



Pontificia Universidad Católica del Ecuador
Sede Ibarra

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL

INFORME FINAL DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TEMA:

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE, DE COSTOS Y CONTROL INTERNO PARA LA
EMPRESA TEXTIL JOHANYTEX UBICADA EN EL BARRIO LOS PINOS, PARROQUIA DE
ANDRADE MARÍN, CANTÓN ANTONIO ANTE”

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

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN:

Gestión Contable, Financiera, y Tributaria E.2.

AUTORA: LIMA AMAGUAÑA JOHANNA ELIZABETH

ASESORA: MGS. VERONICA GISELLA JARAMILLO CRUZ

IBARRA, JULIO, 2019

Ibarra, 25 de Julio de 2019

Mgs. Verónica Gisella Jaramillo Cruz
ASESORA

CERTIFICA:

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

(f) 

Mgs. Verónica Gisella Jaramillo Cruz

C.C.: 1003001474

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. Verónica Gisella Jaramillo Cruz

C.C.: 1003001474



(f):

Ing. Vinueza Terán Ana Cristina

C.C.: 100159258-1



(f):

Ing. Cifuentes Figueroa Cristian Xavier

C.C.: 100163164-5

ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS

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

Ibarra, 25 de Julio de 2019

f):

Johanna Elizabeth Lima Amaguaña

C.C.:1004678478

AUTORÍA

Yo, Johanna Elizabeth Lima Amaguaña, portador de la cédula de ciudadanía N°1004678478 declaro que la presente investigación es de total responsabilidad de la autora, y que se ha respetado las diferentes fuentes de información realizando las citas correspondientes.

f): 

Johanna Elizabeth Lima Amaguaña

C.C.: 1004678478

RESUMEN EJECUTIVO

A medida que el tiempo ha transcurrido, las empresas han visto la necesidad de llevar un manejo contable adecuado, debido a que es un pilar fundamental para el crecimiento de la misma, por que proporciona una herramienta que brinda información veraz y oportuna, que permite conocer una imagen fiel de la realidad económica de la empresa.

La empresa textil Johanytex es una empresa, que se dedica a la fabricación de sacos para caballeros y en los últimos años, ha ido surgiendo de manera exitosa gracias a la acogida positiva de sus productos.

El contenido del presente trabajo investigativo está distribuido por 3 capítulos:

En el primer capítulo, se presenta el marco teórico en el cual se indica los conceptos básicos de un sistema contable, de costos por órdenes de producción y control interno contable, por lo que se precedió a recabar información bibliográfica actualizada a través de libros, páginas de internet, etc. que es lo ha permitido obtener una base suficiente para desarrollo de la investigación.

En el segundo capítulo, se realizó una investigación de campo a la empresa textil Johanytex ubicada en la Parroquia de Andrade Marín, acerca de su estructura organizacional, su sistema contable y de control interno con la finalidad de conocer la situación actual de la empresa para lo cual se utilizaron técnicas e instrumentos de investigación, tales como la entrevista, la ficha de observación.

En el tercer capítulo, se elaboró el diseño de la propuesta para la aplicación de un sistema contable, de costos por órdenes de producción y control interno, en función del diagnóstico realizado, razón por la cual se desarrolló un modelo adaptado a las necesidades de la empresa con el objeto de ayudar a mejorar el proceso contable, de costos y control interno.

Finalmente, se muestran las conclusiones y recomendaciones que servirán de base para que el propietario mejore las deficiencias presentes en las operaciones contables y financieras.

ABSTRACT

As time has passed, companies have seen the need to have an adequate accounting management, because it's a fundamental mainstay for the growth of it, because it provides a tool that brings a truthful and timely information, which allows to know a true image of the economic reality of the company.

Johanytex textile company, is a company that makes jackets for men, and the last years, has been growing on a successful way, thanks to the positive reception of their products.

The content of this research work is divided into 3 chapters:

In the first chapter, the theoretical framework is presented, in which presents the basic concepts of an accounting system, costs by production order and internal accounting control, so it proceeded, for which a procedure of searching an updated bibliographic information has taken place, through book, Internet pages, etc. Which has allowed to obtain an adequate base for the investigation development.

In the second chapter, a field research was carried out to the Johanytex textile company, located in "Parroquia Andrade Marín", about its organizational structure, and accounting and internal control system, in order to know the current situation of the company, so which techniques and research tools were used, such as the interview and the observation file.

In the third chapter, the proposal for the application of an accounting system, costs for production orders and internal control was prepared, based on the diagnosis made; that is the reason why it can be adapted to the needs of the company in order to help to improve the accounting process, of costs and internal control, of the company.

Finally, are shown the conclusions and recommendations that will serve as a basis for the owner to improve the deficiencies present in the accounting and financial operations.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a mi querido Dios por haberme cuidado otorgándome vida y salud hasta llegar a vivir este momento muy especial en el cual culmino mi carrera universitaria, pues solo con su bendición y compañía pude superar los diferentes obstáculos a lo largo de ella.

A toda mi querida familia, de manera especial a mis padres quienes desde mi niñez están siempre junto a mi guiándome y con sus sabios consejos no permitieron que en ningún instante deje de luchar por conseguir este primer logro profesional pues para ello se esforzaron en el trabajo diario pudiendo así costear mis estudios, a mis cinco hermanas/os quienes han sido los mejores amigos y confidentes de mis problemas, a mis tíos maternos que me dieron su afecto, amistad y apoyo moral a todos ellos les dedico el éxito de este trabajo.

A mis amigas y compañeras con quienes vivimos momentos inolvidables, con ellas disfrutamos de los momentos felices y superamos juntas los difíciles.

Johanna Lima Amaguaña.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis padres por todo su amor hacia mí, por su apoyo y por el esfuerzo realizado en busca de la consecución de mis metas.

Agradezco a la Mgs. Verónica Jaramillo por compartir sus magníficos conocimientos y por ser la guía idónea durante todo el proceso de desarrollo y culminación de este proyecto de investigación.

Mi mayor agradecimiento a todos quienes forman parte de la PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE IBARRA, a la Escuela de Negocios y Comercio Internacional, personal docente y administrativo con quienes viví un ambiente de amistad en el aprendizaje de mi carrera universitaria.

Johanna Lima Amaguaña.

ÍNDICE GENERAL

PÁGINA DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL	III
ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS	IV
AUTORÍA.....	V
RESUMEN EJECUTIVO	VI
ABSTRACT	VII
DEDICATORIA	VIII
AGRADECIMIENTO	IX
INDICE GENERAL	X
ÍNDICE DE TABLAS	XVI
ÍNDICE DE FIGURAS	XX
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I	2
MARCO TEÓRICO.....	2
1.1 EMPRESA.....	2
1.1.1 Definición.....	2
1.1.2 Clasificación de la Empresa.....	2
1.2 Contabilidad.....	3
1.2.1 Definición.....	3
1.2.2 Objetivos de la Contabilidad	4
1.2.3 Importancia de la Contabilidad	4
1.2.4 Principios de Contabilidad.....	5
1.3 Cuenta Contable.....	8
1.3.1 Partes de una cuenta	8
1.3.2 Plan General de Cuentas	9

1.3.3 Clasificación de las cuentas	12
1.4 Sistema Contable	13
1.4.1 Ecuación Contable	14
1.4.2 Ciclo Contable	14
1.4.3 Documentos Fuente	16
1.4.4 Estado de Situación Patrimonial Inicial.....	16
1.4.5 Libro Diario.....	17
1.4.6 Libro Mayor	18
1.4.7 Balance de Comprobación	19
1.4.8 Ajustes	20
1.4.9 Hoja de Trabajo	21
1.4.10 Cierre de Libros.....	21
1.4.11 Estados Financieros	21
1.4.12 Estado de Situación Inicial.....	21
1.4.13 Estado de Resultados	22
1.4.14 Estado de Flujo de Efectivo	22
1.4.15 Estado de cambio en el Patrimonio Neto	22
1.3.16 Notas a los Estados Financieros.....	22
1.5 Contabilidad de Costos	22
1.5.1 Definición.....	22
1.5.2 Importancia de la Contabilidad de Costos	23
1.5.3 Objetivo.....	23
1.5.5 Clasificación General de los Costos	24
1.5.6 Diferencia entre Costo, Gasto y Pérdida.....	26
1.5.7 Determinación del Costo.....	27
1.5.8 Determinación del Precio de Venta.....	27

1.5.9	Sistemas de Costos	28
1.6	Aspectos Tributarios	35
1.6.1	Obligación Tributaria.....	35
1.6.2	Elementos de la Obligación Tributaria	35
1.6.3	Registro Único de Contribuyentes.....	35
1.6.4	Impuesto al Valor Agregado	36
1.6.5	Impuesto a la Renta	37
1.6.6	Comprobantes de Venta.....	38
1.7	Control Interno.....	38
1.7.1	Definición de Control Interno	38
1.7.2	Características	38
1.7.3	Importancia de Control Interno	39
1.7.4	Objetivos de Control Interno.....	39
1.7.5	Elementos de Control Interno	39
1.7.6	Principios del Control Interno	41
1.7.7	Clasificación.....	42
1.7.8	Flujograma de Control Interno	43
1.7.9	Control Interno Contable de Caja, Caja Chica	44
1.7.10	Control Interno de Bancos	45
1.7.11	Control Interno de Cuentas por Cobrar.....	45
1.7.12	Control Interno de Cuentas por Pagar	45
1.7.13	Control Interno de Inventarios	46
1.7.14	Control Interno de Activos Fijos	46
1.8	El Artesano Calificado	47
1.8.1	Definición del Artesano Calificado	47
1.8.2	Ley de Fomento Artesanal	47

1.8.3 Beneficios del Artesano Calificado	47
1.9 Empresa Textil.....	48
CAPÍTULO II	49
DIAGNÓSTICO	49
2.1 Antecedentes.....	49
2.2 Objetivos	50
2.2.1 Objetivo general	50
2.2.2 Objetivos específicos	50
2.3 Variables diagnósticos	50
2.4 Indicadores	51
2.5 Matriz de Evaluación Diagnóstica	52
2.6 Mecánica Operativa	54
2.6.1 Identificación de la población y muestra	54
2.6.2 Información primaria	54
2.6.3 Información secundaria.....	54
2.7 Evaluación de la Información.....	55
2.7.1 Entrevista N° 01.....	55
2.7.2 Entrevista N° 02	63
2.7.3 Ficha de Observación	65
2.8 Matriz FODA.....	72
2.8.1 Fortalezas	72
2.8.2 Oportunidades	72
2.8.3 Debilidades.....	73
2.8.4 Amenazas	73
2.9 Estrategias FA, FO, DO, DA.....	74
2.9.1 Estrategias FA (Fortaleza-Amenazas)	74

2.9.2 Estrategias FO (Fortalezas-Oportunidades)	74
2.9.3 Estrategias DO (Debilidades-Oportunidades)	74
2.9.4 Estrategias DA (Debilidades-Amenazas)	75
2.10 Identificación del problema	75
CAPÍTULO III	78
PROPUESTA	78
3.....Propuesta de un Sistema Contable, de Costos y Control Interno para la empresa textil Johanytex.....	78
3.1 Nombre de la Empresa	78
3.2 Localización.....	78
3.2.1 Macrolocalización	78
3.2.2 Microlocalización	79
3.3 Organigrama Estructural	79
3.4 Manual de Funciones.....	80
3.5 Flujograma de Procesos de Producción	90
3.6 Propuesta de Control Interno	91
3.6.1 Control Interno Contable	91
3.7 Propuesta Contable de Costos por Órdenes de Producción	114
3.7.1 Ciclo Contable	114
3.7.2 Plan de Cuentas	127
3.8 Propuesta del Sistema de Costos Por Órdenes de Producción	131
3.8.1 Flujograma de proceso.....	132
3.8.2 Formato de Documentos que se utilizan en el Sistema de Costos	133
3.9 Ejercicio Práctico	137
3.9.1 Transacciones	137
3.9.2 Libro Diario.....	148

3.9.3 Libro Mayor	163
3.9.4 Balance de Comprobación	188
3.9.5 Estado de Costos de Productos Vendidos y Fabricados	189
3.9.6 Estado de Resultados Integral	190
3.9.7 Estado de Situación Financiera	191
3.9.8 Acta de Apertura de Caja Chica	192
3.9.9 Libro de Caja Chica	193
3.9.10 Arqueo de Caja Chica	194
3.9.11 Libro Bancos	195
3.9.12 Conciliación Bancaria	197
3.9.13 Órdenes de Producción	198
3.9.14 Requisición de Materiales	204
3.9.15 Determinación de la Tasa Predeterminada.....	208
3.9.16 Tarjeta de Mano de Obra Directa	210
3.9.17 Hoja de Costos.....	215
3.9.18 Rol de Pagos.....	219
3.9.19 Tarjeta Kárdex.....	220
3.9.20 Libro Auxiliar de Cuentas por Cobrar	229
3.9.21 Libro Auxiliar de Cuentas y Documentos por Pagar.....	231
3.9.22 Descripción de los Elementos de la Cuenta Propiedad Planta y Equipo	234
2.9.23 Tabla de Depreciaciones	236
CONCLUSIONES	241
RECOMENDACIONES	242
BIBLIOGRAFÍA	245
ANEXOS	246

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Fechas de Declaración IVA Mensual y Semestral	36
Tabla 2. Fecha de Declaración Impuesto a la Renta	37
Tabla 3. Matriz de Evaluación Diagnóstico.....	52
Tabla 4. Ficha de Observación.....	65
Tabla 5. Manual de Funciones del Cargo del Gerente General	80
Tabla 6. Manual de Funciones del Contador	81
Tabla 7. Manual de Funciones Vendedor	82
Tabla 8. Manual de Funciones del Supervisor de Producción.....	83
Tabla 9. Manual de Funciones del Tejedor.....	84
Tabla 10. Manual de Funciones del Enconador	85
Tabla 11. Manual de Funciones del Cortador	86
Tabla 12. Manual de Funciones Cocedores	87
Tabla 13. Manual de Funciones Planchador	88
Tabla 14. Manual de Funciones Empacador.....	89
Tabla 15. Formato de Libro de Caja Chica.....	95
Tabla 16. Formato de Acta de Arqueo de Caja.....	97
Tabla 17. Formato de Conciliación Bancaria	100
Tabla 18. Formato de Conciliación Bancaria	101
Tabla 19. Formato Auxiliar de Libro Auxiliar de Cuentas por Cobrar	103
Tabla 20. Formato de Libro Auxiliar Cuentas por Pagar	105
Tabla 21. Formato de Tarjeta Kárdex.....	108
Tabla 22. Tabla de Porcentajes de Depreciación	110
Tabla 23. Formato de Tabla de Depreciación.....	112
Tabla 24. Formato de Estado de Situación Inicial	118
Tabla 25. Formato del Libro Diario	120
Tabla 26. Formato de Libro Mayor	121
Tabla 27. Formato de Balance de Comprobación	122
Tabla 28. Formato de Estado de Resultados.....	124
Tabla 29. Formato del Estado de Situación Financiera	125
Tabla 30. Formato del Estado de Costos de Productos Fabricados y Vendidos.....	126
Tabla 31. Plan de Cuentas.....	127
Tabla 32. Formato de Orden de Producción	133
Tabla 33. Formato de Orden de Compra	134
Tabla 34. Formato de Requisición de Materiales.....	135
Tabla 35. Formato de Hoja de Costos	136
Tabla 36. Estado de Situación Inicial	147
Tabla 37. Libro Diario	148
Tabla 38. Libro Mayor Bancos	163
Tabla 39. Libro Mayor Caja Chica.....	164

Tabla 40. Libro Mayor Cuentas por Cobrar	164
Tabla 41. Libro Mayor de Inventario de Materia Prima Directa	165
Tabla 42. Libro Mayor de Inventario de Materiales Indirectos	165
Tabla 43. Inventario de Productos Terminados	166
Tabla 44. Libro Mayor de Maquinaria	166
Tabla 45. Libro Mayor de Muebles y Enseres	167
Tabla 46. Libro Mayor Equipo de Computación	167
Tabla 47. Libro Mayor de Edificio.....	168
Tabla 48. Libro Mayor de Anticipo Retención Fuente IR 1%.....	168
Tabla 49. Libro Mayor Anticipo Retención Fuente IVA 30%	169
Tabla 50. Libro Mayor de IVA en Compras.....	169
Tabla 51. Libro Mayor de Inventario de Productos en Proceso.....	170
Tabla 52. Libro Mayor de Dep. Acumulada Maquinaria	171
Tabla 53. Libro Mayor Dep. Acumulada Muebles y Enseres.....	171
Tabla 54. Libro Mayor Dep. Acumulada Eq. De Computación	172
Tabla 55. Libro Mayor Dep. Acumulada Edificio	172
Tabla 56. Libro Mayor Cuentas por Pagar	173
Tabla 57. Libro Mayor de Documentos por Pagar.....	173
Tabla 58. Libro Mayor de Décimo Tercer Sueldo por Pagar	174
Tabla 59. Libro Mayor de Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	174
Tabla 60. Libro Mayor de Vacaciones por Pagar	175
Tabla 61. Libro Mayor de Aporte Patronal por Pagar.....	175
Tabla 62. Libro Mayor Aporte Personal por Pagar	176
Tabla 63. Libro Mayor de Fondos de Reserva por Pagar	176
Tabla 64. Libro Mayor de Anticipo de Clientes	177
Tabla 65. Libro Mayor de IVA Ventas.....	177
Tabla 66. Libro Mayor de Préstamo por Pagar L/P	178
Tabla 67. Libro Mayor de IVA por Pagar	178
Tabla 68. Libro Mayor de Capital Social	179
Tabla 69. Libro Mayor de Utilidad del Ejercicio	179
Tabla 70. Libro Mayor de Ventas	180
Tabla 71. Libro Mayor de Gasto de Administración.....	180
Tabla 72. Libro Mayor de Gasto de Ventas.....	181
Tabla 73. Libro Mayor de Gasto Depreciación Muebles y Enseres.....	181
Tabla 74. Libro Mayor de Gasto Depreciación Eq. De Computación	182
Tabla 75. Libro Mayor de Gasto Depreciación Edificio	182
Tabla 76. Libro Mayor de Gasto Depreciación Maquinaria	183
Tabla 77. Libro Mayor de Gasto energía eléctrica, agua y telecomunicaciones	183
Tabla 78. Libro Mayor de Gasto Interés.....	184
Tabla 79. Libro Mayor de Otros Gastos Financieros	184
Tabla 80. Libro Mayor de Nómina de Fábrica.....	185
Tabla 81. Libro Mayor de Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	185

Tabla 82. Libro Mayor de Costos Indirectos de Fabricación Control.....	186
Tabla 83. Libro Mayor de la Variación CIF	186
Tabla 84. Libro Mayor de Costo de Ventas.....	187
Tabla 85. Libro Mayor de Resumen de Rentas y Gastos	187
Tabla 86. Balance de Comprobación.....	188
Tabla 87. Estado de Costos de Productos Vendidos y Fabricados	189
Tabla 88. Estado de Resultados Integral	190
Tabla 89. Estado de Situación Financiera.....	191
Tabla 90. Libro de Caja Chica	193
Tabla 91. Arqueo de Caja	194
Tabla 92. Libro Bancos	195
Tabla 93. Conciliación Bancaria	197
Tabla 94. Orden de Compra N° 01	198
Tabla 95. Orden de Compra N° 02	198
Tabla 96. Orden de Compra N° 03	199
Tabla 97. Orden de Compra N° 04	199
Tabla 98. Orden de Compra N° 05	200
Tabla 99. Orden de Compra N° 06	200
Tabla 100. Orden de Compra N° 07	201
Tabla 101. Orden de Compra N° 08	201
Tabla 102. Orden de Producción N° 01	202
Tabla 103. Orden de Producción N° 02	202
Tabla 104. Orden de Producción N° 03	203
Tabla 105. Orden de Producción N° 04	203
Tabla 106. Requisición de Materiales N° 01	204
Tabla 107. Requisición de Materiales N° 02	205
Tabla 108. Requisición de Materiales N° 03	206
Tabla 109. Requisición de Materiales N° 04	207
Tabla 110. Producción	208
Tabla 111. Cálculo de la Materia Prima Indirecta	208
Tabla 112. Cálculo de la Mano de Obra Indirecta	209
Tabla 113. Cálculo de los CIF Fijo	209
Tabla 114. Cálculo de del CIF Presupuestado	209
Tabla 115. Cálculo de la Tasa Predeterminada en base a la Unidades Producidas	210
Tabla 116. Mano de Obra Directa N° 01	211
Tabla 117. Tarjeta de Mano de Obra Directa N° 02.....	212
Tabla 118. Tarjeta de Mano de Obra Directa N° 03.....	213
Tabla 119. Tarjeta de Mano de Obra Directa N° 04.....	214
Tabla 120. Hoja de Costos N° 01	215
Tabla 121. Hoja de Costos N° 02	216
Tabla 122. Hoja de Costos N° 03	217
Tabla 123. Hoja de Costos N° 03	218

Tabla 124.	Rol de Pagos	219
Tabla 125.	Tarjetas Kárdex Hilo Dubai.....	220
Tabla 126.	Tarjeta Kárdex Hilo Texa.....	221
Tabla 127.	Tarjeta Kárdex Hilo Victoria	222
Tabla 128.	Tarjeta Kárdex Etiquetas	223
Tabla 129.	Tarjeta Kárdex Fundas	224
Tabla 130.	Tarjeta Kárdex de Hilo Poliéster	225
Tabla 131.	Tarjeta Kárdex Modelo Dylan N° 01	226
Tabla 132.	Tarjeta Kárdex Modelo Dylan N° 02	227
Tabla 133.	Tarjeta Kárdex Modelo Dylan N° 03	228
Tabla 134.	Libro Auxiliar de Cuentas por Cobrar N° 01.....	229
Tabla 135.	Libro Auxiliar de Cuentas por Cobrar N° 02.....	229
Tabla 136.	Libro Auxiliar de Cuentas por Cobrar N° 03.....	230
Tabla 137.	Libro Auxiliar de Cuentas por Cobrar N° 04.....	230
Tabla 138.	Libro Auxiliar de Cuentas por Cobrar N° 05.....	231
Tabla 139.	Libro Auxiliar de Cuentas por Pagar N° 01.....	231
Tabla 140.	Libro Auxiliar de Cuentas por Pagar N° 02.....	232
Tabla 141.	Libro Auxiliar de Cuentas por Pagar N° 03.....	232
Tabla 142.	Libro Auxiliar de Cuentas por Pagar N° 04.....	233
Tabla 143.	Libro Auxiliar de Documentos por Pagar N° 01.....	233
Tabla 144.	Descripción de Maquinaria.....	234
Tabla 145.	Descripción de Muebles y Enseres	235
Tabla 146.	Descripción de Equipo de Computación	235
Tabla 147.	Depreciación Equipo de Computación.....	236
Tabla 148.	Depreciación de Muebles y Enseres	237
Tabla 149.	Depreciación Maquinaria y Equipo	238
Tabla 150.	Depreciación Edificio.....	240

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Partes de la Cuenta Contable	8
Figura 2. Proceso del Ciclo Contable.....	15
Figura 3. Estado de Situación Patrimonial	17
Figura 4. Libro Diario	18
Figura 5. Libro Mayor	19
Figura 6. Balance de Comprobación	20
Figura 7. Determinación del Precio de Venta.....	27
Figura 8. Producción en base al Sistema de Costos por Órdenes de Producción	28
Figura 9. Proceso de Sistema por Órdenes de Producción	30
Figura 10. Orden de Producción	31
Figura 11. Orden de Compra	32
Figura 12. Requisición de materiales	32
Figura 13. Hoja de costos	33
Figura 14. Producción en base al Sistema de Costos por Procesos	34
Figura 15. Principios de Control Interno	42
Figura 16. Símbolos del Flujograma Control Interno	44
Figura 17. Macro localización	78
Figura 18. Microlocalización.....	79
Figura 19. Organigrama Estructural de la Empresa Textil “Johanytex”	79
Figura 20. Producción de saco de hilo para caballero: MODELO DYLAN	90
Figura 21. Formato de Vale de Caja	94
Figura 22. Flujograma del Ciclo Contable	115
Figura 23. Formato de Factura de la Empresa Textil Johanytex	116
Figura 24. Figura Cheque Propietario	117
Figura 25. Proceso de Adquisición de Materiales.....	132
Figura 26. Acta de Apertura de Caja Chica	192

INTRODUCCIÓN

El desarrollo económico ha crecido notoriamente en el Cantón Antonio Ante, Parroquia de Andrade Marín, y gracias a ello, ha generado nuevas oportunidades con el fin de que las fabricas crezcan de manera exitosa, razón por la cual las empresas han visto la necesidad de buscar métodos para mejorar los procesos en el área productiva y financiera, logrando con ello mantener registros de las transacciones diarias de compras, ventas, costos, gastos que la empresa realiza, con la finalidad de obtener información necesaria para tener un control adecuado de todas las actividades y la toma de decisiones. De la misma manera, la empresa al contar con un modelo contable, le permitirá obtener información suficiente, clara y veraz que represente la situación real de la empresa, y sirva de base para para tomar correctas decisiones.

Por lo mencionado anteriormente, el presente trabajo de investigación tiene como objeto diseñar un sistema contable, de costos y de control interno para la Empresa Textil Johanytex ubicada en la Parroquia de Andrade Marín, en el mismo que se establecieron directrices que dirijan al correcto funcionamiento del proceso contable, conjuntamente con el diseño de formatos de documentos, para que de esta manera se lleve un control adecuado de las actividades diarias de la empresa.

Asimismo, el presente trabajo de investigación se presenta el sistema de costos por órdenes de producción, de modo que este sistema se adapta a la actividad que la empresa textil realiza; se muestra que el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción ayuda a determinar los costos incurridos en la fabricación de los productos, que son; materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, obteniendo de esta manera el costo de producción total y de esta manera establecer un precio justo.

Se menciona que el proyecto de investigación se lo realiza por que el propietario de la empresa es Artesano Calificado, de acuerdo a la última inspección realizada el 11 de noviembre del 2016, la JNDA determinó que el monto del capital invertido es de \$ 76.680.00; se prevea que para la nueva recalificación artesanal a realizarse en el mes de noviembre del presente año, el propietario superara el monto del capital invertido, que es de \$87500,00 según lo establecido por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 EMPRESA

1.1.1 Definición

Sarmiento (2008) menciona que “Es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado; con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y/o servicios en general, para satisfacer diversas necesidades de la sociedad” (p.1).

Bravo (2013) afirma que “Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad” (p.3).

Zapata (2011) menciona que “Es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al Estado y a la sociedad en general” (p.5).

De acuerdo a los conceptos mencionados se concluye que la empresa es un ente económico que se dedica a la producción, prestación y comercialización de bienes y/o servicios, mediante la utilización de capital y trabajo logra satisfacer las necesidades de la sociedad, y por ello obtiene una renta que beneficia al empresario, el Estado y la Sociedad.

1.1.2 Clasificación de la Empresa

Zapata (2011) menciona la clasificación de empresas de acuerdo a los siguientes criterios:

- **Según su naturaleza:**

Industriales. - Convierten la materia prima en productos terminados.

Comerciales: Aquellas que compran y venden productos, son intermediarias entre el productor y consumidor.

Servicios. - Se dedican a la prestación y venta de productos intangibles. Ej. Servicios bancarios.

Agropecuaria. - La actividad económica principal es la explotación de productos agrícolas y pecuarios.

Mineras. - Se dedican a la explotación de recursos minerales, Ej. Oro, hierro, plata etc.

- **Según el sector o la procedencia de capital:**

Públicas. - El capital es portado por del Estado.

Privadas. - El capital está compuesto por sector privado.

Mixtas. - El capital proviene del sector público y privado

- **Según la integración del capital o número de socios:**

Unipersonales. - El capital se constituye por la aportación de una sola persona.

Sociedades. - El capital se conforma por la aportación de personas naturales o jurídicas.

1.2 Contabilidad

1.2.1 Definición

Bravo(2013) menciona que:

La contabilidad es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objetivo de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable. (p.1)

“Es la técnica que analiza, interpreta y registra cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa” (Sarmiento, 2008, p.5).

“Contabilidad es la ciencia que trata las actividades económicas y financieras, de una empresa u organismo, en forma cronológica y cuantificada para clasificarlas, registrarlas resumirlas en estados y analizarlas e interpretarlas” (Molina, 2005, p.12).

La contabilidad es la ciencia que permite identificar, clasificar, registrar y analizar los movimientos transaccionales de modo cronológico, esto se presenta de forma resumida en los estados financieros con la finalidad de obtener información necesaria y oportuna para conocer cual es la situación económica y financiera de la entidad en un lapso de período determinado.

1.2.2 Objetivos de la Contabilidad

“El objetivo más importante es proporcionarles información financiera de la organización a las personas y entidades interesadas en conocer los resultados operacionales y la verdadera situación económica de la misma, con el fin de que se tomen decisiones” (Díaz, 2011, p.4).

Molina (2005) manifiesta:

Los objetivos de la contabilidad son:

- Proporcionar un registro sistemático de las transacciones.
- Informar acerca de los resultados económicos de cada período.
- Informar acerca de la situación financiera del negocio en determinada fecha.
- Proporcionar un control eficaz de los recursos que dispone el negocio.
- Proporcionar la información que ayude a planificar las actividades futuras de modo eficiente (p.12).

1.2.3 Importancia de la Contabilidad

Sarmiento (2008) afirma que:

La Contabilidad permite conocer la real situación económico-financiero de una empresa; en cambio cuando no llevamos contabilidad, no se conoce con exactitud: cuanto se tiene, cuanto nos deben o debemos, cuál es el volumen de compras, ventas,

gastos; en definitiva, sólo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa, es decir en forma empírica. (p.5)

De acuerdo a lo antes mencionado se puede concluir que la contabilidad es importante porque brinda la información económica y financiera permitiendo con ello conocer cuál es la situación real de la empresa debido a que le permite conocer todos los movimientos que la empresa realiza, se puede mencionar compras, ventas, ingresos, gastos, etc. logrando con ello tener una base suficiente para tomar decisiones adecuadas.

1.2.4 Principios de Contabilidad

1.2.4.1 Definición

Bravo(2013) señala que:

Los principios de contabilidad generalmente aceptados, son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los Estados Financieros. (p. 9)

Son aquellos conceptos básicos que sirven de guía para el registro contable lo que permitirá que la información contable sea presentada uniformemente a través de los estados financieros.

De acuerdo a la autora antes mencionada establece que son catorce principios de contabilidad generalmente aceptados, los cuales son:

- **Equidad.** - Este principio se considera esencial que se aplique en la empresa debido a que se encuentran algunos intereses que deben estar expresados en los Estados Financieros es por ello que, al elaborarlos, la información contable debe prepararse con equidad respecto a los intereses de otras partes sin que favorezca o desfavorezca a nadie.
- **Ente.** - Los Estados Financieros siempre se refieren a un ente en donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de principio de ente

es diferente al de persona debido a que una misma persona puede producir estados financieros de varios entes de su propiedad.

- **Bienes Económicos.** - En los Estados Financieros se refleja siempre todo referido a bienes económicos, es decir, aquellos bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por ende son susceptibles de ser valuados en términos monetarios.
- **Unidad de Medida.** - Los estados financieros para que puedan reflejar el Patrimonio de la empresa se debe elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando a cada unidad. Por lo general, se utiliza la unidad monetaria que se encuentra en curso legal del país en donde la empresa funciona.
- **Empresa en Marcha.** - Se refiere al funcionamiento continuo de la empresa cuya existencia tiene plena vigencia y proyección futura.
- **Valuación al Costo.** -Este principio trata acerca de que los activos de la empresa deben ser registrados al costo de adquisición o producción, de la misma manera las fluctuaciones de la unidad monetaria no deben incidir en alteraciones, sino que se harán los respectivos ajustes.
- **Período.** - Es el lapso de tiempo que se emplea para medir los resultados de las operaciones efectuadas por la empresa, dicho período de tiempo por lo general es de un año, es importante que los periodos contables sean uniformes, esto permitirá la comparación, análisis de la información contable de un período a otro lo que conlleva a tomar adecuadas decisiones.
- **Devengado.** - Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.
- **Objetividad.** - Los cambios que se dan en los activos, pasivos y patrimonio deben reconocerse formalmente en los registros contables, deben registrarse objetivamente

en los registros contables los mismos que deben tener la evidencia suficiente que respalde los registros y expresar en términos monetarios.

- **Realización.** - Los resultados económicos se deben contabilizar siempre y cuando estén realizados mediante medios comerciales o legales debido a que es donde se toma en consideración el riesgo inherente a dicha operación. Este principio tiene relación con el principio de devengado.
- **Prudencia (Conservadurismo).** - Este principio significa que ante el hecho de que exista dos valores por un elemento de activo se debe escoger el más bajo o que incurra en una menor utilidad de la empresa. Se puede expresar también: Contabilizar aquellas pérdidas una vez que se hayan reconocido y las ganancias cuando realmente se hayan realizado.
- **Uniformidad.** - Los principios de contabilidad y normas particulares que la empresa aplica para elaborar los estados financieros deben ser aplicados uniformemente de un período a otro, es importante mencionar cuando por circunstancias especiales se presente cambios en la aplicación de los principios de contabilidad, de la misma manera los efectos que causen en los estados financieros se debe indicar dichos cambios mediante notas aclaratorias.
- **Materialidad.** - Debido a que se presentan transacciones de poco valor significativo no se deben tomar en cuenta debido a que no distorsionan los resultados finales de los estados financieros, aunque no exista una base que indique si es significativo o no es por ello que se debe aplicar el mejor criterio de acuerdo con las circunstancias tomando en cuenta factores como el efecto relativo en los activos, pasivos y patrimonio.
- **Exposición.** - Los estados financieros que la empresa presenta debe contener toda información necesaria, información adicional con la finalidad de interpretar la situación financiera y los resultados económicos de la empresa.

1.3 Cuenta Contable

Sarmiento(2008) menciona que es el nombre que se asigna a un conjunto de valores que son de una misma especie, la cual ayudará a que la información contable se tenga de forma resumida los aumentos y disminuciones de un proceso contable para que de esta manera exista una fácil interpretación.

Para Bravo (2013) señala que “Cuenta es el nombre genérico que agrupa valores de la misma naturaleza. Todo lo relacionado con el efectivo se registrará en la cuenta CAJA” (p.17).

De acuerdo al autor expresado anteriormente se puede determinar que la cuenta es el término usado de un grupo de valores que corresponden a una misma naturaleza, facilitando de esta manera el registro de las operaciones contables.

1.3.1 Partes de una cuenta

La cuenta se representa en forma de una “T” en la que se observan cuatro partes:

NOMBRE DE LA CUENTA	
DEBE	HABER
Recibe	Entrega
Ingresas	Engresa
SALDO	

Figura 1. Partes de la Cuenta Contable

Fuente: Bravo (2013)

Elaborado por: Autora

- **Debe.** - Se encuentra ubicado en el lado izquierdo como se observa en la gráfica, en el cual se registran todos los valores que reciben, ingresan o entran a cada una de las cuentas., en esta ubicación se van registrando los débitos, los valores que van incrementando la cuenta de activos, los valores que representan gastos, en cuanto a los pasivos se registra las disminuciones.
- **Haber.** - se ubica en el lado derecho, en este sector se registran todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas, se registran aquellos valores correspondientes a los aportes de capital o patrimonio, deudas o pasivos, las rentas o ganancias, la disminución de activos.
- **Saldo.** - Se obtiene entre la diferencia entre el debe y el haber de la misma cuenta.

Clases de saldos

Los saldos se clasifican en:

- **Saldo Deudor:** Es saldo deudor cuando la suma del Debe es mayor que la suma de Haber de una misma cuenta.
- **Saldo Acreedor:** Es saldo acreedor cuando la suma del Haber es mayor que la suma del Debe de una misma cuenta (Bravo, 2013).

1.3.2 Plan General de Cuentas

Bravo (2013) menciona que el catálogo de cuentas consiste en la elaboración de una lista de manera sistemática y ordenada de todas las cuentas de una empresa, designándole a cada cuenta un nombre acompañado con su respectivo código con el detalle y uso general de cada cuenta.

Existen cuentas principales que requieren del uso de cuentas auxiliares para tener información clara y concreta; para identificar las cuentas auxiliares se va aumentando los dígitos o mediante una guía alfanumérica que consiste en asignar letras y números.

1.3.2.1 Importancia

El plan de cuentas es importante que las empresas lo utilicen porque sirve como un instrumento de consulta para que se haga una correcta contabilización, logrando con ello que los estados financieros se presenten de forma correcta a la gerencia y que sirva de base para la toma de decisiones.

1.3.2.2 Codificación de las cuentas

Zapata (2011) menciona que la codificación de cuentas consiste en el uso de números, letras y símbolos para agrupar a un conjunto de cuentas que tiene la misma naturaleza, permite representar a las cuentas y subcuentas contables.

1.3.2.3 Sistema de codificación

- **Alfabético:** Se asigna únicamente letras como código para identificar las cuentas.
- **Numérico:** Cuando para la codificación de la cuenta se utilizan solamente números.
- **Mixto:** Se utiliza simultáneamente tanto números como letras.

1.3.2.4 Estructura

La estructura del plan de cuentas consiste en elaborarlo en función de las necesidades de información que la empresa requiera ya sea para hechos presentes y futuros de la empresa, para ser diseñado se requiere de un estudio previo lo cual le permitirá conocer el funcionamiento de la empresa.

Bravo (2013) El plan de cuentas contiene:

GRUPO

Estado de Situación Inicial

- ACTIVO
- PASIVO
- PATRIMONIO

Estado de Resultados

- COSTOS
- GASTOS

SUBGRUPO

ACTIVO

- ACTIVO CORRIENTE
- ACTIVO NO CORRIENTE
- OTROS ACTIVOS

PASIVO

- PASIVO CORRIENTE
- PASIVO NO CORRIENTE
- 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. (p.25)

1.3.3 Clasificación de las cuentas

Bravo (2013) señala la clasificación siguiente:

- a) Por su naturaleza
 - Personales
 - Impersonales
- b) Por el grupo al que pertenecen
 - Activo
 - Pasivo
 - De Patrimonio
 - De Gastos
 - De Rentas
- c) Por el Estado Financiero
 - De Balance o Estado de Situación Financiera o Balance General.
 - De Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de Rentas y Gastos o Estado de Resultados.

- d) Por el Saldo
- Deudoras
- Acreedoras (p.18).

1.4 Sistema Contable

Bravo (2013) señala que “El Sistema Contable suministra información cuantitativa y cualitativa con tres grades propósitos” (p.17). :

- Proporciona información interna para la gerencia general la cual utilizará en la planeación y control de las operaciones que se llevan a cabo.
- Proporciona información interna para los gerentes que les servirán para hacer uso en la planeación de la estrategia, toma de decisiones y la formulación de políticas generales y planes de largo alcance.
- Proporciona información externa para los accionistas, el gobierno y terceras personas.

De acuerdo con lo mencionado anteriormente se llega a la conclusión de que el sistema contable son normas, procedimientos que tiene la finalidad de controlar las operaciones y suministrar información financiera, esto lo logra mediante la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se obtiene de las transacciones comerciales diarias.

Un sistema contable consiste en el conjunto de métodos, procedimiento y recursos materiales y humanos que una entidad utiliza para llevar a cabo el registro de sus actividades económicas y para poder elaborar información, detallada y sintetizada, de manera que sea útil a aquellos que tiene que tomar decisiones. (Alcarria,2009, p.11)

Considerando la definición expuesta anteriormente se llega a concluir que el sistema contable es un conjunto de métodos, mecanismos que la empresa utiliza con la finalidad de registrar actividades económicas de manera ordenada y cronológica permitiendo tener información más detallada, esto servirá de base para una correcta toma de decisiones.

1.4.1 Ecuación Contable

Según Zapata (2011) menciona que “ La ecuación contable es la fórmula fundamental en la cual se basa la contabilidad para desarrollar técnicamente su sistema” (p.10).

La ecuación contable constituye una base fundamental para la contabilidad, debido a que esta, se basa en un método de registro por partida doble, es decir que al momento del registro contable debe haber igualdad (Cuellar, Vargas y Castro 2012).

Representa tres elementos:

Activo: Representan los bienes que integran como propiedad de la empresa.

- **Activo** = Pasivo + Patrimonio

Pasivo: Representan la obligaciones contraídas con terceras personas.

- **Pasivo** = Activo - Patrimonio

Patrimonio: Representa los aportes en dinero, bienes por los accionistas de la empresa. El capital se conforma por la diferencia entre activo, pasivos.

- **Patrimonio** = Activo – Pasivo

1.4.2 Ciclo Contable

Bravo (2013) señala que el ciclo contable consiste en una serie de fases que se llevan a cabo para realizar la contabilidad, iniciando desde el registro de transacciones hasta la preparación de los Estados Financieros.

1.4.2.1 Fases del Ciclo Contable

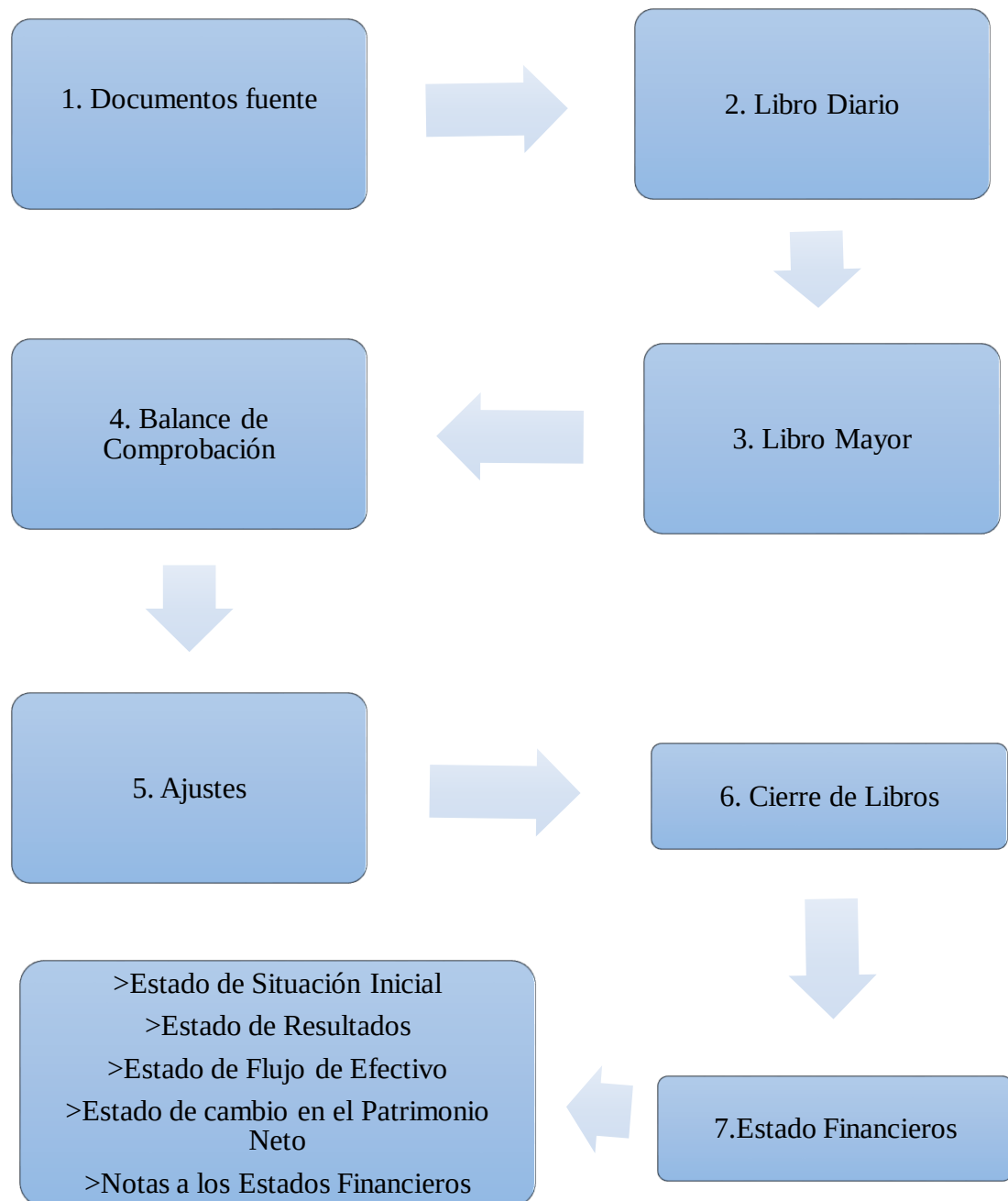


Figura 2.Proceso del Ciclo Contable

Fuente: (Bravo, 2013)

Elaborado por: Autora

1.4.3 Documentos Fuente

Los documentos se constituyen como fuente de los registros contables, los mismos que sirven de base como evidencia de las transacciones comerciales que la empresa realiza.

Los documentos fuente se clasifican en:

- **Documentos negociables:** son aquellos documentos que la empresa utiliza para el pago de una deuda, sirven como garantía de una obligación, como por ejemplo:
 - Pagaré
 - Cheque
 - Letra de cambio
 - Hipotecas
 - Bonos
 - Acciones
- **Documentos no negociables:** son aquellos documentos que la empresa utiliza a diario en todas las transacciones comerciales de la empresa.
 - Factura
 - Recibo
 - Nota de débito
 - Nota de crédito
 - Comprobante de ingreso
 - Comprobante de egreso
 - Roles de pago
 - Papeleta de depósito

Es importante mencionar que los documentos deben tener claridad en la escritura, numeración, RUC o el número de cédula del contribuyente, firmas legales, objeto y valor de la transacción, dirección, fecha en la que fue expedida.

1.4.4 Estado de Situación Patrimonial Inicial

Bravo (2013) menciona que es el estado que se elabora al inicio de las operaciones de la empresa cuyos valores están conformados por el Activo, Pasivo y Patrimonio.

Se puede presentar de dos formas:

1. En forma de T u horizontal
2. En forma de Reporte o vertical. (p.49)

EMPRESA COMERCIAL “ALFA”	
ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL(Inicial)	
Fecha.....	
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja	xxxx
Inventarios	xxxx
ACTIVO NO CORRIENTE	
Propiedades, Planta y Equipo	<u>xxxx</u>
TOTAL DE ACTIVO	<u>xxxx</u>
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas por Pagar	<u>Xxxx</u>
PASIVO A LARGO PLAZO	
Hipotecas por Pagar	
TOTAL DE PASIVO	Xxxx
PATRIMONIO	<u>Xxxx</u>
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	<u>Xxxx</u>
GERENTE	CONTADOR

Figura 3. Estado de Situación Patrimonial

Fuente: Bravo (2013)

Elaborado por: Autora

1.4.5 Libro Diario

Constituye el registro inicial de la transacción comercial que la empresa realiza de acuerdo a las actividades como vayan ocurriendo, este registro se lo realiza mediante la forma de un asiento contable.

- ✓ **Asiento contable.** - consiste en el registro de la transacción en cuentas deudoras que son aquellas que ingresan valores, y en cuentas acreedoras que egresan valores, aplicando el principio de partida doble, las mismas que son registradas de manera cronológica.

El asiento contable de estar compuesto por:

- | | |
|---------------------------------|--------------------------------------|
| 1. Fecha | 4. Nota aclaratoria del asiento y el |
| 2. Número | comprobante que originó la |
| 3. Valor de la cuenta o cuentas | jornalización. |
| deudoras y acreedoras | |

NOMBRE DE LA EMPRESA					
LIBRO DIARIO					
DEL... AL ... DE ... DEL 20XX					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

Figura 4. Libro Diario
Fuente: Bravo (2013)
Elaborado por: Autora

Clasificación de los asientos

- ✓ **Asientos simples:** Están conformado por una sola cuenta acreedora y una sola cuenta deudora.
- ✓ **Asientos compuestos:** Están compuestos por más de dos cuentas deudoras y por más de dos cuentas acreedores.
- ✓ **Asientos mixtos:** Están compuestos por una cuenta deudora conjuntamente con dos o más cuentas acreedoras o viceversa.

1.4.6 Libro Mayor

“Acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran journalizados, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si un valor está en el Debe, pasará al Debe de la cuenta correspondiente” (Zapata, 2011, p.42).

Del concepto antes mencionado se llega a concluir que en el libro mayor se registran de forma agrupada los valores de las cuentas que están registradas en el libro diario, con la finalidad de conocer cuál es el movimiento y el saldo que le corresponde a cada cuenta.

La mayorización consiste en pasar los valores que están registrados en el Debe del libro diario al Debe de una cuenta mayor y pasar los valores que están registrados en el Haber del libro diario al Haber de una cuenta mayor.

Existen dos tipos de libro mayor, el primer consiste en un libro mayor principal en el cual constan las cuentas generales y el segundo constan las subcuentas y auxiliares.

NOMBRE DE LA EMPRESA LIBRO MAYOR Nombre de la Cuenta: Código:						
FECHA	DESCRIPCIÓN	No. A.	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Figura 5. Libro Mayor
Fuente: Zapata(2011)
Elaborado por: Autora

- **El mayor auxiliar.** - Se realiza para tener un control de las subcuentas con el propósito de que tener información amplia.

1.4.7 Balance de Comprobación

Consiste en trasladar los saldos de las cuentas deudoras y acreedoras de las diferentes cuentas del libro mayor, al hacer la suma del Debe y Haber permite comprobar si la anotación y clasificación de los registros dan igualdad numérica de no ser así le corresponde buscar el error.

NOMBRE DE LA EMPRESA					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
CUENTA	CÓDIGO	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER

Figura 6. Balance de Comprobación

Fuente: Zapata (2011)

Elaborado por: Autora

1.4.8 Ajustes

Los ajustes surgen cuando en el balance de comprobación al comparar los saldos del DEBE y HABER existe un diferencial, se realizan al final de cada período económico con la finalidad de que las cuentas contables demuestren el saldo real, esto facilitará elaborar los Estados Financieros.

Bravo (2013) señala que los siguientes ajustes:

- “Acumulados
- Diferidos
- Depreciaciones
- Amortizaciones
- Consumos
- Provisions
- Regulaciones
- Otros ajustes” (p.55).

1.4.9 Hoja de Trabajo

“La hoja de trabajo es un documento que ayuda para que al final del ejercicio se arreglen las cuentas de los estados financieros, se reflejan los datos verídicos y confiables, y con esto se llegue saldos ajustados” (Vargas, 2014, p. 91).

