

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA
SEDE CUENCA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TRABAJO DE GRADO PREVIA LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR
ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y SU IMPACTO EN LAS FINANZAS EN LA
EMPRESA MANUFACTURERA INSUDECOR CÍA. LTDA.”

AUTORA:

SONIA PATRICIA SANTOS SAGBAY

DIRECTOR:

ING. MIGUEL PULLA PIEDRA MSc.

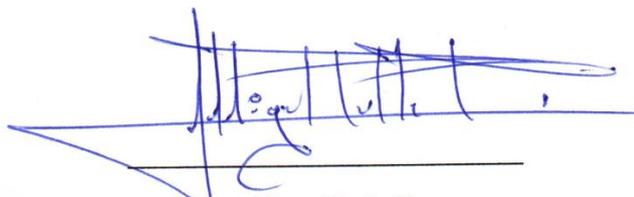
CUENCA, JULIO DE 2014

Ing. Miguel Pulla Msc.

CERTIFICA:

Haber dirigido y revisado minuciosamente cada uno de los capítulos del trabajo final de grado con el Tema: **“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y SU IMPACTO EN LAS FINANZAS EN LA EMPRESA MANUFACTURERA INSUDECOR CÍA. LTDA.”**, realizado por la estudiante Sonia Patricia Santos Sagbay. Por cumplir los requisitos, autorizo su presentación.

Cuenca, Julio de 2014



Ing. Miguel Pulla Msc.
DIRECTOR DE TESIS

DECLARACIÓN EXPRESA

Los conceptos desarrollados, análisis realizados, recomendaciones y las conclusiones del presente trabajo son de responsabilidad de la autora.

A través de la presente declaración cedo los derechos de propiedad intelectual correspondiente a este trabajo, a la Universidad Politécnica Salesiana, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la Normativa Institucional Vigente.

Cuenca, Julio 2014



Sonia Patricia Santos Sagbay

C.I: 0105271092

AGRADECIMIENTO

A Dios por guiarme cada uno de mis pasos que hoy me permiten hoy alcanzar esta meta.

A mi director de trabajo de grado: Ing. Miguel Pulla, quien con paciencia y esmero me brindó su apoyo incondicional para el desarrollo del presente trabajo.

A mis maestros que en este andar por la vida, influyeron con sus lecciones y experiencias en formarme como una persona de bien y preparada para los retos que pone la vida, a todos y cada uno de ellos mis más sinceros agradecimientos.

A mis padres y hermanos que son el pilar fundamental de mi vida, que con sus palabras me daban alientos en momentos difíciles.

Y a todas esas personas importantes en mi vida, que siempre estuvieron listas para brindarme todo su apoyo continuo a lo largo de mi carrera universitaria.

Sonia Patricia

DEDICATORIA

A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar.

A mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento e hicieron todo en la vida para que yo pudiera lograr mis sueños, por motivarme y darme la mano cuando sentía que el camino se terminaba.

Sonia Patricia

ÍNDICE DE CONTENIDO

PÁGINA

DECLARACIÓN EXPRESA	III
AGRADECIMIENTO	IV
DEDICATORIA	V
ÍNDICE DE CONTENIDO	VI
INTRODUCCIÓN	VIII

CAPITULO I..... **1**

1. MARCO CONCEPTUAL **1**

1.1. LA EMPRESA	1
1.2. CONTABILIDAD.....	3
1.3. CONTABILIDAD DE COSTOS	7
1.4. COSTO-VOLUMEN-BENEFICIO	22
1.5. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA	24
1.6. EVALUACIÓN FINANCIERA	27

CAPITULO II..... **35**

2. ANTECEDENTES EMPRESARIALES..... **35**

2.1. RESEÑA HISTÓRICA	35
2.2. MARCO JURÍDICO.....	36
2.3. MARCO NORMATIVO	37
2.4. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	38
2.5. CAPITAL Y RECURSOS	39
2.6. CLIENTES.....	39
2.7. PROVEEDORES	39
2.8. PRODUCTOS QUE ELABORA LA EMPRESA INSUDECOR.....	40
2.9. DIAGNÓSTICO DEL PROCESO PRODUCTIVO ACTUAL DE LA EMPRESA INSUDECOR	42

CAPÍTULO III..... **53**

3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA DE SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN..... **53**

3.1. SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	53
--	----

CAPITULO IV 138

4. EVALUACIÓN DE LA INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS 138

4.1. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	138
4.2. INDICADORES DE LIQUIDEZ.....	141
4.3. INDICADORES DE ACTIVIDAD	142
4.4. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO.....	143
4.5. INDICADORES DE RENTABILIDAD.....	144
4.6. APALANCAMIENTO OPERATIVO.....	145

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... 146

CONCLUSIONES:..... 146

RECOMENDACIONES:..... 148

BIBLIOGRAFÍA 150

ANEXOS..... 154

ANEXO 1. CÁLCULO DE CONSUMO DE HILO.....	154
ANEXO 2. NÓMINA DE EMPLEADOS.....	157
ANEXO 3. ROL DE PAGOS DEL PERSONAL PARA EL MES DE MAYO 2014	158
ANEXO 4. ROL DE BENEFICIOS SOCIALES PARA EL MES DE MAYO 2014	158
ANEXO 5. SECUENCIA DE ACTIVIDADES Y USO DE MANO DE OBRA	159
ANEXO 6. CALCULO DE DEPRECIACIONES	162
ANEXO 7. IMÁGENES DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS.....	162

INTRODUCCIÓN

En nuestro país actualmente se puede observar que muchas empresas transformadoras no disponen de la información contable, económica y financiera adecuadamente procesada y presentada; la empresa INSUDECOR no cuenta con un subsistema de costos; y al disponer de información sesgada, se dificulta para la toma de decisiones acertadas.

En el presente trabajo se desarrollan los conceptos básicos para ofrecer una propuesta de contabilidad de costos por órdenes de producción para la empresa textil manufacturera mencionada; se presenta una breve reseña histórica y datos referentes a la situación actual de la empresa, así también se describe los pasos que se deben seguir para el tratamiento de la materia prima, mano de obra y los controles pertinentes para su uso, y finalmente se obtienen los costos de los productos que fabrica la empresa, realizando un proceso contable que nos permite obtener los estados financieros, mismos que sirven para realizar una evaluación financiera en base a datos históricos y datos obtenidos de la aplicación de la propuesta.

El resultado de este trabajo es establecer los costos apegados a la realidad de los productos manufacturados, para lo cual se examinó toda la información contable y administrativa disponible, así también se busca determinar el impacto que produce la aplicación de un sistema de costeo por órdenes de producción en las finanzas de la empresa.

CAPITULO I

1. MARCO CONCEPTUAL

1.1. LA EMPRESA

La empresa puede ser definida desde distintos puntos de vista, pues abarca diferentes ámbitos lo que permite ser estudiada desde diferentes perspectivas. Las definiciones que se expondrán a continuación, se enfoca básicamente desde una perspectiva económica:

Sofía Bustamante (2009) propone que:

“La empresa es la unidad económica de producción encargada de combinar los factores productivos, trabajo capital y recursos naturales, para producir bienes o servicios que después se venden en el mercado”¹

Carlos Rincón (2012) expone a la empresa como:

“Toda actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes, o para la prestación de servicios. Dicha actividad se realizará a través de uno o más establecimientos de comercio”²

Tomando como base las definiciones anteriormente descritas se deduce que la empresa es un ente que realiza actividades comerciales o industriales en las que se integran de forma coordinada diversos medios productivos como el capital, trabajo, y recursos naturales para ofrecer bienes o servicios con la propósito de satisfacer las necesidades de un colectivo, con el fin de obtener beneficios económicos.

¹ BUSTAMANTE, Sofía, *La Empresa*, El Cid Editor, Argentina, 2009

² RINCÓN, Carlos, *Contabilidad Siglo XXI*, Segunda Edición, ECO E Ediciones, Bogotá- Colombia, 2012. Tomado de Crear Empresa N° 1 Guía para Constituir y formalizar una empresa, p. 6.

1.1.1. Clasificación de las Empresas

1.1.1.1. Por su actividad o giro:

Empresas de Servicios: La principal característica de una empresa de servicios es que ofrece o produce a sus clientes un bien intangible.

Empresas Comerciales: la actividad principal de este tipo de empresas es la venta de mercancías sin modificar sus características físicas, las mismas que han sido comprados anteriormente a sus proveedores.

Empresas Industriales: se dedica principalmente a la producción de bienes y/o servicios a través de la modificación de materias primas en productos finales.

1.1.1.2. Por el origen del capital:

Públicas: su capital proviene o pertenece al estado, por tal motivo su objeto principal es satisfacer las necesidades de carácter social.

Privadas: su capital es proveniente de inversionistas privados, con una finalidad netamente lucrativa, los beneficios obtenidos son dirigidos a los propietarios de estas empresas.

Mixtas: se refiere a aquellas empresas que se capitalizan con recursos provenientes del sector público y recursos del sector privado.

1.1.1.3. Por la Magnitud de su tamaño

De acuerdo a Zapata, la clasificación de las empresas por la magnitud de su tamaño en nuestro país está dado por un sistema estadístico emitida por la Comunidad Andina de Naciones, adoptándose el Ecuador con las siguientes variables:

VARIABLES	MICRO EMPRESA	PEQUEÑA EMPRESA	MEDIANA EMPRESA	GRANDES EMPRESAS
Personal Ocupado	1 – 9	10 - 49	50 - 199	200 o más
Valor Ventas Anuales	< 100.000	100.001 – 1.000.000	1.000.001 – 5.000.000	Mayor a 5.000.000
Monto de activos	< 100.000	100.001 - 750.000	750.0001- 3.999.999	4.000.000 o más

Tabla 1 Clasificación de las Empresas por su Tamaño

Fuente: ZAPATA, Jorge., Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF, Ediciones Artes Gráficas SILVA, Tercera Edición, Quito-Ecuador, 2012.

De acuerdo a esta tabla, podemos decir que en nuestro entorno económico y de acuerdo a la Superintendencia de Compañías, las empresas según su tamaño, se dividen en: microempresa, pequeñas, medianas y grandes, dependiendo de su personal ocupado, monto de activos e ingresos, pues la ubicación de una empresa dentro de cualquiera de estas categorías, se aplica solo si cumple con los rangos establecidos en las tres variables.

1.2. CONTABILIDAD

La contabilidad tiene varias definiciones por parte de varios autores:

Sergio Wals (2009):

“La contabilidad es la disciplina que se encarga de elaborar registros, clasificar datos, calcular situaciones y proporcionar información veraz y

oportuna, sobre las operaciones comerciales que realizan las empresas, para lo cual se apoya en principios de contabilidad y técnicas rigurosas”³

Según Guadalupe Ramos (2010):

“La contabilidad es una técnica que registra y presenta en términos monetarios y de manera sistemática las operaciones realizadas por una persona o empresa”⁴

Entonces podemos concluir que la contabilidad como un lenguaje de negocios es una ciencia que permite registrar, procesar y sintetizar operaciones financieras, obteniendo como resultados informes claros y precisos de un periodo de tiempo determinado. Es por tanto necesario indicar que la contabilidad se convierte en una herramienta de gestión contable financiero que se constituirá en una guía de acción para empleados, funcionarios, proveedores, accionista actuales y potenciales en el proceso de toma de decisiones.

1.2.1. Clasificación de la Contabilidad

A continuación se detalla una clasificación básica de la contabilidad:

Comercial: se encarga del registro de operaciones de empresas o negocios dedicados a la compra y venta de bienes o mercancías. Por lo tanto, el lucro se obtiene del margen existente entre el precio de compra y el de venta.

Industrial o De Costos: se encarga de registrar operaciones de empresas dedicadas a la fabricación de productos que requieren la transformación de materia prima y requiere un sistema contable adicional para tal efecto.

³ WALZ, Sergio, *Contabilidad I*, Instituto Politécnico Nacional, México, 2009

⁴ RAMOS, Guadalupe, *Contabilidad Práctica*, Mc Graw – Hill Interamericana, México, 2010. p.1.

De Servicios: este tipo de contabilidad está destinada al registro de las operaciones de empresas dedicadas a la venta de servicios como instituciones educativas, empresas de limpieza, etc.

Es importante aclarar que esta es una clasificación muy genérica, pues en la práctica la contabilidad tiene diferentes aplicaciones que se acoplan a las necesidades de las empresas. Tradicionalmente se consideraba que la contabilidad de costos aplicaba a empresas netamente industriales, situación que se ha visto rezagada ya que en la actualidad puede ser aplicada a un sin número de empresas que combinan actividades comerciales, de transformación y de servicios, por ejemplo: hoteles, hospitales, aerolíneas etc.

1.2.2. Diferencias contables entre empresa industrial y comercial

El ciclo del proceso contable es idéntico independientemente del tipo de empresa que lo esté llevando a cabo. Sin embargo, la gran diferencia se encuentra en la actividad que desarrolla cada una de ellas, lo que conlleva que se produzcan ciertos tratamientos contables específicos para cada tipo de empresa que se generan en el registro de las transacciones en el libro diario. Es el aspecto de la transformación de materias primas lo que causa diferencias entre la contabilidad de empresas comerciales y las industriales.

	EMPRESA COMERCIAL	EMPRESA INDUSTRIAL
DIFERENCIAS CONTABLES	Compran las mercancías que contablemente representan el costo de los inventarios, estos están valorados al precio de compra de la mercadería (FIFO, Promedio) que se	Compran materias primas que figuran en el balance de Situación Financiera, mismas que serán procesadas, por lo que necesita de un sistema de costos para poder determinar el coste de los

refleja en el Balance Situación productos en procesos y fabricados Financiera y el costo de ventas es la que se representan en los inventarios. salida de la mercadería valorado al El costo de ventas equivale al precio costo que se muestra en el estado de de compra de la materia prima, mano resultados. de obra y costos indirectos de fabricación.

Tabla 2 Diferencias Contables
Elaboración: La Autora

En los estados financieros, las diferencias se reducen a las presentadas en el siguiente esquema:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
Contabilidad de General	Contabilidad de Costos
Activos:	Activos:
Efectivo Y Equivalentes De Efectivo	Efectivo Y Equivalentes De Efectivo
Instrumentos Financieros	Instrumentos Financieros
<u>Inventarios:</u>	<u>Inventarios:</u>
✓ <u>Inventario de Mercaderías</u>	✓ <u>Inv. Materia Prima</u>
	✓ <u>Inv. Productos en Proceso</u>
	✓ <u>Inv. Productos Terminados</u>

Tabla 3 Diferencias Contables- E. Situación Financiera
Elaboración: La Autora

Como podemos ver en dicho esquema la diferencia consiste en que la empresa industrial muestra en la sección de activos varias cuentas de inventario que no se dan en la empresa comercial, pues esta última no cuenta con materiales de producción ni productos en proceso de transformación.

ESTADO DE RESULTADOS	
Contabilidad de General	Contabilidad de Costos
Venta	Venta
-Costos de Ventas	-Costos de Ventas
(Precio de Compra De la mercadería)	(Costo de Producción) =
$\left\{ \begin{array}{l} \text{Inv. Inicial} \\ + \text{Compras netas} \\ = \text{Disp. Venta} \\ - \text{Inv. Final} \end{array} \right.$	$\left\{ \begin{array}{l} \text{Mat. Prima} \\ + \text{Mano Obra} \\ + \text{CIF} \\ + \text{Inv. Inicial P.P.} \\ - \text{Inv. Final P.P.} \\ + \text{Inv. Inicial P.T.} \\ - \text{Inv. Final P. T.} \end{array} \right.$

Tabla 4 Diferencias Contables - E. de Resultados
Elaboración: La Autora

En cuanto al Estado de Resultados la diferencia está en la cifra del costo de ventas que para la empresa comercial equivale al precio de compra de la mercancía, mientras que para la industrial equivale al precio de compra de la materia prima, mano de obras y costos indirectos de fabricación, siendo estos todos los recursos que han sido ocupados para la elaboración de los productos.

1.3. CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad de costos está estrechamente relacionada con las industrias o empresas transformadoras, ya que es un sistema diseñado para suministrar información a los administradores de los entes económicos industriales que les brinda la oportunidad de planear, clasificar, controlar, analizar e interpretar el costo de bienes y servicios que producen.

1.3.1. Definición de la Contabilidad de Costos

Según **Charles Horngren** (2012):

. “La contabilidad de costos mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización, por ejemplo el cálculo de costos de un producto es una función de la contabilidad de costos. (...)”⁵

Según **Carlos Cuevas** (2012):

“(...) La contabilidad de costos se relaciona con la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación del costo de bienes y servicios”⁶

⁵ HORNGREN, Charles., *Contabilidad de Costos: Un Enfoque Gerencial*, Pearson Educación, Décimo Cuarta Edición, México, 2012, pág. 2

⁶ CUEVAS, Carlos, *Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial y de Gestión*, Pearson Educación, Tercera Edición, Bogotá-Colombia, 2012, pág. 4.

Según **Augusto Rincón** (2012):

*“La contabilidad de costos es una disciplina que recopila, ordena, custodia, resume, reporta y analiza por medio de estados financieros e indicadores, la información de las inversiones o egresos realizados por la empresa para el desarrollo de su actividad. Siendo una transacción contable de costos, la recopilación de los valores invertidos en una transacción económica”*⁷

Agrupando todos estos conceptos definimos que la contabilidad de costos es un subsistema que se desprende de la rama de la contabilidad general, como una técnica que se emplea para recopilar, controlar y acumular de la información relacionada con los costos de producción dentro de un periodo económico con el fin de determinar el costo unitario de elaborar un bien o servicio y en base a ello tomar decisiones oportunas.

1.3.2. Importancia de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos es importante ya que permitirá obtener beneficios considerables:

- *“Contribuye al aumento de la utilidades; los datos oportunos sobre costos permite a la gerencia tomar decisiones correctas que reduzcan costos y mejoren las ventas.*
- *Con la explicación anterior se comprende la gran ventaja de poder detallar los costos de la materia prima, mano de obra y procesos de transformación relacionados con un artículo específico.*
- *La Gerencia, mediante un estudio de los costos, puede reducirlos con el cambio de materiales, mano de obra de diseño del producto, etc. Este análisis lleva el nombre de control de costos y es el eje fundamental del ciclo de producción con éxito.*
- *Un cuidadoso análisis de costos, permitirá adecuar el precio de venta para que el producto goce de mayor demanda.*

⁷ RINCÓN, Augusto, *Contabilidad siglo XXI*, ECO E Ediciones, Segunda Edición, Bogotá- Colombia, 2012.p. 176.

- *Los informes sobre costos de distribución o venta orientan el plan de ventas hacia productos que dejan mayor utilidad.*
- *Es evidente que al tecnificar el control de costos se proporciona a la empresa una herramienta efectiva que le permitirá operar en un alto margen de seguridad”⁸*

El uso de la contabilidad de costos contribuye al control de las operaciones buscando facilitar la toma de decisiones, es así que se establece como un medio para planear y organizar adecuadamente los negocios. La información es útil para la gerencia, pues los altos mandos se enfrentan a situaciones que afectan el funcionamiento de la empresa, la información que genera la contabilidad de costos es importante para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz, esto hace que actualmente la contabilidad de costos como rama de la contabilidad general sea de gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información.

1.3.3. Objetivo de la Contabilidad de Costos

Los principales objetivos que se persigue con la aplicación de la contabilidad de costos de acuerdo a Deys Berrio (2010) son los siguientes:

- *Proporcionar información para determinar el costo de ventas y poder calcular la utilidad o pérdida del período.*
- *Determinar el costo de los inventarios, con miras a presentación del balance general y el estudio de situación financiera de la empresa*
- *Suministrar información para ejercer un adecuado control administrativo y facilitar la toma de decisiones acertadas.*
- *Facilitar el desarrollo e implementación de la estrategia del negocio⁹*

⁸Departamento de Creación Editorial de Lexus Editores, “ MANUAL DE CONTABILIDAD DE COSTOS” e^{ra} Edición, LEXUS EDITORES, Barcelona- España, 2010,

⁹ BERRÍOS, Deys, *Costos para Gerenciar organizaciones manufactureras, comerciales y de servicios*, Segunda Edición, Editorial Universidad del Norte, Colombia, 2010, p.3.

1.3.4. Diferencia entre Costos y Gastos

En la contabilidad general identificamos tres tipos de gastos: administrativos, de ventas y financieros, cada uno de ellos significa desembolsos de dinero destinados a mantener el correcto giro del negocio.

En la empresa industrial, además de los gastos anteriores, se adiciona un término nuevo denominado: costo de producción, este rubro también implica erogaciones de dinero para materiales, salarios, consumo de energía, arrendamientos, etc., mismos que son prorrateados para las unidades producidas.

Definición de Costo

Es una erogación de dinero que se generan en el departamento de producción para la adquisición o pagos de los recursos necesarios para la elaboración de un producto. Es decir, que el costo se capitalizan en las cuentas de inventario, pues es transferido al inventario de productos terminados y aparece en el Estado de Situación Financiera donde permanecerán hasta que se produzca una venta.

Definición de Gasto

Los gastos son desembolsos de dinero que permiten mantener las operaciones administrativas, de ventas y financieras de la empresa. Los gastos representan flujos de salida de recursos que representan disminución de activos, aumento de pasivos o una combinación de ambos. El gasto es un valor que no se capitaliza, pues no forma parte del costo producto elaborado, sin embargo; es transferido a la cuentas de Ganancias y Pérdidas para ser deducidos de los ingresos operacionales.

1.3.5. Clasificación de los costos y gastos

1.3.5.1. Costos

➤ **En función de su identificación en el producto:**

Costos Directos: son aquellos que pueden ser rastreados fácilmente por consiguiente, estos pueden ser asignados con precisión.

Costos Indirectos: aquellos que no pueden asignarse con precisión, por lo tanto se necesita una base de prorrateo.

➤ **En función del Volumen de Productividad**

Desde el punto de vista de su grado de variabilidad, se clasifican en tres categorías:

Costos variables: son aquellos costos que provocan que el costo total sufra variaciones en función del volumen de unidades producidas.

Costos Fijos: son aquellos que continúan constantes, a pesar de que están cambios registrados en el volumen de las operaciones o unidades producidas.

Costos Semi - variables: son aquellos que permanecen constantes dentro de ciertos límites, al existir modificaciones en el volumen de las operaciones realizadas cambian sustancialmente al sobrepasar los límites establecidos.

➤ **En función del tiempo en el que se calculan**

Históricos o Reales: costos en lo que se han incurrido, que tiene como objeto comparar sus resultados con los niveles de venta para determinar la utilidad.

Predeterminados: se lo determina en la fase de pre-producción, se pueden considerar como patrones de producción para preestablecer precios de ventas. Se calculan en base a métodos estadísticos.

➤ **En función del tiempo en que se cargan a los ingresos:**

Costos de periodo: estos costos no se integran como parte de los inventarios, debido a que se reconocen como gastos y son deducidos de los ingresos al final de un determinado periodo contable.

Costos del producto: también llamados costos inventariables, pues estos forman parte del producto y no depende un tiempo determinado, ya que solamente produciéndose la venta de dichos productos los costos pasan a formar parte de los ingresos.

1.3.5.2. Gastos

Una clasificación elemental de los gastos dentro de la empresa es la siguiente:

Gastos Administrativos: son aquellos costos que se originan en el área de administración de la empresa.

Gastos de Ventas: son aquellos que comprenden los valores erogados desde el momento en que el producto terminado es situado en el almacén hasta que es entregado al consumidor o cliente.

Gastos Financieros: son aquellos gastos en el que incurre la empresa, resultado de la obtención de financiamiento.

1.3.6. Elementos del Costo

Para el proceso de producción es indispensable la intervención de tres elementos que se distinguen entre materia prima, mano de obra y gastos o costos indirectos de fabricación.

1.3.6.1. Materia Prima

Son aquellos bienes que son adquiridos, para ser sometidos a un proceso de transformación y convertidos en un nuevo bien, son fáciles de identificar en un producto y su valor es representativo. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos, e indirectos.

- ✓ **Materiales Directos:** son los que pueden identificar fácilmente en la fabricación de un producto terminado, se pueden asociar con este y representan el mayor costo de materiales.

- ✓ **Materiales indirectos:** son los que se involucran en la elaboración del producto pero que no son materiales directos, no son fáciles de identificar ni de cuantificar.

Es importante en este elemento tomar en cuenta las diferentes formas o métodos de valoración de inventarios, que permitan constantemente conocer los niveles óptimos con los que se debe contar para evitar desabastecimiento, porque los inventarios de materiales son sustanciales en el área productiva de la empresa. De acuerdo a la NIC 2 nos dice que los inventarios “Son activos poseídos para ser vendidos, están en proceso de producción para la venta, son materiales o suministros“. Los métodos de valoración de inventarios que la NIC permite se utilicen son los siguientes:

- ✓ Primera entrada primera salida (FIFO)
- ✓ Costo promedio ponderado

Tratamiento de la materia Prima

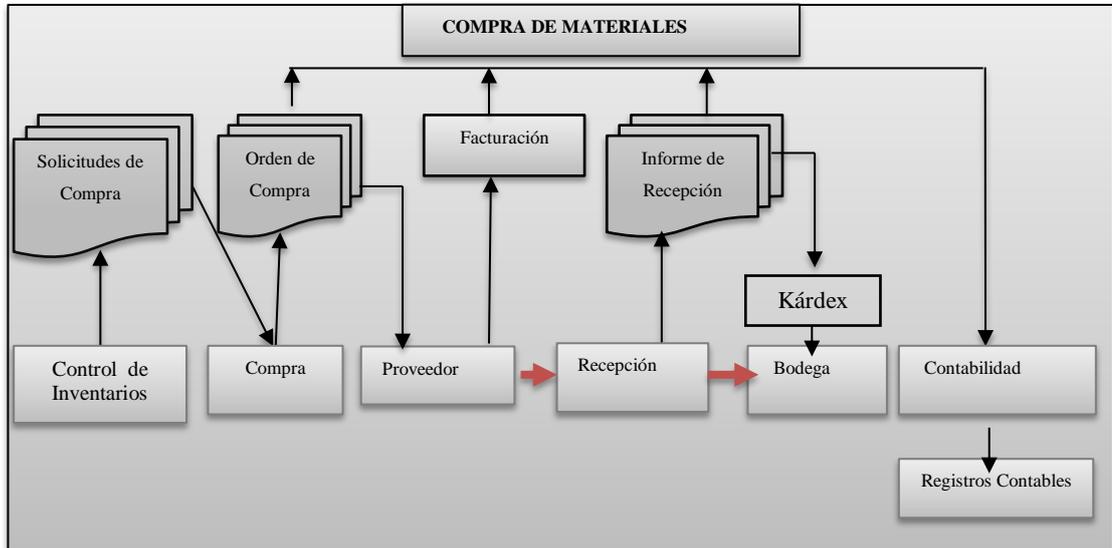


Ilustración 1 Compra de Materiales
Elaboración: La Autora

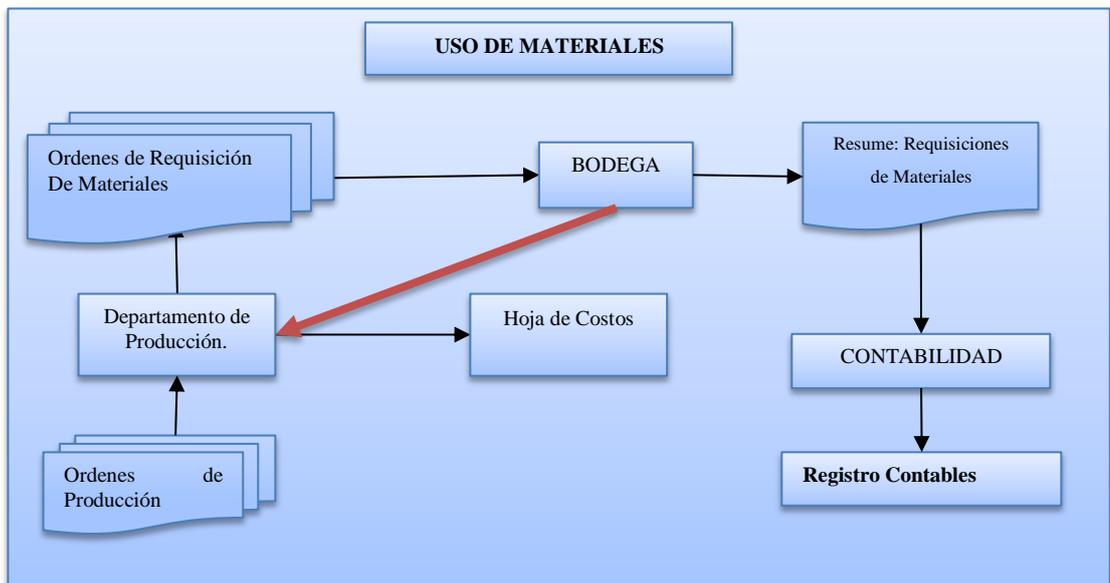


Ilustración 2 Uso de Materiales
Elaboración: La Autora



En las Ilustraciones N° 1 y 2 se muestra un flujo adecuado de los documentos que sirven como sustento y control de la adquisición y uso de los materiales. Es importante que dentro de las empresas se maneje correctamente este tipo de

formularios pues le permite mantener un nivel de inventarios acorde a sus necesidades.

Documentos de pedido y uso de recursos materiales

Para la acumulación de costos es importante llevar un correcto registro de todos aquellos movimientos de pedido y consumo de materia prima a lo largo del proceso productivo con el fin de mantener un control adecuado de los recursos adquiridos por la empresa.

Importancia de los documentos de pedidos y uso de recursos

En una empresa manufacturera, la inversión en materias primas representa una porción considerable de todos los costos de producción. Es necesario que el material sea cuidadosamente controlado con la finalidad de garantizar el uso efectivo y eficiente del mismo. El ciclo de producción de una empresa incluirá el proceso y movimiento de todos los recursos relacionados con los inventarios, por lo que es importante que se dé un control adecuado con el fin de que garantice la veracidad y exactitud de las cifras reveladas en los respectivos informes; el control se realiza mediante el uso de formularios donde se registra la entrega y consumo de los materiales.

Ordenes de Producción

La Orden de Producción conocida también como orden de trabajo, orden de producción de lotes de trabajo, es el documento que se genera en el departamento de ventas, con las características específicas requeridas por el cliente, que luego pasará a manos del jefe de producción quien se hace cargo que se cumplan con lo requerido.

EMPRESA XXX		
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° ____		
CLIENTE:		FECHA DE PEDIDO:
DIRECCIÓN:		FECHA DE ENTREGA:
TELÉFONO:		
Cantidad	Unidad De Medida	Artículos- Características
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Recibido Por: _____		

Ilustración 3 Modelo Orden de Producción

Elaboración: La Autora

Orden de Requisición

La orden de requisición realiza y emite por el jefe de producción o del departamento que requiera los materiales para las distintas producciones, este formulario permite registrar el número de unidades requeridas con su respectivo detalle. Esta orden será remitida a bodega para la respectiva entrega de materiales.

EMPRESA XXX			
ORDEN DE REQUISICIÓN N° ____			
N° Orden De Pedido:		Fecha:	
Descripción	Cantidad	Costo Unitarios	Costo Total
_____		_____	
Jefe de Producción		Bodeguero	

Ilustración 4 Modelo Orden de Requisición

Elaboración: La Autora

Hoja de Costos

La hoja de costos es un documento en el que se registra los recursos utilizados en una orden de producción, cada vez que se abra una orden de producción, se apertura igualmente una hoja de costos; se puede considerar como un documento control del Inventario de Productos en Proceso. Este documento se utiliza para acumular los costos en los que se ha incurrido en una determinada Orden de Producción, con el

único de fin de obtener los costos totales de producción, y a su vez el costo unitario del producto elaborado.

EMPRESA XXX				
HOJA DE COSTOS N° _____				
Cliente:		Fecha De Inicio:		
Artículo:		Fecha De Término:		
Cantidad:		O.P. N°		
Fecha	Detalle	Materia Prima	Mano De Obra	CIF
Resumen Materia Prima Directa		\$ _____		
Resumen Mano de Obra Directa		\$ _____		
Resumen C.I.		\$ _____		
			COSTO TOTAL	\$ _____
			COSTO UNITARIO	\$ _____

Ilustración 5 Modelo - Hoja de Costos

Elaboración: La Autora

1.3.6.2. Mano de Obra

Es el pago que se realiza a los trabajadores por el esfuerzo físico o mental que intervienen en la fabricación de un producto, el costo de la mano de obra puede dividirse en mano de obra directa, e indirecta.

Mano de obra directa: es aquella que directamente está involucrada en la fabricación de un producto, es fácil de identificar y de relacionarla con el producto terminado. Por ejemplo en una industria de muebles: el carpintero.

Mano de obra indirecta: es aquella que se encuentra involucrada en el proceso productivo, sin embargo no es forma parte de este de una forma directa; de tal manera que no se considera mano de obra directa. Por ejemplo la secretaria del departamento de producción.

1.3.6.3. Costos Indirectos de Fabricación

Se consideran costos indirectos de fabricación los materiales indirectos, la mano de obra indirecta, y los demás costos que no puede identificarse con el producto

específico, pero que son necesarios en el proceso de producción, por ejemplo: pago de arrendamientos, depreciaciones, pago de servicios básicos, mantenimiento, etc.

Distribución de CIF

Para una adecuada asignación de costos indirectos a cada unidad del bien producido, se establece una cuota de repartición; la cual se toma como base para la aplicación del método más conveniente para la empresa.

$$CUOTA DE REPARTO = \frac{CIF}{BASE DE ASIGNACIÓN A UTILIZARSE}$$

La asignación de los costos indirectos de fabricación es una de las tareas más tediosas ya que por su carácter indirecto es intrínseco; motivo por el cual se han creado varios métodos, en los cuales pueden basarse para la distribución adecuada, sin que estos puedan afectar de manera sustancial a un solo producto.

Los métodos de distribución de costos indirectos de fabricación más utilizados son:

CONCEPTO	BASES DE APLICACIÓN
1. En función de la producción	<ul style="list-style-type: none"> • Por unidades producidas • Peso de las unidades • Volumen de las unidades
2. En función de los costos directos	<ul style="list-style-type: none"> • Costo de Materiales Directos • Costo de Mano de Obra Directa
3. En función del tiempo	<ul style="list-style-type: none"> • Horas-Hombre • Horas-Máquina
4. Mixtas	<ul style="list-style-type: none"> • Combinación de Horas-hombre y Horas-Máquina

Tabla 5 Métodos de Asignación del CIF

FUENTE: Bravo, Mercedes V., Contabilidad de Costos, Décimo Tercera Edición, Escobar Impresores, Quito - Ecuador 2013, pág. 171.

1.3.7. Clasificación de Sistemas de Costos

Actualmente un sistema de costos en las empresas que requieren definir los valores para producir un bien o un servicio, se ha convertido en una parte importante de su proceso contable, pues requieren llevar un registro sistemático de los costos en los

que incurre para la realización periódica de sus operaciones, por lo que se hace necesaria la implementación de un sistema de acumulación de costos. La clasificación en la que nos centraremos, comprende a tres principales tipos de sistemas de costos, enfocados en la naturaleza de las operaciones de la empresa, que se diferencian por la forma de determinar el costo unitario del elemento producido.

1.3.7.1. Costos por Órdenes de Producción

Este sistema es recomendable para aquellas empresas que elaboran productos de características distintas y por lotes, que generalmente están bajo pedido. Este método recoge los costos de los recursos ocupados para cada orden o lote de producción. Los costos que intervienen en el proceso de transformación de determinados productos, se recopilan o acumulan sucesivamente en una hoja de costos, y al finalizar con la totalidad de la producción se obtiene el costo unitario dividiendo el costo total para el número de unidades producidas.

1.3.7.2. Costos Por Proceso

La característica básica de un sistema de costeo por proceso se enfoca en una elaboración de productos similares, en altos volúmenes y en una producción continúa o permanente. Los elementos que componen el costo en este sistema se irán acumulando por procesos, siendo transferidos a través de cada uno de ellos hasta que estén obtenga el producto terminado.

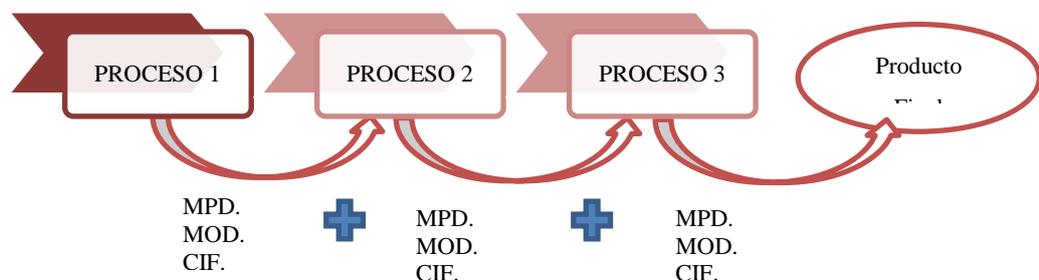


Ilustración 6 Costos por Procesos
Elaboración: La Autora

El costo total es la suma de los costos procedentes de cada etapa donde fue procesado, y el costo unitario se obtiene dividiendo el costo total para las unidades producidas en un periodo.

1.3.7.3. Costos ABC (Por Actividad)

Se denominan ABC debido a que sus siglas en inglés significan Activity-Based Costing. Este tipo de sistema de costeo se desarrolló con la finalidad de mejorar la distribución de los costos indirectos de fabricación, debido a que esta metodología establece su fundamento en que las empresas para producir o brindar servicios tienen que realizar una serie de actividades que consumen recursos monetarios.

Su diferencia se marca en la forma de asignación de los costos de los recursos que se utilizan en la elaboración de productos o servicios, ya que “(...) *los costos fluyen de los recursos a las actividades, y luego de las actividades a los servicios o productos*”¹⁰, lo que permite que la asignación de los costos indirectos de fabricación se encuentren más apegados a la realidad.

1.3.8. Sistemas de Costeo por órdenes de Producción

Las industrias manufactureras demandan forzosamente un sistema para la acumulación de la información, sobre los costos de manera sistemática, de tal manera que dicha información brinde una base sólida para el análisis y control en la toma de decisiones gerenciales; es por esto que en la actualidad existen diferentes enfoques primordiales en la acumulación de costos, los cuales se los expuso en el numeral anterior; sin embargo en este punto profundizaremos en el sistema de costos por órdenes de producción, el cual es objeto del presente trabajo.

¹⁰ PABÓN. Hernán, *Fundamentos de Costos*, Alfa Omega Grupo Editor, México 2010.

1.3.8.1. Definición

Un sistema de costos por órdenes de producción, se basa en la elaboración de bienes por lote y con características específicas que son requeridas por el cliente. El motivo que influye a que se trabaje por órdenes de producción es el reducido volumen de artículos producidos lo cual no justifica una producción en serie. Las órdenes de producción pueden empezar y terminar en cualquier fecha dentro del período contable y los equipos y maquinarias se utilizan indistintamente para la fabricación de las diversas órdenes.

1.3.8.2. Características

Las principales características del sistema de costos por órdenes de producción son las siguientes:

- La unidad de costeo es un lote de productos iguales.
- La producción de cada lote se realiza mediante una orden de producción.
- Los costos se acumulan para cada orden de producción por separado.
- Los costos unitarios se obtienen al dividir los costos totales de cada orden entre las unidades producidas.

1.3.8.3. Doctrinas de Costos

Los sistemas de costos cualesquiera que estos sean, pueden seguir una u otra de las doctrinas siguientes:

➤ Costeo Total o de Absorción

Este método incluye todos los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos, que han sido incorporados a los productos, ya sean estos fijos o variables. Es decir, los artículos absorben los costos antes mencionados, independientemente de su comportamiento con relación al volumen de actividad.

➤ Costeo Directo o variable

Este método se basa en trasladar únicamente los costos variables de producción al producto final, y los valores reconocidos como costos fijos se cargan al Estado de Pérdidas y Ganancias como gastos del período.

1.4. COSTO-VOLUMEN-BENEFICIO

Desde el punto de vista gerencial, la utilización de la herramienta costo-volumen-utilidad, permite planificar sus utilidades a corto plazo, debido a que en este análisis intervienen las variables que son: los costos, los precios y el volumen de producción.

Este análisis permite calcular el punto de equilibrio y definir por medio de sus administradores la utilidad que se desea alcanzar, realizando las combinaciones adecuadas de las tres variables mencionadas.

1.4.1. Supuestos del Modelo Costo- Volumen-Utilidad

El análisis costo-volumen-utilidad es básicamente un procedimiento estático, los cambios pueden señalarse con nuevos gráficos o con una serie de gráficos.

Los supuestos que maneja el modelo C-V-U se detallan a continuación:

- ✓ *Los cambios en inventarios han de ser mínimos para que no perturben el análisis.*
- ✓ *Los costos fijos han de permanecer constantes en el rango relevante considerado.*
- ✓ *El costo variables unitario no cambia, y existe una relación directa entre los costos y el volumen.*
- ✓ *Se supone que el volumen de actividad es el único factor que afecta el comportamiento de los costos. Otros factores como precios unitarios, mezcla en ventas paros laborales y métodos de producción se ignoran.*
- ✓ *El precio de venta unitario permanecerá igual. No se concederán descuentos por volumen de ventas.*

- ✓ *El rango relevante está bien especificado, así los costos fijos y variables sean obtenidos en relación con un lapso específico y para un nivel de producción establecido con antelación.*
- ✓ *Si el análisis costo-volumen-utilidad cubre más de una línea de producción se supone una mezcla particular de ventas. La mezcla de ventas es la combinación de cantidades de productos que la compañía vende.”¹¹*

1.4.2. Punto De Equilibrio

El punto de equilibrio es una herramienta que permite determinar el nivel de ventas que cubren los costos y gastos operacionales utilizados por el ente económico. Este nos sirve como referencia para determinar las ventas necesarias para que la empresa no incurra en pérdidas. El punto de equilibrio representa la igualdad entre los costos y gastos. Se lo puede definir como el punto donde la utilidad es igual a cero.

La fórmula matemática para el cálculo del punto de equilibrio es la siguiente:

$$PE (\$) = \frac{COSTOS FIJOS}{1 - \frac{COSTOS VARIABLES}{VENTAS TOTALES}}$$

$$PE (Q) = \frac{COSTOS FIJOS}{PRECIO DE VENTA - COSTOS VARIABLE UNITARIO}$$

La representación gráfica en el plano cartesiano permite una interpretación visual y sencilla; en el eje X se representarán las cantidades de los productos manufacturados y vendidos, y en el eje Y se representaran los valores monetarios (\$). El grafico en si se utiliza con el fin de determinar cuáles serán las posibles utilidades o pérdidas a cualquier nivel de ventas, ya que muestra con claridad el impacto que produce el volumen de productos vendidos sobre los costos y las utilidades/pérdidas.

