



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y CONTADOR
PÚBLICO - AUDITOR**

**TEMA: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR
ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA
ARTESANAL CONFESTAMP, PERTENECIENTE A UNA
ASOCIACIÓN DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA,
UBICADA EN LA CIUDAD DE QUITO.”**

AUTORA: SHUGULÍ MORALES, ARIANA KATHERINE

DIRECTOR: ECON. ROMO HOLGER

SANGOLQUI

2017



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
DE COMERCIO**

INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA - CPA

CERTIFICACIÓN

ECON. HOLGER ROMO

CERTIFICA:

Que el trabajo titulado **“Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa artesanal CONFESTAMP, perteneciente a una Asociación de Economía Popular y Solidaria, ubicada en la ciudad de Quito”** realizado por Shugulí Morales Ariana Katherine, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas - ESPE

Debido a la veracidad de la información, calidad del trabajo y confiabilidad de los resultados que garantizan su aplicación, recomiendo su publicación.

El mencionado trabajo consta de documento empastado y disco compacto el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat (pdf). Autorizan a Shugulí Morales Ariana Katherine que lo entregue a Ing. Víctor Cuenca, en su calidad de Director de la Carrera.

Sangolquí, Febrero de 2017

Econ. Holger Romo



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
DE COMERCIO**

INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA - CPA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo Ariana Katherine Shugulí Morales, con cédula de identidad N° 1722866926, declaro que este trabajo de titulación denominado **“Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa artesanal CONFESTAMP, perteneciente a una Asociación de Economía Popular y Solidaria, ubicada en la ciudad de Quito”**, ha sido desarrollado considerando los métodos de investigación existentes, así como también se ha respetado los derechos intelectuales de terceros considerándose en las citas bibliográficas.

Consecuentemente este trabajo es mi autoría, en virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance de la investigación mencionada.

Sangolquí, Febrero de 2017



Shugulí Morales Ariana Katherine
1722866926



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
DE COMERCIO**

INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA - CPA

AUTORIZACIÓN

Yo, Ariana Katherine Shugulí Morales, autorizo a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE publicar en la biblioteca Virtual de la institución la presente trabajo de titulación denominado **“Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa artesanal CONFESTAMP, perteneciente a una Asociación de Economía Popular y Solidaria, ubicada en la ciudad de Quito”** cuyo contenido, ideas y criterios son de mi autoría y responsabilidad.

Sangolquí, Febrero de 2017



Shugulí Morales Ariana Katherine
1722866926

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico a Dios que ha sido mi guía en todo momento, quien me ha otorgado la oportunidad de la vida.

A mis padres Luis y Elena que con sus consejos y ejemplo de lucha y perseverancia supieron guiarme para conseguir cumplir con mis metas, gracias papá y mamá por nunca soltar mi mano, por ser el apoyo incondicional de mi vida, por sus consejos, por sus esfuerzos y primordialmente por su amor infinito.

A mis hijas Davnne y Valentina que son mis fuerzas y la razón para superarme día a día.

A mis hermanos Jossue y Adrián por su apoyo constante y por darme ánimo en los momentos que los he necesitado.

A mi familia en general porque juntos hemos superado todas las pruebas que se nos han presentado, porque sé que nunca estoy sola y que siempre que los necesite están ahí para apoyarme, este logro es para todos ustedes.

Ariana Shugulí Morales

AGRADECIMIENTOS

A Dios por otorgarme la fuerza y la sabiduría para poder enfrentar todos los momentos de mi vida.

A mi familia por ser mi inspiración y mi apoyo en todo momento, quienes me impulsaron a cumplir una más de mis metas.

A mis hijas gracias porque a pesar de su corta edad supieron entender cada una de mis ausencias y al final de cada día me recibían con una sonrisa.

A mi director de tesis Econ. Holger Romo por su tiempo y conocimiento, por haber sido mi guía durante todo este lapso de tiempo y por su apoyo.

A mi querida Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE y a todos los docentes que estuvieron presentes en mi vida universitaria y que formaron mi vida profesional no solo con conocimientos también con valores y ética.

En fin a todas las personas que de una u otra forma contribuyeron a que logre llegar a este momento de mi vida, simplemente gracias.

Ariana Shugulí Morales

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CERTIFICACIÓN.....	ii
DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD	iii
AUTORIZACIÓN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTOS.....	vi
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
RESUMEN	xvi
ABSTRACT	xvii
CAPÍTULO I.....	1
1.1. Planteamiento del Problema	1
1.2. Objetivos	3
1.2.1 Objetivo General	3
1.2.1 Objetivos Específicos.....	3
1.3. Antecedentes: Importancia y Justificación	4
1.4. La Empresa	6
1.4.1 Reseña Histórica.....	6
1.4.2 Estructura Organizacional de la Empresa	8
1.4.3 Giro del negocio	8
1.4.4 Ubicación de la empresa.....	9
1.4.5 Principales Clientes.....	11
1.4.6 Portafolio de Productos.....	11
1.4.7. La empresa como socia de AEPS.....	15
1.5. Base Legal	18
1.5.1 Ley de Defensa del Artesano	18
1.5.2 Ley de Fomento Artesanal	21
1.5.3 Código Laboral	23
1.5.4 Servicio de Rentas Internas	25
1.5.5 Seguridad Social.....	29
1.5.6 NIIF´S para PyMEs	30
1.4. Situación Actual de los Artesanos Rama Confección y Serigrafía.	32

1.4.1	Análisis de los datos obtenidos en la encuesta	33
CAPÍTULO II.....		44
2.	Análisis del Entorno	44
2.1	Análisis Externo	44
2.1.1.	Análisis PEST	44
2.1.1.1	Factor Político-Legal	45
2.1.1.2	Factor Económico	48
2.1.1.3	Factor Social	52
2.1.1.4	Factor Tecnológico.....	54
2.1.2.	Análisis Microeconómico.....	55
	Análisis Cinco Fuerzas de Porter.....	55
2.1.2.1	Clientes.....	56
2.1.2.2	Proveedores.....	57
2.1.2.3	Competencia.....	58
2.1.2.4	Barreras de Entrada del Sector	59
2.1.2.5	Productos Sustitutos	59
2.2	Análisis Interno	60
2.2.1	Capacidad Productiva	60
2.2.2	Capacidad Directiva	68
2.2.3	Capacidad Financiera	71
2.2.4	Capacidad de Comercialización	72
2.3	Análisis FODA	73
2.3.1	Fortalezas	73
2.3.2	Oportunidades	73
2.3.3	Debilidades	74
2.3.4	Amenazas.....	74
2.3.5	Estrategias Obtenidas del Análisis FODA.....	75
CAPITULO III.....		77
3.	Marco Conceptual de Contabilidad De Costos.....	77
3.1.	La Contabilidad de Costos.....	77
3.1.1	Definición	77

3.1.3	Costos y Gastos.....	79
3.1.4	Clasificación de los Costos y Gastos	80
3.1.4.1	Clasificación de Gastos	80
3.1.4.2	Clasificación del Costo.....	80
3.2.	Clasificación de los Sistemas De Costos	84
3.2.1.	Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	84
3.2.1.2	Objetivos del Sistema	84
3.2.1.3	Características del Sistema.....	85
3.2.2.	Sistema de Costos por Procesos	85
3.2.2.2	Objetivos del Sistema	85
3.2.2.3	Características del Sistema.....	86
3.2.3.	Sistema de Costos ABC.....	86
3.2.3.2	Objetivos del Sistema	87
3.2.3.3	Características del Sistema.....	87
CAPÍTULO IV		88
4.	Propuesta	88
4.	Propuesta e implementación del Diseño de Sistema de Costos por Órdenes de Producción	97
4.1.1	Elaboración de un Plan de Cuentas.....	98
4.2.	Identificación de Recursos Involucrados en el Proceso Productivo .	113
4.2.1	Materia Prima	113
4.2.2	Mano de Obra.....	115
5.2.3	Costos Indirectos de Fabricación	118
4.3	Diseño, Aplicación e Identificación de Documentos Fuentes.....	119
4.2.1	Orden de Producción	120
4.2.2	Propuesta - Hoja de Costos	121
4.2.3	Propuesta – Orden de Requisición de Materiales	123
4.2.4	Propuesta – Nota de Devolución.....	124
4.2.5	Propuesta – Kárdex de Materiales	125
4.2.6	Propuesta – Tarjeta de Reloj.....	126
4.3	Obtención de los costos de Producción.....	127
4.3.1	Costo de Materia Prima Directa	127

4.3.2 Costo de Mano de Obra Directa	130
4.3.3 Costo de Costos Indirectos de Fabricación	132
4.4. Registros Contables de Costos	139
5. Aplicación Del Sistema de Costos por Órdenes de Producción	152
Capítulo VI.....	197
6. Conclusiones y Recomendaciones	197
6.1 Conclusiones	197
6.2 Recomendaciones	199
Bibliografía	200

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Montos para Obligados a Llevar Contabilidad.....	26
Tabla 2 Situación Actual Financiera CONFESTAMP	71
Tabla 3 Matriz para definir la misión	89
Tabla 4 Matriz para definir la Visión.....	91
Tabla 5 Materia Prima camisetas 100% algodón	114
Tabla 6 Cálculo hilo para camisetas	114
Tabla 7 Materia Prima serigrafía.....	115
Tabla 8 Jornada laboral CONFESTAMP.....	115
Tabla 9 Nómina CONFESTAMP.....	116
Tabla 10 Tiempo utilizado en confección.....	117
Tabla 11 Tiempo utilizado en serigrafía	117
Tabla 12 Costos Indirectos de Fabricación CONFESTAMP.....	118
Tabla 13 Costo materia prima camisetas.....	128
Tabla 14 Costo materia prima serigrafía.....	129
Tabla 15 Cuadro resumen materia prima.....	129
Tabla 16 Costo mano de obra confección.....	130
Tabla 17 Costo mano de obra serigrafía.....	131
Tabla 18 Costo mano de obra directa.....	131
Tabla 19 Costo hora por producto	132
Tabla 20 Costo materia prima indirecta	132
Tabla 21 Costo mano de obra indirecta	133
Tabla 22 Costos indirectos de fabricación	133
Tabla 23 CIF Generales	135
Tabla 24 CIF Específicos.....	136
Tabla 25 Cuadro resumen asignación de CIF.....	136
Tabla 26 Asignación CIF por unidad.....	137
Tabla 27 Costos de producción Unitarios	137
Tabla 28 Costos de producción Unitarios-producto final.....	138
Tabla 29 Asiento contable materia prima.....	139
Tabla 30 Asiento contable compra materia prima	140

Tabla 31	Asiento contable devolución de materiales	140
Tabla 32	Asiento contable consumo de materiales	141
Tabla 33	Asiento contable devolución de materiales a proveedores	141
Tabla 34	Asiento contable mano de obra directa	142
Tabla 35	Asiento contable de distribución de mano de obra	144
Tabla 36	Asiento contable de CIF presupuestados.....	145
Tabla 37	Asiento contable de Distribución de CIF	145
Tabla 38	Asiento contable materiales indirectos	146
Tabla 39	Asiento contable depreciaciones.....	147
Tabla 40	Asiento contable mano de obra indirecta	147
Tabla 41	Asiento contable servicios básicos.....	148
Tabla 42	Asiento contable mantenimiento maquinaria.....	148
Tabla 43	Asiento contable variación de CIF.....	149
Tabla 44	Asiento contable variación de CIF.....	149
Tabla 45	Asiento contable producto terminado	150
Tabla 46	Asiento contable ajustes en coto de producción	150
Tabla 47	Asiento contable venta.....	151
Tabla 48	Orden de producción 001	152
Tabla 49	Orden de producción 002.....	153
Tabla 50	Orden de producción 003.....	153
Tabla 51	Materia Prima para la elaboración de la OP 001	154
Tabla 52	Cuadro resumen materia prima OP 001	155
Tabla 53	Materia Prima para la elaboración de la OP 002	155
Tabla 54	Mano de Obra para la Elaboración de las Órdenes de Producción	156
Tabla 55	Costos Indirectos de Fabricación de las órdenes de producción	156
Tabla 56	Hoja de Costos 001	157
Tabla 57	Hoja de Costos 002	158
Tabla 58	Hoja de Costos 003	159
Tabla 59	Hoja de Costos 004	160
Tabla 60	Hoja de Costos 005	161
Tabla 61	Hoja de Costos 006	162

Tabla 62 Hoja de Costos 007	163
Tabla 63 Hoja de Costos 008	164
Tabla 64 Estado de Situación financiera a marzo 2016	165
Tabla 65 Libro diario	167
Tabla 66 Mayorización.....	182
Tabla 67 Balance de Comprobación.....	192
Tabla 68 Estado de costo de producción y ventas.....	193
Tabla 69 Estado de Situación Financiera.....	194
Tabla 70 Estado de Resultados.....	195
Tabla 71 Comparación de resultados	196

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 MACRO - LOCALIZACIÓN	9
Figura 2 MICRO - LOCALIZACIÓN	10
Figura 3 Productos Principales CONFESTAMP.....	13
Figura 4 Socios Asociación de Economía Popular y Solidaria	15
Figura 5 Porcentaje de Aportación IESS.....	29
Figura 6 Parroquia a la que pertenece.....	33
Figura 7 Rama a la que pertenece.....	33
Figura 8 Talleres con calificación artesanal	34
Figura 9 Talleres que pertenecen a una asociación.....	35
Figura 10 Talleres que poseen RUC.....	36
Figura 11 Régimen al que pertenecen.....	36
Figura 12 Talleres que llevan contabilidad.....	37
Figura 13 Talleres con registro de ingresos y egresos.....	38
Figura 14 Formas de calcular los costos.....	39
Figura 15 Criterio sobre determinación del costo	40
Figura 16 Consideraciones sobre costos reales	40
Figura 17 Conocimiento sobre porcentajes de utilidad.....	41
Figura 18 Negocios que desean implementar un sistema de costos.....	42
Figura 19 Producto Interno Bruto.....	48
Figura 20 Inflación Acumulada y mensual	49
Figura 21 Balanza Comercial.....	50
Figura 22 Población Económicamente Activa.....	53
Figura 23 Proceso Diseño Gráfico	61
Figura 24 Proceso Estampado	63
Figura 25 Proceso Patronaje y Corte.....	64
Figura 26 Proceso Confección - Armado	65
Figura 27 Flujo de Producción estampado.....	66
Figura 28 Flujo de procesos confección.....	67
Figura 29 Organigrama Propuesto CONFESTAMP	96

Figura 30 Orden de producción	120
Figura 31 Hoja de Costos	122
Figura 32 Orden de requisición.....	123
Figura 33 Nota de devolución	124
Figura 34 Kárdex de materiales	125
Figura 35 Tarjeta de reloj.....	126

RESUMEN

Las desventajas que han tenido que enfrentar las pequeñas empresas en la actualidad han permitido crear mecanismos que permitan enfrentar las mismas, CONFESTAMP es una empresa de tipo artesanal cuya actividad económica es la producción y comercialización de productos textiles y servicios de serigrafía, pertenece a una Asociación de Economía Popular y Solidaria que es un mecanismo que pretende a través del principio asociativo disminuir la brecha competitiva entre pequeñas empresas y grandes industrias. La necesidad de implementar un sistema de costos en la empresa CONFESTAMP se fundamenta en que la empresa calcula los costos y precios de sus productos de manera empírica lo que impide a la empresa conocer los costos reales y en base a los mismos fijar precios que permitan obtener una utilidad razonable, además de poder establecer controles que permitan un mejor aprovechamiento de los recursos. La empresa produce sus productos en base a los requerimientos del cliente, es decir que los productos que fabrica son diferentes este aspecto permite determinar que el sistema de costos adecuado para CONFESTAMP es un sistema de costos por órdenes de producción que al ser aplicado se obtendrá información oportuna y confiable que permita a la empresa medir sus objetivos, fijar estrategias y fundamentalmente tomar decisiones que contribuyan a un mejor desempeño de la empresa y a su vez de la asociación a la que pertenece.

PALABRAS CLAVE

- **SISTEMA DE COSTOS**
- **CONTABILIDAD DE COSTOS**
- **CONTROL DE COSTOS**
- **SECTOR TEXTIL**
- **EMPRESA ARTESANAL**
- **ASOCIACIÓN DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA**

ABSTRACT

The disadvantages that have had to face the small companies at the present time have allowed to create mechanisms that allow to confront the same ones, CONFESTAMP is a company of the type craftsman whose economic activity is the production and commercialization of textile products and serigraphy services, belongs to an Association Of Popular and Solidary Economy that is a mechanism that pretends through the associative principle to diminish the competitive gap between small companies and big industries. The need to implement a cost system in the company CONFESTAMP is based on the fact that the company calculates the costs and prices of its products in an empirical way, which prevents the company from knowing the real costs and based on the same prices to obtain A reasonable utility, in addition to being able to establish controls that allow a better use of resources. The company produces its products based on the requirements of the customer, ie the products it manufactures are different this aspect allows to determine that the appropriate cost system for CONFESTAMP is a system of costs for production orders that when applied will obtain information Timely and reliable manner that allows the company to measure its objectives, set strategies and basically make decisions that contribute to a better performance of the company and, in turn, the association to which it belongs.

KEYWORDS

- **COST SYSTEM**
- **COST ACCOUNTING**
- **COSTS CONTROL**
- **TEXTILE SECTOR**
- **HANDICRAFT COMPANY**
- **ASSOCIATION OF POPULAR AND SOLIDARITY ECONOMY**

CAPÍTULO I

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA ARTESANAL CONFESTAMP, PERTENECIENTE A UNA ASOCIACIÓN DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA, UBICADA EN LA CIUDAD DE QUITO.”

1.1. Planteamiento del Problema

El sector artesanal en Ecuador dentro del campo productivo se ha convertido en un sector que ha tenido que enfrentar grandes desafíos y retos como la globalización y el acelerado avance tecnológico que han sido factores que han dado como resultado un bajo crecimiento del sector, pero adicional a esto está el hecho de la competencia desleal donde las grandes empresas acaparan la mayoría de la producción dejando de lado a los talleres, conociendo esta problemática el actual gobierno a través de la Ley de Economía Popular y Solidaria impulsa la creación de las Asociaciones de Economía Popular y Solidaria productivas para promover una competencia más justa.

Sin embargo otra de las problemáticas en el bajo crecimiento del sector artesanal ha sido la falta de información de quienes pudiendo ser reconocidos como artesanos calificados y acceder a los beneficios de la calificación artesanal no se someten al respectivo proceso, así como también la falta de seguimiento de la actividad económica a quienes posean la calificación artesanal ya que en el último trimestre del año el SRI ha identificado a negocios que si en algún momento cumplieron con los requisitos para obtener la calificación artesanal actualmente no estarían aptos para la obtención de la misma, es decir que solamente estarían interesados en hacer uso de los beneficios aportando poco o nada en el crecimiento del sector.

Uno de los beneficios importantes que los artesanos calificados poseen es tributario debido a que gravan IVA 0%, eximiéndoles también de llevar contabilidad razón por la cual la administración de los talleres artesanales es ineficiente o en muchos casos inexistentes, teniendo repercusiones importantes como pérdidas en el negocio o bajas rentabilidades.

El sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción es el más apropiado de implementar cuando los productos que se fabrican son de diferentes características debido a que cumplen especificaciones solicitadas por los clientes, teniendo a su vez diferentes requerimientos de materiales y de costos de fabricación, más que cuando se refiere a una producción uniforme y continua. Los negocios a los que este sistema beneficia por lo general son fábricas de todo tipo, talleres, etc.

Por lo mencionado anteriormente el presente escrito tiene como objetivo enfatizar en la implementación de un adecuado sistema de contabilidad que sirva como herramienta para el crecimiento del taller artesanal evitando un estancamiento económico-productivo o el cierre del taller, y porque al pertenecer a una asociación de economía popular y solidaria en el momento que se lo requiera como socio activo puede llegar a ser parte de la directiva o de la administración de la misma y al tener un conocimiento sólido de su taller individual se hace más fácil traducir este conocimiento a la asociación.

1.2. Objetivos

1.2.1 Objetivo General

Diseñar un sistema de costos adecuado y ajustado a las necesidades de CONFESTAMP que es una empresa artesanal perteneciente a una Asociación de Economía Popular y Solidaria.

1.2.1 Objetivos Específicos

- Analizar el entorno de la empresa para poder establecer los lineamientos que permitan determinar el sistema de costos idóneo para la empresa CONFESTAMP.
- Conocer la normativa legal vigente a la que la empresa CONFESTAMP debe regir sus operaciones e incluirla en el presente trabajo.
- Identificar los procesos y subprocesos del área productiva de la empresa, así como los flujos de información que resulten de cada uno de ellos.
- Identificar los elementos del costo (Materia Prima, Mano de Obra, Costos Indirectos de Fabricación) que intervienen en el proceso productivo de la empresa y establecer un valor razonable para cada uno de ellos.
- Diseñar un plan de cuentas y papeles de trabajo en base a las necesidades reales de la empresa que contribuyan al sistema contable.
- Obtener los costos de producción de la empresa en base a la información que presente la empresa a la fecha.
- Establecer los principales asientos contables que se requerirán en el sistema contable.
- Resolver un ejercicio en el cual se aplicará el sistema de costos por órdenes de producción lo que nos permitirá analizar los datos que resulten del mismo.

1.3. Antecedentes: Importancia y Justificación

La contabilidad de costos es una especialidad de la contabilidad general que registra, resume, analiza e interpreta los detalles de los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación incurridos para producir un artículo o servicio de una empresa con el fin de poder medir, controlar y analizar los resultados del proceso de producción a través de la obtención de costos unitarios y totales. (Media Rojas, 2011)

La Contabilidad de Costos es importante por constituir un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos fomentando una toma de decisiones oportuna, permitiendo una planificación y control administrativo adecuado.

A demás se lo puede considerar como un medidor de eficiencia, eficacia y economía de determinada producción debido a que en base a los resultados podemos medir el desempeño, la calidad de los productos y la productividad a partir del costo total de producción.

CONFESTAMP es un taller artesanal perteneciente a una Asociación de Economía Popular y Solidaria cuyas actividades económicas son la confección de prendas de vestir y la serigrafía textil, por lo que se hace necesario la pronta implementación de un sistema de costos por órdenes de producción debido a que los productos que ofertan van de acuerdo a las especificaciones de los clientes y a los requerimientos del mismo siendo diferentes unos de otros. El sistema sugerido permitirá un mayor control y optimización de los elementos del costo, como son: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación.

Previo el diseño del sistema, será necesaria la realización de un análisis exhaustivo de los aspectos tanto internos como externos que intervienen en

la determinación del costo unitario de los diversos productos que se fabrican en CONFESTAMP.

Para que funcione adecuadamente el Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la empresa CONFESTAMP se requerirá un buen manejo de las órdenes de producción o trabajo así como los procesos y los diferentes elementos del costo que intervienen en la elaboración de los distintos productos.

Por lo expuesto es importante la realización de la presente investigación, para poder contar con una descripción de los factores que influyen en el proceso de producción del negocio y así plantear un Sistema de Costos adecuado a las necesidades de la empresa que permita mejorar los procesos en la fabricación de los diferentes productos, la reducción y optimización de los costos, la rentabilidad y competitividad para proyectarse hacia un crecimiento sostenido.

1.4. La Empresa

1.4.1 Reseña Histórica

La confección de prendas de vestir en sus distintas líneas y sus complementos está conformada por empresas de todo tamaño, orientadas a satisfacer los requerimientos de los diferentes segmentos económicos de la población local y para exportación.

CONFESTAMP se constituyó formalmente el 17 de Abril de 2000, en la ciudad de Quito parroquia Pomasqui, con un capital de \$10.000 que fue invertido en maquinaria para el inicio de operaciones del taller que ha encaminado sus actividades a la confección de prendas de vestir y serigrafía textil, de acuerdo al pedido y especificación de los clientes quienes en un principio eran los vecinos del barrio y personas que conocían de la existencia del taller.

CONFESTAMP es una empresa artesanal que se creó por el emprendimiento del Sr. Luis Shugulí y su esposa la Sra. Elena Morales quienes después de laborar varios años en empresas privadas deciden iniciar su propio negocio poniendo en práctica los conocimientos tanto de confección, como de serigrafía para lo cual adaptaron parte de su vivienda para la instalación de los talleres, inicialmente contaban con maquinaria básica para iniciar la producción pero en el transcurso de los años se fueron implementando maquinarias y surtiendo de materiales de acuerdo a las necesidades y posibilidades económicas de los dueños para poder ofrecer a sus clientes un producto de calidad a un precio favorable.

Con el transcurso del tiempo lo que inicio con un taller pequeño logro convertirse en una empresa artesanal sólida que contaba con clientes ya no solo individuales sino también empresariales.

Por ser una empresa artesanal su forma de fabricación y producción se lo realiza de manera manual pero que por la organización de los dueños han logrado establecer procedimientos para poder optimizar tiempos y mejorar la producción. Su forma de trabajar y producir es mediante dos maneras: el pedido de clientes individuales que solicitan pedidos en diferentes cantidades y con asesoramiento de personal de la empresa conjuntamente con especificaciones particulares como distintivo de cada cliente, y mediante el trabajo asociativo el cual depende de los contratos que la Asociación de economía popular y solidaria a la que pertenece la empresa haya contraído y los haya distribuido para los socios de la misma

La ventaja principal de CONFESTAMP es que ha logrado integrar a sus procesos de fabricación tecnología que en sector textil avanza de manera acelerada sin que esto signifique perder su naturaleza artesanal, logrando producir con mayor calidad, lo que traducido a los clientes significa confiabilidad y lealtad con la empresa. Tendiendo a un incremento potencial de la producción permitiendo a sus dueños proyectar a futuro implementar un taller de bordado textil debido a que a más de la calidad se conjugan factores como la creatividad y economía de los productos ofertados que por ir acordes a los requerimientos y especificaciones de los clientes son distintos unos de otros.

Actualmente CONFESTAMP cuenta con talleres de confección, serigrafía totalmente equipados y un almacén ubicados en Pomasqui, mediante el cual ha logrado tener un mejor contacto con los clientes actuales y con los potenciales mejorando el canal de distribución y venta de los productos incrementando sustancialmente los niveles de producción y ventas permitiéndole a la empresa tener mayores retornos.

1.4.2 Estructura Organizacional de la Empresa

Los organigramas son la representación gráfica de la estructura orgánica de una empresa u organización que refleja, en forma esquemática, la posición de las áreas que la integran, sus niveles jerárquicos, líneas de autoridad y de asesoría. (Fleitman, 2000)

CONFESTAMP no cuenta con organigramas por lo que describiremos brevemente la estructura organizacional de la empresa la cual se maneja en total con ocho personas: una persona en oficinas, una persona en ventas; dos supervisores de producción o maestros de taller y cuatro personas en la parte productiva, manejando una línea de mando de arriba hacia abajo permitiendo una mejor dinámica del negocio.

1.4.3 Giro del negocio

CONFESTAMP es empresa con calificación artesanal reconocida por la Junta Nacional de Artesanos conformada por personas naturales y actualmente socio activo de una asociación de economía popular y solidaria cuya actividad económica son la confección de prendas de vestir y la serigrafía actividades que se encuentran dentro de la rama textil. La empresa se encuentra domiciliada en la ciudad de Quito.

1.4.4 Ubicación de la empresa

CONFESTAMP se encuentra ubicada en el barrio “Las Tolas” en la calle Marcelina Nolivós Oe 1-74 parroquia Pomasqui de la Ciudad de Quito.

La infraestructura es propia conformada por dos plantas la primera planta esta adecuada para los talleres y la segunda planta para vivienda de los propietarios, teniendo la ventaja de tener área para el parqueo de los clientes.



Figura 1 MACRO - LOCALIZACIÓN

Fuente: Municipio del Distrito Metropolitano de Quito



Figura 2 MICRO - LOCALIZACIÓN

Fuente: Google maps

1.4.5 Principales Clientes

CONFESTAM mantiene dentro de su cartera individual de clientes a empresas reconocidas como son:

Sabijers, Green Bags, Geraldinne, Solei, GAD Pomasqui, Milmahuasi, Mera Pepinos & Asociados, ENFORMA, Iguanidae entre las más importantes.

En la actualidad buscan mejorar su sistema productivo estableciendo un Sistema de Costos que le permita un mejor manejo de la información para de esta manera poder conocer la situación real en la que la empresa se encuentra pudiendo así tomar decisiones que beneficien a los intereses económicos de los dueños así como poder fijar precios competitivos que contribuyan al mantenimiento y al continuo crecimiento hasta lograr ser una empresa reconocida y de prestigio.

1.4.6 Portafolio de Productos

CONFESTAMP emplea materiales de calidad para lo cual ha realizado alianzas estratégicas con empresas proveedoras de tela, hilos, tintas para serigrafía, entre otras; en base a estos materiales y demás complementos la empresa produce y ofrece productos con calidad garantizada de manera general podemos mencionar:

Uniformes deportivos



Camisetas



Ropa deportiva



Banderas



Banderines



Bandas para
reinas



Material
publicitario



Serigrafía en
general



Entre otros



Figura 3 Productos Principales CONFESTAMP

Fuente: Registro Fotográfico-CONFESTAP; Google

De todos los productos los más comercializados son las camisetas y el servicio de serigrafía; este tipo de servicio en la actualidad ha representado la mayor parte de ingresos para la empresa.

Todos los productos son realizados según las especificaciones y requerimientos del cliente, brindando un servicio de acompañamiento y asesoramiento al cliente para que sus ideas se vean plasmadas en los productos que soliciten.

1.4.7. La empresa como socia de AEPS



Figura 4 Socios Asociación de Economía Popular y Solidaria

Fuente: Galería ASOCONFEC

Las Asociaciones Productivas de Economía Popular y Solidaria fueron impulsadas por el actual gobierno para que pequeños negocios a través de la asociación, producción y cooperación de los socios puedan mejorar su competitividad.

Tributariamente actúan como persona jurídica que deben reportar sus estados financieros a la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria a diferencia de las otras empresas que deben reportar sus estados financieros a la Superintendencia de Compañías.

Por iniciativa de 11 socios: 10 mujeres y 1 hombre, se iniciaron los trámites para la constitución legal y formal de una Asociación Productiva de Economía Popular y Solidaria cuya actividad económica principal es de confección de todo tipo de prenda de vestir y de los complementos como son: serigrafía, sublimado, bordado.

El señor Luis Shugulí propietario de CONFESTAMP es el único hombre de la asociación que contribuye con el servicio de serigrafía textil y aunque dice que: *“Ha sido complicado llegar a muchas decisiones internas en la asociación, su satisfacción es cuando ve las ganas de salir delante de sus compañeras”*.

El modo de producción de la Asociación es que al momento de que se les sea otorgado un contrato el mismo será dividido en partes iguales para los socios y del total que perciba cada socio se les retiene un 3% como contribución interna para la asociación.

Adicionalmente es importante mencionar que cada uno de los socios activos puede acceder a cargos de dirección y administración por medio de elecciones internas, y es basado en las experiencias del Ing. Raúl Baca Terán director de gestión a la producción del gobierno de la provincia de Pichincha nos menciona que: *“el éxito de una asociación productiva se basa en la administración de la misma, porque si un socio no puede administrar su pequeño negocio difícilmente podrá administrar una asociación”*, es por ello que con el presente trabajo se pretende un beneficio mutuo tanto para el socio como para la asociación para que a través del buen manejo de prácticas contables y administrativas se pueda tener un negocio individual y asociativo de mayor rentabilidad, con mayores controles y mejor desempeño.