1.4.10 Cierre de Libros

Bravo (2013) menciona que:

Los asientos de cierre de libros se realizan cuando finaliza el período contable o ejercicio económico con el propósito de:

- Centrar o agrupar cuentas que originan gastos o egresos.
- Centrar o agrupar las cuentas que crean renta o ingresos.
- Determinar el resultado final, el mismo que puede ser: Ganancia o Superávit o Pérdida o Déficit.

La agrupación se realiza a través de la cuenta Resumen de Rentas y Gastos o Pérdidas y ganancias.

1.4.11 Estados Financieros

Zapata (2011) señala que los Estados Financieros son aquellos balances que son elaborados al final de un período contable, con la finalidad de proporcionar información económica y financiera de la empresa permitiendo que los propietarios, accionistas, acreedores puedan tomar decisiones oportunas.

1.4.12 Estado de Situación Inicial

Zapata (2011) señala que el Estado de Situación Inicial es un estado contable que presenta de manera ordenada y sistemática las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y refleja la posición financiera de la empresa en un momento determinado.

1.4.13 Estado de Resultados

El Estado de Resultados es aquel que establece el resultado económico de un período contable como resultado de las operaciones realizadas por la empresa, tiene la finalidad de demostrar si la empresa tiene utilidad o pérdida.

1.4.14 Estado de Flujo de Efectivo

Es aquel estado financiero que es elaborado al final del período económico con el propósito de realizar una evaluación sobre la liquidez o solvencia de la entidad.

1.4.15 Estado de cambio en el Patrimonio Neto

Es el Estado Financiero en el cual indica los cambios que ha tenido el patrimonio neto por el incremento o disminución del aporte de los socios, utilidades distribuidas.

1.3.16 Notas a los Estados Financieros

Las notas a los estados financieros deben presentar información acerca de las bases para preparar los estados financieros, políticas implementadas, además proporcionan información adicional que no están presentes en los estados financieros pero importante para que tengan una presentación razonable.

1.5 Contabilidad de Costos

1.5.1 Definición

Sarmiento (2010) afirma que “ La Contabilidad de Costos, es una rama especializada de la Contabilidad General, con procedimientos y principios contables aplicados a la producción para llegar a determinar el costo de un artículo determinado” (p.10).

En base a la definición expuesta se llega a concluir que la Contabilidad de Costos es un proceso contable especializado para establecer el costo de un producto o un servicio; determinando todos los costos incurridos de materia prima, mano de obra y costos indirectos

de fabricación logrando de tal manera que sirva de base para una correcta toma de decisiones y facilitar el control administrativo de la entidad.

Cuevas (2010) menciona que “La contabilidad de costos se relaciona con la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación del costo de bienes y servicios” (p. 4).

1.5.2 Importancia de la Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos es importante debido a que es una herramienta fundamental porque le permite a la empresa saber cuál es el costo unitario de un bien o servicio, determinar el precio de venta en el mercado, de tal modo que haya mayor eficiencia de la administración de los recursos, todo ello contribuye a que se vayan mejorando los procesos operativos y financieros de la empresa.

1.5.3 Objetivo

Sarmiento (2010) menciona que el principal objetivo de la Contabilidad de Costos

Es conocer con la mayor exactitud posible, cual es el costo unitario efectivo del artículo(s) que se produce, a que precio se está vendiendo en el mercado, si se está utilizando adecuadamente todos y cada uno de los recursos disponibles, que le permita cumplir con las expectativas de la empresa. (p.10)

1.5.4 Elementos de Costo

Para la transformación de un producto o prestación de un servicio se requiere de tres elementos fundamentales:

- **Materia prima directa**

Es aquel elemento básico que se constituye como parte integral del producto o servicio, y que son considerados importantes en la transformación del bien terminado, su característica principal es que se puedan identificar, medir y cuantificar con facilidad.

- **Mano de obra directa**

Es aquella fuerza de trabajo que se requiere en el proceso de transformación de un producto o servicio terminado, ya sea esta manual o tecnificada.

- **Costos Indirectos de Fabricación**

Son aquellos costos y gastos que complementan el proceso de producción de un bien o servicio, estos costos no forman parte de materiales directos y mano de obra directa. Los costos indirectos de fabricación se caracterizan porque no son fáciles de reconocer en el producto o servicio.

1.5.5 Clasificación General de los Costos

Sarmiento (2010) señala que para que exista una correcta aplicación de los tres elementos del costo en la producción, hace la siguiente clasificación:

- **Por su naturaleza o actividad operacional:**

Para determinar el Sistema de Costos se debe tomar en cuenta las características de la producción que la empresa industrial tenga, además del criterio y conocimiento del profesional contable

Por Órdenes de Producción. - Es aplicado por aquellas empresas que fabrican por pedidos o lotes.

Por Procesos. - Es aplicado por aquellas empresas que producen en serie y, por ende su producción es a gran escala.

- **Por departamentos o secciones:**

Costos de Administración. - Conocidos como Gastos de Administración; son valores destinados al normal funcionamiento de dicho departamento por ejemplo: servicios básicos (agua, luz, teléfono), arriendos del departamento administrativo, sueldos y beneficios sociales del personal administrativo, etc.

Costo de Ventas. - Conocidos como Gastos de Ventas; son valores que son destinados al correcto funcionamiento de dicho departamento por ejemplo: servicio básicos (agua, luz,

teléfono), arriendo del departamento de ventas, sueldos y salarios del personal de ventas, publicidad, gastos de movilización de los vendedores, etc.

- **Por el Método de Cálculo:**

Costos Reales. - Son aquellos costos que son calculados a la terminación del proceso de producción, es decir los gastos que realmente se utilizaron en el proceso de transformación, es base a la elaboración de un presupuesto.

Costos Predeterminados. - Son los costos calculados con anterioridad en forma estimada, es decir los gastos que posiblemente se efectuarán en el proceso de transformación.

Costos Estándar. - Son los costos calculados que se efectúan en base a datos técnicos y de una serie histórica, es decir de 4 0 5 años anteriores.

- **Por el Volumen de Producción:**

Costos Fijos. - Son los costos constantes, inalterables; que no cambian sin importar del volumen de producción; es decir que exista o no producción, siempre habrá que incurrir estos costos, por ejemplo: arriendos, amortizaciones, depreciaciones, sueldos de administración, etc.

Costos Variables. - Son aquellos costos que varían de acuerdo al volumen de producción, es decir cuando el volumen de producción es mayor, el costo igual aumentará, y viceversa; cuando no haya producción de igual manera no existirá este costo, por ejemplo: compra y utilización de materia prima o mano de obra directa.

Costos SemivARIABLES. - Son aquellos que están compuestos por una parte fija y otra parte variable, por ejemplo: luz eléctrica, agua, teléfono.

- **Por la Identificación con el Producto:**

Costos Directos. - Son los costos que intervienen directamente en el proceso de producción y por lo tanto son fácilmente medibles y cuantificables con precisión por cada unidad producida; se refiere a la materia prima directa, por ejemplo: la tela forma parte de la materia prima directa en la elaboración de ropa.

Costos Indirectos. - Son los costos que interviene indirectamente en el proceso de transformación o producción, pero benefician a la producción, que por su naturaleza no pueden ser medidos ni cuantificados con precisión por cada unidad producida; se refiere a la materia prima indirecta, mano de obra indirecta, por ejemplo: sueldos del pegamento para pegar zapatos, sueldo del supervisor de la fábrica. (p.17, 18,19)

1.5.6 Diferencia entre Costo, Gasto y Pérdida

Bravo (2013) manifiesta que:

- **Costo.** - Constituye una inversión, es recuperable, trae consigo ganancia, es un concepto que tiene vigencia en la empresa industrial (costo de materia prima, mano de obra, etc.)
- **Gasto.** - Denominados también Egresos, constituyen los desembolsos necesarios que se realizan para cumplir con los objetivos de la empresa tales como: sueldos, servicios básicos, suministros y materiales, etc.
- **Pérdidas.** - Son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. (p.6)

1.5.7 Determinación del Costo

Zapata (2011) “Es una denominación especial asignada a la inversión realizada en bienes de comercio; esta inversión se recupera con la venta del mismo ejemplo: insumos para la fabricación de un bien” (p. 26).

1.5.8 Determinación del Precio de Venta

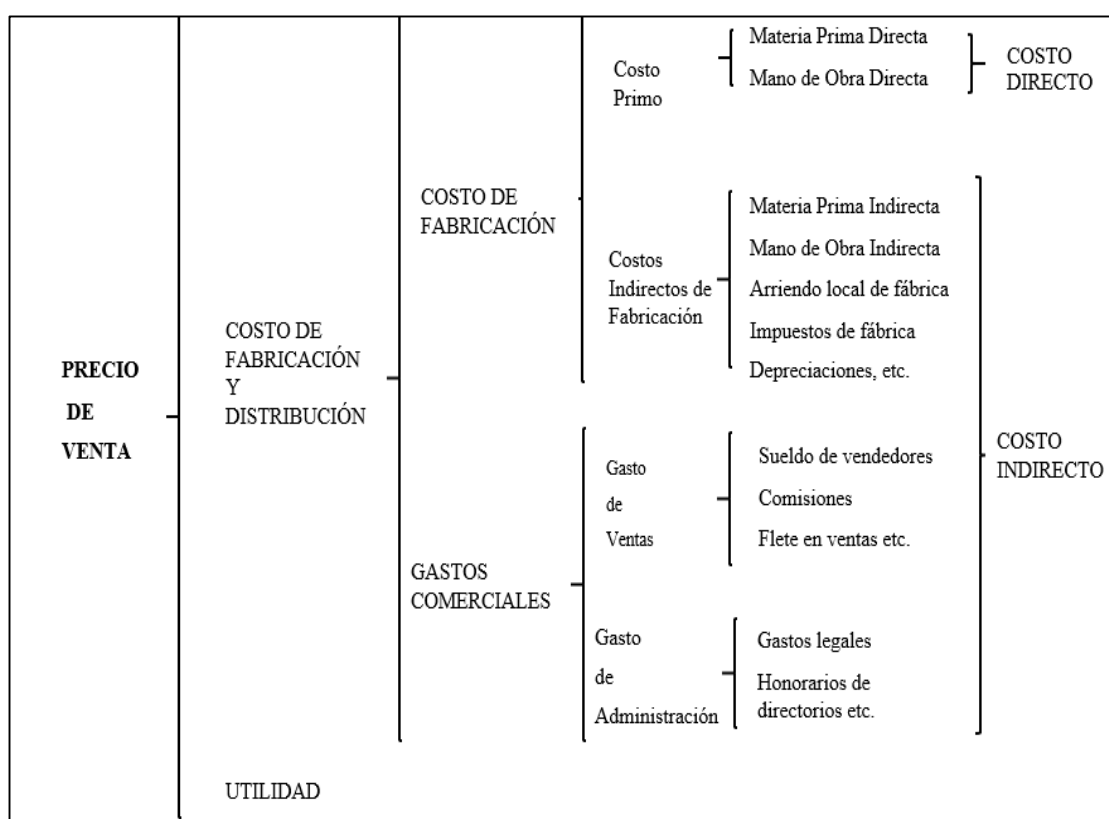


Figura 7. Determinación del Precio de Venta

Fuente: Molina (2007)

Elaborado por: Autora

Para determinar el precio de venta se toma como base el cálculo del costo total que va en función de las unidades producidas, una vez que se obtenga el costo total se divide para el número de unidades dando como resultado el costo unitario, a este se le sumará un margen de utilidad.

1.5.9 Sistemas de Costos

Sarmiento (2010) menciona que el sistema de costos “Constituye una serie de normas, principios y procedimientos contables; dependiendo de las características de producción y de los que se produzca en la empresa industrial para optar por un sistema de costos tales para optar por un sistema de costos”(p. 83).

1.5.9.1 Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Sarmiento (2010) afirma que:

Este sistema se aplica generalmente en empresas donde elaboran artículos homogéneos, que se pueden identificar con facilidad, mediante unidades o lotes de producción, solicitados a través de ordenes de producción específicas. Los costos se acumulan los tres elementos por separado (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) en las Hojas de Costos y por cada orden de producción, hasta la terminación del producto, para así determinar el costo total y unitario. (p.83)

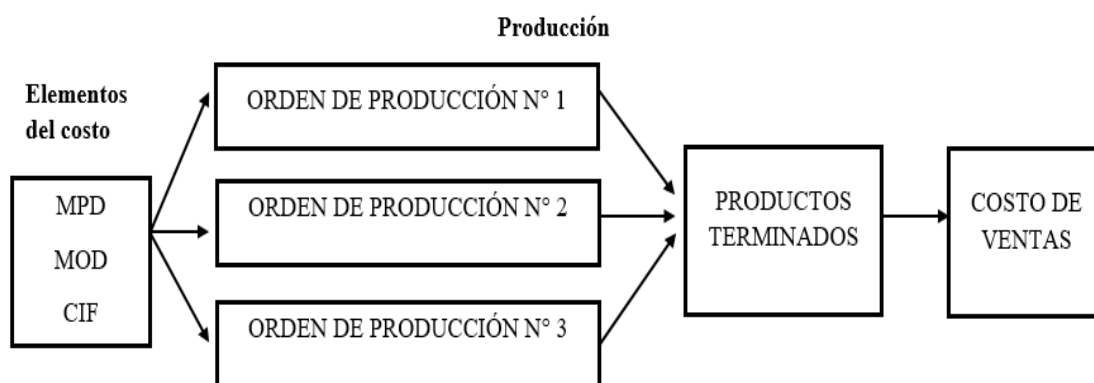


Figura 8. Producción en base al Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Fuente: Sarmiento (2010)

Elaborado por: Autora

Bravo (2009) menciona que:

Éste sistema se utiliza en las industrias en las que la producción es interrumpida porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del período de costos; diversa porque se pueden producir uno o varios artículos similares, para lo cual se requiere de las respectivas órdenes de producción o trabajo específicas; para cada lote o artículo que se fabrica. (p.123).

De acuerdo a los conceptos anteriormente mencionados se concluye que el sistema de costos por orden de producción se aplica cuando la producción del producto es homogénea, en lotes y para dar inicio con la producción bajo el sistema de costos órdenes de producción, se requiere básicamente de una orden de trabajo en la cual se especifique el lote a fabricar.

- **Características**

1. Se aplica en empresas que producen bajo pedido o en lotes.
2. Para dar inicio a la producción requiere de una orden de producción.
3. Por cada orden que se emite, se abre una hoja de costos.
4. Es importante que los elementos de producción sean clasificados en directos e indirectos.
5. El objeto del costeo constituye al lote que se está fabricando, los mismos que constan en la orden de producción y la hoja de costos.

Proceso de Sistema por Órdenes de Producción

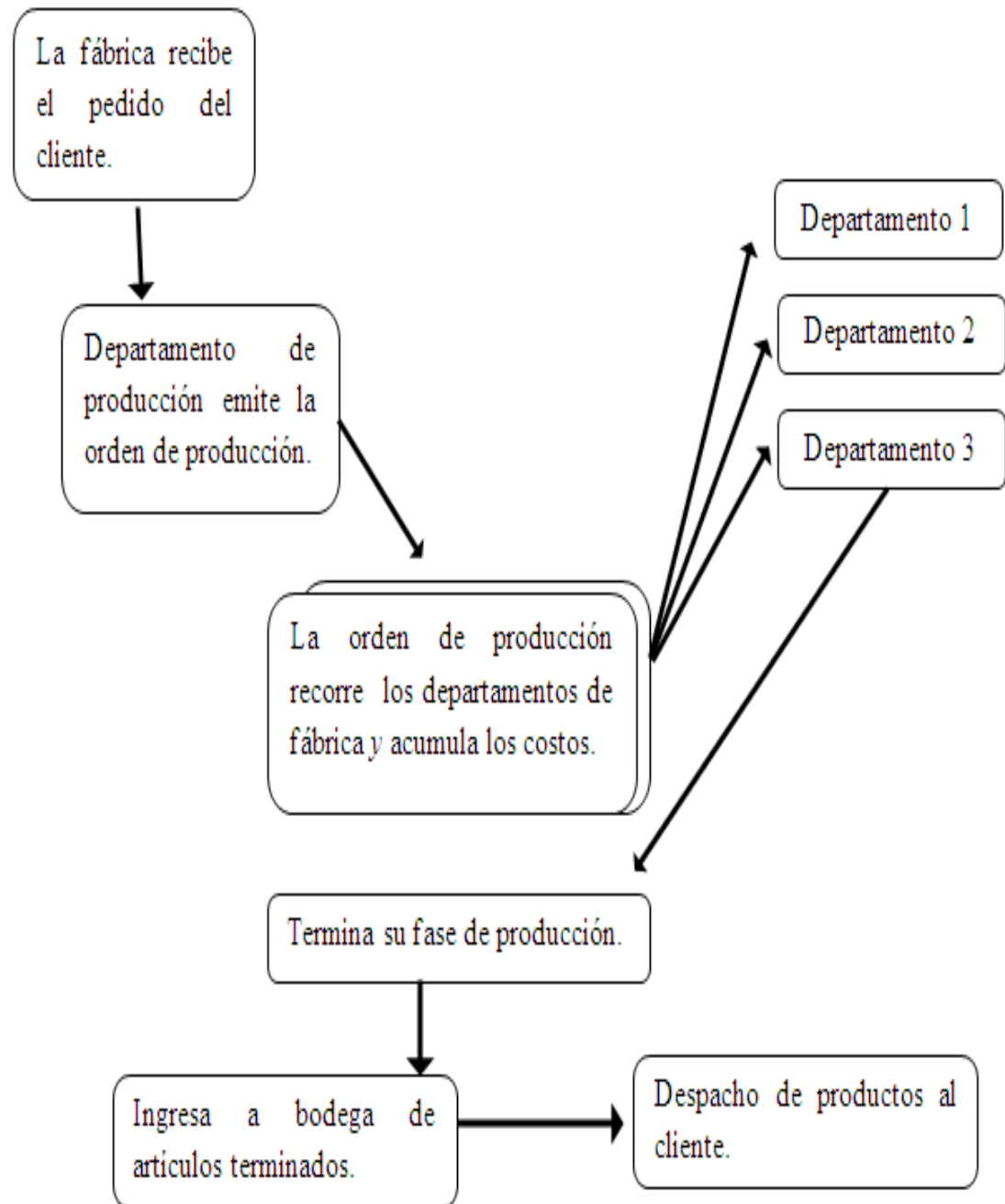


Figura 9. Proceso de Sistema por Órdenes de Producción

Fuente: Vásconez (2003)

Elaborado por: Autora

- **Orden de Producción**

Rincón y Villareal (2014) afirman que la orden de producción “Es el documento codificado con el que El Departamento de producción, comienza a realizar el trabajo asignado. El almacén y los trabajadores realizan su trabajo de acuerdo con las especificaciones que contenga la orden de producción” (p. 52).

Sarmiento (2010) señala que la orden de producción es considerado “Como el inicio o la base para autorizar al departamento de producción la elaboración de una orden de producción; la que se envía a la planta o fábrica, con características propias de cada orden; por ejemplo: nombre, cantidad, etc” (p.84).

Con la información mencionada anteriormente se concluye que la orden de producción es un documento con el cual se inicia la elaboración de un productos, el departamento debe fabricar en base a lo expuesto en la orden de producción.

EMPRESA INDUSTRIAL "ABC" ORDEN DE PRODUCCIÓN N°_	
Cliente.....	Fecha de Pedido.....
Artículo.....	Fecha de entrega.....
Cantidad.....	
Especificaciones del Producto	
JEFE DE PRODUCCIÓN	

Figura 10. Orden de Producción
Fuente: Valdivieso & Ubidia Tapia (2009)
Elaborado por: Autora

- **Orden de compra**

Es un documento que es emitido por el departamento de compras, en el que se detalla tanto la cantidad como la calidad de los materiales a utilizar , a fin de que la compra sea la más pertinente.

EMPRESA INDUSTRIAL ABC				
ORDEN DE COMPRA No.				
Proveedor:.....		Fecha de pedido.....		
Dirección:.....		Fecha de entrega.....		
Términos de entrega:.....		Condiciones de pago.....		
Cantidad	Código	Descripción	Precio Unitario	Precio Total
Aprobado:.....				

Figura 11. Orden de Compra
Fuente: Valdivieso & Ubidia Tapia (2009)
Elaborado por: Autora

- **Requisición de Materiales**

Es un documento elaborado por el departamento de producción con la finalidad de solicitar a bodega los materiales necesarios

EMPRESA INDUSTRIAL ABC			
REQUISICIÓN DE MATERIALES No.			
Requisición de materiales:.....		Fecha:...	
El trabajo será encargado a:.....			
Departamento:...			
Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo Total

Figura 12. Requisición de materiales
Fuente: Cuevas (2010)
Elaborado por: Autora

- **Hoja de Costo**

Sarmiento (2010) menciona que:

La hoja de costos es el documento, en el que generalmente emite el jefe de producción, solicitando y autorizando para que el departamento de producción inicie la elaboración del producto.

En este formulario se va acumulando los costos incurridos por cada orden de producción o trabajo, es decir resume separadamente los materiales utilizados, así como el número de horas a tiempo empleado en la elaboración por cada orden de trabajo específico, con la finalidad de establecer con mayor exactitud posible los costos utilizados. Contituye el auxiliar del inventario de productos en proceso (P.84).

EMPRESA INDUSTRIAL X HOJA DE COSTOS											
Cliente: Artículo: Fecha de inicio:				Orden de producción No. Cantidad: P/ Venta: Fecha de terminación:							
Materia Prima Directa			Mano de Obra Directa				Costos Indirectos de Fabricación				
Fecha	Despacho	Valor	Fecha	N. horas	V/hora	Valor	Fecha	Tasa	Parámetro	Valor	
Suman			Suman				Suman				
Resumen		Valor	Contador de costos								
Materia prima directa											
Mano de obra directa											
Costo primo directo											
CIF-aplicados											
Costo de fabricación											
Gastos asignados											
Utilidad											
Precio de venta											

Figura 13. Hoja de costos

Fuente: Cuevas (2010)

Elaborado por: Autora

1.5.9.2 Sistema de Costos por Procesos

Sarmiento (2010) menciona que el sistema por procesos, se aplica generalmente en empresas donde el proceso de producción es continuo, en serie, en gran escala; para artículos similares y en varios procesos, entendiéndose como proceso los pasos que debe seguir o las diferentes etapas que necesariamente deben cumplirse hasta la obtención de un artículo.

Los costos se acumulan por cada proceso o departamento de producción, hasta su terminación; para así poder determinar el costo total unitario. (259)

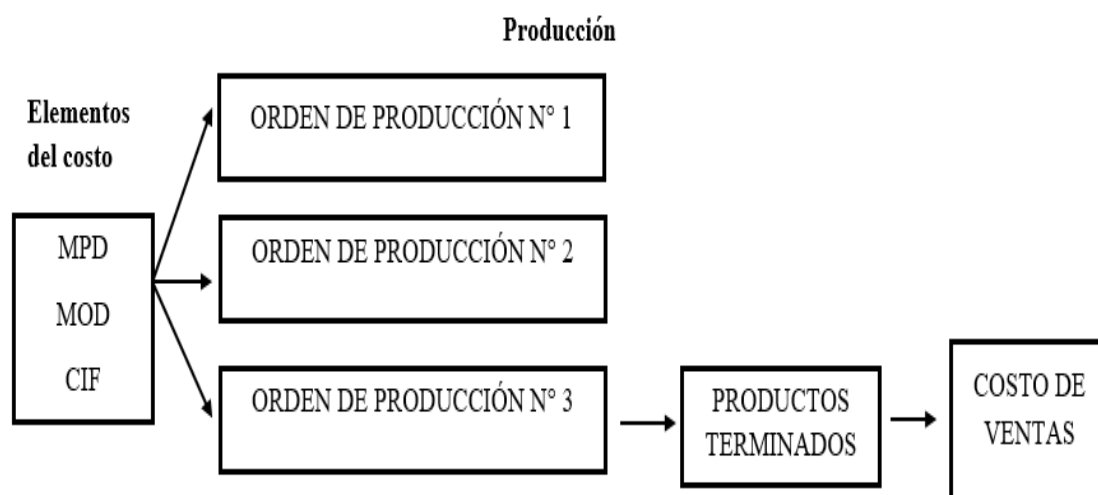


Figura 14. Producción en base al Sistema de Costos por Procesos

Fuente: Sarmiento (2010)

Elaborado por: Autora

1.5.9.2 Sistema por costos basado en Actividades (ABC)

Molina (2007) indica que:

Los costos ABC, registran tanto los costos de las actividades, como los costos de no hacer, tales como el tiempo de espera de la maquinaria, las demoras en los envíos de

los materiales, los costos de desechar o reparar piezas defectuosas. El método ABC muestra cuanto dinero genera o pierde realmente cada producto (p.221).

1.6 Aspectos Tributarios

1.6.1 Obligación Tributaria

Código Tributario (2014) Art.15 Concepto: Es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedor de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del Dirección Nacional Jurídica Departamento de Normativa cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

1.6.2 Elementos de la Obligación Tributaria

- **Sujeto activo.** - Es el Estado debido a que es el acreedor del tributo.
- **Sujeto pasivo.** - Es aquella persona natural o jurídica que de acuerdo a la ley está obligada al cumplimiento de la obligación tributaria.

1.6.3 Registro Único de Contribuyentes

Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016) señala que:

El Registro Único de Contribuyentes, conocido por sus siglas como RUC, corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan una actividad económica lícita, por lo tanto, todas las sociedades, nacionales o extranjeras, que inicien una actividad económica o dispongan de bienes o derechos por los que tengan que tributar, tienen la obligación de acercarse inmediatamente a las oficinas del SRI para obtener su número de RUC, presentando los requisitos para cada caso.

1.6.4 Impuesto al Valor Agregado

SRI (2016) menciona que:

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.

- **Base Imponible**

La base imponible de este impuesto corresponde al valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado sobre la base de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio. Del precio así establecido sólo podrán deducirse los valores correspondientes a descuentos y bonificaciones, al valor de los bienes y envases devueltos por el comprador y a los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos.

Tabla 1. Fechas de Declaración IVA Mensual y Semestral

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración (si es mensual)	Fecha máxima de declaración (si es semestral)	
		Primer semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

Fuente: Servicio de Rentas Internas (2016)

Elaborado por: Autora

1.6.5 Impuesto a la Renta

SRI (2016) menciona que “El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre”.

- **Base imponible**

SRI (2016) menciona que “Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos”.

Los contribuyentes deben presentar las declaraciones de acuerdo al noveno dígito del RUC:

Tabla 2. Fecha de Declaración Impuesto a la Renta

Noveno Dígito	Personas Naturales	Sociedades
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

Fuente: Servicio de Rentas Internas (2016)

Elaborado por: Autora

1.6.6 Comprobantes de Venta

Son los documentos que respaldan la transferencia de un bien o se presta un servicio.

- Facturas
- Notas de venta-RISE
- Liquidación de compra de bienes y prestación de servicios
- Tiquetes de máquinas registradoras

Es importante mencionar que los contribuyentes emitan los comprobantes de venta caso contrario podrán ser sancionados por el SRI.

1.7 Control Interno

1.7.1 Definición de Control Interno

“El sistema de control interno también identificado como controles internos es aquellos cuya estructura, actividades y procesos coadyuvan a lograr una administración efectiva, mitigando los riesgos que puedan entorpecer el logro de los objetivos” (Santillana, 2013, p.12).

De acuerdo a la definición expuesta anteriormente se llega a concluir que el control interno es un conjunto de procedimientos, políticas, métodos que son adoptados por la empresa con la finalidad de salvaguardar los activos, brindar mayor confiabilidad a la información financiera, operacional; logrando con ello mantener eficiencia y eficacia en las operaciones de la empresa, detectando posibles desviaciones, riesgos que afecten al cumplimiento de los objetivos.

1.7.2 Características

Estupiñan(2010) señala las características fundamentales del control interno son:

- Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a éstos.
- Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo.

- Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras.
- Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos. (p.26).

1.7.3 Importancia de Control Interno

El control interno es importante porque mediante el conjunto de métodos, procedimientos ayuda a detectar posibles desviaciones, errores que interrumpen el cumplimiento de los objetivos, a fin de que la información financiera sea fiable, salvaguarde los activos, promoviendo que las operaciones sean eficientes.

1.7.4 Objetivos de Control Interno

Isaza (2012) señala que:

- Protege los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.
- Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas la operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional.
- Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información de sus registros, cumpliendo los planes de gestión.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad (p.33).

1.7.5 Elementos de Control Interno

Zapata (2011) afirma para que la administración pueda lograr los objetivos del control interno dentro de la entidad, será necesario aplicar los siguientes elementos:

Ambiente de control. Está dado por los valores, la filosofía, la conducta ética y la integridad dentro y fuera de la organización. Es necesario que el personal de la empresa, los clientes y las terceras personas relacionados con la compañía los conozcan y se identifiquen con ello.

Evaluación de riesgos. Consiste en la identificación de los factores que podría hacer que la entidad no cumpla sus objetivos propuestos. Cuando se identifiquen los riesgos, éstos deben gestionarse, analizarse y controlarse.

Procedimiento de control. Son emitidos por la dirección y consisten políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos de la entidad, y que son ejecutados por toda la organización. Además, brindan medidas necesarias para afrontar los riesgos.

Supervisión. - Mediante el monitoreo continuo efectuado por la administración se evalúa si los funcionarios realizan sus tareas de manera adecuada o si es necesario realizar cambios. La supervisión comprende supervisión interna (auditoría interna) por parte de las personas de la empresa y evaluación externa (auditoría externa) que la realizan entre externos de la empresa.

Sistemas de información y comunicación. - Se utilizan para identificar, procesar y comunicar la información al personal, de tal manera que le permita a cada empleado conocer y asumir sus responsabilidades.

La alta administración debe transmitir mensajes claros acerca de las actividades de la entidad y de la gestión y control que se realizan en cada una de ellas. (p. 70)

1.7.6 Principios del Control Interno

Estos principios de control interno servirán para que la empresa tenga un mayor control:

• Responsabilidad delimitada	Permite asignar funciones, responsabilidades en los distintos puestos de trabajo.
• Separación de funciones de carácter incompatible.	La designación de funciones a cada uno de los empleados, debe estar separada por distintas razones, además no es recomendable que dependa de una sola persona.
• Servidores hábiles y capacitados	El talento humano es un elemento clave en el desarrollo de la empresa por ende es importante que el personal sea competente y tenga conocimiento pleno en sus funciones.
• Prueba continuas de exactitud/evaluación	Aquello de uso de recursos económico la empresa debe manejar criterios de control permanente y también sorpresivo, además realizar evaluación de desempeño al personal.
• Rotación del personal/funciones	Este principio permite que exista rotación de puestos de trabajo con la finalidad de que los empleados se desempeñen en diferentes actividades.
• Seguros/Fianzas/Cauciones	La empresa debe manejar políticas de resguardo para sus recursos económicos, materiales, valores financieros, etc.
• Instrucciones por escrito/Formales	Los reglamentos, manuales políticas etc. deben estar sustentados por documentos formalmente escritos, se debe evitar la comunicación verbal.

• Uso de formularios pre numerados (Formatos estándar)	Actividades que pueden ser rutinarias, permanentes, consecutivas deben hacerse con el uso de un formato estándar que tengan determinada la numeración, ej. Factura con la finalidad de tener un control.
• Evitar uso de dinero en efectivo	Relaciona al riesgo de manejar dinero en efectivo, por lo que se pueden presentar situaciones como robos, sustracción, pérdidas de dinero y para evitar ese tipo de riesgo se debe manejar en cuentas bancarias.
• Evitar uso de cuentas bancarias innecesarias	Cuentas bancarias debe tener justificada su creación.
• Depósitos intactos e inmediatos	Todo el dinero debe ser depositado en forma intacta, completa y de la misma manera como recibió al termino del día.

Figura 15. Principios de Control Interno

Fuente: Coopers & Lybrand (1997)

Elaborado por: Autora

1.7.7 Clasificación

Estupiñan (2010) menciona que se clasifica en:

Control Interno Administrativo. - Es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo.

Control Interno Contable. - Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge como instrumento, el control interno contable con los siguientes objetos:

- Que todas las operaciones se registren; oportunamente (...) con el objeto de permitir la preparación de los estados financieros.

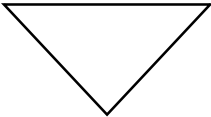
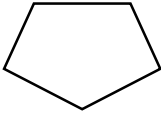
- Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva. (p.7)

1.7.8 Flujograma de Control Interno

El flujograma también denominado diagrama de flujo, es un diagrama gráfico en el cual se ve reflejado paso a paso cada uno de los procedimientos que intervienen dentro de un proceso determinado.

La utilización de flujogramas permite identificar la existencia de deficiencias que se pueden presentar en un proceso, detectar actividades innecesarias para mejorarlos o eliminarlos, con la finalidad de alcanzar los objetivos de control establecidos en la empresa. (Vivas, 2008)

El flujograma está representado por símbolos gráficos:

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
	Documento: Representa cuando se utiliza un documento en un procedimiento.
	Inicio o termino: Muestra el inicio o fin del flujo, se usa además para indicar a la persona que recibe o provee información.
	Proceso/Operación: Describe las actividades que deben desarrollar dentro de un procedimiento.
	Archivo: Indica que un documento se guarda de manera temporal o permanente.
	Conector fuera de página: Muestra la conexión o enlace del diagrama de flujo que está en la otra hoja.

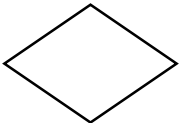
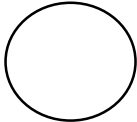
	Decisión: Representa un punto donde se deben elegir una decisión de dos o más alternativas.
	Conector: Ayuda a conectar una parte del flujograma con otra parte del mismo flujograma.

Figura 16. Símbolos del Flujograma Control Interno

Fuente: Vivas (2008)

Elaborado por: Autora

1.7.9 Control Interno Contable de Caja, Caja Chica

La cuenta caja es aquella que se conforma por dinero en efectivo de los ingresos recibidos por concepto de ventas al contado de mercaderías, ventas al contado de activos fijos, aporte de accionistas, donaciones de socios, etc.

Mientras que cuenta de caja chica está compuesta por dinero físico, dicha cuenta es creada con la finalidad de cubrir ciertos gastos pequeños inmediatos.

Con la finalidad de que se realice los respectivos controles para salvaguardar el dinero en efectivo de las cuentas de Caja y Caja chica se debe establecer los siguientes procedimientos y controles.

Mendívil (2002) menciona que los procedimientos aplicables a la revisión de caja:

- “Arqueo de Caja.
- Estudio y Análisis de movimientos.
- Corte de ingresos y egresos” (38).

1.7.10 Control Interno de Bancos

La cuenta bancos está conformada por movimientos de depósitos, cheques expedidos en una institución bancaria.

Mendívil Escalante (2002) menciona los procedimientos de revisión de bancos:

- “Confirmación Bancaria.
- Conciliación de saldos.
- Estudio y Análisis de movimientos.
- Corte de ingresos y egresos “(38).

1.7.11 Control Interno de Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas por los créditos otorgados a los clientes de la empresa por ventas de mercadería o servicios. Para la empresa constituye como un derecho de recuperación de efectivo.

Mendívil (2002) menciona los siguientes procedimientos:

- “Confirmación de adeudo.
- Cobros posteriores.
- Arqueos de documentación.
- Análisis de datos.
- Conexión contra otras cuentas.
- Estudio de la recuperabilidad” (52).

1.7.12 Control Interno de Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar representan las deudas crediticias contraídas con terceros, por lo general se exigen su pago por medio de la utilización de documentos como, factura, pagaré, etc. Es un período no mayor a un año.

Para que exista una mejor control de las cuentas por pagar se mencionan los siguientes procedimientos de control:

- “Solicitud de confirmación de adeudo.
- Verificación de pagos posteriores.

- Visión de actas y contratos.
- Conexión contra otras cuentas.
- Análisis de movimientos.
- Certificación-carta de sugerencia” (Mendívil, 2002, p.76).

1.7.13 Control Interno de Inventarios

Los inventarios están constituidos por el conjunto de recursos, suministros, materias primas, productos etc. que la empresa tiene, con el objetivo de usarlos en el proceso de transformación y/o venta, esto dependerá del giro del negocio.

Para que esta cuenta tenga un manejo correcto se mencionan los siguientes procedimientos de control:

- “Inspección de la toma física de inventarios.
- Confirmación de material en poder de terceros.
- Estudio de la valuación.
- Verificación de operaciones aritméticas
- Revisión de las cifras actualizadas” (Mendívil,2002, p.59).

1.7.14 Control Interno de Activos Fijos

Esta cuenta está constituida por todos los bienes tangibles e intangibles que la empresa posee, ya sea equipo de computación, edificios, vehículos de reparto, patentes, etc. se caracterizan por ser duraderos y la empresa hace uso de los activos fijos para su funcionamiento.

Según Mendívil (2002) establece los siguientes procedimientos de control:

- “Inspección física y documental de actas.
- Examen de bajas.
- Depreciación-verificación de cálculos y consistencia.
- Análisis de obras en proceso.
- Revisión de las cifras actualizadas” (p.65).

1.8 El Artesano Calificado

1.8.1 Definición del Artesano Calificado

Junta Nacional de Defensa del Artesano (JNDA,2016) menciona que:

Será considerado ARTESANO, al trabajador manual, maestro de taller o artesano autónomo que, será calificado por la JNDA, desarrolle su actividad artesanal, no exceder de operarios (15) y aprendices (5), y que hubiera invertido en su taller implementos, maquinaria y materia prima, una cantidad que no supere el (25%) del capital fijado para la pequeña industria, es decir el \$87.500. La JNDA a través de la Unidad de Calificaciones otorga el certificado de calificación artesanal, en las 164 ramas artesanales determinadas en el Reglamento de Calificaciones y Ramas de Trabajo, divididas en ramas de producción y servicio.

1.8.2 Ley de Fomento Artesanal

JNDA (2016) señala que:

Esta Ley ampara a los artesanos de cualquiera de las ramas de artes, oficios y servicios, para hacer valer sus derechos por sí mismos o por medio de las asociaciones gremiales, sindicales e interprofesionales existentes o que se establecieren posteriormente.

1.8.3 Beneficios del Artesano Calificado

artesanosecuador.com(2016) La Ley de Defensa del Artesano concede a los Artesanos Calificados los siguientes beneficios:

Laborables

- Exoneración de pago de decimotercero, decimocuarto sueldo y utilidades a los operarios y aprendices.
- Exoneración del pago bonificación complementaria a los operarios y aprendices.
- Protección del trabajo del artesano frente a los contratistas.

Sociales

- Afiliación al seguro obligatorio para maestros de taller, operarios y aprendices.
- Acceso a las prestaciones del seguro social.
- Extensión del seguro social al grupo familiar.
- No pago de fondos de reserva.

Tributarios

- Facturación con tarifa 0% (I.V.A.)
- Declaración semestral del I.V.A
- Exoneración de impuesto a la exportación de artesanías.
- Exoneración del pago del impuesto a la renta.
- Exoneración del pago de los impuestos de patente municipal y activos totales.
- Exoneración del impuesto a la transferencia de dominio de bienes inmuebles destinados a centros y talleres de capacitación artesanal.

1.9 Empresa Textil

La actividad principal de la empresa textil es la producción de hilos, fibras, telas diversos colores, diseños sirven como materia prima para la confección de prendas de vestir, bordados entre otros productos.

Durante los últimos años el Cantón Antonio Ante es un lugar donde la producción textil se ha convertido en uno de los centros productivos del Ecuador, se menciona además que brinda trabajo al 80% de los habitantes en los talleres y fábricas textiles.

CAPÍTULO II

DIAGNÓSTICO

2.1 Antecedentes

En la provincia de Imbabura, Cantón Antonio Ante, se encuentra la Parroquia de Andrade Marín que está ubicada al este de Atuntaqui, siendo esta Parroquia representativa por su valor histórico debido a que se ubica la “Ex-Fábrica Textil Imbabura” base del actual desarrollo textil, convirtiéndola en una Parroquia progresista y económicamente activa lo que ha permitido el crecimiento y desarrollo de los sectores empresariales, principalmente de los negocios familiares.

En esta parroquia la empresa textil Johanytex inició sus actividades económicas aproximadamente 10 años, situada en el Barrio Los Pinos en las calles 21 de Noviembre y Sánchez y Cifuentes, cuyos propietarios son el Sr. José Joaquín Lima Chiza y su esposa la Sra. Silvia Elizabeth Amaguaña Vega, los mismos que están a cargo de este negocio familiar; dicho negocio se creó en un pequeño taller que contaba con maquinaria de segunda mano, como una máquina manual y una máquina overlock que es lo que les permitía satisfacer la demanda de los clientes en ese entonces; pero a medida del transcurso del tiempo y gracias a los productos de calidad que se ofrecían, la demanda fue creciendo dando como consecuencia que el propietario tome la decisión de obtener financiamiento bancario permitiendo con ello que este negocio aumente su capacidad productiva adquiriendo máquinas industriales de tejer, máquinas overlok, rectas, bordadoras, plancha eléctrica y además todos los implementos necesarios que es lo que le ha permitido ampliar la gama de sus productos, fabricando sacos de lana para caballeros los mismos que son elaborados con fibras textiles de diversos colores.

Esta empresa se ha creado sin contar con un asesoramiento, ni basándose en un proceso científico dando como consecuencia que el negocio no lleve un proceso contable técnico sino de manera empírica, no lleva un registro de las transacciones diarias, ni tampoco se lleva a cabo ningún proceso de costos para poder determinar el precio de venta, entre otras actividades. Por lo que se ha visto la necesidad de diseñar un sistema contable, de costos y control interno que le permita obtener la información financiera y contable para tener un

control adecuado en la actividades y la toma de decisiones, ante tal situación se ha visto la necesidad de realizar una investigación y la preparación de un diagnostico que contribuya al desarrollo del diseño del sistema contable, de costos y control interno, mismo que garantice a la empresa obtener información clara, oportuna y pertinente para la correcta toma de decisiones.

2.2 Objetivos

2.2.1 Objetivo general

Identificar la situación actual de la empresa textil “JOHANYTEX”, en los aspectos contables, de costos y control interno, mediante un examen de campo.

2.2.2 Objetivos específicos

- Identificar los procesos contables que aplica la empresa Textil “JOHANYTEX”.
- Determinar si la empresa Textil “JOHANYTEX” cuenta con un sistema de costos adecuado a sus necesidades.
- Evaluar si actualmente existe un adecuado control interno dentro de la empresa textil “JOHANYTEX”.

2.3 Variables diagnósticos

Variable 1: Sistema Contable

Variable 2: Sistema de Costos

Variable 3: Sistema de Control Interno Contable

Variable 4: Sistema de Control Interno Administrativo.

2.4 Indicadores

Variable 1. Sistema Contable

- ✓ Plan de Cuentas
- ✓ Documentos soporte de compra y venta
- ✓ Registros
- ✓ Estados financieros
- ✓ Obligaciones Tributarias

Variable 2. Sistema de Costos

- ✓ Materia prima
- ✓ Mano de obra
- ✓ Costos Indirectos de Fabricación
- ✓ Precio de venta

Variable 3. Control Interno Contable

- ✓ Control del efectivo
- ✓ Control de cuentas por cobrar
- ✓ Control de cuentas por pagar
- ✓ Control de inventario

Variable 4. Control Interno Administrativo

- ✓ Reglamento Interno
- ✓ Principios de control interno contable
- ✓ Manuales de funciones
- ✓ Procedimientos de responsabilidades, custodia, autorizaciones.

2.5 Matriz de Evaluación Diagnóstica

Tabla 3. Matriz de Evaluación Diagnóstico

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	FUENTES DE INFORMACIÓN
Identificar los procesos contables que aplica la empresa Textil “JOHANYTEX”	Sistema contable	Plan de cuentas	-Entrevista	-Propietario/Contador externo
		Documentos soporte de compra y venta.	-Entrevista/ Observación	-Propietario/Contador Externo
		Registros	-Entrevista	-Propietario/Contador Externo
		Estados financieros	-Entrevista	-Propietario/Contador Externo
		Obligaciones Tributarias	-Entrevista	-Propietario/Contador Externo
		Presupuesto	-Entrevista	-Propietario/Contador Externo

Determinar si la empresa Textil “JOHANYTEX” cuenta con un sistema de costos adecuado a sus necesidades.	Sistema de Costos	Materia prima	-Entrevista/Observación	-Propietario
		Mano de obra	-Entrevista	-Propietario
		Costos Indirectos de Fabricación	-Entrevista/ Observación	-Propietario
		Precio de venta	-Entrevista	-Propietario
Evaluar si actualmente existe un adecuado control interno dentro de la empresa textil “JOHANYTEX”.	Sistema de Control Interno Contable	Control del efectivo	-Entrevista/ Observación	-Propietario
		Control de cuentas por cobrar	-Entrevista/ Observación	-Propietario
		Control de cuentas por pagar	-Entrevista/ Observación	-Propietario
		Control de inventario	-Entrevista/ Observación	-Propietario
	Sistema de Control Interno Administrativo	Reglamento interno.	-Entrevista/ Observación	-Propietario
		Cumplimiento de las obligaciones patronales, Ministerio de trabajo	-Entrevista/ Observación	-Propietario
		Manuales de funciones	-Entrevista/ Observación	-Propietario
		Procedimientos de responsabilidades, custodia, autorizaciones.	-Entrevista/Observación	-Propietario

Elaborado por: Autora

2.6 Mecánica Operativa

2.6.1 Identificación de la población y muestra

La población laboral de la empresa “Johanytex” actualmente está constituido por 13 personas de los cuales 12 son trabajadores y 1 es el gerente-propietario.

Para el desarrollo del presente estudio se ha decidido que el Gerente-Propietario será quien aporte con toda la información que sea requerida, se considera que es una fuente principal debido a que es quien tiene experiencia y conocimiento sobre el manejo del negocio.

2.6.2 Información primaria

Para la recopilación de la información se aplicaron las siguientes técnicas de investigación:

a) Entrevistas

La entrevista fue previamente estructurada por un listado de preguntas que tienen relación con las variables diagnosticas expresadas en la matriz de evaluación diagnóstica permitiendo con ello cumplir con los objetivos planteados anteriormente, la entrevista se ha dirigido al Gerente-Propietario y al contador externo, obteniendo información de mayor relevancia que es lo que permitirá realizar un diagnóstico acertado.

b) Observación Directa

Mediante la aplicación de esta técnica se obtendrá datos de manera directa de hechos y circunstancias que se pudieran presentar en la empresa, además permite obtener un panorama mucho más amplio sobre la situación organizacional y operativa del negocio, mediante la utilización de fichas de observación.

2.6.3 Información secundaria

La recopilación de esta información se obtuvo a través

- Bibliográfica: Textos relacionados al tema de investigación
- Medios magnéticos: Páginas de Internet
- Documental: Facturas

2.7 Evaluación de la Información

2.7.1 Entrevista N° 01

**Entrevista realizada al Sr. José Lima Gerente-Propietario de empresa Textil
“Johanytex”**

Sistema Contable:

1. ¿Hace cuánto tiempo se creó la empresa

La empresa textil Johanytex inició sus actividades aproximadamente 10 años en el sector textil, empecé con un pequeño taller, gracias a la experiencia adquirida en el ámbito textil, he logrado que en el transcurso del tiempo la empresa vaya creciendo.

2. ¿A qué actividad económica se dedica su empresa?

Se dedica a la producción y venta al por mayor y menor de sacos de lana para caballeros elaborados con fibras textiles de diversos colores.

3. ¿Usted ha tenido experiencia en el área textil?

Si, desde que era niño trabajé en un pequeño negocio que era de un familiar, fue ahí donde aprendí a tejer sacos de lana en máquinas manuales, desde entonces fui adquiriendo experiencia en el área textil, lo que me ayudo para crear mi propio negocio y que al transcurrir los años poco a poco el negocio fue creciendo.

4. ¿Usted como propietario es quien toma las decisiones?

Sí, yo como propietario estoy al mando del negocio, tomo las decisiones en cuanto a la compra de la materia prima, la cantidad, diseños y colores de los productos que se van a fabricar, y cuando existen pedidos se hace conforme a las características que requieran los clientes.

5. ¿Usted tiene calificación artesanal?

Sí, me encuentro amparado ante la ley de defensa del artesano a partir del año 2010 hasta el presente año.

6. ¿Conoce Usted sobre de los beneficios y obligaciones como artesano calificado?

Los beneficios que conozco al ser artesano calificado es que no debo pagar a los trabajadores los décimos tercero sueldos, décimo cuarto sueldo y fondos de reserva, como obligación es que si pago las vacaciones.

7. ¿Cuándo fue la fecha y el monto que le asignaron la JNDA para la recalificación artesanal?

Tengo claro que el periodo para realizar la recalificación artesanal es de cada tres años, por lo tanto, el lugar y la fecha recalificación artesanal fue el 11 de noviembre del 2016, en ese entonces el supervisor estableció el capital invertido de \$76.680,00 dólares como lo pueden visualizar en el carnet artesanal, pero en el año del 2017 se adquirió nueva maquinaria para cubrir con las necesidades del mercado, por lo que para la siguiente recalificación que deberá ser efectuada en noviembre del 2019, probablemente pierda la calificación artesanal.

8. ¿A qué mercados tiene destinado sus productos? ¿Nivel local, provincial, nacional?

Los productos han sido vendidos y aceptados a nivel local, provincial y nacional, los productos llegan hacer vendidos a nivel local específicamente en las ciudades de Ibarra, Otavalo y Atuntaqui, y a nivel provincial llega al Carchi específicamente al mercado de Tulcán donde existe mayor demanda.

9. ¿Cuál es el volumen de producción?

El negocio produce a la semana alrededor de 800 sacos de lana para caballero sobre todo cuando son temporadas altas en los meses de febrero, junio, julio y diciembre.

10. ¿La empresa tiene alguna persona responsable de controlar el aspecto contable?

Se cuenta únicamente con un contador externo que se encarga de hacer las declaraciones de IVA semestral.

11. ¿Cuenta la empresa con un sistema contable?

No, la empresa todo maneja de manera empírica basándose en la experiencia adquirida durante el tiempo de existencia del negocio, de la misma manera sucede con la determinación del costo de producción y el precio de venta.

12. ¿Mantiene un registro de las operaciones contables que la empresa realiza diariamente?

No, se lleva solo anotado las transacciones diarias en un cuaderno de manera empírica para saber más o menos cuanto se ha vendido o comprado y además se tiene anotado las cuentas pendientes de pago y cobro.