¹¹ CUEVAS, Villegas, Carlos, *Contabilidad de Costos: Enfoque Gerencial y de Gestión*, Tercera edición, Pearson Educación, Colombia, 2012, pág. 297.

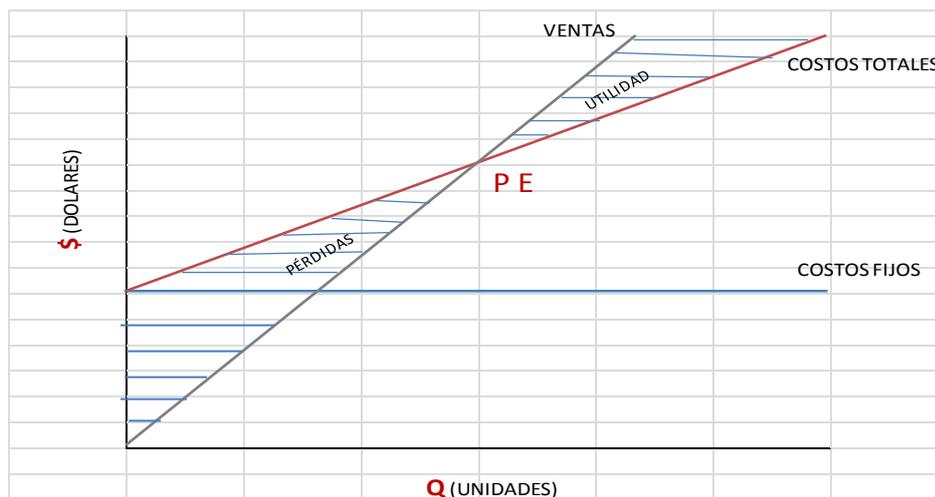


Ilustración 7 Punto de Equilibrio
Elaboración: La Autora

En la Ilustración 7 muestran las líneas que representan los costos fijos, costos totales y las ventas. Los costos totales representa la sumatoria de los costos fijos y los costos variables por cada una de las unidades vendidas. El lado izquierdo del punto de equilibrio representará utilidad o beneficio para la empresa que será mayor mientras más unidades venda. A la derecha del punto de equilibrio se ubica la zona de pérdidas en la que son mayores los costos que los ingresos por ventas.

1.5. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

1.5.1. NIIF Completas

Las Normas Internacionales de Información Financiera o IFRS (International Financial Reporting Standard), corresponden a un conjunto único de 13 normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, emitidas por el IASB International Accounting Standards Board (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad), que es un organismo independiente que desarrolla, aprueba y emite dichas normas.

Las NIIF se caracterizan por ser normas comprensibles y de alta calidad basadas en principios claramente articulados; enfocándose en que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad.

1.5.2. NIIF para PyMEs

El IASB publicó en julio de 2009 la versión de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (IFRS for SMEs).

Las NIIF para PyMEs son una versión simplificada de las NIIF completas, consta de aproximadamente 257 páginas dividida en 35 secciones, estas normas han sido adoptadas a las necesidades y capacidades de empresas relativamente pequeñas en las que la aplicación de NIIF completas se vuelven muy compleja e incluso impracticable; son el resultado de una demanda internacional, pues según *“el IASB estima que las PyMEs representan más del 95% de todas las entidades sujetas a adopción a NIIF completas”*¹²

Beneficios de NIIF para PyMEs

Las NIIF para PYMES presentan varios beneficios, entre los principales están:

- Mejora la comparabilidad de los Estados Financieros
- Aumenta la confianza general en los Estados Financieros de las PyMEs
- Reducen los costos ocasionados la aplicación de las NIIF completas

Diferencias o Simplificaciones de las NIIF para PyMEs

- ❖ Varios de los temas presentes en las NIIF completas con omitidos, por la falta de pertinencia en las PYMES.

¹² HANSEN-HOLM, Mario, y Otros, *NIIF Teoría y Práctica: Manual Para Implementar las Normas Internacionales de Información Financiera*, Segunda Edición, Guayaquil-Ecuador, 2011

- ❖ Buscando que las PYMES apliquen un método simple, no se permiten algunas políticas contables que se encuentran en las NIIF completas.
- ❖ Los principios de reconocimiento y medición fueron simplificados
- ❖ Requiere esencialmente menos relevancia y muestran una redacción y explicaciones menos técnicas.

Las secciones de las NIIF para PyMEs que se considerarán para la aplicación del presente trabajo son:

SECCIÓN	NOMBRE DE LA SECCIÓN	CONTENIDO
2	Conceptos y principios generales	<i>Describe el objetivo de los estados financieros y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES.</i>
3	Presentación de estados financieros	<i>Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.</i>
8	notas a los estados financieros	<i>Describe los principios subyacentes a la información a ser presentada en las notas a los estados financieros.</i>
13	Inventarios	<i>Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los Inventarios</i>
17	Propiedades, planta y equipo	<i>Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad.</i>
22	Pasivos y patrimonio	<i>Establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio.</i>
23	Ingresos de actividades ordinarias	<i>Aplica a la contabilidad de los ingresos ordinarios que surgen de la venta de bienes, prestación de servicios, contratos de construcción y el uso por parte de otros de los activos de la entidad que rinde intereses, regalías o dividendos.¹³</i>

Tabla 6 Secciones selectas de NIIF para PyMES
Elaboración: La Autora

¹³Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*, 2009
<http://www.abaco.ec/equal/ipaper/niifp10-0001.pdf>

1.6. EVALUACIÓN FINANCIERA

La evaluación financiera se basa en la segmentación de los estados financieros de una organización en partes, para analizar cada uno de los elementos que los integran, y estudiar los efectos o impactos que cada uno cumple y su incidencia en los resultados económicos.

1.6.1. Análisis de Estados Financieros

El análisis de los estados financieros es un proceso encaminado a evaluar la posición financiera y los resultados de los procedimientos de una empresa; con el objetivo de establecer las posibles condiciones y los resultados que se pueden dar en el futuro. Al realizar un análisis de los Estados Financieros la interpretación de la información contable nos permitirá conocer la situación financiera y económica de una empresa para que esta sirva como una base para la toma de decisiones gerenciales.

1.6.1.1. Clasificación De Los Métodos De Análisis

Los métodos de análisis financiero son procedimientos que se utilizan para simplificar los estados financieros de una empresa en datos cualitativos, con la finalidad que estos permitan analizar los datos en un solo periodo y las variaciones en dos o más ejercicios contables.

a. Método De Análisis Vertical

Se establece en este método la evaluación del Estado de Situación Financiera y el Estado de Pérdidas y Ganancias, de tal forma que se pueda medir el peso o ponderación que tiene una subcuenta relacionada con una cuenta principal.

b. Método De Análisis Horizontal

Radica en contrastar estados financieros semejantes en dos o más periodos consecutivos, para determinar la existencia de variaciones de las cuentas, de un periodo a otro.

Este análisis es de gran importancia para la empresa, pues mediante él se da a conocer si las decisiones tomadas que han producidos cambios en las actividades.

1.6.2. Razones Financieras

Las razones financieras son indicadores que permiten medir y evaluar el grado de eficacia y el comportamiento de la empresa en un periodo específico, en varios periodos, permite también la comparabilidad con empresas del sector en el cual se desenvuelve; es decir con la competencia.

1.6.2.1. Razones De Liquidez

Este indicador permite conocer la capacidad de pago de una organización; pues será examinada por la eficiencia para saldar las obligaciones a corto plazo a medida que éstas cumplen su fecha de vencimiento. Evalúa básicamente la habilidad de su administrador para convertir sus activos en activos líquidos, es decir que mientras mayor sea el resultado de estos indicadores, mayor será la liquidez de la empresa evaluada.

CONCEPTO	FÓRMULA
Liquidez Corriente Mide el número de veces que el activo corriente, cubre su pasivo corriente.	$\frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$
Prueba ácida Mide el número de veces que una compañía puede cubrir su pasivo corriente, con su activo corriente disminuyendo los inventarios, que son menos líquidos.	$\frac{A. Corrientes - Inventarios}{\text{Pasivos Corrientes}}$
Prueba ácida Estricta Es semejante a la anterior; sin embargo hace una consideración que en el activo corriente pueden estar incorporados algunos elementos que no son lo suficientemente líquidos para ser utilizados en un momento de apremio.	$\frac{A. Corrientes - Inv - CxCobrar}{\text{Pasivos Corrientes}}$
Capital de Trabajo Mide o evalúa la liquidez necesaria para que el ente continúe funcionando fluidamente.	$A. Corrientes - Pasivos Corrientes$

Tabla 7 Razones de Liquidez

Elaboración: La Autora

1.6.2.2. Razones de actividad

Miden la velocidad en los que las diversas cuentas existentes en los activos se convierten en efectivo. Es decir que miden la efectividad con que la empresa está utilizando los activos líquidos para el desarrollo del giro del negocio:

CONCEPTO	FÓRMULA
Rotación de Inventarios: Mide el número de veces que el inventario de una empresa ha sido vendido.	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}}$
Días de Inventario Evalúa cuantos días podría operar la empresa sin reponer sus inventarios, manteniendo el mismo nivel de ventas.	$\frac{360}{\text{Rotación de Inventarios}}$
Rotación Cuentas por Cobrar: es un período promedio en el que la empresa espera obtener el pago por parte de sus clientes después de haber realizado las ventas.	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar}}{\text{Ventas Anuales Promedio}}$
Días de las Cuentas por Cobrar Representa el número de días que la empresa está tardando en recuperar sus ventas	$\frac{360}{\text{Rotación de Ctas por Cobrar}}$
Rotación de Cuentas por Pagar Mide el número de días en que han sido renovadas las cuentas por pagar.	$\frac{\text{Cuentas por Pagar}}{\text{Compras Anuales Promedio}}$
Días de las Cuentas por Pagar Mide el número de días que se está tomando de sus proveedores, para saldar las compras.	$\frac{360}{\text{Rotación Ctas Por Pagar}}$
Rotación de la Activos mide la relación que existe entre el monto de los ingresos y el monto de la inversión total.	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$

Tabla 8 Razones de Actividad

Elaboración: La Autora

Ciclo Operativo

Los indicadores anteriormente mencionados forman parte del ciclo operativo, mediante el cual nos servimos para determinar la eficiencia de negocio y su competitividad en la industria a la que pertenece. El ciclo operativo es el tiempo requerido en el que se adquiere un inventario, se lo vende y se cobra.

Días cuentas por cobrar - Días inventarios - Días cuentas por pagar

El ciclo operativo de una empresa debe demorarse el menor tiempo posible, pues está inmerso en el uso del efectivo; es decir la liquidez de la empresa. Es un elemento importante a tratarse pues al no existir un buen ciclo de efectivo, existiría una baja liquidez o inexistencia de esta, por ende, no se podrá adquirir más productos que generen las ventas, por lo que la empresa incurrirá en pérdidas.

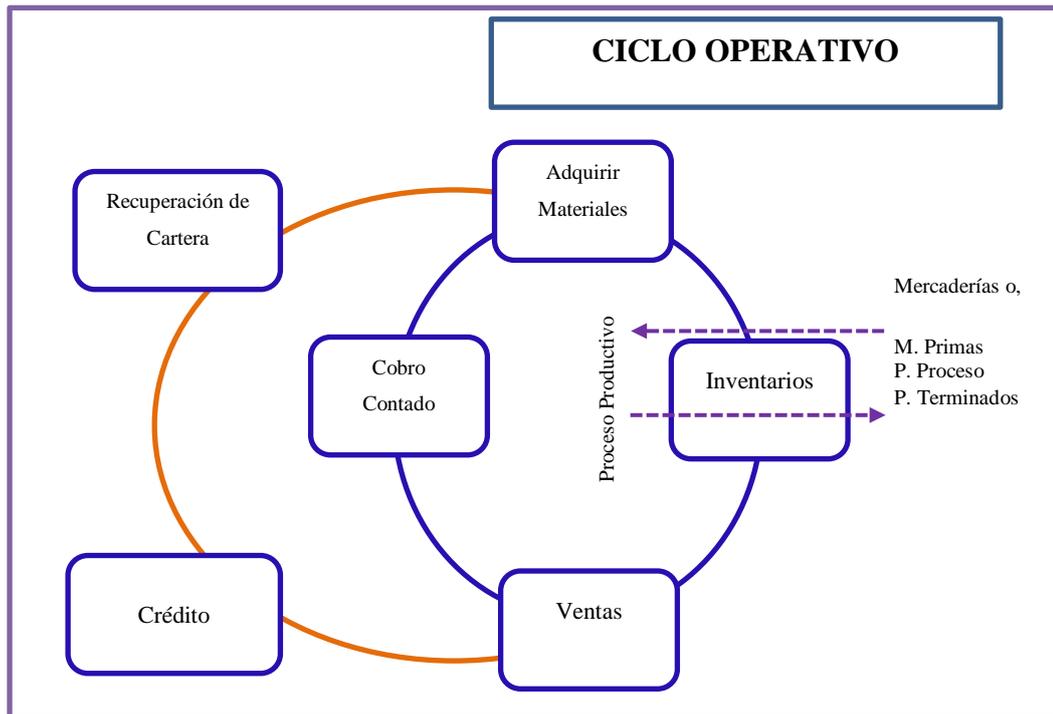


Ilustración 8 Ciclo Operativo
Elaboración: La Autora

1.6.2.3. Razones De Endeudamiento

Estas razones indican el nivel de empleo de dinero de terceros para generar utilidades, es decir permite conocer qué proporción de los activos están siendo financiados con recursos propios y recursos ajenos. Manejar de manera eficientes los recursos es de gran importancia, pues las deudas comprometen a la empresa en el transcurso del tiempo.

Estructura de Capital



Ilustración 9 Estructura de Capital

Elaboración: La Autora

El Estudio del endeudamiento permite obtener información importantes para verificar si los recursos que mantiene la empresa conserva un equilibrio apropiado entre su financiación propia y ajena. *“La estructura de capital óptima se sitúa entre 0,4 y 0,6 significando que la empresa se financia aproximadamente con la mita de fondos propios y el sobrante con deuda.”*¹⁴

CONCEPTO	FÓRMULA
Endeudamiento: Mide la proporción de la inversión que ha sido financiada con deuda.	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$
Razón de Autonomía: Mide la proporción de la inversión que ha sido financiada con dinero de los propietarios. Es complementaria a la de endeudamiento por lo que la suma de las dos es igual a 1.	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activos Totales}}$
Razón de Apalancamiento Externo: Mide la relación entre la utilización del endeudamiento como mecanismo de financiación y la utilización de los fondos propios. Indica cuantas unidades monetarias han venido fuera del negocio, por cada unidad monetaria provista por los propietarios.	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Patrimonio}}$

Tabla 9 Razones de Endeudamiento

Elaboración: La Autora

¹⁴ NAVAS, María, *Análisis Contable y Financiero* Primera Edición, IC Editorial, España, 2011, p. 284.

1.6.2.4. Razones De Rentabilidad

Estas razones permiten analizar los beneficios monetarios de la empresa respecto a las ventas. Representa el porcentaje de ganancias sobre la inversión realizada en un periodo determinado de tiempo, permite identificar el riesgo que no permite generar ganancias al negocio.

CONCEPTO	FÓRMULA
Margen Bruto: Indica cuánto beneficio se obtiene en relación a los Ingresos. Cambios en este índice pueden indicar variación en los precios, mayor eficiencia o ineficiencia productiva.	$\frac{\textit{Utilidad Bruta}}{\textit{Ventas}}$
Margen Operacional: Esta razón permite medir los resultados teniendo en cuenta los costos y gastos relacionados con la actividad productiva; igualmente muestra si el negocio es o no lucrativo, en sí mismo.	$\frac{\textit{Utilidad Operacional}}{\textit{Ventas}}$
Margen Neto: Indica que tanto por ciento de las ventas quedo en utilidades netas para los socios.	$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Ventas}}$
Retorno sobre la Inversión: Señala la tasa de rendimiento que obtienen los propietarios de la empresa, respecto de su inversión representada en el patrimonio registrado contablemente.	$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Patrimonio}}$
Retorno sobre los Activos: Compara los resultados obtenidos contra el valor de los Activos. Indica cuánto genera en utilidades para los socios cada unidad monetaria invertida en los activos.	$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Activo Total}}$

Tabla 10 Razones de Rentabilidad

Elaboración: La Autora

1.6.2.5. Índices de Cobertura

Estas razones financieras permiten conocer la situación de la empresa frente a las obligaciones que le generan costos adicionales, tales como obligaciones bancarias, pasivos bursátiles, etc.

CONCEPTO	FÓRMULA
<p>Cobertura de Gastos Financieros: Mide el grado en que pueden disminuir los beneficios sin producir dificultades financieras por la incapacidad de la empresa para pagar los intereses anuales. Si el beneficio es nulo, el ratio será igual al 100%</p>	$\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Gastos Financieros}}$

Tabla 11 Razones de Cobertura

Elaboración: La Autora

1.6.3. Análisis del flujo de Efectivo

Es sustancial, pues desde una perspectiva de análisis financiero *“su importancia radica que en este estado financiero informa si el efectivo viene de operaciones normales de la empresa, de financiamiento obtenidos o de la venta de activos o de cualquier otra fuente; señala también hacia donde se dirigido ese efectivo(...)”*¹⁵;

Para efectos de análisis, los flujos pueden ser analizados desde el punto de vista de fuentes y usos, además que resulta muy conveniente evaluarlo clasificando el origen de su movimiento en: actividades de operación, financiamiento e inversión.

1.6.4. Apalancamiento Operativo

Se entiende por apalancamiento operativo, el impacto que tienen los costos fijos sobre la estructura general de costos; que equivale a decir: el uso eficiente de los costos fijos, ya que estos están reemplazando los costos variables; esto significa que mientras mayor producción exista, menor será el costo unitario de cada producto y viceversa.

¹⁵ RODRÍGUEZ, Leopoldo, *Análisis de Estados Financieros: Un enfoque en la toma de decisiones*, Primera Edición, Mc Graw-Hill, México, 2012 .p 85

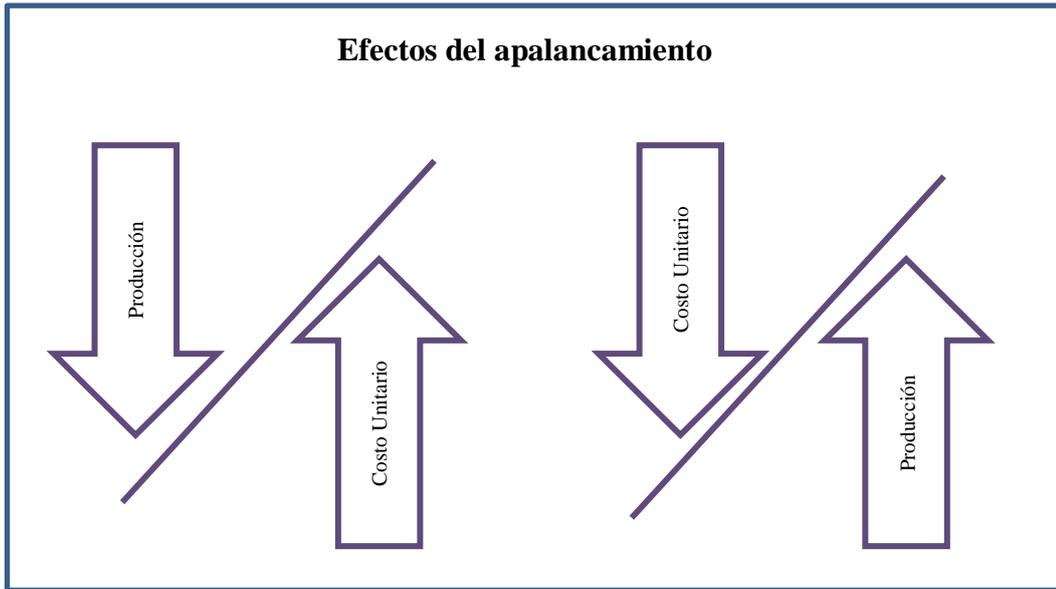


Ilustración 10 Apalancamiento Operativo
Elaboración: La Autora

El grado de apalancamiento operativo significa que por cada punto en porcentaje que se aumenten (o disminuyan) las ventas a partir del punto de referencia en unidades, habrá un aumento (o disminución) porcentual de las UAII.

CONCEPTO	FÓRMULA
Muestra la relación de cambio de la UAII frente a un cambio determinado en las ventas y para un determinado volumen.	$\frac{\text{Margen de Contribución}}{\text{Utilidad Antes de Impuestos e Intereses}}$

Tabla 12 Grado de Apalancamiento Operativo
Elaboración: La Autora

CAPITULO II

2. ANTECEDENTES EMPRESARIALES

2.1. RESEÑA HISTÓRICA

INSUDECOR Cía. Ltda., es una empresa especializada en la elaboración de ropa e insumos deportivos; fundada en el año de 1998, con la razón social “Insumos Deportivos Cordero” Compañía Limitada, siendo su representante legal el Tecnólogo Germán Fabricio Cordero Real; mismo quien ha mantenido el control de la empresa hasta la actualidad.

En sus comienzos la empresa manufacturaba las líneas de ropa y artículos deportivos como canilleras, rodilleras, entre otros, sin embargo; su portafolio de ítems de producción se modificó, debido a la gran demanda que tenía por parte de sus clientes, es así que en la actualidad se fabrica ropa de trabajo y artículos de seguridad industrial, productos que son comercializados al por mayor y menor a nivel nacional.

Desde sus inicios INSUDECOR Cía. Ltda., se ha mantenido como una empresa familiar, siendo sus principales socios el señor Fabricio Cordero Real, su esposa y cuñados, quienes tuvieron la visión de crear una empresa que brinde a sus clientes artículos acorde a sus necesidades.

La ubicación geográfica de la empresa corresponde a la zona rural de la Provincia del Azuay, Cantón Cuenca, Parroquia Monay, en la Calle Guncay S/N y la Calle al Despacho, Vía al Valle.

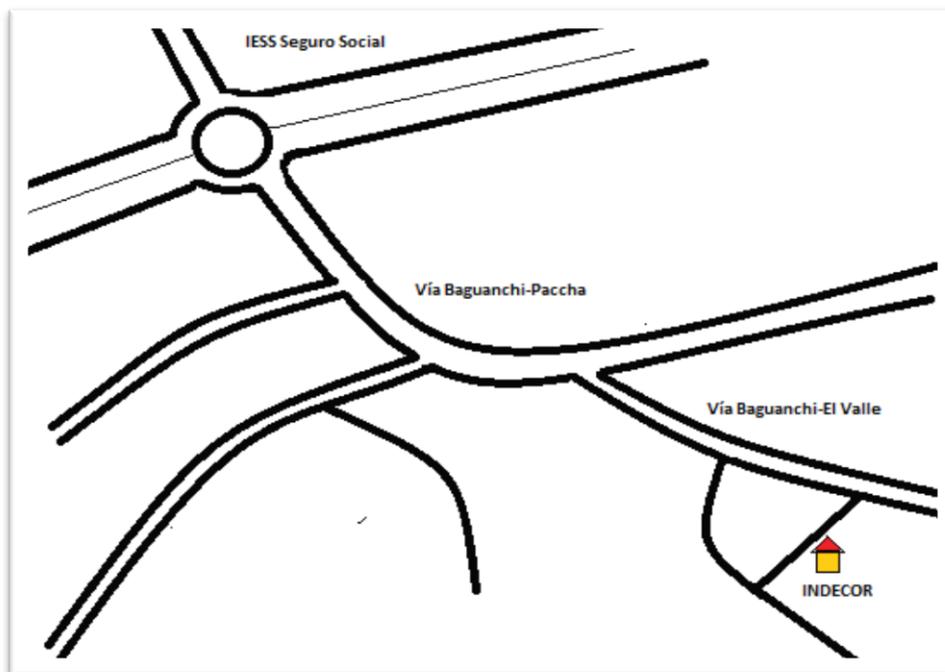


Ilustración 12 Ubicación Geográfica INSUDECOR
Elaboración: La Autora

2.2. MARCO JURÍDICO

La empresa INSUDECOR Cía. Ltda., con carácter jurídico de responsabilidad limitada, bajo el número de resolución 507 que fue otorgada el 10 de febrero de 1998 se constituye el 04 de noviembre de 1998, e ingresa al sistema de la Superintendencia de Compañías el 14 de diciembre del mismo año.

La Superintendencia de Compañías le otorga el código de Clasificación Internacional Industrial Uniforme (CIIU) G4763.00 que corresponde al objeto social de: producción, comercialización, distribución, promoción y ventas de artículos deportivos, que es la actividad en la que se desarrolla hasta la actualidad.

La compañía actualmente cuenta con una existencia jurídica y su plazo social concluye el 04 de noviembre del 2048; su certificación de cumplimiento de

obligaciones y existencia legal se encuentra validada hasta el 30 de abril de 2015, de acuerdo a los datos que reporta la Superintendencia de Compañías.

2.3. MARCO NORMATIVO

Dentro del marco normativo existe un despliegue considerable de normas, leyes, reglamentos y resoluciones que una empresa legalmente constituida debe cumplir.

- **Ley de Compañías:** Es el marco jurídico bajo el cual funcionan las empresas legalmente constituidas en el Ecuador, además de la consideración respecto a la aplicación de la normativa NIIF. Es importante mencionar que el ente que vigila el cumplimiento de todas las disposiciones exigidas en la ley es la Superintendencia de Compañías.

- **Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno y Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador y sus reglamentos:** Son un conjunto de normas y medidas establecidas por el Estado para la recaudación de impuestos, como también fortalece la equidad, la gestión tributaria y la protección del mercado interno.

- **Código del Trabajo, leyes y reglamentos:** Los preceptos de este Código regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo.

Cabe mencionar que existen leyes, reglamentos y resoluciones adyacentes a las mencionadas, y que son aplicadas por la empresa permitiendo el correcto manejo administrativo y legal.

2.4. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

La formación jurídica de la empresa requiere la integración de una junta directiva, que corresponde al primer orden jerárquico en el organigrama. La estructura organizacional que presenta la empresa actualmente se muestra en el siguiente organigrama:

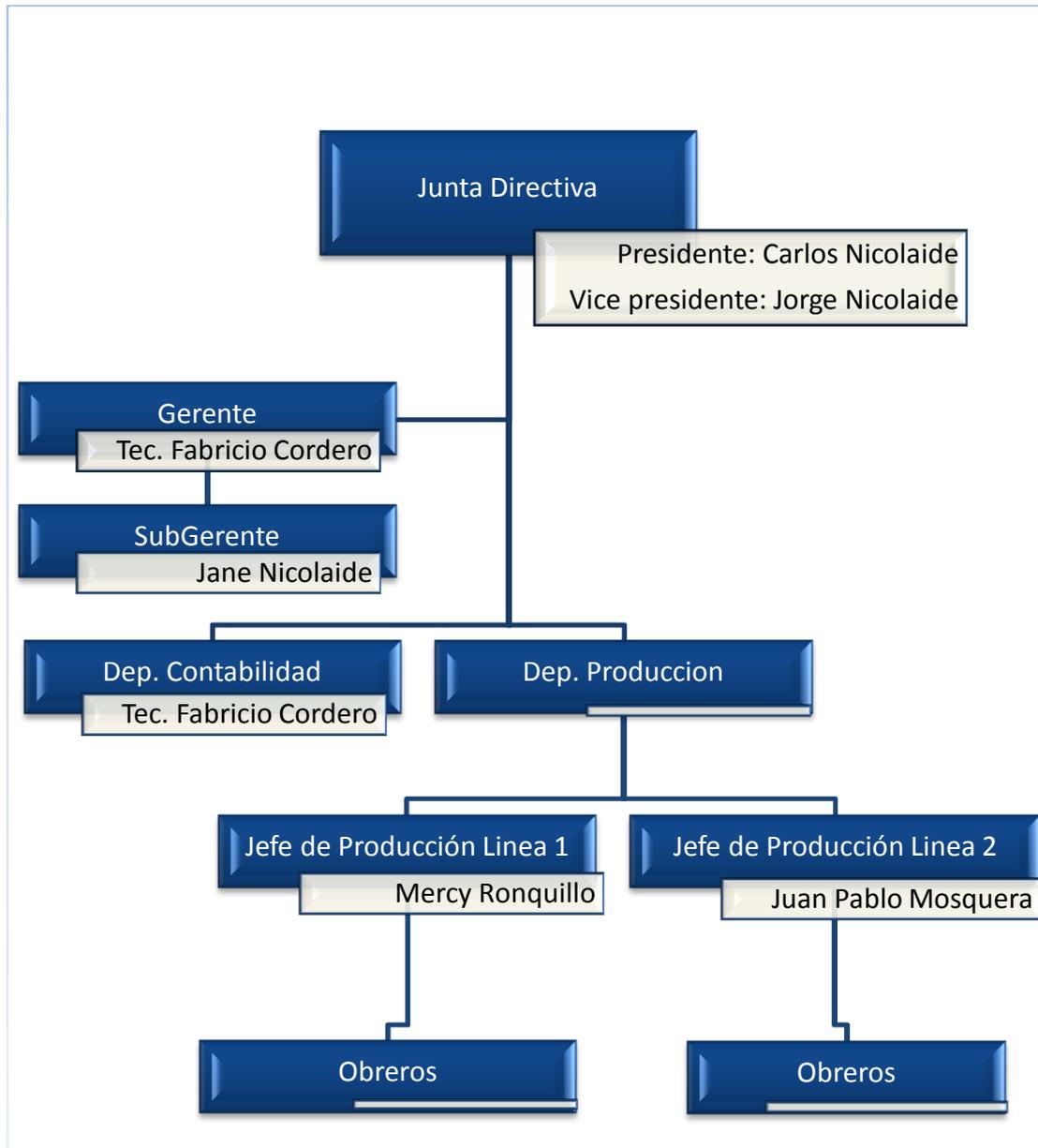


Ilustración 13 Organigrama Funcional de INSUDECOR Cía. Ltda.
Fuente: Gerente General – INSUDECOR

2.5. CAPITAL Y RECURSOS

INSUDECOR Cía. Ltda., inicia sus actividades en el año de 1998 con un monto de capital que ascendía a dos millones de sucres (2'000.000). Actualmente su capital es de treinta mil ochenta dólares americanos (30.080), debido a un aumento de capital que se realiza en el año 2003.

Los socios que fundaron y que aún pertenecen a la empresa, se muestran a continuación con su respectiva participación:

NOMBRE	VALOR	PORCENTAJE
Cordero Real German Fabricio	15.540.00	50%
Nicolaide López Jane Elizabeth	5.284.00	17%
Nicolaide López Jorge Rene	5128.00	16.5%
Nicolaide López Carlos Xavier	5128.00	16.5%

Tabla 13 Participación de Socios de INSUDECOR Cía. Ltda.
Elaboración: La Autora

2.6. CLIENTES

La empresa generalmente manufactura productos bajo pedido, por lo que posee clientes fijos tanto dentro de la ciudad, como nacionales (Guayaquil, Quito), quienes dedican su actividad mercantil a la distribución de insumos deportivos y seguridad industrial, en su gran mayoría son empresas legalmente constituidas.

2.7. PROVEEDORES

Por lo general son personas jurídicas, que se dedican a la comercialización de artículos para la confección. Los proveedores más relevantes, para la empresa corresponden a aquellos que suministran la materia prima importante, considerado así desde el punto de vista de la producción:

PRINCIPALES PROVEEDORES	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Kaiping Qifan Weaving Co. Ltd. ✓ Ningbo Dunhuang Cía. Ltda. 	<p>Materiales textiles necesarios para la elaboración de artículos deportivos y de seguridad industrial, como: bandas elásticas, elásticos, bandas en polietileno, etc.</p>
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Milene S.A. ✓ Nilotex Telas S.C.C. 	<p>Proveen de productos textiles de todo tipo, telas en poliéster, algodón, acrílico etc., tanto para la línea de ropa deportiva como para la ropa de trabajo.</p>
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Nilotex S.C.C. ✓ Pasamanería S.A. ✓ Gerardo Ortiz & Hijos Cía. Ltda. 	<p>Proveen insumos tales como hilos, cierres, elásticos, velcro, pellón e insumos en general.</p>
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Nexplex Cía. Ltda. 	<p>Fundas para empaque de los productos elaborados.</p>
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Materpakín Cía. Ltda. ✓ Texprint Cía. Ltda. 	<p>Productos de etiquetado.</p>

Tabla 14 Proveedores de INSUDECOR Cía. Ltda.

Fuente: Gerente General – INSUDECOR Cía. Ltda.

Cabe mencionar que diversos insumos como botones, etiquetas, fundas de empaque etc., son adquiridos al menudeo en negocios locales dentro de la ciudad, debido a que varios de sus proveedores son nacionales e internacionales por lo que se dificulta el abastecimiento inmediato.

2.8. PRODUCTOS QUE ELABORA LA EMPRESA INSUDECOR.

Los productos que elabora INSUDECOR Cía. Ltda., se encuentran distribuidos en dos grandes líneas, las cuales se detallan en los siguientes gráficos:

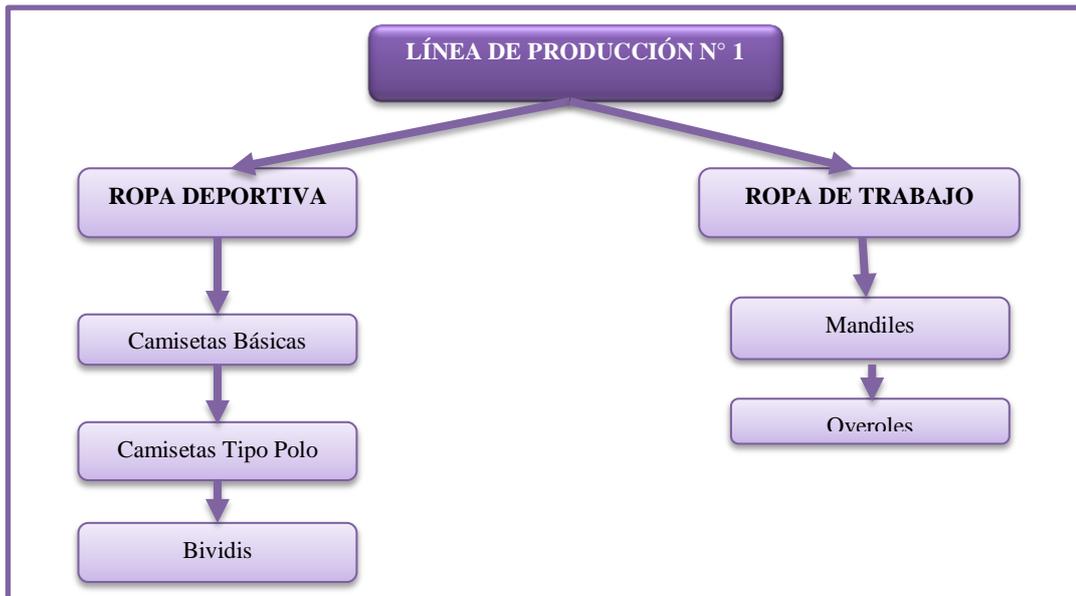


Ilustración 14 Línea de Producción N° 1
Elaboración: La Autora

La línea 1 corresponde a todos los productos que conciernen a la sección de prendas de vestir, pertenecientes al grupo de ropa deportiva o de trabajo, considerando que el procedimiento para su elaboración es similar. De esta línea de producción las prendas que mayor demanda son las camisetas y Bividis, tanto de la sección de ropa de trabajo como de ropa deportiva.

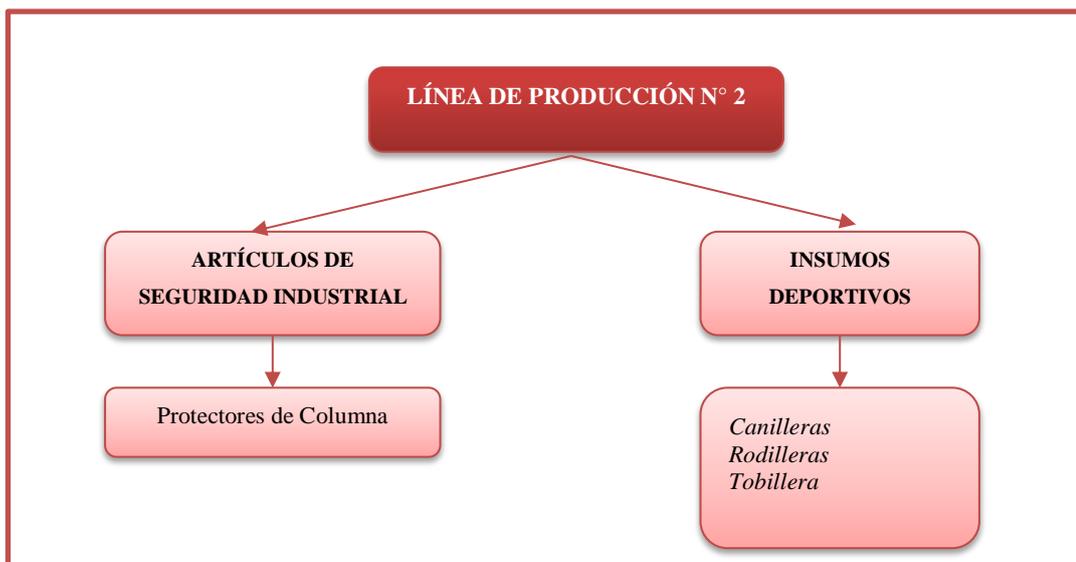


Ilustración 15 Línea de Producción N° 2
Elaboración: La Autora

En la Línea 2 de producción se pueden identificar todos aquellos productos que pertenecen a la rama de artículos deportivos y de seguridad industrial. De esta línea, los productos que mayor demanda mantienen y por ende existe mayor productividad son los cinturones de seguridad, actualmente los artículos deportivos no representan niveles de producción considerables, pues su demanda en el año anterior es muy baja existiendo pedidos de cantidades irrelevantes.

2.9. DIAGNÓSTICO DEL PROCESO PRODUCTIVO ACTUAL DE LA EMPRESA INSUDECOR

Flujo De Procesos Productivo Genérico

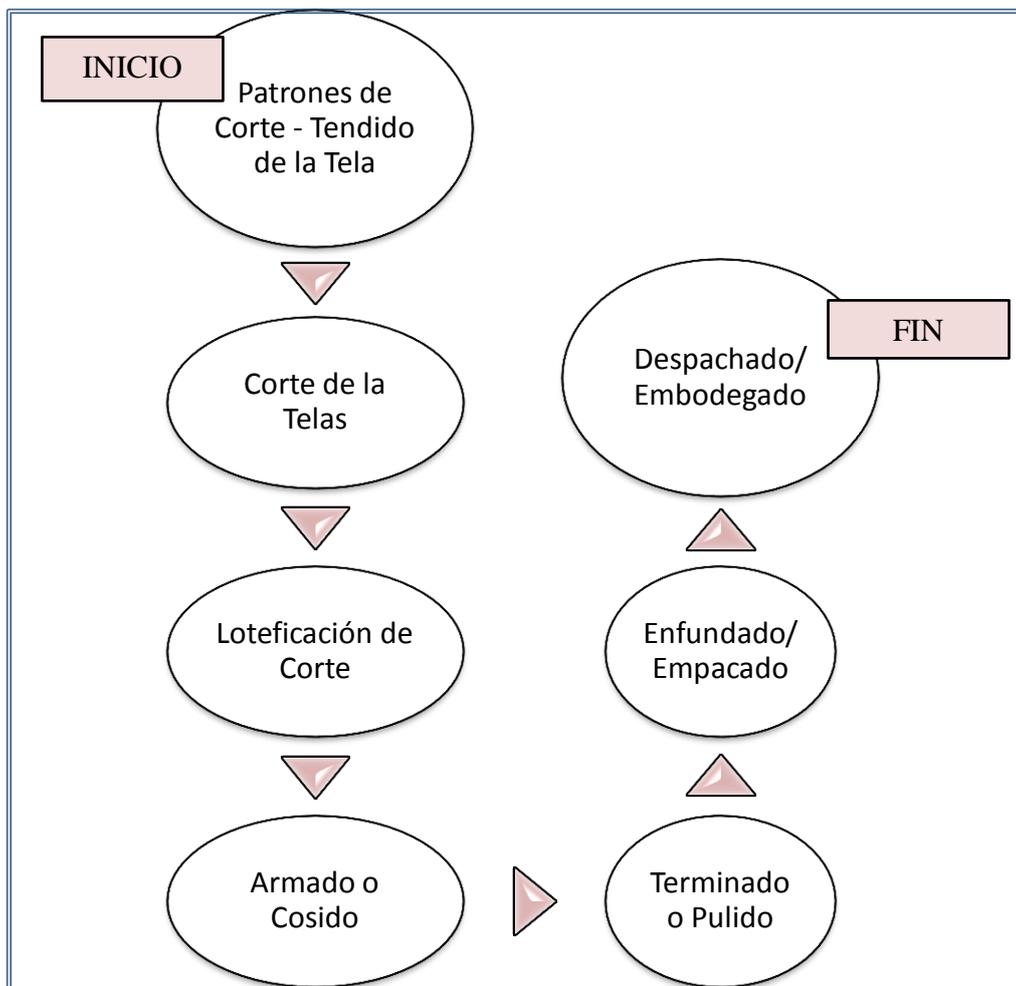


Ilustración 16 Flujo de Producción – INSUDECOR Cía. Ltda.
Elaboración: La Autora

El proceso de elaboración de los productos en la empresa se encuentra estandarizado para todos los tipos de artículos. El flujo que se presenta a continuación es el proceso general que se lleva en el departamento de producción.

Proceso 1- Patrones de Corte - Tendido de la Tela: se procede a desenvolver la tela de los rollos y tenderlos sobre una superficie totalmente plana, para luego distribuir y fijar los patrones de corte sobre todo el largo y ancho de la tela.

Proceso 2- Corte de la Tela: luego de haber culminado con el paso anterior y comprobado su correcto procedimiento, se dispone a realizar los cortes de la tela para obtener las diferentes piezas de los productos, tomando en cuenta las líneas que se fijaron con los patrones que se ubicaron en el primer proceso.

Proceso 3- Lotificación de los Cortes: luego de haber cortado la tela se procede a lotificar por características similares como tallas, colores, etc., para luego ser enviados a la línea de producción correspondiente.

