



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA SVTEX, DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO, PERÍODO 2016.

AUTORA:

SONNIA MARICELA GUEVARA LÓPEZ

AMBATO –ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que, el presente trabajo de Titulación ha sido desarrollado por la Sra. Sonia Maricela Guevara López, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Edison Vinicio Calderón Morán

DIRECTOR TRIBUNAL

Lic. Iván Patricio Arias González

MIEMBRO TRIBUNAL

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Sonia Maricela Guevara López, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 03 de Abril del 2017

Sonia Maricela Guevara López

C.C:180321699-1

DEDICATORIA

Este trabajo primero le dedico a Dios, por ser quien me ha dado protección me ha brindado salud y quien me ha dado lo más importante para lograr este objetivo en la vida.

A mis padres, mi esposo e hijo en si a toda mi familia, por la confianza y apoyo económico y moral que me ayudo para culminar mi carrera quienes me han sabido llenar de valor para que mi carrera no se quede en el camino y así cumplir con mi objetivo.

A todos quienes de una u otra manera han estado ahí apoyándome emocionalmente para no desmayar en el camino.

AGRADECIMIENTO

Este trabajo de titulación va dedicado a Dios por guiarme siempre por el camino correcto, a mis amigos/as con quienes compartimos momentos entrañables en nuestra etapa estudiantil.

También un profundo agradecimiento a mi Tribunal Ing. Edison Calderón y Lic. Iván Patricio Arias del Trabajo de titulación por impartirme sus conocimientos profesionales para que mi trabajo sea digno de presentar ante cualquier medio con el fin de lograr desarrollar este proyecto.

Mi agradecimiento en especial a Señor Gerente propietario quien me abrió las puertas de su empresa para el desarrollo de mi presente trabajo de titulación, proporcionando información para el desarrollo de la propuesta.

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de tablas	viii
Índice de ilustraciones	ix
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	3
1.1.2 Delimitación del Problema	3
1.2 JUSTIFICACIÓN	3
1.3 OBJETIVOS	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivos Específicos	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	5
2.1.1 Antecedentes Históricos	5
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	6
2.2.1 Contabilidad.....	6
2.2.2 Objetivos de la contabilidad	6
2.2.3 Clasificación de la contabilidad.....	6
2.2.4 Contabilidad de costos	7
2.2.5 Sistema de contabilidad de Costos.....	8
2.2.6 Elementos de costos.....	9
2.2.7 Materia prima.....	11
2.2.8 Mano de obra	12

2.2.9	Costos indirectos.....	13
2.2.10	Proceso contable	13
2.2.11	Métodos de control de inventarios.....	22
2.2.12	Documentos de respaldo.....	24
2.2.13	Orden de Producción	25
2.2.14	Estado de Costos de Productos Terminados y vendidos.....	26
2.3	IDEA A DEFENDER	26
2.3.1	Idea General.....	26
2.4	VARIABLES	26
2.4.1	Variable Independiente	26
2.4.2	Variable Dependiente	27
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		28
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	28
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	28
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	28
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	29
3.5	RESULTADOS	30
3.6	VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER	39
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO		40
4.1	TÍTULO:.....	40
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	40
4.2.1	Diagnóstico general de la entidad.....	40
4.2.2	Plan de cuentas.....	44
4.2.3	Manual de cuentas	45
4.2.4	Identificación de los elementos del Costo	49
4.2.5	Proceso de producción.....	74
4.2.6	Documentos de respaldo.....	82
4.2.7	Ciclo contable	87
4.2.8	Estados financieros	88
4.3	EJERCICIO PRÁCTICO.....	91
CONCLUSIONES.....		137
RECOMENDACIONES.....		138
BIBLIOGRAFIA		139
ANEXOS		140

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1:	Sistema de contabilidad de costos	31
Tabla 2:	Elementos del costo	32
Tabla 3:	Controles a los materiales de producción	33
Tabla 4:	Rol de pagos.....	34
Tabla 5:	Distribución de los gastos y costos	35
Tabla 6:	Proceso de producción	36
Tabla 7:	Contabilidad de costos por órdenes	37
Tabla 8:	Sistema de contabilidad de costos	38
Tabla 9:	Matriz FODA.....	41
Tabla 10:	Producción de camisetas tipo polo S	50
Tabla 11:	Producción de camisetas tipo polo M.....	51
Tabla 12:	Producción de camisetas tipo polo L	52
Tabla 13:	Procedimientos para la adquisición	54
Tabla 14:	Requerimiento de materia prima.....	54
Tabla 15:	Procedimientos de devoluciones de materiales.....	57
Tabla 16:	Procedimiento para el pago de la nómina.....	61
Tabla 17:	Distribución del rol de pagos	64
Tabla 18:	Costos Generales de Fabricación	66
Tabla 19:	Cuadro de depreciación	68
Tabla 20:	Distribución Cuadro de Depreciación.....	69
Tabla 21:	Procedimientos de autorización de gastos	72
Tabla 22:	Distribución de los gastos	72
Tabla 23:	Procedimientos de autorización de gastos	75
Tabla 24:	Procedimientos de autorización de gastos	80
Tabla 25:	Modelo de factura comercial	83

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Sistema de Contabilidad de costos	31
Gráfico 2: Elementos del Costo	32
Gráfico 3: Controles a los materiales de producción	33
Gráfico 4: Rol de pagos	34
Gráfico 5: Distribución de los gastos y costos.....	35
Gráfico 6: Proceso de producción.....	36
Gráfico 7: Contabilidad de costos por órdenes	37
Gráfico 8: Sistema de contabilidad de costos	38

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Costos Variables.....	9
Ilustración 2: Tipos de comprobantes.....	15
Ilustración 3: Organigrama estructural SVTEX	44
Ilustración 4: Elementos del Costo.....	49
Ilustración 5: Proceso de Adquisición.....	53
Ilustración 6: Proceso de devolución de materiales	56
Ilustración 7: Cálculos del rol de pagos	59
Ilustración 8: Proceso de pago de nómina.....	60
Ilustración 9: Porcentajes de depreciación	67
Ilustración 10: Proceso de autorización de gastos	71
Ilustración 11: Proceso de producción.....	74
Ilustración 12: Flujograma de ventas.....	79
Ilustración 13: Orden de Pedido	82
Ilustración 14: Ciclo Contable	87

RESUMEN

El Diseño de un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción para la Empresa SVTEX, del Cantón Ambato. Con el fin de determinar el costo unitario de producción para lo que fue necesario conocer el proceso de producción, identificar los elementos del costo, como son la materia prima y mano de obra directa y costos generales de fabricación, de la misma manera se enfocó en el sistema de costos por órdenes de producción en la que consta todo el proceso desde la adquisición de la materia prima hasta la terminación del producto, que permite la construcción del costo unitario de producción dando como resultado que; la camiseta tipo polo talla S a un costo de \$3.57, talla M \$3.79 y talla L de \$4.00, adicionalmente se aplicó el registro en el ciclo contable como : libro diario, libro mayor, tarjetas kárdex, y balances financieros determinandose la propuesta en un conjunto de procesos y procedimientos que faciliten la aplicación de los elementos de los costos de producción en la empresa mejorando su control, y dando a conocer los costos reales de fabricación para obtener información clara y precisa con la implantación de este sistema.

Palabras Claves: SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS. COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN. COSTO DE PRODUCCIÓN.

Ing. Edison Vinicio Calderón Morán

DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The Design of a Cost Accounting System by Production Orders for the SVTEX Company, Canton Ambato. In order to determine the unit cost of production for which it was necessary to know the production process, identify the cost elements, such as raw material and direct labor and general manufacturing costs, in the same way focused on the system of costs by orders of production in which the entire process consists from the acquisition of the raw material to the final product, which allows the construction of the unit cost of production resulting in that; The T-shirt size S at a cost of \$ 3.57, size M \$ 3.79 and size L of \$ 4.00, in addition the registration in the accounting cycle was applied as: daily book, major book, kardex cards, and financial balances determining the proposal in a set of processes and procedures that facilitate the application of the elements of production costs in the company, improving their control, and making known the actual costs of manufacturing to obtain clear and precise information with the implementation of this system.

Key Words: COST ACCOUNTING SYSTEM, COSTS BY PRODUCTION ORDERS, PRODUCTION COST.

INTRODUCCIÓN

La empresa SVTEX, es una empresa dedicada a la confección de prendas de vestir, funcionando en la ciudad de Ambato, sus productos son: camisetas tipo polo, chompas, chalecos, buzos tipo polo, su producción mensual es de 12000 prendas aproximadamente, dentro de sus instalaciones laboran 21 personas.

En el capítulo I, se establecen los objetivos y justificativos del presente trabajo de titulación.

En el Capítulo II, en el marco teórico se incluyen los conceptos consultados en diferentes fuentes bibliográficas.

En el capítulo III, se establecieron los mecanismos para la obtención información para la elaboración de la propuesta, se fijó el tipo de investigación descriptiva, métodos, técnicas e instrumentos de investigación.

En el marco propositivo se realizó un diagnóstico general de la empresa, se identificaron los elementos de la producción, el proceso productivo, se identificó a los responsables de cada uno de los aspectos que influyen en la determinación del costo. Finalmente se realizó un ejercicio del sistema de contabilidad de costos donde se presenten las transacciones tipo y los estados financieros resultantes de su aplicación.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa SVTEX, se creó en el año 2002, su propietario es el Ing. Pablo Santana, está ubicada en la ciudad de Ambato, se dedica a la fabricación de camisetas tipo polo, chompas, chalecos, buzos tipo polo, entre sus productos más destacados, su producción mensual es de 12000 prendas aproximadamente. Laboran en la empresa 21 personas en las diferentes áreas, sus ventas en el 2015 fueron de 203868.12 dólares.

Desde su creación solo ha manejado con la contabilidad general, se ha venido presentando los siguientes problemas:

- Un control limitado de inventarios, el registro de los kardex no es efectivo y desactualizado.
- Reportes erróneos entregado por los obreros de producción sobre el manejo de los materiales.
- En lo referente a las declaraciones al Servicios de Rentas Internas ha presentado inconsistencias por lo que han realizado sustitutivas.
- Se desconocen cuál es el costo de producción y la implicación de cada uno de los elementos del costo en la fabricación.
- No se ha generado información confiable para la toma de decisiones.

Por tal razón se hace indispensable el diseño de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción que permitan conocer el costo unitario de producción de la empresa.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Con el diseño de un sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción para la Empresa SVTEX, de la Provincia de Tungurahua, cantón Ambato Período 2016, se podrá determinar los costos de producción?

1.1.2 Delimitación del Problema

Área: Contabilidad

Acción: Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción

Espacial: Empresa SVTEX, Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato

Temporal: 2016

1.2 JUSTIFICACIÓN

La empresa SVTEX, tiene una producción aproximada de 12000 prendas de vestir mensuales, es indispensable el desarrollo de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción que permita identificar los valores que se requiere cubrir para la fabricación considerando el impacto de cada uno de los elementos del costo.

Para la realización del presente tema se cuenta con el apoyo de Propietario, quien ha visto en este tema una oportunidad de generar información contable oportuna y confiable para la toma de decisiones en lo referente a costos y para identificar si estos son cubiertos en el precio que se le ha dado a cada uno de los artículos que serán comercializados.

Para poder realizar el trabajo de titulación se cuentan con los conocimientos recibidos de los docentes que han dado clases en el Centro de Apoyo Ambato del programa carrera de Licenciatura en Contabilidad, en las cátedras de contabilidad, contabilidad de costos, prácticas de contabilidad y seminarios y conferencias.

Para la elaboración del marco teórico se cuenta con material bibliográfico actualizado de diversos autores que permitan la construcción del conocimiento, páginas web

especializadas donde se pueda obtener información para la elaboración de la propuesta para la investigación.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Diseñar un sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción para la Empresa SVTEX, de la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, Período 2016, para la determinación de los costos de producción.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Identificar las definiciones que permitan la construcción del marco teórico.
- Diagnosticar de manera general a la entidad para el conocimiento de los procesos de producción.
- Determinar los elementos del costo que permitan la construcción del costo unitario de producción.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes Históricos

Implementación de un sistema de costos para la empresa textil SPRINT de la ciudad de Riobamba.

Autoras: Arévalo Berrones, Sandra Ximena & Parco Zambrano, Patricia Alexandra.

Un sistema de costos permite determinar el costo de producción de los artículos terminados de la empresa textil sprint, con la finalidad de establecer una utilidad razonable que permita cubrir los diferentes gastos de la empresa. Dentro del proceso se define las etapas de la producción con la finalidad de obtener un producto final. Adicionalmente se establece como realizar los registros contables y cuales serías los puntos que se deberían auditar en dicho proceso. (Arevalo Berrones & Parco Zambrano, 2010)

Diseño de un sistema de control de costos por órdenes de producción para el taller de confecciones y tejidos de la unidad de formación artesanal Adolfo Kolping durante el período 2009 – 2010.

Autoras: Esparza Esparza, Gabriela Alexandra & Guilcapi Castelo, Mónica Alexandra.

El presente trabajo de investigación es el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para el taller de confecciones y tejidos de la Unidad de Formación Artesanal "Adolfo Kolping". La propuesta del diseño de un sistema de costos por órdenes de producción contempla el desarrollo de formatos, normas y procedimientos adecuados, que permitan recoger, registrar y reportar los datos de costos de producción y suministre información a la dirección que facilite a la toma de decisiones partiendo de definición del costo unitario de producción y de los elementos que intervinieron en el proceso. (Esparza Esparza & Guilcapi Castelo, 2010)

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Contabilidad

Según (Martínez, R, 2012)

La contabilidad identifica, evalúa, registra y produce cuadros-síntesis de información. La contabilidad tiene como principal misión el proporcionar una información adecuada sistemática del acontecer económico y financiero de las empresas.

La contabilidad es la ciencia que estudia el patrimonio en sus aspectos estático y dinámico, cualitativo y cuantitativo, empleando diversas técnicas para registrar los hechos económicos-financieros.

2.2.2 Objetivos de la contabilidad

Según (Martínez, R, 2012)

“El objetivo de la contabilidad es registrar los diferentes movimientos que acontecen en la empresa para su posterior análisis y síntesis, de manera que se produzca una información útil para el proceso de toma de decisiones”.

2.2.3 Clasificación de la contabilidad

Según (Martínez, R, 2012)

Numerosos criterios pueden emplearse para dividir la contabilidad en parcelas de estudio. Consideramos aquí una de las definiciones más clásicas:

- Contabilidad Financiera

Registra los movimientos y analiza la información relativa a la captación de los recursos y a su materialización y cobro de los productos o servicios prestados.

- Contabilidad Analítica

Se ocupa del proceso de producción en sí mismo, no ya en su relación con el exterior (de lo cual se ocupa la Contabilidad Financiera) sino de la repercusión que tienen los movimientos de la empresa en sus costes.

Otra forma de clasificar la contabilidad, esta vez atendiendo a las unidades económicas a las que se dedica, sería:

- Contabilidad de empresas

Estudia el patrimonio de las unidades económicas de producción.

- Contabilidad del estado o pública

Se ocupa de la valoración de la actividad pública.

- Contabilidad Nacional

Encargada de la determinación de magnitudes macroeconómicas como la renta, el consumo, el PIB, etc. (Martínez, R, 2012)

2.2.4 Contabilidad de costos

Según (Charles, Horngren, 2007)

La contabilidad de costos proporciona información para dirigir la contabilidad administrativa y la financiera. La contabilidad de costos mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización. Por ejemplo, calcular el costo de un producto es una función de contabilidad de costos que responde a las necesidades de valoración de inventarios de la contabilidad financiera y a las necesidades de toma de decisiones de la contabilidad administrativa.

Según (Torres, A, 2010)

La contabilidad de costos es el conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el valor de la producción.

Sacrificio económico incurrido por un negocio en la generación de ingresos o en la fabricación de inventarios. En términos contables, un sacrificio económico se representa por el valor del recurso que se consume o se da a cambio para recibir un ingreso.

La contabilidad de costos se encarga de proporcionar la información necesaria para calcular con precisión la utilidad y valor los inventarios. También es una herramienta útil para la fijación de precios y el control de las operaciones a corto, mediano y largo plazos.

2.2.5 Sistema de contabilidad de Costos

Sistema de Contabilidad de Costos

Según (Enríquez, J, 2006)

Todas las clases de organizaciones manufactureras, de servicios y no lucrativas, necesitan alguna forma de contabilidad de costos, que es la parte del sistema de administración de costos que mide éstos para propósitos de toma de decisiones gerenciales y elaboración de informes financieros.

Los administradores dependen de los contadores para diseñar un sistema contable de costos que mida éstos para lograr cada uno de los tres propósitos de un SAC.

El sistema contable de costos incluye dos procesos:

- Acumulación de costos

Agrupación de los costos con alguna clasificación (natural) como las materias primas, la mano de obra o las actividades realizadas, tales como el procesamiento de órdenes o procesamiento en máquina.

- Asignación de costos

Rastrear o asignar costos a uno o más objetivos de costo, como actividades, procesos, departamentos, clientes o productos.

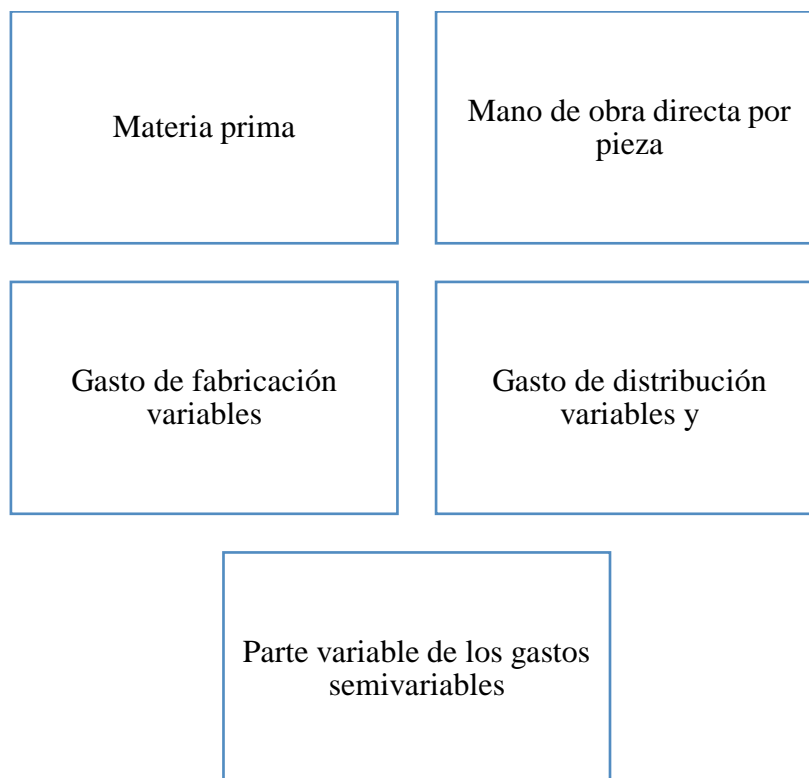
2.2.6 Elementos de costos

La técnica del costo directo se basa en la división de los elementos del costo en: variables y fijos.

Son costos variables aquellas erogaciones sensibles a los volúmenes de producción y venta. Son costos fijos aquellos que no son afectados en forma directa por los cambios en volúmenes de producción o venta.

De acuerdo con lo anterior el costo directo reconoce como costos variables:

Ilustración 1: Costos Variables



Fuente: (Sinisterra, G, 2007)
Elaborado por: La Autora.

Materia prima

Según (Sinisterra, G, 2007)

En la elaboración de un producto puede intervenir una amplia gama de materias primas. La materia prima se suele clasificar en materia prima directa e indirecta. La materia prima directa hace referencia a todos los materiales que integran físicamente el producto terminado o que se pueden asociar fácilmente con él. Por ejemplo, la madera que se emplea en la fabricación de una mesa de comedor hace parte del producto y su costo puede ser clasificado como costo de material directo.

La materia prima indirecta se refiere a aquellos materiales que integran físicamente el producto perdiendo su identidad o que por efectos de materialidad se toman como indirectos. El pegante que se utiliza en la fabricación de la mesa hace parte del producto, pero su costo no puede ser tan fácilmente medido como un costo de una unidad procesada, o su costo por unidad puede ser bastante insignificante para ser medido como un costo de material directo.

Mano de obra

Según (Sinisterra, G, 2007)

La mano de obra representa el esfuerzo del trabajo humano que se aplica en la elaboración del producto. La mano de obra, así como la materia prima se clasifica en mano de obra directa e indirecta. La mano de obra directa constituye el esfuerzo laboral que aplican los trabajadores que están físicamente relacionados con el proceso productivo, sea por acción manual o por operación de una máquina o equipo. El costo del esfuerzo laboral que desarrollan los trabajadores sobre la materia prima para convertirla en producto terminado es el costo de la mano de obra directa. Ejemplo: el salario y las prestaciones sociales que devenga el trabajador que corta la madera o arma la mesa constituyen costo de mano de obra directa.

El costo de aquella mano de obra que no se puede razonablemente asociar con el producto terminado o que no participa estrechamente en la conversión de los materiales en producto terminado se clasifica como mano de obra indirecta. Ejemplo: Los salarios

y las prestaciones sociales que devengan los trabajadores que desarrollan actividades de aseo y vigilancia constituyen costo de mano de obra indirecta.

Costos indirectos

Según (Sinisterra, G, 2007)

El tercer elemento del costo de producción también se conoce con los nombres de carga fabril, costo o gastos generales de fabricación, carga de fábrica o con la palabra inglesa overhead. Los costos indirectos comprenden todos los costos asociados con la fabricación de los productos con la excepción de la materia prima y la mano de obra indirecta. En este elemento se incluyen los materiales indirectos, mano de obra indirecta, suministros, servicios públicos, impuesto predial, seguros, depreciación, mantenimiento y todos aquellos costos relacionados con la operación de manufactura de la empresa.

2.2.7 Materia prima

Según (Torres, A, 2010)

Comprende los materiales físicos que componen el producto o aquellos que, incluso sin estar en el producto, se necesita para realizar el proceso productivo. Este elemento del costo se divide en dos:

Materia prima directa

Incluye todos los materiales que se usan en la elaboración del producto, que se identifican con éste con mucha facilidad y tiene un valor relevante que se contabiliza. Dado que el valor de los materiales es un criterio para determinar si son directos o indirectos, es posible que en situaciones similares se decida de manera distinta contabilizar o no como directo algún material.

Materia prima indirecta

Son todos los materiales involucrados en la fabricación de un producto y no se identifican con mucha facilidad con éste, o aquellos que no tienen un valor relevante, aunque es fácil reconocerlos. Vale la pena mencionar que de cualquier forma, la materia prima indirecta pasará a formar parte del costo del producto, pero dentro del rubro de costos indirectos de fabricación. (Torres, A, 2010)

2.2.8 Mano de obra

Según (Torres, A, 2010)

La mano de obra se define como el costo de tiempo que los trabajadores invierten en el proceso productivo y que debe ser cargado a los productos. Al igual que la materia prima, la mano de obra se divide en dos rubros:

Mano de obra directa

Se le llamará mano de obra, la cual incluye todo el tiempo de trabajo que se aplica en forma directa a todos los productos. Por lo general, la mano de obra es un costo fijo, que por razones de control administrativo se decide contabilizar como variable. Ej.: Cuando a un trabajador se le paga por día, semana o quincena, su contrato está en función de un pago fijo en relación con un tiempo determinado.

Mano de obra indirecta

Es todo el tiempo que se invierte para mantener en funcionamiento la planta productiva, pero que no se relaciona directamente con los productos. Por tanto este elemento del costo, al igual que la materia prima indirecta, se contabiliza dentro de los costos indirectos de fabricación.

2.2.9 Costos indirectos

Según (Torres, A, 2010)

El costo indirecto no se puede cuantificar en forma individual en relación con el costo de los productos, pues incluyen todos los gastos que se realizan para mantener en operación una planta productiva. En otras palabras incluyen todos los costos de manufactura que no son la materia prima directa y la mano de obra directa. Algunos ejemplos de costos indirectos incluyen la mano de obra indirecta, los materiales indirectos, las depreciaciones de equipos utilizados en la producción, las depreciaciones y los seguros de edificios usados en la producción, amortizaciones o costos relacionados con software de producción, costos de supervisión, costos de cambios en ingeniería, costos relacionados con energéticos, sueldos de empleados de limpieza y vigilancia, etc.

Cuando el costo indirecto de fabricación es alto y tiene que asignarse a una gama amplia de productos, es necesario utilizar técnicas más complejas de asignación, como podrían ser la elaboración de tasas departamentales.

2.2.10 Proceso contable

El Proceso Contable está compuesto de cinco pasos, a continuación, se presenta el flujo del proceso contable:

1er. Paso: Reconocimiento de la operación

- Documento fuente
 - Prueba evidente con soportes
 - Requiere análisis
 - Se archiva cronológicamente

2do. Paso: Jornalización o registro inicial

- Libro diario
 - Registro inicial
 - Requiere criterio y orden
 - Se presenta como asiento.

3er. Paso: Mayorización

- Libro mayor
 - Clasificación de valores y obtiene saldos de cuentas
 - Requiere criterio y orden
 - Brinda idea del estado de cada cuenta.

4to. Paso: Comprobación

- Ajustes
 - Actualización y depura de saldos
 - Permite presentar saldos razonables
- Balance
 - Resumen significativo
 - Valida el cumplimiento de normas de general aceptación.

