



Pontificia Universidad Católica del Ecuador
Sede Ibarra

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL

INFORME FINAL DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TEMA:

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA FÁBRICA
“CREACIONES CARLIFER” EN LA CIUDAD DE ATUNTAQUI, PROVINCIA DE
IMBABURA”

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

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN:

Gestión Contable, Financiera y Tributaria E.2

AUTORA: JOHANNA NICKOLG ACOSTA JÁTIVA

ASESORA: MGS. VERÓNICA GISELLA JARAMILLO CRUZ

IBARRA, AGOSTO – 2018

Ibarra, 9 de agosto de 2018

Mgs. Verónica Gisella Jaramillo Cruz
ASESOR

CERTIFICA:

Haber revisado el presente informe final de investigación, el mismo que se ajusta a las normas vigentes en la Escuela de Negocios y Comercio Internacional (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

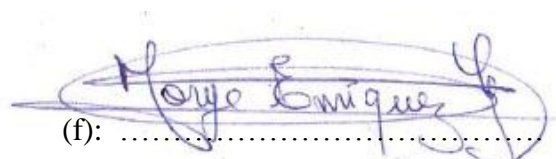
C.C.: 100300147-4

PÁGINA DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL

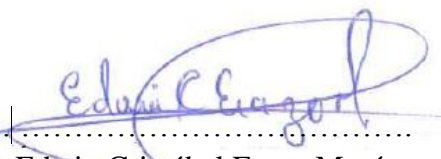
El jurado examinador, aprueba el presente informe de investigación en nombre de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCESI):



(f):
Mgs. Verónica Gisella Jaramillo Cruz
C.C.: 100300147-4



(f):
Ing. Jorge Filiberto Enríquez Grijalva, MBA
C.C.: 100183947-9

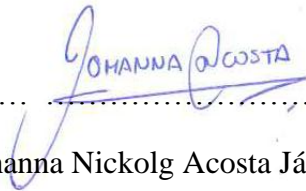


(f):
Mgs. Edwin Cristóbal Erazo Morán
C.C.: 100135107-9

ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS

Yo Johanna Nickolg Acosta Játiva 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, 9 de agosto de 2018

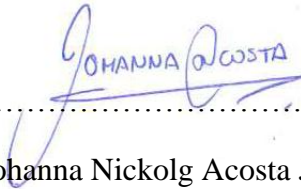
f):


Johanna Nickolg Acosta Játiva

C.C.: 100511979-5

AUTORÍA

Yo, Johanna Nickolg Acosta Játiva, portadora de la cédula de ciudadanía N° 100511979-5, declaro que la presente investigación es de total responsabilidad del (los) autor (es), y que se ha respetado las diferentes fuentes de información realizando las citas correspondientes.

f): 

Johanna Nickolg Acosta Játiva

C.C.: 100511979-5

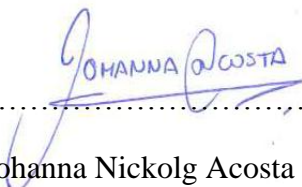
DECLARACIÓN y AUTORIZACIÓN

Yo Johanna Nickolg Acosta Játiva CC: 100511979-5, autora del trabajo de grado intitulado: **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA FÁBRICA “CREACIONES CARLIFER” EN EL CANTÓN ANTONIO ANTE, PROVINCIA DE IMBABURA”**, previa a la obtención del título profesional de Ingeniera en Contabilidad Superior y Auditoría - CPA, en la Escuela de Negocios y Comercio Internacional “ENCI”

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

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

Ibarra, 9 de agosto de 2018


.....
Johanna Nickolg Acosta Játiva

CC: 100511979-5

RESUMEN

La actividad textil actualmente juega un papel muy importante dentro de la economía ecuatoriana. El desarrollo de la misma, tiene una estrecha relación con la producción y comercialización de prendas de vestir según los gustos y preferencias de la población; es necesario mencionar que el comercio generado a través de esta actividad brinda muchos puestos de trabajo para la población, y además es una fuente de ingreso para el país.

Sin embargo, debido al alto crecimiento de esta actividad en el cantón Antonio Ante, el mercado se ha vuelto más exigente en cuanto a productos de calidad a bajos precios, volviéndose así más competitivos; por lo cual las empresas se ven en la necesidad de implementar procesos que garanticen el éxito de las mismas, teniendo siempre presente que lo primordial es lograr la satisfacción de los clientes.

La fábrica “CREACIONES CARLIFER” es una entidad que realiza sus funciones desde el año 1999; actualmente se dedica a la producción de prendas de vestir deportivas, especialmente para niños y niñas; está constituida como persona natural obligada a llevar contabilidad, por ende lleva todos los registros contables respectivos; gracias al conocimiento de sus propietarias en cuanto el mercado textil, la fábrica ha logrado un gran crecimiento, pero a pesar de ello se ha determinado que la problemática a la que se enfrenta actualmente es la ausencia de un sistema de contabilidad de costos, por consecuencia sus propietarios no tienen un control adecuado sobre los costos de producción; desconociendo así el costo real en el que incurre al fabricar un determinado producto, lo que claramente influye en el valor de la utilidad de la empresa.

Es por ello que en el presente trabajo se ha realizado un ejercicio de contabilidad de costos en base a las actividades de producción que la empresa realizó en un determinado mes, con la finalidad de conocer el costo real de producción y poder asignar el precio de venta con su respectivo porcentaje de utilidad a cada uno de los productos ofertados por la fábrica.

La información correcta y oportuna del sistema de contabilidad de costos presentada en este trabajo, permitirá a los propietarios el desarrollo de estrategias adecuadas para lograr

el cumplimiento de sus objetivos; además servirá de gran ayuda para que la gerencia pueda tomar decisiones acertadas en base a la información presentada en beneficio de la empresa, aportando así un mejor desempeño en sus operaciones diarias, garantizando así, el éxito de la misma.

PALABRAS CLAVE:

- Contabilidad de Costos
- Actividad Textil
- Costo Real
- Producción

ABSTRACT

At the present time, textile activity plays a very important role on the Ecuadorian economy. The development of it, has a close relationship with the production and marketing of clothing according to the population's tastes and preferences; It is necessary to mention that the trade generated through this activity provides many jobs opportunities to the population, and is also an income source for the entire country.

However, due to the high growth of this activity in the canton Antonio Ante, the market has had more demanding in terms of quality products at low prices, thus, becoming more competitive; Therefore, companies need to implement processes that guarantee their success, always keeping in mind that the main objective is to achieve customer's satisfaction.

The "CREACIONES CARLIFER" factory is an entity that carries out its functions since 1999; It is currently manufacturing sportswear, especially for boys and girls; is constituted as a natural person engagement to keep all the respective accounting records; according to the law and the knowledge of its owners in this textile business market, the factory has achieved great growth, but, in despite of , this it has been determined that the problem currently facing is the absence of a cost accounting system, consequently their owners do not have adequate control over production costs; thus ignoring the real cost incurred when manufacturing a certain product, which clearly influences the value of the utility of the company.

That is why in this process has been a cost accounting exercise based on the production activities that the company made in a particular month, in order to know the real cost of production pricing with the respective percentage of utility to each one of the products offered by the factory.

The correct and due information of the cost accounting system presented in this work, will allow the owners to develop proper strategies to achieve the fulfillment of their objectives; It

will also be of great help so that, owners can make successful decisions based on the information presented for the benefit of the company, to contribute a better performance in their daily operations, assuring the factory's success.

KEYWORDS:

- Cost accounting
- Textile Activity
- Real cost
- Production

DEDICATORIA

A mis padres

Marlon Acosta y Alexandra Játiva por su apoyo y amor incondicional, por depositar en mí su confianza en cada reto que me propongo, por ser el pilar fundamental de mi vida y mi fuente de inspiración.

A mis abuelos

Por su cariño y apoyo incondicional, por sus consejos y por fomentar en mí el anhelo del triunfo sin dejar desmayar mi ideal.

A mi novio

Por iniciar este sueño conmigo, por incentivar en mí el deseo de superación y motivarme para culminar esta etapa de gran importancia en mi vida.

Johanna Acosta

AGRADECIMIENTO

A Dios por ser mi fuente de fortaleza y de sabiduría.

A mi madre por su apoyo incondicional, por sus consejos y por siempre tener una palabra de aliento para no rendirme jamás.

A mi padre por enseñarme a luchar para salir adelante, pese a las dificultades que nos presenta la vida.

A mis abuelos que de alguna manera u otra me han dado palabras de aliento para culminar con este proyecto.

A mi hermano por estar conmigo toda la vida.

A la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra y a sus profesores, ya que gracias a sus enseñanzas he logrado formarme para ser una gran profesional.

A la fábrica "CREACIONES CARLIFER" por darme la apertura para realizar este trabajo.

A todas aquellas personas que de una u otra manera contribuyeron con un granito de arena para realizar este trabajo

Johanna Acosta

ÍNDICE

PORTADA	i
CERTIFICA.....	ii
PÁGINA DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL	iii
ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS	iv
AUTORÍA	v
DECLARACIÓN y AUTORIZACIÓN.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	ix
DEDICATORIA	xi
AGRADECIMIENTO	xii
ÍNDICE.....	xiii
ÍNDICE DE TABLAS	xvii
ÍNDICE DE FIGURAS	xxii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	3
MARCO TEÓRICO	3
1.1 Contabilidad.....	3
1.1.1 Definición de Contabilidad.....	3
1.1.2 Objetivo de la Contabilidad	3
1.2 Contabilidad de costos	4
1.2.1 Concepto de contabilidad de costos.....	4
1.2.2 Diferencia entre contabilidad financiera y de costos.....	4
1.2.3 Diferencia entre costos y gastos.....	5
1.2.4 Objetivos de la contabilidad de costos.....	6
1.2.5 Clasificación de Costos.....	7
1.2.5.1 De acuerdo con su función.....	7
1.2.5.2 De acuerdo a su identificación	7
1.2.5.3 De acuerdo al tiempo	8
1.2.5.4 De acuerdo a su importancia	9
1.2.5.5 De acuerdo al comportamiento	10

1.2.6 Sistema de Costos	10
1.2.6.1 Concepto de sistema de costos.....	10
1.2.6.2 Elementos del costo.....	11
1.2.6.2.1 Materia Prima.....	11
1.2.6.2.2 Mano de obra	12
1.2.6.2.3 Costos indirectos de fabricación	12
1.2.6.3 Sistema de costos por órdenes de producción.....	13
1.2.6.3.1 Concepto	13
1.2.6.3.2 Objetivos	13
1.2.6.3.3 Características	14
1.2.6.4 Sistema de costos por procesos.....	15
1.2.6.4.1 Concepto	15
1.2.6.4.2 Objetivos	15
1.2.6.4.3 Características	16
CAPÍTULO II.....	18
DIAGNÓSTICO	18
2.1 Antecedentes	18
2.2 Objetivos	19
2.2.1 Objetivo General.....	19
2.2.2 Objetivos Específicos	19
2.3 Variables	19
2.4 Indicadores.....	19
2.5 Matriz de relación	21
2.6 Mecánica Operativa	23
2.6.1 Población o universo.....	23
2.6.2 Información primaria	23
2.6.3 Información secundaria.....	23
2.7 Análisis de la información	23
2.8 FODA.....	29

2.9 Estrategias FA, FO, DO, DA	30
2.10 Determinación del problema diagnóstico	32
CAPÍTULO III.....	34
PROPUESTA.....	34
3.1 Presentación de la empresa	34
3.1.1 Objetivo Social	34
3.1.2 Misión	34
3.1.3 Visión.....	34
3.1.4 Organigrama estructural	35
3.2 Proceso contable	35
3.2.1 Estado de Situación inicial.....	35
3.2.2 Libro Diario	37
3.2.3 Libro Mayor.....	38
3.2.4 Balance de Comprobación	38
3.2.5 Estados Financieros	39
3.2.5.1 Balance General	39
3.2.5.2 Estado de Resultados	41
3.3 Propuesta del sistema de costos	41
3.3.1 Plan de cuentas.....	42
3.3.2 Inventario de Materia Prima	46
3.3.3 Formatos de documentos a utilizar	47
3.3.3.1 Mano de Obra.....	47
3.3.3.2 Materia Prima Directa.....	48
3.3.3.2.1 Hoja de Requisición	48
3.3.3.2.2 Orden de compra.....	49
3.3.3.2.3 Informe de Recepción	50
3.3.3.3 Costos Indirectos de Fabricación	51
3.4 Aplicación; ejercicio contable.....	52
3.4.1 Transacciones.....	52
3.4.2 Estado de Situación Inicial	57

3.4.3 Libro diario	58
3.4.4 Libro mayor	68
3.4.5 Balance de comprobación	88
3.4.6 Balance general.....	89
3.4.7 Estado de costos de producción y ventas.....	90
3.4.8 Balance de pérdidas y ganancias	91
3.4.9 Formatos y cálculos utilizados.....	92
3.4.9.1 Listado Maquinaria	92
3.4.9.2 Depreciaciones Activos Fijos.....	93
3.4.9.3 Orden de producción.....	94
3.4.9.4 Hoja de requisición	96
3.4.9.5 Orden de compra.....	101
3.4.9.6 Informe de recepción.....	105
3.4.9.7 Kárdex.....	108
3.4.9.8 Tarjeta de Mano de Obra.....	113
3.4.9.9 Cálculo de la Tasa Predeterminada.....	117
3.4.9.10 Hoja de costos	119
3.4.9.11 Control de CIF Reales.....	124
3.4.9.12 Rol de pagos.....	125
3.4.9.13 Cuadro de Provisiones.....	126
CONCLUSIONES	126
RECOMENDACIONES.....	127
FUENTES DE INFORMACIÓN	128
ANEXOS	131
Anexo N°1: Entrevista al propietario de la Fábrica “CREACIONES CARLIFER”	131
Anexo N° 2: Entrevista a la contadora de la Fábrica “CREACIONES CARLIFER”	132
Anexo N° 3: Anteproyecto.....	133

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Matriz de Relación.....	21
Tabla 2: FODA	29
Tabla 3: Estrategias FA, FO, DO, DA.....	30
Tabla 4: Estado de Situación Inicial	36
Tabla 5: Libro Diario	37
Tabla 6: Libro Mayor.....	38
Tabla 7: Balance de Comprobación	39
Tabla 8: Balance General.....	40
Tabla 9: Estado de Resultados	41
Tabla 10: Plan de cuentas	42
Tabla 11: Inventario de Materia Prima	46
Tabla 12: Tarjeta de Mano de Obra	47
Tabla 13: Requisición de Materiales	48
Tabla 14: Orden de Compra.....	49
Tabla 15: Informe de Recepción.....	50
Tabla 16: Control de CIF Reales o CIF Control.....	51
Tabla 17: Estado de Situación Inicial	57
Tabla 18: Libro Diario	58
Tabla 19: Libro Mayor Caja	68
Tabla 20: Libro Mayor Banco	69
Tabla 21: Libro Mayor Inventario de Materia Prima Directa.....	70
Tabla 22: Libro Mayor Inventario de Materiales Indirectos.....	71
Tabla 23: Libro Mayor Equipo de Computación.....	72
Tabla 24: Libro Mayor Vehículo	72

Tabla 25: Libro Mayor Edificio	73
Tabla 26: Libro Mayor Maquinaria y Equipo.....	73
Tabla 27: Libro Mayor Depreciación Acumulada equipo de computación.....	74
Tabla 28: Libro Mayor Depreciación Acumulada Vehículo	74
Tabla 29: Libro Mayor Depreciación Acumulada Edificio	75
Tabla 30: Libro Mayor Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	75
Tabla 31: Libro Mayor Cuentas por pagar.....	76
Tabla 32: Libro Mayor Documentos por pagar	76
Tabla 33: Libro Mayor Capital	76
Tabla 34: Libro Mayor 12% IVA en compras	77
Tabla 35: Libro Mayor Retención en la fuente del impuesto a la renta (1%).....	77
Tabla 36: Libro Mayor Inventario de Productos en Proceso	78
Tabla 37: Libro Mayor Costos Indirectos de Fabricación Control.....	79
Tabla 38: Libro Mayor Costos Indirectos de Fabricación Aplicados.....	80
Tabla 39: Libro Mayor Inventario de Productos Terminados	80
Tabla 40: Libro Mayor Nómina de Fábrica	81
Tabla 41: Libro Mayor Ventas.....	81
Tabla 42: Libro Mayor IVA en ventas.....	82
Tabla 43: Libro Mayor Costo de ventas	82
Tabla 44: Libro Mayor Décimo tercer sueldo por pagar	83
Tabla 45: Libro Mayor Décimo cuarto sueldo por pagar	83
Tabla 46: Libro Mayor Vacaciones por pagar	83
Tabla 47: Libro Mayor Aporte patronal (12,15%) por pagar	84
Tabla 48: Libro Mayor IESS por pagar	84
Tabla 49: Libro Mayor Fondos de Reserva por pagar	84
Tabla 50: Libro Mayor Gastos administrativos	85

Tabla 51: Libro Mayor Gastos de ventas.....	85
Tabla 52: Libro Mayor Gasto depreciación equipo de computación.....	86
Tabla 53: Libro Mayor IVA por pagar	86
Tabla 54: Libro Mayor Variación CIF.....	86
Tabla 55: Libro Mayor Resumen de Rentas y Gastos	87
Tabla 56: Libro Mayor Utilidad Neta del Ejercicio.....	87
Tabla 57: Balance de comprobación.....	88
Tabla 58: Balance General.....	89
Tabla 59: Estado de costos de producción y ventas.....	90
Tabla 60: Balance de Pérdidas y Ganancias	91
Tabla 61: Listado Maquinaria.....	92
Tabla 62: Depreciaciones.....	93
Tabla 63: Orden de Producción N° 001	94
Tabla 64: Orden de Producción N° 002	95
Tabla 65: Orden de Producción N° 003	95
Tabla 66: Orden de Producción N° 004	96
Tabla 67: Requisición de Materiales N° 1	97
Tabla 68: Requisición de Materiales N° 2	98
Tabla 69: Requisición de Materiales N° 3	99
Tabla 70: Requisición de Materiales N° 4	100
Tabla 71: Orden de compra N° 1	101
Tabla 72: Orden de compra N° 2	102
Tabla 73: Orden de compra N° 3	103
Tabla 74: Orden de compra N° 4	103
Tabla 75: Orden de compra N° 5	104
Tabla 76: Orden de compra N° 6	104

Tabla 77: Informe de Recepción N° 1	105
Tabla 78: Informe de Recepción N° 2	105
Tabla 79: Informe de Recepción N° 3.....	106
Tabla 80: Informe de Recepción N° 4.....	106
Tabla 81: Informe de Recepción N° 5.....	107
Tabla 82: Informe de Recepción N° 6	107
Tabla 83: Kárdex Etiquetas.....	109
Tabla 84: Kárdex Cierres metálicos.....	109
Tabla 85: Kárdex Cordones blancos	110
Tabla 86: Kárdex fundas de celofán 36x32cm	110
Tabla 87: Kárdex Tela Pirata Rosada	111
Tabla 88: Kárdex Tela Pirata Ploma.....	112
Tabla 89: Kárdex Tela Pirata Azul	112
Tabla 90: Tarjeta de Mano de Obra N°1	113
Tabla 91: Tarjeta de Mano de Obra N° 2.....	114
Tabla 92: Tarjeta de Mano de Obra N° 3.....	115
Tabla 93: Tarjeta de Mano de Obra N° 4.....	116
Tabla 94: CIF Variable Mensual	117
Tabla 95: Servicios básicos del mes	117
Tabla 96: CIF Presupuestado Anual	118
Tabla 97: Horas Hombre.....	119
Tabla 98: Hoja de costos N° 01.....	120
Tabla 99: Hoja de costos N° 02.....	121
Tabla 100: Hoja de costos N° 03.....	122
Tabla 101: Hoja de costos N° 04.....	123
Tabla 102: Control CIF Reales	124

Tabla 103: Rol de pagos	125
Tabla 104: Cuadro de provisiones	126

ÍNDICE DE FIGURAS

Ilustración 1: Organigrama Estructural para la Fábrica “CREACIONES CARLIFER”	35
--	----

INTRODUCCIÓN

El cantón Antonio Ante, ubicado en la provincia de Imbabura, se caracteriza por ser un sector industrial, en el mismo que existe una gran cantidad de microempresas dedicadas a la fabricación de prendas de vestir; convirtiéndose así en uno de los mercados más importantes dentro del país y en una importante fuente de empleo dentro de la región.

Sin embargo, el desconocimiento en cuanto a la contabilidad de costos ha venido generando en estas microempresas la fijación subjetiva de sus costos de producción, por ende un mal establecimiento del porcentaje de utilidad en sus productos.

Es por ello que se ha diseñado un sistema de contabilidad de costos para la fábrica “CREACIONES CARLIFER”, teniendo en cuenta el desarrollo de esta investigación sustentada en bases teóricas, un diagnóstico actual de la fábrica y la aplicación de un ejercicio; todo esto le permitirá a la fábrica llevar un control adecuado tanto de materia prima como de mano de obra y costos indirectos de fabricación; logrando así ser más competitivos dentro del mercado, manteniendo una organización en cuanto a normas y procedimientos que les permita mejorar su operaciones.

El desarrollo del proyecto está desarrollado en base a los tres capítulos que se detallan a continuación:

En el capítulo uno se hizo la investigación en varios libros con el objetivo de tener claros los conceptos relacionados con la contabilidad de costos, los mismos que sirvieron de base para el desarrollo de este proyecto.

A continuación, para el desarrollo del capítulo dos se realizó una encuesta al propietario de la fábrica y a la contadora, lo cual sirvió para poder conocer el estado actual de la fábrica y así poder determinar las respectivas fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas; para proceder a determinar el problema diagnóstico.

Para finalizar, en el tercer capítulo se desarrolló el ejercicio de contabilidad de costos con sus respectivos formatos propuestos como las órdenes de producción, hojas de requisición, órdenes de compra, hojas de costos, kárdex, entre otros; los mismos que

permitieron la realización de los estados financieros que posteriormente servirán para la toma de decisiones.

Al concluir los tres capítulos, se procedió al establecimiento de las conclusiones del proyecto, y a determinar las recomendaciones necesarias con las sugerencias necesarias con el objetivo de que sean ejecutadas en beneficio del crecimiento de la fábrica.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Contabilidad

1.1.1 Definición de Contabilidad

Según (Guerrero Reyes, 2014):

La contabilidad es el arte de producir información veraz, oportuna, y fehaciente para entidades públicas y privadas, preparada en términos monetarios para fines de información y toma de decisiones, extraída de los distintos sectores que componen la organización, para ser utilizada por usuarios internos y externos (p. 21).

La contabilidad incluye un proceso mediante el cual todas las actividades individuales de una empresa tanto privada como pública son registradas, analizadas y presentadas en forma cuantitativa mediante los estados financieros, a las personas que intervienen en la toma de decisiones dentro de la entidad, teniendo en cuenta la importancia que tiene el control de los gastos al momento de tener responsabilidades y poner en marcha planes para el crecimiento de la entidad; además la información financiera presentada es útil para personas externas como accionistas o proveedores e incluso entidades gubernamentales.

1.1.2 Objetivo de la Contabilidad

Según (Guerrero Reyes, 2014):

Su objeto es proporcionar informes que puedan consultar los responsables de la toma de decisiones, que repercuten en el porvenir del negocio. Así mismo la contabilidad tiene como fin producir información precisa, confiable y oportuna, de tal manera que el usuario pueda interpretar en forma clara y comprensible, y la que una vez analizada, pueda utilizarse para la toma de decisiones (p. 21).

La información que arrojan los estados financieros de una empresa es de vital importancia dentro de la misma, ya que depende de los datos presentados, cualquier decisión que se tome en la entidad después de la revisión de los mismos, siendo estos la base para poder decidir cuándo y dónde se gasta dinero; y poder dar una atención especial a problemas que se presentan dentro de la empresa.

1.2 Contabilidad de costos

1.2.1 Concepto de contabilidad de costos

Según (Polo García, 2017):

La contabilidad de costos es un sistema de información que mediante un proceso recopila, organiza, clasifica, analiza y registra en términos de dinero, y en forma cronológica, todos los hechos económicos de un ente, relacionados con la producción de bienes o la prestación de servicios (p.14).

La contabilidad de costos es la técnica contable empleada en empresas manufactureras, con el objetivo de conocer lo que le cuesta la fabricación de los productos o del servicio que presta como entidad, sirviendo como herramienta de apoyo para la toma de decisiones gerenciales debido a que ayuda a planear, organizar y coordinar las actividades de una empresa, tanto administrativas como productivas, de venta y de distribución, teniendo como resultado la optimización de recursos y máximos beneficios.

1.2.2 Diferencia entre contabilidad financiera y de costos

Hornrgren, Datar & Foster (2007), afirman:

La contabilidad financiera se centra en la presentación de informes a terceros, tales como los inversionistas, entidades gubernamentales, bancos y proveedores. Mide y registra las transacciones del negocio, proporciona estados financieros basados en los principios de contabilidad generalmente aceptados. La compensación de los gerentes con frecuencia se ve afectada en forma directa por los números que aparecen en estos estados financieros.

La contabilidad de costos proporciona información para dirigir la contabilidad administrativa y la financiera. La contabilidad de costos mide, analiza, y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización (p. 2).

A diferencia de la contabilidad financiera, que genera información con el objetivo de brindar información a personas ajenas a la empresa como inversores o acreedores y a persona internas como el gerente y los socios con la finalidad de tomar decisiones en beneficio de la empresa; la contabilidad de costos es exclusivamente de uso interno de la empresa y tiene como objetivo generar información que sirva como una herramienta para la toma de decisiones que mejoren el manejo administrativo y operativo de la empresa.

1.2.3 Diferencia entre costos y gastos

Según (García Colín, 2008):

El sacrificio realizado se mide en unidades monetarias, mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento en que se obtiene el beneficio. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, el cual puede beneficiar al período en que se origina o a uno o varios periodos posteriores a aquel en que se efectuó. Por lo tanto, en términos generales, costo y gasto es lo mismo; las diferencias fundamentales entre ellos son:

a) La función a la que se les asignan

Los costos se relacionan con la función de producción, mientras que los gastos lo hacen con las funciones de ventas, administración y financiamiento (p.10).

b) Tratamiento contable

Los costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo circulante dentro del balance general; los costos de producción se llevan al estado de resultados mediata y paulatinamente; es decir, cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón costo de los artículos vendidos (p.10).

