



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
MICROEMPRESA “CREACIONES ANDRÉS” EN EL CANTÓN DE
ANTONIO ANTE.”

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

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

AUTORA: LINDA DAYANA SAÁ ALMEIDA

ASESOR: ING. CRISTIAN CIFUENTES FIGUEROA, MBA.

IBARRA, JULIO - 2018

Ibarra, 18 de Julio de 2018

Ing. Cristian Cifuentes Figueroa, MBA.
ASESOR

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 de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCESI); en consecuencia, autorizo su presentación para los fines legales pertinentes.

(f) 

Ing. Cristian Cifuentes Figueroa, MBA.

C.C.: 100163164-5

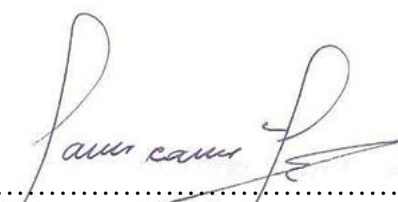
PÁGINA DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL

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

(f): 

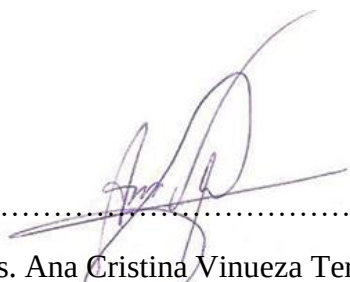
Mgs. Cristian Xavier Cifuentes Figueroa

C.C.: 100163164-5

(f): 

Mgs. Jorge Miguel Coello Avellaneda

C.C.: 100130367-4

(f): 

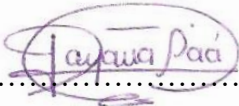
Mgs. Ana Cristina Vinueza Terán

C.C.: 100159258-1

ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Linda Dayana Saá Almeida, declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 165 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, que manifiesta textualmente: “Se reconoce facultad de los autores y demás titulares de derechos de disponer de sus derechos o autorizar las utilidades de sus obras o prestaciones, a título gratuito u oneroso, según las condiciones que determinen. Esta facultad podrá ejercerse mediante licencias libres, abiertas y otros modelos alternativos de licenciamiento o la renuncia”.

Ibarra, 18 de Julio de 2018

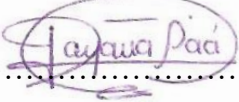
f):

Linda Dayana Saá Almeida

C.C.: 100413598-2

AUTORÍA

Yo, Linda Dayana Saá Almeida, portadora de la cédula de ciudadanía N° 100413598-2, declaro que la presente investigación es de total responsabilidad de la autora, y eximo expresamente a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra de posibles reclamos o acciones legales.

f): 

Linda Dayana Saá Almeida

C.C.: 100413598-2

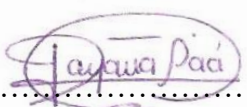
DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo: Linda Dayana Saá Almeida, con CC: 100413598-2, autora del trabajo de grado intitulado: “DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE Y DE COSTOS PARA LA MICROEMPRESA “CREACIONES ANDRÉS” EN EL CANTÓN DE ANTONIO ANTE”, previo a la obtención del título profesional de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA, en la Escuela de Negocios y Comercio Internacional.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede- Ibarra, de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra a difundir a través de sitio web de la Biblioteca de la PUCESI el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de Universidad.

Ibarra, 18 de Julio de 2018

(f.).....

Linda Dayana Saá Almeida

C.C: 100413598-2

RESUMEN EJECUTIVO

El presente Trabajo de Grado tiene la finalidad de diseñar un Sistema Contable y de Costos para la microempresa “Creaciones Andrés” ubicada en el Cantón Antonio Ante, Provincia de Imbabura, que se dedica a la producción y comercialización de productos textiles, el cual permita proporcionar información necesaria sobre las actividades que realiza la microempresa, siendo así una herramienta de apoyo para el Gerente en la toma de decisiones.

Para el desarrollo del sistema se realizó un diagnóstico inicial para identificar las variables de investigación y métodos, para recolectar la información necesaria mediante encuesta a los trabajadores y entrevista a la propietaria y jefe de producción, con la finalidad de recolectar información y poder analizar a fondo la problemática.

Posterior a lo investigado se procede a presentar el diseño de la propuesta, que permite mantener un mejor control de las actividades que realiza la microempresa, delegación de funciones específicas a los trabajadores, así como también conocer los costos y gastos relacionados a la producción, y el precio de venta. Con la implementación del sistema la microempresa se vuelve más eficiente y eficaz en cada ciclo del proceso productivo, desde la orden de producción hasta la entrega del producto final, de igual manera llevar un control ordenado de los elementos del costo (materia prima, mano de obra y CIF) para evitar desperdicios y gastos innecesarios que afecten la utilidad de la microempresa.

Con la información que proporcione este sistema, la propietaria podrá tomar decisiones e implementar estrategias para aumentar la rentabilidad y cumplir con sus objetivos. Cabe mencionar que el presente trabajo de investigación trata de dar una instrucción sobre el manejo de los costos, para que de esta manera se pueda fortalecer la gestión empresarial.

PALABRAS CLAVE: Sistema, Contable, Costos, Microempresa, Textil.

ABSTRACT

The present Degree Project has the purpose of designing an Accounting and Costing System for the "Creations Andrés" microenterprise located in the Canton Antonio Ante, Province of Imbabura, which is dedicated to the production and commercialization of textile products, which allows to provide necessary information about the activities carried out by the microenterprise, thus being a support tool for the Manager in decision making.

For the development of the system an initial diagnosis was made to identify the research variables and methods, to collect the necessary information through a survey of the workers and interview the owner and head of production, in order to collect information and be able to analyze in depth the problem.

After the investigation, the proposal design is presented, which allows to maintain a better control of the activities carried out by the microenterprise, delegation of specific functions to the workers, as well as to know the costs and expenses related to the production, and the sale price. With the implementation of the system, the microenterprise becomes more efficient and effective in each cycle of the production process, from the order of production to the delivery of the final product, in the same way to keep an orderly control of the elements of the cost (raw material, hand of work and CIF) to avoid waste and unnecessary expenses that lead to affect the utility of the microenterprise.

With the information provided by this system, the owner can make decisions and implement strategies to increase profitability and meet their objectives. It is worth mentioning that the present research work tries to give an instruction on the management of costs, so that in this way business management can be strengthened.

KEY WORDS: System, Accounting, Costs, Microenterprise, Textile.

DEDICATORIA

A Dios por haberme dado salud, sabiduría y fortaleza en cada momento, permitiéndome culminar con éxito mi carrera.

A mis padres por su gran esfuerzo y amor, por enseñarme que con respeto, dedicación y responsabilidad puedo alcanzar lo que me proponga.

A mi hermano, por su compañía y apoyo día a día.

AGRADECIMIENTO

A la Pontificia Universidad Católica Sede Ibarra, que me abrió sus puertas brindándome la oportunidad de culminar mis estudios superiores, de manera especial a cada uno de los docentes de la Escuela de Negocios y Comercio Internacional, que compartieron día a día sus experiencias y conocimientos para ser mejor persona y profesional.

A mi familia y amigos que supieron acompañarme durante todo este arduo camino. Gracias por ser mi soporte diario.

Un agradecimiento sincero a mi asesor el Ing. Cristian Cifuentes, por brindarme su amistad y apoyo incondicional, quien supo guiarme con certeza y paciencia en cada paso del desarrollo de mi trabajo de grado.

ÍNDICE DE CONTENIDO

PÁGINA DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL	iii
ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS	iv
AUTORÍA	v
RESUMEN EJECUTIVO.....	vii
ABSTRACT.....	viii
DEDICATORIA	ix
AGRADECIMIENTO	x
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I	2
1.1. EMPRESA	2
1.1.1. DEFINICIÓN.....	2
1.1.2. EMPRESA PÚBLICA	2
1.1.3. EMPRESA PRIVADA	3
1.1.4. CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS.....	3
1.1.5. CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA	6
1.1.6. VENTAJAS DE LAS MICROEMPRESAS.....	6
1.1.7. EMPRESAS DEL SECTOR SECUNDARIO	7
1.1.7.1.INDUSTRIA TEXTIL	7
1.2. CONTABILIDAD	8
1.2.1. DEFINICIÓN.....	8
1.2.2. OBJETO Y MÉTODO DE LA CONTABILIDAD	8
1.2.3. TIPOS DE CONTABILIDAD	9
1.2.4. CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE	9
1.2.5. CICLO CONTABLE	10

1.2.6. ECUACIÓN CONTABLE.....	12
1.2.7. CUENTA CONTABLE	13
1.2.7.1. PARTES DE LA CUENTA.....	15
1.2.7.2. PLAN GENERAL DE CUENTAS.....	16
1.2.7.3. ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS	16
1.2.7.4. CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS.....	17
1.2.8. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS	20
1.2.8.1. Empresa en marcha.....	20
1.2.8.2. Devengado	20
1.2.8.3. Bienes económicos	20
1.2.8.4. Unidad de medida	20
1.2.8.5. Valuación al costo.....	20
1.2.8.6. Revelación suficiente	21
1.2.8.7. Ente contable.....	21
1.2.8.8. Uniformidad.....	21
1.2.8.9. Partida doble	21
1.2.8.10. Objetividad.....	21
1.2.9. ESTADOS FINANCIEROS	21
1.2.9.1. DEFINICIÓN.....	21
1.2.9.2. OBJETIVO DE ESTADOS FINANCIEROS.....	22
1.2.9.3. CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ..	22
1.2.9.4. ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS	23
1.2.10. SISTEMA CONTABLE	25
1.3. CONTABILIDAD DE COSTOS.....	26
1.3.1. DEFINICIÓN.....	26
1.3.2. OBJETIVO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	26

1.3.3. UTILIDAD DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	27
1.3.4. COSTO.....	27
1.3.5. GASTO	28
1.3.6. DIFERENCIA ENTRE COSTO Y GASTO.....	28
1.3.7. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS Y GASTOS	29
1.3.8. ELEMENTOS DEL COSTO	29
1.3.8.1. MATERIA PRIMA DIRECTA	30
1.3.8.2. MANO DE OBRA DIRECTA	31
1.3.8.3. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	31
1.3.9. SISTEMAS DE COSTOS.....	33
1.3.9.1. CLASES DE SISTEMAS DE COSTOS	33
1.4. ASPECTO TRIBUTARIO.....	36
1.4.1. DEFINICIÓN DE TRIBUTO	36
1.4.2. CARACTERÍSTICAS DE UN TRIBUTO.....	37
1.4.3. CLASIFICACIÓN	37
1.4.3.1. DIRECTOS	37
1.4.3.2. INDIRECTOS.....	37
1.4.4. CONTRIBUYENTES.....	38
1.4.4.1. PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	38
1.4.4.2. PERSONA NATURAL NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD.....	38
1.4.4.3. CONTRIBUYENTE ESPECIAL	38
1.4.4.4. SOCIEDADES.....	38
CAPÍTULO II.....	39
2. DIAGNÓSTICO	39
2.1. ANTECEDENTES.....	39
2.2. OBJETIVOS	40

2.2.1. GENERAL	40
2.2.2. ESPECÍFICOS	40
2.3. VARIABLES	41
2.4. MATRIZ DE RELACIÓN DIAGNÓSTICO	42
2.5. MECÁNICA OPERATIVA.....	44
2.5.1. TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN .	44
2.5.2. UNIVERSO Y MUESTRA	44
2.5.3. TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	45
2.5.3.1. ENTREVISTAS.....	45
2.5.3.2. ENCUESTA.....	45
2.5.4. ENCUESTA TRABAJADORES.....	46
2.5.4.1. TABULACIÓN	46
2.5.5. ENTREVISTA PROPIETARIA DE LA MICROEMPRESA.....	57
2.5.5.1. ANÁLISIS DE ENTREVISTA REALIZADA A PROPIETARIA	60
2.5.6. ENTREVISTA A LA JEFA DE PRODUCCIÓN DE LA MICROEMPRESA	62
2.5.6.1. ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA REALIZADA A LA JEFA DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA.	63
2.6. ANÁLISIS FODA.....	65
2.6.1. ESTRATEGIA FA, FO, DO, DA	66
2.7. IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA DIAGNÓSTICO.....	68
CAPITULO III.....	69
3. PROPUESTA.....	69
3.1. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO.....	69
3.1.1. NOMBRE DEL NEGOCIO	69
3.1.2. LOGO DE LA MICROEMPRESA:	69
3.1.3. ACTIVIDAD ECONÓMICA	69

3.1.4. SECTOR	69
3.1.5. UBICACIÓN FÁBRICA	69
3.1.6. TELÉFONOS.....	69
3.2. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.....	70
3.2.1. MISIÓN	70
3.2.2. VISIÓN	70
3.2.3. VALORES INSTITUCIONALES	70
3.2.4. ORGANIGRAMA FUNCIONAL	71
3.2.5. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.....	71
3.2.6. MANUAL DE FUNCIONES	72
3.2.7. PROCESOS GENERALES DE LA ELABORACIÓN DE UN SACO	83
3.2.8. PROCESO PRODUCTIVO DE LA ELABORACIÓN DE UN SACO.....	84
3.2.9. FLUJOGRAMAS.....	85
3.2.10. FORMATOS A UTILIZAR.....	87
3.2.10.1. ORDEN DE PRODUCCIÓN	87
3.2.10.2. ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES	87
3.2.10.3. ORDEN DE COMPRA	88
3.2.10.4. KÁRDEX	89
3.2.10.5. HOJA DE COSTOS	89
3.2.10.6. PLANILLA DE TRABAJO	90
3.2.10.7. PLAN DE CUENTAS	91
3.2.11. TRANSACCIONES.....	95
3.2.12. APLICACIÓN	98
3.2.12.1. ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL.....	98
3.2.12.2. LIBRO DIARIO	100
3.2.12.3. LIBRO MAYOR	108

3.2.12.4.	KÁRDEX	126
3.2.12.5.	ORDENES DE PRODUCCIÓN	129
3.2.12.6.	HOJAS DE COSTOS	131
3.2.12.7.	TASA PREDETERMINADA	135
3.2.12.8.	AUXILIAR CÁLCULO COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	136
3.2.12.9.	AUXILIAR DE PLANILLA DE TRABAJO.....	136
3.2.12.10.	PLANILLA DE TRABAJO.....	139
3.2.12.11.	ROL DE PAGOS	140
3.2.12.12.	BALANCE DE COMPROBACIÓN	117
3.2.12.13.	ÓRDENES DE REQUISICIÓN DE MATERIALES	118
3.2.12.14.	ÓRDENES DE COMPRA.....	122
3.2.12.15.	ESTADO DE RESULTADOS	125
3.2.12.16.	ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	126
3.2.12.17.	BALANCE GENERAL	127
	CONCLUSIONES	128
	RECOMENDACIONES.....	129
	BIBLIOGRAFÍA	130
	ANEXO 1: Anteproyecto.....	132
	ANEXO 2: Encuesta a trabajadores de la microempresa “Creaciones Andrés”	153
	ANEXO 3: Entrevista dirigida a Propietaria	155
	ANEXO 4: Entrevista dirigida a Jefe de producción.....	157
	ANEXO 5: Guía para la elaboración de instrumentos estadísticos	158
	ANEXO 6: Cálculo depreciaciones	159
	ANEXO 7: Préstamo por pagar	165
	ANEXO 8: Fotografías producto final.....	167

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Clasificación de las cuentas	13
Tabla 2: Estructura del plan de cuentas	16
Tabla 3: Matriz de relación diagnóstico.....	42
Tabla 4: Determinación de la muestra	44
Tabla 5: Sistema para control de inventarios	46
Tabla 6: Lleva Contabilidad.....	47
Tabla 7: Tiempo para realizar una prenda:	48
Tabla 8: Existencia de desperdicio de material.....	49
Tabla 9: Cantidad de material desperdiciado.....	50
Tabla 10: Horas laboradas diariamente.....	51
Tabla 11: Existencia de horas extras.....	52
Tabla 12: Control de asistencia	53
Tabla 13: Afiliación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.....	54
Tabla 14: Materiales e insumos que utiliza.....	55
Tabla 15: Forma de asignar las funciones.....	56
Tabla 16: Matriz FODA.....	65
Tabla 17: Cruces estratégicos FODA.....	66
Tabla 18: Funciones Gerente	72
Tabla 19: Funciones Jefe de Producción	73
Tabla 20: Funciones Contador	74
Tabla 21: Funciones Bodeguero	75
Tabla 22: Funciones Vendedor	76
Tabla 23: Funciones Tejedor.....	77
Tabla 24: Funciones Cortador.....	78
Tabla 25: Funciones Cosedor.....	79
Tabla 26: Funciones Planchador	80
Tabla 27: Funciones Hilvanador	81
Tabla 28: Funciones Rematador y Acabados.....	82
Tabla 29: Orden de producción.....	87
Tabla 30: Orden de requisición.....	88
Tabla 31: Orden de compra.....	88

Tabla 32: Kárdex.....	89
Tabla 33: Hoja de costos.....	90
Tabla 34: Planilla de trabajo	91
Tabla 35: Plan de cuentas	91
Tabla 36: Libro diario	100
Tabla 37: Libro Mayor Bancos	108
Tabla 38: Libro Mayor Caja	108
Tabla 39: Libro Mayor Inventario de materia prima directa	109
Tabla 40: Libro Mayor Inventario de materia prima indirecta	110
Tabla 41: Libro Mayor Cuentas por cobrar	111
Tabla 42: Libro Mayor Edificio	111
Tabla 43: Libro Mayor Maquinaria y equipo.....	111
Tabla 44: Libro Mayor Muebles y enseres	112
Tabla 45: Libro Mayor Depreciación acumulada edificio	112
Tabla 46: Libro Mayor Depreciación acumulada maquinaria y equipo	112
Tabla 47: Libro Mayor Depreciación acumulada muebles y enseres	113
Tabla 48: Libro Mayor Préstamo por pagar.....	113
Tabla 49: Libro Mayor Interés por pagar.....	113
Tabla 50: Libro Mayor Seguro de desgravamen por pagar	114
Tabla 51: Libro Mayor Capital	114
Tabla 52: Libro Mayor IVA en compras	114
Tabla 53: Libro Mayor Cuentas por pagar.....	115
Tabla 54: Libro Mayor Costos indirectos de fabricación control	115
Tabla 55: Libro Mayor Inventario productos en proceso	116
Tabla 56: Libro Mayor Nómina de fábrica por pagar	117
Tabla 57: Libro Mayor Costos indirectos de fabricación aplicados	118
Tabla 58: Libro Mayor Inventario productos terminados	118
Tabla 59: Libro Mayor: Gastos insumos de limpieza	119
Tabla 60: Libro Mayor Ventas.....	119
Tabla 61: Libro Mayor Costo de ventas	120
Tabla 62: Libro Mayor Gastos servicios básicos	120
Tabla 63: Libro Mayor Gasto Transporte	121

Tabla 64: Libro Mayor Gasto sueldos y salarios	121
Tabla 65: Libro Mayor Gasto fondo de reserva.....	122
Tabla 66: Libro Mayor IESS por pagar	122
Tabla 67: Libro Mayor Variación de CIF	122
Tabla 68: Libro Mayor Gasto aporte patronal	123
Tabla 69: Libro Mayor Gasto décimo tercer sueldo	123
Tabla 70: Libro Mayor Gasto décimo cuarto sueldo	123
Tabla 71: Libro Mayor Gasto vacaciones	124
Tabla 72: Libro Mayor Beneficios sociales por pagar	124
Tabla 73: Libro Mayor Utilidad del ejercicio	124
Tabla 74: Libro Mayor Resumen de rentas y gastos.....	125
Tabla 75: Kárdex materia prima directa conos de lana.....	126
Tabla 76: Kárdex agujas máquina overlock y recta.....	126
Tabla 77: Kárdex hilo bordadora	127
Tabla 78: Kárdex hilo cosedora	127
Tabla 79: Kárdex cierres	128
Tabla 80: Kárdex botones	128
Tabla 81: Kárdex etiquetas	129
Tabla 82: Orden de producción 001.....	129
Tabla 83: Orden de producción 002.....	130
Tabla 84: Orden de producción 003.....	130
Tabla 85: Orden de producción 004.....	130
Tabla 86: Hoja de Costos 1	131
Tabla 87: Hoja de Costos 2	132
Tabla 88: Hoja de Costos 3	133
Tabla 89: Hoja de Costos 4	134
Tabla 90: Costos indirectos de fabricación presupuestados.....	135
Tabla 91: Costos indirectos de fabricación aplicados	135
Tabla 92: Auxiliar cálculo de costos indirectos de fabricación	136
Tabla 93: Tarjeta de mano de obra 001.....	136
Tabla 94: Tarjeta de mano de obra 002.....	137
Tabla 95: Tarjeta de mano de obra 003.....	137

Tabla 96: Tarjeta de mano de obra 004.....	138
Tabla 97: Planilla de trabajo	139
Tabla 98: Rol de pagos	140
Tabla 99: Balance de comprobación.....	117
Tabla 100: Orden de requisición de materiales indirectos 001	118
Tabla 101: Orden de requisición de materiales directos 001	119
Tabla 102: Orden de requisición de materiales indirectos 002.....	119
Tabla 103: Orden de requisición de materiales directos 002	120
Tabla 104: Orden de requisición de materiales indirectos 003.....	120
Tabla 105: Orden de requisición de materiales directos 003	121
Tabla 106: Orden de requisición de materiales indirectos 004.....	121
Tabla 107: Orden de requisición de materiales directos 004.....	122
Tabla 108: Orden de compra 001.....	122
Tabla 109: Orden de compra 002.....	123
Tabla 110: Orden de compra 003.....	123
Tabla 111: Orden de compra 004.....	124
Tabla 112: Orden de compra 005.....	124
Tabla 108: Depreciación APM rectilínea	159
Tabla 109: Depreciación Recubridora JUKI.....	159
Tabla 110: Depreciación Bordadora MAO.....	160
Tabla 111: Depreciación Recta JUKI	160
Tabla 112: Depreciación Overlock	161
Tabla 113: Depreciación Tejedora de cuellos.....	161
Tabla 114: Depreciación Mesa de corte.....	162
Tabla 115: Depreciación mesa para planchar	163
Tabla 116: Depreciación plancha industrial	163
Tabla 117: Depreciación aparador	164
Tabla 118: Depreciación Edificio	164
Tabla 124: Préstamo por pagar	165

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Clasificación de empresas	4
Figura 2: Áreas de la Contabilidad	9
Figura 3: Ciclo contable	11
Figura 4: Partes de la cuenta	15
Figura 5: Clasificación de las cuentas	17
Figura 6: Clasificación de costos y gastos de acuerdo a su función	29
Figura 7: Fórmulas de costos	30
Figura 8: Clasificación de los costos	31
Figura 9: Sistema para control de inventarios.....	46
Figura 10: Lleva Contabilidad	47
Figura 11: Tiempo para realizar una prenda	48
Figura 12: Existencia de desperdicio de material	49
Figura 13: Cantidad de material desperdiciado.....	50
Figura 14: Horas laboradas diariamente	51
Figura 15: Existencia de horas extras	52
Figura 16: Control de asistencia	53
Figura 17: Afiliación al seguro	54
Figura 18: Materiales e insumos que utiliza	55
Figura 19: Formas de asignar funciones	56
Figura 20: Logo de la empresa.....	69
Figura 21: Organigrama funcional.....	71
Figura 22: Organigrama estructural	71
Figura 23: Proceso general de la confección del telar	83
Figura 24: Proceso general de un saco de lana	83
Figura 25: Mapa de procesos de un saco de lana.....	84
Figura 26: Flujograma sobre adquisición de materia prima	85
Figura 27: Flujograma de proceso de producción de una prenda	86
Figura 28: Saco con botones talla 35	167
Figura 29: Saco con botones talla 45	167
Figura 30: Saco con botones talla 35	168

Figura 31: Saco de cuello talla 30	168
Figura 32: Saco con botones talla 40	168
Figura 33: Saco con botones talla 35	169
Figura 34: Saco con cierre talla 35	169

INTRODUCCIÓN

Hoy en día, las empresas cuentan con diferentes sistemas que les proporcionan información acertada para el proceso de toma de decisiones, la microempresa “Creaciones Andrés” se enfrenta a la falta de poseer este tipo de sistemas, mismos que le ayudarían a efectivizar sus actividades y procesos.

La propuesta de implementación de un Sistema Contable y de Costos es idónea puesto que, por medio de este, se mantendrá un mejor control de los procesos que se realiza, está diseñado para una microempresa ya que esta también debe llevar un control de sus actividades, por más pequeña que sea su producción.

Es importante que se conozca los costos y gastos en los que se incurren para fabricar sus productos y en base a esto determinar su porcentaje de utilidad, de acuerdo a lo que refleje la información establecida por el sistema y no fija el precio de sus productos de acuerdo a la competencia, que si bien es cierto es significativo, pero no relevante cuando ya se tienen los datos reales.

La microempresa “Creaciones Andrés” se dedica a la fabricación y comercialización de productos textiles para niños, realiza todos sus procesos y actividades de manera empírica, no tiene registros de sus ingresos y egresos, así como también no cuenta con una correcta delegación de funciones a sus empleados.

El proyecto sirve como apoyo para la microempresa y fue realizado en base a todas las necesidades que se exponen con anterioridad, es por eso que la implementación del mismo brindará grandes beneficios, así como también le permitirá ser más competitiva en el campo comercial y tener aspiraciones de crecimiento.

CAPITULO I

1.1. EMPRESA

1.1.1. DEFINICIÓN

Al hablar de empresa se debe tener claro que está conformada por un grupo social mismo que administrado con capital y trabajo conjunto logra cumplir objetivos propuestos y la satisfacción de necesidades de sus potenciales clientes.

La empresa puede ser definida como una unidad técnico económico, que se encarga de convertir un conjunto de recursos según la tecnología con la que se cuente en servicios o productos, creando en ese proceso valor agregado (Barroso, 2012). Si bien es cierto las empresas se dedican a esto, a la prestación de servicios o productos según las necesidades, gustos y preferencias de sus clientes, en el caso de los productos transformando materia prima por productos terminados y poniéndolos disponibles para su venta.

1.1.2. EMPRESA PÚBLICA

Una de las clasificaciones que existen sobre empresa se refleja en dos grandes grupos por los cuales se diferencia hoy en día como son las empresas públicas y privadas, empresas públicas se pueden definir según Pavía (2012) como aquellas que son creadas por el Estado y son de su pertenencia, independientemente del lugar donde se encuentre ubicadas a nivel nacional, regional o local.

Efectivamente las empresas públicas son particulares del Gobierno, debido a que este tiene control total de las mismas, son creadas para ofrecer servicios públicos a la ciudadanía. Estas empresas generalmente no tienen fines de lucro pues buscan satisfacer las necesidades de la población de un país, para así mejorar su calidad de vida.

1.1.3. EMPRESA PRIVADA

Por otro lado, existen empresas privadas a las que se refiere Pavía (2012) como una organización de permanencia no conocida que tiene como fin la obtención de beneficios monetarios después de satisfacer necesidades de sus clientes mediante servicios o productos. Estas empresas tienen como objetivo principal generar ingresos monetarios que sirvan para solventar el crecimiento futuro de la misma. Brindan servicios y productos para satisfacer las necesidades de sus clientes siempre y cuando exista una retribución como medio de intercambio.

En la actualidad las empresas privadas constituyen el pilar fundamental de la economía del país, ya que brindan empleo a un gran número de personas, declaran impuestos en grandes cantidades y en su mayoría son responsables con el cuidado del medio ambiente.

1.1.4. CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS

Diferentes autores indican varios tipos de empresa, sin embargo, esta investigación se va a centrar en aquellas que serán de utilidad para la elaboración del proyecto, por lo tanto, Treviño Jiménez, (2009) indica que: “Las empresas se clasifican en tres grandes grupos: Industriales, Comerciales y de Servicios” (p.5). Las empresas industriales son aquellas que se caracterizan principalmente por realizar procesos de transformación de insumos como materia prima a productos finales terminados.

Las empresas comerciales son aquellas dedicadas como su nombre lo dice a la comercialización de productos finales y por último las empresas de servicios que son aquellas que ofertan servicios a su mercado teniendo como factor diferencial de otras empresas la atención al cliente.

Sin embargo, la clasificación de la empresa es mucho más amplia debido a que existen diferentes factores como el avance económico y tecnológico que han influenciado con el pasar del tiempo a la creación de diversas empresas.

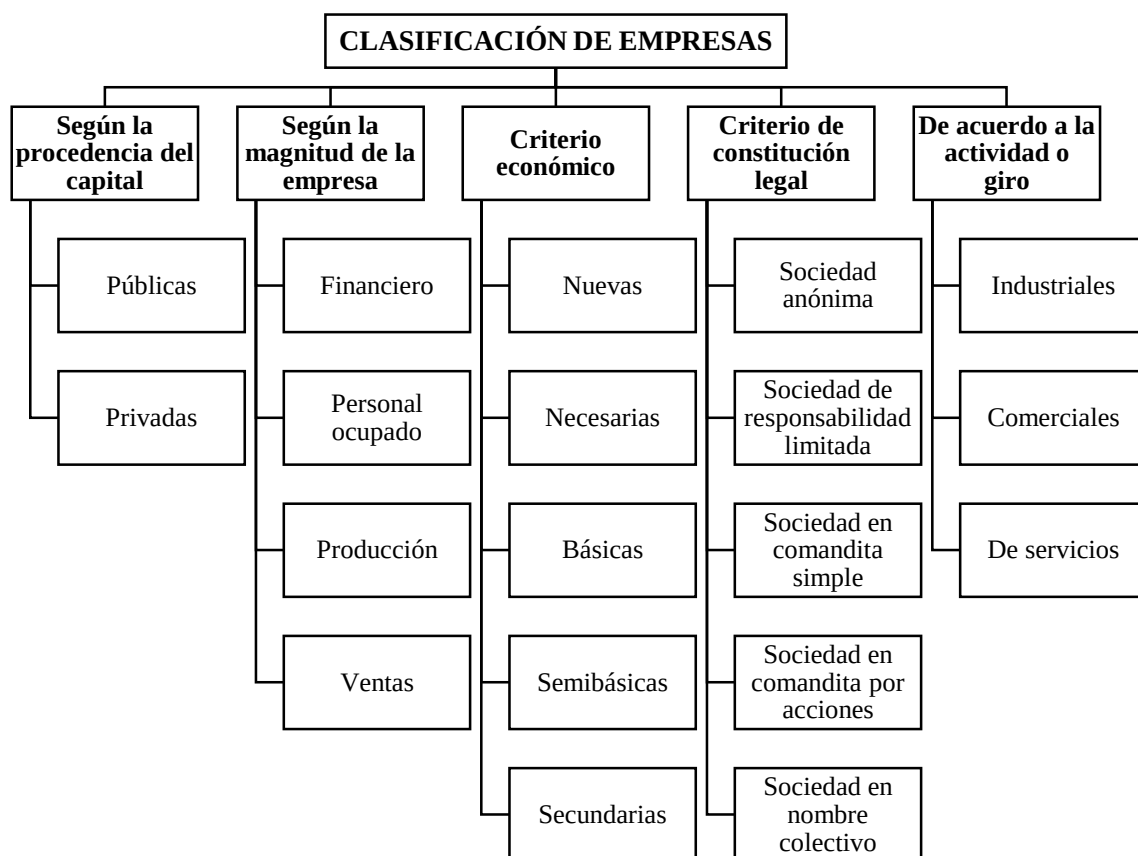


Figura 1: Clasificación de empresas
Fuente: Moreno, 2014
Elaborado por: La Autora

Según su procedencia de capital:

- **Públicas:** tiene como fin satisfacer las necesidades de carácter social, y su capital es de pertenencia del Estado.
- **Privadas:** su fin es obtener lucro a través de las actividades que realizan y su capital proviene de la inversión de accionistas.

Según la magnitud de la empresa:

- **Financiero:** su tamaño se determina en base a su capital.
- **Personal ocupado:** esta empresa determina su magnitud por medio del número de trabajadores que laboran en la misma.

- **Producción:** determina su tamaño por medio de la capacidad de producción que tenga la empresa con la utilización de su maquinaria o la efectividad de su mano de obra.
- **Ventas:** establece su tamaño de acuerdo a las ventas que realice, si la empresa es pequeña sus ventas serán locales, si es mediana son nacionales y si es grande sus ventas se consideran internacionales.

A pesar de esta clasificación, existen más tipos de empresas que no han sido incluidas dentro de la misma como son:

Según su naturaleza:

- **Microempresas:** empresas con no más de diez empleados e inscritas inicialmente a nombre de un solo propietario.
- **Pequeñas:** empresas con un número de empleados entre 10 a 50, se caracterizan por tener un capital muy limitado.
- **Medianas:** poseen entre 50 y 250 empleados, por lo que tienen la necesidad de implementar organigramas y definir funciones.
- **Grandes:** estas empresas no poseen menos de 250 trabajadores y cuentan con un cierto número de accionistas.

Según su actividad comercial:

- **Sector primario:** considera a la ganadería, minería, petróleo, agricultura ya que son actividades productivas de extracción de materias primas.
- **Sector secundario:** se encargan de procesar los materiales extraídos por las empresas del sector primario, para transformarlo y ofertarlo a empresas del sector terciario.
- **Sector terciario:** estas empresas se caracterizan por contar con suficientes recursos y talento humano para hacer llegar los productos finales al consumidor.

1.1.5. CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA

Llobera, García, Torrents, y Antonio, (2012) destacan varias características sobre las aportaciones de la teoría de la organización, la cual concibe a la empresa como un tipo de asociación humana consciente, las características son las siguientes:

- Tiene objetivos que cumplir
- Posee la presencia de una autoridad
- Existe una jerarquización de sus miembros
- Diferenciación entre la propia organización y sus miembros
- Tendencia a perpetuarse

La empresa posee un sinnúmero de características que la identifican y diferencian una de otra, sin embargo, la mayoría de estas persiguen objetivos específicos que les son de provecho para su crecimiento futuro. La combinación de estas características son las que componen y crean a una unidad económica de producción como lo es la empresa. Cabe recalcar que no es necesario que la empresa esté compuesta por estas mismas características que ofrece el autor, sino que también se conforma por muchas otras que las diferencian dentro del mercado.

1.1.6. VENTAJAS DE LAS MICROEMPRESAS

Para Méndez (2002) las ventajas que una microempresa posee son las siguientes:

- El capital que necesitan para iniciar su operación es mínimo.
- Asimilan con rapidez los cambios que se puedan dar.
- Debido a su tamaño, la administración puede cambiar de acuerdo a las circunstancias en que se encuentre.
- Brindan atención personalizada a sus clientes y pueden expandirse a las diferentes regiones del país de manera rápida y así contribuyen al desarrollo local y regional.

1.1.7. EMPRESAS DEL SECTOR SECUNDARIO

La organización de factores productivos, tierra, trabajo, capital, dentro de las empresas, así como las actividades que realizan los agentes económicos, las familias, empresas y el sector público se diferencian en los sectores económicos en los que se desenvuelvan.

Prieto García, Álvarez, & Herráez (2013) definen como empresas del sector secundario a aquellas que agrupan actividades industriales y se dedican a la transformación de materia prima en productos finales para la venta, como las artesanías, construcción e industriales.

1.1.7.1. INDUSTRIA TEXTIL

Para Carrillo (2010), la actividad textil representa una importante fuente generadora de empleo y también es una industria integrada que requiere insumos de otros sectores como la industria de plásticos, industria química.

La industria textil apoya al crecimiento del sector de manufactura con una valiosa aportación, las exportaciones de artículos relacionados con esta industria han representado en los últimos años un crecimiento significativo, sin embargo, en la actualidad tienen el reto de competir dentro y fuera del país con artículos de origen externo en particular los de procedencia china y americana.

La tecnología que poseen las empresas en la actualidad, ha permitido que el campo de esta industria crezca cada vez más, y se han adaptado a los cambios rápidamente con el fin de elaborar productos de calidad para ofertar a sus clientes.

1.2. CONTABILIDAD

1.2.1. DEFINICIÓN

Se define la Contabilidad como el arte de registrar, sintetizar e interpretar los resultados de las transacciones financieras que tenga una empresa. Fierro y Fierro Celis, (2015) coinciden con que esta ciencia es un proceso que se encarga de elaborar información útil para empresas de producción, comercio y de servicios. Sin embargo, la Contabilidad va más allá de eso puesto que aparte de realizar dichas actividades también sirve como referente para la toma de decisiones por parte de la gerencia de la empresa, mediante el apoyo que esta brinda con la elaboración de estados financieros.

En la actualidad y en su mayoría las empresas se manejan mediante un sistema contable, dependiendo de su tamaño con el objetivo de organizar de manera adecuada las transacciones que se efectúen durante el día. Colectivo de autores, (2009) mencionan que: “Las empresas necesitan cada vez más sistemas de información eficientes, destacando ampliamente el Sistema de Contabilidad, mediante el cual se pueden tomar decisiones acertadas y oportunas” (p.18).

La implementación de este tipo de sistemas ayuda a que la empresa cuente con información financiera precisa para la correcta toma de decisiones, hoy en día un sistema contable se ha vuelto una necesidad para aquellas empresas que buscan un orden en la realización de sus actividades.

1.2.2. OBJETO Y MÉTODO DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad no solo sirve como registro cronológico de hechos pasados, sino también brinda información precisa a usuarios internos y externos para la correcta toma de decisiones, como lo indica el Colectivo de autores (2009). El objeto mismo de la Contabilidad gira en torno a la elaboración de estados financieros de manera continua, sistemática y ordenada que reflejen la realidad de la empresa en relación a lo que encaminan sus objetivos.

1.2.3. TIPOS DE CONTABILIDAD

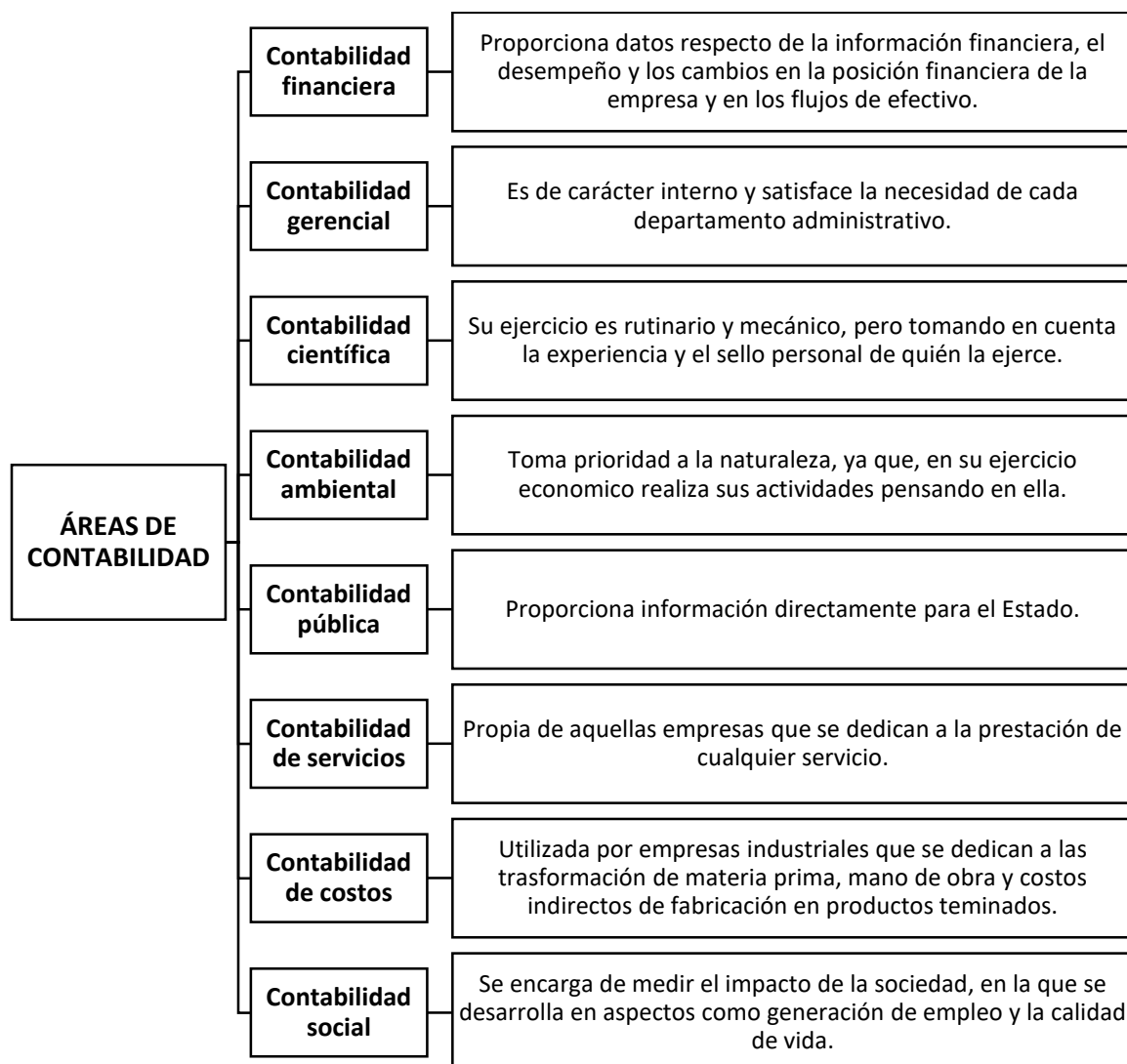


Figura 2: Áreas de la Contabilidad

Fuente: Fierro & Fierro Celis, 2015

Elaborado por: La Autora

1.2.4. CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

De acuerdo con lo establecido por Zapata (2017), las características que debe cumplir la información proporcionada por el contador hacia la empresa son las siguientes:

- **OPORTUNA:** Los registros contables deben encontrarse actualizados, no debe existir retraso en la información. De esta manera quienes estén interesados en conocer el movimiento de una cuenta o el estado en que se encuentran los recursos de la empresa podrán recurrir inmediatamente a esta fuente de información.
- **CONFIABLE:** todas las operaciones deben ser registradas con base en las normas técnicas, en leyes y principios contables, y con criterio profesional, en los cuales se sustenten plenamente las decisiones empresariales.
- **RAZONABLE:** la labor del contador debe estar sujeta al cumplimiento de las normas establecidas, con el objetivo de que las cifras presentadas en los balances, sean transparentes y reflejen la realidad económica y financiera de la empresa.