13. ¿Todas las transacciones se encuentran debidamente respaldadas por los documentos?

Todas las transacciones no se encuentran debidamente respaldadas por documentos, porque en ciertas ocasiones cuando se compra no se pide el comprobante de venta respectivo.

14. ¿La empresa posee archivo de documentos que evidencie tanto las compras y ventas?

Se archiva los documentos de compra y venta, pero no se tiene archivado de manera ordenada.

15. ¿La empresa emite comprobantes de venta en todas sus transacciones? ¿Cuáles?

Si, al momento de realizar las ventas, emito facturas.

16. ¿Usted lleva un control de los inventarios?

No, no se tiene ningún control de inventarios.

17. ¿La empresa dispone de un Plan de Cuentas de acuerdo a las necesidades de la misma?

En vista que la empresa no está obligada a llevar contabilidad, no se ha visto la necesidad de elaborar un plan de cuentas.

18. ¿La empresa elabora Estados Financieros que le permita conocer la situación de la empresa?

No, la empresa no elabora estados financieros puesto que no tiene registros contables.

19. ¿Usted conoce si la empresa genera utilidades o pérdidas?

Desconozco si la empresa genera utilidades o pérdidas porque al no llevar contabilidad, no me permite conocer la situación económica real de la empresa.

20. ¿Usted considera necesario un sistema contable en la empresa?

Si, considero que sería indispensable que la empresa cuente con un sistema contable porque de esta manera podría conocer la situación real del negocio y por lo tanto se podría tomar decisiones acertadas.

Aspecto Tributario

21. ¿Qué impuestos está obligado a declarar al SRI?

La empresa está obligada a declarar semestralmente del Impuesto al Valor Agregado debido a que tiene la calificación artesanal y anualmente declara el impuesto a la Renta.

22. ¿Cómo hace la declaración de los impuestos tributarios?

Generalmente guardó todos los comprobantes de venta, como las facturas y demás documentos que sean necesarios, dichos documentos procedo a entregar a la persona encargada de efectuar las declaraciones del IVA y del impuesto a la Renta.

23. ¿Cuáles son los documentos que está obligado a emitir?

Por cada venta que se realiza, obligatoriamente entrego una factura.

24. ¿Existe una persona encargada de las obligaciones tributarias?

Dispongo del servicio de un profesional contable independiente que se encarga de hacer las declaraciones.

Sistema de Costos:

25. ¿De qué manera establece el costo de los productos?

Para determinar el costo de los productos tomo en cuenta el costo de materia prima que incurre en la elaboración de un producto, además se toma en cuenta el sueldo que se paga a los trabajadores y el gasto que se paga de la luz eléctrica.

26. ¿Lleva un registro que le permita obtener información sobre los costos incurridos en la fabricación del producto?

No se lleva ningún registro con relación a los costos incurridos en la fabricación, sin embargo, considero que es importante que la empresa lo implemente para poder conocer adecuadamente los costos.

27. ¿Cómo Usted realiza el proceso de adquisición de materiales?

Para adquirir los materiales, la empresa dispone de un catálogo de hilos en el cual se muestran diversos colores, el mismo que es proporcionado por los proveedores; uno de los principales proveedores es la Distribuidora KD de la ciudad de Atuntaqui, el material que utilizamos para fabricar se denomina Dubai entre otros, la adquisición de los materiales se realiza de manera empírica, porque se compra cuando se está agotando la materia prima o cuando no existe la cantidad suficiente.

28. ¿Cómo se almacena los inventarios de la materia prima?

Cuando se compra las fundas de hilo, estas se almacenan una funda sobre otra dentro del taller donde está la maquinaria.

29. ¿Cómo determina el costo de la mano de obra para cada uno de sus productos?

Para determinar el costo de mano de obra considero el salario mensual de cada uno de los trabajadores.

30. ¿Cómo realiza el control de la asistencia y el tiempo de jornada de los trabajadores?

Únicamente observó la hora de ingreso de los trabajadores a la empresa que es a las 7:30 de la mañana. Cabe mencionar que la empresa no cuenta con algún registro o reloj biométrico que permita controlar la asistencia.

31. ¿La empresa tiene registros o fichas Kárdex para controlar el inventario de los productos que la empresa elabora?

No se maneja ningún tipo de control del inventario de los productos, la mercadería se tiene en estanterías y es difícil saber exactamente la cantidad, color y modelo de productos que se tiene a disposición.

32. ¿Usted ha detectado la desaparición de productos de la bodega?

En alguna ocasión se detectó que hacía falta mercadería, pero como no se tiene un registro de la mercadería, es difícil constatar los faltantes.

33. ¿Usted ha realizado alguna vez un análisis sobre los costos que incurren en la elaboración de los productos?

Nunca se ha realizado un análisis de los costos que incurren en la elaboración de los productos, debido a la falta de conocimiento contable.

34. ¿Para establecer el costo de los productos toma en consideración los CIF (gastos de agua, luz, depreciación de la maquinaria) entre otras?

Al momento de establecer el costo de los productos tomo en consideración un estimado de los gastos de agua y luz, pero nunca he tomado en cuenta la depreciación de la maquinaria.

35. ¿Cómo determina el precio de venta de los productos que elabora la empresa?

El precio de los productos se fija en base a los precios de la competencia, debido a que si el precio es alto, las ventas bajarían considerablemente en el mercado local.

Sistema de Control interno

36. ¿Usted aplica en su empresa algún método de control interno?

En la empresa no aplico ningún método de control interno debido a que desconozco sobre el tema.

37. ¿Se emplea un control para el manejo de efectivo?

Para realizar las compras de la materia prima en este caso las fundas de hilo se hacen mediante cheques y las ventas en su mayoría se hacen en efectivo, el mismo que se guarda en una caja fuerte en mi casa.

38. ¿Cómo controla el dinero que la empresa posee en Bancos?

En algunas ocasiones el dinero de las ventas que se realiza en efectivo se maneja en una sola cuenta bancaria, la misma que está a mi nombre y de esta manera realizo movimientos de pago con el cheque, no existe una política establecida para el manejo correcto de la misma.

39. ¿Usted lleva un control de las cuentas por cobrar de la empresa?

Lo que se lleva es un registro de las cuentas por cobrar de ciertos clientes haciendo uso de una libreta.

40. ¿Usted lleva un control de las cuentas por pagar de la empresa?

Lo mismo sucede con las cuentas por pagar, solo se lleva un registro en una libreta.

41. ¿Maneja algún control de los inventarios de la empresa?

No se maneja ningún control de los inventarios de mercadería.

42. ¿Tiene la empresa establecido controles para el uso de maquinarias de la empresa?

No se tiene establecido ninguna política para el control de la maquinaria.

43. ¿Tiene establecido un control para la asistencia de los empleados?

No se emplea ningún control de asistencia de los empleados.

44. ¿Tiene entendido cual es el objetivo del control interno?

SI ()

NO (X)

PARCIALMENTE ()

45. ¿Cuenta la empresa con políticas de control interno?

SI ()

NO (X)

PARCIALMENTE ()

46. ¿Con la finalidad de mantener un control sobre los movimientos del efectivo, su empresa ha establecido políticas o procedimientos?

No se dispone de políticas y procedimientos para control los movimientos del efectivo, pero considero que es importante que exista.

47. ¿Tiene establecido manuales o procedimientos de control interno en el que se establezca por separado las funciones de autorización, custodia y registro?

No se tiene establecido manuales de control interno porque no tengo conocimiento acerca de este tema, pero considero que es importante establecer procedimientos para el control interno.

2.7.1.1 Análisis de la Entrevista

De acuerdo a la entrevista aplicada al Sr. José Lima propietario de la empresa textil “Johanytex” ubicada en la Parroquia de Andrade Marín, se puede manifestar que la empresa se dedica a la producción y comercialización al por mayor y menor de sacos de lana para caballeros. La empresa inicio sus actividades aproximadamente 10 años, como persona natural no obligada a llevar contabilidad, a partir del año 2013 se encuentra amparado por la ley de defensa del artesano, en el año 2016 tuvo la recalificación en el consta que el monto del capital invertido fue de \$76.680,00; durante el transcurso del tiempo el propietario adquirió maquinaria por lo que se prevea que para la siguiente recalificación que le corresponde hacerla en noviembre del 2019 el propietario dejará de ser Artesano Calificado y perderá los beneficios laborales, sociales y tributarios.

En el aspecto contable el propietario lleva la contabilidad de manera rudimentaria, porque lleva los registros de cuentas por cobrar y pagar en simples libretas, cabe mencionar que la

empresa adquiere servicios de un contador externo encargado únicamente del área tributaria, es decir, solo es responsable de registrar las facturas y realizar declaraciones de impuestos al SRI, el contador no está bajo relación de dependencia de manera que no participa en el desarrollo del proceso contable, razón por la cual no se ha podido obtener información confiable que permita conocer la situación real de la empresa.

En el aspecto de costos, el propietario no toma en consideración todos los costos que incurren en la fabricación del producto, sino que solo hace un estimado de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación dando como consecuencia que no exista un cálculo correcto. Además, se menciona que los precios de los productos se han venido fijando en base a los precios de la competencia.

Mientras que en el aspecto de control interno la empresa no aplica ningún tipo de control en las cuentas de efectivo, tampoco en las cuentas por cobrar y cuentas por pagar debido a que el propietario lleva solo un listado de los acreedores y deudores en una libreta, además no se lleva ningún control sobre el inventario de mercaderías.

2.7.2 Entrevista N° 02

Entrevista realizada al Sr. Carlos Jácome Contador Externo de la empresa Textil “Johanytex”.

Preguntas:

1. ¿La empresa cuenta con un Plan de Cuentas de acuerdo a las actividades que realiza?

No cuenta con un Plan de cuentas.

2. ¿Lleva libros contables para el registro de las transacciones diarias de la empresa?

No se llevan libros contables técnicos, el propietario solo lleva registros de las compras y ventas de manera empírica.

3. ¿Según la forma actual de llevar contabilidad, le permite a Usted elaborar Estados Financieros para conocer la situación de la empresa?

No, porque la manera como lleva la contabilidad en la empresa, no es posible elaborar estados financieros debido a la falta de registros contables de todas las transacciones diarias.

4. ¿Existe documentación legal que evidencien las transacciones que la empresa realiza diariamente?

Las transacciones de compra y ventas están debidamente respaldadas con facturas físicas.

5. ¿Qué impuestos está obligado a declarar al SRI?

Está obligado a declarar el IVA semestral, Impuesto a la Renta.

6. ¿Cumple con las obligaciones tributarias establecidas por el Servicio de Rentas Internas?

Si, las declaraciones se realizan dentro de los plazos establecidos por el SRI para evitar multas o sanciones que afecten las actividades normales de la empresa.

7. ¿Cómo se determina los costos de producción?

El propietario toma en cuenta los costos de materia prima, mano de obra y los costos de fabricación solo se toma en consideración el pago de luz eléctrica.

8. ¿Cómo fija el precio de venta de los productos?

Desconozco la manera como el propietario fija el precio de sus productos.

9. ¿Cuenta la empresa con política de control interno para el efectivo, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, entre otras?

La empresa no tiene establecido ningún control interno.

10. ¿Existe un control para los inventarios?

No, el propietario no lleva un registro que le permita determinar exactamente el inventario de mercadería que posee, sino que solo tiene una estimación de lo que probablemente existe.

2.7.2.1 Análisis de la entrevista

Una vez que realizada la entrevista al contador externo se llega a determinar que la empresa no lleva un registro técnico de las transacciones diarias, dando como resultado que no se elaboren Estados Financieros, debido a esto, la empresa no cuenta con suficiente información contable que sirvan como base para tomar decisiones correctas y oportunas.

Además, otro de los aspectos a considerar es que, al no contar con un sistema de costos, ocasiona que la empresa no tome en cuenta todos los elementos de costo que incurren en la producción del producto y como consecuencia no dispone de una base confiable para determinar el precio de venta.

Otro aspecto a considerar, es que la falta de control de inventarios ocasiona serios problemas porque no se conoce la cantidad real de los productos y por ende la empresa corre el riesgo de sufrir pérdidas económicas causadas por robos, fenómenos naturales como por ejemplo la humedad que pueden afectar la durabilidad y calidad del inventario.

2.7.3 Ficha de Observación

Tabla 4. Ficha de Observación

FICHA DE OBSERVACIÓN				
Lugar: Empresa Textil “Johanytex”		Fecha de realización: 02/02/2018		
ASPECTOS OBSERVADOS	SI	NO	A VECES	OBSERVACIONES
ÁREA ADMINISTRATIVA				
CONSTITUCIÓN LEGAL				
La empresa está inscrita en el RUC.	X			Se constató en la página del SRI.
Posee el permiso de Bomberos		X		El propietario no cuenta con este permiso porque ha visto la necesidad de tenerlo.

Posee la patente municipal		X		El propietario no cuenta con este permiso porque ha visto la necesidad de tenerlo.
SISTEMA CONTABLE				
Maneja un plan de cuentas		X		No tiene un plan de cuentas que le permita el registro contable de las transacciones diarias.
Mantiene registros de las transacciones		X		No se registran todas las transacciones, sino que el propietario anota en un cuaderno solo un estimado de la compras, ventas y las cuentas pendientes de cobro y pago.
Tiene un archivo de los documentos fuente			X	Se archiva los documentos pero de manera totalmente desorganizada, los documentos están mezclados.
Los documentos están clasificados de manera cronológica.		X		Cada documento que se archiva se va colocando sin tomar en cuenta el orden cronológico, numérico.
Realiza presupuestos		X		Por la falta de desconocimiento no se elaboran presupuestos.
Elaboran Estados Financieros		X		Al no llevar un registro contable y falta de conocimientos contables no se realizan estados financieros.
Cumple con sus obligaciones tributarias	X			Contrata los servicios contables de una contadora externa para que realice las declaraciones.

Tiene un registro de las cuentas pendientes de pago y cobro.			X	Registra en un cuaderno solo cuando la monto de cobro y pago son elevados.
Tiene documentación de afiliación al I.E.S.S		X		Los trabajadores no se encuentran afiliados al I.E.S.S.
CONTROL INTERNO				
Cuenta con reglamentación interna		X		No tiene un reglamento interno, por desconocimiento del propietario en este aspecto.
Tiene establecido procedimientos de control para las cuentas de efectivo.		X		No tiene establecidos controles para la cuentas de efectivo, pues el efectivo lo maneja el propietario de acuerdo a las necesidades que se van presentando.
Uso y mantenimiento de mínimo en la cuentas bancaria.		X		El propietario realiza depósitos de acuerdo a las ventas, tiene como reserva para realizar pagos.
Tiene un control de inventarios		X		No se tienen establecidos controles de inventarios, se desconoce la cantidad exacta de existencias.
Llevan un control de las cuentas por cobrar.		X		Las cuentas por cobrar carece de control, el propietario solo se enfoca en las cuentas por cobrar con montos mayores y no toma importancia cuando son montos menores.

Llevar un control de las cuentas por pagar.		X		El propietario va registrando en un cuaderno los pagos realizados de manera empírica.
Tiene establecido un organigrama funcional		X		Inexistencia de un organigrama funcional.
ÁREA DE PRODUCCIÓN-TALLER				
INFRAESTRUCTURA				
Existe infraestructura necesaria para el área administrativa.		X		El propietario no ha visto la necesidad de establecer un espacio para el área administrativo razón por la cual no existe.
Existe una distribución adecuada de espacio.		X		El espacio es amplio, pero la distribución no es adecuada.
La iluminación es adecuada	X			Cada puesto de trabajo tiene colocado lámparas industriales.
Posee todos los servicios básicos (agua, luz, teléfono)	X			Cuenta con los servicios básicos.
SITUACIÓN OPERATIVA				
La maquinaria e instalaciones son las adecuadas para que puedan desempeñar eficientemente el trabajo.			X	Los trabajadores cuenta con la maquinaria necesaria pero las instalaciones no son adecuadas.
Se realiza control de producción		X		Únicamente se revisa las fallas del producto al momento del empaque.
Tiene la mercadería en orden en la bodega.			X	

				La mercadería está ubicada en estanterías, pero se observa que no está organizada.
Existen conexiones eléctricas seguras.		X		Existen cables que se encuentran entrelazados, por lo que existe un alto riesgo.
CONTROL INTERNO				
Existe la segregación de funciones		X		No existe segregación de funciones, el propietario es el único que maneja y toma todas las decisiones.
Existe delimitación de responsabilidades		X		El propietario designa de forma verbal las funciones que deben cumplir cada trabajador pero existen ocasiones que no son cumplidas a cabalidad.
Los trabajadores son hábiles y competentes.	X			Los trabajadores tienen varios años de experiencia en el área textil.
Existe rotación de funciones		X		Los trabajadores desde que ingresaron a trabajar siempre han cumplido la misma función hasta la actualidad.
SEGURIDADES LABORALES				
Los empleados cuentan con implementos de seguridad.		X		El propietario lo único que les proporciona son mascarillas.
Se les brinda capacitaciones a los trabajadores.		X		Nunca se ha brindado capacitaciones a los trabajadores.

Las instalaciones de la empresa representan riesgo para sus trabajadores.	X			Se observa que existen cables sin protecciones.
---	---	--	--	---

Elaborado por: Autora

2.7.3.1 Análisis de la observación

La observación directa se realizó a la empresa “Johanytex” tomando en consideración el área administrativa y el área de producción-taller.

Área Administrativa

- Se pudo constatar que la empresa cuenta únicamente con el Registro Único de Contribuyentes (RUC), pero no posee con otros permisos para poder operar.
- Los documentos de compra y venta tienen archivados, pero de una manera desorganizada, dando como consecuencia que ciertos documentos se pierdan o pasen desapercibidos al momento de presentar las declaraciones de IVA.
- No se lleva registros apropiados de las compras, ventas y demás transacciones comerciales que se puedan presentar diariamente en la empresa, sino que el propietario anota en un cuaderno únicamente las cosas que considera importante, pero esto tampoco resulta porque a veces se olvida el lugar donde registro.
- De igual manera, al no tener los registros de todas las transacciones diarias, es imposible que la empresa pueda elaborar estados financieros o informes que le permita al propietario tener información contable veraz para conocer la situación actual de la empresa.
- Por otra parte, se pudo observar que el propietario no aplica ningún control de los costos y gastos que incurren en la elaboración de los productos, esto ocasiona que se no se fije el precio real y se desconozca la rentabilidad.

- También se pudo verificar que no tiene ningún control interno, la inexistencia de políticas y reglamentos resulta perjudicial por que no permite el correcto funcionamiento dentro de la empresa.

Área de Producción- Taller

- Se pudo observar que el propietario de la empresa no dispone de los permisos necesarios para su correcto funcionamiento tales como: el permiso de bomberos que se considera importante tenerlo debido a que asegura un ambiente adecuado para los trabajadores. Además, no cuenta con la patente municipal.
- Se pudo observar que la empresa al tener varias máquinas ya sean estas grandes o pequeñas como por ejemplo Universales, Singer, etc. en un solo espacio, no permite que las conexiones eléctricas sean las adecuadas y por ende los trabajadores corren riesgo; es importante mencionar que el funcionamiento de la maquinaria requiere de una línea eléctrica denominada trifásico por lo que es importante cumplir con algunos requisitos establecidos por la empresa eléctrica Emelnorte, lo cual no se constató.
- Por otra parte, se pudo constatar que no existe un eficiente control de los inventarios de mercadería, por lo que el propietario desconoce exactamente la cantidad que dispone en bodega y al no contar con algún control, corre el riesgo de que la empresa tenga pérdidas económicas a causa de robos o fenómenos naturales que afectan tanto la calidad o durabilidades de los inventarios.
- También se pudo observar que la empresa utiliza productos tóxicos como el diésel, aceites, etc. para el correcto funcionamiento de la maquinaria, dichos productos no son almacenados correctamente lo que ocasiona que tanto la empresa como los trabajadores corran un alto riesgo.
- Se pudo observar además que los desperdicios son almacenados en fundas en un espacio que está a lado de la bodega, sin tomar en cuenta medidas de seguridad.

- La empresa no realiza capacitaciones constantes para que sus empleados adquieran conocimientos de las funciones que deben realizar en su trabajo.
- La inexistencia de control interno en el área de producción es evidente debido a que no existe rotación de funciones lo que hace que el trabajo sea monótono y esto afecta la productividad.

2.8 Matriz FODA

2.8.1 Fortalezas

F1. El personal está comprometido con la empresa.

F2. El propietario de la empresa tiene una amplia experiencia en el campo del negocio que ha ido adquiriendo en el transcurso del tiempo.

F3. Elabora productos con diseños de acuerdo al requerimiento del cliente.

F4. Los productos tienen una gran acogida en el mercado local.

F5. Cumplimiento al día de las obligaciones tributarias.

F6. Estrecha relación con los clientes.

F7. Buena relación con los proveedores de la materia prima.

F8. Personal hábil y competente.

2.8.2 Oportunidades

O1. Tiene facilidad para acceder a créditos de Instituciones Financieras.

O2. Alta demanda de los productos en el mercado.

O3. Tiene la posibilidad de implementar un sistema contable, de costos.

O4. Posibilidad de cubrir nuevos mercados locales, provinciales, regionales

O5. Tiene la posibilidad de adoptar un sistema de control interno.

O6. Capacitar a los empleados.

O7. Predisposición al cambio

O8. Posibilidad de adquirir maquinaria sofisticada para optimizar recursos y procesos.

2.8.3 Debilidades

D1. Carencia de un Plan de cuentas.

D2. Instalaciones inadecuadas

D3. Al no contar con un sistema contable, no se puede conocer con exactitud si la empresa está obteniendo utilidad o pérdida.

D4. Inexistencia de un manual de funciones y procedimientos de control interno

D5. Toma de decisiones de manera empírica por el desconocimiento en temas contables.

D6. No tiene establecido un organigrama funcional.

D7. Falta de control interno respecto de las principales cuentas contables.

D8. Carencia de datos exactos que permitan determinar los costos reales que incurren en la producción y el precio de venta.

2.8.4 Amenazas

A1. Aumento de competencia en el sector textil.

A2. Incremento de impuestos

A3. Inestabilidad política, económica y legal.

A4. Fijación de precios sumamente bajos de los productos que fabrica la competencia.

A5. Creación de disposiciones nuevas que afecten a aquellos contribuyentes que tienen la calificación artesanal.

A6. Aumento de precio de la materia prima.

A7. Sanciones o suspensión de actividades por parte de la Administración Tributaria en este caso es el SRI al no cumplir las obligaciones tributarias.

A8. Demandas de los trabajadores por incumplimiento de las obligaciones del empleador en base a lo establecido en el código de trabajo.

2.9 Estrategias FA, FO, DO, DA

2.9.1 Estrategias FA (Fortaleza-Amenazas)

F3. A1. La empresa textil Johanytex al ofrecer productos de acuerdo a los requerimientos de los clientes, permite mantener la fidelidad de los clientes, evitando que el ingreso de nuevos competidores al mercado local afecte las ventas de productos que ofrece la empresa.

2.9.2 Estrategias FO (Fortalezas-Oportunidades)

F4. O7. Con la predisposición de cambio por parte del propietario se podrá implementar un sistema contable, de costos y control interno lo que permitirá conocer la situación económica y financiera real de la empresa y se pueda tomar decisiones oportunas y confiables.

F8. O4. La empresa al contar con personal hábil y competente permitirá mayor producción logrando con ello cubrir nuevos mercados locales, provinciales, regionales.

2.9.3 Estrategias DO (Debilidades-Oportunidades)

D3. O3. La empresa no cuenta con un sistema contable, lo que ha ocasionado que no se pueda conocer la situación económica y financiera real que sirva como base para una correcta toma de decisiones, por lo tanto, es evidente que se diseñe un sistema contable, de costos y control interno acorde a la empresa.

D9. O3. El tener la posibilidad de implementar un sistema contable, de costos, permitirá que la empresa pueda tener datos exactos para determinar los costos reales que incurren en la producción.

2.9.4 Estrategias DA (Debilidades-Amenazas)

D4.A1. Diseñar un manual de funciones y procedimientos que permita a la empresa realizar sus operaciones y actividades de manera eficiente y eficaz, logrando con ello que la empresa sea una empresa competitiva en el mercado.

D3. A7. La empresa al no contar con un sistema contable ocasiona que no se cumplan con las obligaciones tributarias a tiempo dando como consecuencia que existan sanciones, multas por parte del SRI, esto afecta a la empresa económicamente. Para evitar estos problemas es necesaria la implementación de un sistema contable, de costos y control interno.

2.10 Identificación del problema

De acuerdo a la aplicación de las técnicas de investigación se puede concluir que la Empresa Textil “Johanytex” lleva el manejo contable de manera empírica debido a la falta de conocimientos por parte del propietario en temas contables, por lo tanto, el propietario no conoce la situación económica real de la empresa ocasionando que no se tome las correctas decisiones. La empresa cumple con sus obligaciones tributarias mediante un contador externo que es el encargado de realizar las declaraciones respectivas al SRI.

Por otra parte, mediante el diagnóstico realizado se determinó que la empresa no cuenta con un sistema de costos adecuado debido a que no existe información real de cada uno de los costos que incurren en la elaboración del producto, lo que ocasiona que no exista un cálculo correcto para establecer el precio de venta y conocer realmente la utilidad por cada producto que se venda, cabe recalcar que el propietario al momento de hacer el cálculo de los costos, no toma en cuenta ciertos costos indirectos tales como depreciaciones; además fija los precios en base a la competencia y no por los costos que incurrió en la fabricación del producto, por lo que existe la probabilidad de que el propietario esté incurriendo en pérdidas.

Otro de los problemas que se encontraron fue que no existe un adecuado control interno dentro de la empresa y por ende se ve afectado el desempeño de la misma. Se conoce que hubo pérdidas de mercadería en bodega, por lo que se evidencia que no existen controles internos de inventarios de mercadería, además la inexistencia de políticas y procedimientos de control interno de las principales cuentas tales como: cuentas de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, inventarios, activos fijos etc. no permite obtener información financiera veraz y oportuna evitando que se conozca la realidad económica y financiera de la empresa, ocasiona además que no exista bases seguras para tomar decisiones económicas racionales que ayuden al crecimiento de la empresa.

Es importante mencionar que el propietario en el año del 2016 tuvo que hacer la recalificación artesanal en el que se fija que el monto invertido de \$76.680,00, en el año 2019 el propietario adquirió nueva maquinaria, lo que conlleva a que supere el monto establecido por la Junta Nacional de Defensa del Artesano que es de \$87,500 (Junta Nacional de Defensa del Artesano (2016), se menciona que hasta la fecha aún posee la calificación artesanal y los beneficios laborales, sociales y tributarios debido a que la próxima recalificación artesanal es para Noviembre del 2019. El propietario aún se encuentra inscrito en el SRI como artesano calificado y realiza declaraciones semestrales, pero como se establece que supera la base, para noviembre del año 2019 el propietario dejara de tener dichos beneficios y obligatoriamente tendrá que cumplir con las obligaciones tributarias como hacer declaraciones mensuales, realizar ventas con tarifa 12% y demás obligaciones, es otro motivo a considerar para el diseño del sistema.

En base a lo antes mencionado se determina que existe la necesidad de diseñar un **Sistema Contable, de Costos y Control interno para la empresa Textil “Johanytex”** mismo que le permitirá mantener registros contables de las transacciones diarias de manera técnica logrando con ello obtener información financiera confiable que sirva de base para tomar decisiones correctas y oportunas, de esta manera se podrá conocer la situación real económica y financiera de la empresa; en cuanto a los costos el sistema facilitará a la empresa información real de los costos que incurren en la fabricación del producto, tales como los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación y en base a ello podrá determinar el costo de producción real del producto y fijar el precio justo tomando en

cuenta el margen de utilidad. Con respecto al sistema de control interno permitirá que las políticas y procedimientos en las cuentas contables salvaguarden los registros contables logrando con ello obtener información financiera razonable.

CAPÍTULO III

PROPUESTA

3 Propuesta de un Sistema Contable, de Costos y Control Interno para la empresa textil Johanytex.

Después de haber concluido con el diagnóstico, se ha llegado a conocer la situación real de la empresa por lo tanto se determina la inexistencia de un sistema contable, de costos y control interno, por lo que se propone diseñarlo para mejorar el proceso contable y administrativo de la empresa.

El diseño de este sistema servirá de base para que la empresa puede obtener información relevante y oportuna de todas actividades que la empresa realiza por lo tanto podrá tomar decisiones que ayuden al crecimiento del negocio.

3.1 Nombre de la Empresa

Empresa Textil “Johanytex”

3.2 Localización

3.2.1 Macrolocalización

Provincia: Imbabura

Cantón: Antonio Ante



Figura 17. Macro localización

Fuente: (Google Maps, s.f)

3.2.2 Microlocalización

Parroquia: de Andrade Marín

Barrio: Los Pinos

Dirección: Calle 21 de Noviembre y Sánchez y Cifuentes

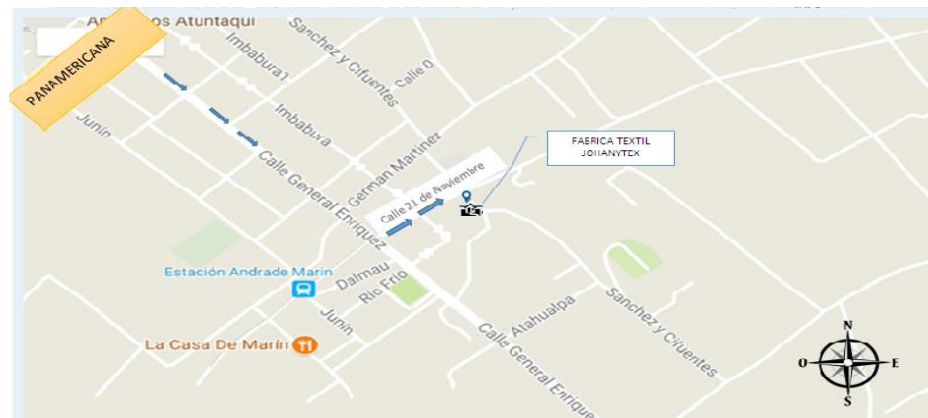


Figura 18. Microlocalización

Elaborado por: (Google Maps, s.f)

3.3 Organigrama Estructural

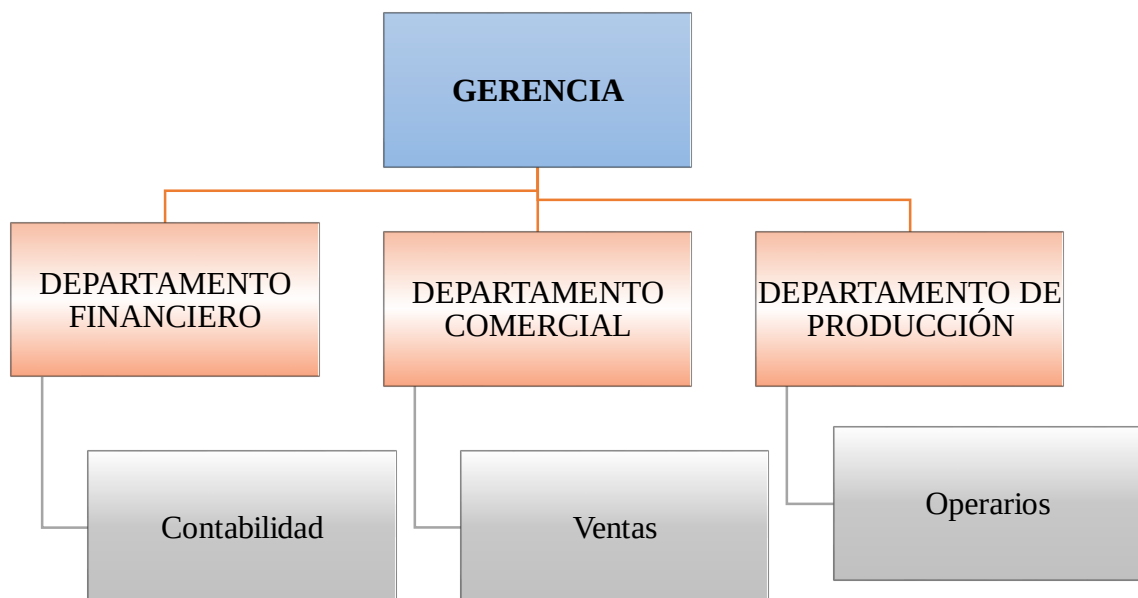


Figura 19. Organigrama Estructural de la Empresa Textil “Johanytex”

Elaborado por: Autora

3.4 Manual de Funciones

Tabla 5.Manual de Funciones del Cargo del Gerente General

 TEJIDOS JOHANYTEX	
MANUAL DE FUNCIONES	
Departamento: Nombre del Cargo: Reporta a: Supervisa: Nº de Puestos:	Departamento Administrativo Gerente General N/A Departamento Financiero, Comercial y Producción 1
Descripción del Cargo: Es el representante judicial y extrajudicial de la empresa encargado de la planificación, organización, dirección y control de las actividades que realizan cada departamento con la finalidad de mantener la rentabilidad, competitividad y sustentabilidad de la empresa.	
Funciones: • Dirigir y controlar el desempeño de las actividades de la empresa. • Alinear a los distintos departamentos conforme a los reglamentos y políticas establecidas. • Planificar planes estratégicos, que ayude a cumplir los objetivos planteados. • Ser el representante judicial y extrajudicial de la empresa. • Monitorear el cumplimiento de las normas y políticas establecidas. • Definir estrategias que ayuden al incremento de la productividad. • Buscar y establecer convenios con instituciones públicas o privadas para comercializar los productos de manera directa. • Delegar funciones a cada departamento con el fin de que la empresa este comunicada y organizada, y velar por el crecimiento de la misma. • Seleccionar y contratar personal competente tomando en consideración el perfil profesional. • Organizar programas de entrenamiento, capacitaciones para el personal de la empresa. • Mantener un adecuado ambiente de trabajo, para que de esta manera el desempeño de los trabajadores mejore continuamente. • Controlar que las disposiciones establecidas al personal de la empresa, se estén ejecutando a cabalidad.	

Elaborado por: Autora

Tabla 6. Manual de Funciones del Contador

 TEJIDOS JOHANYTEX	
MANUAL DE FUNCIONES	
Departamento: Nombre del Cargo: Reporta a: N° de Puestos:	Financiero Contador Gerente 1
Descripción del Cargo: Es el responsable de dirigir, registrar, analizar y controlar las operaciones y movimientos contables de la empresa, de modo que la empresa tenga una base de información contable confiable, amplia, clara para la correcta toma de decisiones.	
Funciones: • Recopilar, clasificar, registrar y analizar la información financiera en base al plan de cuentas establecido para la empresa Textil Johanytex. • Registrar las transacciones diarias de compra, venta, pagos, cobros etc. tomando siempre en cuenta los documentos de respaldo. • Mantener un archivo de todos los documentos contables en orden y cronológico. • Elaborar y analizar estados financieros que reflejen la situación financiera real y en base a ello el gerente pueda tomar decisiones correctas y oportunas. • Elaborar y presentar las declaraciones tributarias dentro de las fechas establecidas por el SRI, para evitar multas y/o sanciones. • Preparar y presentar de manera oportuna los informes financieros que reflejen la situación económica real de la empresa conforme al requerimiento de los entes de control. • Proporcionar información contable relevante, clara, amplia y fiable cuando la gerencia lo requiera. • Mantenerse actualizados en cuanto a normas y leyes vigentes.	
Perfil: • Titulado de la Carrera de Contabilidad, Finanzas • Experiencia mínima 2 años • Dominio de sistemas contables, manejo de sistemas: Excel y Word.	

Elaborado por: Autora

Tabla 7. Manual de Funciones Vendedor

 TEJIDOS JOHANYTEX	
MANUAL DE FUNCIONES	
Departamento: Nombre del Cargo: Reporta a: Nº de Puestos:	Comercial Vendedor Gerente 1
Descripción del Cargo: Estará encargado de establecer estrategias para promocionar, vender, captar nuevos clientes, mantener y buscar nuevos mercados para ofrecer los productos que se elaboran en la empresa Textil Johanytex.	
Funciones: • Crear un clima de confianza adecuado con los clientes. • Hacer uso de técnicas de marketing para vender los sacos de lana que fabrica la empresa. • Establecer estrategias para que el volumen de ventas aumente. • Buscar soluciones cuando se presenten problemas en una negociación, tratando que tanto el cliente como la empresa salgan beneficiados. • Informar de manera permanente a los clientes cuando la empresa ofrezca nuevos diseños, colores de sacos de lana y sobre las formas de pago. • Comunicar a la Gerencia cuando existan reclamos, quejas de los clientes sobre los productos que ofrece la empresa. • Elaborar y emitir las facturas por las ventas de los productos. • Descubrir y atender nichos de mercado para ofertar los productos que la empresa fabrica. • Llevar un registro de los clientes que contenga información relevante para la empresa, como números telefónicos, correo electrónico, dirección, fechas de cumpleaños, etc.	
Perfil: • Título Bachiller • Experiencia mínima 1 año. • Facilidad de relación con los clientes.	

Elaborado por: Autora

Tabla 8. Manual de Funciones del Supervisor de Producción

 TEJIDOS JOHANYTEX	
MANUAL DE FUNCIONES	
Departamento: Nombre del Cargo Reporta a: Supervisa: N° de Puestos:	Producción Supervisor de Producción Gerente Tejedores, Enconador, Cortadores, Cosedores, Planchadores, Empacador 1
Descripción del Cargo: Es el encargado de supervisar la utilización racional de materia prima, maquinaria, mano de obra, entre otros elementos que intervienen en el proceso de producción de los productos a fin de satisfacer las necesidades de los clientes.	
Funciones: • Detectar y solucionar problemas que se presenten en el proceso de producción del producto. • Controlar el desempeño de los trabajadores. • Mejorar las condiciones laborales en fin de crear un ambiente de trabajo adecuado para mejorar la productividad de los trabajadores • Controlar que los recursos de la empresa, maquinaria, equipos, se usen de manera óptima. • Controlar y evaluar las actividades designadas a cada tejedor. • Establecer instrucciones claras y precisas en base a las especificaciones de las órdenes de producción de los clientes. • Supervisar que las máquinas de tejer industriales, máquinas de coser estén funcionando correctamente. • Controlar el uso de la materia prima que interviene en la producción de los sacos de lana, evitando que existan desperdicios. • Garantizar que los productos terminados no tengan fallas y estén listos para la venta.	
Perfil • Título de Tercer Nivel en el Área de Producción. • Experiencia mínimo 6 meses en puestos similares.	

Elabora por: Autora

Tabla 9. Manual de Funciones del Tejedor

 TEJIDOS JOHANYTEX	
MANUAL DE FUNCIONES	
Departamento: Nombre del Cargo Reporta a: N° de Puestos:	Producción Tejedores Supervisor de Producción 1
Descripción del Cargo: Persona encargada de la elaboración de la prenda de vestir con la utilización de maquinaria de tejer industrial.	
Funciones: • Tejer el producto de acuerdo con las instrucciones establecidas por parte del supervisor de producción. • Utilizar de manera eficiente la materia prima requerida para elaborar el producto. • Controlar que la máquina de tejer industrial funcione correctamente, de no ser así, informar de manera inmediata al supervisor de producción. • Es responsable de utilizar y cuidar los implementos de seguridad que la empresa pone a su disposición para protegerlo como: mascarillas, tapones para los oídos. • Cumplir con la jornada laboral de trabajo. • Hacer buen uso y cuidar de los implementos de las maquinarias de tejer como agujas entre otras. • Mantener el nivel de producción diaria. • Cumplir con los horarios de trabajo.	
Perfil • Tener el Título de Tercer Nivel en Ingeniería Industrial • Experiencia mínimo 6 meses	

Elaborado por: Autora

Tabla 10. Manual de Funciones del Enconador

 TEJIDOS JOHANYTEX	
MANUAL DE FUNCIONES	
Departamento: Nombre del Cargo Reporta a: Nº de Puestos:	Producción Enconador Supervisor de Producción 1
Descripción del Cargo: Persona encargada de la preparación de los conos de hilo, antes de empezar con el tejido	
Funciones: • Enconar las fibras de hilo en base al requerimiento de las órdenes de producción. • Utilizar de manera eficiente la maquinaria. • Controlar que la máquina enconadora funcione correctamente, de no ser así, informar de manera inmediata al supervisor de producción. • Minimizar errores, es el proceso de enconado. • Es responsable de utilizar y cuidar los implementos de seguridad que la empresa pone a su disposición para protegerlo como: mascarillas, tapones para los oídos. • Cumplir con la jornada laboral de trabajo. • Hacer buen uso y cuidar de los implementos de la maquinaria.	
Perfil • Título bachiller en la especialidad • Experiencia mínimo 6 meses en cargos similares.	

Elaborado por: Autora

Tabla 11. Manual de Funciones del Cortador

 TEJIDOS JOHANYTEX	
MANUAL DE FUNCIONES	
Departamento: Nombre del Cargo Reporta a: Nº de Puestos:	Producción Cortador Supervisor de Producción 2
Descripción del Cargo: Persona encargada de cortar los productos textiles que la empresa ofrece.	
Funciones: • Trazar los moldes de los sacos de lana. • Cortar la tela y separar las piezas. • Clasificar la tela por tallas y modelos. • Limpiar el área de trabajo como desperdicios, pelusa después de haber culminado la jornada de trabajo. • Utilizar mascarillas, gorros antes de empezar con el trabajo. • Utilizar de manera adecuada los implementos y herramientas necesarias para realizar el trabajo tales como maquinas cortadoras, tijeras entre otras. • Cumplir con los horarios de trabajo.	
Perfil • Título bachiller en la especialidad en corte y confección • Experiencia mínimo 6 meses en cargos similares.	

Elaborado por: Autor

Tabla 12. Manual de Funciones Cocedores

 TEJIDOS JOHANYTEX	
MANUAL DE FUNCIONES	
Departamento: Nombre del Cargo Reporta a: Supervisa:	Producción Cocedores Supervisor de Producción 2
Descripción del Cargo: Persona encargada de la confección de los sacos de lana.	
Funciones: • Realizar las funciones establecidas por el jefe inmediato. • Cumplir con los horarios de trabajo. • Recibir las piezas cortadas: cuerpos, mangas, cuellos y los detalles que son parte del producto. • Unir los cuerpos, mangas utilizando los mismos colores de hilo. • Limpiar el área de trabajo como desperdicios, pelusa después de haber culminado la jornada de trabajo. • Utilizar los implementos de seguridad como mascarillas, gorros. • Informar al jefe inmediato anomalías que se pueden presentar.	
Perfil • Título bachiller en la especialidad en corte y confección • Experiencia mínimo 6 meses en áreas similares. • Tener conocimiento en cuanto al manejo de máquinas overlok, recubridora, recta.	

Elaborado por: Autora

Tabla 13. Manual de Funciones Planchador

 TEJIDOS JOHANYTEX	
MANUAL DE FUNCIONES	
Departamento: Nombre del Cargo Reporta a: Nº de Puestos:	Producción Planchador Supervisor de Producción 2
Descripción del Cargo: La persona es encargada del planchado de los productos terminados.	
Funciones: • Controlar que la temperatura de la plancha a vapor sea adecuada. • Verificar que el nivel de diésel sea correcto para que la plancha a vapor funcione correctamente. • Utilizar los implementos de seguridad como mascarillas. • Limpiar el área de trabajo como desperdicios, pelusa después de haber culminado la jornada de trabajo. • Cumplir con los horarios de trabajo. • Informar al jefe inmediato anomalías que se pueden presentar.	
Perfil • Título bachiller en la especialidad en corte y confección. • Experiencia mínimo 6 meses en cargos similares.	

Elaborado por: Autora

Tabla 14. Manual de Funciones Empacador

 TEJIDOS JOHANYTEX	
MANUAL DE FUNCIONES	
Departamento: Nombre del Cargo Reporta a: N° de Puestos:	Producción Bodeguero Supervisor de Producción 1
Descripción del Cargo: La persona es encargada del orden y mantenimiento de los productos terminados y de la materia prima de la bodega.	
Funciones: • Custodiar los productos terminados y materia prima que se encuentren en bodega. • Registrar el ingreso y salida de las existencias, en los respectivos documentos (Kárdex). • Archivar todos los documentos que sustente el ingreso y salida de existencias en bodega, tales como orden de compra, una copia de las facturas, etc. • Dar aviso oportuno al jefe inmediato, en caso de existan perdidas de los productos, materiales, etc., en bodega.	
Perfil • Título Bachiller cualquier especialidad. • Experiencia mínimo 6 meses en cargos similares. • Debe tener conocimientos básicos en cuanto al manejo de tarjetas Kárdex.	

Elaborado por: Autora

3.5 Flujoograma de Procesos de Producción

Producción de saco de hilo para caballero: **MODELO DYLAN**

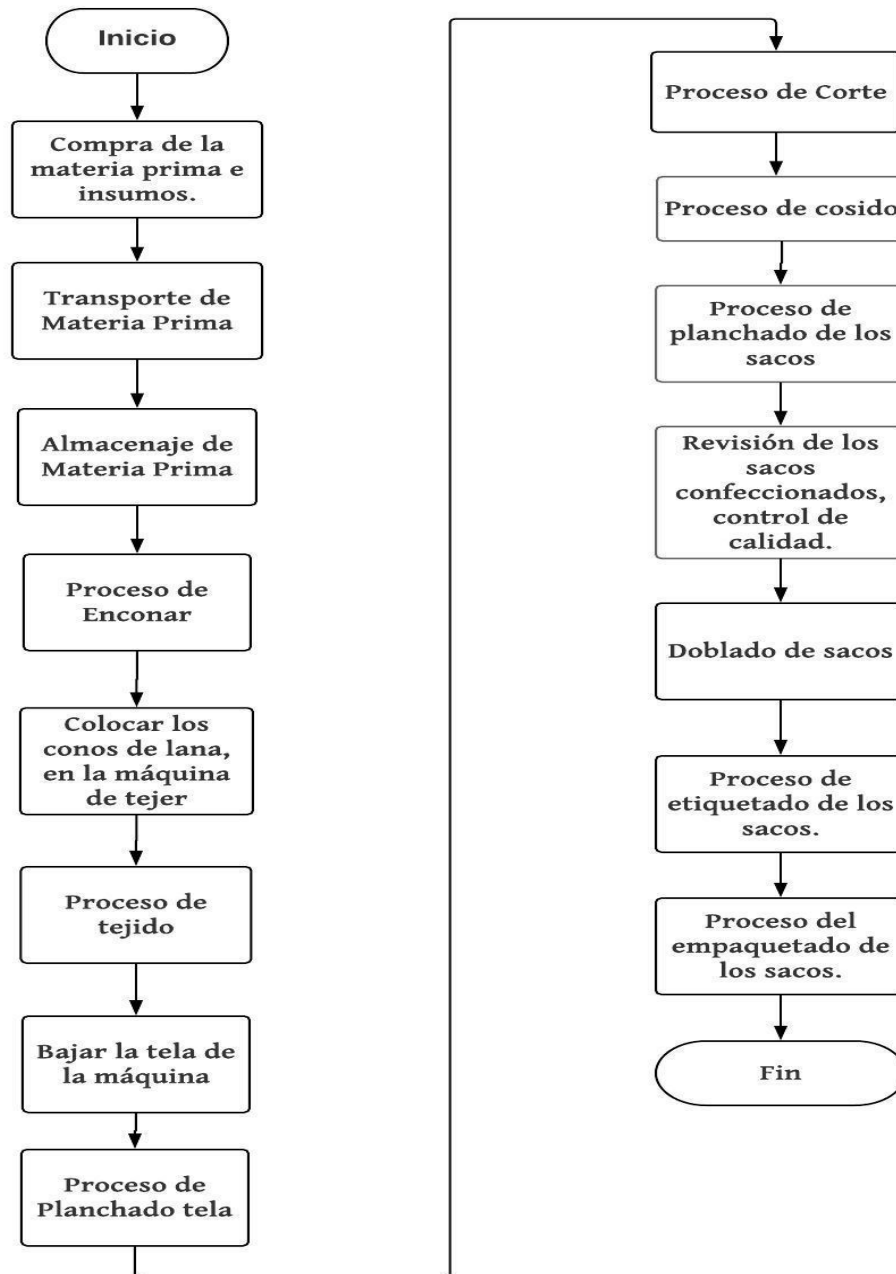


Figura 20. Producción de saco de hilo para caballero: MODELO DYLAN

Elaborado por: Autora

Nota: La empresa fabrica el mismo modelo de saco, lo único que cambia es que es fabricado cada modelo con distinto tipo de hilo llamada (Dubai, Texa, Victoria).

3.6 Propuesta de Control Interno

El Control Interno es un conjunto de métodos y procedimientos que garantizan la obtención de información contable oportuna y veraz, salvaguardar los activos de la empresa, proteger los recursos contra fraudes, despilfarros y promover la eficiencia de las operaciones de la empresa con la finalidad de que se cumplan los objetivos propuestos.

3.6.1 Control Interno Contable

3.6.1.1 Control Interno de Caja

La Caja está conformada por el dinero en efectivo, por lo que es importante adoptar métodos y procedimientos con la finalidad de salvaguardar el efectivo en caja y garantizar la exactitud y confiabilidad del registro de ingresos y egresos de esta cuenta.

Políticas:

- El dinero en efectivo que ingrese a la cuenta de caja deberá estar sustentada con los respectivos documentos.
- Todo el dinero en efectivo que ingrese a caja deberá depositarse de manera íntegra y oportuna el 100%, al día siguiente a más tardar.
- El empleado que esté a cargo de manejar el dinero en efectivo y el empleado que realiza los registros deberán ser independientes con la finalidad de localizar filtraciones o errores de caja.
- Deberá contar con formularios pre numerados que servirán para el registro y respaldo de ingresos.
- La persona que esté a cargo del cierre de caja, deberá ser una independiente de la persona que registra en la cuenta Caja.
- No se debe usar el fondo de caja para cubrir gastos personales.
- La persona encargada del manejo de caja, debe ser independiente.
- Se realizará una vez al mes el arqueo de caja para evitar errores o fraudes.
- Se comparará la cantidad total del efectivo, con la suma total de los comprobantes soporte a fin de comprobar la igualdad al monto total del cierre.

3.6.1.2 Control Interno Caja Chica

La caja chica está conformada por dinero en efectivo, creada para cubrir desembolsos menores, la aplicación de métodos y procedimientos ayudaran a mantener un registro exacto de los gastos de caja chica.