Los gastos de venta, administración y financiamiento no corresponden al proceso productivo, es decir, no se incorporan al valor de los productos elaborados, sino que se consideran costos de periodo; se llevan al estado de resultados inmediata e íntegramente en el periodo en que se incurren (p.10).

La diferencia entre costo y gasto radica en que el costo es el valor en el que se incurre al momento de la fabricación de un producto como es la materia prima o mano de obra, este costo puede ser recuperado en un futuro; a diferencia de los gastos que no pueden ser recuperados como por ejemplo el sueldo del gerente, los gastos son erogaciones que se destinan a la venta y distribución del producto que se elabora en la empresa, o a su vez los sueldos del personal administrativo que presta sus servicios en la misma.

1.2.4 Objetivos de la contabilidad de costos

Según (Sinisterra Valencia, 2011) la contabilidad de costos debe cumplir los siguientes objetivos:

- Acumular los datos de costos para determinar el costo unitario del producto fabricado; cifra clave para fijar el precio de venta y conocer los márgenes de utilidad.
- Brindar a los diferentes niveles de la administración de la empresa datos de costos necesarios para la planeación de las operaciones de manufactura y el control de los costos de producción.
- Contribuir con el control de las operaciones de manufactura.
- Proporcionar a la administración la información de costos necesaria para la presupuestación, los estudios económicos y otras decisiones especiales, relacionadas con inversiones a largo y mediano plazo.
- Brindar racionalidad en la toma de decisiones.

Dentro de los objetivos más importantes de la contabilidad de costos está el determinar los costos unitarios de los artículos que se elaboran en una empresa, con el objetivo de poder conocer la utilidad que estos generan después de determinar el precio de venta, por ende se puede conocer la utilidad neta que tiene la empresa; además de eso la contabilidad de

costos tiene como finalidad la toma de decisiones acertadas mediante un adecuado control de las actividades administrativas y operativas para poder lograr el éxito de la empresa.

1.2.5 Clasificación de Costos

1.2.5.1 De acuerdo con su función

(Berrío Guzmán & Castrillón, 2010) afirman que:

Los costos de acuerdo a la función en la que se incurren, se clasifican en:

- a) **Costos de producción:** son los que se generan en el proceso de transformación de la materia prima en un producto terminado.
- b) **Costos de distribución o venta:** es el valor agregado que se genera en el proceso de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.
- c) **Costos de administración:** son los que se originan en la dirección, control y operación de una compañía.
- d) **Costos financieros:** se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa, incluyen los intereses que se pagan por los préstamos.

Cuando nos referimos a los costos según la función en los que estos incurren, se hace referencia al costo que implica la fabricación de los productos o a su vez conocido como costo de producción; la publicidad de los productos ya destinados para la venta, los fletes por su envío o incluso las comisiones a vendedores, lo que corresponde a costos de distribución o de ventas; también en esta clasificación se incluye los sueldos y prestaciones del personal que interviene en las actividades administrativas de la empresa e incluso el pago de los intereses por algún préstamo en alguna institución financiera.

1.2.5.2 De acuerdo a su identificación

Según (Berrío Guzmán & Castrillón, 2010) se clasifican en:

- a) **Costos directos:** son los que se identifican con una actividad, proceso, departamento o producto.

- b) **Costos indirectos:** son aquellos que no se pueden identificar con una actividad, proceso, departamento o producto.

Es necesario identificar el objeto de costos que se desea medir, estos pueden ser un producto, una actividad, un proceso o un departamento; para así poder determinar si estos afectan o no directamente a la producción de un artículo. Los costos directos son aquellos que se asocian directamente con el producto, pudiendo ser observados claramente, como son los materiales con los que se elaboró determinado artículo, los mismos que puede ser obtenidos directamente de la naturaleza o fabricados por alguna otra empresa; en esta clasificación también se encuentra la mano de obra directa, la misma que hace referencia a quienes elaboraron los productos y las horas empleadas que deben ser medidas mediante una tarjeta de tiempo.

1.2.5.3 De acuerdo al tiempo

Según (García Colín, 2008) se clasifican en:

a) Costos históricos

Son aquellos costos que se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de costos.

b) Costos predeterminados

Son aquellos costos que se determinan con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo.

Los costos históricos son aquellos que se han obtenido en ejercicios de años anteriores, los mismos que sirven como base para la comparación de resultados con los datos nuevos que se obtienen; a diferencia de los costos predeterminados, los cuales buscan conocer o determinar el costo de los productos antes de que estos sean fabricados o de que empiece el proceso productivo.

Dentro de los costos predeterminados se encuentran los costos estimados y estándar:

Según (Berrío Guzmán & Castrillón, 2010) “Un costo estándar es la cantidad que debería costar un producto sobre la base de una información estudiada de capacidad de producción

y/ o servicios, precios unitarios de adquisición, y cantidad que demanda el producto o servicio” (p. 14).

El costo estándar es expresado en términos de una sola unidad y por lo general es presentado antes de iniciar el proceso productivo con el objetivo de evaluar la eficiencia de la empresa, es ahí donde radica su importancia ya que es fundamental para la planeación presupuestaria y el control de las actividades futuras de una empresa.

Según (Berrío Guzmán & Castrillón, 2010):

Un costo estimado es un pronóstico de lo que serán los costos en el futuro del producto que se fabrica, la mercancía que se comercializa y del servicio que se presta. Su uso es más frecuente que el estándar, dado que su cálculo es más sencillo (p. 14).

Los costos estimados sirven como base para la cotización del costo de un determinado producto para poder venderlo, estos costos al momento de compararlos con los costos reales están sujetos a ciertas rectificaciones. Dichos costos son utilizados para predeterminar el costo de producción de los tres elementos del costo, logrando que con el tiempo cada vez se acerquen más a los costos reales.

1.2.5.4 De acuerdo a su importancia

Según (Berrío Guzmán & Castrillón, 2010) se clasifican en:

- a) **Costos relevantes:** son aquellos que se modifican frente a la toma de una decisión, son igualmente llamados costos diferenciales. Ejemplo: en el caso de un pedido especial, cuando existe capacidad ociosa los únicos costos que cambian, si se acepta el pedido, son: materia prima, fletes y energía, en tanto que la depreciación, por ejemplo, no sufre cambio alguno (p. 19).

- b) **Costos irrelevantes:** por complemento entendemos los costos irrelevantes como aquellos que no se modifican frente a la toma de una decisión. Ejemplo:

en el caso de un pedido especial sería irrelevante el costo de la mano de obra fija, la depreciación del edificio y los salarios de los directivos (pp.19 y 20).

Al momento de tomar una decisión dentro de la empresa, es importante saber clasificar los costos como relevantes e irrelevantes, ya que, en el caso de ser relevantes, al momento de la toma de una decisión, el impacto será alto, a diferencia de si es un costo irrelevante que puede ser remplazado por alguna otra opción al momento de tomar la decisión; teniendo siempre en cuenta cómo afectan o no a las actividades de la misma y su desarrollo.

1.2.5.5 De acuerdo al comportamiento

Ortega Pérez (como se citó en García Colín, 2008) afirma que:

- a) **Costos fijos:** son aquellos que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo terminado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas.
- b) **Costos variables:** son aquellos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas.
- c) **Costos semifijos, semivariantes o mixtos:** (García Colín, 2008) afirma que “son aquellos costos que tienen elementos tanto fijos como variables”.

Tanto los costos fijos como los costos variables están inmersos en las actividades de una empresa manufacturera, incluyendo costos relacionados con la producción hasta los sueldos y salarios del personal de la empresa o el arriendo del edificio. Los costos fijos son aquellos que no tiene relación directa con el volumen de ventas, es decir, que sin importar si la empresa venda o no sus productos, estos costos tendrán que ser pagados como por ejemplo el arriendo del edificio; a diferencia de los costos variables que sí se involucran con las ventas, guardando una relación de proporcionalidad directa.

1.2.6 Sistema de Costos

1.2.6.1 Concepto de sistema de costos

(Pastrana Pastrana, 2012) afirma que:

Los sistemas de costos son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y/o servicios y de los recursos materiales, laborales y financieros.

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos que se emplean para determinar el costo de cada artículo que se produce en una empresa manufacturera, o de cada una de las actividades que intervienen en un proceso de producción, plasmados en estados financieros que sirven para la toma de decisiones a nivel operativo y administrativo para un mejor funcionamiento de la entidad.

1.2.6.2 Elementos del costo

1.2.6.2.1 Materia Prima

Según (Arredondo González, 2015):

La materia prima es el punto de partida de cualquier actividad manufacturera, ya que agrupa los bienes sujetos a la transformación. Incluye todos los materiales en estado natural o fabricados por otras empresas, pero que al hacerles alguna mejora o modificación, dan lugar a un producto nuevo o diferente (p. 24).

La materia prima son los materiales o los insumos que son sometidos a un proceso de cambio físico o químico, los mismos que son empleados para la elaboración de nuevos productos para proceder a su venta. Siendo necesarios para dar inicio al proceso de producción, es ahí de donde nace su importancia, ya que sin la materia prima la empresa no podría llevar a cabo su labor.

(García Colín, 2008) afirma que la materia prima se divide en:

- a) Materia prima directa (MPD):** son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar con los productos terminados, como por ejemplo, la madera en la industria de muebles.

- b) Materia prima indirecta (MPI):** son todos los materiales sujetos a transformación que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados, por ejemplo, el barniz en la industria de muebles.

En la producción intervienen tanto materia prima directa como indirecta, con la única diferencia que las primeras son fáciles de identificar a simple vista; en cambio los indirectos no se pueden verificar ni cuantificar fácilmente ya que en ocasiones no están a simple vista en el producto terminado, pero ambas son indispensables para la elaboración de los artículos a los que se dedica a fabricar la empresa.

1.2.6.2.2 Mano de obra

Según (García Colín, 2008), la mano de obra “es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados” (p. 16).

Y se clasifica en:

- a) **Mano de obra directa (MOD):** son los salarios, prestaciones y obligaciones a que den lugar, de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.
- b) **Mano de obra indirecta (MOI):** son los salarios, prestaciones y obligaciones a que den lugar, de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

Es considerada como mano de obra, el esfuerzo físico o mental que emplean las personas que prestan sus servicios dentro de una empresa a cambio de una remuneración, con el objetivo de brindar ayuda para el desarrollo de las actividades de la misma, tanto a nivel administrativo como productivo.

1.2.6.2.3 Costos indirectos de fabricación

(Arredondo González, 2015) afirma:

Los gastos indirectos de fabricación representan el tercer componente del costo de producción, siendo aquellos que intervienen en la elaboración del producto pero

que no se pueden identificar de manera precisa o directa con este, tratándose ya sea de una orden de producción o en un proceso productivo. Esto quiere decir, que aun formando parte del costo de producción, no puede determinarse con exactitud qué cantidad de esos gastos intervienen en la fabricación de un producto (p. 24).

Aunque sean difíciles de identificar y de cuantificar, forman parte del costo de un producto y son indispensables para la elaboración de este; excluyendo de estos los gastos administrativos, financieros y de distribución; teniendo como ejemplo la energía eléctrica que necesita la maquinaria para su funcionamiento.

1.2.6.3 Sistema de costos por órdenes de producción.

1.2.6.3.1 Concepto

Este tipo de sistema de costos es utilizado en empresas en donde se dedican a la fabricación de diversas clases de productos como en las fábricas de calzado, de muebles e incluso en la elaboración de maquinaria, etc. “El método para asignar los costos en las empresas que producen múltiples artículos o variaciones de un mismo producto se conoce con el nombre de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción o Contabilidad de Costos por Orden Específica” (Molina, 2007, p. 115). Los costos se los puede identificar con el producto o con el lote de cada orden de trabajo conforme se va realizando las diferentes actividades de producción.

1.2.6.3.2 Objetivos

Según (Zapata Sánchez, 2015) el sistema de costos por órdenes de producción tiene los siguientes objetivos:

- Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.
- Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así, es posible seguir en todo momento el proceso de fabricación,

que se puede interrumpir sin perjuicio del control físico, del registro y de la calidad del producto.

- Mantener un control de la producción, aun después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.

En el sistema de costos por órdenes de producción, es necesario contar con un orden numérico de los artículos que se van a producir, ya que es aplicado en empresas en las cuales su producción es perfectamente identificada durante el periodo de su transformación. Además, es importante ya que permite a la empresa conocer las necesidades de los clientes, lo que ayuda a la fabricación de productos de acuerdo a sus necesidades y a bajos costos.

1.2.6.3.3 Características

Según (Zapata Sánchez, 2015) las características fundamentales son:

- Apto para empresas que tienen fabricación por pedido o en lotes.
- Requiere que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos, por tanto, los elementos se denominan: a) materiales directos, b) mano de obra y c) costos indirectos de fábrica.
- Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa.
- Por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos.
- El objeto del costeo es el producto o lote de producción que se están produciendo y que constan en la orden de trabajo y en la hoja de costos.
- Funciona con costos reales o predeterminados, o ambos a la vez.

En este tipo de sistema de costos, es necesario que se realice órdenes de producción por cada tipo de producto que se va a realizar, para poder tener conocimiento de los artículos que se fabrican en la empresa, y como estos van acumulando y asignando costos a trabajos específicos, conjuntos de lotes o productos, un pedido o un contrato hasta llegar a un producto terminado, siempre y cuando haya una correcta clasificación de los tres elementos del costo: materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

1.2.6.4 Sistema de costos por procesos.

1.2.6.4.1 Concepto

Según (Molina Calvache, 2007):

Los costos por procesos de producción, conocidos también como costos por procesos, o costos continuos, es otro de los sistemas de la contabilidad de costos industriales que, adaptándose a las formas físicas de elaborar uno o varios productos, procura obtener el costo unitario más exacto posible, acumulando los valores por materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación a través de procesos o etapas de fabricación durante un periodo contable, que generalmente es de un mes (p. 163).

Cuando una empresa produce sus artículos de forma masiva y de manera continua bajo condiciones de exigencia de calidad por parte de sus clientes, es necesario que utilicen sus recursos de una manera adecuada para cumplir con estos requerimientos, por consiguiente, es necesario que se maneje un sistema de costos por procesos para poder establecer un adecuado precio de venta que represente todas y cada una de las actividades de producción de los artículos.

1.2.6.4.2 Objetivos

(Zapata Sánchez, 2015) afirma que un sistema de costos por procesos debe tener los siguientes objetivos:

- Averiguar en un tiempo determinado los costos totales y unitarios a nivel de cada elemento de producción de un proceso en particular. La acumulación de los costos a través de los centros de costos como áreas de responsabilidad definida, debe ser la más exacta posible para que los informes que se rindan a la gerencia sean la base de una acertada política que beneficie a la empresa.
- Controlar los costos de producción a través de los informes que sobre cada fase debe rendir contabilidad, con base en los datos suministrados por los mismos centros. Con estos informes, la gerencia puede mantener un control adecuado de la producción, aunque sólo sea después de que esta ha terminado, exigiendo una

mayor eficiencia cuando así se requiera. Además, dispone de la herramienta esencial: los costos de producción, para determinar nuevas políticas de precios, teniendo en cuenta las necesidades de los consumidores y los precios de la competencia.

Uno de los objetivos principales del sistema de costos por procesos es el de establecer costos unitarios de los productos que se van a destinar a la venta, mediante la asignación de costos de producción a cada uno de los centros de costos durante un periodo determinado; además lo que busca este sistema, es determinar que parte de los elementos del costo se aplica a las unidades terminadas y transferidas en cada proceso de producción.

1.2.6.4.3 Características

Según (Zapata Sánchez, 2015), las características son:

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

Este sistema de costos, tiene aplicación en empresas en las cuales la producción es continua y en grandes cantidades, divididas en departamentos o en centros de costos. Los

costos son calculados individualmente por cada uno de los departamentos, al igual que el costo unitario del producto; al momento de terminar la producción en un departamento estos pasan como unidades terminadas y transferidas al siguiente departamento, consecutivamente hasta llegar al último y proceder a determinar el costo unitario total de los artículos terminados.

CAPÍTULO II

DIAGNÓSTICO

2.1 Antecedentes

En la actualidad, el sector textil es quien genera más fuentes de empleo debido a la cantidad de mano de obra que emplea en sus procesos de producción, además de eso, debido a la competencia que existe en este sector lo que buscan como empresas privadas es lograr los mayores beneficios gracias al adecuado uso de sus recursos y la optimización de costos sin afectar la calidad de los productos; por lo cual es necesario que como empresa textil tenga implementado un sistema de costos, con el objetivo de conocer los ingresos reales que percibe la fábrica y a su vez, los gastos en los que esta incurre tanto directa como indirectamente; viéndose reflejado en sus actividades diarias tanto a nivel operativo como administrativo y financiero, siendo así herramienta muy importante para la toma de decisiones precisas y oportunas por parte de la gerencia.

La Fábrica “CREACIONES CARLIFER” es una entidad que se dedica a la producción de ropa deportiva, tanto interna como externa, especialmente de niños, está ubicada en el cantón Antonio Ante, en el barrio San José y se encuentra en la Vía a Santa Rosa, entre la calle Río Amazonas S/N y Pichincha. Inicialmente tenía el nombre de FERCHIS, alrededor del año 1999; para el año 2012 cambió a su nombre actual, la fábrica está constituida como persona natural obligada a llevar contabilidad por lo que lleva todos sus registros contables de las actividades realizadas y cumple con las obligaciones tributarias correspondientes.

2.2 Objetivos

2.2.1 Objetivo General

Realizar un diagnóstico situacional de la fábrica “CREACIONES CARLIFER” en la ciudad de Atuntaqui, provincia de Imbabura.

2.2.2 Objetivos Específicos

- Determinar la estructura organizacional actual de la empresa y su funcionamiento
- Evaluar los registros contables y los controles que utiliza la fábrica para determinar los costos de los productos.
- Identificar los procesos de producción que intervienen en la confección de las prendas de vestir en la fábrica “CREACIONES CARLIFER”
- Conocer el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

2.3 . Variables

- Organización administrativa
- Registros contables
- Procesos de producción
- Costos

2.4 Indicadores

- Organigrama
- Manual de funciones
- Estado de situación inicial
- Libros diarios
- Libros mayores
- Balance de comprobación
- Balances financieros
- Adquisición de materiales

- Selección del material
- Proceso de trazado
- Proceso de cortado
- Proceso de armado
- Proceso de costura
- Proceso de acabado
- Proceso de planchado
- Materia prima
- Mano de obra
- Costos indirectos de fabricación

2.5 Matriz de relación

Tabla 1. Matriz de Relación

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	FUENTES DE INFORMACIÓN
Determinar la estructura organizacional actual de la empresa y su funcionamiento	Organización administrativa	Organigrama	Observación/Entrevista	Propietario
		Manual de funciones	Observación/Entrevista	Propietario
Evaluar los registros contables y los controles que utiliza la fábrica para determinar los costos de los productos.	Registros contables	Estado de situación inicial	Observación/Entrevista	Contadora
		Libros diarios	Observación/Entrevista	Contadora
		Libros mayores	Observación/Entrevista	Contadora
		Balance de comprobación	Observación/Entrevista	Contadora
		Balances financieros	Observación/Entrevista	Contadora
Identificar los procesos de producción que intervienen en la confección de las prendas de vestir en la fábrica “CREACIONES CARLIFER”	Procesos de producción	Adquisición de materiales	Observación/Entrevista	Contadora
		Selección del material	Observación/Entrevista	Contadora/ Propietario
		Proceso de trazado	Observación/Entrevista	Planta de producción/propietario
		Proceso de cortado	Observación/Entrevista	Planta de producción/propietario
		Proceso de armado	Observación/Entrevista	Planta de producción/propietario
		Proceso de costura	Observación/Entrevista	Planta de producción/propietario

		Proceso de acabado Proceso de planchado	Observación/Entrevista Observación/Entrevista	Planta de producción/propietario Planta de producción/propietario
Conocer el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.	Costos	Materia prima Mano de obra Costos indirectos de fabricación	Observación Observación Observación	Registro de ingresos y egresos Registro de ingresos y egresos Registro de ingresos y egresos

Elaborado por: La autora

2.6 Mecánica Operativa

2.6.1 Población o universo

En la investigación se determinó un universo de 2 personas, el propietario y la contadora, quienes brindarán la información necesaria en lo referente a la situación actual de la fábrica. Además, se determinó que debido a la pequeña cantidad de personas entrevistadas no es necesario calcular la muestra.

2.6.2 Información primaria

Para poder determinar la situación actual de la fábrica se aplicó una herramienta muy importante para la obtención de la información como es una entrevista, la misma que fue aplicada al personal de la alta gerencia de la fábrica, quienes estaban en la capacidad de brindar información oportuna y acertada sobre la producción de la fábrica y la manera como se está llevando la contabilidad y los procesos productivos.

2.6.3 Información secundaria

Para obtener esta información se utilizó libros, revistas, periódicos e internet, con el objetivo de reunir información relevante en cuanto a aspectos relacionados a contabilidad de costos, su concepto, características, clasificación.

2.7 Análisis de la información

ENTREVISTA DIRIGIDA AL SEÑOR CARLOS ESPINOZA, PROPIETARIO DE LA FÁBRICA.

1. ¿Cómo fue el inicio de la fábrica CREACIONES CARLIFER?

Como fábrica se comenzó en 1999, inicialmente constituida a nombre del Sr. Carlos, la fábrica en sus inicios tenía el nombre de FERCHIS.

Por el año 2012, se cambió al nombre a “CREACIONES CARLIFER” constando como propietaria la esposa del Sr. Carlos, manteniéndose así hasta la actualidad.

2. ¿Cómo está constituida la fábrica?

La fábrica se encuentra constituida como persona natural obligada a llevar contabilidad, constando como dueña la Sra. Fernanda.

3. ¿La fábrica tiene definido expresamente la visión, misión y objetivos?

Como visión se tiene ser la empresa número uno dentro del mercado textil que brinde un buen servicio a la clientela, ya que son ellos por quien ellos trabajan, para así lograr su satisfacción.

La misión es ser una empresa sólida, bien fundamentada para que pueda salir adelante con la administración de la siguiente generación que son sus hijos.

Como objetivo principal es ser fuente de ingresos para otras personas y así puedan tener el sustento diario para mantener a sus familias.

4. ¿Cómo está distribuida la organización administrativa de la fábrica?

La empresa tiene como gerente a la Sra. Fernanda; el Sr. Carlos tiene el cargo de Jefe de Personal, además se cuenta con los operarios, los mismos que son capacitados constantemente; el chofer quien trabaja a tiempo completo, el personal que trabaja como estampadores, y la Contadora quien es externa.

5. ¿Cuántos trabajadores laboran en la fábrica?

Actualmente en la empresa se encuentran laborando siete personas.

6. ¿Qué tipo de prendas de vestir se producen?

En la empresa se elabora todo lo que son prendas de vestir deportivas, tanto internas como externas para niños, damas y caballeros; todas las prendas se producen basándose en los colores actuales que están de moda en cada temporada.

7. ¿Cuál es el producto que tienen más demanda en su fábrica?

Por el momento la prenda que tiene más demanda es el conjunto de niña; a pesar que esto varía dependiendo de la temporada, como por ejemplo ahora que se acerca el día de la madre en mayo y del niño en junio, lo que más demanda tiene son los conjuntos de niños y de damas.

8. ¿Cómo es el proceso productivo de la fábrica?

Como primer proceso se tiene la adquisición del material, una vez que se cuente con la materia prima en la fábrica, se procede al tendido, seguido de los trazos y el corte, una vez realizado el corte se procede al etiquetado y finalmente a la confección y armado de la prenda de vestir.

9. ¿Cuál es la capacidad productiva mensual de la fábrica?

Prácticamente, en la actualidad a pesar de no contar con un local comercial, se está fabricando más o menos 2000 prendas mensualmente, claro que esto también varía conforme la temporada, hay ocasiones que se produce menos y otras que incluso llega a triplicarse.

10. ¿Qué procesos sigue para la adquisición de materiales?

Los procesos van de acuerdo a la demanda que tienen las fábricas, por ejemplo, las fábricas de materia prima les envían mensualmente o trimestralmente lo que es muestras de telas, entonces en base a lo que demanda el mercado se procede a escoger el material, viendo calidad y costos que es lo que importa más actualmente, ya que cuando baja el costo del material también puede bajar un poco el costo total de una prenda de vestir.

11. ¿Cuáles son los inventarios que maneja la fábrica?

Se maneja un inventario en todo lo que es cuestión interna, hay inventario de materia prima, el inventario de productos en proceso y de productos terminados se lo está tratando de implementar.

12. ¿Cómo determina el costo total de producción?

Para calcular el costo total de producción se incluye lo que es el tiempo, como trabajadores y dueños principalmente, cuando elaboran una prenda de vestir se toma en cuenta el tiempo que emplean en realizar la misma, después se ve el costo de la materia prima que se empleó en la prenda.

Después prácticamente se incluye lo que es gastos básicos como luz y agua; y los materiales que se están utilizando como es hilo, aguja; después de esto se procede a sacar un costo que no puede ser real, pero se está ajustando lo más que se puede.

13. ¿Se toma en cuenta los costos de distribución al momento de fijar el precio de del producto?

Cuando se realiza los viajes a las ferias, el valor de combustible, aceite y peajes prácticamente viene a mermarse del 12 o 15% que se aumenta a la prenda de vestir; es decir este gasto corre por cuenta de los propietarios.

Análisis de la entrevista:

Al pasar de los años la fábrica ha logrado tener una clara organización administrativa lo cual les permite tomar decisiones encaminadas al logro de sus objetivos; además, una ventaja con la que cuenta la fábrica es que en cuanto a colores y diseños, el gerente trata siempre de ofertar productos con modelos y colores de moda que se manejan en el mercado, pero a pesar el desconocimiento sobre la aplicación de la contabilidad de costos no les ha permitido a los propietarios conocer el costo real en el que incurren al producir la prendas de vestir y cuál es la utilidad que se obtiene por cada producto.

**ENTREVISTA DIRIGIDA A LA SEÑORITA VERÓNICA LOZADA,
CONTADORA DE LA FÁBRICA.**

1. ¿La empresa cuenta con un sistema computarizado de Contabilidad?

Si, la empresa cuenta con un sistema contable llamado KEOPS.

2. ¿El sistema contable tiene un módulo exclusivo para contabilidad de costos?