Lo mencionado anteriormente va ligado al crecimiento continuo de la asociación, porque en el poco tiempo de funcionamiento de la Asociación han logrado tener un buen posicionamiento por lo que el BID (Banco Interamericano de Desarrollo) conjuntamente con la empresa Vicunha textil otorgaron capacitación y un contrato importante para impulsar el desarrollo de la Asociación.

Adicional a esto la asociación ha venido participando en ferias importantes para el sector textil, participo en la XPOTEX 2016 auspiciada por el Gobierno Provincial de Pichincha, y ha participado en las ferias inclusivas organizadas

por el Ministerios de Inclusión Económica y la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, evidenciando el apoyo que recibe para el logro efectivo de sus objetivos como asociación productiva que es el de beneficiar a cada uno de sus socios y en conjunto lograr competir con grandes industrias con las que se es muy difícil competir de manera individual.

1.5. Base Legal

1.5.1 Ley de Defensa del Artesano

El Sr. Luis Shugulí propietario de CONFESTAMP es un artesano calificado y se encuentra sujeto a lo dispuesto en la Ley de Defensa del Artesano (1997), de la cual se extrajo los artículos más relevantes para el presente trabajo:

Ley de Defensa del Artesano (1997, art. 2, literal b): Artesano: *“Al trabajador manual, maestro de taller o artesano autónomo que, debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y registrado en el Ministerio del Trabajo y Recursos Humanos, desarrolle su actividad y trabajo personalmente y hubiere invertido en su taller, en implementos de trabajo, maquinarias y materias primas, una cantidad no superior al veinticinco por ciento (25%) del capital fijado para la pequeña industria. Igualmente se considera como artesano al trabajador manual aunque no haya invertido cantidad alguna en implementos de trabajo o carezca de operarios”.*

Los talleres de la empresa cumplen las condiciones que de acuerdo a Ley de Defensa del Artesano (1997), art. 2, literal f) establece: *“Taller Artesanal: Es el local o establecimiento en el cual el artesano ejerce habitualmente su profesión, arte u oficio y cumple con los siguientes requisitos:*

1. *Que la actividad sea eminentemente artesanal;*
2. *Que el número de operarios no sea mayor de quince y el de aprendices mayor de cinco;*
3. *Que el capital invertido no sobrepase el monto establecido en esta Ley;*
4. *Que la Dirección y responsabilidad del taller estén a cargo del maestro de taller; y,*

5. *Que el taller se encuentre debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano”.*

Con respecto a los dos artículos anteriores podemos señalar que CONFESTAMP cumple con los requisitos que los mismos establecen, la actividad que realizan es de naturaleza artesanal, los talleres están a cargo del maestro del taller quien es el propietario de la empresa quien ha obtenido su calificación artesanal de la Junta Nacional de Artesanos, el número de operarios del taller es de ocho y su capital es de \$ 18000,00, es decir, que la empresa y su propietario cumplen con lo dispuesto en esta ley.

De acuerdo al Art. 16, de la Ley de Defensa del Artesano (1997) menciona que: *“los artesanos amparados por esta Ley no están sujetos a las obligaciones impuestas a los patronos en general por la actual legislación. Sin embargo, los artesanos jefes de taller están sometidos con respecto a sus operarios, a las disposiciones sobre el salario mínimo y a pagar las indemnizaciones legales en los casos de despido intempestivo. También gozarán los operarios del derecho de vacaciones y jornada máxima de trabajo de conformidad con el Código del Trabajo”.*

En el Art. 17, de la Ley de Defensa del Artesano (1997) se describen los beneficios económicos que el estado presta a los artesanos que son los siguientes:

- a) *La exoneración de los impuestos a la renta del capital con el concurso del trabajo y adicionales de dicho impuesto, del impuesto a los capitales en giro y del impuesto al valor agregado (IVA) en calidad de sujetos pasivos y sustitutivos;*
- b) *La importación en los términos más favorables que establezca la correspondiente Ley, de los materiales e implementos de trabajo de los artesanos, salvo los de lujo;*
- c) *La exoneración del impuesto a las exportaciones de artículos de producción artesanal;*

- d) *La concesión de préstamos a largo plazo y con intereses preferenciales a través del Banco Nacional de Fomento y de la banca privada, para cuyos efectos la Junta Monetaria dictará la regulación correspondiente.*
- e) *La compra de artículos de artesanía para las instituciones oficiales y otros organismos públicos. Exceptuase el caso en que el Estado o las Instituciones de Derecho Público sean productores de estos artículos.*

Así como la ley describe beneficios para los artesanos también describe las obligaciones del maestro del taller para sus operarios que se describen en los siguientes artículos:

Art. 18 de la Ley de Defensa del Artesano (1997) establece *“Declárase obligatoria la afiliación del trabajador artesano al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social”*.

Art. 20 de la Ley de Defensa del Artesano (1997) establece *“Las prestaciones de estos seguros serán las mismas que otorgue el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social a sus actuales afiliados.”*

CONFESTAMP en su calidad artesanal puede hacer uso de los beneficios otorgados por el estado y cumple con sus obligaciones como empleadores cumpliendo las normativas vigentes para el caso.

1.5.2 Ley de Fomento Artesanal

El propietario de CONFESTAMP es un artesano calificado que dentro de la empresa realiza las labores de maestro de taller de acuerdo a lo dispuesto en la Ley de Fomento Artesanal (1986), art. 2 ,literal a que establece: *“Artesano Maestro de Taller, a la persona natural que domina la técnica de un arte u oficio, con conocimientos teóricos y prácticos, que ha obtenido el título y calificación correspondientes, conforme a las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes y dirige personalmente un taller puesto al servicio del público”*.

Con respecto a los beneficios de los artesanos calificados y a los que puede acogerse CONFESTAMP especialmente cuando la empresa decida incurrir en la exportación de sus productos la Ley de Fomento Artesanal (1986), art. 9 establece:” *Los artesanos, personas naturales o jurídicas, que se acojan al régimen de la presente Ley, gozarán de los siguientes beneficios:*

1. *Exoneración de hasta el ciento por ciento de los impuestos arancelarios y adicionales a la importación de maquinaria, equipos auxiliares, accesorios, herramientas, repuestos nuevos, materias primas y materiales de consumo, que no se produzcan en el país y que fueren necesarios para la instalación, mejoramiento, producción y tecnificación de los talleres artesanales.*
2. *Exoneración total de los derechos, timbres, impuestos y adicionales que graven la introducción de materia prima importada dentro de cada ejercicio fiscal que no se produzca en el país y que fuere empleada en la elaboración de productos que se exportaren, previo dictamen favorable del Ministerio de Industrias, Comercio, Integración y Pesca.*
3. *Exoneración total de los impuestos y derechos que graven la exportación de artículos y productos de la artesanía.*

4. *Aprovechamiento del régimen de depreciación acelerada de la maquinaria y equipos auxiliares.*
5. *Exoneración de impuestos arancelarios adicionales a la importación de envases, materiales de embalaje y, de acuerdo con el Reglamento, similares, cuando las necesidades de los artículos o producción artesanal, lo justifique, siempre que no se produzcan en el país.*
6. *Para la determinación del ingreso gravable, con el impuesto sobre la renta, las personas naturales o jurídicas acogidas al régimen de esta Ley, podrán deducir el sesenta por ciento de las cantidades reinvertidas o de las nuevas inversiones, financiadas mediante crédito o aporte al nuevo capital, destinadas a la adquisición de maquinarias, equipos y herramientas nuevas.”*

De lo extraído de la presente ley podemos deducir que se pretende un apoyo para el crecimiento de los artesanos específicamente en la exportación de sus productos, esto beneficia a CONFESTAMP debido a que de acuerdo a su propietario pretende su expansión y exportación de sus productos en un mediano o largo plazo.

1.5.3 Código Laboral

Para el Código del Trabajo (2011), Art. 285, *“artesano es el trabajador manual, maestro taller, o artesano autónomo que, debidamente registrado en el Ministerio del Trabajo y Recursos Humanos, hubiere invertido en su taller en implementos de trabajo, maquinarias o materias primas, una cantidad no mayor a la que señala la Ley, y que tuviere bajo su dependencia no más de quince operarios y cinco aprendices; pudiendo realizar la comercialización de los artículos que produce su taller.”*

Así mismo el Código del Trabajo (2011), refiere otros artículos respecto a los artesanos así mencionamos los siguientes:

Art. 290.- *“Facultades de artesanos y aprendices.- Los maestros debidamente titulados y los artesanos autónomos podrán ejercer el artesanado y mantener sus talleres. Los aprendices u operarios podrán formar parte de las cooperativas de producción y consumo que organice la Junta Nacional de Defensa del Artesano”.*

Art. 292.- *“Título de maestro de taller.- El título de maestro de taller puede obtenerse en los establecimientos técnicos oficiales y en los autorizados por la ley, o ante el tribunal designado conforme al reglamento pertinente que dicte la Junta Nacional de Defensa del Artesano, de acuerdo con los Ministerios de Educación y Cultura, y de Trabajo y Empleo”.*

Art. 293.- *“Maestro de taller es empleador.- El maestro de taller es empleador respecto de sus operarios y aprendices, con las limitaciones determinadas en la Ley de Defensa del Artesano”.*

Art. 302.- *“Obligaciones de los artesanos calificados.- Los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano no están sujetos a las obligaciones impuestas a los empleadores por este Código.*

Sin embargo, los artesanos jefes de taller están sometidos, con respecto a sus operarios, a las disposiciones sobre sueldos, salarios básicos y remuneraciones básicas mínimas unificadas e indemnizaciones legales por despido intempestivo.

Los operarios gozarán también de vacaciones y rige para ellos la jornada máxima de trabajo, de conformidad con lo dispuesto en este Código”.

Art. 101.- “Exoneración del pago de utilidades.- Quedan exonerados del pago de la participación en las utilidades los artesanos respecto de sus operarios y aprendices”.

Art. 115.- “Exclusión de operarios y aprendices.- Quedan excluidos del pago del décimo tercero y décimo cuarto los artesanos respecto de los operarios y aprendices.”

Es decir, que CONFESTAMP no está obligado a pagar los beneficios laborales a sus trabajadores sean estos utilidades, décimo tercero, décimo cuarto, pero esto no le quita la obligación de afiliar a sus trabajadores al Instituto de Seguridad Social para ello es necesario presentar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, copia certificada del Acuerdo de Concesión de Beneficios previstos en la Ley o la calificación otorgada por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

1.5.4 Servicio de Rentas Internas

CONFESTAMP es una empresa fundada por personas naturales que en su derecho de ejercer actividades económicas lícitas y formales debe cumplir con disposiciones legales vigentes en el país, es así que cumpliendo la Ley del Registro Único de Contribuyentes (2004), en su artículo 3, que establece: *“Todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos que generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas sujetas a tributación en el Ecuador, están obligados a inscribirse, por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes.”*

El Sr. Luis Shugulí propietario de la empresa al iniciar sus actividades formales realizó los trámites correspondientes para la obtención del Registro Único de Contribuyentes (RUC) No. 1709176950001, que le permite conocer sus obligaciones tributarias y ejercer sus actividades de forma legal.

Actualmente y por el Art. 37 RLRTI. Modificado por la Ley de Incentivos a la Producción y prevención del Fraude Fiscal *“Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades están obligadas a llevar contabilidad.*

También están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales, cuando han superado al inicio de sus actividades o al 1ro de enero lo siguiente:

Tabla 1
Montos para Obligados a Llevar Contabilidad

Año Fiscal		2016
Ingresos Brutos	15 FBIR	\$ 162.000
Costos y Gastos	12 FBIR	\$ 129.600
Capital Propio	9 FBIR	\$ 97.200

Para obtener los montos se debe tomar en cuenta la Fracción Básica del Impuesto a la Renta del año anterior, para el 2016 se toma en cuenta la FBIR 2015 \$ 10.800.”

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2016)

Basándonos en los datos anteriores CONFESTAMP es una empresa no obligada a llevar contabilidad.

Obtenido el RUC CONFESTAMP pudo iniciar sus actividades para lo cual como sustento de las mismas debe emitir y entregar comprobantes de venta cumpliendo lo dispuesto en el Reglamento de comprobantes de Venta, Retención, y Documentos Complementarios (2010), que en su artículo 8 determina: *“Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de impuestos, a pesar de que el adquirente no los solicite o exprese que no los requiere”*.

Los comprobantes de venta que CONFESTAMP emite son autorizados por el SRI según el Reglamento de comprobantes de Venta, Retención, y Documentos Complementarios (2010), que en su artículo 5 establece: *“Los sujetos pasivos solicitarán al Servicio de Rentas Internas la autorización para la impresión y emisión de los comprobantes de venta y sus documentos complementarios, así como de los comprobantes de retención, a través de los establecimientos gráficos autorizados”*.

Las declaraciones que deben presentar CONFESTAMP son las siguientes:

- **Impuesto a la Renta:** solo si supera la base exenta de ingresos, establecida en la tabla del Impuesto a la Renta vigente.
- **IVA:** obligatoria y declarada de manera semestral.

IMPUESTO A LA RENTA.

El Impuesto a la Renta es aquel que se grava sobre los ingresos o rentas que resulten de ejercer una actividad económica durante un determinado periodo económico.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-IVA

Con respecto al IVA en el caso de CONFESTAMP según la Ley de Régimen Tributario (2004), en su artículo 56 numeral 19 establece: *“Los servicios prestados personalmente por los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano, tendrán tarifa cero de IVA los servicios que presten sus talleres y operarios y bienes producidos y comercializados por ellos”.*

En el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2013), artículo 188 determina: *“Los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano, en la venta de los bienes y en la prestación de los servicios, producidos y dados tanto por ellos como por sus talleres y operarios, emitirán sus comprobantes de venta considerando la tarifa 0% del Impuesto al Valor Agregado, siempre que se cumplan con los siguientes requisitos:*

1. *Mantener actualizada su calificación por la Junta de Defensa del Artesano.*
2. *Mantener actualizada su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes.*

3. *No exceder del monto de activos totales permitido por la Ley de Defensa del Artesano.*
4. *Prestar exclusivamente los servicios a los que se refiere su calificación por parte de la Junta de Defensa del Artesano.*
5. *Vender exclusivamente los bienes a los que se refiere su calificación por parte de la Junta Nacional de Defensa del Artesano.*
6. *Emitir los comprobantes de venta debidamente autorizados y que cumplan los requisitos previstos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.*
7. *Exigir a sus proveedores las correspondientes facturas y archivarlas en la forma y condiciones que determine el Servicio de Rentas Internas.*
8. *Llevar su registro de ingresos y gastos de acuerdo con lo dispuesto por la Ley de Régimen Tributario Interno.*
9. *Presentar semestralmente su declaración del Impuesto al Valor Agregado y, anualmente, su declaración de Impuesto a la Renta.*
10. *Cumplir con los deberes formales previstos en el Código Tributario.*

Al artesano que reúna los requisitos señalados en los numerales del 1 al 5, el Servicio de Rentas Internas le conferirá el certificado que indique que está facultado a emitir comprobantes de ventas con el IVA tarifa 0%.

El incumplimiento de cualquiera de las obligaciones previstas en los numerales anteriores, determinará que el artesano deba emitir en lo posterior sus comprobantes con el IVA tarifa 12%, sin perjuicio de las demás sanciones a las que hubiere lugar”.

En el caso de CONFESTAMP este impuesto se lo declara en el formulario 104 A de manera semestral de acuerdo a su noveno dígito del RUC en este caso es 9 es decir que debe declarar el 26 de enero y 26 de julio.

1.5.5 Seguridad Social

CONFESTAMP en su obligación con sus empleados debe por ley afiliar a sus empleados aportando un 11,15% de aporte patronal y un 9,45% de aporte personal de cada empleado que totalizan un 20,60% como afiliación obligatoria por relación de dependencia con el IESS, como se muestra en la siguiente figura.

TASAS DE APORTACIÓN

De los trabajadores del sector privado bajo relación de dependencia, así como de los miembros del clero secular.

CONCEPTOS	PERSONAL	PATRONAL	TOTAL
SEGURO DE INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE (12 pensiones mensuales, decimotercera, decimocuarta y auxilio de funerales)	6.64	3.10	9.74
LEY ORGÁNICA DE DISCAPACIDADES LOD	0.10	0.00	0.10
SEGURO DE SALUD (Enfermedad y maternidad del Seguro General, subsidio económico del seguro general, atenciones de salud por accidentes de trabajo y enfermedades profesionales, órtesis y prótesis)	0.00	5.71	5.71
SEGURO DE RIESGOS DEL TRABAJO (Subsidios, indemnizaciones, 12 pensiones mensuales, decimotercera, decimocuarta, promoción y prevención)	0.00	0.55	0.55
SEGURO DE CESANTÍA	2.00	1.00	3.00
SEGURO SOCIAL CAMPESINO	0.35	0.35	0.70
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	0.36	0.44	0.80
TOTAL	9.45	11.15	20.60

Figura 5 Porcentaje de Aportación IESS

Fuente: (IESS, 2016)

1.5.6 NIIF´S para PyMEs

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, son una simplificación de las NIIF´s completas.

Conociendo que las necesidades y capacidades de las empresas denominadas como pequeñas y medianas son diferentes el IASB (Internacional Accounting Standards Board) publicó en el 2009 las NIIF´s para PyMEs, que cuenta con 35 secciones.

Los beneficios que otorgan las NIIF´s para PyMEs para empresas como CONFESTAMP en su aplicación son estados financieros confiables y comparables así como una mayor facilidad en su aplicación con respecto a las NIIF´s completas.

Basándonos en Análisis Práctico y Guía de Implementación del NIIF (Zapata, 2010) Las NIIFS para PyMEs que serán aplicadas en el presente trabajo son:

“-Presentación de los estados financieros.

Esta sección menciona el conjunto de Estados Financieros y la presentación razonable de:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Evolución del Patrimonio
- Estado de Flujo del Efectivo
- Notas a los estados financieros

-Políticas contables, estimaciones y errores.

Básicamente estipula que todas las políticas contables deben definir las diferentes metodologías utilizadas para la preparación de los estados financieros que hayan sido aprobadas y sustentadas en manuales.

-Reconocimiento de Ingresos.

En esta sección se considera ingresos ordinarios a la Venta de Bienes y la Prestación de Servicios

-Inventarios.

Define los parámetros para el reconocimiento de inventarios y la medición de los mismos

-Propiedad Planta y Equipo.

Esta sección define lineamientos para que un bien sea reconocido como propiedad, plata y equipo que son: que el bien a futuro otorgue beneficios económicos y que se pueda determinar su costo con fiabilidad.

1.4. Situación Actual de los Artesanos Rama Confección y Serigrafía.

Actualmente el apoyo a la microempresa por parte del estado ecuatoriano ha sido de gran importancia para el gremio artesanal que ha venido teniendo un crecimiento constante.

El sector artesanal ocupa un lugar importante en el desarrollo económico del país específicamente en la economía popular y solidaria, pero a pesar de ello en cuanto al manejo contable-financiero es un sector que pocos lo manejan lo que no les ha permitido tener una mejor administración de sus recursos estancando de esta manera el crecimiento de quienes conforman el sector.

Para poder contar con una mejor visión de la problemática descrita anteriormente se elaboró una encuesta la cual fue aplicada a talleres con características similares a la de CONFESTAMP de parroquias aledañas a la empresa como son San Antonio de Pichincha, Pomasqui, Pusuquí.

La encuesta fue aplicada a 50 talleres de las tres parroquias mencionada, al realizar la tabulación correspondiente se evidencio dos problemáticas la primera que la mayoría de los talleres no tienen calificación artesanal y la segunda que la mayoría carece de un sistema de contabilidad, para evidenciar lo dicho a continuación presentamos un análisis de los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta.

1.4.1 Análisis de los datos obtenidos en la encuesta

1. Su negocio pertenece al sector de:

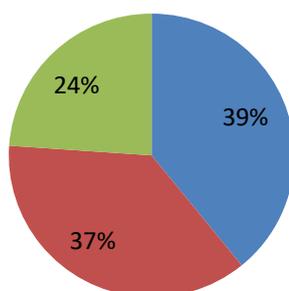
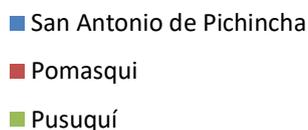


Figura 6 Parroquia a la que pertenece

La mayoría de negocios encuestados correspondieron a la parroquia de San Antonio de Pichincha con un 39%, seguido de Pomasqui con un 37% y finalmente Pusuquí con un 24%, estas cifras se deben principalmente al territorio que abarca cada parroquia.

2. La actividad económica de su negocio corresponde a:

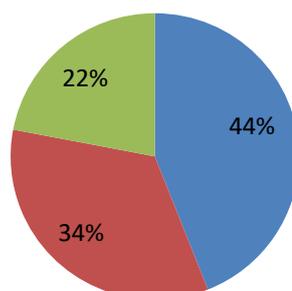


Figura 7 Rama a la que pertenece

El mayor número de negocios encuestados con un 44% dedica su actividad económica a la confección de prendas de vestir, seguido de un 34% de quienes se dedican a brindar el servicio de serigrafía y en un 22% los negocios que combinan las dos actividades como es el caso de CONFESTAMP.

3. ¿Usted cuenta con calificación artesanal?

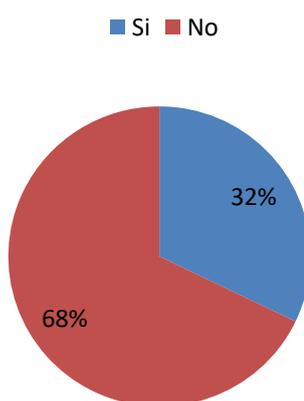


Figura 8 Talleres con calificación artesanal

De los negocios encuestados la mayoría que corresponde a un 68% no cuentan con calificación artesanal el 32% restante si la posee, como es el caso de CONFETAMP.

4. Si su respuesta fue No explique el porqué de su respuesta, caso contrario continúe con la siguiente pregunta:

Las respuestas en esta pregunta fueron variadas pero las razones en las que muchos coincidieron son:

- No conocía que su actividad calificaba como artesanal.
- La actividad que realizan la aprendieron de manera empírica no tienen un título artesanal que los acredite.
- Considera que el trámite tarda demasiado y solicitan muchos documentos.

- Considera que no beneficia a su negocio.

De acuerdo a las respuestas obtenidas podemos evidenciar el desconocimiento sobre lo relacionado a la calificación artesanal por lo que se puede dar algunas recomendaciones al respecto como el darles a conocer que es la calificación artesanal, los beneficios que la misma les otorga y el procedimiento que se debe realizar para obtenerla.

5. ¿Usted pertenece algún tipo de asociación?

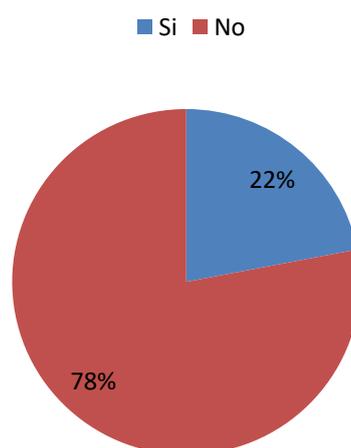


Figura 9 Talleres que pertenecen a una asociación

Un 22% de los negocios de las parroquias de San Antonio de Pichincha, Pomasqui y Pusuquí pertenece a una asociación, específicamente a una Asociación Productiva de Economía Popular y Solidaria, el restante que corresponde a un 78% desconocían que podían conformar asociaciones.

6. ¿Usted cuenta con RUC?

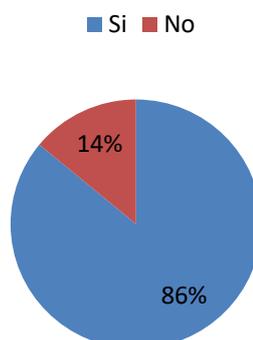


Figura 10 Talleres que poseen RUC

Los negocios en un 86% poseen RUC, apenas un 14% que corresponde a 7 negocios de los encuestados las razones que se dieron fueron porque consideraban que su negocio era informal y porque hasta el momento no han tenido ningún problema con no obtener el RUC.

7. Su negocio corresponde a:

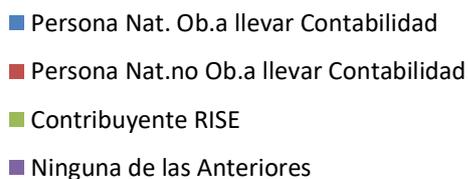


Figura 11 Régimen al que pertenecen

La mayoría de negocios encuestados corresponden a Personas Naturales no Obligadas a Llevar Contabilidad con un 42% seguido de los contribuyentes RISE con un 38%, apenas un 6% corresponden a Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad, estas cifras evidencian el tamaño de los negocios encuestados.

8. ¿Usted lleva contabilidad en su negocio?

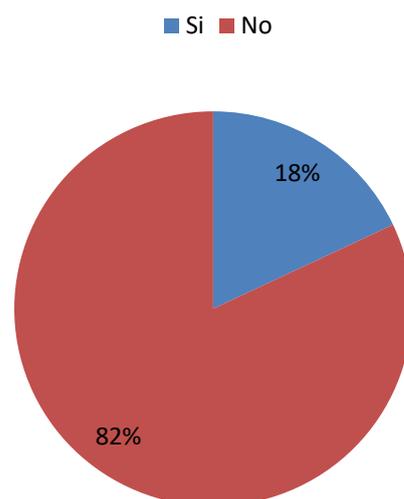


Figura 12 Talleres que llevan contabilidad

En un 82% que corresponde a la mayoría de negocios encuestados no llevan contabilidad apenas un 18% lleva contabilidad las razones de estas cifras serán despejadas con la pregunta siguiente.

9. Si su respuesta fue No explique el porqué de su respuesta, caso contrario continúe con la siguiente pregunta:

Las explicaciones de porque no llevan contabilidad fueron distintas pero en las que coincidieron muchos son tres principalmente que son:

- La ley no les exige a llevar contabilidad
- No creen que sea necesario.
- No tienen conocimientos sobre contabilidad.

- Consideran que su negocio no tiene condiciones como para gastar en un contador.

Al analizar las respuestas podemos decir que los negocios basan sus actividades en lo que la ley les exige y no en las necesidades de sus negocios, en razón de que el llevar contabilidad en un negocio puede mejorar la administración de el mismo, tener mayor control sobre sus finanzas y manejar de mejor manera los costos para obtener mejor rentabilidad.

10. ¿Si su empresa no lleva contabilidad lleva algún registro de las operaciones del negocio?

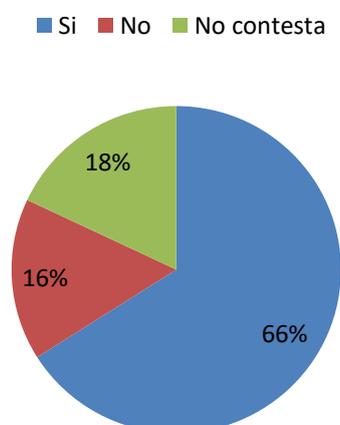


Figura 13 Talleres con registro de ingresos y egresos

En un 66% de negocios encuestados llevan algún tipo de registro que les permita tener un control de las actividades del negocio, eso es positivo debido a que a pesar de no llevar una contabilidad formal estos registros constituyen una forma de vigilar las finanzas del negocio.

11. ¿Cómo determina usted el costo de los bienes y/o servicios que ofrece en su negocio?

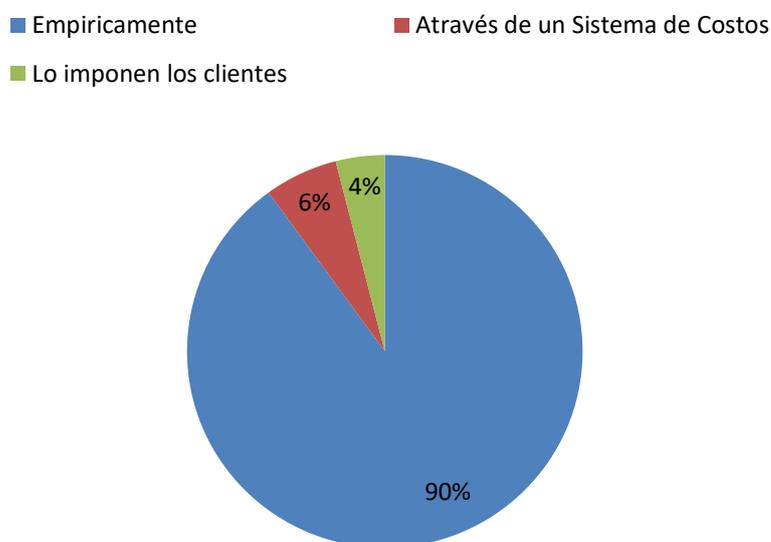


Figura 14 Formas de calcular los costos

En casi la totalidad de las respuestas los propietario de los negocios respondieron que determinan los costos de sus bienes y/o servicios de manera empírica es decir de acuerdo a su experiencia fijan los precios, lo que es preocupante debido a que es posible que el porcentaje de utilidad que estén obteniendo sea bajo o nulo.

Por otro lado, tenemos un 4% que respondió que era su cliente quien imponía los costos estas empresas por lo general se dedican a la maquila que no es otra cosa que las grandes empresas busquen negocios pequeños para encargarles grandes cantidades de prendas para confeccionar o para estampar con la técnica de serigrafía pero estas grandes empresas son las que imponen los precios a pagar.

12. ¿Considera que es adecuada la manera en la que usted determina los costos en su negocio?

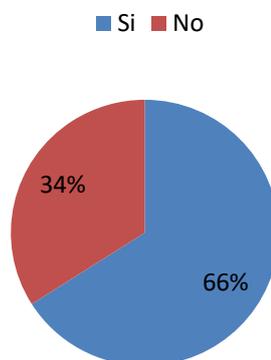


Figura 15 Criterio sobre determinación del costo

Los propietarios de los negocios en un 66% consideran que la manera en la que determinan sus costos no es la adecuada pero que no conocen otra manera de determinarlos, el otro 34% restante considera que su forma de determinar los costos es correcta a pesar de no usar un método contable que le permita obtener el mismo, lo que es preocupante porque al tener una idea errónea de la forma en la que determina sus costos no podrán conocer cuál es su verdadera utilidad.

13. ¿Considera que los costos que usted determina son los reales?

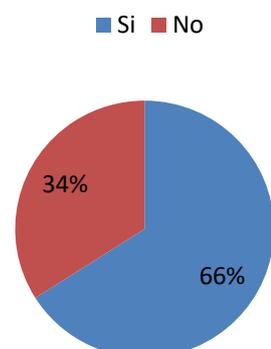


Figura 16 Consideraciones sobre costos reales

Al tener relación esta pregunta con la anterior mantenemos los mismos porcentajes, la mayoría considera que los costos que determina son reales, algunos de los propietarios supieron contestar que los precios que establecen cubren los materiales empleados y les deja utilidad, pero no consideran otros elementos, por ejemplo el consumo de servicios básicos al realizar el trabajo; esto muestra que los costos que estiman no son los reales.