Proceso 4- Armado/Cosido: en este proceso se realiza el ensamblaje de las piezas previamente cortas de acuerdo a un orden preestablecido.

Proceso 5 – Terminado y Pulido: Se verifica que las prendas terminadas estén correctamente confeccionadas, y a su vez se realiza el corte de hilos, planchado y etiquetado. En caso de no pasar el control de calidad respectivo las prendas son devueltas a los procesos anteriores para ser rectificadas.

Proceso 6 – Enfundado: Las prendas que han pasado el control en el proceso de terminado se disponen a ser dobladas y enfundadas, para posteriormente ser

lotificadas por orden de producción y ser despachada a su respectivo cliente, o para ser embodegado.

2.9.1. Diagnóstico del Sistema Contable Actual

Desde su inicio hasta la actualidad el sistema contable de la empresa se maneja a través de un software denominado SOFÍ, que le permite mantener sus cuentas contables actualizadas, cuenta con módulos que le ayuda a generar asientos contables automáticos al ingreso de materia prima, productos terminados, salida de inventarios, facturación, entre otras.

El plan de cuentas es uno de los requisitos esenciales al momento de iniciar un proceso contable. El sistema SOFÍ en su base de datos mantiene el siguiente Plan de Cuentas para la empresa.

INSUDECOR CÍA. LTDA.		
<u>PLAN DE CUENTAS</u>		
#	Código	Nombre Cuenta
1	1	ACTIVO
2	11	ACTIVO CORRIENTE
3	111	DISPONIBLE
4	11.101	CAJA
5	1.110.101	Caja General
6	1.110.102	Caja Chica
7	11.102	BANCOS
8	1.110.201	Bco. Pichincha 3090233404
9	1.110.202	Produbanco 02072007377
10	112	EXIGIBLE
11	11.201	Ctas. x Cobrar-Clientes
12	11.202	Ctas. x Cobrar-Varios
13	11.203	Ctas. x Cobrar-Empleados
14	11.204	Documentos por Cobrar Clientes
15	113	REALIZABLE
16	11.301	Inventario de Materia prima
17	11.302	Mercaderías Transito Importación del 00-00-2011
18	11.303	Inventario Producto Proceso
19	11.304	Inventario de Producto Terminado
20	114	PAGOS ANTICIPADOS
21	11.401	Seguros Anticipados
22	11.402	Arriendos Anticipados
23	115	IMPUESTOS ANTICIPADOS
24	11.501	IVA Pagado
25	11.502	Ret. IVA clientes
26	11.503	Reten/Clientes Imp. Renta
27	11.504	Anticipos Impuesto Renta
28	11.505	Crédito fiscal imppto. Renta
29	11.506	Crédito fiscal IVA x retenciones
30	11.507	Crédito fiscal IVA x adquisiciones

31	12	ACTIVO FIJO
32	121	ACTIVOS DEPRECIABLES
33	12.101	VEHÍCULOS
34	1.210.101	Hyundai Getz
35	1.210.102	Camión KIA K-3000
36	12.102	DEPREC/ACUM/ VEHÍCULOS
37	12.103	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
38	1.210.301	Computador Packard Bell
39	1.210.302	Computador clon Pentium II
40	1.210.303	Impresora LX-300
41	1.210.304	Impresora HP (\$143) 2 Teléfonos (\$50)
42	1.210.305	Impresora LX-300+
43	1.210.306	UPS Lockout Fuster
44	1.210.307	Centralilla Panasonic EX-TA
45	1.210.308	Teléfono Panasonic KX73300
46	1.210.309	Telefax Sanyo SANFAXC80
47	1.210.310	Teléfono Inalámbrico GE 2-9500
48	1.210.311	Teléfono General Electric 2-9123A
49	1.210.312	Teléfono General Electric 2-9123A
50	1.210.313	UPS interactivo 4PC
51	1.210.314	Teléfono Panasonic KX-T7730
52	1.210.315	Computadora Pentium 4 2.8ghz
53	1.210.316	Impresora Samsung ML1610
54	1.210.317	Impresora LX-300+
55	1.210.318	Laptop HP NX6120
56	1.210.319	Computador Compact P4 C12232C
57	1.210.320	Reloj Biométrico Nitge Hámster
58	1.210.321	Copiadora - Impresora Phaser 3100MFP-S
59	1.210.322	Monitor LCD 18.5 Samsung
60	1.210.323	C P U
61	1.210.324	Servidor Corel I7
62	1.210.325	Licencia Accumark (Gerber)
63	1.210.326	Impresora Epson L200
64	1.210.327	Licencia Prog. Contable SOFÍ
65	1.210.328	Computadora Core 2 Dúo 2.9Ghz 160gb/2gb
66	1.210.329	Computadora Intel Core i7 3.4ghz, 8mb cac 873.6
67	1.210.330	UPS Black Knight Interactive RS-232
68	1.210.331	Trozadora D28710-B3
69	12.104	DEPREC/ACUM/EQ. COMPUTACIÓN
70	12.105	EQUIPO DE OFICINA
71	12.106	DEPREC/ACUM/EQ. OFICINA
72	12.107	MUEBLES Y ENSERES
73	1.210.701	Escritorio en L
74	1.210.702	Escritorio Secretario
75	1.210.703	Archivadores Empotrables (2)
76	1.210.704	Estación Neptuno 1600
77	1.210.705	Estación Komet 1600
78	1.210.706	Biblioteca Neptuno 3 Cuerpos
79	1.210.707	Biblioteca Mixta 2000
80	1.210.708	Modulo para Impresora
81	1.210.709	Silla de Visita Confort (4)
82	1.210.710	Silla Pilot
83	1.210.711	Silla Pilot con porta Brazos
84	1.210.712	Panelera Divisoria Gypsum
85	1.210.713	Sillón Tripersonal
86	1.210.714	Estación Open 1500 (Recepcion)
87	1.210.715	Archivador 3 Gavetas
88	1.210.716	Mesa de Corte 1
89	1.210.717	Mesa de Corte 2
90	1.210.718	Estante Metálico 1
91	1.210.719	Estante Metálico 2
92	1.210.720	Estante Metálico 3
93	1.210.721	Casilleros para Personal
94	1.210.722	Sillas Varias (21)
95	1.210.723	Recipientes Rectos (14)
96	1.210.724	Recipientes Circulares (4)
97	1.210.725	Balanza

98	1.210.726	Estructura Metálica Galpón Taller
99	12.108	DEPREC/ACUM/ MUEBLES
100	12.109	MAQUINARIA
101	1.210.901	Maq. Recta Juki 4DOTI02280
102	1.210.902	Balanza UWE
103	1.210.903	Maq. Recubridora Kansay 970961
104	1.210.904	Maq. Overlock Juki MOODE43951
105	1.210.905	Maq. Zigzag Refrey 430 Blanca
106	1.210.906	Tijeras y Accesorios
107	1.210.907	Maq. Recta Juki
108	1.210.908	Maq. Elasticadora Kansay
109	1.210.909	Maq. Recubridora Kansay 8103
110	1.210.910	Maq. Overlock Juki II
111	1.210.911	Matriz Respaldo Cinturón
112	1.210.912	Maq. Recta Juki 4DOSG01891
113	1.210.913	Maq. Recta Juki 4DOSG01826
114	1.210.914	Maq. Recubridora Kansay
115	1.210.915	Matriz Canillera Mediana
116	1.210.916	Maq. Overlock MO-3614E/BE6/40H
117	1.210.917	Plancha Vapor Silver Star
118	1.210.918	Plancha Vapor Silver Star II (1.2.1.3.19)
119	1.210.919	Selladora Fundas SP-450F
120	1.210.920	Maq. Recta Juki DDL-5550N
121	1.210.921	Maq. Zigzag Refrey 428
122	1.210.922	Maq. Recta Juki DDL8550
123	1.210.923	Maq. Recta Juki DDL8550
124	1.210.924	Matriz Canillera Pequeña
125	1.210.925	Maq. Doble Aguja Juki LH-3128
126	1.210.926	Cortadora Disco Luna Sew LC-90
127	1.210.927	Maq. Overlock Juki MO-3616 DE6-4
128	1.210.928	Matriz Canillera Grande
129	1.210.929	Maq. Recubridora Kansay W8103-F
130	1.210.930	Maq. Recta Singer 591A300AD
131	1.210.931	Maq. Zigzag Refrey 430
132	1.210.932	Maq. Recta King tex KL-300M7-39
133	1.210.933	Maq. Recta King tex KL-300M7-66
134	1.210.934	Selladora Manual Impulse Seale
135	1.210.935	Maq. Pegadora de Tirillas Kansay
136	1.210.936	Maq. Doble Aguja Juki 7/8"
137	1.210.937	Maq. Doble Aguja Juki 7/8" LH3128G
138	1.210.938	Maq. Overlock Juki MO6714S
139	1.210.939	Maq. Atracadora Juki LK1900AHS
140	1.210.940	Maq. Zigzag Jontex JT20U93
141	1.210.941	Maq. Ojaladora Brother
142	1.210.942	Generador Eléctrico Kipor
143	1.210.943	Maq. Cortadora de Elásticos (China)
144	1.210.944	Maq. Cortadora de Tiras Jontex
145	1.210.945	Plotter Gerber Infinity
146	1.210.946	Enzunchadora KZB High Bench
147	1.210.947	Maq. Recta Electrónica Juki DDL8700H
148	1.210.948	Maq. Zigzag Juki LZ2280
149	1.210.949	Muebles y Enseres
150	1.210.950	Maq. Recubridora Juki MF7823 Electrónica
151	1.210.951	Maq. Overlock Yamato AZ8420
152	1.210.952	Maq. Cortadora de Hilos Unisun
153	1.210.953	Maq. Recubridora Kansay Electrónica RX
154	1.210.954	Maq. Recubridora Kansay Electrónica RX
155	12.110	DEPREC/ACUM/MAQUINARIA
156	12.111	PROPIEDADES
157	1.211.101	Terreno Tablón
158	12.112	DEPREC/ACUM/PROPIEDADES
159	2	PASIVO
160	21	PASIVO CORRIENTE
161	211	CUENTAS POR PAGAR
162	21.101	Ctas. x Pagar Proveedores
163	21.102	ACREEDORES VARIOS
164	2.110.201	Préstamo X Pagar Socios

165	2.110.202	Préstamo X Pagar Fabricio Cordero
166	2.110.203	Préstamo X Pagar Depósitos anónimos
167	2.110.204	Préstamo X Pagar Luisa Niola
168	2.110.205	Préstamo X Pagar Nilotex Telas S.C.C.
169	2.110.206	cuentas por pagar varios
170	2.110.207	Préstamo x pagar IESS
171	21.103	PRESTAMOS BANCARIOS X PAGAR
172	2.110.301	Préstamo Bco. Guayaquil (Camión)
173	2.110.302	Préstamo Bco. Pichincha 0184577400
174	2.110.303	Préstamo Bco. Pichincha 1123466-00
175	2.110.304	Préstamo Bco. Guayaquil American Express Empresa
176	2.110.305	Préstamo 2 do. Bco. Guayaquil Am. Express Personal
177	21.104	DOC. POR PAGAR A PROVEEDORES
178	212	BENEFICIOS SOC. POR PAGAR
179	21.201	Seguro Social x Pagar
180	21.202	Prestamos Empleados IESS
181	21.203	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
182	21.204	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
183	21.205	Fondos de Reserva x Pagar
184	21.206	Sueldos Por Pagar
185	21.207	Participación Empleados
186	21.208	Aporte patronal por pagar
187	21.209	Aporte personal 9.35%
188	213	IMPUESTOS POR PAGAR
189	21.301	IVA Cobrado
190	21.302	Ret. Renta a proveedores x pagar
191	21.303	Retenciones del IVA
192	21.304	Impuesto Renta por Pagar
193	21.305	Impto. SRI pagar liquidación mensual
194	21.306	IVA cobrado crédito por pagar
195	3	PATRIMONIO
196	31	CAPITAL
197	311	CAPITAL SOCIAL
198	31.101	Capital
199	31.102	Utilidades Acumuladas
200	31.103	Perdidas Ejerc/Anteriores
201	31.104	Resultados del Ejercicio
202	31.105	Reserva de Capital
203	31.106	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF
204	312	OTROS SUPERÁVITS CAPITAL
205	31.201	Reserva legal
206	4	UTILIDAD (PERDIDA)BRUTA
207	41	INGRESOS
208	411	VENTAS NETAS
209	41.101	Ventas
210	41.102	Devolución en Ventas
211	41.103	Descuentos en Ventas
212	41.104	Flete en Ventas
213	412	INGRESOS NO OPERACIONALES
214	41.201	Rendimientos Financieros
215	41.202	Otras Rentas
216	42	COSTO DE VENTAS
217	421	INVENTARIOS
218	42.101	Inventario Inicial
219	42.102	Inventario Final
220	422	COMPRAS NETAS
221	42.201	Compras
225	423	COSTO
226	4.231	Costo PT
227	4.232	Costo MP
228	5	GASTOS
229	51	GASTOS OPERACIONALES
230	511	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
231	51.101	Sueldos
232	51.102	Bonificaciones Sociales
233	51.103	Honorarios Profesionales
234	51.104	Servicios Prestados/Comisiones

235	51.105	Aporte Patronal
236	51.106	SECAP / IECE
237	51.107	Vacaciones
238	51.108	Décimo Tercer Sueldo
239	51.109	Décimo Cuarto Sueldo
240	51.110	Fondos De Reserva
241	51.111	Bono Alimenticio
242	512	GASTOS GENERALES
243	51.201	Luz
244	51.202	Agua
245	51.203	Teléfonos
246	51.204	Arriendos
247	51.205	Útiles de Oficina
248	51.206	Gastos de seguros
249	51.207	Impuestos/Contrib./Otros
250	51.208	Seguridad/Monitoreo
252	51.210	Material Aseo y Limpieza
253	51.211	Repar./Repuest./Manten.
254	51.212	Gastos por Transporte
255	51.213	Gastos Varios
256	51.214	Gastos Combustible y Lubricantes
258	51.216	Internet
259	51.217	Repar./Repuest./Manten. Vehículos
265	51.223	Gastos Depreciación
266	51.224	Gastos Matricula Vehículos
267	51.225	Mantenimiento Equipo de Oficina
268	51.226	Gastos de Bordados y Estampados
269	51.227	Telefonía Celular
270	51.228	Gastos de gestión
271	51.229	Gastos de viaje
272	51.230	Gastos de Confección
273	513	GASTOS FINANCIEROS
274	51.301	Intereses/comisión/bancos
275	51.302	Intereses a Terceros
276	51.303	Otros Gastos
277	6	GASTOS NO DEDUCIBLES
278	61	GASTOS NO DEDUCIBLES
279	6.1.01	Multas e Intereses

Tabla 15 Plan de Cuentas Actual

Fuente: Gerente General – INSUDECOR Cía. Ltda.

Como se puede observar el Plan de Cuentas actual no contiene las cuentas necesarias para la contabilización de costos de producción como son: mano de obra y costos indirectos de fabricación, además que en algunos casos la terminología usada no corresponde a la sugerida por las Normas Internacionales de Información Financiera.

Control de Inventarios

El control de materiales inician en la compra de los materiales, el gerente general se encarga de realizar el pedido correspondiente vía telefónica o correo electrónico a sus respectivos proveedores. Al ingresar la materia prima el bodeguero registra en el

sistema la recepción de materiales, el gerente realiza un proceso denominado en su software contable “Compra” que permite el ingreso al sistema, produciéndose automáticamente el Kárdex y el asiento contable.

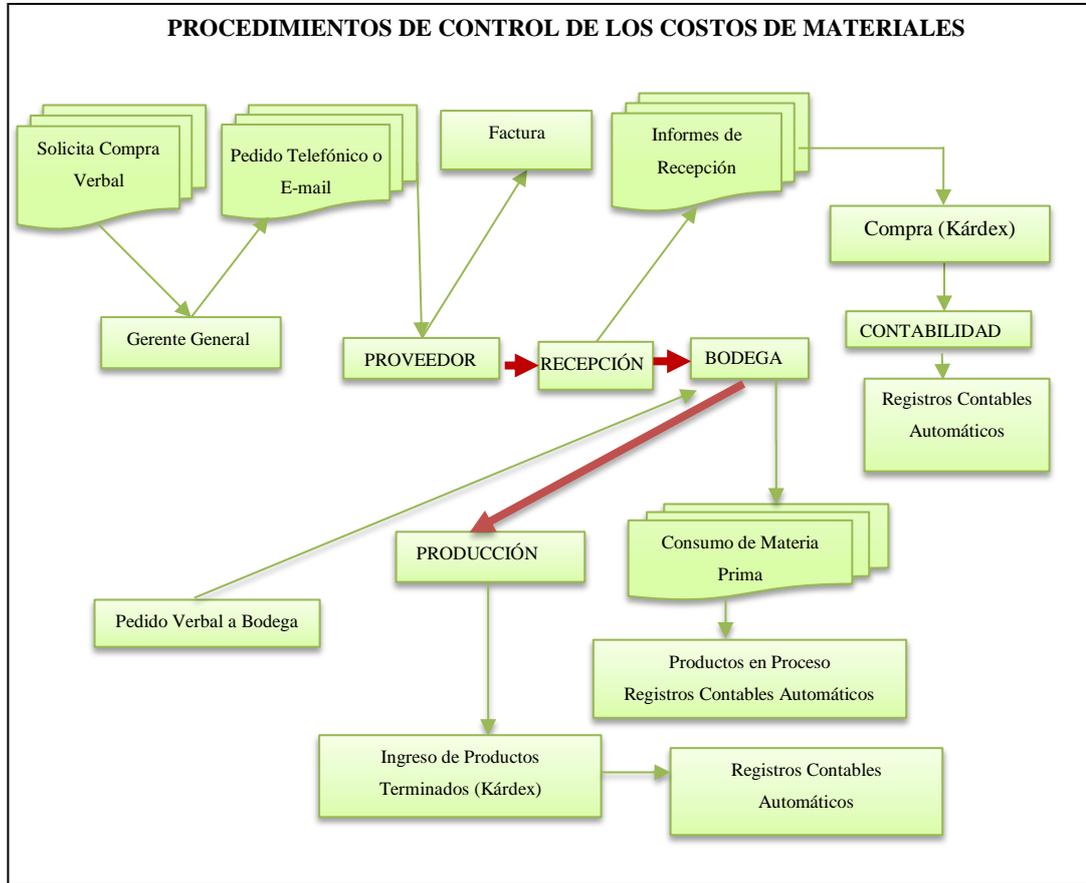


Ilustración 17 Procedimiento de Control Costos - INSUDECOR Cía. Ltda.
 Elaboración: La Autora

Al iniciar un proceso productivo el gerente general da a conocer al jefe de cada línea los productos para ser elaborados para que se determine la cantidad de materia prima necesaria, en el área de bodega se realiza el despacho y se ingresa en el sistema el consumo de materia prima enviadas a producción. Al finalizar la producción se procede al ingreso de productos terminados en el sistema y de forma automática se genera el Kárdex y asiento contable respectivo. Para el despacho de los productos hacia la venta se realiza una salida de bodega en el sistema, consecutivamente se realiza la facturación correspondiente y automáticamente el sistema realiza el descargo de los productos en las respectivas Kárdex.

➤ Informes de Control

Para el control del uso de la materia prima la empresa actualmente cuenta con los siguientes reportes:

Reportes	
Materiales	<ul style="list-style-type: none">✓ Recepción de Bodega (Genera el sistema SOFÍ)✓ Consumo de Materia Prima (Genera el sistema SOFÍ)✓ Ingreso de Producto Terminado (Genera el sistema SOFÍ)✓ Kárdex (Genera el sistema SOFÍ)✓ Salida de Bodega (Genera el sistema SOFÍ)

Control de Mano de Obra

Para el personal de la empresa se ha adoptado un sistema de control a través de la implantación de un reloj biométrico que permite controlar la asistencia y el horario de llegada/salida de los empleados, a través de su huella digital. Como norma de control los empleados de la empresa registran su asistencia 4 veces al día (ingreso, receso para alimentación, salida)

➤ Documentos de Control

La empresa controla los costos de mano de obra con los siguientes reportes:

Reportes	
Mano De Obra Directa	<ul style="list-style-type: none">✓ Roles de Pago (Excel)✓ Reporte Reloj Biométrico (Genera el Software del Reloj Biométrico)

El Rol Pagos se utiliza para el cálculo de los valores a cancelar por sueldos a los operarios y empleados de la empresa. Este formulario se desarrolla en el software de Microsoft Office en una hoja de cálculo de Excel diseñado de tal forma que los cálculos sean automáticos al ingresar datos necesarios como sueldo, días laborados, entre otros. Es un formato de uso sencillo, sin embargo no permite la generación

PRODUCTO: CAMISETA POLO ADULTO			
CANTIDAD DE PEDIDO:	T. S		500
	T. M		1000
	T. L		1000
	TOTAL		2500
MATERIA PRIMA			
DETALLE	CANTIDAD	Costo Unitario	TOTAL
Tela	1500	5,37	8055,00
Puños Tejidos	5000	\$ 0,25	1250,00
Cuello Tejido	2500	\$ 0,36	900,00
Botones	7500	\$ 0,0061	45,75
Marquilla	2500	\$ 0,02	50,00
Hilo		Se asigna un valor de \$ 0,05	125,00
TOTAL MATERIA PRIMA			10425,75
MANO DE OBRA			
DETALLE	CANTIDAD	Costo/ día	TOTAL
El valor por pago mensual de sueldos a los operarios de la Línea N° 1 es de \$ 3727,20. Para calcular el costo diario se consideran 20 días laborables al mes	Tardan aproximadamente 6 días	\$ 186,36	\$ 1.146,11
TOTAL MANO DE OBRA			\$ 1.146,11
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
No se asigna valor correspondiente a CIF			\$ 0,00
COSTO TOTAL			\$ 11.571,86
COSTO UNITARIO			\$ 4,63

Ilustración 19 Ejemplo de Costeo Actual

Elaboración: La Autora

En el costeo actual la empresa asigna el mismo valor para las diferentes tallas de sus productos, la materia prima se calcula por el pedido total sin considerar el consumo por tallas, para la asignación de mano de obra se calcula en base al sueldo mensual exceptuando los valores de beneficios sociales; como se puede ver en el cálculo no se asigna un valor correspondientes a los costos indirectos de fabricación, pues no se identifican y consideran los costos correspondientes al CIF.

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA DE SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

3.1. SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Realizado el diagnóstico correspondiente, se presenta la propuesta para la implementación de un sistema de costeo por órdenes de producción.

3.1.1. ELABORACIÓN DE UN PLAN DE CUENTAS

El plan de cuentas con el que en la actualidad cuenta la empresa INSUDECOR Cía. Ltda., omite algunas cuentas necesarias para la aplicación de un sistema de costeo.

A continuación se presenta un plan de cuentas tomado del catálogo de la Superintendencia de compañías del Ecuador, y que ha sido adaptado a las necesidades de la empresa.

INSUDECOR CÍA. LTDA. Vía Baguanchi Guncay El Despacho PROPUESTA – PLAN DE CUENTAS	
CUENTA	DESCRIPCIÓN
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1010101	CAJA
101010101	Caja General
101010102	Caja Chica
1010102	BANCOS
101010201	Banco de Pichincha Cta. Cte. 3090233404
101010202	Banco Produbanco Cta. Cte. 02072007377
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010201	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados
1010202	Cuentas Por Cobrar - Varios
1010203	Cuentas Por Cobrar - Empleados

1010204	Documentos por Cobrar Clientes
1010205	(-) Provisión Cuentas Incobrables
10103	INVENTARIOS
1010301	Inventario de Materia Prima
101030101	Tela Bélgica
101030102	Tela Pique
101030103	Tela Gabardina
101030104	Cuellos Tejidos
101030105	Puños Tejidos
101030106	Botones Camiseta
101030107	Botón Metálico
101030108	Marquilla
101030109	Tallas
1010301010	Elástico Faja 20 cm
1010301011	Elástico Faja 12 cm
1010301012	Elástico Normal 3 cm
1010301013	Elástico Tirante 3 cm
1010301014	Reata de 2,5 cm
1010301015	Reata Reflectiva de 2,5 cm
1010301016	Respaldo Para Protector
1010301017	Hebilla Abierta
1010301018	Hebilla Cerrada
1010301019	Lona Negra
1010301020	Velcro Felpa
1010301021	Velcro Gancho
1010301022	Hilo Ameto #50
1010301023	Hilo Chino 40/2
1010302	Inventario de Materiales
101030201	Papel de Tizado
101030202	Fundas
101030203	Cartón Protector
101030204	Cartón de Empaque
101030204	Cinta
1010303	Inventarios de Productos en Proceso
101030301	Camiseta Tipo Redondo
101030302	Camiseta Tipo V
101030303	Camiseta Tipo Polo
101030304	Bividis
101030305	Mandil
101030306	Overol
101030307	Protector de Espalda
1010304	Inventarios de Productos Terminados
101030401	Camiseta Tipo Redondo
101030402	Camiseta Tipo V
101030403	Camiseta Tipo Polo
101030404	Bividis
101030405	Mandil
101030406	Overol
101030407	Protector de Espalda
1010305	(-) Provisión por Valor Neto de Realización y otras pérdidas en el Inventario
10104	Servicios y Otros Pagos Anticipados
1010401	Seguros pagados por Anticipados
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	Crédito Tributario A Favor De La Empresa - IVA Por Retenciones
1010502	Crédito Tributario A Favor De La Empresa - IVA Por Adquisiciones
1010503	Crédito Tributario A Favor De La Empresa - Ir
1010504	Impuesto Al Valor Agregado Pagado
1010505	Retenciones IVA
1010506	R.F. IVA 30%
1010507	R.F. IVA 70%

1010508	R.F. IVA 100%
1010509	Retenciones – Impuesto A La Renta
1010510	R.F. I.R. 1%
1010511	R.F. I.R. 2%
1010512	R.F. I.R. 8%
1010513	R.F. I.R. 10%
1010514	Anticipo De Impuesto A La Renta
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1020101	Vehículos, Equipos de Transporte
102010101	Hyundai Getz
102010102	Camión KIA K-3000
102010103	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE
1020102	Equipo de Computación
102010203	Impresora LX-300
102010205	Impresora LX-300+
102010207	Centralilla Panasonic EX-TA
102010209	Telefax Sanyo SANFAXC80
102010211	Teléfono General Electric 2-9123 ^a
102010212	Teléfono General Electric 2-9123 ^a
102010214	Teléfono Panasonic KX-T7730
102010215	Computadora Pentium 4 2.8ghz
102010217	Impresora LX-300+
102010218	Laptop HP NX6120
102010219	Computador Compact P4 C12232C
102010220	Reloj Biométrico Nitge Hámster
102010221	Copiadora - Impresora Phaser 3100MFP-S
102010222	Monitor LCD 18.5 Samsung
102010223	C P U
102010224	Servidor Corel I7
102010225	Licencia Accumark (Gerber
102010226	Impresora Epson L200
102010227	Licencia Prog. Contable SOFÍ
102010228	Computadora Core 2 Dúo 2.9Ghz 160gb/2gb
102010229	Computadora Intel Core i7 3.4ghz, 8mb cac 873.6
102010230	UPS Black Knight Interactive RS-232
102010232	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULAD DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
1020104	MUEBLES Y ENSERES
1210701	Muebles y Enseres
1210702	Escritorio Secretario
1210703	Archivadores Empotrables (2)
1210704	Estación Neptuno 1600
1210705	Estación Komet 1600
1210706	Biblioteca Neptuno 3 Cuerpos
1210707	Biblioteca Mixta 2000
1210708	Modulo para Impresora
1210709	Silla de Visita Confort (4)
1210710	Silla Pilot
1210711	Silla Pilot con porta Brazos
1210713	Sillón Tripersonal
1210714	Estación Open 1500 (Recepcion)
1210715	Archivador 3 Gavetas
1210716	Mesa de Corte 1
1210717	Mesa de Corte 2
1210718	Estante Metálico 1
1210719	Estante Metálico 2
1210720	Estante Metálico 3
1210721	Casilleros para Personal
102010427	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

1020105	Maquinaria y Equipo
1210901	Maq. Recta Juki 4DOTI02280
1210904	Maq. Overlock Juki MOODE43951
1210905	Maq. Zigzag Refrey 430 Blanca
1210907	Maq. Recta Juki
1210908	Maq. Elasticadora Kansay
1210909	Maq. Recubridora Kansay 8103
1210910	Maq. Overlock Juki II
1210911	Matriz Respaldo Cinturón
1210912	Maq. Recta Juki 4DOSG01891
1210913	Maq. Recta Juki 4DOSG01826
1210914	Maq. Recubridora Kansay
1210915	Matriz Canillera Mediana
1210916	Maq. Overlock MO-3614E/BE6/40H
1210920	Maq. Recta Juki DDL-5550N
1210921	Maq. Zigzag Refrey 428
1210922	Maq. Recta Juki DDL8550
1210923	Maq. Recta Juki DDL8550
1210924	Matriz Canillera Pequeña
1210925	Maq. Doble Aguja Juki LH-3128
1210926	Cortadora Disco Luna Sew LC-90
1210927	Maq. Overlock Juki MO-3616 DE6-4
1210928	Matriz Canillera Grande
1210929	Maq. Recubridora Kansay W8103-F
1210930	Maq. Recta Singer 591A300AD
1210931	Maq. Zigzag Refrey 430
1210933	Maq. Recta King tex KL-300M7-66
1210934	Selladora Manual Impulse Seale
1210935	Maq. Pegadora de Tirillas Kansay
1210936	Maq. Doble Aguja Juki 7/8"
1210937	Maq. Doble Aguja Juki 7/8" LH3128G
1210938	Maq. Overlock Juki MO6714S
1210939	Maq. Atracadora Juki LK1900AHS
1210940	Maq. Zigzag Jontex JT20U93
1210941	Maq. Ojaladora Brother
1210943	Maq. Cortadora de Elásticos (China)
1210944	Maq. Cortadora de Tiras Jontex
1210946	Enzunchadora KZB High Bench
1210947	Maq. Recta Electrónica Juki DDL8700H
1210948	Maq. Zigzag Juki LZ2280
1210950	Maq. Recubridora Juki MF7823 Electrónica
1210951	Maq. Overlock Yamato AZ8420
1210952	Maq. Cortadora de Hilos Unisun
1210953	Maq. Recubridora Kansay Electrónica RX
1210954	Maq. Recubridora Kansay Electrónica RX
102010555	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARÍA Y EQUIPO
1020106	Terrenos
102010601	Terreno Tablón
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20101	Cuentas y Documentos por pagar
2010101	Cuentas Por pagar a Proveedores
2010102	Documentos por Pagar Proveedores
2010103	Acreeedores Varios
201010301	Préstamo por pagar – Socios
201010302	Préstamos por pagar – Fabricio Cordero
201010303	Préstamos por Pagar depósitos anónimos
201010304	Préstamos por Pagar Luisa Niola
201010305	Préstamos por Pagar Nilotex Telas S.C.C.
201010306	Cuentas por pagar Varias

201010307	Préstamos por Pagar I.E.S.S.
20102	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010201	Préstamo Banco de Guayaquil (Camión)
2010202	Préstamo Banco de Pichincha 0184577400
2010203	Préstamo Banco de Pichincha 11223466-00
2010204	Préstamo Banco de Guayaquil American Express Empresa
2010205	Préstamo Banco de Guayaquil American Express Personal
20103	Otras Obligaciones corrientes
2010301	Con la Administración Tributaria
201030101	Impuesto Al Valor Agregado Cobrado
201030102	Retención IR por pagar
20103010201	R.F. I.R. 1% por Pagar
20103010202	R.F. I.R. 2% por Pagar
20103010203	R.F. I.R. 8% Por Pagar
20103010204	R.F. I.R. 10% Por Pagar
201030103	Retención IVA por Pagar
20103010301	R.F. IVA 30% por pagar
20103010302	R.F. IVA 70% por pagar
20103010303	R.F. IVA 100% por pagar
201030104	Impuestos Sri Por Pagar Liquidación Mensual
201030105	Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio
2010302	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
201030201	Sueldos Por Pagar a Empleados
201030202	Décimo Tercer Sueldo por pagar
201030203	Décimo Cuarto Sueldo por pagar
201030204	Fondos De Reserva por pagar
201030205	Vacaciones por Pagar
2010303	CON EL IEES
201030301	Seguro Social por Pagar
201030302	Préstamos Empleados IEES
201030303	Aporte Personal 9.45% por pagar
201030304	Aporte Patronal 12,15% por pagar
2010304	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
201030401	Participación a Empleados y Trabajadores por Pagar 15%
3	PATRIMONIO NETO
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA
301	Capital
30101	Capital Suscrito o asignado
302	RESERVAS
30201	Reserva Legal
303	RESULTADOS ACUMULADOS
30301	Ganancias Acumuladas
30302	(-) Pérdidas Acumuladas
30303	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
304	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30401	Ganancia Neta del período
30402	(-) Pérdida Neta del periodo
4	INGRESOS
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4101	VENTAS DE BIENES
410101	Ventas
410102	(-) Descuento en Ventas
410103	(-) Devoluciones en Ventas
410104	(-) Flete en Ventas
4102	Ganancia Bruta en ventas
42	OTROS INGRESOS
4201	Intereses Financieros
4202	Otras Rentas

5	EGRESOS
51	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5101	Materia Prima Directa
510101	(+)INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA
510102	(+)COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA
510103	(+)IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA
510104	(-)INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA
510105	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
510106	(-)INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
510107	(+)INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS
510108	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS
5102	(+) Mano de Obra Directa
510201	Sueldos
510202	XIII Sueldo
510203	XIV Sueldo
510204	Vacaciones
510205	Fondos de Reserva
510206	Aporte Patronal 12,15%
5103	(+) Costo Indirecto de Fabricación
510301	Sueldos
510303	XIII Sueldo
510304	XIV Sueldo
510305	Vacaciones
510306	Fondos de Reserva
510307	Aporte Patronal 12,15%
510309	Depreciación Muebles y Enseres
510310	Depreciación de Maquinaria y Equipo
510311	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria
510312	Servicios Básicos de producción
51031201	Luz
510313	Combustibles y Lubricantes
510314	Seguros de Fábrica
510315	Seguridad y Monitoreo
52	GASTOS
5201	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
520101	Sueldos
520102	XIII Sueldo
520103	XIV Sueldo
520104	Vacaciones
520105	Fondos de Reserva
520106	Aporte Patronal 12,15%
520108	Honorarios Profesionales
5202	GASTOS GENERALES
520201	Servicios Básicos
52020101	Agua
52020102	Luz
52020103	Teléfono
5203	Útiles de oficina
5204	Gastos de seguros
5205	Impuestos, Contribuciones y otros
5206	Seguridad y Monitoreo
5207	Movilizaciones
5208	Material de Aseo y Limpieza
5209	Reparaciones, repuestos y mantenimiento de Vehículos
5210	Gastos de transporte
5211	Gastos varios
5212	Internet
5213	Reparación, Repuestos y Mantenimiento de Vehículos
5214	Gastos de programación
5215	gastos de Capacitación del Personal

5216	Gastos de Embalaje
5217	Gastos de Desaduanización
5218	Gastos de depreciación
521801	Gasto de Depreciación de Equipos de Computación
521802	Gasto de Depreciación de Muebles y Enseres
521803	Gasto de Depreciación de Vehículos
52020122	Gasto Matricula Vehículo
52020123	Telefonía Celular
52020124	Gastos de Gestión
52020125	Gastos de viaje
5203	GASTOS FINANCIEROS
520301	Intereses Financieros
5204	OTROS GASTOS

Tabla 16 Propuesta - Plan de Cuentas

Elaborado por: La Autora

3.1.2. IDENTIFICACIÓN DE RECURSOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO PRODUCTIVO

❖ Materia Prima

Dado la variedad de los productos que se confeccionan en la empresa esta sección se enfoca en la identificación de los recursos necesarios para la elaboración de las distintas prendas.

Para determinar el costo de la materia prima se ha identificado las tallas bajo las cuales se confeccionan sus productos. Para el cortado de materia prima se establece un plante que permite definir el consumo de materia prima por cada corte. Sin embargo el consumo por producto no ha sido establecido por lo que mediante un estudio de campo dentro de la empresa se ha procedido a determinar el consumo de materia prima por talla tomando en consideración el ahorro de tela como consecuencia de cortes en grandes cantidades.

En este caso el hilo será considerado como materia prima directa, en el que aplicaremos el método de tasas de Consumo de Hilo para los varios tipos de puntada para el respectivo cálculo, los valores correspondientes se presentan en el Anexo 1.

INSUDECOR CÍA. LTDA. Vía Baguanchi Guncay El Despacho							
REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA POR TALLAS – CAMISETA TIPO REDONDO							
Materiales	Unidad de Medida	Tallas					
		36	38	40	42	44	46
Tela Bélgica	Metro	0,75	0,75	0,75	0,80	0,80	0,85
Tela Ribb de 7 cm	Metro	0,21	0,21	0,21	0,21	0,21	0,21
Marquilla	Unidades	1	1	1	1	1	1
Talla	Unidades	1	1	1	1	1	1
Hilo	Metros	49	49	49	49	49	49

Tabla 17 Requerimiento Materia Prima-Camiseta

Elaboración: La Autora

INSUDECOR CÍA. LTDA. Vía Baguanchi Guncay El Despacho							
REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA POR TALLAS – CAMISETA TIPO V							
Materiales	Unidad de Medida	Tallas					
		36	38	40	42	44	46
Tela Bélgica	Metro	0,75	0,75	0,75	0,80	0,80	0,85
Tela Ribb de 7 cm	Metro	0,28	0,28	0,28	0,28	0,28	0,28
Marquilla	Unidades	1	1	1	1	1	1
Talla	Unidades	1	1	1	1	1	1
Hilo	Metros	49	49	49	49	49	49

Tabla 18 Requerimiento Materia Prima Camiseta Tipo V

Elaboración: La Autora

INSUDECOR CÍA. LTDA. Vía Baguanchi Guncay El Despacho							
REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA POR TALLAS – CAMISETA TIPO POLO							
CONSUMO EN 2 UNIDADES							
Materiales	Unidad de Medida	Tallas					
		36	38	40	42	44	46
Tela Pique	Metro	1,10	1,10	1,10	1,14	1,14	1,14
Cuello Tejido	Unidades	2	2	2	2	2	2
Puño Tejido	Unidades	2	2	2	2	2	2
Botones	Unidades	6	6	6	6	6	6
Marquilla	Unidades	2	2	2	2	2	2
Hilo	Metros	60	60	60	60	60	60

Tabla 19 Requerimiento Materia Prima Camiseta Tipo Polo

Elaboración: La Autora

INSUDECOR CÍA. LTDA. Vía Baguanchi Guncay El Despacho							
REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA POR TALLAS – BIVIDIS							
Materiales	Unidad de Medida	Tallas					
		36	38	40	42	44	46
Tela Bélgica	Metro	1,66	1,66	1,66	1,70	1,70	1,75
Marquilla	Unidades	1	1	1	1	1	1
Talla	Unidades	1	1	1	1	1	1
Hilo	Metros	35	35	35	35	35	35

Tabla 20 Requerimiento de Materia Prima Bividis

Elaboración: La Autora

INSUDECOR CÍA. LTDA. Vía Baguanchi Guncay El Despacho							
REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA POR TALLAS – MANDIL							
Materiales	Unidad de Medida	Tallas					
		36	38	40	42	44	46
Tela Gabardina	Metro	1,65	1,65	1,65	1,7	1,7	1,75
Botones Metálicos	Unidad	4	4	4	4	4	4
Marquilla	Unidad	1	1	1	1	1	1
Talla	Unidad	1	1	1	1	1	1
Hilo	Metro	155	155	155	155	155	155

Tabla 21 Requerimiento de Materia Prima Mandil

Elaboración: La Autora

INSUDECOR CÍA. LTDA. Vía Baguanchi Guncay El Despacho							
REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA POR TALLAS – OVEROL							
Materiales	Unidad de Medida	Tallas					
		36	38	40	42	44	46
Tela Jean o Gabardina	Metro	2,50	2,50	2,50	2,55	2,55	2,55
Botones Metálicos	Unidad	4	4	4	4	4	4
Marquilla	Unidad	1	1	1	1	1	1
Talla	Unidad	1	1	1	1	1	1
Hilo	Metro	210	210	210	210	210	210

Tabla 22 Requerimiento de Materia Prima Overol

Elaboración: La Autora

INSUDECOR CÍA. LTDA. Vía Baguanchi Guncay El Despacho						
REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA POR TALLAS – PROTECTOR DE COLUMNA						
Materiales	Unidad de Medida	Tallas				
		S	M	L	XL	
Elástico de 20 cm negro	Metro	0,42	0,54	0,66	0,78	
Elástico de 12 cm negro	Metro	1,08	1,20	1,32	1,42	
Elástico de 3 cm normal	Metro	1,00	1,10	1,20	1,30	
Elástico de 3 cm reforzado	Metro	2,00	2,00	2,00	2,00	
Reata de 2,5 cm	Metro	1,60	1,80	2,00	2,20	
Reata Reflectiva de 2,5 cm	Metro	0,20	0,20	0,20	0,20	
Hebillas Abierta y Cerradas	Unidad	4	4	4	4	
Varillas	Unidad	4	4	4	4	
Lona	Metro ²	1/2	1/2	1/2	1/2	
Velcro Felpa	Metro	1,00	1,00	1,00	1,00	
Velcro Gancho	Metro	0,24	0,24	0,24	0,24	
Hilo	Metro	55	55	55	55	

Tabla 23 Requerimiento de Materia Prima Protector de Espalda

Elaboración: La Autora

❖ Mano De Obra

Para la empresa INSUDECOR Cía. Ltda., constituye la mano de obra directa las personas encargadas de realizar los procesos de corte, confección y terminado.