1.2.5. CICLO CONTABLE

Un ciclo contable se define como un conjunto de movimientos lógicos y ordenados que el contador debe poner en práctica desde el momento en que se inicia las actividades dentro de la empresa y durante toda su existencia. La elaboración de este proceso permite reconocer, valorar y presentar la información contable por cada operación que se realice dentro de un determinado periodo (Zapata, 2017).

La contabilidad se basa en la realización y presentación de estados financieros con razonamiento lógico por parte de quién los realice, para que sea información útil para la gerencia en la toma de decisiones, el ciclo contable está conformado por una serie de pasos o actividades que registran transacciones comerciales y procesan datos contables que tienen como fin elaborar y entregar información financiera veraz, fiable y real a un determinado periodo.

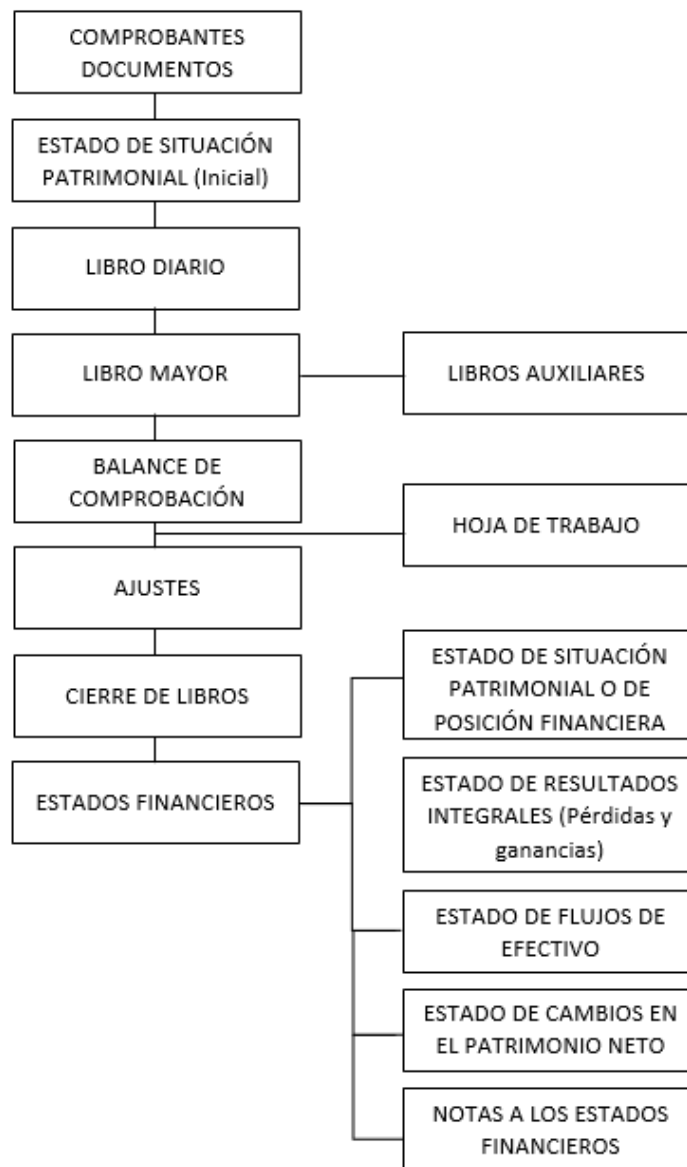


Figura 3: Ciclo contable
Fuente: Bravo, 2013, p.34
Elaborado por: La Autora

El ciclo contable está conformado por una serie de períodos y estos a su vez compuesto por un conjunto de actividades, las cuales se repiten cada período contable que está definido por un mes, un trimestre o un año, de tal manera que el ciclo inicia el primero de enero y termina el 31 de diciembre (Fierro, 2011, p.85).

La información que estos sistemas expulsan debe ser de utilidad a la gerencia para la toma de decisiones económicas, es decir, cuando ayuda a evaluar hechos pasados, presentes o futuros, o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad (Alcarria, 2012).

Los sistemas contables son útiles para conocer sucesos pasados y comprobar sucesos que están presentes en el tiempo, además de que brindan información sobre el grado de liquidez de la empresa, su posición financiera, rentabilidad y capacidad de endeudamiento.

1.2.6. ECUACIÓN CONTABLE

Esta ecuación es considerada como una herramienta básica y fundamental en la Contabilidad, puesto que permite medir los cambios en el activo, pasivo y patrimonio mediante operaciones básicas. De dicha definición se concluye que toda entidad contable debe cumplir una igualdad entre la suma del valor de todos sus bienes y derechos con la suma de su patrimonio neto y pasivos que tenga la empresa (Alcarria Jaime, 2012). Es importante que se mantenga un equilibrio entre los componentes de esta ecuación para fines contables.

Para determinar los activos que posee la empresa es necesario conocer su patrimonio y pasivos, con esta información se realiza una suma entre el patrimonio y el capital; para determinar los pasivos de la empresa se realiza una resta entre los activos y el patrimonio y por último para conocer el valor del patrimonio se realiza una resta entre el activo y pasivo de la empresa.

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

1.2.7. CUENTA CONTABLE

La cuenta no es otra cosa que una herramienta contable o instrumento de operación, mediante el cual se puede subdividir el activo, el pasivo y patrimonio, y agruparlos de acuerdo a ciertas características de afinidad. “Ésta representará el estado detallado de sus cambios a lo largo del ejercicio contable y permitirá conocer su valor a una fecha determinada” (Tarango, 2012, p.55).

La utilización de la cuenta nos permite mantener de forma ordenada valores y detalles de las transacciones que realice la empresa, a fin de ser utilizados posteriormente para la elaboración de estados financieros que reflejen la información contable y financiera de la empresa o sociedad.

Fierro Martínez (2011), refiere que la cuenta es semejante a una persona, con capacidad de dar y recibir, entonces, todo lo que recibe o entrega lo almacena de forma sistemática y ordenada la cual muestra la diferencia en el saldo. Las operaciones comerciales se relacionan con una cuenta en particular, las que presentan movimiento débito y movimiento crédito y como resultado el saldo que implica:

Tabla 1: Clasificación de las cuentas

Disponibilidad	Caja general
	Bancos
	Fondos
Inversiones a corto plazo	Títulos
	Acciones
	Cuotas
Valores a recaudar	Clientes
	Ingresos por cobrar
Materias primas	Inventarios de materias primas
	Materiales

Mercancías	Productos no elaborados por la empresa
Valores con capacidad de ser realizable	Inventarios
Valores capitalizados en activos	Propiedades, planta y equipo. Maquinaria Muebles y enseres
Contribuciones con el estado	Impuestos Gravámenes Tasas nacionales y municipales.
Obligaciones laborales	Sueldos Aportes patronales Prestaciones sociales
Obligaciones por pagar	Proveedores de bienes y servicios
Cuentas por pagar	Gastos a terceros
Deudas con instituciones financieras	Obligaciones financieras

Valor a reembolsar o restituir a sus dueños	Patrimonio
Beneficios por distribuir	Utilidades del ejercicio, acumuladas, dividendos o participaciones.
Superávit por realizar	Valorización económica de activos pendiente de realizar en el momento de la enajenación.

Fuente: Fierro Martínez, 2011

Elaborado por: La Autora

1.2.7.1. PARTES DE LA CUENTA

Las cuentas se conforman de tres partes, el saldo varía de acuerdo al resultado:

Debe	Haber
Se registran los valores que ingresan o reciben en cada una de las cuentas	Se registran los valores que egresan o salen de cada una de las cuentas.
Saldo deudor: debe mayor que haber	Saldo acreedor: haber mayor que debe

Saldo nulo: cuando los dos saldos son iguales

Figura 4: Partes de la cuenta

Elaborado por: La Autora

1.2.7.2. PLAN GENERAL DE CUENTAS

Es una herramienta necesaria para el contador, la cual consta de un listado ordenado, clasificado y codificado de cuentas y subcuentas que sirven para el registro de las operaciones y transacciones que se realicen dentro de la empresa. Se define como un conjunto de cuentas ordenadas de manera sistemática y con numeración, que se puede ajustar a una empresa de acuerdo a sus actividades y necesidades, mismo que consta de nombres y códigos que se refieren a una cuenta específica (Bravo, 2013).

1.2.7.3. ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS

El plan o catálogo de cuentas debe contener:

Tabla 2: Estructura del plan de cuentas

GRUPO	SUBGRUPO
ACTIVO	Activo corriente
	Activo no corriente
	Otros activos
PASIVO	Pasivo corriente (corto plazo)
	Pasivo no corriente (largo plazo)
	Otros pasivos
PATRIMONIO	Capital
	Reservas
	Superávit de capital
	Superávit de operación
INGRESOS (Rentas)	Ingresos operacionales
	Ingresos no operacionales
COSTOS	Costos operacionales
	Costos no operacionales
GASTOS	Gastos operacionales
	Gastos no operacionales
CUENTAS DE ORDEN	Cuentas de orden deudoras
	Cuentas de orden acreedoras

Fuente: Bravo Valdivieso, 2013

Elaborado por: La Autor

1.2.7.4. CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS

Bravo (2013), indica que la clasificación más utilizada de las cuentas es la siguiente:

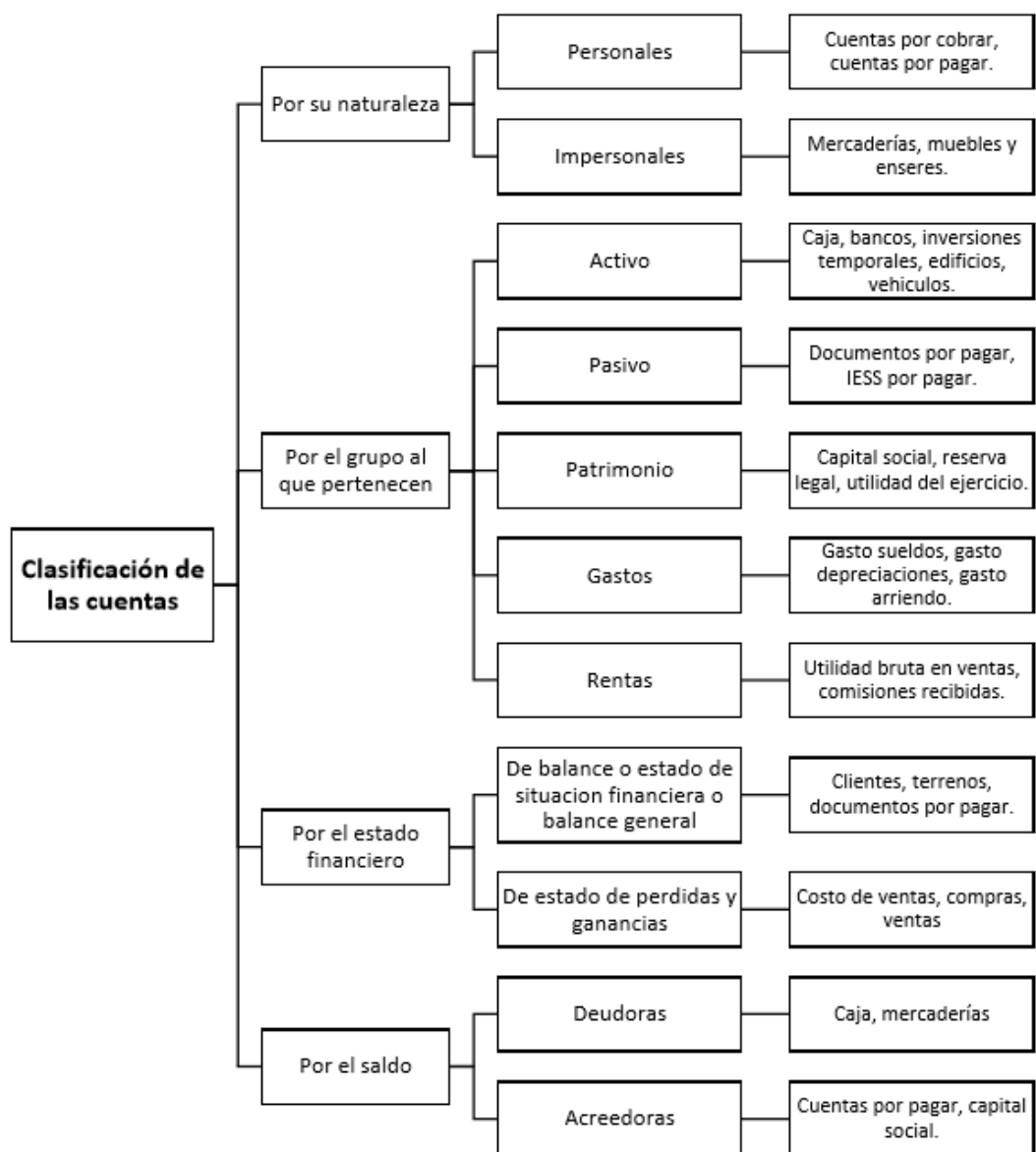


Figura 5: Clasificación de las cuentas

Fuente: Bravo Valdivieso, 2013

Elaborado por: La Autora

Sin embargo, existen otras clasificaciones que son importantes como:

1.2.7.4.1. Según su naturaleza

- **Naturaleza débito:** su saldo siempre aumenta con los registros que se hagan al debe y disminuyen con los registros al haber, su saldo significa derechos y bienes que posee la empresa.
- **Naturaleza crédito:** su saldo siempre aumenta con registros que se hacen en el haber y disminuye con registros al debe, su saldo representa las obligaciones que tiene la empresa con terceras personas efectuada de actividades pasadas.

1.2.7.4.2. Según los estados financieros

Cuentas reales o de balance

a) ACTIVO

Son todos aquellos bienes, derechos y recursos controlados económicamente por la empresa, de los cuales se espera tener un rendimiento futuro.

- **Activo corriente:** se lo llama también activo circulante o líquido, y son todas aquellas inversiones efectuadas por la empresa inferiores a un año que pueden convertirse en efectivo en este periodo de tiempo.
- **Activo no corriente:** se conforma de inversiones de carácter permanente, son activos que no se hacen efectivos en un periodo superior a un año.
- **Activo diferido:** conjunto de bienes y derechos que han sido adquiridos mediante pagos adelantados.

b) PASIVO

Son todas aquellas obligaciones o deudas contraídas por la empresa con terceras personas.

- **Pasivo circulante:** son todas las deudas que tienen la obligación de pagarse en un plazo menor o igual a un año.
- **Pasivo a largo plazo:** son las deudas cuyo vencimiento excede al plazo fijado para un pasivo circulante.

c) PATRIMONIO

El patrimonio es considerado como un conjunto de bienes, derechos y obligaciones con los que una empresa cuenta y los cuales emplea para lograr sus objetivos e iniciar sus actividades económicas.

- **Capital social:** comprende las aportaciones económicas efectuadas por el dueño o socios de una entidad.
- **Utilidades retenidas:** son las ganancias que tiene la empresa como consecuencia de las actividades realizadas, y que no son distribuidas a sus socios con el fin de proveer recursos en caso de que estos sean retenidos.

Cuentas nominales o de resultado

Son aquellas que tienen su origen en las operaciones del negocio, determinando aumentos o disminuciones del patrimonio en relación a las actividades suscitadas durante ese periodo. Se las denomina transitorias ya que cumplen un ciclo y al término de este deben cancelarse o cerrarse.

- Ingresos operacionales
- Gastos operacionales

Cuentas de orden o de memorando

Estas cuentas se encuentran en el balance general, pero representan bienes de propiedad de terceros que por medio de la empresa prestan diferentes servicios como

- Mercaderías recibidas en consignación.
- Valores en custodia.

1.2.8. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

1.2.8.1. Empresa en marcha

Sociedad que está y continua su funcionamiento dentro de un futuro, sin planes de reducir o cesar sus actividades.

1.2.8.2. Devengado

Las transacciones y hechos se reconocen en el momento en el que son efectuadas, y no cuando se recibe o paga dinero.

1.2.8.3. Bienes económicos

Refiere a todos los bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y que puedan ser medidos en términos monetarios.

1.2.8.4. Unidad de medida

Es necesario elegir una moneda que sirva para fines de valuación en la empresa, por lo general se utiliza la moneda de curso legal en el país donde tenga funcionamiento la empresa.

1.2.8.5. Valuación al costo

Los activos que posea la empresa deben ser valuados al costo de compra o producción de los mismos.

1.2.8.6. Revelación suficiente

Este principio tiene que ver con la presentación de la información contable, la cual debe ser precisa y clara ante los lectores, para que puedan interpretar en base a ella la situación en la que se encuentra la empresa.

1.2.8.7. Ente contable

Se entiende por ente contable a toda empresa que realice actividades económicas, que posea o no personería jurídica y opera de manera independiente a la de su propietario o socios.

1.2.8.8. Uniformidad

Los procedimientos y técnicas que se utilicen durante un periodo deben ser aplicados durante todo el ciclo contable, para que luego sea objeto de comparación entre diferentes periodos.

1.2.8.9. Partida doble

Este principio comprende a que cada operación o transacción que se realice debe afectar a dos cuentas, es decir siempre debe existir un deudor para un acreedor.

1.2.8.10. Objetividad

Las variaciones que se realicen en activos, pasivos y patrimonio, deben registrarse lo más rápido posible en los registros contables.

1.2.9. ESTADOS FINANCIEROS

1.2.9.1. DEFINICIÓN

Zapata (2015), precisa a los estados financieros como reportes que se elaboran al concluir un periodo contable, con el objetivo de brindar información sobre la situación financiera y económica de la empresa, la cual sirve para conocer los resultados obtenidos y tomar decisiones en base a ellos.

También se los define como informes financieros que se elaboran al terminarse un periodo contable, cuya finalidad es la presentación de información que permiten conocer la

situación actual de la empresa en el ámbito financiero y contable, por lo general la información que emiten estos estados debe ser clara y precisa hacia los usuarios que la soliciten, para que la gerencia tome correctas decisiones.

1.2.9.2. OBJETIVO DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros son indispensables dentro de una empresa puesto que reflejan varios aspectos que le son de utilidad. El objetivo principal de estos estados se basa en brindar información relevante sobre el desempeño y situación financiera. La información que se muestre debe ser de provecho y basta para los usuarios que la empleen y así les permita tomar decisiones correctas para la empresa (Colectivo de autores, 2009). A la empresa le permite conocer su rentabilidad, costos y gastos en los que ha incurrido y su capacidad de endeudamiento, por lo tanto, la realización de estos estados es de utilidad para la empresa por motivos financieros.

1.2.9.3. CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros deben reunir un cierto número de características como Zapata (2017) manifiesta e indica las cuales cumplen con ciertos de los principales parámetros de los estados financieros como son: comprensibilidad, relevancia, confiabilidad y comparabilidad.

- La comprensibilidad indica que los estados financieros deben estar expresados en un lenguaje claro y conciso, que sean legibles ante personas que carezcan de cultura contable.
- En cuanto a la relevancia, el autor debe destacar los aspectos más importantes con el fin de que los usuarios puedan reconocer rápidamente los datos y puedan emplearlos en la toma de decisiones.
- La confiabilidad tiene que ver con que los datos que se expongan en estos estados deben ser fiables y verdaderos de tal manera que puedan ser comprobables.

- La comparabilidad habla acerca de que los datos deben estar expresados en moneda de un mismo poder adquisitivo, para que luego sea fácil compararlas de un periodo a otro.

1.2.9.4. ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Estos estados presentan la información de manera general y resumida a terceros o a la dirección que esté interesada en su desarrollo. El objetivo de la contabilidad es conocer la situación económica de una empresa y para esto es necesario que prepare los siguientes estados financieros:

1. Estado de situación inicial o de posición financiera.
2. Estado de resultados integrales.
3. Estado de cambios en el patrimonio.
4. Estado de flujos de efectivo.
5. Notas a los estados financieros.

1.2.9.4.1. BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Se trata de un informe contable que se presenta de manera ordenada con los respectivos grupos de pasivos, activos y patrimonio. Tarango, (2012) define al balance general como: “Documento contable que refleja la situación patrimonial de la empresa en un momento determinado, es decir, el conjunto de bienes, derechos y obligaciones contraídas por la empresa” (p. 24). Este balance muestra la posición financiera de la empresa dentro del mercado en un momento específico. La posición financiera de la empresa hace referencia a la capacidad de endeudamiento que tiene, el origen de sus activos y su comportamiento al momento de cancelar una deuda adquirida.

Refleja en unidades monetarias la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, su finalidad es mostrar los recursos económicos y financieros que tiene una empresa, así como también las obligaciones que tiene con terceros, y la participación que poseen cada uno de sus accionistas en la misma (Gonzalez, 2012). El propósito de la elaboración de un balance general es brindar información sobre las cuentas principales de la

empresa a una fecha específica, información que va a servir para la toma de decisiones correctas y oportunas por parte de los gerentes.

1.2.9.4.2. ESTADO DE RESULTADOS

Este estado es muy efectivo para cuando de tomar decisiones se trate. El estado de resultados según Ramos Villarreal, (1998) es: “El estado financiero que da a conocer los resultados de operación de un negocio, revela si la empresa generó utilidades o pérdidas en su operación dentro de un periodo determinado” (p.5).

Es también conocido como estado de ganancias o pérdidas, pues como su nombre lo dice a través de este informe o reporte se puede conocer si la empresa obtuvo ganancias o pérdidas en un periodo determinado. Si al momento de realizar la diferencia entre ingresos y gastos, los ingresos son mayores que los gastos, la empresa obtuvo utilidades durante ese periodo; y si los gastos son mayores a los ingresos, la empresa obtuvo pérdidas.

El estado de resultados muestra los efectos que han tenido las operaciones realizadas por la empresa en un determinado momento, siendo indispensables las cuentas de ingresos y egresos, las cuales reflejarán un resultado favorable o no para el ente de acuerdo a las actividades realizadas, se determina la pérdida o ganancia del ejercicio.

1.2.9.4.3. ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE

Este estado muestra los cambios que ha tenido el patrimonio de la empresa es decir las inversiones de los dueños y accionistas durante un periodo determinado. Este estado es de interés de los accionistas o socios puesto que son ellos los que necesitan información acerca de los cambios que ha tenido su aporte hacia la empresa con el pasar del tiempo.

1.2.9.4.4. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

La finalidad de este estado es proporcionar a los usuarios de estados financieros información útil sobre el flujo de efectivo de empresa, para que cuenten con una base para evaluar la habilidad que tiene la empresa para generar efectivo y sus equivalentes, y las necesidades en

las que fueron utilizados dichos flujos. Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico, con el fin de evaluar de mejor manera la liquidez que tiene la empresa (Bravo Valdivieso, 2013).

1.2.9.4.5. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Son explicaciones extras a los estados financieros para que estos puedan tener una mejor comprensión sobre los mismos, estas notas deben contener toda información relevante que sirva de ayuda para el correcto juicio de sus interesados.

1.2.9.4.6. IMPORTANCIA DE LOS AJUSTES

Zapata, (2017) sostiene que los ajustes son muy necesarios a la hora de realizar los estados financieros, puesto que no siempre los cálculos de los valores van a estar correctamente registrado y por cualquier situación existen errores que pueden afectar la razonabilidad de las cuentas, los ajustes son precisamente para este tipo de problemas pues al aplicarlos mostraran información precisa de la situación económica y financiera que tiene la empresa.

1.2.9.4.7. CARACTERÍSTICA DE LOS AJUSTES CONTABLES

Este tipo de asientos se realiza al terminar un periodo contable, puesto que tiene la finalidad de actualizar las cuentas antes mencionadas. Un ajuste ocasiona el reconocimiento de un gasto o ingreso, es por esto que toda cuenta de ajuste afecta tanto a una cuenta del estado de resultados como a una cuenta del balance general (Zapata, 2017).

1.2.10. SISTEMA CONTABLE

Es el encargado de suministrar información cualitativa y cuantitativa, se encarga de brindar información interna a la gerencia de una empresa, la misma que será utilizada para la planeación y control de las actividades que se llevan a cabo (Bravo Valdivieso, 2013).

Es un conjunto de personal, procedimientos, normas y técnicas que sirven para el control y manejo de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, en el balance general y las cuentas de ingresos y gastos en el estado de resultados.

1.3. CONTABILIDAD DE COSTOS

1.3.1. DEFINICIÓN

Si bien es cierto, para Polo García, (2017) la Contabilidad de costos es considerada como un instrumento útil para la administración, puesto que tiene por objetivo suministrar información a la gerencia sobre cuánto cuesta fabricar un producto o brindar un servicio. Para otros autores este concepto no es basto puesto que no engloba lo que es la Contabilidad de Costos en sí. Es una parte de la Contabilidad encargada de registrar, resumir e interpretar operaciones concernientes a los costos requeridos en productos o servicios, para llegar a un costo final y poder determinar su precio de venta al público.

Rincón & Villareal, (2014) manifiestan por otro lado que la contabilidad de costos escribe, describe, organiza, calcula y representa la información financiera y económica detallada sobre las necesidades particulares de la empresa y de las directivas, para que estos puedan leerla, entenderla, analizarla y tomar decisiones adecuadas para la empresa.

Esta rama de la Contabilidad muestra información que sea de utilidad para los directivos de la empresa, la cual debe ser clara y precisa para que estos sin tener conocimiento de Contabilidad puedan entenderla y en base a ella tomar decisiones en beneficio de la empresa.

1.3.2. OBJETIVO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Uno de los objetivos principales según Zapata, (2015) sobre la Contabilidad de Costos tiene que ver con que se encarga de inspeccionar durante todo el proceso productivo el costo que van tomando sus elementos, instaurando las demoras innecesarias o los usos indebidos. Esto debido a que este tipo de Contabilidad se basa en la determinación, revisión y control de los

elementos del costo como son materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, para su óptimo uso durante el proceso productivo. En el caso de que existan falencias dentro de este proceso, con la información emitida se busca la mejor solución.

1.3.3. UTILIDAD DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Polo García (2017), manifiesta que la contabilidad de costos es útil y práctica para los siguientes fines:

- Identificar el costo de fabricar un producto con el fin de determinar su precio de venta, sin embargo, este es fijado por el mercado debido a la libre oferta y demanda de los productos y servicios.
- Establecer el costo que tienen los inventarios de productos en proceso y terminado, los cuales sirven para una correcta elaboración del Estado de situación financiera.
- Fijar el costo de los productos que se han vendido, para calcular la utilidad o pérdida del periodo y elaborar de manera correcta el Estado de resultados.
- El control de los costos antes, durante y después del proceso productivo es de utilidad para la empresa puesto que sirven de apoyo para la correcta toma de decisiones dentro de una empresa.

1.3.4. COSTO

El costo se lo define como la erogación económica que tiene la realización de un producto o servicio, incluyendo rubros por materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación respectivamente que tienen lugar en el proceso productivo del bien o la prestación del servicio.

Desde el punto de vista contable, las normas definen a los costos como las erogaciones y cargos asociados de manera directa y clara con la fabricación de los productos o la prestación de servicios de los cuales la empresa genera sus ingresos. Dicho de otra forma, costo es el valor de los recursos cedidos a cambio de algún artículo o servicio. El recurso cedido normalmente es dinero y aunque no fuere, debe expresarse en términos monetarios (Sinisterra, 2011, p. 9).

La finalidad de fijar el costo de producción de un bien o servicio, es que con los resultados finales, estableciendo los costos por cada elemento, se puede establecer el precio de venta en relación al costo invertido en el producto o servicio.

1.3.5. GASTO

Guerrero & Galindo (2014) mencionan al gasto como una salida de dinero que una empresa debe pagar por un artículo o por un servicio y que no se considera como inversión. Los costos con el tiempo se vuelven gastos, al momento de la depreciación, ya que los activos se deterioran y se transforman en gastos en el presente para la empresa. Se puede decir entonces que el costo se destina a la producción y el gasto a la administración.

1.3.6. DIFERENCIA ENTRE COSTO Y GASTO

Para poder diferenciar de manera clara lo que es costo y gasto es necesario tener las definiciones de ambos términos:

- **Costo.-** es una inversión, que se hace de manera directa en el departamento de producción, en consecuencia es un valor recuperable e inventariable.
- **Gasto.-** está relacionado directamente con los departamentos de administración, ventas y con los servicios financieros, en consecuencia es un valor no recuperable ni inventariable (Sarmiento, 2010, p. 11).

La diferencia principal que existe entre los dos términos es que el costo se considera como un valor que puede recuperarse con el tiempo y está inmerso de manera directa en la realización del producto a diferencia del gasto que es un valor no recuperable y participa indirectamente en la realización del producto.

1.3.7. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS Y GASTOS

Pastrana (2012) manifiesta que una empresa puede tener diferentes tipos de costos y gastos como:

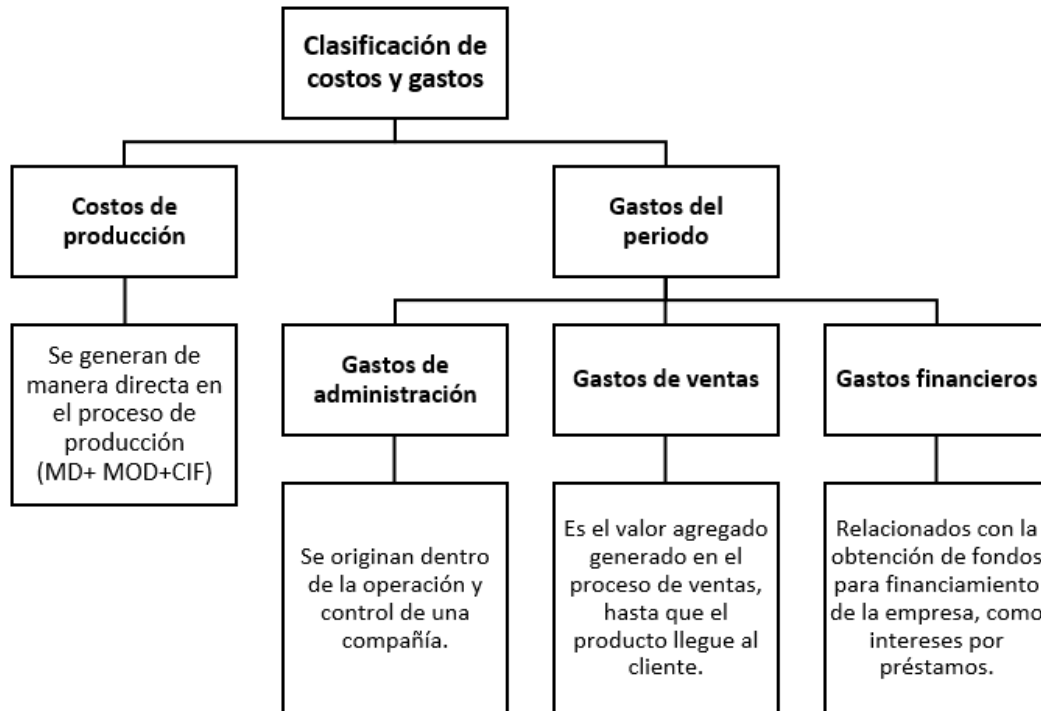


Figura 6: Clasificación de costos y gastos de acuerdo a su función

Fuente: Pastrana, 2012

Elaborado por: La Autora

1.3.8. ELEMENTOS DEL COSTO

Para la realización de un producto es necesario que intervengan una serie de elementos como materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

En el costo de fabricación se identifican tres elementos: materias primas, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, conceptos básicos que deben agrupar los valores de todo lo necesario para cumplir con el proceso productivo y que más adelante se ampliarán en detalle (Castaño, 2009, p. 7).

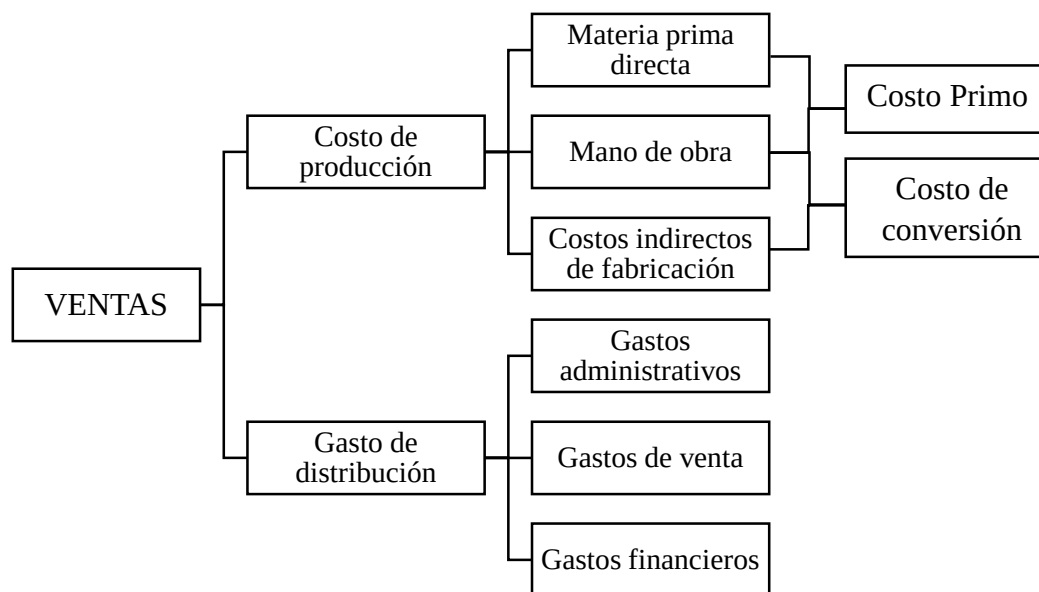


Figura 7: Fórmulas de costos
Fuente: Arredondo González, 2015
Elaborado por: La Autora

La contabilidad de costos reconoce, cuantifica, establece y revisa cada uno de los elementos del costo, es por esto que es necesario conocer cuáles son los elementos que lo conforman para poder determinar de manera clara que se necesita en la producción de un bien o la prestación de un servicio, estos son materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación respectivamente, bajo todos los estándares y calidad requeridos por cada elemento.

1.3.8.1. MATERIA PRIMA DIRECTA

Conocidos como aquellos materiales que son requeridos de manera importante en el proceso de producción de un bien destinado para la venta y que han sido adquiridos con ese fin. Según Vanderbeck & Mitchell, (2017) se considera materia prima directa a los materiales que conforman parte de cierto producto manufacturado y que pueden identificarse con facilidad.

1.3.8.2. MANO DE OBRA DIRECTA

Se considera importante a este elemento puesto que sin el esfuerzo humano que se aplica a la elaboración de un producto, no sería posible su existencia, debido a que es necesario que una empresa tenga la capacidad de producir bienes o prestar servicios con una mano de obra calificada, es por esto que es indispensable que se realicen capacitaciones frecuentes a empleados y trabajadores, para que puedan brindar un buen servicio a sus clientes (Rincón y Villareal, 2014).

1.3.8.3. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Aquí se consideran aquellos costos de fábrica que no se asocian de manera directa al producto final, pero sin embargo son una parte esencial para su realización.

1.3.8.3.1. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Para Polo García (2017) los costos indirectos de fabricación se clasifican de la siguiente manera:

Según sus componentes	Según su variabilidad	Según su aplicación
• Materiales indirectos • Mano de obra • Otros costos	• Costos fijos • Costos variables • Costos semivariables	• Carga fabril presupuestada • Carga fabril real o de control • Carga fabril aplicada

Figura 8: Clasificación de los costos
Fuente: Arredondo González, 2015
Elaborado por: La Autora

Según sus componentes

- **Materia prima indirecta:** Son las materias primas que no tienen relación en forma directa con el producto, este elemento forma parte del producto final pero no dentro de su producción si no como extra como el empaque (Rincón y Villareal, 2014).
- **Mano de obra indirecta:** Se considera como mano de obra indirecta a aquella que prestan apoyo o asesoría a la producción, mas no se involucra directamente en la fabricación de un producto. Por ejemplo, el gerente de producción, el contador de costos, la secretaria o el supervisor.
- **Otros costos:** son aquellos diferentes a materiales y mano de obra indirecta y se encuentran presentes en todos los productos como depreciaciones, seguros, arriendo, impuestos.

Según su variabilidad

- **Costos fijos:** son aquellos que deben ser cubiertos así la empresa produzca o no como costos por mano de obra indirecta, arriendos, seguros, entre otros.
- **Costos Variables:** son los costos que se encuentran ligados de manera proporcional a la producción de la empresa.
- **Costos semivariantes:** están compuestos por una parte fija y variable como el servicio telefónico.

Según su aplicación

- **Carga fabril presupuestada:** hace referencia al cálculo de los costos indirectos de fabricación que hace la empresa antes de iniciar la producción para un periodo determinado.

- **Carga fabril real o de control:** resume las erogaciones reales que se hacen durante el proceso productivo, se la utiliza cuando se está llevando el método de costeo normal.
- **Carga fabril aplicada:** resume todos los costos que afectan el costo final de un producto con base en una tasa predeterminada.

1.3.9. SISTEMAS DE COSTOS

Cada sistema de información de costos se encarga de entregar una gama de indicadores reales o futuros, con los que se debe comprender la situación de la organización con respecto a su inversión interna.

1.3.9.1. CLASES DE SISTEMAS DE COSTOS

1.3.9.1.1. SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Un sistema de costos por órdenes de trabajo o producción es más apropiado puesto que los productos varían en cuanto a los requerimientos de materiales. Los productos se elaboran de acuerdo a las especificaciones de los clientes y el precio con que se valora está estrechamente vinculado al costo estimado (Rincón y Villareal, 2014, p. 52).

Mediante una orden de producción para la elaboración de un producto, se puede determinar los costos específicos de una sola orden, grupo o lote de pedido igual, para proceder a la fabricación de cada grupo de productos es necesario que se cuente con una orden de producción, y para conocer los costos unitarios se realiza una división entre los costos totales de cada orden para el número total de unidades producidas en dicha orden.

OBJETIVOS DEL SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

De acuerdo con Zapata (2015), el sistema de costos por órdenes de producción tiene por objetivos:

- Calcular el costo de producción de cada pedido que se fabrica, mediante el registro de los tres elementos en las hojas de costos.
- Mantener un registro de la producción, aun después que se haya terminado, con el propósito de reducir costos en la fabricación de nuevos lotes o productos similares.
- Conservar en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. De esta manera es posible seguir en todo momento la fabricación de un producto específico, sin perder el control físico y de la calidad del mismo.

CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA

Para Zapata (2015), las características fundamentales de un sistema de costos por órdenes de producción son:

- Ideal para empresas que trabajan mediante pedidos o en lotes.
- Los elementos se clasifican en directos e indirectos, por tanto, los elementos se denominan: materia prima directa, mano de obra y costos indirectos de fábrica.
- Los pedidos se realizan por medio de una orden de trabajo conjuntamente con una hoja de costos.
- Funciona con costos reales y predeterminados, o ambos a la vez.

USUARIOS

Es de utilidad para aquellas empresas cuyos costos se determinan con el lote o artículo, en cada orden de trabajo a medida que se van ejecutando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica. Es propio de las empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final.

DOCUMENTOS Y REGISTROS FUNDAMENTALES DEL SISTEMA

- **ORDEN DE TRABAJO**

Documento interno que se emite luego de haber concretado un pedido.

- **HOJA DE COSTOS**

Registro auxiliar contable encargado de acumular de manera sistemática todo lo que se invierte en el proceso de fabricación de productos, se realiza apenas se expide la orden de trabajo y debe ser actualizada conforme vaya avanzando el proceso productivo.

1.3.9.1.2. SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS O EN LÍNEA

En este sistema la unidad de costeo es un proceso de producción, los costos se acumulan para cada proceso durante un periodo de tiempo dado. El total de costos de cada proceso se divide para el total de unidades obtenidas en cada pedido durante el periodo respectivo, queda el costo unitario en cada uno de los procesos. El costo total del producto terminado es la suma de los costos unitarios obtenidos en los procesos por donde haya pasado el artículo (Rincón & Villareal, 2014, p. 50).

La implementación de este tipo de sistema es apta para la producción en serie de unidades homogéneas, donde las unidades a producir sean idénticas, mismas que debe pasar por una serie de procesos en los que incurren en diferentes costos y gastos.

OBJETIVOS DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

Zapata (2015) establece que un sistema de costos por procesos debe tener en cuenta los siguientes objetivos:

- Averiguar en un tiempo determinado los costos totales y unitarios a nivel de cada elemento de producción de un proceso en particular.

- La acumulación de los costos a través de los centros de costos como áreas de responsabilidad definida, debe ser lo más exacta posible para que los informes que se rindan a la gerencia sean la base de una acertada política que beneficie a la empresa.
- Además, dispone de la herramienta esencial: los costos de producción, para determinar nuevas políticas de precios, teniendo en cuenta las necesidades de los consumidores y los precios de la competencia.

CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA

Un sistema de costos por procesos debe cumplir ciertas características:

- Apto para las empresas que producen en serie.
- Los elementos del costo serán directos y generales a las fases productivas, o procesos.
- Inicia a partir de un programa de producción semanal, quincenal, mensual o trimestral, según sea el caso. Este programa es conocido por todos los protagonistas del proceso en las fases en que les corresponde actuar.
- Los costos se determinan por periodos regulares, generalmente de un mes; por tanto, los costos parciales de las fases de los productos terminados, que son el resultado de la adición de dichas fases, serán el promedio de periodo correspondiente.
- Se debe preparar informes de cantidades y costos por cada fase e integrarlos con todas las fases hasta su terminación.

1.4. ASPECTO TRIBUTARIO

1.4.1. DEFINICIÓN DE TRIBUTO

También conocido como impuesto, se define al tributo como una obligación legalmente impuesta al ciudadano, en la que debe realizar el pago de una suma de dinero a una entidad pública, a manera de contribución al sustento de los gastos públicos (González, 2011).

1.4.2. CARACTERÍSTICAS DE UN TRIBUTO

- **Carácter obligatorio:** tributo o impuesto obligatorio que se paga a un ente público, ya que se encuentra implícito en una Ley, más no por acuerdo mutuo entre dos partes.
- **Carácter dinerario:** es expresado en una cantidad determinada de dinero la cual debe cancelar a un ente público.
- **Carácter contributivo:** se encuentra fijado por la Ley que los ciudadanos y empresas con capacidades económicas deben cumplir con tributos para el sostenimiento de los gastos públicos.

1.4.3. CLASIFICACIÓN

1.4.3.1. DIRECTOS

Son aquellos que gravan de manera directa a la fuente de la renta o patrimonio del contribuyente.

IMPUESTO A LA RENTA

Según indica el Servicio de Rentas Internas, este impuesto aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 01 de enero al 31 de diciembre.

1.4.3.2. INDIRECTOS

La obligación de pago de este tributo pasa a ser parte de un tercero llamado consumidor final.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

El Servicio de Rentas Internas determina que es un impuesto que se grava al valor de las transferencias locales o importaciones de bienes muebles, en todas sus etapas de comercialización y al valor de los servicios prestados.

1.4.4. CONTRIBUYENTES

1.4.4.1. PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD

Son todas aquellas personas naturales o sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales, agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como sus representantes ya sean profesionales, comisionistas, artesanos y demás trabajadores autónomos que tengan ingresos mayores a \$300.000 dólares americanos en el ejercicio fiscal inmediato anterior.

1.4.4.2.PERSONA NATURAL NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD

Se considera a las personas que realicen actividades comerciales, que operen con un capital propio y sea menor a \$60,000 dólares americanos durante todos sus periodos, así como también que el monto de sus gastos y costos anuales sean menores a \$80,000 dólares americanos, sin embargo, deben llevar un registro de sus actividades que sustenten su ejercicio comercial.

1.4.4.3. CONTRIBUYENTE ESPECIAL

Se considera a toda aquella persona ya sea natural o jurídica que ha sido calificado por medio del Servicio de Rentas Internas de esta forma, debido al volumen de sus actividades económicas expresadas por medio de la facturación de sus compras y ventas.

1.4.4.4. SOCIEDADES

Son todas las personas jurídicas bajo control de las Superintendencias de Compañías y de Bancos, Instituciones del sector público y las organizaciones sin fines de lucro, están obligadas a llevar Contabilidad siempre.

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO

2.1. ANTECEDENTES

“Creaciones Andrés” fue creada hace veinte y cuatro años en el cantón Antonio Ante, con el fin de saldar deudas pendientes, mantener la familia y el cumplimiento de objetivos y metas, según manifestó su dueña la Sra. Mirian Meneses Ponce (2017); la microempresa se dedica a la elaboración de sacos de lana en diferentes diseños, modelos y colores para niños de hasta diez años.

Ubicada en el cantón Antonio Ante, cuenta con una amplia competencia dentro de este mercado, pues el cantón es considerado un referente nacional del mercado textil, pero sus pedidos también se extienden a ciudades como Tulcán, Otavalo y al vecino país de Colombia por medio de ferias textiles.

La microempresa es unipersonal y no está obligada a llevar contabilidad, se ha manejado durante todo este tiempo de manera empírica por parte de su propietaria. Otro punto importante a recalcar es que no posee un local para sus ventas, pues se maneja solamente bajo pedidos locales y otros que entrega a ciudades ubicadas dentro y fuera de la provincia, así como también asistiendo a ferias textiles en las cuales ofrece su producto a sus clientes.

2.2. OBJETIVOS

2.2.1. GENERAL

Determinar la situación actual de la microempresa “Creaciones Andrés” de la ciudad de Atuntaqui, provincia de Imbabura.

2.2.2. ESPECÍFICOS

1. Identificar las actividades en el proceso de fabricación de los productos de la microempresa.
2. Conocer el costo de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación durante el proceso productivo.
3. Determinar la situación legal que tenga la microempresa que sirva de apoyo para la realización del proyecto.
4. Definir como la microempresa determina los costos unitarios y precio de los productos para propósitos de costeo de inventario.
5. Investigar el manejo contable que lleva la microempresa.

2.3. VARIABLES

VARIABLE 1: Procesos

- Proceso productivo
- Tiempo de producción

VARIABLE 2: Costos de producción

- Materiales directos
- Mano de obra
- Costos indirectos de fabricación

VARIABLE 3: Aspectos legales tributarios

- Reglamento interno
- Aspecto tributario

VARIABLE 4: Costos unitarios

- Asignación de costos
- Conocer los costos en cada proceso

VARIABLE 5: Contabilidad

- Control de Inventarios
- Proceso contable
- Estados financieros

2.4. MATRIZ DE RELACIÓN DIAGNÓSTICO

Tabla 3: Matriz de relación diagnóstico

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	FUENTES DE INFORMACIÓN
Identificar las actividades en el proceso de fabricación de los productos de la microempresa.	Procesos	Proceso productivo	Entrevista	Gerente
			Encuesta	Trabajadores
		Tiempo de producción	Entrevista	Gerente
			Encuesta	Trabajadores
Conocer el costo de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación durante el proceso productivo.	Costos de producción	Materiales directos	Entrevista	Gerente
			Encuesta	Trabajadores
		Mano de obra	Entrevista	Gerente
			Encuesta	Trabajadores
		Costos indirectos de fabricación	Entrevista	Gerente
			Encuesta	Trabajadores

Determinar la situación legal que tenga la microempresa que sirva de apoyo para la realización del proyecto.	Aspectos legales tributarios	Reglamento interno	Entrevista	Gerente
			Encuesta	Trabajadores
		Aspecto tributario	Entrevista	Gerente
Definir como la microempresa determina los costos unitarios y precio de los productos para propósitos de costeo de inventario.	Costos unitarios	Asignación de costos	Entrevista	Gerente
		Conocer los costos en cada proceso	Entrevista	Gerente
Investigar el manejo contable que lleva la microempresa	Contabilidad	Control de Inventarios	Entrevista	Gerente
		Proceso contable	Entrevista	Gerente
		Estados financieros	Entrevista	Gerente

Elaborado por: La Autora

2.5. MECÁNICA OPERATIVA

2.5.1. TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Para el desarrollo del presente trabajo de titulación realizado en la microempresa “Confecciones Andrés” se tomó en cuenta a los siguientes participantes:

Como primera instancia, la Propietaria de la microempresa, pues ella nos facilitó varios datos necesarios referentes a la producción y costos de la misma, así como también información sobre la forma de administrar el negocio.

A los trabajadores que se relacionan de manera directa con el proceso productivo, pues ellos conocen detalladamente información importante y necesaria para la investigación, como costos, tiempo, funciones y procesos para elaborar las prendas.

2.5.2. UNIVERSO Y MUESTRA

Creaciones Andrés cuenta con un total de diez trabajadores y su propietaria, por lo que es necesario aplicar los procesos de investigación a la totalidad de los miembros que conforman la microempresa, ya que cada uno de ellos posee información de procesos específicos como planchado, bordado, tejido, entre otros, mismos que ayudarán a obtener la información necesaria para la realización de este proyecto.

Tabla 4: Determinación de la muestra

Gerencia	1 persona
Área de tejido	2 personas
Área de hilvanado	1 persona
Área de cortado	1 persona
Área para coser	2 personas
Área de remate	2 personas
Área de planchado	1 persona
Área de bordado	1 persona
Total personal	11 personas

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La Autora

2.5.3. TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

2.5.3.1. ENTREVISTAS

La entrevista se realizó a la dueña de la microempresa, con el fin de obtener información relevante y precisa acerca de las necesidades de esta, así como también informar sobre los beneficios que le resultarán a su microempresa a partir de la implementación del sistema.

2.5.3.2. ENCUESTA

Se determinó realizar una encuesta por cada empleado para obtener información de utilidad a la realización de este proyecto, acerca del área en la que se desenvuelve cada uno.

2.5.4. ENCUESTA TRABAJADORES

2.5.4.1. TABULACIÓN

1. ¿La microempresa cuenta con un sistema para control de los inventarios?

Tabla 5: Sistema para control de inventarios

VARIABLE	NÚMERO DE TRABAJADORES	PORCENTAJE
Sí	5	50%
No	2	20%
No tiene información	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta realizada en marzo, 2018

Elaborado por: La Autora

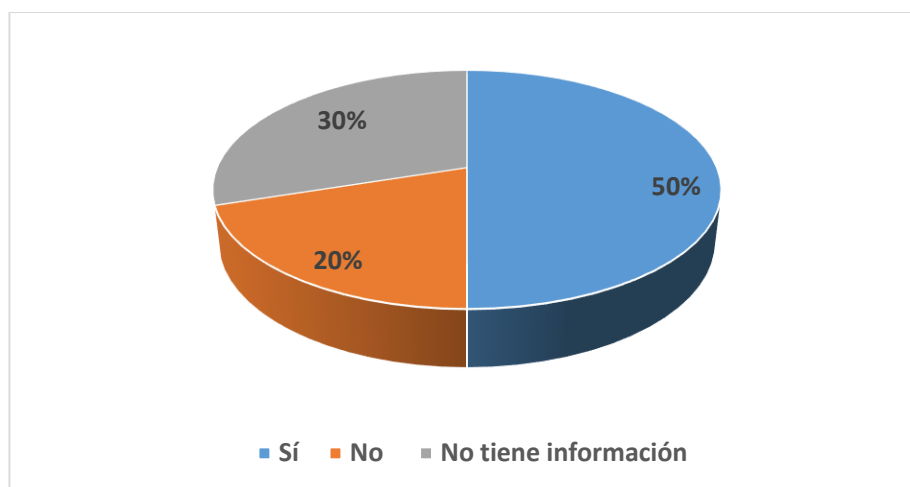


Figura 9: Sistema para control de inventarios

Fuente: Encuesta realizada en marzo, 2018

Elaborado por: La Autora

Análisis:

De los trabajadores encuestados, cinco estuvieron de acuerdo en que la microempresa cuenta con un sistema para el control de sus inventarios, sin embargo, dos de ellos indicaron que no posee este tipo de sistema, y los tres restantes coincidieron en no tener información que argumentar a esta pregunta.

2. ¿La microempresa lleva Contabilidad?

Tabla 6: Lleva Contabilidad

VARIABLE	NÚMERO DE TRABAJADORES	PORCENTAJE
Sí	0	0%
No	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta realizada en marzo, 2018

Elaborado por: La Autora

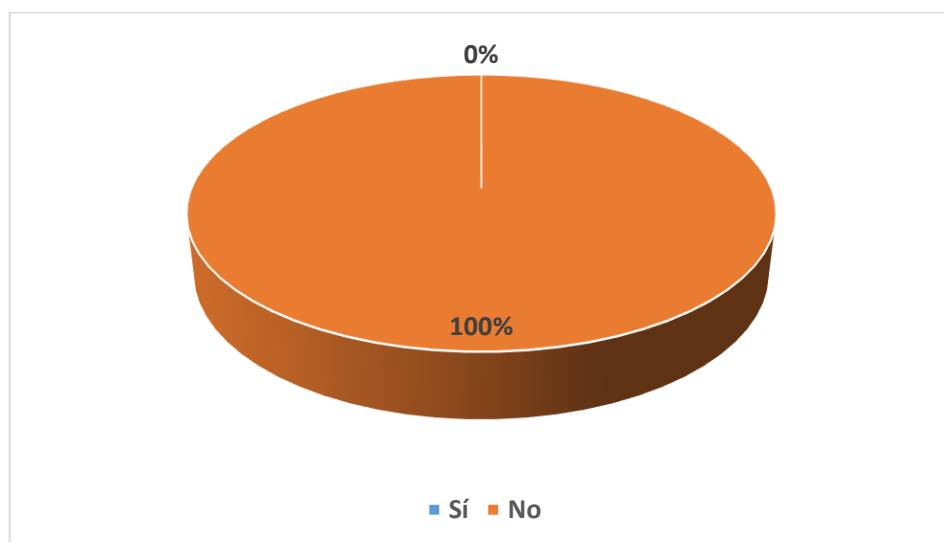


Figura 10: Lleva Contabilidad

Fuente: Encuesta realizada en marzo, 2018

Elaborado por: La Autora

Análisis:

Los trabajadores de la microempresa concuerdan en su totalidad y manifiestan que la microempresa no lleva Contabilidad.

3. ¿Cuánto tiempo toma realizar un saco de lana?

Tabla 7: Tiempo para realizar una prenda:

VARIABLE	NÚMERO DE TRABAJADORES	PORCENTAJE
1 día	0	0%
2 días	1	10%
3 días	4	40%
4 días	5	50%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta realizada en marzo, 2018

Elaborado por: La Autora

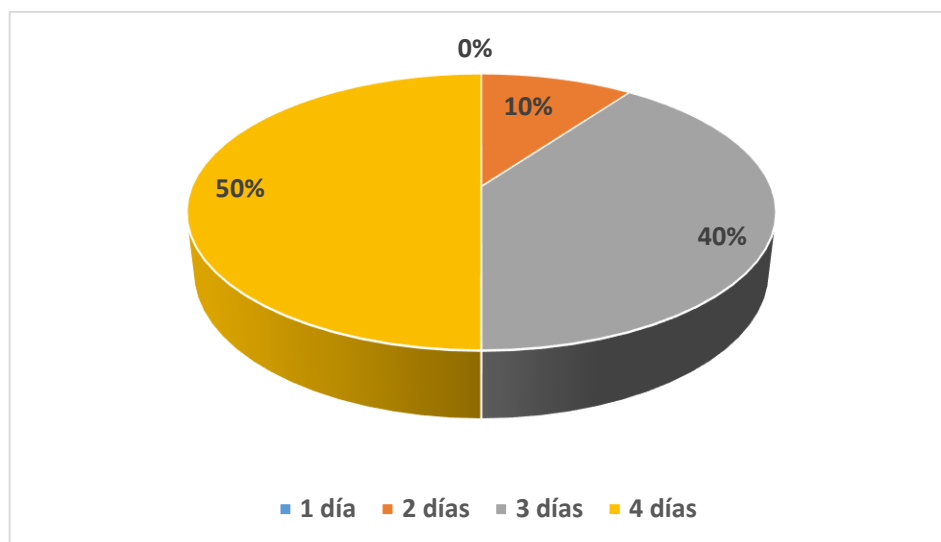


Figura 11: Tiempo para realizar una prenda

Fuente: Encuesta realizada en marzo, 2018

Elaborado por: La Autora

Análisis

En este gráfico se puede observar que cada trabajador tiene una opinión distinta, no obstante, la mayoría manifiesta que realizar una prenda tiene un tiempo estimado de cuatro días debido a que esta debe pasar por ciertos procesos y controles de calidad antes de ser expuesta al mercado.

4. ¿Considera que existe desperdicio de material?

Tabla 8: Existencia de desperdicio de material

VARIABLE	NÚMERO DE TRABAJADORES	PORCENTAJE
Sí	6	60%
No	4	40%
TOTAL	10	1

Fuente: Encuesta realizada en marzo, 2018

Elaborado por: La Autora

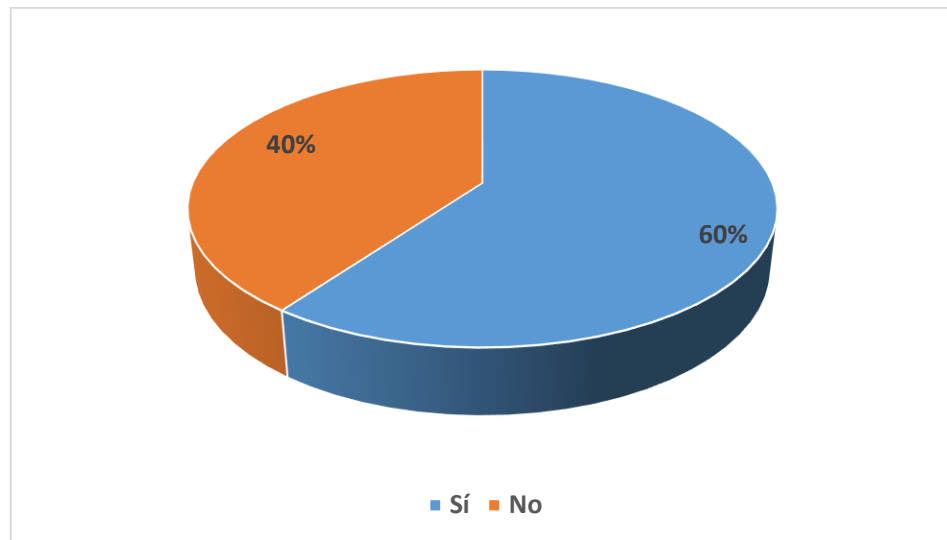


Figura 12: Existencia de desperdicio de material

Fuente: Encuesta realizada en marzo, 2018

Elaborado por: La Autora

Análisis

De acuerdo con la información obtenida, la mayoría de trabajadores encuestados afirman que existe desperdicio de material, tras elaborar la prenda en sus diferentes procesos.

5. En caso de ser afirmativa la respuesta anterior. ¿Cuánto material se desperdicia?

Tabla 9: Cantidad de material desperdiciado

VARIABLE	NÚMERO DE TRABAJADORES	PORCENTAJE
Nada	0	0%
Poco	6	100%
Mucho	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta realizada en marzo, 2018

Elaborado por: La Autora

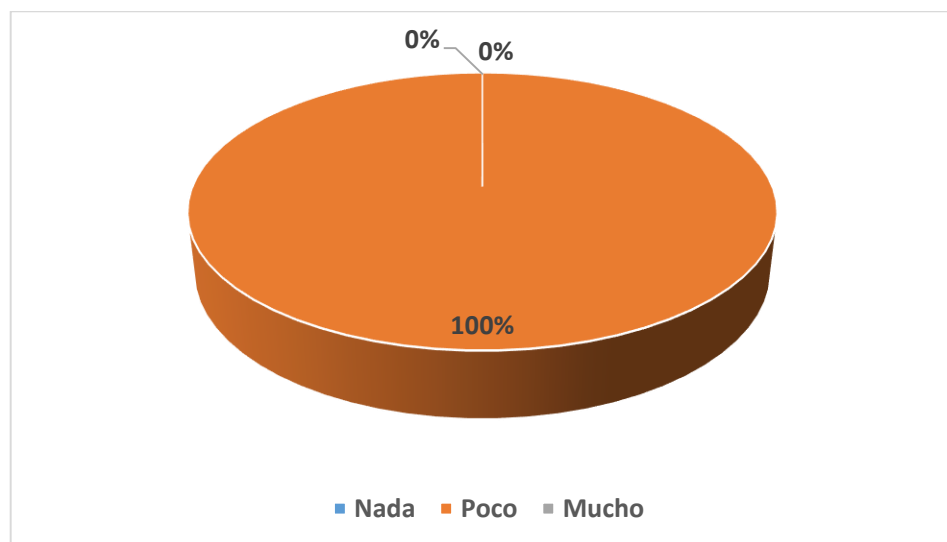


Figura 13: Cantidad de material desperdiciado

Fuente: Encuesta realizada en marzo, 2018

Elaborado por: La Autora

Análisis

Con respecto a la respuesta de la pregunta anterior, se determinó que seis trabajadores manifiestan que existe desperdicio, pero este no es en gran cantidad de acuerdo a lo especificado.

6. ¿Cuántas horas labora diariamente?

Tabla 10: Horas laboradas diariamente

VARIABLE	NÚMERO DE TRABAJADORES	PORCENTAJE
4 horas	10	100%
6 horas	0	0%
8 horas	0	0%
Otros	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta realizada en marzo, 2018

Elaborado por: La Autora

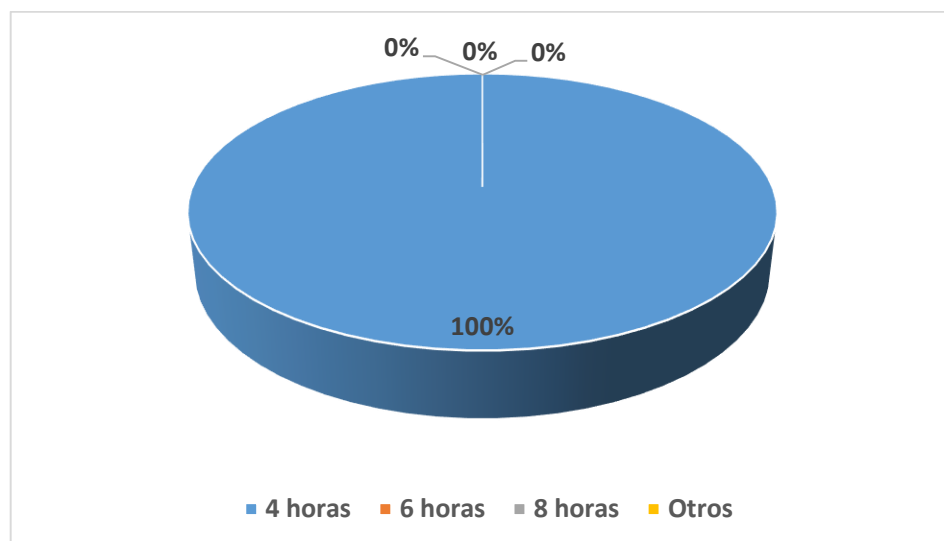


Figura 14: Horas laboradas diariamente

Fuente: Encuesta realizada en marzo, 2018

Elaborado por: La Autora

Análisis

Se puede observar que todos los trabajadores respondieron 4 horas, puesto que laboran medio tiempo y por turnos, en el horario de la mañana y tarde respectivamente.

7. En su labor diaria ¿realiza horas extras?

Tabla 11: Existencia de horas extras

VARIABLE	NÚMERO DE TRABAJADORES	PORCENTAJE
Sí	0	0%
A veces	2	20%
Nunca	8	80%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta realizada en marzo, 2018

Elaborado por: La Autora

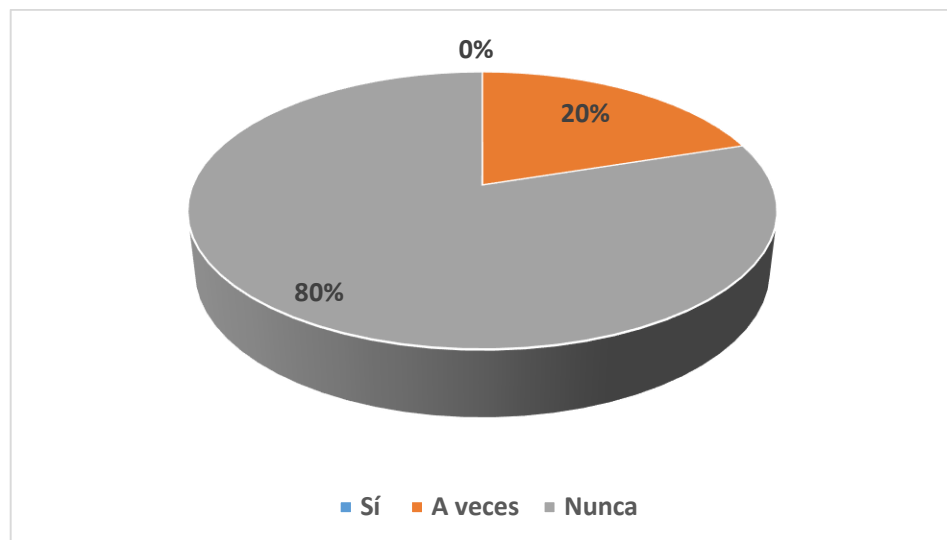


Figura 15: Existencia de horas extras

Fuente: Encuesta realizada en marzo, 2018

Elaborado por: La Autora

Análisis:

La jornada máxima que los trabajadores tienen por día son cuatro horas, pero de acuerdo a la encuesta realizada, a veces y dependiendo del pedido y tiempo en el que este deba ser entregado, suelen realizarse horas extras, todo depende del volumen y especificaciones que requiera el pedido.

8. ¿La microempresa cuenta con reloj biométrico o tarjetero para registrar la asistencia?

Tabla 12: Control de asistencia

VARIABLE	NÚMERO DE TRABAJADORES	PORCENTAJE
Sí	0	0%
No	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta realizada en marzo, 2018

Elaborado por: La Autora

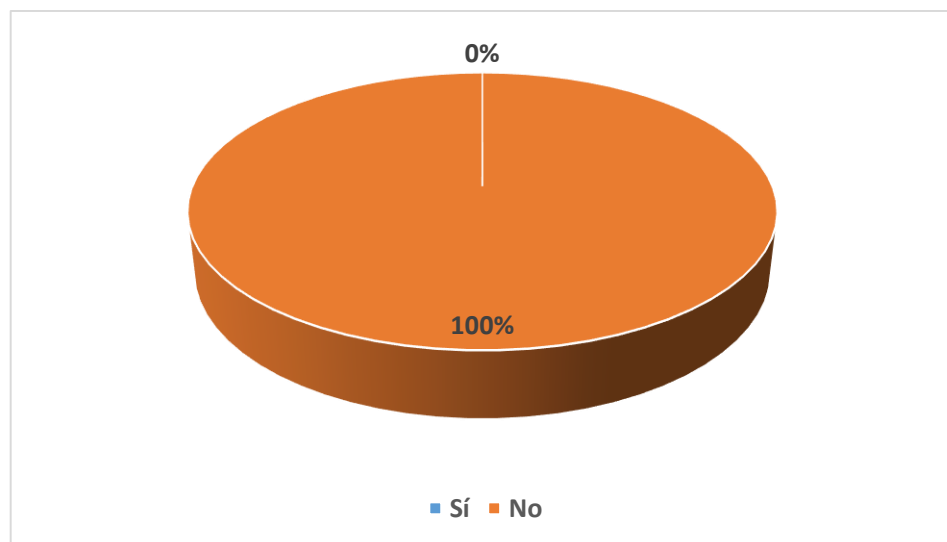


Figura 16: Control de asistencia

Fuente: Encuesta realizada en marzo, 2018

Elaborado por: La Autora

Análisis:

Como se aprecia en el gráfico, todos los trabajadores manifiestan que en la empresa no existe reloj biométrico o tarjetero para registrar su entrada, debido a esto la microempresa puede tener inconvenientes futuros ya que no tiene un registro apropiado para controlar la hora de entrada y salida de sus trabajadores.

9. ¿Se encuentra afiliado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social?

Tabla 13: Afiliación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

VARIABLE	NÚMERO DE TRABAJADORES	PORCENTAJE
Sí	0	0%
No	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta realizada en marzo, 2018

Elaborado por: La Autora

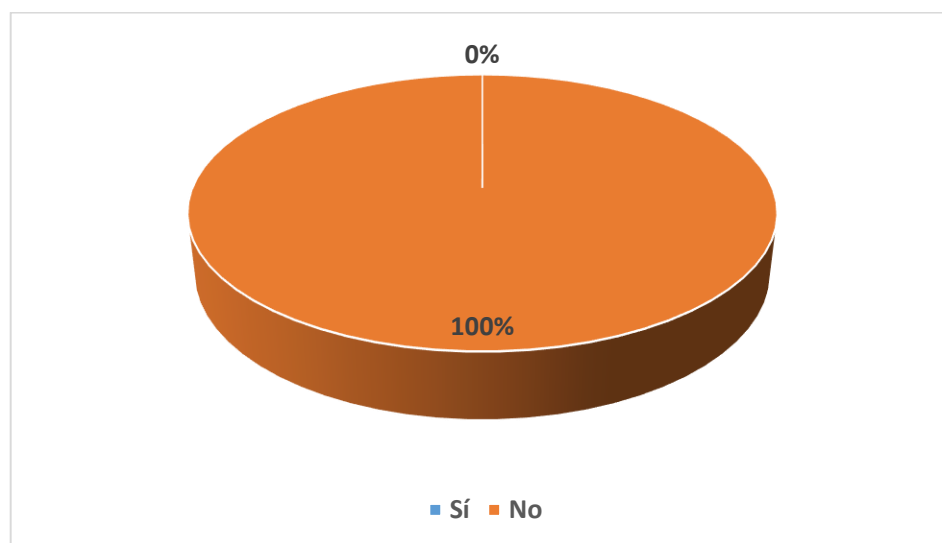


Figura 17: Afiliación al seguro

Fuente: Encuesta realizada en marzo, 2018

Elaborado por: La Autora

Análisis:

Con relación a la información obtenida a través de la encuesta, ninguno de los trabajadores se encuentra afiliado al seguro.

10. ¿Qué materiales e insumos emplea en su área de trabajo?

Tabla 14: Materiales e insumos que utiliza

TRABAJADORES	NÚMERO DE TRABAJADORES	MATERIAL UTILIZADO						
		Lana	Hilos	Agujas	Botones	Tela	Etiquetas	Otros
Tejedor 1	1	X	X	X				
Tejedor 2	1	X	X	X				
Planchador	1	X						
Hilvanador	1	X						
Cortador	1	X						
Cosedor 1	1	X	X					
Cosedor 2	1	X	X					
Rematador y acabados 1	1	X	X	X	X	X	X	
Rematador y acabados 2	1	X	X	X	X	X	X	
Bordador	1	X	X	X				
TOTAL TRABAJADORES	10	10	7	5	2	2	2	0
PORCENTAJE		100%	70%	50%	20%	20%	20%	0%

Fuente: Encuesta realizada en marzo, 2018

Elaborado por: La Autora

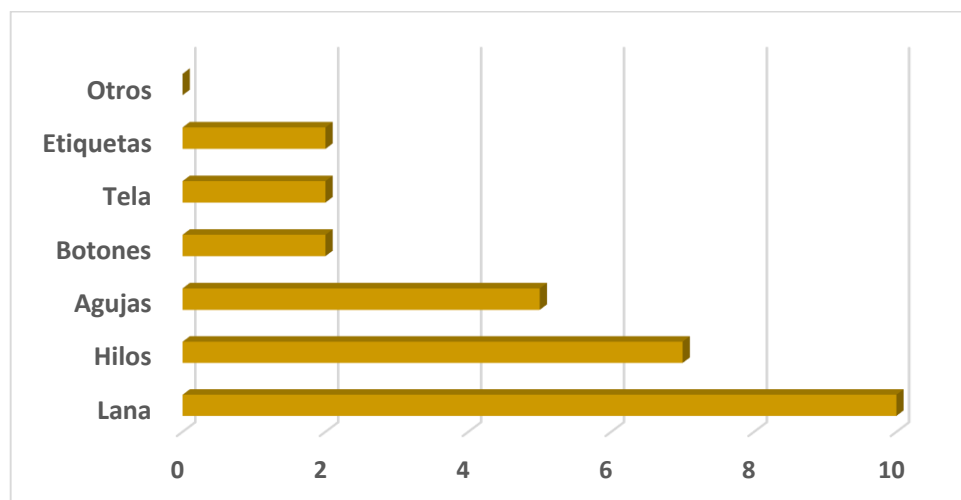


Figura 18: Materiales e insumos que utiliza

Fuente: Encuesta realizada en marzo, 2018

Elaborado por: La Autora

Análisis:

En base al resultado obtenido, se puede observar que los materiales son utilizados de acuerdo al área en la que cada trabajador se desempeña.

11. ¿De qué manera han sido asignadas las funciones que realiza?

Tabla 15: Forma de asignar las funciones

VARIABLE	NÚMERO DE TRABAJADORES	PORCENTAJE
Verbal	10	100%
Documental	0	0%
Ninguna	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta realizada en marzo, 2018

Elaborado por: La Autora

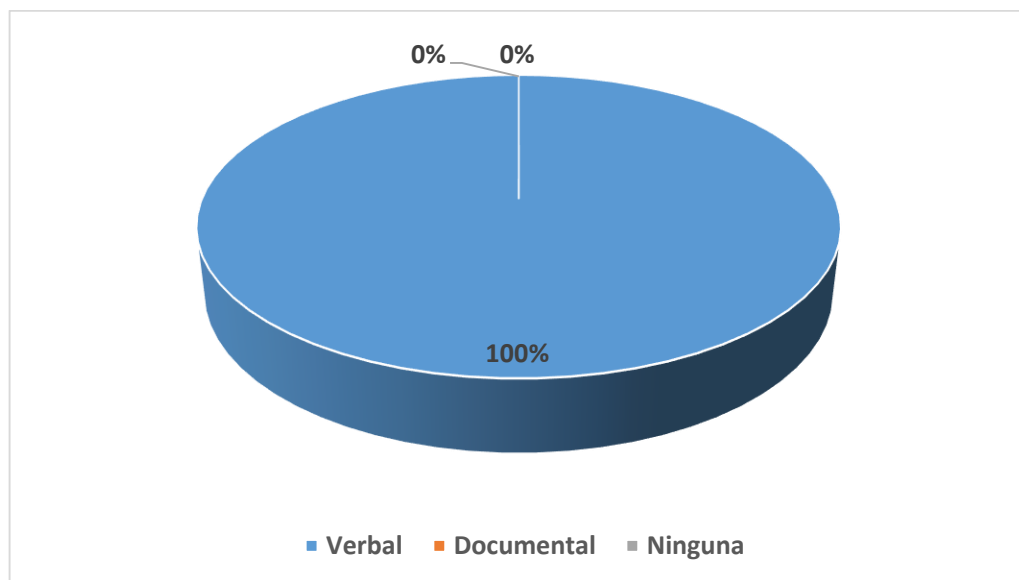


Figura 19: Formas de asignar funciones

Fuente: Encuesta realizada en marzo, 2018

Elaborado por: La Autora

Análisis:

De acuerdo a la información obtenida se puede observar que, la totalidad de los encuestados manifiestan que las funciones realizadas en la microempresa son asignadas de manera verbal.

2.5.5. ENTREVISTA PROPIETARIA DE LA MICROEMPRESA

ENTREVISTA DIRIGIDA A LA PROPIETARIA DE LA EMPRESA

Fecha entrevista: 12 de diciembre 2017

Nombre del entrevistado: Mirian Meneses Ponce

Objetivo: obtener datos e información relevante para la realización del proyecto de grado a partir de varios puntos de vista y diferentes perspectivas sobre las actividades realizadas dentro de la microempresa.

1. ¿Considera que el proceso empleado en la fabricación de los productos es el adecuado?

En mi caso sí, ya que se fabrica de acuerdo a las necesidades, se realiza un proceso hasta obtener la prenda final.

2. ¿Cuál es el tiempo de duración para la elaboración de un saco de lana?

Un poco complicado saber este dato determinado debido a que se teje por tallas y colores, ya que a veces se teje una determinada talla por color, sus respectivos cuellos, y brazos para luego ser hilvanados, planchados, cortados y juntados para conformar la pieza final, sin embargo, todo este proceso se hace en varias cantidades es decir no solo en unidades, sino en un grupo de ellas. Un día toma realizar la respectiva tela para sesenta sacos, otro día para cortar, coser y planchar.

3. Respecto a otras industrias similares ¿Considera que el tiempo de elaboración de un saco de lana en su empresa es el adecuado?

En otras empresas tal vez la elaboración resultaría en menos tiempo, puesto que cuentan con máquinas modernas y sofisticadas que sacan el cuerpo entero del saco y sale la tela lista para unir, lo que reduciría la mitad de tiempo en el proceso productivo. Esas ventajas de modernización tienen las empresas actuales frente a la mía.

4. **¿Qué aspectos considera necesarios al momento de adquirir materia prima para su negocio? (precio, cantidad, calidad, tiempo de entrega, tipos de lana, variedad de colores, forma de pago).**

Como se trabaja solamente en sacos y modelos de varón, el primer aspecto sería los colores, escoger tonos para varón, así como también la calidad de la lana es muy importante. El lugar donde se adquiere la materia prima me brinda la comodidad de poder pagar a crédito a dos meses cuando no se cuenta con el dinero en efectivo en ese instante.

5. **¿Cuál es el número de empleados con los que cuenta su negocio? ¿Considera que son suficientes?**

La empresa cuenta con diez empleados, dos tejedores, una persona encargada de hilvanado, una para cortar las prendas, dos cosedoras, dos para remate de las prendas, una persona para el planchado y una más para el bordado respectivamente.

6. **¿Realiza contratos por temporada? ¿Cómo cancela el servicio?**

No se realizan contratos por temporada.

7. **¿Existe contratación de mano de obra externa? (por obra).**

No, no existen contratos de este tipo

8. **¿Costea en su microempresa costos indirectos de fabricación? ¿Cuáles?**

Desconoce el tipo de materiales que integran los costos indirectos de fabricación dentro de su microempresa.

9. **¿Lleva un registro apropiado de sus egresos e ingresos?**

Anteriormente se llevaba un registro de los ingresos y gastos que se tenía, pero se ha dejado de hacerlo y ahora se llevan estos datos de manera empírica, se dejó de llevar este registro porque en la empresa solamente labora familia, pero antes si trabajaban personas externas lo cual exigía llevar este tipo de registro.

10. ¿Cuenta con un control de inventarios que indica cuando es el momento de hacer nuevos pedidos y en qué cantidad?