14. ¿Conoce cuál es el porcentaje de utilidad que obtiene al vender sus productos y/o servicios?

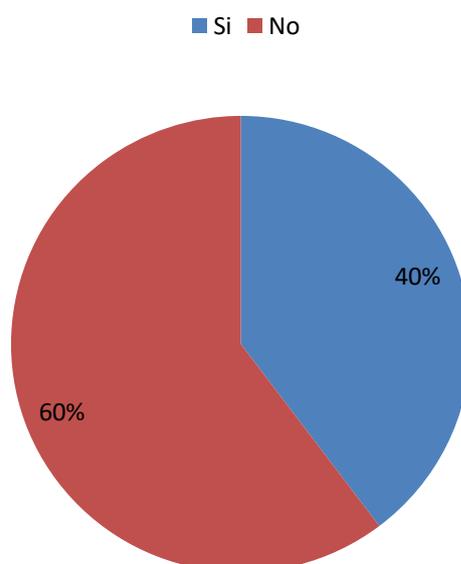


Figura 17 Conocimiento sobre porcentajes de utilidad

Las respuestas dadas a esta pregunta fueron casi parejas, pero al relacionar con las preguntas anteriores a esta considero que las respuestas obtenidas no son las reales porque si no se puede determinar bien los costos no se puede determinar cuál es el porcentaje de utilidad que se obtiene.

15. ¿Le interesaría implementar en su negocio un Sistema de Contabilidad de Costos de fácil aplicación?

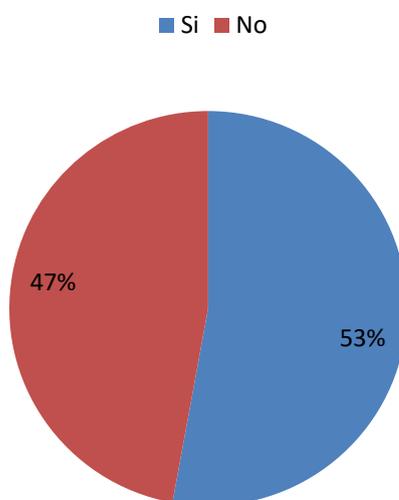


Figura 18 Negocios que desean implementar un sistema de costos

A esta pregunta un poco más de la mitad de los encuestados respondieron positivamente, pero aún existe un alto porcentaje que respondió negativamente, en la entrevista se preguntó el porqué de la respuesta negativa y la mayoría coincidió en que para implementar el Sistema de Contabilidad de Costos requeriría de mucho tiempo e incluso debería contratar a una persona que se encargue de esta actividad incurriendo en gastos.

16. ¿Por qué considera usted que es importante la implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos en su negocio?

Los encuestados consideran importante la implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos porque les permitiría tener una mejor visión de su negocio y un mejor control de sus costos y gastos, así como administrar mejor los ingresos del negocio, pero consideran que es complejo implementar todo un sistema contable a su negocio porque consideran que su negocio es

pequeño y no requiere de un sistema contable complejo lo que necesitan es un sistema contable de fácil uso y que pueda ser de fácil manejo incluso para quienes no conocen de contabilidad.

Culminado el análisis de cada una de las preguntas concluimos que es importante socializar con la población sobre la calificación artesanal focalizando en los beneficios y trámites para la obtención de la misma; así como también informar sobre las asociaciones productivas de economía popular y solidaria y los beneficios de la misma, otro punto a idear es la manera de que los artesanos logran manejar un sistema contable de costos específicamente que de acuerdo a sus necesidades pueda ser adaptado y que sea de fácil aplicación en el negocio.

En el caso de CONFESTAMP a pesar de no contar con un Sistema de Contabilidad de Costos su propietario se encuentra interesado en implementar el mismo en su negocio pero al igual que muchos de sus colegas requiere que sea de fácil aplicación y que su implementación no le genere gastos.

CAPÍTULO II

2. Análisis del Entorno

El análisis del entorno es importante para detectar factores claves ya sean externos o internos que puedan afectar de manera positiva o negativa en el negocio, permite también predecir cambios que se pueden dar en el entorno de la empresa analizando tendencias o acontecimientos del pasado.

2.1 Análisis Externo

Para el análisis externo son tomados en cuenta factores externos que la empresa no puede controlar, pero que pueden afectar a la empresa a futuro. El objetivo de este análisis es vigilar los factores externos para poder tomar medidas que le permitan a la empresa desarrollarse y permanecer en el mercado.

2.1.1. Análisis PEST

El análisis PEST toma en cuenta cuatro factores de tipo macroeconómico los cuales son: político, económico, social, tecnológico. Estos factores afectan a todo tipo de empresa por ello es importante que los resultados provenientes de este análisis sean direccionados para beneficio de la empresa.

2.1.1.1 Factor Político-Legal

En la presidencia del Econ. Rafael Correa Delgado se han venido implementando políticas que han pretendido un mayor desarrollo en la matriz productiva con el fortalecimiento de la pequeña industria y de los artesanos.

CONFESTAMP debido a su actividad artesanal está bajo leyes, normas y más disposiciones obligatorias respecto al ejercicio de dicha actividad y a las relaciones existentes entre Maestro de taller, Operario, y Aprendiz.

Para entender mejor a lo que refiere la legislación artesanal definiremos los siguientes términos:

Maestro de Taller.- Es la persona mayor de edad, que domina los conocimientos teóricos y prácticos y ha obtenido tal título otorgado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y refrendado por los ministerios de Educación y Cultura, Trabajo y Recursos Humanos.

Operario.- Es la persona que sin tener de manera total los conocimientos teóricos y prácticos de un arte u oficio contribuyen a la elaboración de obras artesanales a la prestación de servicios bajo la dirección del maestro del taller.

Aprendiz.- Es la persona que ingresa a un taller artesanal, o a un centro de enseñanza artesanal con el objeto de adquirir conocimientos sobre una rama artesanal.

Conocidos los actores de la actividad artesanal podemos mencionar los beneficios que la legislación ecuatoriana prevé para los artesanos, a las cuales las hemos clasificado por grupo:

- **Beneficio de carácter tributario.**

- a) Exoneración del impuesto sobre los activos totales del 1,5 por mil anual.
- b) 0% del impuesto al valor agregado IVA, los servicios prestados por los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.
- c) Exoneración del pago a la patente anual.

- **Beneficio de carácter social.**

En el carácter social las leyes han favorecido a que en el país se consuman productos elaborados en Ecuador para lo que ha implementado programas para realzar la calidad del producto hecho en Ecuador y de esta manera conseguir fortalecer el mercado nacional, han impulsado también a pequeños negocios locales mediante la formación de asociaciones para promover una mayor competitividad.

- **Beneficio de carácter económico.**

- a) importación, en los términos más favorables que establezca la ley de la materia, de los materiales, e implementos de trabajo de los Artesanos, salvo los de lujo.
- b) La exoneración de impuestos a las exportaciones de artículos de producción, artesanal.
- c) La concesión de préstamos a largo plazo por los bancos del sistema de fomento.
- d) Preferencia en la contratación pública para asociaciones y sus socios.
- e) Apoyo económico de la empresa privada y organismos internacionales para asociaciones y sus socios.

- **Beneficio de carácter laboral.**

Laboralmente las leyes benefician a los empleadores o maestros de taller para el caso, en los siguientes pagos:

- a) Exoneración del pago de la decimotercera remuneración.
- b) Exoneración del pago de la decimocuarta remuneración.
- c) Exoneración del pago de la Bonificación complementaria.
- d) Exoneración del pago del fondo de reserva.
- e) Exoneración del pago del 15% de Utilidades.

Para CONFESTAMP el factor político-legal es una oportunidad para su desarrollo en el mercado nacional y para en un futuro poder darse a conocer en el exterior.

2.1.1.2 Factor Económico

La economía de un país es un factor que fluctúa constantemente razón por la cual es importante el análisis del mismo para conocer los riesgos que una economía débil puede traer a un negocio, así como también poder beneficiarse de una economía estable.

Dentro del factor económico existen varias variables que pueden ser analizadas pero no todas son relevantes en este tipo de estudio, por ello, es importante conocer las variables que tienen incidencia directa al negocio que para el caso de CONFESTAMP son las siguientes:

PIB

El Producto Interno Bruto de un país representa el valor anual total de la producción de bienes finales y servicios en un período a precios corrientes del país. Para poder hacer un análisis comparativo hemos tomado como referencia un período de cinco años iniciando en el año 2010, teniendo lo siguientes datos obtenidos del Banco Central del Ecuador.

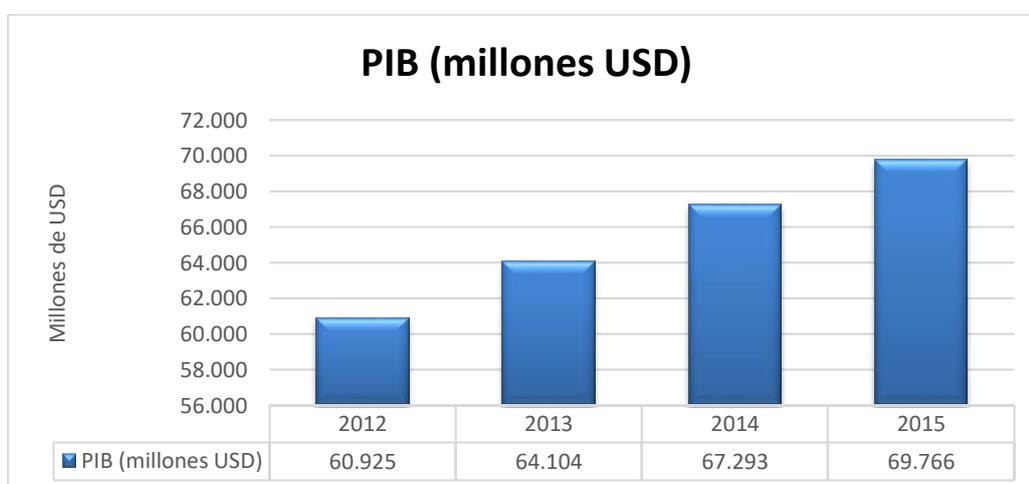


Figura 19 Producto Interno Bruto

Fuente: (Banco Central del Ecuador, 2016)

De acuerdo al cuadro anterior es evidente un crecimiento constante en los últimos años lo que significa que el PIB per cápita también crecerá lo que incrementa el poder adquisitivo de los habitantes del país, por tanto, las demandas de productos incrementara lo que da más oportunidades para la creación de empresas, mayor desarrollo para las empresas existentes lo que genera competencia y atrae a la inversión extranjera, esto es positivo para la empresa CONFESTAMP en razón de los aspectos enunciados anteriormente.

Inflación

La inflación se define como un proceso de elevación continuada y sostenida del nivel general de precios en una economía, o lo que es lo mismo un descenso continuado en el valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de bienes que con anterioridad.

La inflación es medida de manera estadística por los IPC que son los índices de precios al consumidor, por lo que es un índice muy sensible a los cambios especialmente a impuestos que afectan a unos productos más que a otros.

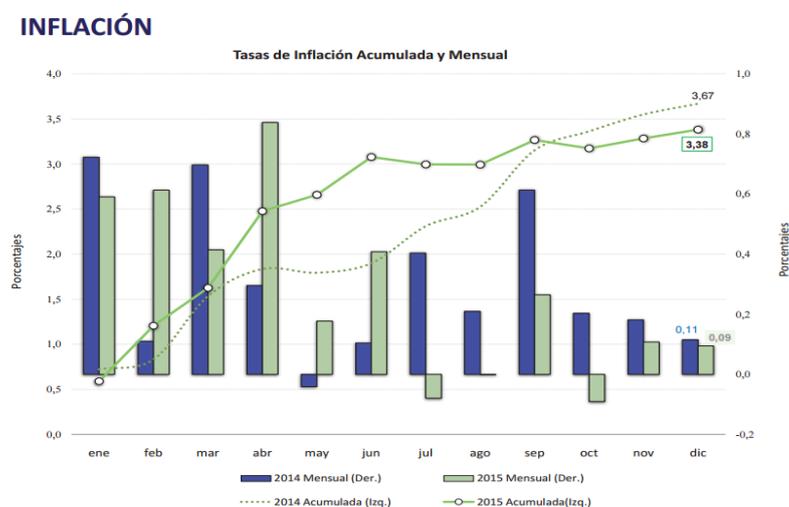


Figura 20 Inflación Acumulada y mensual

Fuente: (Banco Central del Ecuador, 2016)

La inflación en Ecuador en los últimos años ha permanecido en niveles relativamente bajos, al analizar la inflación de los años 2014 y 2015 podemos mencionar que en el año 2014 la inflación es mayor a la reportada en el año 2015 pero esto se debe a que se implementaron nuevos gravámenes a productos que afectan a la salud como licores, pero estos impuestos no han afectado la manufactura textil por lo que la tasa de inflación no sería una gran amenaza para CONFESTAMP.

Balanza Comercial

Según (Tucker, 2002) Balanza Comercial es el valor de las importaciones de bienes de una nación menos sus exportaciones de bienes.

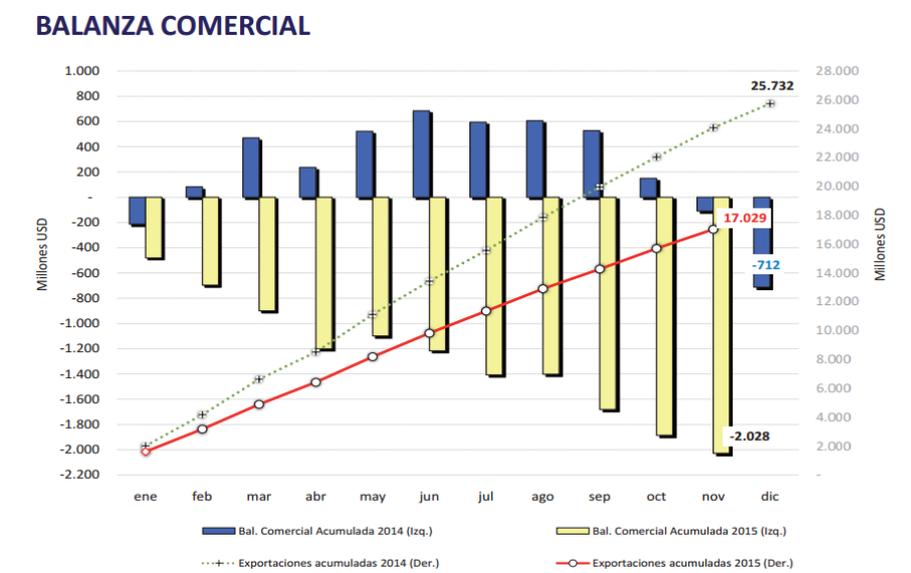


Figura 21 Balanza Comercial

Fuente: (Banco Central del Ecuador, 2016)

De acuerdo a los datos del Banco Central del Ecuador en el período de 2015 se registró una pérdida de USD -2.028,29 millones, saldo que significó una declinación del comercio internacional ecuatoriano, debido en gran parte a las tasas de cambio de otros países como Colombia cuya moneda se devaluó significativamente.

Lo dicho anteriormente es negativo para las empresas ecuatorianas puesto que muestra que las exportaciones están decayendo, desafortunadamente para el sector textil que es el sector al que pertenece CONFESTAMP el panorama es crítico, el consumo nacional de prendas de vestir en su mayoría corresponde a producción extranjera, este escenario se ha dado por la falta de confianza del consumidor en la producción nacional, a más de esto la impenencia de marcas extranjeras ha ido creciendo y si le sumamos la invasión de China al mercado mundial ofreciendo bajos precios, tenemos un estancamiento de la producción nacional de textiles impidiendo que logre abarcar gran parte de la demanda de estos productos. Pero este estancamiento no ha sido provocado solamente por los factores mencionados anteriormente, se debe también a la capacidad de producción de la industria textil porque a mayor producción se disminuyen los costos como la producción de China por ejemplo que produce en cantidades exorbitantes lo que le permite llegar a mercados internacionales con precios muy bajos aunque a una calidad inferior.

Otro factor ha sido la falta de credibilidad en la producción nacional que se ha evidenciado en que las marcas nacionales no han tenido aceptación en los centros comerciales, donde es fácil encontrar marcas reconocidas mundialmente y de renombrados diseñadores pero difícilmente podemos encontrar locales de marcas nacionales.

De acuerdo al diario El Telégrafo (Economía, 2015) , Dentro del panorama económico para la empresa CONFESTAMP tenemos que tomar en consideración las cifras que se muestran en el cuadro anterior como son las importaciones que han ido incrementados año tras año que tienen incidencia en la disminución de ventas.

Así mismo, el contrabando ha venido reportando cifras negativas para el sector textil retrasando el crecimiento del mismo y la producción de esta industria.

2.1.1.3 Factor Social

El análisis del factor social es para las empresas un indicador de la economía de los habitantes del país, en este factor se pueden tomar dos índices importantes como son incidencia de la pobreza y la evolución del mercado laboral.

Mercado Laboral

Para el análisis de este índice es importante conocer término como:

Ocupados plenos: Habitantes que siendo económicamente activos tienen un empleo fijo y con una remuneración igual o por encima de la remuneración básica.

Subocupados: Habitantes que teniendo todas las condiciones para trabajar no tienen un trabajo fijo y la remuneración que perciben se encuentra por debajo del salario mínimo, generalmente es conocido como trabajo informal.

Desocupados: Corresponde a los habitantes que teniendo las condiciones para trabajar no han podido acceder a un puesto de trabajo y no realizan otro tipo de actividades que les genere ingresos económicos.

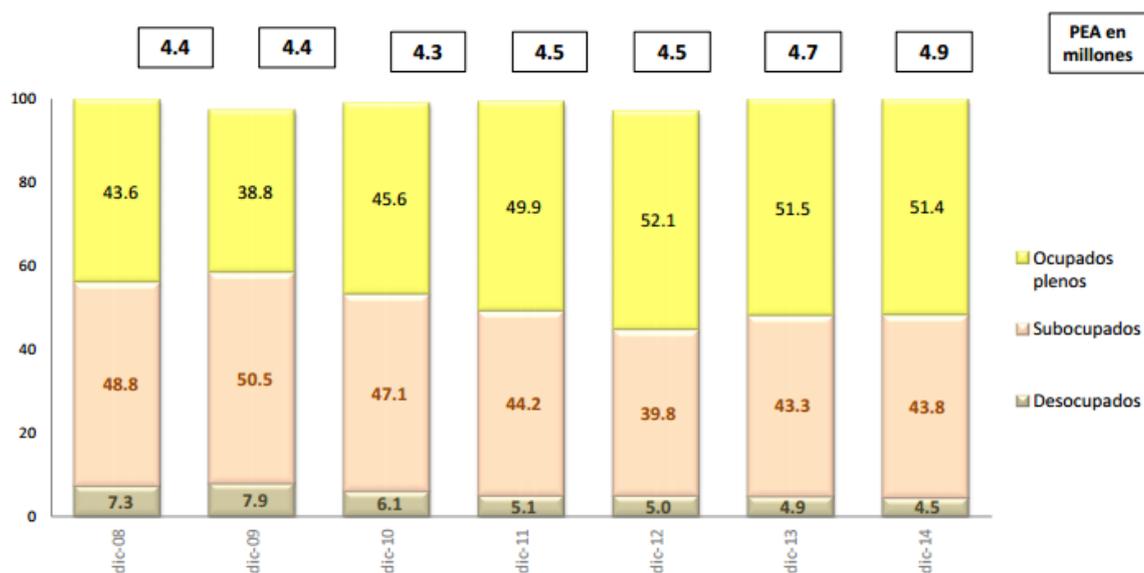


Figura 22 Población Económicamente Activa

Fuente: (Banco Central del Ecuador, 2016)

Como se observa en el cuadro anterior los niveles de desempleo han ido disminuyendo año tras año lo que es un aspecto positivo para CONFESTAMP porque significa que más personas están en la capacidad económica de adquirir bienes y servicios.

2.1.1.4 Factor Tecnológico

El factor tecnológico es el factor que más cambios ha traído a la sociedad la mayoría positivos, sin embargo, es el factor que más amenazas puede traer a un negocio especialmente cuando son del tipo artesanal, siendo muchas veces el factor que incide en la desaparición de varios negocios que no pudieron competir contra la tecnología que avanza a pasos acelerados.

En el sector artesanal al igual que en otros sectores es importante la incorporación de la tecnología, que actualmente es posible conjugarla sin que pierda su esencia artesanal, pero no conocemos hasta cuando se podrá mantener, debido a que muchos negocios que han crecido y que en un momento fueron de naturaleza artesanal al incorporar tecnología de punta perdieron la misma al reemplazar la mano de obra por nueva maquinaria que si bien es cierto permite una mayor producción y a menores costos, ha dejado a varias personas desempleadas .

Para la empresa CONFESTAMP la tecnología es un aspecto importante al momento de producir pero puede verse amenazado cuando la tecnología reemplace los procesos manuales que llevaron a la empresa a obtener su calificación artesanal.

2.1.2. Análisis Microeconómico

Análisis Cinco Fuerzas de Porter

Según (Martínez Pedrós & Milla Gutiérrez, 2012) El modelo de las cinco fuerzas de Porter (1987), ha sido la herramienta analítica más comúnmente utilizada para examinar el entorno competitivo. Describe el entorno competitivo en términos de cinco fuerzas competitivas básicas:

1. El poder de negociación de los clientes.
2. El poder de negociación de los proveedores.
3. La intensidad de la rivalidad entre competidores de un sector.
4. La amenaza de nuevos entrantes (barreras de entrada)
5. La amenaza de productos y servicios sustitutos.

Cada una de estas fuerzas afecta a la capacidad de una empresa para competir en un mercado concreto. Juntas determinan la rentabilidad potencial de un sector determinado, ya que estas cinco fuerzas actúan permanentemente en contra de la rentabilidad del sector.

2.1.2.1 Clientes

Los clientes en una empresa son su razón de ser, sin ellos la empresa simplemente no existiría porque nadie demandaría los productos o servicios que ofertan. Por ello, es importante analizar las necesidades de los clientes a quienes se enfocara el negocio.

CONFESTAMP cuenta con una cartera de clientes desde hogares o individuos que compran bienes y servicios para su consumo personal, generalmente estos clientes viven en los alrededores del negocio; por ejemplo, equipos de fútbol que participan en la liga deportiva parroquial.

Empresas Solei que fabrica lencería trajes de baño, Geraldinne que fabrica lencería y pijamas, Milmahuasi que vende camisetas 100% algodón en la ciudad Mitad del Mundo, entre otras.

Por otra parte se encuentran las empresas públicas que consumen los bienes y servicios ofertados por la empresa, en este grupo podemos mencionar al Gobierno Autónomo Descentralizado de Pomasqui.

La empresa CONFESTAMP tiene clientes importantes que mantienen contratos eventuales en algunos casos permanentes, para confección de prendas de vestir o para la prestación del servicio de serigrafía.

Adicionalmente al ser socio de una Asociación de Economía Popular y Solidaria es participe de los contratos que como asociación se adjudiquen.

2.1.2.2 Proveedores

Son aquellos que proveen de los recursos necesarios para que una empresa opere; suministran maquinaria, materia prima principalmente. Los proveedores de CONFESTAMP han sido seleccionados por el buen prestigio que gozan en el mercado y por ofrecer: calidad, canales de distribución convenientes, descuentos y crédito en sus compras.

Los principales proveedores de CONFESTAMP para la fabricación de prendas de vestir y para el servicio de serigrafía son:

Las telas necesarias para la fabricación de prendas de vestir son adquiridas en empresas como Jersey, Almacenes Leslye, Texpac que son empresas reconocidas en el mercado textil.

Hilos y materiales complementarios como agujas, botones, cierres, retas, entre otros son adquiridos en empresas como el palacio de los cierres, almacenes Puebla, Almacén Espinel, Almacenes Leslye.

En lo referente a la serigrafía la principal empresa proveedora de CONFESTAMP es Screem TM quien suministra de tintas especiales para serigrafía, emulsiones, diluyentes y todos los materiales necesarios para serigrafía.

Todos los proveedores de CONFESTAMP tienen amplia trayectoria en el mercado gozando de prestigio por ofrecen productos de calidad, que van acordes a los cambios del mercado textil lo que es una fortaleza para la empresa puesto garantizan la calidad de los productos y servicios ofrecidos.

2.1.2.3 Competencia

La industria manufacturera de textiles es una de los más grandes del país agrupando empresa de todo tamaño que ofrecen al cliente variedad en calidad y precios, CONFESTAMP se encuentra dentro de la mencionada industria por lo que su competencia va desde grandes empresa como Pinto, empresas medianas como Maqueño Republic hasta pequeños negocios como creaciones Nixeye.

Las mencionadas empresas fueron extraídas de un gran grupo que fueron consideradas como competencia directa para CONFESTAMP mencionamos Pinto S.A. porque al igual que la empresa ofrece camisetas 100% algodón y las conocidas como polo básicas, con respecto a Maqueño Republic es una marca popular que combina las camisetas 100% algodón con la serigrafía y creaciones Nixeye que confecciona uniformes deportivos cerca al sector en donde se ubica la empresa.

Para el dueño de CONFESTAMP la competencia es buena porque impulsa a la empresa a ser cada vez mejor ofreciendo al cliente variedad y calidad.

2.1.2.4 Barreras de Entrada del Sector

Dentro del sector textil podemos considerar que en el país no tenemos barreras de entrada a nuevas empresas por parte de empresas que dominan el mercado, gran parte de este particular ha sido obra el gobierno que con políticas para el mejoramiento de la producción nacional ha logrado que pequeñas empresas logren convertirse en empresas exportadoras.

Las barreras de entrada al mercado han sido impuestas por los clientes quienes no han apoyado a la producción nacional prefiriendo producción extranjera impulsando a las importaciones e inclusive al contrabando.

A pesar de esto el gobierno del país está tratando de que el panorama mencionado cambie imponiendo más impuestos para las empresas importadoras con el objetivo de que las mismas disminuyan y que permitan que el sector se desarrolle.

2.1.2.5 Productos Sustitutos

Los productos sustitutos para los productos y servicios que ofrece CONFESTAMP podemos indicar que en el mercado local existen de precios y calidades distinta, los productos provenientes de contrabando por ejemplo son productos con valores mínimos porque al no pagar impuestos el precio se abarata, productos provenientes de países como China han logrado disminuir las ventas de las empresas locales porque ofrecen productos que imitan a los originales pero en bajos precios lo que atrae aún más clientes quienes al no poder acceder a un producto de reconocidas marcas adquieren imitaciones a un menor precio.

Estos productos que circulan libremente en el mercado son una amenaza no solo para las empresas del país también lo son para las grandes marcas.

2.2 Análisis Interno

El análisis interno como su nombre lo indica observara y emitirá un diagnóstico del manejo de la empresa en varios aspectos.

2.2.1 Capacidad Productiva

CONFESTAMP funciona en un área de 800 metros cuadrados que le han permitido a la empresa poder disponer del espacio suficiente para los talleres debidamente equipados con maquinaria, factor importante en la capacidad productiva que es medida por estos factores y por la cantidad de trabajo que ingresa a la empresa.

Es importante conocer cuál es la capacidad productiva real de la empresa para poder garantizar que la producción de todos los trabajos vaya acorde a los presupuestos acordados y sean entregados cumpliendo los plazos y garantizando la calidad de los productos finales con el cliente.

El área de producción de la empresa ha sido estructurado de acuerdo a los procesos que se realizan permitiendo una mejor organización del trabajo, optimización de tiempo y por tanto una mejor capacidad productiva.

La confección de prendas de vestir y el servicio de serigrafía abarcan varios procesos y subprocesos que son descritos a continuación en una narrativa puesto que en la empresa no se manejan manuales de procedimientos:

NARRACIÓN DEL PROCESO DEL ÁREA DE PRODUCCIÓN.

Los procesos realizados en el área de producción de la empresa CONFESTAMP son los siguientes:

Proceso No. 1	Diseño Gráfico
Objetivo:	Proyectar el diseño requerido por el cliente y Suministrarlo al área de estampado
Procedimiento:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Concebir, diseñar y realizar imágenes de acuerdo a las especificaciones del cliente. 2. Manejar tanto técnicas convencionales como artes gráficas digitales, tales como programas de modelación e ilustración (software gráfico), aplicando técnicas, combinaciones y tratamiento de imágenes digitales. 3. Desarrollar propuestas en relación a las ideas del cliente. 4. Suministrar información técnica a los usuarios, en cuanto al diseño para posibles modificaciones 5. Revisar con el cliente y en caso de ser necesario corregir el material diseñado 6. Separar en diseño en los colores necesarios e imprimirlos en papel calco o acetatos. 7. Llevar el registro del material producido. 8. Mantener en orden equipo y sitio de trabajo, reportando cualquier anomalía. 	

Figura 23 Proceso Diseño Gráfico

Proceso No. 2	Estampado
Objetivo:	Imprimir logotipos, imágenes en piezas o en prendas terminadas de acuerdo a especificaciones de clientes.
<p>Procedimiento</p> <ol style="list-style-type: none">1. Observar las medidas de prevención de riesgos laborales debido a que en el proceso se manejan líquidos peligrosos para la salud como gasolina o solventes.2. Verificar que los diseños recibidos del departamento de diseño estén de acuerdo a los requerimientos del cliente en cuanto a separación de colores y ubicación de los diseños previo al estampado.3. Llevar a cabo los preparativos de la estampación, identificando y preparando la maquinaria así como los materiales a usar.4. Preparar los cuadros, emulsionarlos y posteriormente grabarlos con los diseños requeridos.5. Preparar las tintas a usar para obtener los colores o los efectos especificados.6. Establecer la ubicación del diseño en la prenda o piezas.7. Preparar las tintas de acuerdo a efectos que se desee imprimir y a los colores requeridos.8. Determinar la secuencia de los colores en caso de ser más de uno. <p style="text-align: right;">Continúa </p>	

9. Prender la plancha de fijado y los hornos para el pre- secado de las impresiones en caso de ser más de un color.
10. Imprimir las imágenes en las piezas que requieran el estampado procedimiento conocido como racleado.
11. Termofijar los estampados lo cual es realizado con una plancha transfer que funciona a presión.
12. Realizar un control de calidad de las piezas estampadas, rechazando las piezas no conformes, y remitiendo las conformes a otras secciones para su conteo, empaclado y distribución.
13. Efectuar labores de mantenimiento y limpieza de la maquinaria utilizada

Figura 24 Proceso Estampado

Proceso No. 3	Confección
Subproceso	Patronaje y corte
Objetivo	Elaborar los moldes de acuerdo a lo modelos y tallas especificadas para posteriormente cortarlas
<p>Procedimiento</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Elaborar un boceto de la prenda a confeccionar de acuerdo a especificaciones del cliente. 2. Proceder con el patronaje del modelo que es diseñar y adaptar patrones de la prenda de vestir obteniendo los moldes de las piezas que integraran la prenda. 3. Escalar o ajustar los moldes en las tallas o en las medidas que se requiera. 4. Estimar los materiales requeridos para la confección de determinada prenda de vestir en cuanto a tipo de tela, cantidades y colores principalmente. 5. Cortar de las piezas necesarias siguiendo los patrones establecidos. 6. Clasificar las piezas por talla para pasar a la confección de las mismas. 7. Separar las piezas y remitirlas ha estampado en caso de ser necesario. 	

