



Pontificia Universidad Católica del Ecuador

Sede Ibarra

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL

INFORME FINAL DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TEMA:

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE, Y DE COSTOS PARA LA
MICROEMPRESA CREACIONES GLOPY, EN EL BARRIO LA “Y”, PARROQUIA
SAN JOSÉ DE CHALTURA CANTÓN ANTONIO ANTE”

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

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN:

Gestión Contable, Financiera y Tributaria E.2

AUTORA: Carla Sophía Vásquez Pasquel

ASESOR: Ing. Cristian Xavier Cifuentes Figueroa. MBA.

IBARRA, SEPTIEMBRE – 2018

Ibarra, 14 de Septiembre de 2018

Mgs. Cristian Xavier Cifuentes Figueroa
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.


.....

Ing.. Cristian Xavier Cifuentes Figueroa. MBA
C.C.: 1001631645

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):



.....

Ing. Cristian Xavier Cifuentes Figueroa. MBA
C.C.: 1001631645



.....

Mgs. Ana Cristina Vinueza Terán
C.C.: 1001592581



.....

Mgs. Fernanda Gabriela Martínez Ñacato
C.C.: 1003243423

ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS

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

Ibarra, 14 de Septiembre de 2018

.....


Carla Sophía Vásquez Pasquel

C.C.: 1003013008

AUTORÍA

Yo, Carla Sophía Vásquez Pasquel, portador de la cédula de ciudadanía N°1003013008, declaro que la presente investigación es de total responsabilidad de la autora, y eximo expresamente a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra de posibles reclamos o acciones legales.

.....
Carla Sophía Vásquez Pasquel
C.C.: 1003013008

RESUMEN

El presente proyecto inicia con una recopilación bibliográfica acerca de conceptos empresariales, así como terminologías relacionadas con costos y procesos contables; todo ello para profundizar el tema de investigación e indagar de manera más amplia en los aspectos técnicos mencionados anteriormente.

Con respecto al capítulo dos, se realizó una investigación, a través de fuentes primarias como encuestas y entrevistas para determinar la situación actual de la empresa Creaciones Glopby, en relación con el sistema de costos que se gestiona dentro de la organización, así como aspectos de control y evaluación contable. En este capítulo se identificaron aspectos con respecto a los trabajadores, los cuales consideran en un 100% de ellos que los cálculos de costos de materia prima y demás rubros, se los realiza de una manera empírica. En esta afirmación también concuerda la persona encargada del área contable y la Gerente General.

Con lo señalado anteriormente, se procede en el capítulo tres a proponer ciertos cambios en los procesos de costos y de contabilidad, que generen mayor eficiencia y eficacia en la gestión de actividades organizacionales de la empresa Creaciones Glopby. Dichos cambios hacen referencia a la creación de un plan de cuentas, una mejor estructuración administrativa y contable, para el desarrollo óptimo de las operaciones.

Finalmente, se establecen las conclusiones y recomendaciones de este trabajo de investigación, donde se detallan los resultados obtenidos luego de un estudio exhaustivo a la empresa Creaciones Glopby, adicionalmente se han colocado anexos como parte de este documento de titulación.

Palabras clave: Empresa, contabilidad, costos, administración.

ABSTRACT

The present project begins with a bibliographic compilation about business concepts, as well as terminologies related to accounting costs and processes; all this to deepen the research topic and investigate more broadly in the aforementioned technical aspects.

With respect to chapter two, an investigation was carried out, through primary sources such as surveys and interviews to determine the current situation of the company Creaciones Glopoy, in relation to the cost system that is managed within the organization, as well as aspects of control and accounting evaluation. In this chapter aspects were identified with respect to the workers, who consider in 100% of them that the calculations of raw material costs and other items are made in an empirical way. This statement also agrees with the person in charge of the accounting area and the General Manager.

With the aforementioned, we proceed in chapter three to propose certain changes in the cost and accounting processes, which generate greater efficiency and effectiveness in the management of organizational activities of the company Creaciones Glopoy. These changes refer to the creation of a chart of accounts, a better administrative and accounting structure for the optimal development of operations.

Finally, the conclusions and recommendations of this research work are established, where the results obtained after an exhaustive study to the company Creaciones Glopoy are detailed, additionally annexes have been placed as part of this academic document.

Key words: Company, accounting, costs, management.

DEDICATORIA

Creo en los milagros por que los he vivido y gracias a ti es que tengo esa fortaleza para seguir, eres quien da luz a mis días y pintas de colores mi vida, sé que siempre nos sentiremos orgullosas de ser quienes somos, para mi hija Sophía.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ser esa luz que ha guiado mi vida y darme fuerzas para superar dificultades en mi camino.

Gracias a mi hija por ser el motor de mis sueños, por creer en mí y ser mi mayor inspiración.

Mami gracias por tu fortaleza, virtudes y valores inculcados en mí sin ellos no sería la persona que soy y por demostrarme la grande que puedo llegar a ser.

A mis hermanas por su apoyo ya que sin su ayuda no hubiera podido lograr esta meta y compartir conmigo

Gracias a Isabel Pita Vásquez por abrirme las puertas de su empresa permitiéndome poner mis conocimientos en práctica.

Al Ing. Christian Cifuentes gracias por su paciencia, orientación y guía en el desarrollo de esta investigación.

Y por su puesto a la Universidad y sus docentes que con sus conocimientos y apoyo motivaron a desarrollarme como profesional.

Sophía

ÍNDICE

Contenido

PORTADA.....	I
CERTIFICACIÓN:.....	II
PÁGINA DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL	III
ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS	IV
AUTORÍA	V
RESUMEN	VI
ABSTRACT.....	VII
DEDICATORIA	VIII
AGRADECIMIENTO	IX
ÍNDICE.....	X
ÍNDICE DE TABLAS	XIII
ÍNDICE DE FIGURAS	XVI
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
MARCO TEÓRICO	2
1. La Empresa	2
1.3 Creación de una microempresa.....	4
1.4 Contabilidad General	6
1.5 Sistema Contable	13
1.6 Contabilidad de Costos	13
CAPÍTULO II.....	20
DIAGNÓSTICO	20
	X

2.1 Antecedentes	20
2.2 Objetivos Diagnósticos	21
2.3 Variables Diagnósticas	21
2.4 Indicadores	22
2.5 Matriz de Evaluación Diagnóstica	24
2.6 Mecánica Operativa	26
2.7 Evaluación de Información	27
2.8 Análisis FODA	35
2.9 Cruces estratégicos	35
2.10 Identificación del problema	36
CAPÍTULO III.....	38
PROPUESTA.....	38
3.1 Propuesta del sistema de contabilidad de costos	38
3.2 Ámbito de Aplicación.....	39
3.3 Sistema de contabilidad de costos.	49
a. Proceso de producción.	50
b. Proceso de venta o atención al cliente.	51
3.4 Propuesta Contable	52
CONCLUSIONES	127
RECOMENDACIONES.....	128
FUENTES DE INFORMACIÓN	129
ANEXOS	130
Anexo 1: Plan de tesis.....	130
3. JUSTIFICACIÓN	136
4. OBJETIVOS	138
4.1 OBJETIVO GENERAL.....	138
	XI

4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	138
5. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	139
5.1. ÍNDICE DE CONTENIDOS	140
6. ORGANIZACIÓN METODOLÓGICA.....	143
6.1. METODOS GENERALES	143
6.1.1. Método Inductivo.....	143
6.1.2. Método Deductivo	143
6.1.3. Método analítico – sintético.....	143
6.2 TÉCNICAS	144
6.2.1 Observación	144
6.2.2 Entrevista	144
6.3 INSTRUMENTOS.....	144
6.3.1 Ficha de Observación.....	144
6.3.2 Cuestionario	144
6.4 MATRIZ DE RELACIÓN.....	145
7. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	147
8. RECURSOS.....	149
9. FINANCIAMIENTO.....	150
9. FUENTES DE INFORMACIÓN	151

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Funciones	28
Tabla 2. Tipo de contrato	28
Tabla 3. Afiliación al Seguro Social	29
Tabla 4. Cancelación horas extras	29
Tabla 5. Cálculo materia prima.....	30
Tabla 6. Manejo de inventario	31
Tabla 7. Control del desempeño	31
Tabla 8. Plan de cuentas	52
Tabla 9. Transacción compra materia prima	60
Tabla 10. Transacción compra materia prima	61
Tabla 11. Transacción compra materia prima	61
Tabla 12. Transacción compra materia prima	62
Tabla 13. Transacción compra materia prima	62
Tabla 14. Pago servicios básicos	63
Tabla 15. Pago servicios básicos	63
Tabla 16. Estado de situación inicial	64
Tabla 17. Depreciaciones.....	65
Tabla 18. Costos indirectos de fabricación	72
Tabla 19. Libro Diario	73
Tabla 20. Rol de pagos	86
Tabla 21. Orden de compra tela Kyana	87
Tabla 22. Orden de compra tela poly y fundas celofán	88
Tabla 23. Orden de compra tela lycra.....	89
Tabla 24. Orden de compra hojas de estampado	90
Tabla 25. Orden de compra materia prima indirecta	91
Tabla 26. Kárdex materia prima directa	92
Tabla 27. Kárdex materia prima directa	93
Tabla 28. Kárdex materia prima directa	94
Tabla 29. Kárdex materia prima directa	95
Tabla 30. Kárdex materia prima directa	96

Tabla 31. Kárdex materia prima directa	97
Tabla 32. Kárdex materia prima directa	98
Tabla 33. Kárdex materia prima directa	99
Tabla 34. Kárdex materia prima directa	100
Tabla 35. Hoja de costos.....	101
Tabla 36. Hoja de costos.....	102
Tabla 37. Hoja de costos.....	103
Tabla 38. Hoja de costos.....	104
Tabla 39. Planilla de trabajo	105
Tabla 40. Libro mayor	106
Tabla 41. Libro mayor	107
Tabla 42. Libro mayor	107
Tabla 43. Libro mayor	108
Tabla 44. Libro mayor	108
Tabla 45. Libro mayor	109
Tabla 46. Libro mayor	109
Tabla 47. Libro mayor	109
Tabla 48. Libro mayor	110
Tabla 49. Libro mayor	110
Tabla 50. Libro mayor	111
Tabla 51. Libro mayor	111
Tabla 52. Libro mayor	112
Tabla 53. Libro mayor	112
Tabla 54. Libro diario	113
Tabla 55. Libro mayor	114
Tabla 56. Libro mayor	115
Tabla 57. Libro mayor	115
Tabla 58. Libro mayor	116
Tabla 59. Libro mayor	116
Tabla 60. Libro mayor	117
Tabla 61. Libro mayor	117
Tabla 62. Libro mayor	118

Tabla 63. Libro mayor	118
Tabla 64. Libro mayor	118
Tabla 65. Libro mayor	119
Tabla 66. Libro mayor	119
Tabla 67. Libro mayor	119
Tabla 68. Libro mayor	120
Tabla 69. Libro mayor	120
Tabla 70. Libro mayor	120
Tabla 71. Libro mayor	121
Tabla 72. Libro mayor	121
Tabla 73. Libro mayor	122
Tabla 74. Libro mayor	122
Tabla 75. Balance de comprobación.....	123
Tabla 76. Estado de resultados	124
Tabla 77. Estado de costos de producción y ventas.....	125
Tabla 78. Balance general.....	126

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Creación de una microempresa	5
Figura 2. Clasificación de la Contabilidad.....	7
Figura 3. Ciclo Contable	12
Figura 4. Elementos del costo	14
Figura 5. Matriz de Relación Diagnóstica	25
Figura 6. Matriz FODA	35
Figura 7. Organigrama Creaciones Glopy	40
Figura 8. Funciones Gerente	42
Figura 9. Funciones Contador	43
Figura 10. Funciones Jefe de Ventas	44
Figura 11. Funciones Jefe de Producción	45
Figura 12. Funciones Operario	46
Figura 13. Funciones Vendedor	48
Figura 14. Funciones Bodeguero	49
Figura 15. Proceso de compra y Uso de Materia Prima	50
Figura 16. Proceso de Producción	51
Figura 17. Proceso Atención al cliente	52
Figura 18. Hoja de costos	57
Figura 19. Formato orden de compra.....	58
Figura 20. Formato orden de producción.....	59
Figura 21. Formato libro diario.....	60
Figura 22. Costos indirectos de fabricación.....	71

INTRODUCCIÓN

La Microempresa “Creaciones GlopY”, según consta en el RUC: 100242186001, inicia sus labores de fabricación de camisetas y ropa para niños de 2 a 8 años en la calle Sucre Barrio la Y en la parroquia San José de Chaltura, cantón Antonio Ante en el año 2003, constituyéndose como una microempresa privada a nombre de su única propietaria la Señora Gloria Isabel Pita Vásquez, cumpliendo con las normas establecidas por parte de los entes de control, como el Servicio de Rentas Internas, tiene la categoría de Personas Naturales no Obligados a llevar contabilidad, exigiendo de este manera a la emisión de Facturas con Impuesto al Valor Agregado (IVA).

El presente trabajo de investigación, en primera instancia recopila información bibliográfica que hace referencia a algunos conceptos relacionados con empresa, aspectos contables y de costos, lo cual permitió indagar de una manera más profunda, temáticas relacionadas con el tema de estudio.

Por otro lado, a través de la recopilación de información primaria, se pudieron obtener datos de gran importancia de la empresa Creaciones GlopY, todo ello para determinar la situación actual de la organización, en cuanto a costos y la gestión contable.

Con toda esta información, se procedió a generar propuestas de cambio en la empresa Creaciones GlopY, con el fin de pasar de una administración empírica a una gestión organizacional, basada en procesos más eficientes; donde se establezca de una manera más técnica un cálculo óptimo de costos de producción para obtener una utilidad más ajustada a la realidad y operatividad contable más efectiva y precisa.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1. La Empresa

1.1 Definición

Según (Bravo Valdivieso, 2015) “La empresa es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad”. (p. 22)

Una organización es un grupo de personas que trabajan juntas en forma estructurada y coordinada para alcanzar un conjunto de metas. Todas las organizaciones, sin importar si son grandes o pequeñas, comerciales o sin fines de lucro, nacionales o multinacionales, utilizan alguna combinación de recursos humanos, financieros, físicos y de información para alcanzar sus metas. Estos recursos por lo general se obtienen del entorno de la organización”. (Griffin, 2011, p.19)

Las empresas están formadas por talento humano y capital de trabajo para cumplir con un plan estratégico y pueden ser: manufactureras, servicios y comerciales.

1.2 Clasificación de la empresa

De acuerdo con (Díaz, 2006, p. 3) la empresa se clasifica de la siguiente forma:

1.2.1 Por su conformación legal

- **Personas Naturales.-** Son personas que están o no obligadas a llevar contabilidad, invierte parte de su patrimonio en la creación de su negocio de forma independiente, es único dueño y propietario.
- **Sociedades.-** Son aquellas organizaciones que están formadas por dos o más personas que aportan capital para iniciar sus operaciones y poder participar de los dividendos y utilidades.

1.2.2 Por su naturaleza

- **Industriales.-** Se dedican a transformar la materia prima en productos terminados.
- **Comerciales.-** Son aquellas que venden los productos terminados convirtiéndose en intermediarios entre los productores y vendedores.
- **Servicios.-** Son las que prestan servicios a las personas.

1.2.3 Por el sector al que pertenecen

- **Públicas.-** Son aquellas en las que el Estado es dueño de las empresas.
- **Privadas.-** Son aquellas empresas que están formadas por personas naturales o jurídicas y la aportación de capital es privado.
- **Mixtas.-** Están formadas por el sector público y privado.

1.2.4 Por la integración del capital

- **Unipersonales.-** Una persona natural forma su propia empresa.

- **Pluripersonales.-** Están formadas por dos o más personas que aportan capital para la formación de la empresa.

1.2.5 Según su tamaño

- **Grande.-** Está constituida por más de 200 empleados, sus ventas anuales 5'000.001USD, los socios o accionistas aportan grandes cantidades de capital. Ejemplo: Corporación Favorita, La Fabril, Unacem, etc.
- **Mediana.-** Aporte de capital limitado, número de empleados más de 50 menos de 199, ventas anuales oscilan entre 1'000.001 a 5'000.000USD.
- **Pequeña.-** el número de trabajadores es de 10 a 49 empleados, capital muy limitado, volumen de ventas 100.000 a 1'000.001USD.
- **Microempresa.-** Número de trabajadores de 1 a 9, ventas anuales menores a 100.000USD.

1.3 Creación de una microempresa

Para formar una microempresa en el Ecuador, de acuerdo con el sitio web Cuida tu futuro (2018), se debe realizar de la siguiente manera:



Figura 1. Creación de una microempresa

Elaborado por: La Autora

Fuente: (Cuida tu futuro, 2018)

1.3.1 Organización de la Microempresa textil

La organización de las microempresas textiles permite la estructuración y diseño de las diferentes áreas que conforman la microempresa, ayudando a la asignación de recursos de forma eficiente, aplicando estrategias enfocadas en la planeación estratégica que le permita cumplir con los objetivos propuestos.

La organización de una microempresa dedicada a la producción textil debe enfocarse en el proceso productivo de la transformación de la materia prima en producto terminado, para conseguir los resultados esperados tiene que desarrollar los siguientes aspectos para un mejor desempeño, por tanto, se debe definir en primera instancia la organización jerárquica de la empresa, así como establecer sistemas de control en cada uno de los procesos de transformación de la materia prima.

Adicionalmente es importante desarrollar y potenciar al talento humano de la empresa, así como coordinar las actividades de cada área de la organización para lograr los objetivos planteados. No obstante, aquellas compañías que han fijado sus metas deben inicialmente haber generado estudios sobre el entorno, identificando amenazas y diseñando planes de contingencia (Pérez, 2016).

1.4 Contabilidad General

1.4.1 Definición

Se puede definir a la contabilidad como aquella ciencia que orienta a los actores económicos para coordinar y estructurar libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio, así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio”. (Omeñaca, 2017).

La contabilidad se constituye en un sistema que mide las actividades de un determinado negocio; donde se procesa información, la misma que posteriormente se convierte en informes para la toma de decisiones. (Horngren, 2012).

Las empresas deben conocer de manera clara los ingresos y gastos que generan, registrando de manera permanente los hechos realizados en la organización, esto permite tener un control adecuado de sus finanzas, así podrán controlar de forma eficiente su patrimonio y tomar decisiones acertadas.

1.4.2 Clasificación

Para registrar las transacciones de una empresa estas se deben realizar de acuerdo con el giro del negocio, ya que existen dos tipos de clasificación:

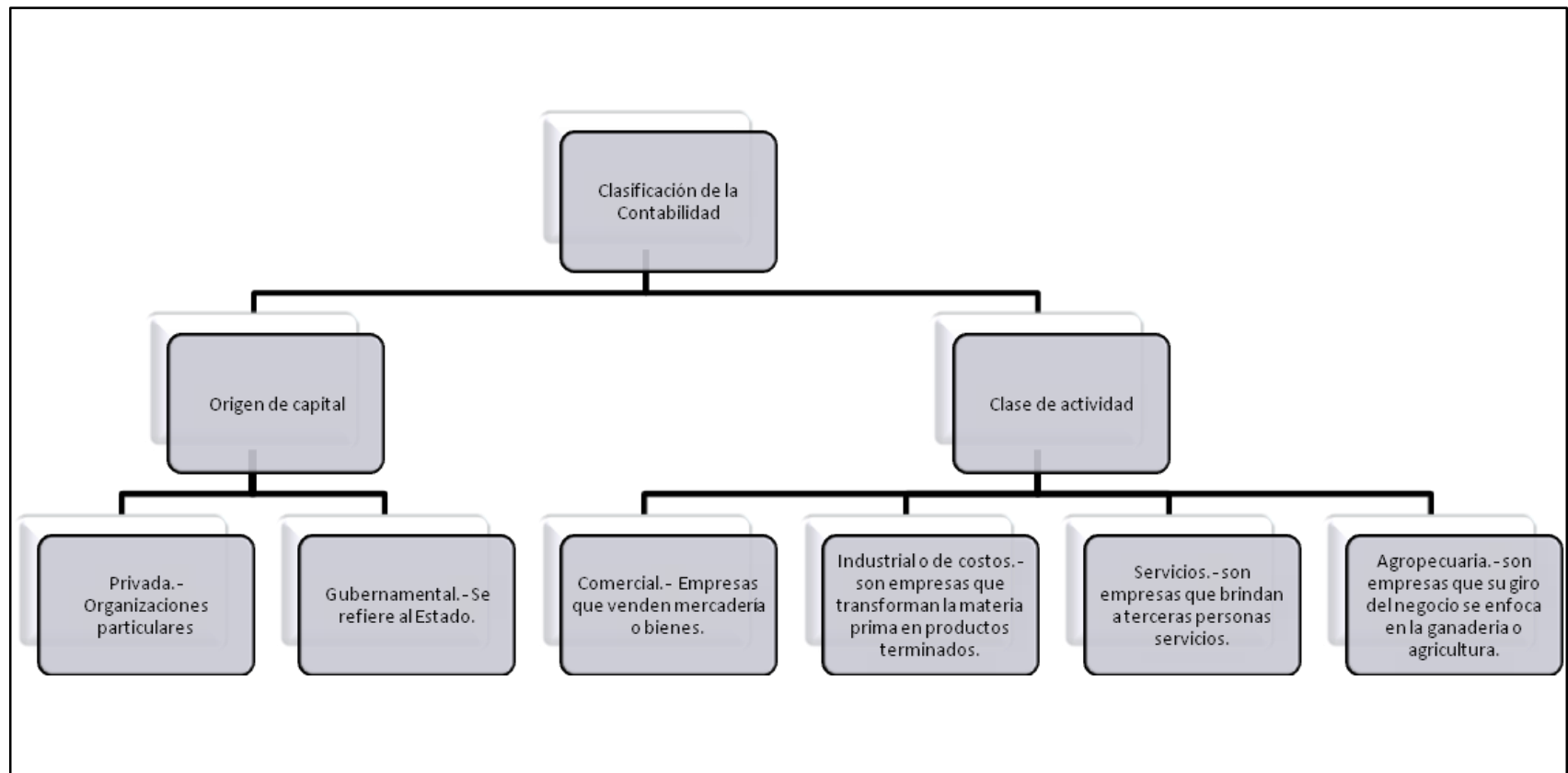


Figura 2. Clasificación de la Contabilidad

Elaborado por: La Autora

Fuente: (Díaz, 2006)

1.4.3 Principios de Contabilidad

Es el conjunto de normas, y limitaciones que se deben considerar para el registro contable de las transacciones realizadas las mismas que permiten cumplir los fines de la organización.