El sistema no tiene un módulo para costos, los costos en los que incurre la empresa se los lleva en un documento de Excel.

3. ¿Cómo se llevan los registros contables?

Los registros contables se los lleva en el sistema contable.

4. ¿La gerencia actualmente recibe reportes financieros?

Claro que sí, los reportes son entregados a los propietarios de manera mensual.

5. ¿En base a qué son tomada las políticas que se aplican en el proceso contable?

En base a las políticas que ponen las diferentes instituciones, sea el SRI, el municipio, como la empresa está controlada por instituciones exteriores entonces se ajusta a los requerimientos de cada una de ellas; internamente igual se lo hace según el control interno, dependiendo de los pedidos y la producción.

6. ¿Qué obligaciones tributarias cumple la fábrica?

Se cumple con el pago del SRI, el impuesto a la renta; además la fábrica es fuente de retención, prácticamente cumplen con todos los aspectos tributarios ya que son obligados a llevar contabilidad.

Dentro de las obligaciones tributarias está la declaración al impuesto a la renta, IVA y retenciones; además el anexo transaccional, anexo de relación de dependencia y la declaración patrimonial.

7. ¿Cuáles considera usted que son costos de producción?

Dentro de los costos de producción se toma en cuenta todo lo que son los tres elementos del costo, siendo materia prima, mano de obra y los costos indirectos.

8. ¿Cuáles considera usted que son costos de distribución?

Como costos de distribución se vendría a tomar en cuenta los costos indirectos como luz, agua y mantenimiento de maquinaria y del taller.

9. ¿Se registran los gastos incurridos de materia prima, mano de obra, procesos de producción de los productos que elabora la empresa?

Claro que sí, todos los gastos son registrados.

10. ¿Cómo se controla el pago de la mano de obra?

Internamente lo hace el dueño de la fábrica directamente, a la contadora solo se lo reporta a final de mes para poder realizar los roles

11. ¿Qué sistema de inventarios se maneja en la fábrica?

Se utiliza un sistema de inventario periódico, realizándolo cada seis meses.

12. ¿Se utiliza algún tipo de formatos para los procesos contables de costos? (hojas de requisición, salida de bodega, órdenes de trabajo)

Únicamente se utiliza órdenes de trabajo.

13. ¿Cómo determina el costo total de producción y costo unitario del producto terminado?

Según el número de unidades que están en bodega, esta cantidad es distribuida para los costos que constan en la hoja de excel.

14. ¿Cómo se fija el precio de venta de las prendas de vestir?

La persona que tiene conocimiento de esto es el dueño de la fábrica.

Análisis de la entrevista:

En la fábrica se llevan todos los controles y registros contables necesarios tanto para la empresa como para las entidades públicas que la regulan, por parte de la contadora existe un conocimiento básico sobre conceptos de la contabilidad de costos, pero no sobre su aplicación. Es por ello que hasta la actualidad los precios de las prendas de vestir se han venido fijando en base a la competencia.

2.8 FODA

Tabla 2: FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none">• Cuenta con el personal capacitado para realizar cada proceso de producción.• Los diseños y colores de tela son actuales y acordes a cada temporada.• El personal administrativo tiene muy bien definido cada una de sus actividades.	<ul style="list-style-type: none">• No tiene un canal de conexión directa con los clientes• No se cuenta con un local comercial• No se tiene claro cuáles son los costos de distribución que deben ser incluidos para fijar el precio del producto.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none">• Incrementar los niveles de ventas.• Acceso a ferias locales de diferentes ciudades.• Ampliación de mercado.	<ul style="list-style-type: none">• Alto nivel de competencia.• Que haya inflación y suban considerablemente los precios de la materia prima.• Que la competencia ofrezca el mismo producto o similar a menor precio.

Elaborado por: La autora

2.9 Estrategias FA, FO, DO, DA

Tabla 3: Estrategias FA, FO, DO, DA.

FA	FO
<ul style="list-style-type: none">• Cuenta con el personal capacitado para realizar los procesos de producción, quienes tienen el conocimiento y la capacidad de sugerir ideas que mejoren los diferentes estándares necesarios para la confección de las prendas de vestir , logrando así obtener una ventaja competitiva frente a la gran cantidad de competidores.• Los diseños y colores de tela son actuales y acordes a cada temporada, pero se debe tener muy en cuenta que al momento de adquirir el material debe tener un precio razonable para así poder fijar un adecuado precio de venta, siendo el caso de que se produzca inflación, lo que conlleva el alza en los precios tanto de materia prima como del producto terminado.• El personal administrativo tiene muy bien definido cada una de sus actividades, los mismos que deben buscar y aplicar las estrategias de venta más adecuadas para poder	<ul style="list-style-type: none">• Cuenta con el personal capacitado para realizar cada proceso de producción, lo que será un gran apoyo en el caso de que la empresa decida aumentar el nivel de producción ya que cada operario conoce exactamente cuáles son sus funciones en cada proceso.• Los diseños y colores de tela son actuales y acordes a cada temporada, siendo esto beneficioso al momento de exhibir sus productos en las ferias locales de diferentes ciudades, siendo esto atractivo para las personas que asisten a estos lugares y ganándose así la preferencia de sus productos.• El personal administrativo tiene muy bien definido cada una de sus actividades, lo que es de gran ayuda ya que cada uno conoce el mercado y como éste se desenvuelve, por ende podrán aplicar las estrategias necesarias y adecuadas para poder ampliarse en el mismo y así mejorar sus

<p>competir en el mercado en el caso de que otras empresas oferten los mismos productos o similares a menor precio.</p>	<p>ingresos.</p>
<p style="text-align: center;">DO</p>	<p style="text-align: center;">DA</p>
<ul style="list-style-type: none"> • No tiene un canal de conexión directa con los clientes por lo que es necesario recurrir a ferias locales de diferentes ciudades, viniendo a ser estos eventos un intermediario para poder sacar a la venta sus productos, ya que si por algún motivo se cancelan las ferias sus prendas de vestir no pueden ser vendidas. • No se cuenta con un local comercial lo cual sería beneficioso para poder ampliar su mercado ya que así podrían vender directamente los productos de manera individual a las personas interesadas, teniéndolos en todo momento bajo disponibilidad y exhibición de las prendas de vestir. • No se tiene claro que dentro de los costos de distribución se incluye lo que son gastos administrativos, de venta y financieros, los cuales son necesarios para fijar el precio del producto, por lo que 	<ul style="list-style-type: none"> • No tiene un canal de conexión directa con los clientes a diferencia de la mayoría de la competencia que cuenta con su propio local comercial, lo que beneficia a los competidores ya que adicional a los ingresos de las ventas en su local comercial también pueden obtener ingresos en el caso de que participen en las ferias locales. • No se cuenta con un local comercial, lo que no les permite estar al día con los productos, precios y promociones que la competencia implementa en sus locales comerciales. • No se tiene claro cuáles son los costos de distribución que se incluyen para fijar el precio del producto, teniendo como consecuencia que estos gastos también se verán afectados por el alza o la baja de precios, si nos referimos a gastos de ventas hacemos referencia al precio del

<p>independientemente de que se aumente o no la producción, estos gastos deben ser incluidos en el precio final del producto.</p>	<p>combustible por ejemplo, el mismo que puede subir lo que también genera un aumento en el costo total del producto, y viceversa; teniendo el mismo efecto los intereses bancarios y los gastos administrativos.</p>
---	---

Elaborado por: La autora

2.10 Determinación del problema diagnóstico

La fábrica de creaciones “CARLIFER” se enfrenta principalmente al problema de la subjetiva fijación del precio de venta debido a que se ignora todos los costos que deben ser incluidos en el cálculo del precio de los productos, siendo esto una consecuencia de no llevar un sistema de contabilidad de costos, lo que facilitaría a los propietarios la correcta asignación de los precios y la utilidad correspondiente para sus prendas de vestir.

Según la entrevista realizada al propietario, “CREACIONES CARLIFER” al ser una fábrica dedicada a la confección de prendas de vestir que no cuenta con un sistema de contabilidad de costos, no tiene un claro conocimiento sobre los costos de producción en los que incurre en el momento de la confección de sus prendas, siendo estos un factor muy importante en cuanto a la gestión operativa, por tanto su desconocimiento puede traer consigo riesgos para la empresa evitando que se puede ejercer el debido control sobre sus costos operativos para implementar las medidas correctivas necesarias que ayuden al logro de los objetivos de la empresa.

Además, la fábrica al no tener una contabilidad de costos, no puede saber cuál es el costo real de cada una de las unidades producidas con su respectiva utilidad, razón por la cual no es posible conocer realmente cual es la ganancia que tiene la empresa.

Es por ello que se ha visto necesario llevar a cabo el diseño de un sistema de contabilidad de costos para la fábrica “CREACIONES CARLIFER”, lo cual servirá como herramienta para el adecuado control inventariado tanto de su materia prima como de los productos terminados, y además les permitirá realizar la correcta fijación del precio de venta de cada uno de sus productos con su respectiva utilidad; siendo esto beneficioso para la empresa ya que mejorara su toma de decisiones en cuanto a producción y de nivel operativo, logrando así fijar un precio justo y competitivo dentro del mercado.

CAPÍTULO III

PROPUESTA

3.1 Presentación de la empresa

Actualmente, la fábrica dentro de su identidad empresarial y organización administrativa, maneja un objetivo, misión, visión y un organigrama estructural, los mismos que son presentados a continuación:

3.1.1 Objetivo Social

El objetivo social de la fábrica “CREACIONES CARLIFER” es ser la fuente principal de ingresos para otras personas de la región y así lograr que puedan tener el sustento diario para mantener a sus familias.

3.1.2 Misión

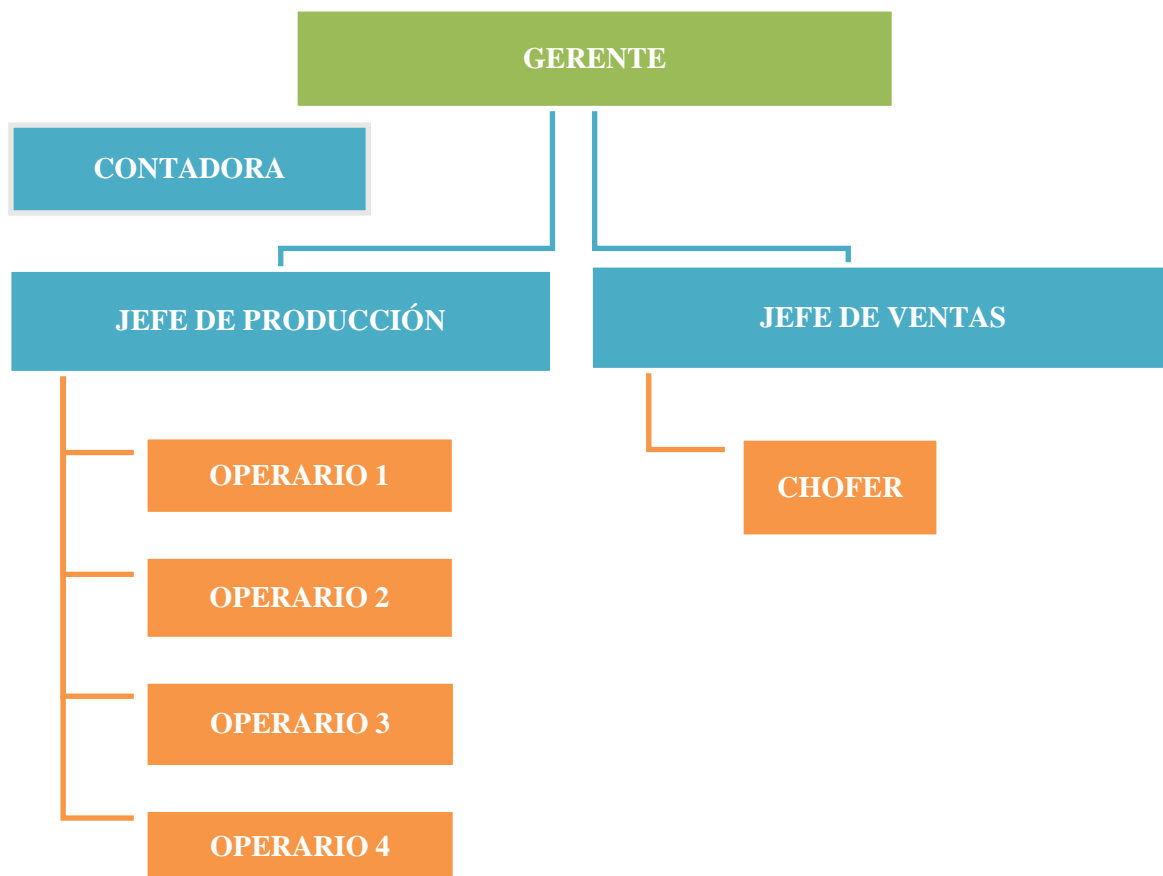
Ser una empresa sólida, bien fundamentada para que pueda mantenerse en el mercado textil de la comunidad por muchos años más, y así seguir prosperando con la siguiente generación de la familia.

3.1.3 Visión

Ser la empresa número uno dentro del mercado textil de Antonio Ante para el año 2020, brindando un buen servicio a la clientela para poder lograr su satisfacción.

3.1.4 Organigrama estructural

Ilustración 1: Organigrama Estructural para la Fábrica “CREACIONES CARLIFER”



Fuente: Fábrica “CRERACIONES CARLIFER”

Elaborado por: La autora

3.2 Proceso contable

3.2.1 Estado de Situación inicial

El estado de situación inicial refleja la situación económica actual de la empresa, detallando cada uno de sus activos y pasivos, y también el patrimonio.

- El total de activos debe ser igual a la suma del pasivo más el patrimonio.
- Los activos y pasivos están divididos en corrientes y no corrientes.
- En el patrimonio debe constar el capital de la empresa.
- Se lo realiza al inicio del ejercicio contable.
- Es el primer asiento en el libro diario.

Tabla 4: Estado de Situación Inicial

FÁBRICA “CREACIONES CARLIFER”	
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	
AL 1 DE MAYO DE 2018	
(Expresado en dólares americanos)	
ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	XXXXX
ACTIVO NO CORRIENTE	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	XXXXX
TOTAL ACTIVOS	XXXXX
PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	XXXXX
ACTIVOS NO CORRIENTES	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	XXXXX
TOTAL PASIVOS	XXXXX
PATRIMONIO	
Capital Social	
TOTAL PATRIMONIO	XXXXX
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	XXXXX

Fuente: Fábrica “CREACIONES CARLIFER”

Elaborado por: La autora

3.2.3 Libro Mayor

Registra de forma clasificada cada una de las cuentas que se utilizaron previamente en cada asiento en el libro diario, con el objetivo de facilitar el informe de los saldos de cada cuenta.

- En cada mayor se debe registrar el nombre y el código de la cuenta.
- En la columna referencia se debe anotar el número del asiento que corresponde a cada transacción.

Tabla 6: Libro Mayor

FÁBRICA DE CREACIONES "CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA:			CÓDIGO:		
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO

Fuente: Fábrica "CREACIONES CARLIFER"

Elaborado por: La autora

3.2.4 Balance de Comprobación

Está basado en los datos que refleja el libro mayor, su objetivo es la comparación entre el total de débitos y el total de créditos, permitiendo así confirmar la aplicación correcta del principio de la partida doble.

- El total de la suma del debe tiene que ser igual al total de la suma del haber.
- El total del saldo deudor tiene que ser igual al total de la suma del saldo acreedor.

Tabla 7: Balance de Comprobación

FÁBRICA “CREACIONES CARLIFER”						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018						
(Expresado en dólares americanos)						
Nº	CÓDIGO	CUENTAS	SUMA		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
TOTAL						

Fuente: Fábrica “CREACIONES CARLIFER”

Elaborado por: La autora

3.2.5 Estados Financieros

3.2.5.1 Balance General

Este balance muestra la situación actual de la empresa luego de haber realizado todas sus operaciones dentro de un determinado tiempo.

- Los activos y pasivos se dividen en corrientes y no corrientes.
- En el patrimonio se incluye el valor de la utilidad del ejercicio.
- El total de activos debe ser igual a la suma de pasivos más patrimonio.

Tabla 8: Balance General

FÁBRICA “CREACIONES CARLIFER”	
BALANCE GENERAL	
AL 31 DE MAYO DE 2018	
(Expresado en dólares americanos)	
ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	XXXXX
ACTIVO NO CORRIENTE	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>XXXXX</u>
TOTAL ACTIVOS	<u><u>XXXXX</u></u>
PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	XXXXX
ACTIVOS NO CORRIENTES	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	<u>XXXXX</u>
TOTAL PASIVOS	<u><u>XXXXX</u></u>
PATRIMONIO	
Capital Social	
TOTAL PATRIMONIO	XXXXX
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	<u><u>XXXXX</u></u>

Fuente: Fábrica “CREACIONES CARLIFER”

Elaborado por: La autora

3.2.5.2 Estado de Resultados

El estado de resultados muestra los ingresos y los gastos que tiene la empresa en un determinado tiempo, por consecuente se muestra la utilidad o la pérdida del ejercicio.

Si los ingresos son mayores que los gastos se obtendrá una utilidad, mientras que si los ingresos son menores, sucederá lo contrario.

Tabla 9: Estado de Resultados

FÁBRICA DE CREACIONES "CARLIFER"	
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	
AL 31 DE MAYO DE 2018	
(Expresado en dólares americanos)	
Ventas	
(-) Costo de ventas	_____
Utilidad en ventas	_____
(-) Gastos de administración y ventas	_____
Utilidad antes de impuestos	_____
(-) Participación trabajadores (15%)	_____
Base imponible	_____
(-) Impuesto a la renta	_____
Utilidad después de impuestos	=====

Fuente: Fábrica "CREACIONES CARLIFER"

Elaborado por: La autora

3.3 Propuesta del sistema de costos

Para dar inicio al desarrollo del ejercicio de contabilidad de costos, se tendrá como punto de partida el plan de cuentas, el mismo que fue creado con el motivo de facilitar la clasificación y codificación de las cuentas contables que se utilizarán durante el desarrollo del ejercicio.

- Permitirá una mayor facilidad para establecer las cuentas en su registro.
- Las cuentas están estructuradas por secciones

- Permite la correcta presentación de los estados financieros con la codificación de cada cuenta.
- Es una guía para el correcto registro de las operaciones de la empresa mediante los asientos contables codificados.
- Es flexible, lo que significa que se puede aumentar o eliminar cuentas.

A continuación, se detalla el plan de cuentas que se implementará en la propuesta de un sistema de contabilidad de costos para la Fábrica “CREACIONES CARLIFER”.

3.3.1 Plan de cuentas

Tabla 10: Plan de cuentas

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"	
PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1.	ACTIVO
1.01	ACTIVO CORRIENTE
1.01.01	Caja
1.01.02	Bancos
1.01.02.1	Banco Pichincha
1.01.03	Documentos por cobrar
1.01.03.01	Clientes
1.01.03.02	Otros
1.01.04	Cuentas por cobrar
1.01.04.01	Clientes
1.01.04.02	Empleados
1.01.04.03	(-) Provisión cuentas incobrables
1.01.05	Suministros de oficina
1.01.06	12% IVA en compras
1.01.07	Retención en la fuente del impuesto a la renta del 1%
1.01.08	IVA retenido
1.01.09	Inventarios
1.01.09.01	Inventario de materia prima
1.01.09.01.01	Tela Pirata
1.01.09.02	Inventario de materiales indirectos
1.01.09.02.01	Hilos

1.01.09.02.02	Cierres
1.01.09.02.03	Cordones
1.01.09.02.04	Etiquetas
1.01.09.02.05	Fundas de celofán
1.01.09.03	Inventario de productos en proceso
1.01.09.04	Inventario de productos terminados
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE
1.02.01	Propiedades, planta y equipo
1.02.01.01	Terreno
1.02.01.02	Edificio
1.02.01.05	Muebles y enseres
1.02.01.06	Maquinaria y equipo
1.02.01.08	Equipos de computación
1.02.01.09	Vehículos
1.02.01.12.02	(-) Depreciación acumulada de edificio
1.02.01.12.09	(-) Depreciación acumulada de vehículos
1.02.01.12.06	(-) Depreciación acumulada de maquinaria y equipo
1.02.01.12.05	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres
1.02.01.12.08	(-) Depreciación acumulada de equipos de computación
2.	PASIVOS
2.01	PASIVO CORRIENTE
2.01.01	Cuentas por pagar
2.01.02	Documentos por pagar
2.01.03	IESS por pagar
2.01.04	Sueldos y salarios por pagar
2.01.05	Décimo tercer sueldo por pagar
2.01.06	Décimo cuarto sueldo por pagar
2.01.07	Vacaciones por pagar
2.01.08	Aporte Patronal por pagar
2.01.09	Aporte personal por pagar
2.01.10	Fondos de reserva por pagar
2.01.11	IVA por pagar
2.01.12	IVA en ventas
2.01.13	IVA retenido por pagar
2.01.14	Interés acumulado por pagar
2.01.15	Impuesto a la renta por pagar
2.01.16	Retención 2% en servicios por pagar
2.01.17	Retención del IVA 70%
2.01.18	Participación trabajadores por pagar 15%

2.01.19	Préstamos bancarios por pagar (menores a un año)
2.02	PASIVO NO CORRIENTE
2.02.01	Préstamo bancario por pagar (mayor a un año)
2.02.01.01	Banco Pichincha
3.	PATRIMONIO
3.01	CAPITAL SOCIAL
3.01.01	Capital
3.04	RESERVAS
3.04.01	Reserva legal
3.04.02	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
3.06	RESULTADO ACUMULADO
3.06.01	Utilidad del ejercicio
3.06.02	Pérdida del ejercicio
3.07	RESULTADO NETO
3.07.01	Utilidad neta del ejercicio
3.07.02	Pérdida neta del ejercicio
3.07.03	Resumen de rentas y gastos
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.01.01	Ventas
4.01.10	(-) Descuento en ventas
4.01.11	(-) Devolución en ventas
4.02	Utilidad brutas en ventas
5.	COSTOS
5.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5.01.01	Costos indirecto de fabricación
5.01.01.01	Costos indirectos de fabricación Aplicados
5.01.01.02	Costos indirectos de fabricación Control
5.01.02	Mano de obra directa
5.01.03	Mano de obra indirecta
5.01.04	Materia prima directa
5.01.05	Materia prima indirecta
5.01.06	Nómina de fábrica
5.02	COSTO DE VENTAS
5.03	VARIACIONES
5.03.01	VARIACION DE MATERIA PRIMA
5.03.01.01	Variación Materia Prima - Precio

5.03.01.02	Variación Materia Prima - Cantidad
5.03.02	VARIACIÓN DE MANO DE OBRA
5.03.02.01	Variación Mano de Obra - Precio
5.03.02.02	Variación Mano de Obra - Cantidad
5.03.03	VARIACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.03.03.01	Variación CIF - Presupuesto
5.03.03.02	Variación CIF - Capacidad
5.03.03.03	Variación CIF - Cantidad
6.	GASTOS
6.01	GASTOS OPERACIONALES
6.01.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS
6.01.01.01	Gasto sueldos
6.01.01.02	Gasto aporte patronal
6.01..01.03	Décimo tercer sueldo
6.01..01.04	Décimo cuarto sueldo
6.01.01.05	Fondos de reserva
6.01.01.06	Vacaciones
6.01.01.07	Gastos generales
6.01.01.08	Gasto depreciación edificio
6.01.01.09	Gasto depreciación maquinaria y equipo
6.01.01.10	Gasto depreciación muebles y enseres
6.01.01.11	Gasto depreciación equipos de computación
6.01.02	GASTOS DE VENTAS
6.01.02.01	Publicidad
6.01.02.02	Transporte
6.01.02.04	Gasto depreciación vehículos
6.01.03	GASTOS DE FÁBRICA
6.01.03.01	Gasto energía eléctrica
6.01.03.02	Gasto agua
6.01.03.03	Gasto telecomunicaciones
6.01.03.04	Mantenimiento maquinaria
6.01.03.05	Mantenimiento taller
6.01.03.06	Gasto depreciación edificio
6.01.03.07	Gasto depreciación maquinaria y equipo
6.01.03.08	Gasto depreciación muebles y enseres
6.01.03.09	Gasto depreciación vehículos
6.04	GASTOS FINANCIEROS
6.04.01	Gasto interés

Elaborado por: La autora

3.3.2 Inventario de Materia Prima

Al 01 de mayo de 2018, la fábrica “CREACIONES CARLIFER” presenta el siguiente inventario de materia prima:

Tabla 11: Inventario de Materia Prima

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA				
NOMBRE MATERIAL	CANTIDAD	U.MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Tela pirata rosada	350	kg	13,95	4.882,50
Hilo acrílico DELTEX	340	cono	0,50	170,00
Cierres metálicos	800	metro	0,60	480,00
Cordones Blancos	800	metro	0,60	480,00
Etiqueta marca e instrucciones	500	unidad	0,25	125,00
TOTAL				6.137,50
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____				

Fuente: Fábrica “CREACIONES CARLIFER”

Elaborado por: La autora

3.3.3 Formatos de documentos a utilizar

3.3.3.1 Mano de Obra

Este documento sirve como fuente confiable para conocer las horas que ha trabajado cada operario en cada orden de producción, con el respectivo costo de cada hora trabajada, detallando que artículo se va a fabricar y la duración total que se emplea en su producción.

Tabla 12: Tarjeta de Mano de Obra

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"													
TARJETA DE MANO DE OBRA													
ORDEN DE PRODUCCIÓN:													
N°	REALIZADO POR	FECHA INICIO	FECHA FIN	ARTÍCULO	MANO DE OBRA DIRECTA			MANO DE OBRA INDIRECTA					
					TOTAL HORAS	VALOR HORA	COSTO HORAS TRABAJADAS	TOTAL HORAS		VALOR HORA		COSTO HORAS TRABAJADAS	
								SUPLE.	EXTRAS	SUPLE.	EXTRAS	SUPLE.	EXTRAS
TOTAL													
Elaborado por:													
Aprobado por:													

Elaborado por: La autora

3.3.3.2 Materia Prima Directa

3.3.3.2.1 Hoja de Requisición

Este formato permite llevar un control sobre los materiales requeridos para la producción, quedando así constancia de la fecha del pedido y la cantidad solicitada con su respectiva aprobación.

