9,12
CIF			1,64
COSTO TOTAL			1.841,69
COSTO UNITARIO			8,19

Fuente: Empresa "Ecuacintas"

Elaborado por: La Autora

Tabla 29 Hoja de costos cinta modelo encarrujado elástico 1 1/2"

EMPRESA ECUACINTAS			
HOJA DE COSTOS			
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2017			
cinta modelo encarrujado elástico 1 1/2"		CANTIDAD	225
FECHA	MP	MO	CIF
30/9/2017	1655,4375	9,12	1,48
TOTALES	1655,4375	9,12	1,48
ELEMENTOS DEL COSTOS			
MP			1.655,44
MOD			9,12
CIF			1,48
COSTO TOTAL			1.666,04
COSTO UNITARIO			7,40

Fuente: Empresa "Ecuacintas"

Elaborado por: La Autora

ÓRDENES DE REQUISICIÓN

Con la orden de producción se elaboran las órdenes de requisición de los materiales directos e indirectos para cada tipo de modelo de cinta, conforme los pedidos realizados por los clientes:

**Orden de requisición de materiales directos e indirectos para el producto:
Cinta modelo 7/8"**

Tabla 30 Orden de requisición cinta modelo 7/8"

 EMPRESA "ECUACINTAS" ORDEN DE REQUISICIÓN			
MATERIALES DIRECTOS	X	NRO.ORDEN	ORD.001
MATERIALES INDIRECTOS		ORDEN DE PRODUCCIÓN	OP 001
CINTA MODELO 7/8"			
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (ROLLOS)	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Cinta raso 3/8"	810	1,88	1522,8
Cinta malla 1"	810	3,98	3223,8
TOTAL			4746,6
JEFE DE PRODUCCIÓN OPERARIO			

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 31 Orden de requisición cinta modelo 7/8"

 EMPRESA “ECUACINTAS” ORDEN DE REQUISICIÓN			
MATERIALES DIRECTOS	X	NRO.ORDEN	ORD.001
MATERIALES INDIRECTOS		ORDEN DE PRODUCCIÓN	OP 001
CINTA MODELO 7/8”			
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (ROLLOS)	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Hilo de coser cono de 10 mil yardas	810	0,05	40,5
Tubo Pvc conduit	810	0,05	40,5
tapas redondas de cartòn gramage 390g	810	0,08	64,8
TOTAL			145,8
JEFE DE PRODUCCIÓN			
OPERARIO			

Fuente: Empresa "Ecuacintas"

Elaborado por: La Autora

**Orden de requisición de materiales directos e indirectos para el producto:
Cinta modelo 1 ½"**

Tabla 32 Orden de requisición cinta modelo 1 ½"

 EMPRESA "ECUACINTAS" ORDEN DE REQUISICIÓN			
MATERIALES DIRECTOS	X	NRO.ORDEN	ORD.002
MATERIALES INDIRECTOS		ORDEN DE PRODUCCIÓN	OP 002
CINTA MODELO 1 ½"			
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (ROLLOS)	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Cinta malla 1"	225	3,98	895,5
Malla escarchada cinta raso 3/8"	225	1,88	423
Cinta escarchada 1 1/2 "	225	4,5	1012,5
TOTAL			2331
JEFE DE PRODUCCIÓN OPERARIO			

Fuente: Empresa "Ecuacintas"

Elaborado por: La Autora

Tabla 33 Orden de requisición cinta modelo 1 ½"

 EMPRESA "ECUACINTAS" ORDEN DE REQUISICIÓN			
MATERIALES DIRECTOS MATERIALES INDIRECTOS	X	NRO.ORDEN ORDEN DE PRODUCCIÓN	ORD.002 OP 002
CINTA MODELO 1 ½"			
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (ROLLOS)	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Hilo de coser cono de 10 mil yardas	225	0,05	11,25
Tubo pvc Conduit	225	0,05	11,25
Tapas redondas cartòn gramage 390 grms	225	0,08	18
TOTAL			40,5
JEFE DE PRODUCCIÓN OPERARIO			

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
 Elaborado por: La Autora

**Orden de requisición de materiales directos e indirectos para el producto:
Cinta modelo organza 1 ½"**

Tabla 34 Orden de requisición cinta modelo organza 1 ½"

 EMPRESA "ECUACINTAS" ORDEN DE REQUISICIÓN			
MATERIALES DIRECTOS	X	NRO.ORDEN	ORD.003
MATERIALES INDIRECTOS		ORDEN DE PRODUCCIÓN	OP 003
CINTA MODELO ORGANZA 1 ½"			
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (ROLLOS)	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Cinta raso 3/8"	225	1,88	423
Cinta malla 1"	225	3,98	895,5
Cinta organza	225	2,08	468
TOTAL			1786,5
JEFE DE PRODUCCIÓN OPERARIO			

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 35 Orden de requisición cinta modelo organza 1 ½"

 EMPRESA “ECUACINTAS” ORDEN DE REQUISICIÓN			
MATERIALES DIRECTOS	X	NRO.ORDEN	ORD.003
MATERIALES INDIRECTOS		ORDEN DE PRODUCCIÓN	OP 003
CINTA MODELO ORGANZA 1 ½”			
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (ROLLOS)	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Hilo de coser cono de 10 mil yardas	225	0,05	11,25
Tubo Pvc Conduit	225	0,05	11,25
tapas redondas de cartòn gramage 390g	225	0,08	18
TOTAL			40,5
JEFE DE PRODUCCIÓN			
OPERARIO			

Fuente: Empresa "Ecuacintas"

Elaborado por: La Autora

**Orden de requisición de materiales directos e indirectos para el producto:
Modelo encarrujado elástico 1 ½"**

Tabla 36 Orden de requisición cinta modelo encarrujado elástico 1 ½"

 EMPRESA "ECUACINTAS" ORDEN DE REQUISICIÓN			
MATERIALES DIRECTOS	X	NRO.ORDEN	ORD.004
MATERIALES INDIRECTOS		ORDEN DE PRODUCCIÓN	OP 004
CINTA MODELO ENCARRUJADO ELÁSTICO 1 ½"			
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (ROLLOS)	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Cinta raso 3/8"	225	1,88	423
Cinta escarchada 1 1/2"	225	4,5	1012,5
TOTAL			1435,5
JEFE DE PRODUCCIÓN OPERARIO			

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 37 Orden de requisición cinta modelo encarrujado elástico 1 ½"

 EMPRESA “ECUACINTAS” ORDEN DE REQUISICIÓN			
MATERIALES DIRECTOS	X	NRO.ORDEN	ORD.004
MATERIALES INDIRECTOS		ORDEN DE PRODUCCIÓN	OP 004
CINTA MODELO ENCARRUJADO ELÁSTICO 1 ½”			
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (ROLLOS)	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Elástico de 6 líneas	225	0,78	175,5
Hilo de coser cono de 10 mil yardas	225	0,05	11,25
Tubo Pvc Conduit	225	0,05	11,25
tapas redondas de cartòn gramage 390g	225	0,08	18
TOTAL			216
JEFE DE PRODUCCIÓN			
OPERARIO			

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
 Elaborado por: La Autora

3.5. ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Tabla 38 Estado de Situación Inicial

 ESTADO DE SITUACION INICIAL EMPRESA ECUACINTAS AL 31 DE AGOSTO DEL 2017 UNIDAD DE MEDIDA: DOLARES					
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	TOTAL	CODIGO	DESCRIPCIÓN	TOTAL
ACTIVO			PASIVO		
1.1.1	Caja	1000,00	2.1.1	Proveedores	7000,00
1.1.3	Banco Guayaquil	500,00	2.1.9	Retenciones de Impuesto a la Renta por pagar	10,00
	Inventarios	28966,27	2.1.2	Cuentas por pagar	9000,00
1.1.9.1	Inventario de Materia Prima Directa	23868,10	2.1.3	IVA en ventas	60,00
1.1.9.2	Inventario de Materiales indirectos	187,44	2.1.4	Préstam Bancario	15000,00
1.1.9.3	Inventario de Producción en Proceso	3500,00	2.1.6	IESS por Pagar	20,00
1.1.9.4	Inventario de Producción Terminada	1410,73	2.1.8	Intereses por pagar	182,50
1.1.5	Cuentas por cobrar	1100,00			
1.1.11	IVA en compras	100,00		TOTAL PASIVO	31272,50
1.2.1.1	Muebles y enseres	312,55			
1.2.1.01	Muebles y enseres	385,00			
1.2.2.1	(-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres	72,45			
1.2.1.2	Equipo de Oficina	393,20			
1.2.1.02	Equipo de Oficina	440,00		PATRIMONIO	

1.2.2.2	(-) Depreciación acumulada Equipo de Oficina	46,80	3.1.1	Capital Social	9284,02
1.2.1.3	Equipos y paquetes informáticos	50,00			
1.2.1.03	Equipos de Computación	500,00			
1.2.2.3	(-) Depreciación acumulada de Equipos de computación	450,00		TOTAL PATRIMONIO	9284,02
1.2.1.4	Maquinaria	7366,50			
1.2.1.04	Maquinaria	8550,00			
1.2.2.4	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria	1183,50			
1.2.1.5	Vehículo	768,00			
1.2.1.05	Vehículo	1200,00			
1.2.2.5	(-) Depreciación Acumulada Moto	432,00			
TOTAL ACTIVO		<u>40556,52</u>		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>40556,52</u>

Thalía Chuquín
CONTADORA

Paúl Ortega
GERENTE

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

3.6. TRANSACCIONES

- 1.** 4/09/2017 Se realiza la compra mensual de la materia prima directa (900 rollos) para el producto cinta modelo 7/8". 50% en efectivo y la diferencia a crédito a 30 días plazo con los proveedores, por la suma de USD 5.274,00 más IVA.Se gira el cheque Nro, 001 del Banco de Guayaquil.
- 2.** 4/09/2017 Se realiza la compra mensual de la materia prima indirecta(900 rollos) para el producto cinta modelo 7/8", por la suma de USD .162 más IVA se gira el cheque Nro. 002 del Banco de Guayaquil, 50% en efectivo y la diferencia crédito a proveedores a 15 días plazo.
- 3.** 5/09/2017 Se realiza la compra mensual con giro de cheque de la materia prima directa(250 rollos) para el producto cinta modelo 1 ½" por USD 2590,00 más IVA.
- 4.** 5/09/2017 Se realiza la compra mensual en efectivo de los materiales indirectos(250 rollos) para el producto cinta modelo 1 ½" `por USD 45,00 más IVA.
- 5.** 6/09/2017 Se realiza la compra mensual de los materia prima directa (250 rollos) para el producto cinta organza 1 ½" por USD 1985,00 más IVA.se gira el cheque del Banco Guayaquil.
- 6.** 6/09/2017 Se realiza la compra mensual de los materia prima indirecta (250 rollos) para el producto cinta organza 1 ½" por USD 45,00 más IVA. Se gira el cheque del Banco de Guayaquil.

- 7.** 7/09/2017 Se adquiere la materia prima directa mensual en efectivo (250 rollos) para el producto cinta encarrujado elástico 1 ½" por la suma de USD 1595,00 más IVA se gira el cheque del Banco de Guayaquil.
- 8.** 7/09/2017 Se realiza la compra mensual en efectivo de los materiales indirectos (250 rollos) para el producto cinta encarrujado elástico 1 ½" por USD 240 más IVA.
- 9.** 8/09/2017 Se realiza el envío de la materia prima directa a producción del producto cinta modelo 7/8" O/R Nro. 001 por USD 4746,600.
- 10.** 8/09/2017 Se realiza el envío de materiales indirectos a la producción del producto cinta modelo 7/8" O/R Nro. 001 por USD 145,80.
- 11.** 9/09/2017 Se realiza el envío de la materia prima directa a producción del producto cinta modelo 1 ½" O/R Nro. 002 por USD 2331,00.
- 12.** 9/09/2017 El envío de materiales indirectos a la producción del producto cinta modelo 1 ½" O/R Nro. 002 por USD 40,50.
- 13.** 10/09/2017 Se realiza envío de la materia prima directa a producción del producto cinta organza 1 ½" O/R Nro. 003 por USD 1786,50.
- 14.** 10/09/2017 Se realiza envío de materiales indirectos a la producción del producto cinta organza 1 ½" O/R Nro. 003 por USD 40,50

- 15.**11/09/2017 Se realiza el envío de la materia prima directa a producción del producto cinta encarrujado elástico 1 ½" O/R Nro. 004 por USD 1435,50.
- 16.**11/09/2017 Se realiza el envío de materiales indirectos a la producción del producto cinta encarrujado elástico 1 12" O/R Nro. 004 por USD 216,00.
- 17.**12/09/2017 Pago de servicios básicos mediante cheque del Banco Guayaquil por USD 29,94.
- 18.**13/09/2017 Se registra la nómina por pagar: MOD USD 60,18 aporte patronal USD 7,31.
- 19.**14/09/017 Se efectúa la distribución de la nómina de fábrica O/P 01 Producto cinta modelo 7/8" 810 unidades por USD 32,82.
- 20.**15/09/2017 Se efectúa la distribución de la nómina de fábrica de tipo de Producto por la suma de USD 9,12 individual correspondientes a las O/P 02, 03,04.
- 21.**16/09/2017 Se realiza la distribución de los CIF de las O/P 01 y O/P 02 por las sumas de USD 5,16 y USD 2,12.
- 22.**17/09/2017 Los clientes cancelan los saldo pendientes de cobro por USD 500,00
- 23.**18/09/2017 Se realiza el registro de la aplicación de los CIF de las O/P 003 y O/P 004 por las sumas de USD 1,64 y USD 1,48.