5to. Paso: Estructura de informes

- Estados financieros
 - Financieros
 - Económicos

Fuente: (Zapata, P, 2011, pág. 35)
Elaborado por: La Autora

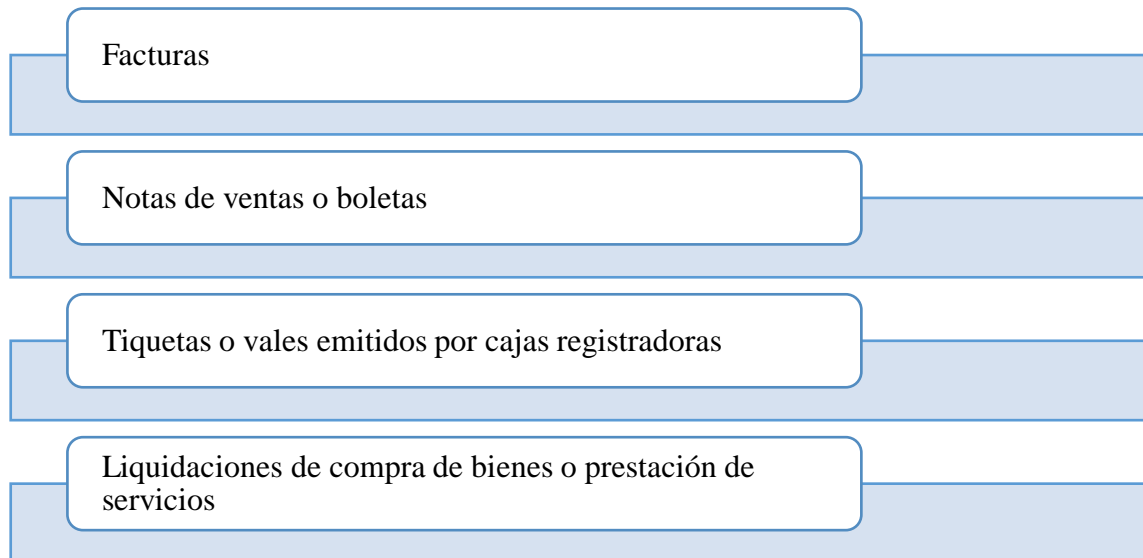
2.2.10.1 Documentos de respaldo

Tipos de comprobantes de ventas

Para (Zapata, P, 2011)

Se entiende como comprobante de venta a todo documento que acredite la transferencia de bienes o la prestación de servicios, sea a título oneroso, gratuito y autoconsumo. Se reconocen los siguientes:

Ilustración 2: Tipos de comprobantes



Fuente: (Zapata, P, 2011, pág. 37)
Elaborado por: La Autora

Facturas

Evidencian la compra y venta de bienes y servicios, generalmente entre productores y comerciantes o entre éstos y en general entre contribuyentes que pueden hacer uso del crédito tributario con el IVA pagado en compras.

Notas de ventas o boletas

Evidencian la compra y venta de bienes y servicios entre contribuyentes del sistema simplificado (RISE) y los consumidores.

Tiquetes o vales emitidos por cajas registradoras

Evidencian la compra y venta de bienes entre comerciantes y consumidores.

Liquidaciones de compra de bienes o prestación de servicio.

Documentos que acreditan la venta de bienes y servicios por parte de personas naturales que realizan actividades económicas eventuales y miembros de cuerpos colegiados o que tienen negocios rústicos, o que siendo extranjeros no han adquirido la residencia.

Notas de débito o crédito comercial

Evidencian la devolución de los bienes y servicios comprados o vendidos y los ajustes de precio.

Obligación de emitir comprobantes de venta y cuantía

Están obligados a emitir comprobantes de venta todos los sujetos pasivos del IVA, impuesto a la renta, impuesto a los consumos especiales, sean sociedades o personas naturales, incluidas las sucesiones indivisas obligadas o no a llevar contabilidad, cualquiera que sea el monto de la operación.

2.2.10.2 Jornalización o registro inicial

Para (Zapata, P, 2011)

El código de Comercio, la ley de Compañías, el Código Tributario, la ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, entre otros, referencian la obligación de llevar contabilidad, citan los libros básicos e incluso recomiendan el tipo de información que debe contener.

A continuación, se destacan algunos aspectos importantes referenciados por la base legal citada:

- Todo comerciante o industrial, cuyo capital propio sea mayor a \$ 60.000,00 o en su defecto, si sus ingresos brutos por ventas anuales superan los \$ 100.000,00 o su costo de ventas es mayor a 80.000,00, está obligado a llevar contabilidad conforme a los principios contables. Las sociedades deben llevar contabilidad sin necesidad de cumplir con estas bases.
- La contabilidad del comerciante al por mayor debe llevarse en cuatro libros encuadernados, forrados y foliados, que son: Diario, mayor, Inventario y Caja. Estos libros se llevarán en idioma castellano.
- Todo comerciante, al empezar su giro y al final de cada año, hará en el libro de inventarios una descripción estimativa de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles, y de todos sus créditos, activos y pasivos. Estos inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes a su formación.
- Los comerciantes al por menor pueden llevar las operaciones de su giro en un solo libro, encuadernado, forrado y foliado en el que asentarán diariamente, y en resumen las compras y ventas que hicieren al contado, y detalladamente, las que hicieren a crédito, y los pagos y cobros que hicieren sobre éstas.

Se prohíbe a los comerciantes:

- Alterar los asientos contables el orden y la fecha de las operaciones descritas.
- Dejar blancos en el cuerpo de los asientos a continuación de ellos.
- Poner asientos al margen y hacer interlineaciones, raspaduras o enmendaduras.
- Borrar los asientos o parte de ellos.
- Arrancar hojas, alterar la encuadernación y foliación y mutilar alguna parte de los libros.

La referencia anterior permite clasificar los libros contables en su orden de importancia, así:

- Libros principales: Diario, Mayor, Inventarios y Caja.
- Libros especiales: Facturas.

- Libros auxiliares: deja a discreción de las necesidades de información y control que desee el ente contable.

Por otra parte, la referencia legal también define las formalidades que deben reunir los citados libros, así señala que:

- Debe expresarse en normas de Norteamérica (USD \$), incluso si la operación se realizara en monedas diferentes.
- Deben llevarse debidamente encuadernados, forrados y foliados.
- Debe escribirse en idioma castellano.
- A fin de año, se deben legalizar y ordenar.

En definitiva, no ponen limitación al número de libros de contabilidad ni al formato técnico, tan solo referencia algunas de las formalidades generales mínimas.

Cuando el proceso de registro contable se realice por medios electrónicos, no se deberá perder de vista al aspecto legal citado, y aunque la forma de edición fuera diferente, al final se deben obtener evidentemente libros que se deben ajustar a las formalidades y usos prescritos en las leyes, reglamentos y normas técnicas de contabilidad.

Es obligación del contador almacenar debidamente la documentación, guardarla durante 7 años y presentarla a auditores y otros organismos de control legalmente facultados para ello.

La jurnalización o registro inicial es el acto de registrar las transacciones por primera vez en libros adecuados, mediante la forma de asiento contable y conforme vayan ocurriendo.

Asiento contable

El asiento contable es la fórmula técnica de anotación de las transacciones bajo partida doble.

Libro diario

Es el registro principal, en el que se anotan todas las operaciones en forma de asiento.

2.2.10.3 Mayorización

Para (Zapata, P, 2011)

Acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran formalizados, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si un valor está en el Debe, pasará al Debe de la cuenta correspondiente.

Libro mayor

Es el segundo registro principal que se mantiene por cada cuenta, con el propósito de conocer sus movimientos y saldos en forma particular.

Existen dos tipos de libro mayor:

- Libro mayor principal para las cuentas de control general; ejemplo: Caja general
- Libro mayor auxiliar para las subcuentas y auxiliares; ejemplos Caja No. 1, Caja No. 2, etc.

Procedimiento para mayorizar

El procedimiento para mayorizar incluye los siguientes pasos:

1. Tome cuenta por cuenta, las que constan en el libro diario.
2. A cada cuenta asígnele una tarjeta (o archivo magnético) y escriba el nombre completo de la cuenta (o auxiliar). Ponga el número del código que le corresponda (según el Plan General o el Catálogo de cuenta vigente).
3. Pase los valores de la cuenta que constan en el Diario; si están en el Debe, al DEBE; si están en el Haber, al HABER de la respectiva cuenta.

4. Obtenga los saldos así: asigne a los valores del Debe el signo (+), y si están en el Haber el signo (-), y obtenga la diferencia matemática; si el resultado es positivo, se trata de un saldo deudor; por el contrario, si el valor es negativo, se trata de un saldo acreedor. Existen tres tipos de saldo:
 - a. **Saldo deudor (o débito).** - Se obtiene cuando los valores debitados en una cuenta son mayores que los valores acreditados. Generalmente, este tipo de saldo es propio de las cuentas de Activo, Costos y Gastos.
 - b. **Saldo acreedor (o crédito).**- Se obtiene cuando los valores acreditados en una cuenta son mayores que los valores debitados. Generalmente, este tipo de saldo de las cuentas de Pasivo, Patrimonio y Rentas.
 - c. **Saldo nulo (o en cero).**- Se obtiene cuando los valores debitados y acreditados en una cuenta son exactamente iguales. Este tipo de saldo es excepcional, se puede dar en cuentas de Activo, Pasivo, y Patrimonio, pero momentáneamente, y en las cuentas de Costos, Gastos y Rentas, al final del ejercicio, mediante los asientos de cierre.

Con el fin de facilitar revisiones, al momento de mayorizar se deben dejar pistas contables referenciando la acción así:

- En el libro diario se escribirá el código en la columna respectiva (alternativamente se puede situar una tarja o visto)
- En el libro mayor se indicará el número de asiento del que se toma el valor.

2.2.10.4 Comprobación

Para (Zapata, P, 2011)

Mensualmente se debe verificar el cumplimiento del concepto de partida doble y otros relacionados con la valuación, consistencia, etc.; para esto será necesario elaborar un Balance de comprobación, el mismo que se prepara con los saldos de las diferentes cuentas que constan en el libro mayor principal.

Relatividad del Balance de Comprobación

Conseguir en este balance que los saldos deudores se equiparen a los acreedores constituyen un avance significativo; sin embargo, es en este preciso instante cuando el criterio y conocimiento del contador se debe evidenciar, ya que es el momento de analizar y comprobar la precisión y actualidad de los saldos, puesto que muchos de ellos, por diversas causas, están desactualizados o incompletos o simplemente, mal determinados. Existen diversos tipos de dificultades, como los que se muestran a continuación:

- **Aplicación incorrecta de cuenta.** El nombre de la cuenta es correcto, pero la cantidad no corresponde a la operación. Este error no se detecta en el Balance.
- **Desactualización automática de saldos.** Muchas cuentas se desactualizan, debido al paso del tiempo, al uso o cambio en las condiciones económicas de la empresa, etc.; por tal motivo, ameritan ser depuradas. En este sentido, cuentas como Arriendos y Seguros pre pagados deben ser depurados o amortizados y actualizadas periódicamente, pues su valor se va consumiendo conforme transcurre el tiempo. Lo mismo sucede con los pre cobrados, y en general con el valor de activos y pasivos especialmente si son permanentes o de largo plazo.
- **Omisión de operaciones.** Debido a diversas circunstancias (especialmente relacionadas con el flujo de la documentación), se suelen perder o confundir los documentos omitiéndose el registro de las correspondientes transacciones.

2.2.10.5 Estructuración de informes

Para (Zapata, P, 2011)

Ajuste y reclasificaciones contables

Como se dijo anteriormente, en el proceso contable (manual electrónico) se filtran errores, omisiones y desactualizaciones que afectan la razonabilidad de las cuentas. Ante estos hechos, las normas contables han desarrollado la metodología

denominada ajustes y reclasificaciones que se resumen y ejemplifica a continuación.

Los ajustes permiten presentar saldos razonables mediante la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que puedan ser comprobados y, por ende, no denotan la real situación económica y financiera de la empresa.

Los estados financieros según (Parker R T, 2010)

Conjunto completo de estados financieros

De conformidad con la NIIF para las PYMES, un juego de estados financieros comprende lo siguiente:

1. Estado de situación financiera (balance general) a la fecha que se informa
2. Estado de resultados (PyG) del período que se informa
3. Estado de resultado integral del período que se informa (los incisos 3 y 4 pueden presentarse en un solo estado de resultados integral)
4. Estado de cambios en el patrimonio neto del período que se informa
5. Estado de flujos de efectivo del período que se informa
6. Notas a los estados financieros (comprende un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa)

2.2.11 Métodos de control de inventarios

Según (Bennigton)

En la mayoría de organizaciones alrededor de un 20% de artículos representan un 80% del volumen. Esto se conoce como [Ley de Pareto de la mala distribución o método de ABC. Siguiendo esta ley se mantiene un sistema perpetuo de inventario de artículos A (números relativamente pequeños de artículos que

representan un gran porcentaje del total del inventario), se emplea un método más sencillo para el control de artículos B (un mayor número que representan un menor porcentaje del volumen total) y se ejerce un control mínimo sobre los artículos C (un número relativamente grande de artículos que representan muy poco volumen). Por ejemplo: los artículos B se podrían inventariar una vez por semana y pedirlos cuando se ha llegado o superado un mínimo preestablecido. En los artículos C se puede seguir un sistema muy simple, pedirlos cuando se abra la última caja. Obviamente, el método ABC no puede seguirse al pie de la letra, ciertos artículos B y C pueden ser tratados como A si cuando se acabase su existencia diera lugar a situaciones críticas.

Métodos FIFO (en inglés) o PEPS.

Siglas que significan lo primero en entrar, lo primero en salir. De acuerdo con la filosofía del método, el precio de valoración de los despachos se determina en este orden:

- Inventario inicial
- Inventario de las compras que en su orden, han sido registradas

Sería ideal que el movimiento físico coincidiera con el de los valores; sin embargo resulta difícil mantener esta relación, por tanto, lo importante es que se respete el movimiento de los precios en el sentido indicado. Las mercancías cuyos precios están incrementándose consistentemente deben ser valoradas por el método PEPS.

Método Promedio ponderado.

Forma de valoración utilizada por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia del mercado, es decir; unas veces suben los precios y otras bajan, es conveniente que las mercaderías que estén en este vaivén sean valoradas al promedio ponderado.

Los métodos de valoración se evidencian mediante tarjetas de control de existencia (kárdex), permitiendo mantener un control individualizado y actualizado de todos los ítems que conforman la cuenta Mercaderías.

2.2.12 Documentos de respaldo

Factura de adquisición, documento que debe cumplir con los requisitos detallados en el reglamento de comprobantes de venta, retenciones y documentos complementarios.

Art. 18.- Requisitos pre impresos para las facturas, notas de venta, liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios, notas de crédito y notas de débito. -

Estos documentos deberán contener los siguientes requisitos pre impresos:

1. Número, día, mes y año de la autorización de impresión del documento.
2. Número del registro único de contribuyentes del emisor.
3. Apellidos y nombres, denominación o razón social del emisor, en forma completa o abreviada conforme conste en el RUC. Adicionalmente podrá incluirse el nombre comercial o de fantasía, si lo hubiere.
4. Denominación del documento.
5. Numeración de quince dígitos, que se distribuirá de la siguiente manera:
 - a) Los tres primeros dígitos corresponden al número del establecimiento conforme consta en el registro único de contribuyentes;
 - b) Separados por un guion (-), los siguientes tres dígitos corresponden al código **asignado por el contribuyente a cada punto de emisión dentro de un mismo establecimiento**; y,
 - c) Separado también por un guion (-), constará el número secuencial de nueve dígitos.
6. Dirección de la matriz y del establecimiento emisor cuando corresponda.
7. Fecha de caducidad del documento, expresada en día, mes y año, según la autorización del Servicio de Rentas Internas.
8. Número del registro único de contribuyentes, nombres y apellidos, denominación o razón social y número de autorización otorgado por el Servicio de Rentas Internas, del establecimiento gráfico que realizó la impresión.

9. Los destinatarios de los ejemplares. El original del documento se entregará al adquirente, debiendo constar la indicación “ADQUIRENTE”, “COMPRADOR”, “USUARIO” o cualquier leyenda que haga referencia al adquirente. Una copia la conservará el emisor o vendedor.

Art. 19.- Requisitos de llenado para facturas. - Las facturas contendrán la siguiente información no impresa sobre la transacción:

1. Identificación del adquirente con sus nombres y apellidos, denominación o razón social y número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) o cédula de identidad o pasaporte, si la transacción no supera los US \$ 200, podrá consignar la leyenda “CONSUMIDOR FINAL”,
2. Descripción o concepto del bien transferido o del servicio prestado, indicando la cantidad y unidad de medida, cuando proceda.
3. Precio unitario de los bienes o precio del servicio.
4. Valor subtotal de la transacción, sin incluir impuestos.
5. Descuentos o bonificaciones.
6. Impuesto al valor agregado, señalando la tarifa respectiva.
7. Importe total de la transacción.
8. Signo y denominación de la moneda en la cual se efectúa la transacción, únicamente en los casos en que se utilice una moneda diferente a la de curso legal en el país.
9. Fecha de emisión.
10. Número de las guías de remisión, cuando corresponda.
11. Firma del adquirente del bien o servicio, como constancia de la entrega del comprobante de venta

2.2.13 Orden de Producción

Según (help.sap., 2008)

Las órdenes de producción permiten planificar el proceso de producción a nivel de ejecución. Contienen toda la información necesaria para ejecutar la producción

como ahora qué actividad se debe realizar, qué productos de entrada se precisan y qué recursos son necesarios y cuando procesar las actividades.

Una vez se ha creado la orden de producción, el sistema calcula las cantidades, duraciones y fechas calculadas. Esto incluye también las fechas programadas: Es decir, cuando se debe iniciar a más tardar la ejecución de producción a fin de satisfacer a tiempo la demanda correspondiente.

Si la ejecución de producción genera menos o más de lo que se previó en un principio, será necesario notificarlo a planificación. A continuación, planificación deberá considerar cómo actuar con la demanda no satisfecha o satisfecha en exceso.

2.2.14 Estado de Costos de Productos Terminados y vendidos

Según (Torres, A, 2010);

Quando existe más de un departamento productivo se puede elaborar un estado de costo de producción en el que se detalle el total de recursos invertidos en cada departamento, así como el valor que deben tener los inventarios de materiales, productos en proceso y productos terminados.

2.3 IDEA A DEFENDER

2.3.1 Idea General

Con la realización de un sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción para la Empresa SVTEX, de la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, Período 2016, para la determinación de los costos de producción.

2.4 VARIABLES

2.4.1 Variable Independiente

Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción

2.4.2 Variable Dependiente

Costos de producción.

IDEA A DEFENDER	VARIABLES	DOCUMENTOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTO
<p>Con la realización de un sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción para la Empresa SVTEX, Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, Período 2016, para la determinación de los costos de producción.</p>	<p>INDEPENDIENTE: Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • RUC. • Contratos legales. • Manual de funciones. • Proceso de producción • Elementos del costo 	<ul style="list-style-type: none"> • Entrevista • Encuesta • Flujo grama • Observación • Comprobación de datos. • Verificación proceso de producción.
	<p>DEPENDIENTE: Costos de producción.</p>		

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Las modalidades de investigación que fueron empleados son: Cuantitativo y cualitativo.

Cuantitativa

Se aplica la investigación cuantitativa basados los cálculos que originaron las transacciones, en el registro contable, y posteriormente los Estados financieros que podrán ser empleados en la toma decisiones por parte de la Gerencia.

Cualitativa

La investigación de la modalidad cualitativa se refiere a la inclusión de hechos observados o documentados en la propuesta, como es el proceso productivo que desarrolla la empresa, mientras que la cuantitativa se presenta en el desarrollo del análisis del riesgo.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

La investigación descriptiva permitió verificar hechos importantes que afectan al desarrollo de la propuesta como es el caso del proceso de producción donde se pudo identificar los elementos del costo y su impacto en su determinación.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población es un conjunto de elementos con características similares, para el presente trabajo de titulación se considerará como población a los empleados que laboran en la empresa.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

MÉTODOS

Los métodos de investigación que se aplicaron fueron el inductivo y deductivo, donde se identificaron los conceptos que se utilizaron en la elaboración del marco teórico y propositivo.

TÉCNICAS

Entrevista

Aplicado al Representante legal de la empresa con la finalidad de recabar información sobre cómo se realizan las actividades dentro del área de producción principalmente, y poder incluir los hechos relevantes en el desarrollo de la propuesta.

Observación

Se desarrolló en la propuesta, se identificando las áreas de producción y los elementos del costo para el desarrollo de los procesos que se incluirán en el sistema de contabilidad de costo por órdenes de producción.

INSTRUMENTOS

Guía de entrevista

Se diseñó un banco de preguntas para la obtención de la mayor cantidad de información posible sobre el proceso de producción y los recursos que intervienen en el mismo. Las preguntas fueron aplicadas en base a las respuestas del entrevistado.

Ficha de observación

Es un documento en el cual se registran los hechos relevantes observados en las visitas realizadas a la empresa y ayudan a desarrollar los procesos de producción.

3.5 RESULTADOS

Para la obtención de los resultados se aplicó una encuesta para la obtención de la siguiente información:

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

1. ¿Cuenta con un sistema de contabilidad de costos?
Si No
2. ¿Identifican los elementos del costo?
Si No
3. ¿Se han aplicado controles a los materiales de producción?
Si No
4. ¿Se realizan roles de pago para realizar este egreso?
Si No
5. ¿Se han realizado cuadros de distribución de los gastos y costos?
Si No
6. ¿Se ha identificado los procesos de producción?
Si No
7. ¿Considera necesario el diseño de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción?
Si No
8. ¿Aportaría en la aplicación del sistema de contabilidad de costo?
Si No

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

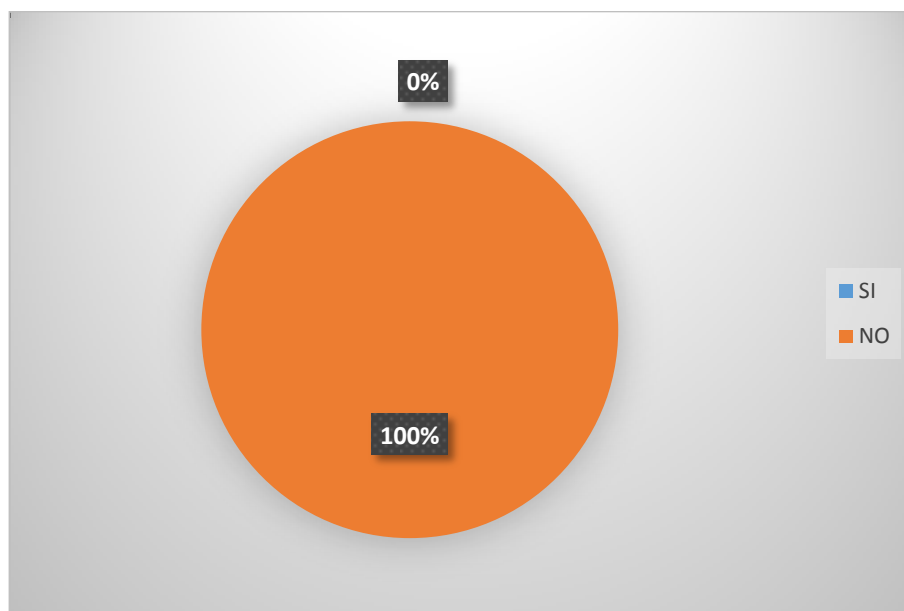
1. ¿Cuenta con un sistema de contabilidad de costos?

Tabla 1: Sistema de contabilidad de costos

RESPUESTA	PORCENTAJE	VALOR
SI	0,00%	0
NO	100,00%	11
	100,00%	11

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la empresa SVTEX
Elaborado por: La Autora

Gráfico 1: Sistema de Contabilidad de costos



Fuente: Tabla 1
Elaborado por: La Autora

Análisis:

El 100% del encuestado establecen que no cuentan con un sistema de contabilidad de costos para poder establecer el costo unitario de lo fabricado.

2. ¿Identifican los elementos del costo?

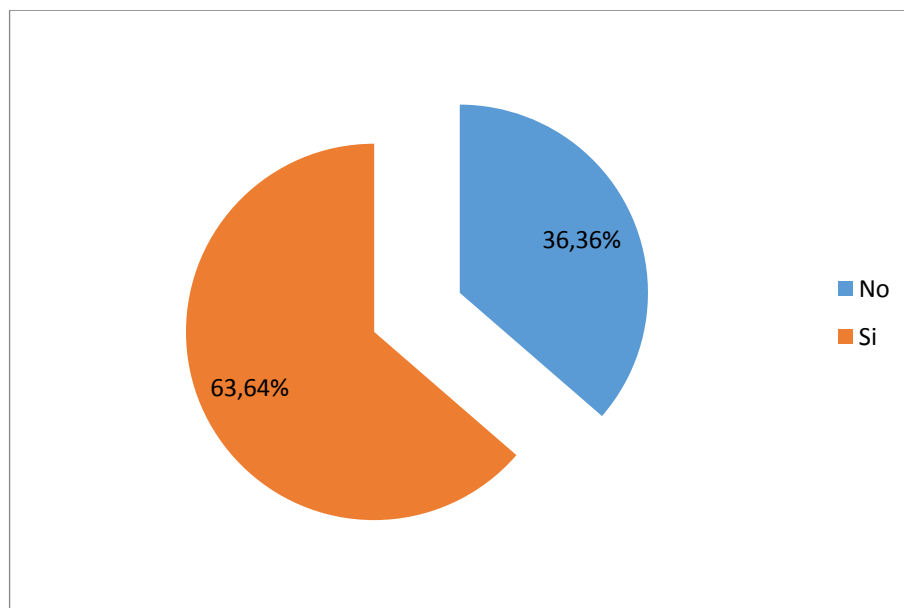
Tabla 2: Elementos del costo

RESPUESTA	PORCENTAJE	VALOR
No	36,36%	4
Si	63,64%	7
	100,00%	11

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la empresa SVTEX

Elaborado por: La Autora

Gráfico 2: Elementos del Costo



Fuente: Tabla 2

Elaborado por: La Autora

Análisis:

Se ha podido establecer que el 63,64%, identifica los elementos del costo por su experiencia en la producción, mientras que el 36,36% desconoce sobre este particular.