Los principios de Contabilidad son los siguientes:

- ❖ Entidad.- Las empresas son independientes de los propietarios, es decir se les trata como cuentas de capital.
- ❖ Equidad.- Los estados financieros deben reflejar información equitativa y clara sin favorecer a ninguno de los dueños.
- ❖ Bienes económicos.- Son los bienes que posee valores económicos y pueden ser medidos a través de su moneda.
- ❖ Unidad de medida.- La empresa debe manejar una sola moneda, en el caso de Ecuador la unidad de medida es el dólar Americano.
- ❖ Negocio en marcha.- La empresa inicia sus operaciones desde la fecha de su creación sin interrupción alguna, salvo el caso que los socios o dueños decidan lo contrario.
- ❖ Valuación o medición.- La adquisición de activos deben registrarse al valor del costo.
- ❖ Periodo contable.- La organización debe medir sus resultados en periodos de tiempo determinados dependiendo su necesidad, mensual, bimensual, trimestral, etc., sin olvidar de manera obligatoria la información anual.
- ❖ Devengado.- La empresa debe conocer las variaciones del patrimonio dentro del periodo contable establecido.

- ❖ **Objetividad.-** Los cambios en las cuentas de los estados financieros deben reconocerse de manera objetiva y registrarse a penas se tenga conocimiento.
- ❖ **Realización.-** Las operaciones se deben realizarse para ser registradas, no antes.
- ❖ **Prudencia.-** Los gastos y costos de las empresas deben registrarse de manera prudente y cuando estos hayan ocurrido, además, los ingresos y utilidades no se deben: anticipar, subestimar y sobreestimar.
- ❖ **Uniformidad.-** Los estados financieros deben tener uniformidad en la presentación de los mismos.
- ❖ **Importancia relativa o materialidad.-** Los informes financieros se debe registrar cuantificablemente las cuentas de mayor importancia.
- ❖ **Exposición.-** Los estados financieros deben reflejar toda la información de la compañía para que los socios tomen decisiones acertadas. (Bravo, 2015, p. 30).

1.4.4 Ecuación Contable

Según Bravo (2015) “La ecuación contable es una igualdad que representa los tres elementos fundamentales en lo que se basa toda actividad económica”. (p.24)

La ecuación contable permite calcular las variaciones que se generan en las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, con la siguiente fórmula:

- **Activo:** Son todas los bienes que tiene la organización.

Activo = Pasivo + Patrimonio

- **Pasivo:** Son todos los deberes que tiene la empresa.

$\text{Pasivo} = \text{Activo} - \text{Patrimonio}$

- **Patrimonio:** Representa los derechos de los accionistas.

$\text{Patrimonio} = \text{Activo} - \text{Pasivo}$

En el lado izquierdo de la ecuación se encuentra todos los recursos que posee la empresa para su desarrollo, mientras que en el derecho constan todas las obligaciones y derechos que tienen los propietarios de la organización.

1.4.5 Variación de la ecuación contable

A través de la ecuación contable podemos conocer las siguientes variaciones:

- Variación en el activo.- los movimientos o transacciones se realizan solo en las cuentas de los activos.

Ejemplo:

Cobro de la cuenta de clientes

- Variación en activo y pasivo.- los movimientos registrados se cargan a la cuenta de activo y pasivo.

Ejemplo:

Compra de mercadería a crédito

- Variación en el activo y patrimonio.- se registran los movimientos de las transacciones en las cuentas de activo y patrimonio.

Ejemplo:

Ingreso de un nuevo socio realizar su aporte en efectivo.

- Variación en pasivo y patrimonio.- los movimientos se registran en las cuentas de pasivo y patrimonio.

Ejemplo:

Se acepta un proveedor como socio de la compañía.

En síntesis, la ecuación contable permite registrar las transacciones efectuadas manteniendo el equilibrio entre las cuentas de recurso, obligación y derecho. (Díaz, 2006, p. 40)

1.4.6 Ciclo Contable

1.4.6.1 Definición

El ciclo contable es un proceso que describe la elaboración de la contabilidad, desde el registro de las transacciones hasta los informes financieros. (Horngren, 2012).

El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros.

1.4.7 Proceso del ciclo contable

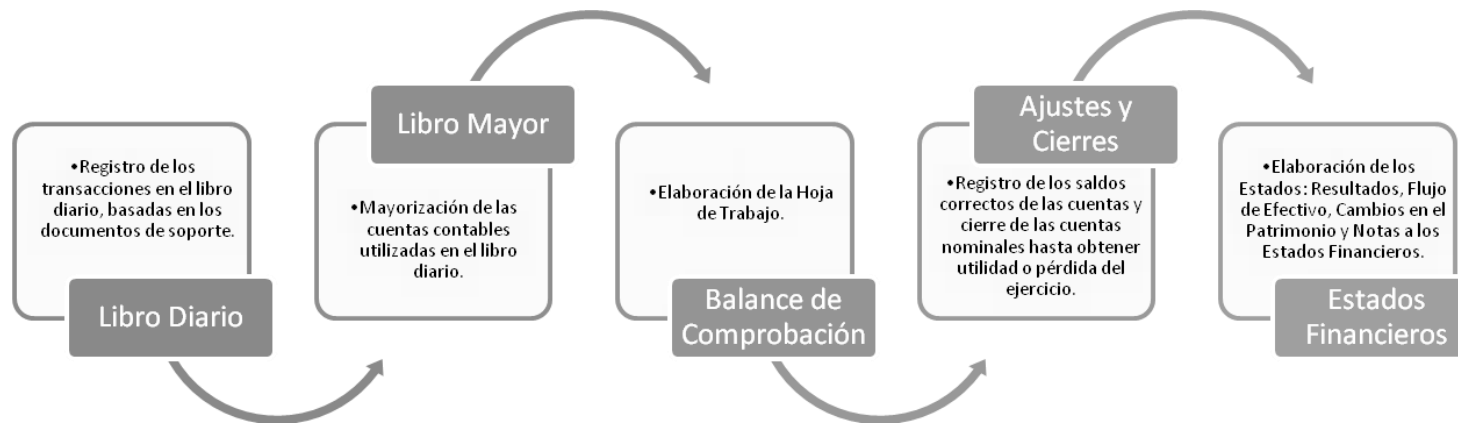


Figura 3. Ciclo Contable

Elaborado por: La Autora

Fuente: (Bravo, 2015)

1.5 Sistema Contable

1.5.1 Definición

La visión sistémica de las organizaciones tiene como finalidad comprender a las organizaciones como un todo compuesto por partes, las mismas que aportan a la gestión adecuada de recursos (Barrios, 2017).

Los sistemas contables y de control de gestión pueden ser empleados, para motivar a los colaboradores a comportarse adecuadamente, dirigiendo sus acciones en beneficio de la organización (López, Gómez, & Naranjo, 2016).

Un sistema contable, es el conjunto de pasos, realizados de manera ordenada, a través del registro de operaciones y transacciones, para que esta información sea analizada y sirva de base para la toma de decisiones.

1.6 Contabilidad de Costos

1.6.1 Definición

“La contabilidad de costos mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización”. (Horngren, 2012).

“Los sistemas de contabilidad de costos, son sistemas de información contable que usan los fabricantes para rastrear los costos en que se incurren para producir y vender sus diversas líneas de productos”. (Vanderbeck, 2017).

Las organizaciones deben tener un sistema contable que les permita conocer de forma clara, precisa, transparente los costos y gastos en los que incurren para fabricar un bien y tomar decisiones acertadas.

1.6.2 Elementos del costo de producción

Los elementos del costo son:

Materia prima	Mano de obra	Costos indirectos de fabricación
Materia prima directa.- es aquella que se puede identificar fácilmente en el momento de elaborar el producto.	Mano de obra directa.- es aquella que interviene directamente en la transformación de la materia prima.	Son aquellos costos que forman parte del proceso de transformación de la materia prima a producto terminado, excluyendo la mano de obra directa y la materia prima directa.
Materiales indirectos.- son aquellos materiales que forman parte del proceso y su costo no es muy significativo.	Mano de obra indirecta.- son aquellos trabajadores que no laboran de manera directa en la producción del bien.	

Figura 4. Elementos del costo

Elaborado por: La Autora

Fuente: (Vanderbeck, 2017)

1.6.3 Clasificación de los elementos del costo

Los costos según (Vanderbeck, 2017, p.12), se clasifican en:

1.6.3.1 Por la producción

- **Primo.-** Estos costos forma parte directa de la producción y es la sumatoria de los materiales directos más la mano de obra directa.
- **Conversión.-** Son costos que están relacionados en la transformación de los bienes en productos terminados, se componen por la mano de obra directa más los costos indirectos de fabricación.

1.6.3.2 Por el alcance

- Totales.- Se obtiene sumando todos los costos utilizados para la elaboración de los productos finales.
- Unitarios.- Se divide los costos totales para el número de productos fabricados.

1.6.3.3 Por la identidad

- Directos.- Se le puede identificar de forma fácil, forma parte precisa para la transformación de los bienes o servicios.
- Indirectos.- son aquellos costos que no se pueden identificar de forma directa con los productos.

1.6.3.4 Por su relación con el nivel de producción

- Fijos.- son rubros constantes dentro de un periodo determinado de tiempo, estos no cambian.
- Variables.- son aquellos rubros que cambian de acuerdo con el volumen de producción.
- Mixtos.- están compuestos por los costos fijos y variables.

1.6.3.5 Por el momento en que se determinan

- Valores históricos o reales.- Son los costos que se conocen el momento que se empieza a producir.

- Valores predeterminados.- Son costos aproximados que se obtienen antes de la producción.

1.6.4 Sistemas de Costos

En la contabilidad de costos existen los siguientes sistemas de costos que permiten registrar la utilización de los diferentes elementos del costo para la toma de decisiones:

1.6.4.1 Sistemas de costos por órdenes de producción

Este sistema según (Zapata, 2015, p. 30), es empleado en las industrias manufactureras que elaboran productos a través de pedidos o lotes ya que registran de manera individual el costo de cada solicitud, además se emplea en la producción de artículos homogéneos.

Se emplea hojas de costos por cada pedido o lote que se va a elaborar, de esta manera se conoce de forma directa o indirecta el costo de producción de cada requerimiento, permitiendo realizar un seguimiento y control al proceso de producción, con el fin de disminuir costos en futuras manufacturas. Los elementos del costo se acumulan de la siguiente manera: materiales directos y mano de obra directa en las órdenes de trabajo y los costos indirectos de fabricación en los departamentos para luego ser aplicados en las órdenes.

Para que este sistema tenga un buen funcionamiento, se debe identificar de forma física cada orden de producción y separar los costos relacionados: la materia prima directa, mano de obra directa deben tener el número de orden específica y los costos indirectos de fabricación se aplica a las órdenes de forma individual basados en valores predeterminados y se asignan de forma prorrateada, ya que los costos reales se conocen al final del mes o año.

1.6.4.2 Sistemas de costos por procesos

El sistema de costos por procesos acumula sus costos a través de los diferentes departamentos de producción, se utiliza cuando los productos se elaboran mediante un proceso continuo, para la implementación de este método se requiere que las empresas

cuenten con maquinaria moderna, tecnología de punta, mano de obra capacitada etc., para poder competir en el mercado, es decir se recurre a la producción continua, sucesiva o series.

Este sistema tiene como propósito controlar los costos de producción por medio de las diferentes áreas responsables de emitir los informes a la gerencia para la toma acertada de decisiones, permitiéndoles tener un control adecuado de la producción.

Los costos se destinan para cada fase del proceso de producción ocasionando la acumulación de los rubros asignados durante un periodo de tiempo como puede ser de un mes o un año, la obtención de costos unitarios en este proceso se obtiene dividiendo los costos totales para el número de unidades producidas. (Horngren, 2012, p. 102)

1.6.4.3 Sistema de costeo estándar

Las industrias han utilizado este método para corregir de forma oportuna irregularidades que se presentan en el proceso productivo como por ejemplo desperdicios excesivos, maquinaria deteriorada, unidades perdidas, etc., esta metodología se puede aplicar a los sistemas de costos por órdenes de producción y por procesos, y se originan en dos formas:

a) Costos estimados.- “Son los costos basados en experiencias anteriores y otros factores socioeconómicos muy difíciles de predecir, con miras de fijar precios de venta” (Zapata, 2015).

b) Costos estándar.- es un sistema predeterminado que permite proyectar los costos que se emplearán en la transformación de la materia prima en producto terminado, al final del periodo estos permiten realizar un análisis comparativo entre los datos históricos con los reales (utilizados) mediante las variables que se presentan permitiendo a la gerencia tomar decisiones acertadas y correctivas para mejorar la eficiencia del departamento.

El costeo estándar presenta ventajas que ayuda a las empresas a establecer:

- Realiza un control más seguro de la producción.

- Establece políticas de precios.
- Elaboración de presupuestos efectivos.

Los estándares que cumplen con las condiciones necesarias como talento humano capacitado, tecnología de punta, maquinaria en buen estado y funcionando normalmente, pueden cumplir sus metas propuestas, sin olvidarse de revisar continuamente sus procesos para que logren reducir los costos.

Los estándares se deben aplicar: el momento de adquirir materia prima (precio y calidad), la contratación de la mano de obra (tarifa y eficiencia) y los costos indirectos de fabricación (presupuesto o capacidad). (Zapata, 2015, p. 253)

1.6.4.4 Sistema de costeo basado en actividades (ABC)

El sistema de costeo basado en actividades (ABC) requiere de procesos definidos y ejecutados para alcanzar la excelencia a través de la calidad de la materia prima, mano de obra y la asignación adecuada de los costos y gastos de fabricación indirectos, para esto las empresas deben estar en constante cambios, para fortalecer la organización, incrementar las ventas y posicionar la marca esto evitará elevar los costos.

El modelo ABC asigna los costos a través de parámetros de distribución, el éxito de este modelo establece la selección adecuada de los generadores del costo, ya que de ellos depende la asignación necesaria de los recursos de la organización en las diferentes actividades: operacionales, comerciales y administrativas.

Este modelo tiene como objetivos:

- a. Obtener costos de actividades y procesos de forma precisa para optimizar los recursos.

- b. Eliminar el desperdicio en actividades operativas y administrativas que permita desarrollar a la organización.
- c. Proporcionar información clara y verás que ayude a la toma de decisiones, para lograr el incremento de utilidades, control y reducción de los costos.
- d. Integrar la información, operativa, administrativa, finanzas, procesos, etc., para tomar decisiones a tiempo.

El ABC sostiene que todas las actividades sean operativas o administrativas apoyan a la elaboración de bienes y servicios por lo que sus costos se deben incluir a los diferentes procesos siendo esta una forma de planificar sus recursos y su vez apoyar a la gerencia para la toma de decisiones.

Los costos indirectos se asignan a través del cost drivers que son medidas financieras y no financieras que orientan estos rubros de forma justa y precisa, contribuyendo a la racionalización del costo de las actividades y de los productos.

Los costos ABC sirven para lograr reducir los costos, mejorar el desempeño, incrementar las ganancias, estar en continua innovación, ya que permite a la empresa alinearse con los objetivos estratégicos planteados y así tomar decisiones acertadas y oportunas para maximizar su rendimiento. (Vanderbeck, 2017, p.301)

CAPÍTULO II

DIAGNÓSTICO

2.1 Antecedentes

La Microempresa “Creaciones Glopy”, según consta en el Registro Único de Contribuyentes, inicia sus labores de fabricación de camisetas y ropa para niños de 2 a 8 años en la calle Sucre y calle s/n en el año 2003, constituyéndose como una microempresa privada a nombre de su única propietaria la Señora Gloria Isabel Pita Vásquez, cumpliendo con las normas establecidas por parte de los entes de control, como es el caso del Servicio de Rentas Internas, tiene la categoría de Personas Naturales no Obligados a llevar contabilidad, exigiendo de este manera a la emisión de facturas con Impuesto al Valor Agregado (IVA).

De acuerdo a la narración de la Sra. Isabel Pita, la formación de Creación Glopy, nace de la necesidad de buscar una fuente de ingreso para su familia, inicia sus operaciones con una inversión de 2.000 USD y en colaboración de su hermana inician sus operaciones el 18 de febrero del año 2003.

Transcurrido un corto periodo, de apenas un año desde su creación, Creaciones Glopy, ganó posición en el mercado local, lo cual implica para su propietaria una serie de cambios dentro de la fábrica para incrementar su producción y satisfacer la demanda de productos a sus clientes, los avances tecnológicos, la variedad de productos para niños, sobre todo el incremento del número de clientes exige cambios constantes que permitan un mejor desarrollo de esta institución.

La falta de información contable genera un margen de utilidad deficiente para su propietaria, ocasionándole pérdidas financieras e incertidumbre sobre la toma de decisiones que permitan un mejor crecimiento organizacional.

Conocer y manejar de forma eficaz los costos y gastos en la producción, le permitirá a la propietaria tomar decisiones en su estructura financiera y operativa, éstas siempre deben tener equilibrio en la relación costo - calidad.

La inexistencia de un sistema de contabilidad y de costos no le ha facultado a Creaciones

Glopy optimizar los costos reales de manera técnica que le permita mejorar la competitividad y así cumplir con el objetivo planteado dentro de su estructura.

Este procedimiento le permitirá a la administración separar los gastos personales de los de la empresa ya que por ser en el mismo terreno su casa y fábrica se han mezclado estos rubros causando precios elevados, teniendo como consecuencia la reducción considerable de sus ventas, según la versión de la propietaria señora Gloria Pita.

2.2 Objetivos Diagnósticos

2.2.1 Objetivo General

Realizar un diseño de un sistema contable, y de costos para la microempresa Creaciones Glopy, en el barrio la “Y”, parroquia San José de Chaltura Cantón Antonio Ante.

2.2.2 Objetivos Específicos

2.2.2.1 Realizar un diagnóstico sobre los aspectos de organización empresarial, así como el tipo de producción realizado por la empresa Glopy, en cuanto se refiere a la confección de prendas.

2.2.2.2 Analizar la situación contable de Creaciones Glopy, donde se evalúe el manejo financiero de la organización.

2.2.2.3 Conocer la realidad financiera de Creaciones Glopy, donde se determinen los recursos disponibles y las operaciones que realiza la organización.

2.3 Variables Diagnósticas

2.3.1 Organización Empresarial

2.3.2 Producción

2.3.3 Contabilidad

2.3.4 Precio

2.3.5 Aspectos Empresariales

2.4 Indicadores

2.4.1 Organización Empresarial:

- Funciones
- Tipo de contrato
- Beneficios de ley
- Control

2.4.2 Producción

- Cantidades
- Inventario

2.4.3 Contabilidad

- Transacciones
- Conciliaciones
- Sistematización
- Control interno

2.4.4 Precio

- Identificación de costos
- Método de fijación

2.4.5 Aspectos Empresariales

- Tiempo en el mercado
- Línea de productos

2.4.6 Elementos del costo

- Materia prima
- Mano de obra
- Costos indirectos de fabricación

2.5 Matriz de Evaluación Diagnóstica

OBJETIVOS DIAGNÓSTICOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	FUENTES DE INFORMACIÓN
Realizar un diagnóstico sobre los aspectos de organización empresarial, así como el tipo de producción realizado por la empresa Glopy, en cuanto se refiere a la confección de prendas	Organización Empresarial	Funciones	Encuesta	Trabajadores
		Tipo de contrato	Encuesta	Trabajadores
		Beneficios de ley	Encuesta	Trabajadores
		Control	Encuesta	Trabajadores
	Producción	Cantidades	Encuesta	Trabajadores
		Inventario	Encuesta	Trabajadores
		Proceso productivo	Encuesta	Trabajadores
Analizar la situación contable de Creaciones Glopy, donde se evalúe el manejo financiero de la organización	Contabilidad	Transacciones	Entrevista	Contadora
		Conciliaciones	Entrevista	Contadora
		Sistematización	Entrevista	Contadora
	Precio	Identificación de costos	Entrevista	Contadora
		Método de fijación	Entrevista	Contadora

	Organización Empresarial	Mecanismos de control	Entrevista	Contadora
Conocer la realidad financiera de Creaciones Glopby donde se determinen los recursos disponibles y las operaciones que realiza la organización.	Aspectos empresariales	Tiempo en el mercado	Entrevista	Gerente
		Línea de productos	Entrevista	Gerente
	Precio	Identificación de costos	Entrevista	Gerente
		Fijación del precio	Entrevista	Gerente
	Contabilidad	Inventario	Entrevista	Gerente
		Sistematización	Entrevista	Gerente
		Control interno	Entrevista	Gerente
	Elementos del costo	Materia prima	Entrevista	Gerente
		Mano de obra	Entrevista	Gerente
		Costos indirectos de fabricación	Entrevista	Gerente

Figura 5. Matriz de Relación Diagnóstica
Elaborado por: Sophía Vásquez

2.6 Mecánica Operativa

La presente investigación se ha realizado, a través de los siguientes métodos:

2.6.1 Método Inductivo

Permitirá determinar propuestas generales que contribuyan a la toma de decisiones en el estudio financiero y de mercado mediante la investigación generada en el campo y bibliográfica.

2.6.2. Método Deductivo

Este método se utilizará para establecer las conclusiones y recomendaciones de la investigación, basándose en la determinación de los rasgos y nichos de los potenciales mercados para el desarrollo del proyecto.

2.6.3. Método analítico – sintético

El proyecto requiere de una síntesis basada en el manejo administrativo y financiero para establecer métodos que contribuyan a la búsqueda del crecimiento y rentabilidad que toda organización espera a través de la compilación de factores internos y externo simplificados en variables de manejo cuantitativo.