Por el momento no cuenta con este tipo de control, ya que se abastece de materia prima cada mes de manera habitual.

11. ¿Con que frecuencia adquiere materia prima para renovar su stock?

Se adquiere de acuerdo a la cantidad que se vende la empresa ya que comprando veinte fundas de lana a \$85 cada una, alcanza para un mes y comprando diez solamente alcanza para dos semanas, tres fundas de botones, coderas, riatas, cierres y demás, se compra de manera mensual pero también depende de los pedidos que se haga a la empresa.

12. ¿Lleva contabilidad? (registro de ingresos y egresos) ¿Cumple con sus obligaciones tributarias?

No lleva contabilidad.

13. ¿Es artesano calificado?

Es artesana pero no calificada, ya que no hubo oportunidad de calificarse puesto que en las tres veces que se acercó a realizar su calificación, no llegaban las especies.

14. ¿Tiene un local comercial donde efectúa sus ventas?

No, el negocio solo se maneja en ferias textiles en las cuales se da a ofrecer el producto a los clientes.

15. ¿Utiliza facturas para respaldar sus ventas?

Antes trabajaba con facturas, pero ahora ya no utiliza facturas ya que sus clientes no le solicitan.

16. ¿Cómo determina el costo de su producto?

Los precios los determina mediante lo que gasta en materiales, agregándole lo que gasta en mano de obra, aparte de eso se toma en cuenta el modelo que se va a realizar los sacos, y los gastos como luz, mantenimiento de máquinas, pasajes para ir a vender los productos.

17. ¿Identifica los procesos para la elaboración de su producto? ¿Conoce los costos?

Los determina mediante procesos, en el proceso de tejido se toma en cuenta las agujas, el aceite y la luz, en el proceso de hilvanar y planchar se toma en cuenta la luz y la mano de obra al igual que en proceso de cortado y pegado.

18. ¿Cómo determina su utilidad?

Se colocan todos los gastos, y se determina la utilidad de acuerdo a lo que se quiere ganar, también influye la competencia ya que se fija el precio que tiene el mercado.

19. ¿Genera algún tipo de informe al final del mes?

Antes realizaba este informe de manera semanal cuando llevaba el registro de su ingresos y gastos.

20. ¿En que se basa para la toma de decisiones dentro de su microempresa?

Se basa de acuerdo a los pedidos de sus clientes, ya que por medio de estos se da cuenta los modelos que más les atrae, así como también su inventario, donde muestra que modelos salen más y cuales menos.

2.5.5.1. ANÁLISIS DE ENTREVISTA REALIZADA A PROPIETARIA

La gerente y a la vez propietaria de la microempresa “Creaciones Andrés” la señora Miriam Meneses, supo manifestar su respuesta a varias preguntas de la entrevista que le fue realizada el día 27 de noviembre del 2017, disipando ciertas dudas que se tenía.

En relación al proceso productivo, la entrevistada supo manifestar que el proceso que maneja es el adecuado, ya que se fabrica de acuerdo a las necesidades, se realiza un proceso hasta obtener la prenda final, no supo contestar cuanto tiempo le lleva elaborar una prenda ya que ella maneja todos esos datos en cantidad y no en unidades.

En comparación a otras empresas la elaboración resultaría en menos tiempo, ya que cuentan con máquinas modernas y sofisticadas que sacan el cuerpo entero del saco y sale la tela lista para unir, lo que reduciría la mitad de tiempo en el proceso productivo.

Esas ventajas de modernización tienen las empresas actuales frente a la microempresa “Creaciones Andrés”, el costo de estas maquinarias es el principal motivo por el cual no se han adquirido, puesto que de acuerdo al tamaño de la empresa no es necesario tener una maquinaria tan sofisticada y grande que procese tantas prendas diarias. En cuestión de materia prima supo manifestar que, al trabajar solamente en sacos y modelos de varón, el primer aspecto sería los colores, escoger tonos para varón, así como también la calidad de la lana es muy importante.

Referente a la mano de obra indico que la microempresa cuenta con diez empleados, dos tejedores, una persona encargada de hilvanado, una para cortar las prendas, dos cosedoras, dos para remate de las prendas, una persona para el planchado y una más para el bordado respectivamente; no realiza contratos externos ni por temporada pues está segura que los empleados con los que cuenta son los suficientes para cubrir con los pedidos que se les encarga. Anteriormente en la microempresa se llevaba un registro de los ingresos y gastos, pero ha dejado de hacerlo y ahora se llevan estos datos de manera empírica, se dejó de llevar este registro porque en la empresa solamente labora familia, pero antes si trabajaban personas externas lo cual exigía llevar este tipo de registro.

En cuanto al precio de sus productos los determina mediante lo que gasta en materiales, agregándole lo que gasta en mano de obra, aparte de eso se toma en cuenta el modelo que se va a realizar los sacos, más gastos como luz, mantenimiento de máquinas, pasajes para ir a vender los productos de manera proporcional.

Los costos en los que incurre al momento de elaborar sus productos los determina mediante procesos, en el proceso de tejido se toma en cuenta las agujas, el aceite y la luz, en el proceso de hilvanar y planchar se toma en cuenta la luz y la mano de obra al igual que en proceso de cortado y pegado, en el caso de los acabados si el saco es bordado, sería un costo extra.

Para conocer su utilidad se colocan todos los gastos, y se determina la utilidad de acuerdo a lo que se quiere ganar, también influye la competencia ya que se fija el precio de acuerdo al mercado. Para la toma de decisiones dentro de la microempresa su propietaria se basa de acuerdo a los pedidos de sus clientes, ya que por medio de estos se da cuenta los modelos que más les atrae, así como también su inventario, donde muestra que modelos salen más y cuales menos, todo esto puede conocer y saber de cerca ya que ella muchas veces también hace la función de vendedora y tiene contacto directo con sus clientes y conoce de sus gustos.

2.5.6. ENTREVISTA A LA JEFA DE PRODUCCIÓN DE LA MICROEMPRESA

ENTREVISTA DIRIGIDA A LA JEFA DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA

Fecha entrevista: 07 de mayo de 2018

Nombre del entrevistado: Elena Bolaños

Objetivo: recabar información relevante al proceso de producción que tiene una prenda y como son manejados los diferentes materiales en cada proceso.

1. ¿Qué proceso es el que sigue para elaborar una prenda?

Lo primero que se hace es determinar qué modelo, talla y colores se van a utilizar en la elaboración de la prenda, luego tejer una determinada talla los cuellos y brazos de los sacos dependiendo cuantos se van a hacer, para luego ser hilvanados, planchados y cortados para luego juntarse y conformar la pieza final.

2. ¿De qué manera realiza una requisición de materiales?

Se compra materiales de acuerdo a lo que se vaya gastando en los procesos y en cada uno de ellos, la persona que se desenvuelve en cada área es la encargada de comunicar a la jefa de producción los materiales que se deben reponer de acuerdo a lo que se necesite para los siguientes pedidos.

3. ¿Cada que tiempo repone los materiales que se terminan durante la producción?

Se compran materiales de manera mensual, se revisa que materiales hacen falta y se deben reponer, se adquieren los materiales de acuerdo a lo se vaya a utilizar en los próximos pedidos.

4. ¿De qué manera controla los productos por fabricarse, en proceso de fabricación y terminados?

No se lleva registros, solo de manera empírica, ya que se trabaja mediante pedidos, las prendas terminadas son almacenadas por pedidos y de acuerdo a la fecha en la que deben ser entregados.

5. ¿Qué tiempo dura en elaborar una prenda?

El tiempo que se toma para elaborar una prenda, no es exacto puesto que, depende mucho del modelo del saco, así como también de la talla, además que los sacos se realizan de acuerdo a pedidos, no uno por uno.

6. ¿Existe algún tipo de documento que dé inicio a la producción de una orden específica?

No, no existe un documento que dé inicio a la actividad de producción más que órdenes verbales por parte de la propietaria quién es la encargada de receptar los pedidos.

2.5.6.1. ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA REALIZADA A LA JEFA DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA.

La entrevista fue realizada el día 07 de mayo del 2018, la cuál fue posible gracias a la ayuda de la señora Elena Bolaños, la misma que desempeña sus funciones como Jefa de producción dentro de la microempresa “Creaciones Andrés”, en esta entrevista se supo cuestionar acerca de preguntas clave, que sirvieron para la realización del presente proyecto de grado.

De acuerdo a la fabricación de una prenda, indicó que el proceso que se realiza empieza con la elección del modelo que se va a realizar, la talla y los colores que va a tener, posterior a esto se debe procesar la tela con los colores elegidos, mientras tanto se deben tejer una determinada talla los cuellos y brazos de los sacos dependiendo cuantos se van a hacer, para luego ser hilvanados, planchados, cortados y juntarse para conformar la pieza final.

Según lo expuesto, la requisición de materiales se efectúa de acuerdo a como los productos se vayan terminando durante el proceso, la reposición de materiales la hacen las personas

responsables de cada área, de manera que solicitan lo que se requiere al momento que se termine, ya que, de no ser así, el proceso tuviera que detenerse ocasionando retrasos en el tiempo establecido para la entrega del producto, sin embargo, de manera mensual se revisa y se compra los materiales que hagan falta para cumplir con pedidos futuros.

De acuerdo a lo indicado sobre el registro de los productos, manifestó que no se tiene un control documentado de los productos que están por fabricarse, en proceso de fabricación y terminados ya que se manejan de manera empírica, sin embargo, sus productos al ser terminados se separan por pedidos y fecha de entrega.

En lo que respecta al tiempo de producción que tiene una prenda, no se supo calcular puesto que este depende del modelo y talla que tenga cada una de ellas, así como también se elaboran por lotes y pedidos por lo que le fue complicado determinar cuánto tiempo se demora en producir un solo saco.

Por último, en cuanto a la emisión de una orden de producción manifestó que, la microempresa no realiza ningún tipo de documentación al momento de iniciar un pedido, sino que solo lo hace recibiendo órdenes de manera verbal por parte de la propietaria quien es la persona encargada de receptar los pedidos.

2.6. ANÁLISIS FODA

Tabla 16: Matriz FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
F1. Al trabajar mediante pedidos, la microempresa siempre entrega sus productos de acuerdo con el tiempo establecido con sus clientes de manera oportuna. F2. Realiza sus productos de acuerdo al gusto y especificaciones del cliente. F3. Personal con experiencia. F4. Fabrica su propia materia prima (piezas de tejido en lana) en colores personalizados. F5. Ofrece amplia variedad en colores y modelos para niños.	D1. No cuenta con un sistema de control de costos y contable. D2. Costos de producción empíricos. D3. Su mercado meta es un sector muy específico. D4. Sus trabajadores no se encuentran afiliados al seguro social. D5. No cuenta con la calificación artesanal. D6. Carece de un método para control de asistencia del personal. D7. Funciones asignadas de manera verbal sin documentación de por medio. D8. No posee un local para efectuar sus ventas. D9. La microempresa “Creaciones Andrés” no está posicionada como una marca dentro del mercado.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
O1. Existen proveedores de materia prima que ofrecen facilidades de crédito. O2. Fidelización de clientes con la empresa. O3. Ampliar la cobertura de mercado meta con la implementación de una nueva línea de producto. O4. Facilidad de acceso a ferias textiles. O5. Implementación de un local comercial dentro de su fábrica, el mismo que le permita expender sus productos de manera habitual.	A1. Competidores con precios más bajos. A2. Los cambios tecnológicos dentro de este sector son frecuentes, lo que puede dejar a la empresa con tecnología obsoleta. A3. Crisis económica actual. A4. Posibles cambios en las políticas tributarias, laborales que afectan a la microempresa.

Fuente: Técnicas de investigación

Elaborado por: La Autora

2.6.1. ESTRATEGIA FA, FO, DO, DA

Tabla 17: Cruces estratégicos FODA

FORTALEZAS - AMENAZAS
F1-A2. Implementación de tecnología para agilizar el proceso de producción para que permita cumplir de manera oportuna el plazo establecido con los clientes para la entrega de los productos. F2-A1. Trabaja bajo estándares de calidad y de acuerdo a las especificaciones que los clientes solicitan, lo que le permite mantenerse dentro del mercado textil, ya que sus competidores directos tienen la misma mecánica productiva. F3-A4. Cuenta con personal capacitado y con experiencia en cada área de fabricación de los productos, por lo que tiene un proceso idóneo que cumple con la capacidad de producción de la microempresa frente al mercado en el que se desenvuelve, además que es capaz de adaptarse a cualquier tipo de cambio tributario y laboral por su tamaño. F4-A1. La microempresa se caracteriza por la confección de su propia materia prima, en diferentes colores y combinaciones dependiendo el gusto del cliente, por lo que estos prefieren pagar un poco más por la calidad y variedad que ofrece en sus productos. F5-A3. Los precios y la amplia variedad en colores y modelos de sacos para niños que ofrece la microempresa, son asequibles dentro del mercado, frente a crisis económicas que puedan suscitarse.
FORTALEZAS - OPORTUNIDADES
F1-O2. Mantener el cumplimiento con la entrega de pedidos generando fidelización por la marca por parte de los clientes. F2-O2. Debido a que fabrica su propia materia prima como son las piezas de tejido en lana, de acuerdo a las especificaciones de sus clientes, se renueva y está pendiente por seguir las tendencias de la moda en cuanto a diseño y colores de sus prendas. F3-O3. La microempresa cuenta con personal debidamente capacitado y con experiencia como para implementar una nueva línea de producto.

F4-O1. Adquiere materia prima a proveedores directos, lo que le permite tener posibilidades más grandes de escoger diversos colores, mismos que va a implementar en sus piezas de tejido en lana.

F5-O3. Su mercado también demanda productos para niñas, por lo que podría adecuar los colores e implementar nuevos modelos que cumplan con este requerimiento.

DEBILIDADES - OPORTUNIDADES

D1-O1. La microempresa no cuenta con un sistema contable y de costos que le facilite la toma de decisiones, como la adquisición de materia prima, pago a trabajadores.

D2-O3. Se maneja por medio de costos y estimaciones empíricas, lo que dificulta que pueda tener información precisa de cuánto dinero posee y la capacidad de endeudamiento que tiene para realizar ciertas actividades como la compra de materia prima.

D3-O3. Implementar una nueva línea de producto para ampliar su mercado meta, creando nuevos diseños y modelos que abarquen las exigencias de sus clientes en cuanto a mercadería para niñas se refiere.

D9-O2. La microempresa debe entregar a sus clientes algún tipo de comprobante que respalde la compra o venta que hace, para que sirva de control de sus actividades.

D8-O5. Adecuación de un local comercial dentro de su fábrica, el mismo que le permita expender sus productos con más frecuencia, para que así incremente sus ventas usuales.

DEBILIDADES - AMENAZAS

D1-A1. Al no contar con un sistema de contable o de costos, la microempresa no conoce los costos en los que incurre al momento de realizar un producto, por lo tanto, se enfrenta a grandes empresas que fijan su precio en torno al costo de este.

D9-A3. No se encuentra posicionada como marca dentro del mercado, porque no es conocida por potenciales clientes que no suelen asistir a ferias textiles, sin embargo, con la implementación de un local comercial, existe más posibilidades de que sus ventas incrementen debido a la nueva forma que va a tener de vender sus productos.

Fuente: Técnicas de investigación
Elaborado por: La Autora.

2.7. IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA DIAGNÓSTICO

Luego de ser analizada la situación actual de la microempresa “Creaciones Andrés”, se pudo obtener información relevante en la que se diagnosticó que puede presentar cierto tipo de inconvenientes al no contar con un sistema contable y de costos.

Una de las principales razones por las cuales la implementación de un sistema de este tipo es factible, se debe a que mediante éste se puede conocer los costos y gastos en los que incurre un artículo a la hora de ser fabricado, el mismo que sirve para la determinación de la utilidad que puede generarse por cada producto. La información que proporciona un sistema contable sirve para la correcta toma de decisiones dentro de la empresa a corto y a largo plazo, para solicitar créditos en instituciones financieras, así como también para competir con empresas que realicen la misma actividad productiva, es por esto que se recomienda a su propietaria el DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE Y DE COSTOS PARA LA MICROEMPRESA “CREACIONES ANDRÉS” EN EL CANTÓN ANTONIO ANTE, con la finalidad de beneficiar y respaldar correctamente los procesos que se lleven a cabo dentro de la microempresa.

CAPITULO III

3. PROPUESTA

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE Y DE COSTOS PARA LA MICROEMPRESA “CREACIONES ANDRÉS” EN EL CANTÓN ANTONIO ANTE.

3.1. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO

3.1.1. NOMBRE DEL NEGOCIO

Microempresa textil “Creaciones Andrés”

3.1.2. LOGO DE LA MICROEMPRESA:



Figura 20: Logo de la empresa
Elaborado por: La Autora

3.1.3. ACTIVIDAD ECONÓMICA

Confección y venta de sacos de lana para niños.

3.1.4. SECTOR

Artesanal

3.1.5. UBICACIÓN FÁBRICA

Atuntaqui, calle 12 de febrero y García moreno

3.1.6. TELÉFONOS

2909944 – 0990558874

3.2. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

3.2.1. MISIÓN

Somos una empresa que se dedica a la fabricación y comercialización de sacos elaborados en lana que ofrece a niños de todas las edades diseños de calidad exclusivos y personalizados, ya que hacemos posible toda combinación de colores gracias a nuestra tecnología, orientada a la satisfacción de nuestros clientes.

3.2.2. VISIÓN

Para el año 2025, ser reconocida a nivel local como la mejor empresa textil del norte del país, especializada en la elaboración de prendas de vestir en lana para niños, con diseños personalizados.

3.2.3. VALORES INSTITUCIONALES

- Honestidad
- Servicio al cliente
- Trabajo en equipo
- Integridad
- Responsabilidad
- Innovación

3.2.4. ORGANIGRAMA FUNCIONAL

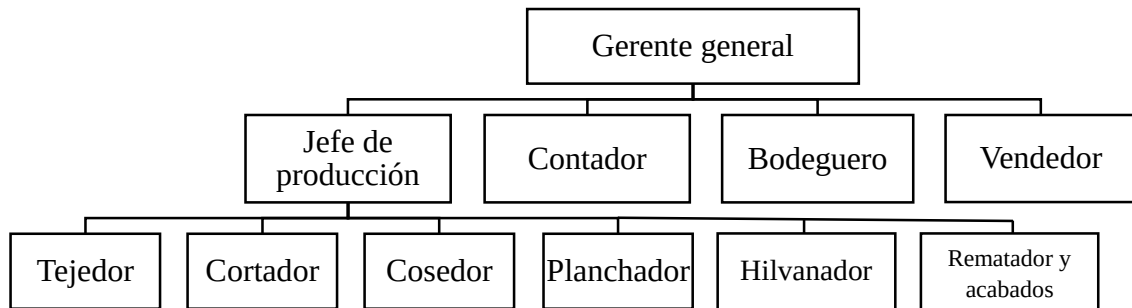


Figura 21: Organigrama funcional

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La Autora

3.2.5. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

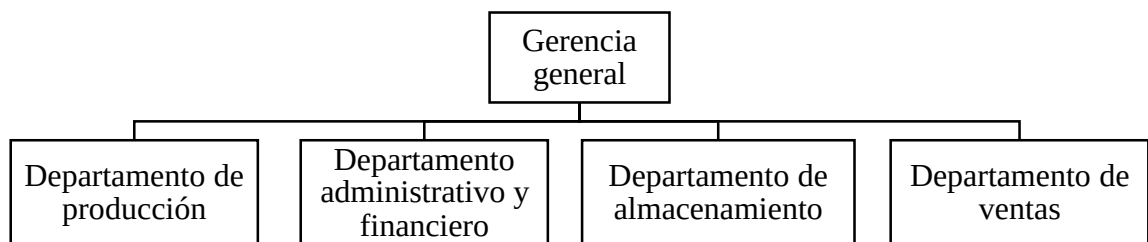


Figura 22: Organigrama estructural

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La Autora

3.2.6. MANUAL DE FUNCIONES

Tabla 18: Funciones Gerente

NOMBRE DEL CARGO	GERENTE GENERAL
DEPARTAMENTO	Gerencia
JEFE INMEDIATO	Ninguno
FUNCIÓN PRINCIPAL	Coordinar y liderar las actividades que realiza la empresa, priorizando su crecimiento y los objetivos trazados por la misma.
RESPONSABILIDADES	- Organizar la estructura de la empresa. - Supervisar las actividades financieras y económicas que realiza la empresa. - Tomar decisiones en base a los resultados de informes y estados obtenidos a través de los diferentes departamentos. - Elaborar planes estratégicos para el cumplimiento de objetivos. - Representar legalmente a la empresa. - Decide sobre contratar, seleccionar, capacitar y ubicar el personal adecuado para cada cargo. - Realiza negociaciones con otras empresas, con el fin de tener beneficios futuros. - Crea un clima laboral adecuado para sus empleados.
COMPETENCIAS	- Liderazgo - Responsabilidad - Organización - Honestidad - Trabajo bajo presión - Orientación de servicio - Comunicación - Iniciativa
PERFIL PROFESIONAL REQUERIDO	
INSTRUCCIÓN FORMAL	Ingeniero/a en administración de empresas, finanzas o afines.
EXPERIENCIA LABORAL	2 años en cargos similares.
CONOCIMIENTO	Producción textil

Elaborado por: La Autora

Tabla 19: Funciones Jefe de Producción

NOMBRE DEL CARGO	JEFE DE PRODUCCIÓN
DEPARTAMENTO	Producción
JEFE INMEDIATO	Gerente general
FUNCIÓN PRINCIPAL	Gestionar los materiales a utilizarse en cada proceso, así como también a las personas responsables de su adecuado manejo. Responsable de la eficiencia del proceso productivo.
RESPONSABILIDADES	- Supervisar el buen funcionamiento de las máquinas. - Inspeccionar cada una de las fases del proceso productivo. - Controlar la calidad del producto durante su fabricación y después para el despacho. - Gestionar el factor humano en cada área de trabajo. - Emite reportes y realiza informes con los resultados generados en las fases de producción con el fin de que sirva para la toma de decisiones.
COMPETENCIAS	- Responsabilidad - Organización - Liderazgo - Honestidad - Trabajo bajo presión - Orientación de servicio - Comunicación - Iniciativa
PERFIL PROFESIONAL REQUERIDO	
INSTRUCCIÓN FORMAL	Ingeniero/a industrial o textil.
EXPERIENCIA LABORAL	2 años en cargos similares.
CONOCIMIENTO	Producción textil, manejo de utilitarios de office (Word, Excel, power point).

Elaborado por: La Autora

Tabla 20: Funciones Contador

NOMBRE DEL CARGO	CONTADOR
DEPARTAMENTO	Administrativo y financiero
JEFE INMEDIATO	Gerente general
FUNCIÓN PRINCIPAL	Emplear e interpretar la información contable de la empresa, con el fin de elaborar reportes para la gerencia que sean de utilidad para la toma de decisiones.
RESPONSABILIDADES	- Llevar mensualmente libros y registros de todas las transacciones que realice la microempresa. - Salvaguardar de manera ordenada todas las facturas y comprobantes de compra o venta. - Verificar que todos los comprobantes contengan los datos necesarios. - Procesar, codificar y contabilizar todos los comprobantes por concepto de compra venta de activos, pasivos, ingresos y egresos que tenga la microempresa. - Mantener al día información con fin tributario. - Elaborar informes para la gerencia que contengan información contable que sea útil para la toma de decisiones. - Cumplir con los principios generalmente aceptados, así como también con las normas y reglamentos contables.
COMPETENCIAS	- Responsabilidad - Organización - Liderazgo - Honestidad - Trabajo bajo presión - Orientación de servicio - Comunicación - Iniciativa
PERFIL PROFESIONAL REQUERIDO	
INSTRUCCIÓN FORMAL	Ingeniero/a en contabilidad y auditoría CPA.
EXPERIENCIA LABORAL	2 años en cargos similares.
CONOCIMIENTO	Contable, tributario y fiscal.

Elaborado por: La Autora

Tabla 21: Funciones Bodeguero

NOMBRE DEL CARGO	BODEGUERO
DEPARTAMENTO	Almacenamiento
JEFE INMEDIATO	Gerente general
FUNCIÓN PRINCIPAL	Controlar, almacenar, llevar un registro ordenado de materia prima, insumos y productos terminados.
RESPONSABILIDADES	- Recepción de materia prima e insumos. - Almacenamiento y registro de productos terminados. - Colocar las etiquetas en cada uno de los productos. - Control del despacho de pedidos. - Recepción de documentación de proveedores. - Atender los requerimientos de material a planta. - Comunicar a gerencia sobre requerimientos de materiales. - Ordenar y clasificar adecuadamente productos terminados. - Responsable del inventario de productos finales.
COMPETENCIAS	- Responsabilidad - Organización - Analítico - Honestidad - Trabajo bajo presión - Orientación de servicio - Comunicación - Trabajo en equipo
PERFIL PROFESIONAL REQUERIDO	
INSTRUCCIÓN FORMAL	Bachiller
EXPERIENCIA LABORAL	1 año en cargos similares.
CONOCIMIENTO	Almacenamiento de materias primas.

Elaborado por: La Autora

Tabla 22: Funciones Vendedor

NOMBRE DEL CARGO	VENDEDOR
DEPARTAMENTO	Ventas
JEFE INMEDIATO	Gerente general
FUNCIÓN PRINCIPAL	Ampliar y retener la cartera de clientes, por medio de la oferta de productos que tiene la empresa garantizando la fidelidad de los clientes.
RESPONSABILIDADES	- Recibir las prendas debidamente empacadas. - Clasificarlas de acuerdo al modelo y talla. - Señalar la talla de las piezas cortadas. - Limpiar el área de trabajo. - Establecer un nexo entre el cliente y la empresa - Asesorar a los clientes. - Poseer excelente presencia.
COMPETENCIAS	- Responsabilidad - Organización - Honestidad - Trabajo bajo presión - Trabajo en equipo - Negociación - Carisma - Compromiso - Servicio al cliente
PERFIL PROFESIONAL REQUERIDO	
INSTRUCCIÓN FORMAL	Bachiller
EXPERIENCIA LABORAL	2 años en cargos similares.
CONOCIMIENTO	Técnicas de venta.

Elaborado por: La Autora

Tabla 23: Funciones Tejedor

NOMBRE DEL CARGO	TEJEDOR
DEPARTAMENTO	Producción
JEFE INMEDIATO	Jefe de producción
FUNCIÓN PRINCIPAL	Preparar las materias primas y colocarlas en las máquinas y equipos, para producir tejidos en piezas de lana.
RESPONSABILIDADES	- Supervisar el buen funcionamiento de las máquinas. - Controlar las averías simples durante el proceso de producción. - Controlar la calidad del producto. - Tejer piezas de tejido en lana de acuerdo a pedidos. - Mantener limpia y en buen estado la máquina. (maquina rectilínea APM N°10)
COMPETENCIAS	- Responsabilidad - Organización - Honestidad - Trabajo bajo presión - Orientación de servicio - Comunicación - Compromiso - Iniciativa
PERFIL PROFESIONAL REQUERIDO	
INSTRUCCIÓN FORMAL	Bachiller
EXPERIENCIA LABORAL	2 años en cargos similares.
CONOCIMIENTO	Producción textil

Elaborado por: La Autora

Tabla 24: Funciones Cortador

NOMBRE DEL CARGO	CORTADOR
DEPARTAMENTO	Producción
JEFE INMEDIATO	Jefe de producción
FUNCIÓN PRINCIPAL	Marcar, cortar y despachar las piezas de tejido en lana de acuerdo con las especificaciones de la orden de producción.
RESPONSABILIDADES	- Recibir las piezas de tejido en lana. - Clasificarlas de acuerdo al color. - Marcar piezas de tejido en lana según talla. - Cortar por tallas. - Limpiar el área de trabajo.
COMPETENCIAS	- Responsabilidad - Organización - Honestidad - Trabajo bajo presión - Trabajo en equipo - Iniciativa
PERFIL PROFESIONAL REQUERIDO	
INSTRUCCIÓN FORMAL	Bachiller
EXPERIENCIA LABORAL	2 años en cargos similares.
CONOCIMIENTO	Producción textil

Elaborado por: La Autora

Tabla 25: Funciones Cosedor

NOMBRE DEL CARGO	COSEDOR
DEPARTAMENTO	Producción
JEFE INMEDIATO	Jefe de producción
FUNCIÓN PRINCIPAL	Coser y rematar las piezas hilvanadas de tejido en lana de acuerdo con las especificaciones de la orden de producción.
RESPONSABILIDADES	- Receptar la materia prima (piezas de tejido en lana). - Coser las piezas debidamente hilvanadas. - Separarlas por color y talla. - Supervisar el buen funcionamiento de las máquinas. - Controlar las averías simples durante el proceso de producción. - Controlar la calidad del producto. - Realizar confección en serie de sacos - Transformar, renovar y arreglar prendas de vestir. - Mantener limpia y en buen estado la máquina. (Overlock, recubridora, bordadora, recta, vinchadora) - Desempeñar tareas afines.
COMPETENCIAS	- Responsabilidad - Organización - Honestidad - Trabajo bajo presión - Orientación de servicio - Trabajo en equipo - Comunicación
PERFIL PROFESIONAL REQUERIDO	
INSTRUCCIÓN FORMAL	Bachiller
EXPERIENCIA LABORAL	2 años en cargos similares.
CONOCIMIENTO	Producción textil

Elaborado por: La Autora

Tabla 26: Funciones Planchador

NOMBRE DEL CARGO	PLANCHADOR
DEPARTAMENTO	Producción
JEFE INMEDIATO	Jefe de producción
FUNCIÓN PRINCIPAL	Clasificar, planchar y ordenar los sacos de manera que sea un producto de agrado del cliente.
RESPONSABILIDADES	- Receptar los sacos debidamente cosidos. - Separar por tallas y colores. - Planchar los sacos con una temperatura adecuada. - Supervisar el buen estado del equipo que maneja. - Doblar las prendas que se han terminado de planchar, para conservar las condiciones del planchado. - Controlar las averías simples durante el proceso de producción. - Inspeccionar la calidad del producto. - Mantener limpia y en buen estado la máquina. (plancha a vapor). - Desempeñar tareas afines.
COMPETENCIAS	- Responsabilidad - Organización - Honestidad - Trabajo bajo presión - Orientación de servicio - Trabajo en equipo - Comunicación
PERFIL PROFESIONAL REQUERIDO	
INSTRUCCIÓN FORMAL	Bachiller
EXPERIENCIA LABORAL	2 años en cargos similares.
CONOCIMIENTO	Producción textil

Elaborado por: La Autora

Tabla 27: Funciones Hilvanador

NOMBRE DEL CARGO	HILVANADOR
DEPARTAMENTO	Producción
JEFE INMEDIATO	Jefe de producción
FUNCIÓN PRINCIPAL	Hilvanar las piezas de tejido en lana que reciba del cortador según tallas.
RESPONSABILIDADES	- Recibir las piezas de tejido en lana cortadas por tallas. - Clasificarlas de acuerdo al color, talla y orden. - Marcar los bordes de los patrones en las piezas de tejido en lana de acuerdo a lo establecido en la orden de producción. - Señalar la talla de las piezas cortadas. - Limpiar el área de trabajo.
COMPETENCIAS	- Responsabilidad - Organización - Honestidad - Trabajo bajo presión - Trabajo en equipo - Iniciativa
PERFIL PROFESIONAL REQUERIDO	
INSTRUCCIÓN FORMAL	Bachiller
EXPERIENCIA LABORAL	1 año en cargos similares.
CONOCIMIENTO	Producción textil

Elaborado por: La Autora

Tabla 28: Funciones Rematador y Acabados

NOMBRE DEL CARGO	REMATADOR Y ACABADOS
DEPARTAMENTO	Producción
JEFE INMEDIATO	Jefe de producción
FUNCIÓN PRINCIPAL	Rematar las prendas debidamente cosidas y verificar calidad de producto final.
RESPONSABILIDADES	- Receptar la materia prima (piezas de tejido en lana). - Rematar las piezas debidamente cosidas. - Supervisar producto final. - Separarlas por color y talla. - Controlar la calidad del producto. - Transformar, renovar y arreglar prendas de vestir. - Mantener limpia su área de trabajo. - Desempeñar tareas afines.
COMPETENCIAS	- Responsabilidad - Organización - Honestidad - Trabajo bajo presión - Orientación de servicio - Trabajo en equipo - Comunicación
PERFIL PROFESIONAL REQUERIDO	
INSTRUCCIÓN FORMAL	Bachiller
EXPERIENCIA LABORAL	1 año en cargos similares.
CONOCIMIENTO	Producción textil

Elaborado por: La Autora

3.2.7. PROCESOS GENERALES DE LA ELABORACIÓN DE UN SACO

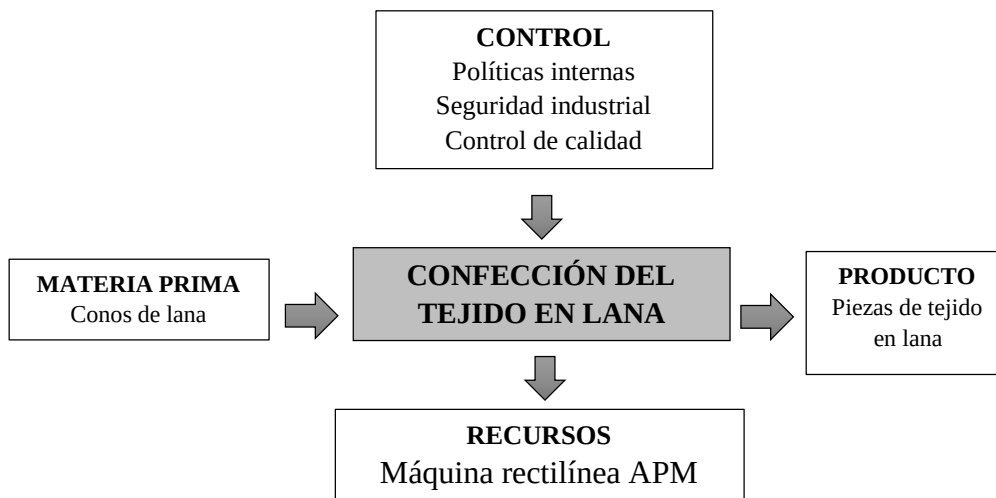


Figura 23: Proceso general de la confección del telar
Elaborado por: La Autora

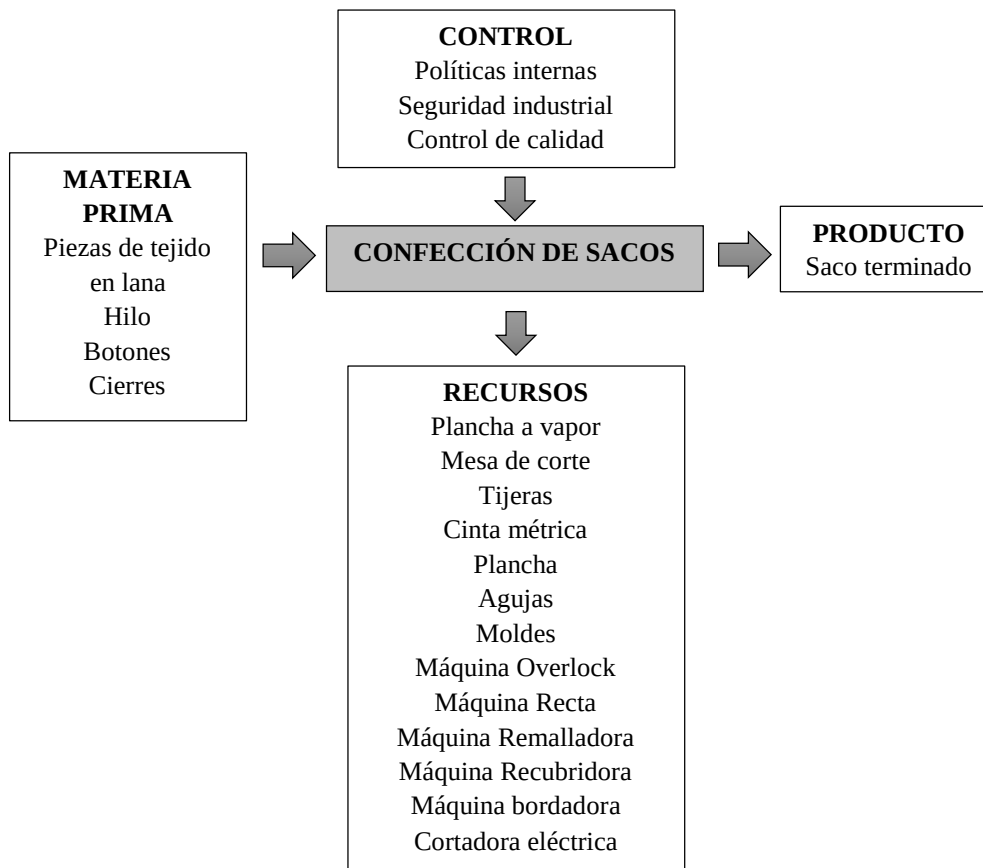


Figura 24: Proceso general de un saco de lana
Elaborado por: La Autora

Para la elaboración de los procesos, en el control se consideró los parámetros que debería tener en cuenta una industria de este tipo, proyectado al futuro de la microempresa.