Tabla 13: Requisición de Materiales

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
REQUISICIÓN DE MATERIALES					
Hoja de requisición N°:					
Departamento que realiza la solicitud:					
Fecha pedido:					
Total artículos:					
MATERIAL DIRECTO					
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
TOTAL MD					
MATERIAL INDIRECTO					
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
TOTAL MI					
TOTAL MATERIALES					
Elaborado por:					
Aprobado por:					

Elaborado por: La autora

3.3.3.2.2 Orden de compra

Después de revisar la requisición de materiales se procede a realizar la orden de compra, la misma que es una solicitud dirigida a un proveedor solicitando una determinada cantidad de materiales con su respectivo precio, además se especifica la fecha de pedido y de pago; y los términos de entrega.

La copia original es entregada al proveedor, lo que garantiza la entrega del pedido con su respectiva factura, mientras que las copias se quedan en el departamento contable de la empresa para el correspondiente registro.

Tabla 14: Orden de Compra

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
ORDEN DE COMPRA					
					N°
PROVEEDOR:					
FECHA DEL					
PEDIDO:					
TÉRMINOS DE					
ENTREGA:					
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
				COSTO TOTAL	
Elaborado por:					
Aprobado por:					

Elaborado por: La autora

3.3.3.2.3 Informe de Recepción

Al llegar los materiales solicitados, la persona encargada se ocupa de revisar que el pedido que ha llegado sea totalmente igual a lo solicitado el proveedor en la orden de compra, verificando que la cantidad este correcta y sea el mismo producto solicitado, además se revisa que no existan productos dañados o defectuosos.

En el casillero de observaciones se deberá especificar si existe algún problema con el pedido para su inmediata solución, cuando todo esté correcto se pasa al departamento encargado para su pago y debido registro.

Tabla 15: Informe de Recepción

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"				
INFORME DE RECEPCIÓN				
PROVEEDOR: N° ORDEN DE COMPRA: FECHA RECEPCIÓN:			DOCUMENTO:	
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	OBSERVACIONES
Firma:		Firma:		
C.I:		C.I:		
Nombre de quien entrega:		Nombre de quien recibe:		

Elaborado por: La autora

3.4 Aplicación; ejercicio contable

A partir de esta sección se empezará a desarrollar el ejercicio del sistema de contabilidad de costos, correspondiente al mes de mayo de 2018, con sus respectivos formatos; los datos que se presentarán a continuación son valores supuestos que en cierto modo guardan relación con los valores propios de la fábrica “CREACIONES CARLIFER”.

Para empezar con el desarrollo del mismo, se tendrá como punto de partida las transacciones contables realizadas en dicho mes.

Se tomará en cuenta la fabricación de conjuntos deportivos para niño y niñas, conforme se detallará en cada orden de producción con las tallas y colores que el cliente solicita.

3.4.1 Transacciones

En el mes de mayo del año 2018, en la fábrica “CREACIONES CARLIFER” se realizan las siguientes transacciones:

2018-05-01: Se hace el registro del estado de situación inicial de la empresa.

2018-05-01 Se realiza una compra de 900 kilos de tela Pirata a FABRINORTE CIA. LTDA, por el valor de 12,46 más IVA cada kilogramo, se cancela con cheque N° 186.

De los cuales:

- 300kg pertenecen a tela pirata rosada
- 600kg pertenecen a tela pirata ploma

2018-05-01 Se envía a confeccionar 1500 etiquetas a la empresa ELPE CIA. LTDA, por el valor de 0.25 ctvs. cada una, el valor es cancelado en efectivo.

2018-05-01 Se recibe un pedido de la Sra. Magdalena Cadena, persona natural obligada a llevar contabilidad, por la cantidad de 700 conjuntos deportivos de niña en talla 32 como se

detalla en la orden de producción N° 001, el valor es cancelado en efectivo al momento del retiro del pedido.

2018-05-01 Para poder empezar con la orden de producción N° 001, el jefe de producción hace la requisición de los siguientes materiales:

- 350 kg de tela pirata rosada
- 700 etiquetas que contengan la marca de la fábrica y las instrucciones de lavado.
- 700 cordones blancos.
- 700 cierres metálicos.
- 700 fundas de celofán de 36x32cm.

2018-05-01 Se realiza la compra de 2500 metros de cordón y 2500 cierres a Lc Textiles S.A, a un precio de \$0.60 cada uno más IVA, el pago se lo realiza con cheque N°187.

2018-05-04 Se realiza la compra de fundas de celofán para empacar a la Sra. Olga Chamorro, por la cantidad de 3000 unidades a un precio de 0.03 ctvs. cada una, se cancela en efectivo.

2018-05-07 Se recibe un pedido del Sr. Luis Anangonó, persona natural no obligada a llevar contabilidad, por una cantidad de 1200 conjuntos deportivos para niño y niña en talla 34, como se muestra en la orden de producción N° 002; el señor realiza su pago en efectivo.

2018-05-07 Para dar inicio a la orden de producción N° 002, el jefe de producción solicita los siguientes materiales:

- 500 kg de tela pirata ploma
- 100kg de tela pirata rosada
- 1200 etiquetas que contengan la marca de la fábrica y las instrucciones de lavado.
- 1200 cordones blancos
- 1200 cierres metálicos
- 1200 fundas de celofán de 36x32cm.

2018-05-15 Se registra la venta en efectivo de la orden de producción N° 001.

2018-05-15 Se deposita en la cuenta corriente el valor correspondiente a la venta de la orden de producción N° 001.

2018-05-15 Se envía a confeccionar 1.500 etiquetas a la empresa ELPE CIA. LTDA, por el valor de 0.25 ctvs. cada una, el valor es cancelado en efectivo.

2018-05-15 Se realiza una compra de 600 kilos de tela Pirata a FABRINORTE CIA. LTDA, por el valor de 12,46 más IVA cada kilogramo, se cancela con cheque N° 188.

De los cuales:

- 100kg pertenecen a tela pirata ploma
- 500kg pertenecen a tela pirata azul

2018-05-15 Se recibe una orden de pedido del Sr. Jorge Andrade, persona natural obligada a llevar contabilidad, por 600 conjuntos para niño en talla 32, tal como se especifica en la orden de producción N° 003; el monto de la venta se lo cobra al momento de la entrega del pedido.

2018-05-15 Para dar inicio a la orden de producción N° 003, el jefe de producción solicita los siguientes materiales:

- 300 kg de tela pirata azul
- 600 etiquetas que contengan la marca de la fábrica y las instrucciones de lavado.
- 600 cordones blancos
- 600 cierres metálicos
- 600 fundas de celofán 36x32cm.

2018-05-18 Se recibe el pedido de la Sra. Luz Guerrero, persona natural que tiene calificación artesanal, por la cantidad de 480 conjuntos de niña talla 34, como se detalla en la orden de producción N° 004.

2018-05-18 Para dar inicio a la orden de producción N° 004, el jefe de producción hace la requisición de los siguientes materiales:

- 40 kg de tela pirata azul

- 200 kg de tela pirata rosada
- 480 etiquetas que contengan la marca de la fábrica y las instrucciones de lavado
- 480 cordones blancos
- 480 cierres metálicos
- 480 fundas de celofán de 36x32cm.

2018-05-22 Se registra la venta de la orden de producción N° 002, al Sr. Luis Anangonó, quien cancela con cheque.

2018-05-23 Se realiza el depósito en la cuenta corriente el valor correspondiente a la venta de la orden de producción N° 002.

2018-05-23 Se cancela los servicios básicos de la empresa en efectivo:

Consumo fábrica:

Energía eléctrica \$ 278.80

Agua potable \$ 19.64

Internet y teléfono \$ 12.35

Consumo administración:

Energía eléctrica \$ 48.65

Agua potable \$ 6.00

Internet y teléfono \$ 22.75

2018-05-24 Se cancela el 100% del valor de cuentas por pagar al proveedor Lc Textiles S.A, la cancelación se la realiza en cheque N° 189.

2018-05-24 Se cancela el valor pendiente en documentos por pagar al proveedor FABRINORTE CIA. LTDA., con cheque N° 190.

2018-05-25 Se registra la venta de la orden de producción N° 003, al Sr. Jorge Andrade, quien cancela su pedido en cheque.

2018-05-26 Se hace el depósito en la cuenta corriente del valor de la venta de la orden de producción N° 003.

2018-05-31 Se registra la venta de la orden de producción N° 004, a la Sra. Luz Guerreo, quien cancela en cheque.

2018-05-31 Se realiza un depósito en la cuenta corriente por el valor de la venta de la orden de producción N 004.

2018-05-31 Se paga sueldos a empleados y se realiza la distribución de nómina.

2018-05-31 Se realizan las depreciaciones correspondientes de los activos fijos de la empresa.

3.4.2 Estado de Situación Inicial

Tabla 17: Estado de Situación Inicial

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"		
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL		
AL 31 DE MAYO DE 2018		
(Expresado en dólares americanos)		
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
Caja		1.467,19
Bancos		15.000,00
Inventario Materia Prima Directa		4.882,50
Tela pirata rosada	4.882,50	
Inventario Materiales Indirectos		1.255,00
Hilos	170,00	
Cierres	480,00	
Cordones	480,00	
Etiquetas	125,00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		22.604,69
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Equipo de Computación	1.400,00	439,82
(-) Depreciación acumulada de equipo de computación	960,18	
Vehículo	22.000,00	10.065,75
(-) Depreciación acumulada vehículo	11.934,25	
Edificio	90.500,00	6.768,90
(-) Depreciación acumulada de edificio	83.731,10	
Maquinaria y equipo	27.000,00	15.378,90
(-) Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	11.621,10	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		32.653,38
TOTAL ACTIVOS		55.258,07
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar		500,00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		500,00
PASIVOS NO CORRIENTES		
Documentos por pagar		1.500,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.500,00
TOTAL PASIVOS		2.000,00
PATRIMONIO		
Capital		53.258,07
TOTAL PATRIMONIO		53.258,07
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		55.258,07

Gerente

Contador

3.4.3 Libro diario

Tabla 18: Libro Diario

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO DIARIO					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/05/2018		-1-			
	1.01.01	Caja		1.467,19	
	1.01.02	Bancos		15.000,00	
	1.01.09.01	Inventario de Materia Prima Directa		4.882,50	
	1.01.09.01.01	Tela pirata	4.882,50		
	1.01.09.02	Inventario de Materiales Indirectos		1.255,00	
	1.01.09.02.01	Hilos	170,00		
	1.01.09.02.02	Cierres	480,00		
	1.01.09.02.03	Cordones	480,00		
	1.01.09.02.04	Etiquetas	125,00		
	1.02.01.08	Equipo de Computación		439,82	
	1.02.01.09	Vehículo		10.065,75	
	1.02.01.02	Edificio		6.768,90	
	1.02.01.06	Maquinaria y equipo		15.378,90	
	1.02.01.12.08	Depreciación acumulada de equipo de computación	960,18		
	1.02.01.12.09	Depreciación acumulada vehículo	11.934,25		
	1.02.01.12.02	Depreciación acumulada de edificio	83.731,10		
	1.02.01.12.06	Depreciación acumullada de maquinaria y equipo	11.621,10		
	2.01.01	Cuentas por pagar			500,00
	2.01.02	Documentos por pagar			1.500,00
	3.01.01	Capital			53.258,07
		v/r Registro del Estado de Situación Inicial			
01/05/2018		-2-			
	1.01.09.01	Inventario de Materia Prima Directa		11.214,00	
	1.01.09.01.01	Tela pirata	11.214,00		
	1.01.06	12% IVA en compras		1.345,68	
	1.01.02	Bancos			12.447,54
	1.01.07	Retención en la fuente del impuesto a la renta (1%)			112,14
		v/r Compra de 800kg de tela a FABRINORTE, con cheque N° 186			
		PASAN		67.817,75	67.817,75

VIENEN			67.817,75	67.817,75
01/05/2018		-3-		
	1.1.09.2	Inventario de Materiales Indirectos		375,00
	1.1.09.2.4	Etiquetas	375,00	
	1.1.06	12% IVA en compras		45,00
	1.1.01	Caja		416,25
	1.1.07	Retención en la fuente del impuesto a la renta (1%)		3,75
		v/r compra de 1500 etiquetas a ELPE CIA. LTDA., en efectivo.		
01/05/2018		-4-		
	1.01.09.03	Inventario de Productos en Proceso		4.882,50
		Orden de producción N° 001	4.882,50	
	1.01.09.01	Inventario de Materia Prima Directa		4.882,50
	1.01.09.01.01	Tela pirata jas	4.882,50	
		v/r Se inicia la OP N° 001 de la Sra. Magdalena Cadena		
01/05/2018		-5-		
	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Control		1.036,00
		Orden de producción N° 001	1.036,00	
	1.01.09.02	Inventario de Materiales Indirectos		1.036,00
	1.01.09.02.04	Etiquetas	175,00	
	1.01.09.02.03	Cordones	420,00	
	1.01.09.02.02	Cierres	420,00	
	1.01.09.02.05	Fundas de celofán	21,00	
		v/r Registro de los materiales indirectos en la OP N° 001		
01/05/2018		-6-		
	1.01.09.03	Inventario de Productos en Proceso		432,67
		Orden de producción N° 001	432,67	
	5.01.01.01	Costos indirectos de Fabricación Aplicados		432,67
		v/r Cargo a los CIF de la OP N° 001		
01/05/2018		-7-		
	1.01.09.04	Inventario de Productos Terminados		5.572,77
	1.01.09.03	Inventario de Productos en Proceso		5.572,77
		Orden de producción N° 001	5.572,77	
		v/r Se termina la OP N° 001 y se envía a bodega		
PASAN			80.161,69	80.161,69

			VIENEN		80.161,69	80.161,69
01/05/2018		-8-				
	1.01.09.03	Inventario de Productos en Proceso			257,60	
		Orden de producción N° 001	257,60			
	5.01.06	Nómina de fábrica				257,60
		v/r Distribución de la nómina de fábrica de la OP N° 001				
01/05/2018		-9-				
	1.01.09.02	Inventario de Materiales Indirectos			3.000,00	
	1.01.09.02.03	Cordones	1.500,00			
	1.01.09.02.02	Cierres	1.500,00			
	1.01.06	12% IVA en compras			360,00	
	1.01.02	Bancos				3.330,00
	1.01.07	Retención en la fuente del impuesto a la renta (1%)				30,00
		v/r Compra de 2500 cierres y 2500m de cordón a Lc Textiles, con cheque N° 187				
04/05/2018		-10-				
	1.01.09.02	Inventario de Materiales Indirectos			90,00	
	1.01.09.02.05	Fundas de celofán	90,00			
	1.01.06	12% IVA en compras			10,80	
	1.01.01	Caja				99,90
	1.01.07	Retención en la fuente del impuesto a la renta (1%)				0,90
		v/r Compra de 3000 fundas a la Sra. Olga Chamorro, en efectivo.				
07/05/2018		-11-				
	1.01.09.03	Inventario de Productos en Proceso			8.370,00	
		Orden de producción N° 002	8.370,00			
	1.01.09.01	Inventario de Materia Prima Directa				8.370,00
	1.01.09.01.01	Tela pirata	8.370,00			
	v/r Se inicia la OP N° 002 del Sr. Luis Anagonó					
07/05/2018		-12-				
	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Control			1.776,00	
		Orden de producción N° 002	1.776,00			
	1.01.09.02	Inventario de Materiales Indirectos				1.776,00
	1.01.09.02.04	Etiquetas	300,00			
	1.01.09.02.03	Cordones	720,00			
	1.1.09.02.02	Cierres	720,00			
	1.01.09.02.05	Fundas de celofán	36,00			
	v/r Registro de los materiales indirectos en la OP N° 002					
			PASAN		94.026,09	94.026,09

		VIENEN		94.026,09	94.026,09
07/05/2018		-13-			
	1.01.09.03	Inventario de Productos en Proceso		865,34	
		Orden de producción N° 002	865,34		
	5.01.01.01	Costos indirectos de Fabricación Aplicados			865,34
		v/r Cargo a los CIF de la OP N° 002			
07/05/2018		-14-			
	1.01.09.04	Inventario de Productos Terminados		9.750,54	
	1.01.09.03	Inventario de Productos en Proceso			9.750,54
		Orden de producción N° 002	9.750,54		
		v/r Se termina la OP N° 002 y se envía a bodega			
07/05/2018		-15-			
	1.01.09.03	Inventario de Productos en Proceso		515,20	
		Orden de producción N° 002	515,20		
	5.01.06	Nómina de fábrica			515,20
		v/r Distribución de la nómina de fábrica de la OP N° 002			
15/05/2018		-16-			
	1.01.01	Caja		10.278,24	
	4.01.01	Ventas			9.177,00
	2.01.12	IVA en ventas			1.101,24
		v/r Se registra la venta de la OP N° 001, nos cancelan en efectivo			
15/05/2018		-17-			
	5.02	Costo de Ventas		5.572,77	
	1.01.09.04	Inventario de Productos Terminados			5.572,77
		v/r Costo de la mercadería vendida en la OP N° 1			
15/05/2018		-18-			
	1.01.02	Bancos		10.278,24	
	1.01.01	Caja			10.278,24
		v/r Depósito en la cta. cte. el valor de la venta de la OP N° 001			
15/05/2018		-19-			
	1.01.09.02	Inventario de Materiales Indirectos		375,00	
	1.01.09.02.04	Etiquetas	375,00		
	1.01.06	12% IVA en compras		45,00	
	1.01.01	Caja			416,25
	1.01.07	Retención en la fuente del impuesto a la renta (1%)			3,75
		v/r compra de 1500 etiquetas a ELPE CIA. LTDA., en efectivo.			
		PASAN		131.706,42	131.706,42

			VIENEN		131.706,42	131.706,42
15/05/2018		-20-				
	1.01.09.01	Inventario de Materia Prima Directa			7.476,00	
	1.01.09.01.01	Tela pirata	7.476,00			
	1.01.06	12% IVA en compras			897,12	
	1.01.02	Bancos				8.298,36
	1.01.07	Retención en la fuente del impuesto a la renta (1%)				74,76
		v/r Compra de 600kg de tela a FABRINORTE, con				
15/05/2018		-21-				
	1.01.09.03	Inventario de Productos en Proceso			4.185,00	
		Orden de producción N° 003	4.185,00			
	1.01.09.01	Inventario de Materia Prima Directa				4.185,00
	1.01.09.01.01	Tela pirata	4.185,00			
		v/r Se inicia la OP N° 003 del Sr. Jorge Andrade				
15/05/2018		-22-				
	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Control			888,00	
		Orden de producción N° 003	888,00			
	1.01.09.02	Inventario de Materiales Indirectos				888,00
	1.01.09.02.04	Etiquetas	150,00			
	1.01.09.02.03	Cordones	360,00			
	1.01.09.02.02	Cierres	360,00			
	1.01.09.02.05	Fundas de celofán	18,00			
		v/r Registro de los materiales indirectos en la OP N°				
15/05/2018		-23-				
	1.01.09.03	Inventario de Productos en Proceso			346,14	
		Orden de producción N° 003	346,14			
	5.01.01.01	Costos indirectos de Fabricación Aplicados				346,14
		v/r Cargo a los CIF de la OP N° 003				
15/05/2018		-24-				
	1.01.09.04	Inventario de Productos Terminados			4.737,22	
	1.01.09.03	Inventario de Productos en Proceso				4.737,22
		Orden de producción N° 003	4.737,22			
		v/r Se termina la OP N° 003 y se envía a bodega				
15/05/2018		-25-				
	1.01.09.03	Inventario de Productos en Proceso			206,08	
		Orden de producción N° 003	206,08			
	5.01.06	Nómina de fábrica				206,08
		v/r Distribución de la nómina de fábrica de la OP N°				
			PASAN		150.441,97	150.441,97

			VIENEN		150.441,97	150.441,97
18/05/2018		-26-				
	1.01.09.03	Inventario de Productos en Proceso			3.348,00	
		Orden de producción N° 004	3.348,00			
	1.01.09.03	Inventario de Materia Prima Directa				3.348,00
	1.01.09.01.01	Tela pirata	3.348,00			
		v/r Se inicia la OP N° 004 de la Sra. Luz Guerrero				
18/05/2018		-27-				
	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Control			710,40	
		Orden de producción N° 004	710,40			
	1.01.09.02	Inventario de Materiales Indirectos				710,40
	1.01.09.02.04	Etiquetas	120,00			
	1.01.09.02.03	Cordones	288,00			
	1.01.09.02.02	Cierres	288,00			
	1.01.09.02.05	Fundas de celofán	14,40			
		v/r Registro de los materiales indirectos en la OP N°				
18/05/2018		-28-				
	1.01.09.03	Inventario de Productos en Proceso			346,14	
		Orden de producción N° 004	346,14			
	5.01.01.01	Costos indirectos de Fabricación Aplicados				346,14
		v/r Cargo a los CIF de la OP N° 004				
18/05/2018		-29-				
	1.01.09.04	Inventario de Productos Terminados			3.900,22	
	1.01.09.03	Inventario de Productos en Proceso				3.900,22
		Orden de producción N° 004	3.900,22			
		v/r Se termina la OP N° 004 y se envía a bodega				
18/05/2018		-30-				
	1.01.09.03	Inventario de Productos en Proceso			206,08	
		Orden de producción N° 004	206,08			
	5.01.06	Nómina de fábrica				206,08
		v/r Distribución de la nómina de fábrica de la OP N°				
22/05/2018		-31-				
	1.01.01	Caja			17.445,12	
	4.01.01	Ventas				15.576,00
	2.01.12	IVA en ventas				1.869,12
		v/r Se registra la venta de la OP N° 002, nos cancelan				
			PASAN		176.397,92	176.397,92

			VIENEN		176.397,92	176.397,92
22/05/2018		-32-				
	5.02	Costo de Ventas			9.750,54	
	1.01.09.04	Inventario de Productos Terminados				9.750,54
		v/r Costo de la mercadería vendida en la OP N° 002				
23/05/2018		-33-				
		Bancos			17.445,12	
	1.01.01	Caja				17.445,12
		v/r Depósito en la cta. cte. el valor de la venta de la OP				
23/05/2018		-34-				
	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Control			310,79	
	6.03.01	Luz	278,80			
	6.03.02	Agua	19,64			
	6.03.03	Telecomunicaciones	12,35			
	6.01	Gastos administrativos			77,40	
	6.01.07	Gasto Luz	48,65			
	6.01.07	Gasto Agua	6,00			
	6.01.07	Gasto Telecomunicaciones	22,75			
	1.01.06	12% IVA en compras			4,21	
	1.01.01	Caja				392,40
		v/r Pago de los servicios básicos del mes en efectivo				
24/05/2018		-35-				
	2.01.01	Cuentas por pagar			500,00	
	1.1.02	Bancos				500,00
		v/r Se cancela deuda pendiente con cheque N° 189				
24/05/2018		-36-				
	2.01.02	Documentos por pagar			1.500,00	
	1.01.02	Bancos				1.500,00
		v/r Se cancela deuda pendiente con cheque N° 190				
25/05/2018		-37-				
	1.01.01	Caja			8.742,72	
	4.01.01	Ventas				7.806,00
	2.01.12	IVA en ventas				936,72
		v/r Se registra la venta de la OP N° 003, nos cancelan				
25/05/2018		-38-				
	5.02	Costo de Ventas			4.737,22	
	1.01.09.04	Inventario de Productos Terminados				4.737,22
		v/r Costo de la mercadería vendida en la OP N° 003				
			PASAN		219.465,92	219.465,92

			VIENEN		219.465,92	219.465,92
26/5/2018		-39-				
	1.1.02	Bancos			8.742,72	
	1.01.01	Caja				8.742,72
		v/r Depósito en la cta. cte. el valor de la venta de la OP				
31/5/2018		-40-				
	1.01.01	Caja			6.978,05	
	4.01.01	Ventas				6.230,40
	2.01.12	IVA en ventas				747,65
	v/r Se registra la venta de la OP N° 004, nos cancelan con cheque					
31/5/2018		-41-				
	5.02	Costo de Ventas			3.900,22	
	1.01.09.04	Inventario de Productos Terminados				3.900,22
		v/r Costo de la mercadería vendida en la OP N° 004				
31/5/2018		-42-				
	1.01.02	Bancos			6.978,05	
	1.01.01	Caja				6.978,05
		v/r Depósito en la cta. cte. el valor de la venta de la OP				
31/5/2018		-43-				
	5.01.06	Nómina de Fábrica			756,66	
	5.01.02	Mano de obra directa	542,91			
	5.01.03	Mano de obra indirecta	213,75			
	6.01.01	Gastos administrativos			489,45	
	6.01.01.01	Gasto sueldos	489,45			
	6.01.02	Gastos de ventas			164,25	
	6.01.02.02	Gasto sueldo chofer	164,25			
	2.01.05	Décimo tercer sueldo por pagar				315,73
	2.01.06	Décimo cuarto sueldo por pagar				160,83
	2.01.07	Vacaciones por pagar				157,86
	2.01.08	Aporte patronal (12,15%) por pagar				460,33
	2.01.10	Fondos de reserva por pagar				315,60
		v/r Provisiones para el mes de mayo				
			PASAN		247.475,31	247.475,31

			VIENEN		247.475,31	247.475,31
31/5/2018		-44-				
	5.01.06	Nómina de Fábrica			1.900,86	
	5.01.02	Mano de obra directa	1.402,29			
	5.01.03	Mano de obra indirecta	498,57			
	6.01.01	Gastos administrativos			1.167,19	
	6.01.01.01	Gasto sueldos	1.167,19			
	6.01.02	Gastos de ventas			362,65	
	6.01.02.02	Gasto sueldo chofer	362,65			
	1.01.02	Bancos				3.072,67
	2.01.03	IESS por pagar				358,04
		v/r Pago Nómina de Fábrica del mes de mayo				
31/5/2018		-45-				
	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Control			1.472,56	
	5.01.06	Nómina de fábrica				1.472,56
		v/r Distribución de MOI en la nómina de fábrica				
31/5/2018		-46-				
	6.01.01.11	Gasto Depreciación equipo de computación			38,89	
	1.02.01.12.08	Depreciación acumulada equipo de computación				38,89
		v/r Depreciación equipo de computación				
31/5/2018		-47-				
	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Control			366,67	
	1.02.01.12.09	Depreciación acumulada vehículo				366,67
		v/r Depreciación vehículo				
31/5/2018		-48-				
	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Control			377,08	
	1.02.01.12.02	Depreciación acumulada edificio				377,08
		v/r Depreciación edificio				
31/5/2018		-49-				
	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Control			225,00	
	1.02.01.12.06	Depreciación acumulada maquinaria y equipo				225,00
		v/r Depreciación maquinaria y equipo				
			PASAN		253.386,21	253.386,21