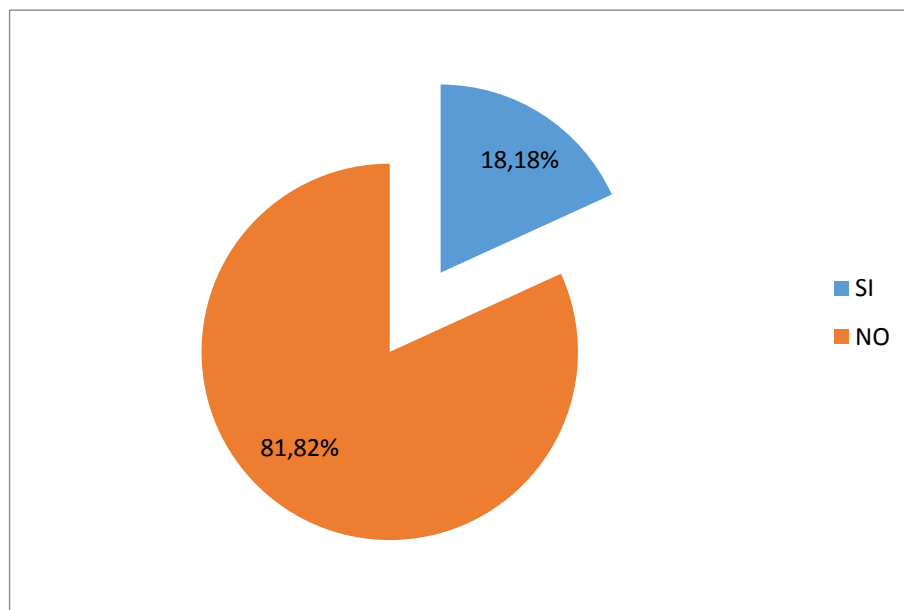
3. ¿Se han aplicado controles a los materiales de producción?

Tabla 3: Controles a los materiales de producción

RESPUESTA	PORCENTAJE	VALOR
SI	18,18%	2
NO	81,82%	9
	100,00%	11

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la empresa SVTEX
Elaborado por: La Autora

Gráfico 3: Controles a los materiales de producción



Fuente: Tabla 3
Elaborado por: La Autora

Análisis:

Se aplican controles a la materia prima según el 18,18%; mientras que para el 81,82% dicen que no se han identificado ningún tipo de control para estos materiales.

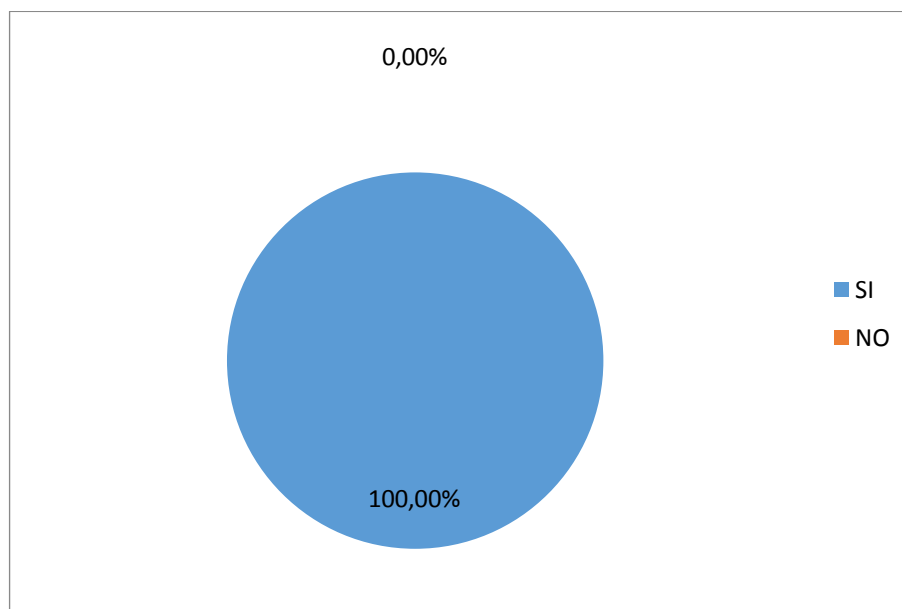
4. ¿Se realizan roles de pago para realizar este egreso?

Tabla 4: Rol de pagos

RESPUESTA	PORCENTAJE	VALOR
SI	27,27%	3
NO	72,73%	8
	100,00%	11

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la empresa SVTEX
Elaborado por: La Autora

Gráfico 4: Rol de pagos



Fuente: Tabla 4
Elaborado por: La Autora

Análisis:

El 27,27% de los encuestados dicen que se realizan los pagos bajo este documento, mientras que el 72,73% no ha firmado el documento para el pago.

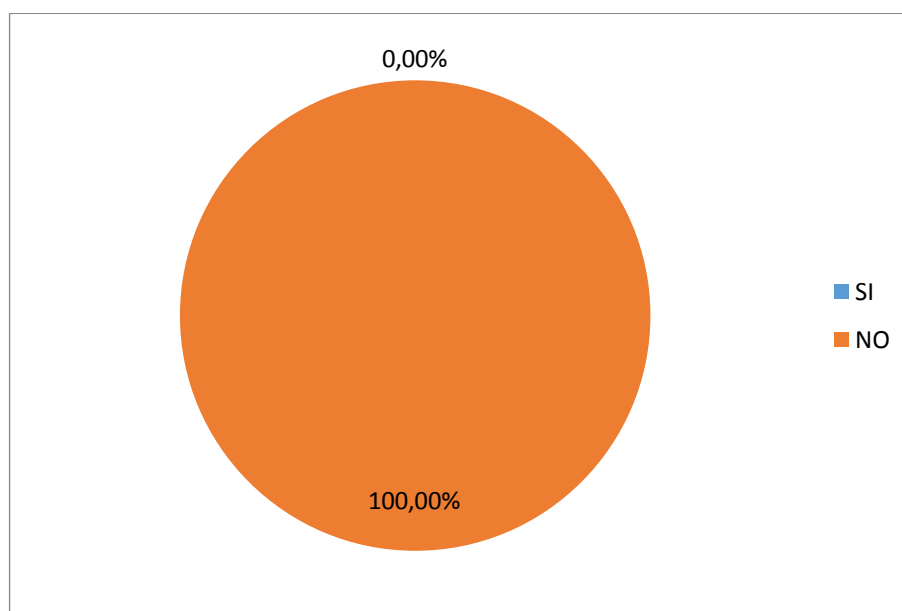
5. ¿Se han realizado cuadros de distribución de los gastos y costos?

Tabla 5: Distribución de los gastos y costos

RESPUESTA	PORCENTAJE	VALOR
SI	0,00%	0
NO	100,00%	11
	100,00%	11

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la empresa SVTEX
Elaborado por: La Autora

Gráfico 5: Distribución de los gastos y costos



Fuente: Tabla 5
Elaborado por: La Autora

Análisis:

El 100% de los encuestados dice que no se ha diseñado ningún cuadro de distribución de las depreciaciones y demás costos indirectos para ser empleado como un presupuesto.

6. ¿Se ha identificado los procesos de producción?

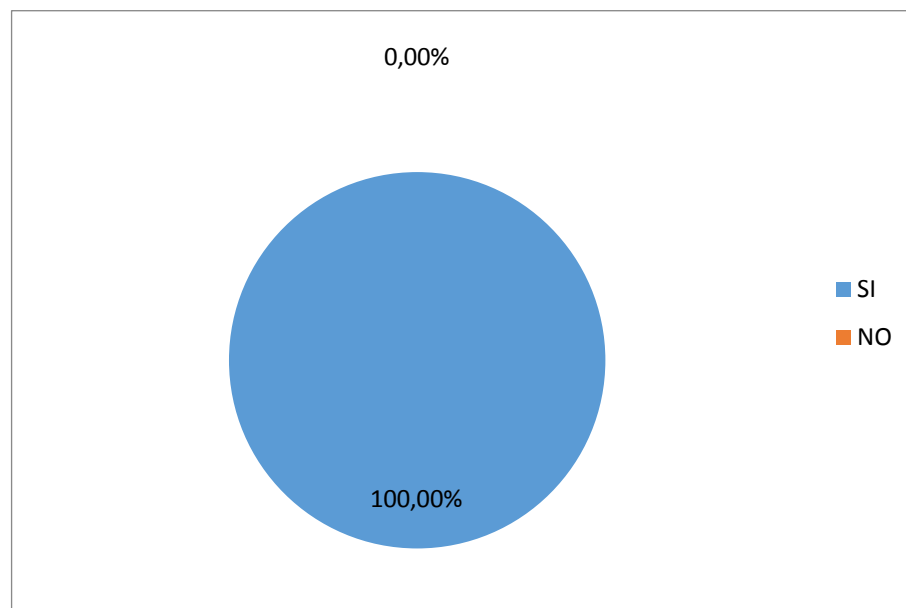
Tabla 6: Proceso de producción

RESPUESTA	PORCENTAJE	VALOR
SI	100,00%	11
NO	0,00%	
	100,00%	11

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la empresa SVTEX

Elaborado por: La Autora

Gráfico 6: Proceso de producción



Fuente: Tabla 6

Elaborado por: La Autora

Análisis:

El 100% de los encuestados dicen conocer el proceso de producción que se desarrolla en la empresa y participa activamente en él.

7. ¿Considera necesario el diseño de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción?

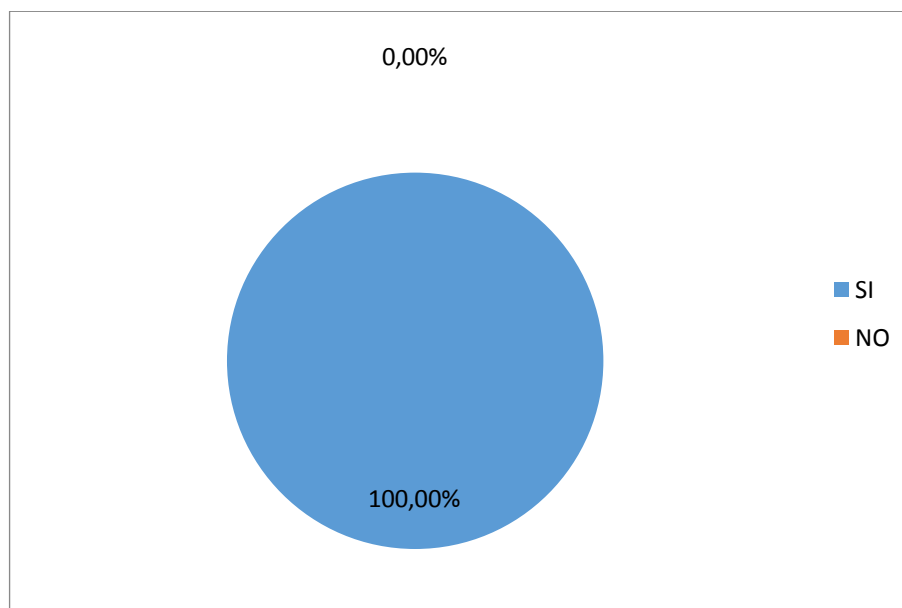
Tabla 7: Contabilidad de costos por órdenes

RESPUESTA	PORCENTAJE	VALOR
SI	100,00%	11
NO	0,00%	
	100,00%	11

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la empresa SVTEX

Elaborado por: La Autora

Gráfico 7: Contabilidad de costos por órdenes



Fuente: Tabla 7

Elaborado por: La Autora

Análisis:

El 100% de los encuestados dice que el diseño de contabilidad de costos por órdenes de producción beneficia las actividades de la empresa y la generación de utilidad.

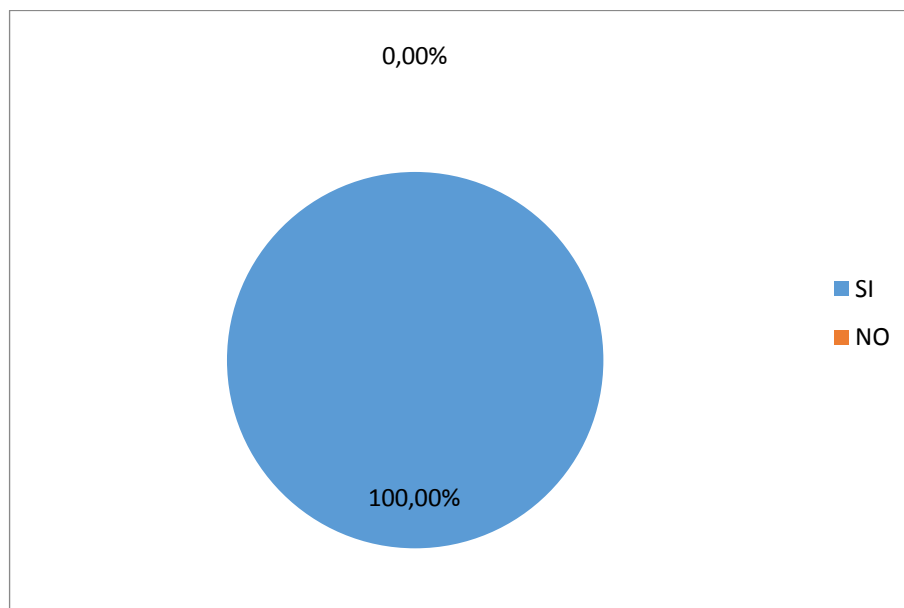
8. ¿Aportaría en la aplicación del sistema de contabilidad de costo?

Tabla 8: Sistema de contabilidad de costos

RESPUESTA	PORCENTAJE	VALOR
SI	100,00%	11
NO	0,00%	
	100,00%	11

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la empresa SVTEX
Elaborado por: La Autora

Gráfico 8: Sistema de contabilidad de costos



Fuente: Tabla 8
Elaborado por: La Autora

Análisis:

El 100% de los encuestados dicen que participarían activamente en la aplicación del sistema de contabilidad propuesto en este trabajo de titulación.

3.6 VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER

Se pudo determinar en base a la información que se obtiene que es indispensable la realización de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción, por la gran importancia que tiene dentro de la empresa, a fin de alcanzar un crecimiento y mejorar la rentabilidad de la misma, siempre en beneficio de sus clientes interno y externo.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO:

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA SVTEX, DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO, PERÍODO 2016.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

4.2.1 Diagnóstico general de la entidad

4.2.1.1 Reseña Histórica

Svtex Textiles empieza su actividad económica en el año de 2002, es una empresa que desde un inicio se sustentó a las Normas Artesanales teniendo como base legal el permiso de funcionamiento otorgado por el MICIP (Ministerio de Industrias y Productividad), con un capital de 3000 sucres, con 5 máquinas de coser (1 recubridora, 2 rectas, y 2 overlock) cuya capacidad instalada permitía producir interiores de niña con la mano de obra de 4 trabajadoras.

Luego se amplía su gama confeccionando interiores de mujer y de niña en calidad superiores.

En año de 1997 al finalizar la presidencia del Abg. Abdala Bucaram encontrándonos acorralados por el producto chino desistimos de producir el producto antes mencionado y dadas las necesidades incursionamos a la confección de camisetitas tipo polo para damas, caballeros y niños desde ahí hemos ido incrementando esta línea en diferentes modelos colores de acuerdo a la necesidad del cliente sobresaliendo en calidad y variedad del producto.

4.2.1.2 Matriz FODA

Se pudo establecer en base a una encuesta a su representante legal el análisis FODA, donde se fija que su principal inconveniente la ausencia de un sistema de contabilidad de costos donde se establezcan, cuáles son los elementos del costo y los procesos que se deben fijar desde el punto contable. Se hace indispensable la realización de este tema a fin de superar con el tiempo las amenazas y aprovechar las oportunidades que se presentan en el mercado para la empresa.

Tabla 9: Matriz FODA

No Fortalezas		No Oportunidades	
F1	Cuentan con una planta de producción propia.	O1	Facilidad para acceder a créditos con las instituciones del sistema financiero.
F2	Se ha definido los materiales para la realización de los diferentes de productos y sus tallas.	O2	Nuevas tendencias en el mercado.
F3	Posee recursos financieros para realizar sus actividades.	O3	Proveedores nacionales e internacionales para negociar.
F4	Su personal cuenta con los conocimientos para realizar las tareas encomendadas.	O4	Nuevos medios de comunicación masivos que permiten acceder a más consumidores.
No. Debilidades		No. Amenazas	
D1	Ausencia de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción	A1	Alta competencia en el mercado.
D2	Un registro contable de ingresos y gastos para la realización de las declaraciones tributarias.	A2	Ingreso de productos provenientes de la frontera.
D3	Incumplimiento del manual de funciones de la empresa.	A3	Crisis económica que afecta a todo el país.
D4	No se han identificado los procesos relacionados con la contabilidad de costos.	A4	Desastres naturales que afectan el desarrollo adecuado de las actividades a nivel nacional.

Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora.

Análisis Interno

Se estableció que cuenta con una planta de producción propia, donde realizan su producción según las necesidades que ellos tengan y si es necesario adaptarlas a nuevas exigencias que se presenten, poseen diferentes tipos de materiales que permiten diversificar la producción.

Cuenta con recursos financieros para realizar sus actividades de forma fluida, su personal es conocedor del proceso de producción y con gran experiencia dentro del sector de confecciones.

Dentro de sus Debilidades se destaca lo siguiente, ausencia de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción, donde se identifique el costo unitario y su impacto en el precio, debido que en la actualidad solo se realiza un registro contable de ingresos y gastos para la realización de las declaraciones tributarias.

Los empleados no cumplen a cabalidad sus actividades a ellos encomendadas debido principalmente por la no identificación de los procesos relacionados por la contabilidad de costos.

Análisis Externo

Dentro de las oportunidades reportadas en el mercado está la facilidad para acceder a créditos con las instituciones del sistema financiero lo que permite laborar en nuevos proyectos, se han registrado nuevas tendencias en el mercado, por lo que pueden iniciar con la fabricación de nuevos productos.

En el mercado existen proveedores nacionales e internacionales con políticas flexibles para su comercialización, otro punto a favor es el uso de nuevos medios de comunicación masivos que permiten acceder a los productos a más consumidores.

Las amenazas se dan por la alta competencia en el mercado interno y externo por el ingreso por la frontera de varios productos, la crisis económica que afecta la economía

de los habitantes del país, los últimos desastres naturales que han provocado caída en las ventas.

4.2.1.3 Misión

Se presenta la misión entregada por la empresa:

“SVTEX es una empresa dedicada a confeccionar camisetas de excelente calidad y precios accesibles, asegurando la disponibilidad y el servicio, manteniendo valores competitivos a través del aprovechamiento de nuestros recursos, realizando la actividad comercial en la ciudad de Ambato”.

4.2.1.4 Visión

La visión con la que cuenta la empresa SVTEX

“Ser una empresa reconocida en el mercado por sus prendas y precios, cuenta con un excelente sistema de comercialización a nivel nacional, su personal es capacitado y cuenta con maquinaria y equipo necesario para mantener el nivel de producción.”

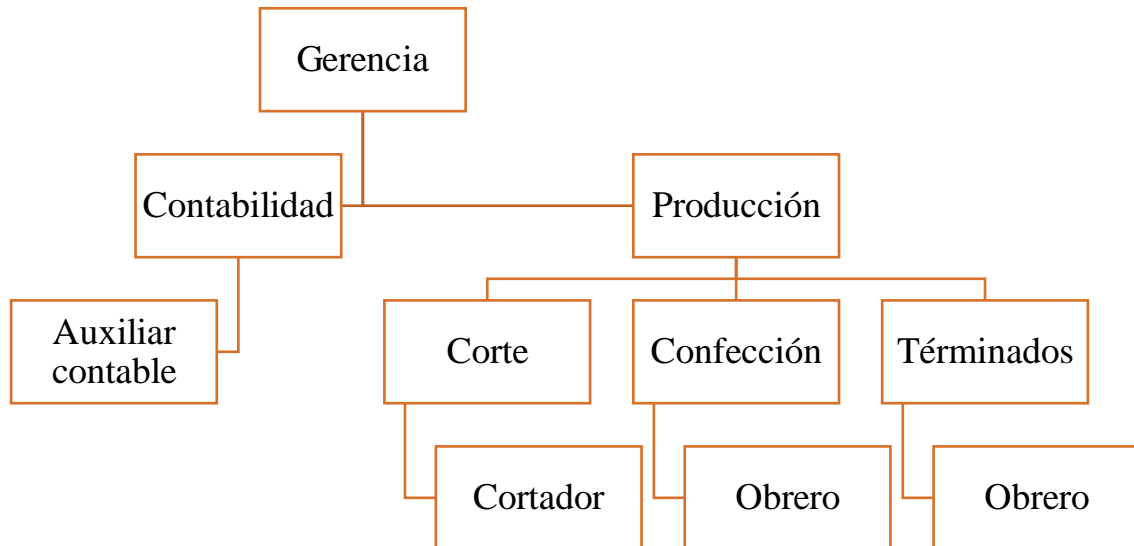
4.2.1.5 Objetivos

La empresa SVTEX cuenta con los siguientes objetivos empresariales.

- ✓ Comercializar a nivel nacional sus prendas de vestir.
- ✓ Mantener la calidad en sus prendas procurando realizar una verificación de las prendas.
- ✓ Establecer tendencias de moda en el mercado procurando incrementar sus ventas en forma anual.
- ✓ Cubrir al máximo la demanda de nuestros clientes para brindar una satisfacción total.

4.2.1.6 Organigrama estructural

Ilustración 3: Organigrama estructural SVTEX



Fuente: SVTEX

Elaborado por: La Autora.

4.2.2 Plan de cuentas

1	ACTIVO
1.1	Activo Corriente
1.1.1	Caja
1.1.2	Bancos
1.1.3	Cuentas por cobrar
1.1.4	Documentos por cobrar
1.1.5	Inventarios de materia prima directa
1.1.6	Inventario de materia prima indirecta
1.1.7	Inventario de productos en proceso
1.1.8	Inventario de productos terminados
1.2	Propiedad, Planta y equipo
1.2.1	Edificios

1.2.2	Maquinaria y equipos
1.2.3	Vehículo
1.2.4	Equipo de computo
1.2.5	Muebles y Enseres
1.2.6	Suministros de Producción
2	PASIVO
2.1	Pasivo Corriente
2.1.1	Proveedores
2.1.2	Documentos por pagar
2.1.3	IVA 14% Ventas
2.1.4	Ret. En la Fuente 1%
2.1.5	Hipotecas por pagar
2.1.6	15% Participación trabajadores
2.1.7	Impuesto a la Renta
3	PATRIMONIO
3.1	Capital Social
3.2	Utilidad del ejercicio
4	Ingresos
4.1	Ventas
5	Costos y Gastos
5.1	Costo de Ventas
5.2	Mano de obra directa
5.3	Costos Generales de fabricación
5.4	Gastos de Administración
5.5	Gastos generales

4.2.3 Manual de cuentas

ACTIVO

Se registra los valores que pertenecen a la empresa, los saldos de las cuentas del activo son eminentemente del debe son su saldo deudor, para liquidar estas cuentas se registrarán los valores en el haber.

Caja

Son los valores en efectivo que se ingresan a la empresa o los pagos que se realicen por esta modalidad, su saldo es deudor.

Bancos

Son los valores que posee la empresa en una institución del sistema financiero, su saldo es eminentemente deudor, los pagos por cheque y transferencia se registrarán en el haber.

Cuentas por cobrar

Se registran los valores que deben los clientes a la empresa por ventas a crédito sin que esto genere algún tipo de interés, su saldo es deudor, cuando sean canceladas las deudas se procederá a registrar en el haber.

Documentos por cobrar

Son los documentos que acreditan las deudas de los clientes a favor de la empresa presentan un saldo deudor, cuando se cancela la deuda se procede a registrar en el haber.

Inventarios de materia prima directa

Se registran los materiales que adquiere la empresa para la producción de la empresa, el saldo es deudor, cuando sale material a la producción se realiza el registro en el haber.

Inventario de materia prima indirecta

Son los materiales indirectos que se registran en el debe, solo cuando se procede a salir a la producción se registrarán en el haber.

Etario de productos en proceso

Son los artículos de producción que se encuentran en el área de producción, se registra en el debe, cuando se termina el proceso se registra en el haber.

Inventario de productos terminados

Son los productos que se han culminado la producción, mientras se encuentre en producción se registra al debe, cuando salen a la venta se registra en el haber.

Propiedad, Planta y equipo

Los activos fijos de la empresa, su registro se realiza en el debe, cuando se liquida procede al registrarlo en el haber.