2.6.4 Técnicas

2.6.4.1 Entrevista

Se procederá a entrevistar de acuerdo con un banco de preguntas de manera estructurada, a las personas que laboran en el negocio, las mismas que pueden proporcionar información que permita diagnosticar los problemas y conocer el proceso de transformación de la materia prima en producto terminado.

2.6.4.2 Encuesta

La encuesta se aplicará a los trabajadores de la empresa Glopy, para realizar un diagnóstico sobre los aspectos de organización empresarial, así como el tipo de producción realizado por la empresa Glopy, en cuanto se refiere a la confección de prendas.

2.6.5 Instrumentos

2.6.5.1 Cuestionario

Es un banco de preguntas que deben ser redactadas de manera clara y coherente de acuerdo con las necesidades de la investigación que permite obtener información de Creaciones Glopy.

2.6.6 Determinación de la población

Se han identificado varios universos a investigarse, para realizar la respectiva recopilación de información, los cuales se detallan a continuación:

Población 1: Trabajadores empresa Glopy (4 personas)

Población 2: Contadora empresa

Población 3: Gerente general

Debido a que la población es un número pequeño y finito, se realizó un censo a todo el universo investigado.

2.7 Evaluación de Información

Para evaluar la información, se ha iniciado con el análisis de los datos recopilados, a partir de las encuestas aplicadas a los trabajadores de la empresa Glopy.

2.7.1 Tabulación y análisis de encuestas

1. ¿Las funciones que usted realiza están definidas a través de un documento físico donde se encuentren plasmadas?

Tabla 1. Funciones

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	25%
No	3	75%
Total	4	100%

Fuente: Encuestas mayo 2018
Elaborado por: Sophía Vásquez

Análisis:

De acuerdo con la encuesta realizada, se puede determinar que la mayoría de las personas investigadas, aseveran que en la empresa Glopoy no existe un documento donde se plasmen las funciones que cada uno de ellos desempeña; sin embargo, un porcentaje minoritario de ellos asegura que si existe.

Es importante generar un documento donde se establezcan cada una de las funciones de los trabajadores, de tal modo que tengan claras sus actividades que estén en relación con el perfil requerido por la organización para cada puesto de trabajo.

2. Su tipo de contrato es:

Tabla 2. Tipo de contrato

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
A plazo fijo artesano y operario	2	50%
A plazo fijo con jornada parcial permanentes	0	0%
A plazo fijo con período de prueba	0	0%
Eventual discontinuo	0	0%
Indefinido	2	50%
Total	4	100%

Fuente: Encuestas mayo 2018
Elaborado por: Sophía Vásquez

Análisis:

En cuanto se refiere al tipo de contrato, al momento la mitad de los trabajadores encuestados aseveran que su contrato es a plazo fijo, mientras que la otra mitad de ellos menciona tener un contrato en relación de dependencia indefinido.

Es importante que la empresa asegure legalmente a sus trabajadores, con un documento habilitante, tanto para beneficio de la organización como de sus colaboradores.

3. ¿Está afiliado al Seguro Social?

Tabla 3. Afiliación al Seguro Social

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	100%
No	0	0%
Total	4	100%

Fuente: Encuestas mayo 2018
Elaborado por: Sophía Vásquez

Análisis:

En cuanto se refiere a la afiliación al seguro social, la totalidad de los encuestados asegura que se encuentran afiliados al seguro social, con todos los beneficios de ley; esto muestra la responsabilidad que tiene la gerencia de la empresa Glopy ante sus colaboradores.

4. ¿Le cancelan horas extras?

Tabla 4. Cancelación horas extras

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	4	100%
Total	4	100%

Fuente: Encuestas mayo 2018
Elaborado por: Sophía Vásquez

Análisis:

La cancelación de horas extras es una obligación de la empresa y un derecho de los trabajadores; de acuerdo con el estudio realizado, se puede notar que la totalidad de los trabajadores aseguran que la empresa no les cancela horas extras. Esto sin duda, es una decisión equivocada de la Gerencia, pues en la ley se estipula claramente que, si el trabajador excede sus 8 horas laborables, la empresa tiene la obligación de cubrir los rubros por concepto de horas extras.

5. ¿Cómo realiza el cálculo de la cantidad de tela necesaria para la elaboración de prendas?

Tabla 5. Cálculo materia prima

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
A través de un sistema de costos	0	0%
De manera empírica	4	100%
Total	4	100%

Fuente: Encuestas mayo 2018
Elaborado por: Sophía Vásquez

Análisis:

Para realizar el cálculo de la cantidad de tela necesaria para la elaboración de prendas, la totalidad de los encuestados asevera que realizan el cálculo de manera empírica, al momento no aplican ningún sistema de costos; por tanto, pueden existir equivocaciones cuando se establezca el precio de venta al público.

6. ¿Cómo se realiza el manejo del inventario de la empresa?

Tabla 6. Manejo de inventario

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
A través de un sistema contable	0	0%
De manera empírica	1	25%
No se realiza manejo de inventarios	3	75%
Total	4	100%

Fuente: Encuestas mayo 2018
Elaborado por: Sophía Vásquez

Análisis:

A través del presente estudio, se pudo identificar que la mayoría de encuestados asevera que no existe manejo de inventario de la empresa, mientras un porcentaje minoritario asegura que se lo hace de manera empírica. Es necesario realizar procesos de gestión de inventario para realizar presupuestos más acercados a la realidad, de tal modo que la Gerencia tenga datos que le permitan la toma de decisiones más acertadas.

7. Su desempeño es controlado a través de:

Tabla 7. Control del desempeño

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Tiempos de producción	1	25%
Obras terminadas	1	25%
Cantidad de prendas realizadas	1	25%
Todas las anteriores	0	0%
Otras	1	25%
Total	4	100%

Fuente: Encuestas mayo 2018
Elaborado por: Sophía Vásquez

Análisis:

A través del estudio realizado, se puede notar que el desempeño de los trabajadores es controlado de algunas formas: tiempos de producción, obras terminadas, cantidad de prendas realizadas y otras como hojas de registro de entrada y salida.

Estos controles ayudan a que la producción, se mantenga en los niveles esperados y que se pueda corregir sobre la marcha si existiera algún error.

2.7.2 Análisis de entrevistas**2.7.2.1 Entrevista realizada a la Gerente General de la empresa Glop**

Fecha de la entrevista: 17 de mayo de 2018

La empresa Glop actualmente tiene 15 años en el mercado. Los productos que comercializa son: ternos bermudas, bermudas, licras, ternos deportivos, busos y camisetas.

El precio es fijado de acuerdo con el valor de los insumos, sumandos los gastos de movilización y a se incrementa el 30% más para tener ganancia. En la empresa Glop nunca se ha realizado control de inventario, ni poseen un sistema propio para realizar las operaciones contables; no se ha realizado nunca control interno y no se evalúan las condiciones del mercado al momento de establecer los costos.

En cuanto al proceso y tiempos de producción la gerente de Creaciones Glop detalla lo siguiente:

Se inicia con la adquisición de materia prima e insumos para la confección (Según stock de productos terminados) 10 minutos en llamar al proveedor para solicitar los colores y las cantidades, por lo general se compra una vez al mes.

Luego se realiza el diseño de las prendas de vestir 10-30 minutos dependiendo la complejidad \$5,00 a \$10,00 (servicio externos). Se tiende la tela sobre la mesa de corte (20 a 30 minutos), por lo general se tiene entre 7 y 8 colores se pega el trazo (diseño) en la tela tendida.

Se corta las prendas 15 minutos camisetas tallas pequeñas, 30 minutos o 1 hora cuando se corta todas las tallas de las prendas a fabricar, luego se arma la prenda en la máquina overlock

En cuanto a los tiempos de producción la empresaria detalla lo siguiente:

Pantalones:

Tiempo de producción: 4 minutos con 18 segundos tallas grandes.

Camisetas:

Tiempo de producción: 4 minutos con 10 segundos

Buso con capucha:

Tiempo de producción: 4 minutos con 27 segundos

Recubrir prendas (terminados):

Pantalones: 2 minutos con 9 segundos

Camiseta y buso: 2 minutos con 50 segundos

Control de calidad: 2 minutos, 38 segundos

Doblado: 3 minutos con 29 segundos

Empacado: 1 minuto con 4 segundos

Perchados: 49 segundos

2.7.2.2 Entrevista realizada a la Contadora de la empresa Glopy

Fecha de la entrevista: 17 de mayo de 2018

Las transacciones que genera la empresa se las registra de acuerdo con las facturas de compra y venta que se haya emitido en el mes, una vez al mes se registra los movimientos contables de la empresa. Las conciliaciones bancarias se realizan en base a los cheques girados del libro bancos y los estados de cuenta.

El sistema contable que se maneja es “Mónica” ya que la empresa no cuenta con uno propio. La contadora no se ha involucrado en el proceso de determinación del precio de cada uno de los productos. En cuanto al mecanismo utilizado por la gerencia para determinar los costos de producción, la contadora menciona en la entrevista que la gerente general obtiene un promedio de lo que compra, produce y su margen de utilidad por ejemplo, a ella le cuesta producir una licra en 2,50, pero la vende en 5,00 dólares; en estos rubros se incluye los gastos administrativos y de venta.

El proceso de manejo de inventario en la empresa señala la contadora debería ser utilizado el PROMEDIO PONDERADO, pero asevera que la propietaria nunca registra la mercadería que lleva a las ferias, por tanto, es complicado para la contadora manejar el inventario.

Finalmente, menciona que no se realiza ningún proceso de control interno.

2.8 Análisis FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
• Infraestructura propia • Permanencia en el mercado • Legalidad en el manejo de contratos y seguro social	• Ampliación de líneas de negocio • Ampliación de infraestructura • Incremento de participación de mercado • Implementación de sistema de inventarios y de costos
DEBILIDADES	AMENAZAS
• No existen funciones definidas • No cancelan horas extras a los trabajadores • Se realiza fijación de precios de manera empírica • No se realiza control de inventarios • No se realiza control interno • No se evalúan las condiciones de mercado para fijación del precio	• Competencia desleal • Ingreso de productos sustitutos • Incremento en los precios de insumos • Inestabilidad económica del país

Figura 6. Matriz FODA
Elaborado por: Sophía Vásquez

2.9 Cruces estratégicos

2.9.1 F-D

F2-D6: A través de la permanencia en el mercado que mantiene la empresa Glopy, se puede involucrar al personal para evaluar las condiciones del entorno, a través de un trabajo en equipo y fijar de manera más adecuada el precio.

F3-D2: A través de la legalidad que maneja la empresa en cuanto a contratos y seguro social, se pueden generar estrategias de incentivos para el pago de horas extras; de este modo se motivaría al personal para que puedan generar mayor productividad.

2.9.2 F-A

F1-D1-D2: Aprovechando la infraestructura propia, se pueden generar nuevas líneas de negocio para enfrentar la competencia desleal y el ingreso de productos sustitutos.

2.9.3 O-D

O1-D3: Para ampliar las líneas de negocio, se debe generar un sistema de costos más técnico, donde se fije el precio de una manera más adecuada.

O3-O4-D3: A través de la implementación de un sistema de inventarios y de costos, se pueden ahorrar rubros que permitan a la empresa ser más competitiva, con un sistema de costos adecuado y con ello ganar mayor participación en el mercado.

2.9.4 O-A

O1-O2-A1-A2: A través de la ampliación de líneas de negocio, se puede incrementar la participación de mercado, se puede enfrentar el ingreso de productos sustitutos y la competencia desleal.

2.10 Identificación del problema

Una vez realizado el análisis de la información, a través de encuestas y entrevistas se puede concluir que existen varios procesos en la empresa Glopby que se los lleva de manera empírica como el cálculo del costo de las prendas y la fijación del precio, no se evalúan condiciones del mercado para colocar valores reales y no se realiza control interno.

Existen deficiencias en el manejo de inventario, no se cancelan horas extras por la carga adicional de trabajo en determinadas temporadas del año. Por tanto, ante el manejo empírico

de las operaciones de la empresa, es necesario realizar el diseño de un sistema contable y de costos para la microempresa creaciones GLOPY.

CAPÍTULO III

PROPUESTA

3.1 Propuesta del sistema de contabilidad de costos

3.1.1 Generalidades de la empresa.

La empresa “Creaciones Glopy” es una entidad que se dedica a la confección, venta de camisetas y ropa para niños de 2 a 8 años, tiene la categoría de personas naturales no Obligada a llevar contabilidad, ya lleva en el mercado 15 años desde 2003, tiene la obligación de presentar declaraciones mensuales de IVA, así como también facturar con IVA.

3.1.2 Descripción

De acuerdo con el Registro Único de Contribuyentes (RUC), tiene autorización para la fabricación y venta de camisetas además de ropa para niños, por cuestiones de preferencias del mercado, la empresa se ha dedicado a la fabricación de camisetas en diferentes tipos de tela, como algodón, punto, poliéster, con una composición de 95% algodón, 5% poliéster; o 65% algodón 35% poliéster, en diferentes tallas y modelos para niños, además de licras, bermudas, ternos deportivos, ternos bermudas.

Por esta razón se procederá a realizar el análisis y propuesta para el producto que más variedad tiene, las camisetas, las mismas que acompañan algunos conjuntos de los otros productos que la empresa vende.

3.1.3 Finalidad.

La propuesta “Diseño de un sistema contable y de costos para la microempresa Creaciones Glopy”, tiene como finalidad principal determinar, de manera técnica, los costos de sus productos, así como también establecer las bases para una contabilidad formal que permita a la propietaria, separar sus gastos personales de los gastos y costos de la empresa.

3.2 Ámbito de Aplicación.

El ámbito de aplicación está dado por las leyes vigentes dentro del territorio ecuatoriano, Ley de Régimen Tributario Interno, ordenanzas municipales en cuanto al pago de impuestos prediales y patentes de funcionamiento, la aplicación del código de trabajo.

3.2.1 Organigrama estructural de Creaciones “Creaciones Glopy”.

Se ha diseñado el organigrama estructural para la empresa Creaciones Glopy, para organizar a su personal, y proyectar su organización a futuro.

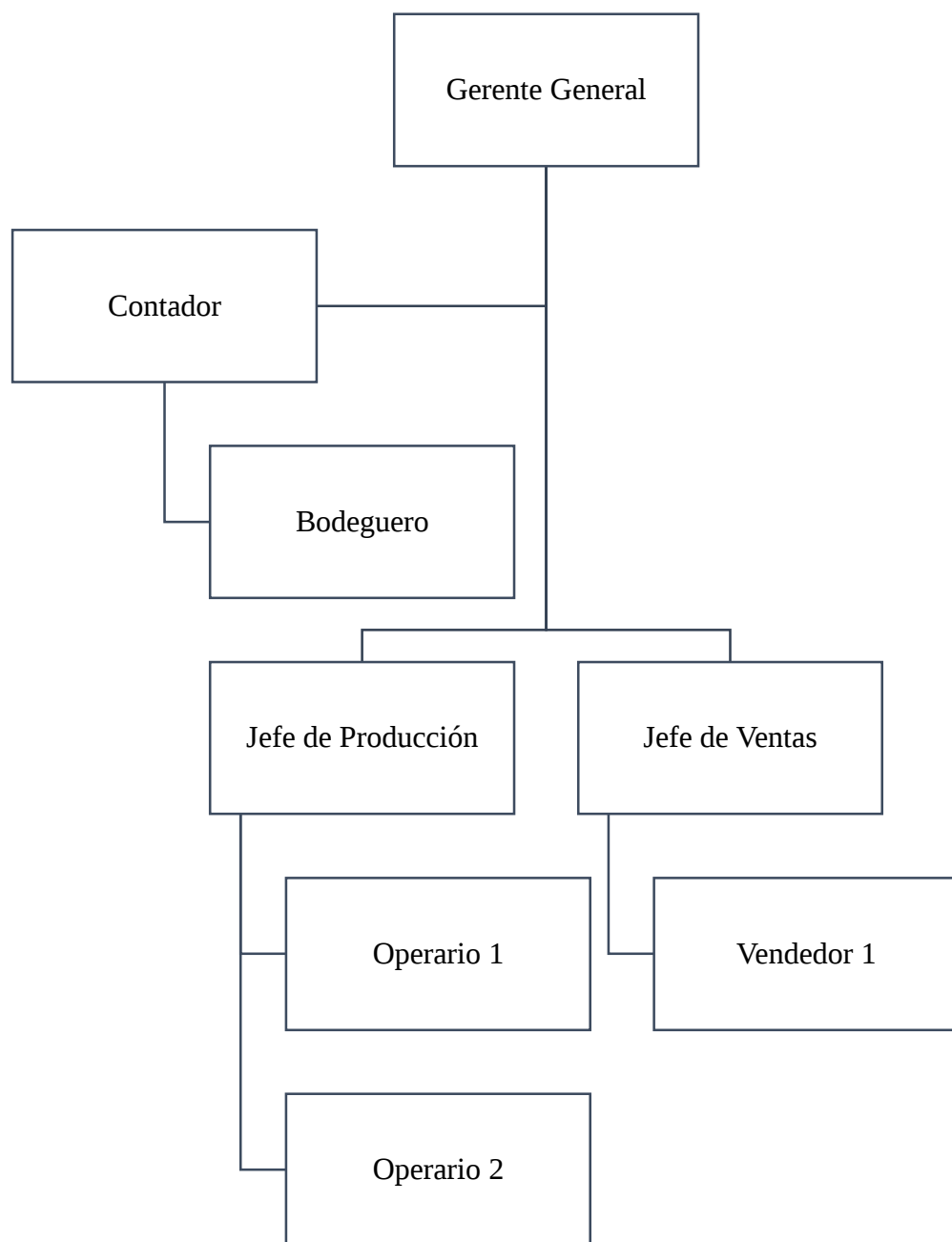


Figura 7. Organigrama Creaciones Glopy
Elaborado por: La Autora.

3.2.2 Manual de puestos y funciones

PUESTO	Gerente
DEPARTAMENTO	Gerencia
JEFE INMEDIATO	Ninguno
SUBORDINADOS	Contador, Jefe de ventas, Jefe de producción de materia prima, Jefe de confección.
FUNCIÓN BÁSICA	Planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades administrativas de la empresa, además tomar decisiones que permitan cumplir con los objetivos estratégicos.
RESPONSABILIDADES	- Supervisar las actividades administrativas económicas y financieras de la empresa. - Representar legalmente a la empresa ante terceros. - Vigilar el correcto desempeño del personal. - Autorizar las decisiones referentes a compras y ventas. - Realizar planes estratégicos para el cumplimiento de objetivos. - Analizar los estados financieros e informes de departamentos para la toma de decisiones. - Participar en las actividades de selección de empleados. - Buscar futuras oportunidades de negociación.
COMPETENCIAS	- Liderazgo - Trabajar bajo presión - Comunicación - Trabajar en equipo - Iniciativa - Autocontrol - Responsabilidad - Honestidad - Capacidad de planear - Capacidad de negociar
PERFIL PROFESIONAL	
INSTRUCCIÓN FORMAL	Título universitario en administración de empresas, finanzas, economía o afines.
EXPERIENCIA LABORAL	5 años en cargos similares.

HABILIDAD LABORAL	Conocimiento en gestión empresarial.
--------------------------	--------------------------------------

Figura 8. Funciones Gerente

Elaborado por: La Autora

PUESTO	Contador
DEPARTAMENTO	Administración
JEFE INMEDIATO	Gerente
SUBORDINADOS	Vendedores y obreros
FUNCIÓN BÁSICA	Analizar la información que contiene los documentos contables para la elaboración de los estados financieros, así como también salvaguardar el efectivo y de los demás activos.
RESPONSABILIDADES	- Recibir y archivar los documentos contables que respalden las actividades económicas. - Codifica las cuentas de acuerdo a las necesidades que se creen en el transcurso diario de las actividades contables y operativas. - Determinar el costo y precio unitario de los productos. - Negociar los precios de compra y venta. - Mantener actualizado el registro de las transacciones económicas y financieras. - Analizar el movimiento de las cuentas. - Elaborar estados financieros. - Controlar la asistencia a los empleados. - Elaboración de roles de pago mensuales. - Realizar pagos a empleados y proveedores. - Realizar arqueos de caja periódicos. - Controlar el uso de los inventarios. - Establecer los procedimientos de control interno para salvaguardar los activos. - Llevar al día las obligaciones tributarias. - Supervisar la producción.
COMPETENCIAS	- Trabajar bajo presión - Comunicación - Trabajar en equipo - Proactividad - Responsabilidad - Honestidad - Mantenerse en constante actualización
PERFIL PROFESIONAL	

INSTRUCCIÓN FORMAL	Título universitario en contabilidad superior y auditoría CPA.
EXPERIENCIA LABORAL	2 a 3 años en cargos similares.
HABILIDAD LABORAL	Dominio de tributación, contabilidad de empresas industriales y excel avanzado.

Figura 9. Funciones Contador

Elaborado por: La Autora

PUESTO	Jefe de Ventas
DEPARTAMENTO	Ventas
JEFE INMEDIATO	Gerente
SUBORDINADOS	Vendedores y obreros.
FUNCIÓN BÁSICA	Encargarse de todas las operaciones de comercialización y ventas, además de establecer junto con el departamento de producción el volumen de producción requerido, tomando en cuenta la capacidad instalada y las ventas realizadas.
RESPONSABILIDADES	- Definir métodos y estrategias adecuadas de comercialización. - Establecer políticas de ventas. - Autorizar las órdenes de pedido al por mayor. - Verificar la calidad de confección de los productos, antes de ser comercializados. - Codificar y etiquetar la mercadería. - Establecer metas de ventas y realizar seguimiento las actividades de los vendedores.
COMPETENCIAS	- Liderazgo - Trabajar bajo presión - Trabajar en equipo - Responsabilidad - Capacidad de planear - Capacidad de negociar - Orientación al cliente - Orientación a resultados - Excelentes relaciones interpersonales
PERFIL PROFESIONAL	
INSTRUCCIÓN FORMAL	Bachiller o Estudiante de administración, finanzas, marketing o afines.
EXPERIENCIA LABORAL	2 años en cargos similares.
HABILIDAD LABORAL	Dominio en ventas y negociación.