- 24.** 19/09/2017 Se realiza la compra de repuestos para mantenimiento por USD 230 más IVA se gira el cheque del Banco de Guayaquil.
- 25.** 20/09/2017 Se registra 810 cintas modelo 7/8 terminadas por USD 4944,56
- 225 cintas modelo 1 ½" terminadas por USD 2.386,67
- 225 cintas modelo organza 1 ½" terminadas por USD 1841,69
- 225 cintas modelo encarrujado elástico 1 ½" terminadas por USD 1666,04
- 26.** 21/09/2017 Se realiza la transferencia de las retenciones en la fuente por USD 10 del mes anterior
- 27.** 22/09/2017 Se realiza las ventas de los diferentes modelos de cintas USD 4.309,20 a crédito y USD 17.236,80 mediante cheques.
- Cinta modelo 7/8" USD 9112,50
- Cinta modelo 1 ½" USD 4050
- Cinta modelo 1 ½" USD 2531,25
- Cinta modelo encarrujado elástico 1 ½" USD 3543,75
- 28.** 23/09/2017 Se registra el costo de 800 Cinta modelo 7/8"; 200 Cinta modelo 1 ½" 200 Cinta modelo organza 1 ½" 200 Cinta modelo encarrujado elástico 1 ½" por USD 10838,96
- 29.** 24/09/2017 Se registrar los gastos venta de los cuatro modelos de cinta por USD 18,58
- 30.** 25/09/2017 Se cancela los honorarios del mes por USD 170, por concepto de servicios prestados al contador.

- 31.** 25/09/2017 Se realiza el pago de las cuentas por pagar personales por USD 500
- 32.** 26/09/2017 Se realiza el pago de gasto de alimentación del personal por USD 350 más IVA, se gira el cheque del banco de Guayaquil
- 33.** 26/09/2017 Se cancela el flete de la mercadería se gira el cheque del banco de Guayaquil por la suma de USD 30
- 34.** 28/09/2017 Se realiza el pago del préstamo bancario e intereses mediante transferencia bancaria del banco de Guayaquil por USD 892,22
- 35.** 29/09/2017 Se realiza el pago mensual de los salarios, USD 875; aporte patronal al IESS USD 106,31, Fondo de reserva USD 72,89, aporte personal USD 82,69, aporte patronal USD 106,31
- 36.** 29/09/2017 Se realiza el pago mensual de personal administrativo: sueldos y salarios USD 600, aporte patronal al IESS USD 72,90 Fondo de reserva USD 49,98, IESS personal USD 56,70 y aporte patronal USD 72,90
- 37.** 30/09/2017 Se realiza el pago a los proveedores 30% del saldo inicial USD 2100.
- 38.** 30/09/2017 Se realiza la provisión del 1% de cuentas por cobrar
- 39.** 30/09/2017 Se efectúa la depreciación mensual de la propiedad, planta y equipo mensual.
- 40.** 30/09/2017 Se realiza las provisiones de los beneficios sociales mensuales, para el personal de producción y administrativo.
- 41.** 30/09/2017 Se realiza el ajuste de las variaciones del CIF.

3.7. LIBRO DIARIO

Tabla 39 Libro Diario

EMPRESA ECUACINTAS				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE		DEBE	HABER
1/9/2017	-1-			
1.1.1	Caja		1.000,00	
1.1.3	Banco Guayaquil		500,00	
1.1.9.1	Inventario de Materia prima directa		23.868,10	
	cinta raso 3/8	4.177,36		
	cinta malla 1"	1.1494,24		
	cinta escarchada	7.996,50		
	malla escarchada cinta raso 3/8"	75,20		
	cinta organza	124,80		
1.1.9.2	Inventario de Materiales indirectos		187,44	
	Hilo de cocer cono de 10 mil yardas	80,00		
	Tubo Pvc conduit	1,50		
	tapas redondas de cartón gramage 390g	160		
	elástico de 6 líneas	17,94		
1.1.9.3	Inventario de productos en Proceso		3.500,00	
1.1.9.4	Inventario de productos terminados		1.410,73	
	Cinta Modelo 7/8"	605,75		
	Cinta Modelo 1 1/2"	421,60		
	Cinta Modelo Organza 1 1/2"	162, 65		
	Cinta Modelo Encarrugado Elástico 1 1/2"	220,72		
1.1.5	Cuentas por cobrar		1.100,00	
1.1.11	Iva en Compras		100,00	
1.2.1.1	Muebles y enseres		385,00	
1.2.1.2	Equipo de Oficina		440,00	
1.2.1.3	Equipos de Computación		500,00	
1.2.1.4	Maquinaria		8.550,00	
1.2.1.5	Vehículo		1.200,00	
1.2.2.	(-)Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo			2.184,75
1.2.2.1	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	72,00		
1.2.2.2	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina	47,00		
1.2.2.3	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación	450,00		

1.2.2.4	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria	1.184,00		
1.2.2.5	(-) Depreciación Acumulada Moto	432,00		
2.1.1	Proveedores			7.000,00
2.1.2	Cuentas por pagar tipo personal			9.000,00
2.1.9	Retenciones Impuesto a la Renta por pagar			10,00
2.1.3	IVA en Ventas			60,00
2.2.1	Préstamo Bancario			1.5000,00
2.1.6	IESS por Pagar			20,00
2.1.8	Intereses por pagar			182,50
3.1.1	Capital Social			9.284,02
	v/x Registrar el Estado de Situación Inicial con corte al 31 de Agosto del 2017			
4/9/2017	-2-			
1.1.9.1	Inventario de Materia Prima Directa		5.274,00	
	cinta raso 3/8	1.692,00		
	cinta malla 1"	3.582,00		
1.1.11	IVA en compras		632,88	
1.1.3	Banco Guayaquil			3.217,14
2.1.1	Proveedores			2.637,00
2.1.9	Retenciones de Impuesto a la Renta por pagar			52,74
	v/x Registrar la compra mensual de la maeria prima directa (900 rollos) para el producto cinta modelo 7/8			
4/9/2017	-3-			
1.1.9.2	Inventario de materiales indirectos		162,00	
	Hilo de coser cono de 10 mil yardas	45,00		
	Tubo PVC conduit	45,00		
	tapas redondas de cartón gramage 390g	72,00		
1.1.11	IVA en compras		19,44	
1.1.3	Banco Guayaquil			98,82
2.1.1	Proveedores			81,00
2.1.9	Retenciones Impuesto a la Renta por pagar			1,62
	v/x Registrar la compra mensual de la materia prima indirecta (900 rollos) para el producto modelo cinta 7/8"			
5/9/2017	-4-			
1.1.9.1	Inventario de Materia Prima Directa		2.590,00	
	Cinta malla 1"	995,00		
	Cinta escarchada 1 1/2"	1.125,00		
	malla escarchada cinta raso 3/8"	470,00		
1.1.11	IVA en compras		310,80	

1.1.3	Banco Guayaquil			2.874,90
2.1.9	Retenciones Impuesto a la Renta por pagar			25,90
	V/x registrar la compra mensual en efectivo de la materia prima directa(250 rollos) para el producto cinta modelo 1 1/2"			
5/9/2017	-5-			
1.1.9	Inventario de Materiales indirectos		45,00	
	Hilo de coser cono de 10 mil yardas	12,50		
	Tubo Pvc conduit	12,50		
	tapas redondas de cartón gramage 390g	20,00		
1.1.11	Iva en Compras		5,40	
1.1.3	Banco Guayaquil			49,95
2.1.9	Retenciones Impuesto a la Renta por pagar			0,45
	V/x registrar la compra mensual en efectivo de los materiales indirectos(250 rollos) para el producto cinta modelo 1 1/2"			
6/9/2017	-6-			
1.1.9.1	Inventario de Materia Prima Directa		1.985,00	
	Cinta raso 3/8"	470,00		
	Cinta malla 1"	995,00		
	Cinta organza	520,00		
1.1.11	Iva en Compras		238,20	
1.1.3	Banco Guayaquil			2.203,35
2.1.9	Retenciones de Impuesto a la Renta por pagar			19,85
	V/x registrar la compra mensual de los materiales directos (250 rollos) para el producto cinta organza 1 1/2"			
6/9/2017	-7-			
1.1.9.2	Inventario de materiales indirectos		45,00	
	Hilo de coser cono de 10 mil yardas	12,50		
	Tubo Pvc Conduit	12,50		
	tapas redondas de cartón gramage 390g	20,00		
1.1.11	IVA en compras		5,40	
1.1.3	Banco de Guayaquil			49,95
2.1.9	Retenciones Impuesto a la Renta por pagar			0,45
	V/x registrar la compra mensual de los materiales indirectos (250 rollos) para el producto cinta organza 1 1/2"			
7/9/2017	-8-			

1.1.9.1	Inventario de Materia Prima Directa		1.595,00	
	Cinta raso 3/8"	470,00		
	Cinta escarchada 1 1/2"	1.125,00		
1.1.11	Iva en Compras		191,40	
1.1.3	Banco Guayaquil			1.770,45
2.1.9	Retenciones Impuesto a la Renta por pagar			15,95
	V/x registrar la compra mensual en efectivo de los materia prima directa (250 rollos) para el producto cinta encarrujado elástico 1 1/2"			
7/9/2017	-9-			
1.1.9.2	Inventario de materiales indirectos		240,00	
	Elástico de 6 líneas	195,00		
	Hilo de coser cono de 10 mil yardas	12,50		
	Tubo Pvc Conduit	12,50		
	tapas redondas de cartón gramage 390g	20,00		
1.1.11	Iva en Compras		28,80	
1.1.3	Banco Guayaquil			266,40
2.1.9	Retenciones Impuesto a la Renta por pagar			2,40
	V/x registrar la compra mensual en efectivo de los materiales indirectos (250 rollos) para el producto cinta encarrujado elástico 1 1/2"			
8/9/2017	-10-			
1.1.9.3	Inventario de Productos en Proceso		4.746,60	
	Orden de Requisición Nro. 001	4.746,60		
1.1.9.1	Inventario de Materia Prima Directa			4.746,60
	Cinta raso 3/8"	1.522,80		
	Cinta malla 1"	3.223,80		
	V/x registrar el envío de la materia prima directa a producción del producto cinta modelo 7/8" O/R Nro. 001			
8/9/2017	-11-			
5.1.6	Costos Indirectos de Fabricación Generales		145,80	
	Materiales Indirectos	145,80		
1.1.9.2	Inventario de materiales indirectos			145,80
	Hilo de coser cono de 10 mil yardas	40,50		
	Tubo Pvc conduit	40,50		
	tapas redondas de cartón gramage 390g	64,80		

	V/x registrar el envío de materiales indirectos a la producción del producto cinta modelo 7/8" O/R Nro. 001			
9/9/2017	-12-			
1.1.9.3	Inventario de Productos en Proceso		2.331,00	
	Orden de Requisición Nro. 002	2.331,00		
1.1.9.1	Inventario de Materia Prima Directa			2.331,00
	Cinta malla 1"	895,50		
	Malla escarchada cinta raso 3/8"	423,00		
	Cinta escarchada 1 1/2 "	1.012,50		
	V/x registrar el envío de la materia prima directa a producción del producto cinta modelo 1 1/2" O/R Nro. 002			
9/9/2017	-13-			
5.1.6	Costos Indirectos de Fabricación Generales		40,50	
	Materiales Indirectos	40,50		
1.1.9.2	Inventario de materiales indirectos			40,50
	Hilo de coser cono de 10 mil yardas	11,25		
	Tubo pvc Conduit	11,25		
	Tapas redondas cartón gramage 390 grms	18,00		
	V/x registrar el envío de materiales indirectos a la producción del producto cinta modelo 1 1/2" O/R Nro. 002			
10/9/2017	-14-			
1.1.9.3	Inventario de Productos en Proceso		1.786,50	
	Orden de Requisición Nro. 003	1.786,50		
1.1.9.1	Inventario de Materia Prima Directa			1.786,50
	Cinta raso 3/8"	423,00		
	Cinta malla 1"	895,50		
	Cinta organza	468,00		
	V/x registrar el envío de la materia prima directa a producción del producto cinta organza 1 1/2" O/R Nro. 003			
10/9/2017	-15-			
5.1.6	Costos Indirectos de Fabricación Generales		40,50	
	Materiales Indirectos	40,50		
1.1.9.2	Inventario de materiales indirectos			40,50
	Hilo de coser cono de 10 mil yardas	11,25		
	Tubo Pvc Conduit	11,25		
	tapas redondas de cartón gramage 390g	18,00		