Políticas:

- Designar a una sola persona como responsable del manejo del fondo de caja chica.
- Por ninguna razón se utilizará el fondo de caja chica para cambiar cheques personales, otorgar préstamos a los empleados, entre otros.
- Los documentos válidos que justifican los gastos son los siguientes: vales de caja chica, facturas, notas de venta y demás documentos autorizados por el SRI.
- Solicitar que el llenado de los documentos antes mencionados será a nombre de Johanytex, RUC 1001936663001, dirección: Andrade Marín y Telf: 062 530 470.
- Autorizar la creación de caja chica con un monto máximo de \$ 200 USD para cubrir gastos de mínima cuantía y satisfacer necesidades urgentes mínimas.
- Cada desembolso de caja chica no sobrepasarán el 20% de monto asignado.
- Se efectuará la reposición de caja chica cada mes o cuando el valor del fondo de caja chica se haya hecho uso del 80%.
- La persona responsable de caja chica deberá presentar la documentación que justifique la necesidad de realizar la reposición de dinero en efectivo.
- Se establece que, para la creación y reposición del fondo de caja chica, se girará un cheque a nombre de la persona designada para administrar dicho fondo.
- El responsable de caja chica deberá justificar el uso de la caja chica, caso contrario el monto faltante se descontará de su próximo sueldo.
- Los desembolsos realizados con el fondo de caja chica por concepto de compra, se solicitará a los proveedores facturar a nombre de la empresa.
- La persona responsable del manejo de caja chica llevará un registro de ingresos egresos de caja.
- Realizar aqueos de caja periódicos y sorpresivos.

- Se realizará arqueo de caja chica sorpresivos a fin de verificar detectar errores, malversación de fondos.
- La persona encargada de realizar el arqueo de caja deberá comprobar el dinero en efectivo existente en ese momento y los saldos totales de los recibos, facturas, notas de venta para asegurarse de que se igual al fondo asignado.

Vale de Caja Chica

El vale de caja chica es un documento que sirve para efectuar gastos menores que no es necesario la emisión de cheques, facturas, notas de venta y demás documentos de tipo fiscal, a través de este documento se indica por escrito la cantidad de dinero recibido y justifica el egreso del fondo de caja chica.

- El aval de caja chica se emitirá de manera secuencial.
- Debe estar escrita de manera clara, sin enmendaduras, caso contrario se anulará y se colocará la leyenda “ANULADO”, la misma debe ser archivada.

Está estructurado de la siguiente manera:

- Nombre o Razón Social
- Identificación del Documento
- Fecha
- Nombre y cargo de quien solicita-Beneficiario
- Concepto
- Cantidad de dinero recibida en letras y números
- Firmas del solicitante
- Firma del responsable de caja chica

Formato de Vale de Caja

		TEJIDOS JOHANYTEX	
Vale de Caja Chica		N°...	
Fecha: DD/MM/AAAA			
NOMBRE		CARGO	
..... C.C.			
CONCEPTO			
.....			
VALOR		LETRAS	
\$			
FIRMA SOLICITANTE		FIRMA RESPONSABLE CAJA CHICA	

Figura 21. Formato de Vale de Caja
Elaborado por: Autora

Libro de Caja

Es un documento en el que se registra todos los movimientos de ingreso y desembolsos de dinero en efectivo de manera ordenada y cronológica, los mismos que deben estar sustentados por comprobantes que justifiquen el cobro o pago de efectivo tales como: facturas, notas de venta, vales de caja chica entre otros, permitiendo con ello conocer el saldo de caja chica en un momento determinado y determinar la reposición o no de fondo. Mediante el libro de caja se puede tener un control del efectivo evitando errores y despilfarros de dinero.

- El registro de los desembolsos se realizará de manera clara y concisa, obligatoriamente estarán sustentados por documentos soporte.
- Se realizará la reposición de caja chica en base a las políticas internas establecidas en la empresa, por lo que es importante el archivo de los documentos que se originaron en cada movimiento de caja chica.

El formato de libro de caja tendrá los siguientes aspectos:

- Nombre la empresa o razón social y denominación del documento
- Columnas de:
 - ✓ Fecha
 - ✓ Concepto
 - ✓ N° Documento
 - ✓ Ingresos/ Egresos
 - ✓ Saldo
 - ✓ Firmas de autorización

Formato de Libro de Caja Chica

Tabla 15. Formato de Libro de Caja Chica

 TEJIDOS JOHANYTEX					
LIBRO DE CAJA CHICA					N°.....
Fecha	Concepto	N° documento	Ingresos	Egresos	Saldo
Responsable de Caja Chica			Contador		

Elaborado por: Autora

Acta de Arqueo de Caja Chica

El arqueo de caja consiste en analizar los movimientos de efectivo en un tiempo determinado con la finalidad de comprobar que todo el efectivo recibido, coincida con la contabilización y el saldo que arroja esta cuenta corresponda lo que realmente se encuentra físicamente en cheques, vales.

El arqueo de caja se realizará de la siguiente manera:

- Se designará a una persona quien será responsable del arqueo de caja, misma que será independiente de la persona encargada de manejar la caja chica y los registros contables.
- El arqueo de caja se realizará de manera sorpresiva, sin previo aviso.
- Para iniciar con el arqueo de caja, se utilizará un documento denominado Acta de Arqueo, que contendrá información acerca del nombre o razón social de la empresa, denominación del documento, nombre del responsable de la administración de caja chica, nombre de la persona delegada para efectuar el arqueo de caja y el saldo según libros de la cuenta caja chica a la fecha.
- Posteriormente se procederá a registrar los valores de caja chica de forma detallada, el dinero en efectivo en billetes, monedas, cheques y comprobantes que respalden los gastos realizados.
- Durante el proceso del arqueo de caja se determinarán faltantes o sobrantes de caja chica; cuando existan faltantes de caja chica se procederá a cobrar al responsable de caja chica y en el caso de existir sobrantes, se registrar como ingresos.
- Terminado el arqueo de caja, tanto el responsable del manejo de caja, como el responsable de realizar el arqueo de caja deberán dejar una constancia firmada.

Formato de Acta de Arqueo de Caja

Tabla 16. Formato de Acta de Arqueo de Caja

		TEJIDOS JOHANYTEX	
ACTA DE ARQUEO DE CAJA CHICA		N°...	
Responsable:..... Saldo según Libro de Caja		Fecha:..... Hora Inicio:.....	
EFFECTIVO			
DESCRIPCIÓN: MONEDAS			
Denominación	Cantidad	V. TOTAL	
\$ 0,01 ctvs.			
\$ 0,05 ctvs.			
\$ 0,10 ctvs.			
\$ 0,25 ctvs.			
\$ 0,50 ctvs.			
\$ 1,00			
(a)Total monedas		\$	
DESCRIPCIÓN: BILLETES			
Denominación	Cantidad	V. TOTAL	
\$1,00			
\$5,00			
\$10,00			
\$20,00			
\$50,00			
\$100,00			
(b)Total billetes		\$	
CHEQUES			
Fecha	Banco	V. TOTAL	
(c) Total Cheques		\$	
(a+b+c)TOTAL ARQUEO		\$	
(+) SOBRANTE			
(-) FALTANTE			
TOTAL SALDO CAJA CHICA		\$	
Responsable de Caja chica		Contador	

Elaborado por: Autora

3.6.1.3 Control Interno Bancos

La cuenta Bancos está conformado por el dinero que la empresa mantiene guardado en las instituciones bancarias por lo que es necesario que se apliquen políticas de control interno con el fin mantener un control adecuado de dicha cuenta.

Políticas:

- La emisión de cheques se realizará únicamente cuando se tenga los respectivos comprobantes que sustenten las compras.
- La persona responsable de emitir cheques (propietario), deberá ser diferente al responsable de realizar los registros contables y conciliaciones.
- No se utilizará la cuenta bancaria para cubrir gastos personales.
- Los cheques recibidos deberán estar en buenas condiciones, sin tachones, cheques deteriorados y cheques posfechados.
- Girar los cheques de manera secuencial.
- Se mantendrá en archivo y custodia todos los cheques y talonarios con la finalidad de mantener un control y evitar el mal uso por parte de terceros.
- No se girará por ningún concepto, cheques en blanco.
- Realizar los pagos a través de cheques, detallando claramente el nombre del beneficiario, el monto en letras y números, fecha y la firma autorizada.
- Se realizará conciliaciones bancarias mensuales para detectar si existen diferencias entre el saldo en libro de bancos y el saldo de la cuenta bancaria
- Los pagos que se realice a favor de la empresa, los cheques deberán estar girados a nombre del propietario de la empresa el Sr. José Lima.
- El responsable del manejo de la cuenta bancaria deberá emitir cheques considerando el saldo de la cuenta bancaria, esto evitará tener saldos negativos en la cuenta.
- Se deberán efectuar conciliaciones bancarias de manera periódica (mensualmente) y oportuna.
- Se deberá mantener un registro de los cheques emitidos y recibidos cualquier sea su concepto, de la misma manera se archivarán de manera ordenada y cronológica.
- Se deberán realizar confirmación de saldos de la cuenta bancos.

Conciliación bancaria

La conciliación bancaria consiste en verificar y comparar al final de un período (mensual), que los registros contables de la empresa coincidan con el saldo que muestra el estado bancario, con la finalidad de revelar transacciones no contabilizadas porque existen cheques o depósitos en tránsito, notas de débito, notas de crédito, cheques girados y no cobrados o errores sea por parte de la empresa o la entidad bancaria; esto le permite a la empresa certificar la veracidad del saldo y tener mayor control del efectivo disponible y utilizado de Bancos.

La conciliación bancaria se realizará conforme a la estructura del siguiente formato:

- En el encabezado deberá contener la información del nombre de la empresa, denominación del documento, la enumeración, el nombre de la entidad bancaria, fecha de corte, el tipo y número de cuenta.
- Además, contendrá información de los valores registrados en libro bancos y el estado de cuenta de bancos, incluyendo notas de crédito, notas de débito, depósitos en tránsito, cheques girados y no cobrados.
- En la parte inferior del documento deberá constar las firmas de la persona responsable de realizar la conciliación y de la persona quien fue encargada de aprobar dicha conciliación.

Formato de Conciliación Bancaria

Tabla 17. Formato de Conciliación Bancaria

 TEJIDOS JOHANYTEX			
CONCILIACIÓN BANCARIA		N°...	
Entidad Bancaria:.....		Fecha de Corte:.....	
N.º de Cuenta:.....		Tipo de Cuenta:	
Saldo al final según libro Banco	\$	Saldo al final según Estado de Cuenta	\$
(+) Notas de Débito		(+) Depósitos en Tránsito	
(-) Notas de Crédito		(-) Cheques Girados y no Cobrados	
(+/-) Errores		(+/-) Errores	
Saldo Conciliado en Libros	\$	Saldo Conciliado en Bancos	\$
Elaborado por		Aprobado por	

Elaborado por: Autora

Libro Bancos

El libro Bancos es un documento que se utiliza para registrar operaciones bancarias referentes a depósitos, retiros, notas de débito, notas de crédito, cheques girados y pagados, a fin de tener un control del dinero efectivo que la empresa tiene depositado en la cuenta corriente de la entidad bancaria.

El libro diario deberá cumplir con la siguiente estructura para su realización:

- El encabezado deberá constar el nombre de la empresa, denominación, nombre del banco y número de la cuenta del banco, mes y año de realización.
- En cada columna se registrará de forma continua la fecha, la descripción de las transacciones por concepto de depósitos, retiros, cheques, notas de débito, notas de crédito, etc. el número de documento que le corresponde, ingresos, egresos y el total de saldos.
- Al final del documento deberán constar las firmas de los responsables.

Formato de Libro Bancos

Tabla 18. Formato de Conciliación Bancaria

 TEJIDOS JOHANYTEX					
LIBRO BANCOS					
Banco:.....			Cuenta N°.....		
Mes:.....			Año:.....		
Fecha	Concepto	N° documento	Ingresos	Egresos	Total saldos
_____ Responsable			_____ Contador		

Elaborado por: Autora

3.6.1.4 Control Interno de Cuentas y Documentos por Cobrar

Las cuentas y documentos por cobrar registran los incrementos y disminuciones relacionados a la venta de bienes o servicios, únicamente cuando la empresa otorga créditos a sus clientes; es importante implementar políticas el control interno a esta cuenta debido a que la mala administración puede ocasionar falta de liquidez a la empresa, razón por la cual la implementación ayudará a la empresa a llevar un manejo adecuado y control de los valores por cobrar.

Políticas

- Se designará a una persona quien será responsable de realizar cobros a los clientes, la misma que de ser independiente de las personas encargadas del registro contable y las ventas.
- Verificar que todos los movimientos relacionados a las cuentas por cobrar se registren adecuadamente.
- Constatar la existencia física de facturas y documentos por cobrar.

- Los registros de las cuentas por cobrar deberán estar sustentados con su correspondiente factura de venta.
- Conceder crédito a los clientes un plazo máximo de 30 días.
- Constituir un límite máximo de crédito de \$1500,00.
- Comprobar la validez de los documentos, es decir, todo documento deberá estar legalizado con firmas que justifiquen las cuentas por cobrar,
- Verificar que la información de los deudores sea correcta referente al nombre, n° de cédula, RUC, números telefónicos, dirección del domicilio, etc.
- Para asegurar los créditos concedidos por la empresa, podrá utilizar documentos como letra de cambio o pagare.
- Se efectuarán arqueos sorpresivos a la persona responsable de la documentación de las cuentas por cobrar.
- Se realizará la confirmación de saldos de las cuentas por cobrar mediante una selección al azar con la finalidad de verificar que el saldo en libros de la empresa coincida con el saldo que dispongan los clientes.

Libro Auxiliar de Cuentas por Cobrar

Es un documento en el que se registra de manera detallada, clara y cronológica las ventas que fueron realizadas a crédito. Para dar un mayor seguimiento de las cuentas por cobrar se llevará un libro auxiliar por cada cliente de la empresa.

El libro auxiliar de Cuentas por Cobrar tendrá la siguiente estructura:

- El encabezado constará del nombre de la empresa, denominación y número del documento.
- Contendrá información del cliente referente al nombre, RUC, dirección y número de teléfono.
- Se registrará en cada columna la fecha de venta a crédito efectuada, el número del comprobante soporte (factura), abonos de los clientes si los hubiera y el saldo pendiente por cobrar.
- Al final constará las firmas de los responsables.

Formato Auxiliar de Libro Auxiliar de Cuentas por Cobrar

Tabla 19. Formato Auxiliar de Libro Auxiliar de Cuentas por Cobrar

 TEJIDOS JOHANYTEX				
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N°...				
Cliente:.....			RUC:.....	
Dirección:.....			N° de Teléfono:.....	
Fecha	N° Factura	Valor Total	Abonos	Saldo
_____ Contador		_____ Gerente		

Elaborado por: Autora

3.6.1.5 Control Interno Cuentas y Documentos por Pagar

Las cuentas por pagar son las obligaciones que la empresa tiene con terceros, es por ello que es importante establecer un sistema de control interno mediante políticas y procedimientos que permitan tener un control eficiente de dicha cuenta.

Políticas

- Cumplir con los plazos establecidas de pago con los proveedores a fin de evitar cargos por mora o multas por no efectuar pagos a tiempo.
- Efectuar pagos a los proveedores mediante el giro de cheques a fin de tener un control eficiente, el gerente es el único responsable de firmar los cheques.
- Verificar que todas las obligaciones pendientes de pago con terceros, correspondan al giro negocio.
- Comprobar que los cálculos registrados en las facturas emitidas por los proveedores sean correctos, de esta manera se podrá evitar posibles errores.
- Verificar que los pagos realizados a los proveedores estén debidamente documentados a fin de evitar fraudes.

- Realizar revisiones periódicas sobre las fechas de vencimiento de pagos para evitar la omisión de pago de las obligaciones.
- Mantener un registro detallado individual, para cada proveedor que tiene la empresa.
- Verificar que los bienes generados por obligaciones ingresen correctamente a la empresa, los mismos estén debidamente registrados oportunamente.
- Comprobar la existencia de documentos de respaldo de las compras a crédito previa autorización de pago.
- Comprobar que se establezca un adecuado control referente a las compras, adquirir préstamos, obligaciones tributarias con la finalidad de realizar pagos a tiempo.

Libro Auxiliar de Cuentas y Documentos por Pagar.

Es un documento en el que se registra de forma detallada las cuentas pendientes de pago, contraída con los proveedores de la empresa, con el propósito de llevar un seguimiento y control de las cuentas por pagar.

La estructura del Libro Auxiliar de Cuentas por Pagar tendrá los siguientes aspectos:

- En encabezado constará con el nombre de la empresa, denominación del documento y la enumeración.
- Información respecto al nombre o razón social del proveedor, RUC, dirección y número telefónico.
- Se registrará la fecha que se efectuó las compras a crédito, el número de documento soporte, las fechas de vencimiento, el valor total por pagar, además registrar los abonos que se hayan realizado y los saldos pendientes de pago que quedan.
- Deberán constar las firmas de los responsables tanto del contador y el gerente.

Formato de Libro Auxiliar Cuentas por Pagar

Tabla 20. Formato de Libro Auxiliar Cuentas por Pagar

 TEJIDOS JOHANYTEX					
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR					N°...
Proveedor:.....			RUC:.....		
Dirección:.....			N° Teléfono:.....		
Fecha	N° factura	Fecha de Vencimiento	Valor total	Abonos	Saldo
Contador			Gerente		

Elaborado por: Autora

3.6.1.6 Control Interno Inventarios

Los inventarios representan uno de los activos más importantes para la empresa, debido a que representa toda la mercancía que la empresa posee para la producción y venta, por lo que es importante implementar políticas de control interno a fin de optimizar y garantizar el manejo adecuado de los inventarios.

Políticas

- Realizar un conteo físico de inventarios por lo menos una vez al año obligatoriamente, a fin de verificar pérdidas de materiales.
- La persona responsable de bodega, deberá ser independiente a los responsables de producción, venta y la persona encargada de realizar los registros contables.
- Establecer una cantidad mínima de existencias con la finalidad de poder cubrir con regularidad ciertos pedidos.

- Establecer una cantidad máxima de existencias con el objetivo de reducir los costos de mantenimiento.
- Mantener un adecuado y correcto almacenamiento de inventarios para protegerlo de posibles robos, daños o deterioros.
- Únicamente tendrá acceso a los inventarios solo el personal debidamente autorizado.
- Se registrará el ingreso y salida de mercaderías con la autorización y respaldo del responsable de bodega y el vendedor con el objetivo de conocer la cantidad exacta de productos vendidos en el día.
- Se aplicará el sistema de inventario permanente con la finalidad de conocer en cualquier momento la cantidad y los valores de existencias de mercaderías, esto permite tener mejor control por cada producto que se compra y vende.
- Deberán registrar las entradas y salidas de mercadería tanto en los libros contables como en las tarjetas Kárdex correspondientes, lo más pronto posible.
- Se llevará individualmente una tarjeta Kárdex referente a cada producto disponible en bodega, con la finalidad de conocer las cantidades existentes y valores reales.
- Se utilizará para la valoración de inventarios, el método promedio ponderado conforme a la naturaleza de la mercadería.
- Contar con una póliza de seguro para proteger a los inventarios de robos, humedad u otros hechos fortuitos.
- Se establecerá una fecha prevista, para realizar la constatación física de inventarios a fin de verificar las existencias reales de mercaderías.

Tarjeta Kárdex

Es un documento que permite mantener registros detallados de las entradas y salidas referentes a las existencias de materia prima o mercadería que posee la empresa, de esta manera se puede tener un mayor control de los inventarios. Se utilizará por cada materia prima o producto elaborado una tarjeta Kárdex, aplicando el método de valoración Promedio Ponderado.

La estructura de la Tarjeta Kárdex será la siguiente:

- En el encabezado contendrá, el nombre de la empresa, la denominación del documento.
- Información referente al artículo con su correspondiente código, el método de valoración, la unidad de medida y la cantidad máxima y mínima.
- Continuamente se procederá al registro de la fecha de transacción, el detalle, las entradas y salidas de mercadería especificando la cantidad, el valor unitario y el valor total correspondiente, que posteriormente se sumará con los valores totales anteriores, para luego establecer un promedio con el precio de cada artículo y así finalmente conocer el total de existencias.

Formato de Tarjeta Kárdex

Tabla 21. Formato de Tarjeta Kárdex

 TEJIDOS JOHANYTEX										
TARJETA KÁRDEX										
Artículo:				Método Valoración:				Cantidad máx.:		
Código:				Unidad:				Cantidad min.:		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Unitario	V. Total	Cantidad	Unitario	V. Total	Cantidad	Unitario	V. Total
	TOTAL									

Elaborado por: Autora

3.6.1.7 Control Interno Propiedad, Planta y Equipo

Es la cuenta que está conformada por los activos tangibles, utilizados de manera permanente para la ejecución de las operaciones del giro del negocio o para usarlos en la administración, razón por la cual es necesario aplicar políticas y procedimientos de control interno.

Políticas

- Se reconocerán como bienes de propiedad, planta y equipo aquellos que se utilizan de manera permanente en la producción de bienes o usados en la administración del ente, cuya vida útil excede más de un año.
- Establecer un sistema de control interno apropiado para la conservación, administración y seguridad de los bienes que tiene la empresa.
- Es responsabilidad cada empleado, la custodia y conservación de los activos fijos que fueron entregados para desempeñar sus funciones.
- Efectuar conteos físicos una vez al año, para comprobar que los activos fijos existentes se encuentran debidamente registrados en la cuenta propiedad, planta y equipo.
- Deberán hacer uso exclusivo de los activos fijos, para las actividades propias de la empresa y no para fines personales.
- Los activos fijos que posee la empresa deberán estar identificados con un código, características del bien, fecha de ingreso, el mismo que estará adherido en un lugar visible del bien.
- Para efectuar el registro de los costos de los activos tangibles se debe tomar en cuenta, el valor pagado por el bien, costos de instalación, aranceles, impuestos entre otros costos indirectos.
- Se procede a registrar el bien con su respectiva factura de manera inmediata.
- Todos los bienes que hayan sido adquiridos, deberán estar sustentados con los respectivos comprobantes, los mismos que deben estar a nombre de la empresa.
- Previa autorización del propietario de la empresa, se podrá efectuar adquisiciones y desmantelamiento de los bienes.
- Se deberá obtener una póliza de seguro con la finalidad de salvaguardar los activos fijos de la empresa contra robos, incendios entre otros daños.

- Los bienes pueden darse de baja cuando el bien se encuentre en desuso u obsoletos, además, cuando la empresa requiera liquidez y tiene la necesidad de vender dicho bien.
- Se realizarán revisiones periódicas a fin de controlar el uso eficiente de los bienes.
- Realizar las depreciaciones de los activos fijos aplicando el método de línea recta, en base a los porcentajes de depreciación establecidos en la LORTI. (Servicio de Rentas Internas, s.f).
- La depreciación se efectuará al finalizar el periodo contable con la finalidad de conocer el valor actual en libros, considerando los porcentajes de depreciación establecidos la Ley de Régimen Tributario Interno.

Tabla 22. Tabla de Porcentajes de Depreciación

ACTIVO FIJO	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Inmuebles (Excepto terrenos)	5	20
Muebles y enseres	10	10
Maquinarias	10	10
Vehículos	20	5
Equipos de cómputo y software	33.33	3

Elaborado por: Autora

Tabla de Depreciación

La tabla de depreciación consta de manera detallada los bienes tangibles que posee la empresa, mostrando como los activos fijos van perdiendo de valor progresivamente debido al uso, el paso del tiempo y la obsolescencia del bien.

Se deberá utilizar una tabla de depreciación por cada activo fijo o por grupos de activo, tomando en cuenta los siguientes aspectos:

- En el encabezado contará del nombre de empresa, la denominación del documento.
- El tipo de cuenta a la que pertenece el activo fijo.
- El porcentaje de depreciación de acuerdo al activo fijo.
- La vida útil respecto al activo.
- El valor residual del bien.

Formato de Tabla de Depreciación

Tabla 23. Formato de Tabla de Depreciación

 TEJIDOS JOHANYTEX										
TABLA DE DEPRECIACIÓN										
Cuenta Contable:						Vida Útil:				
% Depreciación:						Valor residual:				
Artículo	Fecha de Compra	Valor Unitario de la Compra	Años de Vida Útil	Valor Anual Depreciado	Valor Mensual Depreciado	Depreciación Diaria	Días Depreciables	Gasto Depreciación	Depreciación Acumulada	Saldo en Libros

Elaborado por: Autora

3.6.1.8 Control Interno de Ventas

Esta cuenta está constituida por los ingresos percibidos por concepto de la venta de mercaderías ya sea al contado o a crédito.

Políticas:

- Registrar diariamente todas la ventas efectuadas en la empresa, por concepto de ventas a crédito a al contado.
- Emitir obligatoriamente las facturas al momento de realizar la venta a fin de tener constancia de las ventas realizadas.
- Para efectuar ventas a crédito se deberá pedir autorización al gerente de la empresa con la finalidad de tener un mayor control de dichas ventas.
- La persona responsable de brindar el servicio de ventas, no debe tener libre acceso al registro de dichas ventas.

3.6.1.9 Control Interno de Gastos

Esta cuenta representa los desembolsos o salidas de dinero que la empresa incurre para el funcionamiento de la misma.

Políticas:

- Efectuar pagos únicamente cuando estén justificados y registrados en los libros contables de la empresa.
- Verificar que los pagos realizados tengan la correspondiente documentación de respaldo (facturas).

3.7 Propuesta Contable de Costos por Órdenes de Producción

Se presenta a continuación la propuesta de un diseño contable de costos por órdenes de producción para que la empresa textil Johanytex pueda mantener un registro adecuado de todas las transacciones económicas efectuadas por la empresa, mismo que permitirá obtener información veraz y oportuna que refleje la situación económica en la que se encuentra la empresa y de esta manera se pueda tomar correctas decisiones.

3.7.1 Ciclo Contable

El ciclo contable permitirá que la empresa mantenga un registro contable de forma ordenada y cronológica todas las transacciones, a fin de conocer la situación económica real de la misma mediante la elaboración de los Estados Financieros; es importante seguir las siguientes etapas:

- a) Documentos Fuente
- b) Estado de Situación Inicial
- c) Libro Diario
- d) Libro Mayor
- e) Balance de Comprobación
- f) Ajustes
- g) Cierre de Libros
- h) Estados Financieros

3.7.1.1 Flujoograma del Ciclo Contable

Área Contable

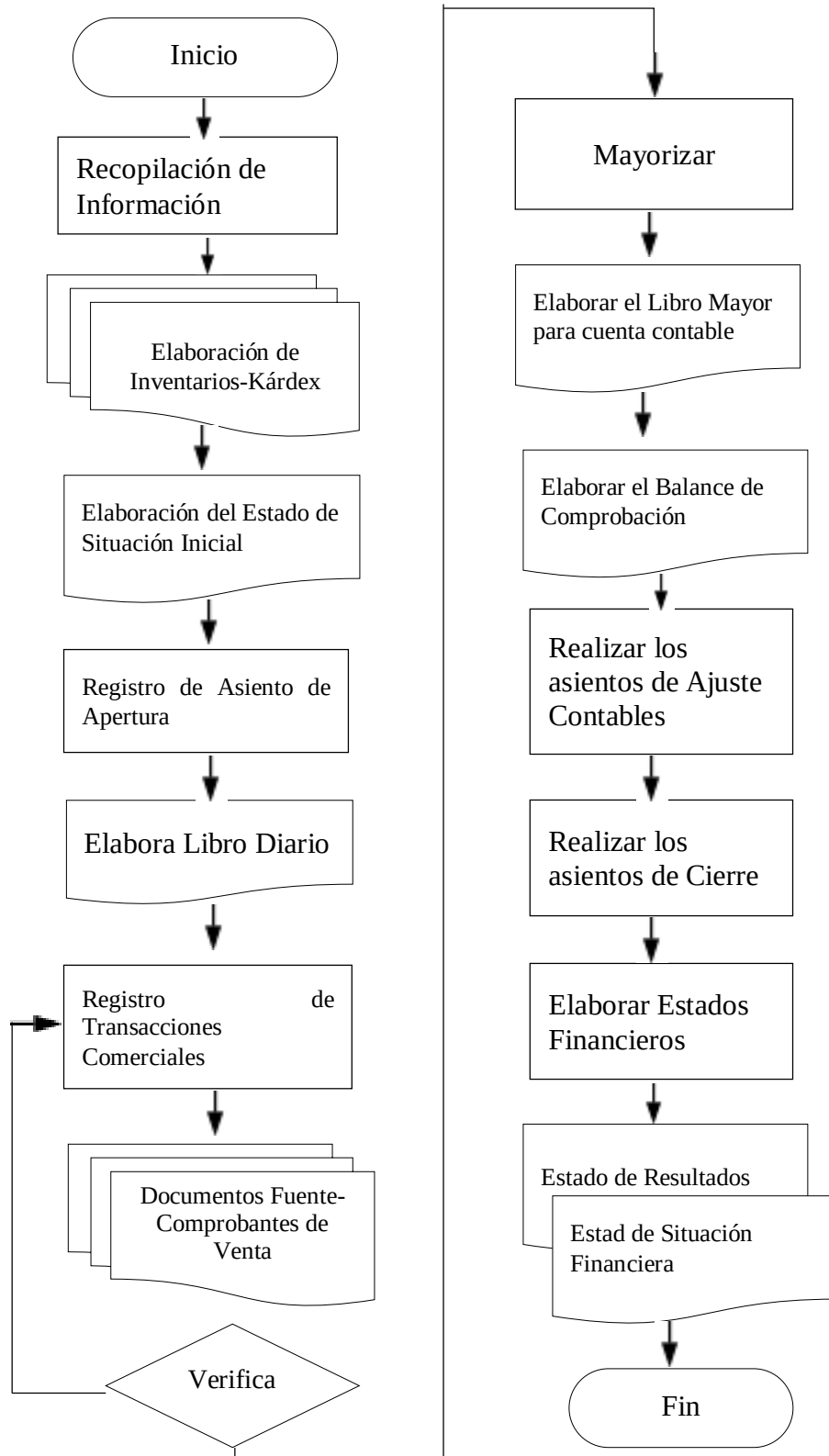


Figura 22. Flujoograma del Ciclo Contable
Elaborado por: Autora

3.7.1.2 Documentos Fuente

Hace referencia a los comprobantes de venta como las facturas que son emitidas en la compra y venta de bienes o prestación de servicios, y sirven como sustento de las transacciones efectuadas, además del cheque.

El Servicio de Rentas Internas es la entidad que autoriza la impresión de todos los comprobantes de venta.

Factura

Es un comprobante de venta autorizado por el SRI, que se debe emitir al cliente cuando se transfiere un bien o servicio con la finalidad de tener un sustento de las ventas realizadas.

Formato de Factura de la Empresa Textil Johanytex

[illegible]

Figura 23.Formato de Factura de la Empresa Textil Johanytex

Fuente: Empresa Textil Johanytex

Se debe considerar los siguientes aspectos cuando se emite o recibe una factura:

- Verificar la validez del comprobante de venta, observando la fecha de caducidad.
- Comprobar que los cálculos aritméticos del valor unitario, valor total y el desglose del IVA estén realizados correctamente.
- Comprobar que la cantidad, el concepto y el precio estén acordes con los productos que fueron requeridos.

Cheque

El cheque es un documento que la empresa Textil Johanytex, utiliza como medio de pago reemplazando la emisión de dinero en efectivo, para realizar compras de materiales y venta de productos a clientes. Además, el cheque se utiliza en ciertas ocasiones para sobrellevar la falta de liquidez cuando la temporada es baja.

- Verificar que la cantidad en números coincida con la cantidad en letras.
- Verificar que la fecha del cheque, siga el siguiente orden: Ciudad de emisión, Año, Mes, Día como lo establece la entidad bancaria.
- Cerciorarse que la firma que constan en los cheques, corresponda a la persona autorizada en el cheque.
- Comprobar que todos los datos informativos de los cheques emitidos, se encuentren registrados correctamente en el talonario.
- Verificar que toda la información escrita en el cheque, este en forma intacta; no presente tachones, ni enmendaduras.

Formato de Cheque

BANCO PICHINCHA CA.
CHEQUE PAGADERO EN CUALQUIERA DE NUESTRAS OFINAS
00190

10-127 CUENTA N° 21001464-72
045 CHEQUE N° 000130
1415 US.\$

PAGUESE A LA ORDEN DE _____
LA SUMA DE _____ US. DÓLARES

CIUDAD Y FECHA
LIMA JOSE
AG. ATUNTAQUI 05/2017

FIRMA
NE INVIOLAR LA ZONA IMPRIMIDA CON NÚMEROS CALIGRAFADOS EN RELIEVE

0000030 10127045 2100146472 05 1415

Figura 24.Figura Cheque Propietario
Fuente: Empresa Textil Johanytex

3.7.1.3 Estado de Situación Inicial

El Estado de Situación Inicial es un documento mediante el cual se refleja el inicio de las operaciones económicas que realiza la empresa, mostrando de manera ordenada las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio.

Tabla 24. Formato de Estado de Situación Inicial

TEJIDOS JOHANYTEX

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

FECHA.....

(Expresado en USD)

ACTIVO

PASIVO

Total Pasivo

PATRIMONIO

Total Patrimonio

Total Activo

**Total Pasivo +
Patrimonio**

GERENTE

CONTADOR

Elaborado por: Autora

3.7.1.4 Libro Diario

El libro diario es un documento obligatorio, en el que se registra de manera detallada y cronológica las transacciones económicas que realiza la empresa a diario, las mismas que se contabilizan a través de asientos contables. Sirve de base para realizar los libros mayores.

Para la elaboración del libro diario, se deberá tomar en consideración los siguientes aspectos:

- En el encabezado deberá constar el nombre de la empresa, la denominación del documento, el período económico al que pertenece y el número de página o folio.
- La estructura del libro diario estará compuesto por columnas que contendrá información referente a la Fecha, Código de la cuenta, el Detalle de la transacción, Parcial, Debe y Haber del asiento contable.
- El formato de la fecha se registrará de la siguiente manera: DD/MM/AAAA
- Para establecer los códigos de las cuentas, se debe tomar como referencia el plan de cuentas diseñado para la empresa. Textil “Johanytex”
- Al registrar cada asiento contable, se debe anotar el número de manera secuencial por cada transacción efectuada por la empresa.
- Posteriormente se registrará las cuentas que intervienen en el asiento contable y al final se debe colocar la glosa, redactando de forma clara y concisa la transacción realizada, tomando en cuenta los documentos soporte.
- Se registrará los valores correspondientes a las cuentas que interviene en el asiento contable tanto las columnas del debe y el haber.
- Cuando se haya completado el folio o página del libro diario, se debe cuadrar las sumas del debe y haber, utilizando la leyenda “suman y pasan” y para continuar al siguiente folio o página se utiliza la leyenda “Vienen” en el que se registra al inicio los valores acumulados de la página anterior de débito y crédito.

Formato del Libro Diario de la Empresa “Johanytex”

Tabla 25.Formato del Libro Diario

					
TEJIDOS JOHANYTEX					
LIBRO DIARIO (Expresado en Dólares Americanos)					Pág. N°....
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber

Elaborado por: Autora

3.7.1.5 Libro Mayor

El Libro Mayor es un documento que sirve para recoger todas las transacciones económicas registradas en el libro diario y separarlas en cuentas contables de acuerdo a su naturaleza, a fin de conocer los movimientos de manera más detallada referente a las entradas y salidas de una cuenta específica.

Para realizar el registro en el Libro Mayor se debe tomar en cuenta lo siguiente:

- En el encabezado del documento deberá constar el nombre de la empresa, la denominación del documento, el nombre de la cuenta contable con el respectivo código y el período económico respectivo.
- El libro mayor estará estructurado por las siguientes columnas: Fecha, Detalla, N° de Asiento, Movimientos (Debe-Haber) y Saldos (Deudor y Acreedor).
- El formato de la fecha se registrará de la siguiente manera: DD/MM/AAAA.
- En la columna de detalle, se deberá describir de manera clara y concreta.
- El número de asiento contable registrado en libro diario debe coincidir con el mismo número utilizado en el registrado del libro mayor.

- Los valores que están registrados en el debe y en el haber del libro diario, se deben trasladar los mismos valores a cada libro mayor respectivamente.
- Se realizará el registro de saldos deudor o acreedor según sea el caso.
- Se finalizará el libro mayor con la totalización de los movimientos referentes al debe y el haber y los saldos del deudor y acreedor.

Formato de Libro Mayor de la Empresa Textil “Johanytex”

Tabla 26. Formato de Libro Mayor

 TEJIDOS JOHANYTEX						
LIBRO MAYOR (Expresado en Dólares Americanos)						
Fecha	Descripción	N° asiento	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor

Elaborado por: Autora

3.7.1.6 Balance de Comprobación

El Balance de Comprobación es un informe que refleja los saldos totales de las cuentas que se registran en el libro mayor durante un período determinado, con la finalidad de garantizar que el registro en el libro diario se lo haya realizado correctamente, al comprobar que los totales de las columnas de las sumas sean iguales, de la misma manera las columnas de los saldos. El balance de comprobación constituye el primer paso para elaborar los Estados Financieros.

La estructura del Balance de Comprobación estará conformada de la siguiente manera:

- El encabezado del documento constará del nombre de la empresa, la denominación del documento, período contable.

- La estructura del libro diario estará compuesto por columnas que contendrá información referente número, la cuenta con su respectivo código, las Sumas (Debe y Haber) y los Saldos (Deudor y Acreedor).
- Los resultados que se obtienen al cierre de cada libro mayor, se traspasarán de forma exacta al Balance de Comprobación.
- Al finalizar el Balance de Comprobación se deberá realizar la totalización de las columnas de las sumas y saldos, los mismos que deben ser iguales, de esta manera se podrá comprobar que todos los registros se hayan realizado correctamente.

Formato de Balance de Comprobación de la Empresa Textil “Johanytex”

Tabla 27.Formato de Balance de Comprobación

 TEJIDOS JOHANYTEX						
BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS						
Del... Al...						
(Expresado en Dólares Americanos)						
Nº	Cuenta	Código	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor

Elaborado por: Autora

3.7.1.7 Ajustes

Los ajustes se realizan cuando se detectan errores en los registros realizados, con la finalidad de corregirlos, logrando de esta manera que las cuentas revelen saldos reales cuando finaliza el período contable.

Los realizaran los asientos de ajuste cuando:

- Se detecta un error en el registro.
- Al cierre del período contable.

3.7.1.8 Cierre de Libros

El Cierre de Libros consiste en un proceso para cerrar las cuentas de resultados conformadas por ingresos, gastos y costos, a través de un ajuste utilizando una cuenta que se denomina Resumen de Rentas y Gastos, y de esta manera se podrá conocer el resultado económico.

3.7.1.9 Estados Financieros

Los Estados Financieros son documentos contables que muestran la situación económica de la empresa de un periodo contable y sirven como base para que el área administrativa pueda tomar correctas decisiones.

3.7.1.10 Estado de Resultados

El Estado de Resultados es un estado financiero que muestra de manera detallada y ordenada los ingresos y gastos, con el objetivo de determinar si la empresa ha obtenido utilidad o pérdida al finalizar un período económico determinado.

Formato de Estado de Resultados para la Empresa Textil “Johanytex”

Tabla 28.Formato de Estado de Resultados

 TEJIDOS JOHANYTEX		
ESTADO DE RESULTADOS Del... Al... (Expresado en Dólares Americanos)		
Ventas		XXX
(-) Costo de Ventas		<u>(XXX)</u>
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		XXX
(-)GASTOS DE OPERACIÓN		(XXX)
Gastos de Ventas	XXX	
Gastos Administrativos	XXX	
Gastos Financieros	XXX	
(=)UTILIDA O PÉRDIDA DE OPERACIÓN		<u>XXX</u>
(+) Otros Ingresos no operacionales		XXX
(-)Otros Gastos no operacionales		<u>(XXX)</u>
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO		XXX
	<u>GERENTE</u>	<u>CONTADOR</u>

Elaborado por: Autora

3.7.1.11 Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera es un documento contable que refleja la situación económica real de una empresa a una fecha determinada, está conformado por de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio.

Este documento contable deberá constar en el encabezado el nombre de la empresa, la denominación del documento, el período contable. Al finalizar el estado de situación financiera se debe totalizar para dar cumplimiento a la ecuación contable donde la suma de los Activos debe ser igual a la suma del Pasivos más el Patrimonio.

Formato del Estado de Situación Financiera para la Empresa Textil “Johanytex”

Tabla 29.Formato del Estado de Situación Financiera

		TEJIDOS JOHANYTEX	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Del... Al... (Expresado en Dólares Americanos)			
ACTIVO		PASIVO	
		Total Pasivo _____	
		PATRIMONIO	
		Total Patrimonio _____	
Total Activo _____		Total Pasivo + Patrimonio _____	
_____ GERENTE		_____ CONTADOR	

Elaborado por: Autora

3.7.1.12 Estado de Costos de Productos Vendidos

La Empresa Textil Johanytex es una empresa que se dedica a la fabricación de sacos, razón por la cual es necesario utilizar un Estado de Costos de Productos Vendidos.

El Estado de Costos estará elaborado de acuerdo a los siguientes aspectos:

- En el encabezado deberá constar el nombre de la empresa, la denominación del documento, el período económico establecido.
- El Cuerpo estará conformado por los elementos del costo que son materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.
- Al final deberá constar las firmas de responsabilidad.

Formato del Estado de Costos de Productos Fabricados y Vendidos para la Empresa Textil “Johanytex”

Tabla 30.Formato del Estado de Costos de Productos Fabricados y Vendidos

 TEJIDOS JOHANYTEX	
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS FABRICADOS Y VENDIDOS Del... Al... (Expresado en Dólares Americanos)	
MATERIALES DIRECTOS USADOS	
Inventario Inicial de Materiales	XXX
(+) Compra de Materiales	XXX
(+) Flete En Compras	XXX
(=) Compras Brutas	XXX
(-) Devoluciones y Rebajas en Compras	(XXX)
(=) Compras Netas	XXX
(=) Material Directo Disponible para el uso	XXX
(-) Inventario Final de Materiales	(XXX)
(=) TOTAL MATERIALES USADOS	XXX
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	XXX
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
(+) Materiales Indirectos	XXX
(+) Mano de Obra Indirecta	XXX
(+) Compra de repuestos para maquinaria	XXX
(+) Mantenimiento maquinaria	XXX
(+) Servicios Básicos (luz del área de producción)	XXX
(+) Depreciaciones	XXX
(+) Otros Costos de Fabricación	XXX
(=) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	XXX
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN	XXX
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso	XXX
(=) Total de Productos en Proceso	XXX
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	(XXX)
(=) Costo de Producción	XXX
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	XXX
(=) Total de Productos Terminados	XXX
(-) Inventario Final de Productos Terminados	(XXX)
(=) COSTO DE VENTAS	XXX
_____ GERENTE	_____ CONTADOR

Elaborado por: Autora

3.7.2 Plan de Cuentas

Tabla 31.Plan de Cuentas

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1.	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	Activo Disponible
1.1.1.1	Caja
1.1.1.2	Caja Chica
1.1.1.3	Bancos
1.1.1.4	IVA en compras
1.1.1.5	Anticipos Retenciones en la fuente Impuesto a la Renta
1.1.1.5.01	Anticipo Retención en la fuente Impuesto a la Renta 1%
1.1.1.5.02	Anticipo Retención en la fuente Impuesto a la Renta 2%
1.1.1.5.03	Anticipo Retención en la fuente Impuesto a la Renta 8%
1.1.1.5.04	Anticipo Retención en la fuente Impuesto a la Renta 10%
1.1.1.6	Anticipo Retención del IVA
1.1.1.6.01	Anticipo Retención del IVA 30%
1.1.1.6.02	Anticipo Retención del IVA 70%
1.1.1.6.03	Anticipo Retención del IVA 100%
1.1.1.7	Crédito Tributario
1.1.2	Activo Exigible
1.1.2.1	Cuentas por Cobrar
1.1.2.1.01	Clientes
1.1.2.2	Documentos por Cobrar
1.1.2.3	(-) Provisión de cuentas incobrables
1.1.3	Inventarios
1.1.3.1	Inventario de Materia Prima Directa
1.1.3.1.01	Hilo Dubai
1.1.3.1.02	Hilo Texa
1.1.3.1.03	Hilo Victoria
1.1.3.2	Inventario de Materiales Indirectos
1.1.3.2.01	Hilo
1.1.3.2.02	Fundas
1.1.3.2.03	Etiquetas
1.1.3.2	Inventario de Productos en Proceso
1.1.3.3	Inventario de Productos Terminados
1.1.3.3.01	Saco de Hombre modelo DYLAN N° 01
1.1.3.3.02	Saco de Hombre modelo DYLAN N° 02
1.1.3.3.03	Saco de Hombre modelo DYLAN N° 03

1.2	ACTIVO NO CORRIENTE (PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.1	Terreno
1.2.2	Edificio
1.2.2.01	(-) Depreciación Acumulada Edificio
1.2.3	Maquinaria
1.2.3.01	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria
1.2.4	Muebles y Enseres
1.2.4.01	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.2.5	Equipo de Oficina
1.2.5.01	(-) Depreciación Acumuladas Equipo de Oficina
1.2.6	Equipo de Computación
1.2.6.01	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación
1.3	OTROS ACTIVOS
1.3.1	Gastos de Constitución
1.3.2	(-) Amortización Acumulada de Gastos de Constitución
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE (C/P)
2.1.1	Cuentas por Pagar
2.1.2	Documentos por Pagar
2.1.3	Nómina de Fábrica por Pagar
2.1.4	Sueldos y Salarios por Pagar
2.1.5	Beneficios Sociales por Pagar
2.1.5.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
2.1.5.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
2.1.5.03	Vacaciones por Pagar
2.1.5.04	Fondos de Reserva por Pagar
2.1.6	IESS por Pagar
2.1.6.01	Aporte Personal por Pagar
2.1.6.02	Aporte Patronal por Pagar
2.1.7	IVA Ventas
2.1.8	IVA por Pagar
2.1.9	Interés por Pagar
2.1.10	Impuesto a la Renta
2.1.11	Dividendos Declarados por Pagar
2.1.12	Participación Trabajadores
2.1.13	Obligaciones por Préstamos a Corto Plazo
2.1.13.01	Con Instituciones del Sistema Financiero Público y Privado
2.1.14	Anticipo de Clientes
2.1.15	Provisiones Patronales por Pagar

2.2	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.1	Obligaciones por Préstamos a largo Plazo
2.2.1.01	Con Instituciones del Sistemas Financiero Público y Privado
2.3	OTROS PASIVOS
3	PATRIMONIO
3.1	Capital Social
3.2	Utilidad del Ejercicio
3.3	Perdida del Ejercicio
3.4	Resultados Acumulados
3.5	Resumen de Rentas y Gastos
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1	Ventas
4.1.1.01	(-) Descuento en Ventas
4.1.1.02	(-) Devolución en Ventas
4.1.1.03	Utilidad Bruta en Ventas
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1	Otros Ingresos
5	COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
5.1	Costos de Producción
5.1.1	Materia Prima
5.1.2	Nómina de Fábrica
5.1.2.01	Nómina de Fábrica
5.1.2.02	Mano de Obra de Directa
5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación Aplicado
5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación Control
5.1.4.01	Materiales Indirectos
5.1.4.02	Mano de Obra Indirecta
5.1.4.03	Otros Costos Indirectos
5.1.4.03.01	Energía eléctrica, agua y telecomunicaciones
5.1.4.03.02	Depreciación de Planta
5.1.5	Costo de Ventas
5.1.6	Variación del CIF
6	GASTOS
6.1	GASTOS OPERACIONALES

6.1.1	Gasto Salario
6.1.1.01	Gasto Aporte Patronal
6.1.1.02	Vacaciones
6.1.1.03	Décimo Tercer Sueldo
6.1.1.04	Décimo Cuarto Sueldo
6.1.1.05	Fondos de Reserva
6.1.2	Gasto Depreciaciones
6.1.2.01	Gasto depreciación Edificios
6.1.2.02	Gasto depreciación Maquinaria
6.1.2.03	Gasto depreciación Muebles y Enseres
6.1.2.04	Gasto depreciación Equipo de Oficina
6.1.2.05	Gasto depreciación Equipo de Computación
6.1.3	Gasto energía eléctrica, agua y telecomunicaciones.
6.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS
6.2.1	Gastos de Administración
6.2.1.01	Gasto Sueldos
6.2.1.02	Gasto Aporte Patronal
6.2.1.03	Vacaciones
6.2.1.04	Décimo Tercer Sueldo
6.2.1.05	Décimo Cuarto Sueldo
6.2.1.06	Fondos de Reserva
6.2.2	Gasto Depreciaciones
6.2.2.01	Gasto depreciación Edificios
6.2.2.02	Gasto depreciación Muebles y Enseres
6.2.2.03	Gasto depreciación Equipo de Oficina
6.2.2.04	Gasto depreciación Equipo de Computación
6.2.3	Gasto energía eléctrica, agua y telecomunicaciones.
6.2.4	Consumo de Suministros de Oficina
6.2.5	Amortización de Gastos de Constitución
6.3	GASTO DE VENTAS
6.3.1	Gasto de Ventas
6.3.1.01	Gasto Sueldo de Vendedores
6.3.2	Transporte
6.3.3	Publicidad
6.3.4	Comisiones por Ventas
6.4	GASTOS FINANCIEROS
6.4.1	Gasto Interés
6.4.2	Otros Gastos Financieros

Elaborado por: Autora

3.8 Propuesta del Sistema de Costos Por Órdenes de Producción

Se ha seleccionado el sistema de costos por órdenes de producción porque de esta manera ayudará a determinar los costos reales de materia prima, mano de obra y costos indirectos que incurren en la fabricación de un conjunto de productos iguales, de manera que se pueda establecer el costo unitario y total, además de establecer un precio real.