Para el establecimiento del costo de la mano de obra es importante obtener los valores correspondientes al Rol de Pagos y de Beneficios Sociales tomando en cuenta que el salario debe estar fijado de acuerdo a lo establecido en el Código de Trabajo Ecuatoriano (Anexo 3-4). Desde la normativa legal vigente en el país los trabajadores deben laborar 40 horas a la semana, generalmente distribuidas en cinco jornadas de 8 horas diarias. La Jornada de trabajo que se encuentra establecida en la empresa INSUDECOR Cía., Ltda., es la siguiente:

		HORA	
Ingreso		8:00	
Hora De Receso- Alimentación		1:00	2:00
Salida		5:00	
TOTAL DIARIO		8	HORAS

Su jornada de labores se desarrolla de lunes a viernes cumpliendo un horario de 40 horas semanales, de tal forma que cumple con lo dispuesto en el Art. 47 del Código de Trabajo vigente. En la siguiente tabla se detalla la nómina de empleados y el cargo que desempeñan:

NOMINA DE EMPLEADOS		
N ^o	NOMBRE	ACTIVIDAD
1	Alvarado Figueroa Irma Isabel	Costurera
2	Chapa Álvarez María Priscila	Cortadora
3	Chapa Plaza Rosa María	Ayudante De Terminados
4	Cordero Real German Fabricio	Gerente
5	Figueroa Suarez Gloria Beatriz	Ayudante De Terminados
6	Gualaquiza León Marcia Patricia	Costurera
7	Huayllas Guaiillas Carmen Adriana	Costurera
8	Jiménez Pulla Gladys Felicia	Costurera
9	Mosquera Bravo Emma Leonor	Secretaria
10	Mosquera Bravo Roberto Teodoro	Traba sin Manipulación de Productos
11	Mosquera Matute Juan Pablo	Supervisor

12	Ochoa Pugo Raquel Silvana	Costurera
13	Parra Mosquera Andrea Cristina	Secretaria
14	Ronquillo Ronquillo Mercy	Supervisor
15	Sagbay Guanuchi Dora Guillermina	Costurera
16	Sisalima Chapa Jonathan Javier	Ayudante De Terminado
17	Sisalima Chapa Mayra Alexandra	Costurera
18	Sisalima Chapa Patricio	Bodeguero
19	Tacuri León Angélica María	Costurera
20	Tacuri León Zoila Marilú	Ayudante De Terminado

Tabla 24 Nomina Empleados INSUDECOR Cía. Ltda.

Fuente: Gerente General de INSUDECOR

Actualmente la empresa cuenta con 16 personas en su área de producción; que incluye personal de operación de maquinaria, ayudantes de terminados, jefes de producción y bodeguero. Para asignar el costo de la mano de obra a cada producto se procedió a establecer las secuencias de operaciones o actividades y a determinar el tiempo que ocupan los operarios en cada uno de los procesos (ver Anexo 5).

Los resultados obtenidos se presentan en la siguiente tabla:

TIEMPO UTILIZADO POR UNIDAD	
LÍNEA DE PRODUCCIÓN N° 1	
PRODUCTO	TIEMPO EN MINUTOS
Camiseta Tipo Redondo	9,17
Camiseta Tipo V	9,33
Camiseta Tipo Polo	9,83
Bividis	6,78
Mandil	24,50
Overol	40,00
LÍNEA DE PRODUCCIÓN N° 2	
Protector De Espalda	9,00

Tabla 25 Consumo de Tiempo por Unidad- Cuadro Resumen

Elaboración: La Autora

❖ **Costos Indirectos De Fabricación (CIF)**

Los rubros que comprenden los Costos Indirectos de Fabricación se encuentran detallados a continuación:

Materia Prima Indirecta: este ítem corresponde papel de trazado y cinta adhesiva y cartón de empaque.

Mano de Obra Indirecta: La mano de obra indirecta representa el salario del bodeguero y Jefes de Producción, en el último caso se estimará solamente 1 hora para el prorrateo, debido a que mayormente se encargan de realizar actividades de confección.

Otros Costos Indirectos : Dentro de este rubro se ubican los servicios o bienes como mantenimiento, repuestos y reparaciones de maquinaria; servicios básicos de producción; combustibles y lubricantes; seguros de fábrica; depreciación de propiedad, planta y equipo que pertenecen al área de producción pues su depreciación debe considerada parte del CIF.

3.1.3. DISEÑO, APLICACIÓN E IDENTIFICACIÓN DE DOCUMENTOS FUENTES

A pesar de que la empresa cuenta con un sistema informático que le permite mantener los controles descritos en el capítulo dos, es necesario establecer formularios como: la orden de producción, tarjetas de tiempos y hojas de costos.

Propuesta – Orden de Compras

Es un formato que permite detallar las materias primas que se requieren para el proceso de producción, permite mantener adecuados niveles de inventarios evitando sobre y sub- stock de inventarios.

ORDEN DE COMPRA N° 001			
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: _____			
PROVEEDOR: _____		DIRECCIÓN: _____	
FECHA DE PEDIDO: _____		FECHA DE ENTREGA: _____	
FECHA DE PAGO: _____			
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULOS	IMPORTE
Elaborado por: _____		Autorizado por: _____	

Ilustración 20 Orden de Compra Propuesta

Elaboración: La Autora

Propuesta – Orden de Producción

INSUDECOR CÍA. LTDA. Vía Baguanchi Guncay El Despacho ORDEN DE PRODUCCIÓN													
FECHA: _____				CLIENTE: _____				N° Orden: _____					
TIPO DE PRENDA: _____				MODELO: _____				FECHA DE ENTREGA: _____					
_____				_____				_____					
_____				_____				_____					
_____				_____				_____					
ESTAMPADO: _____				BORDADOS: _____									
TELA: _____				COMBINACIÓN: _____				APLIQUE: _____					
CÓDIGOS	COLORES	TALLA PRENDAS PROGRAMADAS					TALLA REAL CORTADAS					TOTAL PRENDAS	TOTAL TELA USADA
		36	38	40	42	44	36	38	40	42	44		
TOTALES													
INSTRUCCIONES: _____													
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> _____ _____ _____ </div>													
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> AUTORIZA CORTE </div>													

Ilustración 21 Propuesta - Orden de Producción

Elaboración: La Autora

La orden de corte y confección es un documento de manipulación manual, es un formulario físico pre-enumerado en donde se especifica las indicaciones del trabajo que se va a realizar, dentro de estas especificaciones se detallan las características técnicas del producto y cantidad a producirse. Su aplicación además de ayudar al control de producción permite controlar el nivel de consumo de tela.

Propuesta - Orden de Requisición

Este formulario será utilizado por el jefe de producción, para requerimientos de materiales, manteniendo los controles adecuados del consumo de materias primas con la finalidad de evitar errores al momento de registrar en el sistema dicho consumo.

INSUDECOR CÍA. LTDA. Vía Baguanchi Guncay El Despacho ORDEN DE REQUISICIÓN N° ____			
N° Orden De Pedido: _____		Fecha: _____	
Producto a Elaborar: _____		Cantidad: _____	
Descripción	Cantidad	Costo Unitarios	Costo Total
_____		_____	
Jefe de Producción		Bodeguero	

Ilustración 22 Propuesta - Orden de Requisición de Materiales
Elaboración: La Autora

Propuesta - Tarjeta De Control De Tiempos

Se propone este modelo de tarjeta de tiempos, con el objetivo que se conserve un control de tiempos en la mano de obra, para mantener los niveles de productividad.

INSUDECOR CÍA. LTDA. Vía Baguanchi Guncay El Despacho TARJETA DE TIEMPOS					
FECHA:					
EMPLEADO:				CARGO:	
Actividad	Producto	Hora De Inicio	Hora De Termino	Cantidad Unid/Prod	Tiempo Total

Ilustración 23 Propuesta – Tarjeta de Tiempos
Elaboración: La Autora

Propuesta - Hoja De Costos

Se propone el siguiente modelo de Hoja de Costos para INSUDECOR Cía. Ltda., ya que la empresa no cuenta con un formato establecido. Este documento pre-numerado

permite consignar los costos de cada orden de producción de acuerdo al consumo que se vaya realizando. Lo que nos permitirá obtener un costo total y unitario de los productos fabricados.

INSUDECOR CÍA. LTDA. Vía Baguanchi Guncay El Despacho HOJA DE COSTOS N° 001				O.P. N°
Artículo:			Fecha De Inicio:	
Cantidad:		Fecha De Término:		
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Cantidad:	Detalle	Costo Unitario	Costo Total	
COSTO TOTAL DE MPD				
MANO DE OBRA DIRECTA				
N° Horas	Detalle	Tarifa/Hora	Costo Total	
COSTO TOTAL DE MOD				
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
Detalle	Parámetro Horas - Hombre	Tasa de Asignación	Costo Total	
COSTO TOTAL DE CIF				
<i>Resumen Materia Prima Directa</i>				
<i>Resumen Mano de Obra Directa</i>				
<i>Resumen CIF.</i>				
COSTO TOTAL				
COSTO UNITARIO				

Ilustración 24 Propuesta – Hoja de Costos
Elaboración: La Autora

3.1.4. OBTENCIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LOS PRODUCTOS QUE ELABORA LA EMPRESA

Luego de haber determinado los recursos consumidos en los productos elaborados por la empresa, se procederá a determinar el costo que corresponde a cada uno de estos.

➤ Costo de Materia Prima Directa

Identificados los costos de materia prima y la cantidad de consumo por unidad se procede a calcular el costo por producto obteniendo los siguientes resultados:

INSUECOR CÍA. LTDA.
Vía Baguanchi Guncay El Despacho
COSTO DE MATERIA PRIMA – CAMISETA TIPO REDONDO

Materiales	Unidad de Medida	TALLAS																											
		36			38			40			42			44			46												
		Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total										
Tela Bélgica	Metro	0,75	2,56	1,92	0,75	2,56	1,92	0,75	2,56	1,92	0,80	2,56	2,05	0,80	2,56	2,05	0,85	2,56	2,18										
Tela Ribb	Metro	0,02	3,25	0,06	0,02	3,25	0,06	0,02	3,25	0,06	0,02	3,25	0,06	0,02	3,25	0,06	0,02	3,25	0,06										
Marquilla	Unidades	1,00	0,02	0,02	1,00	0,02	0,02	1,00	0,02	0,02	1,00	0,02	0,02	1,00	0,02	0,02	1,00	0,02	0,02										
Talla	Unidades	1,00	0,003	0,00	1,00	0,0030	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00										
Hilo	Metros	49,00	0,00	0,01	49,00	0,00	0,01	49,00	0,00	0,01	49,00	0,00	0,01	49,00	0,00	0,01	49,00	0,00	0,01										
COSTO EN MATERIA PRIMA				2,01					2,01					2,01					2,14					2,14					2,27

Tabla 26 Costo de Materia Prima – Camiseta Tipo Redondo

Elaboración: La Autora

INSUECOR CÍA. LTDA.
Vía Baguanchi Guncay El Despacho
COSTO DE MATERIA PRIMA – CAMISETA TIPO V

Materiales	Unidad de Medida	Tallas																											
		36			38			40			42			44			46												
		Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total										
Tela Bélgica	Metro	0,75	2,56	1,92	0,75	2,56	1,92	0,75	2,56	1,92	0,80	2,56	2,05	0,80	2,56	2,05	0,85	2,56	2,18										
Tela Ribb	Metro	0,02	3,25	0,08	0,02	3,25	0,08	0,02	3,25	0,08	0,02	3,25	0,08	0,02	3,25	0,08	0,02	3,25	0,08										
Marquilla	Unidades	1,00	0,02	0,02	1,00	0,02	0,02	1,00	0,02	0,02	1,00	0,02	0,02	1,00	0,02	0,02	1,00	0,02	0,02										
Talla	Unidades	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00										
Hilo	Metros	49,00	0,00	0,01	49,00	0,00	0,01	49,00	0,00	0,01	49,00	0,00	0,01	49,00	0,00	0,01	49,00	0,00	0,01										
COSTO EN MATERIA PRIMA				2,03					2,03					2,03					2,16					2,16					2,29

Tabla 27 Costo de Materia Prima – Camiseta Tipo V

Elaboración: La Autora

INSUDECOR CÍA. LTDA.
Vía Baguanchi Guncay El Despacho
COSTO DE MATERIA PRIMA – CAMISETA TIPO POLO

Materiales	Unidad de Medida	Tallas																						
		36			38			40			42			44			46							
		Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total					
Tela Pique	Metro	1,1	5,37	5,908	1,1	5,37	5,91	1,1	5,37	5,908	1,14	5,37	6,122	1,14	5,37	6,12	1,14	5,37	6,12					
Cuello Tejido	Unidades	2	0,36	0,72	2	0,36	0,72	2	0,36	0,72	2	0,36	0,72	2	0,36	0,72	2	0,36	0,72					
Puño Tejido	Unidades	4	0,25	1	4	0,25	1	4	0,25	1	4	0,25	1	4	0,25	1	4	0,25	1					
Botones	Unidades	6	0,0061	0,037	6	0,01	0,04	6	0,01	0,037	6	0,01	0,037	6	0,01	0,04	6	0,01	0,04					
Marquilla	Unidades	2	0,0189	0,038	2	0,02	0,04	2	0,02	0,038	2	0,02	0,038	2	0,02	0,04	2	0,02	0,04					
Hilo	Metros	120	0,0003	0,032	120	0,00	0,03	120	0,00	0,032	120	0,00	0,032	120	0,00	0,03	120	0,00	0,03					
COSTO EN MATERIA PRIMA 2 UNIDADES				7,73					7,73					7,95					7,95					7,95
COSTO EN MATERIA PRIMA POR UNIDAD				3,867					3,87					3,975					3,97					3,97

Tabla 28 Costo de Materia Prima – Camiseta Tipo Polo

Elaboración: La Autora

INSUDECOR CÍA. LTDA.
Vía Baguanchi Guncay El Despacho
COSTOS DE MATERIA PRIMA DIRECTA – BIVIDIS

Materiales	Unidad de Medida	Tallas																						
		36			38			40			42			44			46							
		Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total					
Tela Acanalada	Metro	1,66	2,56	4,254	1,66	2,56	4,25	1,66	2,56	4,254	1,7	2,56	4,356	1,7	2,56	4,36	1,75	2,56	4,48					
Marquilla	Unidades	3	0,02	0,057	3	0,02	0,06	3	0,02	0,057	3	0,02	0,057	3	0,02	0,06	3	0,02	0,06					
Talla	Unidades	3	0,00	0,009	3	0,00	0,01	3	0,00	0,009	3	0,00	0,009	3	0,00	0,01	3	0,00	0,01					
Hilo	Metros	105	0,00	0,028	105	0,00	0,03	105	0,00	0,028	105	0,00	0,028	105	0,00	0,03	105	0,00	0,03					
COSTO EN MATERIA PRIMA 2 UNIDADES				4,35					4,35					4,45					4,45					4,58
COSTO EN MATERIA PRIMA POR UNIDAD				1,45					1,45					1,48					1,48					1,53

Tabla 29 Costo de Materia Prima – Bividis

Elaboración: La Autora

INSUDECOR CÍA. LTDA.
Vía Baguanchi Guncay El Despacho
COSTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA – MANDIL

Materiales	Unidad de Medida	Tallas																											
		36			38			40			42			44			46												
		Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total										
Tela Gabardina	Metro	1,65	4,8	7,92	1,65	4,8	7,92	1,65	4,8	7,92	1,7	4,8	8,16	1,7	4,8	8,16	1,75	4,8	8,4										
Botones Metálicos	Unidad	4	0,02	0,08	4	0,02	0,08	4	0,02	0,08	4	0,02	0,08	4	0,02	0,08	4	0,02	0,08										
Marquilla	Unidad	1	0,0189	0,019	1	0,019	0,02	1	0,019	0,019	1	0,019	0,019	1	0,019	0,02	1	0,019	0,02										
Talla	Unidad	1	0,003	0,003	1	0,003	0,003	1	0,003	0,003	1	0,003	0,003	1	0,003	0	1	0,003	0										
Hilo	Metro	155	0,0011	0,176	155	0,001	0,18	155	0,001	0,176	155	0,001	0,176	155	0,001	0,18	155	0,001	0,18										
COSTO EN MATERIA PRIMA				8,20					8,20					8,20					8,44					8,44					8,68

Tabla 30 Costo de Materia Prima – Mandil

Elaboración: La Autora

INSUDECOR CÍA. LTDA.
Vía Baguanchi Guncay El Despacho
COSTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA – OVEROL

Materiales	Unidad de Medida	Tallas																											
		36			38			40			42			44			46												
		Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total	Cant.	P.Unit.	Total										
Tela Jean	Metro	2,5	4,8	12	2,5	4,8	12	2,5	4,8	12	2,55	4,8	12,24	2,55	4,8	12,2	2,55	4,8	12,2										
Botones Metálicos	Unidad	4	0,02	0,08	4	0,02	0,08	4	0,02	0,08	4	0,02	0,08	4	0,02	0,08	4	0,02	0,08										
Marquilla	Unidad	1	0,0189	0,019	1	0,019	0,02	1	0,019	0,019	1	0,019	0,019	1	0,019	0,02	1	0,019	0,02										
Talla	Unidad	1	0,003	0,003	1	0,003	0	1	0,003	0,003	1	0,003	0,003	1	0,003	0	1	0,003	0										
Hilo	Metro	210	0,001	0,238	210	0,001	0,24	210	0,001	0,238	210	0,001	0,238	210	0,001	0,24	210	0,001	0,24										
COSTO EN MATERIA PRIMA				12,34					12,34					12,34					12,58					12,58					12,58

Tabla 31 Costo de Materia Prima – Overol

Elaboración: La Autora

INSUDECOR CÍA. LTDA.
Vía Baguanchi Guncay El Despacho

COSTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA – PROTECTOR DE COLUMNA

Materiales	Unidad de Medida	Tallas											
		S			M			L			XL		
		Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total
Elástico de 20 cm negro	Metro	0,42	0,89	0,37	0,54	0,89	0,48	0,66	0,89	0,59	0,78	0,89	0,69
Elástico de 12 cm negro	Metro	1,08	0,59	0,64	1,20	0,59	0,71	1,32	0,59	0,78	1,42	0,59	0,84
Elástico de 3 cm normal	Metro	1,00	0,12	0,12	1,10	0,12	0,13	1,20	0,12	0,14	1,30	0,12	0,16
Elástico de 3 cm reforzado	Metro	2,00	0,15	0,30	2,00	0,15	0,30	2,00	0,15	0,30	2,00	0,15	0,30
Reata de 2,5 cm	Metro	1,60	0,07	0,11	1,80	0,07	0,13	2,00	0,07	0,14	2,20	0,07	0,16
Reata Reflectiva de 2,5 cm	Metro	0,20	0,20	0,04	0,20	0,20	0,04	0,20	0,20	0,04	0,20	0,20	0,04
Hebillas Abierta	Unidad	2,00	0,09	0,18	4,00	0,09	0,36	4,00	0,09	0,36	4,00	0,09	0,36
Hebillas Cerradas	Unidad	2,00	0,09	0,18	2,00	0,09	0,18	2,00	0,09	0,18	2,00	0,09	0,18
Respaldo para Protector	Unidad	4,00	0,03	0,12	4,00	0,03	0,12	4,00	0,03	0,12	4,00	0,03	0,12
Lona	Metro ²	0,50	1,59	0,80	0,50	1,59	0,80	0,50	1,59	0,80	0,50	1,59	0,80
Velcro Felpa	Metro	1,00	0,43	0,43	1,00	0,43	0,43	1,00	0,43	0,43	1,00	0,43	0,43
Velcro Gancho	Metro	0,24	0,43	0,10	0,24	0,43	0,10	0,24	0,43	0,10	0,24	0,43	0,10
Hilo	Metro	55,00	0,00	0,06	55,00	0,00	0,06	55,00	0,00	0,06	55,00	0,00	0,06
COSTO EN MATERIA PRIMA				3,46		3,84		4,04		4,24			

Tabla 32 Costo de Materia Prima – Protector de Espalda

Elaboración: La Autora

CUADRO RESUMEN COSTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA						
LÍNEA DE PRODUCCIÓN N° 1						
PRODUCTO	TALLA					
	36	38	40	42	44	46
Camiseta Tipo Redondo	\$ 2,01	\$ 2,01	\$ 2,01	\$ 2,14	\$ 2,14	\$ 2,27
Camiseta Tipo V	\$ 2,03	\$ 2,03	\$ 2,03	\$ 2,16	\$ 2,16	\$ 2,29
Camiseta Tipo Polo	\$ 3,87	\$ 3,87	\$ 3,87	\$ 3,97	\$ 3,97	\$ 3,97
Bividis	\$ 1,45	\$ 1,45	\$ 1,45	\$ 1,48	\$ 1,48	\$ 1,48
Mandil	\$ 8,20	\$ 8,20	\$ 8,20	\$ 8,44	\$ 8,44	\$ 8,92
Overol	\$ 12,34	\$ 12,34	\$ 12,34	\$ 12,58	\$ 12,58	\$ 12,82
LÍNEA DE PRODUCCIÓN N° 2						
PRODUCTO	TALLA					
	S	M	L	XL		
PROTECTOR DE ESPALDA	\$ 3,46	\$ 3,66	\$ 3,86	\$ 4,06		

Tabla 33 Costo de Materia Prima – Cuadro Resumen

Elaboración: La Autora

➤ Costo de Mano de Obra Directa

Para determinar el costo de la Mano de Obra por producto se obtienen los valores correspondientes al Rol de Pagos y de Beneficios Sociales, que pertenecen solamente a la mano de obra directa; en el caso de los supervisores se tomará en cuenta el sueldo correspondiente solamente a 7 horas diarias.

INSUDECOR CÍA. LTDA. COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA - LÍNEA DE PRODUCCIÓN 1								
N°	Empleado	Sueldo	Fondos De Reserva	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacac	Ap. Patronal	Total
1	Supervisor	311,90	25,99	25,99	28,33	13,00	37,90	443,11
7	Costureras	2391,90	199,33	199,33	198,33	99,66	290,62	3379,16
1	Cortadora	341,70	28,48	28,48	28,33	14,24	41,52	482,74
2	Ayudante De Ter.	681,70	56,81	56,81	56,67	28,40	82,83	963,21
	Total Costo MOD	3727,20	310,60	310,60	311,67	155,30	452,86	5268,22

Tabla 34 Costo de Mano de Obra Directa – Línea de Producción 1

Elaboración: La Autora

INSUDECOR CÍA. LTDA. COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA - LÍNEA DE PRODUCCIÓN 2								
N°	Empleado	Sueldo	Fondos De Reserva	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacac	Ap. Patronal	Total
1	Supervisor	417,87	34,82	34,82	28,33	17,41	50,77	584,02
2	Costureras	683,4	56,95	56,95	56,67	28,48	83,03	965,47
1	Ayudante Ter.	341,7	28,48	28,48	28,33	14,24	41,52	482,74
	Total Costo MOD	1442,97	120,25	120,25	113,33	60,12	175,32	2032,24

Tabla 35 Costo de Mano de Obra Directa – Línea de Producción 2

Elaboración: La Autora

Una vez obtenidos los costos mensuales de mano de obra directa por línea de producción, se procede al cálculo de costo por hora. En primer lugar distribuimos el costo de mano de obra global de cada una de las líneas de producción, luego se procede a calcular el costo por hora considerando el tiempo disponible del personal existente por cada línea de producción. En la siguiente tabla se determina las horas de mano de obra disponibles en cada línea de producción y horas disponibles totales de la planta.

TRABAJADOR	LÍNEA 1	LÍNEA 2	Horas de MOD	HORAS Disponibles Línea N° 1	HORAS Disponibles Línea N° 2	Personal por Cargo	TOTAL
	N° Personas						
Supervisor	1	1	7	7	7	2	14
Costureras	8	2	8	64	16	10	80
Terminado	2	1	8	16	8	3	24
TOTAL HORAS DIARIAS				87	31		118
TOTAL HORAS AL MES				1914	682		2596

Tabla 36 Determinación de Horas de Mano de Obra Directa Disponibles

Elaboración: La Autora

MANO DE OBRA	LÍNEA PRODUCCIÓN N° 1		LÍNEA PRODUCCIÓN N° 2	
	COSTO TOTAL	COSTO HORA	COSTO TOTAL	COSTO HORA
Sueldo	3727,20	1,95	1442,97	2,12
Fondos De Reserva	310,60	0,16	120,25	0,18
XIII Sueldo	310,60	0,16	120,25	0,18
XIV Sueldo	311,67	0,16	113,33	0,17
Vacaciones	155,30	0,08	60,12	0,09
Aporte Patronal	452,86	0,24	175,32	0,26
Total MOD	5268,22	2,75	2032,24	2,98

Tabla 37 Costo de Mano de Obra Directa Por Hora - Global

Elaboración: La Autora

Con estos datos se obtendrá el costo unitario por unidad de producto:

PRODUCTOS	TIEMPO POR UNIDAD EN MINUTOS	COSTO MOD POR HORA	COSTO POR MINUTO	COSTO POR UNIDAD
CAMISETA TIPO REDONDO	9,17	2,75	0,0459	0,42
CAMISETA TIPO V	9,33	2,75	0,0459	0,43
CAMISETA TIPO POLO	9,83	2,75	0,0459	0,45
BIVIDIS	6,78	2,75	0,0459	0,31
MANDIL	24,50	2,75	0,0459	1,12
OVEROL	40,00	2,75	0,0459	1,83
PROTECTOR DE ESPALDA	9,00	2,98	0,0497	0,45

Tabla 38 Costo de Mano de Obra por unidad

Elaboración: La Autora

Costo de Indirectos de Fabricación

a. Mano de Obra Indirecta

La mano de obra indirecta corresponde a los ingresos percibidos por el bodeguero y 1 horas de trabajo por cada jefe de producción.

INSUDECOR CÍA. LTDA. Vía Baguanchi Guncay El Despacho PERSONAL DE MANO DE OBRA INDIRECTA									
Nombre	Actividad	Sueldo	Fon. de Reserva	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaci	Ap. Patro.	Total	Hora
Ronquillo Mercy	Supervisor	356,46	29,71	29,71	28,33	14,85	43,31	502,37	2,85
Mosquera Juan	Supervisor	477,56	39,80	39,80	28,33	19,90	58,02	663,41	3,77
Sisalima Patricio	Bodeguero	341,70	28,48	28,48	28,33	14,24	41,52	482,74	2,74
TOTAL MDI		1175,72	97,98	97,98	85,00	48,99	142,85	1648,51	9,37

Tabla 39 Costo de Mano de Obra de Personal Indirecto - Salarios

Elaboración: La Autora

COSTOS DE MANO DE OBRA INDIRECTA			
	DIARIA	HORAS AL MES EN MOI	MENSUAL
Supervisor	2,85	22	62,80
Supervisor	3,77	22	82,93
Bodeguero	2,74	176	482,74
TOTAL MOI MENSUAL			628,46

Tabla 40 Costo de Mano de Obra Indirecta Mensual

Elaboración: La Autora

b. Materia Prima Indirecta

MATERIA PRIMA INDIRECTA	
Cinta de Embalaje Transparente	\$ 7,00
Papel de Trazado	\$ 32,60
Cartón de Empaque	\$ 0,15

Tabla 41 Materia Primas Indirecta

Elaboración: La Autora

c. Otros Costos Indirectos

OTROS COSTOS INDIRECTOS MENSUALES	
Seguros de Fábrica	\$ 921,56
Seguridad y Monitoreo	\$ 25,76
Material de Aseo y Limpieza	\$ 37,91

Reparación, Repuesto y Mantenimiento	\$ 408,16
Combustibles y Lubricantes	\$ 23,94
Servicios Básicos	\$ 115,00
Depreciación Maquinaria	\$ 521,02

Tabla 42 Otros Costos Indirectos

Elaboración: La Autora

Método de Asignación del CIF

Para asignar los costos de fabricación se utilizará como cuota de reparto el número de horas hombre de mano de obra directa, ya que este elemento es de inmediata identificación y uno de los más estable que tiene la empresa, adicionalmente cabe mencionar la simplicidad de su aplicación como una característica a considerar pues lo que se pretende es otorgar una herramienta comprensible y de fácil adaptación.

Para establecer los valores de los costos indirectos de fabricación se ha de procedido a clasificar en: CIF general y CIF específico:

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN GENERAL		
DETALLE		TOTAL
Materia Prima Indirecta		39,75
	Cinta de Embalaje Transparente	7,00
	Papel de Trazado	32,60
	Cartón de Empaque	0,15
Mano de Obra Indirecta		482,74
	Sueldo mensual - Bodeguero	482,74
Otros CIF		1.609,48
	Seguros de Fábrica	921,56
	Seguridad y Monitoreo	25,76
	Material de Aseo y Limpieza	37,91
	Reparación, Repuesto y Mantenimiento	408,16
	Combustibles y Lubricantes	23,94
	Servicios Básicos	115,00
	Depreciación Maquinaria	77,15
	2 Mesa de Corte	\$ 1,50
	2 Estante Metálico	\$ 6,47
	1 Maquinaria Atracadora	\$ 28,75
	1 Maq. Cortadora de Elástico	\$ 30,83
	1 Maq. Enzunchadora	\$ 3,34
	1 Maq. Cortadora de Hilos	\$ 6,25
TOTAL CIF GENERAL		\$ 2.131,97
HORAS DE MANO DE OBRA DIRECTA LÍNEA 1 Y 2		2596
TASA DE ASIGNACIÓN CIF		0,82

Tabla 43 Costos Indirectos de Fabricación General – Tasa de Asignación

Elaboración: La Autora

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN ESPECIFICO					
Línea de Producción 1			Línea de Producción 2		
Mano de Obra Indirecta			Mano de Obra Indirecta		
Sueldo Supervisor (por horas de supervisión)	62,80		Sueldo Supervisor (por horas de supervisión)	82,93	
Otros CIF			Otros CIF		
Depreciación Maquinaria		324,10	Depreciación Maquinaria		119,78
4	Maq. Recta	39,81	2	Maq. Recta	19,90
6	Maq. Overlock	88,04	2	Maq. Zigzag	14,81
3	Zigzag	22,22	2	Maq. Recubridora	39,75
1	Maq. Elasticadora	20,45	1	Matriz Respaldo Cinturón	1,33
4	Recubridora	79,49	3	Matriz Canillera	17,50
1	Maq. Doble Aguja	13,03	2	Maq. Doble	26,07
1	Cortadora	2,42	1	Selladora Manual	0,42
1	Maq. Pegadora de Tirillas	18,33	13		
1	Maq. Ojaladora	34,17			
1	Maq. Cortadora de Tiras	6,14			
TOTAL CIF		386,89	TOTAL CIF		202,71
HORAS DE MOD.		1914	HORAS DE MOD.		682
TASA ASIGNACIÓN CIF		0,20	TASA ASIGNACIÓN CIF		0,30

Tabla 44 Costos Indirectos de Fabricación Específica – Tasa de Asignación

Elaboración: La Autora

Esta segregación de CIF se la realiza debido a que existen grupos de recursos que su uso es claramente identificable en cada línea de producción mientras que el CIF general corresponde al grupo de recursos que son consumidos en ambas líneas de producción. Es así que se ha determinado el valor de asignación de CIF general y específico como se explica en las siguientes tablas:

CUADRO RESUMEN ASIGNACIÓN DE CIF		
CIF GENERAL	\$ 0,82	Por hora de mano de obra directa
CIF ESPECIFICO LÍNEA 1:	\$ 0,20	Por hora de mano de obra directa
CIF ESPECIFICO LÍNEA 2:	\$ 0,30	Por hora de mano de obra directa

Tabla 45 Tasa de Asignación CIF - Resumen

Elaboración: La Autora

ASIGNACIÓN DE CIF – POR UNIDAD				
TASA CIF ESPECIFICA	TASA CIF GENERAL	PRODUCTO	TIEMPO EN FRACCIÓN DE HORAS	CIF ASIGNADO A CADA UNIDAD
0,20	0,82	Camiseta Tipo Redondo	0,15	0,16
0,20	0,82	Camiseta Tipo V	0,16	0,16
0,20	0,82	Camiseta Tipo Polo	0,16	0,17
0,20	0,82	Bividis	0,11	0,12
0,20	0,82	Mandil	0,41	0,42
0,20	0,82	Overol	0,67	0,68
0,30	0,82	Protector de Espalda	0,15	0,17

Tabla 46 Tasa de Asignación CIF por Unidad

Elaboración: La Autora

Luego de haber obtenido todos los valores correspondientes a los tres elementos de costos, se determina el costo unitario por producto:

COSTOS DE PRODUCCIÓN UNITARIOS

PRODUCTO	MATERIA PRIMA						MANO DE OBRA	CIF	COSTO TOTAL UNITARIO					
	36	38	40	42	44	46			36	38	40	42	44	46
Camiseta Tipo Redondo	2,01	2,01	2,01	2,14	2,14	2,27	0,42	0,16	2,59	2,59	2,59	2,72	2,72	2,85
Camiseta Tipo V	2,03	2,03	2,03	2,16	2,16	2,29	0,43	0,16	2,62	2,62	2,62	2,75	2,75	2,88
Camiseta Tipo Polo	3,87	3,87	3,87	3,97	3,97	4,14	0,45	0,17	4,49	4,49	4,49	4,59	4,59	4,75
Bividis	1,45	1,45	1,45	1,48	1,48	1,53	0,31	0,12	1,88	1,88	1,88	1,91	1,91	1,95
Mandil	8,20	8,20	8,20	8,44	8,44	8,92	1,12	0,42	9,74	9,74	9,74	9,98	9,98	10,46
Overol	12,34	12,34	12,34	12,58	12,58	12,82	1,83	0,68	14,86	14,86	14,86	15,10	15,10	15,34

Tabla 47 Costo de Producción total por productos – Línea N° 1

Elaboración: La Autora

PRODUCTO	MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA	CIF	COSTO TOTAL UNITARIO			
	S	M	L	XL			S	M	L	XL
Protector de Espalda	3,46	3,66	3,86	4,06	0,45	0,17	4,07	4,27	4,48	4,67

Tabla 48 Costo de Producción total por productos – Línea N° 2

Elaboración: La Autora

CUADRO COMPARATIVO DE COSTOS

PRODUCTO	COSTO UNITARIO		DIFERENCIA
	COSTO ACTUAL	COSTO PROPUESTA	
Camiseta C. Redondo T 36	2,57	2,59	- \$ 0,02
Camiseta C. Redondo T 38	2,57	2,59	- \$ 0,02
Camiseta C. Redondo T 40	2,57	2,59	- \$ 0,02
Camiseta C. Redondo T 42	2,57	2,72	- \$ 0,15
Camiseta C. Redondo T 44	2,57	2,72	- \$ 0,15
Camiseta C. Redondo T 46	2,57	2,85	- \$ 0,28
Camiseta C. V T 36	2,57	2,62	- \$ 0,05
Camiseta C. V T 38	2,57	2,62	- \$ 0,05
Camiseta C. V T 40	2,57	2,62	- \$ 0,05
Camiseta C. V T 42	2,57	2,75	- \$ 0,18
Camiseta C. V T 44	2,57	2,75	- \$ 0,18
Camiseta C. V T 46	2,57	2,88	- \$ 0,31
Camiseta Polo Hombre T 36	4,63	4,49	\$ 0,14
Camiseta Polo Hombre T 38	4,63	4,49	\$ 0,14
Camiseta Polo Hombre T 40	4,63	4,49	\$ 0,14
Camiseta Polo Hombre T 42	4,63	4,59	\$ 0,04
Camiseta Polo Hombre T 44	4,63	4,59	\$ 0,04
Camiseta Polo Hombre T 46	4,63	4,75	- \$ 0,12
Bvd Llano Hombre T 36	2,13	1,88	\$ 0,25
Bvd Llano Hombre T 38	2,13	1,88	\$ 0,25
Bvd Llano Hombre 40	2,13	1,88	\$ 0,25
Bvd Llano Hombre T 42	2,13	1,91	\$ 0,22
Bvd Llano Hombre T 44	2,13	1,91	\$ 0,22
Bvd Llano Hombre 41	2,13	1,95	\$ 0,18
Mandil T 36	10,50	9,74	\$ 0,76
Mandil T 38	10,50	9,74	\$ 0,76
Mandil T 40	10,50	9,74	\$ 0,76
Mandil T 42	10,50	9,98	\$ 0,52
Mandil T 44	10,50	9,98	\$ 0,52
Mandil T 46	10,50	10,46	\$ 0,04
Overol T 36	14,90	14,86	\$ 0,04
Overol T 38	14,90	14,86	\$ 0,04
Overol T 40	14,90	14,86	\$ 0,04
Overol T 42	14,90	15,10	- \$ 0,20
Overol T 44	14,90	15,10	- \$ 0,20
Overol T 46	14,90	15,34	- \$ 0,44
Prot.Columna T Small	4,50	4,07	\$ 0,43
Prot.Columna T Medium	4,50	4,27	\$ 0,23
Prot.Columna T Large	4,50	4,48	\$ 0,02
Prot.Columna T X-Large	4,50	4,67	- \$ 0,17

Tabla 49 Cuadro Comparativo de Costos Actuales VS. Costos Propuesta

Elaboración: La Autora

Al realizar este cuadro comparativo podemos llegar a la conclusión que la empresa ha determinado sus costos otorgando valores subestimados en el caso de las camisetas, overoles y varias tallas grandes de los protectores de espalda, mientras que sobre estima costos de mandiles y Bividis, y de tallas pequeñas de protectores de espalda, debido a que sus cálculos se basaban en valores aproximados de tela sin considerar el ahorro en cortes por plantes y en hilo se asignada \$ 0,005 ctvs., en lo que respecta a mano de obra solamente se tomaba en cuenta el sueldo mensual exceptuando los valores pagados por beneficios de ley y no se consideraba los costos indirectos de fabricación.

1.5. REGISTROS CONTABLES DE COSTOS

Los asientos contables aplicando un sistema de costeo por órdenes de producción son los siguientes:

- ❖ **Compra de Materia Prima:** El asiento contable, establece el procedimiento para la adquisición de inventarios, en el caso se refiere a la compra de tela.

N°	FECHA	CUENTA	Auxiliar	DEBE	HABER
	xx-xx-xxxx	Inventario de Materia Prima		16149,96	
		<i>Tela Bélgica</i>	<i>11531,25</i>		
		<i>Tela Pique</i>	<i>4618,71</i>		
		Impuesto al valor agregado pagado		1937,99	
		Cuentas por Pagar proveedores			17926,45
		R.F. I.R. 1% por pagar			161,50
		<i>P/R Compra de Tela Bélgica y Pique a crédito</i>			

Tabla 50 Asiento Contable Materia Prima

Elaboración: La Autora

- ❖ **Consumo de Materia Prima:** este asiento permite registrar el consumo de materia prima directa para las órdenes de producción respectiva.

N°	FECHA	CUENTA	Auxiliar	DEBE	HABER
	xx-xx-xxxx	Inventario de Productos en Proceso		134,14	
		<i>OP # ___ Camiseta Tipo Redondo</i>	<i>46,17</i>		
		<i>OP # ___ Camiseta Tipo V</i>	<i>36,94</i>		
		<i>OP # ___ Camiseta Tipo Polo</i>	<i>27,46</i>		
		<i>OP # ___ Bividis</i>	<i>23,57</i>		
		Inventario de Materia Prima			134,14
		<i>Tela Bélgica</i>	<i>134,14</i>		
		<i>P/R Consumo de 53 Tubos de Hilo para la O.P.#</i>			

Tabla 51 Asiento Contable Materia Prima

Elaboración: La Autora

Los asientos contables presentados son aplicables a todos los materiales e insumos directos.

- ❖ **Consumo de Mano de Obra:** para registrar el consumo de mano de obra se realiza el siguiente asiento contable, el asiento corresponde a pago de mano de obra de la primera quincena de mes de mayo.

N°	FECHA	CUENTA	Auxiliar	DEBE	HABER
	xx-xx-xxxx	Mano de Obra Directa		3650,23	
		<i>Sueldos</i>	2585,08		
		<i>XIII Sueldo</i>	215,42		
		<i>XIV Sueldo</i>	212,50		
		<i>Vacaciones</i>	107,71		
		<i>Fondos de Reserva</i>	215,42		
		<i>Aporte Patronal 12,15%</i>	314,09		
		Bancos			2556,22
		Con el IESS			558,38
		<i>Aporte Personal 9.45% por pagar</i>	244,29		
		<i>Aporte Patronal 12,15% por pagar</i>	314,09		
		Por Beneficios de ley a Empleados			535,64
		<i>Décimo tercer Sueldo</i>	215,42		
		<i>Décimo Cuarto Sueldo</i>	212,50		
		<i>Vacaciones</i>	107,71		
		<i>P/R Pago por la primera quincena de mayo de sueldos de producción</i>			

Tabla 52 Asiento Contable Mano de Obra

Elaboración: La Autora

Para distribuir la mano de obra para la orden de producción correspondiente se realizar el siguiente asiento:

N°	FECHA	CUENTA	Auxiliar	DEBE	HABER
	xx-xx-xxxx	Inventario de Productos en Proceso		4216,78	
		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo Redondo</i>	1472,57		
		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo V</i>	1200,08		
		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo Polo</i>	765,19		
		Mano de Obra Directa			4216,78
		<i>P/R Uso de Mano de Obra Directa en la Orden de Producción # 1403</i>			

Tabla 53 Asiento Contable Materia Prima

Elaboración: La Autora

- ❖ **Costos Indirectos de Fabricación:** para completar el consumo de los costos y cargarlos a los productos, es necesarios realizar el respectivo asiento de los CIF. El asiento modelo. corresponde al CIF depreciación mensual de propiedad, planta y equipo de producción.

N°	FECHA	CUENTA	Auxiliar	DEBE	HABER
	xx-xx-xxxx	Costos Indirectos de Fabricación (Control)		521,02	
		<i>Depreciación Muebles y Enseres</i>	7,97		
		<i>Depreciación Maquinaria y Equipo</i>	513,05		
		Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			7,97
		Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo			513,05
		<i>P/R Depreciación mensual</i>			

Tabla 54 Asiento Contable CIF

Elaboración: La Autora

Luego de registrar el consumo mensual de todos los CIF, se realizará la distribución del CIF de acuerdo a las tasas de asignación correspondientes, el valor para cada producto se obtiene de la hoja de costos.

N	FECHA	CUENTA	Auxiliar	DEBE	HABER
	xx-xx-xxxx	Inventario de Productos en Proceso		2721,23	
		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo Redondo</i>	547,51		
		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo V</i>	446,20		
		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo Polo</i>	284,50		
		<i>OP # 1403 Bividis</i>	289,62		
		<i>OP # 1404 Mandiles</i>	50,15		
		<i>OP # 1404 Overoles</i>	340,79		
		<i>OP # 1405 Protector de Espalda T. M</i>	407,12		
		<i>OP # 1405 Protector de Espalda T. L</i>	355,34		
		Costos Indirectos de Fabricación Control			2721,23
		P/R Distribución de los CIF a las Diferentes órdenes de producción			

Tabla 55 Asiento Contable CIF

Elaboración: La Autora

- ❖ **Registro de Productos Terminados:** al término del proceso productivo se realiza el registro de traslado de productos en proceso a productos terminados, sumando todos los valores que corresponden a determinados productos, con el fin de obtener su costo total.