3.2.8. PROCESO PRODUCTIVO DE LA ELABORACIÓN DE UN SACO

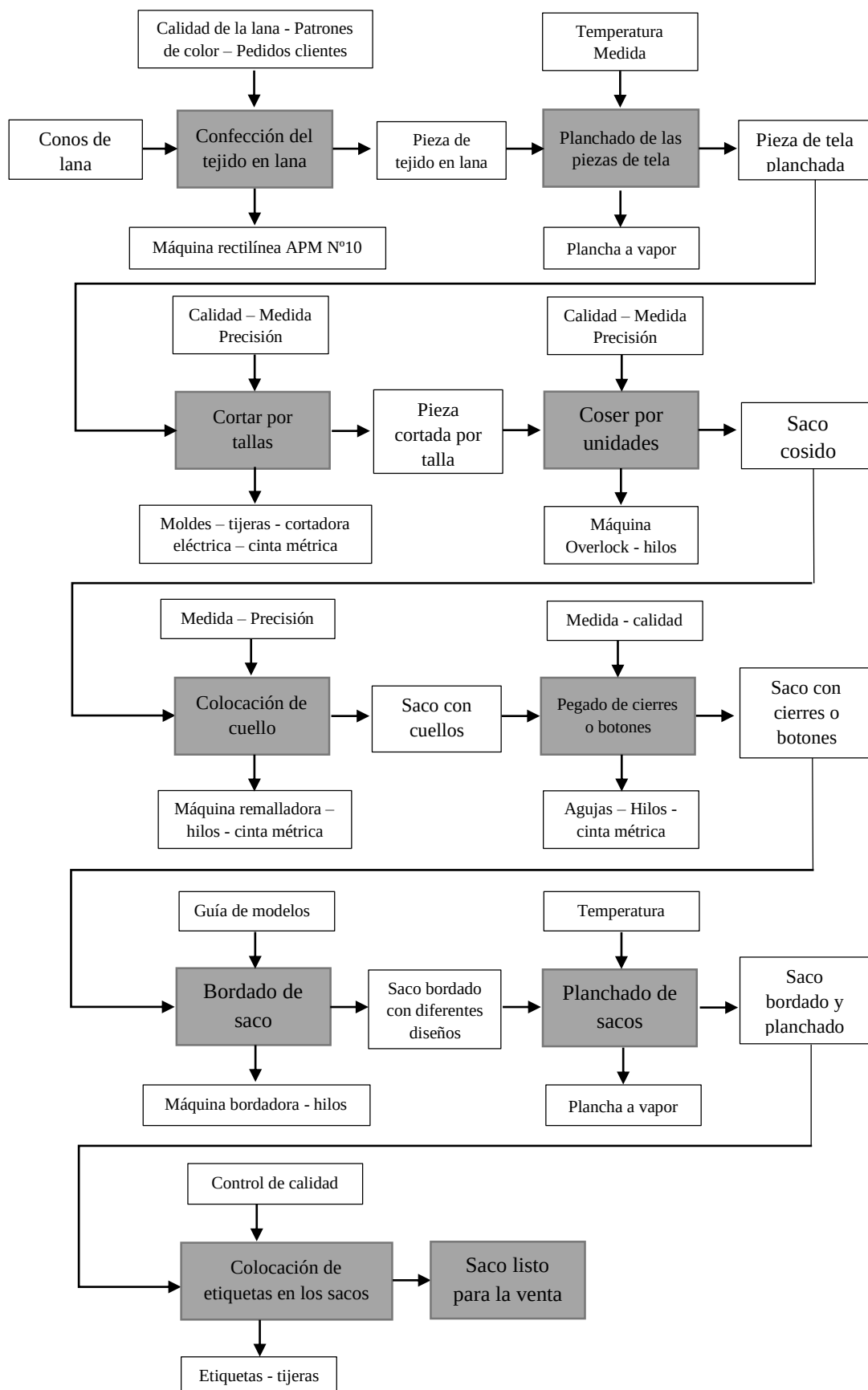


Figura 25: Mapa de procesos de un saco de lana
Elaborado por: La Autora

3.2.9. FLUJOGRAMAS

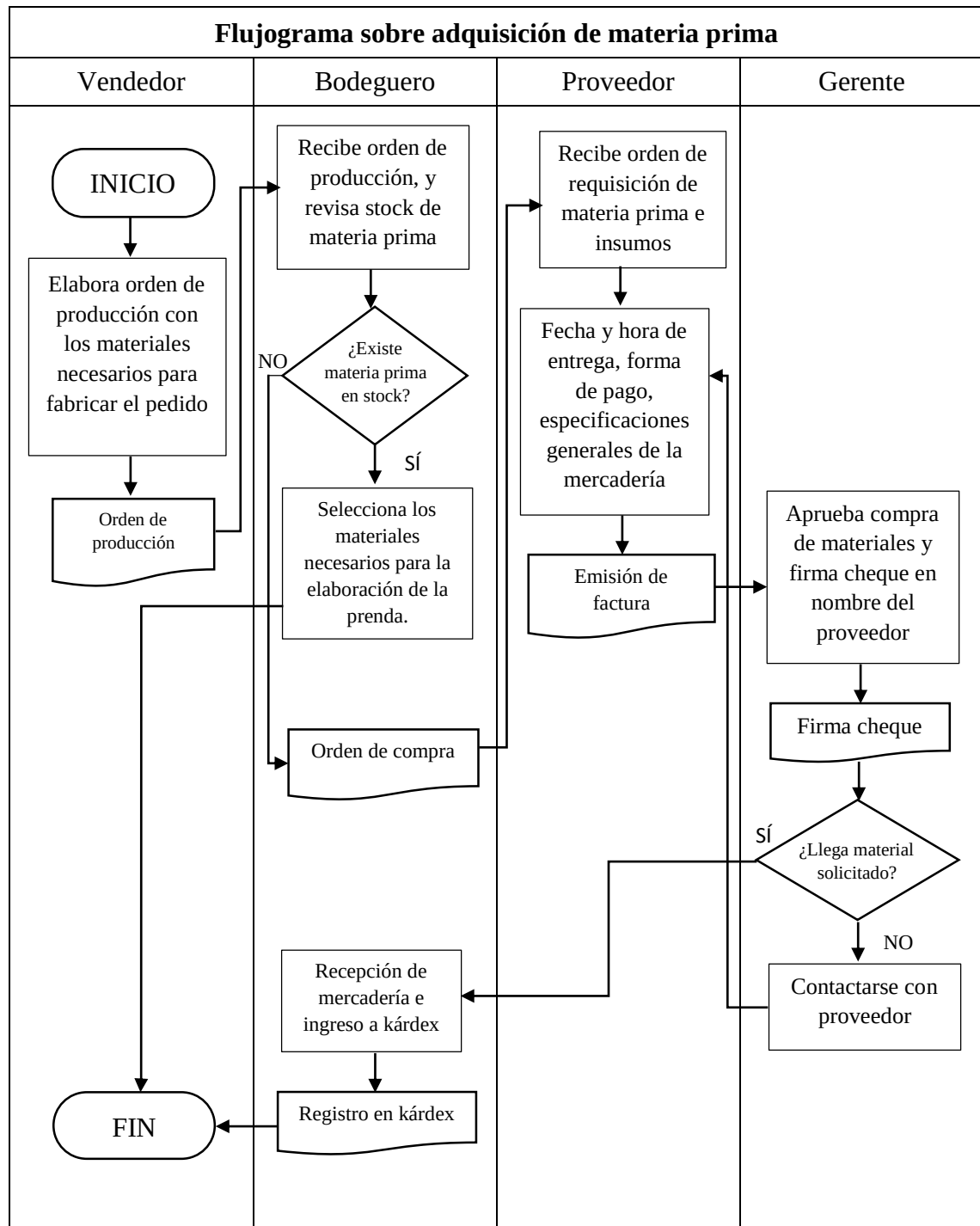


Figura 26: Flujograma sobre adquisición de materia prima
Elaborado por: La Autora

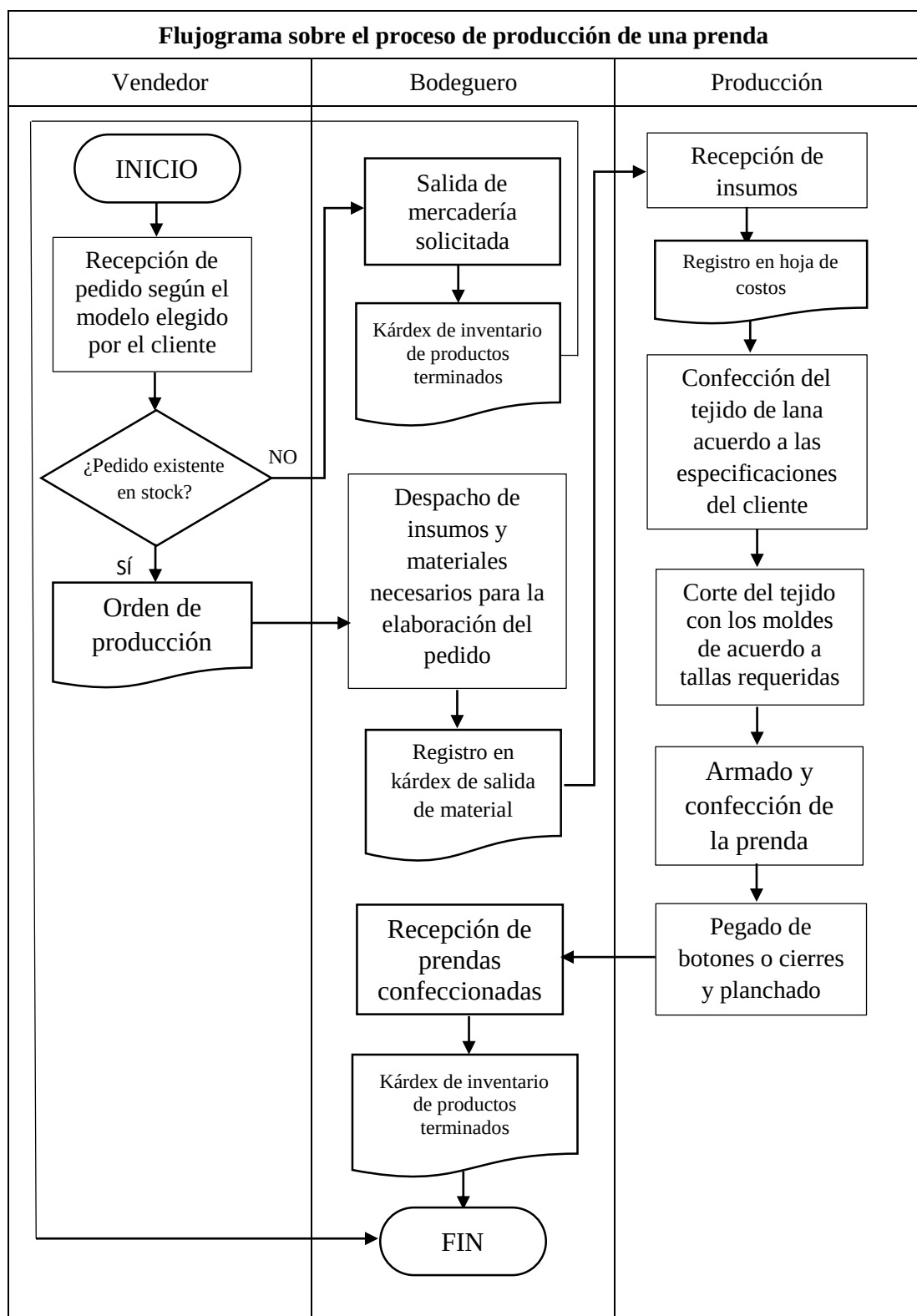


Figura 27: Flujograma de proceso de producción de una prenda
Elaborado por: La Autora

3.2.10. FORMATOS A UTILIZAR

3.2.10.1. ORDEN DE PRODUCCIÓN

Una orden de producción brinda información específica al departamento de producción acerca del pedido, de un bien específico a fabricar detallando las características de este. Es el inicio para la fabricación de un producto, la misma que es emitida por el vendedor al momento de receptar el pedido si este no existiera en stock.

Tabla 29: Orden de producción

	CREACIONES "ANDRÉS"			
	ORDEN DE PRODUCCIÓN			N°
Cliente:				
Fecha de expedición de la orden:				
Fecha de inicio:				
Fecha de terminación:				
TALLA	DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Cliente: Elaborado por:..... Recibido por:.....				

Elaborado por: La Autora

3.2.10.2. ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES

Este documento elabora el departamento de producción con el fin de solicitar los materiales necesarios a bodega, ya sean materiales directos e indirectos. Se realizan tres ejemplares, que se entregaran: uno en bodega, el segundo en el departamento contable, y el último al departamento de producción. Este documento justifica la entrega y recepción de materiales.

Tabla 30: Orden de requisición

	CREACIONES "ANDRÉS"				
	ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				Nº: 003
	Fecha de expedición de la orden:		11/03/2018		O.P. Nº: 003
	Directo ☐ Indirecto ☐				
CÓDIGO	MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
TOTAL MATERIALES					
Entregado por:..... Autorizado por: Recibido por:.....					

Elaborado por: La Autora

3.2.10.3. ORDEN DE COMPRA

Este documento es elaborado por el responsable de la bodega, quien solicita la adquisición de materiales requeridos para la producción que no se encuentran disponibles dentro de la empresa, debe contar con una firma y sello de autorización para validar el documento y debe especificar los materiales a adquirir, características, especificaciones técnicas del material solicitado, fecha del pedido, precio y forma de pago. El documento original es enviado al proveedor quien lo devuelve, firmado y sellado conjuntamente con la factura y despacho del material, se genera una copia adicional como respaldo para el proveedor.

Tabla 31: Orden de compra

CREACIONES "ANDRÉS"					N.º
ORDEN DE COMPRA					
Proveedor:					
Forma de pago:					
Fecha del pedido:					
Nº	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
				Subtotal	
				Impuesto 12%	
				Total	
Autorizado por: Solicitado por: Proveedor:					

Elaborado por: La Autora

3.2.10.4. KÁRDEX

Es un registro organizado de las entradas y salidas de materiales, insumos y productos terminados, el cual ayuda a determinar el precio de los productos finales de acuerdo a los materiales utilizados en los mismos, este documento es llevado por la persona encargada de bodega.

Tabla 32: Kárdex

		CREACIONES "ANDRÉS"								
		KÁRDEX								
		Artículo:			Unidad de medida:				N°:	
		Método de valoración de inventarios:								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL
_____ Responsable										

Elaborado por: La Autora

3.2.10.5. HOJA DE COSTOS

Es un documento en el cual se identifican todos los costos en los que se incurre para realizar un producto, el mismo que después ayuda a la determinación del costo de producción total. La persona responsable del manejo de este registro es el Jefe de Producción.

Tabla 33: Hoja de costos

CREACIONES "ANDRÉS"									
HOJA DE COSTOS									
Cliente:				Fecha de inicio:					
Artículo:				Fecha de culminación:					
Costo total:				Costo unitario:			Tasa predeterminada:		
Cantidad:				O.P. N°:					
MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	
Detalle	Cantidad	Costo unitario	Costo total	Obrero	Horas trabajadas	Costo por hora	Total	Tiempo empleado	CIF Aplicado
TOTAL MATERIAL DIRECTO				TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA				TOTAL CIF	
Precio de venta unitario									
Elaborado por:..... Revisado por:									

Elaborado por: La Autora

3.2.10.6. PLANILLA DE TRABAJO

El formato que se detalla en la tabla 18, es elaborada por el jefe de producción o la persona que esté a cargo de la distribución de trabajo de los operarios de la empresa, en ella se detalla el tiempo que emplea cada trabajador en cada orden de producción, adicionalmente se registra el tiempo no productivo y el trabajo indirecto.

Este formato, adicionalmente se utiliza como respaldo para elaborar la distribución de la nómina.

Tabla 34: Planilla de trabajo

CREACIONES "ANDRÉS" PLANILLA DE TRABAJO Semana de trabajo terminada:							
TRABAJADOR	O.P. Nº	COSTO HORA	TOTAL	O.P. Nº	COSTO HORA	TOTAL	TOTAL HORAS
TOTAL							
_____ Responsable							

Elaborado por: La Autora

3.2.10.7. PLAN DE CUENTAS

El Plan de cuentas está elaborado en función de las actividades que realiza la microempresa, como se detalla a continuación:

Tabla 35: Plan de cuentas

CÓDIGO	DETALLE	SIGNO	TIPO DE CUENTA
1.	ACTIVO	P	T
1.1.	Activo Corriente	P	T
1.1.1.	Caja	P	D
1.1.2.	Bancos	P	D
1.1.2.1.	Banco del Pichincha	P	D
1.1.3.	Cuentas por cobrar	P	D
1.1.4.	IVA en compras	P	D
1.1.5.	Anticipo impuesto a la renta	P	D
1.1.6.	Inventarios	P	D
1.1.6.1.	Inventario de materia prima directa	P	D
1.1.6.1.1.	Conos de hilo de lana	P	D
1.1.6.2.	Inventario de materia prima indirecta	P	D
1.1.6.2.1.	Agujas máquina rectilínea	P	D
1.1.6.2.2.	Agujas máquina overlock y recta	P	D
1.1.6.2.3.	Aceite para máquinas	P	D
1.1.6.2.4.	Hilos de bordadora	P	D
1.1.6.2.5.	Hilos de cosedora	P	D
1.1.6.2.6.	Cierres	P	D
1.1.6.2.7.	Botones	P	D

1.1.6.2.8.	Etiquetas	P	D
1.1.6.3.	Inventario de productos en proceso	P	D
1.1.6.4.	Inventario de productos terminados	P	D
1.2.	Activo no corriente	P	T
1.2.1.	Edificio	P	D
1.2.1.1.	(-) Depreciación acumulada edificio	N	D
1.2.2.	Maquinaria y equipo	P	D
1.2.2.1.	APM rectilínea eléctrica	P	D
1.2.2.2.	Bordadora MAO	P	D
1.2.2.3.	Overlock JUKI 1	P	D
1.2.2.4.	Overlock JUKI 2	P	D
1.2.2.5.	Recubridora JUKI	P	D
1.2.2.6.	Recta JUKI	P	D
1.2.2.7.	Tejedora de cuellos	P	D
1.2.2.8.	Plancha industrial	P	D
1.2.2.9.	(-) Depreciación acumulada maquinaria y equipo	N	D
1.2.3.	Muebles y enseres	P	D
1.2.3.1.	Mesa para cortar	P	D
1.2.3.2.	Mesa para planchar	P	D
1.2.3.3.	Aparador	P	D
1.2.3.4.	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	N	D
1.2.4.	Equipo de cómputo	P	D
1.2.4.1.	(-)Depreciación acumulada equipo de cómputo	N	D
1.3.	Otros activos	P	T
2.	PASIVOS	P	T
2.1.	Pasivo corriente (corto plazo)	P	T
2.1.1.	Cuentas por pagar	P	D
2.1.2.	Documentos por pagar	P	D
2.1.3.	Préstamo por pagar	P	D
2.1.4.	Nómina de fábrica por pagar	P	D
2.1.5.	Interés por pagar	P	D
2.1.6.	Seguro de desgravamen por pagar	P	D
2.1.7.	Sueldos y salarios por pagar	P	D
2.1.8.	Beneficios sociales por pagar	P	T
2.1.8.1.	Décimo tercer sueldo por pagar	P	D
2.1.8.2.	Décimo cuarto sueldo por pagar	P	D
2.1.8.3.	Vacaciones por pagar	P	D
2.1.8.4.	Fondos de reserva	P	D
2.1.9.	IESS por pagar	P	T
2.1.9.1.	Aporte personal	P	D
2.1.9.2.	Aporte patronal	P	D
2.2.	Pasivo no corriente (largo plazo)	P	T
2.2.1.	Préstamo por pagar	P	D
2.3.	Otros pasivos	P	T
3.	PATRIMONIO	P	T
3.1.	Capital	P	D
3.2.	Utilidad del ejercicio	P	D

3.3.	Perdida del ejercicio	P	D
3.4.	Resumen de Rentas y Gastos	P	D
4.	INGRESOS	P	T
4.1.	Ingresos operacionales	P	T
4.1.1.	Ventas	P	D
4.1.2.	(-) Devolución en ventas	P	D
4.1.3.	(-) Descuento en ventas	P	D
4.1.4.	Utilidad bruta en ventas	P	D
4.2.	Ingresos no operacionales	P	T
5.	COSTOS	P	T
5.1.	Nómina de fabrica	P	D
5.1.1.	Mano de obra directa	P	D
5.1.2.	Costos indirectos de fabricación aplicados	P	D
5.1.3.	Costos indirectos de fabricación control	P	D
5.1.3.1.	Materiales indirectos	P	D
5.1.3.2.	Mano de obra indirecta	P	D
5.1.3.2.1.	Trabajo indirecto	P	D
5.1.3.2.2.	Tiempo no productivo	P	D
5.1.3.3.	Servicios básicos	P	D
5.1.3.3.1.	Energía eléctrica	P	D
5.1.3.3.2.	Agua potable	P	D
5.1.3.3.3.	Internet	P	D
5.1.3.3.4.	Teléfono	P	D
5.1.3.4.	Útiles de aseo	P	D
5.1.3.5.	Mantenimiento	P	D
5.1.4.	Variación del CIF	P	D
5.1.5.	Costo de ventas	P	D
6.	GASTOS	P	T
6.1.	Gastos operacionales	P	T
6.1.1.	Gasto Sueldos y salarios	P	D
6.1.2.	Gasto aporte patronal	P	D
6.1.3.	Gasto vacaciones	P	D
6.1.4.	Gasto décimo tercer sueldo	P	D
6.1.5.	Gasto décimo cuarto sueldo	P	D
6.1.6.	Fondos de reserva	P	D
6.1.7.	Gasto mantenimiento	P	D
6.1.8.	Gasto transporte	P	D
6.1.9.	Gasto servicios básicos	P	D
6.1.9.1.	Agua potable	P	D
6.1.9.2.	Energía eléctrica	P	D
6.1.9.3.	Internet	P	D
6.1.9.4.	Teléfono	P	D
6.1.10.	Gasto suministro de oficina	P	D
6.1.11.	Gasto interés	P	D
6.1.12.	Gastos de viaje	P	D
6.1.13.	Gasto depreciación edificio	P	D
6.1.14.	Gasto depreciación muebles y enseres	P	D

6.1.15.	Gasto depreciación equipo de computo	P	D
6.1.16.	Gasto depreciación maquinaria y equipo	P	D
6.1.17.	Gasto de ventas	P	D
6.1.18.	Gasto de insumos de limpieza	P	D

Elaborado por: La Autora

3.2.11. TRANSACCIONES

02/03/2018 Se compra materia prima a Distribuidora KD, 15 fundas de 9 conos de hilo de lana por un valor \$7,65 c/u más IVA, se cancela en efectivo.

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	IVA 12%	PRECIO TOTAL
Conos de hilo de lana	135	7,65	123,93	1156,68

03/03/2018 Se recibe el pedido de la Sra. Susana Ponce, con calificación artesanal, de 400 sacos talla 30 detallada en la orden de producción N° 001. Se cancela la totalidad del pedido al momento de la entrega.

05/03/2018 Se registra un pedido a nombre del Sra. Mirian Almeida, Contribuyente Rise no obligado a llevar Contabilidad, por 300 sacos en talla 35 detallado en la orden de producción N° 002. Se cancela con cheque al momento de la entrega.

06/03/2018 Se compra materia prima a Distribuidora KD, 3 fundas de 9 conos de hilo de lana por un valor \$7,65 c/u más IVA, cancela en efectivo.

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	IVA 12%	PRECIO TOTAL
Conos de hilo de lana	27	7,65	24,79	231,34

08/03/2018 Se registra la venta de la orden de producción N° 001, perteneciente a la Sra. Susana Ponce, artesana calificada, no obligada a llevar contabilidad, con un porcentaje de utilidad del 95% sobre el costo total de la prenda, cancela en efectivo.

10/03/2018 Compra de materia prima a Distribuidora KD, 2 fundas de 9 conos de hilo de lana por un valor \$7,65 c/u más, a crédito 20 días plazo.

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	IVA 12%	PRECIO TOTAL
Conos de hilo de lana	18	7,65	16,52	154,22

11/03/2018 Se recibe pedido por parte del Sr. Sergio Marcillo, persona natural por 320 sacos en talla 40, detallado en la orden de producción N° 003, se cancela al momento de la entrega.

12/03/2018 Se registra la venta de la orden de producción N° 002 perteneciente al Sra. Mirian Almeida, Contribuyente RISE, no obligado a llevar Contabilidad, con un porcentaje de utilidad del 95% sobre el costo total de la prenda, cancela en efectivo.

13/03/2018 Compra materia prima a Distribuidora KD, 4 fundas de 9 conos de hilo de lana por un valor \$7,65 c/u más IVA, se cancela con cheque #26 Banco del Pichincha.

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	IVA 12%	PRECIO TOTAL
Conos de hilo de lana	36	7,65	33,05	308,45

15/03/2018 Compra de insumos

CANTIDAD	ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
56	Hilos bordadora	Cono	2,00	112,00
54	Hilos cosedora	Cono	2,00	108,00
40	Cierres	Unidad	0,18	7,20
250	Botones	Unidad	0,03	7,50
100	Etiquetas	Unidad	0,04	4,00

17/03/2018 Se recibe pedido del Sr. Steve Almeida, persona natural, por 180 sacos talla 45, especificaciones en la orden de producción N° 004, se cancela al momento de la entrega del pedido.

18/03/2018 Se cancela en efectivo servicios básicos correspondientes a la fábrica por:

DESCRIPCION SERVICIO	VALOR A PAGAR
Energía eléctrica	\$ 110.00
Agua potable	\$ 25.00

18/03/2018 Se cancela por mantenimiento \$100.

19/03/2018 Se registra la venta de la orden de producción N° 003 perteneciente al Sr. Sergio Marcillo, persona natural no obligada a llevar Contabilidad, con un porcentaje de utilidad del 95% sobre el costo total de la prenda, cancela en efectivo.

21/03/2018 Compra de útiles de aseo para la empresa por un valor de \$25. Pago en efectivo.

22/03/2018 Se registra la venta de la orden de producción N° 004 perteneciente al Sr. Steve Almeida, persona natural no obligada a llevar Contabilidad, con un porcentaje de utilidad del 95% sobre el costo total de la prenda, cancela en efectivo.

24/03/2018 Pago de servicios básicos de:

DESCRIPCIÓN DEL SERVICIO	VALOR DEL SERVICIO	IVA	TOTAL A PAGAR
Teléfono	\$ 20	\$ 2,40	\$ 22,40
Internet	\$ 20	\$ 2,40	\$ 22,40

26/03/2018 Pago de transporte \$150 por mes.

31/03/2018 Se pagan cuentas por pagar pendientes por la compra de materia prima a Distribuidora KD con la fecha 10/03/2018.

31/03/2018 Se paga sueldos a trabajadores en efectivo.

31/03/2018 Se realiza la depreciación correspondiente de los activos fijos de la empresa del mes en curso.

3.2.12. APLICACIÓN

3.2.12.1. ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

CREACIONES "ANDRÉS"
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 1 DE MARZO DEL 2018
(Expresado en dólares americanos)

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

Caja		\$	900,00
Bancos		\$	550,00
Inventarios de materiales			
Inventario de materia prima directa		\$	1.377,00
Conos de hilo de lana	\$	1.377,00	
Inventario de materia prima indirecta		\$	1.421,00
Agujas máquina overlock y recta	\$	8,00	
Combustible para máquinas	\$	15,00	
Hilo para bordadora	\$	600,00	
Hilo para cosedora	\$	600,00	
Cierres	\$	63,00	
Botones	\$	75,00	
Etiquetas	\$	60,00	
Cuentas por cobrar		\$	1.500,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$	5.748,00

ACTIVO NO CORRIENTE

Propiedad, planta y equipo

Edificio		\$	49.200,00
Maquinaria y equipo		\$	35.600,00
APM rectilínea eléctrica	\$	8.500,00	
Bordadora MAO	\$	15.000,00	
Overlock JUKI 1	\$	4.000,00	
Overlock JUKI 2	\$	4.000,00	
Recubridora JUKI	\$	600,00	
Recta JUKI	\$	400,00	
Tejedora de cuellos	\$	1.500,00	
Plancha industrial	\$	1.600,00	
Muebles y enseres		\$	500,00
Mesa para cortar	\$	200,00	
Mesa para planchar	\$	150,00	
Aparador	\$	150,00	
(-) Depreciación acumulada edificio		\$	(1.845,00)
(-) Depreciación acumulada maquinaria y equipo		\$	(19.040,00)
APM rectilínea eléctrica	\$	(5.950,00)	

Bordadora MAO	\$ (9.000,00)	
Overlock JUKI 1	\$ (1.200,00)	
Overlock JUKI 2	\$ (1.200,00)	
Recubridora JUKI	\$ (180,00)	
Recta JUKI	\$ (120,00)	
Tejedora de cuellos	\$ (750,00)	
Plancha industrial	\$ (640,00)	
(-) Depreciación acumulada muebles y enseres		\$ (153,00)
Mesa de corte	\$ (60,00)	
Mesa para planchar	\$ (45,00)	
Aparador	\$ (48,00)	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 64.262,00
TOTAL ACTIVOS		\$ 70.010,00
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar		\$ 500,00
Préstamo por pagar		\$ 3.318,01
Interés por pagar		\$ 248,81
Seguro de desgravamen por pagar		\$ 7,19
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 4.074,01
TOTAL PASIVOS		\$ 4.074,01
PATRIMONIO		
Capital		\$ 65.935,99
TOTAL PATRIMONIO		\$ 65.935,99
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 70.010,00

Gerente

Contador

3.2.12.2.LIBRO DIARIO

Tabla 36: Libro diario

MICROEMPRESA “CREACIONES ANDRÉS” Libro diario Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
Folio: 001					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1/3/2018		1			
	1.1.1.	Caja		900,00	
	1.1.2.	Bancos		550,00	
	1.1.2.1.	Banco del Pichincha	550,00		
	1.1.6.	Inventarios			
	1.1.6.1.	Inventario de materia prima directa		1.377,00	
	1.1.6.1.1.	Conos de hilo de lana	1.377,00		
	1.1.6.2.	Inventario de materia prima indirecta		1.421,00	
	1.1.6.2.2.	Agujas para máquina overlock y recta.	8,00		
	1.1.6.2.3.	Aceite para máquinas	15,00		
	1.1.6.2.4.	Hilos de bordadora	600,00		
	1.1.6.2.5.	Hilos de cosedora	600,00		
	1.1.6.2.6.	Cierres	63,00		
	1.1.6.2.7.	Botones	75,00		
	1.1.6.2.8.	Etiquetas	60,00		
	1.1.3	Cuentas por cobrar		1.500,00	
	1.2.1.	Edificio		49.200,00	
	1.2.2.	Maquinaria y equipo		35.600,00	
	1.2.2.1.	APM rectilínea eléctrica	8.500,00		
	1.2.2.2.	Bordadora MAO	15.000,00		
	1.2.2.3.	Overlock JUKI 1	4.000,00		
	1.2.2.4.	Overlock JUKI 2	4.000,00		
	1.2.2.5.	Recubridora JUKI	600,00		
	1.2.2.6.	Recta JUKI	400,00		
	1.2.2.7.	Tejedora de cuellos	1.500,00		
	1.2.2.8.	Plancha industrial	1.600,00		
	1.2.3.	Muebles y enseres		500,00	
	1.2.3.1.	Mesa para cortar	200,00		
	1.2.3.2.	Mesa para planchar	150,00		
	1.2.3.3.	Aparador	150,00		
	1.2.1.1.	Depreciación acumulada edificio			1.845,00
	1.2.2.9.	Depreciación acumulada maquinaria y equipo			19.040,00
	1.2.3.4.	Depreciación acumulada muebles y enseres			153,00
	2.1.1.	Cuentas por pagar			500,00
	2.1.3.	Préstamo por pagar			3.318,01
	2.1.5.	Interés por pagar			248,81
	2.1.6.	Seguro de desgravamen por pagar			7,19
	3.1.	Capital			65.935,99
		v/r Registro de estado de situación inicial.			
		SUMAN Y PASAN		91.048,00	91.048,00

Folio: 002					
		VIENEN		91048,00	91048,00
2/3/2018		2			
	1.1.6.1.	Inventario de materia prima directa		1.032,75	
	1.1.6.1.1.	Conos de hilo de lana	1.032,75		
	1.1.4.	IVA en compras		123,93	
	1.1.1.	Caja			1.156,68
		v/r compra de materia prima a Distribuidora KD en efectivo.			
3/3/2018		3			
	1.1.6.3.	Inventario de Productos en proceso		382,50	
		Orden de producción #001	382,50		
	1.1.6.1.	Inventario de materia prima directa			382,50
	1.1.6.1.1.	Conos de hilo de lana	382,50		
		v/r inicio de la orden de producción #001 por 400 sacos talla 30 materia prima.			
3/3/2018		4			
	5.1.4.	Costos indirectos de fabricación control		452,00	
		Orden de producción #001	452,00		
	1.1.6.2.	Inventario de materia prima indirecta			452,00
	1.1.6.2.4.	Hilo de bordadora	200,00		
	1.1.6.2.5.	Hilo de cosedora	200,00		
	1.1.6.2.7.	Botones	36,00		
	1.1.6.2.8.	Etiquetas	16,00		
		v/r inicio de la orden de producción #001 por 400 sacos talla 30 de costos indirectos de fabricación.			
3/3/2018		5			
	1.1.6.3.	Inventario de productos en proceso		447,72	
		Orden de producción #001	447,72		
	2.1.4.	Nómina de fábrica por pagar			447,72
		v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #001 por 400 sacos talla 30.			
3/3/2018		6			
	1.1.6.3.	Inventario de productos en proceso		231,99	
		Orden de producción #001	231,99		
	5.1.3.	Costos indirectos de fabricación aplicados			231,99
		v/r cargo de los CIF a la orden de producción #001 por 400 sacos talla 30, mediante cálculo de tasa predeterminada.			
3/3/2018		7			
	1.1.6.4.	Inventario de productos terminados		1.062,21	
	1.1.6.3.	Inventario de productos en proceso			1.062,21
		Orden de producción #001	1.062,21		
		v/r termino de la orden de producción #001 por 400 sacos talla 30.			
		SUMAN Y PASAN		94.781,10	94.781,10

Folio: 003					
		VIENEN		94.781,10	94.781,10
5/3/2018		8			
	1.1.6.3.	Inventario de productos en proceso		382,50	
		Orden de producción #002	382,50		
	1.1.6.1.	Inventario de Materia prima directa			382,50
	1.1.6.1.1.	Conos de hilo de lana	382,50		
		v/r inicio de la orden de producción #002 por 300 sacos talla 35 materia prima.			
5/3/2018		9			
	5.1.4.	Costos indirectos de fabricación control		466,00	
		Orden de producción #002	466,00		
	1.1.6.2.	Inventario de materia prima indirecta			466,00
	1.1.6.2.4.	Hilo de bordadora	200,00		
	1.1.6.2.5.	Hilo de cosedora	200,00		
	1.1.6.2.6.	Cierres	54,00		
	1.1.6.2.8.	Etiquetas	12,00		
		v/r inicio de la orden de producción #002 por 300 sacos talla 35 de costos indirectos de fabricación.			
5/3/2018		10			
	1.1.6.3.	Inventario de Productos en proceso		340,96	
		Orden de producción #002	340,96		
	2.1.4.	Nómina de fábrica por pagar			340,96
		v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #002 por 300 sacos talla 35.			
5/3/2018		11			
	1.1.6.3.	Inventario de productos en proceso		176,67	
		Orden de producción #002	176,67		
	5.1.3.	Costos indirectos de fabricación aplicados			176,67
		v/r cargo de los CIF a la orden de producción #002 por 300 sacos talla 35, mediante cálculo de tasa predeterminada.			
5/3/2018		12			
	1.1.6.4.	Inventario de productos terminados		900,13	
	1.1.6.3.	Inventario de productos en proceso			900,13
		Orden de producción #002	900,13		
		v/r termino de la orden de producción #002 por 300 sacos talla 35.			
6/3/2018		13			
	1.1.6.1.	Inventario de materia prima directa		206,55	
	1.1.6.1.1.	Conos de hilo de lana	206,55		
	1.1.4.	IVA en compras		24,79	
	1.1.1.	Caja			231,34
		v/r compra de materia prima a Distribuidora KD en efectivo.			
8/3/2018		14			
	1.1.1.	Caja		2.071,31	
	4.1.1	Ventas			2.071,31
		v/r venta de la orden de producción #001.			
		SUMAN Y PASAN		99.350,00	99.350,00

Folio: 004					
		VIENEN		99.350,00	99.350,00
8/3/2018		15			
	5.1.6.	Costo de venta		1.062,21	
	1.1.6.4.	Inventario de productos terminados			1.062,21
		v/r venta al costo orden de producción #001.			
10/3/2018		16			
	1.1.6.1.	Inventario de Materia prima directa		137,70	
	1.1.6.1.1.	Conos de hilo de lana	137,70		
	1.1.4.	IVA en compras		16,52	
	2.1.1.	Cuentas por pagar			154,22
		v/r compra de materia prima a Distribuidora KD a crédito.			
11/3/2018		17			
	1.1.6.3.	Inventario de productos en proceso		612,00	
		Orden de producción #003	612,00		
	1.1.6.1.	Inventario de materia prima directa			612,00
	1.1.6.1.1.	Conos de hilo de lana	612,00		
		v/r inicio de la orden de producción #003 por 320 sacos talla 40 materia prima.			
11/3/2018		18			
	5.1.4.	Costos indirectos de fabricación control		361,60	
		Orden de producción #003	361,60		
	1.1.6.2.	Inventario de materia prima indirecta			361,60
	1.1.6.2.4.	Hilo de bordadora	160,00		
	1.1.6.2.5.	Hilo de cosedora	160,00		
	1.1.6.2.7.	Botones	28,80		
	1.1.6.2.8.	Etiquetas	12,80		
		v/r inicio de la orden de producción #003 por 320 sacos talla 40 de costos indirectos de fabricación.			
11/3/2018		19			
	1.1.6.3.	Inventario de productos en proceso		385,73	
		Orden de producción #003	385,73		
	2.1.4.	Nómina de fábrica por pagar			385,73
		v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #003 por 320 sacos talla 40.			
11/3/2018		20			
	1.1.6.3.	Inventario de productos en proceso		199,87	
		Orden de producción #003	199,87		
	5.1.3.	Costos indirectos de fabricación aplicados			199,87
		v/r cargo de los CIF a la orden de producción #003 por 320 sacos talla 40, mediante cálculo de tasa predeterminada.			
11/3/2018		21			
	1.1.6.4.	Inventario de productos terminados		1.197,60	
	1.1.6.3.	Inventario de productos en proceso			1.197,60
		Orden de producción #003	1.197,60		
		v/r termino de la orden de producción #003 por 320 sacos talla 40.			
		SUMAN Y PASAN		103.323,23	103.323,23

Folio: 005					
		VIENEN		103.323,23	103.323,23
12/3/2018		22			
	1.1.2.	Caja		1.755,25	
	4.1.1	Ventas			1.755,25
		v/r venta de la orden de producción #002.			
12/3/2018		23			
	5.1.6.	Costo de venta		900,13	
	1.1.6.4.	Inventario de productos terminados			900,13
		v/r venta al costo orden de producción #002.			
13/3/2018		24			
	1.1.6.1.	Inventario de materia prima directa		275,40	
	1.1.6.1.1.	Conos de hilo de lana	275,40		
	1.1.4.	IVA en compras		33,05	
	1.1.2.	Bancos			308,45
	1.1.2.1.	Banco del Pichincha	308,45		
		v/r compra de materia prima a Distribuidora KD con cheque #26.			
15/3/2018		25			
	1.1.6.2.	Inventario de materia prima indirecta		238,70	
	1.1.6.2.4	Hilo de bordadora	112,00		
	1.1.6.2.5	Hilo de cosedora	108,00		
	1.1.6.2.6.	Cierres	7,20		
	1.1.6.2.7.	Botones	7,50		
	1.1.6.2.8	Etiquetas	4,00		
	1.1.4.	IVA en compras		28,64	
	1.1.1	Caja			267,34
		v/r compra de materiales indirectos en efectivo.			
17/3/2018		26			
	1.1.6.3.	Inventario de productos en proceso		459,00	
		Orden de producción #004	459,00		
	1.1.6.1.	Inventario de Materia prima directa			459,00
	1.1.6.1.1.	Conos de hilo de lana	459,00		
		v/r inicio de la orden de producción #004 por 180 sacos talla 45 materia prima.			
17/3/2018		27			
	5.1.4.	Costos indirectos de fabricación control		263,40	
		Orden de producción #004	263,40		
	1.1.6.2.	Inventario de materia prima indirecta			263,40
	1.1.6.2.4	Hilo bordadora	120,00		
	1.1.6.2.5	Hilo cosedora	120,00		
	1.1.6.2.7.	Botones	16,20		
	1.1.6.2.8	Etiquetas	7,20		
		v/r inicio de la orden de producción #004 por 180 sacos talla 45 de costos indirectos de fabricación.			
		SUMAN Y PASAN		107.276,79	107.276,79

Folio: 006					
		VIENEN		107.276,79	107.276,79
17/3/2018		28			
	1.1.6.3.	Inventario de productos en proceso		198,37	
		Orden de producción #004	198,37		
	2.1.4.	Nómina de fábrica por pagar			198,37
		v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #004 por 180 sacos talla 45.			
17/3/2018		29			
	1.1.6.3.	Inventario de productos en proceso		102,79	
		Orden de producción #004	102,79		
	5.1.3.	Costos indirectos de fabricación aplicados			102,79
		v/r cargo de los CIF a la orden de producción #004 por 180 sacos talla 45, mediante cálculo de tasa predeterminada.			
17/3/2018		30			
	1.1.6.4.	Inventario de productos terminados		760,16	
	1.1.6.3.	Inventario de productos en proceso			760,16
		Orden de producción #004	760,16		
		v/r termino de la orden de producción #004 por 180 sacos talla 45.			
18/3/2018		31			
	5.1.4.	Costos indirectos de fabricación control		235,00	
	5.1.4.3.	Servicios básicos	135,00		
	5.1.4.5.	Mantenimiento	100,00		
	1.1.1.	Caja			235,00
		v/r pago por servicios básicos de energía eléctrica, agua potable y mantenimiento.			
19/3/2018		32			
	1.1.1.	Caja		2.335,31	
	4.1.1.	Ventas			2.335,31
		v/r venta de la orden de producción #003.			
19/3/2018		33			
	5.1.6.	Costo de venta		1.197,60	
	1.1.6.4.	Inventario de productos terminados			1.197,60
		v/r venta al costo orden de producción #003.			
21/3/2018		34			
	6.1.18.	Gasto insumos de limpieza		25,00	
	1.1.4.	IVA en compras		3,00	
	1.1.1.	Caja			28,00
		v/r pago por insumos de limpieza fábrica.			
22/3/2018		35			
	1.1.1.	Caja		1.482,32	
	4.1.1.	Ventas			1.482,32
		v/r venta de la orden de producción #004.			
22/3/2018		36			
	5.1.6.	Costo de venta		760,16	
	1.1.6.4.	Inventario de productos terminados			760,16
		v/r venta al costo orden de producción #004.			
		SUMAN Y PASAN		114.376,51	114.376,51