PASIVO

Proveedores

Las compras que realiza a la empresa a proveedores a un plazo determinado, sin generar intereses, su registro es acreedor, cuando se cancela se registra en el debe.

Documentos por pagar

Son las deudas que tiene la empresa generando un tipo de intereses, su registro en acreedor, cuando se cancela en deudor.

IVA 14% Ventas

El valor al impuesto agregado cobrado a los clientes por las ventas que se realizan, el saldo es acreedor.

Ret. En la Fuente 1%

Es el valor que se retienen por concepto de ingresos que tiene la empresa, cabe recalcar que se aplica siempre y cuando lo marque la ley.

Hipotecas por pagar

Registra las hipotecas que tiene la empresa, siendo deudas a largo plazo, su saldo es acreedor, cuando se cancele la deuda se registrará en él debe.

15% Participación trabajadores

El valor que se les debe cancelar a los trabajadores por concepto de pago de utilidades, es una deuda con saldo acreedor.

Impuesto a la Renta

Se ha fijado según la normativa el pago del impuesto a la renta, el saldo es acreedor, cuando se liquida se realizará al debe.

PATRIMONIO

Capital Social

Los valores con los que realmente cuenta la empresa, registrándose principalmente en el haber.

Utilidad del ejercicio

Son las utilidades que se han generado en un período fiscal determinado, se registra oficialmente en el haber.

Ventas

Son los valores que se reciben por concepto de ventas, su saldo es acreedor.

Costo de Ventas

Se registran los valores incurridos para la producción de la empresa, su saldo es deudor, cuando se liquida se registra en el haber.

Gastos de Administración

Se registran los egresos por concepto de labores que se desarrollan en el área administrativa.

4.2.4 Identificación de los elementos del Costo

La empresa de confección SVTEX, elabora prendas de vestir, principalmente camisetas tipo polo en varias tallas y diseños, los cuales son comercializados a nivel de la zona centro del país: para la producción cuenta con tres elementos:

Ilustración 4: Elementos del Costo



Realizado por: La Autora.

4.2.4.1 Materia prima directa

Para el presente trabajo de titulación se han considerado como productos las camisetas tipo polo de tres botones, en las tallas S, M, L. Se establecieron las siguientes unidades para la producción:

Tabla 10: Producción de camisetas tipo polo S

Producción			S	Observación
Camiseta polo				
	Materiales	Unidad de medida	Cantidad	
1	Tela	Metro	0,95	Se requiere para la elaboración de una camiseta talla S, 95 centímetros de tela.
2	Pellón	Metro	0,25	Para la confección se requiere 25 centímetros de Pellón.
3	Hilo 20/2	Tubo	0,01	Se emplean dos tipos de hilo uno para sea visible, de un tubo se elaboran 100 camisetas.
4	Hilo 20/3	Tubo	0,01	Se emplean dos tipos de hilo uno para reforzar, de un tubo se elaboran 100 camisetas.
5	Etiquetas de Talla S	Unidad	1	Se coloca una etiqueta por camiseta, donde se identifica la talla.
6	Etiquetas de Cartón	Unidad	1	Para la presentación se coloca una etiqueta con los datos del producto y de la empresa.
7	Funda	Unidad	1	Se presenta el producto en una funda de plástico.
8	Botones	Unidad	3	El modelo seleccionado tiene tres botones en el pecho.

Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora.

Tabla 11: Producción de camisetas tipo polo M

Producción			M	Observación
Camiseta polo				
	Materiales	Unidad de medida	Cantidad	
1	Tela	Metro	1,05	Se requiere para la elaboración de una camiseta talla M un metro 5 centímetros de tela.
2	Pellón	Metro	0,25	Para la confección se requiere 25 centímetros de Pellón.
3	Hilo 20/2	Tubo	0,01	Se emplean dos tipos de hilo uno para sea visible, de un tubo se elaboran 100 camisetas.
4	Hilo 20/3	Tubo	0,01	Se emplean dos tipos de hilo uno para reforzar, de un tubo se elaboran 100 camisetas.
5	Etiquetas de Talla M	Unidad	1	Se coloca una etiqueta para identificar la talla.
6	Etiquetas de Cartón	Unidad	1	Para la presentación de los datos del producto y de la empresa.
7	Funda	Unidad	1	Se presenta el producto en una funda de plástico.
8	Botones		3	El modelo seleccionado tiene tres botones en el pecho.

Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora.

Tabla 12: Producción de camisetas tipo polo L

Producción			L	Observación
Camiseta polo				
	Materiales	Unidad de medida	Cantidad	
1	Tela	Metro	1,15	Se requiere para la elaboración de una camiseta talla L un metro 15 centímetros de tela.
2	Pellón	Metro	0,25	Para la confección se requiere 25 centímetros de Pellón.
3	Hilo 20/2	Tubo	0,01	Se emplean un tubo se elaboran 100 camisetas.
4	Hilo 20/3	Tubo	0,01	Para reforzar se empleó un tubo se elaboran 100 camisetas.
5	Etiquetas de Talla L	Unidad	1	Se coloca una etiqueta para identificar la talla.
6	Etiquetas de Cartón	Unidad	1	Para la presentación de los datos del producto y de la empresa.
7	Funda	Unidad	1	Se presenta el producto en una funda de plástico.
8	Botones	Unidad	3	El modelo seleccionado tiene tres botones en el pecho.

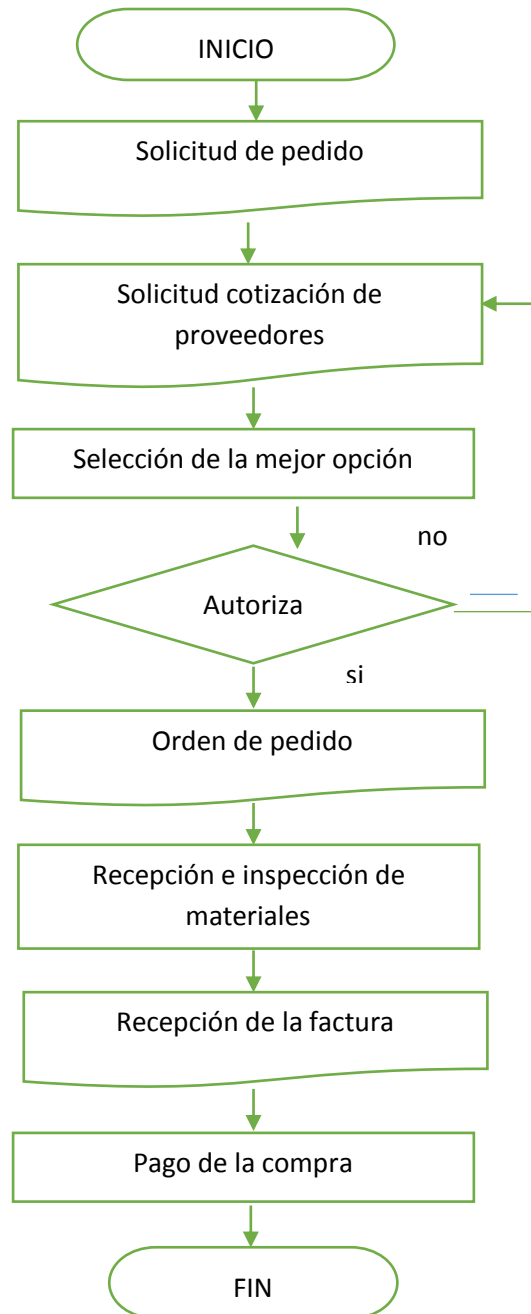
Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora.

4.2.4.1.1 Proceso de adquisición

Se ha establecido que se debe realizar un proceso de adquisición de los materiales para iniciar la producción de los cuales se han fijado los siguientes pasos presentado en el siguiente flujograma:

Ilustración 5: Proceso de Adquisición



Fuente: SVTEX
Realizado por: La Autora.

Tabla 13: Procedimientos para la adquisición

Obrero de terminado que actúa como bodeguero.	Revisa las existencias y elabora la solicitud de pedido de los materiales que se requiere para la producción.
Auxiliar de contabilidad	Solicita a los proveedores de la empresa cotizaciones de los materiales que se requieren para iniciar la producción.
Gerente / auxiliar de contabilidad	Quienes analizan los datos y establecen la mejor opción para la adquisición de materiales y/o insumos.
Gerente	Es la persona que toma la decisión de a quien se le adquiere y autoriza la compra mediante la firma de la orden de pedido.
Obrero de terminado que actúa como bodeguero.	Recepta los materiales y procede a la inspección de los materiales para ser ingresados en las bodegas.
Auxiliar Contable	Se recibe las facturas y se procede a su registro en los libros contables y auxiliares.
Auxiliar Contable	Se procede al pago mediante la emisión de cheques.

Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora.

Se estableció que para la adquisición es fundamental tener una nota de pedido de lo que se requiere para iniciar el proceso de producción por lo que se parte de establecer las necesidades desde una planificación de costos.

Tabla 14: Requerimiento de materia prima

Producción		12000			
Camiseta polo		S, M, L			
	Materiales	Cantidad	Cantidad requerida	Existencias	Requerimiento
1	Tela Toalla	1,15	12600	500	12100
2	Pellón	0,25	3000	500	2500
3	Hilo 20/2	0,01	120	100	20
4	Hilo 20/3	0,01	120	100	20
5	Etiquetas de Talla L	1	12000	500	11500
6	Etiquetas de Cartón	1	12000	1000	11000
7	Funda	1	12000	1250	10750
8	Botones	3	36000	1500	34500

Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora.

Se llenan los documentos de respaldo como son la orden de pedido, factura comercial que se presentan como documentos de respaldo, a continuación, presento el registro contable de la adquisición.

Ejemplo:

En base a los requerimientos y las necesidades de stock mínimo fijados por la Gerencia se procede a la adquisición de tela y pellón, a una persona natural obligada a llevar contabilidad.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
02/07/2016	Inventario de materia prima directa		29.730,00	
	Tela	25.830,00		
	Pellón	3.900,00		
	IVA 14% COMPRAS		4.162,20	
	Proveedores			33.594,90
	Textiles Buenaño	33.594,90		
	Ret. en la fuente por pagar 1%			297,30
	P/R La compra de materiales según factura #342 a crédito			

Libro Mayor

Inventario de materia prima directa				
FECHA	DETALLE	Ref	Debe	Haber
01/07/2016	P/R Estado de Situación inicial	1	2.715,00	
02/07/2016	P/R La compra de materiales según factura #342 a crédito	2	29.730,00	

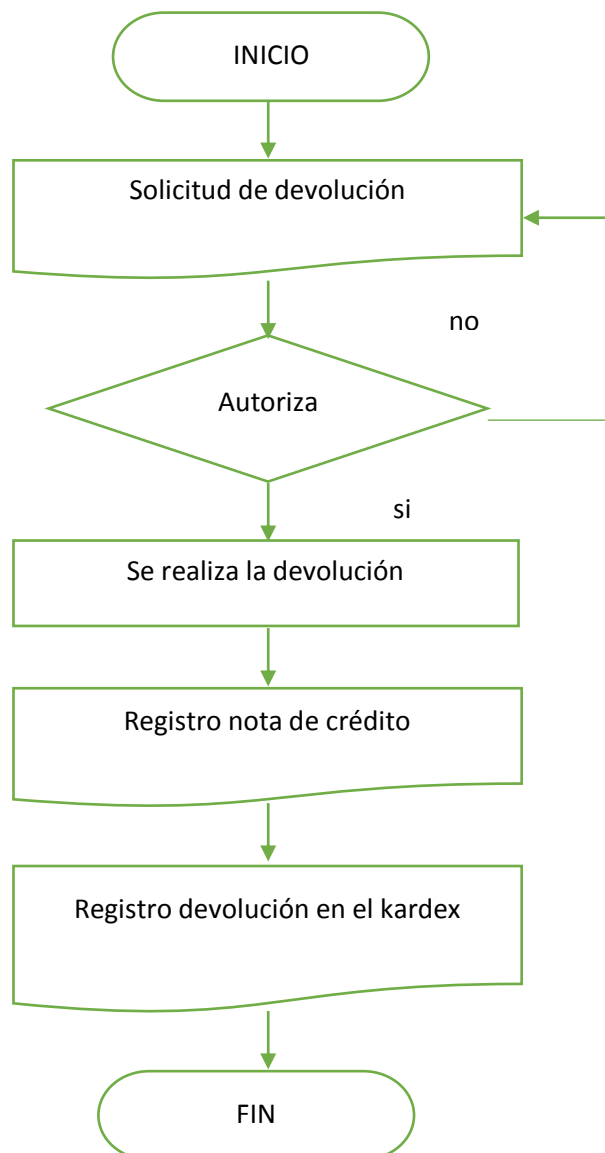
Kardex

Materia Prima		Tela								
Unidad de medida		metro								
Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
01/07/2016	Inventario inicial							500	3,00	1.500,00
02/07/2016	Compra de materiales	12300	2,10	25.830,00				12800	2,14	27.330,00
Materia Prima		Pellon								
Unidad de medida		metro								
Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
01/07/2016	Inventario inicial							500	1,13	565,00
02/07/2016	Compras de materiales	2600	1,50	3.900,00				3100	1,44	4.465,00

4.2.4.1.2 Proceso de Devolución

En caso de que los materiales adquiridos no cumplen con las especificaciones técnicas se hace indispensable la realización de la devolución de dichos productos a fin de que la empresa no se perjudique, a continuación, se presenta la representación diseñada para esta actividad:

Ilustración 6: Proceso de devolución de materiales



Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora.

Desde Bodega se elabora una solicitud de devolución especificando las razones que provocaron este problema, una vez que se procedió a la revisión de los productos.

Tabla 15: Procedimientos de devoluciones de materiales

Obrero de terminado que actúa como bodeguero.	Revisa los materiales e insumos y establecer que no cumple con las características definidas en la factura y solicita la devolución.
Gerente	Es el que conoce lo que sucedió y autoriza la devolución de los materiales a los proveedores, realizando la devolución.
Auxiliar de contabilidad	Recibe los documentos que sustentan la devolución y proceden a registrarla en los libros contables y auxiliares (kardex).

Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora.

Ejemplo: Se procede al registro contable de una devolución de botones debido a que 100 unidades no cumplen con las características contratadas.

Libro Diario

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
03/07/2016	Inventario de materia prima directa		1.750,00	
	Botones para playera medida N° 14	1.750,00		
	IVA 14% COMPRAS		245,00	
	Bancos			1.977,50
	Ret. En la fuente del 1%			17,50
	P/R La compra de botones diseñadas Maritex			
	6			
03/07/2016	Caja		5,65	
	Ret. En la fuente del 1%		0,06	
	Inventario de materia prima directa			5,00
	Botones para playera medida N° 14	5,00		
	IVA 14% COMPRAS			0,70
	P/R Registro de la nota de crédito			

Libro Mayor

Inventario de materia prima directa				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
01/07/2016	P/R Estado de Situación inicial	1	2.715,00	
02/07/2016	P/R La compra de materiales según factura #342 a crédito	2	29.730,00	
03/07/2016	P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3	169,5	
	P/R La compra de botones diseñadas Maritex	5	1.750,00	
	P/R Registro de la nota de crédito	6		5,00

KARDEX

Materia Prima		Botones para playera medida Nº 14			Método de valoración: Promedio					
Unidad de medida		UNIDADES								
Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
01/07/2016	Inventario inicial							1500	0,05	75,00
02/07/2016	Compra de materiales	35000	0,05	1.750,00				36500	0,05	1.825,00
03/07/2016	Devolución en compras	-100	-0,05	-5,00				36400	0,05	1.820,00

4.2.4.2 Mano de Obra

Para el cálculo de la mano de obra primero se parte del rol de pagos, donde se registran los valores que tienen derecho los trabajadores a partir de la aplicación de la normativa.

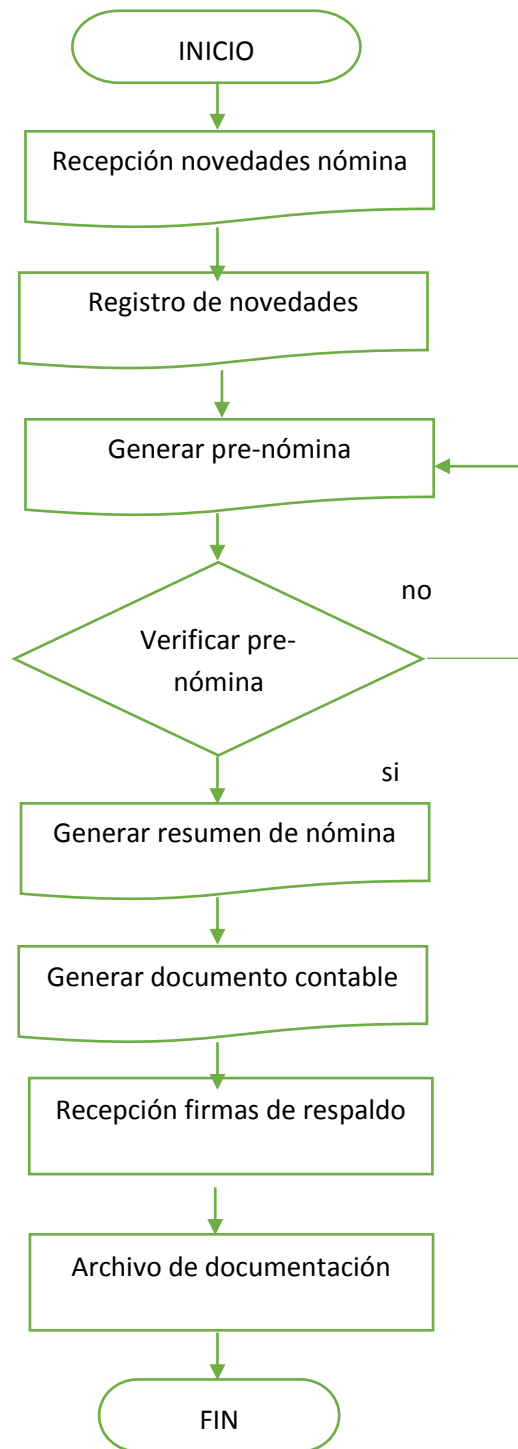
Ilustración 7: Cálculos del rol de pagos

Remuneración	• Debe ser superior a la tabla sectorial fijada por el Ministerio de trabajo.
Otros ingresos	• Siempre y cuando sean autorizados por la Gerencia
Aporte personal	• Es del 9,45%
Aporte patronal	• 12,15%
Décimo Tercero	• La doceava parte de los ingresos gravados.
Décimo Cuarto	• Una Remuneración básica unificada
Fondo de Reserva	• El 8,33% de los ingresos gravados.
Vacaciones	• La veinticuatro parte de la remuneración.

Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora.

Ilustración 8: Proceso de pago de nómina



Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora.

Tabla 16: Procedimiento para el pago de la nómina

Auxiliar de contabilidad	Revisa la nómina y determina las novedades para ser incluidos en la nómina, finalmente se genera una pre nómina.
Gerente	Recepta la pre nómina y procede a su revisión para su autorización.
Auxiliar de contabilidad	Se genera el resumen de la nómina y los diferentes documentos contables y se toma las firmas de respaldos de los empleados, para finalmente archivarlos.

Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autor

EMPRESA SVTEX

ROL DE PAGOS

No.	Nombre	Cargos	Sueldo	Otros ingresos	Total ingresos	Aporte personal	Otros egresos	Total egresos	Líquido a pagar
	Administrativo								
1	Marisol Aucatoma	Administrador	\$1.240,00		\$1.240,00	\$117,18		\$117,18	\$1.122,82
2	Maricela Guevara	Contadora	379,47		379,47	35,86		35,86	343,61
	Operativo								
3	Alex Landa	Obrero	367,64		367,64	34,74		34,74	332,90
4	Rocio Laguna	Obrero	367,64		367,64	34,74		34,74	332,90
5	Elsa Sisa	Obrero	367,64		367,64	34,74		34,74	332,90
6	Amparito Ortega	Obrero	367,64		367,64	34,74		34,74	332,90
7	Patricia Yansaguano	Obrero	367,64		367,64	34,74		34,74	332,90
8	Mayra Peralvo	Obrero	367,64		367,64	34,74		34,74	332,90
9	Carmen Sailema	Obrero	367,64		367,64	34,74		34,74	332,90
10	Rolando Medina	Obrero	367,64		367,64	34,74		34,74	332,90
11	Maria Villagràn	Obrero	367,64		367,64	34,74		34,74	332,90
	TOTAL		4.928,23		4.928,23	465,70		465,70	4.462,53

Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora

EMPRESA SVTEX

ROL PAGO DE PROVISIONES

Tabla 10: Rol de pagos provisiones

No.	Nombre	Cargos	Aporte patronal	Décimo tercero	Décimo cuarto	Fondo de reserva	Vacaciones	Total Rol de pagos
	Administrativo							
1	Marisol Aucatoma	Administrador	\$150,66	\$103,33	\$30,50	\$103,29	\$51,67	\$1.679,45
2	Maricela Guevara	Contadora	46,11	31,62	30,50	31,61	15,81	535,12
	Operativo							
3	Alex Landa	Obrero	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
4	Rocío Laguna	Obrero	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
5	Elsa Sisa	Obrero	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
6	Amparito Ortega	Obrero	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
7	Patricia Yansaguano	Obrero	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
8	Mayra Peralvo	Obrero	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
9	Carmen Sailema	Obrero	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
10	Rolando Medina	Obrero	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
11	Maria Villagràn	Obrero	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
	TOTAL		598,80	409,45	335,50	410,48	205,36	6889,08

Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora.

EMPRESA SVTEX

Tabla 17: Distribución del rol de pagos

No.	Nombre	Cargos	GASTOS ADMINISTRATIVOS		COSTOS DE FABRICACIÓN		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
			%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
	Administrativo											
1	Marisol Aucatoma	Administrador	75%	\$1.259,59	25%	\$419,86	0%	\$0,00	0%	\$0,00	0%	\$0,00
2	Maricela Guevara	Contadora	75%	401,34	25%	133,78	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
	Operativo											
3	Alex Landa	Obrero	0%	0,00	100%	519,39	100%	519,39	0%	0,00	0%	0,00
4	Rocio Laguna	Obrero	0%	0,00	100%	519,39	0%	0,00	100%	519,39	0%	0,00
5	Elsa Sisa	Obrero	0%	0,00	100%	519,39	0%	0,00	100%	519,39	0%	0,00
6	Amparito Ortega	Obrero	0%	0,00	100%	519,39	0%	0,00	100%	519,39	0%	0,00
7	Patricia Yansaguano	Obrero	0%	0,00	100%	519,39	0%	0,00	100%	519,39	0%	0,00
8	Mayra Peralvo	Obrero	0%	0,00	100%	519,39	0%	0,00	100%	519,39	0%	0,00
9	Carmen Sailema	Obrero	0%	0,00	100%	519,39	0%	0,00	100%	519,39	0%	0,00
10	Rolando Medina	Obrero	0%	0,00	100%	519,39	0%	0,00	0%	0,00	100%	519,39
11	Maria Villagràn	Obrero	0%	0,00	100%	519,39	0%	0,00	0%	0,00	100%	519,39
	TOTAL			1.660,93		5.228,15		519,39		3116,34		1.038,78

Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora

EMPRESA SVTEX

LIBRO DIARIO

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
27/07/2016	Gastos de Administración		.660,93	
	Mano de Obra Directa		.674,49	
	Mano de Obra Indirecta		553,64	
	Sueldos y salarios por pagar			.462,51
	Aporte IESS por pagar			.475,02
	Aporte IESS personal	465,72		
	Aporte IESS patronal	598,78		
	Aporte IESS Fondo de reserva	410,52		
	Beneficios de ley por pagar			951,53
	Décimo tercer sueldo	410,69		
	Décimo cuarto sueldo	335,50		
	Vacaciones	205,34		
	P/R cálculo de los sueldos y salarios			

LIBRO MAYOR

Mano de Obra Directa				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
03/07/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.	8		519,39
07/07/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.	12		3.116,33
22/07/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.	15		1.038,78
27/07/2016	P/R calculo de los sueldos y salarios	18	4.674,49	

Gastos de Administración				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
27/07/2016	P/R cálculo de los sueldos y salarios	18	\$1.660,93	\$0,00

Mano de Obra Indirecta				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
27/07/2016	P/R cálculo de los sueldos y salarios	18	553,64	0,00

Sueldos y salarios por pagar				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
27/07/2016	P/R cálculo de los sueldos y salarios	18		4.462,51

Aporte IESS por pagar				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
27/07/2016	P/R cálculo de los sueldos y salarios	18		1.475,02

Beneficios de ley por pagar				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
27/07/2016	P/R cálculo de los sueldos y salarios	18		951,53

4.2.4.3 Costo Generales de Fabricación

Se debe determinar los valores que deben ser incluidos en los costos generales de fabricación dentro de los tenemos los siguientes:

Tabla 18: Costos Generales de Fabricación

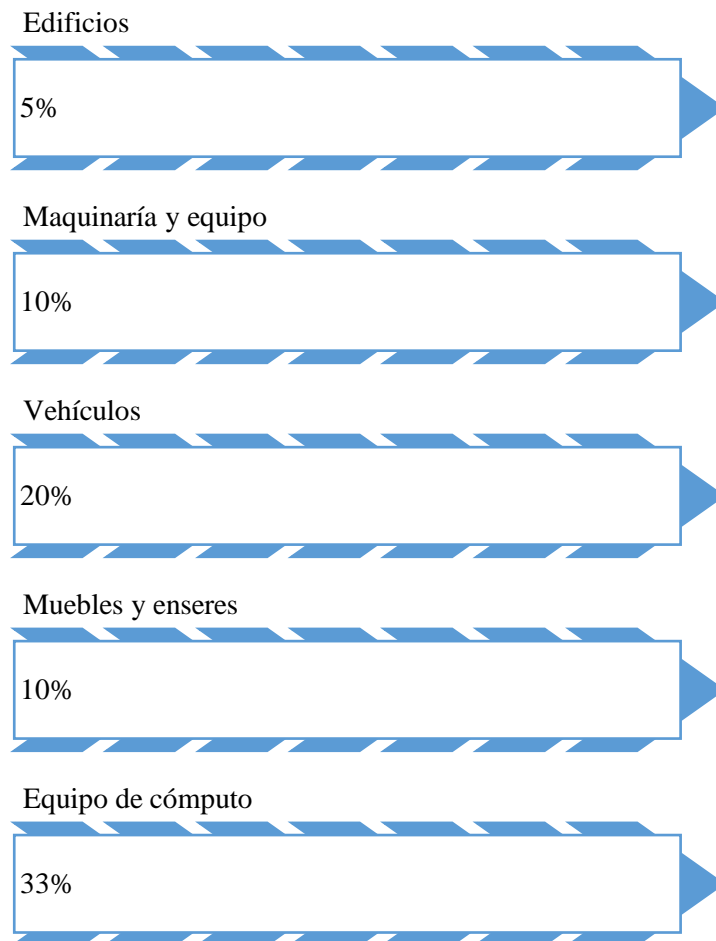
<p style="text-align: center;">SVTEX</p> <p style="text-align: center;"><i>Ventas al Por Mayor y Menor</i></p> <p style="text-align: center;">COSTOS INDIRECTOS</p>					
Fecha	N°	Detalle	Corte	Confeción	Terminados
02/07/2016	1	Depreciaciones	\$15653	\$605,712	\$201,60
02/07/2016	2	Mano de Obra Indirecta	166,09	193,77	193,77
02/07/2016	3	Materia Prima Indirecta		1454,88	3759,67
02/07/2016	4	Gastos	47,78	91,8375	111,6375
02/07/2016	5	Insumos de producción	8,60	20,30	5,10
02/07/2016	6	Insumo de oficina	8,34375	9,06875	22,2125
		Total	\$387,34	\$2375,57	\$4294,00

Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora.