Figura 25 Proceso Patronaje y Corte

Proceso No. 3	Confección
Subproceso	Armado
Objetivo	Unir todas las piezas de la prenda utilizando la maquinaria necesaria.
<p>Procedimiento</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Preparar la maquinaria a ser utilizada en el caso de las máquinas de coser colocar los hilos y agujas acordes al material a usar. 2. Concebir la secuencia con las que las piezas deben ser armadas. 3. Unir las piezas generalmente para la unión de las piezas se usan maquinas overlock o maquinas rectas. 4. Pegar cuellos y puños en caso de ser necesario. 5. Realizar los doblados en las terminaciones de las piezas con la maquina recubridora. 6. Hacer las cinturas esto en pantalones o en pantalonetas con la ayuda de la maquina elasticadora. 7. Poner los complementos como botones, tallas. 8. Pulir las piezas eliminando excesos de tela o hilos sobrantes. 9. Planchar, doblar y empacar las piezas terminadas. 	

Figura 26 Proceso Confección - Armado

Una vez detallados los procesos y subprocesos podemos resumirlos en los siguientes flujogramas de procesos:



Figura 27 Flujo de Producción estamada



Figura 28 Flujo de procesos confección

2.2.2 Capacidad Directiva

La capacidad directiva ha sido un factor determinante en el éxito o el fracaso de una empresa independientemente de su tamaño las fases del proceso directivo o administrativo deberán estar presentes.

En el caso de CONFESTAMP se pudo evidenciar que la dirección o administración de la empresa sea venido dando de manera empírica orientada a la producción, para analizar mejor hemos desagregado cada fase del proceso administrativo o directivo para evidenciar como se encuentra en el caso de la empresa.

Planificación.- La planificación de CONFESTAMP es básica y se la realiza diariamente de acuerdo a la producción pendiente, esto se da por los diferentes productos que ofrecen los cuales difieren unos de otros.

Cabe señalar que a pesar de no contar con una planificación a mediano o largo plazo, han logrado realizar una buena determinación de trabajo con una adecuada segregación de actividades permitiéndoles cumplir con los objetivos planteados diariamente y con el tiempo que se estimaba; esta particularidad se da por los conocimientos que quienes administran que han adquirido con el tiempo permitiéndolas realizar estimaciones de tiempo y segregar funciones.

A pesar de que la planificación de la empresa no es mala tiene varias desventajas ante posibles eventualidades las cuales de presentarse no permitirán una buena toma decisiones perjudicando a la producción y al desarrollo de la empresa.

Organización.- La organización de CONFESTAMP es básica teniendo una comunicación directa entre todos los colaboradores fomentando un ambiente laboral de compañerismo y cordialidad, pero al no tener una delegación de

autoridades bien establecida puede traer repercusiones como dificultades en la solución de problemas o en el estancamiento de la producción.

CONFESTAMP no cuenta con una división en unidades operativas, pero y a pesar de que no se manejen cargos de Gerentes, Jefe Administrativo-Financiero, y Jefe de Operaciones, si se puede observar que las obligaciones inherentes a esos cargos son desempeñados por personal de la empresa.

El objetivo de la división del trabajo en unidades operativas es dinamizar la producción mejorando los niveles de la misma cumpliendo los objetivos planteados en el corto y mediano plazo.

Dirección.- Como se mencionó anteriormente CONFESTAMP tiene un tipo de dirección empírica, que se basa en las experiencias adquiridas a través de los años y de la observación de los cambios que suceden alrededor de la misma.

De este modo el propietario quien dirige las actividades de la empresa influyendo en el personal para que aporten al cumplimiento de las metas, pero al no contar con un manual de funciones que indique cuales son las funciones que deberán realizarse en determinado puesto puede crear confusiones y la responsabilidad puede disminuir, para esto se debería tener claras cuáles son las funciones para las que se contrata a una persona y cuáles son las responsabilidades que están en su cargo para que al momento de enfrentar problemas aporten con soluciones o para afronten errores.

Control.- Como se mencionó anteriormente la planificación de CONFESTAMP es muy básica, y ya que los planes son sujetos de control y la empresa no ha establecido planes definidos la empresa no ha establecido medidas de control por anticipado, es decir que el control no ha sido relevante en la empresa.

Pero a pesar de que la empresa no tenga una planificación bien elaborada y no existan estándares de control para observar los planes establecidos, el

control en CONFESTAMP existe aunque no haya sido planificado previamente por ejemplo se controla los niveles de producción de acuerdo a las ventas realizadas en determinado tiempo. Otro tipo de control es el realizado a las cuentas por cobrar para conocer cuál es la cartera vencida y si se está recuperando esta cartera revisando sus registros y las facturas a crédito., es decir que aunque CONFESTAMP no lleve una contabilidad apropiada tiene control sobre el dinero de la empresa aunque el mismo sea precario.

Toma de Decisiones.- Con respecto a toma de decisiones la empresa las toma en el momento sin datos confiables y oportunos que permitan realizar un análisis correcto que lleve a decisiones acertadas, la falta de una correcta planificación, organización y dirección no permiten un buen control teniendo resultados que no reflejen correctamente la realidad de la empresa.

La empresa necesita que las decisiones tomadas sean acertadas y oportunas y que a pesar de no contar con información que facilite las mismas se pueda contar con el personal para que con el conocimiento que posean puedan aportar para en consenso tomas decisiones ante problemas que pueden surgir en el ejercicio de las actividades.

2.2.3 Capacidad Financiera

CONFESTAMP no lleva contabilidad únicamente un registro de compras y ventas por lo que no cuenta con un registro financiero que nos permita realizar un análisis de la capacidad financiera a través del análisis de índices financieros por ello con la ayuda de los registros que mantiene la empresa hemos logrado tener la siguiente distribución del capital de trabajo:

Tabla 2
Situación Actual Financiera CONFESTAMP

ACTIVOS	Dólares	PASIVOS	Dólares
Activo Corriente	\$ 9.976,23	Pasivo Corriente	\$ 7.645,68
Activo Fijo	\$ 18.356,76		
		PATRIMONIO	
		Capital	20.687,31
Total de Activos	\$ 28.332,99	Total Pasivo y Pat.	\$ 28.332,99

Con los datos de la tabla anterior podemos utilizar las razones financieras para analizar la capacidad económica de la empresa:

Liquidez

$$\text{Razón Corriente} = AC / PC = 9976,23 / 7645,68 = 1,30 \text{ Veces}$$

$$\text{Capital de Trabajo Neto} = AC - PC = 9976,23 - 7645,68 = \$ 2.330,55$$

Los resultados obtenidos son positivos aunque pudieran ser mejores para la empresa, de la razón corriente podemos deducir que de cada dólar que la empresa mantiene en deuda tiene 1,30 dólares para respaldarla, además cuenta con un buen capital de trabajo para el tamaño de la empresa, demostrando que existe un buen manejo de los fondos de la empresa para que sean aprovechados en la producción.

Rotación de Activos Totales

$$\text{Ventas} / \text{A. Total} = 22.765,44 / 28332,99 = 0,80 \text{ Veces}$$

Los resultados de esta razón indica las veces que las ventas superan al activo. Se deduce que la empresa tiene una rotación de activos de 0,80 veces lo que significa que no se están aprovechando todos los activos para mejorar los índices de venta.

2.2.4 Capacidad de Comercialización

Actualmente CONFESTAMP carece de un plan de ventas y no ha definido canales de distribución, las ventas son directas y las políticas de venta aplicadas son resultado de las negociaciones con los clientes previamente para esto la empresa tiene definido precios referenciales que van de acuerdo a la calidad buscada por el cliente.

Los clientes continuos tienen un descuento especial, estos clientes son detallados en un registro llevado por el vendedor quien es el responsable de dar a conocer los niveles de venta y los productos preferidos por el cliente.

En lo relacionado a promoción la empresa no cuenta con una estrategia definida, según su dueño Luis Shugulí su mejor publicidad son sus productos y los clientes que actualmente poseen quienes son testigos de la calidad ofrecida por la empresa.

2.3 Análisis FODA

El análisis del FODA es una herramienta que resume el análisis del macroambiente y el análisis del microambiente obteniendo amenazas y oportunidades en el ambiente externo y a su vez las fortalezas y debilidades en un ambiente interno, para que la empresa pueda establecer estrategias para beneficiarse de las oportunidades para que el impacto de las amenazas sea mínimo en caso de afectar a la empresa y usar las fortalezas para mitigar las debilidades.

2.3.1 Fortalezas

- Ubicación geográfica favorable.
- Estrecha relación con los proveedores.
- Relación directa con los clientes.
- Productos con calidad competitivos en el mercado.
- Personal con experiencia y actitud de cambio.
- Dirección empírica acertada.
- Asociación estratégica.

2.3.2 Oportunidades

- Posibilidad de entrada en mercados más grandes.
- Mejoramiento del poder adquisitivo de la población.
- Políticas de Estado favorables.
- Apoyo del estado a las empresas artesanales.
- Promoción del producto nacional.
- Apoyo para exportaciones de producto nacional.
- Apoyo de empresa privada y organismos internacionales a las asociaciones.

2.3.3 Debilidades

- Falta de un Sistema de Contabilidad de Costos.
- Deficiente determinación de costos de producción.
- Estancamiento del crecimiento del negocio.
- Competencia que ofrece productos y servicios baratos.
- Desconocimiento de la situación financiera real de la empresa.
- Clientes cada vez más exigentes en calidad pero que pagan poco

2.3.4 Amenazas

- Contrabando.
- Importación de productos similares en cantidades altas.
- Avance tecnológico.
- Preferencia de los clientes hacia marcas extranjeras.
- Empresas que hacen mal uso de su condición de artesanos
- Existencia de productos similares importados de países asiáticos principalmente a muy bajos precios.

2.3.5 Estrategias Obtenidas del Análisis FODA

ESTRATEGIA FO (Uso de fortalezas para aprovechar oportunidades)

Recurrir a todos los beneficios que se les son otorgados a las empresas de tipo artesanal, informándose oportunamente de los requisitos necesarios para los mismos.

Estar al día con los aportes de la asociación a la que CONFESTAMP pertenece, para ser socios activos y poder participar de todas las decisiones de la misma así como de los beneficios que representa.

Al tener una buena relación con los proveedores la empresa puede obtener beneficios como descuentos, capacitación y productos nuevos en el mercado con lo que se puede ofrecer al cliente productos con mayor calidad que en combinación con los beneficios provenientes de las políticas de estado, la empresa puede crecer productivamente e ingresar a mercados mayores.

ESTRATEGIA FA (Uso de fortalezas para prevenir amenazas)

La empresa al contar con personal capacitado y que usa técnicas que mejoran la calidad del producto ofertado brindando al cliente confiabilidad y lealtad hacia la marca de la empresa pudiendo contrarrestar así la preferencia de los clientes por productos importados que en muchos casos por ser de precios bajos son de preferencia de la población, por ello es importante dar a conocer el trabajo invertido en cada producto que la empresa oferta.

ESTRATEGIA DO (Enfrentamiento de debilidades para aprovechar oportunidades)

Implementar un sistema de contabilidad de costos que permita conocer el costo de producción real de cada producto pudiendo de esta manera conocer cuánto en realidad se obtiene como rentabilidad pudiendo de esta manera destinar una parte para invertir en maquinaria que mejorara los niveles de producción, todo lo anterior permitirá a la empresa competir con empresas grandes del sector.

ESTRATEGIA DA (Enfrentamiento de debilidades para prevenir amenazas)

Implementar un plan de publicidad que sea difundido a varios estratos de la población realizando previamente un estudio de preferencias del cliente para de acuerdo a las mismas ofertar los distintos productos dando a conocer a la empresa logrando fortalecer a la empresa en el mercado e incrementar las ventas.

CAPITULO III

3. Marco Conceptual de Contabilidad De Costos

3.1. La Contabilidad de Costos

3.1.1 Definición

“Es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento”. (Ingeniería Unam Costos)

“Es la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados en la obtención de un producto terminado o en la prestación de un servicio”. (Bustamante, 2010)

Considerando las definiciones anteriores se puede definir a la contabilidad de costos como una técnica que al igual que la contabilidad general recopila, controla, analiza e interpreta la información relacionada a la producción con la finalidad de obtener los costos en los que se incurren para elaborar un bien o servicio.

La aplicación de la contabilidad de costos se enfoca hacia empresas manufactureras y la importancia de la misma radica en lo siguiente:

- Se determina el costo de los productos
- Se puede controlar los costos generados en cada una de las fases en que se desarrolla el proceso productivo.

- Se mide en forma apropiada la ejecución y subsecuentemente se mejora el aprovechamiento de materiales.
- Se establece márgenes de utilidad para productos nuevos.
- Se puede comparar el costo real de fabricación de un producto con un costo previamente establecido para analizar las desviaciones y poder generar mecanismos de control y facilitar la toma de decisiones
- Permite un mejor control de inventarios específicamente los relacionados a la producción.

En conclusión la contabilidad de costos en las empresas de naturaleza de tipo industrial o manufacturero es de real importancia porque permiten tener una visión amplia de lo que sucede en el área productiva de la empresa, y corregir posibles errores que se hayan detectado para la mejor gestión tanto económica como financiera de la empresa.

3.1.3 Costos y Gastos

En todo tipo de empresas se generan desembolsos de dinero para el correcto desempeño de las actividades de la empresa, pero es importante poder deducir cuando un desembolso de dinero es considerado como un gasto o como un costo para la empresa, por ello a continuación se darán lineamientos para la diferencia entre los mismos:

Costos

Son desembolsos de dinero generados durante el proceso de fabricación de un producto sea por adquisiciones de materiales o pagos como mano de obra entre otros, son contabilizados generalmente como activos generalmente como inventarios y permanecerán ahí hasta que se vean involucrados en el proceso productivo y su posterior venta.

Gastos

Son desembolsos de dinero que han sido realizados por diferentes rubros que no intervienen en el proceso productivo pero que son necesarios para mantener operativa a la empresa pueden ser clasificados como gastos de administración, ventas, financieros, entre otros. No forman parte del activo pero si lo disminuyen o aumentan el pasivo generalmente se los ve resumidos en el estado de pérdidas y ganancias.

3.1.4 Clasificación de los Costos y Gastos

3.1.4.1 Clasificación de Gastos

Gasto de administración

Son los gastos relacionados a la administración de la empresa como sueldos de directivos, de administradores, servicios básicos de las oficinas administrativas, entre otros.

Gasto de Distribución o ventas

Contemplan los gastos generados en el proceso de ventas, tales como la publicidad del producto, gastos de los vendedores, etc.

Gastos Financieros

Son los gastos que resultan de la relación de la empresa con instituciones financieras como los intereses de los créditos obtenidos en entidades financieras.

3.1.4.2 Clasificación del Costo

Para proceder con la clasificación de los costos es necesario poder diferenciar los elementos del costo que intervienen en el proceso productivo, como son:

Materia prima

Corresponden a todos los materiales necesarios para la producción de un determinado producto, se subdividen en:

- **Material directo:** Son los materiales que pueden ser fácilmente identificados y cuantificados en el producto terminado, son la esencia del producto es decir que prácticamente de ellos depende la elaboración del producto.
- **Material indirecto:** Son materiales que Son todos aquellos materiales considerados como complementarios dentro de la elaboración de un producto en ocasiones su cuantificación es difícil y el valor es de poca consideración.

Mano de obra

Involucra al esfuerzo físico o intelectual para la transformación de un producto, que es medido en horas de trabajo y el pago realizado es conocido como sueldo o salario. Al igual que la materia prima, la mano de obra se divide en mano de obra directa e indirecta:

- **Mano obra directa:** Corresponde al pago realizado al personal que interviene de manera directa en el proceso de transformación del producto.
- **Mano obra indirecta:** También corresponde a sueldo de personal que trabaja en el área de producción pero la diferencia es que no intervienen directamente en la transformación de las materias primas para obtener un producto terminado.

- **Costos indirectos de fabricación**

También conocidos como gastos generales de fabricación porque intervienen en el proceso productivo pero que no se clasifican como materia prima directa ni mano de obra directa es decir, agrupa a todos aquellos rubros que no participan directamente en la fabricación del producto, a continuación podemos enumerar los siguientes

- Materia Prima Indirecta
- Mano obra indirecta
- Servicios Básicos e fabrica
- Deprecación maquinaria, etc.

Conociendo los elementos del costo podemos clasificarlos de varias maneras, de acuerdo a (Zapata Sánchez, 2007) clasifica a los elementos del costo de la siguiente manera:

Por su Alcance

Totales: Inversiones totales realizadas al producir un lote o grupo de productos.

Unitarios: Se obtiene de la división de los costos totales para las unidades producidas

Por su identificación

Directos

Son aquellos que pueden ser identificados y cuantificados de manera fácil y precisa.

Indirectos

Son aquellos que intervienen en el proceso de fabricación pero que su identificación y cuantificación es imprecisa.

Por su relación con el nivel de producción o por el comportamiento**Fijos**

Son los costos que cuyo importe es constante dentro de un periodo, y que no depende del volumen de las cantidades producidas.

Variables

Son costos que fluctúan de acuerdo a los volúmenes de producción.

Mixtos

Son costos que tienen una parte fija y otra variable-

Por el momento en que se determinan**Valores históricos o reales**

Van siendo determinados en el proceso productivo y se los conoce totalmente cuando este ha culminado.

Valores Predeterminados

Son Costos que se necesitan calcular por anticipado y se basan en costos históricos o de periodos anteriores.

3.2. Clasificación de los Sistemas De Costos

La necesidad constante de las empresas de manejar y controlar de manera adecuada sus costos para tener valores más razonables en los procesos de fabricación han resultado en sistemas de acumulación de costos que adaptados a las diferentes necesidades de los tipos de industrias tenemos los más conocidos que son:

- Sistema de Costo por Proceso.
- Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo.
- Sistema de Costos ABC

3.2.1. Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Este sistema está ligado a la fabricación por lotes o con características específicas debido a que en base a la orden de producción se manejan y controlan los costos acumulándolos en una hoja de costos.

Este tipo de sistemas es utilizado en industrias como textiles, de calzado, muebles, construcción civil, entre otras.

3.2.1.2 Objetivos del Sistema

Según (Zapata Sánchez, 2007) el Sistema de costos por órdenes de producción tiene los siguientes objetivos:

1. Calcular el costo de producción de cada orden de trabajo mediante un registro acumulativo de los tres elementos del costo en una hoja de costos.
2. Mantener de forma adecuada el conocimiento lógico de cada proceso de producción.
3. Mantener un adecuado control en el proceso productivo.

3.2.1.3 Características del Sistema

De acuerdo a (Zapata Sánchez, 2007) las características del sistema de costos por órdenes de producción son:

1. Apto para empresas que fabrican por lotes o pedidos específicos.
2. Requiere que los elementos del costo se clasifiquen en directos e indirectos.
3. Inicia con una orden de trabajo formalmente emitida.
4. Simultáneamente a la orden de trabajo se maneja una hoja de costos.
5. Puede funcionar con costos reales o predeterminados, o simultáneos a la vez.

3.2.2. Sistema de Costos por Procesos

Este sistema de costos está enfocado para empresas cuya producción se la realiza en serie o en lotes con grandes volúmenes de producción en donde una vez iniciado el proceso de producción no se lo puede interrumpir hasta su finalización, los elementos del costo se irán acumulando por proceso hasta la obtención del producto en un determinado período que puede ser semanal, mensual y anual.

3.2.2.2 Objetivos del Sistema

Según (Zapata Sánchez, 2007) el Sistema de costos por proceso tiene los siguientes objetivos:

1. Averiguar en un tiempo determinado los costos totales y unitarios a nivel de cada elemento de producción de un proceso en particular.
2. Controlar los costos de producción a través de los informes que se deben emitir hacia contabilidad.

3.2.2.3 Características del Sistema

- Enfocado para empresas cuya producción es en serie o continua, cuyos volúmenes de producción son altos.
- La fabricación de los productos no se basa en órdenes de producción que limiten la cantidad y modelos a producir, es decir que se puede producir aun sin tener pedidos existentes.
- El costo unitario se lo podrá obtener después de terminada toda la producción que generalmente se la realiza en periodos de tiempo semanales mensuales o anuales depende del funcionamiento de la empresa.
- Los elementos del costos se van acumulando por cada proceso que conlleve la fabricación de un producto,
- Es un sistema más económico porque no requiere un continuo detalle.
- Los materiales se controlan por medio de cuentas auxiliares pero los consumos se los calculan en uno solo sin necesidad de identificarlos como directos o indirectos.

3.2.3. Sistema de Costos ABC

Activity Based Costing que traducido al español es costeo basado en actividades es un sistema que fue desarrollado enfocándose en la distribución más real de los costos indirectos de fabricación y no se enfoca en los inventarios como los sistemas descritos anteriores, para el correcto funcionamiento de este sistema es necesario que la empresa divida su proceso de producción en actividades y que pueda identificar que recursos ingresan y cuales resultan de cada actividad con el objetivo de que se puedan medir los resultados de cada actividad.

3.2.3.2 Objetivos del Sistema

1. Integrar al costo del producto todas las actividades de la empresa como son las de ventas, administración, finanzas, producción, etc.
2. Fomenta su control no solo al proceso productivo sino al entorno global empresarial.
3. Proporciona información para mejorar cualquier proceso y tomar decisiones oportunas para el correcto desarrollo de la empresa y el mejoramiento continuo de la misma.

3.2.3.3 Características del Sistema

- No se concentra solamente en el proceso productivo de la empresa, sino que engloba todos los procesos que la empresa involucra para la fabricación de un producto o servicio.
- Pretende una distribución más real de los costos enfocándose en los costos indirectos de fabricación más que en los costos directos.
- Sigue la cadena de recurso-actividad-producto.
- Se necesita tener una visión global del flujo de procesos para poder obtener un costo razonable y manejar los controles de actividades.
- Proporciona herramientas de valoración objetivas de imputación de costos (Bustamante, 2010)

CAPÍTULO IV

4. Propuesta

La presente propuesta está enfocada en dos puntos que son: son direccionamiento estratégico y Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción. La propuesta que se presenta a continuación pretende su implementación en un corto plazo y en un mediano plazo conocer los beneficios que ha percibido la empresa CONFESTAMP.

4.1. Propuesta Direccionamiento Estratégico

(Thompon & Strickland, 2004) definen el direccionamiento estratégico como "el proceso administrativo de crear una visión estratégica, establecer los objetivos y formular una estrategia, así como implantar y ejecutar dicha estrategia, y después, con el transcurso del tiempo, iniciar cualesquier ajustes correctivos en la visión, los objetivos, la estrategia, o su ejecución que parezcan adecuados".

La empresa CONFESTAMP actualmente no cuenta con Direccionamiento Estratégico definido, conociendo este aspecto se vio la necesidad de desarrollar una propuesta que se ajuste a las características de la empresa.

4.1.1 Misión Corporativa Propuesta

Según los autores (Thompon & Strickland, 2004) definen a la misión de la siguiente manera: "Lo que una compañía trata de hacer en la actualidad por sus clientes a menudo se califica como la misión de la compañía. Una exposición de la misma a menudo es útil para ponderar el negocio en el cual se encuentra la compañía y las necesidades de los clientes a quienes trata de servir".

El establecimiento de la misión debe ser enfocada en las características del negocio actual de la empresa y el valor agregado que otorga a sus clientes en los productos y/o servicios que ofrece para ello es necesario responder las siguientes preguntas que posteriormente servirán para definir la misión de la empresa.

Tabla 3
Matriz para definir la misión

Preguntas	Respuestas
¿Cuál es la actividad económica a la que actualmente se dedica la empresa?	Serigrafía en general y confección de prendas deportivas, uniformes institucionales, camisetas 100% algodón, camisetas tipo polo, artículos publicitarios, entre otros que son elaborados bajo las especificaciones del cliente.
¿Cuál es la razón de ser de la empresa?	Obtener utilidad de la venta de los distintos productos y servicios que ofrece la empresa destinados a satisfacer las necesidades de los clientes atendiendo a cada una de sus exigencias.
¿Cuáles son los elementos que diferencian a su empresa de otras que se dedican a la misma actividad económica?	CONFESTAMP enfoca sus productos y servicios a la satisfacción total de sus clientes, otorgándoles calidad, diseños personalizados, puntualidad en los pedidos y precios convenientes que son competitivos respecto de la competencia.
¿Quiénes son sus clientes?	Los clientes de la empresa CONFESTAMP corresponden desde clientes individuales como los habitantes de la parroquia donde se ubica la empresa que acuden al almacén, hasta grandes empresas que realizan pedidos con mayores cantidades.

¿Qué servicios presta a los clientes como valor agregado?

Asesoramiento sobre el diseño, materiales que se pueden emplear, calidad de los materiales que dispone la empresa, tendencias todo respecto de las expectativas del cliente.

¿Qué líneas de producción existen en la empresa?

Uniformes deportivos, ropa deportiva, camisetas 100% algodón, camisetas tipo polo básico, banderas, banderines, bandas para reinas, artículos publicitarios como: camisetas, gorras, bolsos entre otros y serigrafía en general.

Fuente: Empresa CONFESTAMP

Tomando las respuestas del cuadro anterior la misión propuesta para la empresa CONFESTAMP es la siguiente:

Misión Propuesta

CONFESTAMP una empresa ecuatoriana de tipo artesanal, con más de diez años de experiencia en serigrafía general y confección de ropa deportiva, uniformes institucionales, camisetas 100% algodón y otros artículos, cuyos diseños van acorde a las exigencias de los clientes, brindando atención personalizada, calidad y puntualidad en cada pedido, satisfaciendo las necesidades de sus clientes.

4.1.2 Visión Corporativa Propuesta

Según (Fleitman, 2000) “en el mundo empresarial, la visión se define como el camino al cual se dirige la empresa a largo plazo y sirve de rumbo y aliciente para orientar las decisiones estratégicas de crecimiento junto a las de competitividad.”

Según los autores (Thompon & Strickland, 2004),” el simple hecho de establecer con claridad lo que está haciendo el día de hoy no dice nada del futuro de la compañía, ni incorpora el sentido de un cambio necesario y de una dirección a largo plazo. Hay un imperativo administrativo todavía mayor, el de considerar qué deberá hacer la compañía para satisfacer las necesidades de sus clientes el día de mañana y cómo deberá evolucionar la configuración de negocios para que pueda crecer y prosperar.”

Para elaborar correcta de la propuesta de la visión corporativa de la empresa CONFESTAMP se debe responder a las siguientes preguntas:

Tabla 4
Matriz para definir la Visión

Preguntas	Respuestas
¿Adónde queremos llegar?	Ser una empresa pionera en el mercado textil ecuatoriano.
¿Cómo quiere verse?	Como una empresa sólida capaz de exportar su producto y darse a conocer en mercados internacionales.
¿Cómo quiere que lo vean los demás?	Como una empresa comprometida con los clientes ofreciéndoles excelente servicio y calidad a un precio razonable, generando rentabilidad para beneficio de los colaboradores y dueños de la

Continua 

	empresa, con responsabilidad social y ambiental.
¿Qué actividades desarrollaremos para conseguir la imagen deseada?	CONFESTAMP fomentará los valores practicados en la empresa y los conocimientos del personal de CONFESTAMP a través de una capacitación continua

Fuente: Empresa CONFESTAMP

La visión propuesta para CONFESTAMP será el resumen de las respuestas anteriores y una vez elaborada deberá ser socializada en la empresa, de esta manera la visión propuesta para CONFESTAMP es:

Visión Propuesta

CONFESTAMP será en el año 2019 una empresa pionera en el mercado textil ecuatoriano comprometida con los clientes ofreciéndoles excelente servicio y calidad a un precio razonable, generando rentabilidad para beneficio de los colaboradores y dueños de la empresa, con responsabilidad social y ambiental a través de la fomentación de los valores practicados en la empresa y la actualización continua de los conocimientos del personal

2.3 Objetivos Corporativos Propuestos

Los objetivos corporativos constituyen las aspiraciones que la empresa pretende lograr en el crecimiento de la misma, su definición establece metas que motivan a los colaboradores a la obtención de los mismos.

CONFESTAMP ha definido los siguientes objetivos corporativos respecto al crecimiento, rentabilidad y supervivencia de la empresa.

Objetivo de crecimiento

Incrementar las ventas anuales en un 15% en los próximos 5 años.

Objetivo de rentabilidad

Obtener una utilidad neta antes de impuestos con un incremento de un 20% anual, para los próximos 5 años.

Objetivo de supervivencia

Incrementar la participación en el mercado ecuatoriano en 12% anual para los próximos 5 años.

4.1.3 Valores Corporativos Propuestos

“Los valores corporativos son elementos de la cultura empresarial, propios de cada compañía dadas sus características competitivas, las condiciones de su entorno, su competencia y a la expectativa de los clientes y propietarios.

Específicamente estamos hablando de conceptos, costumbres, actuaciones, actitudes, comportamientos o pensamientos que la empresa sume como normas o principios de conducta o que se propone tener o lograr como una característica distintiva de su posicionamiento y/o de sus variables competitivas.” (Mejía, 2004)

Los valores corporativos propuestos para CONFESTAMP fomentarán la cultura corporativa y el trabajo en equipo, para ello se han propuesto cuatro valores corporativos que son:

Responsabilidad

Cumplir con las funciones y deberes adquiridos en la empresa de manera eficiente, eficaz y oportuna.

Honestidad

Que todas las acciones sean realizadas bajo la moral y la ética.

Respeto

Tratar dignamente a las personas, sin ningún tipo de discriminaciones y sin transgredir sus derechos.

Compromiso

Cumplir con puntualidad, profesionalismo y lealtad todas las obligaciones adquiridas.

4.1.4 Estructura Organizacional propuesta

Para visualizar de mejor manera la estructura organizacional de una empresa frecuentemente se usan los organigramas que los definiremos a continuación:

Según (Fleitman, 2000) “Los organigramas son la representación gráfica de la estructura orgánica de una empresa u organización que refleja, en forma esquemática, la posición de las áreas que la integran, sus niveles jerárquicos, líneas de autoridad y de asesoría.”