	V/x registrar el envío de materiales indirectos a la producción del producto cinta organza 1 1/2" O/R Nro. 003			
11/9/2017	-16-			
1.1.9.3	Inventario de Productos en Proceso		1.435,50	
	Orden de Requisición Nro. 004	1.435,50		
1.1.9.1	Inventario de Materia Prima Directa			1.435,50
	Cinta raso 3/8"	423,00		
	Cinta escarchada 1 1/2"	1.012,50		
	V/x registrar el envío de la materia prima directa a producción del producto cinta encarrujado elástico 1 1/2" O/R Nro. 004			
11/9/2017	-17-			
5.1.6	Costos Indirectos de Fabricación Generales		216,00	
	Materiales Indirectos	216,00		
1.1.9.2	Inventario de materiales indirectos			216,00
	Elástico de 6 líneas	175,50		
	Hilo de coser cono de 10 mil yardas	11,25		
	Tubo Pvc Conduit	11,25		
	tapas redondas de cartón gramage 390g	18,00		
	V/x registrar el envío de materiales indirectos a la producción del producto cinta encarrujado elástico 1 1/2" O/R Nro. 004			
12/9/2017	-18-			
5.1.6	Costos Indirectos de Fabricación Generales		24,00	
5.3.7	Gasto servicio Básico		6,00	
	Luz	8,00		
	Agua	2,00		
	Teléfono	20,00		
1.1.3	Banco Guayaquil			29,94
2.1.9	Retenciones Impuesto a la Renta por pagar			0,06
	V/x registrar el pago de servicios básicos mediante cheque del Banco Guayaquil			
13/9/2017	-19-			
5.1.5	Nómina de Fábrica		67,49	
	Mano de Obra Directa	60,18		
	Gasto aporte patronal	7,31		
2.1.6	less por Pagar			13,00
	Aporte personal por pagar	5,69		
	Aporte patronal por pagar	7,31		

2.1.10	Sueldos y salarios por pagar			54,49
	V/x registrar la nómina por pagar			
14/9/2017	-20-			
1.1.9.3	Inventario de Productos en Proceso		32,82	
	Orden de Producción Nro. 001	32,82		
5.1.5	Nómina de Fábrica			32,82
	V/x registrar la distribución de la nómina de fábrica O/P 01 Producto cinta modelo 7/8" 810 unidades			
15/9/2017	-21-			
1.1.9.3	Inventario de Productos en Proceso		9,12	
	Orden de Producción Nro. 002	9,12		
5.1.5	Nómina de Fábrica			9,12
	V/x registrar la distribución de la nómina de fábrica O/P 02 Producto cinta modelo 1 1/2" 225 unidades			
15/9/2017	-22-			
1.1.9.3	Inventario de Productos en Proceso		9,12	
	Orden de Producción Nro. 003	9,12		
5.1.5	Nómina de Fábrica			9,12
	V/x registrar la distribución de la nómina de fábrica O/P 03 Producto cinta modelo organza 1 1/2" 225 unidades			
15/9/2017	-23-			
1.1.9.3	Inventario de Productos en Proceso		9,12	
	Orden de Producción Nro. 004	9,12		
5.1.5	Nómina de Fábrica			9,12
	V/x registrar la distribución de la nómina de fábrica O/P 04 Producto cinta modelo encarrujado elástico 1 1/2" 225 unidades			
16/9/2017	-24-			
1.1.9.3	Inventario de Productos en Proceso		5,16	
	Orden de producción Nro. 001	5,16		
5.1.7	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			5,16
	V/x registrar la aplicación de los CIF			
17/9/2017	-25-			
1.1.9.3	Inventario de Productos en Proceso		2,12	
	Orden de producción Nro. 002	2,12		
5.1.7	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			2,12
	V/x registrar la aplicación de los CIF			
17/9/2017	-26-			
1.1.1	Caja		500,00	

1.1.5	Cuentas por cobrar			500,00
	V/ x registrar el cobro del saldo pendiente a los clientes			
18/9/2017	-27-			
1.1.9.3	Inventario de Productos en Proceso		1,64	
	Orden de producción Nro. 003	1,64		
5.1.7	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			1,64
	V/x registrar la aplicación de los CIF			
18/9/2017	-28-			
1.1.9.3	Inventario de Productos en Proceso		1,48	
	Orden de producción Nro. 004	1,48		
5.1.7	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			1,48
	V/x registrar la aplicación de los CIF			
19/9/2017	-29-			
5.3.10	Mantenimiento y reparación		230,00	
1.1.11	IVA en compras		27,60	
1.1.3	Banco Guayaquil			255,30
2.1.9	Retenciones Impuesto a la Renta por pagar			2,30
	V/x registrar la compra de repuestos para mantenimiento			
20/9/2017	-30-			
1.1.9.4	Inventario de Productos Terminados		4.944,56	
1.1.9.3	Inventario de Productos en Proceso			4.944,56
	V/x registrar 810 cintas modelo 7/8 terminadas			
20/9/2017	-31-			
1.1.9.4	Inventario de Productos Terminados		2.386,67	
1.1.9.3	Inventario de Productos en Proceso			2.386,67
	V/x registrar 225 cintas modelo 1 1/2" terminadas			
20/9/2017	-32-			
1.1.9.4	Inventario de Productos Terminados		1.841,69	
1.1.9.3	Inventario de Productos en Proceso			1.841,69
	V/x registrar 225 cintas modelo organza 1 1/2" terminadas			
20/9/2017	-33-			
1.1.9.4	Inventario de Productos Terminados		1.666,04	
1.1.9.3	Inventario de Productos en Proceso			1.666,04
	V/x registrar 225 cintas modelo encarrujado elástico 1 1/2" terminadas			
21/9/2017	-34-			

2.1.9	Retenciones Impuesto a la Renta por pagar		10,00	
1.1.3	Banco Guayaquil			10,00
	V/x registrar la acreditación de las retenciones en la fuente			
22/9/2017	-35-			
1.1.5	Cuentas por cobrar		4.309,20	
1.1.3	Banco Guayaquil		1.7236,80	
4.1.1	Ventas			19.237,50
	Cinta modelo 7/8"	9.112,50		
	Cinta modelo 1 1/2"	4.050,00		
	Cinta modelo organza 1 1/2"	2.531,25		
	Cinta modelo encarrujado elástico 1 1/2"	3.543,75		
2.1.3	IVA en ventas			2.308,50
	V/x registrar las ventas de los diferentes modelos de cintas			
23/9/2017	-36-			
5.2	Costo de ventas		10.838,96	
1.1.9.4	Inventario de Productos Terminados			10.838,96
	V/x registrar el costo de 800 Cinta modelo 7/8"; 200 Cinta modelo 1 1/2" 200 Cinta modelo organza 1 1/2" 200 Cinta modelo encarrujado elástico 1 1/2"			
24/9/2017	-37-			
5.3.11	Gastos de Venta		18,58	
	Cinta Modelo 7/8"	10,13		
	Cinta Modelo 1 1/2"	2,81		
	Cinta Modelo Organza 1 1/2"	2,81		
	Cinta Modelo Encarrugado Elástico 1 1/2"	2,82		
2.1.1	Proveedores			18,58
	V/x registrar los gastos venta de los cuatro modelos de cinta			
25/9/2017	-38-			
5.3.5	Honorarios Profesionales		170,00	
1.1.11	IVA en compras		20,40	
2.1.9	Retenciones Impuesto a la Renta por pagar			17,00
2.1.7	Retención IVA por Pagar			20,40
1.1.3	Banco Guayaquil			153,00
	V/x registrar el pago de honorarios al contador			
25/9/2017	-39-			
2.1.2	Cuentas por pagar tipo personal		500,00	

1.1.3	Banco Guayaquil			500,000
	V/x registrar el pago de las cuenta por pagar peronales			
26/9/2017	-40-			
5.3.16	Gasto alimentación		350,00	
1.1.11	IVA en compras		42,00	
2.1.9	Retenciones Impuesto a la Renta por pagar			3,50
1.1.3	Banco Guayaquil			388,50
	V/x registrar el gasto de alimentación del personal			
26/9/2017	-41-			
5.3.12	Flete en ventas		30,00	
1.1.3	Banco Guayaquil			30,00
	V/x registrar el pago de flete de la mercadería			
28/9/2017	-42-			
2.1.4	Préstamo Bancario		583,33	
5.3.2	Gasto Interés		126,39	
2.1.8	Intereses por pagar		182,50	
1.1.3	Banco Guayaquil			892,22
	V/x registrar el pago de las cuotas de los créditos bancarios , pago de los intereses del mes e intereses acumulados			
29/9/2017	-44-			
5.3.1	Gastos de Personal		1.054,20	
	Sueldos y salarios	875,00		
	Aporte patronal al IESS	106,31		
	Fondo de reserva	72,88		
1.1.3	Banco Guayaquil			865,20
2.1.6	less por Pagar			189,00
	Aporte personal por pagar	82,69		
	Aporte patronal por pagar	106,31		
	V/x registrar el pago de salarios del mes de septiembre de la Mano de Obra Directa			
29/9/2017	-45-			
5.3.1	Gastos de Personal		722,88	
	Sueldos y salarios	600,00		
	Aporte patronal al IESS	72,90		
	Fondo de reserva	49,98		
1.1.3	Banco Guayaquil			593,28
2.1.6	less por Pagar			129,60

	Aporte personal por pagar	56,70		
	Aporte patronal por pagar	72,90		
	V/x registrar el pago de salarios del mes de septiembre personal administrativo			
30/9/2017	-46-			
2.1.1	Proveedores		2.100,00	
1.1.3	Banco Guayaquil			2.100,00
	V/x registrar el pago a los proveedores 30% del saldo inicial			
30/9/2017	A1			
5.3.18	Gasto Provisiòn Cuentas Incobrables		6,00	
1.1.6	Provisiòn Cuentas Incobrables			6,00
	V/x registrar la provisiòn del 1% de cuentas por cobrar			
30/9/2017	A2			
5.3.13	Gasto Depreciación		36,69	
	Gasto depreciación de Muebles y enseres	2,89		
	Gasto depreciación de Equipo de Oficina	3,30		
	Gasto depreciación de Equipos de Computación	12,50		
	Gasto depreciación de Moto	18,00		
1.2.1	Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo			36,69
	Depreciación acumulada de Muebles y enseres	2,89		
	Depreciación acumulada de Equipo de Oficina	3,30		
	Depreciación acumulada de Equipos de Computación	12,50		
	Depreciación acumulada de Moto	18,00		
	V/x registrar la depreciación mensual de la propiedad, planta y equipo			
30/9/2017	A3			
5.1.6	Costos Indirectos de Fabricación Generales		64,12	
1.2.2	Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo			
	Depreciación acumulada de Maquinaria			64,12
	V/Xregistrar la depreciación de la maquinaria destinada a la producción de lo modelo de cintas			
30/9/2017	A4			
5.3.1	Gastos de personal		171,88	
	Décimo tercer sueldo	72,92		

	Décimo cuarto sueldo	62,50		
	Vacaciones	36,46		
2.1.5	Beneficios sociales por pagar			171,88
	Décimo tercer sueldo por pagar	72,92		
	Décimo cuarto sueldo por pagar	62,50		
	Vacaciones por pagar	36,46		
	V/x registrar las provisiones de los beneficios sociales mensuales, para el personal de producción			
30/9/2017	A5			
5.3.1	Gastos de personal		106,25	
	Décimo tercer sueldo	50,00		
	Décimo cuarto sueldo	31,25		
	Vacaciones	25,00		
2.1.5	Beneficios sociales por pagar			106,25
	Décimo tercer sueldo por pagar	50,00		
	Décimo cuarto sueldo por pagar	31,25		
	Vacaciones por pagar	25,00		
	V/x registrar las provisiones de los beneficios sociales mensuales, para el personal administrativo			
30/9/2017	A6			
5.1.7	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		10,40	
5.1.8	Variación CIF		456,40	
5.1.6	Costos Indirectos de Fabricación Generales			466,80
	V/x registrar la variación de lo CIF			
30/9/2017	A7			
5.2	Costo de ventas		466,80	
5.1.8	Variación CIF			466,80
	V/x registrar el cierre de la variación del CIF			
	CONTROL		118.230,39	118.230,39

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

TARJETAS KÁRDEX

Tabla 40 Tarjeta kárdex cinta modelo 7/8"



EMPRESA ECUACINTAS

PRODUCTO: CINTA MODELO 7/8”					MÉTODO : PROMEDIO PONDERADO					
TARJETA KÁRDEX										
	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Fecha	Concepto	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
	Estado de situación Inicial							100	6,06	605,75
	Hoja de Costos Nro. O/P 001	810	6,10	4.944,55				910	6,10	5.550,30
22/9/2017	Venta				729	6,10	4.446,35	181	6,10	1.103,96

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 41 Tarjeta kárdex cinta modelo 1 ½"

EMPRESA ECUACINTAS										
PRODUCTO: CINTA MODELO 1 ½”					MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO					
TARJETA KÁRDEX										
	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Fecha	Concepto	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
	Estado de situación Inicial							40	10,54	421,6
	Hoja de Costos Nro. O/P 001	225	10,61	2.386,67				265	10,60	2.808,27
22/9/2017	Venta				202,5	10,60	2.145,94	62,5	10,60	662,33

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 42 Tarjeta kárdex cinta modelo organza 1 ½"