Figura 10. Funciones Jefe de Ventas
Elaborado por: La Autora

PUESTO	Jefe de Producción
DEPARTAMENTO	Confección
JEFE INMEDIATO	Gerente
SUBORDINADOS	Cortador y confeccionistas.
FUNCIÓN BÁSICA	Controlar y organizar las actividades de confección para obtener prendas que estén acorde a las órdenes de producción.
RESPONSABILIDADES	- Verificar la existencia del material necesario y suficiente para elaborar los productos. - Proveer de materiales e insumos de trabajo a los confeccionistas de forma oportuna. - Coordinar con el departamento de ventas y confección la cantidad de artículos a producir. - Revisión de calidad de acabados. - Llevar un registro de las cantidades producidas. - Dirigir y supervisar las actividades de corte. - Controlar y verificar que los productos elaborados estén acorde a las órdenes de producción.
COMPETENCIAS	- Liderazgo - Creatividad - Trabajar bajo presión - Trabajar en equipo - Iniciativa - Responsabilidad - Honestidad - Capacidad de planear - Orientación a resultados - Orientación a la calidad
PERFIL PROFESIONAL	
INSTRUCCIÓN FORMAL	Bachiller o Estudiante de ingeniería textil, o afines.
EXPERIENCIA LABORAL	3 años en cargos similares.
HABILIDAD LABORAL	Conocimiento en producción textil

Figura 11. Funciones Jefe de Producción
Elaborado por: La Autora

PUESTO	Operarios
DEPARTAMENTO	Producción
JEFE INMEDIATO	Jefe de producción
SUBORDINADOS	Ninguno
FUNCIÓN BÁSICA	Confeccionar los productos que le sean solicitados bajo una orden de producción en el tiempo oportuno con la finalidad de abastecer el inventario.
RESPONSABILIDADES	- Mantener el orden y la limpieza de su máquina de trabajo. - Recibir cortes de cuero e insumos de producción. - Verificar la cantidad y calidad de los cortes recibidos. - Elaborar el artículo de cuero en base a las especificaciones y niveles de calidad requeridos. - Velar por el buen uso de los materiales otorgados para la confección. - Entregar la prenda al jefe de confección. - Limpiar el área de trabajo.
COMPETENCIAS	- Iniciativa - Trabajar bajo presión - Responsabilidad - Honestidad - Organizado - Orientación a resultados - Orientación a la calidad
PERFIL PROFESIONAL	
INSTRUCCIÓN FORMAL	Bachiller
EXPERIENCIA LABORAL	1 año en cargos similares.
HABILIDAD LABORAL	Conocimiento en producción textil

Figura 12. Funciones Operario

Elaborado por: La Autora

PUESTO	Vendedor
DEPARTAMENTO	Ventas
JEFE INMEDIATO	Jefe de ventas
SUBORDINADOS	Ninguno
FUNCIÓN BÁSICA	Cumplir con las metas de ventas planteadas por el departamento de ventas
RESPONSABILIDADES	- Recibir mercadería y dar acabados finales. - Establecer buenas relaciones con los clientes. - Transmitir profesionalidad y ética. - Asesorar y guiar a los clientes. - Informarse de las características y el funcionamiento del producto. - Informar fallas y quejas del producto al jefe de ventas. - Tomar nota de los pedidos, cancelaciones y devoluciones de los productos - Atender pedidos especiales. - Realizar cierres diarios de ventas. - Supervisión y mantenimiento de los artículos expuestos para la venta. - Cuidar las herramientas y materiales de trabajo. - Investigar las ventas perdidas y sus causas - Participar en la preparación en el pronóstico de ventas. - Asistir a juntas del departamento de ventas. - Asistir a sesiones de capacitación. - Limpiar el área de trabajo.
COMPETENCIAS	- Trabajar bajo presión - Trabajar en equipo - Lealtad - Iniciativa - Responsabilidad - Honestidad - Organizado - Orientación a resultados
PERFIL PROFESIONAL	
INSTRUCCIÓN FORMAL	Bachiller
EXPERIENCIA LABORAL	1 a 2 años en cargos similares.

HABILIDAD LABORAL	Conocimiento en producción textil
--------------------------	-----------------------------------

Figura 13. Funciones Vendedor

Elaborado por: La Autora

PUESTO	Bodeguero
DEPARTAMENTO	Administración
JEFE INMEDIATO	Contador
SUBORDINADOS	Ninguno
FUNCIÓN BÁSICA	Controlar los ingresos y egresos de materiales e insumos que intervienen en el proceso productivo.
RESPONSABILIDADES	- Responder por el manejo apropiado, almacenamiento y conservación de los materiales e insumos entregados bajo su custodia y administración. - Recibir y constatar la cantidad de ingreso de pieles crudas a la curtiembre. - Recibir y constatar la cantidad de ingreso de materiales e insumos que intervienen en el proceso productivo. - Verificar, preparar y entregar material e insumos necesarios para la producción. - Revisar que las cantidades de inventarios existentes sean suficientes para no cortar o interrumpir el proceso productivo. - Solicitar la reposición de inventarios a contabilidad. - Mantener actualizados los Kardex. - Mantener limpias y ordenadas las bodegas. - Vender retal.
COMPETENCIAS	- Responsabilidad - Honestidad - Trabajar bajo presión - Comunicación - Trabajar en equipo
PERFIL PROFESIONAL	
INSTRUCCIÓN FORMAL	Bachiller.
EXPERIENCIA LABORAL	0 a 6 meses en cargos similares.

HABILIDAD LABORAL	Manejo de bodegas, manejo de paquete office
------------------------------	---

Figura 14. Funciones Bodeguero

Elaborado por: La Autora

3.3 Sistema de contabilidad de costos.

Para el sistema de contabilidad de costos, se propone el sistema por órdenes de producción, se ha seleccionado este método ya que en cada orden o pedido se trabaja de manera independiente de acuerdo a las necesidades del cliente, no se realiza producción en serie.

Además, se puede identificar de manera precisa la cantidad de materia prima, mano de obra y costos indirectos que interviene en la fabricación del producto, los cuales pueden ser recopilados, cuantificables y medibles.

3.3.1 Flujogramas de procesos

3.3.1.1 Proceso de adquisición de materia prima.

Se presenta el proceso de compra y de requisición de materia prima de acuerdo con las necesidades que se presenten en la empresa.

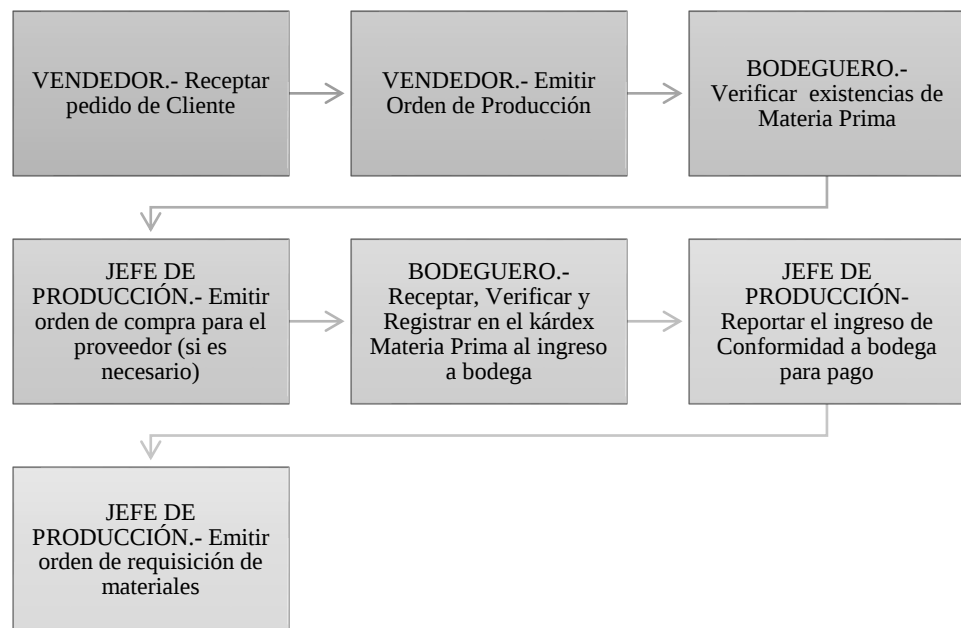


Figura 15. Proceso de compra y Uso de Materia Prima
Elaborado por: La Autora

a. Proceso de producción.

Se realiza a continuación el proceso de producción, cada paso a seguir y las personas que intervienen en la elaboración de las prendas, con la finalidad de mejorar los procesos, ser ordenados, y tener un mejor control.



Figura 16. Proceso de Producción
Elaborado por La Autora

b. Proceso de venta o atención al cliente.

A continuación, se ha elaborado el proceso de venta o atención al cliente, con la finalidad de ilustrar paso a paso la ejecución del servicio.

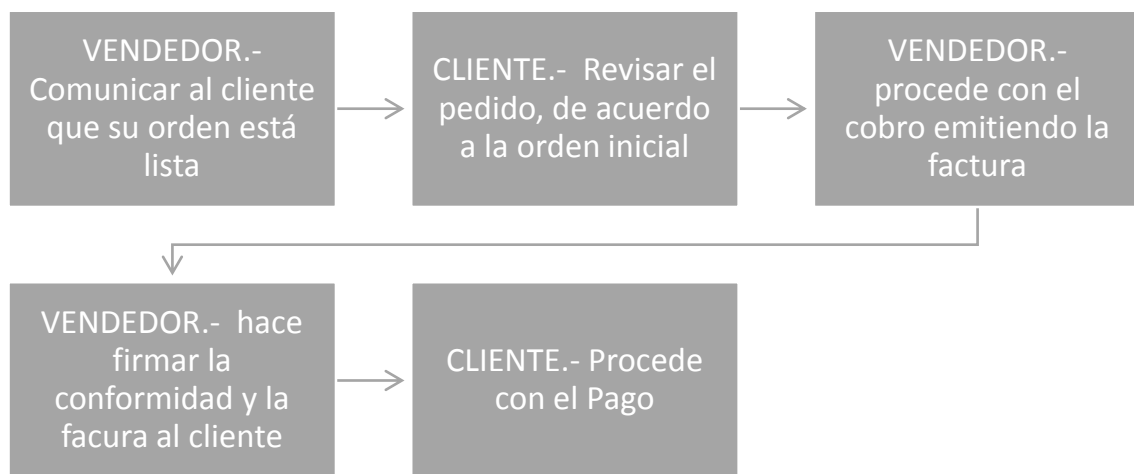


Figura 17. Proceso Atención al cliente
Elaborado por: La Autora

3.4 Propuesta Contable

Como parte de la propuesta contable, se ha desarrollado el plan de cuentas y algunos procesos contables para que la empresa Creaciones Glopy, realice sus operaciones de una forma más sistemática.

3.4.1 Diseño del Plan de cuentas

PLAN DE CUENTAS **Empresa “Creaciones Glopy”**

Tabla 8. Plan de cuentas

SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
P= Positivo	T= Total	1= Estado de situación Financiera
N= Negativo	D= Detalle	2= Estado de Resultados
D=Doble		

CUENTA	DETALLE	SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
1	ACTIVO	P	T	1
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	P	T	1
1.1.1.	Caja	P	D	1
1.1.2.	Caja chica	P	D	1
1.1.3.	Bancos	P	D	1
1.1.3.1	Banco del Pichincha	P	D	1
1.1.4.	Efecto de cobro inmediato	P	D	1
1.1.5.	Cuentas por cobrar	P	D	1
1.1.5.01	Clientes	P	D	1
1.1.6.	(-) Provisión cuentas incobrables	N	D	1
1.1.7.	Inventario de materia prima	P	T	1
1.1.7.01	Materia prima directa	P	D	1
1.1.7.01.01	Tela Ky	P	D	1
1.1.7.01.02	Tela Poly	P	D	1
1.1.7.01.03	Tela Lycra	P	D	1
1.1.7.02	Materia prima Indirecta	P	D	1
1.1.7.01.01	Hilos de bordadora	P	D	1
1.1.7.01.02	Hilos de cosedora	P	D	1
1.1.7.01.03	Cierres	P	D	1
1.1.7.01.04	Botones	P	D	1
1.1.7.01.05	Etiquetas	P	D	1
1.1.7.01.06	Hojas de estampado	P	D	1
1.1.8.	Inventario de productos en proceso	P	T	1
1.1.8.01.	Órdenes de producción	P	D	1
1.1.9.	Inventario de Productos Terminados	P	T	1
1.1.9.01	Órdenes de producción	P	D	1
1.1.9.01.01	Órdenes de Producción Terminadas	P	D	1
1.1.10.	Inventario de insumos	P	T	1
1.1.10.01	Detergente	P	D	1
1.1.10.02	Anilina	P	D	1
1.1.10.03	Grasa	P	D	1
1.1.11.	Inventario de repuestos y Herramientas	P	T	1
1.1.12.	(-) Provisión por pérdidas en el inventario	N	D	1
1.1.13.	(-) Provisión acumulada vacaciones	N	D	1
1.1.14.	Crédito tributario	P	T	1
1.1.15.	RFIR	P	T	1
1.1.16.	IVA en compras	P	T	1

1.2.	Propiedad, planta y equipo	P	T	1
1.2.1.	Terreno	P	D	1
1.2.2.	Edificio	P	D	1
1.2.3.	Maquinaria y Equipo	P	D	1
1.2.3.01	APM rectilínea eléctrica	P	D	1
1.2.3.02	Recubridora JUKI	P	D	1
1.2.3.03	Bordadora MAO	P	D	2
1.2.3.04	Recta JUKI	P	D	3
1.2.3.05	Overlock JUKI	P	D	4
1.2.3.06	Tejedora de cuellos	P	D	5
1.2.3.07	Plancha industrial	P	D	6
1.2.4.	Muebles y Enseres	P	D	1
1.2.4.01	Mesa para cortar	P	D	1
1.2.4.02	Mesa planchado	P	D	1
1.2.4.03	Aparador	P	D	1
1.2.5.	Muebles de oficina	P	D	1
1.2.5.01	Juego de sala	P	D	1
1.2.5.02	Escritorio de computador	P	D	1
1.2.5.03	Archivador	P	D	1
1.2.5.04	Dispensador de agua	P	D	1
1.2.6.	Equipo de Computación	P	D	1
1.2.6.01	Computadora	P	D	1
1.2.6.02	Teléfono	P	D	1
1.2.7.	Vehículo	P	D	1
1.2.8.	(-) Depreciación acumulada	N	D	1
1.2.8.01	(-) Depreciación acumulada edificio	N	D	1
1.2.8.02	(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	N	D	1
1.2.8.03	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	N	D	1
1.2.8.04	(-) Depreciación acumulada muebles de oficina	N	D	1
1.2.8.05	(-) Depreciación acumulada equipo de Computo	N	D	1
1.2.8.06	(-) Depreciación acumulada vehículo	N	D	1
2	PASIVO	P	T	1
2.1.	PASIVO CORRIENTE	P	T	1
2.1.1.	Cuentas por pagar	P	T	1
2.1.1.01	Proveedores	P	D	1
2.1.1.01.01	Distribuidora MG	P	D	2
2.1.1.02	Empleados	P	D	1
2.1.2.	Nómina por pagar	P	T	1
2.1.3.	IESS por pagar	P	T	1

2.1.3.01	Aporte personal por pagar	P	D	1
2.1.3.02	Aporte patronal por pagar	P	D	1
2.1.3.03	Fondo de Reserva	P	D	1
2.1.4.	Impuesto a la renta por pagar	P	T	1
2.1.5.	Beneficios de ley empleados por pagar	P	T	1
2.1.5.01	Décimo Tercer sueldo por pagar	P	T	1
2.1.5.02	Décimo cuarto Sueldo por pagar	P	T	1
2.1.5.03	Vacaciones	P	T	1
2.1.6.	Anticipo clientes	P	T	1
2.1.8.	Documento por pagar	P	T	1
2.1.9.	Interés por pagar	P	T	1
2.1.11.	Hipoteca por pagar	P	T	1
2.1.12.	Préstamos a largo plazo por pagar	P	T	1
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE	P	T	1
2.2.1.	Cuentas por pagar	P	T	1
2.2.1.01	Proveedores	P	D	1
2.2.2.	Documento por pagar	P	T	1
2.2.2.01	Vehículo	P	D	1
2.2.3.	Interés por pagar	P	T	1
2.2.4.	Seguro vehículo por pagar	P	T	1
2.2.5.	Hipoteca por pagar	P	T	1
2.2.6.	Préstamos a largo plazo por pagar	P	T	1
3.	PATRIMONIO	P	T	1
3.1	Capital social	P	D	1
3.2	Utilidad del ejercicio	P	D	1
3.3	(-) Pérdida del ejercicio	N	D	1
3.4	Pérdidas y Ganancias			
4.	INGRESOS	P	T	2
4.1.	Ventas	P	T	2
4.1.1.	Ventas Confecciones GlopY	P	D	2
4.1.1.01	Ventas órdenes de Producción	P	D	2
4.2.	(-) Descuento en ventas	N	D	2
4.3.	(-) Devolución en ventas	N	D	2
4.4.	Otro ingreso por actividades ordinarias	P	D	2
5.	COSTOS	P	T	2
5.1.	Mano de obra directa	P	D	2
5.1.1.	Nómina de fábrica	P	D	2
5.1.2.	Aporte Patronal	P	T	2
5.2.	CIF -Costos Indirectos de fabricación control	P	T	2

5.3.	CIF - Aplicado	P	D	2
5.4.	Costo de ventas	P	D	2
6.	GASTOS	P	T	2
6.1.	Gastos administrativos	P	T	2
6.1.1.	Honorarios por servicios profesionales	P	D	2
6.1.2.	Planes pospago de celulares	P	D	2
6.2.	Gastos de ventas	P	T	2
6.2.1.	Sueldos y salarios	P	D	2
6.2.2.	Aportes a la seguridad social	P	D	2
6.2.2.01	Aporte patronal			
6.2.2.02	Fondo de Reserva			
6.2.3.	Beneficios sociales	P	D	2
6.2.3.01	Décimo Tercer sueldo			
6.2.3.02	Décimo cuarto Sueldo			
6.2.4.	Vacaciones	P	D	2
6.2.5.	Mantenimiento y reparaciones	P	D	2
6.2.6.	Servicios básicos	P	D	2
6.2.6.01	Energía eléctrica	P	D	2
6.2.6.02	Agua	P	D	2
6.2.6.03	Teléfono	P	D	2
6.2.6.04	Internet	P	D	2
6.2.7.	Arriendo	P	D	2
6.2.8.	Transporte	P	D	2
6.2.9.	Viáticos	P	D	2
6.2.10.	Alimentación	P	D	2
6.2.11.	Depreciación muebles y enseres	P	D	2
6.2.12.	Depreciación muebles de oficina	P	D	2
6.2.13.	Depreciación equipo de cómputo	P	D	2
6.2.14.	Depreciación vehículo	P	D	2
6.2.15.	Suministros de aseo	P	D	2
6.3.	Gastos financieros	P	T	2
6.3.01	Comisión	P	D	2
6.4.	Variación CIF	P	T	2

Elaborado por: Sophia Vásquez

3.4.2 Modelos de documentos a utilizar.

A continuación se presentan algunos modelos sugeridos para la empresa Creaciones Glopy:

a. Modelo de hoja de costos

Se ha realizado un formato de hoja de costos, para un manejo más ordenado del inventario, como se muestra a continuación:

CONFECCIONES “Creaciones Glopy” DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE COSTOS HOJA DE COSTOS																	
Cliente _____						Fecha del pedido: _____											
Descripción: _____						Fecha de entrega: _____											
RUC: _____						Costo Total: _____											
Dirección: _____																	
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS										
	REQUISICIÓN N°	CANTIDAD	PRECIO	MATERIALES	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	MATERIALES	CANTIDAD	COSTO UNITARIO								
RESUMEN: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Materia Prima Directa</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td>Mano de Obra Directa</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Costos Indirectos de Fabricación</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td></td> </tr> </table>										Materia Prima Directa		Mano de Obra Directa		Costos Indirectos de Fabricación		Total	
Materia Prima Directa																	
Mano de Obra Directa																	
Costos Indirectos de Fabricación																	
Total																	
Elaborado por: _____ Firma _____ C.I: _____ Aprobado por: _____ Firma _____ C.I: _____																	

Figura 18. Hoja de costos
 Elaborado por: Sophía Vásquez

b. Orden de compra

El formato de orden de compra, servirá para proveer un mejor manejo de los insumos que se adquiere y al mismo tiempo un mayor control, como se muestra a continuación:

CONFECCIONES “Creaciones Glopy”				
ORDEN DE COMPRA				
Fecha:			Nº	
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
TOTAL				

Figura 19. Formato orden de compra
Elaborado por: Sophía Vásquez

c. Orden de producción

Se ha propuesto un formulario para órdenes de producción con el fin, de que esta área pueda mantener respaldos para un mayor control y evaluación de los procesos, como se muestra a continuación:

CONFECCIONES “Creaciones Glopy”								
ORDEN DE PRODUCCION								
MODELO: _____ _____					N° DE FICHA: _____			
INGRESO		COLORES	CANTIDAD TOTAL	FRENTE	ESPALDAS	MANGAS	COLLARETES	INSTRUCCIONES DE LAVADO
FECHA	HORA							
FIRMA: _____ FIRMA: _____ OBSERVACIONES: _____ _____ _____								

Figura 20. Formato orden de producción
 Elaborado por: Sophia Vásquez

d. Libro diario

A continuación se detalla el formato de libro diario que se propone a la empresa Creaciones Glopy, para el registro de sus transacciones:

CONFECCIONES “Creaciones Glopy”					
LIBRO DIARIO					
del 1 al 31 de XX de XX					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

Figura 21. Formato libro diario
Elaborado por: Sophia Vásquez

3.4.3 Aplicación del sistema contable

A continuación se detalla la aplicación del sistema contable para la empresa Confecciones Glopy:

3.4.3.1 Transacciones

02/06/2018 Se compra materia prima a Distribuidora MG, 2000 metros de tela KY por un valor \$2,10 c/u más IVA, se cancela en efectivo.