Tomando como base las expectativas del propietario de CONFESTAMP quien ha manifestado “CONFESTAMP es una empresa que está en continuo crecimiento y que se visualiza en 5 años como una empresa fuerte en el mercado capaz de ofrecer estabilidad financiera y laboral”. El organigrama propuesto para CONFESTAMP es el siguiente:

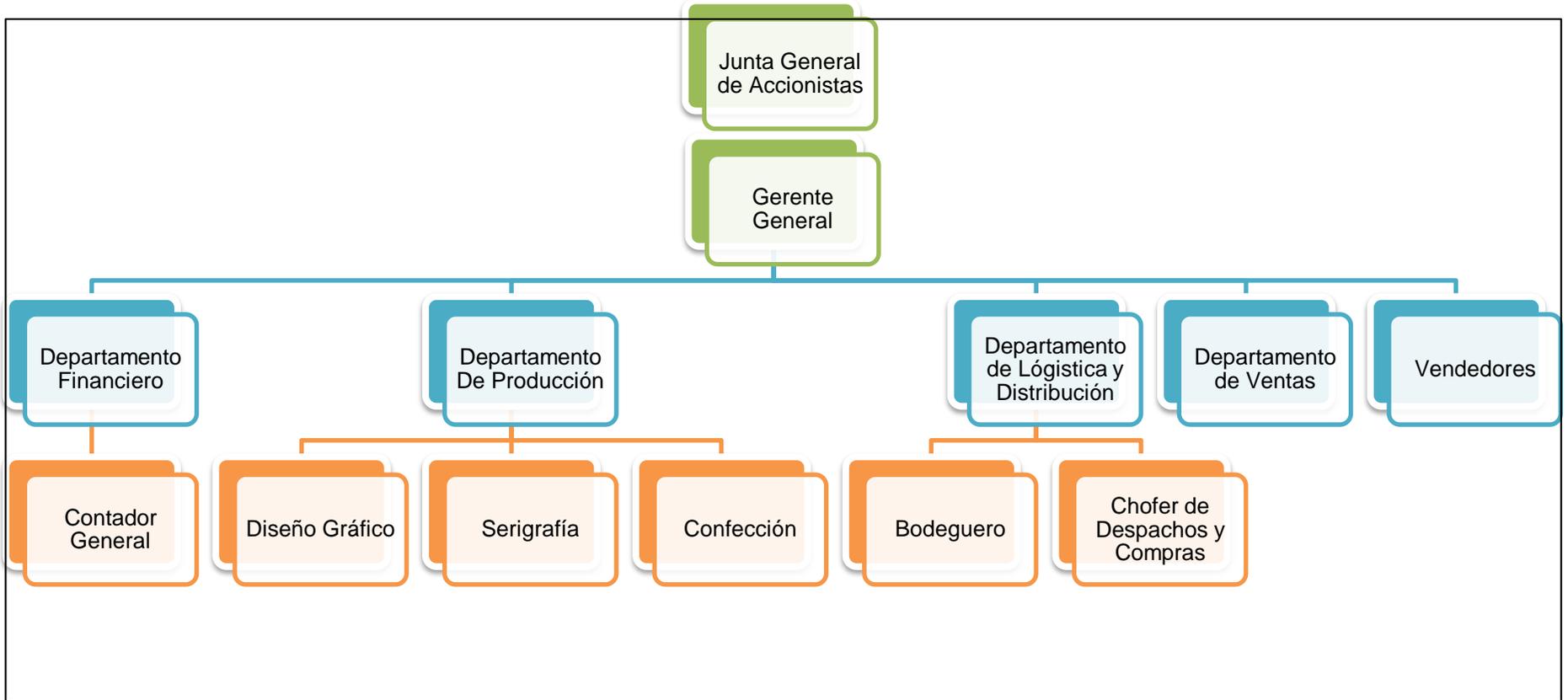


Figura 29 Organigrama Propuesto CONFESTAMP

4. Propuesta e implementación del Diseño de Sistema de Costos por Órdenes de Producción

4.1 Sistema de Costos por órdenes de Producción

El Sistema de Costos propuesto para CONFESTAMP es Sistema de Costos por Órdenes de Producción debido a la naturaleza y características de la empresa.

Este Sistema de Costos es aplicado en aquellas industrias en las que a producción se la realiza por grupos o lotes de acuerdo a las exigencias de los clientes; para que este sistema funcione adecuadamente es necesario que la empresa tenga una adecuada segregación de funciones o división del trabajo para que la asignación de costos se realice de forma adecuada.

La implementación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción permite determina el costo unitario de la fabricación de cada producto de la manera más prolija posible, lo que es posible debido a la acumulación de los valores de los tres elementos del costo: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Generales de Fabricación, durante el proceso de fabricación del mismo o durante un período contable determinado, para CONFESTAMP hemos planteado como período contable un mes y los productos a fabricar serán camisetas 100% algodón cuello redondo, tallas S,M y L con estampado.

Al concluir con la presente propuesta CONFESTAMP podrá tener una base sólida con costos reales para sus futuras producciones.

4.1.1 Elaboración de un Plan de Cuentas

Actualmente CONFESTAMP no cuenta con un Plan de Cuentas definido, y tomando en cuenta que la empresa pertenece a una Asociación Productiva de Economía Popular y Solidaria se hace necesario basarse en el catálogo único de cuentas de la Superintendencia Economía Popular y Solidaria sector no financiera y adaptarlo a las necesidades de la empresa, proponemos el siguiente Plan de Cuentas:

CONFESTAMP	
Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74	
PROPUESTA PLAN DE CUENTAS	
Cuenta	Descripción
1.	Activo
1.1.	Activo Corriente
1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo
1.1.1.1.	Caja
1.1.1.1.01	Caja General
1.1.1.1.02	Caja Chica
1.1.1.2.	Bancos
1.1.1.2.01	Banco del Pichincha Cta. Ah. 3454136104
1.1.1.2.02	Banco del Pacífico Cta. Cte. 7022014771
1.1.2	Activos Financieros
1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar
1.1.2.1.01	Clientes
1.1.2.1.01.01	Por Venta de Bienes
1.1.2.1.01.02	Por Venta de Servicios
1.1.2.1.02	Cuentas por Cobrar-Varios
1.1.2.1.02.01	Por Venta de Bienes
1.1.2.1.02.02	Por Venta de Servicios
1.1.2.1.02.03	Por préstamos
1.1.2.1.03	Cuentas por Cobrar-Empleados y Administradores
1.1.2.1.03.01	Anticipo de Remuneraciones
1.1.2.1.03.02	Por Préstamos
1.1.2.2.	Documentos por Cobrar Clientes

Continua



1.1.2.2.01	Clientes
1.1.2.2.02	Socios
1.1.2.2.03	Empleados
1.1.2.3.	Otras Cuentas y Documentos por Cobrar
1.1.2.3.01	Cheques protestados y rechazados
1.1.2.3.02	Por Venta de Activos
1.1.2.3.03	Cartera Entregada a Terceros
1.1.2.3.04	Otras Cuentas y Documentos por Cobrar
1.1.2.4.	Anticipo a Proveedores
1.1.2.4.01	Proveedores de Bienes
1.1.2.4.02	Proveedores de Servicio
1.1.2.5	(-)Provisión Cuentas Incobrables
1.1.2.6	(-)Provisión Documentos por Cobrar
1.1.3.	Inventarios
1.1.3.1	Inventarios de Materia Prima
1.1.3.1.01.	Tela 100% Algodón
1.1.3.1.01.01	Negro
1.1.3.1.01.02	Rojo
1.1.3.1.01.03	Beige
1.1.3.1.01.04	Blanco
1.1.3.1.01.05	Azul Marino
1.1.3.1.02	Tela RIBB
1.1.3.1.02.01	Negro
1.1.3.1.02.02	Rojo
1.1.3.1.02.03	Beige
1.1.3.1.02.04	Blanco
1.1.3.1.02.05	Azul Marino

Continúa



1.1.3.1.03.	Tallas
1.1.3.1.03.01	Small-S
1.1.3.1.03.02	Medium-M
1.1.3.1.03.03	Large-L
1.1.3.1.03.04	Extra Large-XL
1.1.3.1.03.05	Extra Extra Large-XXL
1.1.3.1.03.06	Extra Extra Extra Large-XXXL
1.1.3.1.04	Reata
1.1.3.1.04.01	Negro
1.1.3.1.04.02	Rojo
1.1.3.1.04.03	Beige
1.1.3.1.04.04	Blanco
1.1.3.1.04.05	Azul Marino
1.1.3.1.05	Tintas textiles
1.1.3.1.06	Tintas PVC
1.1.3.1.07	Tintas Relieve
1.1.3.1.08	Emulsión
1.1.3.2.	Inventario de Materiales
1.1.3.2.01	Papel de tizado
1.1.3.2.02	Papel Calco
1.1.3.2.03	Lápiz para tizar
1.1.3.2.04	Cinta métrica
1.1.3.2.05	Cuadros para serigrafía
1.1.3.2.06	Racle 7cm
1.1.3.2.07	Racle 10cm
1.1.3.2.08	Racle 15cm
1.1.3.2.09	Racle 20cm

Continua



1.1.3.2.10	Racle 25cm
1.1.3.2.11	Solvente Plastisol
1.1.3.2.12	Recuperador
1.1.3.2.13	Thinner
1.1.3.2.14	Pegamento
1.1.3.2.15	Fundas
1.1.3.2.16	Cinta
1.1.3.2.17	Malla Fina
1.1.3.2.18	Malla nº55
1.1.3.2.19	Malla nº70
1.1.3.3.	Inventario Productos en Proceso
1.1.3.3.01	Camisetas 100% Algodón
1.1.3.3.01.01	Negro
1.1.3.3.01.02	Rojo
1.1.3.3.01.03	Beige
1.1.3.3.01.04	Blanco
1.1.3.3.01.05	Azul Marino
1.1.3.3.02	Estampado
1.1.3.3.02.01	Mitad del Mundo
1.1.3.3.02.02	Varios
1.1.3.4.	Inventario de Productos Terminados
1.1.3.4.01.	Camisetas 100% Algodón
1.1.3.4.01.01	Negro
1.1.3.4.01.02	Rojo
1.1.3.4.01.03	Beige
1.1.3.4.01.04	Blanco
1.1.3.4.01.05	Azul Marino

Continúa



1.1.3.4.02.	Estampado
1.1.3.4.02.01	Mitad del Mundo
1.1.3.4.02.02	Varios
1.1.3.5.	Inventarios en Construcción
1.1.3.5.01	Terrenos
1.1.3.5.02	Obras de Edificación
1.1.3.6.	Consumo Interno
1.1.3.6.01	Combustibles y Lubricantes
1.1.3.6.02	Insumos y Accesorios
1.1.3.6.03	Suministros de Oficina
1.1.3.6.04	Otros Insumos y Accesorios
1.1.3.7.	(-) Provisión por Valor Neto de Realización y otras Pérdidas en el Inventario
1.1.4.	Otros Activos Corrientes
1.1.4.1.	Servicios y otros Pagos Anticipados
1.1.4.1.01	Seguros Pagados por Anticipado
1.1.4.1.02	Arriendos pagados por Anticipado
1.1.4.2.	Activos por Impuestos Corrientes
1.1.4.2.01	IVA en Compras
1.1.4.2.02	Retenciones –Impuesto a la Renta
1.1.4.2.03	R.F. I.R 1%
1.1.4.2.04	R.F. I.R 2%
1.1.4.2.05	R.F. I.R 8%
1.1.4.2.06	R.F. I.R 10%
1.1.4.2.07	Anticipo de Impuesto a la Renta
1.1.4.2.08	Crédito Tributario a favor de la empresa-IR
1.2.	Activo No Corriente
	Propiedad Planta y Equipo

Continúa



1.2.1	Vehículos, Equipos de Transporte
1.2.1.1	Hyundai Matrix
1.2.1.1.01	(-) Depreciación Acumulada de Vehículos, Equipos de Transporte
1.2.1.1.02	Equipos de Computación
1.2.1.2.	Monitor Samsung LCD 20 pulgadas
1.2.1.2.01	CPU
1.2.1.2.02	Impresora Hp LaserJet
1.2.1.2.03	Parlantes Genius
1.2.1.2.04	Cámara Samsung
1.2.1.2.05	Servidor Core i7
1.2.1.2.06	Escáner Hp
1.2.1.2.07	Laptop Hp Pavilion dm4
1.2.1.2.08	Teléfono Panasonic KX-T77130
1.2.1.2.09	Licencia Ilustrador C5
1.2.1.2.10	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación
1.2.1.2.11	Muebles y Enseres
1.2.1.3.	Escritorio
1.2.1.3.01	Estación ATU
1.2.1.3.02	Archivador empotrable
1.2.1.3.03	Archivador 3 gavetas
1.2.1.3.04	Silla
1.2.1.3.05	Confort con porta brazos
1.2.1.3.06	Sillón tripersonal
1.2.1.3.06	Mesa de Corte
1.2.1.3.07	Mueble para computador
1.2.1.3.08	Estante para tela
	Estante para tintas

Continúa



1.2.1.3.09	Modulares flotantes
1.2.1.3.10	Mesa con cajones
1.2.1.3.11	Sillas varias
1.2.1.3.12	Mesa estacionaria
1.2.1.3.13	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres
1.2.1.3.14	Maquinaria y Equipo
1.2.1.3.15	Máquina Recta Juki DDL 8300N
1.2.1.4.	Máquina Recubridora Kingtex FT6503-06-4M
1.2.1.4.01	Máquina Overlock Juki MO-2516N
1.2.1.4.02	Máquina Elasticadora Jontex VC 008
1.2.1.4.03	Cortadora de disco KL 350A
1.2.1.4.04	Cortadora disco luna Jinzhen 2200 ^a
1.2.1.4.05	Plancha Vapor Oster
1.2.1.4.06	Máquina ojaladora juki MO-2534
1.2.1.4.07	Plancha termo fijadora SwingMan 15H/Timer
1.2.1.4.08	Plancha termo fijadora SwingMan 20E/Timer
1.2.1.4.09	Pulpo 6 brazos fabricación nacional
1.2.1.4.10	Pulpo 5 brazos fabricación nacional
1.2.1.4.11	Revelador de Cuadros Sylvania F40T12/D
1.2.1.4.12	Hidrolavadora Porten PML-0260
1.2.1.4.13	Horno estacionario
1.2.1.4.14	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo
1.2.1.4.15	
1.2.1.4.16	Pasivo
	Pasivo Corriente
2.	Cuentas por Pagar
2.1.	Cuentas por Pagar Proveedores

Continúa



2.1.1.	Proveedores de Bienes
2.1.1.1.	Proveedores de Servicios
2.1.1.1.01	Cuentas por Pagar Varios
2.1.1.1.02	Depósitos Anónimos
2.1.1.2.	Doc. Por Pagar Proveedores
2.1.1.2.01	Proveedores de Bienes
2.1.1.3.	Proveedores de Servicios
2.1.1.3.01	Obligaciones Patronales por Pagar
2.1.1.3.02	Seguro Social por Pagar
2.1.1.4.	Préstamos Empleados IESS
2.1.1.4.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
2.1.1.4.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
2.1.1.4.03	Fondos de Reserva por Pagar
2.1.1.4.04	Sueldos por Pagar
2.1.1.4.05	Utilidades Empleados por Pagar
2.1.1.4.06	Aportes al IESS
2.1.1.4.07	Multas
2.1.1.4.08	Intereses de Mora
2.1.1.4.09	Impuestos por Pagar
2.1.1.4.10	Ret. IR por Pagar
2.1.1.5.	Ret. Fte. IVA
2.1.1.5.01	Ret. en Relación de Dependencia
2.1.1.5.02	Impuesto a la Renta por Pagar
2.1.1.5.03	Interés de Mora
2.1.1.5.04	Multas
2.1.1.5.05	Otras Retenciones
2.1.1.5.06	Retenciones Judiciales

Continúa 

2.1.1.6.	Retenciones a Terceros
2.1.1.6.01	Préstamos Inst. Financieras Corto Plazo
2.1.1.6.02	Préstamo Coop. Cooprogreso 2200345602
2.1.1.7.	Intereses por Préstamos Inst. Fin. Corto Plazo
2.1.1.7.01	Préstamo Coop. Cooprogreso 2200345602
2.1.1.8.	Anticipo Clientes
2.1.1.8.01	De Bienes
2.1.1.9.	De Servicios
2.1.1.9.01	Obligaciones con la SEPS
2.1.1.9.02	Contribución a la SEPS por pagar
2.1.1.10.	Documentos por Pagar Corto Plazo
2.1.1.10.01	Pasivo no Corriente
2.1.1.11	Préstamos Inst. Financieras Largo Plazo
2.1.2.	Intereses por Préstamos Inst. Fin. Largo Plazo
2.1.2.1	
2.1.2.2	Patrimonio
	Capital Social
3.	Capital
3.1.	Reservas Legales
3.1.1	Reserva Legal Irreparable
3.2.	Otras Reservas Estatutarias
3.2.1	Otros Aportes Patrimoniales
3.3	Resultados
3.4	Excedente del Ejercicio
3.5.	Utilidad del Ejercicio
3.5.1	Pérdida del Ejercicio
3.5.2	Resultados Acumulados

Continúa 

3.5.3	Revaluaciones
3.5.4	Superávit/ déficit por revaluaciones de Propiedad, planta y equipo
3.6.	
3.6.1	Ingresos
	Ingreso por Ventas
	Ventas
4.	Venta de Bienes
4.1.	Venta de Servicios
4.1.1.	Devolución en Ventas
4.1.1.1	Descuento en Ventas
4.1.1.2	Ingresos No Operacionales
4.1.2	Rendimientos Financieros
4.1.3	Intereses
4.2.	Otras Rentas
4.2.1.	
4.2.1.1	Costo de Producción y Ventas
4.3	Costo de Producción
	Compra de Bienes
5.	Mercaderías
5.1.	Materia Prima
5.1.1.	Materiales auxiliares, suministros y repuestos
5.1.1.1	Combustibles y Lubricantes
5.1.1.2	Compras de Servicios
5.1.1.3	Devolución en Compras
5.1.1.4	Descuento en Compras
5.1.1.5	Transporte en Compras
5.1.1.6	Mano de Obra Directa

Continua 

5.1.1.7	Remuneraciones
5.1.1.8	Beneficios Sociales
5.1.2.	Compensación Salario Digno
5.1.2.1	Gastos de Movilización
5.1.2.2	Aportes al IESS
5.1.2.3	Uniformes y Prendas de vestir
5.1.2.4	Otros gastos Directos
5.1.2.5	Costos Indirectos de Fabricación
5.1.2.6	Remuneraciones de mano de obra indirecta
5.1.2.7	Arriendos
5.1.3.	Depreciación
5.1.3.1	Servicios básicos
5.1.3.2	Servicios de Mantenimiento
5.1.3.3	Uniformes y Prendas de Vestir
5.1.3.4	Otros Gastos Indirectos
5.1.3.5	Gastos de Distribución
5.1.3.6	Gastos de Transporte
5.1.3.7	Fletes terrestres
5.1.4.	Fletes aéreos
5.1.4.1.	Gastos de Empaque
5.1.4.1.01	Doblado y Enfundado
5.1.4.1.02	Costo de Ventas de Artículos Producidos
5.1.4.2.	Costo de Ventas de Servicios Prestados
5.1.4.2.01	
5.2.	Gastos
5.3.	Gastos Administración y Ventas
	Gastos de Personal

Continúa



6.	Remuneraciones
6.1.	Remuneración Básica Unificada
6.1.1.	Horas Extras
6.1.1.1.01	Beneficios Sociales
6.1.1.1.02	Décimo Tercer Sueldo
6.1.1.1.03	Décimo Tercer Sueldo
6.1.1.1.04	Compensación Salario Digno
6.1.1.1.05	Vacaciones
6.1.1.1.06	Gastos de Alimentación y Uniformes
6.1.1.1.07	Alimentación y Refrigerios
6.1.1.1.08	Uniformes
6.1.1.2.	Aportes al IESS
6.1.1.2.01	Patronal
6.1.1.2.02	Fondos de Reserva
6.1.1.3.	Gastos Generales y Servicios
6.1.1.3.01	Servicios
6.1.1.3.02	Servicios Bancarios
6.1.2.	Servicios de Seguridad
6.1.2.1.	Arrendamientos
6.1.2.1.01	Comunicación, Publicidad y Propaganda
6.1.2.1.02	Mantenimiento y Reparación
6.1.2.1.03	Edificios y locales
6.1.2.1.04	Muebles y Enseres
6.1.2.2.	Maquinaria y Herramientas
6.1.2.2.01	Equipo de Oficina
6.1.2.2.02	Equipos de Computación
6.1.2.2.03	Vehículos

Continúa 

6.1.2.2.04	Materiales y Suministros
6.1.2.2.05	Útiles de Oficina
6.1.2.2.06	Útiles de aseo y Limpieza
6.1.2.2.	Combustibles y Suministros
6.1.2.2.01	Otros Suministros
6.1.2.2.02	Sistemas Tecnológicos
6.1.2.2.03	Telecomunicaciones e Internet
6.1.2.2.04	Redes de Datos
6.1.2.3.	Impuestos, Contribuciones y Multas
6.1.2.3.01	Impuestos fiscales
6.1.2.3.02	Impuestos Municipales
6.1.2.4.	Contribución SEPS
6.1.2.4.01	Multas
6.1.2.4.02	Interés de Mora
6.1.2.4.03	Servicios Varios
6.1.2.4.04	Judiciales y Notariales
6.1.2.4.05	Honorarios por Servicio
6.1.2.5.	Depreciaciones
6.1.2.5.01	Muebles y Enseres
6.1.2.5.02	Maquinaria y Herramienta
6.1.2.6.	Equipo de Oficina
6.1.2.6.01	Equipo de Computación
6.1.2.6.02	Vehículos
6.1.2.6.03	Edificios y Locales
6.1.2.6.04	Amortizaciones
6.1.2.6.05	Gastos Anticipados
6.1.2.6.06	Servicios Básicos

Continúa



6.1.2.7.	Energía Eléctrica
6.1.2.7.01	Servicio Telefónico
6.1.2.8.	Agua Potable
6.1.2.8.01	Otros Servicios Básicos
6.1.2.8.02	Cuentas Incobrables
6.1.2.8.03	Gasto Provisión de Cuentas Incobrables
6.1.2.8.04	Otros Gastos
6.1.2.9.	Obsolescencia de Inventario
6.1.2.9.01	Gastos Financieros
6.1.2.10.	Intereses y Comisiones
6.1.2.10.01	Intereses y comisiones Inst. Financieras
6.2.	Otros Intereses
6.2.1.	Pérdidas Financieras
6.2.1.1	Inventario
6.2.1.2	Otros Gastos
6.2.2.	Reembolso de Gastos
6.2.2.1	Pérdida en Venta de Propiedad, Planta y Equipo
6.3.	Otros gastos

4.2. Identificación de Recursos Involucrados en el Proceso Productivo

4.2.1 Materia Prima

Debido a que en la empresa se maneja tanto confección como estampado en esta sección identificaremos los recursos necesarios para cada uno de los productos de la empresa, y como planteamos al inicio del capítulo el producto que desarrollaremos son las camisetas 100% algodón en distintas tallas que van desde la Small(S) hasta Extra Large (XXXL) con estampado diseño Mitad del Mundo.

La materia primordial en la confección de camisetas 100% algodón es la tela que para las mismas son de dos tipos: tela Jersey 100% algodón, tela Ribb adicionalmente el hilo, las tallas y la reata.

Para el estampado el material primordial son las tintas y los insumos que para prepararla se requieran.

Identificada la Materia Prima la determinación del costo de la misma es basada en datos que la empresa ha proporcionado y en cálculos adicionales que nos permitirán conocer la materia prima usada en cada producto, como presentamos en los cuadros a continuación:

Tabla 5
Materia Prima camisetas 100% algodón

CONFESTAMP								
Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74								
MATERIA PRIMA CAMISETAS 100% ALGODÓN MANGA CORTA								
Materiales	Unidad de Medida	Talla						
		S	M	L	XL	XXL	XXXL	
Tela Jersey 100% Algodón	Metro	0,75	0,77	0,79	0,80	0,825	0,85	
Tela Ribb	Metro	0,06	0,065	0,07	0,08	0,085	0,09	
Talla	Unidades	1	1	1	1	1	1	
Hilo	Metro	43	43	43	43	43	43	

Para hacer los cálculos del hilo y basados en las especificaciones técnicas de cada máquina tenemos los siguientes cálculos

Tabla 6
Cálculo hilo para camisetas

CONFESTAMP				
Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74				
CÁLCULO HILO POR CAMISETA				
Camisetas 100% algodón	CM de Costura	Puntada por Maquina	Consumo por Puntada	Consumo por Proceso
Hombros	24	Overlock	4.8	115,20
Mangas	90	Overlock	4.8	432,00
Costados	160	Overlock	4.8	768,00
Cuello	60	Overlock	4.8	288,00
Talla	2	Recta	2.5	5,00
Tirilla	38	Recubridora	7.3	277,40
Dobladillo Mangas	78	Recubridora	7.3	569,40
Dobladillo Bajos	110	Recubridora	7.3	803,00
			CM	3258
			Metros	33
			Desperdicio	10
			Total	43

Tabla 7
Materia Prima serigrafía

CONFESTAMP Pomasqui, “Las Tolas” calle Marcelina Nolivos Oe1-74 MATERIA PRIMA ESTAMPADO MITAD DEL MUNDO		
Materiales	Unidad de Medida	Cantidad
Emulsión	Kilogramos	0,10
Tinta color roja	Kilogramos	0,03
Tinta color negro	Kilogramos	0,03
Tinta color cian	Kilogramos	0,03
Solvente	Litro	0,20

4.2.2 Mano de Obra

Para CONFESTAMP la mano de obra directa constituye el personal que interviene tanto en los procesos de confección como en los de estampado incluido también quienes participan en el terminado y empaque de los productos.

El establecimiento del costo de la mano de obra es importante considerar lo dispuesto en el Art. 47 del Código de Trabajo Ecuatoriano que establece que la jornada laboral vigente es de 40 horas a la semana, generalmente distribuidas en 8 horas diarias, que son distribuidas de la siguiente manera:

Tabla 8 Jornada laboral CONFESTAMP

CONFESTAMP Pomasqui, “Las Tolas” calle Marcelina Nolivos Oe1-74 Jornada Laboral		
Descripción	Desde	Hasta
Ingreso	8:00	8:10
Receso corto	9:45	10:00
Receso Largo	13:15	14:00
Salida	17:00	
#Horas Diarias	8 horas	

Detallada la jornada laboral de CONFESTAMP detallamos la nómina de empleados y la actividad que desempeñan en el proceso productivo de la empresa.

Tabla 9
Nómina CONFESTAMP

CONFESTAMP Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74 Nómina Empleados		
N.-	Nombre	Actividad
1	Elena Morales	Costurera
2	Juana Flores	Cortadora/ Costurera
3	Luis Shugulí	Estampador
4	Adrián Shugulí	Diseñador Gráfico
5	Melanie López	Estampador
6	Mónica Vaca	Ayudante de Estampado
7	Angélica Morales	Terminado/ Empacado
8	Enrique Villacres	Bodeguero/ Despachador

CONFESTAMP cuenta con 8 empleados en el área de producción y para determinar cuánto tiempo emplean en la producción se ha establecido el tiempo por secuencia de actividades en los procesos de confección y estampado como se muestra en el siguiente cuadro:

Tabla 10
Tiempo utilizado en confección

CONFESTAMP		
Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74		
Tiempo Utilizado en confección por camiseta		
Actividad	Tiempo por Unidad	
	Minutos	Segundos
Tendido, Tizado	1	55
Cortado	2	0
Unión de Piezas	2	25
Pegar Cuellos	0	55
Pegar Tirilla	0	25
Pegar Talla	0	10
Hacer Doblados	1	15
Pasar Cadena	0	40
Pulir Hilos	0	30
Planchado	0	50
Doblado	0	30
Empacado	0	25
Subtotales	6	360
Total	12 minutos por camiseta	

Tabla 11
Tiempo utilizado en serigrafía

CONFESTAMP		
Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74		
Tiempo Utilizado en Estampado por Diseño		
Actividad	Tiempo por Unidad	
	Minutos	Segundos
Diseño Gráfico	4	00
Separación de Colores	1	15
Preparación de Tintas	2	0
Emulsión de Cuadros	0	40
Fotograbado de Cuadros	2	0
Impresión	0	10
Pre secado	0	15
Termo fijado	0	10
Subtotales	7	90
Total	8,10 minutos por estampado	

Cabe notar que en estampado no se volvió a tomar en cuenta las actividades referentes a terminado en razón de que se duplicarían los valores

5.2.3 Costos Indirectos de Fabricación

Los rubros correspondientes a Costos Indirectos de Fabricación los detallaremos en el siguiente cuadro:

Tabla 12
Costos Indirectos de Fabricación CONFESTAMP

<p style="text-align: center;">CONFESTAMP Pomasqui, “Las Tolas” calle Marcelina Nolivos Oe1-74 Costos Indirectos de Fabricación</p>
Materia Prima Indirecta
Papel de Trazado
Tizas
Cinta Adhesiva
Fundas Plásticas
Papel Calco
Cuadros para serigrafía
Racle 15cm
Racle 20cm
Solvente Plastisol
Recuperador
Pegamento
Thinner
Mano de Obra Indirecta
Bodeguero/Despachador
Otros Costos Indirectos
Depreciación de propiedad, Planta y Equipo pertenecientes al área de producción
Servicios Básicos del área productiva
Repuestos y Reparaciones de Maquinaria
Seguros de Fabrica
Combustibles y Lubricantes

4.3 Diseño, Aplicación e Identificación de Documentos Fuentes

CONFESTAMP al no tener implementado un sistema de costos, no cuenta con ningún diseño de documentos por lo que a continuación proponemos los siguientes diseños, adaptados a las necesidades de la empresa.

Los formatos descritos a continuación son básicos en un sistema de costos, motivo por el cual es indispensable la utilización de ellos, los formatos son básicos por lo que su llenado no es complicado.

4.2.1 Orden de Producción

La orden de producción propuesta para CONFESTAMP es de fácil manejo y llenado su emisión se la dará al momento de concretar con el cliente un contrato, será autorizada tanto por el jefe de confección como por el jefe de estampado dependiendo el trabajo a realizar, en el caso de que el cliente requiera tanto confección como estampado lo autorizara el jefe de confección.

<p>CONFESTAMP</p> <p>Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74</p> <p>ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº ____</p>	
Lugar y Fecha: _____	Cliente: _____
Artículo: _____	
Modelo: _____	Cantidad: _____
Especificaciones: _____	
Fecha de inicio de producción: _____	
Fecha de entrega: _____	
Autorizado por: _____	
Observaciones: _____	

Figura 30 Orden de producción

Fuente: Adaptado de (Zapata Sánchez, 2007)

4.2.2 Propuesta - Hoja de Costos

El siguiente formato propuesto de hoja de costos permitirá obtener un costo total y unitario de los productos fabricados, deberá ser actualizada constantemente porque que constituye un auxiliar de Inventario en Productos en Proceso debido a que en ella se resumen los costos de determinada producción.

La información obtenida en la hoja de Costos permitirá disponer de datos reales los cuales podrán ser comparados para evidenciar cualquier tipo de cambios y tomar correctivos en caso de ser necesario.