 EMPRESA ECUACINTAS										
PRODUCTO: CINTA MODELO ORGANZA 1 ½”							MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO			
TARJETA KÁRDEX										
	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Fecha	Concepto	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
	Estado de situación Inicial							20,00	8,13	162,65
	Hoja de Costos Nro. O/P 001	225	8,19	1.841,69				245,00	8,18	2.004,34
22/9/2017	Venta				202,5	8,18	1.656,65	42,50	8,18	347,69

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 43 Tarjeta kárdex cinta modelo cinta modelo encarrujado elástico 1 ½"

EMPRESA ECUACINTAS										
PRODUCTO: CINTA MODELO ENCARRUJADO ELÁSTICO 1 ½”							MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO			
TARJETA KÁRDEX										
	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Fecha	Concepto	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
	Estado de situación Inicial							30,00	7,36	220,73
	Hoja de Costos Nro. O/P 001	225	7,40	1.666,04				255,00	7,40	1.886,76
22/9/2017	Venta				202,50	7,40	1.498,31	52,50	7,40	388,45

Fuente: Empresa "Ecuacintas"

Elaborado por: La Autora

Tabla 44 Tarjeta kárdex cinta raso 3/8"

EMPRESA ECUACINTAS										
PRODUCTO: CINTA RASO 3/8”					MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO					
TARJETA KÁRDEX										
	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Fecha	Concepto	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
	Estado de situacion inicial Cinta raso 3/8"							2.222,00	1,88	4.177,36
4/9/2017	Compra de Materiales quincenales cinta modelo 7/8"	900,00	1,88	1.692,00				3122,00	1,88	5.869,36
4/9/2017	Orden de Requisición Nro.01				810,00	1,88	1.522,8	2.312,00	1,88	4.346,56
6/9/2017	Compra de Materiales quincenales modelo cinta organza 1 1/2"	250,00	1,88	470,00				2.562,00	1,88	4.816,56
6/9/2017	Orden de Requisición Nro.02				225,00	1,88	423,00	2.337,00	1,88	4.393,56
7/9/2017	Compra de Materiales modelo cinta encarrujado elástico 1 1/2"	250,00	1,88	470,00				2.587,00	1,88	4.863,56
7/9/2017	Orden de Requisición Nro.03				225,00	1,88	423,00	2.362,00	1,88	4.440,56

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 45 Tarjeta kárdex cinta malla 1"

EMPRESA ECUACINTAS										
PRODUCTO: CINTA MALLA 1”					MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO					
TARJETA KÁRDEX										
	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Fecha	Concepto	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
	Estado de situación inicial							2.888,00	3,98	11.494,24
	Compra de Materiales quincenales cinta modelo 7/8”	900,00	3,98	3.582,00				3.788,00	3,98	15.076,24
	Orden de Requisición Nro 01				810,00	3,98	3223,80	2.978,00	3,98	11.852,44
	Compra de Materiales cinta modelo 1 1/2"	250,00	3,98	995,00				3.228,00	3,98	12.847,44
	Orden de Requisición Nro 02				225,00	3,98	895,50	3.003,00	3,98	11.951,94
	Compra de Materiales quincenales modelo cinta organza 1 1/2"	250,00	3,98	995,00				3.253,00	3,98	12.946,94
	Orden de Requisición Nro 03				225,00	3,98	895,50	3.028,00	3,98	12.051,44

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 46 Tarjeta kárdex hilo de coser cono de 10 mil yardas

EMPRESA ECUACINTAS										
PRODUCTO: hilo de coser de 10 mil yardas					MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO					
TARJETA KÁRDEX										
	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Fecha	Concepto	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
	Estado de situación inicial							160,00	0,05	8,00
4/9/2017	Compra de materiales quincenales cinta modelo 7/8"	900,00	0,05	45,00				1.060,00	0,05	53,00
4/9/2017	Orden de Requisición Nro 1				810,00	0,05	40,5	250,00	0,05	12,50
5/9/2017	Compra de materiales cinta modelo 1 1/2"	250,00	0,05	12,50				500,00	0,05	25,00
5/9/2017	Orden de Requisición Nro.2				225,00	0,05	11,25	275,00	0,05	13,75
6/9/2017	Compra de Materiales quincenales modelo cinta organza 1 1/2"	250,00	0,05	12,50				525,00	0,05	26,25
6/9/2017	Orden de Requisición Nro.3				225,00	0,05	11,25	300,00	0,05	15,00
7/9/2017	Compra de Materiales modelo cinta encarrujado elástico 1 1/2"	250,00	0,05	12,50				550,00	0,05	27,50
7/9/2017	Orden de Requisición Nro.04				225,00	0,05	11,25	325,00	0,05	16,25

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 47 Tarjeta kárdex tubo Pvc conduit

EMPRESA ECUACINTAS										
PRODUCTO: TUBO PVC CONDUIT					MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO					
TARJETA KÁRDEX										
	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Fecha	Concepto	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
	Estado de situación inicial							30,00	0,05	1,50
4/9/2017	Compra de materiales quincenales cinta modelo 7/8"	900,00	0,05	45,00				930,00	0,05	46,50
4/9/2017	Orden de Requisición Nro.01				810,00	0,05	40,50	120,00	0,05	6,00
5/9/2017	Compra de Materiales cinta modelo 1 1/2"	250,00	0,05	12,50				370,00	0,05	18,50
5/9/2017	Orden de Requisición Nro.02				225,00	0,05	11,25	145,00	0,05	7,25
6/9/2017	Compra de Materiales quincenales modelo cinta organza 1 1/2"	250,00	0,05	12,50				395,00	0,05	19,75
6/9/2017	Orden de Requisición Nro.03				225,00	0,05	11,25	170,00	0,05	8,50
7/9/2017	Compra de Materiales modelo cinta encarrujado elástico 1 1/2"	250,00	0,05	12,50				420,00	0,05	21,00
7/9/2017	Orden de Requisición Nro.04				225,00	0,05	11,25	195,00	0,05	9,75

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 48 Tarjeta kárdex tapas redondas de cartón gramaje 390g

EMPRESA ECUACINTAS										
PRODUCTO: TAPAS REDONDAS DE CARTÓN GRAMAJE 390G					MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO					
TARJETA KÁRDEX										
	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Fecha	Concepto	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
	Estado de situación inicial							2.000,00	0,08	160,00
4/9/2017	Compra de materiales quincenales cinta modelo 7/8"	900,00	0,08	72,00				2.900,00	0,08	232,00
4/9/2017	Orden de Requisición Nro.01				810,00	0,08	64,80	2.090,00	0,08	167,20
5/9/2017	Compra de Materiales cinta modelo 1 1/2"	250,00	0,08	20,00				2.340,00	0,08	187,20
5/9/2017	Orden de Requisición Nro.02				225,00	0,08	18,00	2.115,00	0,08	169,20
6/9/2017	Compra de Materiales quincenales modelo cinta organza 1 1/2"	250,00	0,08	20,00				2.365,00	0,08	189,20
6/9/2017	Orden de Requisición Nro.03				225,00	0,08	18,00	2.140,00	0,08	171,20
7/9/2017	Compra de Materiales modelo cinta encarrujado elástico 1 1/2"	250,00	0,08	20,00				2.390,00	0,08	191,20
7/9/2017	Orden de Requisición Nro.04				225,00	0,08	18,00	2.165,00	0,08	173,20

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 49 Tarjeta kárdex malla escarchada Cinta raso 3/8"

EMPRESA ECUACINTAS										
PRODUCTO: MALLA ESCARCHADA CINTA RASO 3/8''					MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO					
TARJETA KÁRDEX										
	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Fecha	Concepto	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
	Estado de situación Inicial							40,00	1,88	75,20
5/9/2017	Compra de materiales cinta modelo 1 1/2"	250,00	1,88	470,00				290,00	1,88	545,20
5/9/2017	Orden de Requisición Nro02				225,00	1,88	423,00	65,00	1,88	122,20

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 50 Tarjeta kárdex cinta escarchada 1 ½"

EMPRESA ECUACINTAS										
PRODUCTO: CINTA ESCARCHADA 1 ½”					MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO					
TARJETA KÁRDEX										
	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Fecha	Concepto	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
	Estado de Situación Inicial							1.777,00	4,50	7.996,50
5/9/2017	Compra de Materiales cinta modelo 1 1/2"	250,00	4,50	1.125,00				2.027,00	4,50	9.121,50
5/9/2017	Orden de Requisición Nro. 02				225,00	4,50	1.012,50	1.802,00	4,50	8.109,00
7/9/2017	Compra de Materiales modelo cinta encarrujado elástico 1 1/2"	250,00	4,50	1.125,00				2.052,00	4,50	9.234,00
7/9/2017	Orden de Requisición Nro. 04				225,00	4,50	1.012,50	1.827,00	4,50	8.221,50

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 51 Tarjeta kárdex cinta organza

 EMPRESA ECUACINTAS										
PRODUCTO: CINTA ORGANZA					MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO					
TARJETA KÁRDEX										
	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Fecha	Concepto	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
	Estado de situación Inicial							60,00	2,08	124,80
6/9/2017	Compra de mateeriales cinta organza 1 1/2"	250,00	2,08	520,00				310,00	2,08	644,80
6/9/2017	Orden de Requisición Nro01				225,00	2,08	468,00	85,00	2,08	176,80

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 52 Tarjeta kárdex Elástico de 6 líneas

 EMPRESA ECUACINTAS										
PRODUCTO: ELÁSTICO DE 6 LÍNEAS					MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO					
TARJETA KÁRDEX										
	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Fecha	Concepto	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
	Estado de situación Inicial							23,00	0,78	17,94
7/9/2017	Compra de Materiales modelo cinta encarrujado elástico 1 1/2"	250,00	0,78	195,00				273,00	0,78	212,94
7/9/2017	Orden de Requisición Nro.4				225,00	0,78	175,50	48,00	0,78	37,44

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 53 Rol de pagos septiembre del 2017

 EMPRESA ECUACINTAS ROL DE PAGOS SEPTIEMBRE DEL 2017											
		INGRESOS				EGRESOS					
Nro	CARGO	SUELDO	HORAS EXTRAS	OTROS INGRESOS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	DESCUENTOS	ANTICIPOS	TOTAL DEDUCCIONES	FONDOS DE RESERVA 8,33%	LIQUIDO A RECIBIR
1	JEFE DE PRODUCCIÓN	500,00			500,00	47,25			47,25	41,65	494,40
2	GERENTE	600,00			600,00	56,70			56,70	49,98	593,28
3	OPERARIO	375,00			375,00	35,44			35,44	31,24	370,80
	TOTAL	1.475,00			1.475,00	139,39			139,39	122,87	1458,48

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 54 Provisiones beneficios laborales

 EMPRESA ECUACINTAS PROVISIONES MENSUALES DE BENEFICIOS MENSUALES SEPTIEMBRE DEL 2017							
CARGO	SUELDO	13 SUELDO	14 SUELDO	12,15 APORTE PATRONAL	VACACIONES	TOTAL MENSUAL	TOTAL ANUAL
JEFE DE PRODUCCIÓN	500,00	41,67	31,25	60,75	20,83	633,67	7.604,00
GERENTE	600,00	50,00	31,25	72,90	25,00	754,15	9.049,80
OPERARIO	375,00	31,25	31,25	45,56	15,63	483,06	5.796,75
TOTAL	1.475,00	122,92	93,75	179,21	61,46	1.870,88	22.450,55

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 55 Libro mayor

 EMPRESA ECUACINTAS					
FECHA	Caja	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
01/09/2017	Registro de Estado Situacion Inicial	1.000,00			
17/09/2017	Cobro de saldo pendiente a los clientes	500			
		1.500,00		1.500,00	

FECHA	Banco Guayaquil	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
01/09/2017	Registro de Estado de Situación Inicial	500,00			
04/09/2017	Registro de compra mensual MPD modelo 7/8"		3.217,14		
04/09/2017	Registro de compra mensual MPI modelo 7/8"		98,82		
05/09/2017	Registro de compra mensual MPD modelo 1 1/2"		2.874,90		
05/09/2017	Registro de compra mensual MPI modelo 1 1/2"		49,95		
06/09/2017	Registro de compra mensual MPD modelo organza 1 1/2"		2.203,35		
06/09/2017	Registro de compra mensual MPI modelo 1 1/2"		49,95		
07/09/2017	Registro de compra mensual MPD modelo elástico 1 1/2"		1.770,45		
07/09/2017	Registro de compra mensual MPI modelo elástico 1 1/2"		266,40		
12/09/2017	Registro de pago de servicios básico		29,94		
19/09/2017	Registro de compra de repuestos para mantenimiento		255,30		
21/09/2017	Registro de acreditación de retenciones en la fuente		10,00		
22/09/2017	Registro de ventas de modelos de cintas	17.236,80			
25/09/2017	Registro de pago de honorarios al contador		153,00		