Se pudo determinar que las depreciaciones son el primer componente de los costos indirectos, se aplicaron los porcentajes emitidos por el SRI, como gasto deducible y se estableció un 10% de valor residual.

Ilustración 9: Porcentajes de depreciación



Fuente: SRI
Realizado por: La Autora.

Tabla 19. Cuadro de depreciación

Descripción	Cant.	Precio U	Total	Valor Residual		Vida útil	Depreciación	Mensual
				Porcentaje	Valor			
Edificios	2	\$185.000,00	\$370.000,00	50%	\$ 185.000,00	20	\$9.250,00	\$770,83
Total edificios								
Máquina de coser 6 puntadas	2	2.300,00	4.600,00	10%	460,00	10	414,00	34,50
Maquina Recta Juki DDL – 8100	2	4.500,00	9.000,00	10%	900,00	10	810,00	67,50
Maquina Overlock Juki MO- 6714 S de 4 hilos	2	5.800,00	11.600,00	10%	1.160,00	10	1.044,00	87,00
Maquina Tracaladora Juki JK-t1850h	2	1.200,00	2.400,00	10%	240,00	10	216,00	18,00
Maquina Cortadora Kaigu Mod. Wd-2	1	2.290,00	2.290,00	10%	229,00	6	343,50	28,63
Maquina Botonera	1	980,00	980,00	10%	98,00	3	294,00	24,50
Planchas a Vapor	3	800,00	2.400,00	30%	720,00	6	280,00	23,33
Total maquinaria								
Camión Chevrolet 2014	1	22.000,00	22.000,00	20%	4.400,00	20	880,00	73,33
Total vehículos								
Sillas	13	18,00	234,00	10%	23,40	2	105,30	8,78
Mezas de trabajo grandes de madera	1	350,00	350,00	20%	70,00	7	40,00	3,33
Estantería Metálica	6	100,00	600,00	30%	180,00	5	84,00	7,00

Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora.

Tabla 20: Distribución Cuadro de Depreciación

Descripción	GASTOS ADMINISTRATIVOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
Edificios	20%	\$154,17	80%	\$616,67	20%	\$123,33	60%	\$370,00	20%	\$123,33
Total edificios										
Máquina de coser 6 puntadas		0,00	100%	34,50		0,00	100%	34,50		0,00
Maquina Recta Juki DDL – 8100		0,00	100%	67,50		0,00	100%	67,50		0,00
Maquina Overlock Juki MO- 6714 S de 4 hilos		0,00	100%	87,00		0,00	100%	87,00		0,00
Maquina Tracaladora Juki JK-t1850h		0,00	100%	18,00		0,00	100%	18,00		0,00
Maquina Cortadora Kaigu Mod. Wd-2		0,00	100%	28,63	100%	28,63		0,00		0,00
Maquina Botonera		0,00	100%	24,50		0,00	100%	24,50		0,00
Planchas a Vapor	100%	23,33	0%	0,00		0,00		0,00		0,00
Total maquinaria										
Camion Chevrolet 2014	25%	18,33	75%	55,00		0,00		0,00	100%	55,00
Total vehículos										
Sillas	20%	1,76	80%	7,02	20%	1,40	60%	4,21	20%	1,40
Mezas de trabajo grandes de madera		0,00	100%	3,33	60%	2,00		0,00	40%	1,33
Estanteria Metalica		0,00	100%	7,00		0,00		0,00	100%	7,00
Estanteria de madera		0,00	100%	1,17	100%	1,17		0,00		0,00
Mostrador de Caja		0,00	100%	8,00		0,00		0,00	100%	8,00
Vitrinas horizontal		0,00	100%	5,38		0,00		0,00	100%	5,38
Archivos	60%	0,23	40%	0,15		0,00		0,00	100%	0,15
Sala de espera	100%	5,40		0,00		0,00		0,00		0,00
Total Muebles y Enseres										
Impresora Cannon	100%	1,77				0,00		0,00		0,00
Computadoras Intel	100%	36,11		0,00		0,00		0,00		0,00

Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora.

Libro diario

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
28/07/2016	Gastos de Administración		241,09	
	CGF Control		963,85	
	Dep. Acumulada Edificios			770,83
	Dep. Acumulada Vehículo			73,33
	Dep. Acumulada Maquinaria y equipo			283,46
	Dep. Acumulada Muebles y enseres			39,43
	Dep. Acumulada Equipo de computo			37,88
	P/R Calculo de las depreciaciones			

Libro mayor

Gastos de Administración				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
27/07/2016	P/R Cálculo de los sueldos y salarios	18	1.660,93	0
28/07/2016	P/R Cálculo de las depreciaciones	20	241,09	

CGF Control				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
27/07/2016	P/R registro de la mano de obra indirecta en el costo	19	553,64	
28/07/2016	P/R Cálculo de las depreciaciones	20	963,85	

Dep. Acumulada Edificios				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
28/07/2016	P/R Cálculo de las depreciaciones	20		770,83

Dep. Acumulada Vehículo				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
28/07/2016	P/R Cálculo de las depreciaciones	20		73,33

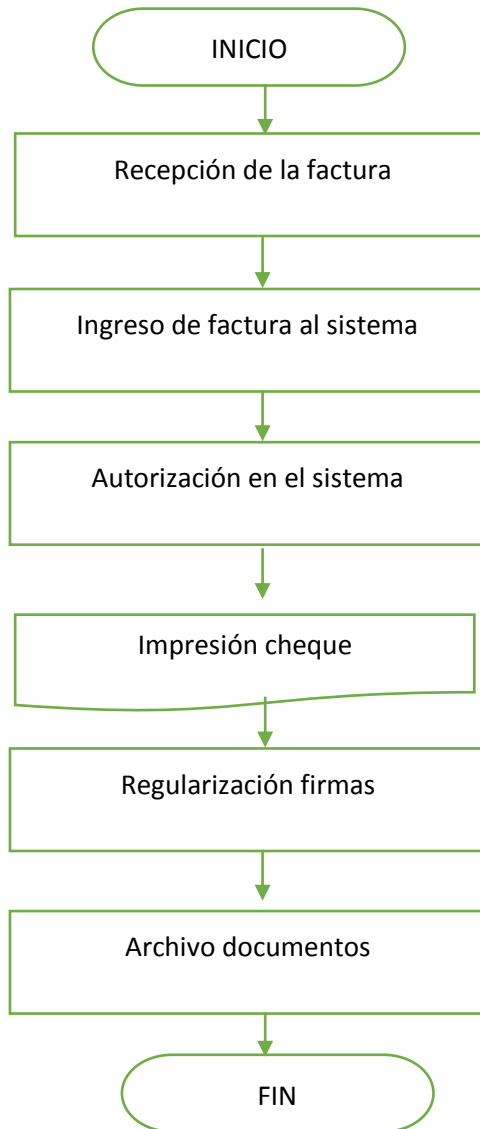
Dep. Acumulada Muebles y enseres				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
28/07/2016	P/R Cálculo de las depreciaciones	20		39,43

Dep. Acumulada Equipo de cómputo				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
28/07/2016	P/R Cálculo de las depreciaciones	20		37,88

Dep. Acumulada Maquinaria y equipo				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
28/07/2016	P/R Cálculo de las depreciaciones	20		283,46

4.2.4.3.1 Proceso de registro de gastos

Ilustración 10: Proceso de autorización de gastos



Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora.

Tabla 21: Procedimientos de autorización de gastos

Auxiliar de contabilidad	Recepta la factura de los proveedores, para posteriormente ser ingresadas al sistema informático, para de esta manera solicitar autorización al Gerente.
Gerente	Revisa los gastos, autoriza y emite el cheque para regular las firmas para la salida del dinero. El cheque es entregado a la auxiliar.
Auxiliar de contabilidad	Entrega el cheque al proveedor y los documentos son archivados.

Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora.

Tabla 22: Distribución de los gastos

Servicios Básicos		Mensual	GASTOS		COSTOS INDIRECTOS DE	
No.	Concepto		ADMINISTRATIVOS		FABRICACIÓN	
			%	Valor	%	Valor
1	Energía eléctrica	305,00	30%	91,50	70%	213,50
2	Agua potable	26,00	20%	5,20	80%	20,80
3	Teléfono	56,00	100%	56,00	0%	0,00
4	Internet	45,00	45%	20,25	55%	24,75
		432,00		172,95		259,05

Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora.

Se deben identificar los gastos que deben asumir la entidad para mantener funcionando a la empresa, a continuación, se presenta el cuadro de proyección de gastos, para proceder al registro de los libros contables:

Libro diario

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
28/07/2016	Gastos de Administración		172,95	
	CGF Control		259,05	
	IVA 14% COMPRAS		60,48	
	Caja			492,48
	P/R pago de servicios básicos			

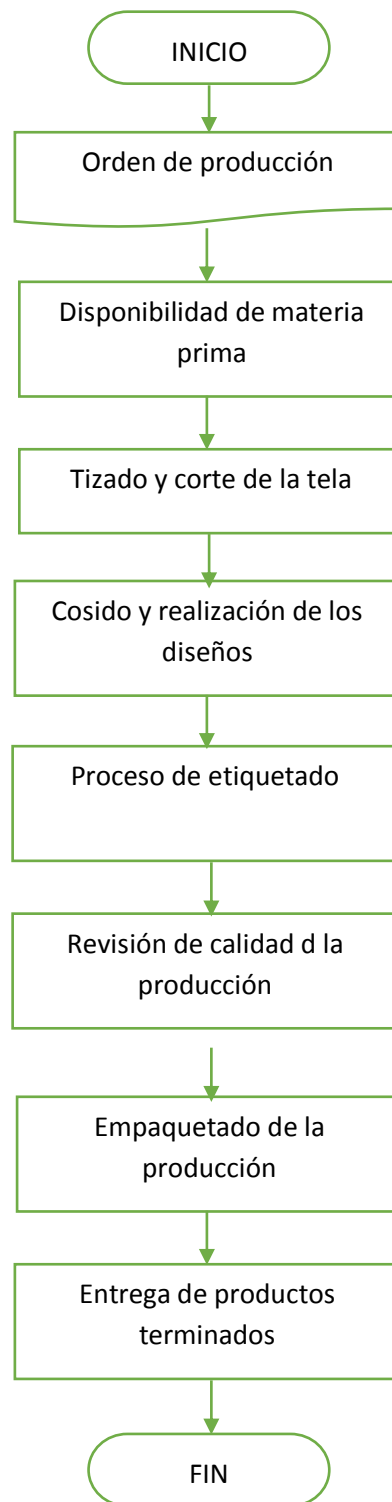
Libro Mayor

Gastos de Administración				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
27/07/2016	P/R cálculo de los sueldos y salarios	18	1.660,93	0
28/07/2016	P/R Calculo de las depreciaciones	20	241,09	
28/07/2016	P/R pago de servicios básicos	22	172,95	

CGF Control				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
27/07/2016	P/R registro de la mano de obra indirecta en el costo	19	553,64	
28/07/2016	P/R Calculo de las depreciaciones	20	963,85	
28/07/2016	P/R pago de servicios básicos	22	259,05	

4.2.5 Proceso de producción

Ilustración 11: Proceso de producción



Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora.

Tabla 23: Procedimientos de autorización de gastos

Auxiliar de contabilidad	Recepta la factura de los proveedores, para posteriormente ser ingresadas al sistema informático, para de esta manera solicitar autorización al Gerente.
Gerente	Revisa los gastos, autoriza y emite el cheque para regular las firmas para la salida del dinero. El cheque es entregado a la auxiliar.
Auxiliar de contabilidad	Entrega el cheque al proveedor y los documentos son archivados.

Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora.

Libro Diario

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
03/07/2016	Inventario de productos en proceso		31.223,94	
	Inv. de productos en proceso Corte talla S	9.553,92		
	Inv. de productos en proceso Corte talla M	10.407,98		
	Inv. de productos en proceso Corte talla L	11.262,04		
	Inventario de materia prima directa			31.223,94
	Tela	26.902,97		
	Pellón	4.320,97		
	P/R Registro del ingreso al proceso del corte			
	8			
03/07/2016	Inventario de productos en proceso		519,39	
	Inv. de productos en proceso Corte talla S	173,13		
	Inv. de productos en proceso Corte talla M	173,13		
	Inv. de productos en proceso Corte talla L	173,13		
	Mano de Obra Directa			519,39
	P/R Registro de la mano de obra directa.			
	9			
03/07/2016	Inventario de productos en proceso		387,34	
	Inv. de productos en proceso Corte talla S	129,11		
	Inv. de productos en proceso Corte talla M	129,11		
	Inv. de productos en proceso Corte talla L	129,11		
	CFG Aplicados			387,34
	P/R El ingreso de productos en corte			

Libro Mayor

Inventario de productos en proceso				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
01/07/2016	P/R Estado de Situación inicial	1	0,00	
03/07/2016	P/R Registro del ingreso al proceso del corte	7	31.223,94	
03/07/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.	8	519,39	
	P/R El ingreso de productos en corte	9	387,34	

Inventario de materia prima directa				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
01/07/2016	P/R Estado de Situación inicial	1	2.715,00	
02/07/2016	P/R La compra de materiales según factura #342 a crédito	2	31.223,94	

CFG Aplicados				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
03/07/2016	P/R El ingreso de productos en corte	9		387,34

Mano de Obra Directa				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
03/07/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.	8		519,39

kardex

	Inv. De productos	CORTE POLO S								
	Unidad de medida									
Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
03-07-2016	ingreso a la producción	4000	2,39	9.553,92				4000	2,39	9.553,92
03/07/2016	Ingreso de MOD			173,13				4000	2,43	9.727,05
03/07/2016	Ingreso CGF			129,11				4000	2,46	9.856,16
06/07/2016	Sale de esta etapa				4000	2,46	9.856,16	0		0,00

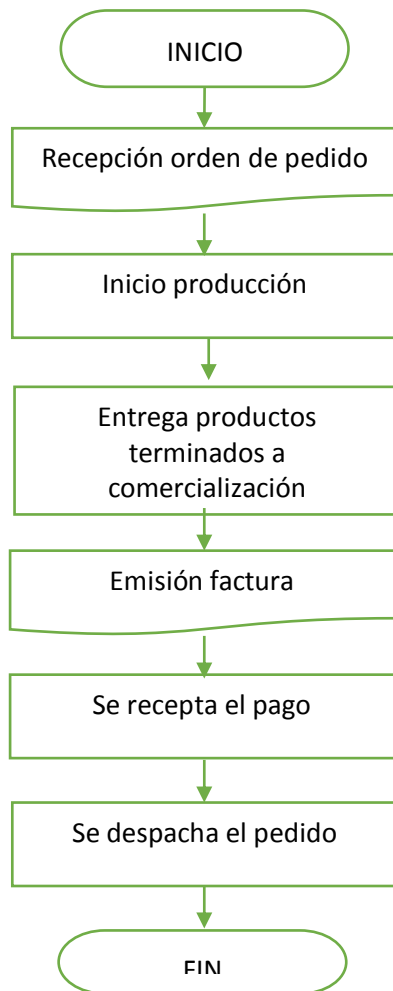
	Inv. De productos	CORTE POLO M								
	Unidad de medida									
Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
03-07-2016	ingreso a la producción	4000	2,60	10.407,98				4000	2,60	10.407,98
03/07/2016	Ingreso de MOD			173,13				4000	2,65	10.581,11
03/07/2016	Ingreso CGF			129,11				4000	2,68	10.710,22
06/07/2016	Sale de esta etapa				4000	2,68	10.710,22	0		0

	Inv. De productos	CORTE POLO L								
	Unidad de medida	INGRESO			EGRESO			SALDO		
Fecha	Detalle	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
03-07-2016	ingreso a la producción	4000	2,82	11.262,04				4000	2,82	11.262,04
03/07/2016	Ingreso de MOD			173,13				4000	2,86	11.435,17
03/07/2016	Ingreso CGF			129,11				4000	2,89	11.564,28
06/07/2016	Sale de esta etapa				4000	2,89	11.564,28	0		0

4.2.5.1 Proceso De Venta

Después de la conclusión del proceso de producción se estableció el proceso de comercialización, a continuación, se establece el flujograma del proceso de venta.

Ilustración 12: Flujograma de ventas



Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora.

Tabla 24: Procedimientos de autorización de gastos

Auxiliar de contabilidad	Recepta la orden de pedido que es registrada con los datos que da el cliente para poder iniciar el proceso de producción de dichas unidades.
Gerente	Autoriza la producción de las unidades solicitadas por el cliente.
Personal de producción	Se inicia el proceso de producción, una vez terminado se procede a ingresar en el inventario de productos terminados.
Auxiliar contable	Se emite la factura para el cliente y se entrega los productos. Se recepta el pago por parte del cliente.

Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora.

Se han fijado los pasos para la comercialización, con los respectivos documentos fuente que serán empleados para el registro contable, en el caso de la contabilidad de costos se realizan dos registros el primero de la factura, seguido por la salida de los productos de las bodegas de productos terminados.

Libro diario

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30/07/2016	Caja		15.650,50	
	Ret. En la Fuente 1% Anticipo		138,50	
	Ventas			13.850,00
	IVA 14% Ventas			1.939,00
	P/R Registro de una venta			
	28			
30/07/2016	Costo de ventas		8.732,67	
	Inventario de productos terminados			8.732,67
	Inv.de productos terminados talla S	2.501,81		
	Inv.de productos terminados talla M	3.030,02		
	Inv.de productos terminados talla L	3.200,84		
	P/R Salida de productos del inventario			

Libro Mayor

Ventas				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
30/07/2016	P/R Registro de una venta	27		13.850,00

IVA 14% Ventas				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
30/07/2016	P/R Registro de una venta	27		1.939,00

Caja				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
01/07/2016	P/R Estado de Situación inicial	1	2.450,00	
03/07/2016	P/R Registro de la nota de crédito	6	5,65	
03/07/2016	P/R La compra de materiales según factura #342 a crédito	22		492,48
03/07/2016	P/R	24		149,63
30/07/2016	P/R Registro de una venta	27	15.650,5	

Ret. En la Fuente 1% Anticipo				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
30/07/2016	P/R Registro de una venta	27	138,50	

Costo de ventas				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
30/07/2016	P/R Salida de productos del inventario	28	8.732,67	0,00
30/07/2016	P/R Salida de productos del inventario	30	9.365,09	
30/07/2016	P/R Salida de productos del inventario	32	7.932,46	
30/07/2016	P/R Salida de productos del inventario	34	15.610,83	
30/07/2016	P/R cierre de las cuentas	a		41.641,05

4.2.6 Documentos de respaldo

Dentro de los documentos de respaldo se ha diseñado la orden de pedido que cumple la función de autorizar la adquisición de materia prima para la producción, cumple con la finalidad de presentar la cantidad, detalle de los artículos requeridos y la unidad de medida.

Ilustración 13: Orden de Pedido

SVTEX		ORDEN DE PEDIDO	
<i>Prendas de vestir</i>		N° 006892	
<i>Ventas al Por Mayor y Menor</i>		Fecha	
			06/07/2016
Para _____			
De _____			
No	Descripción	Cantidad	Unid Med
1	Tela	12100	M
2	Pellón	2500	M
3	Hilo 20/2	20	T
4	Hilo 20/3	20	T
5	Etiquetas de Talla	11500	U
6	Etiquetas de Cartón	11000	U
7	Funda	10750	U
8	Botones	34500	U
_____ AUTORIZADO		_____ RESPONSABLE	

Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora.

Tabla 25: Modelo de factura comercial

SVTEX		R.U.C 1802496594001	
<i>Teléfono 2871226 / 0995208570</i>		FACTURA 001-001	
<i>Ventas al Por Mayor y Menor</i>		N° 007743 N° AUTORIZACION SRI 1118153955	
		Fecha 06/07/2016	
Sr.(es)		JUAN MENDOZA	
RUC o CI		60234561	
Dirección:		ROCAFUERTE Y OLMEDO	
Teléfono:			
Cant.	Descripción	P. unt.	Total
700	Polo clásico talla S	\$5,50	\$3.850,00
800	Polo clásico talla M	6,00	4.800,00
800	Polo clásico talla L	6,50	5.200,00
MARIA CARLOTA SANCHEZ ALTAMIRANO EDITORIAL ATENAS - AMBATO TELF.2422099 AUTORIZACION 1380 RUC 1800741645001 3 BLOCKS 100x2 N°7701 AL 8000 Emisión 07-7 2016 Exp7 I-2017 . ADQUIRENTE		SUB-TOTAL	\$13.850,00
		DESCUENTOS	
		IVA 14%	1.939,00
		IVA 0%	
		TOTAL USD	15.789,00
RECIBE		ENTREGA	

Fuente: SVTEX

Realizado por: La Autora.