CONFESTAMP			
Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivós Oe1-74			
HOJA DE COSTOS			
Orden de Producción Nº		Cliente:	
Artículo:		Modelo:	
Cantidad:			
Fecha de Inicio:		Fecha de Finalización:	
Materia Prima Directa			
Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Costo Materia Prima			
Mano de Obra Directa			
Detalle	Tarifa/Unidad	Cantidad	Costo Total
Costo Mano de Obra Directa			
Costos Indirectos de Fabricación			
Detalle	Nº Horas	Tasa de Asignación	Costo Total
CIF Especifico			
CIF General			
Costo Total CIF			
Resumen			
Materia Prima Directa			
Mano de Obra Directa			
Costos Indirectos de Fabricación			
Costo de Producción Total			
Costo de Producción Unitario			
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Contador			

Figura 31 Hoja de Costos

Fuente: Adaptado de (Zapata Sánchez, 2007)

4.2.3 Propuesta – Orden de Requisición de Materiales

El siguiente formulario propuesto será emitido tanto por el jefe de confección y por el jefe de estampado de acuerdo a los materiales que necesiten para la producción. Permite mantener controles en el inventario de materias primas a utilizarse en una producción

CONFESTAMP					
Pomasqui, “Las Tolas” calle Marcelina Nolivos Oe1-74					
Orden de Requisición Nº					
Nº Orden de Producción: _____			Fecha: _____		
Responsable: _____					
Departamento: _____					
Cantidad	Detalle	Unidad de Medida	Código	Costo Unitario	Costo Total
_____			_____		
Jefe de Producción			Bodeguero		

Figura 32 Orden de requisición

Fuente: Adaptado de (Zapata Sánchez, 2007)

4.2.4 Propuesta – Nota de Devolución

La nota de devolución propuesta servirá tanto para devoluciones internas como externas, es decir para devoluciones a bodega o para devoluciones al proveedor, servirán como apoyo para los controles de materias primas.

CONFESTAMP				
Pomasqui, “Las Tolas” calle Marcelina Nolivos Oe1-74				
Nota de devolución N° ____				
De la Orden de _____				
Responsable _____				
Fecha de Devolución: _____				
Cantidad	Descripción	Código	Costo Unitario	Costo Total
Subtotal				
Descuento __%				
IVA 12%				
Total				
Elaborado por: _____ Autorizado por: _____				

Figura 33 Nota de devolución

Fuente: Adaptado de (Zapata Sánchez, 2007)

4.2.5 Propuesta – Kárdex de Materiales

El Kárdex o control de inventarios permite llevar un control constante de los inventarios que se tienen en la empresa, aquí se registran los ingresos y egresos de materiales, en el caso de CONFESTAMP se usa el método de promedio ponderado.

CONFESTAMP										
Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74										
Kárdex de Materiales										
Artículo: _____					Código: _____					
Responsable: _____					Método: _____					
Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldos		
		Cant	V/Unit	V/Total	Cant	V/Unit	V/Total	Cant	V/Unit	V/Total

Figura 34 Kárdex de materiales

Fuente: Adaptado de (Zapata Sánchez, 2007)

4.2.6 Propuesta – Tarjeta de Reloj

Permite controlar que los trabajadores cumplan con su jornada además de determinar el tiempo que es empleado en la producción o en otras actividades, al mismo tiempo sirve para el cálculo de las nóminas debido a que podemos calcular las horas extras y horas suplementarias.

CONFESTAMP Pomasqui, “Las Tolas” calle Marcelina Nolivos Oe1-74 Tarjeta de Reloj				
Nombre del Trabajador: _____ Departamento: _____ Semana del : _____ al _____ de 201_				
Día	Hora Entrada	Hora Salida	Horas Extras	Total
Lunes				
Martes				
Miércoles				
Jueves				
Viernes				
Sábado				
Domingo				
_____ Revisado por		_____ Trabajador		

Figura 35 Tarjeta de reloj

Fuente: Adaptado de (Zapata Sánchez, 2007)

4.3 Obtención de los costos de Producción

Después de la determinación de los recursos que se necesitaran para la producción obtendremos el costo correspondiente

4.3.1 Costo de Materia Prima Directa

Con los cálculos de los requerimientos de materia prima realizados en el cuadro N° procedemos a realizar los cálculos del costo por producto obteniendo los siguientes valores:

Tabla 13
Costo materia prima camisetas

CONFESTAMP														
Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74														
COSTO MATERIA PRIMA CONFECCIÓN CAMISETAS 100% ALGODÓN														
Material	Unidad de Medida	Precio Unitario \$	S		M		L		XL		XXL		XXXL	
			Cant.	Total \$										
Tela Jersey 100% Algodón	Metro	3,93	0,75	2,95	0,77	3,03	0,79	3,10	0,80	3,14	0,825	3,24	0,85	3,34
Tela Ribb	Metro	4,43	0,06	0,27	0,065	0,29	0,07	0,31	0,08	0,35	0,085	0,38	0,09	0,40
Talla	Unidades	0,01	1	0,01	1	0,01	1	0,01	1	0,01	1	0,01	1	0,01
Hilo	Metro	0,0008	43	0,03	43	0,03	43	0,03	43	0,03	43	0,03	43	0,03
Costo Unitario				\$3,26		\$3,36		\$3,45		\$3,54		\$3,66		\$3,78

Tabla 14
Costo materia prima serigrafía

CONFESTAMP				
Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74				
COSTO MATERIA PRIMA ESTAMPADO MITAD DEL MUNDO				
Materiales	Unidad de Medida	Cantidad	P. Unit \$	Total \$
Emulsión	Kilogramos	0,01	40,00	0,40
Tinta color roja	Kilogramos	0,02	8,00	0,16
Tinta color negro	Kilogramos	0,02	8,00	0,16
Tinta color Gris	Kilogramos	0,02	8,00	0,16
Solvente	Litro	0,01	6,00	0,06
Relieve	Kilogramos	0,01	20,00	0,20
Total Costo Materia Prima Estampado				\$1,14

Tabla 15
Cuadro resumen materia prima

CONFESTAMP	
Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74	
Cuadro Resumen	
Producto	Costo Unitario
Camiseta 100% Algodón-Talla S	\$ 3,26
Camiseta 100% Algodón-Talla M	\$ 3,36
Camiseta 100% Algodón-Talla L	\$ 3,46
Camiseta 100% Algodón-Talla XL	\$ 3,54
Camiseta 100% Algodón-Talla XXL	\$ 3,66
Camiseta 100% Algodón-Talla XXL	\$ 3,78
Estampado Mitad del Mundo	\$ 1,14

4.3.2 Costo de Mano de Obra Directa

Al momento de calcular el costo de la Mano de Obra por producto se deben tener en cuenta los aspectos señalados en la base legal de la presente propuesta debido a la naturaleza artesana de la empresa.

A continuación obtendremos los costos por hora y mensuales de mano de obra directa tomando en cuenta las horas disponibles totales en el taller:

Tabla 16
Costo mano de obra confección

CONFESTAMP Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74 Costo Mano de Obra Directa Confección						
N	Nombre	Actividad	Sueldo \$	Vacaci ones \$	Aporte Patronal 11,15% \$	Total \$
1	Elena Morales	Costurera	420,00	17,50	46,83	484,33
2	Juana Flores	Cortadora/ Costurera	380,00	15,83	42,37	438,2
3	Angélica Morales	Terminado/ Empacado	366,00	15,25	40,81	422,06
Subtotales			1166,00	48,58	130,01	
Total Costo MOD			1344,59			
Horas Mensuales			528			

Tabla 17
Costo mano de obra serigrafía

CONFESTAMP Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74 Costo Mano de Obra Directa Estampado						
N	Nombre	Actividad	Sueldo \$	Vacaciones \$	Aporte Patronal 11,15% \$	Total \$
1	Luis Shugulí	Estampador	450,00	18,75	50,18	518,93
2	Adrián Shugulí	Diseñador Gráfico	380,00	15,83	42,37	438,20
3	Melanie López	Estampador	400,00	16,67	44,60	461,27
4	Mónica Vaca	Ayudante de Estampado	366,00	15,25	40,81	408,22
Subtotales			\$1596,00	\$66,50	\$177,96	
Total Costo MOD			\$ 1840,46			
Horas Mensuales			704			

Tabla 18
Costo mano de obra directa

CONFESTAMP Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74 Costo Mano de Obra Directa				
Detalle	Confección		Estampado	
	Costo Total	Costo Hora	Costo Total	Costo Hora
Sueldo	1166,00	2,21	1596,00	2,27
Vacaciones	48,58	0,09	66,50	0,09
Aporte Patronal	130,01	0,25	177,96	0,25
Total MOD	1344,59	2,55	1840,46	2,61

Obtenido el costo por hora procedemos asignar los costos unitarios por actividad:

Tabla 19
Costo hora por producto

Producto	Minutos Usados por Unidad	Costo Hora MOD	Costo Minuto MOD	Costo MOD por Unidad
Camiseta 100% Algodón	12	\$ 2,55	\$ 0,0424428	\$0,509314
Estampado Mitad del Mundo	8,10	\$ 2,61	\$ 0,0435715	\$0,352929

4.3.3 Costo de Costos Indirectos de Fabricación

4.3.3.1 Materia Prima Indirecta

La materia prima indirecta está constituida por los siguientes materiales que intervienen en la producción pero no son esenciales.

Tabla 20
Costo materia prima indirecta

CONFESTAMP Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74 Costo Materia Prima Indirecta	
Papel de Trazado	\$ 0,30
Tizas	\$ 0,75
Cinta Adhesiva	\$ 0,70
Fundas Plásticas	\$ 15,00
Papel Calco	\$ 0,50
Recuperador	\$ 5,00
Pegamento	\$ 3,50
Thinner	\$ 2,00
Total MPI	\$ 27,75

4.3.3.2 Mano de Obra Indirecta

Dentro de la mano de obra indirecta consideraremos el sueldo percibido por el bodeguero/Despachador que a más de cumplir con esas funciones es aprendiz de estampado.

Tabla 21
Costo mano de obra indirecta

CONFESTAMP Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74 Costo Mano de Obra Indirecta Confección						
N	Nombre	Actividad	Sueldo \$	Vacaciones \$	Aporte Patronal 11,15% \$	Total \$
1	Enrique Villacres	Bodeguero/ Despachador	366,00	15,25	40,81	422.06
Subtotales			\$366,00	\$15,25	\$40,81	
Total Costo MOI			\$422,06			
Horas Mensuales			176			
Costo Hora MOI			\$2,39806			

4.3.3.3 Otros Costos Indirectos de Fabricación

Tabla 22
Costos indirectos de fabricación

CONFESTAMP Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74 Costos Indirectos de Fabricación	
Depreciación Mensual de propiedad, Planta y Equipo pertenecientes al área de producción	\$ 146,94
Servicios Básicos del área productiva	\$ 93,00
Repuestos y Reparaciones de Maquinaria	\$ 50,00
Seguros de Fabrica	\$ 350,00
Combustibles y Lubricantes	\$ 18,00
Material de Aseo y Limpieza	\$ 7,00
Total otros CIF	\$ 664,94

Asignación de CIF

Rubros como los servicios básicos, seguros de fábrica, depreciaciones entre otras son de difícil asignación razón por la cual se deben estimar los CIF, para ello se requiere obtener una tasa predeterminada factor que es utilizado para asignar los CIF a cada orden de producción.

Para el cálculo de la tasa predeterminada se debe tener en cuenta si la producción es homogénea o heterogénea, en el caso de CONFESTAMP la producción es heterogénea y se tiene varios denominadores común como son: horas MOD, costo de MOD, horas máquina entre otras. El denominador común que utilizaremos son las horas hombre de mano de obra directa debido a su rápida identificación.

Para establecer los valores de CIF a continuación los clasificaremos en CIF generales y CIF específicos, esta clasificación se la debe hacer porque tenemos dos tipos de producciones en la empresa y cada tipo de producción tendrá CIF diferentes los que conocemos como específicos y CIF que son empleados en todas las producciones lo que conocemos como CIF generales

Tabla 23
CIF Generales

CONFESTAMP		
Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74		
Costos Indirectos de Fabricación General		
Detalle	Subtotal	Total
Materia Prima Indirecta		
Cinta Adhesiva		\$ 0,70
Fundas Plásticas		\$ 15,00
Mano de Obra Indirecta		
Sueldo Mensual-Bodeguero/Despachador		\$ 422,06
Otros CIF		
Servicios Básicos del área productiva		\$ 93,00
Repuestos y Reparaciones de Maquinaria		\$ 50,00
Seguros de Fabrica		\$ 350,0
Combustibles y Lubricantes		\$ 18,00
Material de Aseo y Limpieza		\$ 7,00
Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo		\$ 10,00
1 Plancha a Vapor Oster	\$ 10,00	
Total CIF General		\$ 965,76
Horas de Mano de Obra Directa general		1232
Tasa de Asignación CIF		0,7838961

Tabla 24
CIF Específicos

CONFESTAMP			
Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivós Oe1-74			
Costos Indirectos de Fabricación Específicos			
Confección		Estampado	
Materia Prima Indirecta		Materia Prima Indirecta	
Papel de Trazado	\$ 0,30	Papel Calco	\$ 0,50
Tizas	\$ 0,75	Recuperador	\$ 5,00
		Pegamento	\$ 3,50
		Thinner	\$ 2,00
Otros CIF		Otros CIF	
Dep. Maquinaria		Dep. Maquinaria	
2 Máquina Recta	\$ 8,34	2 Plancha termo fijadora	\$ 21,67
2 Máquina Recubridora	\$ 25,00	2 Pulpo 6 brazos	\$ 17,50
3 Máquina Overlock	\$ 30,00	1 Revelador de Cuadros	\$ 4,17
2 Cortadora de disco	\$ 13,33	1 Hidrolavadora	\$ 1,00
		1 Horno estacionario	\$ 2,08
		1 Monitor	\$ 6.11
		1 CPU	\$ 1,94
		1 Impresora	\$ 5,00
		1 Teclado	\$ 0,55
		1 Servidor Core i7	\$ 2,20
		1 Licencia Ilustrador C5	\$ 4,16
Total CIF	\$ 110,39	Total CIF	77,38
Horas de MOD	528	Horas de MOD	704
Tasa Asignación CIF	0,209072	Tasa Asignación CIF	0,1099148

Tabla 25
Cuadro resumen asignación de CIF

Cuadro Resumen Asignación de CIF	
CIF General	0,78 Por hora de MOD
CIF Específico confección	0,21 Por hora de MOD
CIF Específico estampado	0,11 Por hora de MOD

Tabla 26
Asignación CIF por unidad

Asignación CIF por Unidad				
Tasa CIF Especifico	Tasa CIF General	Producto	Tiempo en fracción de hora	CIF asignado por unidad
0,21	0,78	Confección	0,20	\$ 0,20
0,11	0,78	Estampado	0,135	\$ 0,12015

Obtenidos ya los tres elementos del costo podemos determinar el costo de producción unitario como podemos observar en el cuadro siguiente:

Tabla 27
Costos de producción Unitarios

CONFESTAMP					
Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74					
Costos de Producción Unitarios					
Producto	Tallas	Materia Prima	Mano de Obra	CIF	Costo Total Unitario
Camisetas 100% Algodón cuello redondo	S	\$ 3,26	\$ 0,51	\$ 0,20	\$ 3,97
	M	\$ 3,36	\$ 0,51	\$ 0,20	\$ 4,07
	L	\$ 3,46	\$ 0,51	\$ 0,20	\$ 4,17
	XL	\$ 3,54	\$ 0,51	\$ 0,20	\$ 4,25
	XXL	\$ 3,66	\$ 0,51	\$ 0,20	\$ 4,37
	XXXL	\$ 3,78	\$ 0,51	\$ 0,20	\$ 4,49
Estampado Mitad del Mundo		\$ 1,14	\$ 0,35	\$ 0,12	\$ 1,61

Cada camiseta 100% algodón lleva un estampado de Mitad del Mundo por lo que se le debe sumar a cada camiseta el costo de producción de estampado para obtener el producto final

Tabla 28
Costos de producción Unitarios-producto final

CONFESTAMP				
Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74				
Costos de Producción Unitarios-Producto Final				
Producto	Tallas	Costo Confección	Costo Estampado	Total Producto Final
Camisetas 100% Algodón cuello redondo con estampado Mitad del Mundo	S	\$ 3,97	\$ 1,61	\$ 5,58
	M	\$ 4,07	\$ 1,61	\$ 5,68
	L	\$ 4,17	\$ 1,61	\$ 5,78
	XL	\$ 4,25	\$ 1,61	\$ 5,86
	XXL	\$ 4,37	\$ 1,61	\$ 5,98
	XXXL	\$ 4,49	\$ 1,61	\$ 6,10

CONFESTAMP no tiene un registro de los costos unitarios por producto, sus cálculos han sido realizados empíricamente dejando muchos valores de lado simplemente toman en cuenta el material que necesitan y la mano de obra que necesitan, por ello no conocemos si sus cálculos son sobreestimados o subestimados.

4.4. Registros Contables de Costos

Los principales asientos contables en un Sistema de Costos por Órdenes de Producción son los involucrados con los tres elementos del costo como detallaremos a continuación:

Materia Prima

Inventario de Materia Prima: Es una cuenta que refleja los cambios en el inventario de materiales existentes en bodega y disponibles para la producción, es de naturaleza deudora y pertenece al activo corriente.

Valores que debitan a la cuenta:

- Registro del Inventario Inicial,
- Compra de materiales ya sean directos e indirectos
- Devolución de materiales a la bodega.

Los registros en el libro diario los detallaremos a continuación:

Inventario Inicial: Este asiento reflejara los valores con que consta el inventario de materiales al momento de iniciar sus actividades.

Tabla 29
Asiento contable materia prima

CONFESTAMP				
LIBRO DIARIO				
				FOLIO N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
xxx	Inventario Materia Prima Directo		xxx	
	Tela	xxx		
	Tintas	xxx		
	Hilo	xxx		
	Capital Social			xxx
	P/R Asiento de apertura			

Compras de Materiales: En este registro se refleja la adquisición de un material que se necesite tanto para confección como para estampado, al ser CONFESTAP una empresa artesanal cuyas ventas gravan el 0% no se desglosa el IVA en compras y se lo carga directo al inventario, basándonos en la NIC 2 inventarios.

Tabla 30
Asiento contable compra materia prima

CONFESTAMP LIBRO DIARIO				
				FOLIO N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
xxx	Inventario Materia Prima Directo		xxx	
	Tela 100% algodón	xxx		
	Tintas	xxx		
	Hilo	xxx		
	Cuentas por Pagar Prov.			xxx
	P/R Compra según orden de compra N° xx			

Devolución de Materiales de producción a Bodega: Este asiento se da cuando existen sobrantes de materiales en una producción.

Tabla 31
Asiento contable devolución de materiales

CONFESTAMP LIBRO DIARIO				
				FOLIO N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
xxx	Inventario Materia Prima Directo		xxx	
	Tela 100% algodón	xxx		
	Tintas	xxx		
	Hilo	xxx		
	Inventario Productos en Proceso			xxx
	Orden de Producción N° xxx	xxx		
	P/R Devolución de Materiales N° xx			

Valores que acreditan a la cuenta:

- Consumo de Materiales en la producción
- Devolución de materiales a los proveedores

Los registros en el libro diario los detallaremos a continuación:

Consumo de Materiales: Este asiento refleja los materiales que se utilizaron para cumplir con las órdenes de producción que se emitan.

Tabla 32
Asiento contable consumo de materiales

CONFESTAMP LIBRO DIARIO				
				FOLIO N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
xxx	Inventario Productos en Proceso		xxx	
	Orden de Producción N° xxx	xxx		
	Inventario Materia Prima			xxx
	50 mts tela 100% algodón	xxx		
	P/R Consumo de materia prima; según R/M N° xx			

Devolución de Materiales a Proveedores: Este asiento se da cuando por algún tipo de daño en el material es necesario devolverlo al proveedor.

Tabla 33
Asiento contable devolución de materiales a proveedores

CONFESTAMP LIBRO DIARIO				
				FOLIO N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
xxx	Cuentas por Pagar Proveedores		xxx	
	Jersey	xxx		
	Inventario Materia Prima			xxx
	20 mts tela 100% algodón	xxx		
	P/R Devolución de la factura N° 0001			

Mano de Obra Directa

Es una cuenta de naturaleza deudora en la cual se registran los pagos de la mano de obra que interviene en la producción.

Valores que debitan la cuenta:

- Sueldo a recibir por el trabajador por pagar
- Provisiones de los beneficios sociales por pagar

Rol de Pagos: Este asiento reflejara los valores percibidos en el rol de pagos de los trabajadores que intervienen en el proceso productivo de la empresa.

Beneficios Sociales: En el asiento contable reflejaremos las provisiones de los beneficios que por ley debe percibir el trabajador.

Tabla 34
Asiento contable mano de obra directa

CONFESTAMP LIBRO DIARIO					FOLIO N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	-X-				
xxx	Mano de Obra Directa		xxx		
	Remuneraciones	xxx			
	Vacaciones	xxx			
	Aporte Patronal 11,15%	xxx			
	Bancos			xxx	
	Banco Pichincha	xxx			
	Aportes al IESS por Pagar			xxx	
	Aporte Patronal 11,15%	xxx			
	Aporte Personal 9,45%	xxx			
	Beneficios Sociales por Pagar			xxx	
	Vacaciones	xxx			
	P/R Rol de pagos y provisión beneficios sociales				

Valores que acreditan a la cuenta:

- Distribución de la mano de obra para cada orden de producción

Mano de Obra a producción: El asiento refleja la distribución de la mano de obra para las distintas órdenes de producción.

Tabla 35
Asiento contable de distribución de mano de obra

CONFESTAMP				
LIBRO DIARIO				
				FOLIO N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
xxx	Inventario de Productos en Proceso		xxx	
	OP N° XX Camisetas 100% algodón	xxx		
	OP N° XX Estampado Mitad del Mundo	xxx		
	Mano de Obra Directa			xxx
	P/R Mano de Obra utilizada en la OP N°x			

Costos Indirectos de Fabricación Aplicados

Es una cuenta que registra los valores de costo de fabricación se los llama aplicados porque son costos estimados que se ajustaran al final de la producción al conocer los costos de fabricación reales.

Valores que acreditan a la cuenta:

- Registro de los costos indirectos de fabricación presupuestados

Registro de los costos indirectos de fabricación presupuestados: Se registraran todos los valores que integran los costos indirectos de fabricación presupuestados.

Tabla 36
Asiento contable de CIF presupuestados

CONFESTAMP LIBRO DIARIO					FOLIO N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	-X-				
xxx	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		xxx		
	Depreciación Maquinaria y Equipo	xxx			
	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo			xxx	
	P/R Depreciación Mensual maquinaria y Equipo				

Valores que acreditan la cuenta:

- Distribución de los costos indirectos de fabricación a las diferentes órdenes de producción.

Distribución de los costos indirectos de fabricación a las diferentes órdenes de producción: Una vez registrados los CIF mensuales se procede a la distribución en la producción en proceso.

Tabla 37
Asiento contable de Distribución de CIF

CONFESTAMP LIBRO DIARIO					FOLIO N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	-X-				
xxx	Inventario Productos en Proceso		xxx		
	OP N° XX Camisetas 100% algodón	xxx			
	OP N° XX Estampado Mitad del Mundo	xxx			
	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			xxx	
	P/R Distribución de los CIF a las distintas Ordenes de Producción				

Conciliación: La conciliación se la realizará cuando se determinen los costos de fabricación reales y que al compararlos con los CIF aplicados o presupuestados se obtenga un saldo positivo o negativo, esa diferencia será la que se deba registrar.

Costos Indirectos de Fabricación Reales

Esta cuenta aparece al final de la producción o período cuando se conocen los valores reales de CIF, es una cuenta de costos este valor se transfiere a la cuenta de Inventarios de Productos en Proceso o se liquida con los costos de fabricación aplicados y las variaciones que se den al final del período.

Valores que debitan la cuenta:

- Consumo de Materiales Indirectos.
- Ajuste de depreciaciones.
- Salarios Mano de Obra Indirecta
- Pago Servicios Básicos
- Mantenimiento Maquinaria, etc.

Materiales Indirectos: Se registran los costos reales de materiales considerados como indirectos

Tabla 38
Asiento contable materiales indirectos

CONFESTAMP				
LIBRO DIARIO				
				FOLIO N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
xxx	CIF Reales		xxx	
	Materiales Indirectos OP N° xx	xxx		
	Inventarios Materiales Indirectos- Producción			xxx
	Papel Calco	xxx		
	Tizas	xxx		
	Fundas	xxx		
	P/R Consumo de MPI, según R/M N°xx			

Ajuste por depreciaciones: Registra los valores reales de la depreciación.

Tabla 39
Asiento contable depreciaciones

CONFESTAMP LIBRO DIARIO					
				FOLIO N°	
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	-x-				
xxx	CIF Reales		xxx		
	Depreciación Maquinaria y Equipo	xxx			
	Depreciación de Equipo de Computación				
	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo				xxx
	Depreciación Acumulada Equipo de Computación				xxx
	P/R Ajuste por depreciación departamento de producción				

Salario de Mano de Obra Indirecta: Se registran los valores resultantes del departamento de producción.

Tabla 40
Asiento contable mano de obra indirecta

CONFESTAMP LIBRO DIARIO					
				FOLIO N°	
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	-x-				
xxx	CIF Reales		xxx		
	Remuneraciones	xxx			
	Vacaciones	xxx			
	Aporte Patronal 11,15%	xxx			
	Bancos				xxx
	Banco Pichincha	xxx			
	Aportes al IESS por Pagar				xxx
	Aporte Patronal 11,15%	xxx			
	Aporte Personal 9,45%	xxx			
	Beneficios Sociales por Pagar				xxx
	Vacaciones	xxx			
	P/R Provisión Mano de Obra Indirecta				

Pago Servicios Básicos: Se registran los valores reales de servicios básicos del departamento de producción.

Tabla 41
Asiento contable servicios básicos

CONFESTAMP				
LIBRO DIARIO				
				FOLIO N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
xxx	CIF Reales		xxx	
	Luz Eléctrica	xxx		
	Agua Potable	xxx		
	Teléfono	xxx		
	Bancos			xxx
	Banco Pichincha	xxx		
	P/R Pago servicios básicos			

Mantenimiento de Maquinaria

Tabla 42
Asiento contable mantenimiento maquinaria

CONFESTAMP				
LIBRO DIARIO				
				FOLIO N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
xxx	CIF Reales		xxx	
	Mantenimiento de Maquinaria	xxx		
	Bancos			xxx
	Banco Pichincha	xxx		
	P/R Pago de mantenimiento de maquinaria			

Cierre de Costos Indirectos de Fabricación Aplicados, reales y variaciones

Variaciones de Costos Indirectos de Fabricación

Se registrarán las variaciones favorables y desfavorables

Variaciones Desfavorables

Tabla 43
Asiento contable variación de CIF

CONFESTAMP LIBRO DIARIO				
				FOLIO N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
xxx	CIF Aplicados		xxx	
	Variación de los CIF	xxx		
	CIF Reales	xxx		
	P/R Variación Desfavorable de CIF			

Variaciones Favorables

Tabla 44
Asiento contable variación de CIF

CONFESTAMP LIBRO DIARIO				
				FOLIO N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
xxx	Inventario Productos en Proceso		xxx	
	CIF Reales	xxx		
	Variación de los CIF			
	P/R Variación favorable de CIF			

Inventarios Productos Terminados

Es una cuenta que al final del período tendrá de saldo cero, es decir es una cuenta de control cuyo valor es transferido a la cuenta de costo de producción.

Valores que debitan la cuenta:

- Registro de productos que finalizaron su producción.

Registro de productos que finalizaron su producción: Se registrarán todos los productos que concluyeron su proceso de producción.

Tabla 45
Asiento contable producto terminado

CONFESTAMP				
LIBRO DIARIO				
				FOLIO N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
xxx	Inventario Productos Terminados		xxx	
	Camisetas 100% algodón	xxx		
	Estampado Mitad del Mundo	xxx		
	Inventario Productos en Proceso			xxx
	Materia Prima Directa	xxx		
	Mano de Obra Directa	xxx		
	CIF-Aplicados	xxx		
	P/R Cierre de orden de producción N°xx			

Valores que acreditan la cuenta:

- Transferencia del saldo a la cuenta de Costo de Producción y Ventas

Transferencia y Ajuste del saldo a la cuenta de Costo de Producción y Ventas: Este asiento cierra el saldo de la cuenta de inventario de productos terminados transfiriendo el saldo al costo de producción y ventas.

Tabla 46
Asiento contable ajustes en coto de producción

CONFESTAMP				
LIBRO DIARIO				
				FOLIO N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
xxx	Costo de Producción y Ventas		xxx	
	Inventario Productos Terminados			xxx
	Camisetas 1005 algodón	xxx		
	Estampado Mitad del Mundo	xxx		
	P/R Cierre de inventario productos terminados			

Costo de Producción y Ventas

Es una cuenta de naturaleza deudora, cuyo saldo proviene del inventario de productos terminados y que irá disminuyendo a medida de que se venda la producción fabricada.

Valores que debitan la cuenta: las transferencias de inventario de productos terminados y sus ajustes cuyo asiento contable ya fue descrito anteriormente.

Valores que Acreditan la cuenta:

- **Utilidad Bruta en Ventas**

Utilidad Bruta en Ventas: Se registra al momento de realizarse una venta.

Tabla 47
Asiento contable venta

CONFESTAMP				
LIBRO DIARIO				
				FOLIO N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
xxx	Ventas		xxx	
	Utilidad Bruta en Ventas			xxx
	Costo de Producción y ventas			xxx
	P/R Venta según fact. N° xx			

Capítulo V

5. Aplicación Del Sistema de Costos por Órdenes de Producción

A continuación se presenta el siguiente ejercicio práctico para el cual se debe considerar lo siguiente:

- Se contabilizara el periodo del 1al 31 de marzo del 2016
- El inventario se maneja bajo el Sistema de Inventario Permanente
- Como se especificó anteriormente para efectos de que el ejercicio sea de fácil comprensión tomaremos como base la producción de camisetas 100% algodón cuello redondo con estampado de Mitad del Mundo.

A continuación desarrollaremos las transacciones correspondientes al mes de marzo de 2016 para ello tenemos lo siguiente:

Tabla 48
Orden de producción 001

CONFESTAMP Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74 ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 001	
Lugar y Fecha: Quito 1 de Marzo 2016	Cliente: Milmahuasi
Artículo: Camiseta 100% algodón	
Modelo: Cuello redondo	Cantidad:1200
Especificaciones: Tela 100% algodón Jersey, color negro, 250 T-S, 400 T-M, 300 T-L, 150 T-XL, 50 T-XXL, 50 T-XXXL	
Fecha de inicio de producción:1 de marzo de 2016	
Fecha de entrega:31 de marzo de 2016	
Autorizado por: Elena Morales	
Observaciones: _____	

Tabla 49
Orden de producción 002

CONFESTAMP Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74 ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002	
Lugar y Fecha: Quito 1 de marzo 2014	Cliente: Milmahuasi
Artículo: Estampado	
Modelo: Mitad del Mundo	Cantidad:1200
Especificaciones: Tres colores con relieve	
Fecha de inicio de producción:1 de marzo de 2016	
Fecha de entrega:31 de marzo de 2016	
Autorizado por: Luis Shugulí	
Observaciones: _____	

Tabla 50
Orden de producción 003

CONFESTAMP Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74 ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 003	
Lugar y Fecha: Quito 6 de marzo 2014	Cliente: ASOCONFEC
Artículo: Estampado	
Modelo: Logotipo VICUNHA	Cantidad:6920
Especificaciones: Cuatro colores con poliéster	
Fecha de inicio de producción:6 de marzo de 2016	
Fecha de entrega: 31 de marzo de 2016	
Autorizado por: Luis Shugulí	
Observaciones: La asociación entrega todos los materiales a CONFESTAMP, se otorga el servicio de estampado por un valor unitario de 0,70 centavos y adicionalmente se retiene el 3% como aporte para la asociación.	