Tabla 9. Transacción compra materia prima

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	IVA 12%	PRECIO sin IVA
Tela KY	2000	2,10	2,35	4200,00

Elaborado por: Sophia Vásquez

03/06/2018 Se recibe el pedido de la Sra. Lucía Torres, 400 camisetas talla 10 detallada en la orden de producción N.º 001. Se cancela la totalidad del pedido al momento de la entrega.

05/06/2018 Se registra un pedido a nombre del Sr. Juan Conterón, Contribuyente RISE no obligado a llevar Contabilidad, por 300 Ternos de niño talla 8 detallado en la orden de producción N.º 002. Se cancela con cheque al momento de la entrega.

06/06/2018 Se compra materia prima a Distribuidora MG, 1200 metros de tela Poly a \$2.25 c/m más IVA, y adicionalmente 3000 fundas para empaque cancela en efectivo.

Tabla 10. Transacción compra materia prima

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	IVA 12%	PRECIO sin IVA
Tela Poly	1200	2.25	2.52	2.700.00
Fundas Empaque	3000	0.03	0.33	90.00

Elaborado por: Sophía Vásquez

08/06/2018 Se registra la venta de la orden de producción N.º 001, perteneciente a la Sra. Lucía Torres, no obligada a llevar contabilidad, cancela en efectivo.

10/06/2018 Compra de materia prima a Distribuidora MG, 1000 metros de tela Lycra por un valor \$12,5 c/u más IVA, a crédito 20 días plazo.

Tabla 11. Transacción compra materia prima

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	IVA 12%	PRECIO SIN IVA
Tela Lycra	400	12.5	14	5000.00

Elaborado por: Sophía Vásquez

11/06/2018 Se recibe pedido por parte del Sr. Juan Manrique, persona natural por 320 Licras en talla 10, detallado en la orden de producción N.º 003, se cancela al momento de la entrega.

12/06/2018 Se registra la venta de la orden de producción N.º 002 perteneciente al Sr. Juan Conterón, Contribuyente RISE, no obligado a llevar Contabilidad, cancela en efectivo.

13/06/2018 Compra materia prima a Distribuidora MG, 500 hojas de estampado a 0.25 cada una, se cancela con cheque #26 Banco del Pichincha.

Tabla 12. Transacción compra materia prima

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	IVA 12%	PRECIO sin IVA
Hojas de estampado	500	0.25	0.28	140

Elaborado por: Sophía Vásquez

15/06/2018 Compra de insumos

Tabla 13. Transacción compra materia prima

CANTIDAD	ARTÍCULO	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
56	Hilos bordadora	Cono	2,00	112,00
54	Hilos cosedora	Cono	2,00	108,00
400	Cierres	Unidad	0,18	72,0
250	Botones	Unidad	0,03	7,50
1000	Etiquetas	Unidad	0,04	4,00

Elaborado por: Sophía Vásquez

17/06/2018 Se recibe pedido del Sr. Mario Estévez, persona natural, por 300 camisetas talla 8, especificaciones en la orden de producción N.º 004, se cancela al momento de la entrega del pedido.

18/06/2018 Se cancela en efectivo servicios básicos correspondientes a la fábrica por:

Tabla 14. Pago servicios básicos

DESCRIPCIÓN SERVICIO	VALOR A PAGAR
Energía eléctrica	\$ 110
Agua potable	\$ 25

Elaborado por: Sophía Vásquez

18/06/2018 Se cancela por mantenimiento \$100.

19/06/2018 Se registra la venta de la orden de producción N.º 003 perteneciente al Sr. Juan Manrique, persona natural no obligada a llevar Contabilidad, con un porcentaje de utilidad del 30% sobre el costo total de la prenda, cancela en efectivo con caja.

21/06/2018 Compra de útiles de aseo para la empresa por un valor de \$25. Pago en efectivo.

22/06/2018 Se registra la venta de la orden de producción N.º 004 perteneciente al Sr. Mario Estévez, persona natural no obligada a llevar Contabilidad, con un porcentaje de utilidad del 50% sobre el costo total de la prenda, cancela en efectivo.

24/06/2018 Pago de servicios básicos de:

Tabla 15. Pago servicios básicos

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

Elaborado por: Sophía Vásquez

26/06/2018 Pago de transporte \$150 por mes.

31/06/2018 Se pagan cuentas por pagar pendientes por la compra de materia prima a Distribuidora MG con la fecha 10/01/2018.

31/06/2018 Se paga sueldos a trabajadores en efectivo.

31/06/2018 Se realiza la depreciación correspondiente de los activos fijos de la empresa del mes en curso.

3.4.4 Estado de Situación Inicial

CREACIONES GLOPY ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AL 1 DE JUNIO DE 2018

Tabla 16. Estado de situación inicial

ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE		\$10.340,50	PASIVO CORRIENTE		\$3.000,00
Caja	5.800,00		Cuentas por pagar (porción corriente)	\$1.500,00	
Bancos	2.000,00		IESS por pagar	\$0,00	
Cuentas por cobrar	-		Documentos por pagar (porción corriente)	\$1.500,00	
(-) Provisión cuentas incobrables	-		Interés por pagar (porción corriente)	\$0,00	
Inventario de materia prima	2.263,00		Seguro Vehículo por pagar (porción corriente)	\$0,00	
Inventario de producción en proceso	-		Hipoteca por pagar (porción corriente)	\$0,00	
Inventario de productos terminados	-		Préstamos a largo plazo por pagar (porción corriente)	\$0,00	
Inventario de insumos	277,50				
Inventario de repuestos y Herramientas	-		PASIVO NO CORRIENTE		\$500,00
Crédito tributario	-		Cuentas por pagar	\$0,00	
			Documentos por pagar	\$500,00	
ACTIVO NO CORRIENTE		59.617,00	Seguro Vehículo por pagar	\$0,00	
Terreno	40.000,00		Hipoteca por pagar	\$0,00	
Edificio (Valor Neto)	7.500,00		Préstamos a largo plazo por pagar	\$0,00	
Propiedad, planta y equipo	11.760,00				
Muebles y enseres (Valor Neto)	357,00		TOTAL DE PASIVOS		\$3.500,00
Muebles de oficina (Valor Neto)	-				
Equipo de oficina	-		PATRIMONIO		
Vehículo	-		Capital social	\$66.457,50	
			TOTAL DE PATRIMONIO		\$66.457,50
TOTAL DE ACTIVOS		\$69.957,50	TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO		\$69.957,50

Elaborado por:.....

Firma de Responsabilidad:

3.4.5 Depreciaciones:

A continuación se presentan las depreciaciones de los activos, correspondientes a la empresa Creaciones Glopy:

Creaciones Glopy

Cuadros de Depreciaciones

Depreciación mensual edificio	208,3333333
Depreciación mensual maquinaria	246,67
Depreciación mensual muebles y enseres	4,25

Tabla 17. Depreciaciones

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

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

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

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

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

Activo fijo	Costo	Año de compra	Vida útil
Edificio	50000		20 años
Dep. Edificio	<u>50000</u> 20	2500 anual	208,333333 mensual
Numero de períodos	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Importe en libros
			50000
1	2500	2500	47500
2	2500	5000	45000
3	2500	7500	42500
4	2500	10000	40000
5	2500	12500	37500
6	2500	15000	35000
7	2500	17500	32500
8	2500	20000	30000
9	2500	22500	27500
10	2500	25000	25000
11	2500	27500	22500
12	2500	30000	20000
13	2500	32500	17500
14	2500	35000	15000
15	2500	37500	12500
16	2500	40000	10000
17	2500	42500	7500
18	2500	45000	5000
19	2500	47500	2500
20	2500	50000	0
	2.500,00	anual	
	208,33	mensual	
	1.845,00	por 9 meses	

Activo fijo	Costo	Año de compra	Vida útil
Recubridora JUKI	600	3 años	10 años
Dep. Recubridora JUKI	<u>600</u> 10	60 anual	5 mensual
Numero de períodos	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Importe en libros
			600
1	60	60	540
2	60	120	480
3	60	180	420
4	60	240	360
5	60	300	300
6	60	360	240
7	60	420	180
8	60	480	120
9	60	540	60
10	60	600	0

Activo fijo	Costo	Año de compra	Vida útil
Recta JUKI	400	3 años	10 años
Dep. Recta JUKI	<u>400</u> 10	40 anual	3,33 mensual
Numero de períodos	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Importe en libros
			400
1	40	40	360
2	40	80	320
3	40	120	280
4	40	160	240
5	40	200	200
6	40	240	160
7	40	280	120
8	40	320	80
9	40	360	40
10	40	400	0

Activo fijo	Costo	Año de compra	Vida útil
Tejedora de cuellos	1500	5 años	10 años
Dep. Tejedora de cuellos	<u>1500</u> 10	150 anual	12,5 mensual
Numero de períodos	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Importe en libros
			1500
1	150	150	1350
2	150	300	1200
3	150	450	1050
4	150	600	900
5	150	750	750
6	150	900	600
7	150	1050	450
8	150	1200	300
9	150	1350	150
10	150	1500	0

Activo fijo	Costo	Año de compra	Vida útil
Mesa para planchar	150	3 años	10 años
Dep. mesa para planchar	<u>150</u> 10	15 anual	1,25 mesual
Numero de períodos	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Importe en libros
			150
1	15	15	135
2	15	30	120
3	15	45	105
4	15	60	90
5	15	75	75
6	15	90	60
7	15	105	45
8	15	120	30
9	15	135	15
10	15	150	0

Activo fijo	Costo	Año de compra	Vida útil
Aparador	160	3 años	10 años
Dep. mesa para planchar	$\frac{160}{10}$	16 anual	1,33 mensual
Numero de períodos	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Importe en libros
			160
1	16	16	144
2	16	32	128
3	16	48	112
4	16	64	96
5	16	80	80
6	16	96	64
7	16	112	48
8	16	128	32
9	16	144	16
10	16	160	0

Elaborado por: Sophia Vásquez

3.4.6 CIF

A continuación se detallan los costos indirectos de fabricación de la empresa Creaciones Glopy:

Creaciones Glopy			
Determinación de la Tasa Predeterminada aplicación de los CIF			
tasa predeterminada=	$\frac{\text{Costos generales de fabricación presupuestados}}{\text{Nivel de producción presupuestado}}$		
tasa predeterminada=	$\frac{\text{Costos generales de fabricación presupuestados}}{\text{HMOD}}$		
Tasa Predeterminada =	$\frac{\text{CIF FIJOS} + \text{CIF VARIABLES}}{\text{HMOD}}$	700,65	1,09
		640	usd por hora

Figura 22. Costos indirectos de fabricación

Elaborado por: Sophia Vásquez

Tabla 18. Costos indirectos de fabricación

CIF FIJOS		CIF VARIABLES	
Depreciación acumulada edificio	208,333333	Aceite máquinas	0,0234
Depreciación acumulada maquinaria	246,67	Energía eléctrica	0,0800
Depreciación acumulada muebles	4,25	Agua Potable	0,0294
Energía eléctrica	5,21	MPI	
Agua Potable	6,18	Botones	0,0014
		Cierres	0,0028
		etiquetas	0,0006
		Hilos bordadora	0,0034
		Hilos overlock	0,0034
		Agujas overlock	0,0006
		Agujas rectilínea	
		MOI	0,0580
		Mantenimiento maquinaria	0,1563
TOTAL CIF FIJOS	470,64	TOTAL CIF VARIABLES	0,3594

Elaborado por: Sophia Vásquez

3.4.7 Libro Diario:

A continuación se detallan las transacciones del libro diario de la empresa Creaciones Glopy:

Tabla 19. Libro Diario

Creaciones Glopy Libro diario					
Folio: 001					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/06/2018		1			
	1.1.1	Caja		\$ 5.800,00	
	1.1.3	Bancos		\$ 2.000,00	
	1.1.3.1	Banco del Pichincha	\$ 2.000,00		
	1.1.7.	Inventarios Materia prima			
	1.1.7.1	Inventario de materia prima directa		\$ 2.263,00	
	1.1.7.01.01	Tela Ky	\$ 378,00		
	1.1.7.01.02	Tela Poly	\$ 1.260,00		
	1.1.7.01.03	Tela Lycra	\$ 625,00		
	1.1.7.02	Materia prima Indirecta		\$ 277,50	
	1.1.7.02.01	Hilos de bordadora	\$ 40,00		
	1.1.7.02.02	Hilos de cosedora	\$ 32,00		
	1.1.7.02.03	Cierres	\$ 18,00		
	1.1.7.02.04	Botones	\$ 7,50		
	1.1.7.02.05	Etiquetas	\$ 80,00		
	1.1.7.02.06	Hojas de estampado	\$ 100,00		
	1.2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 90.000,00	
	1.2.1	Terreno	\$ 40.000,00		
	1.2.2	Edificio	\$ 50.000,00		
	1.2.3	Maquinaria y Equipo		\$ 29.600,00	
	1.2.3.01	APM rectilínea eléctrica	\$ 8.500,00		

02/06/2018	1.2.3.02	Recubridora JUKI	\$	600,00		
	1.2.3.03	Bordadora MAO	\$	15.000,00		
	1.2.3.04	Recta JUKI	\$	400,00		
	1.2.3.05	Overlock JUKI	\$	2.000,00		
	1.2.3.06	Tejedora de cuellos	\$	1.500,00		
	1.2.3.07	Plancha industrial	\$	1.600,00		
	1.2.4	Muebles y Enseres			\$	510,00
	1.2.4.01	Mesa para cortar	\$	200,00		
	1.2.4.02	Mesa planchado	\$	150,00		
	1.2.4.03	Aparador	\$	160,00		
	1.2.8	(-) Depreciación acumulada			\$	(60.493,00)
	1.2.8.01	(-) Depreciación acumulada edificio	\$	(42.500,00)		
	1.2.8.02	(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	\$	(17.840,00)		
	1.2.8.03	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	\$	(153,00)		
	2.1.1	Cuentas por pagar				\$ 1.500,00
	2.1.8	Documento por pagar				\$ 1.500,00
	2.1.9	Documento por pagar				\$ 500,00
	3.1	Capital social v/r Registro de estado de situación inicial.				\$ 66.457,50
		2				
	1.1.7.01	Inventario de materia prima directa			\$	4.200,00
	1.1.7.01.01	Tela Ky	\$	4.200,00		
	1.1.16.	IVA en compras			\$	504,00
	1.1.1	Caja v/r compra de materia prima a Distribuidora MG en efectivo.				\$ 4.704,00
03/06/2018		3				
	1.1.8.	Inventario de Productos en proceso			\$	336,00
	1.1.8.01.	Orden de producción #001	\$	336,00		

03/06/2018	1.1.7.01	Inventario de materia prima directa				\$ 336,00
	1.1.7.01.01	Tela Ky v/r inicio de la orden de producción #001 materia prima.	\$	336,00		
		4				
	5.2	CIF -Costos Indirectos de fabricación control Orden de producción #001			\$ 76,00	
		Inventario de materia prima indirecta	\$	76,00		
	1.1.7.02					\$ 76,00
	1.1.7.01.01	Hilo de bordadora	\$	20,00		
	1.1.7.01.02	Hilo de cosedora	\$	40,00		
	1.1.7.01.05	Etiquetas v/r inicio de la orden de producción #001 cif.	\$	16,00		
		5				
03/06/2018	1.1.8.	Inventario de productos en proceso			\$ 545,47	
	1.1.8.01.	Orden de producción #001 Nómina de fábrica por pagar	\$	545,47		
	2.1.2.	v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #001.				\$ 545,47
		6				
03/06/2018	1.1.8.	Inventario de productos en proceso			\$ 175,16	
	1.1.8.01.	Orden de producción #001 Costos indirectos de fabricación	\$	175,16		
	5.3.	aplicados v/r cargo de los CIF a la orden de producción #001.				\$ 175,16
		7				
05/06/2018	1.1.9.01.01	Inventario de productos terminados			\$ 1.056,63	
	1.1.8.	Inventario de productos en proceso				\$ 1.056,63

05/06/2018	1.1.8.01.	Orden de producción #001 v/r termino de la orden de producción #001.	\$	1.056,63		
		8				
	1.1.8.	Inventario de productos en proceso			\$	628,94
	1.1.8.01.	Orden de produccion #002	\$	628,94		
	1.1.7.01	Inventario de Materia prima directa				\$ 628,94
05/06/2018	1.1.7.01.02	Tela Poly v/r inicio de la orden de producción #002 materia prima.	\$	628,94		
		9				
	5.2	CIF -Costos Indirectos de fabricación control			\$	102,00
		Orden de produccion #002	\$	102,00		
	1.1.7.02	Inventario de materia prima indirecta				\$ 102,00
05/06/2018	1.1.7.01.01	Hilo de bordadora	\$	16,00		
	1.1.7.01.02	Hilo de cosedora	\$	20,00		
	1.1.7.01.03	Cierres	\$	54,00		
	1.1.7.01.05	Etiquetas v/r inicio de la orden de producción #002	\$	12,00		
		10				
05/06/2018	1.1.8.	Inventario de Productos en proceso			\$	521,61
	1.1.8.01.	Orden de produccion #002	\$	521,61		
	2.1.2.	Nómina de fábrica por pagar v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #002.				\$ 521,61
		11				
	1.1.8.	Inventario de productos en proceso			\$	167,50
	1.1.8.01.	Orden de produccion #002	\$	167,50		

	5.3.	Costos indirectos de fabricación aplicados v/r cargo de los CIF a la orden de producción #002			\$ 167,50
05/06/2018		12			
	1.1.9.01.01	Inventario de productos terminados		\$ 1.318,05	
	1.1.8.	Inventario de productos en proceso			\$ 1.318,05
	1.1.8.01.	Orden de producción #002 v/r término de la orden de producción #002.	\$ 1.318,05		
06/06/2018		13			
	1.1.7.01	Inventario de materia prima directa		\$ 628,94	
	1.1.7.01.02	Tela Poly Inventario de materia prima indirecta	\$ 628,94		
	1.1.7.02			\$ 40,00	
	1.1.7.02.05	Etiquetas	\$ 40,00		
	1.1.16.	IVA en compras		\$ 80,27	
	1.1.1	Caja v/r compra de materia prima a Distribuidora MG en efectivo.			\$ 749,21
08/06/2018		14			
	1.1.1	Caja		\$ 1.584,00	
	4.1.1.01	Ventas v/r venta de la orden de producción #001.			\$ 1.584,00
08/06/2018		15			
	5.4.	Costo de venta Inventario de productos terminados v/r venta al costo orden de producción #001.		\$ 1.056,63	
	1.1.9.01.01				\$ 1.056,63
10/06/2018		16			
	1.1.7.01	Inventario de Materia prima directa		\$ 5.000,00	
	1.1.7.01.03	Tela Lycra	\$ 5.000,00		

	1.1.16.	IVA en compras		\$	600,00	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar				\$ 5.600,00
	2.1.1.01.01	Distribuidora MG v/r compra de materia prima a Distribuidora MG a crédito.	\$	5.600,00		
14/06/2018		17 Inventario de productos en proceso				
	1.1.8.	Orden de produccion #003		\$	3.600,00	
	1.1.8.01.	Inventario de materia prima directa	\$	3.600,00		
	1.1.7.01	Tela Lycra v/r inicio de la orden de producción #003.				\$ 3.600,00
	1.1.7.01.03		\$	3.600,00		
14/06/2018		18 CIF -Costos Indirectos de fabricación control				
	5.2	Orden de produccion #003	\$	154,00		
	1.1.7.02	Inventario de materia prima indirecta				\$ 154,00
	1.1.7.01.01	Hilo de bordadora	\$	10,00		
	1.1.7.01.02	Hilo de cosedora	\$	30,00		
	1.1.7.01.06	Holas Estampado	\$	100,00		
	1.1.7.01.05	Etiquetas v/r inicio de la orden de producción #003 cif.	\$	14,00		
14/06/2018		19 Inventario de productos en proceso				
	1.1.8.	Orden de produccion #003		\$	545,47	
	1.1.8.01.	Nómina de fábrica por pagar v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #003.	\$	545,47		
	2.1.2.					\$ 545,47
14/06/2018		20 Inventario de productos en proceso				
	1.1.8.			\$	175,16	

14/06/2018	1.1.8.01.	Orden de produccion #003	\$ 175,16		
	5.3.	Costos indirectos de fabricación aplicados v/r cargo de los CIF a la orden de producción #003.			\$ 175,16
		21			
	1.1.9.01.01	Inventario de productos terminados		\$ 4.320,63	
15/06/2018	1.1.8.	Inventario de productos en proceso			\$ 4.320,63
	1.1.8.01.	Orden de producción #003 v/r termino de la orden de producción #003.	\$ 4.320,63		
		22			
	1.1.1	Caja		\$ 2.292,00	
15/06/2018	4.1.1.01	Ventas v/r venta de la orden de producción #002.			\$ 2.292,00
		23			
	5.4.	Costo de venta		\$ 1.318,05	
	1.1.9.01.01	Inventario de productos terminados v/r venta al costo orden de producción #002.			\$ 1.318,05
16/06/2018		24			
	1.1.7.02	Inventario de materia prima indirecta		\$ 125,00	
	1.1.7.02.06	Hojas de estampado	\$ 125,00		
	1.1.16.	IVA en compras		\$ 15,00	
16/06/2018	1.1.3.	Bancos			\$ 140,00
	1.1.3.1	Banco del Pichincha v/r compra de materia prima a Distribuidora MG con cheque #26.	\$ 140,00		
		25			
	1.1.7.02	Inventario de materia prima indirecta		\$ 339,50	

17/06/2018	1.1.7.01.01	Hilo de bordadora	\$	112,00		
	1.1.7.01.02	Hilo de cosedora	\$	108,00		
	1.1.7.01.03	Cierres	\$	72,00		
	1.1.7.01.04	Botones	\$	7,50		
	1.1.7.01.05	Etiquetas	\$	40,00		
	1.1.16.	IVA en compras			\$	40,74
	1.1.1	Caja v/r compra de materiales indirectos en efectivo.				\$ 380,24
		26				
	1.1.8.	Inventario de productos en proceso			\$	302,40
	1.1.8.01.	Orden de producción #004	\$	302,40		
14/06/2018	1.1.7.1	Inventario de Materia prima directa				\$ 302,40
	1.1.7.01.01	Tela KY v/r inicio de la orden de producción #004.	\$	302,40		
		27				
	5.2	CIF -Costos Indirectos de fabricación control			\$	67,20
		Orden de producción #004	\$	67,20		
	1.1.7.02	Inventario de materia prima indirecta				\$ 67,20
	1.1.7.01.01	Hilo bordadora	\$	20,00		
	1.1.7.01.02	Hilo cosedora	\$	40,00		
	1.1.7.01.05	Etiquetas v/r inicio de la orden de producción #004 cif.	\$	7,20		
		28				
17/06/2018	1.1.8.	Inventario de productos en proceso			\$	531,83
	1.1.8.01.	Orden de producción #004	\$	531,83		
	2.1.2.	Nómina de fábrica por pagar v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #004.				\$ 531,83