25/09/2017	Registro de pago de cuentas por pagar		500,00		
26/09/2017	Registro de gasto de alimentación de personal		388,50		
26/09/2017	Registro de pago de flete de la mercaderia		30,00		
28/09/2017	Registro de pago de créditos bancarios e intereses		892,22		
29/09/2017	Registro de pago de salarios del mes de septiembre de MOD		865,20		
29/09/2017	Registro de pago de salarios de mes al personal administrativo		593,28		
30/09/2017	Registro de pago de proveedores		2.100,00		
		17.736,80	16.348,40	1.388,40	

FECHA	Proveedores	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
01/09/2017	Registro de Estado de Situacion Inicial		7.000,00		
04/09/2017	Registro de compra mensual de MPD de modelo 7/8"		2.637,00		
04/09/2017	Registro de compra mensual de MPI de modelo 7/8"		81,00		
24/09/2017	Registro de gastos de venta de modelo de cinta		18,58		
30/09/2017	Registro de pago a los proveedores	2.100,00			
		2.100,00	9.736,58		7.636,58

FECHA	Cuentas por pagar tipo personal	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
01/09/2017	Registro de Estado de Situación Inicial		9.000,00		
25/09/2017	Registro de pago de cuentas por pagar personales	500,00			
		500,00	9.000,00		8.500,00

FECHA	Retenciones Impuesto a la Renta por pagar	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
01/09/2017	Registro de Estado de Situación Inicial		10,00		
04/09/2017	Registro de compra mensual de MPD para modelo 7/8"		52,74		
04/09/2017	Registro de compra mensual de MPI de modelo 7/8"		1,62		
05/09/2017	Registro de compra mensual de MPD para modelo 1 1/2"		25,90		
05/09/2017	Registro de compra mensual de MPI para modelo 1 1/2"		0,45		
07/09/2017	Registro de compra mensual de MPD elástico 1 1/2"		15,95		
07/09/2017	Registro de compra mensual de MPI elástico 1 1/2"		2,40		
12/09/2017	Registro de pago servicios básicos		0,06		
19/09/2017	Registro de compra de repuestos de mantenimiento		2,30		

21/09/2017	Registro de acreditación de retenciones en la fuente	10,00			
26/09/2017	Registro de gasto de alimentación de personal		20,50		
		10,00	152,22		142,22

FECHA	IVA en ventas	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
01/09/2017	Registro de Estado de Situación Inicial		60,00		
22/09/2017	Registro de ventas de moledos de cintas		2.308,50		
			2.368,50		2.368,50

FECHA	Préstamo Bancario	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
01/09/2017	Registro de Estado de Situación Inicial		15.000,00		
28/09/2017	Registro de pago de créditos bancarios e intereses	583,33			
		583,33	15.000,00		14.416,67

FECHA	Intereses por pagar	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
01/09/2017	Registro de Estado de Situación Inicial		182,50		
28/09/2017	Registro de pago de cuotas de créditos bancarios e intereses	182,50			
		182,50	182,50		

FECHA	Capital Social	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
01/09/2017	Registro de Estado de Situación Inicial		9.284,02		
			9.284,02		9.284,02

FECHA	IESS por Pagar	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
01/09/2017	Registro de Estado de Situación Inicial		20,00		
13/09/2017	Registro de nómina por pagar		13,00		
29/09/2017	Registro de pago de salarios del mes de septiembre de MOD		189,00		
29/09/2017	Registro de pagos y salarios de mes de septiembre de personal administrativo		129,60		
			351,60		351,60

FECHA	Retención IVA por Pagar	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
25/09/2017	Registro de pago de honorarios al contador		20,40		
			20,40		20,40

FECHA	Sueldos y salarios por pagar	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
13/09/2017	Registro de nómina por pagar		54,49		54,49

FECHA	IVA en ventas	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR

01/09/2017	Registro de Estado de Situación Inicial		60,00		
22/09/2017	Registro de ventas de modelos de cintas		2.308,50		
			2.368,50		2.368,50

FECHA	CIF generales	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
08/09/2017	Registro de envío de materiales indirectos modelo 7/8"	145,8			
09/09/2017	Registro de envío de materiales indirectos modelo 1 ½"	40,50			
10/09/2017	Registro de envío de materiales indirectos de organza 1 ½"	40,50			
12/09/2017	Registro de pago de servicios básicos	24,00			
30/09/2017	Registro de depreciación de maquinaria	64,13			
30/09/2017	Registro de CIF		466,80		
		466,80	466,80		

FECHA	Nómina de Fábrica	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
13/09/2017	Registro de nómina por pagar	67,49			
14/09/2017	Registro de distribución de nómina de fábrica modelo 7/8"		32,82		
15/09/2017	Registro de distribución de nómina de fábrica modelo 1 ½"		9,12		

15/09/2017	Registro de distribución de nómina de fábrica modelo organza 1 ½"		9,12		
15/09/2017	Registro de distribución de nómina de fábrica modelo elástico 1 ½"		9,12		
15/09/2017	Registro de distribución de nómina de fábrica modelo 1 ½"		9,12		
		67,49	69,29		1,80

FECHA	CIF aplicados	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
16/09/2017	Registro de la aplicación de los CIF		5,16		
16/09/2017	Registro de la aplicación de los CIF		2,12		
18/09/2017	Registro de la aplicación de los CIF		1,64		
18/09/2017	Registro de la aplicación de los CIF		1,48		
			10,40		10,40

FECHA	Costo de ventas	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
23/09/2017	Registro de los costos de los	10.838,96			

	modelos de cintas				
30/09/2017	Registro del cierre de la variación del CIF	466,80			
		11.305,76		11.305,76	

FECHA	Ventas	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
22/09/2017	Registro de las ventas de los diferentes modelos de cintas		19.237,5		
			19.237,5		19.237,5

FECHA	Gastos de Venta	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
24/09/2017	Registro de los gastos venta de los cuatro modelos de cinta	18,58			
		18,58		18,58	

FECHA	Honorarios Profesionales	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
25/09/2017	Registro del pago de honorarios al contador	170,00			
		170,00		170,00	

FECHA	Gasto alimentación	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
26/09/2017	Registro del gasto de alimentación del personal	350,00			
		350,00		350,00	

FECHA	Flete en ventas	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
26/09/2017	Registro del pago de flete de la mercadería	30,00			
		30,00		30,00	

FECHA	Gasto Interés	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
28/09/2017	Registro del pago de las cuotas de los créditos bancarios e intereses	126,39			
		126,39		126,39	

FECHA	Gastos de Personal	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
29/09/2017	Registro del pago de salarios del mes de septiembre de la MOD	1054,20			
29/09/2017	Registro del pago de salarios del mes de septiembre personal administrativo	722,88			
30/09/2017	Registro de las provisiones de los beneficios sociales mensuales, para el	171,88			

	personal de producción				
30/09/2017	Registro de las provisiones de los beneficios sociales mensuales, para el personal administrativo	106,25			
		1.777,08		1.777,08	

FECHA	Mantenimiento y reparación	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
19/09/2017	Registro de la compra de repuestos para mantenimiento	230,00			
		230,00		230,00	

FECHA	Gasto Servicio Básico	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
12/09/2017	Registro del pago de servicios básicos	6,00			
		6,00		6,00	

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

3.8. ESTADOS FINANCIEROS

Tabla 56 Balance de Comprobación

 EMPRESA ECUACINTAS BALANCE DE COMPROBACIÓN						
Nro.	Código	Cuenta	SUMAS		SALDOS	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	1.1.1	Caja	1.500,00		1.500,00	
	1.1.3	Banco Guayaquil	17.736,80	16.348,40	1.388,40	
	1.1.9.2	Inventario de Materiales indirectos	679,44	442,80	236,64	
	1.1.9.1	Inventario de Materia Prima Directa	35.312,10	10.299,60	25.012,50	
	1.1.9.3	Inventario de Productos en Proceso	13.879,29	10.838,96	3.040,33	
	1.1.9.4	Inventario de Productos Terminados	12.249,68	10.838,96	1.410,73	
	1.1.5	Cuentas por cobrar	5.409,20	500,00	4.909,20	
	1.1.11	IVA en compras	1.622,32		1.622,32	
	1.2.1.1	Muebles y enseres	385,00		385,00	
	1.2.1.2	Equipo de Oficina	440,00		440,00	
	1.2.1.3	Equipos de Computación	500,00		500,00	
	1.2.1.4	Maquinaria	8.550,00		8.550,00	
	1.2.1.5	Vehículo	1.200,00		1.200,00	
	1.2.2.	Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo		2.184,75		2.184,75
	2.1.1	Proveedores	2.100,00	9.736,58		7.636,58
	2.1.2	Cuentas por pagar tipo personal	500,00	9.000,00		8.500,00
	2.1.3	IVA en ventas		2.368,50		2.368,50
	2.1.4	Préstamo Bancario	583,33	15.000,00		14.416,67

	2.1.6	less por Pagar		351,60		351,60
	2.1.7	Retención IVA por Pagar		20,40		20,40
	2.1.8	Intereses por pagar	183,00	183,00	0	0
	2.1.9	Retenciones Impuesto a la Renta por pagar	10,00	135,22		125,22
	2.1.10	Sueldos y salarios por pagar		54,49		54,49
	3.1.1	Capital Social		9.284,02		9.284,02
	5.1.5	Nómina de Fábrica	67,49	69,29		1,81
	5.1.6	Costos Indirectos de Fabricación Generales	466,80	466,80		
	5.1.7	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		10,40		10,40
	5.2	Costo de ventas	11.305,76		11.305,76	
	5.3.1	Gastos de Personal	1.777,08		1.777,08	
	5.3.2	Gasto Interés	126,39		126,39	
	5.3.5	Honorarios Profesionales	170,00		170,00	
	5.3.7	Gasto servicio Básico	6,00		6,00	
	5.3.10	Mantenimiento y reparaciòn	230,00		230,00	
	5.3.12	Flete en ventas	30,00		30,00	
	5.3.16	Gasto alimentación	350,00		350,00	
	5.3.11	Gastos de Venta	18,58		18,58	
	4.1.1	Ventas		19.237,50		19.237,50
		TOTAL	117.387,77	117.387,77	64.208,92	64.208,92

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
Elaborado por: La Autora

Tabla 57 Estado de Costos de Producción y Venta



EMPRESA ECUACINTAS
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTA
DEL 1 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2017
UNIDAD DE MEDIDA: DOLARES

Inventario Inicial de Materia Prima	23.868,10
(+) Compras de Materia Prima	11.444,00
Materia Prima Directa Disponible	35.312,10
(-) Inventario Final de Materia Prima Directa	25.012,50
Materia Prima Directa Utilizada en el Periodo	10.299,60
(+) Mano de Obra Directa	69,29
(+) Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	10,40
(=) Costo de Producción en Proceso	10.379,29
(+) Inventario Final de Productos en Proceso	3.500,00
Costos de Productos en Proceso	13.879,29
(-) Inventario Final de Producción en Proceso	3.040,33
(=) Costo de Productos Terminados	10.838,96
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	1.410,73
(=) Costo de Productos Disponibles para la Venta	12.249,68
(-) Inventario Final de Productos Terminados	1.410,73
(=) COSTO DE VENTAS	10.838,96
(+) Variación del CIF	466,80
(=) COSTO DE VENTAS	11.305,76
=====	

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
 Elaborado por: La Autora

Tabla 58 Estado de Resultados

	
EMPRESA ECUACINTAS ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2017 UNIDAD DE MEDIDA: DOLARES	
INGRESOS	
Ventas	19.237,50
(-) Costo de Ventas	10.838,96
(-) Costo de Ventas Variación CIF	466,80
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	7.931,74
EGRESOS	
	3.100,00
COSTOS Y GASTOS	2.986,18
Gastos de Personal	1.777,08
Gasto Interés	126,39
Honorarios Profesionales	170,00
Gasto Servicio Básico	6,00
Mantenimiento y Reparación	230,00
Flete en Ventas	30,00
Gasto Alimentación	350,00
Gastos de Venta	18,58
Gasto Provisión Cuentas Incobrables	6,00
Provisiones Personal de Producción	171,88
Provisiones Personal Administrativo	106,25
Depreciaciones Propiedad, Planta y Equipo	36,69
(=) Utilidad o Pérdida del Ejercicio antes de Participación Laboral	4.866,19
(-) Participación trabajadores	729,93
(=) Utilidad antes de Impuestos	4.136,26
(-) Impuesto a la renta	909,98
(=) Utilidad antes de Reservas	3.226,28
(=) Reserva Facultativa	322,63
(=) UTILIDAD A DISTRIBUIR	2.903,66

Fuente: Empresa "Ecuacintas"

Elaborado por: La Autora

Tabla 59 Estado de situación financiera



EMPRESA ECUACINTAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2017
 UNIDAD DE MEDIDA: DOLARES

CODIGO	DESCRIPCIÓN	TOTAL	CODIGO	DESCRIPCIÓN	TOTAL
ACTIVO			PASIVO		
1.1.1	Caja	1500,00			
1.1.3	Banco Guayaquil	1388,40	2.1.1	Proveedores	7636,58
1.1.9.2	Inventario de Materiales indirectos	236,64	2.1.2	Cuentas por pagar tipo personal	8500,00
1.1.9.1	Inventario de Materia Prima Directa	25012,50	2.1.3	IVA en ventas	2368,50
1.1.9.3	Inventario de Productos en Proceso	3040,33	2.1.4	Préstamo Bancario	14416,67
1.1.9.4	Inventario de Productos Terminados	1410,73	2.1.6	less por Pagar	351,60
1.1.5	Cuentas por cobrar	4909,20	2.1.7	Retención IVA por Pagar	20,40
1.1.6	Provisión Cuentas Incobrables	6,00	2.1.8	Intereses por pagar	0,00
1.1.11	IVA en compras	1622,32	2.1.9	Retenciones Impuesto a la Renta por pagar	125,22
1.2.1.1	Muebles y enseres	385,00	2.1.10	Sueldos y salarios por pagar	54,49
1.2.1.2	Equipo de Oficina	440,00	2.1.5	Beneficios sociales por pagar	278,13
1.2.1.3	Equipos de Computación	500,00		Participación de trabajadores	729,93
1.2.1.4	Maquinaria	8550,00		Impuesto a la renta	909,98
1.2.1.5	Vehículo	1200,00		TOTAL PASIVO	35393,25
1.2.2.	Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo	2285,56			
				PATRIMONIO	
			3.1	Capital Social	9284,02
			3.2.2	Reserva Facultativa	322,63
			3.4.1	Utilidad del ejercicio	2903,66
				TOTAL PATRIMONIO	12510,30
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	47903,55
TOTAL ACTIVO		47903,55			
		=====			=====
Thalía Chuquín			Paül Ortega		
CONTADORA			GERENTE		

Fuente: Empresa "Ecuacintas"
 Elaborado por: La Autora

CONCLUSIONES

Se concluye que la Empresa Ecuacintas, no cuentan con un sistema manual o automatizado para el registro técnico de la información contable como los ingresos y egresos, simplemente lleva los mencionados datos mediante apuntes informales en un cuaderno, ocasionando que exista una desface al momento de mantener un adecuado control, tampoco cuenta con normativa interna como políticas y reglamentos porque es una microempresa.