VIENEN			253.386,21	253.386,21
CIERRES				
31/5/2018		-1C-		
	2.01.12	IVA en ventas	4.654,73	
	2.01.11	IVA por pagar		1.946,92
	1.01.06	12% IVA en compras		2.707,81
		v/r Liquidación del IVA		
31/5/2018		-2C-		
	5.01.01.01	Costos indirectos de Fabricación Aplicados	1.990,28	
	5.03.03	Variación CIF	5.172,22	
	5.01.01.02	Costos indirectos de Fabricación Control		7.162,50
		v/r Reconocimiento desfavorable de los CIF utilizados		
31/5/2018		-3C-		
	5.02	Costo de ventas	5.172,22	
	5.03.03	Variación CIF		5.172,22
		v/r Cierre de la variación del CIF		
		-4C-		
	4.01.01	Ventas	38.789,40	
	3.07.03	Resumen de Rentas y Gastos		38.789,40
		v/r El cierre de las ventas del mes		
31/5/2018		-5C-		
	3.07.03	Resumen de Rentas y Gastos	31.432,79	
	6.01.01	Gastos administrativos		1.734,04
	6.01.02	Gasto de ventas		526,90
	6.01.01.11	Gasto Depreciación equipo de computación		38,89
	5.02	Costo de Ventas		29.132,96
		v/r El cierre de los gastos del periodo		
31/5/2018		-6C-		
	3.07.03	Resumen de Rentas y Gastos	7.356,61	
	3.07.01	Utilidad Neta del Ejercicio		7.356,61
		v/r utilidad del ejercicio		
TOTAL CIERRES			94.568,25	94.568,25
TOTAL			347.954,46	347.954,46

Elaborado por: La autora

3.4.4 Libro mayor

Tabla 19: Libro Mayor Caja

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Caja				CÓDIGO: 1.01.01	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2018	1	v/r Registro del Estado de Situación Inicial	1.467,19		
01/05/2018	3	v/r compra de 1500 etiquetas a ELPE CIA. LTDA., en efectivo.		416,25	
04/05/2018	10	v/r Compra de 3000 fundas a la Sra. Olga Chamorro, en efectivo.		99,90	
15/05/2018	16	v/r Se registra la venta de la OP N° 001, nos cancelan en efectivo	10.278,24		
15/05/2018	18	v/r Depósito en la cta. cte. el valor de la venta de la OP N° 001		10.278,24	
15/05/2018	19	v/r compra de 1500 etiquetas a ELPE CIA. LTDA., en efectivo.		416,25	
22/05/2018	30	v/r Se registra la venta de la OP N° 002, nos cancelan en efectivo	17.445,12		
23/05/2018	33	v/r Depósito en la cta. cte. el valor de la venta de la OP N° 002		17.445,12	
23/05/2018	34	v/r Pago de los servicios básicos del mes en efectivo		392,40	
25/05/2018	37	v/r Se registra la venta de la OP N° 003, nos cancelan con cheque	8.742,72		
26/05/2018	39	v/r Depósito en la cta. cte. el valor de la venta de la OP N° 003		8.742,72	
31/05/2018	40	v/r Se registra la venta de la OP N° 004, nos cancelan con cheque	6.978,05		
31/05/2018	42	v/r Depósito en la cta. cte. el valor de la venta de la OP N° 004		6.978,05	
TOTAL			44.911,32	44.768,93	142,39

Elaborado por: La autora

Tabla 20: Libro Mayor Banco

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Banco			CÓDIGO: 1.01.02		
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2018	1	v/r Registro del Estado de Situación Inicial	15.000,00		
01/05/2018	2	v/r Compra de 800kg de tela a FABRINORTE, con cheque N° 186		12.447,54	
01/05/2018	9	v/r Compra de 2500 cierres y 2500m de cordón a Lc Textiles, con cheque N° 187		3.330,00	
15/05/2018	20	v/r Compra de 600kg de tela a FABRINORTE, con cheque N° 186		8.298,36	
16/05/2018	18	v/r Depósito en la cta. cte. el valor de la venta de la OP N° 001	10.278,24		
23/05/2018	33	v/r Depósito en la cta. cte. el valor de la venta de la OP N° 002	17.445,12		
24/05/2018	35	v/r Se cancela deuda pendiente con cheque N° 189		500,00	
24/05/2018	36	v/r Se cancela deuda pendiente con cheque N° 190		1.500,00	
26/05/2018	39	v/r Depósito en la cta. cte. el valor de la venta de la OP N° 003	8.742,72		
31/05/2018	42	v/r Depósito en la cta. cte. el valor de la venta de la OP N° 004	6.978,05		
31/05/2018	40	v/r Pago Nómina de Fábrica del mes de mayo		3.072,67	
TOTAL			58.444,13	29.148,57	29.295,56

Elaborado por: La autora

Tabla 21: Libro Mayor Inventario de Materia Prima Directa

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Inventario de Materia Prima Directa				CÓDIGO: 1.01.09.01	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2018	1	v/r Registro del Estado de Situación Inicial	4.882,50		
01/05/2018	2	v/r Compra de 800kg de tela a FABRINORTE, con cheque N° 186	11.214,00		
01/05/2018	4	v/r Se inicia la OP N° 001 de la Sra. Magdalena Cadena		4.882,50	
07/05/2018	11	v/r Se inicia la OP N° 002 del Sr. Luis Anangón		8.370,00	
15/05/2018	20	v/r Compra de 600kg de tela a FABRINORTE, con cheque N° 186	7.476,00		
15/05/2018	21	v/r Se inicia la OP N° 003 del Sr. Jorge Andrade		4.185,00	
18/05/2018	26	v/r Se inicia la OP N° 004 de la Sra. Luz Guerrero		3.348,00	
TOTAL			23.572,50	20.785,50	2.787,00

Elaborado por: La autora

Tabla 22: Libro Mayor Inventario de Materiales Indirectos

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Inventario de Materiales Indirectos				CÓDIGO: 1.01.09.02	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2018	1	v/r Registro del Estado de Situación Inicial	1.255,00		
01/05/2018	3	v/r compra de 1500 etiquetas a ELPE CIA. LTDA., en efectivo.	375,00		
01/05/2018	5	v/r Registro de los materiales indirectos en la OP N° 001		1.036,00	
01/05/2018	9	v/r Compra de 2500 cierres y 2500m de cordón a Lc Textiles, con cheque N° 187	3.000,00		
04/05/2018	10	v/r Compra de 3000 fundas a la Sra. Olga Chamorro, en efectivo.	90,00		
07/05/2018	12	v/r Registro de los materiales indirectos en la OP N° 002		1.776,00	
15/05/2018	19	v/r compra de 1500 etiquetas a ELPE CIA. LTDA., en efectivo.	375,00		
15/05/2018	22	v/r Registro de los materiales indirectos en la OP N° 003		888,00	
18/05/2018	27	v/r Registro de los materiales indirectos en la OP N° 004		710,40	
TOTAL			5.095,00	4.410,40	684,60

Elaborado por: La autora

Tabla 23: Libro Mayor Equipo de Computación

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Equipo de Computación				CÓDIGO: 1.02.01.08	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2018	1	v/r Registro del Estado de Situación Inicial	439,82		
TOTAL			439,82		439,82

Elaborado por: La autora

Tabla 24: Libro Mayor Vehículo

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Vehículo				CÓDIGO: 1.02.01.09	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2018	1	v/r Registro del Estado de Situación Inicial	10.065,75		
TOTAL			10.065,75		10.065,75

Elaborado por: La autora

Tabla 25: Libro Mayor Edificio

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Edificio				CÓDIGO: 1.02.01.02	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2018	1	v/r Registro del Estado de Situación Inicial	6.768,90		
TOTAL			6.768,90		6.768,90

Elaborado por: La autora

Tabla 26: Libro Mayor Maquinaria y Equipo

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Maquinaria y equipo				CÓDIGO: 1.02.01.06	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2018	1	v/r Registro del Estado de Situación Inicial	15.378,90		
TOTAL			15.378,90		15.378,90

Elaborado por: La autora

Tabla 27: Libro Mayor Depreciación Acumulada equipo de computación

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Depreciación Acumulada equipo de computación			CÓDIGO: 1.02.01.12.08		
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2018	1	v/r Registro del Estado de Situación Inicial		960,18	
31/05/2018	46	v/r Depreciación equipo de computación		38,89	
TOTAL				999,07	999,07

Elaborado por: La autora

Tabla 28: Libro Mayor Depreciación Acumulada Vehículo

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Depreciación Acumulada vehículo			CÓDIGO: 1.02.01.12.09		
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2018	1	v/r Registro del Estado de Situación Inicial		11.934,25	
31/05/2018	47	v/r Depreciación vehículo		366,67	
TOTAL				12.300,91	12.300,91

Elaborado por: La autora

Tabla 29: Libro Mayor Depreciación Acumulada Edificio

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Depreciación Acumulada edificio				CÓDIGO: 1.02.01.12.02	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2018	1	v/r Registro del Estado de Situación Inicial		83.731,10	
31/05/2018	48	v/r Depreciación edificio		377,08	
TOTAL				84.108,18	84.108,18

Elaborado por: La autora

Tabla 30: Libro Mayor Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Depreciación Acumulada maquinaria y equipo				CÓDIGO: 1.02.01.12.06	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2018	1	v/r Registro del Estado de Situación Inicial		11.621,10	
31/05/2018	49	v/r Depreciación maquinaria y equipo		225,00	
TOTAL				11.846,10	11.846,10

Elaborado por: La autora

Tabla 31: Libro Mayor Cuentas por pagar

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Cuentas por pagar				CÓDIGO: 2.01.01	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2018	1	v/r Registro del Estado de Situación Inicial		500,00	
24/05/2018	35	v/r Se cancela deuda pendiente con cheque N° 189	500,00		
TOTAL			500,00	500,00	0,00

Elaborado por: La autora

Tabla 32: Libro Mayor Documentos por pagar

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Documentos por pagar				CÓDIGO: 2.01.02	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2018	1	v/r Registro del Estado de Situación Inicial		1.500,00	
24/05/2018	36	v/r Se cancela deuda pendiente con cheque N° 190	1.500,00		
TOTAL			1.500,00	1.500,00	0,00

Elaborado por: La autora

Tabla 33: Libro Mayor Capital

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Capital				CÓDIGO: 3.01.01	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2018	1	v/r Registro del Estado de Situación Inicial		53.258,07	
TOTAL				53.258,07	53.258,07

Elaborado por: La autora

Tabla 34: Libro Mayor 12% IVA en compras

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: 12% IVA en Compras				CÓDIGO: 1.01.06	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2018	2	v/r Compra de 800kg de tela a FABRINORTE, con cheque N° 186	1.345,68		
01/05/2018	3	v/r compra de 1500 etiquetas a ELPE CIA. LTDA., en efectivo.	45,00		
01/05/2018	9	v/r Compra de 2500 cierres y 2500m de cordón a Lc Textiles, con cheque N° 187	360,00		
04/05/2018	10	v/r Compra de 3000 fundas a la Sra. Olga Chamorro, en efectivo.	10,80		
15/05/2018	19	v/r compra de 1500 etiquetas a ELPE CIA. LTDA., en efectivo.	45,00		
15/05/2018	20	v/r Compra de 600kg de tela a FABRINORTE, con cheque N° 186	897,12		
23/05/2018	34	v/r Pago de los servicios básicos del mes en efectivo	4,21		
31/05/2018	1C	v/r Liquidación del IVA		2.707,81	
TOTAL			2.707,81	2.707,81	0,00

Elaborado por: La autora

Tabla 35: Libro Mayor Retención en la fuente del impuesto a la renta (1%)

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Retención en la fuente del impuesto a la renta (1%)				CÓDIGO: 1.01.07	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2018	2	v/r Compra de 800kg de tela a FABRINORTE, con cheque N° 186		112,14	
01/05/2018	3	v/r compra de 1500 etiquetas a ELPE CIA. LTDA., en efectivo.		3,75	
01/05/2018	9	v/r Compra de 2500 cierres y 2500m de cordón a Lc Textiles, con cheque N° 187		30,00	
04/05/2018	10	v/r Compra de 3000 fundas a la Sra. Olga Chamorro, en efectivo.		0,90	
15/05/2018	19	v/r compra de 1500 etiquetas a ELPE CIA. LTDA., en efectivo.		3,75	
15/05/2018	20	v/r Compra de 600kg de tela a FABRINORTE, con cheque N° 186		74,76	
TOTAL				225,30	225,30

Elaborado por: La autora

Tabla 36: Libro Mayor Inventario de Productos en Proceso

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Inventario de Productos en Proceso				CÓDIGO: 1.01.09.03	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2018	4	v/r Se inicia la OP N° 001 de la Sra. Magdalena Cadena	4.882,50		
01/05/2018	6	v/r Cargo a los CIF de la OP N° 001	432,67		
01/05/2018	7	v/r Se termina la OP N° 001 y se envía a bodega		5.572,77	
01/05/2018	8	v/r Distribución de la nómina de fábrica de la OP N° 001	257,60		
07/05/2018	11	v/r Se inicia la OP N° 002 del Sr. Luis Anagonó	8.370,00		
07/05/2018	13	v/r Cargo a los CIF de la OP N° 002	865,34		
07/05/2018	14	v/r Se termina la OP N° 002 y se envía a bodega		9.750,54	
07/05/2018	15	v/r Distribución de la nómina de fábrica de la OP N° 002	515,20		
15/05/2018	21	v/r Se inicia la OP N° 003 del Sr. Jorge Andrade	4.185,00		
15/05/2018	23	v/r Cargo a los CIF de la OP N° 003	346,14		
15/05/2018	24	v/r Se termina la OP N° 003 y se envía a bodega		4.737,22	
15/05/2018	25	v/r Distribución de la nómina de fábrica de la OP N° 003	206,08		
18/05/2018	26	v/r Se inicia la OP N° 004 de la Sra. Luz Guerrero	3.348,00		
18/05/2018	28	v/r Cargo a los CIF de la OP N° 004	346,14		
18/05/2018	29	v/r Se termina la OP N° 004 y se envía a bodega		3.900,22	
18/05/2018	30	v/r Distribución de la nómina de fábrica de la OP N° 004	206,08		
TOTAL			23.960,74	23.960,74	0,00

Elaborado por: La autora

Tabla 37: Libro Mayor Costos Indirectos de Fabricación Control

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Costos Indirectos de Fabricación Control				CÓDIGO: 5.01.01.02	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2018	5	v/r Registro de los materiales indirectos en la OP N° 001	1.036,00		
07/05/2018	12	v/r Registro de los materiales indirectos en la OP N° 002	1.776,00		
15/05/2018	22	v/r Registro de los materiales indirectos en la OP N° 003	888,00		
18/05/2018	27	v/r Registro de los materiales indirectos en la OP N° 004	710,40		
23/05/2018	34	v/r Pago de los servicios básicos del mes en efectivo	310,79		
31/05/2018	45	v/r Distribución de MOI en la nómina de fábrica	1.472,56		
31/05/2018	47	v/r Depreciación vehículo	366,67		
31/05/2018	48	v/r Depreciación edificio	377,08		
31/05/2018	49	v/r Depreciación maquinaria y equipo	225,00		
31/05/2018	2C	v/r Reconocimiento desfavorable de los CIF utilizados		7.162,50	
TOTAL			7.162,50	7.162,50	0,00

Elaborado por: La autora

Tabla 38: Libro Mayor Costos Indirectos de Fabricación Aplicados

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Costos indirectos de Fabricación Aplicados				CÓDIGO: 5.01.01.01	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2018	6	v/r Cargo a los CIF de la OP N° 001		432,67	
07/05/2018	13	v/r Cargo a los CIF de la OP N° 002		865,34	
15/05/2018	23	v/r Cargo a los CIF de la OP N° 003		346,14	
18/05/2018	28	v/r Cargo a los CIF de la OP N° 004		346,14	
18/05/2018	2C	v/r Reconocimiento desfavorable de los CIF utilizados	1.990,28		
TOTAL			1.990,28	1.990,28	0,00

Elaborado por: La autora

Tabla 39: Libro Mayor Inventario de Productos Terminados

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Inventario de Productos Terminados				CÓDIGO: 1.01.09.04	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2018	7	v/r Se termina la OP N° 001 y se envía a bodega	5.572,77		
07/05/2018	14	v/r Se termina la OP N° 002 y se envía a bodega	9.750,54		
15/05/2018	17	v/r Costo de la mercadería vendida en la OP N° 1		5.572,77	
15/05/2018	24	v/r Se termina la OP N° 003 y se envía a bodega	4.737,22		
18/05/2018	29	v/r Se termina la OP N° 004 y se envía a bodega	3.900,22		
22/05/2018	32	v/r Costo de la mercadería vendida en la OP N° 002		9.750,54	
25/05/2018	38	v/r Costo de la mercadería vendida en la OP N° 003		4.737,22	
31/05/2018	41	v/r Costo de la mercadería vendida en la OP N° 004		3.900,22	
TOTAL			23960,74	23.960,74	0,00

Elaborado por: La autora

Tabla 40: Libro Mayor Nómina de Fábrica

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Nómina de fábrica				CÓDIGO: 5.01.06	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2018	8	v/r Distribución de la nómina de fábrica de la OP N° 001		257,60	
07/05/2018	15	v/r Distribución de la nómina de fábrica de la OP N° 002		515,20	
15/05/2018	25	v/r Distribución de la nómina de fábrica de la OP N° 003		206,08	
18/05/2018	30	v/r Distribución de la nómina de fábrica de la OP N° 004		206,08	
31/05/2018	43	v/r Provisiones para el mes de mayo	756,66		
31/05/2018	44	v/r Pago Nómina de Fábrica del mes de mayo	1.900,86		
31/05/2018	45	v/r Distribución de MOI en la nómina de fábrica		1.472,56	
TOTAL			2.657,52	2.657,52	0,00

Elaborado por: La autora

Tabla 41: Libro Mayor Ventas

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Ventas				CÓDIGO: 4.01.01	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
15/05/2018	16	v/r Se registra la venta de la OP N° 001, nos cancelan en efectivo		9.177,00	
22/05/2018	31	v/r Se registra la venta de la OP N° 002, nos cancelan en efectivo		15.576,00	
25/05/2018	37	v/r Se registra la venta de la OP N° 003, nos cancelan con cheque		7.806,00	
31/05/2018	40	v/r Se registra la venta de la OP N° 004, nos cancelan con cheque		6.230,40	
31/05/2018	4C	v/r El cierre de las ventas del mes	38.789,40		
TOTAL			38.789,40	38.789,40	0,00

Elaborado por: La autora

Tabla 42: Libro Mayor IVA en ventas

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: IVA en Ventas				CÓDIGO: 2.01.12	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
15/05/2018	16	v/r Se registra la venta de la OP N° 001, nos cancelan en efectivo		1.101,24	
22/05/2018	31	v/r Se registra la venta de la OP N° 002, nos cancelan en efectivo		1.869,12	
25/05/2018	37	v/r Se registra la venta de la OP N° 003, nos cancelan con cheque		936,72	
31/05/2018	40	v/r Se registra la venta de la OP N° 004, nos cancelan con cheque		747,65	
31/05/2018	1C	v/r Liquidación del IVA	4.654,73		
TOTAL			4.654,73	4.654,73	0,00

Elaborado por: La autora

Tabla 43: Libro Mayor Costo de ventas

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Costo de ventas				CÓDIGO: 5.02	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
15/05/2018	17	v/r Costo de la mercadería vendida en la OP N° 1	5.563,82		
22/05/2018	32	v/r Costo de la mercadería vendida en la OP N° 002	9.732,65		
25/05/2018	38	v/r Costo de la mercadería vendida en la OP N° 003	4.730,06		
31/05/2018	41	v/r Costo de la mercadería vendida en la OP N° 004	3.893,06		
31/05/2018	3C	v/r Cierre de la variación del CIF	5.213,37		
31/05/2018	5C	v/r El cierre de los gastos del periodo		29.132,96	
TOTAL			29.132,96	29.132,96	

Elaborado por: La autora

Tabla 44: Libro Mayor Décimo tercer sueldo por pagar

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Décimo tercer sueldo por pagar				CÓDIGO: 2.01.05	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2018	43	v/r Provisiones para el mes de mayo		315,73	
TOTAL				315,73	315,73

Elaborado por: La autora

Tabla 45: Libro Mayor Décimo cuarto sueldo por pagar

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Décimo cuarto sueldo por pagar				CÓDIGO: 2.01.06	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2018	43	v/r Provisiones para el mes de mayo		160,83	
TOTAL				160,83	160,83

Elaborado por: La autora

Tabla 46: Libro Mayor Vacaciones por pagar

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Vacaciones por pagar				CÓDIGO: 2.01.07	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2018	43	v/r Provisiones para el mes de mayo		157,86	
TOTAL				157,86	157,86

Elaborado por: La autora

Tabla 47: Libro Mayor Aporte patronal (12,15%) por pagar

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Aporte patronal (12,15%) por pagar				CÓDIGO: 2.01.08	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2018	43	v/r Provisiones para el mes de mayo		460,33	
TOTAL				460,33	460,33

Elaborado por: La autora

Tabla 48: Libro Mayor IESS por pagar

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: IESS por pagar				CÓDIGO: 2.01.03	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2018	40	v/r Pago Nómina de Fábrica del mes de mayo		358,04	
TOTAL				358,04	358,04

Elaborado por: La autora

Tabla 49: Libro Mayor Fondos de Reserva por pagar

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Fondos de reserva por pagar				CÓDIGO: 2.01.10	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2018	39	v/r Provisiones para el mes de mayo		315,60	
TOTAL				315,60	315,60

Elaborado por: La autora

Tabla 50: Libro Mayor Gastos administrativos

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Gastos administrativos				CÓDIGO: 6.01.01	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
23/5/2018	34	v/r Pago de los servicios básicos del mes en efectivo	77,40		
31/5/2018	43	v/r Provisiones para el mes de mayo	489,45		
31/5/2018	44	v/r Pago Nómina de Fábrica del mes de mayo	1.167,19		
31/5/2018	5C	v/r El cierre de los gastos del periodo		1.734,04	
TOTAL			1.734,04	1.734,04	0,00

Elaborado por: La autora

Tabla 51: Libro Mayor Gastos de ventas

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Gasto de ventas				CÓDIGO: 6.01.02	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/5/2018	39	v/r Provisiones para el mes de mayo	164,25		
	44	v/r Pago Nómina de Fábrica del mes de mayo	362,65		
31/5/2018	5C	v/r El cierre de los gastos del periodo		526,90	
TOTAL			526,90	526,90	0,00

Elaborado por: La autora

Tabla 52: Libro Mayor Gasto depreciación equipo de computación

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Gasto Depreciación equipo de computación				CÓDIGO: 6.01.01.11	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/5/2018	46	v/r Depreciación equipo de computación	38,89		
31/5/2018	5C	v/r El cierre de los gastos del periodo		38,89	
TOTAL			38,89	38,89	0,00

Elaborado por: La autora

Tabla 53: Libro Mayor IVA por pagar

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: IVA por pagar				CÓDIGO: 2.01.11	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2018	1C	v/r Liquidación del IVA		1.946,92	
TOTAL				1.946,92	1946,92

Elaborado por: La autora

Tabla 54: Libro Mayor Variación CIF

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Variación CIF				CÓDIGO: 5.03.03	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2018	2C	v/r Reconocimiento desfavorable de los CIF utilizados	5.172,22		
31/05/2018	3C	v/r Cierre de la variación del CIF		5.172,22	
TOTAL			5.172,22	5.172,22	0,00

Elaborado por: La autora

Tabla 55: Libro Mayor Resumen de Rentas y Gastos

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Resumen de Rentas y Gastos				CÓDIGO: 3.07.03	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2018	4C	v/r El cierre de las ventas del mes		38.789,40	
31/05/2018	5C	v/r El cierre de los gastos del periodo	31.432,79		
31/05/2018	6C	v/r utilidad del ejercicio	7.356,61		
TOTAL			38.789,40	38.789,40	0,00

Elaborado por: La autora

Tabla 56: Libro Mayor Utilidad Neta del Ejercicio

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018					
CUENTA: Utilidad Neta del Ejercicio				CÓDIGO: 3.07.01	
FECHA	REF	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2018	6C	v/r utilidad del ejercicio		7.356,61	
TOTAL			-	7.356,61	7.356,61