SVTEX

Ventas al Por Mayor y Menor
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN

Fecha de expedición
04/03/2016

Artículo CAMISETAS TIPO POLO S, M, T
Pedido N° 452

<i>Materia Prima Directa</i>			<i>Mano de Obra Directa</i>		<i>Costos Generales de Fabricación</i>	
Cant	Detalle	Total	Detalle	Total	Detalle	Total
12600	Tela	26902,97	Corte	519,39	Depreciaciones	963,85
3000	Pellon	4320,97	Confecçòn	3.116,33	Mano de Obra Indirecta	553,64
120	Hilo 20/2	300,00	Terminados	1.038,78	Materia Prima Indirecta	5214,55
120	Hilo 20/3	387,23			Gastos	251,25
					Insumos de produccion	34,00
					Insumo de oficina	39,63
36000	Botones	1800,00				
	Total de materia prima directa	33711,17	Total Mano de Obra directa	4.674,49	Total CGF	7056,91
					Material prima directa	33711,17
					Mano de obra directa	4.674,49
					Costos Generales Fabricaciòn	7056,91
					Variaciòn	7,80

SVTEX		R.U.C 1802540144001
<i>Ventas al Por Mayor y Menor</i>		ORDEN DE REQUISICIÓN
		N° 006892
		Fecha
		01/07/2016
Área de:	Corte	
Área de:	Contabilidad	
Cant.	Descripción	Calidad o medida
12600	Tela	Metros
3000	Pellón	Metros
RECIBE	ENTREGA	

SVTEX		R.U.C 1802540144001
<i>Ventas al Por Mayor y Menor</i>		ORDEN DE REQUISICIÓN
		N° 006893
		Fecha
		01/07/2016
Área de:	Confección	
Área de:	Contabilidad	
Cant.	Descripción	Calidad o medida
120	Conos de hilo 20//2	cono
120	Conos de hilo 20//3	cono
36000	Botones	unidad
RECIBE	ENTREGA	

R.U.C 1802540144001
ORDEN DE REQUISICIÓN
N° 006894

SVTEX

Ventas al Por Mayor y Menor

Fecha

01/07/2016

Área de: Terminado

Área de: Contabilidad

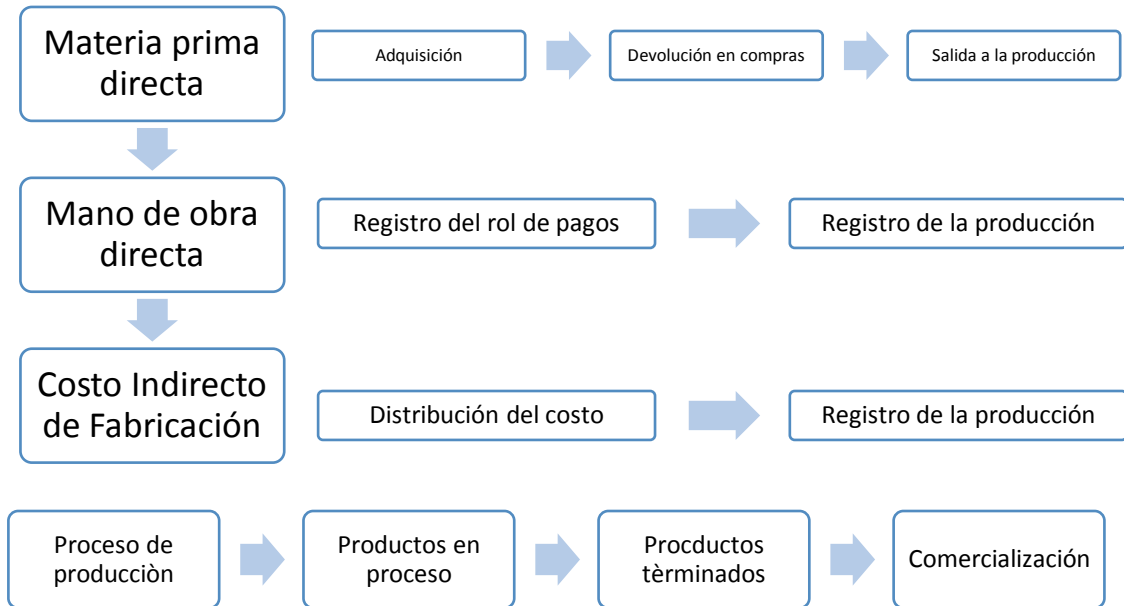
Cant.	Descripción	Calidad o medida
1000	Etiquetas talla 8	Plástica
1000	Etiquetas de Cartón	2
1500	Botones Button	17mm

RECIBE

ENTREGA

4.2.7 Ciclo contable

Ilustración 14: Ciclo Contable



Elaborado por: La Autora

El ciclo contable de la contabilidad de costos parte de la identificación de los elementos que intervienen en el costo, como son;

- **Materia prima directa.** – son los elementos que se constituye los productos y dan sus características esenciales, se deben realizar adquisiciones para mantener en stock dichos materiales y poder ingresarlos a la producción cuando sea necesario.
- **Mano de obra directa.** – Se registra el cálculo del rol de pagos y su respectivo pago, en los asientos se debe incluir el ingreso a la producción para formar parte activa del costo.
- **Cargos indirectos.** -Se presupuestó los costos indirectos indispensables para el proceso de producción y se registran en las transacciones, además de cubrir los valores de la forma prevista.

4.2.8 Estados financieros

Los Estados financieros que se deben elaborar para la presentación de la información financiera son;

- Balance de comprobación, se registran los valores de la mayorización a fin de presentar los datos cuadrados a fin de fijar alguna anomalía.

No.	Detalle	Suma		Saldo	
		Debe	Haber	Debito	Acreedor

- Estado de costos de productos terminados y vendidos, donde se establecen los costos y el costo de ventas indispensables para la realización del estado de resultados.

MATERIA PRIMA DIRECTA

+ MANO DE OBRA DIRECTA

+ CFG APLICADOS

+ VARIACIÓN SUB APLICADOS

= COSTO DE PRODUCCIÓN

+ Inv. Inicial productos en proceso

= COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO

- Inv. Final de productos en proceso

= COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS

+ Inv. Inicial en productos terminados

= COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA

- Inv. Final en productos terminados

= **COSTO DE VENTAS**

- Estado de resultados, presentan los ingresos y los gastos de la entidad a fin de establecer la utilidad de la entidad.

VENTAS

Menos COSTO DE VENTAS

Igual UTILIDAD OPERATIVA

Menos Gastos de Administración

Igual BASE IMPONIBLE 15% TRABAJADORES

Menos 15% PARTICIPACION TRABAJADORES

Igual BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA

Menos IMPUESTO A LA RENTA

Igual UTILIDAD DEL EJERCICIO

- Balance ajustado, presenta los valores una vez realizados los ajustes, que serán ingresados en el estado de situación financiera final del periodo.
- Estado de situación financiera, donde se presentan los activos, pasivos y el patrimonio empresarial.

ACTIVO

Activo Corriente

Caja

Bancos

Cuentas por cobrar

Documentos por cobrar

Otros

Inventarios de materia prima directa

Inventario de materia prima indirecta

Inventario de productos en proceso

Inventario de productos terminados

Propiedad, Planta y equipo

Edificios

Maquinaria y equipos

Vehículo

Muebles y Enseres

Suministros de Producción

TOTAL ACTIVO

PASIVO

Documentos por pagar

IVA 14% Ventas

Ret. En la Fuente 1%

Hipotecas por pagar

TOTAL PASIVO

PATRIMONIO

Capital Social

TOTAL DEL PATRIMONIO

4.3 EJERCICIO PRÁCTICO.

Datos para la realización del ejercicio práctico, del mes de Julio del año 2016, su Estado de Situación inicial. Con los siguientes valores

Caja	\$2.450,00
Bancos	11.250,00
Cuentas por cobrar	17.581,00
Documentos por cobrar	44.408,28
Inventarios de materia prima directa	2.715,00
Inventario de materia prima indirecta	325,00
Propiedad, Planta y equipo	370.000,00
Suministros de Producción	34,00
Proveedores	9.420,00
Documentos por pagar	10.420,00
IVA 14% Ventas	1.758,00
Ret. En la Fuente 1%	698,00
Hipotecas por pagar	12.450,00
Capital Social	472.546,28

- 02/07/2016 Se realizó la planificación del costo considerando una producción de 4000 prendas por talla y verificando las existencias se determinó que se necesita adquirir los siguientes materiales:
- 02/07/2016 Se adquiere a Textil Buenaño, 12300 metros de tela a 2,10 dólares cada uno, pellón 2600 metros a 1,50 dólares, el proveedor es una persona natural obligada a llevar contabilidad, a crédito.

- En la misma fecha se adquirió 30 tubos de hilo 20/2 café, y Amarillo, el primero a 2,50 y el segundo a 3,15 dólares cada uno, además de 11600 etiquetas de tallas a 0'12 cada una, el proveedor es mabetex persona obligada a llevar contabilidad, se paga con cheque #346.
- 03/07/2016 Se adquiere materiales indirectos etiquetas de cartón 11100 unidades a 0,21 centavos cada una, y 12500 fundas membretadas a 0,10 cada una, se negoció a crédito.
- 03/07/2016 Se compra 35000 unidades de botones para las camisetas tipo polo a un valor de a 0,05 cada uno, se cancela con cheque.
- 03/07/2016 Se envía a la producción, específicamente al área de corte, tela y pellón, según la planificación realizada, el documento de respaldo la orden de requisición.
- 03/07/2016 Se realizan los cálculos del pago de las remuneraciones y se establece, que el personal, se registra el porcentaje que corresponde al área de corte.
- 03/07/2016 Se elabora el presupuesto de los costos indirectos de producción según las necesidades para cada una de las áreas de producción, valor que será registrado en el libro diario.
- 06/07/2016 Las piezas ya cortadas pasa al área de confección donde van hacer unidas empleando las máquinas de coser para este fin y demás insumos de producción.
- 06/07/2016 Se envía a la producción área de confección la materia prima para la realización de la orden de producción.
- 07/07/2016 Se cargan a la producción la mano de obra directa y los costos indirectos de la producción.
- 21/07/2016 Se termina la producción en el área de confección por lo que procede a su ingreso en los kardex de productos en proceso terminados para su contabilización y el inicio de su proceso de pulido.
- 22/07/2016 Finalmente ingresan los demás elementos del costo a la producción del área de terminados.

- 27/07/2016 Se procede al cálculo del rol de pagos para ser ingresado a la contabilidad con una deuda a ser cancelada a corto plazo.
- 27/07/2016 Con el cálculo del cuadro de depreciaciones se procede a su registro dentro de la contabilidad.
- 28/07/2016 Se realiza la cancelación de los pagos por servicios básicos por un valor de \$ 432,00 dólares se cancela al contado.
- 28/07/2016 Se envían los suministros de la producción al costo real indirecto.
- 28/07/2016 Se adquiere material de oficina para el mes de julio por un monto total de 34,00 dólares.
- 28/07/2016 Se liquidan los costos indirectos presupuestados con los reales y estimando provisión que será registrada en producción.
- 28/07/2016 Se realizan las ventas con las siguientes novedades, 700 unidades de polo talla S a un precio de 5,50 dólares, 800 prendas de talla M a 6,00 y finalmente 800 talla L a 6.50 el pago es al contado. Elaborar el ajuste en los inventarios
- 28/07/2016 Se realizan las ventas con las siguientes novedades, 815 unidades de polo talla S a un precio de 5,50 dólares, 700 y 950 cada una de las tallas M & L a un costo de 6,00 y 6,50 respectivamente el pago es al contado. Elaborar el ajuste en los inventarios
- 28/07/2016 Se realizan las ventas con las siguientes novedades, 800 unidades de polo clásico a un precio de 5,50 dólares, 800 y 700 cada una de las tallas M & L a un costo de 6,00 y 6,50 respectivamente el pago es al contado. Elaborar el ajuste en los inventarios
- 28/07/2016 Se realizan las ventas con las siguientes novedades, 1218 unidades de polo talla S a un precio de 5,50 dólares, 1580 y 131 cada talla con un valor de \$6,00 y \$6,50 respectivamente el pago es al contado. Elaborar el ajuste en los inventarios

EMPRESA DE CONFECCIÓN SVTEX
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
1 DE JULIO DEL 2016

ACTIVO

Activo Corriente

Caja		\$ 2.450,00
Bancos		11.250,00
Cuenta corriente N0. 927448 Banco Internacional	11.250,00	
Cuentas por cobrar		17.581,00
Blanca vallejo	2.500,00	
Carlos Chávez	1.540,00	
Ramón Brito	3.540,00	
Narciza Morales	2.789,00	
Margarita Llerena	4.322,00	
Ediza Moreano	2.890,00	
Documentos por cobrar		44.408,28
Otros	-	
Inventarios de materia prima directa		2.715,00
Tela Toalla	1.500,00	
Botones para playera medida N° 14	75,00	
Pellón	565,00	
Hilo 20/2	250,00	
Hilo 20/3	325,00	
Inventario de materia prima indirecta		325,00
Etiquetas de Talla	75,00	
Etiquetas de Cartón	250,00	
Inventario de productos en proceso		-
Inv. de productos en proceso Corte talla S	-	
Inv. de productos en proceso Corte talla M	-	
Inv. de productos en proceso Corte talla L	-	
Inv. de productos en proceso Confección talla S	-	
Inv. de productos en proceso Confección talla M	-	

Inv. de productos en proceso Confección talla L	-	
Inv. de productos en proceso Terminado talla S	-	
Inv. de productos en proceso Terminado talla M	-	
Inv. de productos en proceso Terminado talla L	-	
Inventario de productos terminados		-
Inv. de productos terminados talla S	-	
Inv. de productos terminados talla M	-	
Inv. de productos terminados talla L	-	
Propiedad, Planta y equipo		370.000,00
Edificios		
Edificio ubicado	70.000,00	
Maquinaria y equipos		33.270,00
Máquina de coser 6 puntadas	4.600,00	
Maquina Recta Juki DDL – 8100	9.000,00	
Maquina Overlock Juki MO- 6714 S de 4 hilos	11.600,00	
Maquina Tracaladora Juki JK-t1850h	2.400,00	
Maquina Cortadora Kaigu Mod. Wd-2	2.290,00	
Maquina Botonera	980,00	
Planchas a Vapor	2.400,00	
Vehículo		22.000,00
Camión Chevrolet 2014	22.000,00	
Equipo de computo		745,00
Impresora Canon	95,00	
Computadoras Intel	650,00	
Muebles y Enseres		2.514,00
Sillas	234,00	
Mezas de trabajo grandes de madera	350,00	
Estantería Metálica	600,00	
Estantería de madera	180,00	
Mostrador de Caja	320,00	
Vitrinas horizontal	380,00	
Archivos	90,00	
Sala de espera	360,00	

Suministros de Producción		34,00
Estiletes	2,50	
Chavetas	5,00	
Tizas	2,50	
cinta métrica	10,50	
Alfileres	5,00	
Agujas	2,50	
Aceite	3,50	
Grasa	2,50	
TOTAL ACTIVO		<u>\$ 507.292,28</u>

PASIVO		
Pasivo Corriente		
Proveedores		\$ 9.420,00
Distribuidor Idtex	3.570,00	
Neymatex	1.500,00	
Disegrft Camila	2.450,00	
Ditex	1.900,00	
Documentos por pagar		10.420,00
Sr. Juan Pérez (Idtex)	780,00	
Sra. Anita Hidalgo	400,00	
Sra. Lourdes Pancho (Ditex)	340,00	
Sr. Esteban Miranda (Neymatex)	8.900,00	
IVA 14% Ventas		1.758,00
Ret. En la Fuente 1%		698,00
Hipotecas por pagar		12.450,00
TOTAL PASIVO		\$ 34.746,00
PATRIMONIO		
Capital Social		\$472.546,28
TOTAL DEL PATRIMONIO		472.546,28
PASIVO + PATROMONIO		<u>\$507.292,28</u>

EMPRESA DE CONFECCIÓN SVTEX

LIBRO DIARIO

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/07/2016	1			
	Caja		\$ 2.450,00	
	Bancos		11.250,00	
	Cuenta corriente NO. 927448 Banco Internacional	11.250,00		
	Cuentas por cobrar		17.581,00	
	Blanca vallejo	2.500,00		
	Carlos Chávez	1.540,00		
	Ramón Brito	3.540,00		
	Narciza Morales	2.789,00		
	Margarita Llerena	4.322,00		
	Ediza Moreano	2.890,00		
	Documentos por cobrar		44.408,28	
	Otros		-	
	Inventarios de materia prima directa		2.715,00	
	Tela	1.500,00		
	Botones para playera medida N° 14	75,00		
	Pellon	565,00		
	Hilo 20/2	250,00		
	Hilo 20/3	325,00		
	Inventario de materia prima indirecta		325,00	
	Etiquetas de Talla	75,00		
	Etiquetas de Cartón	250,00		
	Inventario de productos en proceso		-	
	Inventario de productos terminados		-	
	Edificios		370.000,00	
	Edificio ubicado	370.000,00		
	Maquinaria y equipos		33.270,00	
	Máquina de coser 6 puntadas	4.600,00		
	Maquina Recta Juki DDL – 8100	9.000,00		
	Maquina Overlock Juki MO- 6714 S de 4 hilos	11.600,00		
	Maquina Tracaladora Juki JK-t1850h	2.400,00		
	Maquina Cortadora Kaigu Mod. Wd-2	2.290,00		
	Maquina Botonera	980,00		
	Planchas a Vapor	2.400,00		
	Vehículo		22.000,00	
	Camión Chevrolet 2014	22.000,00		
	Equipo de computo		745,00	

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Impresora Cannon	95,00		
	Computadoras Intel	650,00		
	Muebles y Enseres		\$ 2.514,00	
	Sillas	234,00		
	Mezas de trabajo grandes de madera	350,00		
	Estantería Metálica	600,00		
	Estantería de madera	180,00		
	Mostrador de Caja	320,00		
	Vitrinas horizontal	380,00		
	Archivos	90,00		
	Sala de espera	360,00		
	Suministros de Producción		34,00	
	Estiletes	2,50		
	Chavetas	5,00		
	Tizas	2,50		
	cinta métrica	10,50		
	Alfileres	5,00		
	Agujas	2,50		
	Grasa	2,50		
	Proveedores			\$ 9.420,00
	Distribuidor Idtex	3.570,00		
	Neymatex	1.500,00		
	Disegraft Camila	2.450,00		
	Ditex	1.900,00		
	Documentos por pagar			10.420,00
	Sr. Juan Pérez (Idtex)	780,00		
	Sra. Anita Hidalgo	400,00		
	Sra. Lourdes Pancho (Ditex)	340,00		
	Sr. Esteban Miranda (Neymatex)	8.900,00		
	IVA 14% Ventas			1.758,00
	Ret. En la Fuente 1%			698,00
	Hipotecas por pagar			12.450,00
	Capital Social			472.546,28
	P/R Estado de Situación inicial			
	2			
02/07/2016	Inventario de materia prima directa		29.730,00	
	Tela	25.830,00		
	Pellón	3.900,00		
	IVA 14% COMPRAS		4.162,20	
	Proveedores			33.594,90
	Textiles Buenaño	33.594,90		
	Ret. en la fuente por pagar 1%			297,30

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	P/R La compra de materiales según factura #342 a crédito			
	3			
02/07/2016	Inventario de materia prima directa		\$ 169,50	
	Hilo 20/2	75,00		
	Hilo 20/3	94,50		
	Inventario de materia prima indirecta		1.392,00	
	Etiquetas de Talla	1.392,00		
	IVA 14% COMPRAS		218,61	
	Bancos			\$ 1.764,50
	Ret. En la fuente 1%			15,62
	P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo			
	4			
03/07/2016	Inventario de materia prima indirecta		3.581,00	
	Etiquetas de Cartón	2.331,00		
	Fundas	1.250,00		
	IVA 14% COMPRAS		501,34	
	Proveedores			4.046,53
	Ret. En la fuente 1%			35,81
	P/R Compra de insumos a Mabitex según Factura0896			
	5			
03/07/2016	Inventario de materia prima directa		1.750,00	
	Botones para playera medida N° 14	1.750,00		
	IVA 14% COMPRAS		245,00	
	Bancos			1.977,50
	Ret. En la fuente del 1%			17,50
	P/R La compra de etiquetas diseñadas Maritex			
	6			
03/07/2016	Caja		5,65	
	Ret. En la fuente del 1%		0,05	
	Inventario de materia prima directa			5,00
	Botones para playera medida N° 14	5,00		
	IVA 14% COMPRAS			0,70
	P/R Registro de la nota de crédito			
	7			
03/07/2016	Inventario de productos en proceso		31.223,94	
	Inv. de productos en proceso Corte talla S	9.553,92		
	Inv. de productos en proceso Corte talla M	10.407,98		
	Inv. de productos en proceso Corte talla L	11.262,04		
	Inventario de materia prima directa			31.223,94

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Tela	26.902,97		
	Pellón	4.320,97		
	P/R Registro del ingreso al proceso del corte			
	8			
03/07/2016	Inventario de productos en proceso		\$ 519,39	
	Inv. de productos en proceso Corte talla S	173,13		
	Inv. de productos en proceso Corte talla M	173,13		
	Inv. de productos en proceso Corte talla L	173,13		
	Mano de Obra Directa			\$ 519,39
	P/R Registro de la mano de obra directa.			
	9			
03/07/2016	Inventario de productos en proceso		387,34	
	Inv. de productos en proceso Corte talla S	129,11		
	Inv. de productos en proceso Corte talla M	129,11		
	Inv. de productos en proceso Corte talla L	129,11		
	CFG Aplicados			387,34
	P/R El ingreso de productos en corte			
	10			
06/07/2016	Inventario de productos en proceso		32.130,66	
	Inv. de productos en proceso Confección talla S	9.856,16		
	Inv. de productos en proceso Confección talla M	10.710,22		
	Inv. de productos en proceso Confección talla L	11.564,28		
	Inventario de productos en proceso			32.130,66
	Inv. de productos en proceso Corte talla S	9.856,16		
	Inv. de productos en proceso Corte talla M	10.710,22		
	Inv. de productos en proceso Corte talla L	11.564,28		
	P/R Registro del ingreso al proceso de confección			
	11			
06/07/2016	Inventario de productos en proceso		2.487,23	
	Inv. de productos en proceso Confección talla S	829,08		
	Inv. de productos en proceso Confección talla M	829,08		
	Inv. de productos en proceso Confección talla L	829,08		
	Inventario de materia prima directa			2.487,23
	Conos de hilo 20//2	300,00		
	Conos de hilo 20//3	387,23		
	Botones para playera medida N° 14	1.800,00		
	P/R Registrar el ingreso de productos de Confección			

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	12			
07/07/2016	Inventario de productos en proceso		3.116,33	
	Inv. de productos en proceso Confección talla S	1.038,78		
	Inv. de productos en proceso Confección talla M	1.038,78		
	Inv. de productos en proceso Confección talla L	1.038,78		
	Mano de Obra Directa			3.116,33
	P/R Registro de la mano de obra directa.			
	13			
07/07/2016	Inventario de productos en proceso		2.375,57	
	Inv. de productos en proceso Confección talla S	791,86		
	Inv. de productos en proceso Confección talla M	791,86		
	Inv. de productos en proceso Confección talla L	791,86		
	CFG Aplicados			2.375,57
	P/R Registrar el ingreso de productos de Confección			
	14			
21/07/2016	Inventario de productos en proceso		40.109,79	
	Inv. de productos en proceso Terminado talla S	12.515,87		
	Inv. de productos en proceso Terminado talla M	13.369,93		
	Inv. de productos en proceso Terminado talla L	14.223,99		
	Inventario de productos en proceso			40.109,79
	Inv. de productos en proceso Confección talla S	12.515,87		
	Inv. de productos en proceso Confección talla M	13.369,93		
	Inv. de productos en proceso Confección talla L	14.223,99		
	P/R sale la producción de confección			
	15			
22/07/2016	Inventario de productos en proceso		1.038,78	
	Inv. de productos en proceso Terminado talla S	346,26		
	Inv. de productos en proceso Terminado talla M	346,26		
	Inv. de productos en proceso Terminado talla L	346,26		
	Mano de Obra Directa			1.038,78
	P/R Registro de la mano de obra directa.			
	16			
22/07/2016	Inventario de productos en proceso		4.294,00	
	Inv. de productos en proceso Terminado talla S	1.431,33		
	Inv. de productos en proceso Terminado talla M	1.431,33		
	Inv. de productos en proceso Terminado talla L	1.431,33		
	CFG Aplicados			4.294,00
	P/R Registrar el ingreso de productos			

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	17			
25/07/2016	Inventario de productos terminados		\$ 45.442,56	
	Inv. de productos terminados talla S	14.293,46		
	Inv. de productos terminados talla M	15.147,52		
	Inv. de productos terminados talla L	16.001,58		
	Inventario de productos en proceso			\$45.442,56
	Inv. de productos en proceso Terminado talla S	14.293,46		
	Inv. de productos en proceso Terminado talla M	15.147,52		
	Inv. de productos en proceso Terminado talla L	16.001,58		
	P/R salida de la producción a las bodegas			
	18			
27/07/2016	Gastos de Administración		1.660,93	
	Mano de Obra Directa		4.674,49	
	Mano de Obra Indirecta		553,64	
	Sueldos y salarios por pagar			4.462,51
	Aporte IESS por pagar			1.475,02
	Aporte IESS personal	465,72		
	Aporte IESS patronal	598,78		
	Aporte IESS Fondo de reserva	410,52		
	Beneficios de ley por pagar			951,53
	Décimo tercer sueldo	410,69		
	Décimo cuarto sueldo	335,50		
	Vacaciones	205,34		
	P/R cálculo de los sueldos y salarios			
	19			
27/27/2016	CGF Control		553,64	
	Mano de obra indirecta			553,64
	P/R registro de la mano de obra indirecta en el costo			
	20			
28/07/2016	Gastos de Administración		241,09	
	CGF Control		963,85	
	Dep. Acumulada Edificios			770,83
	Dep. Acumulada Vehículo			73,33
	Dep. Acumulada Maquinaria y equipo			283,46
	Dep. Acumulada Muebles y enseres			39,43
	Dep. Acumulada Equipo de computo			37,88
	P/R Calculo de las depreciaciones			
	21			
28/07/2016	CGF Control		5.214,55	
	Inventario de materia prima indirecta			5.214,55

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Etiquetas de Talla	1.454,88		
	Etiquetas de Cartón	2.559,67		
	Fundas	1.200,00		
	P/R registro de la materia prima indirecta al costo			
	22			
28/07/2016	Gastos de Administración		172,95	
	CGF Control		259,05	
	IVA 14% COMPRAS		60,48	
	Caja			\$ 492,48
	P/R pago de servicios básicos			
	23			
28/07/2016	CGF Control		34,00	
	Suministros de Producción			34,00
	Estiletos	2,50		
	Chavetas	5,00		
	Tizas	2,50		
	cinta métrica	10,50		
	Alfileres	5,00		
	Agujas	2,50		
	Aceite	3,50		
	Grasa	2,50		
	P/R Envió de los insumos a la producción			
	24			
28/07/2016	Gastos de Administración		91,63	
	CGF Control		39,63	
	IVA 14% COMPRAS		18,38	
	P/R adquisición de insumos de ofician			149,63
	25			
	CFG Aplicados		7.056,91	
	Variación Sub aplicados		7,80	
	CGF Control			7.064,71
	P/R liquidación de los CGF			
	26			
28/07/2016	Inventario de productos terminados		7,80	
	Inv. de productos terminados talla S	2,60		
	Inv. de productos terminados talla M	2,60		
	Inv. de productos terminados talla L	2,60		
	Variación Sub aplicados			7,80
	P/R Incremento del costo en el inv. productos terminados			