N	FECHA	CUENTA	Auxiliar	DEBE	HABER
	xx/xx/xxxx	Inventario de Productos Terminados		24213,14	
		<i>Camisetas Tipo Redondo</i>	9068,53		
		<i>Camisetas Tipo V</i>	7338,12		
		<i>Camisetas Tipo Polo</i>	7806,49		
		Inventarios de Productos en Proceso			24213,14
		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo Redondo</i>	9068,53		
		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo V</i>	7338,12		
		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo Polo</i>	7806,49		
		P/R Traslado de Productos en proceso a Inventario de Productos Terminados			

Tabla 56 Asiento Contable Productos Terminados

Elaboración: La Autora

APLICACIÓN CONTABLE DEL SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Luego de haber identificado los recursos que serán incluidos en el costo de cada producción, y expuesto los modelos de registros contables de costos necesarios se realizará una aplicación contable correspondiente al mes mayo del 2014.

ORDEN DE CORTE Y CONFECCIÓN															
FECHA:		1 de Mayo de 2014				CLIENTE:		Cliente 45670				N° ORDEN:		1403	
TIPO DE PRENDA:		Camiseta				MODELO		Tipo Redondo				FECHA DE ENTREGA:		31 -Mayo-2014	
		Camiseta						Tipo V							
		Camiseta						Tipo Polo							
		Bividis						Básico							
ESTAMPADO:		no				BORDADOS:		no							
OBSERVACIÓN:		Todos los productos se elaboran con la Tela Bélgica.													
TELA:		Bélgica				COMBINACIÓN:		no				APLIQUE:		no	
CÓDIGO	COLOR	TALLAS - PRENDAS PROGRAMADAS						TALLAS - REAL CORTADAS						TOTAL PRENDAS	TOTAL TELA USADA
		36	38	40	42	44	46	36	38	40	42	44	46		
402-002	Blanco	670	1850	980				670	1850	980				3.500	2625,00
402-001	Blanco	1000	1000	800				1000	1000	800				2.800	2100,00
403-001	Azul				1000	700					1000	700		1.700	969,00
402-004	Blanco	798	1703					798	1703					2.501	1383,89
TOTALES		2.468	4.553	1.780	1.000	700		2.468	4.553	1.780	1.000	700		10.501	
INSTRUCCIONES:															
						F. C.						P. CH.			
						AUTORIZA						CORTE			

Tabla 57 Orden de Producción – Mes Mayo
Elaboración: La Autora

ORDEN DE CORTE Y CONFECCIÓN															
FECHA:		12 de Mayo del 2014				CLIENTE:		CLIENTE # 0142				N° ORDEN:		1404	
TIPO DE PRENDA		Mandil				MODELO:		NORMAL				FECHA DE ENTREGA:		30 de Mayo	
		Overol						NORMAL							
ESTAMPADO:		no				BORDADO:		no							
OBSERVACIÓN:		Todos los productos se elaboran en tela gabardina													
TELA:		Tela Bélgica				COMBINACIÓN:		no				APLIQUE:		no	
CÓDIGO	COLOR	TALLAS - PRENDAS PROGRAMADAS						TALLAS - REAL CORTADAS						TOTAL PRENDAS	TELA USADA
		36	38	40	42	44	46	36	38	40	42	44	46		
405-001	Negro	60	60					60	60					120	198,00
405-002	Negro	150	150	200				150	150	200				500	1250,00
TOTALES:		210	210	200				210	210	200				620	1448,00
INSTRUCCIONES:															
						F. C.						P. CH.			
						AUTORIZA						CORTE			

Tabla 58 Orden de Producción – Mes Mayo
Elaboración: La Autora

ORDEN DE CORTE Y CONFECCIÓN

FECHA:	1 de Mayo del 2014	CLIENTE:	CLIENTE # 2234	N° ORDEN:	
TIPO DE PRENDA	Protector de Espalda	MODELO:	NORMAL	FECHA DE ENTREGA:	30 de Mayo
ESTAMPADO:	no	BORDADOS:	no		
OBSERVACIONES:					
TELA:		COMBINACIÓN:	no	APLIQUE:	No

CÓDIGO	COLOR	TALLAS - PRENDAS PROGRAMADAS						TALLAS - REAL CORTADAS						TOTAL PRENDAS	TELA USADA	
		36	38	40	42	44	46	36	38	40	42	44	46			
402-01347	Negro		2428						2428						2428	
402-01348	Negro			2.118						2.118					2.118	
TOTALES			2.428	2.118					2.021	2.428					4.546	

INSTRUCCIONES: _____ F. C. _____ M. J. P. _____
 _____ AUTORIZA _____ CORTE _____

Tabla 59 Orden de Producción – Mes Mayo
 Elaboración: La Autora

Materia Prima para la Elaboración de la Orden De Producción 1403

PRODUCTO	CAMISETA	TALLA:	36-38-40		
MODELO	TIPO REDONDO	CANTIDAD	3500		
DETALLE	CANT. POR UNIDAD	CANTIDAD TOTAL	COSTO UNIT	TOTAL	
Tela Bélgica	0,75	2625,00	\$ 2,56	\$ 6.726,56	
Tela Ribb	0,02	61,25	\$ 3,25	\$ 199,06	
Marquilla	1,00	3500	\$ 0,02	\$ 66,15	
Talla	1,00	3500	\$ 0,00	\$ 10,50	
Hilo	49,00	171500	\$ 0,0003	\$ 46,17	
	TOTAL EN MATERIA PRIMA			\$ 7.048,45	

PRODUCTO	CAMISETA	TALLA:	36-38-40		
MODELO	TIPO V	CANTIDAD	2800		
DETALLE	CANT. POR UNIDAD	CANTIDAD TOTAL	COSTO UNIT.	TOTAL	
tela Bélgica	0,75	2100	\$ 2,56	\$ 5.381,25	
Tela Ribb	0,02	65,33	\$ 3,25	\$ 212,33	
Marquilla	1	2800	\$ 0,019	\$ 52,92	
Talla	1	2800	\$ 0,00	\$ 8,40	
Hilo	49	137200	\$ 0,0003	\$ 36,94	
	TOTAL EN MATERIA PRIMA			\$ 5.691,84	

PRODUCTO	CAMISETA	TALLA:	42-44		
MODELO	TIPO POLO	CANTIDAD	1700		
DETALLE	CANT. POR UNIDAD	CANTIDAD TOTAL	COSTO UNIT	TOTAL	
Tela Pique	0,57	969	\$ 5,37	\$ 5.204,10	
Cuello Tejido	1,00	1700	\$ 0,36	\$ 612,00	
Puño Tejido	2,00	3400	\$ 0,25	\$ 850,00	
Botones	3,00	5100	\$ 0,00610	\$ 31,11	
Marquilla	1,00	1700	\$ 0,02	\$ 32,13	
Hilo	60	102000	\$ 0,0003	\$ 27,46	
	TOTAL EN MATERIA PRIMA			\$ 6.756,80	

PRODUCTO	BIVIDIS	TALLA:	36-38		
MODELO	BÁSICO	CANTIDAD	2501		
DETALLE	CANT. POR UNIDAD	CANTIDAD TOTAL	COSTO UNIT	TOTAL	
Tela Bélgica	0,55	1383,89	\$ 2,56	\$ 3.546,21	

Marquilla	1	2501	\$ 0,02	\$ 47,27
Talla	1	2501	\$ 0,00	\$ 7,50
Hilo	35	87535	\$ 0,0003	\$ 23,57
TOTAL EN MATERIA PRIMA				\$ 3.624,55

Tabla 60 Consumo de Materia Prima correspondientes a las Ordenes de Producción- Mes Mayo
Elaboración: La Autora

Materia Prima para la Elaboración de la Orden De Producción 1404

PRODUCTO	MANDIL	TALLA:	36-38	
MODELO	NORMAL	CANTIDAD	120	
DETALLE	CANT. POR UNIDAD	CANTIDAD TOTAL	COSTO UNIT	TOTAL
Tela Gabardina	1,65	198,00	\$ 4,80	\$ 950,40
Botones Metálicos	4	480,00	\$ 0,02	\$ 9,60
Marquilla	1	120,00	\$ 0,02	\$ 2,27
Talla	1	120,00	\$ 0,00	\$ 0,36
Hilo	155	18600,00	\$ 0,0011	\$ 21,08
TOTAL EN MATERIA PRIMA				\$ 983,71

PRODUCTO	OVEROL	TALLA:	36 - 38 - 40	
MODELO	NORMAL	CANTIDAD	500	
DETALLE	CANT. POR UNIDAD	CANTIDAD TOTAL	COSTO UNIT	TOTAL
Tela Jean	2,5	1250,00	\$ 4,80	\$ 6.000,00
Botones Metálicos	4	2000,00	\$ 0,02	\$ 40,00
Marquilla	1	500,00	\$ 0,02	\$ 9,45
Talla	1	500,00	\$ 0,00	\$ 1,50
Hilo	210	105000,00	\$ 0,0011	\$ 119,00
TOTAL EN MATERIA PRIMA				\$ 6.169,95

Tabla 61 Consumo de Materia Prima correspondientes a las Ordenes de Producción- Mes Mayo
Elaboración: La Autora

Materia Prima para la Elaboración de la Orden De Producción 1405

PRODUCTO	PROTECTOR DE	TALLA:	M	
MODELO	ESPALDA	CANTIDAD	2428	
DETALLE	CANT. POR UNIDAD	CANTIDAD TOTAL	COSTO UNIT	TOTAL
Elástico de 20 cm negro	0,54	1311,12	\$ 0,89	\$ 1.166,90
Elástico de 12 cm negro	1,20	2913,60	\$ 0,59	\$ 1.719,02
Elástico de 3 cm normal	1,10	2670,80	\$ 0,12	\$ 320,50
Elástico de 3 cm reforzado	2,00	4856,00	\$ 0,15	\$ 728,40
Reata de 2,5 cm	1,80	4370,40	\$ 0,07	\$ 313,36
Reata Reflectiva de 2,5 cm	0,20	485,60	\$ 0,20	\$ 95,71
Hebillas Abierta	2,00	4856,00	\$ 0,09	\$ 437,04
Hebillas Cerradas	2,00	4856,00	\$ 0,09	\$ 437,04
Respaldo para Protector	4,00	9712,00	\$ 0,03	\$ 291,36
Lona	0,50	1214,00	\$ 1,59	\$ 1.930,26

Velcro Felpa	1,00	2428,00	\$ 0,43	\$ 1.044,04
Velcro Gancho	0,24	582,72	\$ 0,43	\$ 250,57
Hilo	55,00	133540,00	\$ 0,00	\$ 151,35
TOTAL EN MATERIA PRIMA				\$ 8.885,54
PRODUCTO	PROTECTOR DE ESPALDA		TALLA:	L
MODELO	-	CANTIDAD	2118	
DETALLE	CANT. POR UNIDAD	CANTIDAD TOTAL	COSTO UNIT	TOTAL
Elástico de 20 cm negro	0,66	1397,88	\$ 0,89	\$ 1.244,11
Elástico de 12 cm negro	1,32	2795,76	\$ 0,59	\$ 1.649,50
Elástico de 3 cm normal	1,20	2541,60	\$ 0,12	\$ 304,99
Elástico de 3 cm reforzado	2,00	4236,00	\$ 0,15	\$ 635,40
Reata de 2,5 cm	2,00	4236,00	\$ 0,07	\$ 303,72
Reata Reflectiva de 2,5 cm	0,20	423,60	\$ 0,20	\$ 83,49
Hebillas Abierta	2,00	4236,00	\$ 0,09	\$ 381,24
Hebillas Cerradas	2,00	4236,00	\$ 0,09	\$ 381,24
Respaldo para Protector	4,00	8472,00	\$ 0,03	\$ 254,16
Lona	0,50	1059,00	\$ 1,59	\$ 1.683,81
Velcro Felpa	1,00	2118,00	\$ 0,43	\$ 910,74
Velcro Gancho	0,24	508,32	\$ 0,43	\$ 218,58
Hilo	55,00	116490,00	\$ 0,00	\$ 132,02
TOTAL EN MATERIA PRIMA				\$ 8.050,98

Tabla 62 Consumo de Materia Prima correspondientes a las Ordenes de Producción- Mes Mayo
Elaboración: La Autora

Mano de Obra para la Elaboración de las Ordenes de Producción

LÍNEA DE PRODUCCIÓN 1

PRODUCTO	COSTO POR UNIDAD	CANTIDAD A PRODUCIR	TOTAL COSTO DE MOD
Camiseta Tipo Redondo	0,42	3.500	1471,81
Camiseta Tipo V	0,43	2.800	1198,85
Camiseta Tipo Polo	0,45	1.700	766,87
Bividis	0,31	2.501	778,27
Mandil	1,12	120	134,87
Overol	1,83	500	917,49
TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA			5268,15

LÍNEA DE PRODUCCIÓN 2

PRODUCTO	COSTO POR UNIDAD	CANTIDAD A PRODUCIR	TOTAL COSTO DE MOD
Protector De Espalda M	0,45	2428	1085,25
Protector De Espalda L	0,45	2118	946,69
TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA			2031,94

Tabla 63 Consumo de Mano de Obra correspondientes a las Ordenes de Producción- Mes Mayo
Elaboración: La Autora

Costos Indirectos de Fabricación de las ordenes de producción

PRODUCTOS	CIF GENERAL	CIF ESPECIFICO	HORAS UTILIZADAS	TOTAL
	CUOTA DE REPARTO (HORAS - HOMBRE)	CUOTA DE REPARTO (HORAS - HOMBRE)		
Camiseta Tipo Redondo	0,82	0,20	535	547,23
Camiseta Tipo V	0,82	0,20	436	445,74
Camiseta Tipo Polo	0,82	0,20	279	285,13
Bividis	0,82	0,20	283	289,36
Mandil	0,82	0,20	49	50,15
Overol	0,82	0,20	333	341,13
Protector de Espalda M	0,82	0,20	364	372,72
Protector de Espalda L	0,82	0,30	318	355,34

Tabla 64 Cálculo de CIF correspondientes a las Ordenes de Producción- Mes Mayo
Elaboración: La Autora

HOJA DE COSTOS

INSUDECOR CÍA. LTDA. Vía Baguanchi Guncay El Despacho HOJA DE COSTOS N° 001				O.P. N° 1403
Artículo:	CAMISETA TIPO REDONDO		Fecha De Inicio: 1 de mayo 2014	
Cantidad:	3500	Fecha De Término: 8 de mayo de 2014		
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Cantidad:	Detalle	Costo Unitario	Costo Total	
2625,00	tela Bélgica	\$ 2,56	\$ 6.726,56	
61,25	Tela Ribb	\$ 3,25	\$ 199,06	
3500,00	Marquilla	\$ 0,02	\$ 66,15	
3500,00	Talla	\$ 0,00	\$ 10,50	
171500,00	Hilo	\$ 0,0003	\$ 46,17	
COSTO TOTAL DE MPD			\$ 7.048,45	
MANO DE OBRA DIRECTA				
N° Horas	Detalle	Tarifa/Hora	Costo Total	
535	Consumo de Mano de Obra	2,75	\$ 1.472,57	
COSTO TOTAL DE MOD			\$ 1.472,57	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
Detalle	Parámetro Horas - Hombre	Tasa de Asignación	Costo Total	
Asignación CIF general	535	0,82	\$ 439,37	
Asignación CIF especifica Línea N° 1	535	0,20	\$ 108,14	
COSTO TOTAL DE CIF			\$ 547,51	
<i>Resumen Materia Prima Directa</i>	<i>7.048,45</i>			
<i>Resumen Mano de Obra Directa</i>	<i>1.472,57</i>			
<i>Resumen CIF.</i>	<i>547,51</i>			
COSTO TOTAL	9.068,53			
COSTO UNITARIO	2,59			

Tabla 65 Hoja de Costos 001 Ordenes de Producción- Mes Mayo
Elaboración: La Autora

INSUDECOR CIA. LTDA. Vía Baguanchi Guncay El Despacho HOJA DE COSTOS N° 002 O.P. N° 1403			
Artículo:	CAMISETA TIPO V T. 36 - 38 - 40	Fecha De Inicio: 9 de mayo 2014	
Cantidad:	2800	Fecha De Término: 16 de mayo de 2014	
MATERIA PRIMA DIRECTA			
Cantidad:	Detalle	Costo Unitario	Costo Total
2100,00	tela Bélgica	\$ 2,56	\$ 5.381,25
65,33	Tela Ribb	\$ 3,25	\$ 212,33
2800,00	Marquilla	\$ 0,02	\$ 52,92
2800,00	Talla	\$ 0,00	\$ 8,40
137200,00	Hilo	\$ 0,0003	\$ 36,94
COSTO TOTAL DE MPD			\$ 5.691,84
MANO DE OBRA DIRECTA			
N° Horas	Detalle	Tarifa/Hora	Costo Total
436	Consumo de Mano de Obra	2,75	\$ 1.200,08
COSTO TOTAL DE MOD			\$ 1.200,08
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Detalle	Parámetro Horas - Hombre	Tasa de Asignación	Costo Total
Asignación CIF general	436	0,82	\$ 358,07
Asignación CIF específica Línea N° 1	436	0,20	\$ 88,13
COSTO TOTAL DE CIF			\$ 446,20
<i>Resumen Materia Prima Directa</i>	5.691,84		
<i>Resumen Mano de Obra Directa</i>	1.200,08		
<i>Resumen CIF.</i>	446,20		
COSTO TOTAL	7.338,12		
COSTO UNITARIO	2,62		

Tabla 66 Hoja de Costos 002 Ordenes de Producción- Mes Mayo

Elaboración: La Autora

INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO Vía Baguanchi Guncay El Despacho HOJA DE COSTOS N° 003 O.P. N° 1403			
Artículo:	CAMISETA TIPO POLO T. 42 - 44	Fecha De Inicio: 19 de mayo 2014	
Cantidad:	1700	Fecha De Término: 21 de mayo de 2014	
MATERIA PRIMA DIRECTA			
Cantidad:	Detalle	Costo Unitario	Costo Total
969,00	Tela Pique	\$ 5,37	\$ 5.204,10
1700,00	Cuello Tejido	\$ 0,36	\$ 612,00
3400,00	Puño Tejido	\$ 0,25	\$ 850,00
5100,00	Botones	\$ 0,006100	\$ 31,11
1700,00	Marquilla	\$ 0,02	\$ 32,13
102000,00	Hilo	\$ 0,0003	\$ 27,46
COSTO TOTAL DE MPD			\$ 6.756,80
MANO DE OBRA DIRECTA			
N° Horas	Detalle	Tarifa/Hora	Costo Total
278	Consumo de Mano de Obra	2,75	\$ 765,19
COSTO TOTAL DE MOD			\$ 765,19
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Detalle	Parámetro Horas - Hombre	Tasa de Asignación	Costo Total
Asignación CIF general	278	0,82	\$ 228,31
Asignación CIF específica Línea N° 1	278	0,20	\$ 56,19
COSTO TOTAL DE CIF			\$ 284,50
<i>Resumen Materia Prima Directa</i>	6.756,80		
<i>Resumen Mano de Obra Directa</i>	765,19		
<i>Resumen CIF.</i>	284,50		
COSTO TOTAL	7.806,49		
COSTO UNITARIO	4,59		

Tabla 67 Hoja de Costos 003 Ordenes de Producción- Mes Mayo

Elaboración: La Autora

INSUDECOR CÍA. LTDA. Vía Baguanchi Guncay El Despacho HOJA DE COSTOS N° 004				O.P. N° 1403
Artículo:	BIVIDIS T. 36 - 38 - 40		Fecha De Inicio: 22 de mayo 2014	
Cantidad:	2501	Fecha De Término: 27 de mayo de 2014		
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Cantidad:	Detalle	Costo Unitario	Costo Total	
1383,89	Tela Bélgica	\$ 2,56	\$ 3.546,21	
2501,00	Marquilla	\$ 0,02	\$ 47,27	
2501,00	Talla	\$ 0,00	\$ 7,50	
87535,00	Hilo	\$ 0,00	\$ 23,57	
COSTO TOTAL DE MPD			\$ 3.624,55	
MANO DE OBRA DIRECTA				
N° Horas	Detalle	Tarifa/Hora	Costo Total	
283	Consumo de Mano de Obra	2,75	\$ 778,95	
COSTO TOTAL DE MOD			\$ 778,95	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
Detalle	Parámetro Horas - Hombre	Tasa de Asignación	Costo Total	
Asignación CIF general	283	0,82	\$ 232,41	
Asignación CIF específica Línea N° 1	283	0,20	\$ 57,20	
COSTO TOTAL DE CIF			\$ 289,62	
<i>Resumen Materia Prima Directa</i>	3.624,55			
<i>Resumen Mano de Obra Directa</i>	778,95			
<i>Resumen CIF.</i>	289,62			
COSTO TOTAL	4.693,12			
COSTO UNITARIO	1,88			

Tabla 68 Hoja de Costos 004 Ordenes de Producción- Mes Mayo

Elaboración: La Autora

INSUDECOR CÍA. LTDA. Vía Baguanchi Guncay El Despacho HOJA DE COSTOS N° 005				O.P. N° 1404
Artículo:	MANDIL T. 36 - 38		Fecha De Inicio: 28 de mayo 2014	
Cantidad:	120	Fecha De Término: 28 de mayo de 2014		
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Cantidad:	Detalle	Costo Unitario	Costo Total	
198,00	Tela Gabardina	\$ 4,80	\$ 950,40	
480,00	Botones Metálicos	\$ 0,02	\$ 9,60	
120,00	Marquilla	\$ 0,02	\$ 2,27	
120,00	Talla	\$ 0,00	\$ 0,36	
18600,00	Hilo	\$ 0,00	\$ 21,08	
COSTO TOTAL DE MPD			\$ 983,71	
MANO DE OBRA DIRECTA				
N° Horas	Detalle	Tarifa/Hora	Costo Total	
49	Cortado	2,75	\$ 134,87	
COSTO TOTAL DE MOD			\$ 134,87	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
Detalle	Parámetro Horas - Hombre	Tasa de Asignación	Costo Total	
Asignación CIF general	49	0,82	\$ 40,24	
Asignación CIF específica Línea N° 1	49	0,20	\$ 9,90	
COSTO TOTAL DE CIF			\$ 50,15	
<i>Resumen Materia Prima Directa</i>	983,71			
<i>Resumen Mano de Obra Directa</i>	134,87			
<i>Resumen CIF.</i>	50,15			
COSTO TOTAL	1.168,72			
COSTO UNITARIO	9,74			

Tabla 69 Hoja de Costos 005 Ordenes de Producción- Mes Mayo

Elaboración: La Autora

INSUDECOR CÍA. LTDA. Vía Baguanchi Guncay El Despacho HOJA DE COSTOS N° 006				O.P. N° 1404
Artículo:	OVEROL T. 36 - 38 - 40	Fecha De Inicio: 28 de mayo 2014		
Cantidad:	500	Fecha De Término: 30 de mayo de 2014		
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Cantidad:	Detalle	Costo Unitario	Costo Total	
1250,00	Tela Jean	\$ 4,80	\$ 6.000,00	
2000,00	Botones Metálicos	\$ 0,02	\$ 40,00	
500,00	Marquilla	\$ 0,02	\$ 9,45	
500,00	Talla	\$ 0,00	\$ 1,50	
105000,00	Hilo	\$ 0,001	\$ 119,00	
COSTO TOTAL DE MPD			\$ 6.169,95	
MANO DE OBRA DIRECTA				
N° Horas	Detalle	Tarifa/Hora	Costo Total	
333	Consumo de Mano de Obra	2,75	\$ 916,57	
COSTO TOTAL DE MOD			\$ 916,57	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
Detalle	Parámetro Horas - Hombre	Tasa de Asignación	Costo Total	
Asignación CIF general	333	0,82	\$ 273,48	
Asignación CIF específica Línea N° 1	333	0,20	\$ 67,31	
COSTO TOTAL DE CIF			\$ 340,79	
<i>Resumen Materia Prima Directa</i>	6.169,95			
<i>Resumen Mano de Obra Directa</i>	916,57			
<i>Resumen CIF:</i>	340,79			
COSTO TOTAL	7.427,31			
COSTO UNITARIO	14,85			

Tabla 70 Hoja de Costos 006 Ordenes de Producción- Mes Mayo
Elaboración: La Autora

INSUDECOR CÍA. LTDA. Vía Baguanchi Guncay El Despacho HOJA DE COSTOS N° 007				O.P. N° 1405
Artículo:	PROTECTOR DE ESPALDA M	Fecha De Inicio: 1 de mayo		
Cantidad:	2428	Fecha De Término: 15 de mayo de 2014		
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Cantidad:	Detalle	Costo Unitario	Costo Total	
1311,12	Elástico de 20 cm negro	\$ 0,89	\$ 1.166,90	
2913,60	Elástico de 12 cm negro	\$ 0,59	\$ 1.719,02	
2670,80	Elástico de 3 cm normal	\$ 0,12	\$ 320,50	
4856,00	Elástico de 3 cm reforzado	\$ 0,15	\$ 728,40	
4370,40	Reata de 2,5 cm	\$ 0,07	\$ 313,36	
485,60	Reata Reflectiva de 2,5 cm	\$ 0,20	\$ 95,71	
4856,00	Hebillas Abierta	\$ 0,09	\$ 437,04	
4856,00	Hebillas Cerradas	\$ 0,09	\$ 437,04	
9712,00	Respaldo para Protector	\$ 0,03	\$ 291,36	
1214,00	Lona	\$ 1,59	\$ 1.930,26	
2428,00	Velcro Felpa	\$ 0,43	\$ 1.044,04	
582,72	Velcro Gancho	\$ 0,43	\$ 250,57	
133540,00	Hilo	\$ 0,0011	\$ 151,35	
COSTO TOTAL DE MPD			\$ 8.885,54	
MANO DE OBRA DIRECTA				
N° Horas	Detalle	Tarifa/Hora	Costo Total	
364	Consumo mano de obra	2,98	\$ 1.085,25	
COSTO TOTAL DE MOD			\$ 1.085,25	

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Detalle	Parámetro Horas - Hombre	Tasa de Asignación	Costo Total
Asignación CIF General	364	0,82	\$ 299,10
Asignación CIF Especifico Línea N° 2	364	0,30	\$ 108,25
COSTO TOTAL DE CIF			\$ 407,35
<i>Resumen Materia Prima Directa</i>	8.885,54		
<i>Resumen Mano de Obra Directa</i>	1.085,25		
<i>Resumen C.I.F.</i>	407,35		
COSTO TOTAL	10.378,14		
COSTO UNITARIO	4,27		

Tabla 71 Hoja de Costos 007 Ordenes de Producción- Mes Mayo
Elaboración: La Autora

INSUDECOR CÍA. LTDA.			
Vía Baguanchi Guncay El Despacho			O.P. N° 1405
HOJA DE COSTOS N° 008			
Artículo:	PROTECTOR DE ESPALDA L	Fecha De Inicio:	16 de mayo
Cantidad:	2118	Fecha De Término:	30 de mayo de 2014
MATERIA PRIMA DIRECTA			
Cantidad:	Detalle	Costo Unitario	Costo Total
1397,88	Elástico de 20 cm negro	\$ 0,89	\$ 1.244,11
2795,76	Elástico de 12 cm negro	\$ 0,59	\$ 1.649,50
2541,60	Elástico de 3 cm normal	\$ 0,12	\$ 304,99
4236,00	Elástico de 3 cm reforzado	\$ 0,15	\$ 635,40
4236,00	Reata de 2,5 cm	\$ 0,07	\$ 303,72
423,60	Reata Reflectiva de 2,5 cm	\$ 0,20	\$ 83,49
4236,00	Hebillas Abierta	\$ 0,09	\$ 381,24
4236,00	Hebillas Cerradas	\$ 0,09	\$ 381,24
8472,00	Respaldo para Protector	\$ 0,03	\$ 254,16
1059,00	Lona	\$ 1,59	\$ 1.683,81
2118,00	Velcro Felpa	\$ 0,43	\$ 910,74
508,32	Velcro Gancho	\$ 0,43	\$ 218,58
116490,00	Hilo	\$ 0,0011	\$ 132,02
COSTO TOTAL DE MPD			\$ 8.183,01
MANO DE OBRA DIRECTA			
N° Horas	Detalle	Tarifa/Hora	Costo Total
318	Consumo de Mano de Obra	2,98	\$ 1.038,49
COSTO TOTAL DE MOD			\$ 1.038,49
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Detalle	Parámetro Horas - Hombre	Tasa de Asignación	Costo Total
Asignación CIF general	318	0,82	\$ 286,21
Asignación CIF especifico Línea N° 2	318	0,30	\$ 103,59
COSTO TOTAL DE CIF			\$ 389,80
<i>Resumen Materia Prima Directa</i>	8.183,01		
<i>Resumen Mano de Obra Directa</i>	1.038,49		
<i>Resumen CIF.</i>	389,80		
COSTO TOTAL	9.611,30		
COSTO UNITARIO	4,54		

Tabla 72 Hoja de Costos 008 Ordenes de Producción- Mes Mayo
Elaboración: La Autora

A continuación se desarrollará un proceso contable completo en donde se incluye los registros contables de costos:

INSUDECOR CÍA. LTDA.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 1 de mayo del 2014		
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE	177.214,65	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		4.675,77
Caja		2.050,20
Bancos		2.625,57
ACTIVOS FINANCIEROS	110.484,35	
Cuentas Por Cobrar Clientes		110.484,35
INVENTARIOS	49.051,62	
Inventario De Materia Prima		49.051,62
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	13.002,91	
Impuesto Al Valor Agregado Pagado		4.571,73
Retenciones IVA		3.757,20
Retenciones IR		4.673,98
ACTIVO NO CORRIENTE	71.249,83	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	71.249,83	
Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero		31.066,37
(-) Depreciación Acumulada De Vehículos		(19.664,57)
Muebles Y Enseres		3.304,16
(-) Depreciación Acumulada De Muebles Y Enseres		(3.017,73)
Maquinaria Y Equipo		81.516,94
(-) Depreciación Acumulada De Maquinaria Y Equipo		(66.918,02)
Terrenos		44.962,68
TOTAL ACTIVO	248.464,48	
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE	124.517,68	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		124.517,68
Cuentas Por Pagar Proveedores		34.906,33
Documentos por Pagar a Proveedores		89.611,35
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	30.058,86	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	16.309,30	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		11.457,95
Impuesto Al Valor Agregado Cobrado		11.457,95
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		3.239,55
CON EL IESS		1.611,80
TOTAL PASIVO	170.885,84	

PATRIMONIO		
CAPITAL	76.254,87	
CAPITAL SOCIAL		76.254,87
Capital		31.080,00
Utilidades Acumuladas		33.565,57
Reserva de Capital	1.323,77	8.084,16
Resultados Acumulados provenientes de la Implementación de NIIF		3.525,14
OTROS SUPERÁVITS CAPITAL		1.323,77
Reserva legal		1.323,77
TOTAL PATRIMONIO	77.578,64	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	248.464,48	
<hr/>		<hr/>
GERENTE GENERAL		CONTADOR

Tabla 73 Estado de Situación Financiera 1 de Mayo del 2014

Fuente: Gerente General INSUDECOR

INSUDECOR CÍA. LTDA.
LIBRO DIARIO

N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
1	01/05/2014	Caja		2050,20	
		Bancos		2625,57	
		Cuentas Por Cobrar Clientes		110484,35	
		Inventario de Materia Prima		49051,62	
		Impuesto al valor agregado pagado		4571,73	
		Retención IVA		3757,20	
		Retenciones - Impuesto a la Renta		4673,98	
		Vehículos, Equipos de Transporte		31066,37	
		(-) Depreciación Acumulada de Vehículos y Equipos de Transporte		(19.664,57)	
		Muebles y Enseres		3304,16	
		(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres		(3.017,73)	
		Maquinaria y equipo		81516,94	
		(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo		(66.918,02)	
		Terrenos		44962,68	
		Cuentas por pagar a proveedores			34906,33
		Acreedores varios			89611,35
		Obligaciones con Instituciones Financieras			30058,86
		Por Beneficios de ley a Empleados			3239,55
		Con el IESS			1611,80
		Impuesto Al Valor Agregado Cobrado			11457,95
		Capital			31080,00
		Utilidades Acumuladas			33565,57
		Reserva de Capital			8084,16
		Resultados Acumulados provenientes de la Impl. NIIF			3525,14
		Reserva legal			1323,77
		Balance de Situación Financiera Inicial			
		=====			
2	01/05/2014	Inventario de Materiales		39,75	
		<i>Cinta de Embalaje Transparente</i>	7,00		
		<i>Papel de Trazado</i>	32,60		
		<i>Cartón de Empaque</i>	0,15		
		Impuesto al valor agregado pagado		4,77	
		Caja			44,12
		R.F. I.R. 1% por pagar			0,40
		Compra de Materiales para producción F. # 1455			
		=====			
3	01/05/2014	Costos Indirectos de Fabricación (Control)		32,60	

		Inventario de Materiales			32,60
		<i>Papel de Trazado</i>			32,60
		Consumo de Papel de Trazado			
		=====			
4	01/05/2014	Inventario de Materia Prima		16149,96	
		<i>Tela Bélgica Color Blanco</i>	11531,25		
		<i>Tela Pique Color A. Eléctrico</i>	4618,71		
		Impuesto al valor agregado pagado		1937,99	
		Cuentas por Pagar proveedores			17926,45
		R.F. I.R. 1% por pagar			161,50
		Compra a proveedores según factura 1380			
		=====			
5	01/05/2014	Inventario de Materia Prima		7,35	
		<i>Hilo Chino 40/2</i>	7,35		
		Impuesto al valor agregado pagado		0,88	
		Caja			8,16
		R.F. I.R. 1% por pagar			0,07
		Compra de Hilo 40/2 al contado F. # 67589			
		=====			
6	01/05/2014	Inventario de Productos en Proceso		134,14	
		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo Redondo</i>	46,17		
		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo V</i>	36,94		
		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo Polo</i>	27,46		
		<i>OP # 1403 Bividis</i>	23,57		
		Inventario de Materia Prima			134,14
		<i>Hilo Chino 40/2</i>	134,14		
		Consumo de 53 Tubos de Hilo para la O.P.# 1403			
		=====			
7	01/05/2014	Inventario de Productos en Proceso		20858,12	
		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo Redondo</i>	6726,56		
		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo V</i>	5381,25		
		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo Polo</i>	5204,10		
		<i>OP # 1403 Bividis</i>	3546,21		
		Inventario de Materia Prima			20858,12
		<i>Tela Bélgica</i>	15654,02		
		<i>Tela Piqué</i>	5204,10		
		Consumo de Materia Prima para la Orden de Producción # 1403			
		=====			
8	01/05/2014	Cuentas por Pagar Proveedores		2048,16	
		Bancos			2048,16
		Pago a proveedor Pasamanería según F. # 1234			
		=====			
9	01/05/2014	Inventario de Productos en Proceso		224,87	

		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo Redondo</i>		76,65		
		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo V</i>		61,32		
		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo Polo</i>		32,13		
		<i>OP # 1403 Bividis</i>		54,77		
		Inventario de Materia Prima				224,87
		<i>Marquillas</i>		198,47		
		<i>Tallas</i>		26,40		
		Consumo de tallas y marquillas para la orden # 1403				
		=====				
10	01/05/2014	Inventario de Materia Prima				3197,45
		<i>Elástico Faja Negro de 12 cm</i>		1660,85		
		<i>Elástico Normal Blanco</i>		551,40		
		<i>Elástico de Tirante Negro de 3 cm</i>		985,20		
		Impuesto al valor agregado pagado				383,69
		Bancos				3549,17
		R.F. I.R. 1% por pagar				31,97
		Compra de Materia Prima a Elástico y Elástico Normal factura # 45679				
		=====				
11	01/05/2014	Cuentas por Pagar Proveedores				67,80
		Caja				67,80
		Pago a Proveedor - Egreso de tesorería Factura # 1363				
		=====				
12	01/05/2014	Cuentas por Pagar Proveedores				242,08
		Bancos				242,08
		Pago a Proveedor - Egreso de tesorería Factura # 1364				
		=====				
13	01/05/2014	Inventario de Productos en Proceso				5638,50
		<i>OP # 1405 Protector de Espalda T. M</i>		5638,50		
		Inventario de Materia Prima				5638,50
		<i>Elástico Faja Negro 20 cm</i>		1166,90		
		<i>Elástico Faja Negro 12 cm</i>		1719,02		
		<i>Elástico Normal Blanco 3 cm</i>		320,50		
		<i>Elástico Tirante Negro 3 cm</i>		313,36		
		<i>Reata Poliéster Negro 2,5 cm</i>		728,40		
		<i>Reata Poliéster Reflectiva 2,5 cm</i>		95,71		
		<i>Velcro Felpa</i>		1044,04		
		<i>Velcro Gancho</i>		250,57		
		Consumo de Materia Prima para la Orden de Producción # 1404				
		=====				
14	01/05/2014	Inventario de Materia Prima				3,40
		<i>Hilo Ameto #50</i>		3,40		
		Impuesto al valor agregado pagado				0,41
		Caja				3,77

			R.F. I.R. 1% por pagar			0,03
		Compra de Hilo Ameto # 50 en Nilotex F. # 2345				
		=====				
15	01/05/2014	Inventario de Productos en Proceso			151,35	
		OP # 1405 Protector de Espalda T. M		151,35		
			Inventario de Materia Prima			151,35
			Hilo Ameto #50	151,35		
		Consumo de Hilo Ameto O.P. 1404				
		=====				
16	#####	Inventario de Productos en Proceso			411,40	
		OP # 1403 Camiseta Tipo Redondo		199,06		
		OP # 1403 Camiseta Tipo V		212,33		
			Inventario de Materia Prima			411,40
			Tela Ribb	411,40		
		Consumo de Tela Ribb para la Orden # 1403				
		=====				
17	#####	Inventario de Materia Prima			14580,30	
		Lona Nylon		14580,30		
		Impuesto al valor agregado pagado			1749,64	
			Cuentas por pagar a proveedores			16184,13
			R.F. I.R. 1% por pagar			145,80
		Compra de 1000 metros de lona F. 34560				
		=====				
18	02/05/2014	Inventario de Materia Prima			484,20	
		Respaldo para protector		484,20		
		Impuesto al valor agregado pagado			58,10	
			Cuentas por pagar a proveedores			537,46
			R.F. I.R. 1 % por pagar			4,84
		Compra de respaldos para protector para la orden de producción # 1403				
		=====				
19	05/05/2014	Caja			85,51	
			Cuentas por Cobrar Clientes			85,51
		Cobro a cuenta a cliente #2390 OP # 1208				
		=====				
20	05/05/2014	Caja			1000,00	
			Acreedores varios			1000,00
		Prestamos otorgado por el socio #0001				
		=====				
21	05/05/2014	Caja			4079,53	
			Cuentas por Cobrar Clientes			4079,53
		Cobro de Cuenta a Clientes #2367				
		=====				
22	06/05/2014	Inventario de Productos en Proceso			1930,26	

		<i>OP # 1405 Protector de Espalda T. M</i>		1930,26		
		Inventario de Materia Prima				1930,26
		<i>Lona Nylon</i>		1930,26		
		Traslado de Lona para la OP # 1405				
		=====				
23	07/05/2014	Cuentas por Pagar Proveedores			4060,84	
		Bancos				4060,84
		Pago a proveedor Tosí según F. # 1545				
		=====				
24	07/05/2014	Cuentas por Pagar Proveedores			2242,08	
		Bancos				2242,08
		Pago a proveedores Nilotex F. # 13467				
		=====				
25	08/05/2014	Inventario de Productos en Proceso			291,36	
		<i>OP # 1405 Protector de Espalda T. M</i>		291,36		
		Inventario de Materia Prima				291,36
		<i>Respaldo para protector</i>		291,36		
		Consumo de Materia prima O.P. # 1405				
		=====				
26	09/05/2014	Gastos Generales			108,20	
		<i>Útiles de Oficina</i>		108,20		
		Impuesto al valor agregado pagado			12,98	
		Caja				120,10
		R.F. I.R. 1% por pagar				1,08
		Gastos de Útiles de Oficina F. # 23456				
		=====				
27	09/05/2014	Gastos Generales			200,00	
		<i>Honorarios Profesionales y Comisiones</i>		200,00		
		Impuesto al valor agregado pagado			24,00	
		Bancos				180,00
		R.F. I.R. 10% por pagar				20,00
		R.F. IVA 100% por pagar				24,00
		Pago por servicios profesionales				
		=====				
29	12/05/2014	Bancos			26750,40	
		Cuentas por Cobrar Clientes				26750,40
		Cobro de cuentas pendientes a cliente # 456201				
		=====				
30	12/05/2014	Costos Indirectos de Fabricación (Control)			37,91	
		<i>Material de Aseo y Limpieza</i>		37,91		
		Impuesto al valor agregado pagado			4,55	
		Caja				42,08
		R.F. I.R. 1% por pagar				0,38

		Compra de materiales de limpieza para la oficina			
		=====			
30	12/05/2014	Inventario de Productos en Proceso		874,08	
		<i>OP # 1405 Protector de Espalda T. M</i>	874,08		
		Inventario de Materia Prima			874,08
		<i>Hebilla Abierta</i>	437,04		
		<i>Hebilla Cerrada</i>	437,04		
		Consumo de Hebillas abiertas y cerradas para la OP # 1405			
		=====			
31	13/05/2014	Costos Indirectos de Fabricación (Control)		408,16	
		<i>Reparación, Repuestos y Mantenimiento</i>	408,16		
		Impuesto al valor agregado pagado		48,98	
		Bancos			453,06
		R.F. I.R. 1% por pagar			4,08
		Compra de repuestos para maquinaria			
		=====			
32	14/05/2014	Bancos		6293,70	
		Cuentas por Cobrar Clientes			6293,70
		Cobro de O.P. # 1234 Cliente 4567			
		=====			
33	15/05/2014	Inventario de Productos en Proceso		7288,50	
		<i>OP # 1405 Protector de Espalda T. L</i>	7288,50		
		Inventario de Materia Prima			7288,50
		<i>Elástico Faja Negro 20 cm</i>	1244,11		
		<i>Elástico Faja Negro 12 cm</i>	1649,50		
		<i>Elástico Normal Blanco 3 cm</i>	304,99		
		<i>Elástico Tirante Negro 3 cm</i>	635,40		
		<i>Reata Poliéster Negro 2,5 cm</i>	303,72		
		<i>Reata Poliéster Reflectiva 2,5 cm</i>	83,49		
		<i>Respaldo para protector</i>	254,16		
		<i>Lona</i>	1683,81		
		<i>Velcro Felpa</i>	910,74		
		<i>Velcro Gancho</i>	218,58		
		Traslado de materia prima para la OP # 1405			
		=====			
34	16/05/2014	Inventario de Productos en Proceso		132,02	
		<i>OP # 1405 Protector de Espalda T. L</i>	132,02		
		Inventario de Materia Prima			132,02
		<i>Hilo Ameto #50</i>	132,02		
		Consumo de Hilo Ameto O.P. 1405			
		=====			
35	19/05/2014	Mano de Obra Directa		3650,23	
		<i>Sueldos</i>	2585,08		