En relación con el manejo de costos de la empresa existe un manejo empírico es decir no se establece de forma técnica los costos del producto terminado de los cuatro modelos de cintas encarrujadas.

Se desarrollo un sistema contable y un sistema de costos por órdenes de producción, a través de éste se conoció el Estado de Resultados en donde refleja la utilidad antes de la participación laboral y la utilidad a distribuir, el Estado de Costos de Producción y Venta, y también el Estado de situación Financiera al 30 de Septiembre de 2017.

La empresa Ecuacintas no cuenta con un control interno lo que refleja varias debilidades, en los procesos de control contable: en cuentas por cobrar no existe formulación de políticas de crédito; en la cuenta de inventarios no se ha desarrollado políticas para manejo de inventarios, tampoco existe control de stock de inventarios, ni lleva un registro actualizado a través de kardex individuales, en lo referente a la propiedad planta y equipo no cuentan con la contratación de pólizas de seguro, asegurando la integridad de la maquinaria en caso de un mal funcionamiento o hurto.

RECOMENDACIONES

En lo referente al sistema contable se recomienda a la administración de la empresa contratar a una persona con conocimientos técnicos para que maneje el sistema contable, ya que es necesario que posea todos los conocimientos referentes de sistema contable y de costos y manejo del sistema.

Se recomienda que el manejo de costos de la empresa Ecuacintas se la realice de una manera técnica, por lo tanto se podrá establecer los costos del producto terminado de cada modelo de cinta encarrujada, tomando en cuenta el sistema por órdenes de producción

Una vez que se cuente con la implementación del sistema contable y de costos se recomienda brindar una capacitación a cada una de las personas que se encuentran involucradas en la empresa, ya que cada uno necesita saber cual es su función y el objetivo general de la empresa, en función de cumplir una meta común que es mantener un adecuado control de los movimientos económicos internos y externos de la empresa, esto se logrará por medio de la aplicación de políticas contables y administrativas.

Se recomienda implementar una serie de políticas y reglamentos de control interno las cuales ayudarán a minimizar las debilidades de la empresa, manteniendo un adecuado control en activos, pasivos y patrimonio, complementando con una serie de reglamentos que direccionaran de mejor manera las actividades y funciones de los operarios.

BIBLIOGRAFÍA

- Abolacio Bosch, M. (2014). *UF0515: Plan general de Contabilidad*. España: ic.
- Agreda, Á. (2014). *Aprenda Contabilidad en ! 24 horas!*
- Arboleda, A. F. (12 de Febrero de 2012). *Importancia de los Sistemas de costos*.
Obtenido de [https://andresmarketing.blogspot.com:
https://andresmarketing.blogspot.com/2012/02/importancia-de-los-
sistemas-de-costos.html](https://andresmarketing.blogspot.com/2012/02/importancia-de-los-sistemas-de-costos.html)
- Baer, M. (2015). Definicion de la pequeña y mediana industria. *La Voz de Houston*,
pág. 10.
- Bravo Valdivieso, M. (2011). *Ciclo Contable*. Quito Ecuador: Escobar.
- Bravo Valdivieso, M. (2011). *Principios de Contabilidad* (Séptima ed.). Quito,
Ecuador: Escobar.
- Bravo Valdivieso, Mercedes. (2007). *Contabilidad de Costos*. Quito Ecuador:
NUEVO DIA.
- BRAVO, M. V. (2011). *Contabilidad General*. Quito: Escobar.
- Catacora, C. (1997). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Venezuela:
McGrawHill.
- Chiavenato, I. (2012). *Iniciación a la Organización y Técnica Comercial*.
- Chiliquinga, M. (2007). *Contabilidad de Costos*. Quito: Cámara Ecuatoriana del
Libro.
- Colín, J. G. (2009). *Contabilidad de costos* . Mexico: Editorial Mexicana, Reg. Núm.
736.
- Cuéllar Días , L., Vargas Rojas, H. M., & Castro, C. A. (2012). *Contabilidad un
Enfoque Práctico*. Colombia: Alfaomega.

- Fierro Martínez, Á. (2011). *Contabilidad General* (Cuarta ed.). Bogotá, Colombia : Ecoe.
- Gerencie. (7 de septiembre de 2008). *Sistema contable*. Obtenido de Sistema contable: <http://www.gerencie.com/sistema-contable.html>
- Gómez. (2001). *Contabilidad de Costos*. Bogotá-Colombia: McGraw-Hill INTERAMERICANA S.A.
- Gómez, F. (2012). *Aplicación en excel para la Elaboración de los Estados de Flujo de Efectivo*. Barcelon: Profit.
- Josar, C. (Julio de 2016). *La contabilidad y el sistema contable*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/>: <https://www.gestiopolis.com/la-contabilidad-y-el-sistema-contable/>
- López, A. (2012). *Contabilidad Básica*. Estado de México: Eduardo Durán Valdivieso.
- Mantilla, S. A. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Miller, S. (2015). *E how en español*. Obtenido de http://www.ehowenespanol.com/definicion-industria-textil-sobre_493340/
- Niño Álvarez, R., & Montoya, J. (2014). *Contabilidad Intermedia I*. México.
- Olano, F. A. (2012). *Contabilidad General un sistema de información* . Colombia : Ediciones de la U.
- Padilla Álvarez, G. (2010). *Introducción al estudio de la información financiera*. Mexico: UNAM FCA Publishing.
- Pallares Zoilo, R. D. (2005). *Hacer Empresa*. Fondo Editorial Nueva Empresa.
- Pedreño, P. (2010). *Contabilidad Iniciación Práctica* (Cuarta ed.). (L. Nova, Ed.) España.

- Pérez Gómez, R. (2010). *Técnica Contable*. Madrid: Editex.
- Rivera, D. (7 de Abril de 2015). Importancia de los estados financieros en la toma de desiciones gerenciales.
- Rojas, R. (2007). *Sistemas de costos, un proceso su implementación*. Colombia.
- Sarmiento. (2010). *Contabilidad de Costos*. Quito: Andinos.
- Thompson, I. (04 de Julio de 2012). *Concepto de Empresa*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net>:
<https://www.promonegocios.net/empresa/concepto-empresa.html>
- Tomás, A. S. (2013). *Aplicación de los Sistemas Expertos en Contabilidad*. Obtenido de <http://ciberconta.unizar.es>:
<http://ciberconta.unizar.es/Biblioteca/0002/Sanchez95.html>
- Valencia, J. R. (2012). *Administración de pequeñas y medianas empresas*. Argentina: CENGAGE.
- Vértice, P. (2014). *Contabilidad Básica*. España: Vértice.
- wikipedia. (13 de Noviembre de 2015). Obtenido de https://es.wikipedia.org/wiki/San_Antonio_de_Ibarra
- Zapata. (2007). *Contabilidad de Costos*. Bogotá - Colombia: McGra-Hill INTERAMERICANA S.A.
- Zapata L, J. (2011). *NIFF para las PYMES*. Bogotá, Colombia: JezL Contadores auditores.
- Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: McGrawHill.

ANEXOS

ANEXO 1 ANTEPROYECTO



PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE IBARRA

“PUCE-SI”

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL

“ENCI”

PLAN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

***“Diseño de un sistema contable y de costos para la empresa
Ecuacintas en la parroquia de San Antonio”***

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: Gestión Contable, Financiera y Tributaria E.2

AUTOR (A): Thalía Pamela Chuquín Ruiz

IBARRA, NOVIEMBRE, 2016

CONTENIDO

1. NOMBRE DEL PROYECTO	148
2. CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA (ANTECEDENTES)	148
3. JUSTIFICACIÓN	151
4. OBJETIVOS	152
4.1 OBJETIVO GENERAL	152
4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	152
5. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	152
5.1 ÍNDICE DE CONTENIDOS	154
6. ORGANIZACIÓN METODOLÓGICA	158
6.1 MÉTODOS	158
6.2 TÉCNICAS	159
6.3 INSTRUMENTOS	159
6.4 MATRIZ DE RELACIÓN	162
7. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	164
8. RECURSOS	167
8.1 FINANCIAMIENTO	168
9. FUENTES DE INFORMACIÓN	169
10. ANEXOS	172

1 NOMBRE DEL PROYECTO

“Diseño de un sistema contable y de costos para la empresa Ecuacintas en la parroquia de San Antonio”

2 CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA (ANTECEDENTES)

San Antonio de Ibarra es una parroquia que pertenece al Cantón de Ibarra, la actividad turística se basa especialmente en la habilidad y destreza que tienen los artesanos, que con sus Recursos Naturales crean maravillosos objetos en madera, piedra, cobre, escultura en cemento; acabados en diferentes aplicaciones de la pintura, policromía y que luego son expuestos al turista nacional y extranjero.

En San Antonio de Ibarra se encuentra ubicada la microempresa ECUACINTAS, en las Calle 27 de Noviembre y García Moreno. Su principal actividad es la elaboración de rollos de cintas encarrujadas.

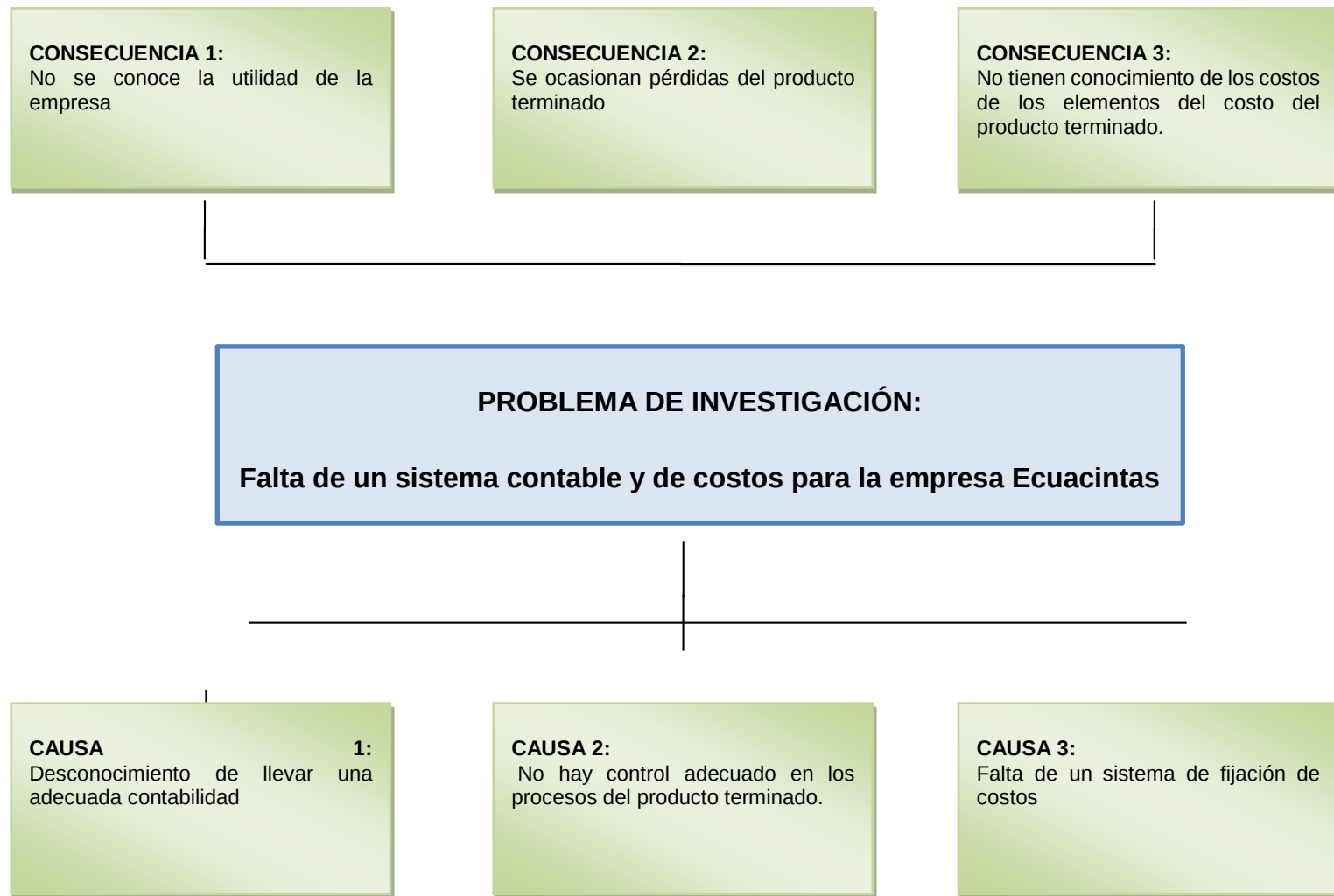
ECUACINTAS empezó su actividad económica en Septiembre del 2010, la cual adquirió máquinas de encarrujados con elástico abriendo mercado en Otavalo, su producto no ingreso de forma favorable ya que sus clientes preferían sin elástico motivo por el cual compró nuevas máquinas para realizar encarrujados de cintas sin elástico, sus ventas aumentaron desde ese momento por sus innovadores modelos colores y sus precios.