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	27			
30/07/2016	Caja		\$ 15.650,50	
	Ret. En la Fuente 1% Anticipo		138,50	
	Ventas			\$ 13.850,00
	IVA 14% Ventas			1.939,00
	P/R Registro de una venta			
	28			
30/07/2016	Costo de ventas		8.732,67	
	Inventario de productos terminados			8.732,67
	Inv. de productos terminados talla S	2.501,81		
	Inv. de productos terminados talla M	3.030,02		
	Inv. de productos terminados talla L	3.200,84		
	P/R Salida de productos del inventario			
	29			
30/07/2016	Caja		16.788,98	
	Ret. En la Fuente 1% Anticipo		148,58	
	Ventas			14.857,50
	IVA 14% Ventas			2.080,05
	P/R Registro de una venta			
	30			
30/07/2016	Costo de ventas		9.365,09	
	Inventario de productos terminados			9.365,09
	Inv. de productos terminados talla S	2.912,82		
	Inv. de productos terminados talla M	2.651,27		
	Inv. de productos terminados talla L	3.800,99		
	P/R Salida de productos del inventario			
	31			
30/07/2016	Caja		14.181,50	
	Ret. En la Fuente 1% Anticipo		125,50	
	Ventas			12.550,00
	IVA 14% Ventas			1.757,00
	P/R Registro de una venta			
	32			
30/07/2016	Costo de ventas		7.932,46	
	Inventario de productos terminados			7.932,46
	Inv. de productos terminados talla S	2.859,21		
	Inv. de productos terminados talla M	2.272,52		
	Inv. de productos terminados talla L	2.800,73		
	P/R Salida de productos del inventario			
	33			
30/07/2016	Caja		27.962,98	
	Ret. En la Fuente 1% Anticipo		247,46	

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Ventas			\$ 24.746,00
	IVA 14% Ventas			3.464,44
	P/R Registro de una venta			
	34			
30/07/2016	Costo de ventas		\$ 15.610,83	
	Inventario de productos terminados			15.610,83
	Inv. de productos terminados talla S	4.353,15		
	Inv. de productos terminados talla M	5.984,30		
	Inv. de productos terminados talla L	5.273,38		
	P/R Salida de productos del inventario			

EMPRESA DE CONFECCIÓN SVTEX

AJUSTES

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	A			
31/07/2016	Ventas		\$ 66.003,50	
	Costo de ventas			\$ 41.641,05
	Utilidad del Ejercicio			24.362,45
	P/R cierre de las cuentas			
	B			
31/07/2016	Utilidad del Ejercicio		2.166,60	
	Gastos de Administración			2.166,60
	P/R Cierre de la cuenta gastos de administración			
	C			
31/07/2016	Utilidad del Ejercicio		7.668,67	
	15% participación trabajadores por pagar			3.329,38
	Impuesto a la renta por pagar			4.339,29
	P/R registro de beneficios por pagar			

EMPRESA DE CONFECCIÓN SVTEX

LIBRO MAYOR

Caja			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 2.450,00	
P/R Registro de la nota de crédito	6	5,65	
P/R La compra de materiales según factura #342 a crédito	22		\$ 492,48
P/R Adquisición de insumos de oficina	24		149,63
P/R Registro de una venta	27	15.650,50	
P/R Registro de una venta	29	16.788,98	
P/R Registro de una venta	31	14.181,50	
P/R Registro de una venta	33	27.962,98	
		77.039,61	642,11

Bancos			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 11.250,00	
P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3		\$ 1.764,50
P/R La compra de etiquetas diseñadas Maritex	5		1.977,50
		11.250,00	3.742,00

Cuentas por cobrar			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 17.581,00	
		17.581,00	0,00

Otros			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Estado de Situación inicial	1	0,00	
		0,00	0,00

Inventario de materia prima directa

DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 2.715,00	
P/R La compra de materiales según factura #342 a crédito	2	29.730,00	
P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3	169,5	
P/R La compra de etiquetas diseñadas Maritex	5	1.750,00	
P/R Registro de la nota de crédito	6		\$ 5,00
P/R Registro del ingreso al proceso de corte	7		31.223,94
P/R Registrar el ingreso de productos de Confección	11		2.487,23
		34.364,50	33.716,17

Inventario de materia prima indirecta

DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 325,00	
P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3	1.392,00	
P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura0896	4	3.581,00	
P/R registro de la materia prima indirecta al costo	21		\$.214,55
		5.298,00	5.214,55

Inventario de productos en proceso

DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 0,00	
P/R Registro del ingreso al proceso del corte	7	31.223,94	
P/R Registro de la mano de obra directa.	8	519,39	
P/R El ingreso de productos en corte	9	387,34	
P/R Registro del ingreso al proceso de confección	10		\$ 32.130,66
P/R Registro del ingreso al proceso de confección	10	32130,66	
P/R Registrar el ingreso de productos de Confección	11	2.487,23	
P/R Registro de la mano de obra directa.	12	3116,33	
P/R Registrar el ingreso de productos de Confección	13	2.375,57	
P/R sale la producción de confección	14		40.109,79
P/R sale la producción de confección	14	40.109,79	
P/R Registro de la mano de obra directa.	15	1.038,78	
P/R Registrar el ingreso de productos de Confección	16	4.294,00	
P/R salida de la producción a las bodegas	17		45.442,56457
		117.683,02	117.683,02

Documentos por cobrar

DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 44.408,28	
		44.408,28	0,00

Inventario de productos terminados

DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 0,00	
P/R salida de la producción a las bodegas	17	45.442,56	
P/R Incremento del costo en el inv. productos terminados	26	7,80	
P/R Salida de productos del inventario	28		\$ 8.732,67
P/R Salida de productos del inventario	30		9.365,09
P/R Salida de productos del inventario	32		7.932,46
P/R Salida de productos del inventario	34		15.610,83
		45.450,36	41.641,05

Maquinaria y equipos

DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 33.270,00	
		33.270,00	\$0,00

Vehículo

DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 22.000,00	
		22.000,00	0,00

Equipo de computo

DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 745,00	0,00
		745,00	0,00

Muebles y Enseres

DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 2.514,00	0,00
		2.514,00	0,00

Suministros de Producción

DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 34,00	
P/R Envío de los insumos a la producción	23		\$ 34,00
		34,00	34,00

IVA 14% COMPRAS

DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R La compra de materiales según factura #342 a crédito	2	\$ 4.162,20	\$ 0,00
P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3	218,61	
P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura0896	4	501,34	
P/R La compra de etiquetas diseñadas Maritex	5	245,00	
P/R Registro de la nota de crédito	6		0,70
P/R pago de servicios básicos	22	60,48	
	24	18,38	
		5.206,01	0,70

Mano de Obra Directa

DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Registro de la mano de obra directa.	8	\$	\$ 19,39
P/R Registro de la mano de obra directa.	12		3.116,33
P/R Registro de la mano de obra directa.	15		1.038,78
P/R cálculo de los sueldos y salarios	18	4.674,49	
		4.674,49	4.674,49

CFG Aplicados

DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R El ingreso de productos en corte	9	\$	\$ 387,34
P/R Registrar el ingreso de productos de Confección	13		2.375,57
P/R Registrar el ingreso de productos de Confección	16		4.294,00
P/R liquidación de los CGF	25	7.056,91	
		7.056,91	7.056,91

Gastos de Administración			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R cálculo de los sueldos y salarios	18	\$ 1.660,93	\$ 0
P/R Calculo de las depreciaciones	20	241,09	
P/R pago de servicios básicos	22	172,95	
P/R adquisición de insumos de ofician	24	91,63	
P/R Cierre de la cuenta gastos de administración	b		2.166,60
		2.166,60	2.166,60

Dep. Acumulada Maquinaria y equipo			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Calculo de las depreciaciones	20		\$ 283,46
		0,00	283,46

Mano de Obra Indirecta			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R cálculo de los sueldos y salarios	18	\$ 553,64	
P/R registro de la mano de obra indirecta en el costo	19		\$ 553,64
		553,64	553,64

CGF Control			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R registro de la mano de obra indirecta en el costo	19	\$ 553,64	
P/R Calculo de las depreciaciones	20	963,85	
P/R registro de la materia prima indirecta al costo	21	5.214,55	
P/R envió de los insumos a la producción	23	34,00	
P/R pago de suministros de oficina	24	39,63	
P/R pago de servicios básicos	22	259,05	
P/R liquidación de los CGF	25		\$ 7.064,71
		7.064,71	7.064,71

Dep. Acumulada Edificios			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Calculo de las depreciaciones	20		\$770,83
		0,00	770,83

Dep. Acumulada Vehículo			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Calculo de las depreciaciones	20		\$ 73,33
		0,00	73,33

Dep. Acumulada Muebles y enseres			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Calculo de las depreciaciones	20		39,43
		0,00	39,43

Dep. Acumulada Equipo de computo			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Calculo de las depreciaciones	20		\$ 37,88
		0,00	37,88

Variación Sub aplicados			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R liquidación de los CGF	25	\$ 7,80	
P/R Incremento del costo en el inv. productos terminados	26		\$ 7,80
		7,80	7,80

Ret. En la Fuente 1% Anticipo			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Registro de una venta	27	\$ 138,50	
P/R Registro de una venta	29	148,58	0,00
P/R Registro de una venta	31	125,50	
P/R Registro de una venta	33	247,46	
		660,04	0,00

Edificios			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 37.0000,00	
		37.0000,00	0,00

Costo de ventas			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Salida de productos del inventario	28	\$ 8.732,67	\$0,00
P/R Salida de productos del inventario	30	9.365,09	
P/R Salida de productos del inventario	32	7.932,46	
P/R Salida de productos del inventario	34	15.610,83	
P/R cierre de las cuentas	a		41.641,05
		41.641,05	41.641,05

Proveedores			
DETALLE	Ref.	Debe	Haber
P/R Estado de Situación inicial	1		\$ 9.420,00
P/R La compra de materiales según factura #342 a crédito	2		33.594,90
P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura0896	4		4.046,53
		0,00	47.061,43

Documentos por pagar			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
			\$
P/R Estado de Situación inicial	1		10.420,00
		0,00	10.420,00

Ret. En la Fuente 1%			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Estado de Situación inicial	1		\$ 698
P/R La compra de materiales según factura #342 a crédito	2		297,30
P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3		15,62
P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura0896	4		35,81
P/R La compra de etiquetas diseñadas Maritex	5		17,50
P/R Registro de la nota de crédito	6	0,05	
		0,05	1.064,23

Hipotecas por pagar			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Estado de Situación inicial	1		\$ 12.450,00
		0,00	12.450,00

Sueldos y salarios por pagar			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R cálculo de los sueldos y salarios	18		\$ 4.462,51
		0,00	4.462,51

Aporte IESS por pagar			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R cálculo de los sueldos y salarios	18		\$ 1.475,02
		0,00	1.475,02

Beneficios de ley por pagar			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R cálculo de los sueldos y salarios	18		951,53
		0,00	951,53

Utilidad del Ejercicio			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R cierre de las cuentas	a		\$24.362,45
P/R Cierre de la cuenta gastos de administración	b	\$ 2.166,60	
	c	7.668,67	
		9.835,27	24.362,45

15% participación trabajadores por pagar			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R registro de beneficios por pagar	c		\$ 3.329,38
		0,00	3.329,38

Capital Social			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Estado de Situación inicial	1		\$ 472.546,28
		0,00	472.546,28

EMPRESA DE CONFECCIÓN SVTEX

ORDEN DE REQUISICIÓN

SVTEX		R.U.C 1802540144001 ORDEN DE REQUISICIÓN N° 006892
<i>Ventas al Por Mayor y Menor</i>		Fecha
		01/07/2016
Área de:	Corte	
A Área de:	Contabilidad	
Cant.	Descripción	Calidad o medida
12600	Tela	Metros
3000	Pellón	Metros
RECIBE	ENTREGA	

SVTEX		R.U.C 1802540144001 ORDEN DE REQUISICIÓN N° 006893
<i>Ventas al Por Mayor y Menor</i>		Fecha
		01/07/2016
Área de:	Confección	
A Área de:	Contabilidad	
Cant.	Descripción	Calidad o medida
120	Conos de hilo 20//2	cono
120	Conos de hilo 20//3	cono
36000	Botones	unidad
RECIBE	ENTREGA	

R.U.C 1802540144001

**ORDEN DE
REQUISICIÓN**

N° 006894

SVTEX

Ventas al Por Mayor y Menor

Fecha

01/07/2016

Área de: Terminado

A Área de: Contabilidad

Cant.	Descripción	Calidad o medida
1000	Etiquetas talla 8	Plástica
1000	Etiquetas de Cartón	2
1500	Botones Button	17mm

RECIBE

ENTREGA

EMPRESA DE CONFECCIÓN SVTEX

KARDEX MATERIALES

Materia Prima		Tela							
Unidad de medida		metro							
Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
Inventario inicial							500	\$ 3,00	\$ 1.500,00
Compra de materiales	12300	\$ 2,10	\$ 25.830,00				12800	2,14	27.330,00
Orden de requisición				12600	\$ 2,14	26.902,97	200	2,14	427,03

Materia Prima		Botones para playera medida N° 14							
Unidad de medida		UNIDADES							
Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
Inventario inicial							1500	\$ 0,05	\$75,00
Compra de materiales	35000	\$ 0,05	\$ 1.750,00				36500	0,05	1.825,00
Devolución en compras	-100	\$ -0,05	\$-5,00				36400	0,05	1.820,00
Orden de requisición				36000	\$ 0,05	\$1.800,00	400	0,05	20,00

Materia Prima		Pellón							
Unidad de medida		metro							
Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
Inventario inicial							500	\$ 1,13	\$ 565,00
Compras de materiales	2600	\$1,50	\$3.900,00				3100	1,44	4.465,00
Orden de requisición				3000	1,\$44	4.320,97	100	1,44	144,03

Materia Prima		20//2							
Unidad de medida		Cono							
Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
Inventario inicial							100	\$ 2,50	\$ 250,00
Compra de materiales	30	2,50	75,00				130	2,50	325,00
Sale a la producción				120	2,50	300,00	10	2,50	25,00

Materia Prima		20//3							
Unidad de medida		Cono							
Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
Inventario inicial							100	\$ 3,25	\$ 325,00
Compra de materiales	30	3,15	94,50				130	3,23	419,50
				120	3,23	387,23	10	3,23	32,27

Etiquetas de Talla									
Unidad de medida	Empaque								
Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
Inventario inicial							500	\$ 0,15	\$75,00
Compra de materiales	11600	\$0,12	\$ 1.392,00				12100	0,12	1.467,00
Envío a la producción				12000	\$ 0,12	\$ 1.454,88	100	0,12	12,12

Etiqueta carton									
Unidad de medida	empaque								
Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
Inventario inicial							1000	\$ 0,25	\$250,00
Compra de materiales	11100	\$0,21	\$ 2.331,00				12100	0,21	2.581,00
Envío a la producción				12000	\$ 0,21	\$2.559,67	100	0,21	21,33

Funda de plástico									
Unidad de medida	Diseño								
Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
Compra de materiales	12500	\$0,10	\$1.250,00				12500	\$ 0,10	\$ 1.250,00
Envío a la producción				12000	\$0,10	\$1.200,00	500	0,10	50,00

EMPRESA DE CONFECCIÓN SVTEX

KARDEX PRODUCTOS EN PROCESO Y TERMINADOS

Inv. De productos	CORTE			POLO S					
Unidad de medida									
Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
ingreso a la producción	4000	\$2,39	\$9.553,92				4000	\$2,39	\$9.553,92
Ingreso de MOD			173,13				4000	2,43	9.727,05
Ingreso CGF			129,11				4000	2,46	9.856,16
Sale de esta etapa				4000	\$2,46	\$9.856,16	0,00	0,00	0,00

Inv. De productos	CORTE			POLO M					
Unidad de medida									
Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
ingreso a la producción	4000	\$ 2,60	\$ 10.407,98				4000	\$2,60	\$10.407,98
Ingreso de MOD			173,13				4000	2,65	10.581,11
Ingreso CGF			129,11				4000	2,68	10.710,22
Sale de esta etapa				4000	\$2,68	\$10.710,22	0,00	0,00	0,00

Inv. De productos	CORTE POLO L								
Unidad de medida									
Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
ingreso a la producción	4000	\$2,82	\$11.262,04				4000	\$2,82	\$11.262,04
Ingreso de MOD			173,13				4000	2,86	11.435,17
Ingreso CGF			129,11				4000	2,89	11.564,28
Sale de esta etapa				4000	\$2,89	\$11.564,28	0,00	0,00	0,00

Inv. De productos	CONFECCIÓN POLO S								
Unidad de medida									
Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
ingreso a la producción	4000	\$2,46	\$9.856,16				4000	\$2,46	\$9.856,16
Ingreso de MPD			829,08				4000	2,67	10.685,24
Ingreso de MOD			1.038,78				4000	2,93	11.724,01
Ingreso CGF			791,86				4000	3,13	12.515,87
Sale de esta etapa				4000	\$3,13	\$12515,87	0,00	0,00	0,00

Inv. De productos	CONFECCIÓN POLO M								
Unidad de medida									
Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
ingreso a la producción	4000	2,68	10.710,22				4000	2,68	10.710,22
Ingreso de MPD			829,08				4000	2,88	11.539,30
Ingreso de MOD			1.038,78				4000	3,14	12.578,07
Ingreso CGF			791,86				4000	3,34	13.369,93
Sale de esta etapa				4000	3,34	13.369,93	0,00	0,00	0,00

Inv. De productos	CONFECCIÓN POLO L								
Unidad de medida									
Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
ingreso a la producción	4000	\$2,89	\$11.564,28				4000	\$2,89	\$11.564,28
Ingreso de MPD			829,08				4000	3,10	12.393,36
Ingreso de MOD			1.038,78				4000	3,36	13.432,14
Ingreso CGF			791,86				4000	3,56	14.223,99
Sale de esta etapa				4000	\$3,56	\$14.223,99	0,00	0,00	0,00

Inv. De productos	TERMINADOS POLO S								
Unidad de medida									
Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
ingreso a la producción	4000	\$ 3,13	\$ 12.515,87				4000	\$3,13	\$12.515,87
Ingreso de MOD			346,26				4000	3,22	12.862,13
Ingreso CGF			1.431,33				4000	3,57	14.293,46
Sale de esta etapa				4000	\$3,57	\$14.293,46	0,00	0,00	0,00

Inv. De productos	TERMINADOS POLO M								
Unidad de medida									
Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
ingreso a la producción	4000	\$3,34	\$13.369,93				4000	\$3,34	\$13.369,93
Ingreso de MOD			346,26				4000	3,43	13.716,19
Ingreso CGF			1.431,33				4000	3,79	15.147,52
Sale de está etapa				4000	\$3,79	\$15147,52	0,00	0,00	0,00

Inv. De productos	TERMINADOS POLO L								
Unidad de medida									
Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
ingreso a la producción	4000	\$3,56	\$14.223,99				4000	\$3,56	\$14.223,99
Ingreso de MOD			346,26				4000	3,64	14.570,25
Ingreso CGF			1.431,33				4000	4,00	16.001,58
Sale de esta etapa				4000	\$4,00	\$16.001,58	0,00	0,00	0,00

POLO S									
Unidad de medida		UNIDAD							
Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
Termino de producción	4000	3,57	14.293,46				4000	3,57	14.293,46
P/R Incremento del costo en el inv. productos terminados			2,60				4000	3,57	14.296,06
P/R Salida de productos del inventario				700	3,57	2.501,81	3300	3,57	11.794,25
P/R Salida de productos del inventario				815	3,57	2.912,82	2485	3,57	8.881,43
P/R Salida de productos del inventario				800	3,57	2.859,21	1685	3,57	6.022,21
P/R Salida de productos del inventario				1218	3,57	4.353,15	467	3,57	1.669,06

POLO M									
.Unidad de medida									
UNIDAD									
Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
Termino de producción	4000	\$ 3,79	\$ 15.147,52				4000	\$ 3,79	\$ 15.147,52
P/R Incremento del costo en el inv. productos terminados			2,60				4000	3,79	15.150,12
P/R Salida de productos del inventario				800	3,79	3.030,02	3200	3,79	12.120,10
P/R Salida de productos del inventario				700	3,79	2.651,27	2500	3,79	9.468,83
P/R Salida de productos del inventario				600	3,79	2.272,52	1900	3,79	7.196,31
P/R Salida de productos del inventario				1580	3,79	5.984,30	320	3,79	1.212,01

POLO L									
Unidad de medida		UNIDAD							
Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
Termino de producción	4000	\$ 4,00	\$16.001,58				4000	\$4,00	\$16.001,58
P/R Incremento del costo en el inv. productos terminados			2,60				4000	4,00	16.004,18
P/R Salida de productos del inventario				800	\$4,00	\$3.200,84	3200	4,00	12.803,35
P/R Salida de productos del inventario				950	4,00	3.800,99	2250	4,00	9.002,35
P/R Salida de productos del inventario				700	4,00	2.800,73	1550	4,00	6.201,62
P/R Salida de productos del inventario				1318	4,00	5.273,38	232	4,00	928,24

EMPRESA DE CONFECCIÓN SVTEX
BALANCE DE COMPROBACIÓN

No.	Detalle	SUMA		SALDO	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	Caja	\$ 77.039,61	\$ 642,11	\$ 76.397,50	\$
2	Bancos	11.250,00	3.742,00	7.508,01	
3	Cuentas por cobrar	17.581,00	-	17.581,00	
4	Documentos por cobrar	44.408,28	-	44.408,28	
5	Otros	-	-	-	
6	Inventarios de materia prima directa	34.364,50	33.716,17	648,33	
7	Inventario de materia prima indirecta	5.298,00	5.214,55	83,45	
8	Inventario de productos en proceso	117.683,02	117.683,02	-	
9	Inventario de productos terminados	45.450,36	41.641,05	3.809,32	
10	Edificios	370.000,00	-	370.000,00	
11	Maquinaria y equipos	33.270,00	-	33.270,00	
12	Vehículo	22.000,00	-	22.000,00	
13	Equipo de computo	745,00	-	745,00	
14	Muebles y Enseres	2.514,00	-	2.514,00	
15	Suministros de Producción	34,00	34,00	-	
16	Proveedores	-	47.061,43		47.061,43
17	Documentos por pagar	-	10.420,00		10.420,00
18	IVA 14% Ventas	-	10.998,49		10.998,49
19	Ret. En la Fuente 1%	0,05	1.064,23		1.064,18
20	Hipotecas por pagar	-	12.450,00		12.450,00
21	Capital Social	-	472.546,28		472.546,28
22	IVA 14% COMPRAS	5.206,01	0,70	5.205,31	
23	Mano de Obra Directa	4.674,49	4.674,49	-	
24	CFG Aplicados	7.056,91	7.056,91	-	
25	Gastos de Administración	2.166,60	-	2.166,60	
26	Dep. Acumulada Maquinaria y equipo	-	283,46		283,46
27	Mano de Obra Indirecta	553,64	553,64	-	
28	CGF Control	7.064,71	7.064,71	-	
29	Dep. Acumulada Edificios	-	770,83		770,83
30	Dep. Acumulada Muebles y enseres	-	39,43		39,43

31	Dep. Acumulada Equipo de computo	-	37,88		37,88
32	Dep. Acumulada Vehículo	-	73,33		73,33
33	Variación Sub aplicados	7,80	7,80	-	
34	Ret. En la Fuente 1% Anticipo	660,04	-	660,04	
35	Sueldos y salarios por pagar	-	4.462,51		4.462,51
36	Aporte IESS por pagar	-	1.475,02		1.475,02
37	Beneficios de ley por pagar	-	951,53		951,53
38	Ventas	-	66.003,50		66.003,50
39	Costo de ventas	41.641,05	-	41.641,05	
	Total	850.669,05	850.669,05	628.637,87	628.637,87

Contadora	Gerente
Lugar y fecha:	

EMPRESA DE CONFECCIÓN SVTEX
BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO
31 DE JULIO 2016

No.	Detalle	SALDO	
		Deudor	Acreedor
1	Caja	\$76.397,50	
2	Bancos	7.508,01	
3	Cuentas por cobrar	17.581,00	
4	Documentos por cobrar	44.408,28	
5	Inventario de materia prima indirecta	83,45	
6	Inventario de productos en proceso	0,00	
7	Inventario de productos terminados	3.809,32	
8	Edificios	370.000,00	
9	Maquinaria y equipos	33.270,00	
10	Vehículo	22.000,00	
11	Equipo de computo	745,00	
12	Muebles y Enseres	2.514,00	
13	Proveedores		\$47.061,43
14	Documentos por pagar		10.420,00
15	IVA 14% Ventas		10.998,49
16	Ret. En la Fuente 1%		1.064,18
17	Hipotecas por pagar		12.450,00
18	Capital Social		472.546,28
19	IVA 14% COMPRAS	5.205,31	
20	Dep. Acumulada Maquinaria y equipo		283,46
21	Dep. Acumulada Edificios		770,83
22	Dep. Acumulada Muebles y enseres		39,43
23	Dep. Acumulada Equipo de computo		37,88
24	Dep. Acumulada Vehículo		73,33
25	Ret. En la Fuente 1% Anticipo	660,04	
26	Sueldos y salarios por pagar		4.462,51
27	Aporte IESS por pagar		1.475,02
28	Beneficios de ley por pagar		951,53
29	Utilidad del Ejercicio		14.527,19
30	15% participación trabajadores por pagar		3.329,38
31	Impuesto a la renta por pagar		4.339,29
	Total	584.830,23	584.830,23