Elaborado por: La autora

3.4.5 Balance de comprobación

Tabla 57: Balance de comprobación

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2018						
(Expresado en dólares americanos)						
N°	CÓDIGO	CUENTAS	SUMA		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.01.01	Caja	44.911,32	44.768,93	142,39	-
2	1.01.02	Banco	58.444,13	29.148,57	29.295,56	-
3	1.01.09.01	Inventario de Materia Prima Directa	23.572,50	20.785,50	2.787,00	-
4	1.01.09.02	Inventario de Materiales Indirectos	5.095,00	4.410,40	684,60	-
5	1.02.01.08	Equipo de Computación	1.361,11	-	1.361,11	-
6	1.02.01.09	Vehículo	21.633,33	-	21.633,33	-
7	1.02.01.02	Edificio	90.122,92	-	90.122,92	-
8	1.02.01.06	Maquinaria y equipo	26.775,00	-	26.775,00	-
9	1.02.01.12.08	Depreciación Acumulada equipo de computación	-	960,18	-	960,18
10	1.02.01.12.09	Depreciación Acumulada vehículo	-	11.934,25	-	11.934,25
11	1.02.01.12.02	Depreciación Acumulada edificio	-	83.731,10	-	83.731,10
12	1.02.01.12.06	Depreciación Acumulada maquinaria y equipo	-	11.621,10	-	11.621,10
13	2.01.01	Cuentas por pagar	500,00	500,00	0,00	0,00
14	2.01.02	Documentos por pagar	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
15	3.01.01	Capital	-	53.258,07	-	53.258,07
16	1.01.06	12% IVA en Compras	2.707,81	2.707,81	0,00	0,00
17	1.01.07	Retención en la fuente del impuesto a la renta (1%)	-	225,30	-	225,30
18	1.01.09.03	Inventario de Productos en Proceso	23.960,74	23.960,74	0,00	0,00
19	5.01.01.02	Costos Indirectos de Fabricación Control	7.162,50	7.162,50	0,00	0,00
20	5.01.01.01	Costos indirectos de Fabricación Aplicados	1.990,28	1.990,28	0,00	0,00
21	1.01.09.04	Inventario de Productos Terminados	23.960,74	23.960,74	0,00	0,00
22	5.01.06	Nómina de fábrica	2.657,52	2.657,52	0,00	0,00
23	4.01.01	Ventas	38.789,40	38.789,40	0,00	0,00
24	2.01.12	IVA en Ventas	4.654,73	4.654,73	0,00	0,00
25	5.02	Costo de ventas	29.132,96	29.132,96	0,00	0,00
26	2.01.05	Décimo tercer sueldo por pagar	-	315,73	-	315,73
27	2.01.06	Décimo cuarto sueldo por pagar	-	160,83	-	160,83
28	2.01.07	Vacaciones por pagar	-	157,86	-	157,86
29	2.01.08	Aporte patronal (12,15%) por pagar	-	460,33	-	460,33
30	2.01.03	IESS por pagar	-	358,04	-	358,04
31	2.01.10	Fondos de reserva por pagar	-	315,60	-	315,60
32	6.01.01	Gastos administrativos	1.734,04	1.734,04	0,00	0,00
33	6.01.02	Gasto de ventas	526,90	526,90	0,00	0,00
34	6.01.01.11	Gasto Depreciación equipo de computación	38,89	38,89	0,00	0,00
35	2.01.11	IVA por pagar	-	1.946,92	-	1.946,92
36	5.03.03	Variación CIF	5.172,22	5.172,22	0,00	0,00
37	3.07.01	Utilidad neta del ejercicio	-	7.356,61	-	7.356,61
TOTAL			416.404,04	416.404,04	172.801,91	172.801,91

Gerente

Contador

Elaborado por: La autora

3.4.6 Balance general

Tabla 58: Balance General

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"	
BALANCE GENERAL	
AL 31 DE MAYO DE 2018	
(Expresado en dólares americanos)	
ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
Caja	142,39
Banco	29.295,56
Inventario de Materia Prima Directa	2.787,00
Inventario de Materiales Indirectos	684,60
Retención en la fuente del impuesto a la renta (1%)	225,30
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>32.684,25</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Equipo de Computación	1.361,11
Depreciación Acumulada equipo de computación	960,18
Vehículo	21.633,33
Depreciación Acumulada vehículo	11.934,25
Edificio	90.122,92
Depreciación Acumulada edificio	83.731,10
Maquinaria y equipo	26.775,00
Depreciación Acumulada maquinaria y equipo	11.621,10
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>31.645,74</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>64.329,99</u>
PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES	
Décimo tercer sueldo por pagar	315,73
Décimo cuarto sueldo por pagar	160,83
Vacaciones por pagar	157,86
Aporte patronal (12,15%) por pagar	460,33
IESS por pagar	358,04
Fondos de reserva por pagar	315,60
IVA por pagar	1946,92
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>3.715,31</u>
TOTAL PASIVOS	<u>3.715,31</u>
PATRIMONIO	
Capital	53.258,07
Utilidad	7.356,61
TOTAL PATRIMONIO NETO	<u>60.614,68</u>
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	<u>64.329,99</u>
_____	_____
Gerente	Contador

Elaborado por: La autora

3.4.7 Estado de costos de producción y ventas

Tabla 59: Estado de costos de producción y ventas

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"		
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS		
AL 31 DE MAYO DEL 2018		
(Expresado en dólares Americanos)		
Inventario Inicial de Materia Prima Directa	4.882,50	
Materia Prima Disponible		4.882,50
(+) Compra de Materia Prima Directa		<u>18.690,00</u>
Materia Prima Disponible		23.572,50
(-) Inventario Final de Materia Prima		<u>2.787,00</u>
Total Materia Prima Utilizada		20.785,50
Mano de Obra Directa		1.184,96
Nómina de fábrica	2.657,52	
(-) Mano de Obra Indirecta	1.472,56	
Costos Indirectos de Fabricación		7.162,50
Variación del CIF	5.172,22	
Costos indirectos de Fabricación Aplicados	1.990,28	
Costo de Productos en Proceso		29.132,96
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso		<u>0</u>
Costo Total de Producción en Proceso		29.132,96
(-) Inventario Final de Productos en Proceso		<u>0</u>
Costo de Producción		29.132,96
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados		<u>0</u>
Productos Terminados Disponibles para la venta		29.132,96
(-) Inventario Final de Productos Terminados		<u>0</u>
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		<u>29.132,96</u>
_____	_____	
Gerente	Contador	

Elaborado por: La autora

3.4.8 Balance de pérdidas y ganancias

Tabla 60: Balance de Pérdidas y Ganancias

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"		
BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		
AL 31 DE MAYO DEL 2018		
(Expresado en dólares americanos)		
Ventas		38.789,40
(-)Costo de ventas		<u>29.132,96</u>
Utilidad Bruta en ventas		9.656,44
(-)Gatos Operacionales		2.299,83
Gastos Administrativos	1.734,04	
Gatos de ventas	526,90	
Gasto Depreciacion equipo de computación	38,89	
Utilidad Neta de Ejercicio		<u><u>7.356,61</u></u>
	<hr/>	<hr/>
	Gerente	Contador

Elaborado por: La autora

3.4.9 Formatos y cálculos utilizados

Para poder desarrollar el ejercicio antes propuesto, se utilizó varios documentos que permitieron realizar cada una de las transacciones presentadas.

3.4.9.1 Listado Maquinaria

A continuación se presenta la maquinaria que tiene la fábrica con sus respectivos precios y el valor de la depreciación mensual. Para obtener la depreciación mensual de cada máquina se dividió el valor total para el número de años de vida útil.

Tabla 61: Listado Maquinaria

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"							
LISTADO MAQUINARIA							
MAQUINARIA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	FECHA DE COMPRA	FECHA DE BALANCE	VIDA ÚTIL	DEPRECIACIÓN MENSUAL
Cortadora vertical Ottex 8 TX-103	4	569,00	2.276,00	11/01/2014	01/05/2018	10	18,97
Recubridora plana Singer S522D-364-31	5	1.415,00	7.075,00	11/01/2014	01/05/2018	10	58,96
Overlock 3 hilos Pegasus M752-17-4	4	1.118,00	4.472,00	11/01/2014	01/05/2018	10	37,27
Doble aguja cadeneta (trilladora) Siruba F007J-U712-264/FSP	4	1.935,00	7.740,00	11/01/2014	01/05/2018	10	64,50
Recta Pesada Juki DDL-8100eH	4	489,00	1.956,00	11/01/2014	01/05/2018	10	16,30
Estampadora Standard Line PTI 350	4	870,25	3.481,00	11/01/2014	01/05/2018	10	29,01
TOTAL	25	6.396,25	27.000,00				225,00

Fuente: Fábrica "CREACIONES CARLIFER"

Elaborado por: La autora

3.4.9.2 Depreciaciones Activos Fijos

Para poder obtener el valor actual de la depreciación acumulada que se presenta en el Estado de Situación Inicial, se calculó el número de días transcurridos desde la compra del activo fijo hasta la fecha del balance; después se procedió a determinar el valor de depreciación diario, para lo cual se utilizó la siguiente fórmula:

$$\text{Depreciación diaria} = \text{Valor del activo fijo} / (365 * \text{Vida útil del activo fijo})$$

Al obtener el resultado, se lo multiplicó por los días transcurridos y así se obtuvo la depreciación acumulada hasta la fecha.

Para obtener la depreciación mensual, se empleó la siguiente fórmula:

$$\text{Depreciación mensual} = (\text{Valor activo fijo} / \text{Vida útil del activo fijo}) / 12$$

Tabla 62: Depreciaciones

FÁBRICA "CREACIONES CARLFER"									
DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS									
ACTIVO FIJO	CANTIDAD	VALOR TOTAL	FECHA DE COMPRA	FECHA DE BALANCE	DÍAS DEPRECIABLES	VIDA ÚTIL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	DEPRECIACIÓN DIARIA	DEPRECIACIÓN MENSUAL
Equipo de Computación	2	1.400,00	10/04/2016	01/05/2018	751	3	960,18	1,28	38,89
Vehículo	1	22.000,00	15/08/2015	01/05/2018	990	5	11.934,25	12,05	366,67
Edificio	1	90.500,00	03/11/1999	01/05/2018	6754	20	83.731,10	12,40	377,08
Maquinaria y equipo	4	27.000,00	11/01/2014	01/05/2018	1571	10	11.621,10	7,40	225,00

Elaborado por: La autora

3.4.9.3 Orden de producción

Después de recibir cada uno de los pedidos de los clientes, se procedió a realizar cada orden de producción por cada uno de los pedidos, en donde se detalla:

- Nombre del cliente
- Artículo
- Cantidad
- Descripción del producto
- Fecha de inicio y fin del pedido
- Lugar de entrega

Tabla 63: Orden de Producción N° 001

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"			
ORDEN DE PRODUCCIÓN			
			N° 001
Fecha:	1/5/2018		
Cliente:	Sra. Magdalena Cadena		
ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN		
	COLOR	TALLA	CANTIDAD
CONJUNTO NIÑA	rosado	32	700
Fecha inicio:	1/5/2018		
Fecha fin:	7/5/2018		
Fecha de entrega	15/5/2018		
Lugar de entrega:	Fábrica		
Elaborado por:	Aprobado por:		

Elaborado por: La autora

Tabla 64: Orden de Producción N° 002

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"			
ORDEN DE PRODUCCIÓN			N° 002
Fecha:	7/5/2018		
Cliente:	Sr. Luis Anangonó		
ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN		
	COLOR	TALLA	CANTIDAD
CONJUNTO NIÑA Y NIÑO	rosado	34	200
CONJUNTO NINA Y NIÑO	plomo	34	1000
Fecha inicio:	8/5/2018		
Fecha fin:	21/5/2018		
Fecha de entrega	22/5/2018		
Lugar de entrega:	Fábrica		
Elaborado por:	Aprobado por:		

Elaborado por: La autora

Tabla 65: Orden de Producción N° 003

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"			
ORDEN DE PRODUCCIÓN			N° 003
Fecha:	15/5/2018		
Cliente:	Sr. Jorge Andrade		
ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN		
	COLOR	TALLA	CANTIDAD
CONJUNTO NIÑO	azul	34	600
Fecha inicio:	16/5/2018		
Fecha fin:	24/5/2018		
Fecha de entrega	25/5/2018		
Lugar de entrega:	Fábrica		
Elaborado por:	Aprobado por:		

Elaborado por: La autora

Tabla 66: Orden de Producción N° 004

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"			
ORDEN DE PRODUCCIÓN			
			N° 004
Fecha:	18/5/2018		
Cliente:	Sra. Luz Guerrero		
ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN		
	COLOR	TALLA	CANTIDAD
CONJUNTO NIÑA	azul	34	80
CONJUNTO NIÑA	rosado	34	400
Fecha inicio:	25/5/2018		
Fecha fin:	30/5/2018		
Fecha de entrega:	31/5/2018		
Lugar de entrega:	Fábrica		
Elaborado por:			Aprobado por:

Elaborado por: La autora

3.4.9.4 Hoja de requisición

Una vez que se tenga conocimiento de los pedidos que se tienen, el supervisor procede a realizar la requisición de materiales.

En este documento debe constar:

- El número de orden de producción al que corresponde.
- La cantidad de materiales ya sea directos o indirectos, con sus respectivos detalles.
- El precio unitario y total de los materiales, y
- Las correspondientes firman de aprobación.

Tabla 67: Requisición de Materiales N° 1

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
REQUISICIÓN DE MATERIALES					
					Hoja de requisición N°: 1
Departamento que realiza la solicitud: Producción					
Fecha pedido: 01/05/2018					
Total artículos: 700					
MATERIAL DIRECTO					
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
350	kg	Tela pirata	rosada	13,95	4.882,50
				TOTAL MD	4.882,50
MATERIAL INDIRECTO					
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
700	unidad	etiquetas	instrucciones y marca	0,25	175,00
700	unidad	cordones	blancos	0,60	420,00
700	metro	cierres	metálicos	0,60	420,00
700	unidad	fundas de celofán	36x32cm	0,03	21,00
				TOTAL MI	1.036,00
				TOTAL MATERIALES	5.918,50
Elaborado por:					
Aprobado por:					

Elaborado por: La autora

Tabla 68: Requisición de Materiales N° 2

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
REQUISICIÓN DE MATERIALES					
					Hoja de requisición N°: 2
Departamento que realiza la solicitud: Producción					
Fecha pedido: 08/05/2018					
Total artículos: 1200					
MATERIAL DIRECTO					
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
100	kg	tela pirata	rosada	13,95	1.395,00
500	kg	Tela pirata	ploma	13,95	6.975,00
				TOTAL MD	8.370,00
MATERIAL INDIRECTO					
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
1200	unidad	etiquetas	instrucciones y marca	0,25	300,00
1200	unidad	cordones	blancos	0,60	720,00
1200	metro	cierres	metálicos	0,60	720,00
1200	unidad	fundas de celofán	36x32cm	0,03	36,00
				TOTAL MI	1.776,00
				TOTAL MATERIALES	10.146,00
Elaborado por:					
Aprobado por:					

Elaborado por: La autora

Tabla 69: Requisición de Materiales N° 3

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
REQUISICIÓN DE MATERIALES					
					Hoja de requisición N°: 3
Departamento que realiza la solicitud: Producción					
Fecha pedido: 16/05/2018					
Total artículos: 600					
MATERIAL DIRECTO					
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
300	kg	Tela pirata	azul	13,95	4.185,00
				TOTAL MD	4.185,00
MATERIAL INDIRECTO					
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
600	unidad	etiquetas	instrucciones y marca	0,25	150,00
600	unidad	cordones	blancos	0,60	360,00
600	metro	cierres	metálicos	0,60	360,00
600	unidad	fundas de celofán	36x32cm	0,03	18,00
				TOTAL MI	888,00
				TOTAL MATERIALES	5.073,00
Elaborado por:					
Aprobado por:					

Elaborado por: La autora

Tabla 70: Requisición de Materiales N° 4

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
REQUISICIÓN DE MATERIALES					
Hoja de requisición N°: 4					
Departamento que realiza la solicitud: Producción					
Fecha pedido: 25/05/2018					
Total artículos: 480					
MATERIAL DIRECTO					
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
40	kg	Tela pirata	azul	13,95	558,00
200	kg	Tela pirata	rosada	13,95	2.790,00
				TOTAL MD	3.348,00
MATERIAL INDIRECTO					
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
480	unidad	etiquetas	instrucciones y marca	0,25	120,00
480	unidad	cordones	blancos	0,60	288,00
480	metro	cierres	metálicos	0,60	288,00
480	unidad	fundas de celofán	36x32cm	0,03	14,40
				TOTAL MI	710,40
				TOTAL MATERIALES	4.058,40
Elaborado por:					
Aprobado por:					

Elaborado por: La autora

3.4.9.5 Orden de compra

Para poder producir todos los artículos que se han solicitado, se ha realizado varias compras dentro del mes, tanto de materia prima directa como de materiales indirectos, para ello es necesario hacer una orden de compra por cada pedido que se vaya a hacer a cada proveedor de la fábrica, detallando claramente las especificaciones del pedido.

Tabla 71: Orden de compra N° 1

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
ORDEN DE COMPRA					N° 1
PROVEEDOR: FABRINORTE CIA. LTDA.					
FECHA DEL PEDIDO: 01/05/2018					
TÉRMINOS DE ENTREGA: Instalaciones de la empresa					
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
300	kg	Tela pirata	rosada	13,95	4.185,00
600	kg	Tela pirata	ploma	13,95	8.370,00
				COSTO TOTAL	12.555,00
Elaborado por:					
Aprobado por:					

Elaborado por: La autora

Tabla 72: Orden de compra N° 2

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
ORDEN DE COMPRA					N° 2
PROVEEDOR: ELPE CIA. LTDA					
FECHA DEL PEDIDO: 01/05/2018					
TÉRMINOS DE ENTREGA: Instalaciones de la empresa					
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
1500	unidad	etiquetas	instrucciones y marca	0,25	375,00
				COSTO TOTAL	375,00
Elaborado por:					
Aprobado por:					

Elaborado por: La autora

Tabla 73: Orden de compra N° 3

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
ORDEN DE COMPRA					N° 3
PROVEEDOR: Lc Textiles S.A					
FECHA DEL PEDIDO: 01/05/2018					
TÉRMINOS DE ENTREGA: Instalaciones de la empresa					
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
2500	unidad	cierre	metálico	0,6	1.500,00
2500	metro	cordón	blanco	0,6	1.500,00
				COSTO TOTAL	3.000,00
Elaborado por:					
Aprobado por:					

Elaborado por: La autora

Tabla 74: Orden de compra N° 4

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
ORDEN DE COMPRA					N° 4
PROVEEDOR: Sra. Olga Chamorro					
FECHA DEL PEDIDO: 04/05/2018					
TÉRMINOS DE ENTREGA: Instalaciones de la empresa					
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
3000	unidades	fundas celofán	36x32cm	0,03	90,00
				COSTO TOTAL	90,00
Elaborado por:					
Aprobado por:					

Elaborado por: La autora

Tabla 75: Orden de compra N° 5

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
ORDEN DE COMPRA					N° 5
PROVEEDOR: ELPE CIA. LTDA					
FECHA DEL PEDIDO: 15/05/2018					
TÉRMINOS DE ENTREGA: Instalaciones de la empresa					
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
1500	unidad	etiquetas	instrucciones y marca	0,25	375,00
				COSTO TOTAL	375,00
Elaborado por:					
Aprobado por:					
Elaborado por: La autora					

Tabla 76: Orden de compra N° 6

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
ORDEN DE COMPRA					N° 6
PROVEEDOR: FABRINORTE					
FECHA DEL PEDIDO: 15/05/2018					
TÉRMINOS DE ENTREGA: Instalaciones de la empresa					
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
100	kg	Tela pirata	ploma	13,95	1.395,00
500	kg	Tela pirata	azul	13,95	6.975,00
				COSTO TOTAL	8.370,00
Elaborado por:					
Aprobado por:					
Elaborado por: La autora					

3.4.9.6 Informe de recepción

Después de realizar la compra de la materia prima directa y los materiales indirectos, todos los pedidos llegaron a la fábrica completos y en buen estado, para así proceder a su uso.

Tabla 77: Informe de Recepción N° 1

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"				
INFORME DE RECEPCIÓN				
PROVEEDOR: FABRINORTE CIA. LTDA.			DOCUMENTO: Factura	
N° ORDEN DE COMPRA: 1				
FECHA RECEPCIÓN: 02/05/2018				
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	OBSERVACIONES
300	kg	Tela pirata	rosada	Pedido completo y en buen estado
600	kg	tela pirata	ploma	
Firma:			Firma:	
C.I:			C.I:	
Nombre de quien entrega:			Nombre de quien recibe:	

Elaborado por: La autora

Tabla 78: Informe de Recepción N° 2

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"				
INFORME DE RECEPCIÓN				
PROVEEDOR: ELPE CIA. LTDA			DOCUMENTO: Factura	
N° ORDEN DE COMPRA: 2				
FECHA RECEPCIÓN: 01/05/2018				
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	OBSERVACIONES
1500	unidad	etiquetas	instrucciones y marca	Pedido completo y en buen estado
Firma:			Firma:	
C.I:			C.I:	
Nombre de quien entrega:			Nombre de quien recibe:	

Elaborado por: La autora

Tabla 79: Informe de Recepción N° 3

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"				
INFORME DE RECEPCIÓN				
PROVEEDOR: Lc Textiles S.A			DOCUMENTO: Factura	
N° ORDEN DE COMPRA:		3		
FECHA RECEPCIÓN:		01/05/2018		
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	OBSERVACIONES
2500	unidad	cierre	metálico	Pedido completo y en buen estado
2500	metro	cordón	blanco	Pedido completo y en buen estado
Firma:		Firma:		
C.I:		C.I:		
Nombre de quien entrega:		Nombre de quien recibe:		

Elaborado por: La autora

Tabla 80: Informe de Recepción N° 4

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"				
INFORME DE RECEPCIÓN				
PROVEEDOR: Sra. Olga Chamorro			DOCUMENTO: Factura	
N° ORDEN DE COMPRA:		4		
FECHA RECEPCIÓN:		04/05/2018		
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	OBSERVACIONES
3000	unidad	funda celofán	36x32cm	Pedido completo y en buen estado
Firma:		Firma:		
C.I:		C.I:		
Nombre de quien entrega:		Nombre de quien recibe:		

Elaborado por: La autora

Tabla 81: Informe de Recepción N° 5

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"				
INFORME DE RECEPCIÓN				
PROVEEDOR: ELPE CIA. LTDA			DOCUMENTO: Factura	
N° ORDEN DE COMPRA: 5				
FECHA RECEPCIÓN: 15/05/2018				
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	OBSERVACIONES
1500	unidad	etiquetas	instrucciones y marca	Pedido completo y en buen estado
Firma:		Firma:		
C.I:		C.I:		
Nombre de quien entrega:		Nombre de quien recibe:		

Elaborado por: La autora

Tabla 82: Informe de Recepción N° 6

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"				
INFORME DE RECEPCIÓN				
PROVEEDOR: FABRINORTE CIA. LTDA.			DOCUMENTO: Factura	
N° ORDEN DE COMPRA: 6				
FECHA RECEPCIÓN: 16/05/2018				
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	DETALLE ARTÍCULO	OBSERVACIONES
100	kg	Tela pirata	ploma	Pedido completo y en buen estado
500	kg	tela pirata	azul	
Firma:		Firma:		
C.I:		C.I:		
Nombre de quien entrega:		Nombre de quien recibe:		

Elaborado por: La autora

3.4.9.7 Kárdex

Para llevar un control tanto de materia prima directa como de materiales indirectos, se elaboró un kárdex por el método promedio por cada material.

Para los kárdex en los cuales hay inventario inicial se registran los valores en la primera fila y se procede de la siguiente manera:

Compras

- Las compras se registran en la columna entradas.
- Para conocer la nueva cantidad en existencias, se suma la del inventario más la cantidad de la compra.
- Para conocer el nuevo costo total, se suma el costo de total de las existencias en el inventario más el costo total de la compra.
- Para determinar el nuevo precio unitario se divide el nuevo costo total de las existencias para la nueva cantidad de existencias.

Requisición de materiales:

- Las requisiciones de materiales se registran en la columna salidas.
- Para conocer la nueva cantidad en existencias, se resta la cantidad en existencias menos la cantidad de la requisición.
- Para conocer el nuevo costo total, se resta el costo de total de las existencias menos el costo total de la requisición.
- Para determinar el nuevo precio unitario se divide el nuevo costo total de las existencias para la nueva cantidad de existencias.
- El nuevo valor del costo unitario en existencias, automáticamente viene a ser el costo unitario de la siguiente requisición.

A continuación se muestran los kárdex que cuentan con un inventario inicia

Tabla 83: Kárdex Etiquetas

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"										
KÁRDEX DE MATERIALES INDIRECTOS										
Artículo: Etiquetas					Método de valoración: Promedio					
Unidad de Medida: unidad										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
01/05/2018	Inventario Inicial							500	0,25	125,00
01/05/2018	Compra	1500	0,25	375,00				2000	0,25	500,00
01/05/2018	Hoja de requisición N° 1				700	0,25	175,00	1300	0,25	325,00
07/05/2018	Hoja de requisición N°2				1200	0,25	300,00	100	0,25	25,00
15/05/2018	Compra	1500	0,25	375,00				1600	0,25	400,00
15/05/2018	Hoja de requisición N°3				600	0,25	150,00	1000	0,25	250,00
18/05/2018	Hoja de requisición N°4				480	0,25	120,00	520	0,25	130,00

Elaborado por: La autora**Tabla 84: Kárdex Cierres metálicos**

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"										
KÁRDEX DE MATERIALES INDIRECTOS										
Artículo: Cierres metálicos					Método de valoración: Promedio					
Unidad de Medida: unidad										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
01/05/2018	Inventario Inicial							800	0,60	480,00
01/05/2018	Hoja de requisición N° 1				700	0,60	420,00	100	0,60	60,00
01/05/2018	Compra	2500	0,60	1.500,00				2600	0,60	1.560,00
07/05/2018	Hoja de requisición N°2				1200	0,60	720,00	1400	0,60	840,00
15/05/2018	Hoja de requisición N°3				600	0,60	360,00	800	0,60	480,00
18/05/2018	Hoja de requisición N°4				480	0,60	288,00	320	0,60	192,00

Elaborado por: La autora

Tabla 85: Kárdex Cordones blancos

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"										
KÁRDEX DE MATERIALES INDIRECTOS										
Artículo: Cordones blancos						Método de valoración: Promedio				
Unidad de Medida: metro										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
01/05/2018	Inventario Inicial							800	0,60	480,00
01/05/2018	Hoja de requisición N° 1				700	0,60	420,00	100	0,60	60,00
01/05/2018	Compra	2500	0,60	1.500,00				2600	0,60	1.560,00
07/05/2018	Hoja de requisición N°2				1200	0,60	720,00	1400	0,60	840,00
15/05/2018	Hoja de requisición N°3				600	0,60	360,00	800	0,60	480,00
18/05/2018	Hoja de requisición N°4				480	0,60	288,00	320	0,60	192,00

Elaborado por: La autora

Tabla 86: Kárdex fundas de celofán 36x32cm

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"										
KÁRDEX DE MATERIA PRIMA										
Artículo: Fundas de celofán 36x32cm						Método de valoración: Promedio				
Unidad de Medida: unidad										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
01/05/2018	Compra	3000	0,03	90,00				3000	0,03	90,00
04/05/2018	Hoja de requisición N° 1				700	0,03	21,00	2300	0,03	69,00
11/05/2018	Hoja de requisición N°2				1200	0,03	36,00	1100	0,03	33,00
15/05/2018	Hoja de requisición N°3				600	0,03	18,00	500	0,03	15,00
18/05/2018	Hoja de requisición N°4				480	0,03	14,40	20	0,03	0,60

Elaborado por: La autora

Tabla 87: Kárdex Tela Pirata Rosada

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"										
KÁRDEX DE MATERIA PRIMA										
Artículo: Tela pirata rosada						Método de valoración: Promedio				
Unidad de Medida: kg										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
01/05/2018	Inventario Inicial							350	13,95	4.882,50
01/05/2018	Compra	300	12,46	3.738,00				650	13,26	8.620,50
04/05/2018	Hoja de requisición N° 1				350	13,26	4.641,81	300	13,26	3.978,69
11/05/2018	Hoja de requisición N°2				100	13,26	1.326,23	200	18,89	3.778,69
18/05/2018	Hoja de requisición N°4				200	18,89	3.778,00	100	2,01	200,69

Elaborado por: La autora

Para realizar los kárdex que no cuentan con un inventario inicial, se registran los valores de la compra en la primera fila tanto de la columna entradas como existencias, y se procede de la misma manera que se explicó anteriormente en cuanto a las requisiciones.