3.8.1 Flujograma de proceso

3.8.1.1 Proceso de Adquisición de Materiales

A continuación, se presenta el proceso de adquisición de materiales:

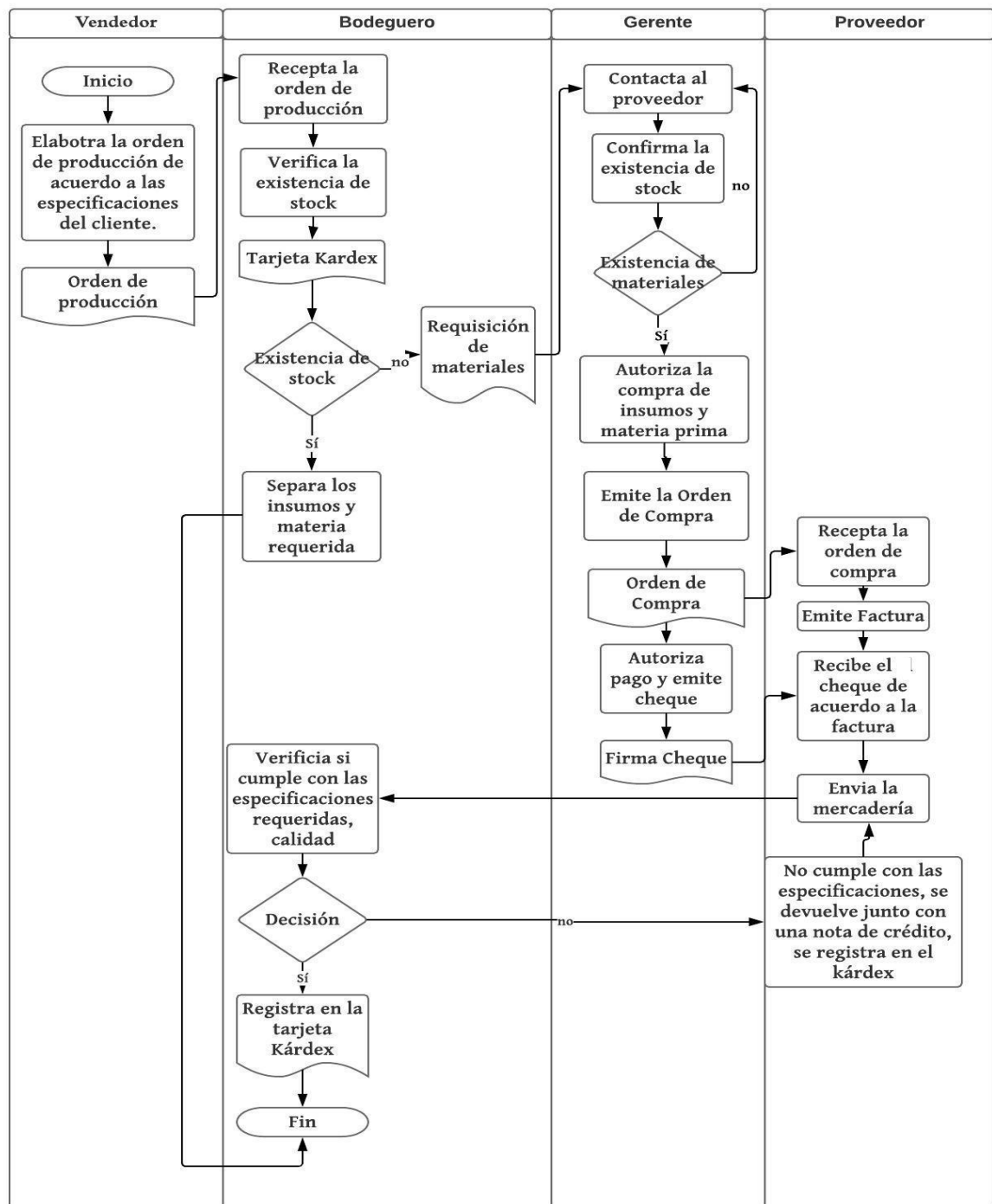


Figura 25.Proceso de Adquisición de Materiales
Elaborado por: Autora

3.8.2 Formato de Documentos que se utilizan en el Sistema de Costos

- **Orden de Producción**

La orden de producción es un documento que sirve base para iniciar la orden de producción de un producto especial; se detalla los colores, diseños del producto, calidad, etc. de acuerdo a lo que requiere el cliente.

Formato de Orden de Producción

Tabla 32.Formato de Orden de Producción

 TEJIDOS JOHANYTEX			
ORDEN DE PRODUCCIÓN		N°...	
Cliente:.....		Fecha de Pedido:.....	
Forma de Pago.....		Fecha de Entrega:.....	
Cantidad	Detalle	V. Unitario	V. Total
		Subtotal	
		IVA 0%	
		IVA 12%	
		Total	
Vendedor		Cliente	

Elaborado por: Autora

- **Orden de Compra**

Es un documento en el que se detalla las cantidades de materia prima e insumos que la empresa requiere para la producción, se emite para realizar las compras específicas de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Formato de Orden de Compra

Tabla 33.Formato de Orden de Compra

 TEJIDOS JOHANYTEX			
ORDEN DE COMPRA		O/C°...	
Proveedor:.....			
Fecha de pedido:.....		Fecha de Entrega:.....	
Cantidad	Detalle	V. Unitario	V. Total
		Total	
Elaborado por		Aprobado por	

Elaborado por: Autora

- **Requisición de Materiales**

Es un documento en el que se detalla todos los materiales, insumos que se requiere para empezar con la producción de los productos.

Formato de Requisición de Materiales

Tabla 34. Formato de Requisición de Materiales

 TEJIDOS JOHANYTEX						
REQUISICIÓN DE MATERIALES						N°...
Orden de Producción N°:						
Fecha solicitada:			Fecha de Entrega:			
Cantidad	Unidad de medida	Código	Detalle	Tipo de Material	V. Unitario	V. Total
Total						
Aprobado por: Recibido por:						

Elaborado por: Autora

- **Hoja de Costos**

Es un documento en el que se va acumulando los costos incurridos, muestra en resumen la materia prima directa utilizada, el número de hora empleadas en la fabricación del producto, esto se realiza por cada orden de pedido a fin de identificar el costo unitario y total con mayor exactitud.

Formato de Hoja de Costos

Tabla 35.Formato de Hoja de Costos

 TEJIDOS JOHANYTEX									
HOJA DE COSTOS					N°...				
Cliente:					Orden de Producción:				
Artículo:					Fecha de Inicio:				
Cantidad:					Fecha de Terminación:				
Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa		Costos Indirectos de Fabricación		
Fecha	Doc.	Artículo Cant. Kg	Costo Unitario	Costo Total	N° Horas	Valor por Hora	Cantidad	Tasa Predeter- minada	Valor
TOTAL					TOTAL		TOTAL		
RESUMEN (+) Materia Prima Directa (+) Mano de Obra Directa (+) Costos Indirectos de Fabricación (=) COSTO DE PRODUCCIÓN N° de Unidades Producidas Costo Unitario de Producción									
Elaborado por:									

Elaborado por: Autora

3.9 Ejercicio Práctico

El ejercicio práctico se elaboró con la información obtenida de la empresa Textil “Johanytex” que comprende, desde el 1 de abril hasta el 30 de abril del 2018.

Se informa que el propietario actualmente cuenta con la calificación artesanal, pero en base a la última inspección realizada por parte de la JNDA el 11 de noviembre del 2016, valoró que el capital invertido es de \$ 76.680.00 (Anexo nº 4), en vista que para el mes de noviembre 2018 se prevea que dejará de ser Artesano Calificado porque ha superado el monto establecido por la JNDA de \$ 87.500.00, razón por la cual el propietario dejara de tener beneficios laborales, sociales y tributarios.

3.9.1 Transacciones

01/04/2018

1. La empresa Textil Johanytex, inicia sus operaciones con los siguientes valores al 1 de abril del 2018:

• Bancos	\$3.000,00
• Cuentas por Cobrar	\$9.450,00
• Inventario de Materia Prima Directa	15.536,15
• Inventario de Materiales Indirectos	\$2.719,08
• Inventario de Productos Terminados	\$7.656,00
• Maquinaria	\$86.500,00
• Dep. Acumulada Maquinaria	\$48.579,44
• Muebles y Enseres	\$590,00
• Dep. Acumulada Muebles y Enseres	\$403,13
• Equipo de Computación	\$1.178,00
• Dep. Acumulada Equipo de Computación	\$892,95
• Edificio	\$153.620,02
• Dep. Acumulada Edificio	\$117.971,76

• Cuentas por Pagar	\$3.500,00
• Documentos por Pagar	\$ 6.500,00
• Préstamo por Pagar Largo Plazo	\$7.553,86
• Capital Social	\$94.848,11

Nota: Los datos que se presentan en el Estado de Situación Inicial se encuentran evidenciados en la Tabla n° 125, 126, 127 de las Tarjetas Kárdex del Inventario de Materia Prima Directa; en las Tablas n° 128, 129,130 corresponde al Inventario de Materiales Indirectos, en las Tablas n° 131, 132 y 133 corresponde al Inventario de Materiales Terminados. Tabla n° 144 Maquinaria, Tabla n° 145 Muebles y Enseres, Tabla n° 146 Equipo de Computación, Tabla n° 147 Dep. Eq. De Computación, Tabla n° 148 Dep. Muebles y Enseres, Tabla n° 149 Dep. Maquinaria, Tabla n° 150, Edificio, Préstamo por Pagar Largo Plazo (Anexo n° 6 En el mes de Abril la empresa Johanytex tiene una deuda a L/p de \$ 7.553.86 y debe pagar el 28 de cada mes)

2. Se realiza la creación del fondo de caja chica por el valor de \$200.00, se emite un cheque N° 00130 del Banco Pichincha a favor del Sr. Marcelo Remache, quien es la persona encargada del fondo de caja chica, conjuntamente se realiza el acta de apertura de caja chica.

3. Se realiza la compra de materia prima a la Distribuidora KD (Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad mediante la Orden de Compra N°01: 85,43 Kg a un valor de \$6,30 más 12% IVA, según factura N° 001-001- 19031, se realiza el pago mediante cheque N° 00131 del Banco Pichincha.

4. Se compra al Comercial “Vallejos”-Atuntaqui (Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad), según la orden de compra N° 02: 3000 etiquetas a un valor de 0,006 ctvs. c/u más 12% IVA, se paga con el fondo de caja chica. Se crea la orden de compra N° 02.

5. Se recibe el pedido del Sr. Guajan Males Julio quien es una persona natural obligada a llevar contabilidad, la cantidad de 840 sacos para hombre, el pedido se detalla en la Orden de Producción N° 01, se recibe un anticipo de \$5.000,00, valor que se realiza mediante

transferencia bancaria a la cuenta corriente del Banco Pichincha, a nombre del Sr. José Lima propietario de la empresa.

6. Se compra al Comercial “Sus Plásticos”- Atuntaqui, (Persona Natural No Obligada a lleva Contabilidad), según la orden de compra N° 03: 3000 etiquetas a un valor de \$0,03 c/u más 12% IVA, paga con cheque N° 00132 del Banco del Pichincha, según Fact. N° 001-001- 800.

7. Se crea la Orden de Producción N°01, para la fabricación de 840 sacos de hombre modelo Dylan N° 01, las demás especificaciones de detalla en la Orden de Producción N° 01.

8. Se solicita a bodega mediante la orden de requisición N° 01, los materiales siguientes: 420 kg de hilo Dubai (MPD) a un valor unitario de \$6,30; 840 etiquetas a un valor de \$0,006 c/u (MPI); 840 fundas a \$0,03 c/u (MPI); y 15 conos de Hilo Poliéster a un valor de \$ 3,00 c/u (MPI) para iniciar con la orden de Producción N° 01.

02/04/2018

9. Cancelan a la empresa, una deuda pendiente de cobro, el Sr. Alberto Cachiguango por el valor de \$ 1500,00, nos cancelan con cheque N° 60 del Banco Pichincha, que corresponde a la venta de mercaderías efectuada en el mes de marzo, según factura N° 001-001-1230 (Documento Fuente: Tabla N° 136 Libro Auxiliar de Cuentas por Cobrar).

03/04/2018

10. Se realiza la compra de 1 repuesto para la máquina de tejer industrial dañada, al Sr. Pupiales Miguel, persona natural no obligada a llevar contabilidad, por un valor de \$ 135 más 12% IVA, se paga con cheque N° 00133 del Banco Pichincha, según factura N° 001-001-11021. Se efectúa la adquisición en base a la orden de Compra N° 04. (La máquina industrial de tejer, empieza a tener fallas técnicas razón por la cual, su funcionamiento empieza a fallar).

11. Se contrató el servicio del Sr. Gonzalo Narváez, técnico para la reparación de la máquina de tejer dañada, por un valor de \$ 120,00 más IVA. Se realiza el pago con cheque N° 00134 del Banco Pichincha. Le emite la factura N° 001-001- 245.

04/04/2018

12. Cancelan a la empresa, una deuda pendiente de cobro, el Sr. Richar Amaguaña, por el valor de \$ 1500,00, se recibe el cheque N° 80, Banco del Pichincha, que corresponde a la venta de mercaderías efectuada en el mes de marzo, según factura N° 001-001-1240.
(Documento Fuente: Tabla N° 137 Libro Auxiliar de Cuentas por Cobrar).

13. Se compra materia prima a la Distribuidora KD de acuerdo a la Orden de Compra N° 05: 328 Kg de Hilo Texa por un valor de \$6,60 más 12% IVA, , se cancela mediante Ch. N° 00135 del Banco Pichincha, según Factura N° 001-001- 19060.

05/04/2018

14. Se recibe el pedido del Sr. Rafael Segovia con el número de RUC 1001820065001, persona natural no obligada a llevar contabilidad, la cantidad de 1050 sacos de hombre modelo Dylan N° 02 como se indica en la Orden de Producción N° 02. Se cancelará la totalidad cuando el cliente vaya a retirar el pedido.

15. Se procede elaborar la Orden de Producción N° 02, para la fabricación de 1050 sacos de hombre modelo Dylan N° 02, se detallan las especificaciones en la Orden de Producción N°2.

16. Se procede a enviar la orden de requisición N° 02 a bodega, los siguientes materiales: 525 kg de hilo Texa (MPD) a un valor unitario de \$6,60; 1050 etiquetas a un valor de \$0,006 c/u (MPI); 1050 fundas a \$0,03 c/u (MPI); y 18 conos de Hilo Poliéster a un valor de \$ 3,00 c/u (MPI) para iniciar con la orden de producción N° 02.

08/04/2018

17. Se procede a comprar 3 paquetes de agujas para la máquina, a comercial D'MAURI, persona natural no obligada a llevar contabilidad, a un valor de \$ 15,00 c/u, más IVA, se cancela con cheque N° 00136 del Banco Pichincha, Factura N° 001-001-8514. Orden de Compra N° 06.

18. Se compra 1 aceite para la maquinaria, al Comercial Vallejos, persona natural obligada a llevar contabilidad, por un valor de \$25,00 más IVA, se cancela con los fondos de caja chica, Factura N° 001-001-480. Orden de Compra N° 07.

09/04/2018

19. Se realiza la distribución de la nómina de fábrica correspondiente a la Orden de Producción N° 01, en base a la tarjeta de mano de obra directa N° 01 en la que se muestra que en la orden de producción N° 01 se utilizaron (462 horas reales de MOD a un valor de \$ 1,69 por hora).

20. Se procede a distribuir los Costos Indirectos de Fabricación Aplicados en base a la tasa predeterminada en base al volumen de producción que es de 0,83 ctvs., correspondiente a la Orden de Producción N° 01.

21. Se finaliza la orden de producción y se realiza la venta de la Orden de Producción N° 01, al Sr. Guajan Julio por el valor de \$5888,40 (incluye IVA), el cliente anteriormente dejó un valor anticipado un anticipo por el cual, el cliente cancela la diferencia con Cheque N°120 del Banco Pichincha, se emite la Fact. N° 3040. Comprobante de Retención N° 0000312.

10/04/2018

22. Se realiza el pago de una deuda pendiente al Sr. Saúl Vallejos por el Valor de \$200,00 según Factura N° 001-001-55992, se emite el Cheque N° 00137, del Banco Pichincha. (Documento Fuente: Tabla 140 del Libro Auxiliar de Cuentas por Pagar).

23. Se realiza el pago de la luz eléctrica a la empresa EMELNORTE, por un valor de \$ 36,00 correspondiente al Área Administrativa, según Fact. N° 001-999-002062 se cancela con los fondos de Caja Chica.

12/04/2018

24. Se efectúa el pago del consumo de agua potable, a la Empresa EPAA por un valor de \$ 6,18 que corresponde al Área Administrativa, Fact. N° 175244, el pago se realiza con los fondos de Caja Chica.

25. Se realiza la adquisición de la materia prima, de acuerdo a las características de la Orden de Producción N° 03, a la Distribuidora de Orlon Nakkar, se detalla en la orden de compra N° 08: 340 Kg Hilo Victoria a un valor de \$6,90 más 12% IVA, se cancela con cheque N° 00138 del Banco Pichincha, de acuerdo a la Factura N° 001-001- 004112.

15/04/2018

26. Se realiza la venta de 300 sacos de hombre modelo Dylan N° 01, por un valor de \$2103 incluido IVA, a la Sra. Betty Rodríguez, RUC 10028342721001, persona natural no obligada a llevar contabilidad, cancela con Ch. N° 0500 del Banco Pacífico, se emite la Fact. N° 3041.

16/04/2018

27. Se realiza la distribución de la nómina de fábrica correspondiente a la Orden de Producción N° 02, en base a la tarjeta de mano de obra directa N° 02, en la que se muestra que en la orden de producción N° 02 se utilizaron (521 horas reales de MOD a un valor de \$ 1,69 por hora).

28. Se procede a distribuir los Costos Indirectos de Fabricación Aplicados en base a la tasa predeterminada en base al volumen de producción que es de 0,83; correspondiente a la Orden de Producción N° 02.

29. Se finaliza la orden de producción y se realiza la venta de la Orden de Producción N° 02, al Sr. Rafael Segovia, con número de RUC 1001820065001, por un valor de \$7602,00 (Incluye IVA) cancelan a la empresa con Ch. N° 460 del Banco Pichincha, se emite la Factura N° 3042.

30. Se realiza el pago del servicio telefónico por un valor de \$ 20,10, según Factura N° 001-777-084499647, correspondiente al Área Administrativa a la Corporación Nacional de Telecomunicaciones (CNT), se cancela con los fondos de Caja Chica.

17/04/2018

31. Se recibe el pedido del Sr. Alberto Quishpe con el número de RUC 0401477489001, persona natural obligada a llevar contabilidad, la cantidad de 1260 sacos de hombre modelo Dylan N° 03, como se muestra en la Orden de Producción N° 03. Se cancelará la totalidad cuando el cliente vaya a retirar el pedido.

32. Se elabora la Orden de Producción N° 03, para la fabricación de 1260 sacos de hombre modelo Dylan N° 03, se detallan las especificaciones en la Orden de Producción N°03.

33. Se procede a enviar la orden de requisición N° 03 a bodega, los siguiente materiales a utilizar son: 630 kg de hilo Victoria (MPD) a un valor unitario de \$6,90; 1260 etiquetas a un valor de \$0,006 c/u (MPI); 1260 fundas a \$0,03 c/u (MPI); y 22 conos de hilo Poliéster a un valor de \$ 3,00 c/u (MPI), para iniciar con la orden de producción N° 03.

19/04/2018

34. Se cancela el servicio de agua potable a la Empresa EPAA, que corresponde al Área de Producción por un valor de \$7,23.según Factura N° 175245, el pago realizo con los fondos de caja chica.

22/04/2018

35. Se realiza el pago de una deuda pendiente que vence esta fecha, a la Sra. Teresa Pineda, por un valor de \$ 300,00, según Factura N° 5069, se gira el Cheque N° 00139 del Banco Pichincha. (Documento Fuente: Tabla 142. Libro Auxiliar Cuentas por Pagar)

23/04/2018

36. Se realiza la cancelación del servicio de luz eléctrica por un valor de \$ 110,00 a la empresa EMELNORTE, que corresponde al Área de Producción, se cancela con Cheque N° 00140, según Factura N° 001-999-002063.

24/04/2018

37. Nos cancelan una deuda pendiente de cobro, el Sr. Alonso Córdova, por un valor de \$1450,00, de acuerdo a la Factura N° 001-001-1246, nos cancelan con Ch. N° 200 del Banco Pichincha.

38. Se cancela a CNT, por el servicio telefónico por un valor de \$ 9,60 del Área de Producción, se cancela con los fondos de Caja Chica. Factura N° 51678680.

39. Se recibe la orden de la Sra. Valeria Benítez, persona natural no obligada a lleva contabilidad, con el número de RUC 04013848888001, la cantidad de 210 sacos de hombre modelo Dylan N° 01, como se muestra en la Orden de Producción N° 04. Se cancelará la totalidad cuando el cliente retire el pedido.

40. Se procede elaborar la Orden de Producción N° 04, para la fabricación de 210 sacos de hombre modelo Dylan N° 01, se detallan las especificaciones en la Orden de Producción N°04.

41. Se procede a enviar la orden de requisición N° 04 a bodega, los materiales a utilizar son: 630 kg de hilo Dubai (MPD) a un valor unitario de \$6,90; 210 etiquetas a un valor de \$0,006 c/u (MPI); 210 fundas a \$0,03 c/u (MPI); y 3 conos de hilo Poliéster a un valor de \$ 3,00 c/u (MPI), para iniciar con la orden de producción N° 04.

28/04/2018

42. Se cancela la 25ª cuota de \$ 719,40, que corresponde al mes de abril, del Crédito otorgado por el Banco Pichincha, se detalla de la siguiente manera:

Capital	\$ 559,47
Intereses	\$ 144,28
Seguro	\$ 15,55

43. Se realiza la distribución de la nómina de fábrica correspondiente a la Orden de Producción N° 03, en base a la tarjeta de mano de obra directa N° 03, en la que se muestra que en la orden de producción N° 03 las horas trabajadas de MOD fueron 591 horas a un valor de \$ 1,69 por hora.

44. Se procede a distribuir los Costos Indirectos de Fabricación Aplicados en base a la tasa predeterminada en base al volumen de producción que es de 0,83 ctvs. Correspondiente a la Orden de Producción N° 03,

45. Finaliza la orden de producción y se registra la venta de la Orden de Producción N° 03, por el valor de \$ 9399,60 incluye IVA, del Sr. Luis Santacruz, es una persona natural obligada a llevar contabilidad, se emite la Factura N° 3043, nos cancelan con el Ch. N° 250 del Banco Pichincha. Comprobante de Retención N° 260.

46. Se realiza la distribución de la nómina de fábrica correspondiente a la Orden de Producción N° 04, en base a la tarjeta de mano de obra directa N° 04, en la que se muestra que en la orden de producción N° 04 se utilizaron (298 horas reales de MOD a un valor de \$ 1,69 por hora).

47. Se procede a distribuir los Costos Indirectos de Fabricación Aplicados en base a la tasa predeterminada en base al volumen de producción que es de 0,83 ctvs., correspondiente a la Orden de Producción N° 04,

48. Finaliza la orden de producción y se registra la venta de la Orden de Producción N° O4, por el valor de \$ 1472,1 incluye IVA, del Sra. Valeria Benítez es una persona natural no obligada a llevar contabilidad, se emite la Factura N° 3044, nos cancelan con el Ch. N° 120 del Banco Pichincha.

29/04/2018

49. Se realiza la reposición de caja chica, se emite el cheque N° 00141 del Banco Pichincha por el valor de \$127, 27 a nombre de la persona responsable del fondo de caja chica. (Documento Fuente: Tabla n° 90 Libro de Caja Chica)

30/04/2018

50. Se realiza el pago de sueldos a los empleados y se realiza la distribución de nómina, se cancela con cheque N° 00142 del Banco Pichincha. (Tabla n° 124. Rol de Pagos).

51. Se procede a realizar las depreciaciones de los activos fijos.

52. Se procede a realizar los cierres correspondientes.

53. Se procede a realizar el pago del IVA por Pagar con cheque N° 00143 del Banco Pichincha.

54. Se procede a realizar la variación del CIF.

55. Se determina la Utilidad.

3.9.2 Estado de Situación Inicial

Tabla 36.Estado de Situación Inicial

"EMPRESA TEXTIL JOHANYTEX" ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AL 31 DE ABRIL DEL 2018 (Expresado en Dólares Americanos)			
ACTIVOS		PASIVO	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Disponible			
Bancos	\$ 3.000,00	Cuentas por Pagar	\$ 3.500,00
Exigible		Documentos por Pagar	\$ 6.500,00
Cuentas por Cobrar	\$ 9.450,00		
Inventarios		Total Pasivo Corriente	\$ 10.000,00
Inventario de Materia Prima Directa	\$ 15.536,15		
Inventario de Materiales Indirectos	\$ 2.719,08	Pasivo No Corriente	
Inventario de Productos Terminados	\$ 7.656,00	Préstamo por Pagar L/P	\$ 7.553,86
Total Activo Corriente	\$ 38.361,23	Total Pasivo No Corriente	\$ 7.553,86
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo		TOTAL PASIVO	\$ 17.553,86
Maquinaria	86.500,00	PATRIMONIO	
(-) Dep. Acumulada Maquinaria	48.579,44		
Muebles y Enseres	590,00		
(-) Dep. Acumulada Muebles y Enseres	403,13		
Equipo de Computación	1.178,00	Capital Social	\$ 94.848,11
(-) Dep. Acumulada Eq. De Computación	892,95		
Edificio	153.620,02		
(-) Dep. Acumulada Edificio	117.971,76		
Total Activo No Corriente	\$ 74.040,74	Total Patrimonio	\$ 94.848,11
TOTAL ACTIVOS	\$ 112.401,97	TOTAL PASIVO + PATRIM.	112.401,97
	GERENTE		CONTADOR

Elaborado por: Autora

3.9.2 Libro Diario

Tabla 37.Libro Diario

 TEJIDOS JOHANYTEX LIBRO DIARIO Del 01 al 30 de abril del 2018					
					Pág. 01
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/04/2018		1			
	1.1.1.3	Bancos		3.000,00	
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar		9.450,00	
	1.1.3.1	Inventario de Materia Prima Directa		15.536,15	
	1.1.3.2	Inventario de Materiales Indirectos		2.719,08	
	1.1.3.3	Inventario de Productos Terminados		7.656,00	
	1.2.3	Maquinaria		86.500,00	
	1.2.4	Muebles y Enseres		590,00	
	1.2.6	Equipo de Computación		1.178,00	
	1.2.2	Edificio		153.620,02	
	1.2.3.01	Dep. Acumulada Maquinaria			48.579,44
	1.2.4.01	Dep. Acumulada Muebles y Enseres			403,13
	1.2.6.01	Dep. Acumulada Eq. De Computación			892,95
	1.2.2.01	Dep. Acumulada Edificio			117.971,76
	2.1.1	Cuentas por Pagar			3.500,00
	2.1.2	Documentos por Pagar			6.500,00
	2.2.1.01	Préstamo por Pagar L/P			7.553,86
	3.1	Capital Social			94.848,11
		(V/R Estado de Situación Inicial)			
01/04/2018		2			
	1.1.1.2	Caja Chica		200,00	
	1.1.1.3	Bancos			200,00
		(V/R Creación de fondo de caja chica según cheque N° 00130)			
01/04/2018		3			
	1.1.3.1	Inventario de Materia Prima Directa		538,21	
	1.1.3.1.01	>Hilo Dubai (85,43 kg * \$6,30)	538,21		
	1.1.1.4	IVA en compras		64,59	
	1.1.1.3	Bancos			602,80
		(V/R Compra según Fact. N° 19031, Ch. N° 00131, O/C N° 01.Distribuidora KD.			
		Suman y Pasan		281.052,05	281.052,05



TEJIDOS JOHANYTEX

LIBRO DIARIO

Del 01 al 30 de abril del 2018

					Pág. 02
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen		281.052,05	281.052,05
01/04/2018		4			
	1.3.2	Bancos		5.000,00	
	2.1.14	Anticipo de Clientes			5.000,00
		(V/R el anticipo del Sr. Guaján, mediante transferencia bancaria Orden Producción N° 01)			
01/04/2018		5			
	1.1.3.2	Inventario de Materiales Indirectos		90,00	
	1.1.3.2.02	> Fundas (3000 * 0,03)	90,00		
	1.1.1.4	IVA en compras		10,80	
	1.1.1.3	Bancos			100,80
		(V/R Compra seg. Fact. N° 800, Ch. N° 00132, O/C N° 03, Comercial "Sus Plásticos")			
01/04/2018		6			
	1.1.3.2	Inventario de Productos en Proceso		2.646,00	
		>O/P N°01			
	1.1.3.1	Inventario de Materia Prima Directa			2.646,00
	1.1.3.1.01	>Hilo Dubai (420 kg* 6,30)	2.646,00		
		(V/R la requisición de materiales N° 01, O/P 01, H/C 01)			
01/04/2018		7			
	5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación Control		78,24	
		> O/P N°1			
	1.1.3.2	Inventario de Materiales Indirectos			78,24
	1.1.3.2.03	>Etiquetas (840 *0,006 ctvs.)	5,04		
	1.1.3.2.02	>Fundas (840 *0,03 ctvs.)	25,20		
		> Hilo (15 unidades *3,00)	48,00		
		(V/R los materiales indirectos a la O/P N°01, R/M N° 01)			
		Suman y Pasan		288.877,09	288.877,09



TEJIDOS JOHANYTEX

LIBRO DIARIO Del 01 al 30 de abril del 2018

					Pág. 03
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen		288.877,09	288.877,09
02/04/2018		8			
	1.1.1.3	Bancos		1.500,00	
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar			1.500,00
	1.1.2.1.01	Cliente Sr. Cachiguango	1.500,00		
		(V/R deuda pendiente Sr. Alberto Cachiguango Ch. 60, Fac. 1230)			
03/04/2018		9			
	5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación Control		135,00	
	5.1.4.01	> Repuesto Máquina de Tejer	135,00		
	1.1.1.4	IVA en compras		16,20	
	1.1.1.3	Bancos			151,20
		(V/R compra de repuesto al Sr. Pupiales, Fact. N° 11021, Ch. N° 00133, O/C N°04)			
03/04/2018		10			
	5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación Control		120,00	
	1.1.1.4	IVA en compras		14,40	
	1.1.1.3	Bancos			134,40
		(V/R contratación de un técnico, según Ch. N° 00134, fact. N° 245)			
04/04/2018		11			
	1.1.2.3	Bancos		1.500,00	
	1.2	Cuentas por Cobrar			1.500,00
	1.1.2.1.02	> Cliente Sr. Amaguaña	1.500,00		
		(V/R deuda pendiente Sr. Amaguaña Ch. N° 60, Fact. 1240)			
04/04/2018		12			
	1.1.3.1	Inventario de Materia Prima Directa		2.164,80	
	1.1.3.1.02	> Hilo Texa (328 kg * 6,60)	2.164,80		
	1.1.1.4	IVA en compras		259,78	
	1.1.1.3	Bancos			2.424,58
		(V/R compra de materia prima Ch. N° 00135, O/C N° 05)			
05/04/2018		13			
	1.2.2	Inventario de Productos en Proceso		3.465,00	
		>O/P N° 02			
	1.1.3.2	Inventario de Materia Prima Directa			3.465,00
	1.1.3.3	>Hilo Texa (525 kg* 6,60)	3.465,00		
		(V/R la requisición de materiales N° 02, O/P 02, H/C 02)			
		Suman y Pasan		298.052,26	298.052,26



TEJIDOS JOHANYTEX

LIBRO DIARIO Del 01 al 30 de abril del 2018

					Pág. 04
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen		298.052,26	298.052,26
05/04/2018		14			
	5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación Control		91,80	
		> O/P N° 02			
	1.1.3.2	Inventario de Materiales Indirectos			91,80
	1.1.3.2.03	>Etiquetas (1050 *0,006 ctvs.)	6,30		
	1.1.3.2.02	>Fundas (1050 *0,03 ctvs.)	31,50		
	1.1.3.2.01	> Hilo (18 unidades *3,00)	54,00		
		(V/R los materiales indirectos a la O/P N° 02, R/M N° 02)			
08/04/2018		15			
	5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación Control		45,00	
	5.1.4.02	> Agujas (3 u.* 15,00)	45,00		
	1.1.1.4	IVA en Compras		5,40	
	1.1.1.3	Bancos			50,40
		(V/R compra de agujas comercial D`MAURI, Fac. N° 8514, Ch. N° 00136, O/C N° 06)			
09/04/2018		16			
	1.1.3.2	Inventario de Productos en Proceso		780,00	
		> O/P N° 01			
	5.1.2.02	Nómina de Fábrica			780,00
		(V/R la MOD de acuerdo a la O/P N° 01, H/C N° 01)			
09/07/2018		17			
	1.1.3.2	Inventario de Productos en Proceso		697,20	
		> O/P N° 01			
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación Aplicado			697,20
		(V/R CIF Aplicados O/P N°01, H/C N° 01)			
		Suman y Pasan		299.671,66	299.671,66



TEJIDOS JOHANYTEX

LIBRO DIARIO
Del 01 al 30 de abril del 2018

Pág. 05

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen		299.671,66	299.671,66
09/04/2018		18			
	1.1.3.3	Inventario de Productos Terminados		4.123,20	
		> Saco Modelo Dylan N° 01 (840 * 4,90857)	4.123,20		
		Inventario de Productos en Proceso			4.123,20
		(V/R Unidades Terminadas O/P N° 01)			
09/04/2018		19			
	1.1.1.3	Bancos		646,55	
	2.1.14	Anticipo de Clientes		5.000,00	
	1.1.1.5.01	Anticipo Retención Fuente IR 1%		52,58	
	1.1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente IVA 30%		189,27	
	4.1.1	Ventas (840*\$ 7,01)			5.257,50
		>O/P N° 01	5.257,50		
	2.1.7	IVA en Ventas			630,90
		(V/R la venta de la O/P N°01, Ch. N° 120 del Banco Pichincha, Fact. N°3040, IVA incluido. Comprobante de Retención N° 312)			
09/04/2018		20			
	5.1.5	Costo de Ventas		4.435,20	
	1.1.3.3	Inventario de Productos Terminados			4.435,20
		O/P N° 01	4.435,20		
		(V/R Venta de la O/P N° 01, Fact. N° 3040)			
10/04/2018		21			
	2.1.1	Cuentas por Pagar		200,00	
	1.1.1.3	Bancos			200,00
		(V/R pago de deuda al Sr. Vallejos, Ch, N° 00137 Banco del Pichincha, según Fact. N° 55992)			
		Suman y Pasan		314.318,46	314.318,46



TEJIDOS JOHANYTEX

LIBRO DIARIO Del 01 al 30 de abril del 2018

					Pág. 06
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen		314.318,46	314.318,46
12/04/2018		22			
	1.1.3.1	Inventario de Materia Prima Directa		2.346,00	
	1.1.3.1.03	>Hilo Victoria (340 kg * \$6,90)	2.346,00		
	1.1.1.4	IVA en compras		281,52	
	1.1.1.3	Bancos			2.627,52
		(V/R Compra según Fact. N° 004112, Ch. N° 00138, O/C N° 01.Distribudora de Orlon Nakkar.			
15/04/2018		23			
	1.1.1.3	Bancos		2.103,00	
	4.1.1	Ventas			1.877,68
	1.1.3.3.01	>Saco de hombre modelo Dylan N° 01 (300* \$ 6,258)	1.877,68		
	2.1.7	IVA Ventas			225,32
		(V/R venta a la Sra. Rodríguez, Fact. 3041, Ch. N° 0500 del Banco Pacífico)			
15/04/2018		24			
	5.1.5	Costo de Ventas		1.587,00	
	1.1.3.3	Inventario de Productos Terminados			1.587,00
	1.1.3.3.01	>Saco de hombre modelo Dylan N° 01			
		(V/R costo de ventas, Fact. N° 3041)			
16/04/2018		25			
	1.1.3.2	Inventario de Productos en Proceso		880,00	
		> O/P N° 02	880,00		
	5.1.2.02	Nómina de Fábrica			880,00
		(V/R la MOD de acuerdo a la O/P N° 02, H/C N° 02			
16/04/2018		26			
	1.1.3.2	Inventario de Productos en Proceso		871,50	
		> O/P N° 02	871,50		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación Aplicado			871,50
		(V/R CIF Aplicados O/P N° 02, H/C N° 02)			
		Suman y Pasan		322.387,48	322.387,48



TEJIDOS JOHANYTEX

LIBRO DIARIO Del 01 al 30 de abril del 2018

					Pág. 07
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen		322.387,48	322.387,48
16/04/2018		27			
	1.1.3.3	Inventario de Productos Terminados		5.216,50	
	1.1.3.3.02	> Saco Modelo Dylan N° 02 (1050* 4,96810)	5.216,50		
	1.1.3.2	Inventario de Productos en Proceso			5.216,50
		(V/R Unidades Terminadas O/P N° 02)			
16/04/2018		28			
	1.1.1.3	Bancos		7.602,00	
	4.1.1	Ventas (1050*\$ 6,46)			6.787,50
		>O/P N° 02	6.787,50		
	2.1.7	IVA Ventas			814,50
		(V/R la venta de la O/P N°02, Sr. Segovia Ch. N° 460 del Banco Pichincha, Fact. N°3042, IVA incluido)			
16/04/2018		29			
	5.1.5	Costo de Ventas		5.670,00	
	1.1.3.3	Inventario de Productos Terminados			5.670,00
		> O/P N° 02	5.670,00		
		(V/R Venta de la O/P N° 02, Fact. N° 3042)			
17/04/2018		30			
	1.1.3.2	Inventario de Productos en Proceso		4.347,00	
		>O/P N°03	4.347,00		
	1.1.3.1	Inventario de Materia Prima Directa			4.347,00
	1.1.3.1.03	>Hilo Victoria (630 kg* 6,90)	4.347,00		
		(V/R la requisición de materiales N° 03, O/P 03, H/C 03)			
		Suman y Pasan		345.222,98	345.222,98



TEJIDOS JOHANYTEX

LIBRO DIARIO
Del 01 al 30 de abril del 2018

					Pág. 08
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen		345.222,98	345.222,98
17/04/2018		31			
	5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación Control		111,36	
		> O/P N° 03			
	1.1.3.2	Inventario de Materiales Indirectos			111,36
	1.1.3.2.03	>Etiquetas (1260 *0,006 ctvs.)	7,56		
	1.1.3.2.02	>Fundas (1260 *0,03 ctvs.)	37,80		
	1.1.3.2.01	> Hilo (22 unidades *3,00)	66,00		
		(V/R los materiales indirectos a la O/P N°03, R/M N° 03)			
22/04/2018		32			
	2.1.1	Cuentas por Pagar		300,00	
	1.1.1.3	Bancos			300,00
		(V/R pago de deuda al Sra. Pineda, Ch, N° 00139 Banco del Pichincha, según Fact. N° 55992)			
23/04/2018		33			
	5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación Control		110,00	
		> Luz eléctrica	110,00		
	1.1.1.3	Bancos			110,00
		(V/R el pago de la luz, área de producción, Fact. N° 999-002063, Ch. N° 00140.)			
24/04/2018		34			
	1.1.1.3	Bancos		1.450,00	
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar			1.450,00
		> Cliente Sr. Córdova	1.450,00		
		(V/R deuda pendiente Sr .Alonso Córdova, con Ch. N° 200,Banco del Pichincha según Fact. 1246)			
24/04/2018		35			
	1.1.3.2	Inventario de Productos en Proceso		661,50	
		O/P N° 04			
	1.1.3.1	Inventario de Materia Prima Directa			661,50
	1.1.3.1.01	> Hilo Victoria (105*6,30)	661,50		
		(V/R la requisición de materiales N° 04, O/P 04, H/C 04			
		Suman y Pasan		347.855,84	347.855,84



TEJIDOS JOHANYTEX

LIBRO DIARIO Del 01 al 30 de abril del 2018

Pág. 09

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen		347.855,84	347.855,84
24/04/2018		36			
	5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación Control		16,56	
		> O/P N° 04			
	1.1.3.2	Inventario de Materiales Indirectos			16,56
	1.1.3.2.03	>Etiquetas (210 *0,006 ctvs.)	1,26		
	1.1.3.2.02	>Fundas (210 *0,03 ctvs.)	6,30		
	1.1.3.2.01	> Hilo (3 unidades *3,00)	9,00		
		(V/R los materiales indirectos a la O/P N°04, R/M N° 04)			
28/04/2018		37			
	2.2.1.01	Préstamo Bancario por Pagar L/P		559,47	
	6.4.1	Gasto Interés		144,28	
	6.4.2	Otros gastos Financieros		15,55	
	1.1.1.3	Bancos			719,30
		(V/R el pago de la cuota N° 25, Bco. Pichincha			
28/04/2018		38			
	1.1.3.2	Inventario de Productos en Proceso		998,00	
		> O/P N° 03	998,00		
	5.1.2.02	Nómina de Fábrica			998,00
		(V/R la MOD de acuerdo a la O/P N° 03, H/C N° 03			
28/04/2018		39			
	1.1.3.2	Inventario de Productos en Proceso		1.045,80	
		> O/P N° 03	1.045,80		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación Aplicado			1.045,80
		(V/R CIF Aplicados O/P N°03, H/C N° 03)			
28/04/2018		40			
	1.1.3.3	Inventario de Productos Terminados		6.390,80	
	1.1.3.3.03	> Saco Modelo Dylan N° 03 (1260* 5,07206)	6.390,80		
	1.1.3.2	Inventario de Productos en Proceso			6.390,80
		(V/R Unidades Terminadas O/P N° 03)			
		Suman y Pasan		357.026,30	357.026,30



TEJIDOS JOHANYTEX

LIBRO DIARIO
Del 01 al 30 de abril del 2018

					Pág. 10
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen		357.026,30	357.026,30
28/04/2018		41			
	1.1.1.3	Bancos		9.013,54	
	1.1.1.5.01	Anticipo Retención Fuente IR 1%		83,93	
	1.1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente IVA 30%		302,13	
	4.1.1	Ventas (1260*\$ 6,66)			8.392,50
		>O/P N° 03	8.392,50		
	2.1.7	IVA Ventas			1.007,10
		(V/R la venta de la O/P N°03, Sr. Santacruz Ch. N° 250 del Banco Pichincha, Fact. N°3043, IVA incluido, Comprobante de Retención N° 260)			
28/04/2018		42			
	5.1.5	Costo de Ventas		6.904,80	
	1.1.3.3	Inventario de Productos Terminados			6.904,80
		> O/P N° 03	6.904,80		
		(V/R Venta de la O/P N° 03, Fact. N° 3043)			
28/04/2018		43			
	1.1.3.2	Inventario de Productos en Proceso		504,00	
		> O/P N° 04	504,00		
	5.1.2.02	Nómina de Fábrica			504,00
		(V/R la MOD de acuerdo a la O/P N° 04, H/C N° 04)			
28/04/2018		44			
	1.1.3.2	Inventario de Productos en Proceso		174,30	
		> O/P N° 04	174,30		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación Aplicado			174,30
		(V/R CIF Aplicados O/P N°04, H/C N° 04)			
28/04/2018		45			
	1.1.3.3	Inventario de Productos Terminados		1.339,80	
	1.1.3.3.01	> Saco Modelo Dylan N° 01 (210* 6,38000)	1.339,80		
	1.1.3.2	Inventario de Productos en Proceso			1.339,80
		(V/R Unidades Terminadas O/P N° 03)			
		Suman y Pasan		375.348,80	375.348,80



TEJIDOS JOHANYTEX

LIBRO DIARIO Del 01 al 30 de abril del 2018

					Pág. 11
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen		375.348,80	375.348,80
28/04/2018		46			
	1.1.1.3	Bancos		1.472,10	
	4.1.1	Ventas (210*\$ 6,25)			1.314,38
		>O/P N° 04	1.314,38		
	2.1.7	IVA Ventas			157,72
		(V/R la venta de la O/P N°03, Sra. Benítez Ch. N° 120 del Banco Pichincha, Fact. N° 3044, IVA incluido)			
28/04/2018		47			
	5.1.5	Costo de Ventas		1.249,50	
	1.1.3.3	Inventario de Productos Terminados			1.249,50
		> O/P N° 04	1.249,50		
		(V/R Venta de la O/P N° 04, Fact. N° 3044)			
29/04/2018		48			
	1.1.3.2	Inventario de Materiales Indirectos		18,00	
	1.1.3.2.03	>Etiquetas(3000*0,006)	18,00		
	5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación Control		41,83	
		> Aceite de máquina	25,00		
		> Pago de agua potable A. de Prod.	7,23		
		> Pago de servicio telefónico	9,60		
	6.1.3	Gasto energía eléctrica, agua y telecomunicaciones		62,28	
		> Luz eléctrica área administrativa	36,00		
		> Agua Potable área administrativa	6,18		
		> Servicio Telefónico área administrativa	20,10		
	1.1.1.4	IVA en compras		5,16	
	1.1.1.3	Bancos			127,27
		(V/ R reposición de caja chica Ch. N° 00141)			
		Suman y Pasan		378.197,67	378.197,67



TEJIDOS JOHANYTEX

LIBRO DIARIO Del 01 al 30 de abril del 2018

Pág. 12

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen		378.197,67	378.197,67
30/04/2018		49			
	5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación Control		1.222,00	
	5.1.4.02	Mano de Obra Indirecta	1.222,00		
	5.1.2.01	Nómina de Fábrica			1.222,00
		(V/R la distribución de la nómina de fábrica)			
30/04/2018		50			
	5.1.2.01	Nómina de Fábrica		4.384,00	
	2.1.5.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			365,33
	2.1.5.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			353,83
	2.1.5.03	Vacaciones por Pagar			182,67
	2.1.6.02	Aporte Patronal por Pagar			488,82
	2.1.6.01	Aporte Personal por Pagar			414,29
	2.1.5.04	Fondos de Reserva por Pagar			365,19
	1.1.1.3	Bancos			2.213,88
		(V/R la cancelación de los operadores, con Ch. N° 00142, del Banco Pichincha)			
30/04/2018		51			
	6.2.1	Gasto de Administración		500,00	
	6.2.1.01	Gasto Sueldos	500,00		
	6.3.1	Gasto de Ventas		400,00	
	6.3.1.01	Gasto Sueldo Vendedores	400,00		
	2.1.5.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			75,00
	2.1.5.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			64,33
	2.1.5.03	Vacaciones por Pagar			37,50
	2.1.6.02	Aporte Patronal por Pagar			100,35
	2.1.6.01	Aporte Personal por Pagar			85,05
	2.1.5.04	Fondos de Reserva por Pagar			74,97
	1.1.1.3	Bancos			462,80
		(V/R el pago de los sueldo al personal administrativo y venta, con Ch. N° 00142, del Banco Pichincha)			
		Suman y Pasan		384.703,67	384.703,67



TEJIDOS JOHANYTEX

LIBRO DIARIO Del 01 al 30 de abril del 2018

Pág. 13

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen		384.703,67	384.703,67
30/04/2018		52C			
	6.2.2.02	Gasto Depreciación Muebles y Enseres		4,92	
	6.2.2.04	Gasto Depreciación Eq. De Computación		32,72	
	1.2.4.01	Dep. Acumulada Muebles y Enseres			4,92
	1.2.6	Dep. Acumulada Eq. De Computación			32,72
		(V/R la depreciación de muebles, Eq. Comp.del Área Administrativa			
30/04/2018		53C			
	6.1.2.01	Gasto Depreciación Edificio		320,04	
	6.1.2.02	Gasto Depreciación Maquinaria		720,83	
	1.2.2.01	Dep. Acumulada Edificio			320,04
	1.2.3.01	Dep. Acumulada Maquinaria			720,83
		(V/R la depreciación del Área-Producción)			
30/04/2018		54C			
	5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación Control		1.040,87	
	6.1.2.01	Gasto Depreciación Edificio			320,04
	6.1.2.02	Gasto Depreciación Maquinaria			720,83
		(V/R la Distribución de depreciaciones de prod.)			
30/04/2018		55C			
	2.1.7	IVA Ventas		2.835,54	
	2.1.8	IVA por Pagar			2.177,69
	1.1.1.4	IVA en compras			657,85
		(V/R la liquidación del IVA)			
30/04/2018		56C			
	2.1.8	IVA por Pagar		491,40	
	1.1.1.6.01	Anticipo Retención Fuente IVA 30%			491,40
		(V/R pago del anticipo antic. RFIVA)			
		Suman y Pasan		390.149,99	390.149,99



Pág. 14

161



TEJIDOS JOHANYTEX

LIBRO DIARIO Del 01 al 30 de abril del 2018

					Pág. 15
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen		438.772,72	438.772,72
30/04/2018		62C			
	5.1.5	Resumen de Rentas y Gastos		1.159,75	
	6.2.1	Gasto Administración			500,00
	6.3.1	Gasto de Ventas			400,00
	6.1.3	Gasto energía eléctrica, agua y telecom.			62,28
	6.4.1	Gasto Interés			144,28
	6.4.2	Otros Gastos Financieros			15,55
	6.2.2.04	Gasto Depreciación Eq. De Computación			32,72
	6.2.2.02	Gasto Depreciación Muebles y Enseres			4,92
		(V/R Cierre de los gastos)			
30/04/2018		63C			
	5.1.5	Resumen de Rentas y Gastos		2.399,45	
	3.2	Utilidad del Ejercicio			2.399,45
		(V/R Cierre de resumen de rentas y gastos y determinación de la Utilidad del ejercicio del mes de abril)			
		Suman y Pasan		442.331,92	442.331,92