17/06/2018		29				
	1.1.8.	Inventario de productos en proceso			\$ 170,78	
	1.1.8.01.	Orden de producción #004	\$ 170,78			
	5.3.	Costos indirectos de fabricación aplicados v/r cargo de los CIF a la orden de producción #004.				\$ 170,78
17/06/2018		30				
	1.1.9.01.01	Inventario de productos terminados			\$ 1.005,02	
	1.1.8.	Inventario de productos en proceso				\$ 1.005,02
	1.1.8.01.	Orden de producción #004 v/r termino de la orden de producción #004.	\$ 1.005,02			
18/06/2018		31				
	5.2	CIF -Costos Indirectos de fabricación control			\$ 135,00	
	1.1.1	Servicios básicos	\$ 135,00			
		Caja v/r pago por servicios básicos de energía eléctrica y agua potable.				\$ 135,00
19/06/2018		32				
	1.1.1	Caja			\$ 5.616,00	
	4.1.1.01	Ventas v/r venta de la orden de producción #003.				\$ 5.616,00
19/06/2018		33				
	5.4.	Costo de venta			\$ 4.320,63	
	1.1.9.01.01	Inventario de productos terminados v/r venta al costo orden de producción #003.				\$ 4.320,63
24/06/2018		34				
	6.2.15.	Gasto Suministros de Limpieza			\$ 25,00	
	1.1.16.	IVA en compras			\$ 3,00	

	1.1.1	Caja v/r pago por insumos de limpieza oficina.			\$ 28,00
22/06/2018		35			
	1.1.1	Caja		\$ 1.509,00	
	4.1.1.01	Ventas v/r venta de la orden de producción #004.			\$ 1.509,00
22/06/2018		36			
	5.4.	Costo de venta Inventario de productos terminados		\$ 1.005,02	
	1.1.9.01.01	v/r venta al costo orden de producción #004.			\$ 1.005,02
24/06/2018		37			
	6.2.6.	Gasto servicios básicos		\$ 40,00	
	6.2.6.04	Internet	\$ 20,00		
	6.2.6.03	Teléfono	\$ 20,00		
	1.1.16.	IVA en compras		\$ 4,80	
	1.1.1	Caja v/r pago por servicios básicos de internet y teléfono.			\$ 44,80
26/06/2018		38			
	6.2.8	Gasto transporte		\$ 150,00	
	1.1.16.	IVA en compras		\$ 18,00	
	1.1.1	Caja v/r pago por servicio de transporte.			\$ 168,00
28/06/2018		39			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar		\$ 5.600,00	
	2.1.1.01.01	Distribuidora MG			
	1.1.1	Caja v/r pago deuda pendiente por compra de materia prima 10/04/2018.			\$ 5.600,00
28/06/2018		40			
	2.1.8	Documento por pagar		\$ 400,00	
	1.1.1	Caja			\$ 400,00

30/06/2018		v/r pago de la cuota mensual del préstamo.				
		41				
	2.1.2.	Nómina de fábrica por pagar		\$	2.144,38	
		Orden de producción #001	\$	545,47		
		Orden de producción #002	\$	521,61		
		Orden de producción #003	\$	545,47		
		Orden de producción #004	\$	531,83		
	5.2.	CIF - Costos Indirectos de Fabricación control		\$	37,50	
		Mano de Obra Indirecta				
		Gasto sueldos y salarios		\$	600,00	
		Gasto fondo de reserva		\$	49,98	
		Gasto aporte patronal		\$	72,90	
		Gasto Décimo Tercer Sueldo		\$	50,00	
		Gasto Décimo cuarto Sueldo		\$	64,33	
		Gasto Vacaciones		\$	25,00	
	2.1.3	IESS por pagar				\$ 641,70
	2.1.3.01	Aporte personal	\$	202,61		
	2.1.3.02	Aporte patronal	\$	260,50		
	2.1.3.03	Fondo de reserva Beneficios sociales	\$	178,60		
	2.1.5	por pagar				\$ 461,00
	2.1.5.01	Décimo tercer sueldo por pagar	\$	178,67		
	2.1.5.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	\$	193,00		
	2.1.5.03	Vacaciones por pagar	\$	89,33		
	1.1.1	Caja				\$ 1.941,39
		v/r pago y distribución de la Nómina de fábrica.				
30/06/2018		42				
	5.2	Costos indirectos de fabricación control		\$	459,25	
	1.2.8.01	Depreciación acumulada edificio				\$ 208,33

		Depreciación acumulada maquinaria y equipo			\$ 246,67
	1.2.8.02	Depreciación acumulada muebles y enseres			\$ 4,25
	1.2.8.03	v/r depreciación acumulada de activos fijos.			
30/06/2018		43			
		Costos indirectos de fabricación aplicados		\$ 688,61	
	5.3	Orden de producción #001	\$ 175,16		
		Orden de producción #002	\$ 167,50		
		Orden de producción #003	\$ 175,16		
		Orden de producción #004	\$ 170,78		
	6.4	Variación de CIF Costos indirectos de fabricación		\$ 342,34	
	5.2	control v/r variación desfavorable del cif.			\$ 1.030,95
30/06/2018		1c			
	5.4	Costo de ventas		\$ 342,34	
	6.4	Variación de CIF v/r cierre de los CIF			\$ 342,34
30/06/2018		2c			
	4.1.1.01	Ventas		\$ 11.001,00	
	3.4	Resumen de rentas y gastos v/r cierre de los ingresos del mes de Marzo.			\$ 11.001,00
30/06/2018		3c			
	3.4	Resumen de rentas y gastos		\$ 9.119,88	
	5.4	Costo de venta			\$ 8.042,67
	6.2.15.	Gastos suministros de limpieza			\$ 25,00
	6.2.6	Gastos servicios básicos			\$ 40,00
	6.2.8	Gasto transporte			\$ 150,00
	6.2.1	Gasto sueldos y salarios			\$ 600,00

30/06/2018	6.2.2.02	Gasto fondo de reserva			\$ 49,98
	6.2.2.01	Gasto aporte patronal			\$ 72,90
	6.2.3.01	Gasto décimo tercer sueldo			\$ 50,00
	6.2.3.02	Gasto décimo cuarto sueldo			\$ 64,33
	6.2.4	Gasto vacaciones v/r cierre de costos y gastos del mes de Marzo.			\$ 25,00
	3.4	4c Resumen de rentas y gastos		\$ 1.881,12	
	3.2	Utilidad del ejercicio v/r Utilidad del ejercicio.			\$ 1.881,12
TOTAL				149286,57	149286,57

Elaborado por: Sophía Vásquez

3.4.8 Rol de Pagos:

A continuación se detalla el rol de pagos de la empresa Creaciones Glopy:

Tabla 20. Rol de pagos

Creaciones Glopy													
Rol de Pagos													
CARGO	INGRESOS							TOTAL INGRESOS	EGRESOS		TOTAL EGRESOS	NETO A RECIBIR	APORTE PATRONAL 12,15%
	SUELDO	HORAS SUPLEMENTARIAS	HORAS EXTRAS	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA 8,33%		APORTE PERSONAL 9,45%	ANTICIPO			
Gerente	400,00	-	-	33,33	32,17	16,67	33,32	515,49	37,80	-	37,80	477,69	48,60
Contador	200,00	-	-	16,67	32,17	8,33	16,66	273,83	18,90	-	18,90	254,93	24,30
Operario 1	386,00	-	-	32,17	32,17	16,08	32,15	498,57	36,48	-	36,48	462,09	46,90
Operario 2	386,00	-	-	32,17	32,17	16,08	32,15	498,57	36,48	-	36,48	462,09	46,90
Operario 3	386,00	-	-	32,17	32,17	16,08	32,15	498,57	36,48	-	36,48	462,09	46,90
Operario 4	386,00	-	-	32,17	32,17	16,08	32,15	498,57	36,48	-	36,48	462,09	46,90
Total	2.144,00	-	-	178,67	193,00	89,33	178,60	2.783,60	202,61	-	202,61	2.580,99	260,50

Elaborado por: Sophía Vásquez

3.4.9 Órdenes de Compra:

A continuación se detallan las órdenes de compra de la empresa Creaciones Glopy:

Tabla 21. Orden de compra tela Kyana

Creaciones Glopy							
ORDEN DE COMPRA							
Fecha:	02/06/2018					N°	1
Proveedor:	Distribuidora MG		Términos de entrega: Instalaciones de la empresa				
Solicitado Por:	Departamento de producción						
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	SUBTOTAL	12%	COSTO TOTAL	
Tela Kyana	2000	metros	2,10	4200,00	504,00	4704,00	
TOTAL			2,10	4200,00	504,00	4704,00	
Elaborado por:			Recibido por:				
Autorizado por:							

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 22. Orden de compra tela poly y fundas celofán

Creaciones Glopy						
ORDEN DE COMPRA						
Fecha:	06/06/2018					Nº 2
Proveedor:	Distribuidora MG		Términos de entrega: Instalaciones de la empresa			
Solicitado Por:	Departamento de producción					
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	SUBTOTAL	12%	COSTO TOTAL
Tela Poly	1200	metros	2,25	2700,00	324,00	3024,00
Fundas de celofán para empaque	3000	unidad	0,03	90,00	10,80	100,80
TOTAL			2,28	2790,00	334,8	3124,8
Elaborado por:			Recibido por:			
Autorizado por:						

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 23. Orden de compra tela lycra

Creaciones Glopy							
ORDEN DE COMPRA							
Fecha:	10/06/2018					N°	3
Proveedor:	Distribuidora MG		Términos de entrega: Instalaciones de la empresa				
Solicitado Por:	Departamento de producción						
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	SUBTOTAL	12%	COSTO TOTAL	
Tela Lycra	1000	metros	12,50	12500,00	1500,00	14000,00	
TOTAL			12,50	12500,00	1500,00	14000,00	
Elaborado por:			Recibido por:				
Autorizado por:							

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 24. Orden de compra hojas de estampado

Creaciones GlopY							
ORDEN DE COMPRA							
Fecha:	13/06/2018					N°	4
Proveedor:	Distribuidora MG		Términos de entrega: Instalaciones de la empresa				
Solicitado Por:	Departamento de producción						
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	SUBTOTAL	12%	COSTO TOTAL	
Hojas de estampado	500	unidad	0,25	125,00	15,00	140,00	
TOTAL				125,00	15,00	140,00	
Elaborado por:			Recibido por:				
Autorizado por:							

Tabla 25. Orden de compra materia prima indirecta

Creaciones Glopy							
ORDEN DE COMPRA							
Fecha:	15/06/2018					Nº	5
Proveedor:	Distribuidora MG		Términos de entrega: Instalaciones de la empresa				
Solicitado Por:	Departamento de producción						
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	SUBTOTAL	12%	COSTO TOTAL	
Hilos bordadora	56	cono	2,00	112,00	13,44	125,44	
Hilos cosedora	54	cono	2,00	108,00	12,96	120,96	
Cierres	40	unidad	0,18	7,20	0,86	8,06	
Botones	250	unidad	0,03	7,50	0,90	8,40	
Etiquetas	1000	unidad	0,04	40,00	4,80	44,80	
TOTAL				274,70	32,96	307,66	
Elaborado por:			Recibido por:				
Autorizado por:							

Elaborado por: Sophía Vásquez

3.4.19 Kárdex:

A continuación se detalla el kárdex de la empresa Creaciones Glopy:

Tabla 26. Kárdex materia prima directa

		Creaciones Glopy								
		KÁRDEX INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA								
		Artículo: Tela KY			Unidad de medida: metros					
		Método: Promedio Ponderado								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL
02/06/2018	Inventario inicial	180	2,1	378,00				180	2,10	378,00
02/06/2018	Compra de materiales	2000	2,1	4.200,00				2180	2,10	4.578,00
03/06/2018	Orden de produccion #001			-	160	2,1	336,00	2020	2,10	4.242,00
17/06/2018	Orden de produccion #004			-	144	2,1	302,40	1876	2,10	3.939,60
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
Responsable										
	Contador						Bodeguero			

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 27. Kárdex materia prima directa

		Creaciones GlopY								
		KÁRDEX INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA								
		Artículo: Tela Poly				Unidad de medida: metros				
		Método: Promedio Ponderado								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL
02/06/2018	Inventario inicial	500	2,52	1.260,00				500	2,52	1.260,00
06/06/2018	Compra de materiales	1200	2,25	2.700,00				1700	2,33	3.960,00
05/06/2018	Orden de Producción # 002			-	270	2,33	628,94	1430	2,33	3.331,06
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
Responsable										
	Contador							Bodeguero		

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 28. Kárdex materia prima directa

		Creaciones GlopY								
		KÁRDEX INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA								
		Artículo: Tela Lycra				Unidad de medida: metros				
		Método: Promedio Ponderado								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL
02/06/2018	Inventario inicial	50	12,5	625,00				50	12,50	625,00
10/06/2018	Compra de materiales	400	12,5	5.000,00				450	12,50	5.625,00
11/06/2018	Orden de Prod. 003			-	288	12,5	3.600,00	162	12,50	2.025,00
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
Responsable										
	Contador							Bodeguero		

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 29. Kárdex materia prima directa

		Creaciones Glopy								
		KÁRDEX INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA								
		Artículo: Hojas estampado			Unidad de medida: unidad					
		Método: Promedio Ponderado								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL
02/06/2018	Inventario inicial	400	0,25	100,00				400	0,25	100,00
13/06/2018	Compra de materiales	500	0,25	125,00				900	0,25	225,00
11/06/2018	Uso Materiales			-	400	0,25	100,00	500	0,25	125,00
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
Responsable										
	Contador							Bodeguero		

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 30. Kárdex materia prima directa

		Creaciones Glopy								
		KÁRDEX INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA								
		Artículo: Hilos Bordadora				Unidad de medida: conos				
		Método: Promedio pponderado								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL
02/06/2018	Inventario inicial	20	2	40,00				20	2,00	40,00
13/06/2018	Compra de materiales	56	2	112,00				76	2,00	152,00
03/06/2018	Uso materiales			-	10	2	20,00	66	2,00	132,00
05/06/2018	Uso materiales			-	8	2	16,00	58	2,00	116,00
11/06/2018	Uso materiales			-	5	2	10,00	53	2,00	106,00
17/06/2018	Uso materiales			-	10	2	20,00	43	2,00	86,00
				-						
				-						
				-						
				-						
Responsable										
	Contador							Bodeguero		

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 31. Kárdex materia prima directa

		Creaciones Glopy								
		KÁRDEX INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA								
		Artículo: Hilos Cosedora				Unidad de medida: conos				
		Método: Promedio ponderado								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL
02/06/2018	Inventario inicial	16	2	32,00				16	2,00	32,00
13/06/2018	Compra de materiales	54	2	108,00				70	2,00	140,00
03/06/2018	Uso Materiales			-	20	2	40,00	50	2,00	100,00
05/06/2018	Uso Materiales			-	10	2	20,00	40	2,00	80,00
11/06/2018	Uso Materiales			-	15	2	30,00	25	2,00	50,00
17/04/2018	Uso Materiales			-	20	2	40,00	5	2,00	10,00
				-						
				-						
				-						
				-						
Responsable										
	Contador							Bodeguero		

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 32. Kárdex materia prima directa

		Creaciones Glopy								
		KÁRDEX INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA								
		Artículo: Cierres				Unidad de medida: Unidad				
		Método: Promedio ponderado								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL
02/06/2018	Inventario inicial	100	0,18	18,00				100	0,18	18,00
13/06/2018	Compra de materiales	400	0,18	72,00				500	0,18	90,00
05/06/2018	Uso material			-	300	0,18	54,00	200	0,18	36,00
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
Responsable										
	Contador							Bodeguero		

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 33. Kárdex materia prima directa

		Creaciones Glopy								
		KÁRDEX INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA								
		Artículo: Botones				Unidad de medida: Unidad				
		Método: Promedio ponderado								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL
04/06/2018	Inventario inicial	250	0,03	7,50				250	0,03	7,50
13/06/2018	Compra de materiales	250	0,03	7,50				500	0,03	15,00
Responsable										
	Contador						Bodeguero			

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 34. Kárdex materia prima directa

		Creaciones Glopy								
		KÁRDEX INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA								
		Artículo: Etiquetas			Unidad de medida: Unidad					
		Método: Promedio ponderado								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL	Q	C/U	TOTAL
02/06/2018	Inventario inicial	2000	0,04	80,00				2000	0,04	80,00
15/06/2018	Compra de materiales	1000	0,04	40,00				3000	0,04	120,00
03/06/2018	Uso de Material			-	400	0,04	16,00	2600	0,04	104,00
05/06/2018	Uso de Material			-	300	0,04	12,00	2300	0,04	92,00
11/06/2018	Uso Material			-	350	0,04	14,00	1950	0,04	78,00
17/06/2018	Uso Material			-	180	0,04	7,20	1770	0,04	70,80
Responsable										
	Contador							Bodeguero		

Elaborado por: Sophía Vásquez

HOJAS DE COSTOS:

Tabla 35. Hoja de costos

CONFECCIONES "Glopy"										
HOJA DE COSTOS										
Cliente: Lucía Torres				Fecha de inicio: 3/6/2018						
Artículo: 400 Camisetas talla 10				Fecha de culminación: 5/6/218						
Costo total:			1056,63	Costo unitario:		2,64				
Cantidad:			400	O.P. N°: 001						
MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN		
Detalle	Cantidad	Costo unitario	Costo total	Obrero	Horas trabajadas	Costo por hora	Total	Tiempo empleado	Tasa predeterminada	CIF Aplicado
Tela KY	160	\$ 2,10	\$ 336,00	Operario 1	50,00	3,41	170,46	160,00	1,09	175,16
				Operario 2	30,00	3,41	102,28			
				Operario 3	35,00	3,41	119,32			
				Operario 4	45,00	3,41	153,41			
TOTAL MATERIAL DIRECTO			\$ 336,00	TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 545,47	TOTAL CIF		\$ 175,16
Elaborado por:..... Autorizado por:										

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 36. Hoja de costos

CONFECCIONES "Glopy"										
HOJA DE COSTOS										
Cliente: Juan Conterón				Fecha de inicio: 5/6/2018						
Artículo: Ternos niño talla 8				Fecha de culminación: 7/6/2018						
Costo total:			1318,05	Costo unitario:		4,39				
Cantidad:			300	O.P. N°: 002						
MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN		
Detalle	Cantidad	Costo unitario	Costo total	Obrero	Horas trabajadas	Costo por hora	Total	Tiempo empleado	Tasa predeterminada	CIF Aplicado
Tela Poly	270,00	2,33	628,94	Operario 1	50	3,41	170,46	153,00	1,09	167,50
				Operario 2	25	3,41	85,23			
				Operario 3	28	3,41	95,46			
				Operario 4	50	3,41	170,46			
TOTAL MATERIAL DIRECTO			\$ 628,94	TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA			521,61	TOTAL CIF		167,50
Elaborado por:..... Autorizado por:										

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 37. Hoja de costos

CONFECCIONES "Glopy"										
HOJA DE COSTOS										
Cliente: Juan Manrique				Fecha de inicio: 14/06/2018						
Artículo: Licras Talla 10				Fecha de culminación: 16/06/2018						
Costo total:		4320,63		Costo unitario:		13,50				
Cantidad:		320		O.P. N°: 003						
MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN		
Detalle	Cantidad	Costo unitario	Costo total	Obrero	Horas trabajadas	Costo por hora	Total	Tiempo empleado	Tasa predeterminada	CIF Aplicado
Tela Lycra	288	\$ 12,50	\$ 3.600,00	Operario 1	25,00	3,41	85,23	160,00	1,09	175,16
				Operario 2	50,00	3,41	170,46			
				Operario 3	45,00	3,41	153,41			
				Operario 4	40,00	3,41	136,37			
TOTAL MATERIAL DIRECTO			\$ 3.600,00	TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA			545,47	TOTAL CIF		175,16
Elaborado por:..... Autorizado por:										

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 38. Hoja de costos

CONFECCIONES "Glopy"										
HOJA DE COSTOS										
Cliente: Mario Estévez				Fecha de inicio: 17/06/2018						
Artículo: Camisetas				Fecha de culminación: 19/06/2018						
Costo total:		1005,02		Costo unitario:		3,35				
Cantidad:		300		O.P. N°: 004						
MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN		
Detalle	Cantidad	Costo unitario	Costo total	Obrero	Horas trabajadas	Costo por hora	Total	Tiempo empleado	Tasa predeterminada	CIF Aplicado
Tela KY	144	2,1	302,4	Operario 1	30,00	3,41	102,28	156,00	1,09	170,78
				Operario 2	52,00	3,41	177,28			
				Operario 3	50,00	3,41	170,46			
				Operario 4	24,00	3,41	81,82			
TOTAL MATERIAL DIRECTO			\$ 302,40	TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA			531,83	TOTAL CIF		170,78
Elaborado por:..... Autorizado por:										

Elaborado por: Sophía Vásquez

3.4.11 Planilla de Trabajo:

A continuación se detalla la planilla de trabajo de la empresa Creaciones Glopy:

Tabla 39. Planilla de trabajo

CONFECCIONES "Glopy"													
PLANILLA DE TRABAJO													
TRABAJADOR	O.P. Nº 001	Costo por hora	Total	O.P. Nº 002	Costo Unitario	Total	O.P. Nº 003	Costo Unitario	Total	O.P. Nº 004	Costo Unitario	Total	TOTAL
Operario 1	50	\$ 3,41	\$ 170,46	50	\$ 3,41	\$ 170,46	25	\$ 3,41	\$ 85,23	30	\$ 3,41	\$ 102,28	155
Operario 2	30	\$ 3,41	\$ 102,28	25	\$ 3,41	\$ 85,23	50	\$ 3,41	\$ 170,46	52	\$ 3,41	\$ 177,28	157
Operario 3	35	\$ 3,41	\$ 119,32	28	\$ 3,41	\$ 95,46	45	\$ 3,41	\$ 153,41	50	\$ 3,41	\$ 170,46	158
Operario 4	45	\$ 3,41	\$ 153,41	50	\$ 3,41	\$ 170,46	40	\$ 3,41	\$ 136,37	24	\$ 3,41	\$ 81,82	159
TOTAL	160		\$ 545,47	153		\$ 521,61	160		\$ 545,47	156		\$ 531,83	629
RESUMEN													
Mano de obra directa	629	Horas	98,3%										
Trabajo indirecto	11	Horas	1,7%										
Tiempo no productivo	0	Horas	0,0%										
TOTAL	640	Horas											

Elaborado por: Sophía Vásquez

3.4.12 Libro Mayor:

A continuación se detalla el libro mayor de la empresa Creaciones Glopy:

Tabla 40. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Caja	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/06/2018	v/r Registro de estado de situación inicial	\$ 5.800,00			
02/06/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora KD en efectivo.		\$ 4.704,00		
06/06/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora KD en efectivo.		\$ 749,21		
08/06/2018	v/r venta de la orden de producción #001.	\$ 1.584,00			
12/06/2018	v/r venta de la orden de producción #002.	\$ 2.292,00			
15/06/2018	v/r compra de materiales indirectos en efectivo.		\$ 380,24		
18/06/2018	v/r pago por servicios básicos de energía eléctrica y agua potable.		\$ 135,00		
19/06/2018	v/r venta de la orden de producción #003.	\$ 5.616,00			
21/06/2018	v/r pago por insumos de limpieza oficina.		\$ 28,00		
22/06/2018	v/r venta de la orden de producción #004.	\$ 1.509,00			
24/06/2018	v/r pago por servicios básicos de internet y teléfono.		\$ 44,80		
26/06/2018	v/r pago por servicio de transporte.		\$ 168,00		
31/06/2018	v/r pago deuda pendiente por compra de materia prima 10/03/2018.		\$ 5.600,00		
31/06/2018	v/r pago de la cuota mensual del préstamo.		\$ 400,00		
31/06/2018	v/r pago de nómina de fábrica.		\$ 1.941,39		
	TOTAL	\$ 16.801,00	\$ 14.150,65	\$ 2.650,35	

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 41. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Bancos	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/06/2018	v/r Registro de estado de situación inicial	\$ 2.000,00			
13/06/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora KD con cheque #26.		\$ 140,00		
	TOTAL	\$ 2.000,00	\$ 140,00	\$ 1.860,00	

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 42. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Inventario de materia prima directa	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/06/2018	v/r Registro de estado de situación inicial	\$ 2.263,00			
02/06/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora KD en efectivo.	\$ 4.200,00			
03/06/2018	v/r inicio de la orden de producción #001 materia prima.		\$ 336,00		
05/06/2018	v/r inicio de la orden de producción #002 materia prima.		\$ 628,94		
06/06/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora KD en efectivo.	\$ 628,94			
10/06/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora KD a crédito.	\$ 5.000,00			
11/06/2018	v/r inicio de la orden de producción #003.		\$ 3.600,00		
17/06/2018	v/r inicio de la orden de producción #004 cif.		\$ 302,40		
TOTAL		\$ 12.091,94	\$ 4.867,34	\$ 7.224,60	

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 43. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Inventario de materia prima indirecta	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/06/2018	v/r Registro de estado de situación inicial	\$ 277,50			
03/06/2018	v/r inicio de la orden de producción #001 cif.		\$ 76,00		
05/06/2018	v/r inicio de la orden de producción #002 cif.		\$ 102,00		
06/06/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora MG en efectivo.	40,00			
11/06/2018	v/r inicio de la orden de producción #003 cif.		\$ 154,00		
13/06/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora MG con cheque #26.	125,00			
15/06/2018	v/r compra de materiales indirectos en efectivo.	339,50			
17/06/2018	v/r inicio de la orden de producción #004 cif.		\$ 67,20		
TOTAL		\$ 782,00	\$ 399,20	\$ 382,80	

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 44. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Terreno	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/06/2018	v/r Registro de estado de situación inicial	\$ 40.000,00			
TOTAL		\$ 40.000,00		\$ 40.000,00	

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 45. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Edificio	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/06/2018	v/r Registro de estado de situación inicial	\$ 50.000,00			
TOTAL		\$ 50.000,00		\$ 50.000,00	

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 46. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Maquinaria y equipo	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/06/2018	v/r Registro de estado de situación inicial	\$ 29.600,00			
TOTAL		\$ 29.600,00		\$ 29.600,00	

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 47. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Muebles y enseres	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/06/2018	v/r Registro de estado de situación inicial	\$ 510,00			
TOTAL		\$ 510,00		\$ 510,00	

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 48. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Depreciación acumulada edificio	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/06/2018	v/r Registro de estado de situación inicial		\$ 42.500,00		
31/06/2018	v/r depreciación acumulada de activos fijos.		\$ 208,33		
TOTAL		\$ -	\$ 42.708,33		\$ 42.708,33

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 49. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Depreciación acumulada maquinaria y equipo	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/06/2018	v/r Registro de estado de situación inicial		\$ 17.840,00		
31/06/2018	v/r depreciación acumulada de activos fijos.		\$ 246,67		
TOTAL			\$ 18.086,67		\$ 18.086,67

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 50. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Depreciación acumulada muebles y enseres	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/06/2018	v/r Registro de estado de situación inicial		\$ 153,00		
31/06/2018	v/r depreciación acumulada de activos fijos.		\$ 4,25		
TOTAL		0	\$ 157,25		\$ 157,25

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 51. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Cuentas por pagar	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/06/2018	v/r Registro de estado de situación inicial		\$ 1.500,00		
10/06/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora MG a crédito.		\$ 5.600,00		
31/06/2018	v/r pago deuda pendiente por compra de materia prima 10/03/2018.	\$ 5.600,00			
TOTAL		\$ 5.600,00	\$ 7.100,00		\$ 1.500,00

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 52. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Documento por pagar	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/06/2018	v/r Registro de estado de situación inicial		\$ 1.500,00		
31/06/2018	v/r pago de la cuota mensual del préstamo.	\$ 400,00			
TOTAL		\$ 400,00	\$ 1.500,00		\$ 1.100,00

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 53. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Capital	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/06/2018	v/r Registro de estado de situación inicial		\$ 66.457,50		
TOTAL			\$ 66.457,50		\$ 66.457,50

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 54. Libro diario

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	IVA en compras	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/06/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora KD en efectivo.	\$ 504,00			
06/06/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora KD en efectivo.	\$ 80,27			
10/06/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora KD a crédito.	\$ 600,00			
13/06/2018	v/r compra de materia prima a Distribuidora KD con cheque #26.	\$ 15,00			
15/06/2018	v/r compra de materiales indirectos en efectivo.	\$ 40,74			
21/06/2018	v/r pago por insumos de limpieza oficina.	\$ 3,00			
24/06/2018	v/r pago por servicios básicos de internet y teléfono.	\$ 4,80			
26/06/2018	v/r pago por servicio de transporte.	\$ 18,00			
TOTAL		\$ 1.265,81		\$ 1.265,81	

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 55. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Inventario de Productos en proceso	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/06/2018	v/r inicio de la orden de producción #001 materia prima.	\$ 336,00			
03/06/2018	v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #001.	\$ 545,47			
03/06/2018	v/r cargo de los CIF a la orden de producción #001.	\$ 175,16			
03/06/2018	v/r termino de la orden de producción #001.		\$ 1.056,63		
05/06/2018	v/r inicio de la orden de producción #002 materia prima.	\$ 628,94			
05/06/2018	v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #002.	\$ 521,61			
05/06/2018	v/r cargo de los CIF a la orden de producción #002	\$ 167,50			
05/06/2018	v/r termino de la orden de producción #002.		\$ 1.318,05		
11/06/2018	v/r inicio de la orden de producción #003.	\$ 3.600,00			
11/06/2018	v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #003.	\$ 545,47			
11/06/2018	v/r cargo de los CIF a la orden de producción #003.	\$ 175,16			
11/06/2018	v/r termino de la orden de producción #003.		\$ 4.320,63		
17/06/2018	v/r inicio de la orden de producción #004.	\$ 302,40			
17/06/2018	v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #004.	\$ 531,83			
17/06/2018	v/r cargo de los CIF a la orden de producción #004.	\$ 170,78			
17/06/2018	v/r termino de la orden de producción #004.		\$ 1.005,02		
TOTAL		\$ 7.700,33	7700,33	\$ -	0

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 56. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Costos indirectos de fabricación	CÓDIGO		5.1.4.	
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
03/06/2018	v/r inicio de la orden de producción #001 cif.	\$ 76,00			
05/06/2018	v/r inicio de la orden de producción #002 cif.	\$ 102,00			
11/06/2018	v/r inicio de la orden de producción #003 cif.	\$ 154,00			
17/06/2018	v/r inicio de la orden de producción #004 cif.	\$ 67,20			
18/06/2018	v/r pago por servicios básicos de energía eléctrica y agua potable.	\$ 135,00			
31/06/2018	Mano de Obra Indirecta	\$ 37,50			
31/06/2018	v/r depreciación acumulada de activos fijos.	\$ 459,25			
31/06/2018	v/r variación desfavorable del cif.		\$ 1.030,95		
TOTAL		\$ 1.030,95	\$ 1.030,95	0	0

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 57. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Nómina de fábrica por pagar	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
03/06/2018	v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #001.		\$ 545,47		
05/06/2018	v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #002.		\$ 521,61		
11/06/2018	v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #003.		\$ 545,47		
17/06/2018	v/r distribución de nómina de fábrica para Orden #004.		\$ 531,83		
31/06/2018	v/r pago de nómina de fábrica.	\$ 2.144,38			
TOTAL		\$ 2.144,38	\$ 2.144,38	0	0

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 58. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Costos indirectos de fabricación aplicados	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
03/06/2018	v/r cargo de los CIF a la orden de producción #001.		\$ 175,16		
05/06/2018	v/r cargo de los CIF a la orden de producción #002		\$ 167,50		
11/06/2018	v/r cargo de los CIF a la orden de producción #003.		\$ 175,16		
17/06/2018	v/r cargo de los CIF a la orden de producción #004.		\$ 170,78		
31/06/2018	v/r variación desfavorable del cif.	\$ 688,61			
TOTAL		\$ 688,61	\$ 688,61	0	0

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 59. Libro mayor

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
03/06/2018	v/r termino de la orden de producción #001.	\$ 1.056,63			
05/06/2018	v/r termino de la orden de producción #002.	\$ 1.318,05			
08/06/2018	v/r venta al costo orden de producción #001.		\$ 1.056,63		
11/06/2018	v/r termino de la orden de producción #003.	\$ 4.320,63			
12/06/2018	v/r venta al costo orden de producción #002.		\$ 1.318,05		
17/06/2018	v/r termino de la orden de producción #004.	\$ 1.005,02			
19/06/2018	v/r venta al costo orden de producción #003.		\$ 4.320,63		
22/06/2018	v/r venta al costo orden de producción #004.		\$ 1.005,02		
TOTAL		\$ 7.700,33	\$ 7.700,33	0	0

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 60. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Ventas	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
08/06/2018	v/r venta de la orden de producción #001.		\$ 1.584,00		
12/06/2018	v/r venta de la orden de producción #002.		\$ 2.292,00		
19/06/2018	v/r venta de la orden de producción #003.		\$ 5.616,00		
22/06/2018	v/r venta de la orden de producción #004.		\$ 1.509,00		
TOTAL			\$ 11.001,00		\$ 11.001,00

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 61. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Costo de ventas	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
08/06/2018	v/r venta al costo orden de producción #001.	\$ 1.056,63			
12/06/2018	v/r venta al costo orden de producción #002.	\$ 1.318,05			
19/06/2018	v/r venta al costo orden de producción #003.	\$ 4.320,63			
22/06/2018	v/r venta al costo orden de producción #004.	\$ 1.005,02			
31/06/2018	v/r cierre de los CIF	\$ 342,34			
TOTAL		\$ 8.042,67		\$ 8.042,67	

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 62. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Gastos suministros de limpieza	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
21/06/2018	v/r pago por insumos de limpieza oficina.	\$ 25,00			
TOTAL		\$ 25,00	\$ -	\$ 25,00	

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 63. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Gastos servicios básicos	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
24/06/2018	v/r pago por servicios básicos de internet y teléfono.	\$ 40,00			
TOTAL		\$ 40,00	\$ -	\$ 40,00	

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 64. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Gasto transporte	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
26/06/2018	v/r pago por servicio de transporte.	\$ 150,00			
TOTAL		\$ 150,00	\$ -	\$ 150,00	

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 65. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Gasto sueldos y salarios	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
26/06/2018	v/r pago de nómina de fábrica.	\$ 600,00			
TOTAL		\$ 600,00	\$ -	\$ 600,00	

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 66. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
Del 1 al 31 de junio del 2018					
CUENTA	Gasto fondo de reserva	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/06/2018	v/r pago de nómina de fábrica.	\$ 49,98			
TOTAL		\$ 49,98	\$ -	\$ 49,98	

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 67. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	IESS por pagar		CÓDIGO		
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/06/2018	v/r pago de nómina de fábrica.		\$ 641,70		
TOTAL			\$ 641,70		\$ 641,70

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 68. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Variación de CIF	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/06/2018	v/r variación desfavorable del cif.	\$ 342,34			
31/06/2018	v/r cierre de los CIF		\$ 342,34		
TOTAL		\$ 342,34	\$ 342,34	\$ -	

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 69. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Gasto aporte patronal	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/06/2018	v/r provisiones sociales mes de Marzo.	\$ 72,90			
TOTAL		\$ 72,90	\$ -	\$ 72,90	

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 70. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Gasto décimo tercer sueldo	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/06/2018	v/r provisiones sociales mes de Marzo.	\$ 50,00			
TOTAL		\$ 50,00		\$ 50,00	

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 71. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Gasto décimo cuarto sueldo	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/06/2018	v/r provisiones sociales mes de junio	\$ 64,33			
TOTAL		\$ 64,33		\$ 64,33	

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 72. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Gasto vacaciones	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/06/2018	v/r provisiones sociales mes de junio	\$ 25,00			
TOTAL		\$ 25,00		\$ 25,00	

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 73. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Beneficios sociales por pagar	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/06/2018	v/r provisiones sociales mes de junio		\$ 461,00		
TOTAL			\$ 461,00		\$ 461,00

Elaborado por: Sophía Vásquez

Tabla 74. Libro mayor

CONFECCIONES "Glopy"					
Libro mayor					
CUENTA	Documento por pagar	CÓDIGO			
Folio: 001					
FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/06/2018	Documento por pagar	\$ -	\$ 500,00		
TOTAL		\$ -	\$ 500,00	\$ -	\$ 500,00

Elaborado por: Sophía Vásquez

3.4.13 Balance de Comprobación:

A continuación se detalla el balance de comprobación de la empresa Creaciones Glopoy:

Tabla 75. Balance de comprobación

CONFECCIONES "Glopoy"					
Balance de comprobación					
Nº	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	\$ 16.801,00	\$ 14.150,65	\$ 2.650,35	\$ -
2	Bancos	\$ 2.000,00	\$ 140,00	\$ 1.860,00	\$ -
3	Iva en compras	\$ 1.265,81	\$ -	\$ 1.265,81	\$ -
4	Inventario de productos terminados	\$ 7.700,33	\$ 7.700,33	\$ -	\$ -
5	Inventario de productos en proceso	\$ 7.700,33	\$ 7.700,33	\$ -	\$ -
6	Inventario de materia prima directa	\$ 12.091,94	\$ 4.867,34	\$ 7.224,60	\$ -
7	Inventario de materia prima indirecta	\$ 782,00	\$ 399,20	\$ 382,80	\$ -
8	Terreno	\$ 40.000,00	\$ -	\$ 40.000,00	\$ -
9	Edificio	\$ 50.000,00	\$ -	\$ 50.000,00	\$ -
10	Maquinaria y equipo	\$ 29.600,00	\$ -	\$ 29.600,00	\$ -
11	Muebles y enseres	\$ 510,00	\$ -	\$ 510,00	\$ -
12	Depreciación acumulada edificio	\$ -	\$ 42.708,33	\$ -	\$ 42.708,33
13	Depreciación acumulada maquinaria y equipo	\$ -	\$ 18.086,67	\$ -	\$ 18.086,67
14	Depreciación acumulada muebles y enseres	\$ -	\$ 157,25	\$ -	\$ 157,25
15	Cuentas por pagar	\$ 5.600,00	\$ 7.100,00	\$ -	\$ 1.500,00
16	Documento por Pagar (corriente)	\$ 400,00	\$ 1.500,00	\$ -	\$ 1.100,00
19	Nómina de fábrica por pagar	\$ 2.144,38	\$ 2.144,38	\$ -	\$ -
20	IESS por pagar	\$ -	\$ 641,70	\$ -	\$ 641,70
21	Beneficios sociales por pagar	\$ -	\$ 461,00	\$ -	\$ 461,00
	Documento por Pagar	\$ -	\$ 500,00	\$ -	\$ 500,00
22	Capital	\$ -	\$ 66.457,50	\$ -	\$ 66.457,50
23	Utilidad neta del ejercicio				
24	Resumen de rentas y gastos				
25	Ventas	\$ -	\$ 11.001,00	\$ -	\$ 11.001,00
26	Costos indirectos de fabricación aplicados	\$ 688,61	\$ 688,61	\$ -	\$ -
27	Costos indirectos de fabricación control	\$ 1.030,95	\$ 1.030,95	\$ -	\$ -
28	Variación del CIF	\$ 342,34	\$ 342,34	\$ -	\$ -
29	Costo de ventas	\$ 8.042,67	\$ -	\$ 8.042,67	\$ -
31	Gastos suministros de limpieza	\$ 25,00	\$ -	\$ 25,00	\$ -
32	Gastos servicios básicos	\$ 40,00	\$ -	\$ 40,00	\$ -
33	Gasto transporte	\$ 150,00	\$ -	\$ 150,00	\$ -
34	Gasto sueldos y salarios	\$ 600,00	\$ -	\$ 600,00	\$ -
35	Gasto fondo de reserva	\$ 49,98	\$ -	\$ 49,98	\$ -
36	Gasto aporte patronal	\$ 72,90	\$ -	\$ 72,90	\$ -
37	Gasto décimo tercer sueldo	\$ 50,00	\$ -	\$ 50,00	\$ -
38	Gasto décimo cuarto sueldo	\$ 64,33	\$ -	\$ 64,33	\$ -
39	Gasto vacaciones	\$ 25,00	\$ -	\$ 25,00	\$ -
TOTALES		\$ 187.777,57	\$ 187.777,57	\$ 142.613,45	\$ 142.613,45

Elaborado por: Sophía Vásquez

3.4.14 Estado de pérdidas y ganancias

A continuación se detalla el estado de pérdidas y ganancias de la empresa Creaciones Glopy:

Tabla 76. Estado de resultados

CONFECCIONES "Glopy"		
ESTADO DE RESULTADOS		
del 1 al 31 de junio 2018		
(Expresado en dólares americanos)		
Ventas		\$ 11.001,00
(-) Costo de ventas		\$ (8.042,67)
Utilidad bruta en ventas		\$ 2.958,33
(-) Gastos operacionales		\$ (1.077,21)
Gastos suministros de limpieza	\$ 25,00	
Gastos servicios básicos	\$ 40,00	
Gasto transporte	\$ 150,00	
Gasto sueldos y salarios	\$ 600,00	
Gasto fondo de reserva	\$ 49,98	
Gasto aporte patronal	\$ 72,90	
Gasto décimo tercer sueldo	\$ 50,00	
Gasto décimo cuarto sueldo	\$ 64,33	
Gasto vacaciones	\$ 25,00	
Utilidad del ejercicio		\$ 1.881,12
Firma Contador		Firma Gerente

Elaborado por: Sophía Vásquez

3.4.15 Estado de Costos y Ventas:

A continuación se detalla el estado de costos y ventas de la empresa Creaciones Glopoy:

Tabla 77. Estado de costos de producción y ventas

CONFECCIONES "Glopoy " ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS DEL 1 AL 31 DE JUNIO DEL 2018 (Expresado en dólares americanos)		
Materia prima directa		
Inventario inicial de materia prima directa		2.263,00
(+) Compras de materia prima directa		9.828,94
Materia prima directa disponible para la producción		12.091,94
(-) Inventario final de materia prima directa		(7.224,60)
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA		4.867,34
Mano de obra		
Nómina de fábrica	\$	2.144,38
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA	\$	2.144,38
Costos indirectos de fabricación aplicados	\$	688,61
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$	688,61
COSTO DE PRODUCCIÓN	\$	7.700,33
(+) Inventario inicial de productos en proceso	0	
COSTO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	\$	7.700,33
(-) inventario final de productos proceso	0	
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$	7.700,33
(+) inventario inicial de productos terminados	0	
COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	\$	7.700,33
(-) Inventario final de productos terminados	0	
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$	7.700,33
Variación Cif	\$	342,34
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$	8.042,67
_____ Firma Contador _____ Firma Gerente		

Elaborado por: Sophía Vásquez

3.4.16 Balance General

A continuación se detalla el Balance General de la empresa Creaciones Glopy:

Tabla 78. Balance general

CONFECCIONES "Glopy" BALANCE GENERAL AL 31 DE JUNIO DE 2018 (Expresado en dólares americanos)	
ACTIVOS	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja	\$ 2.650,35
Bancos	\$ 1.860,00
IVA en compras	\$ 1.265,81
Inventario de materia prima directa	\$ 7.224,60
Inventario de materia prima indirecta	\$ 382,80
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 13.383,57
ACTIVO NO CORRIENTE	
Propiedad, planta y equipo	
Terreno	\$ 40.000,00
Edificio	\$ 50.000,00
Maquinaria y equipo	\$ 29.600,00
Muebles y enseres	\$ 510,00
Depreciación acumulada edificio	\$ (42.708,33)
Depreciación acumulada maquinaria y equipo	\$ (18.086,67)
Depreciación acumulada muebles y enseres	\$ (157,25)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 59.157,75
TOTAL ACTIVOS	\$ 72.541,32
PASIVOS	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas por pagar	\$ 1.500,00
Documento por pagar (porción corriente)	\$ 1.100,00
IESS por pagar	\$ 641,70
Beneficios sociales por pagar	\$ 461,00
PASIVO A LARGO PLAZO	
Documento por pagar	\$ 500,00
TOTAL PASIVOS	\$ 4.202,70
PATRIMONIO	
Capital	\$ 66.457,50
Utilidad del ejercicio	\$ 1.881,12
TOTAL PATRIMONIO	\$ 68.338,62
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 72.541,32
Firma Contador	Firma Gerente

Elaborado por: Sophía Vásquez

CONCLUSIONES

Mediante la recopilación de información, se pudo identificar la situación actual de la empresa Creaciones Glop, en cuanto percepción de los trabajadores en varios aspectos organizacionales y de procesos; es así que 75% de ellos considera que no existe documentación detallada donde consten sus funciones, el 100% asegura que los procesos correspondientes a fijación de costos se realizan de manera empírica.