		XIII Sueldo		215,42		
		XIV Sueldo		212,50		
		Vacaciones		107,71		
		Fondos de Reserva		215,42		
		Aporte Patronal 12,15%		314,09		
			Bancos			2556,22
			Con el IESS			558,38
			Aporte Personal 9,45% por pagar	244,29		
			Aporte Patronal 12,15% por pagar	314,09		
			Por Beneficios de ley a Empleados			535,64
			Décimo tercer Sueldo	215,42		
			Décimo Cuarto Sueldo	212,50		
			Vacaciones	107,71		
		Pago por la primera quincena de mayo de sueldos de producción				
			=====			
36	19/05/2014	Costos Indirectos de Fabricación (Control)				314,23
		Sueldos		222,98		
		XIII Sueldo		18,58		
		XIV Sueldo		17,71		
		Vacaciones		9,29		
		Fondos de Reserva		18,58		
		Aporte Patronal 12,15%		27,09		
			Bancos			199,42
			Con el IESS			69,23
			Aporte Personal 9,45% por pagar	42,14		
			Aporte Patronal 12,15% por pagar	27,09		
			Por Beneficios de ley a Empleados			45,58
			Décimo tercer Sueldo	18,58		
			Décimo Cuarto Sueldo	17,71		
			Vacaciones	9,29		
		Pago por la primera quincena de mayo de sueldos mano de obra indirecta				
			=====			
37	19/05/2014	Gastos de Administración				1556,29
		Sueldos		1117,03		
		XIII Sueldo		93,09		
		XIV Sueldo		70,83		
		Vacaciones		46,54		
		Fondos de Reserva		93,09		
		Aporte Patronal 12,15%		135,72		
			Bancos			1104,55
			Con el IESS			241,28
			Aporte Personal 9,45% por pagar	105,56		
			Aporte Patronal 12,15% por pagar	135,72		

		Por Beneficios de ley a Empleados			210,46
		<i>Décimo tercer Sueldo</i>	93,09		
		<i>Décimo Cuarto Sueldo</i>	70,83		
		<i>Vacaciones</i>	46,54		
		Pago por la primera quincena de mayo de sueldos de administración			
		=====			
38	20/05/2014	Inventario de Materia Prima		1392,10	
		<i>Cuellos Tejidos</i>	576,00		
		<i>Puños Tejidos</i>	800,00		
		<i>Botón Camiseta pequeño</i>	16,10		
		Impuesto al Valor Agregado Pagado		167,05	
		Cuentas por pagar a proveedores			1419,95
		R.F. I.R. 1% por pagar			139,21
		Compra de puños, cuellos y botones camiseta polo F. # 2389			
		=====			
39	22/05/2014	Inventario de Productos en Proceso		1493,11	
		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo Polo</i>	1493,11		
		Inventario de Materia Prima			1493,11
		<i>Cuellos Tejidos</i>	612,00		
		<i>Puños Tejidos</i>	850,00		
		<i>Botón Camiseta pequeño</i>	31,11		
		Traslado de puños y cuellos tejidos OP# 1403			
		=====			
40	23/05/2014	Costos Indirectos de Fabricación (Control)		7,00	
		Inventario de Materiales			7,00
		<i>Cinta de Embalaje Transparente</i>	7,00		
		Traslado de materiales a producción			
		=====			
41	24/05/2014	Costos Indirectos de Fabricación (Control)		23,94	
		<i>Combustibles y Lubricantes</i>	23,94		
		Impuesto al Valor Agregado Pagado		2,87	
		Cuentas por pagar a proveedores			26,81
		Compra de aceites para maquinaria			
		=====			
42	25/05/2014	Costos Indirectos de Fabricación (Control)		921,56	
		<i>Seguros de Fábrica</i>	921,56		
		Impuesto al valor agregado pagado		110,59	
		Bancos			939,99
		R.F. I.R. 10% por pagar			92,16
		Pago de la cuota del mes de mayo F # 34567			
		=====			
43	26/05/2014	Inventario de Materia Prima		3840,00	
		<i>Tela Gabardina</i>	3840,00		

		Impuesto al Valor Agregado Pagado		460,80	
			Cuentas por pagar a proveedores		4262,40
			R.F. I.R. 1% por pagar		38,40
		Compra de Tela Gabardina a Nilotex Telas F. 23456			
		=====			
44	27/05/2014	Inventario de Productos en Proceso		6950,40	
		OP # 1404 Mandiles	950,40		
		OP # 1404 Overoles	6000,00		
		Inventario de Materia Prima			6950,40
		Tela Gabardina	6950,40		
		Consumo de Tela Gabardina en la OP # 1404			
		=====			
45	28/05/2014	Inventario de Materia Prima		3,40	
		Hilo Ameto #50	3,40		
		Impuesto al Valor Agregado Pagado		0,41	
			Cuentas por Pagar proveedores		3,77
			R.F. I.R. 1% por pagar		0,03
		Compra de Hilo Ameto # 50 en Nilotex F. # 2554			
		=====			
46	28/05/2014	Inventario de Productos en Proceso		140,08	
		OP # 1404 Mandiles	21,08		
		OP # 1404 Overoles	119,00		
		Inventario de Materia Prima			140,08
		Hilo Ameto #50	140,08		
		Traslado de 26 Tubos de Hilo Ameto OP # 1404			
		=====			
47	28/05/2014	Inventario de Productos en Proceso		762,48	
		OP # 1405 Protector de Espalda T. L	762,48		
		Inventario de Materia Prima			762,48
		Hebillas abiertas	381,24		
		Hebillas Cerradas	381,24		
		Consumo de Hebillas abiertas y cerradas para la OP # 1405			
		=====			
48	28/05/2014	Inventario de Productos en Proceso		13,58	
		OP # 1404 Mandiles	2,63		
		OP # 1404 Overoles	10,95		
		Inventario de Materia Prima			13,58
		Marquillas	11,72		
		Tallas	1,86		
		Consumo de Marquillas y Tallas para la OP # 1404			
		=====			
49	28/05/2014	Inventario de Materia prima		31,80	
		Botón Metálico	31,80		

		Impuesto al Valor Agregado Pagado		3,82	
		Caja			35,30
		R.F. I.R. 1% por pagar			0,32
		Compra de botones metálicos Gerardo Ortiz F. 567890			
		=====			
50	28/05/2014	Inventario de Productos en Proceso		49,60	
		OP # 1404 Mandiles	9,60		
		OP # 1404 Overoles	40,00		
		Inventario de Materia Prima			49,60
		Botón Metálico	49,60		
		Traslado de materia prima para la OP # 1404			
		=====			
51	29/05/2014	Costos Indirectos de Fabricación (Control)		25,76	
		Seguridad y Monitoreo	25,76		
		Impuesto al Valor Agregado Pagado		3,09	
		Bancos			28,34
		R.F. I.R. 2% por pagar			0,52
		Pago de la cuota del mes de mayo F # 562311			
		=====			
52	30/05/2014	Mano de Obra Directa		3650,23	
		Sueldos	2585,08		
		XIII Sueldo	215,42		
		XIV Sueldo	212,50		
		Vacaciones	107,71		
		Fondos de Reserva	215,42		
		Aporte Patronal 12,15%	314,09		
		Bancos			2556,22
		Con el IESS			558,38
		Aporte Personal 9,45% por pagar	244,29		
		Aporte Patronal 12,15% por pagar	314,09		
		Por Beneficios de ley a Empleados			535,64
		Décimo tercer Sueldo	215,42		
		Décimo Cuarto Sueldo	212,50		
		Vacaciones	107,71		
		Pago por la segunda quincena de mano de obra directa producción			
		=====			
53	30/05/2014	Costos Indirectos de Fabricación (Control)		314,23	
		Sueldos	222,98		
		XIII Sueldo	18,58		
		XIV Sueldo	17,71		
		Vacaciones	9,29		
		Fondos de Reserva	18,58		
		Aporte Patronal 12,15%	27,09		

			Bancos			199,42
			Con el IESS			69,23
			<i>Aporte Personal 9,45% por pagar</i>	42,14		
			<i>Aporte Patronal 12,15% por pagar</i>	27,09		
			Por Beneficios de ley a Empleados			45,58
			<i>Décimo tercer Sueldo</i>	18,58		
			<i>Décimo Cuarto Sueldo</i>	17,71		
			<i>Vacaciones</i>	9,29		
			Pago por la segunda quincena de mano de obra indirecta de producción			
			=====			
54	30/05/2014	Gastos de Administración				1556,29
		<i>Sueldos</i>	1117,03			
		<i>XIII Sueldo</i>	93,09			
		<i>XIV Sueldo</i>	70,83			
		<i>Vacaciones</i>	46,54			
		<i>Fondos de Reserva</i>	93,09			
		<i>Aporte Patronal 12,15%</i>	135,72			
			Bancos			1104,55
			Con el IESS			241,28
			<i>Aporte Personal 9,45% por pagar</i>	105,56		
			<i>Aporte Patronal 12,15% por pagar</i>	135,72		
			Por Beneficios de ley a Empleados			210,46
			<i>Décimo tercer Sueldo</i>	93,09		
			<i>Décimo Cuarto Sueldo</i>	70,83		
			<i>Vacaciones</i>	46,54		
			Pago por la segunda quincena de mayo de sueldos de administración			
			=====			
55	30/05/2014	Gastos Generales				542,43
		<i>Servicios Básicos</i>	542,43			
		Impuesto al Valor Agregado Pagado				14,07
			Caja			556,50
		Pago de Servicios básicos de Administración				
			=====			
56	30/05/2014	Gastos Generales				98,20
		<i>Internet</i>	98,20			
		Impuesto al Valor Agregado Pagado				11,78
			Caja			109,98
		Pago del servicio de internet del mes				
			=====			
57	30/05/2014	Costos Indirectos de Fabricación (Control)				0,15
			Inventario de Materiales			0,15
			<i>Cartón de Empaque</i>	0,15		
		Traspaso de cartón de empaque a producción				

			=====			
58	30/05/2014	Costos Indirectos de Fabricación (Control)			115,00	
		<i>Energía Eléctrica</i>		115,00		
		Caja				115,00
		Pago de Energía Eléctrica de área de Producción				
			=====			
59	30/05/2014	Gastos Generales			537,33	
		<i>Depreciación de Vehículos y Equipo de Transporte</i>		517,77		
		<i>Depreciación de Vehículos de Muebles y Enseres</i>		19,56		
		Depreciación Acumulada de Vehículos y Equipo.				517,77
		Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres				19,56
		Depreciación Acumulada de depreciación mensual				
			=====			
60	30/05/2014	Costos Indirectos de Fabricación (Control)			521,02	
		<i>Depreciación Muebles y Enseres</i>		7,97		
		<i>Depreciación Maquinaria y Equipo</i>		513,05		
		Depreciación Acumulada Muebles y Enseres				7,97
		Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo				513,05
		Depreciación mensual del activos correspondientes al área de producción				
			=====			
61	30/05/2014	Inventario de Productos en Proceso			4216,78	
		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo Redondo</i>		1472,57		
		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo V</i>		1200,08		
		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo Polo</i>		765,19		
		<i>OP # 1403 Bividis</i>		778,95		
		Mano de Obra Directa				4216,78
		Uso de Mano de Obra Directa en la Orden de Producción # 1403				
			=====			
62	30/05/2014	Inventario de Productos en Proceso			1051,44	
		<i>OP # 1404 Mandiles</i>		134,87		
		<i>OP # 1404 Overoles</i>		916,57		
		Mano de Obra Directa				1051,44
		Uso de Mano de Obra Directa en la Orden de Producción # 1404				
			=====			
63	30/05/2014	Inventario de Productos en Proceso			2031,94	
		<i>OP # 1405 Protector de Espalda T. M</i>		1085,25		
		<i>OP # 1405 Protector de Espalda T. l</i>		946,69		
		Mano de Obra Directa				2031,94
		Uso de Mano de Obra Directa en la Orden de Producción # 1405				
			=====			
64	30/05/2014	Inventario de Productos en Proceso			2721,45	
		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo Redondo</i>		547,51		
		<i>OP # 1403 Camiseta Tipo V</i>		446,20		

		OP # 1403 Camiseta Tipo Polo		284,50		
		OP # 1403 Bividis		289,62		
		OP # 1404 Mandiles		50,15		
		OP # 1404 Overoles		340,79		
		OP # 1405 Protector de Espalda T. M		407,35		
		OP # 1405 Protector de Espalda T. L		355,34		
		Costos Indirectos de Fabricación Control				2721,45
		Distribución de los CIF a las Diferentes órdenes de producción				
		=====				
65	30/05/2014	Inventario de Productos Terminados				57365,46
		Camisetas Tipo Redondo		9068,53		
		Camisetas Tipo V		7338,12		
		Camisetas Tipo Polo		7806,49		
		Bividis		4693,12		
		Mandiles		1168,72		
		Overoles		7427,31		
		Protector de Espalda T. M		10378,14		
		Protector de Espalda T. L		9485,03		
		Inventarios de Productos en Proceso				57365,46
		OP # 1403 Camiseta Tipo Redondo		9068,53		
		OP # 1403 Camiseta Tipo V		7338,12		
		OP # 1403 Camiseta Tipo Polo		7806,49		
		OP # 1403 Bividis		4693,12		
		OP # 1404 Mandiles		1168,72		
		OP # 1404 Overoles		7427,31		
		OP # 1405 Protector de Espalda T. M		10378,14		
		OP # 1405 Protector de Espalda T. L		9485,03		
		Traslado de Productos en proceso a Inventario de Productos Terminados				
		=====				
66	30/05/2014	Gastos Generales				208,16
		Reparación, Repuestos y Mantenimiento de Vehículos		208,16		
		Impuesto al Valor Agregado Pagado				24,98
		Bancos				231,06
		R.F. I.R. 1% por pagar				2,08
		Compra de Repuestos para vehículo (llantas) F. # 458901				
		=====				
67	30/05/2014	Cuentas Por Cobrar Clientes				36554,63
		R.F. I.R. 1%				329,32
		Ventas				32932,10
		Camisetas Tipo Redondo		10500,00		
		Camiseta Tipo V		8680,00		
		Camiseta Tipo Polo		8500,00		
		Bividis		5252,10		

			Impuesto Al Valor Agregado Cobrado			3951,85
			Venta de Productos terminados de la OP # 1403			
			=====			
68	30/05/2014	Costo de Ventas				28906,25
			Inventario de Productos Terminados			28906,25
			<i>Camisetas Tipo Redondo</i>	9068,53		
			<i>Camiseta Tipo V</i>	7338,12		
			<i>Camiseta Tipo Polo</i>	7806,49		
			<i>Bividis</i>	4693,12		
			Determinación del Costo de venta de la OP # 1403			
			=====			
69	30/05/2014	Cuentas Por Cobrar Clientes				10096,56
			R.F. I.R. 1%			90,96
			Ventas			9096,00
			<i>Mandiles</i>	1296,00		
			<i>Overoles</i>	7800,00		
			Impuesto Al Valor Agregado Cobrado			1091,52
			Venta de Productos terminados de la OP # 1404			
			=====			
70	30/05/2014	Costo de Ventas				8596,04
			Inventario de Productos Terminados			8596,04
			<i>Mandiles</i>	1168,72		
			<i>Overoles</i>	7427,31		
			Determinación del Costo de venta de la OP # 1404			
			=====			
71	30/05/2014	Caja				2456,00
			Cuentas por Cobrar Clientes			2456,00
			Cobro de O.P. # 1403 Cliente 4567			
			=====			
72	30/05/2014	Bancos				8568,42
			Caja			8568,42
			Depósito de Caja en bancos			
			=====			
73	30/05/2014	Cuentas Por Cobrar Clientes				31520,67
			R.F. I.R. 1%			283,97
			Ventas			28397,00
			<i>Protector de Espalda T. M</i>	15053,60		
			<i>Protector de Espalda T. L</i>	13343,40		
			Impuesto Al Valor Agregado Cobrado			3407,64
			Venta de Productos terminados de la OP # 1405			
			=====			
74	30/05/2014	Costo de Ventas				19863,17
			Inventario de Productos Terminados			19863,17

		<i>Protector de Espalda T. M</i>	10378,14		
		<i>Protector de Espalda T. L</i>	9485,03		
		Determinación del Costo de venta de la OP # 1405			
		=====			
75	30/05/2014	Obligaciones con Instituciones Financieras		5430,00	
		<i>Prestamos Bco. Pichincha</i>	5430,00		
		Bancos			5430,00
		Pago de préstamo al Bco. Pichincha			
		=====			
76	30/05/2014	Gastos Financieros		145,45	
		<i>Intereses Financieros</i>	145,45		
		Bancos			145,45
		Pago de intereses bancarios			
		=====			
77	30/05/2014	Gastos Generales		552,27	
		<i>Gastos de Gestión</i>	277,36		
		<i>Gastos de Impuestos, contribuciones y otros</i>	274,91		
		Bancos			552,27
		Pago por gastos de gestión e impuestos municipales			
		=====			
78	30/05/2014	Gastos Generales		107,36	
		<i>Telefonía Celular</i>	107,36		
		Impuesto al Valor Agregado Pagado		12,88	
		Bancos			118,10
		R.F. I.R. 2% por pagar			2,15
		Pago por servicio celular			
		=====			
79	30/05/2014	Gastos generales		184,96	
		<i>Gastos de Transporte</i>	184,96		
		Impuesto al Valor Agregado Pagado		22,20	
		Bancos			203,46
		R.F. I.R. 2% por pagar			3,70
		Pago por servicio de transporte			
		=====			
80	31/05/2014	Bancos		4528,60	
		Cuentas por Cobrar Clientes			4528,60
		Cobro de Cuenta a Clientes			
		=====			
81	31/05/2014	Gastos Generales		226,00	
		<i>Gastos de Viajes</i>	226,00		
		Bancos			226,00
		Pago por viáticos			
		=====			

82	31/05/2014	R.F. I.R. 1% por Pagar		530,21	
		R.F. I.R. 2% por pagar		6,36	
		R.F. I.R. 10% por pagar		112,16	
		Crédito Tributario a favor de la empresa - IR		4729,50	
		R.F. I.R. 1% Anticipado			5378,23
		Liquidación de las Retenciones de la empresa			
		=====			
83	31/05/2014	Impuesto al Valor Agregado Cobrado		19908,96	
		R.F. IVA 100% por pagar		24,00	
		Bancos			10300,69
		Impuesto al Valor Agregado Pagado			9632,27
		Liquidación de Impuesto al Valor Agregado del mes de la empresa			
		=====			
84	31/05/2014	Ventas		70425,10	
		Costo de Ventas			57365,46
		Utilidad Bruta en Ventas			13059,64
		Determinación de la Utilidad Bruta del mes			
		=====			
85	31/05/2014	Pérdidas y Ganancias		6022,94	
		Gastos de Administración			3112,58
		Gastos Generales			2764,91
		Gastos Financieros			145,45
		Cierre de la cuentas de Gastos			
		=====			
86	31/05/2014	Utilidad Bruta en Ventas		13059,64	
		Pérdidas y Ganancias			13059,64
		Cierre de la Utilidad Bruta en ventas			
		=====			
87	31/05/2014	Pérdidas y Ganancias		7036,70	
		Participación Trabajadores			1055,44
		Impuesto a la Renta por Pagar			1315,79
		Utilidad del Ejercicio			4665,47
		Determinación de la utilidad del ejercicio / mes mayo			
		TOTALES:		749980,88	749980,88

Tabla 74 Libro Diario correspondiente al mes de Mayo

Elaboración: La Autora

INSUDECOR CÍA. LTDA.
LIBRO MAYOR

CUENTA: CAJA

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Estado de Situación Financiera Inicial	\$ 2.050,20		\$ 2.050,20
2	01/05/2015	Compra de Materiales para producción F. # 1455		\$ 44,12	\$ 2.006,08
5	01/05/2014	Compra de Hilo 40/2 al contado F. # 67589		\$ 8,16	\$ 1.997,92
11	01/05/2014	Pago a Proveedor - Egreso de tesorería Factura # 1363		\$ 67,80	\$ 1.930,12
14	01/05/2014	Compra de Hilo Ameto # 50 en Nilotex F. # 2345		\$ 3,77	\$ 1.926,35
19	05/04/2014	Cobro a cuenta a cliente #2390 OP # 1208	\$ 85,51		\$ 2.011,86
20	05/04/2014	Prestamos otorgado por el socio #0001	\$ 1.000,00		\$ 3.011,86
21	05/04/2014	Cobro de Cuenta a Clientes #2345	\$ 4.079,53		\$ 7.091,39
26	09/05/2014	Gastos de Útiles de Oficina F. # 23456		\$ 120,10	\$ 6.971,28
29	12/05/2014	Compra de materiales de limpieza para la oficina		\$ 42,08	\$ 6.929,20
49	28/05/2014	Compra de botones metálicos Gerardo Ortiz F. 567890		\$ 35,30	\$ 6.893,90
55	30/05/2014	Pago de Servicios básicos de Administración		\$ 556,50	\$ 6.337,40
56	30/05/2014	Pago del servicio de internet del mes		\$ 109,98	\$ 6.227,42
58	30/05/2014	Pago de Energía Eléctrica de área de Producción		\$ 115,00	\$ 6.112,42
71	30/05/2014	Cobro de O.P. # 1403 Cliente 4567	\$ 2.456,00		\$ 8.568,42
72	30/05/2014	Depósito de Caja en bancos		\$ 8.568,42	\$ -
TOTALES			\$ 9.671,24	\$ 9.671,24	

CUENTA: BANCOS

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Estado de Situación Financiera Inicial	\$ 2.625,57		\$ 2.625,57
8	01/05/2014	Pago a proveedor Pasamanería según F. # 1234		\$ 2.048,16	\$ 577,41
10	01/05/2014	Compra de Materia Prima a Elástico y Elástico Normal factura # 45679		\$ 3.549,17	\$ (2.971,76)
12	01/05/2014	Pago a Proveedor - Egreso de tesorería Factura # 1364		\$ 242,08	\$ (3.213,84)
23	07/05/2014	Pago a proveedor Tosí según F. # 1545		\$ 4.060,84	\$ (7.274,68)
24	07/05/2014	Pago a proveedores Nilotex F. # 13467		\$ 2.242,08	\$ (9.516,76)
27	09/05/2014	Pago por servicios profesionales		\$ 180,00	\$ (9.696,76)
29	12/05/2014	Cobro de cuentas pendientes a cliente # 456201	\$ 26.750,40		\$ 17.053,64
31	13/05/2014	Compra de repuestos para maquinaria		\$ 453,06	\$ 16.600,58
32	15/05/2014	Cobro de O.P. # 1234 Cliente 4567	\$ 6.293,70		\$ 22.894,28

35	19/05/2014	Pago por la primera quincena de mayo de sueldos de producción		\$ 2.556,22	\$ 20.338,07
36	19/05/2014	Pago por la primera quincena de mayo de sueldos mano de obra indirecta		\$ 199,42	\$ 20.138,65
37	19/05/2014	Pago por la primera quincena de mayo de sueldos de administración		\$ 1.104,55	\$ 19.034,10
42	25/05/2014	Pago de la cuota del mes de mayo F # 34567		\$ 939,99	\$ 18.094,11
51	29/05/2014	Pago de la cuota del mes de mayo F # 562311		\$ 28,34	\$ 18.065,77
52	30/05/2014	Pago por la segunda quincena de mano de obra directa producción		\$ 2.556,22	\$ 15.509,56
53	30/05/2014	Pago por la segunda quincena de mano de obra indirecta de producción		\$ 199,42	\$ 15.310,14
54	30/05/2014	Pago por la segunda quincena de mayo de sueldos de administración		\$ 1.104,55	\$ 14.205,59
66	30/05/2014	Compra de Repuestos para vehículo (llantas) F. # 458901		\$ 231,06	\$ 13.974,53
72	30/05/2014	Depósito de Caja en bancos	\$ 8.568,42		\$ 22.542,95
75	30/05/2014	Pago de préstamo al Bco. Pichincha		\$ 5.430,00	\$ 17.112,95
76	30/05/2014	Pago de intereses bancarios		\$ 145,45	\$ 16.967,50
77	30/05/2014	Pago por gastos de gestión e impuestos municipales		\$ 552,27	\$ 16.415,23
78	30/05/2014	Pago por servicio celular		\$ 118,10	\$ 16.297,13
79	30/05/2014	Pago por servicio de transporte		\$ 203,46	\$ 16.093,68
80	31/05/2014	Cobro de Cuenta a Clientes	\$ 4.528,60		\$ 20.622,28
81	31/05/2014	Pago por viáticos		226,00	\$ 20.396,28
83	31/05/2014	Liquidación de Impuesto al Valor Agregado del mes de la empresa		\$ 10.300,69	\$ 10.095,59
TOTALES			\$ 48.766,69	\$ 38.671,10	

CUENTA Cuentas por cobrar clientes

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Estado de Situación Financiera Inicial	\$ 110.484,35		\$ 110.484,35
19	05/05/2014	Cobro a cuenta a cliente #2390 OP # 1208		\$ 85,51	\$ 110.398,84
21	05/05/2014	Cobro de Cuenta a Clientes #2345		\$ 4.079,53	\$ 106.319,31
29	12/05/2014	Cobro de cuentas pendientes a cliente # 456201		\$ 26.750,40	\$ 79.568,91
32	14/05/2014	Cobro de O.P. # 1234 Cliente 4567		\$ 6.293,70	\$ 73.275,21
67	30/05/2014	Venta de Productos terminados de la OP # 1403	\$ 36.554,63		\$ 109.829,84
69	30/05/2014	Venta de Productos terminados de la OP # 1404	\$ 10.096,56		\$ 119.926,40
71	30/05/2014	Cobro de O.P. # 1403 Cliente 4567		\$ 2.456,00	\$ 117.470,40
72	30/05/2014	Venta de Productos terminados de la OP # 1405	\$ 31.520,67		\$ 148.991,07
78	31/05/2014	Cobro de Cuenta a Clientes		\$ 4.528,60	\$ 144.462,47
TOTALES			\$ 188.656,21	\$ 44.193,74	

CUENTA: INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Balance de Situación Financiera Inicial	\$ 49.051,62		\$ 49.051,62
4	01/05/2014	Compra a proveedores según factura 1380	\$ 16.149,96		\$ 65.201,58
5	01/05/2015	Compra de Hilo 40/2 al contado F. # 67589	\$ 7,35		\$ 65.208,93
6	01/05/2014	Consumo de 53 Tubos de Hilo para la O.P.# 1403		\$ 134,14	\$ 65.074,79
7	01/05/2014	Consumo de Materia Prima para la Orden de Producción # 1403		\$ 20.858,12	\$ 44.216,66
9	01/05/2014	Consumo de tallas y marquillas para la orden # 1403		\$ 224,87	\$ 43.991,79
10	01/05/2014	Compra de Materia Prima a Elástico y Elástico Normal factura # 45679	\$ 3.197,45		\$ 47.189,24
13	01/05/2014	Consumo de Materia Prima para la Orden de Producción # 1404		\$ 5.638,50	\$ 41.550,75
14	01/05/2014	Compra de Hilo Ameto # 50 en Nilotex F. # 2345	\$ 3,40		\$ 41.554,15
15	01/05/2014	Consumo de Hilo Ameto O.P. 1404		\$ 151,35	\$ 41.402,80
16	02/05/2014	Consumo de Tela Ribb para la Orden # 1403		\$ 411,40	\$ 40.991,40
17	02/05/2015	Compra de 1000 metros de lona F. 34560	\$ 14.580,30		\$ 55.571,70
18	02/05/2014	Compra de respaldos para protector para la orden de producción # 1403	\$ 484,20		\$ 56.055,90
22	06/05/2014	Traslado de Lona para la OP # 1405		\$ 1.930,26	\$ 54.125,64
25	08/05/2014	Consumo de Materia prima O.P. # 1405		\$ 291,36	\$ 53.834,28
30	12/05/2014	Consumo de Hebillas abiertas y cerradas para la OP # 1405		\$ 874,08	\$ 52.960,20
33	15/05/2015	Traslado de materia prima para la OP # 1405		\$ 7.288,50	\$ 45.671,70
34	16/05/2014	Consumo de Hilo Ameto O.P. 1405		\$ 132,02	\$ 45.539,68
38	20/05/2014	Compra de puños, cuellos y botones camiseta polo F. # 2389	\$ 1.392,10		\$ 46.931,78
39	22/05/2014	Traslado de puños y cuellos tejidos OP# 1403		\$ 1.493,11	\$ 45.438,67
43	26/05/2014	Compra de Tela Gabardina a Nilotex Telas F. 23456	\$ 3.840,00		\$ 49.278,67
44	27/05/2014	Consumo de Tela Gabardina en la OP # 1404		\$ 6.950,40	\$ 42.328,27
45	28/05/2014	Compra de Hilo Ameto # 50 en Nilotex F. # 2554	\$ 3,40		\$ 42.331,67
46	28/05/2014	Traslado de 26 Tubos de Hilo Ameto OP # 1404		\$ 140,08	\$ 42.191,59
47	28/05/2014	Consumo de Hebillas abiertas y cerradas para la OP # 1405		\$ 762,48	\$ 41.429,11
48	28/05/2014	Consumo de Marquillas y Tallas para la OP # 1404		\$ 13,58	\$ 41.415,53
49	28/05/2014	Compra de botones metálicos Gerardo Ortiz F. 567890	\$ 31,80		\$ 41.447,33
50	28/05/2014	Traslado de materia prima para la OP # 1404		\$ 49,60	\$ 41.397,73
TOTALES			\$ 88.741,58	\$ 47.343,85	

CUENTA: INVENTARIO DE MATERIALES

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
2	01/05/2014	Compra de Materiales para producción F. # 1455	\$ 39,75		\$ 39,75

3	01/05/2014	Consumo de Papel de Trazado		\$ 32,60	\$ 7,15
40	23/05/2014	Traslado de materiales a producción		\$ 7,00	\$ 0,15
57	30/05/2014	Traspaso de cartón de empaque a producción		\$ 0,15	\$ (0)
TOTALES				\$ 39,75	\$ 39,75

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
6	01/05/2014	Consumo de 53 Tubos de Hilo para la O.P.# 1403	\$ 134,14		\$ 134,14
7	01/05/2014	Consumo de Materia Prima para la Orden de Producción # 1403	\$ 20.858,12		\$ 20.992,26
9	01/05/2014	Consumo de tallas y marquillas para la orden # 1403	\$ 224,87		\$ 21.217,13
13	01/05/2014	Consumo de Materia Prima para la Orden de Producción # 1404	\$ 5.638,50		\$ 26.855,63
15	01/05/2014	Consumo de Hilo Ameto O.P. 1404	\$ 151,35		\$ 27.006,98
16	02/02/2014	Consumo de Tela Ribb para la Orden # 1403	\$ 411,40		\$ 27.418,37
22	06/05/2014	Traslado de Lona para la OP # 1405	\$ 1.930,26		\$ 29.348,63
25	08/05/2014	Consumo de Materia prima O.P. # 1405	\$ 291,36		\$ 29.639,99
30	12/05/2014	Consumo de Hebillas abiertas y cerradas para la OP # 1405	\$ 874,08		\$ 30.514,07
33	15/05/2014	Traslado de materia prima para la OP # 1405	\$ 7.288,50		\$ 37.802,58
34	16/05/2014	Consumo de Hilo Ameto O.P. 1405	\$ 132,02		\$ 37.934,60
39	22/05/2014	Traslado de puños y cuellos tejidos OP# 1403	\$ 1.493,11		\$ 39.427,71
44	27/05/2014	Consumo de Tela Gabardina en la OP # 1404	\$ 6.950,40		\$ 46.378,11
46	28/05/2014	Traslado de 26 Tubos de Hilo Ameto OP # 1404	\$ 140,08		\$ 46.518,19
47	28/05/2014	Consumo de Hebillas abiertas y cerradas para la OP # 1405	\$ 762,48		\$ 47.280,67
48	28/05/2014	Consumo de Marquillas y Tallas para la OP # 1404	\$ 13,58		\$ 47.294,25
50	28/05/2014	Traslado de materia prima para la OP # 1404	\$ 49,60		\$ 47.343,85
61	30/05/2014	Uso de Mano de Obra Directa en la Orden de Producción # 1403	\$ 4.216,78		\$ 51.560,63
62	30/05/2014	Uso de Mano de Obra Directa en la Orden de Producción # 1404	\$ 1.051,44		\$ 52.612,07
63	30/05/2014	Uso de Mano de Obra Directa en la Orden de Producción # 1405	\$ 2.031,94		\$ 54.644,01
64	30/05/2014	Distribución de los CIF a las Diferentes órdenes de producción	\$ 2.721,45		\$ 57.365,46
65	30/05/2014	Traslado de Productos en proceso a Inventario de Productos Terminados		\$ 57.365,46	\$ -
TOTALES			\$ 57.365,46	\$ 57.365,46	

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
65	30/05/2014	Traslado de Productos en proceso a Inventario de Productos Terminados	\$ 57.365,46		\$ 57.365,46

68	30/05/2014	Determinación del Costo de venta de la OP # 1403		\$ 28.906,25	\$ 28.459,21
70	30/05/2014	Determinación del Costo de venta de la OP # 1404		\$ 8.596,04	\$ 19.863,17
74	30/05/2014	Determinación del Costo de venta de la OP # 1405		\$ 19.863,17	\$ -
TOTALES				\$ 57.365,46	\$ 57.365,46

CUENTA: CRÉDITO A FAVOR DE LA EMPRESA IR

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
82	31/05/2014	Liquidación de las Retenciones de la empresa	\$ 4.729,50		\$ 4.729,50
TOTALES			\$ 4.729,50	\$ -	

CUENTA: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PAGADO

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Balance de Situación Financiera Inicial	\$ 4.571,73		\$ 4.571,73
2	01/05/2014	Compra de Materiales para producción F. # 1455	\$ 4,77		\$ 4.576,50
4	01/05/2014	Compra a proveedores según factura 1380	\$ 1.937,99		\$ 6.514,49
5	01/05/2014	Compra de Hilo 40/2 al contado F. # 67589	\$ 0,88		\$ 6.515,38
10	01/05/2014	Compra de Materia Prima a Elástico y Elástico Normal factura # 45679	\$ 383,69		\$ 6.899,07
14	01/05/2014	Compra de Hilo Ameto # 50 en Nilotex F. # 2345	\$ 0,41		\$ 6.899,48
17	02/05/2014	Compra de 1000 metros de lona F. 34560	\$ 1.749,64		\$ 8.649,11
18	02/05/2014	Compra de respaldos para protector para la orden de producción # 1403	\$ 58,10		\$ 8.707,22
26	09/05/2014	Gastos de Útiles de Oficina F. # 23456	\$ 12,98		\$ 8.720,20
27	09/05/2014	Pago por servicios profesionales	\$ 24,00		\$ 8.744,20
29	12/05/2014	Compra de materiales de limpieza para la oficina	\$ 4,55		\$ 8.748,75
31	13/05/2014	Compra de repuestos para maquinaria	\$ 48,98		\$ 8.797,73
38	20/05/2014	Compra de puños, cuellos y botones camiseta polo F. # 2389	\$ 167,05		\$ 8.964,78
41	24/05/2014	Compra de aceites para maquinaria	\$ 2,87		\$ 8.967,66
42	25/05/2014	Pago de la cuota del mes de mayo F # 34567	\$ 110,59		\$ 9.078,24
43	26/05/2014	Compra de Tela Gabardina a Nilotex Telas F. 23456	\$ 460,80		\$ 9.539,04
45	28/05/2014	Compra de Hilo Ameto # 50 en Nilotex F. # 2554	\$ 0,41		\$ 9.539,45
49	28/05/2014	Compra de botones metálicos Gerardo Ortiz F. 567890	\$ 3,82		\$ 9.543,27
51	29/05/2014	Pago de la cuota del mes de mayo F # 562311	\$ 3,09		\$ 9.546,36
55	30/05/2014	Pago de Servicios básicos de Administración	\$ 14,07		\$ 9.560,43
56	30/05/2014	Pago del servicio de internet del mes	\$ 11,78		\$ 9.572,21
66	30/05/2014	Compra de Repuestos para vehículo (llantas) F. # 458901	\$ 24,98		\$ 9.597,19
78	30/05/2014	Pago por servicio celular	\$ 12,88		\$ 9.610,08

79	30/05/2014	Pago por servicio de transporte	\$ 22,20		\$ 9.632,27
83	31/05/2014	Liquidación de Impuesto al Valor Agregado del mes de la empresa		\$ 9.632,27	\$ -
TOTALES			\$ 9.632,27	\$ 9.632,27	

CUENTA: RETENCIÓN IVA

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Balance de Situación Financiera Inicial	\$ 3.757,20		\$ 3.757,20
TOTALES			\$ 3.757,20	\$ -	

CUENTA: RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Balance de Situación Financiera Inicial	\$ 4.673,98		\$ 4.673,98
67	30/05/2014	Venta de Productos terminados de la OP # 1403	\$ 329,32		\$ 5.003,30
69	30/05/2014	Venta de Productos terminados de la OP # 1404	\$ 90,96		\$ 5.094,26
73	30/05/2014	Venta de Productos terminados de la OP # 1405	\$ 283,97		\$ 5.378,23
82	31/05/2014	Liquidación de las Retenciones de la empresa		\$ 5.378,23	\$ -
TOTALES			\$ 5.378,23	\$ 5.378,23	

CUENTA: VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Balance de Situación Financiera Inicial	\$ 31.066,37		\$ 31.066,37
TOTALES			\$ 31.066,37	\$ -	

CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Balance de Situación Financiera Inicial		\$ 19.664,57	\$ 19.664,57
59	30/05/2014	Depreciación Acumulada de depreciación mensual		\$ 517,77	\$ 20.182,34
TOTALES			\$ -	\$ 20.182,34	

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Balance de Situación Financiera Inicial	\$ 3.304,16		\$ 3.304,16
TOTALES			\$ 3.304,16		

CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Balance de Situación Financiera Inicial		\$ 3.017,73	\$ 3.017,73
59	30/05/2014	Depreciación Acumulada de depreciación mensual		\$ 19,56	\$ 3.037,29
60	30/05/2014	Depreciación mensual del activos correspondientes al área de producción		\$ 7,97	\$ 3.045,26
TOTALES			\$ -	\$ 3.045,26	

CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Balance de Situación Financiera Inicial	\$ 81.516,94		\$ 81.516,94
TOTALES			\$ 81.516,94		

CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQ.