EMPRESA DE CONFECCIÓN SVTEX
ESTADO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y
VENDIDOS

31 DE JULIO 2016

MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 33.711,17
INV. INICIAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA	2.715,00
+ COMPRAS DE MATERIAL PRIMA DIRECTA	31.649,50
DEVOLUCIÓN EN COMPRAS DE MATERIA PRIMA DIRECTA	
- PRIMA DIRECTA	5,00
MATERIA PRIMA DIRECTA PARA LA	
= PRODUCCIÓN	34.359,50
- INV. FINAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA	648,33
MANO DE OBRA DIRECTA	4.674,49
CFG APLICADOS	7.056,91
VARIACIÓN SUB APLICADOS	7,80
COSTO DE PRODUCCIÓN	45.450,36
+ INV. INICIAL PRODUCTOS EN PROCESO	0,00
= COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	45.450,36
- INV. FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	0
= COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	45.450,36
+ INV. INICIAL EN PRODUCTOS TERMINADOS	0,00
COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA	
= LA VENTA	45.450,36
- INV. FINAL EN PRODUCTOS TERMINADOS	3.809,32
= COSTO DE VENTAS	\$41.641,04

CONTADORA

GERENTE

EMPRESA DE CONFECCIÓN SVTEX
ESTADO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS POLO S
31 DE JULIO 2016

POLOS	Corte	Confección	Terminados	Total
Materia prima directa	\$9.553,92	\$829,08	\$0,00	\$10.382,99
Mano de obra directa	173,13	1.038,78	346,26	1.558,16
CFG Aplicados	129,11	791,86	1.431,33	2.352,30
Variación Sub aplicados	0,00	0,00	2,60	2,60
COSTO DE PRODUCCIÓN	9.856,16	2.659,71	1.780,19	14.296,06
Inv. Inicial productos en proceso	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	9.856,16	2.659,71	1.780,19	14.296,06
Inv. Final de productos en proceso	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	9.856,16	2.659,71	1.780,19	14.296,06
Inv. Inicial en productos terminados	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	9.856,16	2.659,71	1.780,19	14.296,06
Inv. Final en productos terminados	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTO DE VENTAS	9.856,16	2.659,71	1.780,19	14.296,06
Unidades	4000	4000	4000	4000
Costo unitario	2,46	0,66	0,45	3,57

EMPRESA DE CONFECCIÓN SVTEX

ESTADO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS POLO M

31 DE JULIO 2016

POLO M	Corte	Confección	Terminados	Total
Materia prima directa	\$10.407,98	\$829,08	\$0,00	\$11.237,06
Mano de obra directa	173,13	1.038,78	346,26	1.558,16
CFG Aplicados	129,11	791,86	1.431,33	2.352,30
Variación Sub aplicados	0,00	0,00	2,60	2,60
COSTO DE PRODUCCIÓN	10.710,22	2.659,71	1.780,19	15.150,12
Inv. Inicial productos en proceso	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	10.710,22	2.659,71	1.780,19	15.150,12
Inv. Final de productos en proceso	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	10.710,22	2.659,71	1.780,19	15.150,12
Inv. Inicial en productos terminados	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	10.710,22	2.659,71	1.780,19	15.150,12
Inv. Final en productos terminados	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTO DE VENTAS	10.710,22	2.659,71	1.780,19	15.150,12
Unidades	4000	4000	4000	4000
Costo unitario	2,68	0,66	0,45	3,79

EMPRESA DE CONFECCIÓN SVTEX
ESTADO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS POLO L
31 DE JULIO 2016

POLO L	Corte	Confección	Terminados	Total
Materia prima directa	\$11.262,04	\$829,08	\$	\$12.091,12
Mano de obra directa	173,13	1.038,78	346,26	1.558,16
CFG Aplicados	129,11	791,86	1.431,33	2.352,30
Variación Sub aplicados	0,00	0,00	2,60	2,60
COSTO DE PRODUCCIÓN	11.564,28	2.659,71	1.780,19	16.004,18
Inv. Inicial productos en proceso	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	11.564,28	2.659,71	1.780,19	16.004,18
Inv. Final de productos en proceso	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	11.564,28	2.659,71	1.780,19	16.004,18
Inv. Inicial en productos terminados	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	11.564,28	2.659,71	1.780,19	16.004,18
Inv. Final en productos terminados	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTO DE VENTAS	11.564,28	2.659,71	1.780,19	16.004,18
Unidades	4000	4000	4000	4000
Costo unitario	2,89	0,66	0,45	4,00

EMPRESA DE CONFECCIÓN SVTEX
ESTADO DE RESULTADOS
31 DE JULIO 2016

VENTAS	\$66.003,50
- COSTO DE VENTAS	41.641,05
= UTILIDAD OPERATIVA	24.362,45
= UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$14.527,19

Contadora	Gerente
Lugar y fecha:	

EMPRESA DE CONFECCIÓN SVTEX
ESTADO DE SITUACIÓN FINAL
31 DE JULIO 2016

ACTIVO	
Activo Corriente	
Caja	\$76.397,50
Bancos	7.508,01
Cuentas por cobrar	17.581,00
Documentos por cobrar	44.408,28
Inventarios de materia prima directa	648,33
Inventario de materia prima indirecta	83,45
Inventario de productos en proceso	0,00
Inventario de productos terminados	3.809,32
Total Activo Corriente	<u>150.435,89</u>
Activo No Corriente	
Propiedad, Planta y Equipo	
Edificios	370.000,00
Dep. Acumulada Edificios	-770,83
Maquinaria y equipos	33.270,00
Dep. Acumulada Maquinaria y equipo	-283,46
Vehículo	22.000,00
Dep. Acumulada Vehículo	-73,33
Equipo de computo	745,00
Dep. Acumulada Equipo de computo	-37,88
Muebles y Enseres	2.514,00
Dep. Acumulada Muebles y enseres	-39,43
Otros Activos	
IVA 14% COMPRAS	5.205,31
Ret. En la Fuente 1% Anticipo	660,04
Total Activo No Corriente	44 <u>433.189,40</u>

TOTAL ACTIVO	<u>\$583.625,29</u>
PASIVO	
Pasivo Corriente	
Proveedores	47.061,43
Documentos por pagar	10.420,00
IVA 14% Ventas	10.998,49
Ret. En la Fuente 1%	1.064,18
Sueldos y salarios por pagar	4.462,51
Aporte IESS por pagar	1.475,02
Beneficios de ley por pagar	951,53
15% participación trabajadores por pagar	3.329,38
Impuesto a la renta por pagar	4.339,29
Total Pasivo Corriente	<u>\$ 84.101,82</u>
Pasivo No Corriente	
Hipotecas por pagar	12.450,00
Total Pasivo No Corriente	<u>12.450,00</u>
TOTAL PASIVO	<u>\$ 96.551,82</u>
PATRIMONIO	
Capital Social	472.546,28
Utilidad del Ejercicio	14.527,19
TOTAL DEL PATRIMONIO	<u>\$487.073,47</u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>\$583.625,29</u>

CONTADORA

GERENTE

CONCLUSIONES

El presente trabajo de titulación se estableció las siguientes conclusiones:

- La empresa SVTEX, se creó en el año 2002, se dedica a la fabricación de camisetas tipo polo, chompas, chalecos, buzos tipo polo, entre sus productos más destacados, su producción mensual es de 12000 prendas mensuales, al ser las camisetas las de mayor salida en el mercado se estableció el costo de las camisetas debido a que se desconocía su costo unitario.
- No cuenta con documentos de respaldos que permitan demostrar la autorización para la salida de materiales para la producción o sus requerimientos por lo que fue indispensable la elaboración de este importante aspecto.
- Ausencia de procesos definidos que permitan la determinación de las actividades esenciales de cada proceso, por lo que fueron diseñados en forma clara y precisa que permita su correcta aplicación.
- Se pudo establecer en el desarrollo del presente trabajo de titulación que no se ha realizado el cálculo de los gastos y depreciaciones que afectan al costo y no se han incluido anteriormente afectando de esta manera al valor de producción unitario y por ende a la recuperación en el precio.
- Ausencia de kardex donde se identifique el producto o material y sus respectivas existencias, además del costo al que ingresaron en la empresa, este punto afecta el desarrollo de las actividades por la ausencia de controles y posibles pérdidas por mal manejo.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda al propietario de la empresa SVTEX, la aplicación del sistema de contabilidad de costos presentado en el marco propositivo que parte del conocimiento de la entidad y de los elementos de la producción, enfocándose a conocer en todo momento el costo unitario de producción.
- Aplicar los documentos de respaldos que permitan establecer autorizaciones que permitan un correcto desempeño de la entidad y un adecuado control de inventarios y productos en proceso.
- Socializar ante los empleados los procesos definidos en el presente trabajo de titulación, a fin de mantener un control del proceso de producción y el control de los elementos del costo.
- Se deben realizar cada periodo el cálculo de las depreciaciones y demás gastos que afecta al costo, a fin de conocer si con el precio al que se comercializa se cubre los costos y sus gastos generando de esta manera la utilidad prevista.
- Mantener actualizados los kardex de materiales y productos a fin de que no se den perdidas que han afectado a la empresa en periodos anteriores, y de esta manera se lleve a cabo una adecuada administración de los inventarios.

BIBLIOGRAFIA

- Bennigton James. (s.f.). *Técnicas de dirección y control de costos*. Barcelona: Reverté.
- Cegarra, J. (2012). *Los métodos de investigación*. Madrid: Díaz de Santos
- Hornigren, C. et al. (2007). *Contabilidad de costos. un enfoque gerencial*. México DF: Pearson Educación.
- Enríquez, J. (2006). *Contabilidad Administrativa*. Mexico DF: Pearson Educación.
- Hurtado, I; Toro, J. (2007). *Paradigmas y métodos de la investigación en tiempo de cambio*. Caracas: El Nacional Ediciones.
- Martínez, R. (2012). *manual de contabilidad para PYMES*. Alicante: Club Universitario.
- Namakforoosh, M. (2005). *Metodología de la investigación*. México DF: Limusa Noriega
- Sinisterra, Gonzalo. (2007). *Contabilidad administrativa*. Bogota: Ecoe. Ediciones
- Torres, A. (2010). *Contabilidad de Costos*. México DF: Mc Graw Hill.
- Zapata, Pedro. (2011). *Contabilidad General*. 7ª ed. Mexico DF. Mc Graw Hill.
- Arevalo Berrones, S. X., & Parco Zambrano, P. A. (2015) Implementación de un sistema de costos para la Empresa Textil SPRINT de la ciudad de Riobamba. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/>
- Esparza Esparza, G. A., & Guilcapi Castelo, M. A. (2010) Diseño de un sistema de control de costos por órdenes de producción para el taller de confecciones y tejidos de la Unidad de Formación Artesanal Adolfo Kolping durante el período 2009 - 2010 Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/420>
- Facultad de ciencias empresaria UPU,(2016). Costo Obtenido de <http://es.slideshare.net/edynt12/costos-i-sesin-03-elementos-ciclo-y-sistemas>
- Parker R T.(2010) Estados financieros según la NIIFS Obtenido de <http://www.niifpymes.com/estados-financieros>

ANEXOS

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1801910934001

APELLIDOS Y NOMBRES: SANTANA MOYA PABLO ARTURO

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: MIPRO

NUMERO: 09-260

FEC. NACIMIENTO: 23/08/1971

FEC. ACTUALIZACION: 05/06/2014

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/03/2009

FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:

FEC. INSCRIPCION: 11/03/2009

FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: ATOCHA - FICOA Calle: AV. RODRIGO PACHANO Número: 23-33 Intersección: DALIAS Referencia: A CINCUENTA METROS DEL PARQUE EL SUEÑO Teléfono: 032460200 Email: simpolo.camisetas@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001

ABIERTOS: 1

JURISDICCION: \ REGIONAL CENTRO \ TUNGURAHUA

CERRADOS: 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: JPTP310308

Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA

Fecha y hora: 05/06/2014 15:38:59

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1801910934001

APELLIDOS Y NOMBRES: SANTANA MOYA PABLO ARTURO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ:** ESTADO **FEC. INICIO ACT.:** 01/03/2009

NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Ciudadela: SAN ANTONIO Calle: HUAYNACAPAC
Número: 411 Intersección: CASPICARA Referencia: A CIEN METROS DE LA IGLESIA Telefono Trabajo: 032848258 Email:
almpolo.camiletas@hotmail.com Celular: 0998105924 Celular: 0992787231

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: J131F310308 Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA Fecha y hora: 05/06/2014 15:38:59

Inv. De productos

CORTE

POLO S

Unidad de medida

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	ingreso a la producción	4000	2,39	9553,92				4000	2,39	9553,92
	Ingreso de MOD			173,13				4000	2,43	9727,05
	Ingreso CGF			129,11				4000	2,46	9856,16
	Sale de está etapa				4000	2,46	9856,16	0	#¡DIV/0!	0,00

Inv. De productos

CORTE

POLO M

Unidad de medida

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	ingreso a la producción	4000	2,60	10407,98				4000	2,60	10407,98
	Ingreso de MOD			173,13				4000	2,65	10581,11
	Ingreso CGF			129,11				4000	2,68	10710,22
	Sale de está etapa				4000	2,68	10710,22	0	#¡DIV/0!	0

Inv. De productos

CORTE

POLO L

Unidad de medida

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	ingreso a la producción	4000	2,82	11262,04				4000	2,82	11262,04
	Ingreso de MOD			173,13				4000	2,86	11435,17
	Ingreso CGF			129,11				4000	2,89	11564,28
	Sale de está etapa				4000	2,89	11564,28	0	#¡DIV/0!	0

Inv. De productos

CONFECCIÓN

POLO S

Unidad de medida

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	ingreso a la producción	4000	2,46	9856,16				4000	2,46	9856,16
	Ingreso de MPD			829,08				4000	2,67	10685,24
	Ingreso de MOD			1038,78				4000	2,93	11724,01
	Ingreso CGF			791,86				4000	3,13	12515,87
	Sale de está etapa				4000	3,13	12515,87	0	#¡DIV/0!	0

Inv. De productos

CONFECCIÓN

POLO M

Unidad de medida

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	ingreso a la producción	4000	2,68	10710,22				4000	2,68	10710,22
	Ingreso de MPD			829,08				4000	2,88	11539,30
	Ingreso de MOD			1038,78				4000	3,14	12578,07
	Ingreso CGF			791,86				4000	3,34	13369,93
	Sale de está etapa				4000	3,34	13369,93	0	#¡DIV/0!	0

Inv. De productos

CONFECCIÓN

POLO L

Unidad de medida

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	ingreso a la producción	4000	2,89	11564,28				4000	2,89	11564,28
	Ingreso de MPD			829,08				4000	3,10	12393,36
	Ingreso de MOD			1038,78				4000	3,36	13432,14
	Ingreso CGF			791,86				4000	3,56	14223,99
	Sale de está etapa				4000	3,56	14223,99	0	#¡DIV/0!	0

Inv. De productos

TERMINADOS

POLO S

Unidad de medida

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	ingreso a la producción	4000	3,13	12515,87				4000	3,13	12515,87
	Ingreso de MOD			346,26				4000	3,22	12862,13
	Ingreso CGF			1431,33				4000	3,57	14293,46
	Sale de está etapa				4000	3,57	14293,46	0	#¡DIV/0!	0

Inv. De productos

TERMINADOS

POLO M

Unidad de medida

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	ingreso a la producción	4000	3,34	13369,93				4000	3,34	13369,93
	Ingreso de MOD			346,26				4000	3,43	13716,19
	Ingreso CGF			1431,33				4000	3,79	15147,52
	Sale de está etapa				4000	3,79	15147,52	0	#¡DIV/0!	0



Inv. De productos
Unidad de medida

TERMINADOS

POLO L

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	ingreso a la producción	4000	3,56	14223,99				4000	3,56	14223,99
	Ingreso de MOD			346,26				4000	3,64	14570,25
	Ingreso CGF			1431,33				4000	4,00	16001,58
	Sale de está etapa				4000	4,00	16001,58	0	#¡DIV/0!	0

POLO S

Unidad de medida

UNIDAD

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	Termino de producción	4000	3,57	14293,46				4000	3,57	14293,46
	P/R Incremento del costo en el inv. productos terminados			2,60				4000	3,57	14296,06
	P/R Salida de productos del inventario				700	3,57	2501,81	3300	3,57	11794,25
	P/R Salida de productos del inventario				815	3,57	2912,82	2485	3,57	8881,43
	P/R Salida de productos del inventario				800	3,57	2859,21	1685	3,57	6022,21
	P/R Salida de productos del inventario				1218	3,57	4353,15	467	3,57	1669,06

POLO M

Unidad de medida

UNIDAD

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	Termino de producción	4000	3,79	15147,52				4000	3,79	15147,52
	P/R Incremento del costo en el inv. productos terminados			2,60				4000	3,79	15150,12
	P/R Salida de productos del inventario				800	3,79	3030,02	3200	3,79	12120,10
	P/R Salida de productos del inventario				700	3,79	2651,27	2500	3,79	9468,83
	P/R Salida de productos del inventario				600	3,79	2272,52	1900	3,79	7196,31
	P/R Salida de productos del inventario				1580	3,79	5984,30	320	3,79	1212,01

POLO L

Unidad de medida

UNIDAD

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	Termino de producción	4000	4,00	16001,58				4000	4,00	16001,58
	P/R Incremento del costo en el inv. productos terminados			2,60				4000	4,00	16004,18
	P/R Salida de productos del inventario				800	4,00	3200,84	3200	4,00	12803,35
	P/R Salida de productos del inventario				950	4,00	3800,99	2250	4,00	9002,35
	P/R Salida de productos del inventario				700	4,00	2800,73	1550	4,00	6201,62
	P/R Salida de productos del inventario				1318	4,00	5273,38	232	4,00	928,24

Servicios Basicos		Mensual	GASTOS ADMINISTRATIVOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
No.	Concepto		%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
	Energia electrica	295,00	0,30	88,50	0,20	206,50	0,20	41,30	0,40	82,60	0,40	82,60
	Agua potable	25,00	0,20	5,00	0,80	20,00	0,20	4,00	0,40	8,00	0,40	8,00
	Telefono	60,00	1,00	60,00	0,00	0,00	0,35	0,00	0,35	0,00	0,00	0,00
	Internet	45,00	0,45	20,25	0,55	24,75	0,30	2,48	0,05	1,24	0,85	21,04
		425,00		173,75		251,25		47,78		91,84		111,64
Materia Prima Indirecta												
No.	Concepto	Mensual	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
	Etiqueta talla	1454,88	0,00	0,00	1,00	1454,88	0,00	0,00	1,00	1454,88	0,00	0,00
	Etiquetas de Carton	2559,67	0,00	0,00	1,00	2559,67	0,00	0,00	1,00	2559,67	0,00	0,00
	Funda	1200,00	0,00	0,00	1,00	1200,00	0,00	0,00	1,00	1200,00	0,00	0,00
		5214,55		0,00		5214,55		0,00		1454,88		3759,67
Suministros de oficina												
No.	Concepto	Mensual	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
	Caja de Grapas	1,50	100,00%	1,50	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	Caja de Esferos	2,50	60,00%	1,50	40,00%	1,00	15,00%	0,15	25,00%	0,25	60,00%	0,60
	Carpetas A4	2,50	80,00%	2,00	30,00%	0,50	35,00%	0,18	30,00%	0,18	30,00%	0,15
	Resma de papel	35,00	40,00%	21,00	40,00%	14,00	15,00%	2,10	15,00%	2,10	70,00%	9,80
	Facturas	40,00	100,00%	40,00	0,00%	0,00	10,00%	0,00	10,00%	0,00	80,00%	0,00
	Notas de Pedido	40,00	50,00%	20,00	50,00%	20,00	25,00%	5,00	25,00%	5,00	50,00%	10,00
	Resaltador	1,50	50,00%	0,75	50,00%	0,75	20,00%	0,15	30,00%	0,23	50,00%	0,38
	Cinta de embalaje	4,50	50,00%	2,25	50,00%	2,25	20,00%	0,45	40,00%	0,90	40,00%	0,90
	Corrector	2,50	80,00%	2,00	20,00%	0,50	20,00%	0,10	40,00%	0,20	40,00%	0,20
	Cintas adhesivas	1,25	50,00%	0,63	50,00%	0,63	35,00%	0,22	35,00%	0,22	30,00%	0,15
				91,63		39,63		8,34		9,07		22,21
Insumos de producción												
No.	Concepto	Mensual	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
	Estilletes	2,50	0,00%	0,00	100,00%	2,50	60,00%	1,50	20,00%	0,50	20,00%	0,50
	Chabetas	5,00	0,00%	0,00	100,00%	5,00	60,00%	3,00	20,00%	1,00	20,00%	1,00
	Tizas	2,50	0,00%	0,00	100,00%	2,50	40,00%	1,00	40,00%	1,00	20,00%	0,50
	Cinta metrica	10,50	0,00%	0,00	100,00%	10,50	30,00%	2,10	60,00%	6,30	20,00%	2,10
	Afileras	5,00	0,00%	0,00	100,00%	5,00	20,00%	1,00	60,00%	3,00	20,00%	1,00
	Agujas	2,50	0,00%	0,00	100,00%	2,50	0,00%	0,00	100,00%	2,50	0,00%	0,00
	Acete	3,50	0,00%	0,00	100,00%	3,50	0,00%	0,00	100,00%	3,50	0,00%	0,00
	Grasa	2,50	0,00%	0,00	100,00%	2,50	0,00%	0,00	100,00%	2,50	0,00%	0,00
				0,00		34,00		8,60		20,30		5,10
Servicios Basicos												
No.	Concepto	Mensual	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
	Energia electrica	305,00	30,00%	91,50	20,00%	213,50	20,00%	42,70	40,00%	85,40	40,00%	85,40
	Agua Potable	26,00	20,00%	5,20	50,00%	20,80	20,00%	4,16	40,00%	8,32	40,00%	8,32
	Telefono	56,00	100,00%	56,00	0,00%	0,00	35,00%	0,00	15,00%	0,00	50,00%	0,00
	Internet	45,00	45,00%	20,25	55,00%	24,75	30,00%	2,48	5,00%	1,24	85,00%	21,04
		432,00		173,95		259,05		49,34		94,96		114,76
Materia Prima Indirecta												
No.	Concepto	Mensual	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
	Etiqueta talla	1454,88	0,00%	0,00	100,00%	1454,88	0,00%	0,00	100,00%	1454,88	0,00%	0,00
	Etiquetas de Carton	2559,67	0,00%	0,00	100,00%	2559,67	0,00%	0,00	100,00%	2559,67	0,00%	0,00
	Funda	1200,00	0,00%	0,00	100,00%	1200,00	0,00%	0,00	100,00%	1200,00	0,00%	0,00
		5214,55		0,00		5214,55		0,00		1454,88		3759,67
Suministros de oficina												
No.	Concepto	Mensual	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
	Caja de Grapas	1,50	100,00%	1,50	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	Caja de Esferos	2,50	60,00%	1,50	40,00%	1,00	15,00%	0,15	25,00%	0,25	60,00%	0,60
	Carpetas A4	2,50	80,00%	2,00	30,00%	0,50	35,00%	0,18	30,00%	0,18	30,00%	0,15
	Resma de papel	35,00	40,00%	21,00	40,00%	14,00	15,00%	2,10	15,00%	2,10	70,00%	9,80
	Facturas	40,00	100,00%	40,00	0,00%	0,00	10,00%	0,00	10,00%	0,00	80,00%	0,00
	Notas de Pedido	40,00	50,00%	20,00	50,00%	20,00	25,00%	5,00	25,00%	5,00	50,00%	10,00
	Resaltador	1,50	50,00%	0,75	50,00%	0,75	20,00%	0,15	30,00%	0,23	50,00%	0,38
	Cinta de embalaje	4,50	50,00%	2,25	50,00%	2,25	20,00%	0,45	40,00%	0,90	40,00%	0,90
	Corrector	2,50	80,00%	2,00	20,00%	0,50	20,00%	0,10	40,00%	0,20	40,00%	0,20
	Cintas adhesivas	1,25	50,00%	0,63	50,00%	0,63	35,00%	0,22	35,00%	0,22	30,00%	0,15
				91,63		39,63		8,34		9,07		22,21
Insumos de producción												
No.	Concepto	Mensual	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
	Estilletes	2,50	0,00%	0,00	100,00%	2,50	60,00%	1,50	20,00%	0,50	20,00%	0,50
	Chabetas	5,00	0,00%	0,00	100,00%	5,00	60,00%	3,00	20,00%	1,00	20,00%	1,00
	Tizas	2,50	0,00%	0,00	100,00%	2,50	40,00%	1,00	40,00%	1,00	20,00%	0,50
	Cinta metrica	10,50	0,00%	0,00	100,00%	10,50	30,00%	2,10	60,00%	6,30	20,00%	2,10
	Afileras	5,00	0,00%	0,00	100,00%	5,00	20,00%	1,00	60,00%	3,00	20,00%	1,00
	Agujas	2,50	0,00%	0,00	100,00%	2,50	0,00%	0,00	100,00%	2,50	0,00%	0,00
	Acete	3,50	0,00%	0,00	100,00%	3,50	0,00%	0,00	100,00%	3,50	0,00%	0,00
	Grasa	2,50	0,00%	0,00	100,00%	2,50	0,00%	0,00	100,00%	2,50	0,00%	0,00
				0,00		34,00		8,60		20,30		5,10