Elaborado por: Autora

3.9.3 Libro Mayor

Tabla 38.Libro Mayor Bancos

 TEJIDOS JOHANYTEX						
Cuenta: Bancos Período: 2018			Código: 1.1.1.3			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/04/2018	1	Estado de Situación Inicial	3.000,00		3.000,00	
01/04/2018	2	Creación de fondo de Caja Chica		200,00	2.800,00	
01/04/2018	3	Compra de hilo Dubai O/C N° 01		602,80	2.197,20	
01/04/2018	4	Anticipo del Sr. Guajan. Transferencia Bancaria OP. N°01	5.000,00		7.197,20	
01/04/2018	5	Compra fundas O/C N° 03		100,80	7.096,40	
02/04/2018	8	Cobro de Deuda pendiente Ch. N° 60	1.500,00		8.596,40	
03/04/2018	9	Compra de repuesto O/C N° 04		151,20	8.445,20	
03/04/2018	10	Servicio técnico, reparación Ch.		134,40	8.310,80	
04/04/2018	11	Cobro de Deuda pendiente Ch. N° 80	1.500,00		9.810,80	
04/04/2018	12	Compra de hilo Texa O/C N° 05		2.424,58	7.386,23	
08/04/2018	15	Compra de agujas O/C N° 06		50,40	7.335,83	
09/04/2018	19	Venta de la O/P N°01, Ch. N° 120	646,55		7.982,38	
10/04/2018	21	Pago de deuda al Sr. Vallejos Fact.55992		200,00	7.782,38	
12/04/2018	22	Compra de hilo Victoria, O/C N° 08		2.627,52	5.154,86	
15/04/2018	23	Venta Fact. N° 3041	2.103,00		7.257,86	
16/04/2018	28	Venta de la O/P N°02, Ch. N° 460	7.602,00		14.859,86	
22/04/2018	32	Pago de deuda al Sra. Pineda Fact.5069		300,00	14.559,86	
23/04/2018	33	Pago de luz, área de Prod. Fact.N°999-002063		110,00	14.449,86	
24/04/2018	34	Cobro de Deuda pendiente Ch. N° 200	1.450,00		15.899,86	
28/04/2018	37	Pago de la cuota N°25, préstamo L/P		719,30	15.180,56	
28/04/2018	41	Venta de la O/P N°03, Ch. N° 250	9.013,54		24.194,10	
28/04/2018	46	Venta de la O/P N°04, Ch. N° 120	1.472,10		25.666,20	
29/04/2018	48	Reposición del fondo de caja chica Ch.		127,27	25.538,93	
30/04/2018	50	Pago nómina del área-producción mes abril		2.213,88	23.325,05	
30/04/2018	51	Pago de sueldo al área administrativa y venta.		462,80	22.862,25	
30/04/2018	57C	Liquidación del IVA por Pagar		1.686,29	21.175,96	
	Total		33.287,19	12.111,23	21.175,96	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 39.Libro Mayor Caja Chica

 TEJIDOS JOHANYTEX						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Caja Chica			Código: 1.1.1.2			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/04/2018	1	Creación de fondo	200,00		200,00	
	Total		200,00	0,00	200,00	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 40.Libro Mayor Cuentas por Cobrar

 TEJIDOS JOHANYTEX						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Cuentas por Cobrar			Código: 1.1.2.1			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/04/2018	1	Estado de Situación Inicial	9.450,00		9.450,00	
02/04/2018	8	Cobro de Deuda pendiente Ch. N° 60		1.500,00	7.950,00	
04/04/2018	11	Cobro de Deuda pendiente Ch. N° 80		1.500,00	6.450,00	
24/04/2018	34	Cobro de Deuda pendiente Ch. N° 200		1.450,00	5.000,00	
	Total		9.450,00	4.450,00	5.000,00	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 41.Libro Mayor de Inventario de Materia Prima Directa



TEJIDOS JOHANYTEX

LIBRO MAYOR						
Cuenta:		Inventario de Materia Prima Directa			Código: 1.1.3.1	
Período:		2018				
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/04/2018	1	Estado de Situación Inicial	15.536,15		15.536,15	
01/04/2018	3	Compra O/C N° 01	538,21		16.074,36	
01/04/2018	6	R/M N° 01, O/P N° 01		2.646,00	13.428,36	
04/04/2018	12	Compra O/C N° 05	2.164,80		15.593,16	
05/04/2018	13	R/M N° 02, O/P N° 02		3.465,00	12.128,16	
12/04/2018	22	Compra O/C N° 08	2.346,00		14.474,16	
17/04/2018	30	R/M N° 03, O/P N° 03		4.347,00	10.127,16	
24/04/2018	35	R/M N° 04, O/P N° 04		661,50	9.465,66	
	Total		20.585,16	11.119,50	9.465,66	0.00

Elaborado por: Autora

Tabla 42.Libro Mayor de Inventario de Materiales Indirectos



TEJIDOS JOHANYTEX

LIBRO MAYOR

Cuenta:

Inventario de Materiales Indirectos

Código:

1.1.3.2

Período:

2018

Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/04/2018	1	Estado de Situación Inicial	2.719,08		2.719,08	
01/04/2018	5	Compra de fundas O/C N° 03	90,00		2.809,08	
01/04/2018	7	R/M N ° 01/ O/P N° 01		78,24	2.730,84	
05/04/2018	14	R/M N ° 02/ O/P N° 02		91,80	2.639,04	
17/04/2018	31	R/M N ° 03/ O/P N° 03		111,36	2.527,68	
24/04/2018	36	R/M N ° 04/ O/P N° 04		16,56	2.511,12	
29/04/2018	48	Compra de etiquetas O/C N° 02	18,00		2.529,12	
	Total		2.827,08	297,96	2.529,12	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 43. Inventario de Productos Terminados



TEJIDOS

JOHANYTEX

LIBRO MAYOR

Cuenta:

Inventario de Productos Terminados

Código:

1.1.3.3

Período:

2018

Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/04/2018	1	Estado de Situación Inicial	7.656,00		7.656,00	
09/04/2018	18	Terminación O/P N° 01	4.123,20		11.779,20	
09/04/2018	20	Costo de Ventas de la O/P N° 01		4.435,20	7.344,00	
15/04/2018	24	Costo de Ventas Fact .N° 3041		1.587,00	5.757,00	
16/04/2018	27	Terminación O/P N° 02	5.216,50		10.973,50	
16/04/2018	29	Costo de Ventas de la O/P N° 02		5.670,00	5.303,50	
28/04/2018	39	Terminación O/P N° 03	6.390,80		11.694,30	
28/04/2018	42	Costo de Ventas de la O/P N° 03		6.904,80	4.789,50	
28/04/2018	45	Terminación O/P N° 04	1.339,80		6.129,30	
28/04/2018	47	Costo de Ventas de la O/P N° 04		1.249,50	4.879,80	
	Total		24.726,30	19.846,50	4.879,80	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 44. Libro Mayor de Maquinaria



TEJIDOS JOHANYTEX

LIBRO MAYOR

Cuenta:

Maquinaria

Código:

1.2.3

Período:

2018

Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/04/2018	1	Estado de Situación Inicial	86.500,00		86.500,00	
	Total		86.500,00	0,00	86.500,00	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 45.Libro Mayor de Muebles y Enseres

 TEJIDOS JOHANYTEX						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Muebles y Enseres			Código: 1.2.4			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/04/2018	1	Estado de Situación Inicial	590,00		590,00	
	Total		590,00	0,00	590,00	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 46.Libro Mayor Equipo de Computación

 TEJIDOS JOHANYTEX						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Equipo de Computación			Código: 1.2.6			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/04/2018	1	Estado de Situación Inicial	1.178,00		1.178,00	
	Total		1.178,00	0,00	1.178,00	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 47.Libro Mayor de Edificio



TEJIDOS JOHANYTEX

LIBRO MAYOR

Cuenta:

Edificio

Código:

1.2.2

Período:

2018

Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/04/2018	1	Estado de Situación Inicial	153.620,02		153.620,02	
	Total		153.620,02	0,00	153.620,02	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 48.Libro Mayor de Anticipo Retención Fuente IR 1%



TEJIDOS

JOHANYTEX

LIBRO MAYOR

Cuenta:

Anticipo Retención Fuente IR 1%

Código:

1.1.1.5.01

Período:

2018

Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
09/04/2018	19	Anticipo por la venta de la O/P N° 01	52,58		52,58	
28/04/2018	41	Anticipo por la venta de la O/P N° 03	83,93		136,51	
	Total		136,51	0,00	136,51	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 49. Libro Mayor Anticipo Retención Fuente IVA 30%

 TEJIDOS JOHANYTEX						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Anticipo Retención Fuente IVA 30%			Código: 1.1.1.6.01			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
09/04/2018	19	Anticipo por la venta de la O/P N° 01	189,27		189,27	
28/04/2018	41	Anticipo por la venta de la O/P N° 03	302,13		491,40	
30/04/2018	56C	Cierre del Anticipo RFIVA 30%		491,40	0,00	
	Total		491,40	491,40	0,00	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 50. Libro Mayor de IVA en Compras

 TEJIDOS JOHANYTEX						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: IVA en Compras			Código: 1.1.1.4			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/04/2018	3	Compra de hilo, Dubai O/C N° 01	64,59		64,59	
01/04/2018	5	Compra fundas O/C N° 03	10,80		75,39	
03/04/2018	9	Compra de repuesto O/C N° 04	16,20		91,59	
03/04/2018	10	Servicio técnico, reparación Fact. N° 245	14,40		105,99	
04/04/2018	12	Compra de hilo Texa, O/C 05	259,78		365,77	
08/04/2018	15	Compra de agujas O/C N° 06	5,40		371,17	
12/04/2018	22	Compra de hilo Victoria, O/C N° 08	281,52		652,69	
29/04/2018	48	Pagos varios	5,16		657,85	
30/04/2018	55C	Liquidación del IVA		657,85	0,00	
	Total		657,85	657,85	0,00	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 51.Libro Mayor de Inventario de Productos en Proceso



TEJIDOS JOHANYTEX

LIBRO MAYOR

Cuenta:
Inventario de Productos en Proceso

Código:
1.1.3.2

Período:
2018

Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/04/2018	6	R/M N° 01 MPD, O/P N° 01	2.646,00		2.646,00	
05/04/2018	13	R/M N° 02 MPD, O/P N° 02	3.465,00		6.111,00	
09/04/2018	16	Distribución de la nómina de fab. O/P N° 01	780,00		6.891,00	
09/07/2018	17	CIF O/P N° 01	697,20		7.588,20	
09/04/2018	18	Terminación de la O/P N° 01		4.123,20	3.465,00	
16/04/2018	25	Distribución de la nómina de fab. O/P N° 02	880,00		4.345,00	
16/04/2018	26	CIF O/P N° 02	871,50		5.216,50	
16/04/2018	27	Terminación de la O/P N° 02		5.216,50	0,00	
17/04/2018	30	R/M N° 03 MPD, O/P N° 03	4.347,00		4.347,00	
24/04/2018	35	R/M N° 04 MPD, O/P N° 04	661,50		5.008,50	
28/04/2018	38	Distribución de la nómina de fab. O/P N° 03	998,00		6.006,50	
28/04/2018	39	CIF O/P N° 03	1.045,80		7.052,30	
28/04/2018	40	Terminación de la O/P N° 03		6.390,80	661,50	
28/04/2018	43	Distribución de la nómina de fab. O/P N° 04	504,00		1.165,50	
28/04/2018	44	CIF O/P N° 04	174,30		1.339,80	
28/04/2018	45	Terminación de la O/P N° 04		1.339,80	0,00	

Elaborado por: Autora

Tabla 52. Libro Mayor de Dep. Acumulada Maquinaria

 TEJIDOS JOHANYTEX						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Dep. Acumulada Maquinaria			Código: 1.2.3.01			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/04/2018	1	Estado de Situación Inicial		48.579,44		48.579,44
30/04/2018	53C	Depreciación del área de producción		720,83		49.300,27
	Total		0,00	49.300,27	0,00	49.300,27

Elaborado por: Autora

Tabla 53. Libro Mayor Dep. Acumulada Muebles y Enseres

 TEJIDOS JOHANYTEX						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Dep. Acumulada Muebles y Enseres			Código: 1.2.4.01			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/04/2018	1	Estado de Situación Inicial		403,13		403,13
30/04/2018	52C	Depreciación del área administrativa		4,92		408,05
	Total		0,00	408,05	0,00	408,05

Elaborado por: Autora

Tabla 54.Libro Mayor Dep. Acumulada Eq. De Computación

 TEJIDOS JOHANYTEX						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Dep. Acumulada Eq. De Computación			Código: 1.2.6			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/04/2018	1	Estado de Situación Inicial		892,95		892,95
30/04/2018	52C	Depreciación del área administrativa		32,72		925,67
	Total		0,00	925,67	0,00	925,67

Elaborado por: Autora

Tabla 55.Libro Mayor Dep. Acumulada Edificio

 TEJIDOS JOHANYTEX						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Dep. Acumulada Edificio			Código: 1.2.2.01			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/04/2018	1	Estado de Situación Inicial		117.971,76		117.971,76
30/04/2018	53C	Depreciación del área de producción		320,04		118.291,80
	Total		0,00	118.291,80	0,00	118.291,80

Elaborado por: Autora

Tabla 56.Libro Mayor Cuentas por Pagar



TEJIDOS JOHANYTEX

LIBRO MAYOR

Cuenta:	Cuentas por Pagar	Código:	2.1.1
Período:	2018		

Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/04/2018	1	Estado de Situación Inicial		3.500,00		3.500,00
10/04/2018	21	Pago de deuda al Sr. Vallejos Fact.55992	200,00			3.300,00
22/04/2018	32	Pago de deuda al Sra. Pineda Fact.5069	300,00			3.000,00
	Total		500,00	3.500,00	0,00	3.000,00

Elaborado por: Autora

Tabla 57.Libro Mayor de Documentos por Pagar



TEJIDOS

JOHANYTEX

LIBRO MAYOR

Cuenta:

Documentos por Pagar

Código:

2.1.2

Período:

2018

Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/04/2018	1	Estado de Situación Inicial		6.500,00		6.500,00
	Total		0,00	6.500,00	0,00	6.500,00

Elaborado por: Autora

Tabla 58. Libro Mayor de Décimo Tercer Sueldo por Pagar

 TEJIDOS JOHANYTEX						
Cuenta: Décimo Tercer Sueldo por Pagar			Código: 2.1.5.01			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
30/04/2018	50	Pago de salario a la producción		365,33		365,33
30/04/2018	51	Pago de sueldo al área administrativa y venta.		75,00		440,33
	Total		0,00	440,33		440,33

Elaborado por: Autora

Tabla 59. Libro Mayor de Décimo Cuarto Sueldo por Pagar

 TEJIDOS JOHANYTEX						
Cuenta: Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			Código: 2.1.5.02			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
30/04/2018	50	Pago de salario a la producción		353,83		353,83
30/04/2018	51	Pago de sueldo al área administrativa y venta.		64,33		418,16
	Total		0,00	418,16		418,16

Elaborado por: Autora

Tabla 60.Libro Mayor de Vacaciones por Pagar

 TEJIDOS JOHANYTEX						
Cuenta: Vacaciones por Pagar			Código: 2.1.5.03			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
30/04/2018	50	Pago de salario a la producción		182,67		182,67
30/04/2018	51	Pago de sueldo al área administrativa y venta.		37,50		220,17
	Total		0,00	220,17		220,17

Elaborado por: Autora

Tabla 61.Libro Mayor de Aporte Patronal por Pagar

 TEJIDOS JOHANYTEX						
Cuenta: Aporte Patronal por Pagar			Código: 2.1.6.02			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
30/04/2018	50	Pago de salario a la producción		488,82		488,82
30/04/2018	51	Pago de sueldo al área administrativa y venta.		100,35		589,17
	Total		0,00	589,17		589,17

Elaborado por: Autora

Tabla 62.Libro Mayor Aporte Personal por Pagar

 TEJIDOS JOHANYTEX						
Cuenta: Aporte Personal por Pagar			Código: 2.1.6.01			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
30/04/2018	50	Pago de salario a la producción		414,29		414,29
30/04/2018	51	Pago de sueldo al área administrativa y venta.		85,05		499,34
	Total		0,00	499,34		499,34

Elaborado por: Autora

Tabla 63.Libro Mayor de Fondos de Reserva por Pagar

 TEJIDOS JOHANYTEX						
Cuenta: Fondos de Reserva por Pagar			Código: 2.1.5.04			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
30/04/2018	50	Pago de salario a la producción		365,19		365,19
30/04/2018	51	Pago de sueldo al área administrativa y venta.		74,97		440,16
	Total		0,00	440,16		440,16

Elaborado por: Autora

Tabla 64.Libro Mayor de Anticipo de Clientes

 TEJIDOS JOHANYTEX						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Anticipo de Clientes			Código: 2.1.14			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/04/2018	4	Es un anticipo por la O/P N° 01		5.000,00		5.000,00
09/04/2018	19	Venta O/P N°01, Ch. 120	5.000,00			0,00
	Total		5.000,00	5.000,00	0,00	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 65.Libro Mayor de IVA Ventas

 TEJIDOS JOHANYTEX						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: IVA Ventas			Código: 2.1.7			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
09/04/2018	19	Venta O/P N° 01 Fact.N° 3040		630,90		630,90
15/04/2018	23	Venta Fact.N° 3041		225,32		856,22
16/04/2018	28	Venta Fact.N° 3042		814,50		1.670,72
28/04/2018	41	Venta Fact.N° 3043		1.007,10		2.677,82
28/04/2018	46	Venta Fact.N° 3044		157,72		2.835,54
30/04/2018	55C	Liquidación IVA	2.835,54			0,00
	Total		2.835,54	2.835,54	0,00	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 66.Libro Mayor de Préstamo por Pagar L/P



TEJIDOS JOHANYTEX

LIBRO MAYOR

Cuenta:

Préstamo por Pagar L/P

Código:

2.2.1.01

Período:

2018

Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/04/2018	1	Estado de Situación Inicial		7.553,86		7.553,86
28/04/2018	37	Pago de la cuota N°25, Bco. Pichincha	559,47			6.994,39
	Total		559,47	7.553,86	0,00	6.994,39

Elaborado por: Autora

Tabla 67.Libro Mayor de IVA por Pagar



TEJIDOS
JOHANYTEX

Cuenta:

IVA por Pagar

Código:

2.1.8

Período:

2018

Fecha	Nº Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
30/04/2018	55C	Liquidación del IVA		2.177,69		2.177,69
30/04/2018	56C	Pago del IVA por pagar	491,40			1.686,29
30/04/2018	57C	Liquidación del IVA	1.686,29			0,00
	Total		2.177,69	2.177,69	0,00	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 68.Libro Mayor de Capital Social



TEJIDOS

JOHANYTEX

LIBRO MAYOR

Cuenta:

Capital Social

Código:

3.1

Período:

2018

Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/04/2018	1	Estado de Situación Inicial		94.848,11		94.848,11
	Total		0,00	94.848,11	0,00	94.848,11

Elaborado por: Autora

Tabla 69.Libro Mayor de Utilidad del Ejercicio



TEJIDOS

JOHANYTEX

Cuenta:

Utilidad del Ejercicio

Código:

3.2

Período:

2018

Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
30/04/2018	63C	Utilidad del Ejercicio		2.399,45		2.399,45
	Total		0,00	2.399,45	0,00	2.399,45

Elaborado por: Autora

Tabla 70.Libro Mayor de Ventas

 TEJIDOS JOHANYTEX						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Ventas			Código: 4.1.1			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
09/04/2018	19	Venta O/P N° 01 Fact. N° 3040		5.257,50		5.257,50
15/04/2018	23	Venta Fact. N° 3041		1.877,68		7.135,18
16/04/2018	28	Venta Fact. N° 3042		6.787,50		13.922,68
28/04/2018	41	Venta Fact. N° 3043		8.392,50		22.315,18
28/04/2018	46	Venta Fact. N° 3044		1.314,38		23.629,56
30/04/2018	61C	Cierre de las Ventas	23.629,56			0,00
	Total		23.629,56	23.629,56	0,00	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 71.Libro Mayor de Gasto de Administración

 TEJIDOS JOHANYTEX						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Gasto de Administración			Código: 6.2.1			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
30/04/2018	51	Pago de los sueldo del área Administrativa	500,00		500,00	
30/04/2018	62C	Cierre de Gasto de Administración		500,00	0,00	
	Total		500,00	500,00	0,00	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 72.Libro Mayor de Gasto de Ventas



TEJIDOS

JOHANYTEX

LIBRO MAYOR

Cuenta:

Gasto de Ventas

Código:

6.3.1

Período:

2018

Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
30/04/2018	51	Pago de los sueldo del área de ventas	400,00		400,00	
30/04/2018	62C	Cierre de Gastos de Ventas		400,00	0,00	
	Total		400,00	400,00	0,00	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 73.Libro Mayor de Gasto Depreciación Muebles y Enseres



TEJIDOS JOHANYTEX

LIBRO MAYOR

Cuenta:
Gasto Depreciación Muebles y Enseres
Código:
6.2.2.02

Período:
2018

Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
30/04/2018	52C	Depreciación del área administrativa	4,92		4,92	
30/04/2018	62C	Cierre de la Depr. Muebles y Enseres		4,92	0,00	
	Total		4,92	4,92	0,00	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 74. Libro Mayor de Gasto Depreciación Eq. De Computación



TEJIDOS

JOHANYTEX

LIBRO MAYOR

Cuenta:
Gasto Depreciación Eq. De Computación
Código:
6.2.2.04

Período:
2018

Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
30/04/2018	52C	Depreciación del área administrativa	32,72		32,72	
30/04/2018	62C	Cierre de Gasto Depr. Eq. De computación		32,72	0,00	
	Total		32,72	32,72	0,00	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 75. Libro Mayor de Gasto Depreciación Edificio



TEJIDOS JOHANYTEX

Cuenta:		Gasto Depreciación Edificio		Código:		6.1.2.01	
Período:		2018					
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo		
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor	
30/04/2018	53C	Depreciación del área de producción	320,04		320,04		
30/04/2018	54C	Distribución de Depr. Maquinaria y edificio		320,04	0,00		
	Total		320,04	320,04	0,00	0,00	

Elaborado por: Autora

Tabla 76. Libro Mayor de Gasto Depreciación Maquinaria

 TEJIDOS JOHANYTEX						
Cuenta: Gasto Depreciación Maquinaria			Código: 6.1.2.02			
Período: 2018						
Fecha	Nº Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
30/04/2018	53C	Depreciación del área de producción	720,83		720,83	
30/04/2018	54C	Distribución de dep. Maquinaria y edificio		720,83	0,00	
	Total		720,83	720,83	0,00	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 77. Libro Mayor de Gasto energía eléctrica, agua y telecomunicaciones

 TEJIDOS JOHANYTEX						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Gasto energía eléctrica, agua y telecomunicaciones			Código: 6.1.3			
Período: 2018						
Fecha	Nº Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
29/04/2018	48	Pago del servicio de agua, luz y telf. Área Administrativa	62,28		62,28	
30/04/2018	62C	Cierre de Gastos		62,28	0,00	
	Total		62,28	62,28	0,00	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 78.Libro Mayor de Gasto Interés



TEJIDOS

JOHANYTEX

LIBRO MAYOR

Cuenta:

Gasto Interés

Código:

6.4.1

Período:

2018

Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
28/04/2018	37	Pago interés de la cuota N° 25 Bco. Pichincha	144,28		144,28	
30/04/2018	62C	Cierre de Gasto Interés		144,28	0,00	
	Total		144,28	144,28	144,28	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 79.Libro Mayor de Otros Gastos Financieros



TEJIDOS JOHANYTEX

LIBRO MAYOR

Cuenta:	Otros Gastos Financieros			Código:	6.4.2	
Período:	2018					
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
28/04/2018	37	Pago se seguro de la cuota N° 25 Bco. Pichincha	15,55		15,55	
30/04/2018	62C	Cierre de Otros Gastos Financieros		15,55	0,00	
	Total		15,55	15,55	15,55	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 80.Libro Mayor de Nómina de Fábrica

 TEJIDOS JOHANYTEX						
Cuenta: Nómina de Fábrica			Código: 5.1.2.02			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
09/04/2018	16	Distribución de Nómina de Fábrica O/P N°1		780,00		780,00
16/04/2018	25	Distribución de Nómina de Fábrica O/P N°2		880,00		1660,00
28/04/2018	38	Distribución de Nómina de Fábrica O/P N°3		998,00		2658,00
28/04/2018	43	Distribución de Nómina de Fábrica O/P N°4		504,00		3162,00
30/04/2018	50	Pago de nómina del área producción mes-abril	4.384,00		1.222,00	
30/04/2018	49	La distribución de la MOI, en la nómina abril		1.222,00		1.222,00
	Total		4.384,00	4.384,00	0,00	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 81.Libro Mayor de Costos Indirectos de Fabricación Aplicados

 TEJIDOS JOHANYTEX						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			Código: 5.1.3			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
09/07/2018	17	Costos Indirectos de Fabricación O/P N° 01		697,20		697,20
16/04/2018	26	Costos Indirectos de Fabricación O/P N° 02		871,50		1.568,70
28/04/2018	39	Costos Indirectos de Fabricación O/P N° 03		1.045,80		2.614,50
28/04/2018	44	Costos Indirectos de Fabricación O/P N° 04		174,30		2.788,80
30/04/2018	58C	Cierre del CIF Aplicado	2.788,80			0,00
	Total		2.788,80	2.788,80	0,00	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 82.Libro Mayor de Costos Indirectos de Fabricación Control

 TEJIDOS JOHANYTEX						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Costos Indirectos de Fabricación Control				Código:	5.1.4
Período:	2018					
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/04/2018	7	R/M N° 01 MPI, O/P N° 01	78,24		78,24	
03/04/2018	9	Compra de Repuesto O/C N° 04	135,00		213,24	
03/04/2018	10	Servicio técnico, reparación Fact. N° 245	120,00		333,24	
05/04/2018	14	R/M N° 02 MPI, O/P N° 02	91,80		425,04	
08/04/2018	15	Compra de agujas O/C N° 05	45,00		470,04	
17/04/2018	31	R/M N° 03 MPI, O/P N° 03	111,36		581,40	
23/04/2018	33	Pago de luz, área de Prod. Fact.N°999-002063	110,00		691,40	
24/04/2018	36	R/M N° 04 MPI, O/P N° 04	16,56		707,96	
29/04/2018	48	Compras varias	41,83		749,79	
30/04/2018	49	Distribución de la MOI de la nómina de fab.	1.222,00		1.971,79	
30/04/2018	54C	Distribución de la Depr. Maq. y Edificio	1.040,87		3.012,66	
30/04/2018	58C	Cierre del CIF Control		3.012,66	0,00	
	Total		3.012,66	3.012,66	0,00	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 83.Libro Mayor de la Variación CIF

 TEJIDOS JOHANYTEX						
Cuenta:	Variación CIF				Código:	5.1.6
Período:	2018					
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
30/04/2018	58C	Variación desfavorable CIF	223,86		223,86	
30/04/2018	59C	Cierre variación CIF		223,86	0,00	
	Total		223,86	223,86	0,00	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 84.Libro Mayor de Costo de Ventas

 TEJIDOS JOHANYTEX						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Costo de Ventas			Código: 5.1.5			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
09/04/2018	20	Costo de Ventas Fact. O/P N° 01, N° 3040	4.435,20		4.435,20	
15/04/2018	24	Costo de Ventas Fact. N° 3041	1.587,00		6.022,20	
16/04/2018	29	Costo de Ventas Fact. O/P N° 02, N° 3042	5.670,00		11.692,20	
28/04/2018	42	Costo de Ventas Fact. O/P N° 03, N° 3043	6.904,80		18.597,00	
28/04/2018	47	Costo de Ventas Fact. O/P N° 04, N° 3044	1.249,50		19.846,50	
30/04/2018	59C	Cierre de la variación CIF	223,86		20.070,36	
30/04/2018	61C	Cierre del Costo de Ventas		20.070,36	0,00	
	Total		20.070,36	20.070,36	0,00	0,00

Elaborado por: Autora

Tabla 85.Libro Mayor de Resumen de Rentas y Gastos

 TEJIDOS JOHANYTEX						
Cuenta: Resumen de Rentas y Gastos			Código: 3.5			
Período: 2018						
Fecha	N° Asiento	Descripción	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
30/04/2018	60C	Cierre de las Ventas		23.629,56		23.629,56
30/04/2018	61C	Cierre del Costo de Ventas	20.070,36			3.559,20
30/04/2018	62C	Cierre de los Gastos	1.159,75			2.399,45
30/04/2018	63C	Utilidad del Ejercicio	2.399,45			0,00
	Total		23.629,56	23.629,56	0,00	0,00

Elaborado por: Autora

3.9.4 Balance de Comprobación

Tabla 86. Balance de Comprobación

 TEJIDOS JOHANYTEX BALANCE DE COMPROBACIÓN Del 01 de Mayo al 30 de Abril del 2018					
Código	Cuentas	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1.1.1.2	Caja Chica	200,00		200,00	
1.1.1.3	Bancos	33.287,19	12.111,23	21.175,96	
1.1.1.4	IVA en Compras	657,85	657,85	-	-
1.1.1.5.01	Anticipo RFIR 1%	136,51		136,51	
1.1.1.6.01	Anticipo RFIVA 30%	491,40	491,40		
1.1.2.1	Cuentas por Cobrar	9.450,00	4.450,00	5.000,00	
1.1.3.1	Inv. De Materia Prima Directa	20.585,16	11.119,50	9.465,66	
1.1.3.2	Inv. De Materiales Indirectos	2.827,08	297,96	2.529,12	
1.1.3.3	Inv. De Productos Terminados	24.726,30	19.846,50	4.879,80	
1.2.3.01	Maquinaria	86.500,00		86.500,00	
1.2.4	Muebles y Enseres	590,00		590,00	
1.2.6	Equipo de Computación	1.178,00		1.178,00	
1.2.2	Edificio	153.620,02		153.620,02	
1.2.3.01	Dep. Acumulada Maquinaria		49.300,27		49.300,27
	Dep. Acumulada Muebles y Enseres		408,05		408,05
1.2.6.01	Dep. Acumulada Equipo de Comp.		925,67		925,67
1.2.2.01	Dep. Acumulada Edificio		118.291,80		118.291,80
2.1.1	Cuentas por Pagar	500,00	3.500,00		3.000,00
2.1.2	Documentos por Pagar		6.500,00		6.500,00
2.1.5.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar		440,33		440,33
2.1.5.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar		418,16		418,16
2.1.5.03	Vacaciones por Pagar		220,17		220,17
2.1.6.02	Aporte Patronal por Pagar		589,17		589,17
2.1.6.01	Aporte Personal por Pagar		499,34		499,34
2.1.5.04	Fondos de Reserva por Pagar		440,16		440,16
2.1.14	Anticipo Clientes	5.000,00	5.000,00	-	-
2.1.8	IVA por Pagar	2.177,69	2.177,69	-	-
2.1.7	IVA en Ventas	2.835,54	2.835,54	-	-
2.2.1.01	Préstamo Bancario por Pagar L/P	559,47	7.553,86		6.994,39
3.1	Capital Social		94.848,11		94.848,11
3.2	Utilidad del Ejercicio		2.399,45		2.399,45
	Total	345.322,21	345.322,21	285.275,07	285.275,07

Elaborado por: Autora

3.9.5 Estado de Costos de Productos Vendidos y Fabricados

Tabla 87. Estado de Costos de Productos Vendidos y Fabricados

 TEJIDOS JOHANYTEX		
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS Y FABRICADOS Al 30 de Abril del 2018 (Expresado en Dólares Americanos)		
Materiales Usados		
Inventario Inicial de Materia Prima Directa		15.536,15
(+) Compras brutas de Materia Prima	5.049,01	
(+) Flete en compras	0,00	
(-) Devolución y Rebaja en compras	0,00	
(=) Compras Netas		5.049,01
Materia Prima Directa disponible para el uso		20.585,16
(-) Inventario Final de Materia Prima		9.465,66
(=) Materia Prima Utilizada		11.119,50
(=) Mano de Obra Directa		3.162,00
Nómina de Fábrica	4.384,00	
(-) Mano de Obra Indirecta	1.222,00	
Costos Indirectos de Fabricación		3.012,66
Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	2.788,80	
Variación del CIF	223,86	
Costos Indirectos de Fabricación Control		3.012,66
(=) Costos de Producción		17.294,16
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso		0,00
(=) Costo de Producción en Proceso		17.294,16
(-) Inventario Final de Productos en Proceso		0,00
(=) Costo de Productos Terminados		17.294,16
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados		7.656,00
(=) Costos de Productos Disponibles para la Venta		24.950,16
(-) Inventario Final Productos Terminados		4.879,80
(=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		20.070,36
GERENTE		CONTADOR

Elaborado por: Autora

3.9.6 Estado de Resultados Integral

Tabla 88. Estado de Resultados Integral

		TEJIDOS JOHANYTEX	
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL			
Del 01 al 30 de abril del 2018			
(Expresado en Dólares Americanos)			
Ventas		23.629,56	
Costo de Ventas		<u>20.070,36</u>	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		3.559,20	
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos Administrativos		599,92	
Gasto de Administración	500,00		
Gasto energía eléctrica, agua y telecom.	62,28		
Gasto Depreciación Eq. De Computación	32,72		
Gasto Depreciación Muebles y Enseres	<u>4,92</u>		
Gasto de Ventas		400,00	
Gastos Financieros		159,83	
Gasto Interés	144,28		
Otros Gastos Financieros	<u>15,55</u>		
Total Gastos		1.159,75	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>2.399,45</u>	
GERENTE		CONTADOR	

Elaborado por: Autora

3.9.7 Estado de Situación Financiera

Tabla 89.Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 30 DE ABRIL DEL 2018			
(Expresado en Dólares Americanos)			
ACTIVOS		PASIVO	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Disponible		Cuentas por Pagar	\$ 3.000,00
Caja Chica	\$ 200,00	Documentos por Pagar	\$ 6.500,00
Bancos	\$ 21.175,96	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	\$ 440,33
Anticipo RFIR 1%	\$ 136,51	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	\$ 418,16
Exigible		Vacaciones por Pagar	\$ 220,17
Cuentas por Cobrar	\$ 5.000,00	Aporte Patronal por Pagar	\$ 589,17
Inventarios		Aporte Personal por Pagar	\$ 499,34
Inventario de Materia Prima Directa	\$ 9.465,66	Fondos de Reserva por Pagar	\$ 440,16
Inventario de Materiales Indirectos	\$ 2.529,12	Total Pasivo Corriente	\$ 12.107,33
Inventario de Productos Terminados	\$ 4.879,80		
Total Activo Corriente	\$ 43.387,05	Pasivo No Corriente	
		Préstamo por Pagar L/P	\$ 6.994,39
Activo No Corriente		Total Pasivo No Corriente	\$ 6.994,39
Propiedad, Planta y Equipo			
Maquinaria	86.500,00	TOTAL PASIVO	\$ 19.101,72
(-) Dep. Acumulada Maquinaria	49.300,27		
Muebles y Enseres	590,00	PATRIMONIO	
(-) Dep. Acumulada Muebles y Enseres	408,05		
Equipo de Cómputo	1.178,00	Capital Social	\$ 94.848,11
(-) Dep. Acumulada Eq. De Computación	925,67	Utilidad del Ejercicio	\$ 2.399,45
Edificio	153.620,02		
(-) Dep. Acumulada Edificio	118.291,80		
Total Activo No Corriente	\$ 72.962,23	Total Patrimonio	\$ 97.247,56
TOTAL ACTIVOS	\$ 116.349,28	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 116.349,28
	GERENTE		CONTADOR

3.9.8 Acta de Apertura de Caja Chica

	TEJIDOS JOHANYTEX
ACTA DE APERTURA DE CAJA CHICA	
Nombre del responsable: Chávez Marcelo	Fecha: 01/04/2018
N° Cedula: 1004688409	Cargo: Supervisor de Producción
Fondo Destinado	
El fondo designado para la caja chica, servirá únicamente para cubrir gastos de pagos menores para la empresa.	
Nota: No es necesario la emisión de cheques.	
Monto Asignado	
Cantidad:	200,00 USD Doscientos dólares 00/100
Compromiso del Responsable	
Estoy en la obligación de resguardar el fondo de caja chica asignado, razón por la cual me responsabilizo del buen manejo, cuidado de los recursos económicos de caja chica que fueron asignados a mi cargo, me responsabilizo de manera directa del fondo.	
Responsable	Autorizado por

Figura 26.Acta de Apertura de Caja Chica
Elaborado por: Autora

3.9.9 Libro de Caja Chica

Tabla 90. Libro de Caja Chica

 TEJIDOS JOHANYTEX Libro de Caja Chica				
Fecha	Detalle	Ingreso	Egreso	Saldo
01/04/2018	Creación de fondo			200,00
01/04/2018	Compra de etiquetas O/C N° 01		20,16	179,84
08/04/2018	Compra de aceite para máquina O/C N° 05		28,00	151,84
10/04/2018	Pago de luz eléctrica, A. Administrativa		7,23	144,61
12/04/2018	Pago de agua potable. A. Administrativa		9,60	135,01
16/04/2018	Pago de serv. Telefónico A. Administrativa		36,00	99,01
18/04/2018	Pago de agua, área de Prod. Fact. N° 175245		6,18	92,83
24/04/2018	Pago de telf. Área de Prod. Fact.N°51678680		20,10	72,73
30/04/2018	Reposición del fondo de Caja Chica Ch. N° 41	127,27		200,00

Elaborado por: Autora

3.9.10 Arqueo de Caja Chica

Tabla 91. Arqueo de Caja

 TEJIDOS JOHANYTEX		
ACTA DE ARQUEO DE CAJA CHICA		N°01
Responsable: Chávez Marcelo Saldo según libro de caja: 72.63		Fecha: 29/04/2018 Hora Inicio: 14h00
EFFECTIVO		
DESCRIPCIÓN: MONEDAS		
Denominación	Cantidad	V. TOTAL
0,01	3	0,03
0,05	4	0,2
0,10	4	0,4
0,25	2	0,5
0,50	1	0,5
1,00	1	1
(a) Total monedas		\$ 2,63
DESCRIPCIÓN: BILLETES		
Denominación	Cantidad	V. TOTAL
\$1,00	10	\$ 10,00
\$5,00	2	\$ 10,00
\$10,00	3	\$ 30,00
\$20,00	1	\$ 20,00
\$50,00		
\$100,00		
(b) Total billetes		\$ 70,00
CHEQUES		
Fecha	Banco	V. TOTAL
(c) Total Cheques		\$ 0,00
(a+b+c) TOTAL ARQUEO		\$ 72,63
(+) SOBRANTE		\$ 0,00
(-) FALTANTE		\$ 0,00
TOTAL SALDO CAJA CHICA		72,63
Responsable Caja Chica		Contador

Elaborado por: Autora

3.9.11 Libro Bancos

Tabla 92.Libro Bancos

 TEJIDOS JOHANYTEX					
LIBRO BANCOS					
N° Cuenta: 21001464-72 Año: 2018 Mes: Abril					
Fecha	Descripción	N° Documento	Débitos	Créditos	Saldo
01/04/2018	Estado de Situación Inicial		3.000,00		3.000,00
01/04/2018	Creación de fondo de Caja Chica	Banco Pichincha. Ch. N° 00130		200,00	2.800,00
01/04/2018	Compra de hilo Dubai	Banco Pichincha. Ch. N° 00131		602,80	2.197,20
01/04/2018	Anticipo del Sr. Guajan	Transferencia Bancaria	5.000,00		7.197,20
01/04/2018	Compra fundas	Banco Pichincha. Ch. N° 00132		100,80	7.096,40
02/04/2018	Cobro de Deuda pendiente	Banco Pichincha. Ch. N° 60	1.500,00		8.596,40
03/04/2018	Compra de repuesto	Banco Pichincha. Ch. N° 00133		151,20	8.445,20
03/04/2018	Servicio técnico, reparación	Banco Pichincha. Ch. N° 00134		134,40	8.310,80
04/04/2018	Cobro de Deuda pendiente	Banco Pichincha. Ch. N° 80	1.500,00		9.810,80
04/04/2018	Compra de hilo Texa	Banco Pichincha. Ch. N° 00135		2.424,58	7.386,23
08/04/2018	Compra de agujas	Banco Pichincha. Ch. N° 00136		50,40	7.335,83
09/04/2018	Venta de la O/P N°01	Banco Pichincha. Ch. N° 00120	646,55		7.982,38
10/04/2018	Pago de deuda al Sr. Vallejos Fact.55992	Banco Pichincha. Ch. N° 00137		200,00	7.782,38
12/04/2018	Compra de hilo Victoria	Banco Pichincha. Ch. N° 00138		2.627,52	5.154,86
15/04/2018	Venta Fact. N° 3041	Banco Pacífico Ch. N° 0500	2.103,00		7.257,86

16/04/2018	Venta de la O/P N°02,	Banco Pichincha. Ch. N° 460	7.602,00		14.859,86
22/04/2018	Pago de deuda al Sra. Pineda Fact.5069	Banco Pichincha. Ch. N° 00139		300,00	14.559,86
23/04/2018	Pago de luz, área de Prod. Fact.N°999-002063	Banco Pichincha. Ch. N° 00140		110,00	14.449,86
24/04/2018	Cobro de Deuda pendiente Ch. N° 200	Banco Pichincha. Ch. N° 200	1.450,00		15.899,86
28/04/2018	Pago de la cuota N°25, préstamo L/P			719,30	15.180,56
28/04/2018	Venta de la O/P N°03	Banco Pichincha Ch. N° 250	9.013,54		24.194,10
28/04/2018	Venta de la O/P N°04, Ch. N° 120	Banco Pichincha Ch. N° 120	1.472,10		25.666,20
29/04/2018	Reposición del fondo de caja chica	Banco Pichincha. Ch. N° 00141		127,27	25.538,93
30/04/2018	Pago nómina del área-producción mes abril	Banco Pichincha. Ch. N° 00142		2.213,88	23.325,05
30/04/2018	Pago de sueldo al área administrativa y venta.	Banco Pichincha. Ch. N° 00142		462,80	22.862,25
30/04/2018	Liquidación del IVA por Pagar	Banco Pichincha. Ch. N° 00143		1.686,29	21.175,96
			33.287,19	12.111,23	21.175,96
RESPONSABLE CONTADOR					

Elaborado por: Autora

3.9.12 Conciliación Bancaria

Como se indica anteriormente en el libro Bancos, la empresa textil Johanytex, tiene un saldo a favor de \$21.175,96 (veintiuno mil ciento setenta y cinco dólares 96/100).

Se realiza la comparación del saldo del Libro Bancos con el estado de cuentas del Banco Pichincha, y se detecta que existe una diferencia por \$ 300,00 (Trescientos Dólares 00/100), el mismo que corresponden a un cheque pendiente de cobro, que corresponde al Ch. 0139.

Tabla 93.Conciliación Bancaria

 TEJIDOS JOHANYTEX			
CONCILIACIÓN BANCARIA			
Entidad Financiera: Banco Pichincha N.º de Cuenta: 21001464-72		Fecha de Corte: 30/04/2018 Tipo de Cuenta: Corriente	
Saldo al final según libro Banco	\$ 21.175,96	Saldo al final según Estado de Cuenta	\$ 21.475,96
(+) Notas de Débito		(+) Depósitos en Tránsito	
(-) Notas de Crédito		(-) Cheques Girados y no Cobrados	\$ 300,00
(+/-) Errores		(+/-) Errores	
Saldo Conciliado en Libros	\$ 21.175,96	Saldo Conciliado en Bancos	\$ 21.175,96
Elaborado por		Aprobado por	

Elaborado por: Autora

3.9.13 Órdenes de Producción

Tabla 94.Orden de Compra N° 01

 TEJIDOS JOHANYTEX			
ORDEN DE COMPRA		O/ C N° 01	
Proveedor: Distribuidora KD			
Fecha de pedido: 01-04-2018		Fecha de entrega: 01-04-2018	
Cantidad	Detalle	V. Unitario	V. Total
85,43	HILO DUBAI	6,30	538,21
		TOTAL	538,21
_____ Elaborado por		_____ Aprobado por	

Elaborado por: Autora

Tabla 95.Orden de Compra N° 02

 TEJIDOS JOHANYTEX			
ORDEN DE COMPRA		O/ C N° 02	
Proveedor: Comercial Vallejos			
Fecha de pedido: 01-04-2018		Fecha de entrega: 01-04-2018	
Cantidad	Detalle	V. Unitario	V. Total
3000	Etiquetas	0,006	18,00
		TOTAL	18,00
_____ Elaborado por		_____ Aprobado por	

Elaborado por: Autora

Tabla 96.Orden de Compra N° 03

 TEJIDOS JOHANYTEX			
ORDEN DE COMPRA			
O/ C N° 03			
Proveedor: Comercial " Sus Plásticos"			
Fecha de pedido: 01-04-2018		Fecha de entrega: 01-04-2018	
Cantidad	Detalle	V. Unitario	V. Total
3000	Fundas	0,03	90,00
		TOTAL	90,00
Elaborado por Aprobado por			

Elaborado por: Autora

Tabla 97.Orden de Compra N° 04

 TEJIDOS JOHANYTEX			
ORDEN DE COMPRA			
O/ C N° 04			
Proveedor: Sr. Miguel Pupiales			
Fecha de pedido: 03-04-2018		Fecha de entrega: 03-04-2018	
Cantidad	Detalle	V. Unitario	V. Total
1	Repuesto Máquina de Tejer Industrial	135,000	135,00
		TOTAL	135,00
Elaborado por Aprobado por			

Elaborado por: Autora

Tabla 98.Orden de Compra N° 05

 TEJIDOS JOHANYTEX			
ORDEN DE COMPRA			
O/ C N° 05			
Proveedor: DISTRIBUIDORA KD			
Fecha de pedido: 04-04-2018		Fecha de entrega: 04-04-2018	
Cantidad	Detalle	V. Unitario	V. Total
328	Hilo Texa 45TX	6,60	2.164,80
		TOTAL	2.164,80
Elaborado por Aprobado por			

Elaborado por: Autora

Tabla 99.Orden de Compra N° 06

 TEJIDOS JOHANYTEX			
ORDEN DE COMPRA			
O/ C N° 06			
Proveedor: D`MAURI			
Fecha de pedido: 08-04-2018		Fecha de entrega: 08-04-2018	
Cantidad	Detalle	V. Unitario	V. Total
3	Agujas	15,000	45,00
		TOTAL	45,00
Elaborado por Aprobado por			

Elaborado por: Autora

Tabla 100.Orden de Compra N° 07

 TEJIDOS JOHANYTEX			
ORDEN DE COMPRA			
O/ C N° 07			
Proveedor: Comercial Vallejos			
Fecha de pedido: 08-04-2018 Fecha de entrega: 08-04-2018			
Cantidad	Detalle	V. Unitario	V. Total
1	Aceite de Máquina	25,000	25,00
		TOTAL	25,00
Elaborado por Aprobado por			

Elaborado por: Autora

Tabla 101.Orden de Compra N° 08

 TEJIDOS JOHANYTEX			
ORDEN DE COMPRA			
O/ C N° 08			
Proveedor: Distribuidora de Orlon Nakkar			
Fecha de pedido: 12-04-2018 Fecha de entrega: 12-04-2018			
Cantidad	Detalle	V. Unitario	V. Total
340	Hilo Victoria 2/30VA	6,90	2.346,00
		TOTAL	2.346,00
Elaborado por Aprobado por			

Elaborado por: Autora

3.9.14 Órdenes de Producción

Tabla 102. Orden de Producción N° 01

 TEJIDOS JOHANYTEX			
ORDEN DE PRODUCCIÓN		N° 01	
Cliente: Guajan Julio		Fecha de Pedido: 01/04/2018	
Forma de Pago: Transferencia Bancaria		Fecha de Entrega: 09/04/2018	
Cantidad	Detalle	V. Unitario	V. Total
840	Sacos modelo Dylan N° 01	6,25	5.257,50
		Subtotal	5.257,50
		IVA 0%	-
		IVA 12%	630,90
		Total	5.888,40
Vendedor		Cliente	

Elaborado por: Autora

Tabla 103. Orden de Producción N° 02

 TEJIDOS JOHANYTEX			
ORDEN DE PRODUCCIÓN		N° 02	
Cliente: Rafael Segovia		Fecha de Pedido: 05/04/2018	
Forma de Pago: Cheque		Fecha de Entrega: 16/04/2018	
1050	Sacos modelo Dylan N° 02	6,46	6.787,50
		Subtotal	6.787,50
		IVA 0%	
		IVA 12%	814,50
		Total	7.602,00
Vendedor		Cliente	

Elaborado por: Autora

Tabla 104.Orden de Producción N° 03

 TEJIDOS JOHANYTEX			
ORDEN DE PRODUCCIÓN		N° 03	
Cliente: Luis Santacruz		Fecha de Pedido: 17/04/2018	
Forma de Pago: Cheque		Fecha de Entrega: 28/04/2018	
1260	Sacos modelo Dylan N° 03	6,66	8.392,50
		Subtotal	8.392,50
		IVA 0%	
		IVA 12%	1.007,10
		Total	9.399,60
Vendedor		Cliente	

Elaborado por: Autora

Tabla 105.Orden de Producción N° 04

 TEJIDOS JOHANYTEX			
ORDEN DE PRODUCCIÓN		N° 04	
Cliente: Sra. Valeria Benítez		Fecha de Pedido: 24/04/2018	
Forma de Pago: Cheque		Fecha de Entrega: 28/04/2018	
210	Sacos modelo Dylan N° 03	6,25	1.314,38
		Subtotal	1.314,38
		IVA 0%	
		IVA 12%	157,72
		Total	1.472,10
Vendedor		Cliente	

Elaborado por: Autora

3.9.14 Requisición de Materiales

Tabla 106.Requisición de Materiales N° 01

 TEJIDOS JOHANYTEX						
REQUISICIÓN DE MATERIALES					R/M N°01	
Orden de Producción N°: 01 Fecha solicitada: 02/04/2018 Fecha requerida de Entrega: 02/04/2018						
Cantidad	Unidad de medida	Código	Detalle	Tipo de Material	V. Unitario	V. Total
420	Kg	2/30 VA	Hilo Dubai	Directo	6,30	2.646,00
840	Unidad	ET.0	Etiquetas	Indirecto	0,006	5,04
840	Unidad	FD12	Fundas	Indirecto	0,03	25,20
15	Unidad	347 HP	Hilo Poliéster	Indirecto	3,00	45,00
Total						2.721,24
Aprobado por: Recibido por:						

Elaborado por: Autora

Tabla 107.Requisición de Materiales N° 02

 TEJIDOS JOHANYTEX						
REQUISICIÓN DE MATERIALES					R/M N°02	
Orden de Producción N°: 02						
Fecha solicitada: 05/04/2018			Fecha de Entrega: 05/04/2018			
Cantidad	Unidad de medida	Código	Detalle	Tipo de Material	V. Unitario	V. Total
525	Kg	45TX	Hilo Texa	Directo	6,60	3.465,00
1050	Unidad	ET.0	Etiquetas	Indirecto	0,006	6,30
1050	Unidad	FD12	Fundas	Indirecto	0,03	31,50
18	Unidad	347 HP	Hilo Poliéster	Indirecto	3,00	54,00
Total						3.556,80
Aprobado por: Recibido por:						

Elaborado por: Autora

Tabla 108.Requisición de Materiales N° 03

 TEJIDOS JOHANYTEX						
REQUISICIÓN DE MATERIALES						R/M N°03
Orden de Producción N°: 03						
Fecha solicitada: 17/04/2018 Fecha de Entrega: 17/04/2018						
Cantidad	Unidad de medida	Código	Detalle	Tipo de Material	V. Unitario	V. Total
630	Kg	9410 DB	Hilo Victoria	Directo	6,90	4.347,00
1260	Unidad	ET.0	Etiquetas	Indirecto	0,006	7,56
1260	Unidad	FD12	Fundas	Indirecto	0,03	37,80
22	Unidad	347 HP	Hilo Poliéster	Indirecto	3,00	66,00
Total						4.458,36
Aprobado por: Recibido por:						

Elaborado por: Autora

Tabla 109.Requisición de Materiales N° 04

 TEJIDOS JOHANYTEX						
REQUISICIÓN DE MATERIALES						R/M N°04
Orden de Producción N°: 04						
Fecha solicitada: 17/04/2018 Fecha de Entrega: 17/04/2018						
Cantidad	Unidad de medida	Código	Detalle	Tipo de Material	V. Unitario	V. Total
105	Kg	9410 DB	Hilo Dubai	Directo	6,90	724,50
210	Unidad	ET.0	Etiquetas	Indirecto	0,006	1,26
210	Unidad	FD12	Fundas	Indirecto	0,03	6,30
3	Unidad	347 HP	Hilo Poliéster	Indirecto	3,00	9,00
Total						741,06
Aprobado por: Recibido por:						

Elaborado por: Autora

3.9.15 Determinación de la Tasa Predeterminada

Para la determinación de la Tasa Predeterminada se ha tomado en consideración el volumen de producción mensual de sacos, que es de 3360 unidades producidos al mes. A continuación se detalla cómo se ha obtenido el dato:

Tabla 110.Producción

Producción

Prendas	Producción Semanal Promedio	Producción Mensual Promedio	Producción Mensual Total
Sacos Modelo Dylan	840	3360	3360

Elaborado por: Autora

Nota: La empresa dispone de 4 máquinas de tejer industriales, su producción es de 210 sacos a la semana cada una.