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Balance de Situación Financiera Inicial		\$ 66.918,02	\$ 66.918,02
60	30/05/2014	Depreciación mensual del activos correspondientes al área de producción		\$ 513,05	\$ 67.431,07
TOTALES			\$ -	\$ 67.431,07	

CUENTA: TERRENOS

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Balance de Situación Financiera Inicial	\$ 44.962,68		\$ 44.962,68
TOTALES			\$ 44.962,68	\$ -	

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Balance de Situación Financiera Inicial		\$ 34.906,33	\$ 34.906,33
4	01/05/2014	Compra a proveedores según factura 1380		\$ 17.926,45	\$ 52.832,78
8	01/05/2014	Pago a proveedor Pasamanería según F. # 1234	\$ 2.048,16		\$ 50.784,62
11	01/05/2014	Pago a Proveedor - Egreso de tesorería Factura # 1363	\$ 67,80		\$ 50.716,82
12	01/05/2014	Pago a Proveedor - Egreso de tesorería Factura # 1364	\$ 242,08		\$ 50.474,74
17	02/02/2014	Compra de 1000 metros de lona F. 34560		\$ 16.184,13	\$ 66.658,87
18	02/05/2014	Compra de respaldos para protector para la orden de producción # 1403		\$ 537,46	\$ 67.196,34
23	07/05/2014	Pago a proveedor Tosí según F. # 1545	\$ 4.060,84		\$ 63.135,50
24	07/05/2014	Pago a proveedores Nilotex F. # 13467	\$ 2.242,08		\$ 60.893,42
38	20/05/2014	Compra de puños, cuellos y botones camiseta polo F. # 2389		\$ 1.419,95	\$ 62.313,36
41	24/05/2014	Compra de aceites para maquinaria		\$ 26,81	\$ 62.340,17

43	26/05/2014	Compra de Tela Gabardina a Nilotex Telas F. 23456		\$ 4.262,40	\$ 66.602,57
45	28/05/2014	Compra de Hilo Ameto # 50 en Nilotex F. # 2554		\$ 3,77	\$ 66.606,35
TOTALES			\$ 8.660,96	\$ 75.267,31	

CUENTA: ACREEDORES VARIOS

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Balance de Situación Financiera Inicial		\$ 89.611,35	\$ 89.611,35
20	05/05/2014	Prestamos otorgado por el socio #0001		\$ 1.000,00	\$ 90.611,35
TOTALES			\$ -	\$ 90.611,35	

CUENTA: OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Balance de Situación Financiera Inicial		\$ 30.058,86	\$ 30.058,86
75	30/05/2014	Pago de préstamo al Bco. Pichincha	\$ 5.430,00		\$ 24.628,86
TOTALES			\$ 5.430,00	\$ 30.058,86	

CUENTA: POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Balance de Situación Financiera Inicial		\$ 3.239,55	\$ 3.239,55
35	19/05/2014	Pago por la primera quincena de mayo de sueldos de producción		\$ 535,64	\$ 3.775,19
36	19/05/2014	Pago por la primera quincena de mayo de sueldos mano de obra indirecta		\$ 45,58	\$ 3.820,77
37	19/05/2014	Pago por la primera quincena de mayo de sueldos de administración		\$ 210,46	\$ 4.031,23
52	30/05/2014	Pago por la segunda quincena de mano de obra directa producción		\$ 535,64	\$ 4.566,86
53	30/05/2014	Pago por la segunda quincena de mano de obra indirecta de producción		\$ 45,58	\$ 4.612,44
54	30/05/2014	Pago por la segunda quincena de mayo de sueldos de administración		\$ 210,46	\$ 4.822,90
TOTALES			\$ -	\$ 4.822,90	

CUENTA: CON EL IESS

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Balance de Situación Financiera Inicial		\$ 1.611,80	\$ 1.611,80
35	19/05/2014	Pago por la primera quincena de mayo de sueldos de producción		\$ 558,38	\$ 2.170,18
36	19/05/2014	Pago por la primera quincena de mayo de sueldos mano de obra indirecta		\$ 69,23	\$ 2.239,41
37	19/05/2014	Pago por la primera quincena de mayo de sueldos de administración		\$ 241,28	\$ 2.480,69
52	30/05/2014	Pago por la segunda quincena de mano de obra directa producción		\$ 558,38	\$ 3.039,07

53	30/05/2014	Pago por la segunda quincena de mano de obra indirecta de producción		\$ 69,23	\$ 3.108,30
54	30/05/2014	Pago por la segunda quincena de mayo de sueldos de administración		\$ 241,28	\$ 3.349,58
TOTALES			\$ -	\$ 3.349,58	

RESULTADO DEL EJERCICIO CUENTA: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO COBRADO

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Balance de Situación Financiera Inicial		\$ 11.457,95	\$ 11.457,95
67	30/05/2014	Venta de Productos terminados de la OP # 1403		\$ 3.951,85	\$ 15.409,80
69	30/05/2014	Venta de Productos terminados de la OP # 1404		\$ 1.091,52	\$ 16.501,32
73	30/05/2014	Venta de Productos terminados de la OP # 1405		\$ 3.407,64	\$ 19.908,96
83	31/05/2014	Liquidación de Impuesto al Valor Agregado del mes de la empresa	\$ 19.908,96		\$ -
TOTALES			\$ 19.908,96	\$ 19.908,96	

CUENTA R.F. I.R. 1% POR PAGAR

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
2	01/05/2014	Compra de Materiales para producción F. # 1455		\$ 0,40	\$ 0,40
4	01/05/2014	Compra a proveedores según factura 1380		\$ 161,50	\$ 161,90
5	01/05/2014	Compra de Hilo 40/2 al contado F. # 67589		\$ 0,07	\$ 161,97
10	01/05/2014	Compra de Materia Prima a Elástico y Elástico Normal factura # 45679		\$ 31,97	\$ 193,95
14	01/05/2014	Compra de Hilo Ameto # 50 en Nilotex F. # 2345		\$ 0,03	\$ 193,98
17	02/02/2014	Compra de 1000 metros de lona F. 34560		\$ 145,80	\$ 339,78
18	02/05/2014	Compra de respaldos para protector para la orden de producción # 1403		\$ 4,84	\$ 344,62
26	09/05/2014	Gastos de Útiles de Oficina F. # 23456		\$ 1,08	\$ 345,71
30	12/05/2014	Compra de materiales de limpieza para la oficina		\$ 0,38	\$ 346,09
31	13/05/2014	Compra de repuestos para maquinaria		\$ 4,08	\$ 350,17
38	20/05/2014	Compra de puños, cuellos y botones camiseta polo F. # 2389		\$ 139,21	\$ 489,38
43	26/05/2014	Compra de Tela Gabardina a Nilotex Telas F. 23456		\$ 38,40	\$ 527,78
45	28/05/2014	Compra de Hilo Ameto # 50 en Nilotex F. # 2554		\$ 0,03	\$ 527,81
49	28/05/2014	Compra de botones metálicos Gerardo Ortiz F. 567890		\$ 0,32	\$ 528,13
66	30/05/2014	Compra de Repuestos para vehículo (llantas) F. # 458901		\$ 2,08	\$ 530,21
82	31/05/2014	Liquidación de las Retenciones de la empresa	\$ 530,21		\$ -
TOTALES			\$ 530,21	\$ 530,21	

CUENTA R.F. I.R. 2% POR PAGAR

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
51	29/05/2014	Pago de la cuota del mes de mayo F # 562311		\$ 0,52	\$ 0,52

78	30/05/2014	Pago por servicio celular		\$ 2,15	\$ 2,66
79	30/05/2014	Pago por servicio de transporte		\$ 3,70	\$ 6,36
82	31/05/2014	Liquidación de las Retenciones de la empresa	\$ 6,36		\$ -
TOTALES			\$ 6,36	\$ 6,36	

CUENTA R.F. I.R. 10% POR PAGAR

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
27	09/05/2014	Pago por servicios profesionales		\$ 20,00	\$ 20,00
42	25/05/2014	Pago de la cuota del mes de mayo F # 34567		\$ 92,16	\$ 112,16
82	31/05/2014	Liquidación de las Retenciones de la empresa	\$ 112,16		\$ -
TOTALES			\$ 112,16	\$ 112,16	

CUENTA R.F. IVA 100% POR PAGAR

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
27	09/05/2014	Pago por servicios profesionales		\$ 24,00	\$ 24,00
83	31/05/2014	Liquidación de Impuesto al Valor Agregado del mes de la empresa	\$ 24,00		\$ -
TOTALES			\$ 24,00	\$ 24,00	

CUENTA: CAPITAL

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Balance de Situación Financiera Inicial		\$ 31.080,00	\$ 31.080,00
TOTALES				\$ 31.080,00	

CUENTA: UTILIDADES ACUMULADAS

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Balance de Situación Financiera Inicial		\$ 33.565,57	
TOTALES				\$ 33.565,57	

CUENTA: RESERVA DE CAPITAL

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Balance de Situación Financiera Inicial		\$ 8.084,16	
TOTALES				\$ 8.084,16	

CUENTA: RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA IMP.

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Balance de Situación Financiera Inicial		\$ 3.525,14	\$ 3.525,14
TOTALES				\$ 3.525,14	

CUENTA: RESERVA DE LEGAL

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/05/2014	Balance de Situación Financiera Inicial		\$ 1.323,77	
TOTALES				\$ 1.323,77	

CUENTA: COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CONTROL)

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
3	01/05/2014	Consumo de Papel de Trazado	\$ 32,60		\$ 32,60
30	12/05/2014	Compra de materiales de limpieza para la oficina	\$ 37,91		\$ 70,51
31	12/05/2014	Compra de repuestos para maquinaria	\$ 408,16		\$ 478,67
36	19/05/2014	Pago por la primera quincena de mayo de sueldos mano de obra indirecta	\$ 314,23		\$ 792,90
40	23/05/2014	Traslado de materiales a producción	\$ 7,00		\$ 799,90
41	24/05/2014	Compra de aceites para maquinaria	\$ 23,94		\$ 823,84
42	25/05/2014	Pago de la cuota del mes de mayo F # 34567	\$ 921,56		\$ 1.745,40
51	29/05/2014	Pago de la cuota del mes de mayo F # 562311	\$ 25,76		\$ 1.771,16
53	30/05/2014	Pago por la segunda quincena de mano de obra indirecta de producción	\$ 314,23		\$ 2.085,39
57	30/05/2014	Traspaso de cartón de empaque a producción	\$ 0,15		\$ 2.085,54
58	30/05/2014	Pago de Energía Eléctrica de área de Producción	\$ 115,00		\$ 2.200,54
60	30/05/2014	Depreciación mensual del activos correspondientes al área de producción	\$ 521,02		\$ 2.721,56
64	30/05/2014	Distribución de los CIF a las Diferentes órdenes de producción		\$ 2.721,45	\$ 0,11
TOTALES			\$ 2.721,56	\$ 2.721,45	

CUENTA: MANO DE OBRA DIRECTA

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
35	19/05/2014	Pago por la primera quincena de mayo de sueldos de producción	\$ 3.650,23		\$ 3.650,23
52	30/05/2014	Pago por la segunda quincena de mano de obra directa producción	\$ 3.650,23		\$ 7.300,46
61	30/05/2014	Uso de Mano de Obra Directa en la Orden de Producción # 1403		\$ 4.216,78	\$ 3.083,68
62	30/05/2014	Uso de Mano de Obra Directa en la Orden de Producción # 1404		\$ 1.051,44	\$ 2.032,24
63	30/05/2014	Uso de Mano de Obra Directa en la Orden de Producción # 1405		\$ 2.031,94	\$ 0,30
TOTALES			\$ 7.300,46	\$ 7.300,16	

CUENTA: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
37	19/05/2014	Pago por la primera quincena de mayo de sueldos de administración	\$ 1.556,29		\$ 1.556,29
54	30/05/2014	Pago por la segunda quincena de mayo de sueldos de administración	\$ 1.556,29		\$ 3.112,58

85	31/05/2014	Cierre de la cuentas de Gastos		\$ 3.112,58	
TOTALES			\$ 3.112,58	\$ 3.112,58	

CUENTA: GASTOS GENERALES

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
26	09/05/2014	Gastos de Útiles de Oficina F. # 23456	\$ 108,20		\$ 108,20
27	09/05/2014	Pago por servicios profesionales	\$ 200,00		\$ 308,20
55	30/05/2014	Pago de Servicios básicos de Administración	\$ 542,43		\$ 850,63
56	30/05/2014	Pago del servicio de internet del mes	\$ 98,20		\$ 948,83
59	30/05/2014	Depreciación Acumulada de depreciación mensual	\$ 537,33		\$ 1.486,16
66	30/05/2014	Compra de Repuestos para vehículo (llantas) F. # 458901	\$ 208,16		\$ 1.694,32
77	30/05/2014	Gastos de Impuestos, contribuciones y otros	\$ 552,27		\$ 2.246,59
78	30/05/2014	Pago por servicio celular	\$ 107,36		\$ 2.353,95
79	30/05/2014	Pago por servicio de transporte	\$ 184,96		\$ 2.538,91
81	31/05/2014	Pago por viáticos	\$ 226,00		\$ 2.764,91
85	31/05/2014	Cierre de la cuentas de Gastos		\$ 2.764,91	\$ -
TOTALES			\$ 2.764,91	\$ 2.764,91	

CUENTA: VENTAS

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
67	30/05/2014	Venta de Productos terminados de la OP # 1403		\$ 32.932,10	\$ 32.932,10
69	30/05/2014	Venta de Productos terminados de la OP # 1404		\$ 9.096,00	\$ 42.028,10
73	30/05/2014	Venta de Productos terminados de la OP # 1405		\$ 28.397,00	\$ 70.425,10
84	31/05/2014	Determinación de la Utilidad Bruta del mes	\$ 70.425,10		
TOTALES			\$ 70.425,10	\$ 70.425,10	

CUENTA: COSTO DE VENTAS

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
68	30/05/2014	Determinación del Costo de venta de la OP # 1403	\$ 28.906,25		\$ 28.906,25
70	41789	Determinación del Costo de venta de la OP # 1404	\$ 8.596,04		\$ 37.502,29
74	30/05/2014	Determinación del Costo de venta de la OP # 1405	\$ 19.863,17		\$ 57.365,46
84	31/05/2014	Determinación de la Utilidad Bruta del mes		\$ 57.365,46	
TOTALES			\$ 57.365,46	\$ 57.365,46	

CUENTA: GASTOS FINANCIEROS

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
76	30/05/2014	Pago de intereses bancarios	\$ 145,45		\$ 145,45

85	31/05/2014	Cierre de la cuentas de Gastos		\$ 145,45	
TOTALES			\$ 145,45	\$ 145,45	

CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
84	31/05/2014	Determinación de la Utilidad Bruta del mes		\$ 13.059,64	\$ 13.059,64
86	41790	Cierre de la Utilidad Bruta en ventas	\$ 13.059,64		\$ -
TOTALES			\$ 13.059,64	\$ 13.059,64	

CUENTA: PERDIDAS Y GANANCIAS

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
85	31/05/2014	Cierre de la cuentas de Gastos	\$ 6.022,94		\$ (6.022,94)
86	31/05/2014	Cierre de la Utilidad Bruta en ventas		\$ 13.059,64	\$ 7.036,70
87	31/05/2014	Determinación de la utilidad del ejercicio / mes mayo	\$ 7.036,70		\$ -
TOTALES			\$ 13.059,64	\$ 13.059,64	

CUENTA: UTILIDAD DEL EJERCICIO

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
87	31/05/2014	Determinación de la utilidad del ejercicio / mes mayo		\$ 4.665,47	\$ 4.665,47
TOTALES			\$ -	\$ 4.665,47	

CUENTA: PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
87	31/05/2014	Determinación de la utilidad del ejercicio / mes mayo		\$ 1.055,44	\$ 1.055,44
TOTALES			\$ -	\$ 1.055,44	

CUENTA: IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO POR PAGAR

REF.	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
87	31/05/2014	Determinación de la utilidad del ejercicio / mes mayo		\$ 1.315,79	\$ 1.315,79
TOTALES			\$ -	\$ 1.315,79	

Tabla 75 Libro Mayor correspondiente al mes de Mayo

Elaboración: La Autora

INSUDECOR CÍA. LTDA.
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE MAYO DEL 2014
EN DÓLARES

Nº	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	CAJA	9.671,24	9.671,24	-	-
2	BANCOS	48.766,69	38.671,10	12.852,79	-
3	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	188.656,21	44.193,74	144.462,47	-
4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	88.741,58	47.343,85	41.397,73	-
5	INVENTARIO DE MATERIALES	39,75	39,75	-	-
6	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	57.365,46	57.365,46	-	-
7	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	57.365,46	57.365,46	-	-
8	CRÉDITO A FAVOR DE LA EMPRESA IR	4.729,50	-	4.729,50	-
9	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PAGADO	9.632,27	9.632,27	-	-
10	RETENCIÓN IVA	3.757,20	3.757,20	-	-
11	R.F.I.R. 1% ANTICIPADO	5.378,23	5.378,23	-	-
12	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	31.066,37	-	31.066,37	-
13	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	-	20.182,34	-	20.182,34
16	MUEBLES Y ENSERES	3.304,16	-	3.304,16	-
17	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	-	3.045,26	-	3.045,26
18	MAQUINARIA Y EQUIPO	81.516,94	-	81.516,94	-
19	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQ.	-	67.431,07	-	67.431,07
20	TERRENOS	44.962,68	-	44.962,68	-
21	CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	8.660,96	75.267,31	-	66.606,35
22	ACREEDORES VARIOS	-	90.611,35	-	90.611,35
23	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.430,00	30.058,86	-	24.628,86
24	IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO POR PAGAR	-	1.315,79	-	1.315,79
25	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-	4.822,90	-	4.822,90
26	CON EL IESS	-	3.349,58	-	3.349,58
27	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	-	1.055,44	-	1.055,44
28	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO COBRADO	19.908,96	19.908,96	-	-
29	R.F. I.R. 1% POR PAGAR	530,21	530,21	-	-
30	R.F. I.R. 2% POR PAGAR	6,36	6,36	-	-
31	R.F. I.R. 10% POR PAGAR	112,16	112,16	-	-
32	R.F. IVA 100% POR PAGAR	24,00	24,00	-	-
33	CAPITAL	-	31.080,00	-	31.080,00
34	UTILIDADES ACUMULADAS	-	33.565,57	-	33.565,57
35	RESERVA DE CAPITAL	-	8.084,16	-	8.084,16
36	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA IMP.	-	3.525,14	-	3.525,14
37	RESERVA DE LEGAL	-	1.323,77	-	1.323,77
38	VENTAS	70.425,10	70.425,10	-	-
39	COSTO DE VENTAS	57.365,46	57.365,46	-	-
40	MANO DE OBRA DIRECTA	7.300,46	7.300,46	-	-
41	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CONTROL)	2.721,56	2.721,56	-	-
42	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	3.112,58	3.112,58	-	-
43	GASTOS GENERALES	2.764,91	2.764,91	-	-
44	GASTOS FINANCIEROS	145,45	145,45	-	-
45	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	13.059,64	13.059,64	-	-
46	PERDIDAS Y GANANCIAS	13.059,64	13.059,64	-	-
47	UTILIDAD DEL EJERCICIO	-	4.665,47	-	4.665,47
	TOTALES GENERALES	839.581,20	839.581,20	365.293,06	365.293,06

Tabla 76 Balance de Comprobación correspondiente al mes de Mayo
Elaboración: La Autora

INSUDECOR CÍA. LTDA.
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
AL 31 DE MAYO DEL 2014
EN DÓLARES

Compras Netas	\$	39.689,96
(+) Inventario Inicial de Materia Prima	\$	49.051,62
(-) Inventario Final de Materia Prima	\$	41.397,73
(=) Materias Primas y Materiales Utilizados	\$	47.343,85
(+) Mano de Obra Directa	\$	7.300,46
(=) Costo Primo	\$	54.644,31
(+) Costos Indirectos de Fabricación	\$	2.721,56
(=) Costos de Fabricación	\$	57.365,87
(+) Inventario Inicial de Productos en proceso	\$	-
(=) Total de productos en proceso	\$	57.365,87
(-) Inventario final de Productos en Proceso	\$	-
(=) Costos de Producción	\$	57.365,87
(+) Inventario Inicial de productos en terminados	\$	-
(=) Total de Productos en Terminados	\$	57.365,87
(-) Inventario Final de productos Terminados	\$	-
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	\$	57.365,87

GERENTE

CONTADOR

Tabla 77 Estado de Costos de Productos vendidos correspondiente al mes de Mayo
 Elaboración: La Autora

3.1.6. ESTADOS FINANCIEROS EN BASE A NIIF

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	INSUDECOR CÍA. LTDA.	P	POSITIVO
	DIRECCIÓN COMERCIAL	Guncay S/N Vía al Valle	N	NEGATIVO
	EXPEDIENTE No.:		D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
ESTADO DEL RESULTADO POR EL MES TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):			31 DE MAYO DEL 2014	
ESTADO DEL RESULTADO				
	CÓDIGO	VALOR US\$		
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	70.425,10		
VENTA DE BIENES	4101	70.425,10	P	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4102	-	P	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110	-	N	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111	-	N	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112	-	N	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113	-	N	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	57.365,87		
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	47.343,85		
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510101	-	P	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510102	-	P	
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510103	-	P	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510104	-	N	
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105	49.051,62	P	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106	39.689,96	P	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107	-	P	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108	-41.397,73	N	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109	-	P	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110	-	N	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111	-	P	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	-	N	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	7.300,46		
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	7.300,46	P	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202	-	P	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	628,46		
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	628,46	P	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302	-	P	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104	2.093,10		

INTANGIBLES			52022304	-	P
CUENTAS POR COBRAR			52022305	-	P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306	-	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-	
MANO DE OBRA	52012401		52022401	-	P
MATERIALES	52012402		52022402	-	P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403		52022403	-	P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125		520225	-	P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126		520226	-	P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			520227	-	P
OTROS GASTOS	520128		520228	313,76	P
				-	
GASTOS FINANCIEROS			5203	145,45	
INTERESES			520301	145,45	P
COMISIONES			520302		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305		P
OTROS			520402		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			60	7.036,29	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61	1.055,44	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	5.980,84	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63	1.315,79	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO			64	4.665,06	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			65	-	N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			66	-	P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			67	4.665,06	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO			79	4.665,06	
OTRO RESULTADO INTEGRAL	-	-			
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			81	-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN			8101		D
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA			8102		P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			8103		P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS			8104		P
REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO			8105		N
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS			8106		D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL			8107		P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)			8108		D

RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	4.665,06	
GANANCIA POR ACCIÓN (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	90	-	
Ganancia por acción básica	9001	-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101		P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102		P
Ganancia por acción diluida	9002	-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201		P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202		P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91		
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)</p>			
<p>_____ FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI / RUC:</p>		<p>_____ FIRMA CONTADOR NOMBRE: RUC:</p>	

Tabla 78 Estado de Resultados correspondiente al mes de Mayo
Elaboración: La Autora



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL:	INSUECOR CÍA. LTDA.	P	POSITIVO
DIRECCIÓN COMERCIAL	Guncay S/N Vía al Valle	N	NEGATIVO
EXPEDIENTE No.:		D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA POR EL MES TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):

31 DE MAYO DEL 2014

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

		1				2	
ACTIVO		274.633,97		PASIVO		192.390,27	
ACTIVO CORRIENTE	101	204.442,50		PASIVO CORRIENTE	201	192.390,27	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	12.852,79	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE	20101		P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	144.462,47		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102		P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	-	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	157.217,70	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	-	P	LOCALES	2010301	157.217,70	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	-	P	DEL EXTERIOR	2010302		P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204	-	N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	24.628,86	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	144.462,47	P	LOCALES	2010401	24.628,86	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501		P	DEL EXTERIOR	2010402		P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	144.462,47	P	PROVISIONES	20105	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	-	P	LOCALES	2010501		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	-	P	DEL EXTERIOR	2010502		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	-	P	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106		P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-	N	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	10.543,71	
INVENTARIOS	10103	41.397,73		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701		P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	41.397,73	P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	1.315,79	P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	-	P	CON EL IEES	2010703	3.349,58	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS PROCESO DE PROD.	1010303	-	P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	4.822,90	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS PRESTACIÓN DEL SER.	1010304	-	P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	1.055,44	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305	-	P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	1010306	-	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108		P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	-	P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		P
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308	-	P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110		P
OBRAS TERMINADAS	1010309	-	P	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES	20111		P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310	-	P	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	-	N	JUBILACIÓN PATRONAL	2011201		P
OTROS INVENTARIOS	1010312	-	P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202		P

(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313	-	N	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		P
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-					
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	-	P	PASIVO NO CORRIENTE	202	-	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	-	P				
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	-	P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201		P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	-	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	8.486,70		LOCALES	2020201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	-	P	DEL EXTERIOR	2020202		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	4729,50	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	LOCALES	2020301		P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106	-	P	DEL EXTERIOR	2020302		P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107	-	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	-	P	LOCALES	2020401		P
		-		DEL EXTERIOR	2020402		P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	70.191,47		OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
				ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	70.191,47		PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-	
TERRENOS	1020101	44.962,68	P	JUBILACIÓN PATRONAL	2020701		P
EDIFICIOS	1020102	-	P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702		P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	-	P	OTRAS PROVISIONES	20208		P
INSTALACIONES	1020104	-	P	PASIVO DIFERIDO	20209	-	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	3.304,16	P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	81.516,94	P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	-	P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108		P				
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	31.066,37	P	PATRIMONIO NETO	3	82.243,70	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	-	P	CAPITAL	301	31.080,00	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	-	P	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	31.080,00	P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	(90.658,68)	N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	-	N	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302		P
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	-		PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401	-	P	RESERVAS	304	1.323,77	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402	-	N	RESERVA LEGAL	30401	1.323,77	P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403	-	N	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
				OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-		SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501		P
TERRENOS	1020201		P	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502		P
EDIFICIOS	1020202	-	P	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503		P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203	-	N	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	30504		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204	-	N	RESULTADOS ACUMULADOS	306	45.174,87	
		-		GANANCIAS ACUMULADAS	30601	33.565,57	P



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL:	INSUDECOR CÍA. LTDA.-	P N D
Dirección Comercial:	Guncay S/N Vía al Valle	
No. Expediente		
RUC:		
AÑO:	Mayo -2014	

**POSITIVO
NEGATIVO
(DUAL)**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
	95	8177,02	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	13607,02	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	44193,74	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	\$ 44.193,74	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-30441,2719	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	\$ (12.301,48)	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	\$ (7.720,37)	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	\$ (939,99)	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	\$ (9.479,43)	N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105	\$ (145,45)	N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N

Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-5430	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305	\$ (5.430,00)	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	\$ -	D
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	8177,02	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	4.675,77	P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	12852,781	
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	7.036,29	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	1058,352833	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	\$ 1.058,35	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702		D

Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	5512,377357	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	\$ (33.978,12)	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	\$ 7.653,89	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	\$ 8.273,41	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	\$ 31.700,02	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	\$ -	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	\$ 1.583,35	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	\$ (9.720,17)	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	13.607,02	
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)			
<hr/> FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI / RUC:		<hr/> FIRMA CONTADOR NOMBRE: RUC:	

Tabla 80 Flujo de Efectivo correspondiente al mes de Mayo
Elaboración: La Autora

3.1.7. CALCULO DEL PUNTO DE EQUILIBRIO

Para calcular el punto de equilibrio en el caso de la empresa, es necesario calcular el Margen de contribución ponderado MCP. La metodología aplicar se basa en los siguientes puntos:

- Determinar los Costos fijos totales

COSTOS FIJOS TOTALES	
Seguros de Fábrica	921,56
Seguridad y Monitoreo	25,76
Material de Aseo y Limpieza	37,91
Reparación, Repuesto y Mantenimiento	408,16
Combustibles y Lubricantes	23,94
Sueldos	7.404,22
XIII Sueldo	617,02
XIV Sueldo	566,67
Vacaciones	308,51
Fondos de Reserva	617,02
Aporte Patronal 12,15%	899,62
Útiles de oficina	108,20
Honorarios Profesionales	200,00
Servicios Básicos	542,43
Internet	98,20
Depreciación de Propiedad, planta y equipo	1.058,36
Reparaciones, repuestos y mantenimiento de Vehículos	608,16
Telefonía Celular	107,36
Gasto de Transporte	184,96
Gastos Financieros	145,45
Gastos de Gestión	277,36
Impuestos, Contribuciones y otros	274,91
Gastos de Viajes	226,00
COSTOS FIJOS TOTALES	15.661,77

Tabla 81 Costos Fijos Totales

Elaboración: La Autora

- Determinar el % de participación de cada producto.

PRODUCTOS	UNIDADES DE PRODUCIR	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN
CAMISETA TIPO REDONDO	3.500	22,3%
CAMISETA TIPO V	2.800	17,9%
CAMISETA TIPO POLO	1.700	10,9%
BIVIDIS	2.501	16,0%
MANDIL	120	0,8%
OVEROL	500	3,2%
PROTECTOR DE ESPALDA	4.546	29,0%

Tabla 82 Costos Fijos Totales

Elaboración: La Autora

- Calcular el Margen de contribución ponderado

Costos	Productos						
	Camiseta Tipo Redondo	Camiseta Tipo V	Camiseta Tipo Polo	Bividis	Mandil	Overol	Protector De Espalda
PVP	3,00	3,10	5,00	2,10	10,80	15,60	6,20
COSTOS VARIABLES UNITARIOS	2,06	2,08	4,02	1,48	8,31	12,53	3,78
MPD POR UNIDAD	2,01	2,03	3,97	1,45	8,20	12,34	3,73
CIF POR UNIDAD	0,04	0,04	0,05	0,03	0,11	0,19	0,06
MARGEN DE CONTRIBUCIÓN	0,94	1,02	0,98	0,62	2,49	3,07	2,42
PROPORCIÓN EN MEZCLA	22,3%	17,9%	10,9%	16,0%	0,8%	3,2%	29,0%

Tabla 83 Calculo de margen de Contribución Ponderado

Elaboración: La Autora

La mano de obra a pesar que generalmente se considera como costo variables, en el presente trabajo se lo clasifica como un costo fijo, pues el pago de sueldos y salarios por mano de obra permanecen constante independientemente del volumen de producción, pues la legislación ecuatoriana no permite la contratación o pago por horas, o trabajos a destajo. Es importante tomar en cuenta esta clasificación de la mano de obra como un costo fijo, debido a que una mala clasificación puede conducir a la toma de decisiones erróneas a partir de la información imprecisa sobre el cálculo del PE.

El margen de contribución ponderado es la suma del margen de contribución por producto multiplicado por el porcentaje de participación

MARGEN DE CONTRIBUCIÓN PONDERADO	\$ 1,42
----------------------------------	---------

- Calcular el Punto de Equilibrio de los productos, con el margen de contribución ponderado obtenido en el punto anterior.

Al aplicar la fórmula del PE por margen de contribución obtenemos el PE global en unidades.

CÁLCULO PUNTO DE EQUILIBRIO	$PE_Q = -\frac{\text{Costos Fijos}}{\text{Margen de Contribución}}$
	$PE_Q = -\frac{15.661,77}{1,42} = 11044 \text{ unidades}$

Tabla 84 Cálculo - Punto de Equilibrio
Elaboración: La Autora

La empresa tiene que producir 11.044 unidades en total.

- Para obtener el PE en unidades para cada producto multiplicamos las unidades obtenidas en el punto anterior por el porcentaje de participación de cada producto.

	Camiseta Tipo Redondo	Camiseta Tipo V	Camiseta Tipo Polo	Bividis	Mandil	Overol	Protector De Espalda
PE (q)	2467	1974	1198	1763	85	352	3204

Tabla 85 Punto de Equilibrio
Elaboración: La Autora

- Para obtener el punto de equilibrio en dólares utilizamos el PE_Q multiplicado por el precio de venta unitario.

PRODUCTOS								TOTAL
	Camiseta Tipo Redondo	Camiseta Tipo V	Camiseta Tipo Polo	Bividis	Mandil	Overol	Protector De Espalda	
VENTAS	7.401,49	6.118,56	5.991,68	3.702,22	913,56	5.498,25	19.867,85	49.493,62
CV	5.073,40	4.097,67	4.817,57	2.610,44	703,03	4.414,63	12.115,10	33.831,85
MC	2.328,09	2.020,90	1.174,12	1.091,78	210,52	1.083,62	7.752,75	15.661,77
CF								15.661,77
BBV								0

Tabla 86 Punto de Equilibrio en Dólares

Elaboración: La Autora

En conclusión, para alcanzar el punto de equilibrio, INSUDECOR Cía. Ltda., debe vender mensualmente los siguientes productos:

2467	Unidades de Camiseta Tipo Redondo	a un precio de venta de:	\$ 3,00
1974	Unidades de Camiseta Tipo V	a un precio de venta de:	\$ 3,10
1198	Unidades de Camiseta Tipo Polo	a un precio de venta de:	\$ 5,00
1763	Unidades de Bividis	a un precio de venta de:	\$ 2,10
85	Unidades de Mandiles	a un precio de venta de:	\$ 10,80
352	Unidades de Overoles	a un precio de venta de:	\$ 15,60
3204	Unidades de Protectores de Espalda	a un precio de venta de:	\$ 6,20

Tabla 87 Punto de Equilibrio para la Empresa INSUDECOR

Elaboración: La Autora

La empresa mantiene sus niveles de producción y ventas sobre los puntos de equilibrio en cada uno de sus productos, esto hace que le genera un margen de contribución que cubre los costos fijos en los que incurren y le permite obtener un margen de beneficio en el período económico analizado.

CAPITULO IV

4. EVALUACIÓN DE LA INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS

El presente análisis financiero se va a realizar en base a los estados financieros de la empresa INSUDECOR Cía. Ltda., correspondientes al período de mayo-2013 y los datos obtenidos de la aplicación de la propuesta que corresponden al periodo mayo-2014.

4.1. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En este caso no se realizará un análisis horizontal pues este procedimiento es valedero en el caso que se esté comparando estados financieros homogéneos; es decir, establecer comparaciones entre lo real y lo planificado. En el presente caso se adopta un nuevo método de costeo que dificulta la homogeneidad entre los estados financieros; es por esta razón que solo se realizará un análisis vertical lo que nos permitirá ampliar la visión la situación actual de la empresa.

❖ ESTADO DE RESULTADOS

CUENTA	ANÁLISIS VERTICAL			
	DATOS HISTÓRICOS		DATOS EN BASE A PROPUESTA	
	Mayo 2013		Mayo 2014	
Ventas	56.358,30	100,00%	70.425,10	100,00%
(-)Costo de Ventas	40.861,68	72,50%	57.365,87	81,46%
Utilidad Bruta	15.496,62	27,50%	13.059,23	18,54%
(-)Gastos	14.395,11	25,54%	6.022,94	8,55%
Gastos de Admiración	10.306,23	18,29%	3.112,58	4,42%
Gastos Generales	3.909,63	6,94%	2.764,91	3,93%
Gastos Financieros	179,25	0,32%	145,45	0,21%
Utilidad Operacional	1.101,51	1,95%	7.036,29	9,99%
Otros Ingresos	-	0,00%		0,00%
Otros Gastos	-	0,00%		0,00%
BAIT	1.101,51	1,95%	7.036,29	9,99%
Participación Trabajadores 15%	165,23	0,29%	1.055,44	1,50%
Impuesto a la Renta 22%	205,98	0,37%	1.315,79	1,87%
UTILIDAD NETA	730,30	1,30%	4.665,06	6,62%

Tabla 88 Análisis Vertical Estado de Resultados
Elaboración: La Autora

En el estado de resultados se puede identificar en el periodo de mayo-2013 que la participación del costo de ventas representa un 72,5% de las ventas, lo que aparentemente produce una utilidad bruta elevada que alcanza un 27,5%. Aplicado la propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción en el periodo de mayo-2014 esta cuenta representa el 81% de las ventas, obteniendo un 19% de utilidad bruta, lo que nos lleva a concluir que la mayoría de costos estaban siendo subestimados, los gastos de administración se muestran elevados siendo del 18% en el primer periodo, al realizar un costeo correcto se reducen a un 4% aproximadamente, y en los gastos generales se reduce de un 7% a un 4% debido a la asignación de CIF como depreciación, mantenimiento y repuestos de fábrica, entre otros, ya que en estas cuentas se cargaban los costos que no se incluían en el costo del producto.

La utilidad operacional en mayo- 2013 representa un 1,95% mientras que para mayo-2014 alcanza un 9,99%, sin embargo la utilidad neta permite valorar de mejor manera el estado de la empresa y como se puede analizar evidentemente presenta crecimiento en las utilidades obteniendo en mayo del 2013 una utilidad de 1,30% y para mayo del 2014 un 6,62%.

❖ ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CUENTA	ANÁLISIS VERTICAL				
	DATOS HISTÓRICOS			DATOS EN BASE A PROPUESTA	
	MAYO - 2013			MAYO - 2014	
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE		164.799,22	70,13%	204.442,50	74,44%
EFFECTIVO E EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		9.169,52	5,56%	10.095,59	4,94%
Bancos		9.169,52	100,00%	10.095,59	100,00%
ACTIVOS FINANCIEROS		118.224,57	71,74%	144.462,47	70,66%
Cuentas por cobrar a Clientes no relacionados		118.224,57	100,00%	144.462,47	100,00%
INVENTARIOS		32.400,00	19,66%	41.397,73	20,25%
Inventario de Materia Prima		32.400,00	100,00%	41.397,73	100,00%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		5.005,13	3,04%	8.486,70	4,15%
Impuestos por impuestos corrientes		5.005,13	100,00%	8.486,70	100,00%
ACTIVO NO CORRIENTE		70.191,47	29,87%	70.191,47	25,56%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		70.191,47	100,00%	70.191,47	100,00%
Vehículos, Equipos de Transporte		31.066,37	13,22%	31.066,37	11,31%
(-) Depreciación Acumulada de Vehículos y Eq.		(20.182,34)	-8,59%	(20.182,34)	-7,35%
Muebles y Enseres		3.304,16	7,35%	3.304,16	7,35%
(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres		(3.045,26)	-1,30%	(3.045,26)	-1,11%
Maquinaria y equipo		81.516,94	34,69%	81.516,94	29,68%

(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo		(67.431,07)	-28,70%	(67.431,07)	-24,55%
Terrenos		44.962,68	19,13%	44.962,68	16,37%
TOTAL ACTIVO		234.990,69		274.633,97	
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE		154.115,05	100,00%	192.390,27	100,00%
DOCTOS Y CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		114.826,15	74,51%	157.217,70	81,72%
Cuentas por pagar a proveedores		46.081,15	40,13%	66.606,35	42,37%
Documentos por pagar a proveedores		68.745,00	59,87%	90.611,35	57,63%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINAN.		33.332,12	21,63%	24.628,86	12,80%
OTROS PASIVOS CORRIENTES		5.956,78	3,87%	10.543,71	5,48%
Participación Trabajadores		165,23	0,50%	1.055,44	4,29%
Por Beneficios a Empleados		3.245,45	54,48%	4.822,90	45,74%
Con el IESS		2.340,12	39,28%	3.349,58	31,77%
Impuesto a la Renta		205,98	124,67%	1.315,79	124,67%
TOTAL PASIVO		154.115,05	65,58%	192.390,27	70,05%
PATRIMONIO					
CAPITAL		79.551,87	98,36%	80.919,93	98,39%
Capital		31.080,00	39,07%	31.080,00	38,41%
Utilidades Acumuladas		29.389,40	36,94%	33.565,57	41,48%
Reserva de Capital		14.827,03	18,64%	8.084,16	9,99%
Utilidades del Ejercicio		730,30	0,92%	4.665,06	5,77%
Resultados Acumulados provenientes de Imp. NIIF		3.525,14	4,43%	3.525,14	4,36%
OTROS SUPERÁVITS CAPITAL		1.323,77	1,64%	1.323,77	1,61%
Reserva legal		1.323,77	100,00%	1.323,77	100,00%
TOTAL PATRIMONIO		80.875,64	34,42%	82.243,70	29,95%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		234.990,69		274.633,97	

Tabla 89 Análisis Vertical Estado de Situación Financiera

Elaboración: La Autora

La estructura del activo corresponde a un 74% en el corriente y 26% en el no corriente para el presente periodo, mientras que en mayo-2013 representaban el 70% y 30% respectivamente, esto quiere decir que su inversión se ha centrado principalmente en activos corrientes, la concentración de la inversión se encuentra en la cuentas de cuentas por cobrar a clientes que representa el 71% del activo corriente en mayo-2014 y el 72% en mayo-2013.

Respecto al activo fijo la concentración de su inversión se encuentra en la cuenta de maquinaria y equipo con un 35% del total de activo no corriente, este escenario es aceptable pues es una empresa de naturaleza industrial. El activo se encuentra financiado con el 70% de deuda a terceros y 30% por recursos propios en mayo-2014, y con 66% y 34% respectivamente en mayo-2013, su principal fuente de financiamiento se centra en los proveedores ya que esta cuenta alcanza un 82% del pasivo corriente.

El pasivo corriente representa el 100% del pasivo lo que significa que la empresa posiblemente tendrá problemas de liquidez, pues requerirá una mayor rotación de cuentas por cobrar e inventarios para evitar este tipo de problemas.

Su patrimonio se concentra principalmente en las cuentas de utilidades acumuladas con un 41% y capital asignado con un 38%, la utilidad del ejercicio alcanza un 6 % del total del patrimonio, este valor se considera favorable pues en mayo del 2013 logra apenas un 0,95%.

4.2. INDICADORES DE LIQUIDEZ

LIQUIDEZ		MAYO - 2013		MAYO - 2014	
LIQUIDEZ CORRIENTE	AC	164.799,22	1,07	204.442,50	1,06
	PC	154.115,05		192.390,27	
ACIDO 1	AC- INV.	132.399,22	0,86	163.044,76	0,85
	PC	154.115,05		192.390,27	
ACIDO 2	AC- INV.-CXC	14.174,65	0,09	18.582,29	0,10
	PC	154.115,05		192.390,27	
C/T	AC - PC	10.684,17		12.052,23	

Tabla 90 Indicadores de liquidez

Elaboración: La Autora

Al realizar un análisis de este grupo de índices de liquidez, se puede describir lo que se había analizado en los estados financieros, que la empresa puede presentar futuros problemas debido a que su índice se ha reducido a 1,06 a pesar de ser un valor aceptable. La empresa para hacer frente a sus deudas depende de la rapidez con que efectúe los cobros a clientes y de la realización o venta de sus inventarios.

Al analizar las pruebas ácidas 1 y 2 que nos dan valores poco apreciables se puede concluir que esta situación se produce por los altos niveles de cuentas por cobrar que mantiene y por la influencia de los inventarios, pues en este último se ha identificado la presencia de sobre stock de materia primas principalmente de los insumos como hilos, tallas y marquillas.

El capital de trabajo para mayo del 2013 es de \$ 10.684 mientras que en mayo- 2014 asciende a \$ 12.052 esto nos indica que se cuenta con recursos para pagar a sus acreedores a corto plazo, sin embargo es necesario que la empresa requiere priorizar la reestructuración de sus pasivos a corto plazo, es decir convertirlos en pasivos a largo plazo ya que en su estado de situación financiera revela que el 100% de los pasivos son corrientes, y podría caer en problemas de liquidez.

4.3. INDICADORES DE ACTIVIDAD

ACTIVIDAD		MAYO – 2013		MAYO - 2014	
ROTACIÓN ACTIVOS	VENTAS NETAS	56.358,30	0,24	70.425,10	0,26
	ACTIVO TOTAL	234.990,69		274.633,97	
ROTACIÓN INVENTARIO	COSTO DE VENTAS	40.861,68	1,26	57.365,87	1,39
	INVENTARIOS	32.400,00		41.397,73	
DÍAS	30	30	23,79	30	21,65
	ROTACIÓN INVENTARIOS	1,26		1,39	
ROTACIÓN. CTS. X COBRAR	VENTAS	56.358,30	0,48	70.425,10	0,49
	CUENTAS POR COBRAR	118.224,57		144.462,47	
DÍAS	30	30	62,93	30	61,54
	ROTACIÓN. CTS. POR COBRAR	0,48		0,49	
ROTACIÓN. PROVEEDORES	COSTO DE VENTAS	40.861,68	0,89	57.365,87	0,86
	CUENTAS POR PAGAR	46.081,15		66.606,35	
DÍAS	30	30	33,83	30	34,83
	ROTACIÓN. CUENTAS POR PAGAR	0,89		0,86	

Tabla 91 Indicadores de Actividad

Elaboración: La Autora

	ROTACIÓN	DÍAS	ROTACIÓN	DÍAS
INVENTARIO	1,26	24	1,39	22
CUENTAS POR COBRAR	0,48	63	0,49	62
CUENTAS POR PAGAR	0,89	34	0,86	35
CICLO		53		49

Tabla 92 Indicadores de Actividad

Elaboración: La Autora

Los indicadores de actividad de la empresa, dan a conocer que los inventarios tardan 22 días en su ejecución situación que ha mejorado en comparación del periodo mayo- 2013 que se ubicó en 24 días.

Por otro lado las cuentas por cobrar han mejorado a comparación del periodo de mayo-2013 pasando de 63 a 62 días. Las cuentas por pagar se realizan en 35 días, y en el periodo anterior se mantuvo en 34 días, por un lado puede decirse que es un resultado positivo sin embargo al analizar el ciclo operativo completo se haya fuertes deficiencias, pues se está pagando antes de cobrar a los clientes lo que significa que la empresa está adquiriendo fuentes de financiamiento adicionales para cumplir con sus obligaciones con los proveedores.

En general el ciclo operativo de la empresa recae en 49 días, situación que da señales de advertencia respecto a las cuentas por cobrar e inventarios, ya que esto se refleja de forma negativa en la verdadera liquidez de la empresa. Estas razones son importantes ya que demuestran que la empresa no es tan efectiva en transformar sus inventarios en ventas y las ventas en efectivo para poder pagar a sus proveedores.