Folio: 007					
		VIENEN		114.376,51	114.376,51
24/3/2018		37			
	6.1.9.	Gasto servicios básicos		40,00	
	6.1.9.3	Internet	20,00		
	6.1.9.4.	Teléfono	20,00		
	1.1.4.	IVA en compras		4,80	
	1.1.1.	Caja			44,80
		v/r pago por servicios básicos de internet y teléfono.			
26/3/2018		38			
	6.1.8.	Gasto transporte		100,00	
	1.1.4.	IVA en compras		12,00	
	1.1.1.	Caja			112,00
		v/r pago por servicio de transporte.			
31/3/2018		39			
	2.1.1.	Cuentas por pagar		154,22	
	1.1.1.	Caja			154,22
		v/r pago deuda pendiente por compra de materia prima 10/03/2018.			
31/3/2018		40			
	2.1.3.	Préstamo por pagar		283,12	
	2.1.5.	Interés por pagar		40,62	
	2.1.6.	Seguro de desgravamen por pagar		1,17	
	1.1.1.	Caja			324,91
		v/r pago de la cuota mensual del préstamo.			
31/3/2018		41			
	2.1.4.	Nómina de fábrica por pagar		1.372,78	
		Orden de producción #001	447,72		
		Orden de producción #002	340,96		
		Orden de producción #003	385,73		
		Orden de producción #004	198,37		
	6.1.1.	Gasto sueldos y salarios		386,00	
	6.1.6.	Gasto fondo de reserva		184,59	
	2.1.9.	IESS por pagar			431,76
	2.1.9.1.	Aporte personal	209,41		
	2.1.9.2.	Aporte patronal	222,35		
	2.1.8.	Beneficios sociales por pagar			550,42
	2.1.8.1.	Décimo tercer sueldo por pagar	152,50		
	2.1.8.2.	Décimo cuarto sueldo por pagar	321,67		
	2.1.8.3.	Vacaciones por pagar	76,25		
	1.1.1.	Caja			961,20
		v/r pago de nómina de fábrica.			
31/3/2018		42			
	6.1.2.	Gasto aporte patronal		46,90	
	6.1.4.	Gasto décimo tercer sueldo		32,17	
	6.1.5.	Gasto décimo cuarto sueldo		32,17	
	6.1.3.	Gasto vacaciones		16,08	
	2.1.9.	IESS por pagar			46,90
	2.1.9.2.	Aporte patronal	46,90		
	2.1.8.	Beneficios sociales por pagar			80,42
	2.1.8.1.	Décimo tercer sueldo por pagar	32,17		
	2.1.8.2.	Décimo cuarto sueldo por pagar	32,17		
	2.1.8.3.	Vacaciones por pagar	16,08		
		v/r provisiones sociales mes de Marzo.			
		SUMAN Y PASAN		117.083,13	117.083,13

Folio: 008					
		VIENEN		117.083,13	117.083,13
31/3/2018		1C			
	5.1.4.	Costos indirectos de fabricación control		455,92	
	1.2.1.1.	Depreciación acumulada edificio			205,00
	1.2.2.9.	Depreciación acumulada maquinaria y equipo			246,67
	1.2.3.4.	Depreciación acumulada muebles y enseres			4,25
		v/r depreciación acumulada de activos fijos.			
31/3/2018		2C			
	5.1.3.	Costos indirectos de fabricación aplicados		711,32	
		Orden de producción #001	231,99		
		Orden de producción #002	176,67		
		Orden de producción #003	199,87		
		Orden de producción #004	102,79		
	5.1.5.	Variación de CIF		1.522,60	
	5.1.4.	Costos indirectos de fabricación control			2.233,92
		v/r variación desfavorable del cif.			
31/3/2018		3C			
	5.1.6.	Costo de ventas		1.522,60	
	5.1.5.	Variación de CIF			1.522,60
		v/r cierre de los CIF			
31/3/2018		4C			
	4.1.1.	Ventas		7.644,19	
	3.4.	Resumen de rentas y gastos			7.644,19
		v/r cierre de los ingresos del mes de Marzo.			
31/3/2018		5C			
	3.4.	Resumen de rentas y gastos		6.305,60	
	5.1.6.	Costo de venta			5.442,70
	6.1.18	Gastos suministros de limpieza			25,00
	6.1.9.	Gastos servicios básicos			40,00
	6.1.8.	Gasto transporte			100,00
	6.1.1.	Gasto sueldos y salarios			386,00
	6.1.6.	Gasto fondo de reserva			184,59
	6.1.2.	Gasto aporte patronal			46,90
	6.1.4.	Gasto décimo tercer sueldo			32,17
	6.1.5.	Gasto décimo cuarto sueldo			32,17
	6.1.3.	Gasto vacaciones			16,08
		v/r cierre de costos y gastos del mes de Marzo.			
31/3/2018		6C			
	3.4.	Resumen de rentas y gastos		1.338,59	
	3.2.	Utilidad del ejercicio			1.338,59
		v/r Utilidad del ejercicio.			
TOTAL				136.583,94	136.583,94
GERENTE CONTADOR					

Elaborado por: La Autora

3.2.12.3. LIBRO MAYOR

Tabla 37: Libro Mayor Bancos

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Bancos	CÓDIGO		1.1.2.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/03/2018	v/r Registro de estado de situación inicial	\$ 550,00			
13/03/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora KD con cheque #26.		\$ 308,45		
TOTAL		\$ 550,00	\$ 308,45	\$ 241,55	

Elaborado por: La Autora

Tabla 38: Libro Mayor Caja

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Caja	CÓDIGO			
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/03/2018	v/r registro de estado de situación inicial	\$ 900,00			
02/03/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora KD en efectivo.		\$ 1.156,68		
06/03/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora KD en efectivo.		\$ 231,34		
08/03/2018	v/r venta de la orden de producción #001.	\$2.071,31			
12/03/2018	v/r venta de la orden de producción #002.	\$ 1.755,25			
15/03/2018	v/r compra de materiales indirectos en efectivo.		\$ 267,34		
18/03/2018	v/r pago por servicios básicos de energía eléctrica, agua potable y mantenimiento.		\$ 235,00		

19/03/2018	v/r venta de la orden de producción #003.	\$ 2.335,31			
21/03/2018	v/r pago por insumos de limpieza fábrica.		\$ 28,00		
22/03/2018	v/r venta de la orden de producción #004.	\$ 1.482,32			
24/03/2018	v/r pago por servicios básicos de internet y teléfono.		\$ 44,80		
26/03/2018	v/r pago por servicio de transporte.		\$ 112,00		
31/03/2018	v/r pago deuda pendiente por compra de materia prima 10/03/2018.		\$ 154,22		
31/03/2018	v/r pago de la cuota mensual del préstamo.		\$ 324,91		
31/03/2018	v/r pago de nómina de fábrica.		\$ 961,20		
TOTAL		\$ 8.544,19	\$ 3.515,49	\$ 5.028,70	

Elaborado por: La Autora

Tabla 39: Libro Mayor Inventario de materia prima directa

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Inventario de materia prima directa	CÓDIGO		1.1.6.1.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/03/2018	v/r registro de estado de situación inicial	\$ 1.377,00			
02/03/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora KD en efectivo.	\$ 1.032,75			
03/03/2018	v/r inicio de la orden de producción #001 por 400 sacos talla 30 materia prima.		\$ 382,50		
05/03/2018	v/r inicio de la orden de producción #002 por 300 sacos talla 35 materia prima.		\$ 382,50		
06/03/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora KD en efectivo.	\$ 206,55			

10/03/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora KD a crédito.	\$ 137,70			
11/03/2018	v/r inicio de la orden de producción #003 por 320 sacos talla 40 materia prima.		\$ 612,00		
13/03/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora KD con cheque #26.	\$ 275,40			
17/03/2018	v/r inicio de la orden de producción #004 por 180 sacos talla 45 cif.		\$ 459,00		
TOTAL		\$ 3.029,40	\$ 1.836,00	\$ 1.193,40	

Elaborado por: La Autora

Tabla 40: Libro Mayor Inventario de materia prima indirecta

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Inventario de materia prima indirecta	CÓDIGO		1.1.6.2.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/03/2018	v/r registro de estado de situación inicial	\$ 1.421,00			
03/03/2018	v/r inicio de la orden de producción #001 por 400 sacos talla 30 cif.		\$ 452,00		
05/03/2018	v/r inicio de la orden de producción #002 por 300 sacos talla 35 cif.		\$ 466,00		
11/03/2018	v/r inicio de la orden de producción #003 por 320 sacos talla 40 cif.		\$ 361,60		
15/03/2018	v/r compra de materiales indirectos en efectivo.	\$ 238,70			
17/03/2018	v/r inicio de la orden de producción #004 por 180 sacos talla 45 cif.		\$ 263,40		
TOTAL		\$ 1.659,70	\$ 1.543,00	\$ 116,70	

Elaborado por: La Autora

Tabla 41: Libro Mayor Cuentas por cobrar

MICROEMPRESA “CREACIONES ANDRÉS”					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Cuentas por cobrar	CÓDIGO		1.1.3.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/03/2018	v/r registro de estado de situación inicial	\$ 1.500,00			
TOTAL		\$ 1.500,00		\$ 1.500,00	

Elaborado por: La Autora

Tabla 42: Libro Mayor Edificio

MICROEMPRESA “CREACIONES ANDRÉS”					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Edificio	CÓDIGO		1.2.1.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/03/2018	v/r registro de estado de situación inicial	\$ 49.200,00			
TOTAL		\$ 49.200,00		\$ 49.200,00	

Elaborado por: La Autora

Tabla 43: Libro Mayor Maquinaria y equipo

MICROEMPRESA “CREACIONES ANDRÉS”					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Maquinaria y equipo	CÓDIGO		1.2.2.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/03/2018	v/r registro de estado de situación inicial	\$ 35.600,00			
TOTAL		\$ 35.600,00		\$ 35.600,00	

Elaborado por: La Autora

Tabla 44: Libro Mayor Muebles y enseres

MICROEMPRESA “CREACIONES ANDRÉS”					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Muebles y enseres	CÓDIGO		1.2.3.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/03/2018	v/r registro de estado de situación inicial	\$ 500,00			
TOTAL		\$ 500,00		\$ 500,00	

Elaborado por: La Autora

Tabla 45: Libro Mayor Depreciación acumulada edificio

MICROEMPRESA “CREACIONES ANDRÉS”					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Depreciación acumulada edificio	CÓDIGO		1.2.1.1.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/03/2018	v/r registro de estado de situación inicial		\$ 1.845,00		
31/03/2018	v/r depreciación acumulada de activos fijos.		\$ 205,00		
TOTAL			\$ 2.050,00		\$ 2.050,00

Elaborado por: La Autora

Tabla 46: Libro Mayor Depreciación acumulada maquinaria y equipo

MICROEMPRESA “CREACIONES ANDRÉS”					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Depreciación acumulada maquinaria y equipo	CÓDIGO		1.2.2.9.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/03/2018	v/r Registro de estado de situación inicial		\$ 19.040,00		
31/03/2018	v/r depreciación acumulada de activos fijos.		\$ 246,67		
TOTAL			\$ 19.286,67		\$ 19.286,67

Elaborado por: La Autora

Tabla 47: Libro Mayor Depreciación acumulada muebles y enseres

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Depreciación acumulada muebles y enseres	CÓDIGO		1.2.3.4.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/03/2018	v/r Registro de estado de situación inicial		\$ 153,00		
31/03/2018	v/r depreciación acumulada de activos fijos.		\$ 4,25		
TOTAL			\$ 157,25		\$ 157,25

Elaborado por: La Autora

Tabla 48: Libro Mayor Préstamo por pagar

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Préstamo por pagar	CÓDIGO		2.1.3.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/03/2018	v/r Registro de estado de situación inicial		\$ 3.318,01		
31/03/2018	v/r pago de la cuota mensual del préstamo.	\$ 283,12			
TOTAL		\$ 283,12	\$ 3.318,01		\$ 3.034,89

Elaborado por: La Autora

Tabla 49: Libro Mayor Interés por pagar

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Interés por pagar	CÓDIGO		2.1.5.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/03/2018	v/r Registro de estado de situación inicial		\$ 248,81		
31/03/2018	v/r pago de la cuota mensual del préstamo.	\$ 40,62			
TOTAL		\$ 40,62	\$ 248,81		\$ 208,19

Elaborado por: La Autora

Tabla 50: Libro Mayor Seguro de desgravamen por pagar

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Seguro de desgravamen por pagar	CÓDIGO		2.1.6.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/03/2018	v/r Registro de estado de situación inicial		\$ 7,19		
31/03/2018	v/r pago de la cuota mensual del préstamo.	\$ 1,17			
TOTAL		\$ 1,17	\$ 7,19		\$ 6,02

Elaborado por: La Autora

Tabla 51: Libro Mayor Capital

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Capital	CÓDIGO		3.1.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/03/2018	v/r registro de estado de situación inicial		\$ 65.935,99		
TOTAL			\$ 65.935,99		\$ 65.935,99

Elaborado por: La Autora

Tabla 52: Libro Mayor IVA en compras

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	IVA en compras	CÓDIGO		1.1.4.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/03/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora KD en efectivo.	\$ 123,93			
06/03/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora KD en efectivo.	\$ 24,79			
10/03/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora KD a crédito.	\$ 16,52			

13/03/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora KD con cheque #26.	\$ 33,05			
15/03/2018	v/r compra de materiales indirectos en efectivo.	\$ 28,64			
21/03/2018	v/r pago por insumos de limpieza fábrica.	\$ 3,00			
24/03/2018	v/r pago por servicios básicos de internet y teléfono.	\$ 4,80			
26/03/2018	v/r pago por servicio de transporte.	\$ 12,00			
TOTAL		\$ 246,73		\$ 246,73	

Elaborado por: La Autora

Tabla 53: Libro Mayor Cuentas por pagar

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Cuentas por pagar	CÓDIGO		2.1.1.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/03/2018	v/r Registro de estado de situación inicial		\$ 500,00		
10/03/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora KD a crédito.		\$ 154,22		
31/03/2018	v/r pago deuda pendiente por compra de materia prima 10/03/2018.	\$ 154,22			
TOTAL		\$ 154,22	\$ 654,22		\$ 500,00

Elaborado por: La Autora

Tabla 54: Libro Mayor Costos indirectos de fabricación control

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Costos indirectos de fabricación control	CÓDIGO		5.1.4.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
03/03/2018	v/r inicio de la orden de producción #001 por 400 sacos talla 30 cif.	\$ 452,00			

05/03/2018	v/r inicio de la orden de producción #002 por 300 sacos talla 35 cif.	\$ 466,00			
11/03/2018	v/r inicio de la orden de producción #003 por 320 sacos talla 40 cif.	\$ 361,60			
17/03/2018	v/r inicio de la orden de producción #004 por 180 sacos talla 45 cif.	\$ 263,40			
18/03/2018	v/r pago por servicios básicos de energía eléctrica, agua potable y mantenimiento.	\$ 235,00			
31/03/2018	v/r depreciación acumulada de activos fijos.	\$ 455,92			
31/03/2018	v/r variación desfavorable del cif.		\$ 2.233,92		
TOTAL		\$ 2.233,92	\$ 2.233,92		

Elaborado por: La Autora

Tabla 55: Libro Mayor Inventario productos en proceso

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Inventario de Productos en proceso	CÓDIGO		1.1.6.3.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
03/03/2018	v/r inicio de la orden de producción #001 por 400 sacos talla 30 materia prima.	\$ 382,50			
03/03/2018	v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #001 por 400 sacos talla 30.	\$ 447,72			
03/03/2018	v/r cargo de los CIF a la orden de producción #001 por 400 sacos talla 30, mediante cálculo de tasa predeterminada.	\$ 231,99			
03/03/2018	v/r término de la orden de producción #001 por 400 sacos talla 30.		\$1.062,21		
05/03/2018	v/r inicio de la orden de producción #002 por 300 sacos talla 35 materia prima.	\$ 382,50			
05/03/2018	v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #002 por 300 sacos talla 35.	\$ 340,96			
05/03/2018	v/r cargo de los CIF a la orden de producción #002 por 300 sacos talla 35, mediante cálculo de tasa predeterminada.	\$ 176,67			

05/03/2018	v/r término de la orden de producción #002 por 300 sacos talla 35.		\$ 900,13		
11/03/2018	v/r inicio de la orden de producción #003 por 320 sacos talla 40 materia prima.	\$ 612,00			
11/03/2018	v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #003 por 320 sacos talla 40.	\$ 385,73			
11/03/2018	v/r cargo de los CIF a la orden de producción #003 por 320 sacos talla 40, mediante cálculo de tasa predeterminada.	\$ 199,87			
11/03/2018	v/r término de la orden de producción #003 por 320 sacos talla 40.		\$1.197,60		
17/03/2018	v/r inicio de la orden de producción #004 por 180 sacos talla 45 materia prima.	\$ 459,00			
17/03/2018	v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #004 por 180 sacos talla 45.	\$ 198,37			
17/03/2018	v/r cargo de los CIF a la orden de producción #004 por 180 sacos talla 45, mediante cálculo de tasa predeterminada.	\$ 102,79			
17/03/2018	v/r término de la orden de producción #004 por 180 sacos talla 45.		\$ 760,16		
TOTAL		\$3.920,10	\$ 3.920,10		

Elaborado por: La Autora

Tabla 56: Libro Mayor Nómina de fábrica por pagar

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Nómina de fábrica por pagar	CÓDIGO		2.1.4.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
03/03/2018	v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #001 por 400 sacos talla 30.		\$ 447,72		
05/03/2018	v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #002 por 300 sacos talla 35.		\$ 340,96		
11/03/2018	v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #003 por 320 sacos talla 40.		\$ 385,73		

17/03/2018	v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #004 por 180 sacos talla 45.		\$ 198,37		
31/03/2018	v/r pago de nómina de fábrica.	\$ 1.372,78			
TOTAL		\$ 1.372,78	\$ 1.372,78		

Elaborado por: La Autora

Tabla 57: Libro Mayor Costos indirectos de fabricación aplicados

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Costos indirectos de fabricación aplicados	CÓDIGO		5.1.3.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
03/03/2018	v/r cargo de los CIF a la orden de producción #001 por 400 sacos talla 30.		\$ 231,99		
05/03/2018	v/r cargo de los CIF a la orden de producción #002 por 300 sacos talla 35.		\$ 176,67		
11/03/2018	v/r cargo de los CIF a la orden de producción #003 por 320 sacos talla 40.		\$ 199,87		
17/03/2018	v/r cargo de los CIF a la orden de producción #004 por 180 sacos talla 45.		\$ 102,79		
31/03/2018	v/r variación desfavorable del cif.	\$ 711,32			
TOTAL		\$ 711,32	\$ 711,32		

Elaborado por: La Autora

Tabla 58: Libro Mayor Inventario productos terminados

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Inventario de productos terminados	CÓDIGO		1.1.6.4.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
03/03/2018	v/r término de la orden de producción #001 por 400 sacos talla 30.	\$1.062,21			
05/03/2018	v/r término de la orden de producción #002 por 300 sacos talla 35.	\$ 900,13			

08/03/2018	v/r venta al costo orden de producción #001.		\$ 1.062,21		
11/03/2018	v/r término de la orden de producción #003 por 320 sacos talla 40.	\$1.197,60			
12/03/2018	v/r venta al costo orden de producción #002.		\$ 900,13		
17/03/2018	v/r término de la orden de producción #004 por 180 sacos talla 45.	\$ 760,16			
19/03/2018	v/r venta al costo orden de producción #003.		\$1.197,60		
22/03/2018	v/r venta al costo orden de producción #004.		\$ 760,16		
TOTAL		\$3.920,10	\$ 3.920,10		

Elaborado por: La Autora

Tabla 59: Libro Mayor: Gastos insumos de limpieza

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Gastos insumos de limpieza	CÓDIGO		6.1.18.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
21/03/2018	v/r pago por insumos de limpieza fábrica.	\$ 25,00			
31/03/2018	v/r cierre de costos y gastos del mes de Marzo.		\$ 25,00		
TOTAL		\$ 25,00	\$ 25,00		

Elaborado por: La Autora

Tabla 60: Libro Mayor Ventas

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Ventas	CÓDIGO		4.1.1	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
08/03/2018	v/r venta de la orden de producción #001.		\$ 2.071,31		
12/03/2018	v/r venta de la orden de producción #002.		\$ 1.755,25		

19/03/2018	v/r venta de la orden de producción #003.		\$ 2.335,31		
22/03/2018	v/r venta de la orden de producción #004.		\$ 1.482,32		
31/03/2018	v/r cierre de los ingresos del mes de Marzo.	\$ 7.644,19			
TOTAL		\$ 7.644,19	\$ 7.644,19		

Elaborado por: La Autora

Tabla 61: Libro Mayor Costo de ventas

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Costo de ventas	CÓDIGO		5.1.6.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
08/03/2018	v/r venta al costo orden de producción #001.	\$ 1.062,21			
12/03/2018	v/r venta al costo orden de producción #002.	\$ 900,13			
19/03/2018	v/r venta al costo orden de producción #003.	\$ 1.197,60			
22/03/2018	v/r venta al costo orden de producción #004.	\$ 760,16			
31/03/2018	v/r cierre de los CIF	\$ 1.522,60			
31/03/2018	v/r cierre de costos y gastos del mes de Marzo.		\$ 5.442,70		
TOTAL		\$ 5.442,70	\$ 5.442,70		

Elaborado por: La Autora

Tabla 62: Libro Mayor Gastos servicios básicos

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Gastos servicios básicos	CÓDIGO		6.1.9.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
24/03/2018	v/r pago por servicios básicos de internet y teléfono.	\$ 40,00			

31/03/2018	v/r cierre de costos y gastos del mes de Marzo.		\$ 40,00		
TOTAL		\$ 40,00	\$ 40,00		

Elaborado por: La Autora

Tabla 63: Libro Mayor Gasto Transporte

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Gasto transporte	CÓDIGO		6.1.8.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
26/03/2018	v/r pago por servicio de transporte.	\$ 100,00			
31/03/2018	v/r cierre de costos y gastos del mes de Marzo.		\$ 100,00		
TOTAL		\$ 100,00	\$ 100,00		

Elaborado por: La Autora

Tabla 64: Libro Mayor Gasto sueldos y salarios

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Gasto sueldos y salarios	CÓDIGO		6.1.1.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/03/2018	v/r pago de nómina de fábrica.	\$ 386,00			
31/03/2018	v/r cierre de costos y gastos del mes de Marzo.		\$ 386,00		
TOTAL		\$ 386,00	\$ 386,00		

Elaborado por: La Autora

Tabla 65: Libro Mayor Gasto fondo de reserva

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Gasto fondo de reserva	CÓDIGO		6.1.6.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/03/2018	v/r pago de nómina de fábrica.	\$ 184,59			
31/03/2018	v/r cierre de costos y gastos del mes de Marzo.		\$ 184,59		
TOTAL		\$ 184,59	\$ 184,59		

Elaborado por: La Autora

Tabla 66: Libro Mayor IESS por pagar

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	IESS por pagar	CÓDIGO		2.1.9.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/03/2018	v/r pago de nómina de fábrica.		\$ 209,41		
31/03/2018	v/r pago de nómina de fábrica aporte patronal.		\$ 222,35		
31/03/2018	v/r provisiones sociales mes de Marzo.		\$ 46,90		
TOTAL			\$ 478,66		\$ 478,66

Elaborado por: La Autora

Tabla 67: Libro Mayor Variación de CIF

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Variación de CIF	CÓDIGO		5.1.5.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/03/2018	v/r variación desfavorable del cif.	\$ 1.522,60			
31/03/2018	v/r cierre de los CIF		\$ 1.522,60		
TOTAL		\$ 1.522,60	\$ 1.522,60		

Elaborado por: La Autora

Tabla 68: Libro Mayor Gasto aporte patronal

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Gasto aporte patronal	CÓDIGO		6.1.2.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/03/2018	v/r provisiones sociales mes de Marzo.	\$ 46,90			
31/03/2018	v/r cierre de costos y gastos mes de Marzo.		\$ 46,90		
TOTAL		\$ 46,90	\$ 46,90		

Elaborado por: La Autora

Tabla 69: Libro Mayor Gasto décimo tercer sueldo

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Gasto décimo tercer sueldo	CÓDIGO		6.1.4.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/03/2018	v/r provisiones sociales mes de Marzo.	\$ 32,17			
31/03/2018	v/r cierre de costos y gastos del mes de Marzo.		\$ 32,17		
TOTAL		\$ 32,17	\$ 32,17		

Elaborado por: La Autora

Tabla 70: Libro Mayor Gasto décimo cuarto sueldo

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Gasto décimo cuarto sueldo	CÓDIGO		6.1.5.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/03/2018	v/r provisiones sociales mes de Marzo.	\$ 32,17			
31/03/2018	v/r cierre de costos y gastos del mes de Marzo.		\$ 32,17		
TOTAL		\$ 32,17	\$ 32,17		

Elaborado por: La Autora

Tabla 71: Libro Mayor Gasto vacaciones

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Gasto vacaciones	CÓDIGO		6.1.3.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/03/2018	v/r provisiones sociales mes de Marzo.	\$ 16,08			
31/03/2018	v/r cierre de costos y gastos del mes de Marzo.		\$ 16,08		
TOTAL		\$ 16,08	\$ 16,08		

Elaborado por: La Autora

Tabla 72: Libro Mayor Beneficios sociales por pagar

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Beneficios sociales por pagar	CÓDIGO		2.1.8.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/03/2018	v/r pago de nómina de fábrica.		\$ 550,42		
31/03/2018	v/r provisiones sociales mes de Marzo.		\$ 80,42		
TOTAL			\$ 630,83		\$ 630,83

Elaborado por: La Autora

Tabla 73: Libro Mayor Utilidad del ejercicio

MICROEMPRESA “CREACIONES ANDRÉS”					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Utilidad del ejercicio	CÓDIGO		3.2.	
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/03/2018	v/r utilidad del ejercicio		\$ 1.338,59		
TOTAL			\$ 1.338,59		\$ 1.338,59

Elaborado por: La Autora

Tabla 74: Libro Mayor Resumen de rentas y gastos

MICROEMPRESA "CREACIONES ANDRÉS"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de Marzo del 2018					
CUENTA	Resumen de rentas y gastos	CÓDIGO		3.4.	
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/03/2018	v/r cierre de los ingresos del mes de Marzo.		\$ 7.644,19		
31/03/2018	v/r cierre de costos y gastos del mes de Marzo.	\$ 6.305,60			
31/03/2018	v/r utilidad del ejercicio	\$ 1.338,59			
TOTAL		\$ 7.644,19	\$ 7.644,19		

Elaborado por: La Autora

3.2.12.4. KÁRDEX

Tabla 75: Kárdex materia prima directa conos de lana

CREACIONES "ANDRÉS"										
KÁRDEX INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA										
Artículo: conos de hilo de lana						Unidad de medida: cono				
Método: Promedio										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL
01/03/2018	Inventario inicial	180	\$ 7,65	\$ 1.377,00				180	\$ 7,65	\$ 1.377,00
02/03/2018	Compra de materiales	135	\$ 7,65	\$ 1.032,75				315	\$ 7,65	\$ 2.409,75
03/03/2018	Orden de producción #001				50	\$ 7,65	\$ 382,50	265	\$ 7,65	\$ 2.027,25
05/03/2018	Orden de producción #002				50	\$ 7,65	\$ 382,50	215	\$ 7,65	\$ 1.644,75
06/03/2018	Compra de materiales	27	\$ 7,65	\$ 206,55				242	\$ 7,65	\$ 1.851,30
10/03/2018	Compra de materiales	18	\$ 7,65	\$ 137,70				260	\$ 7,65	\$ 1.989,00
11/03/2018	Orden de producción #003				80	\$ 7,65	\$ 612,00	180	\$ 7,65	\$ 1.377,00
13/03/2018	Compra de materiales	36	\$ 7,65	\$ 275,40				216	\$ 7,65	\$ 1.652,40
17/03/2018	Orden de producción #004				60	\$ 7,65	\$ 459,00	156	\$ 7,65	\$ 1.193,40
Responsable										

Elaborado por: La Autora

Tabla 76: Kárdex agujas máquina overlock y recta

CREACIONES "ANDRÉS"										
KÁRDEX INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA										
Artículo: Agujas máquina overlock y recta						Unidad de medida: unidad				
Método: Promedio										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL
01/03/2018	Inventario inicial	20	\$ 0,40	\$ 8,00				20	\$ 0,40	\$ 8,00
Responsable										

Elaborado por: La Autora

Tabla 77: Kárdex hilo bordadora

CREACIONES "ANDRÉS"										
KÁRDEX INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA										
Artículo: Hilo bordadora						Unidad de medida: cono				
Método: Promedio										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL
01/03/2018	Inventario inicial	300	\$ 2,00	\$ 600,00				300	\$ 2,00	\$ 600,00
03/03/2018	Orden de producción #001				100	\$ 2,00	\$ 200,00	200	\$ 2,00	\$ 400,00
05/03/2018	Orden de producción #002				100	\$ 2,00	\$ 200,00	100	\$ 2,00	\$ 200,00
11/03/2018	Orden de producción #003				80	\$ 2,00	\$ 160,00	20	\$ 2,00	\$ 40,00
15/03/2018	Compra de materiales	56	\$ 2,00	\$ 112,00				76	\$ 2,00	\$ 152,00
17/03/2018	Orden de producción #004				60	\$ 2,00	\$ 120,00	16	\$ 2,00	\$ 32,00
Responsable										

Elaborado por: La Autora

Tabla 78: Kárdex hilo cosedora

CREACIONES "ANDRÉS"										
KÁRDEX INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA										
Artículo: Hilo cosedora					Unidad de medida: cono					
Método: Promedio										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL
01/03/2018	Inventario inicial	300	\$ 2,00	\$ 600,00				300	\$ 2,00	\$ 600,00
03/03/2018	Orden de producción #001				100	\$ 2,00	\$ 200,00	200	\$ 2,00	\$ 400,00
05/03/2018	Orden de producción #002				100	\$ 2,00	\$ 200,00	100	\$ 2,00	\$ 200,00
11/03/2018	Orden de producción #003				80	\$ 2,00	\$ 160,00	20	\$ 2,00	\$ 40,00
15/03/2018	Compra de materiales	54	\$ 2,00	\$ 108,00				74	\$ 2,00	\$ 148,00
17/03/2018	Orden de producción #004				60	\$ 2,00	\$ 120,00	14	\$ 2,00	\$ 28,00
Responsable										

Elaborado por: La Autora

Tabla 79: Kárdex cierres

CREACIONES "ANDRÉS"										
KÁRDEX INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA										
Artículo: Cierres						Unidad de medida: unidad				
Método: Promedio										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL
01/03/2018	Inventario inicial	350	\$ 0,18	\$ 63,00				350	\$ 0,18	\$ 63,00
05/03/2018	Orden de producción #002				300	\$ 0,18	\$ 54,00	50	\$ 0,18	\$ 9,00
15/03/2018	Compra de materiales	40	\$ 0,18	\$ 7,20				90	\$ 0,18	\$ 16,20
_____ Responsable										

Elaborado por: La Autora

Tabla 80: Kárdex botones

CREACIONES "ANDRÉS"										
KÁRDEX INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA										
Artículo: Botones						Unidad de medida: unidad				
Método: Promedio										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL
01/03/2018	Inventario inicial	2500	\$ 0,03	\$ 75,00				2500	\$ 0,03	\$ 75,00
03/03/2018	Orden de producción #001				1200	\$ 0,03	\$ 36,00	1300	\$ 0,03	\$ 39,00
11/03/2018	Orden de producción #003				960	\$ 0,03	\$ 28,80	340	\$ 0,03	\$ 10,20
15/03/2018	Compra de materiales	250	\$ 0,03	\$ 7,50				590	\$ 0,03	\$ 17,70
17/03/2018	Orden de producción #004				540	\$ 0,03	\$ 16,20	50	\$ 0,03	\$ 1,50
_____ Responsable										

Elaborado por: La Autora

Tabla 81: Kárdex etiquetas

CREACIONES "ANDRÉS"										
KÁRDEX INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA										
Artículo: Etiquetas						Unidad de medida: unidad				
Método: Promedio										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL
01/03/2018	Inventario inicial	1500	\$ 0,04	\$ 60,00				1500	\$ 0,04	\$ 60,00
03/03/2018	Orden de producción #001				400	\$ 0,04	\$ 16,00	1100	\$ 0,04	\$ 44,00
05/03/2018	Orden de producción #002				300	\$ 0,04	\$ 12,00	800	\$ 0,04	\$ 32,00
11/03/2018	Orden de producción #003				320	\$ 0,04	\$ 12,80	480	\$ 0,04	\$ 19,20
15/03/2018	Compra de materiales	100	\$ 0,04	\$ 4,00				580	\$ 0,04	\$ 23,20
17/03/2018	Orden de producción #004				180	\$ 0,04	\$ 7,20	400	\$ 0,04	\$ 16,00
_____ Responsable										

Elaborado por: La Autora

3.2.12.5. ORDENES DE PRODUCCIÓN

Tabla 82: Orden de producción 001

	CREACIONES "ANDRÉS"			
	ORDEN DE PRODUCCIÓN			Nº 001
Cliente: Susana Ponce				
Fecha de expedición de la orden:			03/03/2018	
Fecha de inicio:			03/03/2018	
Fecha de terminación:			03/03/2018	
TALLA	DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
30	Saco de niño con 3 botones cada uno color beige y verde.	400	\$ 5,18	\$ 2.071,31

Elaborado por: La Autora

Tabla 83: Orden de producción 002

	CREACIONES "ANDRÉS"			
	ORDEN DE PRODUCCIÓN			N° 002
Cliente: Mirian Almeida				
Fecha de expedición de la orden:			05/03/2018	
Fecha de inicio:			05/03/2018	
Fecha de terminación:			05/03/2018	
TALLA	DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
35	Saco de niño con cierre color azul y gris.	300	\$ 5,85	\$ 1.755,25

Elaborado por: La Autora

Tabla 84: Orden de producción 003

	CREACIONES "ANDRÉS"			
	ORDEN DE PRODUCCIÓN			Nº 003
Cliente: Sergio Marcillo				
Fecha de expedición de la orden:			11/03/2018	
Fecha de inicio:			11/03/2018	
Fecha de terminación:			11/03/2018	
TALLA	DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
40	Saco de niño con 3 botones cada uno color celeste y plomo,	320	\$ 7,30	\$ 2.335,31

Elaborado por: La Autora

Tabla 85: Orden de producción 004

	CREACIONES "ANDRÉS"			
	ORDEN DE PRODUCCIÓN			Nº 004
Cliente: Steve Almeida				
Fecha de expedición de la orden:			17/03/2018	
Fecha de inicio:			17/03/2018	
Fecha de terminación:			17/03/2018	
TALLA	DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
45	Saco de niño con 3 botones cada uno color rojo y negro.	180	\$ 8,24	\$ 1.482,32

Elaborado por: La Autora

3.2.12.6. HOJAS DE COSTOS

Tabla 86: Hoja de Costos 1

CREACIONES "ANDRÉS"									
HOJA DE COSTOS									
Cliente: Susana Ponce				Fecha de inicio: 03/03/2018					
Artículo: sacos talla 30				Fecha de culminación: 03/03/2018					
Costo total: \$ 1062,21				Costo unitario: \$ 2,66				Tasa predeterminada: 0,89	
Cantidad: 400				O.P. N°: 001					
MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	
Detalle	Cantidad	Costo unitario	Costo total	Obrero	Horas trabajadas	Costo por hora	Total	Tiempo empleado	CIF Aplicados
Conos de hilo de lana	50	\$ 7,65	\$ 382,50	Tejedor 1	28	\$ 1,72	\$ 48,22	260	231,99
				Tejedor 2	28	\$ 1,72	\$ 48,22		
				Planchador	24	\$ 1,72	\$ 41,33		
				Hilvanador	24	\$ 1,72	\$ 41,33		
				Cortador	24	\$ 1,72	\$ 41,33		
				Cosedor 1	28	\$ 1,72	\$ 48,22		
				Cosedor 2	28	\$ 1,72	\$ 48,22		
				Rematador y acabados 1	24	\$ 1,72	\$ 41,33		
				Rematador y acabados 2	24	\$ 1,72	\$ 41,33		
				Bordador	28	\$ 1,72	\$ 48,22		
TOTAL MATERIAL DIRECTO			\$ 382,50		TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 447,72	TOTAL CIF \$ 231,99
Precio de venta unitario \$ 5,178 Elaborado por:..... Autorizado por:									

Elaborado por: La Autora

Tabla 87: Hoja de Costos 2

CREACIONES "ANDRÉS" HOJA DE COSTOS									
Cliente: Mirian Almeida				Fecha de inicio: 05/03/2018					
Artículo: sacos talla 35				Fecha de culminación: 05/03/2018					
Costo total: \$ 900,13				Costo unitario: \$ 3,00			Tasa predeterminada: 0,89		
Cantidad: 300				O.P. N°: 002					
MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	
Detalle	Cantidad	Costo unitario	Costo total	Obrero	Horas trabajadas	Costo por hora	Total	Tiempo empleado	CIF Aplicados
Conos de hilo de lana	50	\$ 7,65	\$ 382,50	Tejedor 1	18	\$ 1,72	\$ 31,00	198	176,67
				Tejedor 2	18	\$ 1,72	\$ 31,00		
				Planchador	21	\$ 1,72	\$ 36,16		
				Hilvanador	21	\$ 1,72	\$ 36,16		
				Cortador	21	\$ 1,72	\$ 36,16		
				Cosedor 1	18	\$ 1,72	\$ 31,00		
				Cosedor 2	18	\$ 1,72	\$ 31,00		
				Rematador y acabados 1	21	\$ 1,72	\$ 36,16		
				Rematador y acabados 2	21	\$ 1,72	\$ 36,16		
				Bordador	21	\$ 1,72	\$ 36,16		
TOTAL MATERIAL DIRECTO			\$382,50	TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 340,96	TOTAL CIF	\$ 176,67
Precio de venta unitario \$ 5,850									
Elaborado por:..... Autorizado por:									

Elaborado por: La Autora

Tabla 88: Hoja de Costos 3

CREACIONES "ANDRÉS" HOJA DE COSTOS									
Cliente: Sergio Marcillo				Fecha de inicio: 11/03/2018					
Artículo: sacos talla 40				Fecha de culminación: 11/03/2018					
Costo total: \$ 1197,60				Costo unitario: \$ 3,74			Tasa predeterminada: 0,89		
Cantidad: 320				O.P. N°: 003					
MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	
Detalle	Cantidad	Costo unitario	Costo total	Obrero	Horas trabajadas	Costo por hora	Total	Tiempo empleado	CIF Aplicados
Conos de hilo de lana	80	\$ 7,65	\$612,00	Tejedor 1	22,4	\$ 1,72	\$ 38,57	224	199,87
				Tejedor 2	22,4	\$ 1,72	\$ 38,57		
				Planchador	22,4	\$ 1,72	\$ 38,57		
				Hilvanador	22,4	\$ 1,72	\$ 38,57		
				Cortador	22,4	\$ 1,72	\$ 38,57		
				Cosedor 1	22,4	\$ 1,72	\$ 38,57		
				Cosedor 2	22,4	\$ 1,72	\$ 38,57		
				Rematador y acabados 1	22,4	\$ 1,72	\$ 38,57		
				Rematador y acabados 2	22,4	\$ 1,72	\$ 38,57		
				Bordador	22,4	\$ 1,72	\$ 38,57		
TOTAL MATERIAL DIRECTO			\$612,00	TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 385,73	TOTAL CIF	\$ 199,87
Precio de venta unitario \$ 7,298									
Elaborado por:..... Autorizado por:									