- **Materia Prima Indirecta**

Tabla 111.Cálculo de la Materia Prima Indirecta

Materia Prima Indirecta	Volumen de Producción Mensual	Costo Total
Hilo Polyester	3360	\$ 30,24
Fundas	3360	\$ 100,80
Etiquetas	3360	\$ 20,16
	TOTAL MPI	\$ 151,20

Elaborado por: Autora

- **Mano de Obra Indirecta**

Tabla 112.Cálculo de la Mano de Obra Indirecta

Puesto	Cargo	Líquido a Pagar
1	Supervisor de Producción	\$ 618,43
1	Bodeguero	\$ 535,05
	TOTAL MOI	\$ 1.153,47

Elaborado por: Autora

- **Costos Indirectos de Fabricación Fijos**

Tabla 113.Cálculo de los CIF Fijo

CIF	Administrativos	Fábrica(Producción)
Luz	\$ 36,00	\$ 110,00
Agua	\$ 6,18	\$ 7,23
Teléfono	\$ 20,10	\$ 9,60
Mantenimiento		\$ 120,00
Aceite para la maquinaria		\$ 25,00
Repuestos		\$ 135,00
Agujas		\$ 45,00
Impuesto Predial (Producción 50%)		\$ 3,42
Depreciación de Activo Fijos		
Edificio (Producción 50%)		320,04
Maquinaria y Equipo		\$ 720,83
TOTAL CIF	\$ 62,28	\$ 1.496,12

Elaborado por: Autora

- **CIF Presupuestado**

Tabla 114.Cálculo de del CIF Presupuestado

MPI	\$ 151,20
MOI	\$ 1.153,47
CIF Fijo	\$ 1.496,12
TOTAL	\$ 2.800,79

Elaborado por: Autora

Tabla 115. Cálculo de la Tasa Predeterminada en base a la Unidades Producidas

Tasa Predetermina =	CIF-Presupuestado
	Nivel de Producción
Tasa Predetermina =	\$ 2.800,79
	3360
Tasa Predetermina =	\$ 0,83

Elaborado por: Autora

Es importa mencionar que se realizó el cálculo de la tasa predeterminada, empleando la fórmula anterior, debido a que la empresa produce un solo modelo de saco de hombre, razón por la cual se ha tomado en consideración la producción mensual estimada.

Nota: El cálculo de la tasa predeterminada será el mismo para todas las órdenes de producción por que la producción es el mismo modelo, pero elaborados con distintos materiales.

3.9.16 Tarjeta de Mano de Obra Directa

Para establecer el costo de la mano de obra directa, se toma como base cada tarjeta de mano de obra directa por cada orden de producción, en la misma que se encuentra establecido las horas reales trabajadas en cada orden de producción.

3.9.16.1 Tarjeta de Mano de Obra Directa

Tabla 116.Mano de Obra Directa N° 01

 TEJIDOS JOHANYTEX								
TARJETA DE MANO DE OBRA DIRECTA					N° 01			
N°	Orden de Producción	Realizado Por	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación	Producto	Total de Horas de MOD	Valor de Hora	Costos de horas de MOD Trabajadas
1	O/P N° 01	Operario N° 01	01/04/2018	09/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 01	58	1,69	97,56
2	O/P N° 01	Operario N° 02	01/04/2018	09/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 01	58	1,69	97,56
3	O/P N° 01	Operario N° 03	01/04/2018	09/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 01	58	1,69	97,56
4	O/P N° 01	Operario N° 04	01/04/2018	09/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 01	58	1,69	97,56
5	O/P N° 01	Operario N° 05	01/04/2018	09/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 01	58	1,69	97,56
6	O/P N° 01	Operario N° 06	01/04/2018	09/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 01	58	1,69	97,56
7	O/P N° 01	Operario N° 07	01/04/2018	09/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 01	58	1,69	97,56
8	O/P N° 01	Operario N° 08	01/04/2018	09/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 01	58	1,69	97,56
					TOTAL	470	13,52	780

Elaborado por: Autora

3.9.16.2 Tarjeta de Mano de Obra Directa N° 02

Tabla 117. Tarjeta de Mano de Obra Directa N° 02

 TEJIDOS JOHANYTEX								
TARJETA DE MANO DE OBRA DIRECTA					N°02			
N°	Orden de Producción	Realizado Por	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación	Producto	Total de Horas de MOD	Valor de Hora	Costos de horas de MOD Trabajadas
1	O/P N° 02	Operario N° 01	05/04/2018	16/04/2018	Saco Modelo Dylan N°02	65	1,69	109,99
2	O/P N° 02	Operario N° 02	05/04/2018	16/04/2018	Saco Modelo Dylan N°02	65	1,69	109,99
3	O/P N° 02	Operario N° 03	05/04/2018	16/04/2018	Saco Modelo Dylan N°02	65	1,69	109,99
4	O/P N° 02	Operario N° 04	05/04/2018	16/04/2018	Saco Modelo Dylan N°02	65	1,69	109,99
5	O/P N° 02	Operario N° 05	05/04/2018	16/04/2018	Saco Modelo Dylan N°02	65	1,69	109,99
6	O/P N° 02	Operario N° 06	05/04/2018	16/04/2018	Saco Modelo Dylan N°02	65	1,69	109,99
7	O/P N° 02	Operario N° 07	05/04/2018	16/04/2018	Saco Modelo Dylan N°02	65	1,69	109,99
8	O/P N° 02	Operario N° 08	05/04/2018	16/04/2018	Saco Modelo Dylan N°02	65	1,69	109,99
					TOTAL	530	13,52	880

Elaborado por: Autora

3.9.16.3 Tarjeta de Mano de Obra Directa N° 03

Tabla 118. Tarjeta de Mano de Obra Directa N° 03

 TEJIDOS JOHANYTEX								
TARJETA DE MANO DE OBRA DIRECTA						N°03		
N°	Orden de Producción	Realizado Por	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación	Producto	Total de Horas de MOD	Valor de Hora	Costos de horas de MOD Trabajadas
1	O/P N° 03	Operario N° 01	17/04/2018	28/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 03	73	1,69	124,72
2	O/P N° 03	Operario N° 02	17/04/2018	28/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 03	73	1,69	124,72
3	O/P N° 03	Operario N° 03	17/04/2018	28/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 03	73	1,69	124,72
4	O/P N° 03	Operario N° 04	17/04/2018	28/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 03	73	1,69	124,72
5	O/P N° 03	Operario N° 05	17/04/2018	28/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 03	73	1,69	124,72
6	O/P N° 03	Operario N° 06	17/04/2018	28/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 03	73	1,69	124,72
7	O/P N° 03	Operario N° 07	17/04/2018	28/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 03	73	1,69	124,72
8	O/P N° 03	Operario N° 08	17/04/2018	28/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 03	73	1,69	124,72
					TOTAL	591	13,52	998

Elaborado por: Autora

3.9.16.4 Tarjeta de Mano de Obra Directa

Tabla 119. Tarjeta de Mano de Obra Directa N° 04

 TEJIDOS JOHANYTEX								
TARJETA DE MANO DE OBRA DIRECTA N°04								
N°	Orden de Producción	Realizado Por	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación	Producto	Total de Horas de MOD	Valor de Hora	Costos de horas de MOD Trabajadas
1	O/P N° 04	Operario N° 01	24/04/2018	28/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 01	37	1,69	63,05
2	O/P N° 04	Operario N° 02	24/04/2018	28/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 01	37	1,69	63,05
3	O/P N° 04	Operario N° 03	24/04/2018	28/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 01	37	1,69	63,05
4	O/P N° 04	Operario N° 04	24/04/2018	28/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 01	37	1,69	63,05
5	O/P N° 04	Operario N° 05	24/04/2018	28/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 01	37	1,69	63,05
6	O/P N° 04	Operario N° 06	24/04/2018	28/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 01	37	1,69	63,05
7	O/P N° 04	Operario N° 07	24/04/2018	28/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 01	37	1,69	63,05
8	O/P N° 04	Operario N° 08	24/04/2018	28/04/2018	Saco Modelo Dylan N° 01	37	1,69	63,05
					TOTAL	298	13,52	504

Elaborado por: Autora

Después de obtener cada tarjeta de mano de obra directa por cada orden de producción, sirve como base para elaborar las hojas de costos correspondientes.

3.9.17 Hoja de Costos

Nota: Las Hojas de Costos pertenecen a caja orden de producción, es importante mencionar que la empresa produce el mismo modelo de saco de hombre, con la diferencia de que los sacos son fabricados con 3 tipos de hilo, cada uno tiene diferente costo.

Tabla 120.Hoja de Costos N° 01

 TEJIDOS JOHANYTEX										
HOJA DE COSTOS								N° 01		
Cliente: Julio Guajan Artículo: Saco Modelo Dylan Cantidad: 840					Orden de Producción: N° 01 Fecha de Inicio: 01/04/2018 Fecha de Terminación: 09/04/2018					
Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			CIF		
Doc.	Art.	Cant. Kg	C.Unit	Costo Total	N° Horas	Valor por Hora	Valor Total	Cantidad	Tasa Predeter-minada	Valor
R/M 01	Hilos	420	6,30	2.646,00	58	1,69	97,56	840	0,83	697,20
					58	1,69	97,56			
					58	1,69	97,56			
					58	1,69	97,56			
					58	1,69	97,56			
					58	1,69	97,56			
					58	1,69	97,56			
					58	1,69	97,56			
TOTAL				2.646,00	462	1,69	780	TOTAL		697,20
RESUMEN (+) Materia Prima Directa \$ 2.646,00 (+) Mano de Obra Directa \$ 780,00 (+) Costos Indirectos de Fabricación \$ 697,20 (=) COSTO DE PRODUCCIÓN \$ 4.123,20 N° de Unidades Producidas 840 Costo Unitario de Producción 4,90857										
Elaborado por:										

Elaborado por: Autora

Tabla 122.Hoja de Costos N° 03

TEJIDOS JOHANYTEX

HOJA DE COSTOS

N° 03

Cliente: Julio Guajan

Orden de Producción: N° 03

Artículo: Saco Modelo Dylan

Fecha de Inicio: 17/04/2018

Cantidad: 1260

Fecha de Terminación: 28/04/2018

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			CIF		
Doc.	Art.	Cant. Kg	C.Unit	Costo Total	N° Horas	Valor por Hora	Valor Total	Cant.	Tasa Predeter- minada	Valor
R/M 03	Hilos	630	6,90	4.347,00	73	1,69	124,72	1.260	0,83	1.045,80
					73	1,69	124,72			
					73	1,69	124,72			
					73	1,69	124,72			
					73	1,69	124,72			
					73	1,69	124,72			
					73	1,69	124,72			
					73	1,69	124,72			
TOTAL				4.347,00	591	1,69	998	TOTAL		1.045,80

RESUMEN

(+) Materia Prima Directa \$ 4.347,00

(+) Mano de Obra Directa \$ 998,00

(+) Costos Indirectos de Fabricación \$ 1.045,80

(=) COSTO DE PRODUCCIÓN \$ 6.390,80

N° de Unidades Producidas \$ 1.260,00

Costo Unitario de Producción \$ 5,07206

Elaborado por:

Elaborado por: Autora

Tabla 123. Hoja de Costos N° 03

					TEJIDOS JOHANYTEX					
HOJA DE COSTOS								N° 04		
Cliente: Sra. Valeria Benítez					Orden de Producción: N° 04					
Artículo: Saco Modelo Dylan N° 01					Fecha de Inicio: 24/04/2018					
Cantidad: 210					Fecha de Terminación: 28/04/2018					
Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación		
Doc.	Art.	Cant. Kg	C.Unit	Costo Total	N° Horas	Valor por Hora	Valor Total	Cant.	Tasa Predeter- minada	Valor
R/M 04	Hilos	105	6,30	661,50	37	1,69	63,05	210	0,83	174,30
					37	1,69	63,05			
					37	1,69	63,05			
					37	1,69	63,05			
					37	1,69	63,05			
					37	1,69	63,05			
					37	1,69	63,05			
					37	1,69	63,05			
TOTAL				661,50	298	1,69	504	TOTAL		174,30
RESUMEN										
(+) Materia Prima Directa						\$ 661,50				
(+) Mano de Obra Directa						\$ 504,00				
(+) Costos Indirectos de Fabricación						\$ 174,30				
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN						\$ 1.339,80				
N° de Unidades Producidas						210				
Costo Unitario de Producción						\$ 6,3800				
Elaborado por:										

Elaborado por: Autora

3.9.18 Rol de Pagos

Se presenta en el rol de pagos, el detalle de los sueldos y salarios de cada trabajador de la empresa de acuerdo al área que pertenece, los sueldos corresponden al incremento salarial del año 2018.

Tabla 124.Rol de Pagos

ÁREA ADMINISTRATIVA										
Nº	Nómina	Dep.	Cargo	Salario Básico	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Fondos de Reserva	Aporte Personal	Aporte Patronal
1	Lima Chiza José	Gto.Adm.	Gerente-Propietario	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 32,17	\$ 20,83	\$ 41,65	\$ 47,25	\$ 55,75
2	Venegas Silvia	Gto. Venta	Vendedor	\$ 400,00	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 16,67	\$ 33,32	\$ 37,80	\$ 44,60
Total				\$ 900,00	\$ 75,00	\$ 64,33	\$ 37,50	\$ 74,97	\$ 85,05	\$ 100,35
ÁREA DE PRODUCCIÓN										
3	Amaguaña Silvia	MOI	Jefe de Producción	\$ 450,00	\$ 37,50	\$ 32,17	\$ 18,75	\$ 37,49	\$ 42,53	\$ 50,18
4	Tugunbando Gustavo	MOD	Tejedor	\$ 410,00	\$ 34,17	\$ 32,17	\$ 17,08	\$ 34,15	\$ 38,75	\$ 45,72
5	Chávez Marcelo	MOD	Enconador	\$ 410,00	\$ 34,17	\$ 32,17	\$ 17,08	\$ 34,15	\$ 38,75	\$ 45,72
6	Vega Sandra	MOD	Cortadora 1	\$ 400,00	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 16,67	\$ 33,32	\$ 37,80	\$ 44,60
7	Cortes Marlene	MOD	Cortadora 2	\$ 390,00	\$ 32,50	\$ 32,17	\$ 16,25	\$ 32,49	\$ 36,86	\$ 43,49
8	Recalde Carolina	MOD	Cosedora	\$ 390,00	\$ 32,50	\$ 32,17	\$ 16,25	\$ 32,49	\$ 36,86	\$ 43,49
9	Chusin Enma	MOD	Cosedora	\$ 390,00	\$ 32,50	\$ 32,17	\$ 16,25	\$ 32,49	\$ 36,86	\$ 43,49
10	Chiza José	MOD	Planchador	\$ 386,00	\$ 32,17	\$ 32,17	\$ 16,08	\$ 32,15	\$ 36,48	\$ 43,04
11	Cordova Santiago	MOD	Planchador	\$ 386,00	\$ 32,17	\$ 32,17	\$ 16,08	\$ 32,15	\$ 36,48	\$ 43,04
12	Díaz Carmen	MOI	Empacador	\$ 386,00	\$ 32,17	\$ 32,17	\$ 16,08	\$ 32,15	\$ 36,48	\$ 43,04
13	Alex Venegas	MOI	Bodeguero	\$ 386,00	\$ 32,17	\$ 32,17	\$ 16,08	\$ 32,15	\$ 36,48	\$ 43,04
Total				\$ 4.384,00	\$ 365,33	\$ 353,83	\$ 182,67	\$ 365,19	\$ 414,29	\$ 488,82

Elaborado por: Autora

3.9.19 Tarjeta Kárdex

Tabla 125. Tarjetas Kárdex Hilo Dubai

 TEJIDOS JOHANYTEX TARJETA KÁRDEX										
Artículo: HILO DUBAI		Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad máx.:			
Código: 9410 DB		Unidad: Kg					Cantidad mín.:			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V.Unit.	V. Total	Cantidad	V.Unit.	V. Total	Cantidad	V.Unit.	V. Total
01/04/2018	Saldo Inicial							1927,96	\$ 6,30	\$ 12.146,15
01/04/2018	Compra O/C N° 01	85,43	\$ 6,30	\$ 538,21				2013,39	\$ 6,30	\$ 12.684,36
01/04/2018	R/M N° 01, O/P N° 01				420	\$ 6,30	\$ 2.646,00	1593,39	\$ 6,30	\$ 10.038,36
24/04/2018	R/M N° 04, O/P N° 04				105	\$ 6,30	\$ 661,50	1488,39	\$ 6,30	\$ 9.376,86
	TOTAL	85,43	6,30	\$ 538,21	525,00	6,30	\$ 3.307,50	1488,39	6,30	\$ 9.376,86
ELABORADO APROBADO POR										

Elaborado por: Autora

Tabla 126.Tarjeta Kárdex Hilo Texa

 TEJIDOS JOHANYTEX TARJETA KÁRDEX										
Artículo: HILO TEXA			Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad máx.:		
Código: 45 TX			Unidad: Kg					Cantidad min.:		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V.Unit.	V. Total	Cantidad	V.Unit.	V. Total	Cantidad	V.Unit.	V. Total
01/04/2018	Saldo Inicial							200,00	\$ 6,60	\$ 1.320,00
04/04/2018	Compra O/C N° 05	328	\$ 6,60	\$ 2.164,80				528,00	\$ 6,60	\$ 3.484,80
05/04/2018	R/M N° 02, O/P N° 02				525	\$ 6,60	\$ 3.465,00	3,00	\$ 6,60	\$ 19,80
	TOTAL	328,00	6,60	\$ 2.164,80	525,00	6,60	\$ 3.465,00	3,00	6,60	\$ 19,80
ELABORADO APROBADO POR										

Elaborado por: Autora

Tabla 127.Tarjeta Kárdex Hilo Victoria

 TEJIDOS JOHANYTEX										
TARJETA KÁRDEX										
Artículo: HILO VICTORIA			Método de Valoración: Promedio Ponderado				Cantidad máx.:			
Código: 2/30 VA			Unidad: Kg				Cantidad mín.:			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V.Unit.	V. Total	Cant.	V.Unit.	V. Total	Cant.	V.Unit.	V. Total
01/04/2018	Saldo Inicial							300,00	\$ 6,90	\$ 2.070,00
12/04/2018	Compra O/C N° 08	340	\$ 6,90	\$ 2.346,00				640,00	\$ 6,90	\$ 4.416,00
17/04/2018	R/M N° 03, O/P N° 03				630	\$ 6,90	\$ 4.347,00	10,00	\$ 6,90	\$ 69,00
	TOTAL	340,00	6,90	\$ 2.346,00	630,00	6,90	\$ 4.347,00	10,00	\$ 6,90	\$ 69,00
ELABORADO APROBADO POR										

Elaborado por: Autora

Tabla 128.Tarjeta Kárdex Etiquetas

 TEJIDOS JOHANYTEX TARJETA KÁRDEX										
Artículo: ETIQUETAS			Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad máx.:		
Código: ET.0			Unidad: Kg					Cantidad mín.:		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V.Unit.	V. Total	Cant.	V.Unit.	V. Total	Cant.	V.Unit.	V. Total
01/04/2018	Saldo Inicial	680	\$ 0,006	\$ 4,08				680	\$ 0,006	\$ 4,08
01/04/2018	Compra O/C N° 02	3000	\$ 0,006	\$ 18,00				3680	\$ 0,006	\$ 22,08
01/04/2018	R/M N° 01,O/P N° 01				840	\$ 0,006	\$ 5,04	2840	\$ 0,006	\$ 17,04
05/04/2018	R/M N° 02,O/P N° 02				1050	\$ 0,006	\$ 6,30	1790	\$ 0,006	\$ 10,74
17/04/2018	R/M N° 03,O/P N° 03				1260	\$ 0,006	\$ 7,56	530	\$ 0,006	\$ 3,18
24/04/2018	R/M N° 04,O/P N° 04				210	\$ 0,006	\$ 1,26	320	\$ 0,006	\$ 1,92
	TOTAL	3680,00	0,006	\$ 22,08	3360	\$ 0,006	\$ 20,16	320	\$ 0,006	\$ 1,92
ELABORADO APROBADO POR										

Elaborado por: Autora

Tabla 129.Tarjeta Kárdex Fundas

 TEJIDOS JOHANYTEX TARJETA KÁRDEX										
Artículo: FUNDAS			Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad máx.:		
Código: FD12			Unidad: UNIDAD					Cantidad min.:		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V.Unit.	V. Total	Cant.	V.Unit.	V. Total	Cant.	V.Unit.	V. Total
01/04/2018	Saldo Inicial	500	\$ 0,03	\$ 15,00				500	\$ 0,03	\$ 15,00
01/04/2018	Compra fundas O/C N° 03	3000	\$ 0,03	\$ 90,00				3500	\$ 0,03	\$ 105,00
01/04/2018	R/M N° 01,O/P N° 01				840	\$ 0,03	\$ 25,20	2660	\$ 0,03	\$ 79,80
05/04/2018	R/M N° 02,O/P N° 02				1050	\$ 0,03	\$ 31,50	1610	\$ 0,03	\$ 48,30
17/04/2018	R/M N° 03,O/P N° 03				1260	\$ 0,03	\$ 37,80	350	\$ 0,03	\$ 10,50
24/04/2018	R/M N° 04,O/P N° 04				210	\$ 0,03	\$ 6,30	140	\$ 0,03	\$ 4,20
	TOTAL	3500,00	0,03	\$ 105,00	3360	\$ 0,03	\$ 100,80	140	\$ 0,03	\$ 4,20
ELABORADO APROBADO POR										

Elaborado por: Autora

Tabla 130. Tarjeta Kárdex de Hilo Poliéster

 TEJIDOS JOHANYTEX TARJETA KÁRDEX											
Artículo:		HILO POLIÉSTER			Método de Valoración:			Promedio Ponderado		Cantidad máx.:	
Código:		347 HPL			Unidad:			Metros		Cantidad mín.:	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V.Unit.	V. Total	Cant.	V.Unit.	V. Total	Cant.	V.Unit.	V. Total	
01/04/2018	Saldo Inicial							900	\$ 3,00	\$ 2.700,00	
01/04/2018	R/M N° 01,O/P N° 01				15	\$ 3,00	\$ 45,00	885	\$ 3,00	\$ 2.655,00	
05/04/2018	R/M N° 02,O/P N° 02				18	\$ 3,00	\$ 54,00	867	\$ 3,00	\$ 2.601,00	
17/04/2018	R/M N° 03,O/P N° 03				22	\$ 3,00	\$ 66,00	845	\$ 3,00	\$ 2.535,00	
24/04/2018	R/M N° 4,O/P N° 04				3	\$ 3,00	\$ 9,00	842	\$ 3,00	\$ 2.526,00	
	TOTAL				58	\$ 3,00	\$ 174,00	842	\$ 3,00	\$ 2.526,00	
ELABORADO APROBADO POR											

Elaborado por: Autora

Tabla 131.Tarjeta Kárdex Modelo Dylan N° 01

 TEJIDOS JOHANYTEX TARJETA KÁRDEX										
Artículo: SACO PARA HOMBRE		Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad máx.:			
Código: DYLAN N° 01		Unidad: UNIDAD					Cantidad mín.:			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V.Unit.	V. Total	Cant.	V.Unit.	V. Total	Cant.	V.Unit.	V. Total
01/04/2018	Saldo Inicial	440	\$ 6,00	\$ 2.640,00				440	\$ 6,00	\$ 2.640,00
09/04/2018	O/P N° 01	840	\$ 4,90857	\$ 4.123,20				1280	\$ 5,28	\$ 6.763,20
09/04/2018	Venta de la O/P N° 01				840	\$ 5,28	\$ 4.435,20	440	\$ 5,29	\$ 2.328,00
15/04/2018	Venta Fact. 3041				300	\$ 5,29	\$ 1.587,00	140	\$ 5,29	\$ 741,00
28/04/2018	O/P N° 04	210	\$ 6,38000	\$ 1.339,80				350	\$ 5,95	\$ 2.080,80
28/04/2018	Venta de la O/P N° 04				210	\$ 5,95	\$ 1.249,50	140	\$ 5,94	\$ 831,30
	TOTAL							140	\$ 5,94	\$ 831,30
ELABORADO APROBADO POR										

Elaborado por: Autora

Tabla 132. Tarjeta Kárdex Modelo Dylan N° 02

 TEJIDOS JOHANYTEX TARJETA KÁRDEX										
Artículo: SACO PARA HOMBRE		Método de Valoración: Promedio Ponderado						Cantidad máx.:		
Código: DYLAN N° 02		Unidad: UNIDAD						Cantidad mín.:		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V.Unit.	V. Total	Cant.	V.Unit.	V. Total	Cant.	V.Unit.	V. Total
01/04/2018	Saldo Inicial	412	\$ 6,50	\$ 2.678,00				412	\$ 6,50	\$ 2.678,00
16/04/2018	O/P N°02	1050	\$ 4,9681	\$ 5.216,50				1462	\$ 5,40	\$ 7.894,50
16/04/2018	Venta de la O/P N° 02				1050	\$ 5,40	\$ 5.670,00	412	\$ 5,40	\$ 2.224,50
	TOTAL							412	\$ 5,40	\$ 2.224,50
ELABORADO APROBADO POR										

Elaborado por: Autora

Tabla 133.Tarjeta Kárdex Modelo Dylan N° 03

 TEJIDOS JOHANYTEX TARJETA KÁRDEX										
Artículo: SACO PARA HOMBRE		Método de Valoración: Promedio Ponderado						Cantidad máx.:		
Código: DYLAN N° 03		Unidad: UNIDAD						Cantidad min.:		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantida d	V.Unit.	V. Total	Cantida d	V.Unit.	V. Total	Cantidad	V.Unit.	V. Total
01/04/2018	Saldo Inicial	334	\$ 7,00	\$ 2.338,00				334	\$ 7,00	\$ 2.338,00
28/04/2018	O/P N°03	1260	\$ 5,07	\$ 6.390,80				1594	\$ 5,48	\$ 8.728,80
28/04/2018	Venta O/P N° 03				1260	\$ 5,48	\$ 6.904,80	334	\$ 5,46	\$ 1.824,00
	TOTAL							334	\$ 5,46	\$ 1.824,00
ELABORADO APROBADO POR										

Elaborado por: Autora

3.9.20 Libro Auxiliar de Cuentas por Cobrar

Tabla 134. Libro Auxiliar de Cuentas por Cobrar N° 01

 TEJIDOS JOHANYTEX				
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
N°01				
Cliente: Patricio Lema			RUC: 1002131058001	
Dirección: Junín y Ayacucho			N° de Teléfono: 0994786571	
Fecha	N° Factura	Valor Total	Abonos	Saldo
01/04/2018	1200	\$ 3.000,00	0,00	\$ 3.000,00
Contador Gerente				

Elaborado por: Autora

Tabla 135. Libro Auxiliar de Cuentas por Cobrar N° 02

 TEJIDOS JOHANYTEX				
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
N°02				
Cliente: Fabiola Burga			RUC: 1002934659001	
Dirección: Comunidad Guanasi Principal			N° de Teléfono: 0994786571	
Fecha	N° Factura	Valor Total	Abonos	Saldo
01/04/2018	1210	\$ 2.000,00	0,00	\$ 2.000,00
Contador Gerente				

Elaborado por: Autora

Tabla 136. Libro Auxiliar de Cuentas por Cobrar N° 03

 TEJIDOS JOHANYTEX				
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N°03				
Cliente: Alberto Cachiguango			RUC: 100181986001	
Dirección: Atahualpa y Roca			N° de Teléfono: 0994786571	
Fecha	N° Factura	Valor Total	Abonos	Saldo
01/04/2018	1230	\$ 1.500,00	0,00	\$ 1.500,00
02/04/2018	1230		1.500,00	0,00
Contador		Gerente		

Elaborado por: Autora

Tabla 137. Libro Auxiliar de Cuentas por Cobrar N° 04

 TEJIDOS JOHANYTEX				
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N°04				
Cliente: Richar Amaguaña			RUC: 1004678456001	
Dirección: Gral. Enríquez			N° de Teléfono: 0995470376	
Fecha	N° Factura	Valor Total	Abonos	Saldo
01/04/2018	1240	\$ 1.500,00	0,00	\$ 1.500,00
04/04/2018	1240		1.500,00	0,00
Contador		Gerente		

Elaborado por: Autora

Tabla 138.Libro Auxiliar de Cuentas por Cobrar N° 05

 TEJIDOS JOHANYTEX				
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N°05				
Cliente: Alonso Córdova			RUC: 1001816873001	
Dirección: Agato			N° de Teléfono: 0985701838	
Fecha	N° Factura	Valor Total	Abonos	Saldo
01/04/2018	1246	\$ 1.450,00	0,00	\$ 1.450,00
22/04/2018	1246		1.450,00	0,00
Contador		Gerente		

Elaborado por: Autora

3.9.21 Libro Auxiliar de Cuentas y Documentos por Pagar

Tabla 139.Libro Auxiliar de Cuentas por Pagar N° 01

 TEJIDOS JOHANYTEX					
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR N° 01					
Proveedor: Karen Cadena-Distribuidora KD				RUC: 0401242789001	
Dirección: González Suarez y Bolívar				N° Teléfono: 062 910-178	
Fecha	N° Factura	Fecha de Vencimiento	Valor Total	Abonos	Saldo
01/05/2018	13479	26/05/2018	1.500,00		1.500,00
CONTADOR			GERENTE		

Elaborado por: Autora

Tabla 140. Libro Auxiliar de Cuentas por Pagar N° 02

 TEJIDOS JOHANYTEX					
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR N° 02					
Proveedor: Saúl Vallejos			RUC: 1000221901001		
Dirección: Santa Marianita Olmedo y Espejo			N° Teléfono: 062 906-169		
Fecha	N° Factura	Fecha de Vencimiento	Valor Total	Abonos	Saldo
01/05/2018	55992	10/04/2018	200,00	0,00	200,00
10/04/2018	55992	10/04/2018		200,00	0,00
Contador Gerente					

Elaborado por: Autora

Tabla 141. Libro Auxiliar de Cuentas por Pagar N° 03

 TEJIDOS JOHANYTEX					
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR N° 03					
Proveedor: Martha Cabascango			RUC: 1003340567001		
Dirección: General Enríquez y Gonzales Suárez			N° Teléfono: 062 906-311		
Fecha	N° factura	Fecha de Vencimiento	Valor total	Abonos	Saldo
01/05/2018	55992	10/06/2018	1.500,00	0,00	1.500,00
Contador Gerente					

Elaborado por: Autora

Tabla 142.Libro Auxiliar de Cuentas por Pagar N° 04

 TEJIDOS JOHANYTEX					
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR					N° 04
Proveedor: Teresa Pineda			RUC: 1001452240001		
Dirección: Santa Marianita, Calle Espejo y Río A.			N° Teléfono: 062 907-169		
Fecha	N° factura	Fecha de Vencimiento	Valor total	Abonos	Saldo
01/05/2018	5069	22/04/2018	300,00	0,00	300,00
22/04/2018	5069	22/04/2018		300,00	0,00
_____ Contador			_____ Gerente		

Elaborado por: Autora

Tabla 143.Libro Auxiliar de Documentos por Pagar N° 01

 TEJIDOS JOHANYTEX					
AUXILIAR DE DOCUMENTOS POR PAGAR					N° 01
Proveedor: Miguel Pupiales			RUC: 1002007944001		
Dirección: Quito y Sucre y Bolívar			N° Teléfono: 062 906-311		
Fecha	N° factura	Fecha de Vencimiento	Valor total	Abonos	Saldo
01/05/2018	55992	01/10/2018	4.000,00	0,00	6.500,00
_____ Contador			_____ Gerente		

Elaborado por: Autora

3.9.22 Descripción de los Elementos de la Cuenta Propiedad Planta y Equipo

A continuación se presenta el detalle de los elementos que la empresa posee, es decir: Maquinaria, equipo de computación, muebles y enseres, edificio y terreno.

- MAQUINARIA**

La empresa textil Johanytex posee el siguiente inventario de maquinaria:

Tabla 144. Descripción de Maquinaria

Cantidad	Detalle	Modelo/Marca	Fecha de Compra	Valor Unitario	Valor Total
1	Máquina Recta Industrial	Juki	09/01/2009	600,00	600,00
3	Máquina Recta Industrial	Siruba	10/06/2010	700,00	2.100,00
1	Máquina Overlok Industrial	Siruba	04/03/2009	1.500,00	1.500,00
2	Máquina Overlok Industrial	Siruba	06/02/2010	1.500,00	3.000,00
1	Máquina Ojaladora Industrial	Siruba	14/08/2015	1.000,00	1.000,00
1	Máquina Botonera	Siruba	11/11/2016	1.700,00	1.700,00
1	Plancha a vapor Industrial	Firsan	10/01/2013	5.000,00	5.000,00
1	Máquina Remalladora Industrial	Rosso	05/05/2015	6.000,00	6.000,00
2	Enconadora	Motocono	11/01/2009	550,00	1.100,00
1	Máquina Recubridora Industrial	Siruba	12/06/2017	6.500,00	6.500,00
1	Máquina de Tejer Automática	Universal	09/11/2014	14.000,00	14.000,00
1	Máquina de Tejer Automática	Universal	05/12/2012	14.000,00	14.000,00
1	Máquina de Tejer Automática	Universal	08/08/2010	14.000,00	14.000,00

1	Máquina de Tejer Automática	APM	04/12/2009	16.000,00	16.000,00
Total Maquinaria					86.500,00

Elaborado por: Autora

NOTA: Toda información anterior fue proporcionada por el propietario de la empresa, dicha información corresponde al valor original en el momento de la compra de las maquinarias, de misma manera se realizó la correspondiente depreciación para llegar a su valor actual.

MUEBLES Y ENSERES

La empresa textil Johanytex posee los siguientes elementos:

Tabla 145. Descripción de Muebles y Enseres

Cantidad	Detalle	Fecha de Compra	Valor Unitario	Valor Total
1	Escritorio	14/05/2011	500,00	500,00
3	Sillas	05/06/2011	30,00	90,00
Total Muebles y Enseres				590,00

Elaborado por: Autora

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

La empresa posee en su cuenta de equipo de computación los elementos siguientes:

Tabla 146. Descripción de Equipo de Computación

Cantidad	Detalle	Fecha de Compra	Valor Unitario	Valor Total
1	Computadora Samsung	20/12/2015	950,00	950,00
1	Impresora Epson	25/12/2015	228,00	228,00
Total Equipo de Computación				1178,00

Elaborado por: Autora

EDIFICIO

El edificio fue valorado en \$ 153.620,02 como consta en el avalúo municipal. (Anexo N° 5)

2.9.23 Tabla de Depreciaciones

- Eeq. De Computación

Tabla 147.Depreciación Equipo de Computación

“TEJIDOS JOHANYTEX” Tabla de Depreciación de Equipo de Computación													
Cuenta Contable: Equipo de Computación													
Vida útil: 3 años													
Artículo	Fecha de Compra	Valor Unitario de la Compra	Años de Vida Útil	Dep. Anual	Dep. Mensual	Dep. Diaria	Días Depreciables	Gasto Dep. 2015	Gasto Dep. 2016	Gasto Dep. 2017	Gasto Dep. 2018	Dep. Acumulada	Saldo en Libros
Computadora Samsung	20/12/2015	950,00	3	316,67	26,39	0,87	11	9,54	316,67	316,67	78,08	720,96	229,04
Impresora Epson	25/12/2015	228,00	3	76,00	6,33	0,21	6	1,25	76,00	76,00	18,74	171,99	56,01

Elaborado por: Autora

- **Muebles y Enseres**

Tabla 148.Depreciación de Muebles y Enseres

“TEJIDOS JOANYTEX” Tabla de Depreciación de Muebles y Enseres																	
Cuenta Contable: Muebles y Enseres Vida útil: 10 años																	
Artículo	Fecha de Compra	Valor Unitario de la Compra	Años de Vida Útil	Valor Anual Dep.	Dep. Mensual	Depr. Diaria	Días Dep.	Gasto Dep. 2011	Gasto Dep. 2012	Gasto Dep. 2013	Gasto Dep. 2014	Gasto Dep. 2015	Gasto Dep. 2016	Gasto Dep. 2017	Gasto Dep. 2018	Dep. Acumulada	Saldo en Libros
Escritorio	14/05/2011	500,00	10	50,00	4,17	0,14	231	31,64	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	12,33	343,97	156,03
Silla 1	05/06/2011	30,00	10	3,00	0,25	0,01	209	1,72	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	0,74	19,72	10,28
Silla 2	05/06/2011	30,00	10	3,00	0,25	0,01	209	1,72	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	0,74	19,72	10,28
Silla 3	05/06/2011	30,00	10	3,00	0,25	0,01	209	1,72	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	0,74	19,72	10,28

Elaborado por: Autora

- **Maquinaria**

Tabla 149.Depreciación Maquinaria

“TEJIDOS JOHANYTEX” Tabla de Depreciación de Maquinaria																		
Cuenta Contable: Maquinaria																		
Vida útil: 10 años																		
Artículo	Fecha de Compra	Valor Unit. Compra	Depr. Anual	Dep. Mensual	Dep. Diaria	Días Dep.	Gasto Dep. 2009	Gasto Dep. 2010	Gasto Dep. 2011	Gasto Dep. 2012	Gasto Dep. 2013	Gasto Dep. 2014	Gasto Dep. 2015	Gasto Dep. 2016	Gasto Dep. 2017	Gasto Dep. 2018	Dep. Acum.	Saldo en Libros
Máq. Recta Juki	09/01/2009	600,00	60,00	5,00	0,16	356	56,96	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	14,40	551,36	48,64
Máq. Recta Siruba 1	10/06/2010	700,00	70,00	5,83	0,19	204	-	38,76	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	17,10	545,86	154,14
Máq. Recta Siruba 2	10/06/2010	700,00	70,00	5,83	0,19	204	-	38,76	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	17,10	545,86	154,14
Máq. Recta Siruba 3	10/06/2010	700,00	70,00	5,83	0,19	204	-	38,76	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	17,10	545,86	154,14
Máq.Overlok Siruba	04/03/2009	1.500,00	150,00	12,50	0,41	302	123,82	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	36,90	1360,72	139,28
Máquina Overlok Siruba 1	06/02/2010	1.500,00	150,00	12,50	0,41	328	-	134,48	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	36,90	1221,38	278,62
Máquina Overlok Siruba 2	06/02/2010	1.500,00	150,00	12,50	0,41	328	-	134,48	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	36,90	1221,38	278,62

Máquina Ojaladora	14/08/2015	1.000,00	100,00	8,33	0,27	139	-	-	-	-	-	-	37,53	100,00	100,00	24,30	261,83	738,17
Máquina Botonera	11/11/2016	1.700,00	170,00	14,17	0,47	50	-	-	-	-	-	-	-	23,50	170,00	42,30	235,80	1.464,20
Plancha a vapor Ind.	10/01/2013	5.000,00	500,00	41,67	1,37	355	-	-	-	-	486,35	500,00	500,00	500,00	500,00	123,30	2609,65	2.390,35
Maq.Remalladora Ind.	05/05/2015	6.000,00	600,00	50,00	1,64	240	-	-	-	-	-	-	393,60	600,00	600,00	147,60	1741,20	4.258,80
Enconadora 1	11/01/2009	550,00	55,00	4,58	0,15	354	53,10	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	13,50	506,60	43,40
Enconadora 2	11/01/2009	550,00	55,00	4,58	0,15	354	53,10	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	13,50	506,60	43,40
Máquina Recubridora Ind.	12/06/2017	6.500,00	650,00	54,17	1,78	202	-	-	-	-	-	-	-	-	359,56	160,20	519,76	5.980,24
Maq. Tejer Aut.	09/11/2014	14.000,00	1.400,00	116,67	3,84	52	-	-	-	-	-	199,68	1400,00	1400,00	1400,00	345,60	4745,28	9.254,72
Maq. Tejer Aut.	05/12/2012	14.000,00	1.400,00	116,67	3,84	26	-	-	-	99,84	1400,00	1400,00	1400,00	1400,00	1400,00	345,60	7445,44	6.554,56
Maq.Tejer Aut.	08/08/2010	14.000,00	1.400,00	116,67	3,84	145	-	556,80	1400,00	1400,00	1400,00	1400,00	1400,00	1400,00	1400,00	345,60	10702,40	3.297,60
Máq. de Tejer Aut.	04/12/2009	16.000,00	1.600,00	133,33	4,38	27	118,26	1600,00	1600,00	1600,00	1600,00	1600,00	1600,00	1600,00	1600,00	394,20	13312,46	2.687,54

Elaborado por: Autora

- Edificio

Tabla 150.Depreciación Edificio

“TEJIDOS JOHANYTEX” Tabla de Depreciación Edificio													
Cuenta Contable: Edificio Vida útil: 20 años													
Artículo	Fecha de Compra	Valor Unitario de la Compra	Años de Vida Útil	Dep. Anual	Dep. Mensual	Dep. Diaria	Días Dep.	Gasto Dep. 2002	Gasto Dep. 2003	Gasto Dep. 2004	Gasto Dep. 2005	Gasto Dep. 2006	Gasto Dep.2007
Edificio	20/11/2002	153.620,02	20	7.681,00	640,08	21,04	41	862,80	7.681,00	7.681,00	7.681,00	7.681,00	7.681,00

Gasto Dep. 2008	Gasto Dep. 2009	Gasto Dep. 2010	Gasto Dep. 2011	Gasto Dep. 2012	Gasto Dep. 2013	Gasto Dep. 2014	Gasto Dep. 2015	Gasto Dep. 2016	Gasto Dep. 2017	Gasto Dep. 2018	Dep. Acum.	Saldo en Libros
7.681,00	7.681,00	7.681,00	7.681,00	7.681,00	7.681,00	7.681,00	7.681,00	7.681,00	7.681,00	1.893,95	117.971,76	35.648,26

Elaborado por: Autora

CONCLUSIONES

- La empresa Textil Jonanytex no cuenta con un sistema contable que le sirva como base confiable para tomar decisiones pertinentes, debido a que actualmente, la empresa lleva registros de manera empírica, lo que ocasiona que la información financiera no se veraz y clara, y esto conlleva a que la administración no se pueda tomar decisiones adecuadas.
- La empresa Textil Johanytex no utiliza un sistema de costos lo que ocasiona que la empresa no tenga el conocimiento exacto de todos los costos que incurren en la elaboración de los productos, tales como, costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, esto dificulta establecer el costo total y el precio real de los productos.
- Además se determinó la inexistencia de un sistema de control interno, debido a la falta de políticas y procedimiento de control interno que le permita salvaguardar los datos y registros contables, la designación de funciones para cada empleado de la empresa.
- La empresa al no tener un sistema contable, de costos y control interno, no dispone de una base confiable para elaborar estados financieros que representen la imagen fiel de la realidad económica, financiera de la empresa, por lo que la administración no puede tomar decisiones económicas racionales.

RECOMENDACIONES

- La empresa Textil Johanytex debe implementar el sistema contable propuesto, para que de esta manera pueda mantener un registro contables de todas las transacciones diarias que la empresa realice, y de esta manera pueda obtener información oportuna, veraz y confiable para que la administración pueda tomar decisiones oportunas que le permitan crecer a la empresa.
- Además se considera importante que la empresa implemente la propuesta del sistema de costos basado en las órdenes de producción, lo que ayudará a conocer los costos que incurren en elaboración de los productos, de esta manera proporcionará información de los costos unitarios y en base a ello, pueda establecer un precio de venta real que beneficie a la empresa.
- Se recomienda que la empresa, adopte el sistema de control interno propuesto en la presente investigación, en cuanto a las políticas establecidas en lo referente al registro y manejo de las cuentas contables para que de esta manera, proporcionen una base confiable para elaborar estados financieros que reflejen y constituyan la imagen real de la empresa.
- De la misma manera, se recomienda que la empresa implemente el manual de funciones propuesto, para que de esta manera los empleados desempeñen sus funciones establecidas de manera eficaz y eficiente.

BIBLIOGRAFÍA

Código Tributario. (29 de Diciembre de 2014). Quito.

artesanosecuador.com. (16 de 10 de 2016). Obtenido de

<http://www.artesanosecuador.com/contenidos.php?menu=2&submenu1=35&submenu2=15>

Junta Nacional de Defensa del Artesano. (16 de 10 de 2016). Obtenido de

<http://www.artesanos.gob.ec/?p=1676>

Alcarria Jaime, J. (2009). Contabilidad Financiera. En *Contabilidad Financiera* (pág. 11). Universitat Jaume.

Bravo Valdivieso, M. (2013). Contabilidad General. En M. Bravo Valdivieso, *Contabilidad General* (pág. 1). Quito: Escobar Impresores.

Bravo Valdivieso, M., & Ubidia Tapia, C. (2009). *Contabilidad de Costos*. Quito: NUEVODIA.

Coopers & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos de Control Interno*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.

Cuellar Díaz, L., Vargas Rojas, H. M., & Castro Losada, C. A. (2012). Contabilidad un Enfoque Práctico. En *Contabilidad un Enfoque Práctico* (pág. 28). Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.

Cuevas, C. (2010). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Pearson Educación.

Díaz Hernando, M. (2011). *Contabilidad General*. Colombia: Pearson Educación.

Estupiñán Gaitán, R. (2010). *Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Isaza Serrano, A. T. (2012). *Sistema de Control Interno y de Gestión de Calidad*. Colombia: Ediciones de la U.

Junta Nacional del Artesano. (16 de 10 de 2016). Obtenido de

http://www.artesanos.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/05/ley_defensa_artesano.pdf

- Maestre Fernández, A., Fernández-Vegue, I. G., Puente Maestu, M., & Martínez Gutiérrez, C. (1998). *Auditoría III*. Madrid: Cultural S.A.
- Mendívil Escalante, V. M. (2002). *Elementos de Auditoría*. México: International Thomson Editores.
- Molina C., A. (2007). *Contabilidad de Costos*. Quito: Grafitext.
- Molina Calvache, A. (2005). Contabilidad General Básica. En *Contabilidad General Básica* (pág. 12). Quito: Impretec.
- Rincón Soto, C. A., & Villareal Vásquez, F. (2014). *Contabilidad de Costo I*. Colombia: Digiprint Editores SAS.
- Google Maps. (s.f de s.f de s.f). Recuperado el 24 de 04 de 2018, de <https://www.google.com/maps/place/Provincia+de+Imbabura/@0.4071708,-78.1891806,9z/data=!4m5!3m4!1s0x8e2a3ca1785b375d:0xf7db73d8e67a536b!8m2!3d0.3499768!4d-78.1260129>
- Santillana, J. R. (2013). *Auditoría Interna*. México: Pearson .
- Sarmiento, R. (2008). Contabilidad General. En *Contabilidad General* (pág. 5). Quito: Voluntad.
- Sarmiento, R. (2010). *Contabilidad de Costos*. Quito: Impresos Andinos S.A.
- Servicio de Rentas Internas. (17 de 10 de 2016). Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/de/136>
- Servicio de Rentas Internas. (Julio de 2016). Impuesto al Valor Agregado. Quito.
- Servicio de Rentas Internas. (s.f de s.f de s.f). Obtenido de <http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/regtribint.pdf>
- Vargas Moreno, M. (2014). Contabilidad para la enseñanza media superior. En *Contabilidad para la enseñanza media superior* (pág. 91). México: Talleres Gráficos del D.F.
- Vásconez Arroyo, J. V. (2003). *Contabilidad de Costos*. Quito: Mariscal.

Vivas, M. (13 de 01 de 2008). *SlideShare*. Obtenido de
<https://es.slideshare.net/anieto61/flujogramas>

Zapata Sánchez, P. (2011). Contabilidad General. Colombia: McGraw-Hill-Interamericana.

ANEXOS

Anexo N° 01. Formato de la Entrevista



PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

SEDE-IBARRA

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL

Objetivo: El presente estudio busca conocer la situación de la empresa en los aspectos contables, de costos y control interno de la empresa Johanytex.

Persona Entrevistada:.....

Función:.....

Fecha:.....

Sistema Contable:

1. ¿Hace cuánto tiempo se creó la empresa?

.....
.....

2. ¿A qué actividad económica se dedica su empresa?

.....
.....

3. ¿Usted ha tenido experiencia en el área textil?

.....
.....

4. ¿Usted como propietario es quien toma las decisiones?

.....
.....

5. ¿Usted tiene calificación artesanal?

.....
.....