La microempresa está integrada por el propietario, administrador y por dos operarios los cuales manejan las máquinas industriales en donde el producto final son cintas encarrujadas.

La empresa se creó con la necesidad de trabajar para pagar deudas que contrajo la madre del propietario la cual no contaron con un capital para adquirir maquinaria y materia prima. El propietario ingreso al mundo de los negocios conociendo varias fábricas que realizan

cintas organza y gross empezando con la empresa Teresita adquiriendo con un bajo monto de cintas para la cancelación de la deuda.

Según el propietario de la empresa manifiesta que con el pasar de los años la empresa ha ido creciendo y su demanda de igual manera ha superado a la producción que tuvo en sus inicios; pero esto también ha ido generando algunos problemas como es la falta de un sistema contable y de costos ya que no saben exactamente la utilidad mensual, con cuanta materia cuentan para cumplir sus pedidos, la falta de dinero para cumplir con los pagos de los cheques el cual ayudara con un conjunto de procedimientos y técnicas administrativas controlando de mejor manera los costos de sus operaciones en sus diversas fases, llevando la contabilidad adecuada y utilizarlo para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones.



3 JUSTIFICACIÓN

El presente proyecto de investigación conlleva una importancia tal, ya que pretende Diseñar un sistema contable y de costos que contribuya con el crecimiento y desarrollo de la empresa ECUACINTAS de la ciudad de San Antonio, a través del manejo adecuado de los procesos y en especial optimizando los recursos tanto materiales como financieros, facilitando así el control y el cumplimiento de los objetivos establecidos. Para lograr esta meta el propietario, gerente y demás personal de la empresa contarán con pautas necesarias para la realización y optimización de sus tareas.

El diseño del sistema contable y de costos es de gran interés porque proporcionará a la empresa la información necesaria para poder desarrollarse de un modo sistemático, asegurando así la consecución de metas, dado que contendrá la información necesaria que esté acorde para que las actividades sean realizadas de una manera eficaz y eficiente a través del diseño de la filosofía empresarial, organigrama estructural, manual de funciones, flujogramas, políticas administrativas, de ventas y contables, entre otros; lo cual permitirá que la entidad aumente su competitividad.

La empresa ECUACINTAS será la empresa directamente beneficiada con la implementación del sistema contable y de costos, porque en él se establecerán los lineamientos necesarios para llevar a cabo la ejecución de las tareas eficientemente. Además, al contar con información le facilitará la toma de decisiones lo cual le permitirá mejorar el normal desarrollo de las actividades de la organización.

También es necesario recalcar que no solo la empresa se beneficiará, sino también de forma indirecta todos los miembros de la entidad, al trabajar en una organización más sólida, garantizándoles tanto estabilidad como seguridad laboral, por consiguiente sus clientes ya que se les entregará un producto y servicio de calidad, así como también a sus proveedores que obtendrán mayor requerimiento de materia prima.

Este proyecto es factible en el ámbito económico debido a que se incrementará la rentabilidad de la empresa ECUACINTAS que además de fortalecerse internamente agilizará y dinamizará la actividad económica de San Antonio de Ibarra.

4 OBJETIVOS

4.1 OBJETIVO GENERAL

Diseñar un sistema contable y de costos para la empresa ECUACINTAS en San Antonio de Ibarra para mejorar la situación económica.

4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Realizar un diagnóstico del aspecto contable para proponer las mejoras correspondientes.

Determinar la situación actual del control interno de la empresa para cubrir las posibles debilidades encontradas.

Determinar la situación del manejo de costos de la empresa para proponer un sistema de costos.

Proponer un sistema contable y de costos para la empresa Ecuacintas para mejorar la eficiencia y eficacia de la empresa.

5 DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

La empresa Ecuacintas tiene un amplio mercado en el cual aumentan sus ventas cada año para esto es necesario que exista un diseño contable y de costos que se aplicará para mejorar su productividad, es de vital importancia ya que se fundamenta en las nociones contables base para la toma de decisiones gerenciales y eso a su vez priorizar y direccionar de mejor manera las decisiones financieras; sin importar el tamaño de la empresa, la actividad económica siempre toma parte en las actividades financieras.

El sistema contable es adaptado para clasificar los movimientos económicos que ocurren en un negocio. De tal manera que, se convierte en el eje central para llevar a cabo diversos procedimientos contables que generarán la información financiera .

El presente proyecto pretende implementar un sistema contable y de costos que ayudará a la empresa ECUACINTAS a mejorar su información financiera, fomentando sus ingresos, dinamizando sus actividades y desarrollando su empresa para llevarla a un nivel competitivo y reconocido a nivel provincial, regional e internacional; para lo cual se realizará una investigación que va desde conceptualizaciones bibliográficas, análisis de mercado, para poder llegar a comprender las falencias que tiene dicha empresa, y determinar dónde está fallando en términos de contabilidad y de costos, determinar cuáles son los gastos e inversiones más representativas y clasificarlas en un orden jerárquico y de prioridad, analizar los gastos de producción y gestión para poder ofrecer un producto de calidad que esté dispuesto en el mercado de una manera competitiva y a un coste que represente un ingreso, rentabilidad y mejore su posicionamiento dentro del mercado de cintas y encarrujados ya que en el país tan solo existen pocos competidores.

Debemos tomar en cuenta que lo más importante es la educación y la socialización que debe tener el proyecto de diseño de un sistema contable y de costos, tomando en cuenta que un gerente u propietario que esté en posición de tomar decisiones y que carezca de conocimientos de contabilidad, probablemente no apreciará hasta que punto la información contable se basa en números estimados más que en mediciones precisas y exactas que en términos económicos representa grandes pérdidas o ganancias dependiendo de la decisión final y la forma como lleva a cabo la administración de la empresa.

De tal manera que se diseñará una propuesta donde se detallará cada una de las actividades y la mejor manera de llevarlas a cabo en un orden sistemático que contribuya a la optimización de los recursos económicos y materiales, que serán socializados y

posteriormente aplicados en la empresa ECUACINTAS, como una medida para incrementar su rentabilidad y mejorar su desarrollo empresarial.

5.1 ÍNDICE DE CONTENIDOS

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Empresa

1.1.1 Concepto

1.1.2 Tipos de empresas

1.1.3 Pequeña

1.1.4 Mediana

1.1.5 Gran empresa

1.2 Concepto de industria

1.2.1 Tipos de industria

1.3 La contabilidad

1.3.1 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

1.3.2 La ecuación contable

1.3.3 Definición de sistema contable

1.3.4 Objetivo de los sistemas contables

1.3.5 Clasificación de los sistemas contables

1.3.6 Aplicación de sistemas contables

1.3.7 Importancia de los sistemas contables

1.3.8 Ciclo Contable

1.3.9 Plan de Cuentas

1.3.10 Libro Diario

1.3.11 Libro Mayor

1.3.12 Balance de comprobación

1.3.13 Ajustes

1.3.14 Hoja de Trabajo

1.3.15 Cierre de Libros

1.3.16 Estados Financieros

1.3.17 Los Costos

1.4. Sistema de costos

1.4.1 Objetivos de los sistemas de costos

1.4.2 Cosificación de sistemas de costos

1.4.3 Aplicación de sistemas de costos

1.4.4 Importancia de los sistemas de costos

CAPÍTULO II

DIAGNÓSTICO

2.1. Antecedente diagnóstico

2.2. Ubicación geográfica

2.3 Objetivos diagnósticos

2.3.1. Objetivo general

2.3.2. Objetivos específicos

2.4 Variables diagnósticas

2.5 Indicadores

2.6 Matriz de relación diagnóstica

2.7 Metodología de la investigación

2.7.1 Método deductivo

2.7.2 Método inductivo

2.7.3 Método analítico – sintético

2.8 Mecánica operativa

2.8.1 Identificación de la población o universo

2.8.2 Información primaria

2.8.3 Información secundaria

2.9 Tabulación y análisis de la información

2.10 Determinación del problema diagnóstico

CAPÍTULO III

PROPUESTA

3.1 Nombre de la empresa

3.2 Propuesta administrativa

3.2.1 Misión

3.2.2 Visión

3.3. Objetivos

3.3.1 Objetivo general

3.3.2 Objetivos específicos

3.4 Políticas

3.5 Organigrama

3.6 Sistema contable

3.7 Propuesta de sistema contable

3.7.1 Plan de cuentas

3.7.2 Libro Diario

3.7.3 Libro Mayor

3.7.4 Balance de Comprobación

3.8 Propuesta de un Sistema de Costos

3.8.1 Diseño de Formatos de Costos

3.8.2 Hoja de Costos

3.9. Ejercicio a Desarrollar

3.9.1 Determinación de Costos

3.9.2 Flujogramas de procesos

3.9.3 Flujogramas de servicios

3.9.4 Infraestructura

3.9.5 Equipamiento

3.9.6 Estrategias de comercialización

3.9.7 Materias primas

3.9.8 Compras de materias primas

3.9.9 Tipo de compra

3.9.10 Determinación del precio y su efecto

3.9.11 Productos terminados

3.9.12 Determinación de precios y ganancias

3.9.13 Determinación de gastos

3.9.14 Rentabilidad

3.9.15 Comercialización

3.9.16 Informes Financieros

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

6 ORGANIZACIÓN METODOLÓGICA

El proyecto que se realizara pretende dar solución a la empresa con una adecuada administración contable. Por tal motivo, los diferentes métodos, técnicas e instrumentos que nos proporciona la metodología de la presente investigación serán importante para el desarrollo del proyecto.

6.1 MÉTODOS

Inductivo.- Este método permitirá analizar si el producto tiene acogida en el mercado para de esta manera poder llegar a generalidades para que nos sirvan como referente en el proceso de investigación. Un ejemplo es el análisis de la opinión del cliente del producto en las diferentes provincias del Ecuador y generalizar el comportamiento con el consumidor final.

Deductivo.- Este método nos permitirá utilizar bases conceptuales y científicas mediante la aplicación de la investigación bibliográfica como también libros de contabilidad básica y superior para obtener los conceptos y aplicaciones correspondientes.

6.2 TÉCNICAS

Encuesta.- se realizara cierto número de encuestas que nos permitirá definir la acogida del producto para poder obtener resultados y por medio de una tabulación analizaremos si tiene aceptación el producto.

Entrevista.- se entrevistará a dueños de las empresas que reciben el producto con el fin de conocer sus expectativas dentro de los encarrujados de cintas y con los resultados podremos aplicar nuevas estrategias de venta, estrategias de innovación y estrategias de captación de clientes.

6.3 INSTRUMENTOS

Para poder desarrollar las técnicas mencionadas anteriormente es necesario optar por herramientas que nos servirán de gran ayuda en nuestra investigación para que de esta manera se pueda desarrollar de la mejor manera.

Instrumentos de Investigación

Son recursos por medio de los cuales podemos extraer información para adquirir datos para llegar a conclusiones y poder resolver el problema de la investigación.

Tipos

Entrevista

Encuesta

Fichas de observación

Censo

Fichas bibliográficas

Test

Cuestionarios

En un conjunto de preguntas ya sea con una o más variables que nos permite recolectar datos por medio de preguntas variadas en el cual constituye un cuestionario en el que se redacta una serie de preguntas ya sea abiertas o cerradas.

Se lo aplicará a clientes proveedores y trabajadores sobre temas de importancia de la empresa en relación al sistema contable y cual es la apreciación del mismo desde el punto de vista de las personas encuestadas esto nos permitirá apreciar desde otro punto de vista las falencias de la empresa y al mismo tiempo soluciones alternativas que no se ha tomado en cuenta por parte del autor.