Elaborado por: La Autora

Tabla 89: Hoja de Costos 4

CREACIONES "ANDRÉS" HOJA DE COSTOS									
Cliente: Steve Almeida				Fecha de inicio: 17/03/2018					
Artículo: sacos talla 45				Fecha de culminación: 17/03/2018					
Costo total: \$ 760,16				Costo unitario: \$ 4,22			Tasa predeterminada: 0,89		
Cantidad: 180				O.P. N°: 004					
MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	
Detalle	Cantidad	Costo unitario	Costo total	Obrero	Horas trabajadas	Costo por hora	Total	Tiempo empleado	CIF Aplicados
Conos de hilo de lana	60	\$ 7,65	\$459,00	Tejedor 1	10,8	\$ 1,72	\$ 18,60	115,20	102,79
				Tejedor 2	10,8	\$ 1,72	\$ 18,60		
				Planchador	12,6	\$ 1,72	\$ 21,70		
				Hilvanador	12,6	\$ 1,72	\$ 21,70		
				Cortador	12,6	\$ 1,72	\$ 21,70		
				Cosedor 1	10,8	\$ 1,72	\$ 18,60		
				Cosedor 2	10,8	\$ 1,72	\$ 18,60		
				Rematador y acabados 1	12,6	\$ 1,72	\$ 21,70		
				Rematador y acabados 2	12,6	\$ 1,72	\$ 21,70		
				Bordador	9	\$ 1,72	\$ 15,50		
TOTAL MATERIAL DIRECTO			\$459,00	TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 198,37	TOTAL CIF	\$102,79
Precio de venta unitario \$ 8,235									
Elaborado por:..... Autorizado por:									

Elaborado por: La Autora

3.2.12.7. TASA PREDETERMINADA

Tabla 90: Costos indirectos de fabricación presupuestados

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN PRESUPUESTADOS			
CIF FIJOS		CIF VARIABLES	
Depreciación acumulada edificio	\$ 205	Aceite máquinas	0,019
Depreciación acumulada maquina	\$ 246,67	Energía eléctrica	0,131
Depreciación acumulada muebles	\$ 4,25	Agua Potable	0,024
Energía eléctrica	\$ 5,21	MPI	
Agua Potable	\$ 6,18	Botones	0,0011
		Cierres	0,0023
		Etiquetas	0,0005
		Hilos bordadora	0,0028
		Hilos overlock	0,0028
		Agujas overlock	0,0005
		Mantenimiento	0,125
TOTAL CIF FIJOS	\$ 467,31	TOTAL CIF VARIABLES	0,31

Elaborado por: La Autora

$$\text{tasa predeterminada} = \frac{\text{Costos generales de fabricación presupuestados}}{\text{Nivel de producción presupuestado}}$$

$$\text{tasa predeterminada} = \frac{\text{Costos generales de fabricación presupuestados}}{\text{HMOD}}$$

$$\text{tasa predeterminada} = \frac{467,31 + (0,31 \cdot 800)}{800}$$

$$\text{tasa predeterminada} = 0,89$$

HORAS	TRABAJO	HMOD		
4	diarias	4*5*4 = 80	80	HMOD
5	Días semanal		10	trabajadores
4	semanas		800	HMOD presupuestadas

Tabla 91: Costos indirectos de fabricación aplicados

ORDENES DE PRODUCCIÓN	TIEMPO EMPLEADO	CIF APLICADOS
Orden de producción 001	260	\$ 231,99
Orden de producción 002	198	\$ 176,67
Orden de producción 003	224	\$ 199,87
Orden de producción 004	115,2	\$ 102,79

Elaborado por: La Autora

3.2.12.8. AUXILIAR CÁLCULO COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Tabla 92: Auxiliar cálculo de costos indirectos de fabricación

OBRERO	PAGO POR PRENDA	TIEMPO POR PRENDA	SACOS EN UNA HORA	COSTO POR HORA	COSTO POR PRENDA
Hilvanador	0,07	3,2	6	1,72	0,287
Planchador	0,07	3,2	10	1,72	0,172
Cosedor 1	0,15	4	8	1,72	0,215
Cosedor 2	0,15	4	8	1,72	0,215
Rematador y acabados 1	0,1	3,6	8	1,72	0,215
Rematador y acabados 2	0,1	3,6	8	1,72	0,215
Cortador	0,14	3,5	10	1,72	0,172
Bordador	0,25	4	16	1,72	0,108
Tejedor 1	0,2	4	4	1,72	0,431
Tejedor 2	0,2	4	4	1,72	0,431

Elaborado por: La Autora

3.2.12.9. AUXILIAR DE PLANILLA DE TRABAJO

Tabla 93: Tarjeta de mano de obra 001

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 001				
OBRERO	MINUTOS POR SACO	MINUTOS FUNCION HORA	CANTIDAD PRODUCIDA	TIEMPO EMPLEADO
Tejedor 1	4	0,07	400	28
Tejedor 2	4	0,07	400	28
Planchador	3,2	0,06	400	24
Hilvanador	3,2	0,06	400	24
Cortador	3,5	0,06	400	24
Cosedor 1	4	0,07	400	28
Cosedor 2	4	0,07	400	28
Rematador y acabados 1	3,6	0,06	400	24
Rematador y acabados 2	3,6	0,06	400	24
Bordador	4	0,07	400	28
TOTAL TIEMPO EMPLEADO				260

Elaborado por: La Autora

Tabla 94: Tarjeta de mano de obra 002

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002				
OBRERO	MINUTOS POR SACO	MINUTOS FUNCIÓN HORA	CANTIDAD PRODUCIDA	TIEMPO EMPLEADO
Tejedor 1	3,6	0,06	300	18
Tejedor 2	3,6	0,06	300	18
Planchador	4	0,07	300	21
Hilvanador	4	0,07	300	21
Cortador	3,7	0,07	300	21
Cosedor 1	3,6	0,06	300	18
Cosedor 2	3,6	0,06	300	18
Rematador y acabados 1	3,8	0,07	300	21
Rematador y acabados 2	3,8	0,07	300	21
Bordador	4	0,07	300	21
TOTAL TIEMPO EMPLEADO				198

Elaborado por: La Autora

Tabla 95: Tarjeta de mano de obra 003

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 003				
OBRERO	MINUTOS POR SACO	MINUTOS FUNCION HORA	CANTIDAD PRODUCIDA	TIEMPO EMPLEADO
Tejedor 1	3,8	0,07	320	22,4
Tejedor 2	3,8	0,07	320	22,4
Planchador	4	0,07	320	22,4
Hilvanador	4	0,07	320	22,4
Cortador	4	0,07	320	22,4
Cosedor 1	3,8	0,07	320	22,4
Cosedor 2	3,8	0,07	320	22,4
Rematador y acabados 1	3,7	0,07	320	22,4
Rematador y acabados 2	3,7	0,07	320	22,4
Bordador	4	0,07	320	22,4
TOTAL TIEMPO EMPLEADO				224

Elaborado por: La Autora

Tabla 96: Tarjeta de mano de obra 004

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 004				
OBRERO	MINUTOS POR SACO	MINUTOS FUNCION HORA	CANTIDAD PRODUCIDA	TIEMPO EMPLEADO
Tejedor 1	3,2	0,06	180	10,8
Tejedor 2	3,2	0,06	180	10,8
Planchador	4	0,07	180	12,6
Hilvanador	4	0,07	180	12,6
Cortador	4	0,07	180	12,6
Cosedor 1	3,3	0,06	180	10,8
Cosedor 2	3,3	0,06	180	10,8
Rematador y acabados 1	4	0,07	180	12,6
Rematador y acabados 2	4	0,07	180	12,6
Bordador	3	0,05	180	9
TOTAL TIEMPO EMPLEADO				115,2

Elaborado por: La Autora

3.2.12.10. PLANILLA DE TRABAJO

Tabla 97: Planilla de trabajo

CREACIONES "ANDRÉS" PLANILLA DE TRABAJO													
TRABAJADOR	O.P. Nº 001	Costo por hora	Total	O.P. Nº 002	Costo Unitario	Total	O.P. Nº 003	Costo Unitario	Total	O.P. Nº 004	Costo Unitario	Total	TOTAL HORAS
Tejedor 1	28	\$ 1,72	\$ 48,22	18	\$ 1,72	\$ 31,00	22,4	\$ 1,72	\$ 38,57	10,8	\$ 1,72	\$ 18,60	79,2
Tejedor 2	28	\$ 1,72	\$ 48,22	18	\$ 1,72	\$ 31,00	22,4	\$ 1,72	\$ 38,57	10,8	\$ 1,72	\$ 18,60	79,2
Planchador	24	\$ 1,72	\$ 41,33	21	\$ 1,72	\$ 36,16	22,4	\$ 1,72	\$ 38,57	12,6	\$ 1,72	\$ 21,70	80
Hilvanador	24	\$ 1,72	\$ 41,33	21	\$ 1,72	\$ 36,16	22,4	\$ 1,72	\$ 38,57	12,6	\$ 1,72	\$ 21,70	80
Cortador	24	\$ 1,72	\$ 41,33	21	\$ 1,72	\$ 36,16	22,4	\$ 1,72	\$ 38,57	12,6	\$ 1,72	\$ 21,70	80
Cosedor 1	28	\$ 1,72	\$ 48,22	18	\$ 1,72	\$ 31,00	22,4	\$ 1,72	\$ 38,57	10,8	\$ 1,72	\$ 18,60	79,2
Cosedor 2	28	\$ 1,72	\$ 48,22	18	\$ 1,72	\$ 31,00	22,4	\$ 1,72	\$ 38,57	10,8	\$ 1,72	\$ 18,60	79,2
Rematador y acabados 1	24	\$ 1,72	\$ 41,33	21	\$ 1,72	\$ 36,16	22,4	\$ 1,72	\$ 38,57	12,6	\$ 1,72	\$ 21,70	80
Rematador y acabados 2	24	\$ 1,72	\$ 41,33	21	\$ 1,72	\$ 36,16	22,4	\$ 1,72	\$ 38,57	12,6	\$ 1,72	\$ 21,70	80
Bordador	28	\$ 1,72	\$ 48,22	21	\$ 1,72	\$ 36,16	22,4	\$ 1,72	\$ 38,57	9	\$ 1,72	\$ 15,50	80,4
TOTAL	260		\$ 447,72	198		\$ 340,96	224		\$ 385,73	115,2		\$ 198,37	797,2
Responsible													

Elaborado por: La Autora

3.2.12.11. ROL DE PAGOS

Tabla 98: Rol de pagos

CONFECCIONES "ANDRÉS"												
ROL DE PAGOS												
CARGO	INGRESOS					TOTAL INGRESOS	EGRESOS	TOTAL EGRESOS	NETO A RECIBIR	APORTE PATRONAL 12,15%	NETO MÁS BENEFICIOS	COSTO POR HORA
	SUELDO	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACI ONES	FONDO DE RESERVA 8,33%		APORTE PERSONAL 9,45%					
Gerente	\$ 386,00	\$ 32,17	\$ 32,17	\$ 16,08	\$ 32,15	\$ 498,57	\$ 36,48	\$ 36,48	\$ 462,09	\$ 46,90	\$ 545,47	\$3,41
Tejedor 1	\$ 183,00	\$ 15,25	\$ 32,17	\$ 7,63	\$ 15,24	\$ 253,29	\$ 17,29	\$ 17,29	\$ 235,99	\$ 22,23	\$ 275,52	\$1,72
Tejedor 2	\$ 183,00	\$ 15,25	\$ 32,17	\$ 7,63	\$ 15,24	\$ 253,29	\$ 17,29	\$ 17,29	\$ 235,99	\$ 22,23	\$ 275,52	\$1,72
Planchador	\$ 183,00	\$ 15,25	\$ 32,17	\$ 7,63	\$ 15,24	\$ 253,29	\$ 17,29	\$ 17,29	\$ 235,99	\$ 22,23	\$ 275,52	\$1,72
Hilvanador	\$ 183,00	\$ 15,25	\$ 32,17	\$ 7,63	\$ 15,24	\$ 253,29	\$ 17,29	\$ 17,29	\$ 235,99	\$ 22,23	\$ 275,52	\$1,72
Cortador	\$ 183,00	\$ 15,25	\$ 32,17	\$ 7,63	\$ 15,24	\$ 253,29	\$ 17,29	\$ 17,29	\$ 235,99	\$ 22,23	\$ 275,52	\$1,72
Cosedor 1	\$ 183,00	\$ 15,25	\$ 32,17	\$ 7,63	\$ 15,24	\$ 253,29	\$ 17,29	\$ 17,29	\$ 235,99	\$ 22,23	\$ 275,52	\$1,72
Cosedor 2	\$ 183,00	\$ 15,25	\$ 32,17	\$ 7,63	\$ 15,24	\$ 253,29	\$ 17,29	\$ 17,29	\$ 235,99	\$ 22,23	\$ 275,52	\$1,72
Rematador y acabados 1	\$ 183,00	\$ 15,25	\$ 32,17	\$ 7,63	\$ 15,24	\$ 253,29	\$ 17,29	\$ 17,29	\$ 235,99	\$ 22,23	\$ 275,52	\$1,72
Rematador y acabados 2	\$ 183,00	\$ 15,25	\$ 32,17	\$ 7,63	\$ 15,24	\$ 253,29	\$ 17,29	\$ 17,29	\$ 235,99	\$ 22,23	\$ 275,52	\$1,72
Bordador	\$ 183,00	\$ 15,25	\$ 32,17	\$ 7,63	\$ 15,24	\$ 253,29	\$ 17,29	\$ 17,29	\$ 235,99	\$ 22,23	\$ 275,52	\$1,72
TOTALES	\$ 2.216,00	\$ 184,67	\$ 353,83	\$ 92,33	\$ 184,59	\$ 3.031,43	\$ 209,41	\$ 209,41	\$ 2.822,01	\$ 269,24	\$ 3.300,67	\$ 20,63

Elaborado por: La Autora

3.2.12.12. BALANCE DE COMPROBACIÓN

Tabla 99: Balance de comprobación

CREACIONES "ANDRÉS" BALANCE DE COMPROBACIÓN Del 01 al 31 de marzo del 2018						
Nº	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1.	Caja	\$ 8.544,19	\$ 3.515,49	\$ 5.028,70	\$ -
2	1.1.2.	Bancos	\$ 550,00	\$ 308,45	\$ 241,55	\$ -
3	1.1.4.	IVA en compras	\$ 246,73	\$ -	\$ 246,73	\$ -
4	1.1.6.4.	Inventario de productos terminados	\$ 3.920,10	\$ 3.920,10	\$ -	\$ -
5	1.1.6.3.	Inventario de productos en proceso	\$ 3.920,10	\$ 3.920,10	\$ -	\$ -
6	1.1.6.1.	Inventario de materia prima directa	\$ 3.029,40	\$ 1.836,00	\$ 1.193,40	\$ -
7	1.1.6.2.	Inventario de materia prima indirecta	\$ 1.659,70	\$ 1.543,00	\$ 116,70	\$ -
8	1.1.3.	Cuentas por cobrar	\$ 1.500,00	\$ -	\$ 1.500,00	\$ -
9	1.2.1.	Edificio	\$ 49.200,00	\$ -	\$ 49.200,00	\$ -
10	1.2.2.	Maquinaria y equipo	\$ 35.600,00	\$ -	\$ 35.600,00	\$ -
11	1.2.3.	Muebles y enseres	\$ 500,00	\$ -	\$ 500,00	\$ -
12	1.2.1.1.	Depreciación acumulada edificio	\$ -	\$ 2.050,00	\$ -	\$ 2.050,00
13	1.2.2.9.	Depreciación acumulada maquinaria y equipo	\$ -	\$ 19.286,67	\$ -	\$ 19.286,67
14	1.2.3.4.	Depreciación acumulada muebles y enseres	\$ -	\$ 157,25	\$ -	\$ 157,25
15	2.1.1.	Cuentas por pagar	\$ 154,22	\$ 654,22	\$ -	\$ 500,00
16	2.1.3.	Préstamo por pagar	\$ 283,12	\$ 3.318,01	\$ -	\$ 3.034,89
17	2.1.5.	Interés por pagar	\$ 40,62	\$ 248,81	\$ -	\$ 208,19
18	2.1.6.	Seguro de desgravamen por pagar	\$ 1,17	\$ 7,19	\$ -	\$ 6,02
19	2.1.4.	Nómina de fábrica por pagar	\$ 1.372,78	\$ 1.372,78	\$ -	\$ -
20	2.1.9.	IESS por pagar	\$ -	\$ 478,66	\$ -	\$ 478,66
21	2.1.8.	Beneficios sociales por pagar	\$ -	\$ 630,83	\$ -	\$ 630,83
22	3.1.	Capital	\$ -	\$ 65.935,99		\$ 65.935,99
23	4.1.1.	Ventas	\$ 7.644,19	\$ 7.644,19	\$ -	\$ -
24	5.1.3.	Costos indirectos de fabricación aplicados	\$ 711,32	\$ 711,32	\$ -	\$ -
25	5.1.4.	Costos indirectos de fabricación control	\$ 2.233,92	\$ 2.233,92	\$ -	\$ -
26	5.1.5.	Variación del CIF	\$ 1.522,60	\$ 1.522,60	\$ -	\$ -
27	5.1.6.	Costo de ventas	\$ 5.442,70	\$ 5.442,70	\$ -	\$ -
28	6.1.18.	Gastos insumos de limpieza	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ -	\$ -
29	6.1.9.	Gastos servicios básicos	\$ 40,00	\$ 40,00	\$ -	\$ -
30	6.1.8.	Gasto transporte	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ -	\$ -
31	6.1.1.	Gasto sueldos y salarios	\$ 386,00	\$ 386,00	\$ -	\$ -

32	6.1.6.	Gasto fondo de reserva	\$ 184,59	\$ 184,59	\$ -	\$ -
33	6.1.2.	Gasto aporte patronal	\$ 46,90	\$ 46,90	\$ -	\$ -
34	6.1.4.	Gasto décimo tercer sueldo	\$ 32,17	\$ 32,17	\$ -	\$ -
35	6.1.5.	Gasto décimo cuarto sueldo	\$ 32,17	\$ 32,17	\$ -	\$ -
36	6.1.3.	Gasto vacaciones	\$ 16,08	\$ 16,08	\$ -	\$ -
37	3.4	Resumen de rentas y gastos	\$ 7.644,19	\$ 7.644,19	\$ -	\$ -
38	3.2	Utilidad del ejercicio	\$ -	\$ 1.338,59	\$ -	\$ 1.338,59
TOTALES			\$ 136.583,94	\$ 136.583,94	\$ 93.627,08	\$ 93.627,08
GERENTE CONTADOR						

Elaborado por: La Autora

3.2.12.13. ÓRDENES DE REQUISICIÓN DE MATERIALES

Tabla 100: Orden de requisición de materiales indirectos 001

	CREACIONES "ANDRÉS"				
	ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				
	Fecha de expedición de la orden:	03/03/2018	O.P. N°: 001	N°: 001	
	Directo ☐	Indirecto ☒			
CÓDIGO	MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
HB1020	Hilo bordadora	cono	100	\$ 2,00	\$ 200,00
HC1032	Hilo cosedora	cono	100	\$ 2,00	\$ 200,00
BT900	Botones	unidad	1200	\$ 0,03	\$ 36,00
6003	Etiquetas	unidad	400	\$ 0,04	\$ 16,00
TOTAL MATERIALES					\$ 452,00
Entregado por:..... Autorizado por: Recibido por:.....					

Elaborado por: La Autora

Tabla 101: Orden de requisición de materiales directos 001

	CREACIONES "ANDRÉS"				
	ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				Nº: 001
	Fecha de expedición de la orden:		03/03/2018		O.P. Nº: 001
	Directo ☒		Indirecto ☐		
CÓDIGO	MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
H10045	Hilo de lana	cono	50	\$ 7,65	\$ 382,50
TOTAL MATERIALES					\$ 382,50
Entregado por:..... Autorizado por: Recibido por:.....					

Elaborado por: La Autora

Tabla 102: Orden de requisición de materiales indirectos 002

	CREACIONES "ANDRÉS"				
	ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				
	Fecha de expedición de la orden:		05/03/2018	O.P. Nº: 002	Nº: 002
	Directo ☐		Indirecto ☒		
CÓDIGO	MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
HB1020	Hilo bordadora	cono	100	\$ 2,00	\$ 200,00
HC1032	Hilo cosedora	cono	100	\$ 2,00	\$ 200,00
C400	Cierres	unidad	300	\$ 0,18	\$ 54,00
6003	Etiquetas	unidad	300	\$ 0,04	\$ 12,00
TOTAL MATERIALES					\$ 466,00
Entregado por:..... Autorizado por: Recibido por:.....					

Elaborado por: La Autora

Tabla 103: Orden de requisición de materiales directos 002

	CREACIONES "ANDRÉS"				
	ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				Nº: 002
	Fecha de expedición de la orden:		05/03/2018		O.P. Nº: 002
	Directo ☒ Indirecto ☐				
CÓDIGO	MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
H10045	Hilo de lana	cono	50	\$ 7,65	\$ 382,50
TOTAL MATERIALES					\$ 382,50
Entregado por:..... Autorizado por: Recibido por:.....					

Elaborado por: La Autora

Tabla 104: Orden de requisición de materiales indirectos 003

	CREACIONES "ANDRÉS"				
	ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				
	Fecha de expedición de la orden:		11/03/2018	O.P. Nº: 003	Nº: 003
	Directo ☐ Indirecto ☒				
CÓDIGO	MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
HB1020	Hilo bordadora	cono	80	\$ 2,00	\$ 160,00
HC1032	Hilo cosedora	cono	80	\$ 2,00	\$ 160,00
BT900	Botones	unidad	960	\$ 0,03	\$ 28,80
6003	Etiquetas	unidad	320	\$ 0,04	\$ 12,80
TOTAL MATERIALES					\$ 361,60
Entregado por:..... Autorizado por: Recibido por:.....					

Elaborado por: La Autora

Tabla 105: Orden de requisición de materiales directos 003

	CREACIONES "ANDRÉS"				
	ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				Nº: 003
	Fecha de expedición de la orden:		11/03/2018		O.P. Nº: 003
	Directo ☒ Indirecto ☐				
CÓDIGO	MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
H10045	Hilo de lana	cono	80	\$ 7,65	\$ 612,00
TOTAL MATERIALES					\$ 612,00
Entregado por:..... Autorizado por: Recibido por:.....					

Elaborado por: La Autora

Tabla 106: Orden de requisición de materiales indirectos 004

	CREACIONES "ANDRÉS"				
	ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				
	Fecha de expedición de la orden:		17/03/2018	O.P. Nº: 004	Nº: 004
	Directo ☐ Indirecto ☒				
CÓDIGO	MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
HB1020	Hilo bordadora	cono	60	\$ 2,00	\$ 120,00
HC1032	Hilo cosedora	cono	60	\$ 2,00	\$ 120,00
BT900	Botones	unidad	540	\$ 0,03	\$ 16,20
6003	Etiquetas	unidad	180	\$ 0,04	\$ 7,20
TOTAL MATERIALES					\$ 263,40
Entregado por:..... Autorizado por: Recibido por:.....					

Elaborado por: La Autora

Tabla 107: Orden de requisición de materiales directos 004

	CREACIONES "ANDRÉS"				
	ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				Nº: 004
	Fecha de expedición de la orden:		17/03/2018		O.P. Nº: 004
	Directo ☒ Indirecto ☐				
CÓDIGO	MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
H10045	Hilo de lana	cono	60	\$ 7,65	\$ 459,00
TOTAL MATERIALES					\$ 459,00
Entregado por:..... Autorizado por: Recibido por:.....					

Elaborado por: La Autora

3.2.12.14. ÓRDENES DE COMPRA

Tabla 108: Orden de compra 001

CREACIONES "ANDRÉS"					
ORDEN DE COMPRA					Nº 001
Proveedor: Distribuidora KD					
Forma de pago: Efectivo					
Fecha del pedido: 02/03/2018					
Nº	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	Hilo de lana	conos	135	\$ 7,65	\$ 1.032,75
				Subtotal	\$ 1.032,75
				Impuesto 12%	\$ 123,93
				Total	\$ 1.156,68
Autorizado por: Solicitado por: Proveedor:.....					

Elaborado por: La Autora

Tabla 109: Orden de compra 002

CREACIONES "ANDRÉS"					
ORDEN DE COMPRA					Nº 002
Proveedor: Distribuidora KD					
Forma de pago: Efectivo					
Fecha del pedido: 06/03/2018					
Nº	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	Hilo de lana	conos	27	\$ 7,65	\$ 206,55
				Subtotal	\$ 206,55
				Impuesto 12%	\$ 24,79
				Total	\$ 231,34
Autorizado por: Solicitado por: Proveedor:					

Elaborado por: La Autora

Tabla 110: Orden de compra 003

CREACIONES "ANDRÉS"					
ORDEN DE COMPRA					Nº 003
Proveedor: Distribuidora KD					
Forma de pago: Crédito					
Fecha del pedido: 10/03/2018					
Nº	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	Hilo de lana	conos	18	\$ 7,65	\$ 137,70
				Subtotal	\$ 137,70
				Impuesto 12%	\$ 16,52
				Total	\$ 154,22
Autorizado por: Solicitado por: Proveedor:					

Elaborado por: La Autora

Tabla 111: Orden de compra 004

CONFECCIONES "ANDRÉS" ORDEN DE COMPRA						Nº 004
Proveedor: Distribuidora KD						
Forma de pago: Efectivo						
Fecha del pedido: 13/03/2018						
Nº	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
1	Hilo de lana	conos	36	\$ 7,65	\$ 275,40	
				Subtotal	\$ 275,40	
				Impuesto 12%	\$ 33,05	
				Total	\$ 308,45	
Autorizado por: Solicitado por: Proveedor:						

Elaborado por: La Autora

Tabla 112: Orden de compra 005

CONFECCIONES "ANDRÉS" ORDEN DE COMPRA						Nº 005
Proveedor: Distribuidora KD						
Forma de pago: Efectivo						
Fecha del pedido: 15/03/2018						
Nº	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
1	Hilo bordadora	conos	56	\$ 2,00	\$ 112,00	
2	Hilo cosedora	conos	54	\$ 2,00	\$ 108,00	
3	Cierres	unidad	40	\$ 0,18	\$ 7,20	
4	Botones	unidad	250	\$ 0,03	\$ 7,50	
5	Etiquetas	unidad	100	\$ 0,04	\$ 4,00	
				Subtotal	\$ 238,70	
				Impuesto 12%	\$ 28,64	
				Total	\$ 267,34	
Autorizado por: Solicitado por: Proveedor:						

Elaborado por: La Autora

3.2.12.15. ESTADO DE RESULTADOS

CREACIONES "ANDRÉS"
ESTADO DE RESULTADOS
AL 1 DE MARZO DEL 2018
(Expresado en dólares americanos)

Ventas		\$ 7.644,19
(-) Costo de ventas		<u>\$ (5.442,70)</u>
Utilidad bruta en ventas		\$ 2.416,48
(-) Gastos operacionales		\$ (862,91)
Gastos insumos de limpieza	\$ 25,00	
Gastos servicios básicos	\$ 40,00	
Gasto transporte	\$ 100,00	
Gasto sueldos y salarios	\$ 386,00	
Gasto fondo de reserva	\$ 184,59	
Gasto aporte patronal	\$ 46,90	
Gasto décimo tercer sueldo	\$ 32,17	
Gasto décimo cuarto sueldo	\$ 32,17	
Gasto vacaciones	\$ 16,08	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>\$ 1.338,59</u></u>

GERENTE

CONTADOR

3.2.12.16. ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

CREACIONES "ANDRÉS"
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
DEL 01 AL 31 DE MARZO DEL 2018
(Expresado en dólares americanos)

Materia prima directa

Inventario inicial de materia prima directa	\$ 1.377,00	
(+) Compras de materia prima directa	\$ 1.652,40	
Materia prima directa disponible para la producción	\$ 3.029,40	
(-) Inventario final de materia prima directa	(\$ 1.193,40)	
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA		\$ 1.836,00

Mano de obra

Nómina de fábrica	\$ 1.372,78	
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 1.372,78

Costos indirectos de fabricación aplicados

	\$ 711,32	
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 711,32

COSTO DE PRODUCCIÓN

(+) Inventario inicial de productos en proceso	\$ 3.920,10	
	0	

COSTO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	\$ 3.920,10	
---------------------------------------	-------------	--

(-) Inventario final de productos proceso	0	
---	---	--

COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 3.920,10	
--------------------------------------	-------------	--

(+) Inventario inicial de productos terminados	0	
--	---	--

COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	\$ 3.920,10	
---	-------------	--

(-) Inventario final de productos terminados	0	
--	---	--

COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 3.920,10	
------------------------------------	-------------	--

Variación Cif	\$ 1.522,60	
---------------	-------------	--

COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 5.442,70	
------------------------------------	--------------------	--

GERENTE

CONTADOR

3.2.12.17. BALANCE GENERAL

CREACIONES "ANDRÉS"
BALANCE GENERAL
AL 1 DE MARZO DEL 2018
(Expresado en dólares americanos)

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

Caja	\$ 5.028,70
Bancos	\$ 241,55
IVA en compras	\$ 246,73
Inventario de materia prima directa	\$ 1.193,40
Inventario de materia prima indirecta	\$ 116,70
Cuentas por cobrar	\$ 1.500,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 8.327,08

ACTIVO NO CORRIENTE

Edificio	\$ 47.355,00
Maquinaria y equipo	\$ 16.560,00
Muebles y enseres	\$ 347,00
Depreciación acumulada edificio	\$ (205,00)
Depreciación acumulada maquinaria y equipo	\$ (246,67)
Depreciación acumulada muebles y enseres	\$ (4,25)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 63.806,08
TOTAL ACTIVOS	\$ 72.133,16

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

Cuentas por pagar	\$ 500,00
Préstamo por pagar	\$ 3.034,89
Interés por pagar	\$ 208,19
Seguro de desgravamen por pagar	\$ 6,02
IESS por pagar	\$ 478,66
Beneficios sociales por pagar	\$ 630,83
TOTAL PASIVOS	\$ 4.858,59

PATRIMONIO

Capital	\$ 65.935,99
Utilidad del ejercicio	\$ 1.338,59
TOTAL PATRIMONIO	\$ 67.274,58
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 72.133,16

GERENTE

CONTADOR

CONCLUSIONES

El manejo empírico de costos que se emplea en la microempresa “Creaciones Andrés” le ha permitido durante este tiempo, llevar un control rutinario sobre sus costos y gastos, sin embargo, a pesar de que no está alejado de la realidad, difiere con los cálculos, mostrando nuevos valores por concepto de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

La microempresa no maneja ningún tipo de registro de sus ingresos y egresos, ni del capital que dispone para atender las necesidades de la misma, generando desconocimiento de los fondos destinados para la empresa y los particulares. Así como también no cuenta con una correcta distribución de funciones hacia sus empleados lo que a veces genera retraso en el proceso productivo.

En promedio, la estructura de costos que maneja la microempresa se compone de 44,23% en Materiales directos, 38,75% correspondiente a Mano de obra y 17,02% en relación a los costos indirectos de fabricación.

La capacidad instalada actual es suficiente en relación al volumen de ventas mensuales con las que cuenta, tiene mínima capacidad ociosa debido a que no cuenta con mano de obra indirecta, ya que se trabaja bajo pedidos.

Por la naturaleza del negocio, se determinó que el Sistema de costos a implementar sea por órdenes de producción debido a que, la microempresa trabaja mediante pedidos y con especificaciones por parte de sus clientes, el sistema propuesto es práctico y fácil de manejar, ya que se adapta a las necesidades de la microempresa y le permitirá contar con información oportuna para la toma de decisiones tanto administrativas como financieras.

RECOMENDACIONES

Se recomienda la aplicación de la propuesta puesto que, a futuro, esta le permitirá a la microempresa crecer dentro del sector textil e incluso implementar nuevas líneas de producto o expandir su mercado meta, ofreciendo productos de calidad a sus clientes, así como también facilitará el control de los costos involucrados dentro del proceso productivo, evitando cualquier tipo de inconvenientes.

Implementar este tipo de sistema dentro de la microempresa, permite conocer los resultados al término del periodo mensual y tomar decisiones acertadas con la información que brinde dicho sistema como base, puesto que esta direccionado y diseñado de manera específica a las actividades cotidianas que realiza la microempresa.

Dentro de una organización es importante la asignación de costos pues ayuda determinar valores a cada uno de los elementos del costo, permite el control adecuado y una eficiente utilización de los recursos disponibles para el proceso productivo evitando el desperdicio de material y el exceso o falta de fuerza laboral.

Es importante que la microempresa cumpla con las normas y leyes pertinentes en relación al contrato de mano de obra a destajo y reconocer los beneficios sociales que este determina debido a que en la actualidad no se está tomando en cuenta este gasto y luego puede enfrentar problemas legales por ello.

Se debe implementar un registro de ingresos y egresos exclusivo de la microempresa, independientemente de los gastos particulares de la propietaria, para evitar confusiones y conocer la liquidez con la que se cuenta al momento de reponer materiales.

Es recomendable que la microempresa contrate por lo menos un Contador externo que mantenga debidamente ordenada y al día la información contable y de costos, puesto que esto le será de utilidad para la oportuna toma de decisiones, e incluso a futuro poder solicitar un crédito en una entidad financiera a nombre de la microempresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Alcarria, J. (2012). *Introducción a la contabilidad*. España: Universitat Jaume I. Servei de Comunicació i Publicacions.
- Arredondo González, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Barroso, C. (2012). *Economía de la empresa*. Sevilla: Difusora Larousse - Ediciones Pirámide.
- Bravo Valdivieso, M. (2013). *Contabilidad general*. Quito: Escobar impresores.
- Carrillo, D. (2010). *Diagnóstico del Sector Textil y de la Confección*. Quito: Instituto Nacional de Estadística y Censos.
- Colectivo de autores. (2009). *Contabilidad general I*. La Habana: Editorial Félix Varela.
- Fierro Martínez, Á. M. (2011). *Contabilidad general (4a. ed.)*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Fierro, Á. M., & Fierro Celis, F. M. (2015). *Contabilidad General con Enfoque NIIF para las PYMES*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- González, D. (2011). *Introducción a la fiscalidad empresarial*. Universitat Jaume I. Servei de Comunicació i Publicacions.
- Gonzalez, D. T. (2012). *Introducción a la Contabilidad*. El Cid Editor, apuntes.
- Guerrero, J. C. (2014). *Contabilidad 2*. México: Grupo Editorial Patria.
- Guerrero, J. C., & Galindo, J. F. (2014). *Contabilidad para administradores*. México: Grupo Editorial Patria.
- Llobera, S., García, J. M., Torrents, M., & Antonio, J. (2012). *Economía de la empresa*. Barcelona: Universitat Politècnica de Catalunya.
- Méndez, J. (2002). *Economía y la empresa*. México DF: McGraw - Hill / Interamericana Editores S.A.
- Moreno, J. (2014). *Contabilidad superior 4a. ed.* México D. F.: Grupo Editorial Patria.
- Pastrana, A. J. (2012). *Contabilidad de costos*. El Cid Editor | apuntes.
- Pavía, I. (2012). *Organización empresarial y de recursos humanos (UF0517)*. Málaga: IC Editorial.
- Polo García, B. (2017). *Contabilidad de costos en la alta gerencia: teórico-práctico*. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.

- Prieto García, M., Álvarez, J., & Herráez, P. (2013). *Empresa e iniciativa emprendedora*. Macmillan Iberia, S.A.
- Ramos Villarreal, G. E. (1998). *Contabilidad práctica*. Monterrey: McGraw-Hill Interamericana.
- Rincón, C., & Villareal, F. (2014). *Contabilidad de Costos I: Componentes del costo*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Sarmiento, R. (2010). *Contabilidad de Costos*. Quito: Impresos Andinos S.A.
- Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Tarango, J. P. (2012). *Contabilidad general y tesorería (2a. ed.)*. Cano Pina.
- Treviño Jiménez, D. (2009). *La contabilidad en los diferentes tipos de empresas*. México D.F.: El Cid Editor | apuntes.
- Vanderbeck, E., & Mitchell, M. (2017). *Principios de Contabilidad de Costos*. México D.F.: Cengage Learning Editores, S.A.
- Warshaw, L. (2001). Industria de productos textiles Volumen III. En OIT, *Enciclopedia de salud y seguridad en el trabajo OIT* (pág. 36). España: OIT.
- Zapata, P. (2015). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Alfaomega Colombiana S.A.
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad General 8va edición*. Bogotá: Alfaomega Colombiana S.A.

ANEXO 1: Anteproyecto



**Pontificia Universidad Católica del Ecuador
Sede Ibarra**

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL

PLAN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TEMA:

**“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE Y DE COSTOS PARA LA MICROEMPRESA
“CREACIONES ANDRÉS” EN EL CANTÓN ANTONIO ANTE”.**

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

GESTIÓN CONTABLE, FINANCIERA Y TRIBUTARIA E.2

AUTORA: LINDA DAYANA SAÁ ALMEIDA

IBARRA, AGOSTO – 2017

TABLA DE CONTENIDOS

1.	NOMBRE DEL PROYECTO	135
2.	CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA	135
2.1.	ANTECEDENTES	135
2.2.	ÁRBOL DE PROBLEMAS.....	136
3.	JUSTIFICACIÓN.....	137
4.	OBJETIVOS.....	139
4.1.	OBJETIVO GENERAL.....	139
4.2.	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	139
5.	DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO.....	140
5.1.	ÍNDICE DE CONTENIDOS	141
6.	ORGANIZACIÓN METODOLÓGICA	144
6.1.	MÉTODOS GENERALES.....	144
6.1.1.	Método Inductivo	144
6.1.2.	Método Deductivo	144
6.1.3.	Método analítico – sintético	145
6.2.	TÉCNICAS	145
6.2.1.	Observación.....	145
6.2.2.	Entrevista	145
6.3.	INSTRUMENTOS.....	145
6.3.1	Ficha de Observación:	146
6.3.2	Cuestionario:.....	146
6.4.	MATRIZ DE RELACIÓN.....	147
7.	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.....	149
8.	RECURSOS	150
8.1.	FINANCIAMIENTO.....	150
9.	FUENTES DE INFORMACIÓN.....	151
10.	ANEXOS	¡Error! Marcador no definido.

INDICE DE TABLAS

6.4. TABLA 1: MATRIZ DE RELACIÓN.....	14
7. TABLA 2: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.....	15
8. TABLA 3: RECURSOS.....	16

INDICE DE FIGURAS

2.2. FIGURA 1: ÁRBOL DE PROBLEMAS.....	3
10.1. FIGURA 2: INSTALACIONES FÁBRICA.....	19
10.1. FIGURA 3: INSTALACIONES FÁBRICA	19
10.1. FIGURA 4: PRODUCTO TERMINADO	20
10.1. FIGURA 5: INSTALACIONES FÁBRICA.....	20

1. NOMBRE DEL PROYECTO

Diseño de un Sistema Contable y de Costos para la microempresa “Creaciones Andrés” en el cantón Antonio Ante.

2. CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA

2.1. ANTECEDENTES

“Creaciones Andrés” fue creada hace veinte y cuatro años en el cantón de Antonio Ante, con el fin de saldar deudas pendientes, mantener la familia y el cumplimiento de objetivos y metas, según manifestó su dueña la Sra. Mirian Meneses Ponce en un diálogo establecido; la microempresa se dedica a la elaboración de sacos de lana en diferentes diseños, modelos y colores para niños de hasta diez años; ubicada en el cantón de Antonio Ante cuenta con una amplia competencia dentro de este mercado, pues el cantón es considerado un referente nacional del mercado textil, pero sus pedidos también se extienden a ciudades como Tulcán, Otavalo y al vecino país de Colombia por medio de ferias textiles; es por esto que se ve en la necesidad de contar con un sistema contable y de costos lo que le permitirá enfocarse en fortalecer su estructura y funcionamiento interno, conociendo cuáles son los costos en los que esta incurre durante cada pedido y registrarlos de manera adecuada.

Sin embargo, la microempresa es unipersonal y no está obligada a llevar contabilidad, es por esto que no cuenta con un sistema contable y de costos que le permita identificar dichos costos y se ha manejado durante todo este tiempo mediante estimaciones por parte de su propietaria, pese a que los datos que obtenga no sean ser reales. Otro punto importante a recalcar es que no posee un local para sus ventas, pues se maneja solamente bajo pedidos que entrega a otras ciudades ubicadas dentro y fuera de la provincia.

“Creaciones Andrés” cuenta con diez empleados mismos que han sido seleccionados por sus capacidades, experiencia y conocimiento en el área, y sobre todo con buena predisposición para trabajar, son distribuidos de manera estratégica ya que trabajan mediante turnos; cinco personas en la jornada de la mañana y el restante en la noche.