Tabla 51
Materia Prima para la elaboración de la OP 001

Producto: Camiseta 100% algodón			Talla: S	
Modelo: Cuello redondo			Cantidad: 250	
Detalle	Cant. Por Unidad	Cantidad Total	Costo Unitario	Total
Tela 100% algodón	0,75	187,50	3,93	736,88
Tela Ribb	0,06	15	4,43	66,45
Talla	1	250	0,01	2,50
Hilo	43	10750	0,0008	8,60
Subtotal en Materia Prima				814,43
Producto: Camiseta 100% algodón			Talla: M	
Modelo: Cuello redondo			Cantidad: 400	
Detalle	Cant. Por Unidad	Cantidad Total	Costo Unitario	Total
Tela 100% algodón	0,77	308	3,93	1210,44
Tela Ribb	0,065	26	4,43	115,18
Talla	1	400	0,01	4,00
Hilo	43	17200	0,0008	13,76
Subtotal en Materia Prima				1343,38
Producto: Camiseta 100% algodón			Talla: L	
Modelo: Cuello redondo			Cantidad: 300	
Detalle	Cant. Por Unidad	Cantidad Total	Costo Unitario	Total
Tela 100% algodón	0,79	237	3,93	931,41
Tela Ribb	0,07	21	4,43	93,03
Talla	1	300	0,01	3,00
Hilo	43	12900	0,0008	10,32
Subtotal en Materia Prima				1037,76
Producto: Camiseta 100% algodón			Talla: XL	
Modelo: Cuello redondo			Cantidad: 150	
Detalle	Cant. Por Unidad	Cantidad Total	Costo Unitario	Total
Tela 100% algodón	0,80	120	3,93	471,60
Tela Ribb	0,08	12	4,43	53,16
Talla	1	150	0,01	1,50
Hilo	43	6450	0,0008	5,16
Subtotal en Materia Prima				531,42
Producto: Camiseta 100% algodón			Talla: XXL	
Modelo: Cuello redondo			Cantidad: 50	
				Continua 

Detalle	Cant. Por Unidad	Cantidad Total	Costo Unitario	Total
Tela 100% algodón	0,825	41,25	3,93	162,11
Tela Ribb	0,085	4,25	4,43	18,83
Talla	1	50	0,01	0,50
Hilo	43	2150	0,0008	1,72
Subtotal en Materia Prima				183,16
Producto: Camiseta 100% algodón		Talla: XXXL		
Modelo: Cuello redondo		Cantidad: 50		
Detalle	Cant. Por Unidad	Cantidad Total	Costo Unitario	Total
Tela 100% algodón	0,85	42,50	3,93	167,03
Tela Ribb	0,09	4,50	4,43	19,94
Talla	1	50	0,01	0,50
Hilo	43	2150	0,0008	1,72
Subtotal en Materia Prima				189,18

Tabla 52
Cuadro resumen materia prima OP 001

Cuadro Resumen			
Detalle	Cantidad Total	Costo Unitario	Total
Tela 100% algodón	936,25	3,93	\$ 3679,46
Tela Ribb	82,75	4,43	\$ 366,59
Talla	1200	0,01	\$ 12,00
Hilo	51600	0,0008	\$ 41,28
Total en Materia Prima			\$ 4099,33

Tabla 53
Materia Prima para la elaboración de la OP 002

Producto: Estampado				
Modelo: Mitad del Mundo			Cantidad: 1200	
Detalle	Cant. Por Unidad	Cantidad Total	Costo Unitario	Total
Emulsión	0,01	12	40,00	\$ 480,00
Tinta color roja	0,02	24	8,00	\$ 192,00
Tinta color negro	0,02	24	8,00	\$ 192,00
Tinta color Gris	0,02	24	8,00	\$ 192,00
Solvente	0,01	12	6,00	\$ 72,00
Relieve	0,01	12	20,00	\$ 240,00
Total en Materia Prima				\$ 1368,00

Tabla 54
Mano de Obra para la Elaboración de las Órdenes de Producción

Producto	Costo MOD por Unidad	Cantidad a Producir	Total Costo de MOD
Camiseta 100% Algodón	\$ 0,509314	1200	\$ 611,19
Talla-S		250	\$ 127,33
Talla-M		400	\$ 203,73
Talla-L		300	\$ 152,79
Talla-XL		150	\$ 76,40
Talla-XXL		50	\$ 25,47
Talla-XXXL		50	\$ 25,47
Estampado Mitad del Mundo	\$ 0,352929	1200	\$ 423,51
Total Costo de Mano de Obra			\$ 1.034,70

Tabla 55
Costos Indirectos de Fabricación de las órdenes de producción

Productos	CIF Especifico	CIF General	Horas Utilizadas	Total
	Tasa de Reparto (H. Hombre)	Tasa de Reparto (H. Hombre)		
Camiseta 100% Algodón	0,21	0,78	240	\$ 237,60
Estampado Mitad del Mundo	0,11	0,78	162	\$ 144,18
Estampado Vicunha	0,11	0,78	822,42	\$ 731,95
Total Costos Indirectos de Fabricación				\$ 1.113,73

Tabla 56
Hoja de Costos 001

CONFESTAMP			
Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivós Oe1-74			
HOJA DE COSTOS			
Orden de Producción N°001		Cliente: Milmahuasi	
Artículo: Camiseta 100% algodón		Modelo: Cuello redondo Talla S	
Cantidad: 250			
Fecha de Inicio: 01-03-2016		Fecha de Finalización: 31-03-2016	
Materia Prima Directa			
Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Tela 100% algodón	187,50	3,93	736,88
Tela Ribb	15	4,43	66,45
Talla	250	0,01	2,50
Hilo	10750	0,0008	8,60
Costo Materia Prima			\$ 814,43
Mano de Obra Directa			
Detalle	Tarifa/Unidad	Cantidad	Costo Total
Consumo de Mano de Obra	\$ 0,509314	250	\$ 127,33
Costo Mano de Obra Directa			\$ 127,33
Costos Indirectos de Fabricación			
Detalle	Nº Horas	Tasa de Asignación	Costo Total
CIF Especifico	50	0,21	\$ 10,50
CIF General	50	0,78	\$ 39,00
Costo Total CIF			\$ 49,50
Resumen			
Materia Prima Directa			\$ 814,43
Mano de Obra Directa			\$ 127,33
Costos Indirectos de Fabricación			\$ 49,50
Costo de Producción Total			\$ 991,26
Costo de Producción Unitario			\$ 3,97
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Contador			

Tabla 57
Hoja de Costos 002

CONFESTAMP			
Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74			
HOJA DE COSTOS			
Orden de Producción N°001		Cliente: Milmahuasi	
Artículo: Camiseta 100% algodón		Modelo: Cuello redondo Talla M	
Cantidad:400			
Fecha de Inicio:01-03-2016		Fecha de Finalización: 31-03-2016	
Materia Prima Directa			
Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Tela 100% algodón	308	3,93	1210,44
Tela Ribb	26	4,43	115,18
Talla	400	0,01	4,00
Hilo	17200	0,0008	13,76
Costo Materia Prima			\$ 1343,38
Mano de Obra Directa			
Detalle	Tarifa/Unidad	Cantidad	Costo Total
Consumo de Mano de Obra	\$ 0,509314	400	\$ 203,73
Costo Mano de Obra Directa			\$ 203,73
Costos Indirectos de Fabricación			
Detalle	Nº Horas	Tasa de Asignación	Costo Total
CIF Especifico	80	0,21	\$ 16,80
CIF General	80	0,78	\$ 62,40
Costo Total CIF			\$ 79,20
Resumen			
Materia Prima Directa			\$ 1343,38
Mano de Obra Directa			\$ 203,73
Costos Indirectos de Fabricación			\$ 79,20
Costo de Producción Total			\$ 1626,31
Costo de Producción Unitario			\$ 4,07
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Contador			

Tabla 58
Hoja de Costos 003

CONFESTAMP			
Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivós Oe1-74			
HOJA DE COSTOS			
Orden de Producción N°001		Cliente: Milmahuasi	
Artículo: Camiseta 100% algodón		Modelo: Cuello redondo Talla L	
Cantidad: 300			
Fecha de Inicio: 01-03-2016		Fecha de Finalización: 31-03-2016	
Materia Prima Directa			
Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Tela 100% algodón	237	3,93	931,41
Tela Ribb	21	4,43	93,03
Talla	300	0,01	3,00
Hilo	12900	0,0008	10,32
Costo Materia Prima			\$ 1037,76
Mano de Obra Directa			
Detalle	Tarifa/Unidad	Cantidad	Costo Total
Consumo de Mano de Obra	\$ 0,509314	300	\$ 152,79
Costo Mano de Obra Directa			\$ 152,79
Costos Indirectos de Fabricación			
Detalle	Nº Horas	Tasa de Asignación	Costo Total
CIF Especifico	60	0,21	\$ 12,60
CIF General	60	0,78	\$ 46,80
Costo Total CIF			\$ 59,40
Resumen			
Materia Prima Directa			\$ 1037,76
Mano de Obra Directa			\$ 152,79
Costos Indirectos de Fabricación			\$ 59,40
Costo de Producción Total			\$ 1249,95
Costo de Producción Unitario			\$ 4,17
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Contador			

Tabla 59
Hoja de Costos 004

CONFESTAMP			
Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivós Oe1-74			
HOJA DE COSTOS			
Orden de Producción N°001		Cliente: Milmahuasi	
Artículo: Camiseta 100% algodón		Modelo: Cuello redondo Talla XL	
Cantidad: 150			
Fecha de Inicio: 01-03-2016		Fecha de Finalización: 31-03-2016	
Materia Prima Directa			
Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Tela 100% algodón	120	3,93	471,60
Tela Ribb	12	4,43	53,16
Talla	150	0,01	1,50
Hilo	6450	0,0008	5,16
Costo Materia Prima			\$ 531,42
Mano de Obra Directa			
Detalle	Tarifa/Unidad	Cantidad	Costo Total
Consumo de Mano de Obra	\$ 0,509314	150	\$ 76,40
Costo Mano de Obra Directa			\$ 76,40
Costos Indirectos de Fabricación			
Detalle	N° Horas	Tasa de Asignación	Costo Total
CIF Especifico	30	0,21	\$ 6,30
CIF General	30	0,78	\$ 23,10
Costo Total CIF			\$ 29,70
Resumen			
Materia Prima Directa			\$ 531,42
Mano de Obra Directa			\$ 76,40
Costos Indirectos de Fabricación			\$ 29,70
Costo de Producción Total			\$ 637,52
Costo de Producción Unitario			\$ 4,25
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Contador			

Tabla 60
Hoja de Costos 005

CONFESTAMP			
Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivós Oe1-74			
HOJA DE COSTOS			
Orden de Producción N°001		Cliente: Milmahuasi	
Artículo: Camiseta 100% algodón		Modelo: Cuello redondo Talla XXL	
Cantidad: 50			
Fecha de Inicio: 01-03-2016		Fecha de Finalización: 31-03-2016	
Materia Prima Directa			
Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Tela 100% algodón	41,25	3,93	162,11
Tela Ribb	4,25	4,43	18,83
Talla	50	0,01	0,50
Hilo	2150	0,0008	1,72
Costo Materia Prima			\$ 183,16
Mano de Obra Directa			
Detalle	Tarifa/Unidad	Cantidad	Costo Total
Consumo de Mano de Obra	\$ 0,509314	50	\$ 25,47
Costo Mano de Obra Directa			\$ 25,47
Costos Indirectos de Fabricación			
Detalle	N° Horas	Tasa de Asignación	Costo Total
CIF Especifico	10	0,21	\$ 2,10
CIF General	10	0,78	\$ 7,80
Costo Total CIF			\$ 9,90
Resumen			
Materia Prima Directa			\$ 183,16
Mano de Obra Directa			\$ 25,47
Costos Indirectos de Fabricación			\$ 9,90
Costo de Producción Total			\$ 218,53
Costo de Producción Unitario			\$ 4,37
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Contador			

Tabla 61
Hoja de Costos 006

CONFESTAMP			
Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74			
HOJA DE COSTOS			
Orden de Producción N°001		Cliente: Milmahuasi	
Artículo: Camiseta 100% algodón		Modelo: Cuello redondo Talla XXXL	
Cantidad: 50			
Fecha de Inicio: 01-03-2016		Fecha de Finalización: 31-03-2016	
Materia Prima Directa			
Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Tela 100% algodón	42,50	3,93	167,03
Tela Ribb	4,50	4,43	19,94
Talla	50	0,01	0,50
Hilo	2150	0,0008	1,72
Costo Materia Prima			\$ 189,18
Mano de Obra Directa			
Detalle	Tarifa/Unidad	Cantidad	Costo Total
Consumo de Mano de Obra	\$ 0,509314	50	\$ 25,47
Costo Mano de Obra Directa			\$ 25,47
Costos Indirectos de Fabricación			
Detalle	N° Horas	Tasa de Asignación	Costo Total
CIF Especifico	10	0,21	\$ 2,10
CIF General	10	0,78	\$ 7,80
Costo Total CIF			\$ 9,90
Resumen			
Materia Prima Directa			\$ 189,18
Mano de Obra Directa			\$ 25,47
Costos Indirectos de Fabricación			\$ 9,90
Costo de Producción Total			\$ 224,55
Costo de Producción Unitario			\$ 4,49
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Contador			

Tabla 62
Hoja de Costos 007

CONFESTAMP			
Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolivos Oe1-74			
HOJA DE COSTOS			
Orden de Producción N°002		Cliente: Milmahuasi	
Artículo: Estampado		Modelo: Mitad del Mundo	
Cantidad: 1200			
Fecha de Inicio: 01-03-2016		Fecha de Finalización: 31-03-2016	
Materia Prima Directa			
Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Emulsión	12	40,00	\$ 480,00
Tinta color roja	24	8,00	\$ 192,00
Tinta color negro	24	8,00	\$ 192,00
Tinta color Gris	24	8,00	\$ 192,00
Solvente	12	6,00	\$ 72,00
Relieve	12	20,00	\$ 240,00
Costo Materia Prima Directa			\$ 1.368,00
Mano de Obra Directa			
Detalle	Tarifa/Unidad	Cantidad	Costo Total
Consumo de Mano de Obra	\$ 0,352929	1200	\$ 423,51
Costo Mano de Obra Directa			\$ 423,51
Costos Indirectos de Fabricación			
Detalle	Nº Horas	Tasa de Asignación	Costo Total
CIF Especifico	162	0,11	\$ 17,82
CIF General	162	0,78	\$ 126,36
Costo Total CIF			\$ 144,18
Resumen			
Materia Prima Directa			\$ 1368,00
Mano de Obra Directa			\$ 423,51
Costos Indirectos de Fabricación			\$ 144,18
Costo de Producción Total			\$ 1.935,69
Costo de Producción Unitario			\$ 1,61
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Contador			

Tabla 63
Hoja de Costos 008

CONFESTAMP			
Pomasqui, "Las Tolas" calle Marcelina Nolvos Oe1-74			
HOJA DE COSTOS			
Orden de Producción N°003		Cliente: Asociación	
Artículo: Estampado		Modelo: Vicunha	
Cantidad: 6092			
Fecha de Inicio: 01-03-2016		Fecha de Finalización: 31-03-2016	
Materia Prima Directa			
Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Costo Materia Prima Directa			
Mano de Obra Directa			
Detalle	Tarifa/Unidad	Cantidad	Costo Total
Consumo de Mano de Obra	\$ 0,352929	6092	\$ 2150,04
Costo Mano de Obra Directa			\$ 2150,04
Costos Indirectos de Fabricación			
Detalle	Nº Horas	Tasa de Asignación	Costo Total
CIF Especifico	822,42	0,11	\$ 90,47
CIF General	822,42	0,78	\$ 641,49
Costo Total CIF			\$ 731,96
Resumen			
Materia Prima Directa			-
Mano de Obra Directa			\$ 2150,04
Costos Indirectos de Fabricación			\$ 731,96
Costo de Producción Total			\$ 2882,00
Costo de Producción Unitario			\$ 0,47
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Contador			

Tabla 64
Estado de Situación financiera a marzo 2016

CONFESTAMP
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 1 DE MARZO DEL 2016

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		9.976,23
Efectivo y Equivalentes de Efectivo		4.914,35
Caja	150,00	
Bancos	<u>4.765,35</u>	
Activos Financieros		1.453,12
Cuentas por Cobrar Clientes	1.453,12	
Inventarios		3.607,76
Inventarios de Materia Prima	3.325,41	
Inventario Materiales	<u>282,35</u>	
ACTIVO NO CORRIENTE		18.356,76
Propiedad Planta y Equipo		
Vehículos Equipo de Transporte	10.300,00	6.866,67
(-) Dep. Acum. Vehículos Equipo de Transporte	<u>(3.433,33)</u>	
Muebles y Enseres	5.232,00	3.150,09
(-) Dep. Acum Muebles y Enseres	<u>(2.081,91)</u>	
Maquinaria y Equipo	15.680,00	8.340,00
(-) Dep. Acum Maquinaria y Equipo	<u>(7.340,00)</u>	
Total Activo		<u>\$ 28.332,99</u>

PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		6.808,51
Cuentas y Documentos Por Pagar	6.108,51	
Cuentas por Pagar Proveedores	132,55	
Obligaciones con Instituciones Financieras	6.675,96	1.537,17
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		1.537,17
Sueldos por Pagar	955,03	
Beneficios Sociales por Pagar	582,14	
Total Pasivo		8.345,68
PATRIMONIO		
CAPITAL		19.987,31
Capital Social	19.645,21	
Pérdidas y Ganancias	342,10	
Total Patrimonio		19.987,31
Total Pasivo y Patrimonio		\$ 28.332,99

Contador General

Tabla 65
Libro diario

CONFESTAMP				
		LIBRO DIARIO		FOLIO N°1
FECHA	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/03/2016	-----1-----			
	Caja		150,00	
	Bancos		4765,35	
	Cuentas por Cobrar Clientes		1453,12	
	Inventarios de Materia Prima		3325,41	
	Inventario Materiales		282,35	
	Vehículos Equipo de Transporte		10300,00	
	Muebles y Enseres		5232,00	
	Maquinaria y Equipo		15680,00	
	Cuentas por Pagar Proveedores			132,55
	Obligaciones con Instituciones Financieras			6675,96
	Sueldos por Pagar			955,03
	Beneficios Sociales por Pagar			582,14
	(-) Dep. Acum. Vehículos Equipo de Transporte			3433,33
	(-) Dep. Acum Muebles y Enseres			2081,91
	(-) Dep. Acum Maquinaria y Equipo			7340,00
	Capital Social			19.645,21
	Pérdidas y Ganancias			342,10
	P/R Estado de Situación Inicial			
01/03/2016	-----2-----			
	Inventario Materiales		28,50	
	Tiza	8,00		
	Papel de Trazado	5,50		
	Papel Calco	15,00		
	Caja			28,50
	P/R Compra de materiales Fact. N°1256			
	Suman y Pasan		41.216,73	41.216,73

CONFESTAMP LIBRO DIARIO				
				FOLIO N°2
FECHA	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Pasan		41.216,73	41.216,73
01/03/2016	-----3-----			
	Inventario Materia Prima		4144,39	
	Tela 100% Algodón negra	3733,50		
	Hilo Pinto Negro	36,00		
	Tallas	8,00		
	Tinta Textil Roja	216,20		
	Tinta Textil Negra	150,69		
	Cuentas por Pagar Proveedores			4144,39
	P/R Compra Materia Prima Fact,3456, transferencia 0002343675			
01/03/2016	-----4-----			
	Inventario de Productos en Proceso		3679,46	
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-S	736,88		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-M	1210,44		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-L	931,41		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XL	471,60		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XXL	162,11		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XXXL	167,03		
	Inventario de Materia Prima			3679,46
	Tela 100% Algodón	3679,46		
	P/R Consumo de Tela para OP N°001			
01/03/2016	-----5-----			
	Caja		500,00	
	Cuentas por Cobrar Clientes			500,00
	P/R Pago GAD Pomasqui Fact. N° 807			
	Suman y Pasan		49.522,94	49.522,94

CONFESTAMP LIBRO DIARIO					
				FOLIO N°3	
FECHA	Descripción		Parcial	Debe	Haber
	Vienen			49.522,94	49.522,94
01/03/2016	-----6-----				
	Costos Indirectos de Fabricación (Control)			0,95	
		Inventario Materiales			0,95
		Papel de Trazado	0,30		
		Tizas	0,25		
		Papel Calco	0,40		
	P/R Consumo Materiales				
01/03/2016	-----7-----				
	Caja			35,78	
		Cuentas por Cobrar Clientes			35,78
	P/R Pago Sra. Norma Pazmiño Fact. N° 628				
01/03/2016	-----8-----				
	Inventario de Productos en Proceso			366,59	
		OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-S	66,45		
		OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-M	115,18		
		OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-L	93,03		
		OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XL	53,16		
		OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XXL	18,83		
		OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XXXL	19,94		
		Inventario de Materia Prima			366,59
		Tela Ribb Algodón	366,59		
	P/R Consumo de Tela Ribb para OP N°001				
01/03/2016	-----9-----				
	Cuentas por Pagar Proveedores			72,50	
		Caja			72,50
	P/R Pago Fact. 128, Almacenes Puebla				
	Suman y Pasan			49.998,76	49.998,76

CONFESTAMP LIBRO DIARIO				
				FOLIO N°4
FECHA	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Pasan		49.998,76	49.998,76
03/03/2016	-----10-----			
	Inventario de Productos en Proceso		41,28	
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-S	8,60		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-M	13,76		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-L	10,32		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XL	5,16		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XXL	1,72		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XXXL	1,72		
	Inventario de Materia Prima			41,28
	Hilo	41,28		
	P/R Consumo de Hilo para OP N°001			
03/03/2016	-----11-----			
	Inventario de Productos en Proceso		12,00	
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-S	2,50		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-M	4,00		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-L	3,00		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XL	1,50		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XXL	0,50		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XXXL	0,50		
	Inventario de Materia Prima			12,00
	Tallas	12,00		
	P/R Consumo de Tallas para OP N°001			
04/03/2016	-----12-----			
	Caja		25,00	
	Cuentas por Cobrar Clientes			25,00
	P/R pago fact. 612 Mera Pepinos Publicidad			
	Suman y Pasan		50.077,04	50.077,04

CONFESTAMP LIBRO DIARIO					
				FOLIO N°5	
FECHA	Descripción		Parcial	Debe	Haber
		Vienen		50.077,04	50.077,04
07/03/2016		-----13-----			
		Costos Indirectos de Fabricación (Control)		7,00	
		Útiles de Aseo	7,00		
		Caja			7,00
		P/R Compra desinfectantes Almacén Tía Fact. 13768			
07/03/2016		-----14-----			
		Caja		4,89	
		Inventario de Materia Prima			4,89
		Hilo	4,89		
		P/R Devolución de Fact. 3456,			
09/03/2016		-----15-----			
		Inventario Materia Prima		47,50	
		Relieve	4,00		
		Emulsión	40,00		
		Solvente	3,50		
		Bancos			47,50
		P/R Compra Materia Prima serigrafía Fact. 326			
09/03/2016		-----16-----			
		Caja		15,00	
		Cuentas por Cobrar Clientes			15,00
		P/R Fact. 156, Sra. Rocio Pilataxi			
		Suman y Pasan		50.151,43	50.151,43

CONFESTAMP LIBRO DIARIO					
				FOLIO N°6	
FECHA	Descripción		Parcial	Debe	Haber
	Vienen			50.151,43	50.151,43
15/03/2016	-----17-----				
	Inventario de Productos en Proceso			480,00	
	OP N°002 Estampado Mitad del Mundo		480,00		
		Inventario Materia Prima			480,00
		Emulsión	480,00		
	P/R Consumo de emulsión OP N°002				
15/03/2016	-----18-----				
	Inventario de Productos en Proceso			240,00	
	OP N°002 Estampado Mitad del Mundo		240,00		
		Inventario Materia Prima			240,00
		Relieve	240,00		
	P/R Consumo de Relieve OP N°002				
15/03/2016	-----19-----				
	Inventario de Productos en Proceso			192,00	
	OP N°002 Estampado Mitad del Mundo		192,00		
		Inventario Materia Prima			192,00
		Tinta color roja	192,00		
	P/R Consumo de Tinta Roja OP N°002				
15/03/2016	-----20-----				
	Inventario de Productos en Proceso			192,00	
	OP N°002 Estampado Mitad del Mundo		192,00		
		Inventario Materia Prima			192,00
		Tinta color negro	192,00		
	P/R Consumo de Tinta negra OP N°002				
	Suman y Pasan			51.255,43	51.255,43

CONFESTAMP LIBRO DIARIO				
				FOLIO N°7
FECHA	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Vienen		51.255,43	51.255,43
15/03/2016	-----21-----			
	Inventario de Productos en Proceso		192,00	
	OP N°002 Estampado Mitad del Mundo	192,00		
	Inventario Materia Prima			192,00
	Tinta color Gris	192,00		
	P/R Consumo de Tinta Gris OP N°002			
15/03/2016	-----22-----			
	Inventario de Productos en Proceso		72,00	
	OP N°002 Estampado Mitad del Mundo	72,00		
	Inventario Materia Prima			72,00
	Solvente	72,00		
	P/R Consumo de Solvente OP N°002			
15/03/2016	-----23-----			
	Costos Indirectos de Fabricación (Control)		50,00	
	Reparación, Repuestos y Mantenimiento	50,00		
	Bancos			50,00
	P/R Servicio de mantenimiento de Maquinaria			
15/03/2016	-----24-----			
	Costos Indirectos de Fabricación (Control)		18,00	
	Combustible y lubricantes	18,00		
	Caja			18
	P/R Compra de Combustible Fact. 5672			
	Suman y Pasan		51.587,43	51.587,43

CONFESTAMP LIBRO DIARIO					
				FOLIO N°8	
FECHA	Descripción		Parcial	Debe	Haber
		Vienen		51.587,43	51.587,43
15/03/2016		-----25-----			
		Anticipo de Remuneración		640,00	
		Mano de Obra Directa	560,00		
		Mano de Obra Indirecta	80,00		640,00
		Bancos			
		P/R Pago de Quincenas			
18/03/2016		-----26-----			
		Costos Indirectos de Fabricación (Control)		10,50	
		Inventario Materiales			10,50
		Recuperador	5,00		
		Pegamento	3,50		
		Thinner	2,00		
		P/R Consumo Materiales			
		-----27-----			
25/03/2016		Costos Indirectos de Fabricación (Control)			
		Inventario Materiales		15,70	
		Cinta Adhesiva	0,70		15,70
		Fundas Plásticas	15,00		
		P/R Consumo Materiales			
25/03/2016		-----28-----			
		Costos Indirectos de Fabricación (Control)		350,00	
		Seguro de Fábrica	350,00		
		Bancos			350,00
		P/R Pago cuota mensual seguro de fábrica a seguros equinoccial Fact. 005342			
		Suman y Pasan		52.603,63	52.603,63

CONFESTAMP LIBRO DIARIO				
				FOLIO N°9
FECHA	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Vienen		52.603,63	52.603,63
28/03/2016	-----29-----			
	Costos Indirectos de Fabricación (Control)		93,00	
	Luz Eléctrica	61,78		
	Agua potable	31,22		
	Bancos			93,00
	P/R Pago Servicios básicos área productiva			
30/03/2016	-----30-----			
	Costos Indirectos de Fabricación (Control)		146,94	
	Depreciación Maquinaria y Equipo	146,94		
	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo			146,94
	P/R Depreciación mensual Propiedad, planta y equipo de producción			
30/03/2016	-----31-----			
	Gastos Generales		215,36	
	Depreciación Vehículos	171,76		
	Depreciación Muebles y Enseres	43,60		
	Depreciación Acumulada Vehículos			171,76
	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			43,60
	P/R Depreciación mensual Propiedad, planta y equipo			
30/03/2016	-----32-----			
	Servicios Profesionales Prepagados		150,00	
	Contadora	150,00		
	Bancos			150,00
	P/R Pago por servicios profesionales a contadora según Fact. 0263, mes abril			
	Suman y Pasan		53.208,93	53.208,93

CONFESTAMP LIBRO DIARIO					
				FOLIO N°10	
FECHA	Descripción		Parcial	Debe	Haber
	Vienen			53.208,93	53.208,93
30/03/2016	-----33-----				
	Mano de Obra Directa			3185,05	
	Sueldos		2762,00		
	Vacaciones		115,08		
	Aporte Patronal IESS 11,15%		307,97		
		Bancos			1748,10
		Aporte Personal 9,45%			261,01
		Aporte Patronal 11,15%			307,97
		Vacaciones			307,97
		Anticipo de Remuneración			560,00
	P/R pago sueldos de mano de obra directa				
30/03/2016	-----34-----				
	Costos Indirectos de Fabricación (Control)			422,06	
	Sueldos		366,00		
	Vacaciones		15,25		
	Aporte Patronal IESS 11,15%		40,81		
		Bancos			251,42
		Aporte Personal 9,45%			34,58
		Aporte Patronal 11,15%			40,81
		Vacaciones			15,25
		Anticipo de Remuneración			80,00
	P/R pago sueldos de mano de obra indirecta				
30/03/2016	-----35-----				
	Obligaciones con Instituciones Financieras			480,00	
		Bancos			480,00
	P/R pago cuota mensual préstamo bancario				
	Suman y Pasan			57.296,04	57.296,04

CONFESTAMP LIBRO DIARIO				
				FOLIO N°11
FECHA	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Vienen		57.296,04	57.296,04
30/03/2016	-----36-----			
	Gastos Financieros		15,35	
	Intereses Financieros	15,35		
	Bancos			15,35
	P/R Pago intereses bancarios			
31/03/2016	-----37-----			
	Inventario Productos en Proceso		611,19	
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-S	127,33		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-M	203,73		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-L	152,79		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XL	76,40		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XXL	25,47		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XXXL	25,47		
	Mano de Obra Directa			611,19
	P/R uso de mano de obra directa OP N° 001			
31/03/2016	-----38-----			
	Inventario Productos en Proceso		423,51	
	OP N°002 Estampado Mitad del Mundo	423,51		
	Mano de Obra Directa			423,51
	P/R uso de mano de obra directa OP N° 002			
31/03/2016	-----39-----			
	Inventario Productos en Proceso		2150,04	
	OP N°003 Estampado Vicunha	2150,04		
	Mano de Obra Directa			2150,04
	P/R uso de mano de obra directa OP N° 003			
	Suman y Pasan		60.496,13	60.496,13