A través de la presente investigación, se pudo concluir luego de aplicar varias técnicas e instrumentos de recopilación de información, que la empresa Creaciones Glop no posee un sistema contable y de costos, que le permita gestionar sus procesos organizacionales y de producción de una manera eficiente y eficaz; puesto que la Gerencia ha venido realizando sus operaciones de manera empírica sin ninguna base técnica sino más bien en su experiencia en el transcurso de su permanencia en el mercado.

Mediante la aplicación de la propuesta, se puede concluir que a través de los procesos contables y de costos, se prevé que la empresa Creaciones Glop, de acuerdo a su estado de pérdidas y ganancias correspondiente a Enero de 2018, refleja ventas por \$11.001,00 y una utilidad neta de 1.881,12.

Con la aplicación adecuada del sistema de costos propuesto, la empresa Confecciones Glop, podrá generar una rentabilidad más alta, apoyada de un proceso técnico y detallado que le permita determinar de una manera más óptima sus egresos; de tal modo que su manejo financiero sea más real.

RECOMENDACIONES

Es muy recomendable generar procesos de recopilación de información en las empresas, pues a través de ello se puede determinar la situación actual de la organización y monitorear sus procesos, para generar un control y evaluación más adecuados.

Se sugiere gestionar procesos de información, para generar datos que permitan determinar la realidad actual de la empresa, en cuanto a costos y situación contable; todo ello para generar mejoras que propendan a la eficiencia y eficacia organizacional.

Se recomienda a la empresa Creaciones Glopby, la aplicación de la propuesta a través del uso adecuado de los formatos creados para mejorar las actividades contables y de costos de la organización, con el fin de que la Gerencia genere un manejo más técnico de sus procesos y operaciones.

Es importante contar con un sistema de costos, basado en principios técnicos para que la empresa Creaciones Glopby pueda generar una rentabilidad más alta, generando un manejo eficaz de sus recursos.

FUENTES DE INFORMACIÓN

- Barrios, E. (2017). *La contabilidad y los sistemas de información Cotatables en la Organización*. Patagoña: Minigraf.
- Bravo Valdivieso, M. (2015). *Contabilidad General*. Quito: Ediciones Macro.
- Cuida tu futuro. (15 de agosto de 2018). *Cuida tu futuro*. Recuperado el 16 de agosto de 2018, de <https://cuidatufuturo.com/pasos-crear-empresa-ecuador/>
- Díaz, H. (2006). *Contabilidad Gerenal un enfoque*. México D.F: Pearson.
- Fierro, Á. (2015). *Contabilidad General con enfoque NIIF para las pymes*. Bogotá: Ecoe Edición.
- Griffin, R. (2011). *Administración*. México D.F: Cengage Learning.
- Horngren, C. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial*. México D.F: Pearson Educación.
- López, E., Gómez, J., & Naranjo, D. (junio de 2016). Relación entre los sistemas de contabilidad y control de gestión y los sesgos en la evaluación y toma de decisiones. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 24(1), 13-24. doi:<https://doi.org/10.18359/rfce.1618>
- O'Neill, C. (2012). *Administración*. México D.F: Trillas, S.A de C.V.
- Omeñaca, J. (2017). *Contabilidad General*. Barcelona: Centro Libros PAPF.
- Pérez, Ó. (24 de mayo de 2016). *People next*. Recuperado el 16 de agosto de 2018, de <http://blog.peoplenext.com.mx/importancia-de-la-gestion-de-talento-humano-en-la-empresa>
- Rodríguez, J. (2013). *Administración con enfoque estrategico*. México D.F: Trillas.
- Vanderbeck, E. (2017). *Principios de Contabilidad de Costos*. México D.F: Cengage Learning Editores S.A de C.V.
- Zapata Sanchez, P. (2017). *Contabilidad General*. Bogota: Alfaomega Colombiana S.A.

ANEXOS

Anexo 1: Plan de tesis



Pontificia Universidad Católica del Ecuador
Sede Ibarra

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL

PLAN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TEMA:

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE, Y DE COSTOS PARA LA MICROEMPRESA
CREACIONES GLOPY, EN EL BARRIO LA “Y”, PARROQUIA SAN JOSE DE
CHALTURA CANTÓN ANTONIO ANTE”

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

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión Contable, Financiera y Tributaria E.2

AUTORA: Carla Sophía Vásquez Pasquel

IBARRA, AGOSTO – 2017

ÍNDICE DE CONTENIDO

1. NOMBRE DEL PROYECTO	3
2. CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA	3
3. JUSTIFICACIÓN	6
4. OBJETIVOS	8
4.1 OBJETIVO GENERAL	8
4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	8
5. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	9
5.1. ÍNDICE DE CONTENIDOS	10
6. ORGANIZACIÓN METODOLÓGICA.....	13
6.1. METODOS GENERALES	13
6.1.1. Método Inductivo	13
6.1.2. Método Deductivo	13
6.1.3. Método analítico – sintético	13
6.2 TÉCNICAS	14
6.2.1 Observación	14
6.2.2 Entrevista	14
6.3 INSTRUMENTOS	14
6.3.1 Ficha de Observación	14
6.3.2 Cuestionario.....	14
6.4 MATRIZ DE RELACIÓN	15
7. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	16
8. RECURSOS	18
8.1. FINANCIAMIENTO	19
9. FUENTES DE INFORMACIÓN	20

1. NOMBRE DEL PROYECTO

“Diseño de un sistema contable, y de costos para la Microempresa Creaciones Glopoy, en el Barrio La “Y”, Parroquia San José de Chaltura, Cantón Antonio Ante”

2. CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA

La Microempresa “Creaciones Glopoy”, según consta en el RUC, inicia sus labores de fabricación de camisetas y ropa para niños de 2 a 8 años en la calle Sucre y calle s/n en el año 2003, constituyéndose como una microempresa privada a nombre de su única propietaria la Señora Gloria Isabel Pita Vásquez, cumpliendo con las normas establecidas por parte de los entes de control, como es el caso del Servicio de Rentas Internas, tiene la categoría de Personas Naturales no Obligados a llevar contabilidad, exigiendo de este manera a la emisión de Facturas con Impuesto al Valor Agregado (IVA).

De acuerdo a la narración de la Sra. Isabel Pita, la formación de Creación Glopoy, nace de la necesidad de buscar una fuente de ingreso para su familia, inicia sus operaciones con una inversión de 2.000 USD y en colaboración de su hermana inician sus operaciones el 18 de febrero del año 2003.

Transcurrido un corto periodo, de apenas un año desde su creación, Creaciones Glopoy, ganó posición en el mercado local, lo cual implica para su propietaria una serie de cambios dentro de la fábrica para incrementar su producción y satisfacer la demanda de productos a sus clientes, los avances tecnológicos, la variedad de productos para niños, sobre todo el incremento del número de clientes exige cambios constantes que permitan un mejor desarrollo de esta institución.

De esta manera la microempresa antes mencionada, realizó cambios dentro de la misma para una mejor administración contable financiera, y de servicio a sus clientes, restableciendo los estándares de calidad en la producción de sus prendas, estos cambios exigen a Creaciones Glopby, el diseño de un sistema contable, y de costos, que mediante directrices administrativas, contables y financieras contribuyan a un mejor desarrollo de la organización, originado las siguientes causas y efectos:

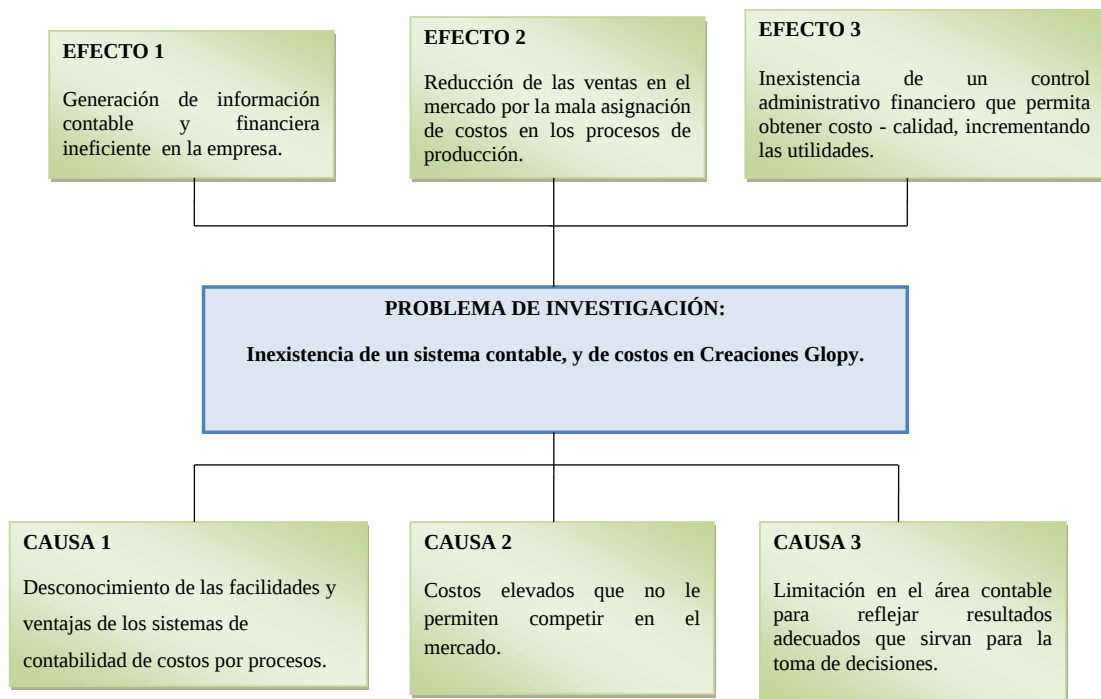


Figura 1. Árbol de Problemas

Elaborador por: La Autora

3. JUSTIFICACIÓN

Este proyecto tiene la finalidad de diseñar un sistema contable, y de costos ya que Creaciones Glopy carece del mismo y desconoce el costo de los productos, esto no le permite competir en el mercado local, creando la reducción considerable en sus ventas y clientes.

La falta de información contable genera un margen de utilidad deficiente para su propietaria, ocasionándole pérdidas financieras e incertidumbre sobre la toma de decisiones que permitan un mejor crecimiento organizacional.

Conocer y manejar de forma eficaz los costos y gastos en la producción, le permitirá a la propietaria tomar decisiones en su estructura financiera y operativa, éstas siempre deben tener equilibrio en la relación costo - calidad.

La inexistencia de un sistema de contabilidad y de costos no le ha facultado a Creaciones Glopy optimizar los costos reales de manera técnica que le permita mejorar la competitividad y así cumplir con el objetivo planteado dentro de su estructura.

Este procedimiento le permitirá a la administración separar los gastos personales de los de la empresa ya que por ser en el mismo terreno su casa y fábrica se han mezclado estos rubros causando precios elevados, teniendo como consecuencia la reducción considerable de sus ventas, según la versión de la propietaria señora Gloria Pita.

El diseño del sistema es una herramienta que facilite el registro de los costos de producción: costo de materia prima, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación, así como el manejo de las diferentes cuentas contables y operaciones de Creaciones Glopy.

Creaciones Glopby genera fuentes de empleo para la comunidad, el interés de la organización es incentivar el crecimiento profesional y personal de sus trabajadores, los mismos que viven en el sector y a muchos de ellos les permite tener una relación familia - trabajo originando un ambiente laboral de confianza y seguridad, en la empresa laboran 5 personas.

El presente proyecto de investigación, beneficiará de manera directa a los responsables de la administración de Creaciones Glopby, proporcionando lineamientos prácticos que mejoren el nivel económico de la institución.

De la misma manera esta herramienta contable pretende generar un apoyo en materia de guía administrativa y la toma de decisiones técnicas para planificar y optimizar los recursos.

4. OBJETIVOS

4.1 OBJETIVO GENERAL

Diseñar un sistema contable y de costos para Creaciones Glopy, en el Barrio La “Y”, Parroquia Chaltura.

4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

4.2.1. Analizar la situación contable de Creaciones Glopy, para evaluar e interpretar el crecimiento económico - financiero de la institución.

4.2.2. Examinar la realidad tributaria de la organización para cumplir con las exigencias del Estado.

4.2.3. Conocer la realidad financiera de Creaciones Glopy para determinar los recursos disponibles y las operaciones que realiza la organización.

4.2.4. Proponer un sistema de contabilidad y de costos para Creaciones Glopy.

5. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

El proyecto pretende ayudar a la propietaria de Creaciones Glopy a obtener información contable real, en base a la investigación realizada dentro de la institución utilizando los conocimientos adquiridos. Este plan evalúa, el crecimiento del establecimiento mediante el uso eficiente de los recursos, la innovación de los productos y el apoyo a la economía local.

El trabajo se realiza a través del levantamiento de la información contable proporcionada por la propietaria responsable de establecer políticas administrativas, contables y financieras para la empresa. Este sistema permite obtener costos reales y optimizar los recursos de mejor manera.

De acuerdo a la necesidad de la organización se coordina la planificación del uso de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación con el fin de disminuir los costos y gastos en la elaboración de los productos terminados, esta implementación es parte de una estrategia para reducir los gastos y alcanzar los objetivos planteados.

El presente proyecto propone a Creaciones Glopy diseñar un sistema de contabilidad y de costos el mismo que le permita asignar los costos de producción de las prendas de vestir de forma precisa para así obtener precios de venta al público de acorde con la competencia y mejorar sus márgenes de ventas.

5.1. ÍNDICE DE CONTENIDOS

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Contabilidad

1.1.1. Definición de Contabilidad

1.1.2. Clasificación de la Contabilidad

1.1.3. Principios de Contabilidad

1.1.4. Ecuación Contable

1.1.5. Ciclo Contable

1.1.6. Contabilidad de Costos

1.1.7. Definición de Contabilidad de Costos

1.1.8. Sistemas de Costos

1.1.8.1. Sistema de Costos por Ordenes de Producción

1.1.8.2. Sistema de Costos por Procesos

1.1.8.3. Sistema de Costos Estándares

1.1.8.4. Sistemas de Costos ABC

1.1.9. Elementos del costo

1.2. Tipos de Empresas

1.2.1. Por su forma jurídica

1.2.2. Tamaño

1.2.3. De acuerdo a la actividad

1.2.4. Procedencia del capital

CAPITULO II

2. DIAGNÓSTICO

2.1. Antecedentes

2.2. Objetivos

2.2.1. Objetivo General

2.2.2. Objetivos Específicos

2.3. Variables Diagnósticas

2.4. Indicadores

2.5. Matriz de Evaluación Diagnóstica

2.6. Mecánica Operativa

2.7. Evaluación de Información

2.8. Identificación del problema

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA

3.1. Propuesta Contable

3.1.1. Transacciones

3.1.2. Estado de Situación Inicial

3.1.3. Libros Diario

3.1.4. Libro Mayor

3.1.5. Balance de Comprobación

3.1.6. Estado de Financieros

3.2. Propuesta de Costos

3.2.1. Diagrama de Flujo de Proceso de Producción

3.2.2. Manual de Proceso de Producción

3.2.3. Procedimiento

3.2.4. Diseño de Documentos para el control de costos

3.2.5. Hoja de Costo de Producción

3.3. Aplicación

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

6. ORGANIZACIÓN METODOLÓGICA

Son los procedimientos que debemos seguir para obtener información y datos importantes dentro de la investigación del proyecto que se está desarrollando, para conseguir los objetivos propuestos en el mismo, es decir, se debe definir la metodología a utilizar como: métodos, técnicas e instrumentos de investigación.

6.1. METODOS GENERALES

6.1.1. Método Inductivo

Permitirá determinar propuestas generales que contribuyan a la toma de decisiones en el estudio financiero y de mercado mediante la investigación generada en el campo y bibliográfica.

6.1.2. Método Deductivo

Este método se utilizará para establecer las conclusiones y recomendaciones de la investigación, basándose en la determinación de los rasgos y nichos de los potenciales mercados para el desarrollo del proyecto.

6.1.3. Método analítico – sintético

El proyecto requiere de una síntesis basada en el manejo administrativo y financiero para establecer métodos que contribuyan a la búsqueda del crecimiento y rentabilidad que toda organización espera a través de la compilación de factores internos y externo simplificados en variables de manejo cuantitativo.

6.2 TÉCNICAS

6.2.1 Observación

Con la finalidad de captar información de hechos y acontecimientos se utilizará fichas de observación y otros medios para obtener la apreciación real las microempresas dedicadas a la confección de prendas de vestir de niños, que servirá para el desarrollo del proyecto propuesto.

6.2.2 Entrevista

Se procederá a entrevistar de acuerdo a un banco de preguntas de manera estructurada, a las personas que laboran en el negocio, las mismas que pueden proporcionar información que permita diagnosticar los problemas y conocer el proceso de transformación de la materia prima en producto terminado.

6.3 INSTRUMENTOS

6.3.1 Ficha de Observación

Es un proceso que permite observar la realidad de la investigación de manera, metodológica, sistemática y ordenada, hasta conocer los hechos reales de la empresa.

6.3.2 Cuestionario

Es un banco de preguntas que deben ser redactadas de manera clara y coherente de acuerdo a las necesidades de la investigación que permite obtener información de Creaciones Glopby.

6.4 MATRIZ DE RELACIÓN

Tabla 1. Matriz de Relación

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	FUENTES DE INFORMACIÓN
Analizar la situación contable de Creaciones Glopy, para evaluar e interpretar el crecimiento económico - financiero de la institución.	Contable	Libro Diario Libro Mayor Estados de Situación Financiera	Entrevista Entrevista Entrevista Entrevista	Propietaria Propietaria Propietaria Propietaria
Examinar la realidad tributaria de la organización para cumplir con las exigencias del Estado.	Tributaria	Declaraciones del IVA	Entrevista	Propietaria

Conocer la realidad financiera de Creaciones Glop para determinar los recursos disponibles y las operaciones que realiza la organización.	Financiera	Estados de Situación Financiera	Entrevista	Propietaria
---	------------	---------------------------------	------------	-------------

Elaborado por: La Autora

7. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

TIEMPO ACTIVIDADES	MES 1				MES 2				MES 3				MES 4				MES 5				MES 6				RESPONSABLE	
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1. MARCO TEÓRICO																										
Contabilidad																										Autor
Contabilidad de Costos de Producción																										Autor
Contabilidad de Costos por Procesos																										Autor
Tutorial																										Tutor
2. DIAGNÓSTICO																										
Diseño de instrumentos																										Autor
Aplicación de Instrumentos																										Autor
Interpretación de resultados																										Autor
Identificación del problema																										Autor
Tutorial																										Tutor
3. PROPUESTA																										

8. RECURSOS

Los recursos que se utilizarán para el desarrollo del proyecto son los siguientes:

a) Humanos

Digitador	\$ 00,00
Subtotal	\$ 00,00

b) Materiales

- Papel bond	\$ 30,00
- Anillados y empastados	\$ 40,00
- Fotocopias	\$ 50,00
- Impresión y fotografías	\$ 100,00
- Cd	\$ 20,00
- Cartucho de impresora	\$ 70,00
- Internet	\$ 30,00
- Flash memory	\$ 30,00
-Útiles de oficina	\$ 40,00
Subtotal	\$ 410,00

c) Otros

- Movilización	\$ 50,00
- Refrigerios	\$ 30,00
Subtotal	\$ 80,00

Subtotal	\$ 490,00
Imprevistos (20%)	\$ 98,00
TOTAL	\$ 508,00

9. FINANCIAMIENTO

Todos los gastos serán presupuestados para la elaboración del proyecto serán financiados por la autora.

9. FUENTES DE INFORMACIÓN

- *Contabilidad de Costos. Un enfoque* 2012 México Pearson Education
- *Contabilidad General* 2008 Bogotá McGraw Hill Interamericana
- DELOITTE 2016 *GUIAS RAPIDAS DE LAS NIIF*
- Hill Charles, Jones Gareth (2009): 2008 *Administración estratégica*. México 8Ed. Mexico. MacGraw Hill
- <http://www.sri.gob.ec/web/guest/guias-tributarias> 2016
- IASB 2015 <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>
- *NIIF para las PYMES* 2011
- *Principios de Contabilidad* 2010 México DFMcGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V
- Servicio de Rentas Internas; Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributaria Interna
- Casinelli, H. P. (2011). *NIIF para las PYMES*.
- DELOITTE. (2016). *GUIAS RAPIDAS DE LAS NIIF*.
- Hill Charles, Jones Gareth (2009): . (2008). *Administración estratégica*. México: 8Ed. Mexico. MacGraw Hill.
- <http://www.sri.gob.ec/web/guest/guias-tributarias>. (2016). Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/guias-tributarias>.
- Romero Lopez, Á. J. (2010). *Principios de Contabilidad*. México DF: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.