Entrevista

Es una plática entre el investigador y la persona que responda a las preguntas que el investigador ha realizado para llegar a u objetivo establecido. La entrevista puede ser: formal, en las que respuestas se obtienen de manera estructurada; o informal en la que no existe una estructuración sistemática de las preguntas.

La entrevista se le aplicara al propietario de la empresa para obtener los datos más relevantes que nos servirán para nuestra investigación como puede ser control de inventarios, la

producción que tiene, los costos de materiales, los gastos, los pagos a trabajadores, las ventas mensuales para realizar los respectivos registros contables

Se realizara también otra entrevista al presidente de la cámara de comercio para investigar si existe competencia de la actividad en el mercado.

Ficha de observación.

Son instrumentos donde se registra la descripción detallada de lugares o personas que forman parte de la investigación, son muy importantes para evitar olvidar datos, personas o situaciones, en el cual se debe llevar las fichas para completar el registro por ello el investigador debe tener siempre a la mano sus fichas para completar el registro.

La ficha de observación nos permitirá investigar ciertos aspectos como el desenvolvimiento y actuación del propietario de la empresa ante cualquier circunstancia ya sea en las ventas que realiza o atención al cliente, el volumen de ventas que tiene la empresa como también los ingresos y egresos.

7 MATRIZ DE RELACIÓN

Indica cómo se desarrollará el diagnóstico del proyecto, cabe recalcar que los objetivos específicos se derivan del objetivo del plan (diagnóstico y/o estudio de mercado)

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	FUENTES DE INFORMACIÓN
Realizar un diagnóstico del aspecto contable para proponer las mejoras correspondientes.	Contabilidad	Libro Diario Registro de ingresos y egresos Estados Financieros Utilidad	Entrevista Entrevista Entrevista Entrevista	Propietario Propietario Propietario Propietario
Determinar la situación actual del control interno de la empresa para cubrir las posibles debilidades encontradas.	Control interno	Kardex Documentos de soporte	Entrevista Entrevista	Encargado de producción Encargado de producción
Determinar la situación del manejo de costos de la empresa	Costos	Hoja de Costos Porcentaje de utilidad frente a los costos	Entrevista Entrevista	Encargado de producción

para proponer un sistema de costos.				
Determinar el proceso productivo para la empresa Ecuacintas para sugerir mejoras en el proceso.	Proceso productivo	Proceso de producción	Entrevista	Propietario

Elaborado por: La Autora

11 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES SEMANAS /MESES	MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				RESPONSABLE
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
CAPÍTULO: MARCO TEÓRICO																					LA AUTORA
Recopilación de Bibliografía	X																				LA AUTORA
Análisis de la información		X	X																		LA AUTORA
Redacción del marco teórico				X																	LA AUTORA

CAPÍTULO: DIAGNÓSTICO																					LA AUTORA
Diseño de Instrumentos de Investigación					X																LA AUTORA
Aplicación de Instrumentos						X															LA AUTORA
Tabulación y Análisis de la información							X	X													LA AUTORA
FODA									X	X											LA AUTORA
CAPÍTULO: PROPUESTA																					LA AUTORA

Propuesta Administrativa											X									LA AUTORA	
Propuesta de Sistema Contable												X	X							LA AUTORA	
Propuesta de Sistema de Costos														X	X					LA AUTORA	
Conclusiones																X	X			LA AUTORA	
Recomendaciones																X	X			LA AUTORA	
Presentación del Informe Final																		X	X	X	LA AUTORA

Elaborado por: La autora.

12 RECURSOS

Clasifique a los recursos en humanos, materiales y otros; frente a cada uno de estos determine el costo o monto económico requerido.

Humanos

Investigadora	0,00
Subtotal	0,00

Materiales

-Esferos	5,00
-Flash memory	7,00
-Empastado	40,00
-Impresiones	100,00
-Anillados	50,00
-Resma de papel	10,00
-CD	20,00
Subtotal	237,00

Otros

-Recargas celular	20,00
-Transporte	10,00
-Alimentación	50,00
Subtotal	80,00

Subtotal	317,00
Imprevistos (10%)	31,70
TOTAL	348,70

Elaborado por: La Autora.

13 FINANCIAMIENTO

La representación económica que generara la presente investigación para su desarrollo será de \$348,70, los mismos que serán autofinanciados por el autor del tema.

FUENTES DE INFORMACIÓN

Abolacio Bosch, M. (2014). *UF0515: Plan general de Contabilidad*. España: ic.

Agreda, Á. (2014). *Aprenda Contabilidad en ! 24 horas!*

Arboleda, A. F. (12 de Febrero de 2012). *Importancia de los Sistemas de costos*.
Obtenido de <https://andresmarketing.blogspot.com/2012/02/importancia-de-los-sistemas-de-costos.html>

Baer, M. (2015). Definicion de la pequeña y mediana industria. *La Voz de Houston*,
pág. 10.

Bravo Valdivieso, M. (2011). *Ciclo Contable*. Quito Ecuador: Escobar.

Bravo Valdivieso, M. (2011). *Principios de Contabilidad* (Séptima ed.). Quito,
Ecuador: Escobar.

Bravo Valdivieso, Mercedes. (2007). *Contabilidad de Costos*. Quito Ecuador:
NUEVO DIA.

BRAVO, M. V. (2011). *Contabilidad General*. Quito: Escobar.

Catacora, C. (1997). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Venezuela:
McGrawHill.

Chiavenato, I. (2012). *Iniciación a la Organización y Técnica Comercial*.

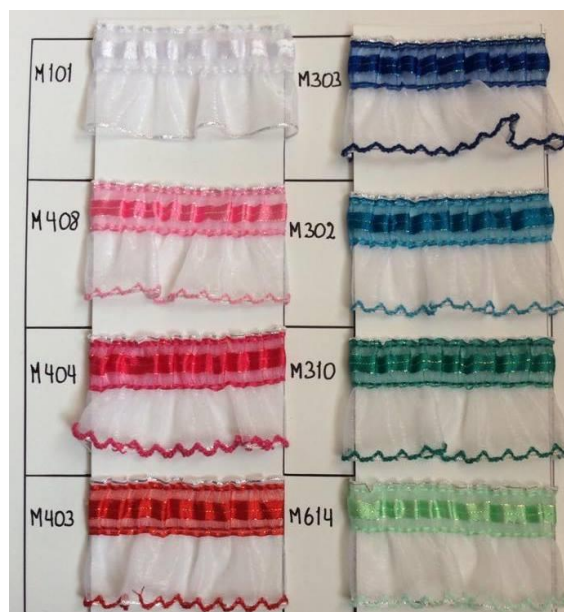
Chiliquinga, M. (2007). *Contabilidad de Costos*. Quito: Cámara Ecuatoriana del
Libro.

Colín, J. G. (2009). *Contabilidad de costos* . Mexico: Editorial Mexicana, Reg. Núm.
736.

- Cuéllar Días , L., Vargas Rojas, H. M., & Castro, C. A. (2012). *Contabilidad un Enfoque Práctico*. Colombia: Alfaomega.
- Fierro Martínez, Á. (2011). *Contabilidad General* (Cuarta ed.). Bogotá, Colombia : Ecoe.
- Gerencie. (7 de septiembre de 2008). *Sistema contable*. Obtenido de Sistema contable: <http://www.gerencie.com/sistema-contable.html>
- Gómez. (2001). *Contabilidad de Costos*. Bogotá-Colombia: McGraw-Hill INTERAMERICANA S.A.
- Gómez, F. (2012). *Aplicación en excel para la Elaboración de los Estados de Flujo de Efectivo*. Barcelon: Profit.
- Josar, C. (Julio de 2016). *La contabilidad y el sistema contable*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/>: <https://www.gestiopolis.com/la-contabilidad-y-el-sistema-contable/>
- López, A. (2012). *Contabilidad Básica*. Estado de México: Eduardo Durán Valdivieso.
- Mantilla, S. A. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Miller, S. (2015). *E how en español*. Obtenido de http://www.ehowenespanol.com/definicion-industria-textil-sobre_493340/
- Niño Álvarez, R., & Montoya, J. (2014). *Contabilidad Intermedia I*. México.
- Olano, F. A. (2012). *Contabilidad General un sistema de información* . Colombia : Ediciones de la U.
- Padilla Álvarez, G. (2010). *Introducción al estudio de la información financiera*. Mexico: UNAM FCA Publishing.
- Pallares Zoilo, R. D. (2005). *Hacer Empresa*. Fondo Editorial Nueva Empresa.

- Pedreño, P. (2010). *Contabilidad Iniciación Práctica* (Cuarta ed.). (L. Nova, Ed.) España.
- Pérez Gómez, R. (2010). *Técnica Contable*. Madrid: Editex.
- Rivera, D. (7 de Abril de 2015). Importancia de los estados financieros en la toma de decisiones gerenciales.
- Rojas, R. (2007). *Sistemas de costos, un proceso su implementación*. Colombia.
- Sarmiento. (2010). *Contabilidad de Costos*. Quito: Andinos.
- Thompson, I. (04 de Julio de 2012). *Concepto de Empresa*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net>:
<https://www.promonegocios.net/empresa/concepto-empresa.html>
- Tomás, A. S. (2013). *Aplicación de los Sistemas Expertos en Contabilidad*. Obtenido de <http://ciberconta.unizar.es>:
<http://ciberconta.unizar.es/Biblioteca/0002/Sanchez95.html>
- Valencia, J. R. (2012). *Administración de pequeñas y medianas empresas*. Argentina: CENGAGE.
- Vértice, P. (2014). *Contabilidad Básica*. España: Vértice.
- wikipedia. (13 de Noviembre de 2015). Obtenido de https://es.wikipedia.org/wiki/San_Antonio_de_Ibarra
- Zapata. (2007). *Contabilidad de Costos*. Bogotá - Colombia: McGra-Hill INTERAMERICANA S.A.
- Zapata L, J. (2011). *NIFF para las PYMES*. Bogotá, Colombia: JezL Contadores auditores.
- Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: McGrawHill.

ANEXOS



ANEXO 2 ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE DE ECUACINTAS



ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL “ENCI”

ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE DE ECUACINTAS

I. INSTRUCTIVO

Las preguntas que se detallan tienen fines académicos para la ejecución del trabajo de investigación y recabar una opinión.

II. CUESTIONARIO

1. ¿La entidad cuenta con el permiso de funcionamiento?
2. ¿Se ha aperturado el ruc para el inicio de las actividades institucionales?
3. ¿Cuál es la actividad productiva/económica que la organización legalmente realiza?
4. ¿Internamente se han formulado normativa interna como políticas, estatuto y reglamentos para facilitar la administración de la entidad?
5. La estructura organizacional se encuentra definida en un organigrama?
6. La organización cuenta con planes de negocio y presupuesto?
7. Se ha formulado una visión y misión institucional?

8. La organización cuenta con un sistema manual o automatizado que lleve la información contable?
9. Mantiene un registro de ingresos y egresos?
10. Los estados financieros son presentados a su autoridad para la toma de decisiones?
11. La entidad cuenta con estados financieros?
12. Quien prepara en la entidad los estados financieros y los registros contables?
13. Conoce usted como se establece el costo de los productos fabricados?
14. Se han formulado controles internos de la entidad?
15. De qué manera se llevan a cabo controles internos para activos?
16. De qué manera se llevan a cabo controles internos para pasivos?
17. De qué manera se llevan a cabo controles internos para patrimonio y resultados?

**ANEXO 3 ENTREVISTA APLICADA AL JEFE DE PRODUCCIÓN DE
ECUACINTAS**



**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE IBARRA**

“PUCE-SI”

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL

“ENCI”

ENTREVISTA APLICADA AL JEFE DE PRODUCCIÓN DE ECUACINTAS

I. INSTRUCTIVO

Las preguntas que se detallan tienen fines académicos para la ejecución del trabajo de investigación, favor seleccione colocando una x en la respuesta correcta.

II. CUESTIONARIO

1. Conoce usted la existencia de normativa legal para el funcionamiento del negocio?
2. ¿Se ha dado cumplimiento con las disposiciones normativas de apertura de RUC, facturación con el SRI y afiliación al IESS?
3. ¿Cuenta la entidad con un sistema contable?

4. Los registro contables los lleva un profesional con conocimiento contable?
5. En caso de que no se haya contratado los servicios de un Contador quien realiza los registros contables?
6. El listado de las cuentas acorde con la actividad de la empresa, se encuentran definidas en un listado organizado?
7. Los ingresos y egresos se registran con periodicidad?
8. ¿Se preparan los estados financieros esenciales?
9. ¿Se ha visto la necesidad de implementar las NIIFS para Pymes?
10. En la elaboración de las cintas decorativas que materiales considera que son la materia prima?
11. Cómo determina el costo de la mano de obra?
12. Cuáles costos indirectos intervienen en la elaboración de los productos?
13. Mencione que controles internos realiza para el activo?
14. Mencione que controles internos realiza para el pasivo?
15. Mencione que controles internos realiza para el patrimonio y resultados?

ANEXO 4 ARCHIVO FOTOGRÁFICO.