Según manifestó su propietaria desde su creación, no ha contado con un sistema contable y de costos que le permita manejar bien sus operaciones, la creación de estos sistemas aportaría un control y registro adecuado de las operaciones que se realicen a partir de su implementación, el no saber el valor que gasta en cada pedido causa que no exista una coordinación y orden en el proceso productivo, así como también en su registro. La gestión de costos es de gran de interés para la empresa porque le permitiría mejorar la creciente necesidad de competitividad en el mercado, y también sería fundamental y de ayuda para la toma de decisiones.

2.2. ÁRBOL DE PROBLEMAS

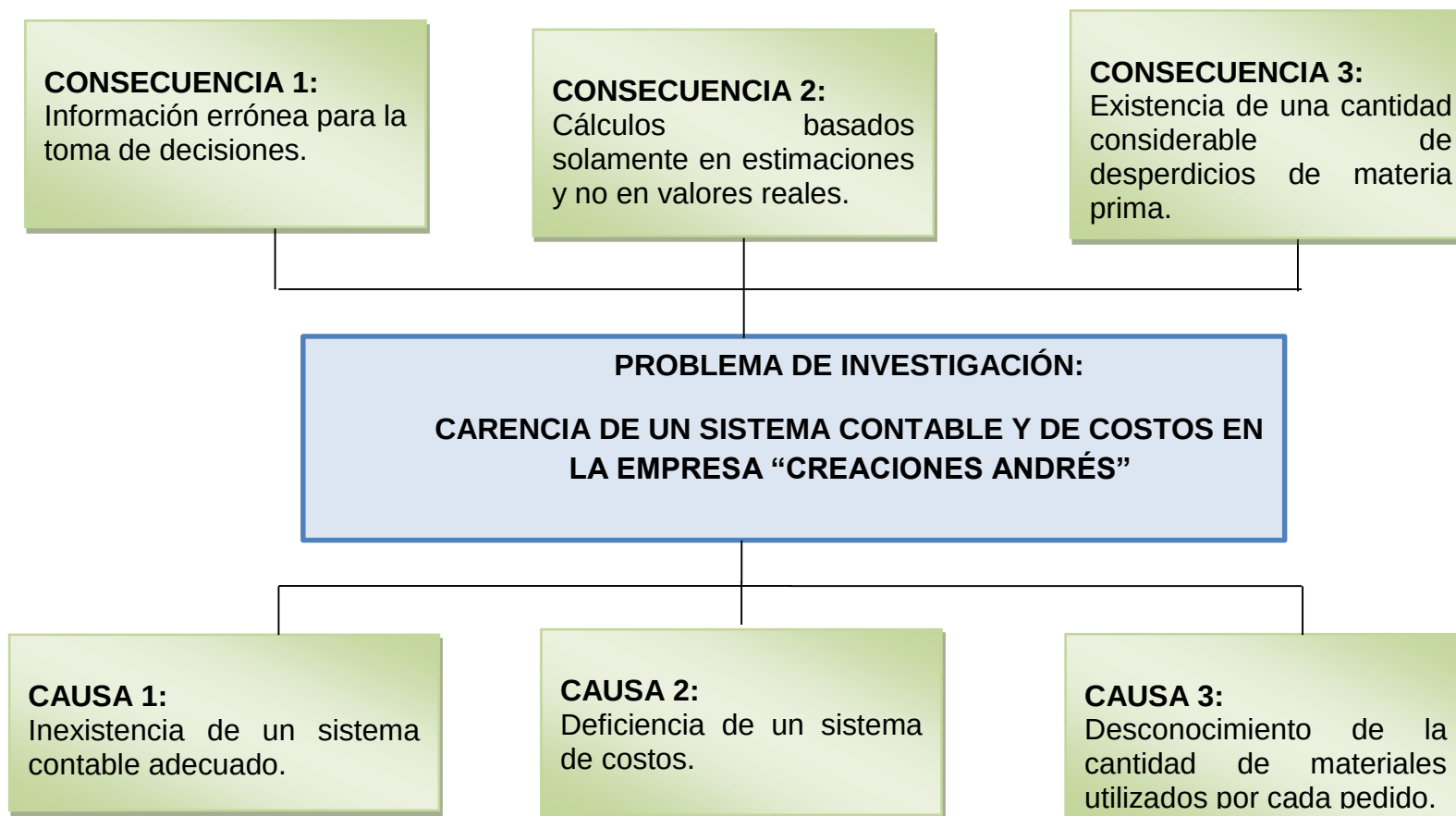


Figura 1: Árbol de problemas
Elaborado por: Linda Dayana Saá

3. JUSTIFICACIÓN

Las empresas ecuatorianas a lo largo de los años se han caracterizado por la calidad de los productos que ofrecen, pero detrás de estos existen un sinnúmero de procesos en los mismos que incurren varios costos que deben ser determinados y especificados.

En la actualidad es importante que una empresa sepa cuál es el costo de su producto, cual es el precio que tiene la competencia, y cuanto es lo que sus clientes están dispuestos a pagar por él, es por esto que el tema de implementar un sistema de costos constituye una herramienta de apoyo valioso para que ésta pueda tomar las decisiones adecuadas sobre su producto en el mercado.

Polimeni, (1989) comenta que: “para que un sistema funcione de manera adecuada es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos relacionados”. Esto es de gran ayuda para que se pueda distinguir los costos vinculados a la producción de otros en los que la microempresa tenga participación. “Creaciones Andrés” que sirve de objeto de estudio para la elaboración de este proyecto, a pesar de que tiene tanta competencia en el mercado textil y se enfrenta a grandes empresas, no cuenta con un modelo de sistema que le permita establecer de manera correcta sus costos, su registro y por ende sus pedidos, como ya lo tienen establecido diferentes empresas lo cual es una desventaja para la misma, puesto que al no conocer cuáles son sus costos por pedido suele retrasarse en la entrega de proformas con costos estimados a sus posibles clientes.

Al implementar este tipo de sistema, se puede conocer la utilidad o pérdida que se tiene con el cumplimiento de los pedidos que la microempresa efectúe, también es sirve para propósitos de costeo de inventario ya que se puede determinar los costos unitarios según Hargadon, (1974) mediante “una simple división de los costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas en dicha orden”. Implementar este tipo de sistema no es complejo, puesto que maneja operaciones básicas y es práctico para obtener una serie de beneficios explicados anteriormente.

El beneficiario es la microempresa “Creaciones Andrés” puesto que la implantación de este sistema le permitiría reducir tiempo y establecer datos reales en cuanto a la

producción por pedidos de los productos que ofrece la misma. Los beneficiarios indirectos corresponden a los mismos clientes quienes obtendrán resultados rápidos del pedido que deseen realizar, para que así puedan tomar decisiones en base a diferentes proformas que realicen. Dentro de la empresa también se considera beneficiario a la persona encargada de llevar datos de los materiales e insumos puesto que la información que el sistema arroje le será de utilidad.

La implementación de un sistema contable tanto como uno de costos, le brindará a la microempresa una serie de beneficios mencionados anteriormente, mismos que le permitirán crecer dentro del mercado y posicionarse en él.

4. OBJETIVOS

4.1. OBJETIVO GENERAL

Diseñar un sistema contable y de costos para la microempresa “Creaciones Andrés” de la ciudad de Atuntaqui, provincia de Imbabura.

4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Identificar las actividades en el proceso de fabricación de los productos de la microempresa.

Determinar el costo de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación durante el proceso productivo.

Recopilar la información de documentos fuente que tenga la microempresa que sirva de apoyo para la realización del proyecto.

Establecer los costos unitarios y precio de los productos para propósitos de costeo de inventario.

Proporcionar información real, suficiente y oportuna para una mejor toma de decisiones.

5. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

Para cumplir cada uno de los objetivos es necesario aplicar una serie de componentes y temas relacionados con el proyecto principal, la información fuente que se obtenga es importante puesto que servirá de base para la evaluación y creación posterior del sistema, se debe adquirir información oportuna de calidad que sea clara y veraz que sirva en la toma de decisiones apropiadas en beneficio de la microempresa.

A partir de la obtención de la información se procede a la identificación de los elementos del costo, los mismos que constituyen parte esencial en la realización de este proyecto, materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, cada uno con su derivación. Al establecer e identificar estos elementos se convierte en una ayuda para la microempresa puesto que se conoce desde su inicio cual va a ser el costo que le permite realizar su producto y la utilidad que va a obtener de esto a futuro por unidad, la identificación de estos elementos permite a la microempresa poder producir continuamente ya que solamente se podrá enfocar en cumplir con los pedidos específicos de los clientes.

La información contable que arroje como consecuencia de la implementación del sistema tiene que ser comprensible, útil y comparable; la ejecución de este nos permitirá comprender los procedimientos, métodos y recursos que utiliza la microempresa para llevar un control de las actividades que realiza y lo resuma en una forma más práctica para poder utilizarla al momento de la toma de decisiones.

La acumulación y clasificación de las cifras relacionadas a los costos de producción es de fundamental relevancia, ya que permite el cumplimiento de uno de los objetivos principales de la contabilidad de costos que es el conocer e identificar el costo final de la elaboración de un producto y posteriormente su utilidad. También es necesario identificar cuáles son las actividades que se realizan en cada proceso, para así poder determinar qué es lo que necesita para realizar dichas actividades de manera correcta y cumpliendo con todos los parámetros y especificaciones que presenten cada pedido y cliente.

5.1. ÍNDICE DE CONTENIDOS

1. CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Empresa

1.1.1. Definición

1.1.2. Empresa pública y privada

1.1.3. Clases de empresas

1.1.4. Características

1.1.5. Actividades de sector secundario

Responsabilidad social empresarial

1.2. Contabilidad general

1.2.1. Definición

1.2.2. Características

1.2.3. Ciclo contable

1.2.4. Objetivos

1.2.5. Principios generalmente aceptados

1.2.6. Clasificación

1.3. Contabilidad de Costos

1.3.1. Definición

1.3.2. Objetivo

1.3.3. Clasificación

1.3.4. Diferencia entre Costo y Gasto

1.4. Sistema de costos

1.4.1. Elementos del Costo

1.4.2. Clasificación

1.4.2.1. Por órdenes de producción

1.4.2.2. Por procesos

1.4.2. Características

1.4.3. Objetivo

2. CAPÍTULO II

DIAGNÓSTICO

2.1. Antecedentes

- 2.2. Objetivos
 - 2.2.1. General
 - 2.2.2. Específicos
- 2.3. Variables
- 2.4. Mecánica Operativa
 - 2.4.1. Técnicas y procedimientos de recolección de información
 - 2.4.2. Tratamiento de la información
 - 2.4.2.1. Encuestas,
 - 2.4.2.2. Entrevistas
 - 2.4.2.3. Observación
- 2.5. Análisis FODA
 - 2.5.1. Fortalezas
 - 2.5.2. Oportunidades
 - 2.5.3. Debilidades
 - 2.5.4. Amenazas
- 2.6. Indicadores
- 2.7. Establecimiento del problema

3. CAPÍTULO III

PROPUESTA

- 3.1. Antecedentes
- 3.2. Propuesta
 - 3.2.1. Aspectos generales
 - 3.2.2. Sistema Contable
 - 3.2.2.1. Fases del Proceso contable
 - 3.2.2.1.1. Plan de cuentas
 - 3.2.2.1.2. Documentos fuente
 - 3.2.2.1.3. Proceso contable
 - 3.2.2.1.3.1. Estado de situación inicial
 - 3.2.2.1.3.1. Mayorización
 - 3.2.2.1.3.1. Libro diario
 - 3.2.2.1.3.1. Ajustes
 - 3.2.2.1.3.1. Cierres
 - 3.2.2.1.3.1. Estados financieros

3.2.2.1.3.1. Estado de flujo de efectivo

3.2.2.1.3.1. Notas aclaratorias

3.2.3. Sistema de Costos

3.2.3.1. Características

3.2.3.2. Hoja de costos

3.2.3.3. Materiales

3.2.3.3.1. Material directo

3.2.3.3.2. Material indirecto

3.2.3.4. Mano de obra

3.2.4.5.1. Mano de obra directa

3.2.4.5.2. Mano de obra indirecta

3.2.4.5.3. Registro de la mano de obra

3.2.3.5. Costos indirectos de fabricación

3.2.3.5.1. Costos indirectos de fabricación fijos

3.2.3.5.2. Costos indirectos de fabricación variables

3.2.3.5.3. Costos indirectos de fabricación mixtos

3.2.3.6. Tasa predeterminada

3.2.3.6.1. Base de unidades de producción

3.2.3.6.2. Base de los costos de materiales directos

3.2.3.6.3. Base de los costos de mano de obra directa

3.2.3.6.4. Base de la hora de mano de obra directa

3.2.3.6.5. Base de horas – máquina

3.2.3.7. Unidades dañadas, defectuosas, material de desecho
y desperdicio

3.2.3.7.1. Unidades dañadas

3.2.3.7.2. Unidades defectuosas

3.2.3.7.3. Materiales de desecho

3.2.3.7.4. Material de desperdicio

3.2.3.8. Ejercicio de aplicación

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

6. ORGANIZACIÓN METODOLÓGICA

La información obtenida mediante este proyecto será fundamentada a través de diferentes técnicas y métodos lo que permitirá conocer cuál es la situación actual en la que se encuentra la microempresa “Creaciones Andrés”.

6.1. MÉTODOS GENERALES

La palabra método hace referencia a ese conjunto de estrategias y herramientas que se utilizan para llegar a un objetivo preciso, el método por lo general representa un medio instrumental por el cual se realizan actividades con el fin de cumplir un propósito. Es por esto que este proyecto está constituido por varios métodos que serán de ayuda para el cumplimiento de los objetivos propuestos en un principio.

6.1.1. Método Inductivo

Este método se considera el más común, en el que pueden identificar cuatro pasos esenciales como son la observación de los hechos para su registro, la clasificación y el estudio de estos hechos, la derivación inductiva que parte de los hechos y permite llegar a una generalización, y la contrastación. El método inductivo se aplicará dentro de lo concerniente al Capítulo I correspondiente al marco teórico del proyecto y en el Capítulo II de diagnóstico en el que se encuentran los antecedentes, que servirán como herramienta necesaria puesto que se tiene que basar en hechos posteriores para emitir un criterio o una hipótesis con fundamento.

6.1.2. Método Deductivo

El método deductivo se lo aplicará en el Capítulo II de Diagnóstico, ya que se identificará el problema y sus falencias mediante un proceso que le permitirá la consecución de objetivos y la elaboración de distintas conclusiones previo a la obtención de ciertas premisas al final del proyecto presente. Como su palabra lo indica “deductivo” trata de deducir o suponer algún tipo de hecho basado en el método anterior, con los datos ya obtenidos.

6.1.3. Método analítico – sintético

Este método será aplicado de manera específica en el Capítulo III en el cual se define a la propuesta misma que es la esencia de este proyecto, en base a los datos e información obtenida con anterioridad, se preparará un análisis completo de los diferentes puntos de este proyecto que incluyan los temas de problemática, sus objetivos y el cumplimiento de los mismos.

6.2. TÉCNICAS

Son aquellos instrumentos que nos permiten obtener información precisa de lo que queremos investigar, dentro de este proyecto se tomaron en cuenta diferentes técnicas descritas a continuación que serán de utilidad para la elaboración de este proyecto.

6.2.1. Observación

Con visitas periódicas a la microempresa se logrará recopilar información que sea de utilidad para la elaboración de este proyecto. Información relacionada a infraestructura y su capacidad, documentación, bodega, proceso productivo, tratamiento de los materiales.

6.2.2. Entrevista

La entrevista se la realizará a la dueña de la microempresa con el fin de obtener información relevante y más precisa acerca de las necesidades de esta, así como también dialogar e informar sobre los beneficios que le resultarán en su microempresa a partir de la implementación del sistema.

6.3. INSTRUMENTOS

Los instrumentos a ser utilizados para la posterior evaluación y recolección de información se detallan a continuación:

6.3.1 Ficha de Observación:

Se elaborará fichas de observación para la infraestructura y la debida documentación contable.

6.3.2 Cuestionario:

Se elaborarán dos cuestionarios, uno para la encuesta estructurada con preguntas cerradas y otro para la entrevista conformado por preguntas abiertas.

6.4. MATRIZ DE RELACIÓN

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	FUENTES DE INFORMACIÓN
Identificar las actividades en el proceso de fabricación de los productos de la microempresa.	Producción	Proceso productivo	Entrevista	Gerente
			Encuesta	Trabajadores
		Tiempo de producción	Entrevista	Gerente
			Encuesta	Trabajadores
Conocer el costo de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación durante el proceso productivo.	Costos de producción	Materiales directos	Entrevista	Gerente
			Encuesta	Trabajadores
		Mano de obra	Entrevista	Gerente
			Encuesta	Trabajadores
		Costos indirectos de fabricación	Entrevista	Gerente
			Encuesta	Trabajadores

Determinar la situación legal que tenga la microempresa que sirva de apoyo para la realización del proyecto.	Aspectos legales tributarios	Reglamento interno	Entrevista	Gerente
			Encuesta	Trabajadores
		Aspecto tributario	Entrevista	Gerente
Definir como la microempresa determina los costos unitarios y precio de los productos para propósitos de costeo de inventario.	Costos unitarios	Asignación de costos	Entrevista	Gerente
		Conocer los costos en cada proceso	Entrevista	Gerente
Investigar el manejo contable que lleva la microempresa	Contabilidad	Control de inventarios	Entrevista	Gerente y trabajadores
		Proceso contable	Entrevista	Gerente
		Estados financieros	Entrevista	Gerente

Fuente: Creaciones Andrés, 2017
Elaborado por: Linda Dayana Saá

7. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES SEMANAS /MESES	MES I				MES II				MES III				MES IV				MES V				RESPONSABLE
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
CAPÍTULO I : MARCO TEÓRICO																					La autora
Recopilación de Bibliografía																					La autora
Análisis de la información bibliográfica																					La autora
Redacción del marco teórico																					La autora
CAPÍTULO II : DIAGNÓSTICO																					La autora
Diseño de Instrumentos de Investigación																					La autora
Aplicación de Instrumentos																					La autora
Tabulación y Análisis de la información																					La autora
Diseño de indicadores																					La autora
FODA																					La autora
CAPÍTULO III : PROPUESTA																					La autora
Análisis de situación actual																					La autora
Elaboración de informes																					La autora
Diseño del sistema de costos para la microempresa																					La autora
Determinar las tasas predeterminadas, Registros contables. Elaboración de estados financieros																					La autora
Conclusiones																					La autora
Recomendaciones																					La autora
Presentación del Informe Final																					La autora

Fuente: Creaciones Andrés, 2017
Elaborado por: Linda Dayana Saá

8. RECURSOS

a) RECURSOS HUMANOS	COSTOS (\$)
Investigadora	\$ 0,00
Subtotal Recursos humanos	\$ 0,00
b) RECURSOS MATERIALES	COSTOS (\$)
Fotocopias	\$ 30,00
Anillados	\$ 15,00
Empastados	\$ 30,00
Impresiones	\$ 5,00
Cartucho de tinta	\$ 45,00
Papel Bond	\$ 5,00
Cds	\$ 3,00
Material de oficina	\$ 10,00
Internet	\$ 80,00
Flash memory	\$ 12,00
Subtotal Recursos materiales	\$ 235,00
c) OTROS RECURSOS	COSTOS (\$)
Transporte	\$ 150,00
Refrigerios	\$ 50,00
Subtotal Otros Recursos	\$ 200,00
Subtotal	\$ 435,00
+ 15% Imprevistos	\$ 65,25
TOTAL	\$ 500,25

Fuente: Creaciones Andrés, 2017

Elaborado por: Linda Dayana Saá

8.1. FINANCIAMIENTO

Todos los gastos en los que incurra la realización de este Proyecto de Investigación serán solventados por la Autora del mismo.

9. FUENTES DE INFORMACIÓN

- Albano, H. O. (2013). *Gerenciamiento estrategico de Costos: herramientas prácticas para los procesos de reducción de Costos*. Mexico: Alfaomega.
- Bateman, T. S. (2009). *Administración: liderazgo y colaboración en un mundo competitivo*. México: McGraw-Hill.
- Bravo Valdiviezo, M. (2011). *Contabilidad General*. Quito - Ecuador: Editora Escobar.
- Camero, C. (2013). *Administración de la producción y operaciones*. Madrid - España: PARANINFO.
- Cárdenas, R. (2011). *Costos II: Gestión gerencial*. Ciudad de México - México: IMCP.
- Cárdenas, R. (2012). *Costos 1*. Ciudad de México - México: IMCP.
- Carratalá, J. M. (2013). *Gerenciamiento estratégico de costos: Herramientas practicas para los procesos de reducción de costos*. México: Alfaomega - Omicron.
- Chase, R. (2014). *Administración de operaciones: produccion y caddena de suministros*. México : McGraw-Hill.
- Coyle, J. (2013). *Administración de la cadena de suministro: Una perspectiva logística*. México: Cengage Learning.
- Díaz, H. (2011). *Contabilidad general: enfoque práctico con aplicaciones informáticas*. Bogotá - Colombia: Pearson Educación.
- Escalante, J. (2014). *Costos logísticos*. Bogotá - Colombia: Ecoe Ediciones.
- Fierro, Á. (2015). *Contabilidad general: con enfoque NIIF para pymes*. Bogotá - Colombia: Ecoe ediciones.
- García Colín, J. (2008). *Contabilidad de Costos*. México D.F. - México: McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Hill Charles, Jones Gareth (2009): (2008). *Administración estratégica*. México: 8Ed. Mexico. MacGraw Hill.
- Horngren, C., Datar, S., & George, F. (2007). *Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial*. México D.F. - México: Pearson Education.
- Krajewski, L. (2013). *Administracion de operaciones*. México: Pearson Educación.
- Magallón, R. (2012). *Costos de comercialización*. México D.F. - México: IMCP.

Otano, F. (2012). *Contabilidad general, un sistema de información*. Medellín - Colombia: EDICIONES DE LA U.

Pabón Barajas, H. (2010). *Fundamentos de Costos*. Bogotá - Colombia: Alfaomega.

Palacios, J. L. (2012). *Administración de la calidad*. México: TRILLAS.

Polimeni, R. (1989). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Quebecor World Bogotá S.A.

Ross, D. (2013). *Administración de personal y del desempeño 1era ed*. México: TRILLAS.

Yépez, M. Á. (2011). *Proyectos, tesis y marco lógico*. Quito: Noción imprenta.

Zapata, P. (2007). *Contabilidad de Costos*. Bogotá - Colombia: McGraw-Hill Interamericana S.A.

Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá - Colombia: McGraw-Hill.

Zapata, P. (2015). *Contabilidad de costos: herramientas para la toma de decisiones 2ed*. Colombia: Alfaomega.

Zapata, P. (2017). *Contabilidad general: con base en normas internacionales de información financiera*. Bogotá - Colombia: Alfaomega.

ANEXO 2: Encuesta a trabajadores de la microempresa “Creaciones Andrés”

**ENCUESTA A TRABAJADORES DE LA MICROEMPRESA
“CREACIONES ANDRES”**

Género

Área de trabajo Fecha:

1. ¿La empresa cuenta con un sistema para control de los inventarios?

() Si

() No

() No tiene información

2. ¿La microempresa lleva Contabilidad?

() Si

() No

3. ¿Conoce el tiempo de duración que toma realizar una prenda?

() 1 día

() 2 días

() 3 días

() 4 días

Otro: _____

4. ¿Considera que existe desperdicio de material?

() Si

() Mucho

() No

() Poco

() Nada

5. En caso de ser afirmativa su respuesta anterior. ¿Cuánto material se desperdicia?

() Nada

() Poco

() Mucho

6. ¿Cuántas horas labora diariamente?

() 4 horas

() 6 horas

() 8 horas

Otro: _____

7. En su labor diaria ¿realiza horas extras?

- ☐ Si
- ☐ A veces
- ☐ Nunca

8. ¿La microempresa cuenta con reloj biométrico o tarjetero para registrar la asistencia?

- ☐ Si
- ☐ No

9. ¿Se encuentra afiliado al seguro?

- ☐ Si
- ☐ No

10. ¿Qué materiales e insumos emplea en su área de trabajo?

- | | |
|---------------------------------------|------------------------------------|
| ☐ Lana | ☐ Tijeras |
| ☐ Hilos | ☐ Plancha |
| ☐ Agujas | ☐ Tela |
| ☐ Botones | ☐ Etiquetas |
| ☐ Otros: | |

11. ¿De qué manera han sido asignadas las funciones que realiza?

- ☐ Verbal
- ☐ Documental
- ☐ Ninguna

ANEXO 3: Entrevista dirigida a Propietaria

ENTREVISTA DIRIGIDA A LA PROPIETARIA DE LA EMPRESA

Fecha entrevista: 12 de diciembre 2017

Nombre del entrevistado: Mirian Meneses Ponce

Objetivo: obtener datos e información relevante para la realización del proyecto de grado a partir de varios puntos de vista y diferentes perspectivas sobre las actividades realizadas dentro de la microempresa.

21. ¿Considera que el proceso empleado en la fabricación de los productos es el adecuado?
22. ¿Cuál es el tiempo de duración para la elaboración de un saco de lana?
23. Respecto a otras industrias similares ¿Considera que el tiempo de elaboración de un saco de lana en su empresa es el adecuado?
24. ¿Qué aspectos considera necesarios al momento de adquirir materia prima para su negocio? (precio, cantidad, calidad, tiempo de entrega, tipos de lana, variedad de colores, forma de pago).
25. ¿Cuál es el número de empleados con los que cuenta su negocio? ¿considera que son suficientes?
26. ¿Realiza contratos por temporada? ¿Cómo cancela el servicio?
27. ¿Existe contratación de mano de obra externa? (por obra).
28. ¿Costea en su microempresa costos indirectos de fabricación? ¿Cuáles?
29. ¿Lleva un registro apropiado de sus egresos e ingresos?
30. ¿Cuenta con un control de inventarios que indica cuando es el momento de hacer nuevos pedidos y en qué cantidad?
31. ¿Con qué frecuencia adquiere materia prima para renovar su stock?
32. ¿Lleva contabilidad? (registro de ingresos y egresos) ¿Cumple con sus obligaciones tributarias?
33. ¿Es artesano calificado?
34. ¿Tiene un local comercial donde efectúa sus ventas?

35. ¿Utiliza facturas para respaldar sus ventas?
36. ¿Cómo determina el costo de su producto?
37. ¿Identifica los procesos para la elaboración de su producto? ¿Conoce los costos?
38. ¿Cómo determina su utilidad?
39. ¿Genera algún tipo de informe al final del mes?
40. ¿En que se basa para la toma de decisiones dentro de su microempresa?

ANEXO 4: Entrevista dirigida a Jefe de producción

ENTREVISTA DIRIGIDA A LA JEFE DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA

Fecha entrevista: 07 de mayo de 2018

Nombre del entrevistado: Elena Bolaños

Objetivo: recabar información relevante al proceso de producción que tiene una prenda y como son manejados los diferentes materiales en cada proceso.

7. ¿Qué proceso es el que sigue para elaborar una prenda?
8. ¿De qué manera realiza una requisición de materiales?
9. ¿Cada que tiempo repone los materiales que se terminan durante la producción?
10. ¿De qué manera controla los productos por fabricarse, en proceso de fabricación y terminados?
11. ¿Qué tiempo dura en elaborar una prenda?
12. ¿Existe algún tipo de documento que dé inicio a la producción de una orden específica?

ANEXO 5: Guía para la elaboración de instrumentos estadísticos

**GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DE INSTRUMENTOS
ESTADÍSTICOS**

1. GERENTE Y TRABAJADORES

- Proceso productivo PT1, PG1
- Tiempo de producción PT2, PT3, PG2, PG3
- Control de Inventarios PT5, PT6, PG7
- Recopilación de resultados PT4

2. GERENTE

- Materiales directos PG4
- Mano de obra PG5
- Costos indirectos de fabricación
- Reglamento interno PG11
- Aspecto tributario PG8
- Identificación de los elementos del costo PG10
- Asignación de costos PG9
- Conocer los costos en cada proceso PG6

3. DOCUMENTOS

- Proceso productivo
- Materiales directos
- Mano de obra
- Costos indirectos de fabricación
- Control de Inventarios
- Conocer los costos en cada proceso
- Recopilación de resultados

ANEXO 6: Cálculo depreciaciones

Depreciación mensual edificio	\$ 205
Depreciación mensual maquinaria	\$ 246,67
Depreciación mensual muebles y enseres	\$ 4,25

Tabla 113: Depreciación APM rectilínea

Activo fijo	Costo	Año de compra	Vida útil
APM rectilínea eléctrica	8500	7 años	10 años
Depreciación APM rectilínea eléctrica	$\frac{8500}{10 \text{ años}}$	850 anual	70,83 mensual
Número de períodos	Depreciación anual	Dep. acumulada	Importe en libros
			8500
1	850	850	7650
2	850	1700	6800
3	850	2550	5950
4	850	3400	5100
5	850	4250	4250
6	850	5100	3400
7	850	5950	2550
8	850	6800	1700
9	850	7650	850
10	850	8500	0

Elaborado por: La Autora

Tabla 114: Depreciación Recubridora JUKI

Activo fijo	Costo	Año de compra	Vida útil
Recubridora JUKI	600	3 años	10 años
Depreciación Recubridora JUKI	$\frac{600}{10}$	60 anual	5 mensual
Número de períodos	Depreciación anual	Dep. acumulada	Importe en libros
			600
1	60	60	540
2	60	120	480
3	60	180	420
4	60	240	360

5	60	300	300
6	60	360	240
7	60	420	180
8	60	480	120
9	60	540	60
10	60	600	0

Elaborado por: La Autora

Tabla 115: Depreciación Bordadora MAO

Activo fijo	Costo	Año de compra	Vida útil
Bordadora MAO	15000	6 años	10 años
Depreciación Bordadora MAO	<u>15000</u> 10	1500 anual	125 mensual
Número de períodos	Depreciación anual	Dep. acumulada	Importe en libros
			15000
1	1500	1500	13500
2	1500	3000	12000
3	1500	4500	10500
4	1500	6000	9000
5	1500	7500	7500
6	1500	9000	6000
7	1500	10500	4500
8	1500	12000	3000
9	1500	13500	1500
10	1500	15000	0

Elaborado por: La Autora

Tabla 116: Depreciación Recta JUKI

Activo fijo	Costo	Año de compra	Vida útil
Recta JUKI	400	3 años	10 años
Depreciación Recta JUKI	<u>400</u> 10	40 anual	3,33 mensual
Número de períodos	Depreciación anual	Dep. acumulada	Importe en libros
			400
1	40	40	360

2	40	80	320
3	40	120	280
4	40	160	240
5	40	200	200
6	40	240	160
7	40	280	120
8	40	320	80
9	40	360	40
10	40	400	0

Elaborado por: La Autora

Tabla 117: Depreciación Overlock

Activo fijo	Costo	Año de compra	Vida útil
Overlock JUKI	2000	6 años	10 años
Depreciación Overlock JUKI	<u>2000</u> 10	200 anual	16,67 mensual
Número de períodos	Depreciación anual	Dep. acumulada	Importe en libros
			2000
1	200	200	1800
2	200	400	1600
3	200	600	1400
4	200	800	1200
5	200	1000	1000
6	200	1200	800
7	200	1400	600
8	200	1600	400
9	200	1800	200
10	200	2000	0

Elaborado por: La Autora

Tabla 118: Depreciación Tejedora de cuellos

Activo fijo	Costo	Año de compra	Vida útil
Tejedora de cuellos	1500	5 años	10 años
Depreciación Tejedora de cuellos	<u>1500</u> 10	150 anual	12,5 mensual

Número de períodos	Depreciación anual	Dep. acumulada	Importe en libros
			1500
1	150	150	1350
2	150	300	1200
3	150	450	1050
4	150	600	900
5	150	750	750
6	150	900	600
7	150	1050	450
8	150	1200	300
9	150	1350	150
10	150	1500	0

Elaborado por: La Autora

Tabla 119: Depreciación Mesa de corte

Activo fijo	Costo	Año de compra	Vida útil
Mesa para cortar	200	3 años	10 años
Depreciación mesa de corte	$\frac{200}{10}$	20 anual	1,67 mensual
Número de períodos	Depreciación anual	Dep. acumulada	Importe en libros
			200
1	20	20	180
2	20	40	160
3	20	60	140
4	20	80	120
5	20	100	100
6	20	120	80
7	20	140	60
8	20	160	40
9	20	180	20
10	20	200	0

Elaborado por: La Autora

Tabla 120: Depreciación mesa para planchar

Activo fijo	Costo	Año de compra	Vida útil
Mesa para planchar	150	3 años	10 años
Depreciación mesa para planchar	$\frac{150}{10}$	15 anual	1,25 mensual
Número de períodos	Depreciación anual	Dep. acumulada	Importe en libros
			150
1	15	15	135
2	15	30	120
3	15	45	105
4	15	60	90
5	15	75	75
6	15	90	60
7	15	105	45
8	15	120	30
9	15	135	15
10	15	150	0

Elaborado por: La Autora

Tabla 121: Depreciación plancha industrial

Activo fijo	Costo	Año de compra	Vida útil
Plancha industrial	1600	4 años	10 años
Depreciación plancha industrial	$\frac{1600}{10}$	160 anual	13,33 mensual
Número de períodos	Depreciación anual	Dep. acumulada	Importe en libros
			1600
1	160	160	1440
2	160	320	1280
3	160	480	1120
4	160	640	960
5	160	800	800
6	160	960	640
7	160	1120	480
8	160	1280	320
9	160	1440	160
10	160	1600	0

Elaborado por: La Autora

Tabla 122: Depreciación aparador

Activo fijo	Costo	Año de compra	Vida útil
Aparador	160	3 años	10 años
Depreciación aparador	<u>160</u> 10	16 anual	1,33 mensual
Número de períodos	Depreciación anual	Dep. acumulada	Importe en libros
			160
1	16	16	144
2	16	32	128
3	16	48	112
4	16	64	96
5	16	80	80
6	16	96	64
7	16	112	48
8	16	128	32
9	16	144	16
10	16	160	0

Elaborado por: La Autora

Tabla 123: Depreciación Edificio

Activo fijo	Costo	Año de compra	Vida útil
Edificio	49200		20 años
Depreciación edificio	<u>49200</u> 20	2460 anual	205 mensual
Número de períodos	Depreciación anual	Dep. acumulada	Importe en libros
			49200
1	2460	2460	46740
2	2460	4920	44280
3	2460	7380	41820
4	2460	9840	39360
5	2460	12300	36900
6	2460	14760	34440
7	2460	17220	31980
8	2460	19680	29520
9	2460	22140	27060
10	2460	24600	24600
11	2460	27060	22140
12	2460	29520	19680

13	2460	31980	17220
14	2460	34440	14760
15	2460	36900	12300
16	2460	39360	9840
17	2460	41820	7380
18	2460	44280	4920
19	2460	46740	2460
20	2460	49200	0
	2460	anual	
	205	mensual	
	1845	por 9 meses	

Elaborado por: La Autora

ANEXO 7: Préstamo por pagar

Tabla 124: Préstamo por pagar

Nro.	Capital	Interés	Seguro de desgravamen	Cuota	Saldo
1	\$ 173,77	\$ 146,90	\$ 4,24	\$ 324,91	\$ 12.000,00
2	\$ 175,96	\$ 144,77	\$ 4,18	\$ 324,92	\$ 11.826,23
3	\$ 178,17	\$ 142,62	\$ 4,12	\$ 324,92	\$ 11.650,28
4	\$ 180,42	\$ 149,43	\$ 4,06	\$ 324,92	\$ 11.472,11
5	\$ 182,69	\$ 138,23	\$ 3,99	\$ 324,92	\$ 11.291,69
6	\$ 184,99	\$ 135,99	\$ 3,93	\$ 324,92	\$ 11.109,00
7	\$ 187,32	\$ 133,73	\$ 3,86	\$ 324,92	\$ 10.924,01
8	\$ 189,68	\$ 131,43	\$ 3,80	\$ 324,92	\$ 10.736,69
9	\$ 192,07	\$ 129,11	\$ 3,73	\$ 324,92	\$ 10.547,01
10	\$ 194,49	\$ 126,76	\$ 3,66	\$ 324,92	\$ 10.354,95
11	\$ 196,94	\$ 124,38	\$ 3,59	\$ 324,92	\$ 10.160,46
12	\$ 199,42	\$ 121,97	\$ 3,52	\$ 324,92	\$ 9.963,52
13	\$ 201,93	\$ 119,53	\$ 3,45	\$ 324,92	\$ 9.764,11
14	\$ 204,47	\$ 117,06	\$ 3,38	\$ 324,92	\$ 9.562,18
15	\$ 207,05	\$ 114,55	\$ 3,31	\$ 324,92	\$ 9.357,71
16	\$ 209,66	\$ 112,01	\$ 3,24	\$ 324,92	\$ 9.150,66
17	\$ 212,30	\$ 109,45	\$ 3,16	\$ 324,92	\$ 8.941,00
18	\$ 214,97	\$ 106,85	\$ 3,09	\$ 324,92	\$ 8.728,71
19	\$ 217,68	\$ 104,22	\$ 3,01	\$ 324,92	\$ 8.513,74
20	\$ 220,42	\$ 101,56	\$ 2,93	\$ 324,92	\$ 8.296,06

21	\$	223,20	\$	98,85	\$	2,86	\$	324,92	\$	8.075,64
22	\$	226,01	\$	96,12	\$	2,78	\$	324,92	\$	7.852,45
23	\$	228,85	\$	93,36	\$	2,70	\$	324,92	\$	7.626,44
24	\$	231,74	\$	90,55	\$	2,62	\$	324,92	\$	7.397,59
25	\$	234,65	\$	87,73	\$	2,53	\$	324,92	\$	7.165,85
26	\$	237,61	\$	84,85	\$	2,45	\$	324,92	\$	6.931,20
27	\$	240,60	\$	81,94	\$	2,37	\$	324,92	\$	6.693,59
28	\$	243,63	\$	79,00	\$	2,28	\$	324,92	\$	6.452,98
29	\$	246,70	\$	76,01	\$	2,20	\$	324,92	\$	6.209,35
30	\$	249,81	\$	72,99	\$	2,11	\$	324,92	\$	5.962,65
31	\$	252,96	\$	69,93	\$	2,02	\$	324,92	\$	5.712,84
32	\$	256,14	\$	66,84	\$	1,93	\$	324,92	\$	5.459,88
33	\$	259,37	\$	63,70	\$	1,84	\$	324,92	\$	5.203,74
34	\$	262,63	\$	60,53	\$	1,75	\$	324,92	\$	4.944,38
35	\$	265,94	\$	57,31	\$	1,66	\$	324,92	\$	4.681,74
36	\$	269,29	\$	54,06	\$	1,56	\$	324,92	\$	4.415,80
37	\$	272,68	\$	50,76	\$	1,47	\$	324,92	\$	4.146,51
38	\$	276,12	\$	47,42	\$	1,37	\$	324,92	\$	3.872,82
39	\$	279,60	\$	44,04	\$	1,27	\$	324,92	\$	3.597,71
40	\$	283,12	\$	40,62	\$	1,17	\$	324,92	\$	3.318,11
41	\$	286,68	\$	37,16	\$	1,07	\$	324,92	\$	3.034,99
42	\$	290,29	\$	33,65	\$	0,97	\$	324,92	\$	2.748,31
43	\$	293,95	\$	30,09	\$	0,87	\$	324,92	\$	2.458,01
44	\$	297,65	\$	26,49	\$	0,77	\$	324,92	\$	2.164,06
45	\$	301,04	\$	22,85	\$	0,66	\$	324,92	\$	1.866,41
46	\$	305,20	\$	19,16	\$	0,55	\$	324,92	\$	1.565,01
47	\$	309,04	\$	15,42	\$	0,45	\$	324,92	\$	1.259,81
48	\$	312,93	\$	11,64	\$	0,34	\$	324,92	\$	950,77
49	\$	316,88	\$	7,80	\$	0,23	\$	324,92	\$	637,85
50	\$	320,87	\$	3,93	\$	0,11	\$	324,92	\$	320,97

Elaborado por: La Autora

ANEXO 8: Fotografías producto final



Figura 28: Saco con botones talla 35



Figura 29: Saco con botones talla 45



Figura 30: Saco con botones talla 35



Figura 31: Saco de cuello talla 30



Figura 32: Saco con botones talla 40



Figura 33: Saco con botones talla 35



Figura 34: Saco con cierre talla 35