A continuación se presentan los kárdex que no cuentan con un inventario inicial.

Tabla 88: Kárdex Tela Pirata Ploma

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"										
KÁRDEX DE MATERIA PRIMA										
Artículo: Tela pirata ploma					Método de valoración: Promedio					
Unidad de Medida: kg										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
01/05/2018	Compra	600	12,46	7.476,00				600	12,46	7.476,00
11/05/2018	Hoja de requisición N°2				500	12,46	6.230,00	100	12,46	1.246,00
15/05/2018	Compra	100	12,46	1246				200	12,46	2.492,00

Elaborado por: La autora**Tabla 89: Kárdex Tela Pirata Azul**

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"										
KÁRDEX DE MATERIA PRIMA										
Artículo: Tela pirata azul					Método de valoración: Promedio					
Unidad de Medida: kg										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
15/05/2018	Compra	500	12,46	6.230,00				500	12,46	6.230,00
17/05/2018	Hoja de requisición N° 3				300	12,46	3.738,00	200	12,46	2.492,00
18/05/2018	Hoja de requisición N°4				40	12,46	498,40	160	12,46	1.993,60

Elaborado por: La autora

3.4.9.8 Tarjeta de Mano de Obra

Para cada orden de producción se realizó una tarjeta de mano de obra, en la cual el valor de la hora de trabajo se determinó en base a lo que se manifiesta en el Código de Trabajo referente a que un empleado debe cumplir con una carga de 40 horas semanales y 8 horas diarias; por lo tanto el valor de la hora se calculó dividiendo el sueldo básico de los operarios que es \$386,40 para 240 que en teoría son el número de horas trabajadas en el mes, teniendo en cuenta que se habla de la semana integral, en la cual los días de descanso también son pagados. O también se puede dividir el sueldo base para 30 y posteriormente para 8.

Para el cálculo del valor de las horas suplementarias se sumó el 50% al valor de la hora, y para las horas extraordinarias se hizo el recargo del 100%.

Tabla 90: Tarjeta de Mano de Obra N°1

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"													
TARJETA DE MANO DE OBRA													
ORDEN DE PRODUCCIÓN: 001													
N°	REALIZADO POR	FECHA INICIO	FECHA FIN	ARTÍCULO	MANO DE OBRA DIRECTA			MANO DE OBRA INDIRECTA					
					TOTAL HORAS	VALOR HORA	COSTO HORAS TRABAJADAS	TOTAL HORAS		VALOR HORA		COSTO HORAS TRABAJADAS	
								SUPLE.	EXTRAS	SUPLE.	EXTRAS	SUPLE.	EXTRAS
1	Operario 1	1/5/2018	7/5/2018	conjunto niña talla 32	40	1,61	64,4	15	3,2	2,42	3,22	36,3	10,30
2	Operario 2	1/5/2018	7/5/2018	conjunto niña talla 32	40	1,61	64,4	15	3,2	2,42	3,22	36,3	10,30
3	Operario 3	1/5/2018	7/5/2018	conjunto niña talla 32	40	1,61	64,4	15	3,2	2,42	3,22	36,3	10,30
4	Operario 4	1/5/2018	7/5/2018	conjunto niña talla 32	40	1,61	64,4	15	3,2	2,42	3,22	36,3	10,30
TOTAL					160	6,44	257,6	60	12,8	9,68	12,88	145,2	41,22
Elaborado por:							Aprobado por:						

Elaborado por: La autora

Tabla 91: Tarjeta de Mano de Obra N° 2

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"													
TARJETA DE MANO DE OBRA													
ORDEN DE PRODUCCIÓN: 002													
N°	REALIZADO POR	FECHA INICIO	FECHA FIN	ARTÍCULO	MANO DE OBRA DIRECTA			MANO DE OBRA INDIRECTA					
					TOTAL HORAS	VALOR HORA	COSTO HORAS TRABAJADAS	TOTAL HORAS		VALOR HORA		COSTO HORAS TRABAJADAS	
								SUPLE.	EXTRAS	SUPLE.	EXTRAS	SUPLE.	EXTRAS
1	Operario 1	8/5/2018	21/5/2018	conjunto niña Y niño talla 34	80	1,61	128,8	20	0	2,42	3,22	48,4	-
2	Operario 2	8/5/2018	21/5/2018	conjunto niña Y niño talla 34	80	1,61	128,8	20	0	2,42	3,22	48,4	-
3	Operario 3	8/5/2018	21/5/2018	conjunto niña Y niño talla 34	80	1,61	128,8	20	0	2,42	3,22	48,4	-
4	Operario 4	8/5/2018	21/5/2018	conjunto niña Y niño talla 34	80	1,61	128,8	20	0	2,42	3,22	48,4	-
TOTAL					320	6,44	515,2	80	0	9,68	12,88	193,60	-
Elaborado por:							Aprobado por:						

Elaborado por: La autora

Tabla 92: Tarjeta de Mano de Obra N° 3

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"													
TARJETA DE MANO DE OBRA													
ORDEN DE PRODUCCIÓN: 003													
N°	REALIZADO POR	FECHA INICIO	FECHA FIN	ARTÍCULO	MANO DE OBRA DIRECTA			MANO DE OBRA INDIRECTA					
					TOTAL HORAS	VALOR HORA	COSTO HORAS TRABAJADAS	TOTAL HORAS		VALOR HORA		COSTO HORAS TRABAJADAS	
								SUPLE.	EXTRAS	SUPLE.	EXTRAS	SUPLE.	EXTRAS
1	Operario 1	16/5/2018	24/5/2018	conjunto niño talla 32	32	1,61	51,52	7	5	2,42	3,22	16,94	16,1
2	Operario 2	16/5/2018	24/5/2018	conjunto niño talla 32	32	1,61	51,52	7	5	2,42	3,22	16,94	16,1
3	Operario 3	16/5/2018	24/5/2018	conjunto niño talla 32	32	1,61	51,52	7	5	2,42	3,22	16,94	16,1
4	Operario 4	16/5/2018	24/5/2018	conjunto niño talla 32	32	1,61	51,52	7	5	2,42	3,22	16,94	16,1
TOTAL					128	6,44	206,08	28	20	9,68	12,88	67,76	64,4
Elaborado por:							Aprobado por:						

Elaborado por: La autora

Tabla 93: Tarjeta de Mano de Obra N° 4

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"													
TARJETA DE MANO DE OBRA													
ORDEN DE PRODUCCIÓN: 004													
N°	REALIZADO POR	FECHA INICIO	FECHA FIN	ARTÍCULO	MANO DE OBRA DIRECTA			MANO DE OBRA INDIRECTA					
					TOTAL HORAS	VALOR HORA	COSTO HORAS TRABAJADAS	TOTAL HORAS		VALOR HORA		COSTO HORAS TRABAJADAS	
								SUPLE.	EXTRAS	SUPLE.	EXTRAS	SUPLE.	EXTRAS
1	Operario 1	25/5/2018	30/5/2018	conjunto niña talla 34	32	1,61	51,52	8	0	2,42	3,22	19,36	0
2	Operario 2	25/5/2018	30/5/2018	conjunto niña talla 34	32	1,61	51,52	8	0	2,42	3,22	19,36	0
3	Operario 3	25/5/2018	30/5/2018	conjunto niña talla 34	32	1,61	51,52	8	0	2,42	3,22	19,36	0
4	Operario 4	25/5/2018	30/5/2018	conjunto niña talla 34	32	1,61	51,52	8	0	2,42	3,22	19,36	0
TOTAL					128	6,44	206,08	32	0	9,68	12,88	77,44	0
Elaborado por:							Aprobado por:						

Elaborado por: La autora

3.4.9.9 Cálculo de la Tasa Predeterminada

Para poder determinar la tasa predeterminada se tomó en cuentas los costos indirectos de fabricación fijos y variables que se tuvo en el mes.

Tabla 94: CIF Variable Mensual

CIF VARIABLE MENSUAL			
DETALLE	PRECIO UNITARIO	PRENDAS EN EL MES	PRECIO TOTAL
Hilos	0,50	3.000,00	1.500,00
Agujas	0,10	3.000,00	300,00
Etiquetas	0,25	3.000,00	750,00
Fundas de celofán	0,03	3.000,00	90,00
Cierres	0,60	3.000,00	1.800,00
Cordones	0,60	3.000,00	1.800,00
TOTAL	2,08	18.000,00	6.240,00

Elaborado por: La autora

Tabla 95: Servicios básicos del mes

GASTO SERVICIOS BÁSICOS DE FÁBRICA MENSUAL			
	VALOR	IVA	TOTAL
Luz	278,80	0,00	278,80
Agua	19,64	0,00	19,64
Telecomunicaciones	12,35	1,48	13,83
TOTAL	310,79	1,48	312,27

Elaborado por: La autora

Tabla 96: CIF Presupuestado Anual

CIF PRESUPUESTADO ANUAL		
Insumos indirectos		74.880,00
Mano de Obra Indirecta		5.982,82
Depreciación		12.091,67
Depreciación acumulada edificio	4.525,00	
Depreciación acumulada vehículo	4.400,00	
Depreciación acumulada maquinaria y equipo	2.700,00	
Depreciación acumulada equipo de computación	466,67	
Servicios básicos		3.747,24
TOTAL		96.701,73

Elaborado por: La autora

Para poder realizar el CIF presupuestado anual, se multiplicó el precio total de la tabla N° 92 por 12, que corresponde a los meses del año.

Para determinar el valor de mano de obra indirecta, se tomó en cuenta el valor del rol de pagos del supervisor de producción multiplicado por 12.

Igualmente se hizo con los valores correspondientes a servicios básicos que se encuentran detallados en la tabla N° 93

Y para finalizar se tomó en cuenta los valores de la depreciación acumulada, estos ya no se multiplican ya que el valor de la depreciación acumulada de cada activo fijo corresponde a un año.

A continuación, se hace el cálculo de la tasa predeterminada, en donde se tomó como base las horas hombre, ya que se tiene la misma tarifa salarial por hora para todos los operarios; para obtener el valor de horas hombre mensuales se sumó las horas que requirió cada orden de producción para su fabricación; y para obtener el valor anual se multiplicó el valor de horas mensuales por 12 meses que tiene el año.

Tabla 97: Horas Hombre

HORAS HOMBRE	
HORAS HOMBRE MENSUALES	2.980,00
HORAS HOMBRE ANUALES	35.760,00

Elaborado por: La autora

Una vez determinadas las horas hombre, se procedió a calcular la tasa predeterminada con la siguiente fórmula:

$$\text{Tasa Predeterminada} = \text{CIF Presupuestado} / \text{Horas hombre anuales}$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = 96.701,73 / 35.760,00$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = 2,70$$

3.4.9.10 Hoja de costos

En este documento se detalla el costo total de cada orden de producción, el mismo que corresponde a la suma de los materiales directos, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Actualmente en la fábrica se venden los conjuntos de niño y niña a \$15, en cada hoja de costos se indica el nuevo valor unitario con el respectivo porcentaje de utilidad de cada conjunto después de haber utilizado el sistema de contabilidad de costos.

Tabla 98: Hoja de costos N° 01

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"									
HOJA DE COSTOS N° 01									
Nombre:					Orden de producción N°: 001				
Fecha inicio: 1/5/2018		Fecha terminación: 7/5/2018			Cantidad: 700				
Detalle:									
MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA				CIF	
Artículos	Cantidad	Valor Unit.	Valor Total	Actividad	N° Horas	Valor por Hora	Valor Total	N° horas	Tasa Predet.
Tela pirata	350	13,95	4.882,50	Operario 1	40	1,61	64,4	160	2,70
				Operario 2	40	1,61	64,4		
				Operario 3	40	1,61	64,4		
				Operario 4	40	1,61	64,4		
TOTAL			4.882,50	TOTAL	160	6,44	257,60	TOTAL	432,67
Costo total: 5.572,77									
Costo unitario: 7,96					Elaborado por:				
Precio unitario: 13,11					Revisado por:				
%Utilidad: 65%					Aprobado por:				

Elaborado por: La autora

Tabla 99: Hoja de costos N° 02

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"									
HOJA DE COSTOS N° 02									
Nombre:					Orden de producción N°: 002				
Fecha inicio: 8/5/2018		Fecha terminación: 21/5/2018			Cantidad: 1200				
Detalle:									
MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA				CIF	
Artículos	Cantidad	Valor Unit.	Valor Total	Actividad	N° Horas	Valor por Hora	Valor Total	N° horas	Tasa Predet.
Tela pirata	600	13,95	8.370,00	Operario 1	80	1,61	128,8	320	2,70
				Operario 2	80	1,61	128,8		
				Operario 3	80	1,61	128,8		
				Operario 4	80	1,61	128,8		
TOTAL			8.370,00	TOTAL	320	6,44	515,2	TOTAL	865,34
Costo total: 9.750,54									
Costo unitario: 8,13					Elaborado por:				
Precio de venta: 12,98					Revisado por:				
%Utilidad: 60%					Aprobado por:				

Elaborado por: La autora

Tabla 100: Hoja de costos N° 03

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"																																																	
HOJA DE COSTOS N° 03																																																	
Nombre:					Orden de producción N°: 003																																												
Fecha inicio: 16/5/2018			Fecha terminación: 24/5/2018		Cantidad: 600																																												
Detalle:																																																	
MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA				CIF																																									
Artículos	Cantidad	Valor Unit.	Valor Total	Actividad	N° Horas	Valor por Hora	Valor Total	N° horas	Tasa Predet.																																								
Tela pirata	300	13,95	4.185,00	Operario 1	32	1,61	51,52	128	2,70																																								
				Operario 2	32	1,61	51,52																																										
				Operario 3	32	1,61	51,52																																										
				Operario 4	32	1,61	51,52																																										
TOTAL			4.185,00	TOTAL	128	6,44	206,08	TOTAL	346,14																																								
<table> <tr> <td>Costo total:</td> <td>4.737,22</td> <td colspan="8"></td> </tr> <tr> <td>Costo unitario:</td> <td>7,90</td> <td colspan="4"></td> <td colspan="4">Elaborado por:</td> </tr> <tr> <td>Precio de venta:</td> <td>13,01</td> <td colspan="4"></td> <td colspan="4">Revisado por:</td> </tr> <tr> <td>%Utilidad:</td> <td>65%</td> <td colspan="4"></td> <td colspan="4">Aprobado por:</td> </tr> </table>										Costo total:	4.737,22									Costo unitario:	7,90					Elaborado por:				Precio de venta:	13,01					Revisado por:				%Utilidad:	65%					Aprobado por:			
Costo total:	4.737,22																																																
Costo unitario:	7,90					Elaborado por:																																											
Precio de venta:	13,01					Revisado por:																																											
%Utilidad:	65%					Aprobado por:																																											

Elaborado por: La autora

Tabla 101: Hoja de costos N° 04

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"																																																	
HOJA DE COSTOS N° 04																																																	
Nombre:					Orden de producción N°: 004																																												
Fecha inicio: 25/5/2018			Fecha terminación: 30/5/2018		Cantidad: 480																																												
Detalle:																																																	
MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA				CIF																																									
Artículos	Cantidad	Valor Unit.	Valor Total	Actividad	N° Horas	Valor por Hora	Valor Total	N° horas	Tasa Predet.																																								
Tela pirata	240	13,95	3.348,00	Operario 1	32	1,61	51,52	128	2,70																																								
				Operario 2	32	1,61	51,52																																										
				Operario 3	32	1,61	51,52																																										
				Operario 4	32	1,61	51,52																																										
TOTAL			3.348,00	TOTAL	128	6,44	206,08	TOTAL	346,14																																								
<table> <tr> <td>Costo total:</td> <td>3.900,22</td> <td colspan="8"></td> </tr> <tr> <td>Costo unitario:</td> <td>8,13</td> <td colspan="4"></td> <td colspan="4">Elaborado por:</td> </tr> <tr> <td>Precio de venta:</td> <td>12,98</td> <td colspan="4"></td> <td colspan="4">Revisado por:</td> </tr> <tr> <td>%Utilidad:</td> <td>60%</td> <td colspan="4"></td> <td colspan="4">Aprobado por:</td> </tr> </table>										Costo total:	3.900,22									Costo unitario:	8,13					Elaborado por:				Precio de venta:	12,98					Revisado por:				%Utilidad:	60%					Aprobado por:			
Costo total:	3.900,22																																																
Costo unitario:	8,13					Elaborado por:																																											
Precio de venta:	12,98					Revisado por:																																											
%Utilidad:	60%					Aprobado por:																																											

Elaborado por: La autora

3.4.9.11 Control de CIF Reales

Para llevar un control mensual de los CIF reales o control se utilizó el siguiente formato:

Tabla 102: Control CIF Reales

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"					
CONTROL DE CIF REALES					
FECHA	CONCEPTO	M.P.I	M.O.I	DEPREC.	SERV. BÁSICOS
01/05/2018	Registro de los materiales indirectos en la OPN° 001	1.036,00			
07/05/2018	Registro de los materiales indirectos en la OPN° 002	1.776,00			
15/05/2018	Registro de los materiales indirectos en la OPN° 003	888,00			
18/05/2018	Registro de los materiales indirectos en la OPN° 004	710,40			
23/05/2018	Pago de los servicios básicos del mes				310,79
31/05/2018	Distribución de la MOI		1.472,56		
31/05/2018	Depreciación del vehículo			366,67	
31/05/2018	Depreciación del edificio			377,08	
31/05/2018	Depreciación de maquinaria y equipo			225,00	
TOTAL		4.410,40	1472,56	968,75	310,79

Elaborado por: La autora

3.4.9.12 Rol de pagos

Tabla 103: Rol de pagos

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"								
ROL DE PAGOS MAYO DE 2018								
DEPARTAMENTO	CARGO	CANTIDAD DE PUESTOS	SUELDO UNITARIO	SUELDO NOMINAL	HORAS EXTRAS	HORAS SUPLEMENT.	APORTE PERSONAL	TOTAL A PERCIBIR
Administrativo	Gerente	1	800,00	800,00	-	-	75,60	724,40
Administrativo	Contadora ext	1	489,00	489,00	-	-	46,21	442,79
MOI	Jefe de producción	1	550,60	550,60	-	-	52,03	498,57
MOD	Operarios	4	387,16	1.548,64	105,62	484,00	146,35	1.402,29
Ventas	Chofer	1	400,50	400,50	-	-	37,85	362,65
TOTAL		8	2.627,26	3.788,74	105,62	484,00	358,04	3.430,70
Elaborado por:					Aprobado por:			

Elaborado por: La autora

3.4.9.13 Cuadro de Provisiones

Tabla 104: Cuadro de provisiones

FÁBRICA "CREACIONES CARLIFER"										
PROVISIONES MENSUALES										
DEPARTAMENTO	CARGO	CANTIDAD DE PUESTOS	SUELDO UNITARIO	SUELDO NOMINAL	APORTE PATRONAL	13ER. SUELDO	14TO. SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL
Administrativo	Gerente	1	800,00	800,00	97,20	66,67	32,17	66,64	33,33	296,01
Administrativo	Contadora ext	1	489,00	489,00	59,41	40,75	32,17	40,73	20,38	193,44
MOI	Jefe de producción	1	550,60	550,60	66,90	45,88	32,17	45,86	22,94	213,75
MOD	Operarios	4	387,16	1.548,64	188,16	129,05	32,17	129,00	64,53	542,91
Ventas	Chofer	1	400,50	400,50	48,66	33,38	32,17	33,36	16,69	164,25
TOTAL		8	2.627,26	3.788,74	460,33	315,73	160,83	315,60	157,86	1.410,36
Elaborado por:					Aprobado por:					

Elaborado por: La autora

CONCLUSIONES

- El manejo de la contabilidad de costos permite tener una visión clara y amplia sobre los aspectos que intervienen en la producción, permitiendo implementar en las empresas diferentes estrategias oportunas en cuanto a la optimización de recursos, y además permite tomar medidas correctivas necesarias para el buen manejo de los mismos.
- El poco conocimiento del propietario en cuanto a costos de producción, le ha permitido llevar ciertos controles sobre la materia prima, pero no le ha permitido llevar un control adecuado sobre todos los costos que intervienen en la fabricación de sus productos.
- El sistema de contabilidad de costos que se propone para la fábrica “CREACIONES CARLIFER”, permite conocer el costo real del producto que oferta la fábrica, ya que el precio actualmente es fijado en base a la competencia sin conocer realmente cual es el costo de producción, ya que se desconoce los rubros que deben ser tomados en cuenta para la fijación del mismo.
- Dentro de un mercado donde existe tanta competencia y cada vez disminuye la rentabilidad, es importante y necesario la implementación de un sistema de contabilidad de costos, ya que éste permite fijar correctamente el precio, por lo tanto, ayuda a la toma de decisiones por parte de los propietarios.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a los propietarios la aplicación del sistema de contabilidad de costos propuesto con la utilización de cada uno de los formatos propuestos, ya que esto permitirá una correcta asignación de los precios de los productos, por ende, tendrán estados financieros con información oportuna que les permitirá la toma de decisiones adecuadas para el crecimiento de la fábrica.
- Mantener los inventarios de materia prima actualizados y que el departamento de producción tenga conocimiento sobre esto, para que en caso de la falta de algún material se pueda solicitar al departamento de contabilidad y a los propietarios con anticipación, evitando así retrasos en la entrega de los pedidos.

FUENTES DE INFORMACIÓN

- Arredondo González, M. M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. México: Grupo Editorial Patria.
- Bernard J. Hargadon, A. M. (1994). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Editorial Norma.
- Berrío Guzmán, D., & Castrillóm, J. (2010). *Costos para gerenciar organizaciones manufactureras, comerciales y de servicios (2da. Ed.)*. Baranquilla: Universidad del Norte.
- García Colín, J. (2008). *Contabilidad de Costos (3ra. ed.)*. México: Mc Graw-Hill Interamericana.
- Guerrero Reyes, J. (2014). *Contabilidad I*. Grupo Editorial Patria.
- Molina Calvache, A. (2007). *Contabilidad de Costos. Teoría y Ejercicios. 4ta. ed.* Quito: Ministerio de Educación y Cultura.
- Pastrana Pastrana, A. J. (2012). *Contabilidad de Costos*. El Cid Editor.
- Polo García, B. (2017). *Contabilidad de Costos en la alta gerencia: teórico-práctico*. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.
- Sinisterra Valencia, G. (2011). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Zapata Sánchez, P. (2015). *Contabilidad de Costos. Herramienta para la toma de decisiones. 2da ed.* Colombia: Mc Graw-Hill Interamericana.
- o, W. (2012). *Fácil Contabilidad*. Obtenido de Costo del Inventario en la Contabilidad con NIIF: <https://www.facilcontabilidad.com/costo-del-inventario-en-la-contabilidad-con-niif/>
- García Batista, D., & Fernández Cruz, J. J. (Octubre de 2011). *Fundamentación teórica de los costos de una empresa productora*. Obtenido de Contribuciones a la Economía: <http://www.eumed.net/ce/2011b/gbfc.html>
- Heredía, F. (s.f.). *5 razones para llevar la Contabilidad de tu empresa*. Obtenido de Mi propio jefe.: <https://mipropiojefe.com/5-razones-para-llevar-la-contabilidad-de-tu-empresa/>

- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación*. Caracas: Episteme.
- Armas, C. (4 de Junio de 2012). *La industria textil transformó la economía del cantón Atuntaqui*. Obtenido de El UNIVERSO:
<http://www.eluniverso.com/2012/06/04/1/1447/industria-textil-transformo-economia-canton-atuntaqui.html>
- Captio. (29 de Febrero de 2016). *Internacionalmente*. Obtenido de Las ventajas de la contabilidad de costes en tu empresa: <https://internacionalmente.com/las-ventajas-de-la-contabilidad-de-costes-en-tu-empresa/>
- Confinem. (29 de Septiembre de 2015). *La necesidad de la contabilidad de costes para mejorar la eficiencia y competitividad de la pyme*. Obtenido de Soluciones a problemas empresariales: <http://www.mirelacion.es/blog/la-necesidad-de-la-contabilidad-de-costes-para-mejorar-la-eficiencia-y-competitividad-de-la-pyme/>
- Díaz, J. (19 de Mayo de 2013). *Negocios y emprendimiento. Ideas para emprender*. Obtenido de La importancia de la contabilidad en una empresa.:
<http://www.negociosyemprendimiento.org/2013/05/importancia-de-la-contabilidad-en-una-empresa.html>
- Hornegren, C., Datar, S., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial*. México.
- Jiménez Boulanger, F., & Espinoza Gutiérrez, C. L. (2007). *Costos Industriales*. Costa Rica: Editorial Tecnológica .
- Lerma González, H. (2016). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN. Propuesta, Anteproyecto y Proyecto*. Bogotá: ECOEDICIONES.
- Perera González, O. (31 de Mayo de 2010). *Sistemas de costo de un combinado textil*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/sistemas-de-costo-de-un-combinado-textil/>

- Posso Yépez, M. Á. (2011). *PROYECTOS, TESIS Y MARCO LÓGICO. Planes e informes de investigación*. Quito.
- Posso, F. (s.f.). *Antonio Ante. Tejiendo Desarrollo*. Obtenido de GAD Municipal de Antonio Ante: <http://www.antonioante.gob.ec/AntonioAnte/index.php/canton/historia>
- Rincón Soto, C. A. (2009). *Costos. Decisiones Empresariales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Rojas Medina, R. (2014). *CONTABILIDAD DE COSTOS*. Obtenido de <http://www.bdigital.unal.edu.co/12101/1/ricardorojasmedina.2014.pdf>
- Sánchez González, M. (20 de Febrero de 2012). *LA IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN Y LA REDUCCIÓN DE LOS COSTES EN LAS EMPRESAS*. Obtenido de <http://www.eoi.es/blogs/mariasanchezgonzalez/2012/02/20/la-importancia-de-la-gestion-y-la-reduccion-de-los-costes-en-las-empresas/>
- Songor, Y. (29 de Noviembre de 2011). *Contabilidad de costos* . Obtenido de <http://yajaira-songor.blogspot.com/2011/11/plan-de-cuentas-de-una-empresa.html>
- Unvía. (15 de Marzo de 2014). *IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS*. Obtenido de <https://contabilidaddecostosunivia.wordpress.com/2014/03/15/importancia-de-la-contabilidad-de-costos>