6. **¿Conoce Usted sobre de los beneficios y obligaciones como artesano calificado?**
.....
.....
7. **¿Cuándo fue la fecha y el monto de la recalificación artesanal?**
.....
.....
8. **¿Cuál es el volumen de producción?**
.....
.....
9. **¿La empresa tiene alguna persona responsable de controlar el aspecto contable?**
.....
.....
10. **¿Cuenta la empresa con un sistema contable, de costos y control interno?**
.....
.....
11. **¿Mantiene un registro de las operaciones contables que la empresa realiza diariamente?**
.....
.....
12. **¿Todas las transacciones se encuentran debidamente respaldadas por los documentos?**
.....
.....
13. **¿La empresa posee archivo de documentos que evidencie tanto las compras y ventas?**
.....
.....
14. **¿Tiene usted un control de los inventarios?**
.....
.....

15. ¿La empresa dispone de un Plan de Cuentas de acuerdo a las necesidades de la misma?

.....
.....

16. ¿La empresa elabora Estados Financieros que le permita conocer la situación de la empresa?

.....
.....

17. ¿Usted conoce si la empresa genera utilidades o pérdidas?

.....
.....

18. ¿Usted considera necesario un sistema contable en la empresa?

.....
.....

Aspecto Tributario

19. ¿Está al día en las obligaciones tributarias ante el SRI?

.....
.....

20. ¿Qué impuestos está obligado a declarar al SRI?

.....
.....

21. ¿Cómo hace la declaración de los impuestos tributarios?

.....
.....

22. ¿Cuáles son los documentos que está obligado a emitir?

.....
.....

23. ¿Existe una persona encargada de las obligaciones tributarias?

.....
.....

Sistema de Costos:

24. ¿De qué manera establece el costo para cada uno de los productos?
.....
.....
25. ¿Lleva un registro que le permita obtener información sobre los costos incurridos en la fabricación del producto?
.....
.....
26. ¿Cómo determina el precio de venta de los productos que elabora la empresa?
.....
.....
27. ¿Cómo Usted realiza el proceso de adquisición de materiales?
.....
.....
28. ¿Cómo se almacena la materia prima?
.....
.....
29. ¿Cómo determina el costo de la mano de obra para cada uno de sus productos?
.....
.....
30. ¿Cómo realiza el control de la asistencia y el tiempo de jornada de los trabajadores?
.....
.....
31. ¿Para establecer el costo de los productos toma en consideración los CIF (gastos de agua, luz, depreciación de la maquinaria) entre otras?
.....
.....
32. ¿La empresa tiene registros o fichas Kárdex para controlar el inventario de los productos que la empresa elabora?
.....
.....

33. ¿Usted ha detectado la desaparición de productos de las bodegas?

.....
.....

34. ¿Usted ha realizado alguna vez un análisis sobre los costos de producción de cada uno de los productos?

.....
.....

Sistema de Costo Interno

35. ¿Con la finalidad de mantener un control sobre los movimientos de efectivo, tanto de los ingresos como de los egresos, su empresa ha establecido políticas o procedimientos?

.....
.....

36. ¿Se emplea un control para el manejo de efectivo?

.....
.....

37. ¿Cómo controla el dinero que la empresa posee en Bancos?

.....
.....

38. ¿Usted lleva un control de las cuentas por cobrar de la empresa?

.....
.....

39. ¿Usted lleva un control de las cuentas por pagar de la empresa?

.....
.....

40. ¿Maneja algún control de los inventarios de la empresa?

.....
.....

41. ¿Tiene la empresa establecido controles para el uso de maquinarias de la empresa?

.....
.....
.

42. ¿La empresa posee con un sistema de control interno?

SI()

NO()

PARCIALMENTE()

43. ¿Tiene entendido cual es el objetivo del control interno?

44. SI()

NO()

PARCIALMENTE()

45. ¿Cuenta la empresa con políticas de control interno?

SI()

NO()

PARCIALMENTE()

46. ¿Mantiene la empresa establecido manuales o procedimientos de control interno?

SI()

NO()

PARCIALMENTE ()



PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

SEDE-IBARRA

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL

Entrevista dirigida al Contador Externo de la Empresa Johanytex”

Objetivo: El presente estudio busca conocer la forma como la empresa lleva los registros diarios, de la misma manera el control de la misma.

Persona Entrevistada:

Función:

Fecha:

Preguntas:

1. ¿La empresa cuenta con un Plan de Cuentas de acuerdo a las actividades que realiza?

.....
.....

2. ¿Lleva libros contables para el registro de las transacciones diarias de la empresa?

.....
.....

11. ¿Según la forma actual de llevar contabilidad, le permite a Usted elaborar Estados Financieros que le permita conocer la situación de la empresa?

.....
.....

12. ¿Existe documentación legal que evidencien las transacciones que la empresa realiza diariamente?

.....
.....

13. ¿Qué impuestos está obligado a declarar al SRI?

.....
.....

14. ¿Cumple con las obligaciones tributarias establecidas por el Servicio de Rentas Internas?

.....
.....

15. ¿Cómo se determina los costos de producción?

.....
.....

16. ¿Cómo fija el precio de venta de los productos?

.....
.....

17. ¿Cuenta la empresa con política de control interno para el efectivo, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, entre otras?

.....
.....

18. ¿Existe un control para los inventarios?

.....
.....

Anexo N° 02. Formato de Ficha de Observación

 PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE-IBARRA ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL FICHA DE OBSERVACIÓN				
Lugar: Fecha de realización:				
ASPECTOS OBSERVADOS	SI	NO	A VECES	OBSERVACIONES
ÁREA ADMINISTRATIVA				
CONSTITUCIÓN LEGAL				
La empresa está inscrita en el RUC.				
La empresa cuenta con permisos de funcionamiento				
Posee el permiso de Bomberos				
Posee la patente municipal				
SISTEMA CONTABLE				
Maneja un plan de cuentas				
Mantiene registros de las transacciones				
Tiene un archivo de los documentos fuente				
Realiza presupuestos				
Elaboran Estados Financieros				

Cumple con sus obligaciones tributarias				
Hace arqueos de caja				
Tiene un registro de clientes y proveedores				
Tiene documentación de afiliación al I.E.S.S				
CONTROL INTERNO				
Cuenta con reglamentación interna				
Tiene establecido procedimientos de control para las cuentas de efectivo.				
Uso y mantenimiento de mínimo en la cuentas bancaria.				
Tiene un control de inventarios				
Llevan un control de las cuentas por cobrar.				
Llevan un control de las cuentas por pagar.				
Tiene establecido la segregación de funciones.				
INFRAESTRUCTURA				
Existe infraestructura necesaria para el área administrativa.				
Existe una distribución adecuada de espacio.				
Posee todos los servicios básicos (agua, luz, teléfono)				
Existe conexiones eléctricas seguras.				

SITUACIÓN OPERATIVA			
La maquinaria e instalaciones son las adecuadas para que puedan desempeñar eficientemente el trabajo.			
Se realiza control de producción			
Tiene la mercadería en orden			
SEGURIDADES LABORALES			
Los empleados cuentan con implementos de seguridad.			
Se les brinda capacitaciones a los trabajadores.			
Las instalaciones de la empresa representan riesgo para sus trabajadores.			

Anexo N° 03. Anexo de Registro Único de Contribuyente



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1001936663001
APELLIDOS Y NOMBRES: LIMA CHIZA JOSE JOAQUIN
NOMBRE COMERCIAL: JHOANITEX
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:**
CALIFICACIÓN ARTESANAL: JUNTA NACIONAL DEL ARTESANO **NUMERO:** 0

FEC. NACIMIENTO: 11/04/1966 **FEC. ACTUALIZACION:** 05/01/2010
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 15/07/2010 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCION: 15/07/2010 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

FABRICACION DE SACOS

DIRECCIÓN DOMICILIO PRINCIPAL:

Provincia: IMBABURA Cantón: ANTONIO ANTE Parroquia: ANDRADE MARIN (LOURDES) Calle: SANCHEZ Y CUFENTES Número: 05 Intersección: 21 DE NOVIEMBRE Referencia: BARRIO LOS PINOS FRENTE AL COUSEO Teléfono: 062907710

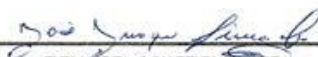
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

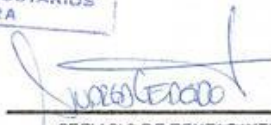
* DECLARACIÓN SEMESTRALIVA

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: \ REGIONAL NORTE IMBABURA **CERRADOS:** 0




FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: AECA080809

Lugar de emisión: IBARRA FLORES 8-59 ENTRE Fecha y hora: 05/01/2010



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1001936663001

APELLIDOS Y NOMBRES: LIMA CHIZA JOSE JOAQUIN

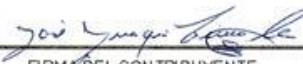
ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

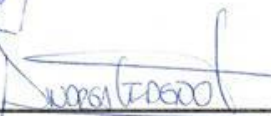
No. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT. 15/07/2002
NOMBRE COMERCIAL:	JHOANITEX				FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:
FABRICACION DE SACOS					

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: IMBABURA Cantón: ANTONIO ANTE Parroquia: ANDRADE MARIN (LOURDES) Barrio: LOS PINOS Calle: SANCHEZ Y CIFUENTES Número: 05 Intersección: 21 DE NOVIEMBRE Referencia: FRENTE AL COLISEO Telefono: Domicilio: 002907710




FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: AECA080809

Lugar de emisión: IBARRA FLORES 6-59 ENTRE

Fecha y hora: 05/01/2010

Anexo 4: Carnet de la Calificación Artesanal




NORMAL
Nro. 006986

CALIFICACIÓN
CARNET ARTESANAL

NOMBRES:
JOSE JOAQUIN
APELLIDOS:
LIMA CHIZA
C.I.: **1001936663** TIPO DE SANGRE: **O+**
RAMA ARTESANAL :
TEJEDURIA DE PUNTO



PROV:
IMBABURA
CIUDAD:
ANTONIO ANTE
CAPITAL INVERTIDO
\$76680.00
LUGAR Y FECHA DE
APROBACIÓN:
ANTONIO ANTE
11-11-2016
FECHA DE EXPIRACIÓN
10-11-2019

Tel: 3931150
www.artesanos.gob.pe
Módul. Matricul. Fich. n.º 38 entre Córdova y Colón

Anexo N° 05: Documento Impuesto Predial

TÍTULO DE CRÉDITO
ESPECIE VALORADA
USD. 1.00

N° 1452061
RUC: 1060000340001

ANTONIO ANTE
Tejiendo Desarrollo

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: AND MARIN SAN CHEZ Y CIFUENTES (L-2)

CLAVE: 01020302043000

DIRECCIÓN: 01/01/2018

FECHA DE EMISIÓN: 1001936663

FECHA DE VENCIMIENTO: 31/12/18

FECHA DE PAGO: 16/01/18

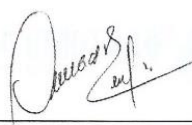
CÉDULA I.: IMPUESTO PREDIO URBANO

RUC: 1060569

POR: IMPUESTO PREDIO URBANO - 2018 COD.ANT.: 01020302043000

VALOR PROPIEDAD: 153.620.02

CONCEPTO	VALOR
IMPUESTO A LOS PREDIOS URBANOS	61.45
CONTRIB. PREDIAL CUERPO BOMBEROS	23.04
SOLAR NO EDIFICADO	0.00
TASA	2.00
Especie Valorada	1.00
SUBTOTAL	87.49
DESCUENTOS	5.53
INTERESES	0.00
RECARGOS	0.00
COSTAS JUDICIALES	0.00
TOTAL	81.96



DIRECTOR FINANCIERO



TESORERA MUNICIPAL

GAD MUNICIPAL ANTONIO ANTE
TESORERÍA
PAGADO
16 ENE 2018
Iraida Rosero
RECAUDADORA

Anexo N° 06: Préstamo Bancario- Documento de Tabla de Amortización

No.: 8006456617



BANCO PICHINCHA CA.

BANCO PICHINCHA C.A.
RUC: 1790010937001

CONDICIONES Y COSTO TOTAL DEL CREDITO

Fecha:	21 de MARZO del 2016	Producto/	MICROCREDITO 229 *MIC Q
Nombre:	LIMA CHIZA JOSE JOAQUIN	Tipo de crédito:	M
Tipo garantía:	Quirografía	Cédula:	1001936663
Plazo:	36 Cuotas	Número de cuotas:	36
Tasa Interés:	22.92 %	Fecha Inicio Pago	28/04/2016
Tasa SOLCA	0.5%	Interés:	
Fecha Inicio Pago	28/04/2016	Periodicidad:	MENSUALES
Capital:		Tipo de Tasa:	Fija
Tipo de sistema de amortización:	Método de Cálculo Francés	Gracia(periodos):	0

DE ACUERDO A LA SIGUIENTE TABLA, QUE CORRESPONDE A LA REGULACIÓN 051-2013 DEL DIRECTORIO BANCO CENTRAL:

DIAS DE MOROSIDAD	RECARGO POR MOROSIDAD HASTA
0	0.0%
1-15	5.0%
16-30	7.0%
31-60	9.0%
61-999999	10.0%

Datos Financiamiento	Valor en USD	Periodicidad	Explicación
Monto Financiado	18000.00		Monto del crédito solicitado
Monto líquido	18000.00		Monto acreditado en la cuenta
Cuota Financiera	759.98	Mensual	Valor correspondiente al capital e interés
Cuota Total	805.40	Mensual	Valor cuota financiera.
Primera Cuota	805.40		Valor de la primera cuota
Suma de Cuotas	25984.69		Sumatoria de cuotas que paga el cliente
Valor total de intereses	7207.4		Sumatoria de interés
Carga Financiera	7984.69		Sumatoria de intereses y primas
Tasa Interés Nominal	22.92%		Es la tasa de interés anual que iguala el valor presente de los flujos de los desembolsos con el valor presente de los flujos de servicio del crédito.
Tasa Interés activa efectiva referencial para el segmento	22.42%		Es la tasa activa efectiva referencial del segmento, permitida por el Banco Central del Ecuador.
Tasa Interés efectiva anual:	25.01%		(TEA) Es igual al interés anual efectivo, dividido para el capital inicial. Las tasas de interés nominal y efectiva difieren cuando el período de capitalización es distinto de un año. La tasa de interés efectiva es más alta mientras más corto es el período de capitalización.
Relación entre el valor total y monto de capital solicitado.	1.44		Resultado de la división, de la suma total de cuotas para el Monto financiado.
Tasa efectiva anual del costo del financiamiento	28.48%		Es la Tasa efectiva anual de interés más los valores correspondientes a impuestos de ley, seguros obligatorios (desgravamen e incendio) y gastos directos e indirectos.
Seguros Obligatorio	Costo	Periodicidad	Justificación
Desgravamen	777.29		Es el valor que se cobra para cubrir la muerte o incapacidad del deudor. Periodicidad de acuerdo a la frecuencia del crédito
Contribución Obligatoria	Valor	Periodicidad	Explicación
CONTRIBUCION SOLCA	90.00	UNICA	Disposición General Código Monetario publicado el 12-09-2014

CONDICIONES Y COSTO TOTAL DEL CREDITO

Notas:

1. Esta información cambia sin previo aviso, de acuerdo a las tasas vigentes al momento del desembolso.
2. La información que consta en el presente documento es referencial y tiene un período de validez de 5 días, contarse desde la presente fecha, excepto cuando el Banco Central del Ecuador modifique la tasa referencial que utiliza el Banco Pichincha.
3. La carga financiera no incluye gastos por cuentas de terceros, así como impuestos.
4. Los valores de cobranza extrajudicial se cobrarán de acuerdo a la siguiente tabla:

SERVICIOS FINANCIEROS DIFERENCIADOS POR GESTION DE COBRANZA EXTRAJUDICIAL						
Rango de Cuotas		DÍAS DE MORA ACTUAL				
		1 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	91 a 120 días	> a 120 días
< 100		6.38	16.23	23.17	25.56	25.56
> 100	<= 199	7.35	16.46	23.85	26.64	26.64
> 200	<= 299	7.92	17.83	25.27	29.03	29.03
> 300	<= 499	8.32	20.34	27.43	32.72	32.72
> 500	<= 999	8.63	23.99	30.34	37.70	37.70
> 1000	<= 4999	8.88	28.78	34.01	43.99	43.99
> 5000		8.88	28.78	34.01	43.99	43.99

5. Explicación de conceptos financieros:

CONCEPTO	DEFINICIÓN	PERIODICIDAD
Tipo de Tasa: FIJA / VARIABLE	La tasa de interés fija es aquella que permanece igual durante la vigencia del préstamo en tanto la tasa de interés variable puede fluctuar durante la vigencia del mismo, y su frecuencia de revisión, con la indicación de los pagos periódicos pueden aumentarse o reducirse, según la tasa vigente.	
Tasa de mora	Es el recargo más a la tasa de interés vigente por el retardo en el pago, aplicando desde la fecha de vencimiento hasta el día de pago.	
Tipo de sistema de amortización	Francés o dividendos iguales: Aquel que genera dividendos de pagos periódicos iguales, cuyos valores de amortización del capital son crecientes en cada período, y los valores de intereses sobre el capital adeudado son decrecientes. Alemán o cuotas de capital iguales: Aquel que genera dividendos de pago periódico decrecientes, cuyos valores de amortización del capital son iguales para cada período, y los valores de intereses sobre el capital adeudado son decrecientes.	

SI LA TASA DE INTERÉS ES REAJUSTABLE, LA TABLA DE AMORTIZACIÓN ES REFERENCIAL.

6. Calendario de Pagos

Tipo de sistema de amortización: Método de Cálculo Francés

N° PAGO	CUANDO ME TOCA PAGAR	CAPITAL	INTERES	SEGUROS	CUANTO ME TOCA PAGAR	CUANTO ME FALTA PAGAR
1	28/04/2016	338.55	421.43	45.42	805.4	17,661.45
2	28/05/2016	345.71	337.33	36.36	719.4	47,315.74
3	28/06/2016	353.03	330.73	35.64	719.4	16,962.71
4	28/07/2016	360.50	323.99	34.91	719.4	16,602.24
5	28/08/2016	368.13	317.10	34.17	719.4	16,234.08
6	28/09/2016	375.91	310.07	33.42	719.4	15,858.17
7	28/10/2016	383.87	302.89	32.64	719.4	15,474.30
8	28/11/2016	391.99	295.56	31.85	719.4	15,082.31
9	28/12/2016	400.28	288.07	31.05	719.4	14,682.03
10	28/01/2017	408.75	280.43	30.22	719.4	14,273.28

CONDICIONES Y COSTO TOTAL DEL CREDITO

No.: 8000456617

11	28/02/2017	417.40	272.62	29.38	719.4	13,855.88
12	28/03/2017	426.23	264.65	28.52	719.4	13,429.05
13	28/04/2017	435.25	256.51	27.64	719.4	12,994.40
14	28/05/2017	444.46	248.19	26.75	719.4	12,549.94
15	28/06/2017	453.86	239.70	25.84	719.4	12,099.58
16	28/07/2017	463.47	231.04	24.89	719.4	11,632.61
17	28/08/2017	473.27	222.18	23.95	719.4	11,149.34
18	28/09/2017	483.29	213.14	22.97	719.4	10,676.05
19	28/10/2017	493.51	203.91	21.98	719.4	10,182.54
20	28/11/2017	503.95	194.49	20.96	719.4	9,678.59
21	28/12/2017	514.62	184.86	19.92	719.4	9,163.97
22	28/01/2018	525.51	175.03	18.86	719.4	8,638.46
23	28/02/2018	536.62	164.99	17.79	719.4	8,101.84
24	28/03/2018	547.98	154.75	16.67	719.4	7,553.86
25	28/04/2018	559.57	144.28	15.55	719.4	6,994.29
26	28/05/2018	571.41	133.59	14.40	719.4	6,422.88
27	28/06/2018	583.50	122.68	13.22	719.4	5,839.38
28	28/07/2018	595.85	111.53	12.02	719.4	5,243.53
29	28/08/2018	608.46	100.15	10.79	719.4	4,635.07
30	28/09/2018	621.33	88.53	9.54	719.4	4,013.74
31	28/10/2018	634.48	76.66	8.26	719.4	3,379.26
32	28/11/2018	647.90	64.54	6.96	719.4	2,731.36
33	28/12/2018	661.61	52.17	5.62	719.4	2,069.75
34	28/01/2019	675.61	39.53	4.26	719.4	1,394.14
35	28/02/2019	689.90	26.63	2.87	719.4	704.24
36	28/03/2019	704.24	13.45	2.00	719.69	0.00

Totales: 18000.00 Carga Financiera: 7984.69
 DIECIOCHO MIL con 00/100

Yo, LIMA CHIZA JOSE JOAQUIN, en mi (nuestra) calidad de solicitante del crédito declaro (amos) el hecho de que al solicitar el crédito, se me explicaron las características de los Sistemas de Amortización Francés y Alemán, y que se me dio la posibilidad de escoger el sistema de amortización más conveniente a mis necesidades, el mismo que se encuentra detallado en este documento.

Acepto y declaro conocer que debo pagar la operación que estoy aplicando y me obligo a entregar al Banco la información financiera, en general, a la que estoy obligado, y concretamente en forma trimestral mis balances, en el caso de que debiera llevar contabilidad.

LIMA CHIZA JOSE JOAQUIN
 CI:1001936663
 21 de MARZO del 2016

Entregado por Banco Pichincha C.A.
 (Firma y sello de la persona que entrega)

CONDICIONES Y COSTO TOTAL DEL CREDITO

Anexo N° 7 Materia Prima Directa-Hilo Dubai



Anexo N° 8 Materia Prima Directa-Hilo Texa



Anexo N° 9 Materia Prima Directa-Hilo Victoria



Anexo N° 10 Materia Prima Indirecta Hilo Poliéster



Anexo N° 11 Máquina de Tejer Industrial



Anexo N° 12 Enconadora



Anexo N° 13 Proceso de Cortado y Overlado



Anexo N° 1 Mercadería Terminada





**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE IBARRA
“PUCE-SI”**

**ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL
“ENCI”**

PLAN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

***“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE, DE COSTOS Y CONTROL
INTERNO PARA LA EMPRESA TEXTIL JOHANYTEX UBICADA EN
EL BARRIO LOS PINOS, PARROQUIA DE ANDRADE MARÍN,
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: Lima Amaguaña Johanna Elizabeth

IBARRA, AGOSTO, 2016

ÍNDICE DE CONTENIDOS

1.NOMBRE DEL PROYECTO	270
2.CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA.....	270
3.JUSTIFICACIÓN	274
4.OBJETIVOS.....	276
4.1 OBJETIVO GENERAL	276
4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	276
5.DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	276
5.1. ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	277
CAPÍTULO I	277
CAPÍTULO II	280
CAPÍTULO III.....	280
PROPUESTA.....	280
CONCLUSIONES	282
RECOMENDACIONES	282
BIBLIOGRAFÍA.....	282
ANEXOS	282
6.ORGANIZACIÓN METODOLÓGICA.....	283
6.1. MÉTODOS GENERALES	283
6.1.1. Método Inductivo	283
6.1.2. Método Deductivo	283
6.1.2. Método analítico- sintético	283
6.2 TÉCNICAS.....	283
6.2.1 Observación.....	283
6.2.2 Entrevista	284
6.2.3 Fichaje o Documental	284

6.3 INSTRUMENTOS.....	284
6.3.1 Ficha de Observación	284
6.3.2 Ficha Bibliográfica	284
Utilizada para tener un base de fuente de información.....	284
6.3.3 Cámara fotográfica	284
6.3.4 Cuestionario	284
6.4 MATRIZ DE RELACIÓN	285
8.RESURSOS	287
8.1 FINANCIAMIENTO.....	288
9.1 FUENTES DE INFORMACIÓN.....	288

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura Nro. 1: Árbol de Problemas.....	273
Figura Nro. 2: Matriz de Relación.....	285
Figura Nro. 3: Cronograma de Actividades.....	286

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla Nro 1: Recursos.....	287
----------------------------	-----

1. NOMBRE DEL PROYECTO

Diseño de un Sistema Contable, de Costos y Control Interno Contable para la empresa textil Johanytex ubicada en el Barrio los Pinos, Parroquia de Andrade Marín, Cantón Antonio Ante
”

2. CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA

Antonio Ante es un cantón pujante y próspero, habitado por gente trabajadora, creativa y dinámica, heredera de una tradición textil iniciada hace casi un siglo en la fábrica "Imbabura", que ha evolucionado la producción con tecnología de punta y criterios empresariales modernos, convirtiéndose en el centro industrial de la moda ecuatoriana.

"El sector textil ha crecido notoriamente que incluso algunos ministerios, especialmente Industrias y Productividad, han calificado como uno de los cantones de mayor desarrollo económico a nivel nacional", Antonio Ante en la actualidad es un ejemplo de desarrollo integral e incluyente en donde a más del crecimiento económico se genera oportunidades a todas y todos fortaleciendo los ejes social, cultural y ambiental en un marco de democracia real. (ANTONIO ANTE), a la fecha, según registros y estadísticas municipales, en el cantón se levantan unas 500 empresas textiles, entre pequeñas, medianas y grandes.

Andrade Marín parroquia Urbana ubicada hacia el este de Atuntaqui; de singular importancia por su valor histórico ya que aquí se ubica la “Ex – Fábrica Textil Imbabura” – 1922 (Único Patrimonio Cultural Industrial del Ecuador-2001) factoría que fue la base del actual desarrollo textil y cultural de la ciudad y base para el nacimiento a la vida político-administrativa de Antonio Ante (ANTONIO ANTE, s.f.)

En esta hermosa parroquia la empresa textil Johanytex inició sus actividades económicas el 12 de mayo de 1993 cuyos propietarios son el Sr. José Joaquín Lima Chiza y su esposa la Sra. Silvia Elizabeth Amaguaña Vega; este negocio se creó en un pequeño taller que contaba con 1 máquina manual y 1 máquina overlock que es lo que les permitía satisfacer la demanda de los clientes en ese entonces; pero a medida del transcurso del tiempo y gracias a los productos de calidad que se ofrecían, la demanda fue creciendo dando como consecuencia que este negocio aumente su capacidad productiva hasta obtener 5 máquinas eléctricas, 5 máquinas overlok, 4 máquinas rectas, 2 máquinas bordadoras, 1 máquina botonera, 1

plancha eléctrica y además todos los implementos necesarios que es lo que le ha permitido ampliar la gama de sus productos, fabricando sweaters para damas, caballeros y niños los mismos que son elaborados con fibras textiles de diversos colores.

Debido a que la empresa Johanytex en los últimos años ha ido creciendo se ve la necesidad de ir mejorando tanto los procesos del área productiva y también en el área financiera siendo este el principal problema debido a que la empresa no cuenta con ningún sistema contable, de costo, ni de control interno contable que le permita obtener la información necesaria para tener un control adecuado en la actividades y la toma de decisiones.

Esta empresa se ha creado sin contar con un asesoramiento, ni basándose en un proceso científico es por ello que a paso del tiempo se van presentando problemas y existe la necesidad de implementar un Sistema Contable, de Costos y Control Interno.

De acuerdo al árbol de problemas una de las causas por la cual no se ha implementado un Sistema Contable, de Costos y Control interno Contable es porque existe desconocimiento por parte del propietario acerca de la importancia de las herramientas administrativas.

Otra de las causas es que existen procedimientos escasos e ineficientes en la aplicación de un Sistema Contable, de Costos y Control Interno Contable debido a que la empresa no aplica normas ni controles establecidos previamente.

Además otra causa es que existen fallas en la administración financiera y confiable, esto se debe a que la empresa no cuenta una base confiable que proporciones información oportuna y veraz.

Adicionalmente otra causa es que la empresa con un área de costos que permita establecer una base suficiente para fijar adecuadamente el precio de venta, optimizar los procesos de producción que consecuentemente no se lleva a determinar el precio de venta de los productos.

Al no tomar medidas urgentes para contrarrestar este grave problema, puede dar como consecuencia que no existe una base confiable que permite tomar decisiones pertinentes contables ocasionando pérdidas considerables que afectan la liquidez de la empresa y posicionamiento en el mercado.

Otro efecto a solucionar este problema es que existe deficiencia en las operaciones contables y financieras lo que ocasiona que la empresa no tenga claro ciertos datos importantes que permita obtener valores reales que reflejen la situación actual de la empresa.

Finalmente, otro de los efectos de no contar con un área de costos es que no permite lograr un mejor aprovechamiento de los recursos productivos debido a que existe carencia de procedimientos para costear los productos; dando como resultado que reportes obtenidos no se puede tomar como base para una correcta toma de decisiones.

¿Mejorará el diseño de un Sistema Contable, de Costos y Control Interno en los procesos de toma de decisiones en la empresa textil Johanytex?

El problema descrito se presentará en el siguiente árbol de causas y efectos.

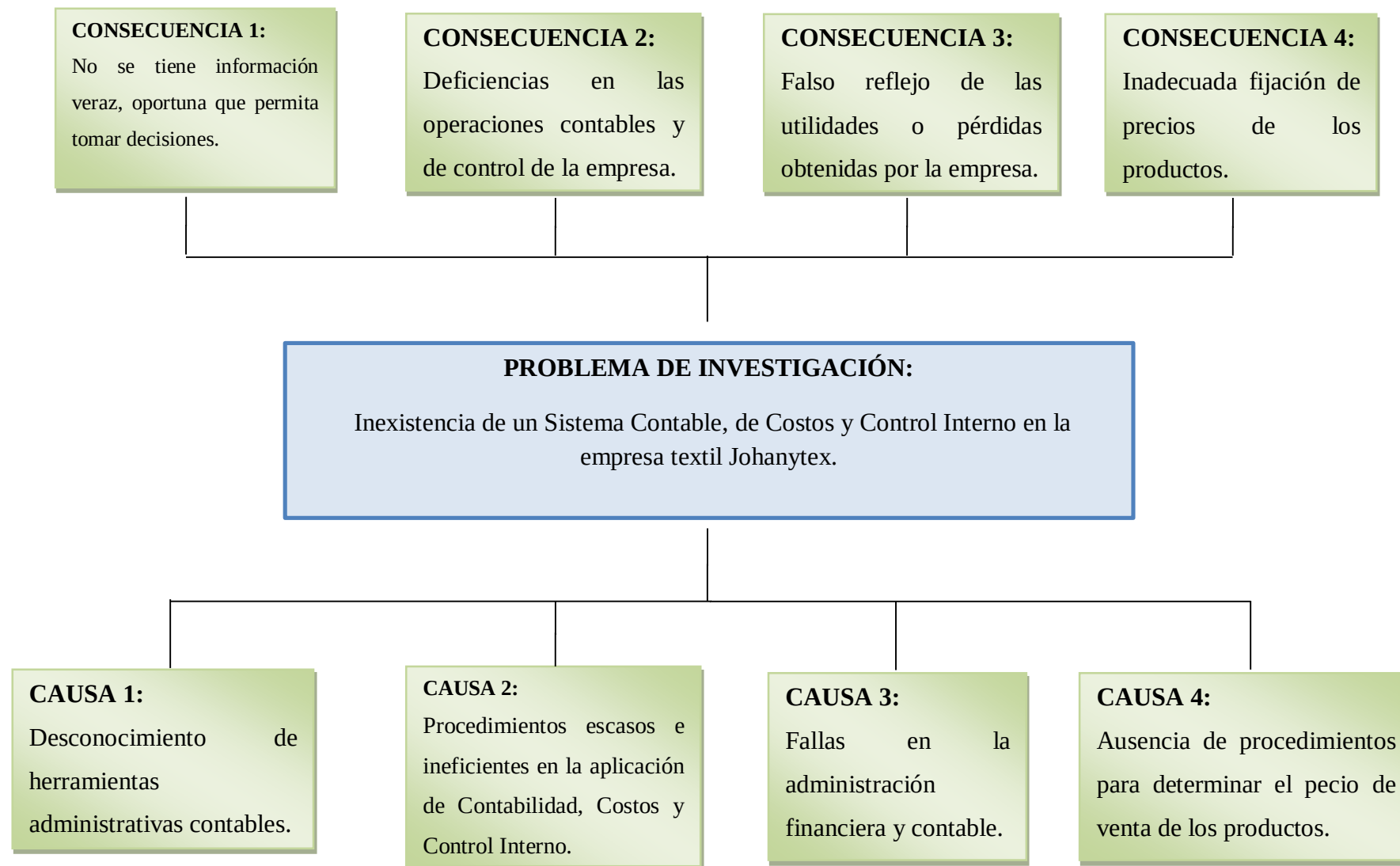


Figura Nro. 1: Árbol de problemas
Elaborado por: Autora

3. JUSTIFICACIÓN

Desde el momento en que se crearon las empresas con el objeto de satisfacer necesidades de diversas índoles, es preciso establecer controles sobre sus actividades, con la finalidad de ofrecer productos y servicios dirigidos al beneficio de la colectividad.

Mediante previa observación a la empresa Johanytex se constató que no existe un Sistema Contable, de Costos y Control Interno, es por ello que surge la necesidad de llevar a cabo una investigación que permita diseñar dicho sistema el cual se adapte a las necesidades de la empresa con el objeto de aplicar los correctivos necesarios proporcionando mayores beneficios y una mayor rentabilidad.

La empresa debido a la inexistencia de un Sistema Contable, de Costos y Control Interno, razón por la cual no se ha podido determinar información para elaborar estados financieros que permitan observar la situación real de empresa es por ello que no tiene una base confiable que proporcione información necesaria que les permita tomar decisiones adecuadas, además esto ocasiona que todos los costos que incurren en la producción del producto no estén determinados adecuadamente y como consecuencia la empresa no logra aprovechar al máximo los recursos que dispone.

Es así que se considera importante implementar un Sistema de Contabilidad, de Costos y Control Interno que vaya acorde con las actividades económicas y financieras que realiza día a día la entidad, y que al momento de tomar decisiones empresariales permita facilitar la evaluación y el control de los recursos económicos y financieros proporcionando a los directivos un conocimiento permanente del flujo de la información contable y permitan acumular de una manera adecuada los datos relacionados al proceso de manufactura.

Otro de los factores a considerar es que la empresa como se dedica a la fabricación de diferentes modelos, tamaños de sweaters para damas, caballeros y niños al no contar con un Sistema Contable, de Costos ocasiona que no exista un correcto cálculo de costos lo que dificulta establecer el precio de venta de los productos debido a que no se tiene el conocimiento exacto de todos los costos que incurren en la elaboración de los productos siendo estos costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación razón por la cual es indispensable la implementación del sistema para que de esta manera la

administración podrá saber cuáles de éstos son más rentables y cuáles no, de igual forma contará con una herramienta que le permita planificar una producción que generen mayores beneficios y, si es posible desistir de la fabricación de los que resultan menos o de muy bajo rendimiento.

Además otro de los factores a considerar es que el propietario de la empresa está a un paso para dejar de ser artesano calificado debido a que la última inspección *realizada* por parte de la Junta Nacional de Defensa del Artesano realizada el 11 de noviembre del 2016 valoró que el monto de capital invertido es de \$76.680,00 (véase en el anexo n° 1) razón por la cual se considera que para la próxima recalificación artesanal superara el monto establecido por la ley de defensa del artesano establece que el at. 2 literal b) el monto de \$87.500,00 (Artesanosecuador.com, 2016) siendo esto otra de la causa de convertirse en un contribuyente que dejara de tener los beneficios laborales, sociales y tributaros razón por la cual se ve la necesidad de elaborar un sistema especializado que permita cumplir con las necesidades de la empresa Johanytex.

Además se considera otro factor la inexistencia de políticas que permitan salvaguardar los datos y registros contables, para que las cuentas anuales o estados contables de síntesis que se elaboren a partir de los mismos sean efectivamente representativos y constituyan una imagen fiel de la realidad económico financiera de la empresa, sin una información contable veraz ninguna decisión económica racional puede ser tomada sobre bases seguras, ni tampoco podrá saberse si la política económica empresarial se está ejecutando correctamente.

Siendo los beneficiarios directos de la presente propuesta: El propietario de la empresa Johanytex ya que se le proporcionara una herramienta que le permitirá tomar decisiones debido a que con la implementación del sistema Contable, de Costos y Control Interno podrá tener información veraz y oportuna.

Son beneficiarios los clientes debido a que mediante la implementación de este sistema se podrá establecer los precios de venta reales beneficiándose tanto el que vende como el que compra.

Además como beneficiarios son los empleados por que ayudara a establecer sus funciones.

Como beneficiarios indirectos es el investigador debido a que pondrá en práctica sus conocimientos y la Universidad Católica del Ecuador Sede –Ibarra al vincularse con la empresa.

4. OBJETIVOS

4.1 OBJETIVO GENERAL

Diseñar un Sistema Contable, de Costos y Control Interno para la empresa textil Johanytex ubicada en el Barrio los Pinos, Parroquia de Andrade Marín, Cantón Antonio Ante.

4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

4.2.1 Conocer si la empresa cuenta con un sistema contable que permita conocer la situación actual.

4.2.2 Determinar si la empresa cuenta con un sistema de costos.

4.2.3 Evaluar si actualmente existe un adecuado control interno dentro de la empresa.

4.2.4 Diseñar un sistema Contable, de Costos que se adecue a las necesidades de la empresa Johanytex y evaluar como incide la aplicación de este sistema en las operaciones de la empresa y su eficiencia.

4.2.5 Diseñar un sistema de Control Interno Contable que ayude como base a dar un adecuado manejo de las distintas cuentas de la empresa.

5. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

El presente proyecto investigativo pretende indicar el logro de objetivo general, mediante el cumplimiento de los objetivos específicos planteados, cada uno de estos se convertirá en un capítulo.

Se describe a continuación los contenidos de cada capítulo, tomando en cuenta que se podrá realizarse modificaciones en el transcurso de la investigación.

En el primer capítulo se procederá a elaborar el marco teórico en el cual contará conceptos básicos de un sistema contable, de costos y control interno contable, para así conocer las características, su importancia y los pasos para diseñar el mismo por lo que será necesario revisar información bibliográfica actualizada a través de internet, libros folletos que es lo que permitirá obtener una base suficiente durante el desarrollo de la investigación.

En el segundo capítulo se realizará una investigación de campo en la empresa textil Johanytex ubicada en la parroquia de Andrade Marín, acerca de su estructura organizacional, su sistema contable y de control interno con la finalidad de conocer la situación actual de la empresa para lo cual se utilizará técnicas e instrumentos de investigación y concluir en esta etapa con la realización de la matriz FODA que permitirá evaluar factores internos y externos de la empresa, la misma que servirá de base para plantear estrategias que ayudarán a determinar el problema diagnóstico para el diseño de la propuesta conveniente.

Finalmente en el tercer capítulo se elaborará el diseño de la propuesta para la aplicación de un sistema de contable, de costos y control interno contable la cual constará con la estructura interna administrativa dentro la cual se establecerá el control interno en el que se fundamentará el sistema contable, plan de cuentas, diseño de documento soporte y registros contables, además se desarrollará un ejercicio práctico que contenga información real y actual de la empresa, la codificación, registro.

1.4 5.1. ÍNDICE DE CONTENIDOS

El índice de contenidos debe ser desarrollado en base a los objetivos específicos, se deberá generar un índice posible para el desarrollo del proyecto.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Contabilidad

1.1.1. Objetivos de la Contabilidad

1.1.2. Importancia de la Contabilidad

1.1.3. Principios de Contabilidad

1.2. Cuentas

1.2.1. Partes de una cuenta

1.2.2. Catálogo de Cuentas

1.2.2.1. Codificación de las cuentas

1.2.2.2. Sistema de codificación

1.2.2.3. Grupo

1.2.2.4. Subgrupo

1.2.3. Clasificación de las cuentas

1.2.3.1. Por su naturaleza

1.2.3.2. Por el grupo al que pertenecen

1.2.3.3. Por el saldo

1.3. Ciclo Contable

1.3.1. Fases del Ciclo Contable

1.3.2. Estado de Situación Inicial

1.3.3. Libro Diario

1.3.4. Libro Mayor

1.3.5. Balance de Comprobación

1.3.6. Ajustes y hoja de trabajo

1.3.7. Cierre de Cuentas

1.3.8. Estados Financieros

1.4. Contabilidad de Costos

1.4.1. Definición de Contabilidad de Costos

1.4.2. Importancia de la Contabilidad de Costos

1.4.3. Elementos de Costo de Producción

1.4.4. Clasificación General de los Costos

1.4.5. Diferencia entre costo, gasto y pérdida

1.4.6. Estado de Costos de Producción

1.4.7. Precio de Costo

1.4.8. Precio de venta

1.4.9. Sistema de Costos

1.5. Control Interno

1.5.1. Definición de Control Interno

1.5.2. Elementos de Control Interno

1.5.3. Importancia de Control Interno

1.5.4. Objetivos de Control Interno

1.5.5. Principios de Control Interno

1.6. Control Interno Contable

1.6.1. Control Interno de Caja General

1.6.2. Control Interno de Caja Chica

1.6.3. Control Interno de Bancos

1.6.4. Control Interno de Inventarios

1.6.5. Control Interno de Cuentas por Cobrar

1.6.6. Control Interno de Cuentas por Pagar

1.6.7. Control Interno de Activos Fijos

1.7. El Artesano Calificado

1.7.1. El Artesano Calificado

1.7.2. Ley de Fomento Artesanal

1.7.3. Beneficios del Artesano Calificado

1.7.4. Laborales

1.7.5. Sociales

1.7.6. Tributarios

CAPÍTULO II

DIAGNÓSTICO

2.1. Antecedentes

2.2. Objetivos

2.2.1. Objetivo General

2.2.2. Objetivos Específicos

2.3. Variables Diagnósticos

2.4. Indicadores

2.5. Matriz de Evaluación Diagnostica

2.6. Diseño de Instrumentos

2.7. Evaluación de Información

2.8. Identificación de Fortalezas y Debilidades

2.8.1. Estrategias FA,FO,DO,DA

CAPÍTULO III

PROPUESTA

3. Propuesta Contable

3.1.1.1 Plan de Cuentas

3.1.1.2 Código de Cuentas

3.1.1.3 Codificación de las cuentas

3.1.1.4 Sistema de codificación

3.1.1.5 Grupo

3.1.1.6 Subgrupo

3.1.2 Ciclo Contable

3.1.2.1 Libro Diario

3.1.2.2 Libro Mayor

3.1.2.3 Balance de Comprobación

3.1.2.4 Estado de Resultados

3.1.2.5 Tarjetas de Control de Existencias

3.1.2.6 Hoja de costos

3.2 Propuesta de Contabilidad de Costos

3.2.1 Costo de Producción

3.2.2 Diseño de Documento

3.2.3 Proceso de Producción

3.2.4 Aplicación – Práctica ejercicio

3.3 Propuesta de Control Interno

3.3.1 Control Interno Contable

3.3.1.1 Control Interno de Caja General

3.3.1.2 Control Interno de Caja Chica

3.3.1.3 Control Interno de Bancos

3.3.1.4 Control Interno de Inventarios

3.3.1.5 Control Interno de Cuentas por Cobrar

3.3.1.6 Control Interno de Cuentas por Pagar

3.3.1.7 Control Interno de Activos Fijos

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

6. ORGANIZACIÓN METODOLÓGICA

En el presente proyecto se realizara un análisis de la información y datos relevantes que se ha obtenido mediante la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos de investigación, los mismos que permitirán conocer cuál es la situación de la empresa Johanytex.

6.1. MÉTODOS GENERALES

6.1.1. Método Inductivo

Este método se utilizara en el estudio de diagnóstico para lo cual se seguirá un proceso de conocimiento mediante la aplicación de encuestas y observación de las cuales permitirá recopilar información para llegar a lo general, permitiendo con ello evaluar la situación actual en conclusiones y recomendaciones.

6.1.2. Método Deductivo

El método deductivo es aplicara partiendo del análisis del marco teórico en el que consta teorías contables, administrativas, leyes, normas, principios de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares.

6.1.2. Método analítico- sintético

Este método se aplicara en el marco teórico y la propuesta el cual será sintetizado en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos, este método nos permite conocer más del objeto de estudio, con lo cual se puede: explicar, comprender mejor su comportamiento y establecer nuevas teorías.

1.5 6.2 TÉCNICAS

Se aplicara las siguientes técnicas para recopilar información necesaria:

6.2.1 Observación

Mediante la observación directa de hechos y circunstancias que se pudieran presentar en la empresa se podrá establecer datos claros, además permitirá obtener un panorama mucho más amplio sobre la situación organizacional y operativa del negocio, mediante la utilización de fichas de observación.

6.2.2 Entrevista

La entrevista será diseñada con preguntas flexibles y de respuesta abierta que vendrán acompañadas con al menos dos preguntas de complemento que se las realizara dependiendo de la respuesta a la pregunta principal la misma que estará dirigida al propietario de la empresa Johanytex con el fin de recopilar información que contribuya al desarrollo del proyecto propuesto.

6.2.3 Fichaje o Documental

Se acumulan los datos de la investigación de libros, noticias, documentales, extractos de diarios informativos, documentos publicados vía internet la misma que servirá para registrar la información que luego se podrá contrastar con la proporcionada por otras fuentes.

1.6 6.3 INSTRUMENTOS

Los instrumentos que permitirán desarrollar con eficiencia y de la mejor manera las técnicas anteriormente expuestas, son las siguientes:

6.3.1 Ficha de Observación

Será aplicada para realizar la observación.

6.3.2 Ficha Bibliográfica

Utilizada para tener un base de fuente de información.

6.3.3 Cámara fotográfica

Esta herramienta se utilizara cuando se realice la técnica de observación.

6.3.4 Cuestionario

Elaborada con preguntas abiertas para realizar la entrevista.

1.7 6.4 MATRIZ DE RELACIÓN

Figura Nro. 2: Matriz de Relación

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	FUENTES DE INFORMACIÓN
Conocer si la empresa cuenta con un sistema contable que permita conocer la situación actual.	Sistema contable	Plan de cuentas Documentos de soporte Libro diario Libro Mayor Estados financieros	-Entrevista -Observación	-Negocio -Propietario
Determinar si la empresa cuenta con un sistema de costos.	Sistema de Costos	Costos directos Costos indirectos Materia prima Mano de obra CIF Precio de venta	-Entrevista -Observación	-Propietario -Empresa
Evaluar si actualmente existe un adecuado control interno dentro de la empresa.	Sistema de Control Interno	Reglamento interno. Principios de control interno. Manuales	-Entrevista -Observación	-Propietario -Empresa

Elaborado por: Autora

7. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Figura Nro. 3: Cronograma de Actividades

ACTIVIDADES /MESES	SEMANAS	MES I				MES II				MES III				MES IV				MES V				RESPON- SABLE
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
CAPÍTULO: MARCO TEÓRICO																						
Recopilación de Bibliografía																						Autora
Análisis de la información																						Autora
Redacción del marco teórico																						Autora
CAPÍTULO : DIAGNÓSTICO																						
Diseño de Instrumentos de Investigación																						Autora
Aplicación de Instrumentos																						Autora
Análisis de situación actual																						Autora
Elaboración de informes																						Autora
Tabulación y Análisis de la información																						Autora
FODA																						Autora
CAPÍTULO: PROPUESTA																						
Elaboración de la propuesta de sistema contable.																						Autora
Elaboración propuesta de contabilidad de costos.																						Autora
Elaboración de propuesta de control interno contable.																						Autora
Conclusiones																						Autora
Recomendaciones																						Autora
Bibliografía																						Autora
Anexos																						Autora
Presentación del Informe Final																						Autora

Elaborado por: Autora

8.1 FINANCIAMIENTO

Tabla Nro. 1: Recursos

a) Humanos

Digitador	\$ 00,00
Subtotal	\$ 00,00

b) Materiales

RECURSOS	COSTOS
Resma de papel bon	\$ 20,00
Fotocopias	\$ 15,00
Flash Memory	\$ 16,00
Anillados y empastados	\$100,00
Tinta para la impresora	\$ 20,00
Tablet	\$ 70,00
Cámara	\$ 65,00
Grabadora	\$ 30,00
Subtotal	\$336,00

c) Otros

RECURSOS	COSTOS
Movilización	\$ 15,00
Refrigerio	\$ 10,00
Subtotal	\$ 25,00

Subtotal	\$ 361,00
Imprevistos 15%	\$ 54,15
TOTAL	\$ 415,15

Elaborado por: Autora

8.2 FINANCIAMIENTO

Todos los gastos presupuestados para la elaboración del proyecto serán financiados por la autora.

9. FUENTES DE INFORMACIÓN

Gómez Bravo, O. (2001). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: McGRAW-HILL INTERAMERICANA S.A.

Hargadon , J., & Muñera Cárdenas , A. (1997). *Principios de Contabilidad* . Colombia: Norma S.A.

Hargadon , J., & Muñera Cárdenas, A. (2004). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Norma S.A.

Hill Charles, Jones Gareth (2009): . (2008). *Administración estratégica*. México: 8Ed. Mexico. MacGraw Hill.

J., R. (2009). *Control Interno:Un efecto Sistema para la empresa*. Méxco: Editorial Trillas.

Mantilla, S. (2005). *Auditoría de Control Interno*. Colombia: Ecoe Ediciones.

Pedro, Z. S. (2007). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: McGraw-Hill Interamericana.

Rincón Soto, C. A., Lasso Marmolejo, G., & Parrado Bolaños, Á. (2012). *Contabilidad del siglo XXI*. Bogotá: ECOE.

Romero Lopez, A. J. (2002). *Principios de Contabilidad*. Mexico: MC. GROWGILL.

Romero, J. (2002). *Principios de Contabilidad*. México: McGRAW-HILL.

Sánchez, P. Z. (2011). *Contabilidad General con base a las Normas Internacionales de Información Financiero*. Colombia: Mc Grawill Interamericana.

SARZOSA, S. C. (01 de ENERO de 2015). gerente propietario comercializadora fasapic cia. Ltda. (A. M. Sánchez, Entrevistador)

Thompson Arthur, Stricland A.J. Gamble John (2008); . (2008). *Administración estratégica, Teoría y Casos*. . Mexico: 15 Ed. Mexico. MacGraw Hil.

Valdivieso, M. B. (2011). *Contabilidad General*. Quito: McGraw-Hill Intrmericana.

Zapata Sánchez, P. (2007). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: McGraw-Hill Interameriana.

ANTONIO ANTE. (s.f.).de <http://www.antonioante.gob.ec/AntonioAnte/index.php/canton/historia>
Artesanosecuador.com.Obtenido de https://issuu.com/jnda/docs/reglamento_calificaciones_Ida