4.4. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

ENDEUDAMIENTO		MAYO – 2013		MAYO - 2014	
AUTONOMÍA	PATRIMONIO	80.875,64	34%	82.243,70	30%
	ACTIVO TOTAL	234.990,69		274.633,97	
ENDEUDAMIENTO	PASIVO TOTAL	154.115,05	66%	192.390,27	70%
	ACTIVO TOTAL	234.990,69		274.633,97	
APALANCAMIENTO EXTERNO	TOTAL PASIVO	154.115,05	1,91	192.390,27	2,34
	PATRIMONIO	80.875,64		82.243,70	

Tabla 93 Indicadores de Endeudamiento

Elaboración: La Autora

La empresa mantiene un autonomía del 30% esta es un cifra negativa frente a la que se obtuvo en el periodo de mayo-2013 que alcanzó un 34%; su nivel de endeudamiento asciende a un % 70 para mayo del 2014 mientras que en mayo-2013 se mantuvo un 66%, como se puede observar la empresa ha incrementado nivel de endeudamiento pues el 70% de su activo está siendo financiado con recursos de

terceros, es así que tiene un fuerte apalancamiento externo para mayo del 2014 que se ubica en 2,34.

4.5. INDICADORES DE RENTABILIDAD

RENTABILIDAD		MAYO - 2013		MAYO - 2014	
MARGEN BRUTO	$\frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS}}$	$\frac{15.496,62}{56.358,30}$	27,50%	$\frac{13.059,23}{70.425,10}$	18,54%
MARGEN OPERACIONAL	$\frac{\text{UTILIDAD OPERATIVA}}{\text{VENTAS}}$	$\frac{1.101,51}{56.358,30}$	1,95%	$\frac{7.036,29}{70.425,10}$	9,99%
MARGEN COMERCIAL	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}}$	$\frac{730,30}{56.358,30}$	1,30%	$\frac{3.934,75}{70.425,10}$	5,59%
R. INVERSIÓN	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO NETO}}$	$\frac{730,30}{79.551,87}$	0,92%	$\frac{3.934,75}{80.919,93}$	4,86%
R. ACCIONISTAS	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{CAPITAL SOCIAL}}$	$\frac{730,30}{31.080,00}$	0,31%	$\frac{3.934,75}{31.080,00}$	1,43%

Tabla 94 Indicadores de Rentabilidad

Elaboración: La Autora

La empresa tiene 18,5% de porcentaje de ganancia bruta por cada \$ 100 en ventas en el período mayo-2014, frente a un 27,5% que obtuvo en mayo-2013, mientras que la utilidad operacional tiene un 9,9% frente a un 1,95% respectivamente, su margen comercial alcanza un 5,59% mejorando notoriamente en comparación del período mayo-2013 que apenas alcanzó un 1,30%.

El rendimiento sobre los recursos propios representa el costo de oportunidad de los fondos que se mantienen en la empresa, y cuanto mayor sea su resultado mejor será para la misma, en este caso el resultado de este índice muestra que su patrimonio sólo generaba 0,92% por cada 100 dólares invertidos en recursos propios en mayo del 2013, mejorando considerablemente para mayo del 2014 a 4,86%. Mientras que el rendimiento sobre los el capital social muestra un retorno de 0,31 % mejorando al siguiente periodo comparativo con un 1,43%.

4.6. APALANCAMIENTO OPERATIVO

APALANCAMIENTO OPERATIVO	MAYO - 2013		MAYO - 2014	
MARGEN DE CONTRIBUCIÓN	<u>17.560,00</u>	15,94	<u>22.218,31</u>	3,16
UTILIDAD OPERACIONAL	1.101,51		7.036,29	

Tabla 95 Apalancamiento Operativo

Elaboración: La Autora

La empresa en mayo del 2013 mantenía un apalancamiento operativo del 15,94, que para el año 2014 se redujo a 3,16; lo que significa que ha reemplazado sus costos fijos por costos variables, desde una perspectiva interna se podría decir que la empresa probablemente es un indicador positivo pues por la inestabilidad de su demanda (producción solo por pedido) la empresa es más flexible ante cambios inesperados en las ventas pudiendo hacer frente a escasez de ventas, por el contrario si la empresa apostará por reemplazar sus costos variables por fijos en altas demandas de productos sus costos unitarios serían inferiores, pero la posibilidad o riesgo de pérdida es mayor en caso de que las ventas sufran una disminución.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Dentro de las microempresas es preciso el ahorro de sus costos y gastos, pues muchas de las veces estos rubros pueden ser motivo de su éxito o fracaso. Hoy en día los recursos se optimizan al máximo para tratar de mejorar la eficiencia de los procesos productivos y que además se genere un ahorro de costes significativo que permita a las empresas ser más competitivas, por lo tanto es de vital importancia evaluar e insertar dentro de su proceso contable un sistema que le permita obtener información confiable.

CONCLUSIONES:

Al concluir el presente trabajo, me permito establecer las siguientes conclusiones:

- ▶ La empresa maneja una contabilidad general, pero debería complementarse con una contabilidad de costos, pues actualmente en los costos de producción no se cuantifican adecuadamente los costos indirectos de fabricación, pues existe un desconocimiento de la metodología para llevar a cabo un sistema de costeo.

- ▶ La empresa no mantiene controles adecuados en el uso de los recursos materiales para el proceso productivo como se ha identificado en la Ilustración N° 17 , actualmente se realiza de manera verbal los pedidos de materiales lo que ocasiona que no se registre en el sistema el requerimiento de materia prima. La ineficiencia en la administración de inventarios ha ocasionado un sobre stock de un grupo de materias primas y desabastecimiento de otras, y como consecuencias se realizan compras esporádicamente retrasando el proceso de producción y entrega de pedidos.

- ▶ En cuanto a la asignación de costos actual en materia prima se asigna un valor igual para todas las tallas de las prendas; en mano de obra se desconoce

el tiempo de elaboración de sus productos y se asigna un valor calculado en base al sueldo exceptuando los beneficios sociales de ley; para asignar un valor de CIF no se identifica los recursos que se involucran en este rubro.

- ▶ Para determinar el requerimiento de materia prima se ha establecido valores estándar por tallas determinados en la Tablas N° 17 a la 23, esta situación se presenta debido al ahorro que permite el corte por cantidades grandes, el tiempo utilizado en la confección de cada producto ha sido estandarizado para todas las tallas como se muestra en las Tabla N° 25 debido a que su producción en proceso permite que los tiempos sean similares en distintas tallas.

- ▶ Al realizar el análisis de sus estados financieros presentados en las Tabla N° 88 se determina la subestimación de los costos de producción reflejada en la cuenta de Costo de Ventas y la existencia de una fuerte inflación en la cuenta Gastos de Administración y Generales, ya que en estas cuentas se cargaban los costos que no eran asignados a los productos terminados.

- ▶ Los resultados del análisis de sus indicadores financieros, permite identificar problemas de liquidez y eficiencia operativa en cuentas por cobrar y pagar como se muestra en la Tabla N° 91 - 92, lo que genera un incremento en sus niveles de endeudamiento externo descritos en la Tabla N° 93; los niveles de rentabilidad neta son mayormente apreciables en el periodo de mayo-2014 pues existente un resultado favorable del 6%, frente a un 1,30% del periodo de mayo – 2013 según los resultados obtenidos en la Tabla N° 94

RECOMENDACIONES:

Luego del análisis realizado se recomienda:

- ▶ Aplicar un sistema de contabilidad de costos, pues este incluye la adición de los CIF en el producto terminado ya que esta es la principal deficiencia en su costeo actual. Este es un punto de partida para obtener información financiera más confiable y acertada de acuerdo a la naturaleza productiva en la que se desarrolla, es así que le permitirá obtener costos de producción más cercanos a la realidad, y poder manejar de una manera más competitiva su margen de beneficio.

- ▶ Un punto importante es el uso de órdenes de producción propuesta en la Ilustración N° 21, este es un documento necesario para el inicio de su proceso ya que estas cumplen con los parámetros necesarios para mantener un control adecuado de los productos a ser manufacturados, con el fin de que se cumplan con las características requeridas por el cliente.

- ▶ Hacer uso de las órdenes de requisición presentadas en la Ilustración N° 22, pues este documento sirve como sustento del pedido y salida de materia primas para el área de producción, esto permitirá mantener un control adecuado de los inventarios, adicionalmente se evita un sobre stock o inexistencia de inventarios.

- ▶ Aplicar la secuencia de actividades del uso de mano de obra especificado en el Anexo N° 5 y la tarjeta de tiempos propuesta en la Ilustración N° 23, esto le ayudará a mantener los tiempos de confección controlados para mantener y mejorar los niveles de productividad.

- ▶ Establecer nuevas condiciones de pago con sus proveedores a través de negociaciones con el fin de obtener mejores plazos de vencimiento, pues existen una brecha bastante amplia entre los días de recuperación de cartera y el número de días que la empresa cancela sus deudas a proveedores como se muestra en la Tabla N° 92

- ▶ Adicionar un departamento de diseño que se encargue de identificar tendencias de moda actuales y adoptarlas a las prendas que se confeccionan en la empresa, esto permitirá ofrecer a sus clientes diseños personalizados generando un plus a cada uno de los productos.

- ▶ Se recomienda incorporar a su personal administrativo una persona especialista en el área contable de costos quien le ayudará a mantener y actualizar constantemente el funcionamiento del sistema de costos. Con el fin de que la información que se obtenga para la toma de decisiones sea confiable y actualizada.

- ▶ Establecer estrategias de marketing para que de esta manera su nivel de ventas incremente, esto con el fin de que sea más eficiente el uso de la capacidad instalada de la empresa. Consecuentemente estas acciones le generaran mayores márgenes de utilidad y mejorará el retorno sobre la inversión patrimonial.

BIBLIOGRAFÍA

- **Libros**

BRAVO, Mercedes V., *Contabilidad de Costos*, Décimo Tercera Edición, Escobar Impresores, Quito - Ecuador 2013.

BAENA TORO, Diego; *Análisis Financiero, enfoque y proyecciones*; Primera Edición; Eco Ediciones; Bogotá; 2010.

BERRÍOS, Deys, *Costos para Gerenciar organizaciones manufactureras, comerciales y de servicios*, Segunda Edición, Editorial Universidad del Norte, Colombia, 2010.

BUSTAMANTE, Sofía, *La Empresa*, El Cid Editor, Argentina, 2009.

CUEVAS, Villegas, Carlos, *Contabilidad de Costos: Enfoque Gerencial y de Gestión*, Tercera edición, Pearson Educación, Colombia, 2012.

DEPARTAMENTO DE CREACIÓN EDITORIAL DE LEXUS EDITORES, *Manual De Contabilidad De Costos*, Primera Edición, Lexus Editores, Barcelona-España, 2010.

HANSEN-HOLM, Mario, y Otros, *NIIF Teoría y Práctica: Manual Para Implementar las Normas Internacionales de Información Financiera*, Segunda Edición, Guayaquil-Ecuador, 2011

HORNGREN, Charles., *Contabilidad de Costos: Un Enfoque Gerencial*, Pearson Educación, Décimo Cuarta Edición, México, 2012.

MARTÍNEZ, Rafael, *Manual de Contabilidad para PYMES*, Editorial Club Universitario, Primera Edición, España-Alicante, 2009.

PABÓN. Hernán, *Fundamentos de Costos*, Alfa Omega Grupo Editor, México 2010

RAMOS, Guadalupe, *Contabilidad Práctica*, Mc Graw – Hill Interamericana, México, 2010.p.1.

RINCÓN, Carlos, *Contabilidad Siglo XXI*, Segunda Edición, ECO E Ediciones, Bogotá- Colombia, 2012.

RODRÍGUEZ, Morales, Leopoldo, *Análisis de Estados Financieros: Un enfoque en la toma de decisiones*, Segunda Edición, McGraw Hill, México, 2012.

ROJAS, Ricardo A., *Sistemas de Costos: Un Proceso para su Implementación*, Primera Edición, Centro de Publicaciones de la Universidad de Nacional de Colombia, Colombia 2007.

STICKNEY, Clyde, *Contabilidad Financiera: Una introducción a conceptos, métodos y usos*, Primera Edición, Cengage Learning, Argentina, 2012.

WALS, Sergio, *Contabilidad I*, Instituto Politécnico Nacional, México, 2009

ZAPATA, Jorge., *Análisis Practico y Guía de Implementación de NIIF*, Ediciones Artes Gráficas SILVA, Tercera Edición, Quito-Ecuador, 2012

- **Tesis**

ABRIL, Dolores, *“Evaluación de la Gestión Operativa y Financiera de la Unidad Educativa San Francisco de Sales para el Periodo 2011-2012”*, Tesis de Pregrado de la Universidad Politécnica salesiana, Cuenca, 2013.

BALAREZO, Tanía y JAYA, Francisco, *“Estimación de costos de producción para la empresa textil caso prendas de vestir en la ciudad de Quito”*, Tesis de Pregrado Universidad Politécnica Salesiana, Quito, Enero del 2013

ESCOBAR, Doris y MONTESINOS, Joely, *“Propuesta de un sistema de Contabilidad en la Granja Durán Ubicada en la Provincia del Azuay”*, Tesis de Pregrado de la Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, 2013

IDROVO, Vanessa y YUNGA, Marco, *“Propuesta de Implementación de un sistema de contabilidad de Costos por órdenes de producción de caja metálicas y luminarias industriales en la empresa Ec – Box”*, Tesis de Pregrado de la Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Julio de 2013.

MARTÍNEZ, Luis, *“Diseño e Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción”* Trabajo de Graduación de Postgrado de la Universidad Tecnológica de Pereira, 2009

TAPIA, Diana, “*Diseño de un plan operativo y un sistema de costos por órdenes de producción para la microempresa de confección y bordado hilarte Tejiendo Caminos*”, Proyecto de Tesis Escuela Politécnica del Ejercito, Latacunga, Noviembre del 2009

- **Enlaces Electrónicos**

CHAMBERGO, Isidro, Criterios para la asignación de costos indirectos de fabricación, Actualidad empresarial N° 195 – Segunda Quincena de Noviembre 2009.

http://www.aempresarial.com/servicios/revista/195_5_EJGAAUVFWYEWLVMLICXULBXLCCYDQJGUTMVUHRAEPEABAMMJPk.pdf

BARCO, Drusso, Análisis de la Situación de la Empresa: Ratios de Endeudamiento y Cobertura, Primera Quincena de Enero de 2009.

http://www.aempresarial.com/web/revitem/2_8962_78233.pdf

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*, 2009

<http://www.abaco.ec/equal/ipaper/niifp10-0001.pdf>

DELOITTE, *El IFRS para PYMES en su bolsillo*, Abril 2010

<http://www.iasplus.com/en/binary/espanol/1004smepocketspanish.pdf>

MENDOZA, María, *Costeo variable y absorbente*, 2009.

<http://www.gerencie.com/costeo-variable-y-absorbente.html>

ANEXOS

ANEXO 1. Cálculo de Consumo de Hilo

CAMISETAS TIPO REDONDO CAMISETA TIPO V	CM DE COSTURA	PUNTADA POR MAQUINA	CONSUMO POR PUNTADA	CONSUMO POR PROCESO
Marquilla	3	Recta	2,5	7,5
Hombros	28	Overlock	6	168
Cuello	64	Overlock	6	384
Tirilla	46	Recubridora	8	368
Mangas	120	Overlock	6	720
Costados	130	Overlock	6	780
Dobladillo Mangas	80	Recubridora	8	640
Dobladillo Bajo	110	Recubridora	8	880
			CM	3948
			METROS	39
			MERMA	10
			TOTAL	49

CAMISETAS TIPO POLO	CM DE COSTURA	PUNTADA POR MAQUINA	CONSUMO POR PUNTADA	CONSUMO POR PROCESO
Marquilla	3	Recta	2,5	7,5
Hombros	28	Overlock	6	168
Tira Botones Interno	65	Recta	2,5	162,5
Tira Botones Externo	65	Overlock	6	390
Cuello	90	Overlock	6	540
Tirilla	46	Recubridora	8	368
Mangas	120	Overlock	6	720
Costados	130	Overlock	6	780
Pegado De Puño	95	Overlock 4 Hilos	8	760
Dobladillo Bajo	110	Recubridora	8	880
			CM	4776
			METROS	48
			MERMA	12
			TOTAL	60

BIVIDIS	CM DE COSTURA	PUNTADA POR TIPO DE MAQUINA	CONSUMO POR PUNTADA	CONSUMO POR PROCESO
Marquilla	3	Recta	2,5	7,5
Hombros	14	Overlock	6	84
Cuello	75	Recubridora	8	600
Ribete Manga	120	Recubridora	8	960
Costados	92	Overlock	6	368
Dobladillo	100	Recubridora	8	800
			CM	2819,5
			METROS	28
			MERMA	7
			TOTAL	35

MANDIL	CM DE COSTURA	PUNTADA POR TIPO DE MAQUINA	CONSUMO POR PUNTADA	CONSUMO POR PROCESO
Cuello	68	Recta	2,5	170
Overlock Bolsillos	70	Overlock	6	420
Doblado Bolsillos	64	Recta Doble	5	320
Overlock Tirilla	42	Overlock	6	252
Ojales Tirilla	12	Overlock	6	72
Pasar Overlock Solapa	210	Overlock	6	1260
Pegar Tirilla	60	Recta	2,5	150
Overlock Centro Espalda	200	Overlock 4 Hilos	12	2400
Pegar Bolsillos	90	Recta Doble	5	450
Cerrar Espalda	80	Recta	2,5	200
Hacer Abertura	40	Recta	2,5	100
Unir Hombros	40	Overlock 4 Hilos	12	480
Pegar Mangas	130	Overlock 4 Hilos	12	1560
Cerrar Costados	240	Overlock 4 Hilos	12	2880
Pegar Cuello	50	Recta	2,5	125
Pespunte Contorno	240	Recta	2,5	600
Doblado Mangas	64	Recta	2,5	160
Doblado Bajos	130	Recta	2,5	325
Atraque Bolsillos	20	Zigzag	8	160
			CM	12084
			METROS	121
			MERMA	30
			TOTAL	151

OVEROL	CM DE COSTURA	PUNTADA POR TIPO DE MAQUINA	TASA DE CONSUMO POR PUNTADA	CONSUMO POR PROCESO
Cuello	65	Recta	2,5	162,5
Overlock 4 Bolsillos	145	Overlock	6	870
Pespunte Bolsillos	145	Recta Doble	5	725
Overlock Falso	18	Overlock	6	108
Overlock Bolsillos Delanteros	50	Overlock	6	300
Pespunte Bolsillos	50	Recta Doble	5	250
Overlock Bolsillo Costado Pantalón	35	Overlock	6	210
Pespunte Bolsillo	35	Recta Doble	5	175
Overlock Titilla	65	Overlock	6	390
Overlock Bolsillo Manga	35	Overlock	6	210
Pespunte Bolsillo	35	Overlock	6	210
Ojales En Tirilla	12	Zigzag	8	144
Pegar Bolsillos Delanteros	120	Recta Doble	5	600
Pegar Bolsillos Espalda	175	Recta Doble	5	875
Pegar Bolsillo Manga	212	Recta Doble	5	1060
Fijar Falso Delantero	22	Recta	2,5	55
Pegar Bolsillo Pantalón Delantero	175	Recta Doble	2,5	437,5
Overlock Solapa Interior	180	Overlock	6	1080
Unir Hombro	45	Overlock 4 hilos	12	540
Pespunte Hombro	45	Recta Doble	5	225
Pegar Cuello	50	Recta	2,5	125
Pegar Mangas	132	Overlock 4 hilos	12	1584
Cerrar Tiro	44	Overlock 4 hilos	12	528
Unir Espalda Con Pantalón	45	Overlock 4 hilos	12	540

Cerrar Costado	280	Overlock 4 Hilos	12	3360
Fijar Elástico En Cintura	150	Recta Doble	5	750
Pespunte En Contorno	132	Recta	2,5	330
Fijar Tirilla	150	Recta	2,5	375
Doblado Mangas Y Piernas	172	Recta	2,5	430
			CM	16649
			METROS	165
			MERMA	43
			TOTAL	208

PROTECTOR DE ESPALDA	CM DE COSTURA	PUNTADA POR TIPO DE MAQUINA	TASA DE CONSUMO POR PUNTADA	CONSUMO POR PROCESO
Unir Velcro Hembra para una plancha	50	Zigzag	12	600
Sujetar lona a velcro hembra Oreja 1	50	Recta	2,5	125
Sujetar Velcro macho y lona con Velcro Hembra. Oreja 2	72	Recta	2,5	180
Ribetear las orejas	50	Recubridora 6 hilos	12	600
Marcar, unir Tirantes.	3	Zigzag	12	36
Poner 4 Hebillas.	12	Recta	2,5	30
Cerrar el Atrache de las hebillas	12	Recta	2,5	30
Pegar 4 Reatas para la varilla	160	Recta Doble	5	800
Pegar Elástico 12 cm, con etiqueta y reata Reflectiva	9	Recta Doble	5	45
Ribetear elástico 20 cm un lado	40	Recubridora 4 hilos	8	320
Rebiterar elástico 20 cm 2 do Lado	72	Recubridora 4 hilos	8	576
Pegar velcro Macho en elástico 12 cm	60	Recta	2,5	150
Pegar orejas	40	Recta Doble	5	200
Pegar Reata sobre orejas	80	Recta Doble	5	400
Atracar los costados de la Reata	8	Zigzag	12	96
			CM	4188
			METROS	42
			MERMA	10
			TOTAL	52

ANEXO 2. Nómina de Empleados

Fecha : 02/06/2014

emisión de la Empresa

Nombre del Empleador

INSUMOS DEPORTIVOS CORDERO - INSUDECOR CIA. LTDA.

Ruc 0190164325001

Nombre Sucursal 0001 INSUDECOR CIA. LTDA

Ci	Nombre	Cédula	Actividad	Actividad Sectorial	Relación de Trabajo	Forma Pago	% Aportación	% Cesantía Aportación	Sueldo	Sueldo Extra	Días mod	Valor días Mod	Total Afijado
1	ALVARADO RODRIGUEZ MARIA ANABEL	0105071168	CONTUAREA	1004202003122	36-CODIGO DEL TRABAJADOR - CT	P	20,6	0,0	341,70	0,00	0	0,00	341,70
2	CHAPA ALVAREZ MARIA PRISCILA	0104844477	CONTUAREA	1004202003122	36-CODIGO DEL TRABAJADOR - CT	P	20,6	0,0	341,70	0,00	0	0,00	341,70
3	CHAPA CARRERA ROSA MARIA	0102544198	AYUDANTE	1020000000001	36-CODIGO DEL TRABAJADOR - CT	P	20,6	0,0	340,00	0,00	0	0,00	340,00
4	CORONADO REAL GERMAN FABRICIO	0102554487	GERENTE GENERAL	101020000101	36-CODIGO DEL TRABAJADOR - CT	P	20,6	0,0	850,00	0,00	0	0,00	850,00
5	RODRIGUEZ SUAREZ GLORIA BEATRIZ	0102184483	AYUDANTE DE TRABAJADOR	1004202003122	36-CODIGO DEL TRABAJADOR - CT	P	20,6	0,0	341,70	0,00	0	0,00	341,70
6	GUANDAMALAN MARCO PATRICIA	0104351626	CONTUAREA	1004202003122	36-CODIGO DEL TRABAJADOR - CT	P	20,6	0,0	341,70	0,00	0	0,00	341,70
7	HURTADO CUMILLAS GARMEN ARIANA	0107216137	REMOBILIZACION DE MAQUINARIA Y MANIPULACION DE PRODUCTOS	1004202003122	36-CODIGO DEL TRABAJADOR - CT	P	20,6	0,0	341,70	0,00	0	0,00	341,70
8	RENZ FULLA GLADYS FELICIA	0104337038	CONTUAREA	1004202003122	36-CODIGO DEL TRABAJADOR - CT	P	20,6	0,0	341,70	0,00	0	0,00	341,70
9	MORQUEZA BARRIO ENMA LEONOR	0103140975	SECRETARIA / OFICINISTA	1010000000024	36-CODIGO DEL TRABAJADOR - CT	P	20,6	0,0	347,45	0,00	0	0,00	347,45
10	MORQUEZA BARRIO ROBERTO TEODORO	0102200494	PROCESADOR DE MADERA Y MANIPULACION DE PRODUCTOS	1004202003122	36-CODIGO DEL TRABAJADOR - CT	P	20,6	0,0	341,70	0,00	0	0,00	341,70
11	MORQUEZA MACUTE JUAN PABLO	0102713872	SUPERVISOR	1020000000009	36-CODIGO DEL TRABAJADOR - CT	P	20,6	0,0	477,56	0,00	0	0,00	477,56
12	DONIA PAGO MARCELA MELBA	0109621980	CONTUAREA	1004202003122	36-CODIGO DEL TRABAJADOR - CT	P	20,6	0,0	341,70	0,00	0	0,00	341,70
13	MARIA ROSQUEZA ANDREA CRISTINA	0107141962	SECRETARIA / OFICINISTA	1004202003122	36-CODIGO DEL TRABAJADOR - CT	P	20,6	0,0	341,70	0,00	0	0,00	341,70
14	MORQUELO HONDEBILDO MARCELO LOURDES	1995190521	SUPERVISOR / JEFE	1020000000009	36-CODIGO DEL TRABAJADOR - CT	P	20,6	0,0	356,46	0,00	0	0,00	356,46
15	MORAY GUARACHI DONA GIL LILIANA	0103791964	CONTUAREA	1004202003122	36-CODIGO DEL TRABAJADOR - CT	P	20,6	0,0	341,70	0,00	0	0,00	341,70
17	SOALBA CHAPA JONATHAN JAVIER	0104036147	AYUDANTE DE TRABAJADOR	1004202003122	36-CODIGO DEL TRABAJADOR - CT	P	20,6	0,0	341,70	0,00	0	0,00	341,70
18	SOALBA CHAPA DAYRA ALEXANDRA	0109639454	CONTUAREA	1004202003122	36-CODIGO DEL TRABAJADOR - CT	P	20,6	0,0	341,70	0,00	0	0,00	341,70
19	MARILBA CHAPA PATRICIO	0107131724	PROCESADOR DE MADERA Y MANIPULACION DE PRODUCTOS	1004202003122	36-CODIGO DEL TRABAJADOR - CT	P	20,6	0,0	341,70	0,00	0	0,00	341,70
20	MORQUELO HONDEBILDO MARCELO	0109601448	SECRETARIA / OFICINISTA	1010000000024	36-CODIGO DEL TRABAJADOR - CT	P	20,6	0,0	347,45	0,00	0	0,00	347,45

ANEXO 3. Rol de Pagos del Personal para el mes de Mayo 2014

INSUDECOR CIA. LTDA. Via Baguanchi Guncay El Despacho ROL DE PAGOS								
MES: MAYO / 2014								
Nº	NOMBRE	ACTIVIDAD	SUELDO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL INGRESOS	APORTE IESS	TOTAL EGRESOS	TOTAL RECIBIR
1	ALVARADO FIGUEROA IRMA ISABEL	COSTURERA	341,70	28,48	370,18	32,29	32,29	337,88
2	CHAPA ALVAREZ MARIA PRISCILA	CORTADORA	341,70	28,48	370,18	32,29	32,29	337,88
3	CHAPA PLAZA ROSA MARIA	AYUDANTE	340,00	28,33	368,33	32,13	32,13	336,20
4	CORDERO REAL GERMAN FABRUCIO	GERENTE	850,00	70,83	920,83	80,33	80,33	840,51
5	FIGUEROA SUAREZ GLORIA BEATRIZ	AYUDANTE DE TERMINADO	341,70	28,48	370,18	32,29	32,29	337,88
6	GUALAQUIZA LEON MARCIA PATRICIA	COSTURERA	341,70	28,48	370,18	32,29	32,29	337,88
7	HUAYLLAS GUAILLAS CARMEN ADRIANA	COSTURERA	341,70	28,48	370,18	32,29	32,29	337,88
8	JIMENEZ PULLA GLADYS FELICIA	COSTURERA	341,70	28,48	370,18	32,29	32,29	337,88
9	MOSQUERA BRAVO ENMA LEONOR	SECRETARIA	347,45	28,95	376,40	32,83	32,83	343,57
10	MOSQUERA BRAVO ROBERTO TEODORO	TRAB. SIN MANIPULACION DE PRODUCTOS	341,70	28,48	370,18	32,29	32,29	337,88
11	MOSQUERA MATUTE JUAN PABLO	SUPERVISOR	477,56	39,80	517,36	45,13	45,13	472,23
12	OCHOA PUGO RAQUEL SILVANA	COSTURERA	356,46	29,71	386,17	33,69	33,69	352,48
13	PARRA MOSQUERA ANDREA CRISTINA	SECRETARIA	347,45	28,95	376,40	32,83	32,83	343,57
14	RONQUILLO RONQUILLO MERCY DE LOURDES	SUPERVISOR	356,46	29,71	386,17	33,69	33,69	352,48
15	SAGBAY GUANUCHI DORA GUILLERMINA	COSTURERA	341,70	28,48	370,18	32,29	32,29	337,88
16	SISALIMA CHAPA KONNATHAN JAVIER	AYUDANTE DE TERMINADO	341,70	28,48	370,18	32,29	32,29	337,88
17	SISALIMA CHAPA MAYRA ALEXANDRA	COSTURERA	341,70	28,48	370,18	32,29	32,29	337,88
18	SISALIMA CHAPA PATRICIO	BODEGUERO	341,70	28,48	370,18	32,29	32,29	337,88
19	S / N	CONTADOR (PROPUESTA)	347,45	28,95	376,40	32,83	32,83	343,57
20	TACURI LEON ANGELICA MARIA	COSTURERA	341,70	28,48	370,18	32,29	32,29	337,88
21	TACURI LEON ZOILA MARILU	AYUDANTE DE TERMINADO	341,70	28,48	370,18	32,29	32,29	337,88
TOTALES			7864,93	655,41	8520,34	743,24	743,24	7777,10

ANEXO 4. Rol de Beneficios Sociales para el mes de mayo 2014

INSUDECOR CIA. LTDA. Via Baguanchi Guncay El Despacho ROL DE BENEFICIOS SOCIALES								
MES: MAYO / 2014								
Nº	NOMBRE	ACTIVIDAD	SUELDO	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL
1	ALVARADO FIGUEROA IRMA ISABEL	COSTURERA	341,70	28,48	28,33	14,24	41,52	112,56
2	CHAPA ALVAREZ MARIA PRISCILA	CORTADORA	341,70	28,48	28,33	14,24	41,52	112,56
3	CHAPA PLAZA ROSA MARIA	AYUDANTE	340,00	28,33	28,33	14,17	41,31	112,14
4	CORDERO REAL GERMAN FABRUCIO	GERENTE	850,00	70,83	28,33	35,42	103,28	237,86
5	FIGUEROA SUAREZ GLORIA BEATRIZ	AYUDANTE DE TERMINADOS	341,70	28,48	28,33	14,24	41,52	112,56
6	GUALAQUIZA LEON MARCIA PATRICIA	COSTURERA	341,70	28,48	28,33	14,24	41,52	112,56
7	HUAYLLAS GUAILLAS CARMEN ADRIANA	COSTURERA	341,70	28,48	28,33	14,24	41,52	112,56
8	JIMENEZ PULLA GLADYS FELICIA	COSTURERA	341,70	28,48	28,33	14,24	41,52	112,56
9	MOSQUERA BRAVO ENMA LEONOR	SECRETARIA	347,45	28,95	28,33	14,48	42,22	113,98
10	MOSQUERA BRAVO ROBERTO TEODORO	TRAB. SIN MANIPULACION DE PRODUCTOS	341,70	28,48	28,33	14,24	41,52	112,56
11	MOSQUERA MATUTE JUAN PABLO	SUPERVISOR	477,56	39,80	28,33	19,90	58,02	146,05
12	OCHOA PUGO RAQUEL SILVANA	COSTURERA	356,46	29,71	28,33	14,85	43,31	116,20
13	PARRA MOSQUERA ANDREA CRISTINA	SECRETARIA	347,45	28,95	28,33	14,48	42,22	113,98
14	RONQUILLO RONQUILLO MERCY DE LOURDES	SUPERVISOR	356,46	29,71	28,33	14,85	43,31	116,20
15	SAGBAY GUANUCHI DORA GUILLERMINA	COSTURERA	341,70	28,48	28,33	14,24	41,52	112,56
16	SISALIMA CHAPA KONNATHAN JAVIER	AYUDANTE DE TERMINADO	341,70	28,48	28,33	14,24	41,52	112,56
17	SISALIMA CHAPA MAYRA ALEXANDRA	COSTURERA	341,70	28,48	28,33	14,24	41,52	112,56
18	SISALIMA CHAPA PATRICIO	BODEGUERO	341,70	28,48	28,33	14,24	41,52	112,56
19	S / N	CONTADOR (PROPUESTA)	347,45	28,95	28,33	14,48	42,22	113,98
20	TACURI LEON ANGELICA MARIA	COSTURERA	341,70	28,48	28,33	14,24	41,52	112,56
21	TACURI LEON ZOILA MARILU	AYUDANTE DE TERMINADO	341,70	28,48	28,33	14,24	41,52	112,56
TOTALES			7864,93	655,41	595,00	327,71	955,59	2533,71

ANEXO 5. Secuencia de Actividades y uso de Mano de Obra

INSUDECOR CÍA. LTDA. Vía Baguanchi Guncay El Despacho CONSUMO DE TIEMPO POR UNIDAD – CAMISETAS		
Actividad	Tiempo por Unidad	
	Min	Segundos
Tendido, Cortado	0	55
Pegado de marquilla con talla	0	28
Unir Hombros	0	38
Cerrar Cuello.	0	16
Pegar Cuello	0	32
Tapa Costura. y/o Tirilla,	0	46
Pegar Mangas.	1	50
Cerrar Costados.	0	40
Dobladillo Bajos.	0	45
Dobladillo Mangas.	0	40
Quitar hilos calidad Inspección	0	30
Planchado, alisado	0	20
Doblado, en Cartón	0	15
Enfundado.	0	15
Hacer paquetes	0	10
Empaque final.	0	10
SUBTOTALES	1	490
TOTAL PRENDA TIPO V	9	10
CAMISETA TIPO V		0
Cerrar Cuello	0	22
Pegar Cuello	0	36
SUBTOTALES	1	500
TOTAL PRENDA TIPO V	9	20
CAMISETA TIPO POLO		
Tira Botones	0	18
Pegar Cuello	0	30
Pegar Puño	0	45
Pegar Botones	0	35
SUBTOTALES	1	530
TOTAL PRENDA TIPO POLO	9	50

INSUDECOR CÍA. LTDA. Vía Baguanchi Guncay El Despacho CONSUMO DE TIEMPO POR UNIDAD - BIVIDIS		
Actividad	Tiempo por Unidad	
	Minutos	Segundos
Cortado	0	40
Colocar Marquilla		30
Unir un Hombro 1°		26
Pegar Collarete. Cuello y sisas.	1	0
Unir un Hombro 2°		26
Cerrar Costados		42
Remate Sisas.		38
Dobladillos Bajos.		45
Quitar hilos, Calidad		30
Planchar Alisado.		18
Doblado con Cartón		17
Enfundado.		15
Lotificar 12 Unidades		10
Empaque Final.		10
SUBTOTALES	1	347
TOTALES	6	47

INSUDECOR CÍA. LTDA.
Vía Baguanchi Guncay El Despacho
CONSUMO DE TIEMPO POR UNIDAD - MANDIL

ACTIVIDADES	Tiempo	
	Minutos	Segundos
Cortado	1	30
Cerrar Cuellos.		50
Afinar y voltear Cuello	1	30
Overlock Bolsillos		38
Dobladillo Bolsillos		46
Planchar Bolsillos		15
Tirilla de ojales.		44
Ojales Tirilla.	1	36
Solapa interior.		32
centro Espalda	1	28
Pegar Bolsillos 4.		20
Coser Espalda y Fijar abertura	1	48
Unir Hombros.		56
Pegar Mangas.	1	54
Cerrar Costados.	1	45
Pegar Cuellos.	1	28
Pespunte contorno Mandil	1	34
Dobladillo Mangas.		55
Dobladillo bajos.	1	25
Atraque Bolsillos		35
Marcar y Pegar Botones		54
Quitar Hilos		25
Botonar		10
Planchar Mandil		20
Doblar Mandil.		12
SUBTOTALES	10	870
TOTALES	24	30

INSUDECOR CÍA. LTDA.
Vía Baguanchi Guncay El Despacho
CONSUMO DE TIEMPO POR UNIDAD - OVEROL

Actividades	Tiempo por Unidad	
	Minutos	Segundos
Tendido y Cortado	2	55
Cerrar Cuello.		50
Virar Cuello.	1	30
Pasar Overlock 4 bolsillos		38
Pasar pespunte 4 Bolsillos		46
Planchar Bolsillos		15
Pasar Overlock Falso Pantalón		22
Pasar Overlock bolsillos delanteros del Pantalón		34
Pespunte Bolsillo Delanteros Pantalón		35
Planchar Bolsillos Delanteros, Pantalón		15
Pasar Overlock Bolsillo Pantalón Costado		26
Pespunte Bolsillo del Pantalón		32
Cerrar Tirilla de Ojal.		25
Pasar Overlock Bolsillo Manga		28
Pespunte Bolsillo.		25
Planchar Bolsillo.		15
Ojales en la Tirilla.	1	55
Pegar Bolsillos de pecho		30
Pegar bolsillos posteriores	1	40
Pegar Bolsillo en Manga	1	20
Fijar falso, pantalón delantero.		35
Pegar Bolsillos pantalón delantero.	1	50
Solapa interior, del Overol		48
Unir Hombros		50
Pespunte Hombros		47
Pegar Cuello.	1	28

Pegar Mangas	1	55
Cerrar Tiros Pantalón	1	30
Unir espalda al pantalón	2	10
Cerrar Costados.	2	40
Fijar Elástico en cintura y Faja cintura	1	50
Pespunte al Contorno Overol.	1	15
Fijar Tirilla de Ojal		56
Dobladillo mangas y Piernas.	1	40
Quitar Hilos revisar Calidad.	1	35
Marcar Botones.		10
Pegar Botones.		40
Planchar		30
Doblado Overol.		15
SUBTOTALES	18	1320
TOTAL PRENDA	40	0

INSUDECOR CÍA. LTDA. Vía Baguanchi Guncay El Despacho CONSUMO DE TIEMPO POR UNIDAD – PROTECTOR DE ESPALDA		
ACTIVIDADES	Tiempo por Unidad	
	Minutos	Segundos
Tendido, Cortado “O R E J A S”.	1	30
Unir Velcro Hembra para una plancha		16
Sujetar lona a velcro hembra Oreja 1		12
Sujetar Velcro macho y lona con Velcro Hembra. Oreja 2		14
Ribetear las orejas		22
Recortar, afinar y hacer pares de Orejas. “TIRANTES”		20
Marcar, unir Tirantes.		48
Poner 4 Hebillas.		14
Colocar 2 Hebillas.		14
Cerrar el Atraque de las hebillas		18
Quitar Hilos “ENSAMBLE”		26
Pegar 4 Reatas para la varilla		12
Pegar Elástico 12 cm, con etiqueta y reata Reflectiva		14
Ribetear elástico 20 cm un lado		10
Introducir 4, Varillas.		16
Rebiterar elástico 20 cm 2 do Lado		10
Pegar velcro Macho en elástico 12 cm		22
Pegar orejas		26
Pegar Reata sobre orejas		26
Atracar los costados de la Reata		12
Quitar Hilos		28
Poner Tirantes		20
Doblar, enfundar y sellado de funda		30
Poner en Cajas y Sellar		20
SUBTOTAL	1	480
TOTAL PRENDA	9	0

ANEXO 6. Calculo de Depreciaciones

INSUDECOR CÍA. LTDA. DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA DE PRODUCCIÓN					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		COSTO	% DE DEP.	DEP. ANUAL	DEP. MES
CANT.	MUEBLES Y ENSERES				
2	Mesa de Corte 1	\$ 180,00	10%*	\$ 18,00	\$ 1,50
2	Estante Metálico 1	\$ 776,99	10%*	\$ 77,70	\$ 6,47
	MAQUINARIA Y EQUIPO				
6	Maq. Recta Juki 4DOTI02280	\$ 7.165,64	10%*	\$ 716,56	\$ 59,71
6	Maq. Overlock Juki MOODE43951	\$ 10.564,45	10%*	\$ 1.056,45	\$ 88,04
5	Maq. Zigzag Refrey 430 Blanca	\$ 4.443,74	10%*	\$ 444,37	\$ 37,03
1	Maq. Elasticadora Kansay	\$ 2.453,51	10%*	\$ 245,35	\$ 20,45
6	Maq. Recubridora Kansay 8103	\$ 14.309,07	10%*	\$ 1.430,91	\$ 119,24
1	Matriz Respaldo Cinturón	\$ 160,00	10%*	\$ 16,00	\$ 1,33
3	Matriz Canillera	\$ 2.100,00	10%*	\$ 210,00	\$ 17,50
3	Maq. Doble Aguja Juki LH-3128	\$ 4.691,94	10%*	\$ 469,19	\$ 39,10
1	Cortadora Disco Luna Sew LC-90	\$ 290,00	10%*	\$ 29,00	\$ 2,42
1	Selladora Manual Impulse Seale	\$ 50,00	10%*	\$ 5,00	\$ 0,42
1	Maq. Pegadora de Tirillas Kansay	\$ 2.200,18	10%*	\$ 220,02	\$ 18,33
1	Maq. Atracadora Juki LK1900AHS	\$ 3.450,00	10%*	\$ 345,00	\$ 28,75
1	Maq. Ojaladora Brother	\$ 4.100,00	10%*	\$ 410,00	\$ 34,17
1	Maq. Cortadora de Elásticos (China)	\$ 3.700,00	10%*	\$ 370,00	\$ 30,83
1	Maq. Cortadora de Tiras Jontex	\$ 736,61	10%*	\$ 73,66	\$ 6,14
1	Enzunchadora KZB High Bench	\$ 400,62	10%*	\$ 40,06	\$ 3,34
1	Maq. Cortadora de Hilos Unisun	\$ 750,00	10%*	\$ 75,00	\$ 6,25
44	TOTAL	\$ 62.522,75		\$ 6.252,28	\$ 521,02

* Porcentajes aplicados según la legislación tributaria ecuatoriana.

ANEXO 7. Imágenes de los Productos Terminados



CAMISETA TIPO REDONDO



CAMISETA TIPO V



CAMISETA TIPO POLO



BIVIDIS



MANDIL



OVEROL



PROTECTOR DE ESPALDA