CONFESTAMP LIBRO DIARIO				
				FOLIO Nº12
FECHA	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Vienen		60.496,13	60.496,13
31/03/2016	-----40-----			
	Costos Indirectos de Fabricación (Control)		0,31	
	Mano de Obra directa			0,31
	P/R mano de obra no utilizada			
31/03/2016	-----41-----			
	Inventario Productos en Proceso		1113,74	
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-S	49,50		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-M	79,20		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-L	59,40		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XL	29,70		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XXL	9,90		
	OP N°001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XXXL	9,90		
	OP N°002 Estampado Mitad del Mundo	144,18		
	OP N°003 Estampado Vicunha	731,96		
	Costos Indirectos de Fabricación (Control)			1113,74
	P/R Distribución de los CIF´s a las órdenes de producción del mes			
31/03/2016	-----42-----			
	Variación CIF		0,72	
	Costos Indirectos de Fabricación			0,72
	P/R Variación de costos indirectos de fabricación			
31/03/2016	-----43-----			
	Pérdidas y Ganancias		0,72	
	Variación CIF			0,72
	P/R Cierre de variación de CIF			
	Suman y Pasan		61.609,87	61.609,87

CONFESTAMP LIBRO DIARIO					
				FOLIO Nº13	
FECHA	Descripción	Parcial	Debe	Haber	
	Vienen		61.609,87	61.609,87	
31/03/2016	-----44-----				
	Inventario Productos Terminados		9765,81		
	Camisetas 100% algodón cuello redondo T-S	991,26			
	Camisetas 100% algodón cuello redondo T-M	1626,31			
	Camisetas 100% algodón cuello redondo T-L	1249,95			
	Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XL	637,52			
	Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XXL	218,53			
	Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XXXL	224,55			
	Estampado Mitad del Mundo	1935,69			
	Estampado Vicunha	2882,00			
	Inventario Productos en Proceso				9765,81
	OP Nº001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-S	991,26			
	OP Nº001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-M	1626,31			
	OP Nº001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-L	1249,95			
	OP Nº001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XL	637,52			
	OP Nº001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XXL	218,53			
	OP Nº001 Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XXXL	224,55			
	OP Nº002 Estampado Mitad del Mundo	1935,69			
	OP Nº003 Estampado Vicunha	2882,00			
	P/R Traslado de la producción en proceso a inventario en Productos Terminados				
31/03/2016	-----45-----				
	Cuentas por Cobrar Clientes		4051,18		
	R.F I.R. 2%		85,29		
	Aporte Asociación 3%		127,93		
	Ventas				4264,40
	P/R entrega de estampados Vicunha según OP Nº003 y Fact. Nº 1258				
	Suman y Pasan		75.640,08		75.640,08

CONFESTAMP LIBRO DIARIO				
				FOLIO N°14
FECHA	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Vienen		75.640,08	75.640,08
31/03/2016	-----46-----			
	Costo de Ventas		2882,00	
	Inventario Productos Terminados			2882,00
	Estampado Vicunha	2882,00		
	P/R Determinación del Costo de Ventas de OP N°003			
31/03/2016	-----47-----			
	Cuentas por Cobrar Clientes		8232,00	
	R.F.I.R. 1%		84,00	
	Ventas			8400,00
	P/R Venta según Fact. 1259, 1200 camisetas 100% algodón con estampado Mitad del Mundo			
31/03/2016	-----48-----			
	Costo de Ventas		6883,81	
	Inventario Productos Terminados			6883,81
	Camisetas 100% algodón cuello redondo T-S	991,26		
	Camisetas 100% algodón cuello redondo T-M	1626,31		
	Camisetas 100% algodón cuello redondo T-L	1249,95		
	Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XL	637,52		
	Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XXL	218,53		
	Camisetas 100% algodón cuello redondo T-XXXL	224,55		
	Estampado Mitad del Mundo	1935,69		
	P/R Determinación del Costo de Ventas de OP N°001 y OP N°002			
31/03/2016	-----49-----			
	Bancos		5762,40	
	Cuentas por Cobrar Clientes			5762,40
	P/R Abono de la Fact. 1258, según transferencia 1263748			
	Suman y Pasan		99.568,29	99.568,29

Tabla 66
Mayorización

CONFESTAMP				
LIBRO MAYOR				
CUENTA: Anticipo de Remuneración				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
15/03/2016	Pago primera quincena	640,00		640,00
30/03/2016	Pago de sueldo		560,00	80,00
30/03/2016	Pago de sueldo		80,00	0,00
TOTALES		640,00	640,00	

CONFESTAMP				
LIBRO MAYOR				
CUENTA: Aporte Asociación 3%				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	Prestación servicio de estampado	127,93		127,93
TOTALES		127,93		

CONFESTAMP				
LIBRO MAYOR				
CUENTA: Aporte Patronal 11,15%				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2016	Rol de pagos MOD		307,97	307,97
30/03/2016	Rol de pagos MOI		40,81	348,78
TOTALES			348,78	

CONFESTAMP				
LIBRO MAYOR				
CUENTA: Aporte Personal 9,45%				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2016	Rol de pagos MOD		261,01	261,01
30/03/2016	Rol de pagos MOI		34,58	295,59
TOTALES			295,59	

CONFESTAMP				
LIBRO MAYOR				
CUENTA: Capital Social				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	Estado de Situación Inicial		19645,21	19645,21
TOTALES		0,00	19645,21	

CONFESTAMP				
LIBRO MAYOR				
CUENTA: Bancos				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2016	Estado de Situación Inicial	4765,35		4765,35
09/03/2016	Compra Materia Prima serigrafía Fact. 326		47,50	4717,85
15/03/2016	Servicio de mantenimiento de Maquinaria		56,00	4667,85
15/03/2016	Pago de Quincenas		640,00	4027,85
25/03/2016	Pago cuota mensual seguro de fábrica a seguros equinoccial Fact. 005342		350,00	3677,85
28/03/2016	Pago Servicios básicos área productiva		93,00	3584,85
30/03/2016	Pago por servicios profesionales a contadora según Fact. 0263		150,00	3434,85
30/03/2016	Pago sueldos de mano de obra directa		1748,10	1686,75
30/03/2016	Pago sueldos de mano de obra indirecta		251,42	1435,33
30/03/2016	Pago cuota mensual préstamo bancario		480,00	955,33
30/03/2016	Pago intereses bancarios		15,35	939,98
31/03/2016	Pago del 70% de la Fact. 1258, según transferencia 1263748	5762,40		6702,38
31/03/2016	Pago Obligaciones Pendientes		321,82	6380,56
TOTALES		10527,75	4147,19	

CONFESTAMP				
LIBRO MAYOR				
CUENTA: Beneficios Sociales por Pagar				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2016	Estado de Situación Inicial		582,14	582,14
TOTALES		0,00	582,14	

CONFESTAMP				
LIBRO MAYOR				
CUENTA: Sueldos por Pagar				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2016	Estado de Situación Inicial		955,03	955,03
TOTALES			955,03	

CONFESTAMP LIBRO MAYOR				
CUENTA: Caja				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2016	Estado de Situación Inicial	150,00		150,00
01/03/2016	Compra de materiales Fact. N°1256		28,50	121,50
01/03/2016	Pago GAD Pomasqui Fact. N° 807	500,00		621,50
01/03/2016	Pago Sra. Norma Pazmiño Fact. N° 628	35,78		657,28
01/03/2016	Pago Fact. 128, Almacenes Puebla		72,50	584,78
04/03/2016	Pago fact. 612 Mera Pepinos Publicidad	25,00		609,78
07/03/2016	Compra desinfectantes Almacén Tía Fact. 13768		7,00	602,78
07/03/2016	Devolución de Fact. 3456,	4,89		607,67
09/03/2016	Fact. 156, Sra. Rocio Pilataxi	15,00		622,67
15/03/2016	Compra de Combustible Fact. 5672		18,00	604,67
TOTALES		730,67	126,00	

CONFESTAMP LIBRO MAYOR				
CUENTA: Costos Indirectos de Fabricación				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2016	Consumo Materiales	0,95		0,95
07/03/2016	Compra desinfectantes Almacén Tía Fact. 13768	7,00		7,95
15/03/2016	Servicio de mantenimiento de Maquinaria	50,00		57,95
15/03/2016	Compra de Combustible Fact. 5672	18,00		75,95
18/03/2016	Consumo Materiales	10,50		86,45
25/03/2016	Consumo Materiales	15,70		102,15
25/03/2016	Pago cuota mensual seguro de fábrica a seguros equinoccial Fact. 005342	350,00		452,15
28/03/2016	Pago Servicios básicos área productiva	93,00		545,15
30/03/2016	Depreciación mensual Propiedad, planta y equipo de producción	146,94		692,09
30/03/2016	Pago sueldos de mano de obra indirecta	422,06		1114,15
31/03/2016	Distribución de los CIF's a las órdenes de producción del mes		1113,74	0,41
31/03/2016	Mano de obra directa no utilizada	0,31		0,72
31/03/2016	Cierre de variación CIF		0,72	0,00
TOTALES		1114,46	1114,46	

CONFESTAMP LIBRO MAYOR				
CUENTA: Inventario de Materia Prima				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2016	Estado de Situación Inicial	3325,41		3325,41
01/03/2016	Compra Materia Prima Fact,3456, transferencia 0002343675	4144,39		7469,80
01/03/2016	Consumo de Tela para OP N°001		3679,46	3790,34
01/03/2016	Consumo de Tela Ribb para OP N°001		366,59	3423,75
03/03/2016	Consumo de Hilo para OP N°001		41,28	3382,47
03/03/2016	Consumo de Tallas para OP N°001		12,00	3370,47
07/03/2016	Devolución de Fact. 3456,		4,89	3365,58
09/03/2016	Compra Materia Prima serigrafía Fact. 326	47,50		3413,08
15/03/2016	Consumo de emulsión OP N°002		480,00	2933,08
15/03/2016	Consumo de Relieve OP N°002		240,00	2693,08
15/03/2016	Consumo de Tinta Roja OP N°002		192,00	2501,08
15/03/2016	Consumo de Tinta negra OP N°002		192,00	2309,08
15/03/2016	Consumo de Tinta Gris OP N°002		192,00	2117,08
15/03/2016	Consumo de Solvente OP N°002		72,00	2045,08
TOTALES		7517,30	5472,22	

CONFESTAMP LIBRO MAYOR				
CUENTA: Inventario Materiales				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2016	Estado de Situación Inicial	282,35		282,35
01/03/2016	Compra de materiales Fact. N°1256	28,50		310,85
01/03/2016	Consumo Materiales		0,95	309,90
03/03/2016	Consumo Materiales		10,50	299,40
03/03/2016	Consumo Materiales		15,70	283,70
TOTALES		310,85	27,15	

CONFESTAMP LIBRO MAYOR				
CUENTA: Servicios Profesionales Prepagados				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2016	Pago por servicios profesionales a contadora según Fact. 0263	150,00		150,00
TOTALES		150,00	0,00	

CONFESTAMP LIBRO MAYOR				
CUENTA: Inventario de Productos en Proceso				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2016	Consumo de Tela para OP N°001	3679,46		3679,46
01/03/2016	Consumo de Tela Ribb para OP N°001	366,59		4046,05
03/03/2016	Consumo de Hilo para OP N°001	41,28		4087,33
03/03/2016	Consumo de Tallas para OP N°001	12,00		4099,33
15/03/2016	Consumo de emulsión OP N°002	480,00		4579,33
15/03/2016	Consumo de Relieve OP N°002	240,00		4819,33
15/03/2016	Consumo de Tinta Roja OP N°002	192,00		5011,33
15/03/2016	Consumo de Tinta negra OP N°002	192,00		5203,33
15/03/2016	Consumo de Tinta Gris OP N°002	192,00		5395,33
15/03/2016	Consumo de Solvente OP N°002	72,00		5467,33
31/03/2016	uso de mano de obra directa OP N° 001	611,19		6078,52
31/03/2016	uso de mano de obra directa OP N° 002	423,51		6502,03
31/03/2016	uso de mano de obra directa OP N° 003	2150,04		8652,07
31/03/2016	Distribución de los CIF´s a las órdenes de producción del mes	1113,74		9765,81
31/03/2016	Traslado de la producción en proceso a inventario en Productos Terminados		9765,81	0,00
TOTALES		9765,81	9765,81	

CONFESTAMP LIBRO MAYOR				
CUENTA: Inventario Productos Terminados				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	Traslado de la producción en proceso a inventario en Productos Terminados	9765,81		9765,81
31/03/2016	Determinación del Costo de Ventas de OP N°003		2882,00	6883,81
31/03/2016	Determinación del Costo de Ventas de OP N°001 y OP N°002		6883,81	0,00
TOTALES		9765,81	9765,81	

CONFESTAMP LIBRO MAYOR				
CUENTA: Costo de Ventas				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2016	Determinación del Costo de Ventas de OP N°003	2882,00		2882,00
30/03/2016	Determinación del Costo de Ventas de OP N°001 y OP N°002	6883,81		9765,81
31/03/2016	Determinación de Utilidad Bruta en Ventas		9766,53	0,00
TOTALES		9766,53	9766,53	

CONFESTAMP LIBRO MAYOR				
CUENTA: Cuentas por Cobrar Clientes				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2016	Estado de Situación Inicial	1453,12		1453,12
01/03/2016	Pago GAD Pomasqui Fact. N° 807		500,00	953,12
01/03/2016	Pago Sra. Norma Pazmiño Fact. N° 628		35,78	917,34
04/03/2016	Pago fact. 612 Mera Pepinos Publicidad		25,00	892,34
09/03/2016	Fact. 156, Sra. Rocío Pilataxi		15,00	877,34
31/03/2016	Entrega de estampados Vicunha según OP N°003 y Fact. N° 1258	4051,18		4928,52
31/03/2016	Venta según Fact. 1259, 1200 camisetas 100% algodón con estampado Mitad del Mundo	8316,00		13244,52
31/03/2016	Pago del 70% de la Fact. 1258, según transferencia 1263748		5762,40	7482,12
TOTALES		13820,30	6338,18	

CONFESTAMP LIBRO MAYOR				
CUENTA: Cuentas por Pagar Proveedores				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2016	Estado de Situación Inicial		132,55	132,55
01/03/2016	Compra Materia Prima Fact.3456, transferencia 0002343675		4144,39	4276,94
01/03/2016	Pago Fact. 128, Almacenes Puebla	72,50		4204,44
31/03/2016	Pago Fact. 1567 almacenes Leslye	321,82		3882,62
TOTALES		394,32	4276,94	

CONFESTAMP LIBRO MAYOR				
CUENTA: Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2016	Estado de Situación Inicial		7340,00	7340,00
30/03/2016	Depreciación mensual Propiedad, planta y equipo de producción		146,94	7486,94
TOTALES			7486,94	

CONFESTAMP LIBRO MAYOR				
CUENTA: Depreciación Acumulada Muebles y Enseres				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2016	Estado de Situación Inicial		2081,91	2081,91
30/03/2016	Depreciación mensual Propiedad, planta y equipo		43,60	2125,51
TOTALES			2125,51	

CONFESTAMP LIBRO MAYOR				
CUENTA: Depreciación Acumulada Vehículos				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2016	Estado de Situación Inicial		3433,33	3433,33
30/03/2016	Depreciación mensual Propiedad, planta y equipo		171,76	3605,09
TOTALES			3605,09	

CONFESTAMP LIBRO MAYOR				
CUENTA: Gastos Generales				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2016	Depreciación mensual Propiedad, planta y equipo	215,36		215,36
31/03/2016	Depreciación mensual Propiedad, planta y equipo		215,36	0,00
TOTALES		215,36	215,36	

CONFESTAMP LIBRO MAYOR				
CUENTA: Mano de Obra Directa				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2016	pago sueldos de mano de obra directa	3185,05		3185,05
31/03/2016	uso de mano de obra directa OP N° 001		611,19	2573,86
31/03/2016	uso de mano de obra directa OP N° 002		423,51	2150,35
31/03/2016	uso de mano de obra directa OP N° 003		2150,04	0,31
31/03/2016	Cierre de gastos		0,31	0,00
TOTALES		3185,05	3185,05	

CONFESTAMP LIBRO MAYOR				
CUENTA: Maquinaria y Equipo				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2016	Estado de Situación Inicial	15680,00		15680,00
TOTALES		15680,00	0,00	

CONFESTAMP LIBRO MAYOR				
CUENTA: Muebles y Enseres				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2016	Estado de Situación Inicial	5232,00		5232,00
TOTALES		5232,00	0,00	

CONFESTAMP LIBRO MAYOR				
CUENTA: Obligaciones con Instituciones Financieras				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2016	Estado de Situación Inicial		6675,96	6675,96
30/03/2016	pago cuota mensual préstamo bancario	480,00		6195,96
TOTALES		480,00	6675,96	

CONFESTAMP LIBRO MAYOR				
CUENTA: Vehículos				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2016	Estado de Situación Inicial	10300,00		10300,00
TOTALES		10300,00	0,00	

CONFESTAMP				
LIBRO MAYOR				
CUENTA: Vacaciones				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2016	pago sueldos de mano de obra directa		307,97	307,97
30/03/2016	pago sueldos de mano de obra indirecta		15,25	323,22
TOTALES		0,00	323,22	

CONFESTAMP				
LIBRO MAYOR				
CUENTA: R.F I.R. 2%				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	Entrega de estampados Vicunha según OP N°003 y Fact. N° 1258	85,29		85,29
TOTALES		85,29		

CONFESTAMP				
LIBRO MAYOR				
CUENTA: R.F I.R. 1%				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	Venta según Fact. 1259, 1200 camisetas 100% algodón con estampado Mitad del Mundo	84,00		84,00
TOTALES		84,00		

CONFESTAMP				
LIBRO MAYOR				
CUENTA: Gastos Financieros				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2016	Pago intereses bancarios	15,35		15,35
31/03/2016	Cierre de gastos		15,35	0,00
TOTALES		15,35	15,35	

CONFESTAMP				
LIBRO MAYOR				
CUENTA: Utilidad Bruta en Ventas				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2016	Determinación de Utilidad Bruta en Ventas		2898,59	2898,59
31/03/2016	Determinación de Utilidad Bruta Neta	2898,59		0,00
TOTALES		2898,59	2898,59	

CONFESTAMP LIBRO MAYOR				
CUENTA: Ventas				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	Entrega de estampados Vicunha según OP N°003 y Fact. N° 1258		4264,40	4264,40
31/03/2016	Venta según Fact. 1259, 1200 camisetas 100% algodón con estampado Mitad del Mundo		8400,00	12664,40
31/03/2016	Determinación de Utilidad Bruta en Ventas	12664,40		0,00
TOTALES		12664,40	12664,40	

CONFESTAMP LIBRO MAYOR				
CUENTA: Pérdidas y Ganancias				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/03/2016	Estado de Situación Inicial		342,10	342,10
31/03/2016	Cierre variación CIF	0,72		341,32
31/03/2016	Determinación de Utilidad Neta mes marzo		2667,88	3009,26
TOTALES			3009,26	

Tabla 67
Balance de Comprobación

CONFESTAMP					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
AL 31 DE MARZO DEL 2016					
N°	CUENTA	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	730,67	126,00	604,67	
2	Bancos	10.527,75	4.147,19	6.380,56	
3	Cuentas por Cobrar Clientes	13.820,30	6.338,18	7.482,12	
4	R.F I.R. 1%	84,00		84,00	
5	R.F I.R. 2%	85,29		85,29	
6	Aporte Asociación 3%	127,93		127,93	
7	Inventario de Materia Prima	7.517,30	5.472,22	2.045,08	
8	Inventario de Productos en Proceso	9.765,81	9.765,81		
9	Inventario Productos Terminados	9.765,81	9.765,81		
10	Inventario Materiales	310,85	27,15	283,70	
11	Maquinaria y Equipo	15.680,00		15.680,00	
12	Muebles y Enseres	5.232,00		5.232,00	
13	Vehículos	10.300,00		10.300,00	
14	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo		7.486,94		7.486,94
15	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		2.125,51		2.125,51
16	Depreciación Acumulada Vehículos		3.605,09		3.605,09
17	Cuentas por Pagar Proveedores	394,32	4.276,94		3.882,62
18	Obligaciones con Instituciones Financieras	480,00	6.675,96		6.195,96
19	Sueldos por Pagar		955,03		955,03
20	Beneficios Sociales por Pagar		582,14		582,14
21	Vacaciones		323,22		323,22
22	Aporte Patronal 11,15%		348,78		348,78
23	Aporte Personal 9,45%		295,59		295,59
24	Capital Social		19.645,21		19.645,21
25	Costo de Ventas	9.765,81	9.765,81		
26	Costos Indirectos de Fabricación	1.114,46	1.114,46		
27	Mano de Obra Directa	3.185,05	3.185,05		
28	Gastos Generales	215,36	215,36		
29	Anticipo de Remuneración	640,00	640,00		
30	Servicios Profesionales Prepagados	150,00		150,00	
31	Gastos Financieros	15,35	15,35		
32	Ventas	12.664,40	12.664,40		
33	Utilidad Bruta en Ventas	2.898,59	2.898,59		
34	Pérdidas y Ganancias		3.009,26		3.009,26
35	Variación cif	0,72	0,72		
TOTALES		115.471,77	115.471,77	48.455,35	48.455,35

Tabla 68
Estado de costo de producción y ventas

CONFESTAMP

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

DEL 1 AL 31 DE MARZO DEL 2016

Inv. Inicial de Materia Prima	\$	3.325,41
(+)Compras MPD Del Período	\$	4.187,00
(=)MPD Disponible En El Período	\$	7.512,41
(-)Inv. Final MPD	\$	2.045,08
(=)Consumo Materia Prima Directa	\$	5.467,33
(+)Mano De Obra Directa	\$	3.184,74
(+)Costos Indirectos De Fabricación	\$	1.113,74
(=)Costo Producción Del Período	\$	9.765,81
(+)Inv. Inicial De Productos En Proceso		
(=)Costo Productos En Proceso	\$	9.765,81
(-)Inv. Final De Productos En Proceso		
(=)Costo Productos Terminados	\$	9.765,81
(+)Inv. Inicial Productos Terminados		
(=)Costo Productos Disponibles Para La Venta	\$	9.765,81
(-)Inv. Final De Productos Terminados		
(=)Costo De Producción Y Ventas	\$	9.765,81

Tabla 69
Estado de Situación Financiera

CONFESTAMP
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 AL 31 DE MARZO DEL 2016

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			\$ 17.243,35
Efectivo y Equivalentes de Efectivo		\$ 6.985,23	
Caja	\$ 604,67		
Bancos	\$ 6.380,56		
Activos Exigibles		\$ 7.760,05	
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 7.482,12		
Aporte Asociación 3%	\$ 127,93		
Servicios Profesionales Prepagados	\$ 150,00		
Inventarios		\$ 2.328,78	
Inventarios de Materia Prima	\$ 2.045,08		
Inventario Materiales	\$ 283,70		
Activos por Impuestos Corrientes		\$ 169,29	
R.F I.R. 1%	\$ 84,00		
R.F I.R. 2%	\$ 85,29		
ACTIVO NO CORRIENTE			\$ 17.994,46
Propiedad Planta y Equipo			
Vehículos Equipo de Transporte	\$ 10.300,00	\$ 6.694,91	
(-) Dep. Acum. Vehículos Equipo de Transporte	\$ 3.605,09		
Muebles y Enseres	\$ 5.232,00	\$ 3.106,49	
(-) Dep. Acum Muebles y Enseres	\$ 2.125,51		
Maquinaria y Equipo	\$ 15.680,00	\$ 8.193,06	
(-) Dep. Acum Maquinaria y Equipo	\$ 7.486,94		
Total Activo			\$ 35.237,81
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			\$ 10.078,58
Cuentas y Documentos Por Pagar		\$ 10.078,58	
Cuentas por Pagar Proveedores	\$ 3.882,62		
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 6.195,96		\$ 2.504,76
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			\$ 2.504,75
Sueldos por Pagar	\$ 955,03		
Beneficios Sociales por Pagar	\$ 582,14		
Vacaciones	\$ 323,22		
Aporte Patronal 11,15%	\$ 348,78		
Aporte Personal 9,45%	\$ 295,59		
Total Pasivo			\$ 12.583,34
PATRIMONIO			
CAPITAL			\$ 22.654,47
Capital Social	\$ 19.645,21		
Pérdidas y Ganancias	\$ 3.009,26		
Total Patrimonio			\$ 22.654,47
Total Pasivo y Patrimonio			\$ 35.237,81

Tabla 70
Estado de Resultados

CONFESTAMP		
ESTADO DE RESULTADOS		
DEL 1 AL 31 DE MARZO DEL 2016		
Ventas	\$	12.664,40
(-)Costo De Ventas	\$	9.765,81
(=)Utilidad Bruta en Ventas	\$	2.898,59
(-)Gastos Generales	\$	215,36
(-)Gastos Financieros	\$	15,35
(=)Utilidad del Ejercicio	\$	2.667,88

Contador General

Con la implementación del sistema de costos por órdenes de producción a la empresa CONFESTAMP, se ha podido llegar a obtener resultados de la actividad del mes de marzo del 2016, mes en el cual se involucró las dos modalidades de trabajo de la empresa que como se mencionó anteriormente son de dos formas de manera individual y de manera asociativa.

Los resultados en cuestión de costos es totalmente notorios ya que al solicitar a la persona encargaba en la empresa de obtener los costos de la manera que la llevaban haciendo, los resultados fueron los siguientes:

Tabla 71
Comparación de resultados

CONFESTAMP
DEL 1 AL 31 DE MARZO DEL 2016

	Sin Implementación de Sistema de Costos	Con Implementación de Sistema de Costos
Ventas	\$ 12.664,40	\$ 12.664,40
(-)Costo De Ventas	\$ 6.933,73	\$ 9.765,81
(=)Utilidad Bruta en Ventas	\$ 5.730,67	\$ 2.898,59
(-)Gastos Generales	\$ 215,36	\$ 215,36
(-)Gastos Financieros	\$ 15,35	\$ 15,35
(=)Utilidad del Ejercicio	\$ 5.499,96	\$ 2.667,88

Como se puede apreciar en la tabla anterior los costos con la implementación del Sistema de Costos se incrementaron en un 71%, lo que nos refiere que los costos fueron subestimados.

Al ser los costos subestimados no tenemos una noción real de lo que realmente le cuesta a la empresa producir un bien u ofrecer un servicio.

En el caso de CONFESTAMP los costos fueron subestimados debido a que para los cálculos del costo se involucraba los materiales principales o materia prima directa es por ello que al momento de implementar el sistema de costos los mismos se incrementan en un 71%.

Al ser los costos subestimados la utilidad era sobreestimada en este caso sin la implementación del sistema de costos la utilidad bruta era de un 80% lo cual se redujo en un 50% al implementar el sistema de costos teniendo como utilidad bruta un 30%

Capítulo VI

6. Conclusiones y Recomendaciones

6.1 Conclusiones

- La empresa CONFESTAMP solo lleva contabilidad general lo que le ha impedido obtener sus costos de manera adecuada que reflejen los valores reales, sus costos son subestimados debido a que no se incluyen en los mismos los costos indirectos de fabricación.
- Los controles que lleva la empresa para sus inventarios es inadecuado, lo que no permite llevar un registro adecuado del usos de los materiales y de las existencias de los mismos, en gran parte se debe a que no se manejaba un plan de cuentas que involucre cuentas relativas a contabilidad de costos, por lo que el uso de materiales se cargaba a una sola cuenta.
- La asignación de costos se la realizaba de manera general, en el caso de camisetas por ejemplo no se lo realizaba por tallas, de igual manera ocurre en serigrafía el costo se lo manejaba de manera general en lo único que variaba era en número de colores, pero es necesario también determinar el tipo de materiales a utilizarse en cada logotipo a imprimir, este ha sido otro factor para la subestimación de costos.
- La empresa aparentemente tenía un margen de utilidad buen del 80% de acuerdo a los costos que obtenían, pero al implementar el sistema de costos esta utilidad se redujo al 30%.

- CONFESTAMP al pertenecer a una Asociación de economía popular y solidaria puede acceder a cargos de administración, podemos concluir que no estaría en condiciones de llevarlos a cabo de manera adecuada porque su no tiene conocimientos sólidos sobre contabilidad de costos.

6.2 Recomendaciones

- Implementar un sistema de costos por órdenes de producción que es óptimo para el tipo de negocio en el que se desempeña CONFESTAMP, con la ayuda del presente trabajo la empresa puede adaptar a cada uno de los pedidos que tenga la empresa, lo que asegurara un correcto cálculo de los costos, dando como resultado costos reales que incluyan los costos indirectos de fabricación y que le permitan estimar una utilidad adecuada
- Implementar los formatos detallados en el presente trabajo debido a que cada uno de ellos permite llevar un control exhaustivo así como un seguimiento de cada materia utilizado en cada pedido, lo que permitirá un uso adecuado permitiendo llegar a la optimización del uso de los materiales.
- Determinar los costos de manera individual por tallas o por tipo de logotipo, porque si existen variaciones entre los mismos, lo que permitirá tener una mejor determinación de los precios de cada producto.
- Fijar nuevos porcentajes de utilidad basándose en los costos obtenidos de implementar el sistema de costos, teniendo una utilidad acorde que satisfaga las necesidades de la empresa.
- Llegar a manejar correctamente el sistema de costos para que el conocimiento que aplica en el negocio sea aplicado a su vez en la Asociación, lo que permitirá la confianza de los demás socios y una adecuada administración de la misma.

Bibliografía

- Antonio, M. (s.f.). *Contabilidad de Costos*. Cuarta Edición.
- Armendáriz, L. C. (s.f.). *Sistema de Costos históricos*. Obtenido de <http://millanhistoricos.blogspot.com/p/importancia-y-objetivos-de-los-costos.html>
- Banco Central del Ecuador. (17 de abril de 2016). Obtenido de www.bce.gob.ec
- Bustamante, O. R. (Octubre de 2010). *Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa Everytage*. Quito.
- Economía, R. (07 de 12 de 2015). *El Telégrafo*. Obtenido de <http://www.telegrafo.com.ec/economia/item/sector-textil-produciria-770-millones.html>
- Fleitman, J. (2000). *Negocios Exitosos*. McGraw Hill.
- Gonzalo. (s.f.). *Gestion de Empresas*. Obtenido de <http://gestiondeempresas.org/sistema-costeo-procesos/>
- IASB. (2009). *Normas Internacionales de Contabilidad*.
- IESS. (11 de marzo de 2016). Obtenido de www.iesgob.ec/documents/13718/54965/Tasasdeaportacion.pdf
- John, M. (s.f.). *Desingning and Implementing a New Costo Managment System*. Volumen 5, Página 178.
- Martínez Pedrós, D., & Milla Gutiérrez, A. (2012). *La Elaboración del Plan Estratégico y su Implantación a través del Cuadro de Mando Integral*. Diaz de Santos.
- Mejía, C. A. (Abril de 2004). *documentos planning*. Obtenido de La estrategia del conocimiento: <http://www.planning.com.co/bd/archivos/Abril2004.pdf>
- Pedro, Z. S. (s.f.). *Contabilidad de Costos*. McGraw - Hill.
- Servicio de Rentas Internas. (10 de 03 de 2016). Obtenido de www.sri.gob.ec

- Solano Morales, M. (06 de 2003). *GestioPolis*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/abcmarvin.htm>
- Thompon, A., & Strickland, A. (2004). *Administración Estratégica* (13 ed.). México: McGraw-Hill.
- Tucker, I. (2002). *Fundamentos de Economía*. Thompson.
- Zapata Sánchez, P. (2007). *Contabilidad de Costos - Herramienta para la toma de decisiones*. Mc Graw Hill.
- Zapata, J. E. (2010). *Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF* (segunda ed.).