ANEXOS

Anexo N°1: Entrevista al propietario de la Fábrica “CREACIONES CARLIFER”

ENTREVISTA DIRIGIDA AL PROPIETARIO DE LA FÁBRICA “CREACIONES CARLIFER”

- 1. ¿Cómo fue el inicio de la fábrica CREACIONES CARLIFER?**
- 2. ¿Cómo está constituida la fábrica?**
- 3. ¿La fábrica tiene definido expresamente la visión, misión y objetivos?**
- 4. ¿Cómo está distribuida la organización administrativa de la fábrica?**
- 5. ¿Cuántos trabajadores laboran en la fábrica?**
- 6. ¿Qué tipo de prendas de vestir se producen?**
- 7. ¿Cuál es el producto que tienen más demanda en su fábrica?**
- 8. ¿Cómo es el proceso productivo de la fábrica?**
- 9. ¿Cuál es la capacidad productiva mensual de la fábrica?**
- 10. ¿Qué procesos sigue para la adquisición de materiales?**
- 11. ¿Cuáles son los inventarios que maneja la fábrica?**
- 12. ¿Cómo determina el costo de producción?**
- 13. ¿Se toma en cuenta los costos de distribución al momento de fijar el precio de del producto?**

Anexo N° 2: Entrevista a la contadora de la Fábrica “CREACIONES CARLIFER”

**ENTREVISTA DIRIGIDA A LA CONTADORA DE LA FÁBRICA “CREACIONES
CARLIFER”**

- 1. ¿La empresa cuenta con un sistema computarizado de Contabilidad?**
- 2. ¿El sistema contable tiene un módulo exclusivo para contabilidad de costos?**
- 3. ¿Cómo se llevan los registros contables?**
- 4. ¿La gerencia actualmente recibe reportes financieros?**
- 5. ¿En base a qué son tomada las políticas que se aplican en el proceso contable?**
- 6. ¿Qué obligaciones tributarias cumple la fábrica?**
- 7. ¿Cuáles considera usted que son costos de producción?**
- 8. ¿Cuáles considera usted que son costos de distribución?**
- 9. ¿Se registran los gastos incurridos de materia prima, mano de obra, procesos de producción de los productos que elabora la empresa?**
- 10. ¿Cómo se controla el pago de la mano de obra?**
- 11. ¿Qué sistema de inventarios se maneja en la fábrica?**
- 12. ¿Se utiliza algún tipo de formatos para los procesos contables de costos? (hojas de requisición, salida de bodega, órdenes de trabajo)**
- 13. ¿Cómo determina el costo total de producción y costo unitario del producto terminado?**
- 14. ¿Cómo se fija el precio de venta de las prendas de vestir?**

Anexo N° 3: Anteproyecto



**Pontificia Universidad Católica del Ecuador
Sede Ibarra**

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL

PLAN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TEMA:

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA FÁBRICA
“CREACIONES CARLIFER” EN EL CANTÓN ANTONIO ANTE, PROVINCIA DE
IMBABURA”.**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERA EN CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA - CPA**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión Contable, Financiera y Tributaria E.2

AUTORA: Johanna Nickolg Acosta Játiva

IBARRA, AGOSTO – 2017

ÍNDICE DE CONTENIDOS

1.	NOMBRE DEL PROYECTO	135
2.	CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA (ANTECEDENTES).....	135
3.	JUSTIFICACIÓN	137
4.	OBJETIVOS	138
4.1	OBJETIVO GENERAL	138
4.2	OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	138
5.	DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	139
5.1.	ÍNDICE DE CONTENIDOS	139
6.	ORGANIZACIÓN METODOLÓGICA.....	142
6.1.	MÉTODOS GENERALES	142
6.1.1.	Método Inductivo	142
6.1.2.	Método Deductivo	143
6.1.3.	Método analítico – sintético	143
6.2	TÉCNICAS	143
6.3	INSTRUMENTOS	143
6.4	MATRIZ DE RELACIÓN	144
7.	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	146
8.	RECURSOS	147
8.1.	FINANCIAMIENTO	148
9.	FUENTES DE INFORMACIÓN	148

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.	Árbol de problemas.....	4
-----------	-------------------------	---

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Matriz de relación.....	12
----------	-------------------------	----

Tabla 2. Cronograma de actividades.....14

1. NOMBRE DEL PROYECTO

Diseño de un sistema contable de costos para la fábrica “CREACIONES CARLIFER”, en la ciudad de Atuntaquí, provincia de Imbabura.

2. CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA (ANTECEDENTES)

En la actualidad, el sector textil es quien genera más fuentes de empleo debido a la cantidad de mano de obra que emplea en sus procesos de producción, además de eso, debido a la competencia que existe en este sector lo que buscan como empresas privadas es lograr los mayores beneficios gracias al adecuado uso de sus recursos y la optimización de costos sin afectar la calidad de los productos; por lo cual es necesario que como empresa textil tenga implementado un sistema de costos, con el objetivo de conocer los ingresos reales que percibe la fábrica y a su vez, los gastos en los que esta incurre tanto directa como indirectamente; viéndose reflejado en sus actividades diarias tanto a nivel operativo como administrativo y financiero, siendo así herramienta muy importante para la toma de decisiones precisas y oportunas por parte de la gerencia.

Según la entrevista realizada al propietario, “CREACIONES CARLIFER” al ser una fábrica dedicada a la confección de prendas de vestir que no cuenta con un sistema de contabilidad de costos, no tiene un claro conocimiento sobre los costos de producción en los que incurre en el momento de la confección de sus prendas, siendo estos un factor muy importante en cuanto a la gestión operativa, por tanto su desconocimiento puede traer consigo riesgos para la empresa evitando que se puede ejercer el debido control sobre sus costos operativos para implementar las medidas correctivas necesarias que ayuden al logro de los objetivos de la empresa.

Además la fábrica al no tener una contabilidad de costos, no puede saber cuál es el costo real de cada una de las unidades producidas con su respectiva utilidad, razón por la cual no es posible conocer realmente cual es la ganancia que tiene la empresa.

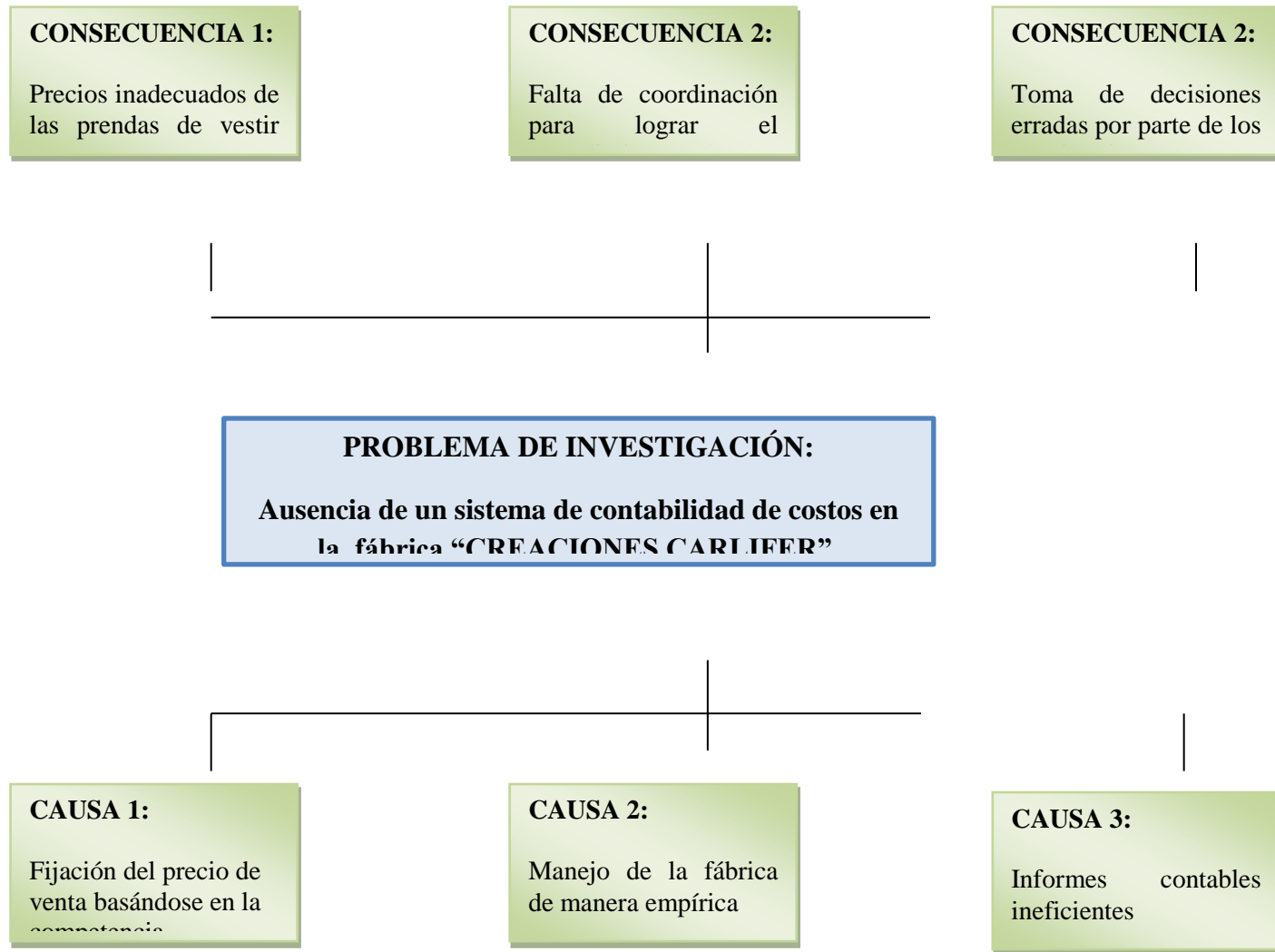


Figura N° 1. Árbol de problemas
Fuente: La autora

3. JUSTIFICACIÓN

En un mundo globalizado, en donde un incremento a gran nivel de la competencia en el sector textil y los avances tecnológicos han ocasionado que el proceso de tomar decisiones exija cada vez más información, lo cual requiere que en una empresa se emplee la contabilidad de costos con el fin de recolectar y procesar la información que se obtenga al implementar un modelo de costos, lo que servirá como soporte para el crecimiento de la misma, y a su vez trae consigo un beneficio para las personas que prestan su mano de obra en este sector, brindando más fuentes de empleo gracias a una mejor organización en su proceso productivo.

Una empresa que se dedica a la confección de prendas de vestir, tiene como uno de sus objetivos, ser eficiente en el uso de sus recursos, lo cual se lograría con la implementación de un sistema de contabilidad de costos, lo cual permite abaratar los costos de producción y de distribución de sus productos, logrando con esto tener precios competitivos dentro del mercado en el que se desarrollan, por consiguiente obtener una mayor utilidad por la comercialización de sus prendas de vestir, logrando así consolidarse financieramente para poder hacer frente a los gastos en los cuales incurre; y hacer un correcto uso de sus ingresos para evitar que se generen problemas tanto a nivel administrativo como financiero de la empresa, logrando así tener solidez en el mercado.

La contabilidad de costos en una empresa manufacturera es de gran importancia debido a que es una herramienta para la toma de decisiones acertadas en la organización que ayuda a planear y ejecutar un debido control de las actividades dentro de la empresa.

Un adecuado sistema de costos dentro de una empresa es importante para una correcta gestión empresarial debido a que una correcta determinación del precio de venta de los productos permite conocer la rentabilidad que obtendrá la empresa siendo esta quien determine el éxito de la fábrica “CREACIONES CARLIFER”.

No obstante, el hecho de reducir costos no implica atenuar la calidad de los productos elaborados ya que esto provocaría una menor competitividad en el mercado.

Es por ello que es necesario que las empresas manufactureras implementen un sistema de costos para lograr producir con una mayor eficacia y lograr máximos beneficios, siendo así más competitivos dentro del mercado, manteniendo una favorable relación costo – beneficio tanto para la empresa como para los consumidores.

Por lo tanto, la fábrica “CREACIONES CARLIFER” al no contar con un sistema preciso de costos que le permita ejercer un debido control sobre los costos operativos y valorar las medias correctivas adecuadas para la consecución de sus objetivos, la implementación de un sistema de contabilidad de costos es una solución para todos los problemas referentes a la planificación de la producción y al manejo de sus recursos.

Al implementar un sistema de costos en la fábrica “CREACIONES CARLIFER” los beneficiarios directos serán los clientes ya que podrán adquirir prendas de vestir a un precio justo; y como beneficiarios indirectos los trabajadores de la misma, debido a que al mejorar el manejo de los recursos de la empresa se puede mantener la estabilidad laboral de los mismos.

4. OBJETIVOS

4.1 OBJETIVO GENERAL

Diseñar un sistema de contabilidad de costos para la fábrica “CREACIONES CARLIFER”.

4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar los registros contables y los controles que utiliza la fábrica para determinar los costos de los productos.
- Identificar los procesos de producción que intervienen en la confección de las prendas de vestir en la fábrica “CREACIONES CARLIFER”.
- Conocer el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

- Diseñar la propuesta del sistema de contabilidad de costos para la fábrica “CREACIONES CARLIFER”.

5. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

El presente proyecto tiene como objeto demostrar el logro de los objetivos planteados, tanto general como específico; detallando en cada uno de los capítulos, la información que se obtenga de la fábrica “CREACIONES CARLIFER”, la misma que servirá de apoyo para desarrollar el mismo.

Para aplicar las correctas estrategias que ayudarán al desarrollo de la empresa, primero es necesario conocer el proceso productivo de la fábrica mediante la observación directa y la entrevista realizada a la propietaria para de esta manera poder identificar cada uno de los procesos por los que pasan las prendas confeccionadas, ya que esto servirá como punto de partida para brindar propuestas sobre la manera en cómo la empresa debe llevar a cabo los procesos con el objetivo de lograr una mejor control en las actividades tanto productivas como administrativas.

En cuanto a la revisión de los registros contables de la fábrica, serán de gran ayuda para conocer la situación económica de la empresa y los posibles problemas por los que esté atravesando y así poder establecer medidas que aseguren la estabilidad financiera de la empresa.

5.1. ÍNDICE DE CONTENIDOS

1. CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO

1.1 Contabilidad

1.1.1 Definición de Contabilidad

1.1.2 Objetivos de la Contabilidad

1.1.3 Clasificación de la Contabilidad

1.2 Contabilidad de costos

1.2.1 Concepto de contabilidad de costos

1.2.2 Diferencia entre contabilidad financiera y de costos

1.2.3 Diferencia entre costos y gastos

1.2.4 Objetivos de la contabilidad de costos

1.2.5 Clasificación de Costos

1.2.5.1 De acuerdo con su función

1.2.5.2 De acuerdo a su identificación

1.2.5.3 De acuerdo al tiempo

1.2.5.4 De acuerdo a su importancia

1.2.6 Sistema de Costos

1.2.6.1 ¿Qué es un sistema de costos?

1.2.6.2 Elementos del costo

1.2.6.2.1 Materiales directos

1.2.6.2.2 Mano de obra directa

1.2.6.2.3 Costos indirectos de fabricación

1.2.6.3 Sistema de Costos por Órdenes de Producción

1.2.6.3.1 Características

1.2.6.3.2 Ventajas

1.2.6.3.3 Desventajas

1.2.6.4 Sistema de Costos por Procesos

1.2.6.4.1 Características

1.2.6.4.2 Ventajas

1.2.6.4.3 Desventajas

2. CAPÍTULO II DIAGNÓSTICO Y/O ESTUDIO DE MERCADO

2.1 Antecedentes

2.2 Objetivos

2.3 Variables

2.4 Indicadores

2.5 Matriz de relación

2.6 Mecánica Operativa

2.6.1 Población o universo

2.6.2 Muestra

2.6.3 Información primaria

2.6.4 Información secundaria

2.7 Análisis de la información

2.8 FODA

2.9 Estrategias FA, FO, DO, DA

2.10 Determinación del problema diagnóstico

3. CAPÍTULO III PROPUESTA

3.1 Propuesta contable

3.1.1 Plan de cuentas

3.1.1 Proceso contable

3.1.2.1 Estado de Situación inicial

3.1.2.2 Libro Diario

3.1.2.3 Libro Mayor

3.1.2.4 Balance de Comprobación

3.1.2.5 Estados Financieros

3.2 Propuesta del sistema de costos

3.2.1 Determinación del costo

3.2.1.1 Mano de Obra Directa

3.2.1.2 Materia Prima Directa

3.2.1.3 Costos Indirectos de Fabricación

3.2.2 Documentos necesarios para el sistema de costos

3.3 Aplicación; ejercicio contable

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

6. ORGANIZACIÓN METODOLÓGICA

Dentro del proyecto se analizará la información obtenida mediante los diferentes métodos, instrumentos y técnicas adecuadas; las mismas que ayudarán a conocer la situación actual en la que se encuentra la fábrica “CREACIONES CARLIFER” que se dedica a la fabricación de prendas de vestir.

6.1. METODOS GENERALES

6.1.1. Método Inductivo

En este método se podrá establecer las conclusiones del proyecto en base a la observación de los hechos particulares que se presenten en el desarrollo del mismo, determinando de esta manera la situación actual de la fábrica “CREACIONES CARLIFER” y así establecer las recomendaciones adecuadas para el cumplimiento de cada objetivo de la empresa.

6.1.2. Método Deductivo

Se analizará toda la información relevante en cuanto a la situación de la empresa, para poder aplicar ciertas normas o principios contables a los hechos que se presenten en el transcurso del proyecto.

6.1.3. Método analítico – sintético

Mediante estos dos métodos, en el transcurso del desarrollo de la investigación se podrá detectar los problemas que tiene la fábrica “CREACIONES CARLIFER” para proceder a analizarlos, y a su vez, brindar la solución de los mismos, basándose en criterios en función a las políticas de la empresa.

6.2 TÉCNICAS

6.2.1 Observación

Se observarán los hechos y acontecimientos relacionados con la información contable y de costos de la fábrica de prendas de vestir para tener conocimiento sobre la realidad de estos temas mediante instrumentos como las fichas de observación.

6.2.2 Entrevista

Se realizará una entrevista a los propietarios de la fábrica, con el objetivo de conocer los posibles problemas que se presenten en la empresa; a su vez, se realizará una entrevista a la contadora con la finalidad de que proporcione la información contable necesaria para el desarrollo del proyecto.

6.3 INSTRUMENTOS

6.3.1 Ficha de Observación

Se hará uso de una ficha de observación con la finalidad de obtener la información necesaria para conocer la manera cómo la empresa asigna los costos a sus productos.

6.4 MATRIZ DE RELACIÓN

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	FUENTES DE INFORMACIÓN
Determinar la estructura organizacional actual de la empresa y su funcionamiento	Organización administrativa	Organigrama	Observación/Entrevista	Propietario
		Manual de funciones	Observación/Entrevista	Propietario
Evaluar los registros contables y los controles que utiliza la fábrica para determinar los costos de los productos.	Registros contables	Estado de situación inicial	Observación/Entrevista	Contadora
		Libros diarios	Observación/Entrevista	Contadora
		Libros mayores	Observación/Entrevista	Contadora
		Balance de comprobación	Observación/Entrevista	Contadora
		Balances financieros	Observación/Entrevista	Contadora
Identificar los procesos de producción que intervienen en la confección de las prendas de vestir en la fábrica “CREACIONES CARLIFER”	Procesos de producción	Adquisición de materiales	Observación/Entrevista	Contadora
		Selección del material	Observación/Entrevista	Contadora/ Propietario
		Proceso de trazado	Observación/Entrevista	Planta de producción/propietario
		Proceso de cortado	Observación/Entrevista	Planta de producción/propietario
		Proceso de armado	Observación/Entrevista	Planta de producción/propietario
		Proceso de costura	Observación/Entrevista	Planta de producción/propietario
		Proceso de acabado	Observación/Entrevista	Planta de producción/propietario
		Proceso de planchado	Observación/Entrevista	Planta de producción/propietario

Conocer el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.	Costos	Materia prima Mano de obra Costos indirectos de fabricación	Observación Observación Observación	Registro de ingresos y egresos Registro de ingresos y egresos Registro de ingresos y egresos
--	--------	---	---	--

Tabla N° 1. Matriz de Relación

Fuente: La autora

7. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES SEMANAS /MESES	MES I				MES II				MES III				MES IV				MES V				RESPONSABLE
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
CAPÍTULO: MARCO TEÓRICO																					La autora
Recopilación de Bibliografía	■	■																			La autora
Análisis de la información		■																			La autora
Redacción del marco teórico			■																		La autora
CAPÍTULO : DIAGNÓSTICO																					La autora
Diseño de Instrumentos de Investigación				■																	La autora
Aplicación de Instrumentos				■	■																La autora
Análisis de la información					■	■															La autora
FODA							■														La autora
CAPÍTULO: PROPUESTA																					La autora
Análisis de situación actual							■														La autora
Elaboración de informes								■													La autora
Diseño del sistema de costos								■	■	■	■	■	■								La autora
Conclusiones																	■	■			La autora
Recomendaciones																					La autora
Presentación del Informe Final																		■	■		La autora

Tabla N° 2. Cronograma de actividades
Fuente: La autora

8. RECURSOS

a) Humanos

Asesor de tesis	0,00
SUBTOTAL	0,00

b) Materiales

Hojas de papel bond A4	30,00
Impresiones	50,00
Anillados y empastado	90,00
Copias	20,00
CD'S	6,00
SUBTOTAL	196,00

c) Otros

Alimentación	80,00
Transporte	50,00
Subtotal	130,00

Subtotal	326,00
Imprevistos (15%)	48,90
TOTAL	374,90

8.1. FINANCIAMIENTO

Todos los gastos presentados en el presupuesto del proyecto serán financiados por la autora de la investigación.

9. 9. FUENTES DE INFORMACIÓN

- Charco, W. (2012). *Fácil Contabilidad*. Obtenido de Costo del Inventario en la Contabilidad con NIIF: <https://www.facilcontabilidad.com/costo-del-inventario-en-la-contabilidad-con-niif/>
- García Batista, D., & Fernández Cruz, J. J. (Octubre de 2011). *Fundamentación teórica de los costos de una empresa productora*. Obtenido de Contribuciones a la Economía: <http://www.eumed.net/ce/2011b/gbfc.html>
- Heredía, F. (s.f.). *5 razones para llevar la Contabilidad de tu empresa*. Obtenido de Mi propio jefe.: <https://mipropiojefe.com/5-razones-para-llevar-la-contabilidad-de-tu-empresa/>
- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación*. Caracas: Episteme.
- Armas, C. (4 de Junio de 2012). *La industria textil transformó la economía del cantón Atuntaqui*. Obtenido de El UNIVERSO: <http://www.eluniverso.com/2012/06/04/1/1447/industria-textil-transformo-economia-canton-atuntaqui.html>
- Captio. (29 de Febrero de 2016). *Internacionalmente*. Obtenido de Las ventajas de la contabilidad de costes en tu empresa: <https://internacionalmente.com/las-ventajas-de-la-contabilidad-de-costes-en-tu-empresa/>
- Cisneros Estupiñán, M. (2012). *Cómo elaborar trabajos de grado*. Bogotá.
- Confinem. (29 de Septiembre de 2015). *La necesidad de la contabilidad de costes para mejorar la eficiencia y competitividad de la pyme*. Obtenido de Soluciones a

problemas empresariales: <http://www.mirelasolucion.es/blog/la-necesidad-de-la-contabilidad-de-costes-para-mejorar-la-eficiencia-y-competitividad-de-la-pyme/>

Díaz, J. (19 de Mayo de 2013). *Negocios y emprendimiento. Ideas para emprender*. Obtenido de La importancia de la contabilidad en una empresa.:

<http://www.negociosyemprendimiento.org/2013/05/importancia-de-la-contabilidad-en-una-empresa.html>

Hornegren, C., Datar, S., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial*. México.

Jiménez Boulanger, F., & Espinoza Gutiérrez, C. L. (2007). *Costos Industriales*. Costa Rica: Editorial Tecnológica .

Lerma González, H. (2016). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN. Propuesta, Anteproyecto y Proyecto*. Bogotá: ECOEDICIONES.

Perera González, O. (31 de Mayo de 2010). *Sistemas de costo de un combinado textil*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/sistemas-de-costo-de-un-combinado-textil/>

Posso Yépez, M. Á. (2011). *PROYECTOS, TESIS Y MARCO LÓGICO. Planes e informes de investigación*. Quito.

Posso, F. (s.f.). *Antonio Ante. Tejiendo Desarrollo*. Obtenido de GAD Municipal de Antonio Ante: <http://www.antonioante.gob.ec/AntonioAnte/index.php/canton/historia>

Rincón Soto, C. A. (2009). *Costos. Decisiones Empresariales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Rojas Medina, R. (2014). *CONTABILIDAD DE COSTOS*. Obtenido de <http://www.bdigital.unal.edu.co/12101/1/ricardorojasmedina.2014.pdf>

Sánchez González, M. (20 de Febrero de 2012). *LA IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN Y LA REDUCCIÓN DE LOS COSTES EN LAS EMPRESAS*. Obtenido de <http://www.eoi.es/blogs/mariasanchezgonzalez/2012/02/20/la-importancia-de-la-gestion-y-la-reduccion-de-los-costes-en-las-empresas/>

Songor, Y. (29 de Noviembre de 2011). *Contabilidad de costos* . Obtenido de <http://yajaira-songor.blogspot.com/2011/11/plan-de-cuentas-de-una-empresa.html>

Unvía. (15 de Marzo de 2014). *IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS*.
Obtenido de
<https://contabilidaddecostosunivia.wordpress.com/2014/03/15/importancia-de-la-contabilidad-de-costos>