



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS
PARA LA MICROEMPRESA JOLECC SPORT DE LA CIUDAD DE
LATACUNGA PARA EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2014”.**

Tesis presentada previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Autora:

Corrales Villegas Soraya Elizabeth

Directora:

Dra. Patricia López Fraga

Latacunga - Ecuador

Abril 2015

AUTORIA

Los criterios en el presente trabajo de investigación “IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA MICROEMPRESA JOLECC SPORT PARA EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2014”, son de exclusiva responsabilidad de la autora.

AUTORA

Soraya Elizabeth Corrales Villegas

C.I: 050262918-1

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema:

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA MICROEMPRESA JOLECC SPORT PARA EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2014”, de Corrales Villegas Soraya Elizabeth postulante de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del tribunal de validación de tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Unidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Abril del 2015

EL DIRECTOR

.....

Dra. Patricia López Fraga



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, de la postulante: Corrales Villegas Soraya Elizabeth.

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA MICROEMPRESA JOLECC SPORT DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PARA EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2014”.

Ha considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, 09 de Abril del 2015.

Para constancia firman:

Ing. Efrén Montenegro
PRESIDENTE

Ing. Rosario Cifuentes
MIEMBRO

Eco. Fernando Andrade



Jolecc
OPOSITOR
sport

FABRICACIÓN DE ROPA DEPORTIVA

Bonilla Cañizares Mirian Patricia

Dirección: Calle Antonio Clavijo 267 y Félix Valencia
Teléfono: (03) 2806 470 LATACUNGA – ECUADOR

CERTIFICACIÓN

Latacunga, abril del 2015.

Yo, Mirian Patricia Bonilla Cañizares con C.I:No.050165050-1, Gerente propietaria de Jolecc Sport certifico que la Señora: Soraya Elizabeth Corrales Villegas portadora de la cedula No. 050262918-1, realizo su trabajo investigativo de tesis con el tema: “Implantación de un Sistema de Contabilidad de Costos para la Microempresa Jolecc Sport de la ciudad de Latacunga para el primer semestre del año 2014”.

Particular que pongo en su consideración para los fines pertinentes.

.....

Lcda. Miriam Bonilla

GERENTE PROPIETARIA

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios por bendecirme y darme el regalo maravilloso que es la vida.

Expreso también agradecimiento de gratitud y estima a la Dra. Patricia López por sus sabios conocimientos que encaminaron al desarrollo exitoso de mi tesis.

A mi madre por su impulso que me brindo y a mi padre que yo sé que él también me ayudo de lo más alto del cielo, a mis amados hijos agradezco profundamente por su paciencia comprensión y así como también a nuestros profesores durante la trayectoria estudiantil quienes me inculcaron sus conocimientos muy valiosos. A la Universidad Técnica de Cotopaxi por abrirme sus puertas y permitirme formarme como profesional y así ofrecer servicio de calidad a la sociedad.

Soraya Elizabeth

DEDICATORIA

A Dios, que me ha dado la salud, la fortaleza y la constancia para terminar este trabajo.

A mis queridos hijos Richard Ismael y Eduardo Vinicio Reinoso Corrales quienes han sido mi fortaleza y luz para culminar este trabajo.

A mi madre María Villegas y a mi padre Carlos Corrales que siempre vive en mi corazón, gracias por haberme formado con buenos valores para ser una persona de bien y por brindarme su apoyo incondicional, cariño, comprensión, y motivación para alcanzar mis metas, enseñándome a ser humilde, constante y perseverante.

Soraya Elizabeth

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁG.
PORTADA.....	I
AUTORIA.....	II
AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS.....	III
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	IV
CERTIFICACIÓN.....	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
DEDICATORIA.....	VII
ÍNDICE.....	VIII
RESUMEN.....	XII
1SUMMARY.....	XIII
1CERTIFICADO.....	XIV
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
FUNDAMENTOS TEÓRICOS SOBRE LA CONTABILIDAD.....	3
1.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
1.2 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES.....	5
1.3 EMPRESA.....	5
1.3.1 DEFINICIÓN DE EMPRESA.....	6
1.3.2 IMPORTANCIA DE LA EMPRESA.....	6
1.3.3 OBJETIVOS DE LA EMPRESA.....	7
1.3.3.1 ECONÓMICOS.....	7
1.3.3.2 SOCIALES.....	8
1.3.3.3 TÉCNICOS.....	8
1.3.3.4 CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA.....	8
1.3.3.4ELEMENTOS DE LA EMPRESA.....	10
1.3.3.4.1LA ORGANIZACIÓN:.....	10
1.3.3.5FUNCIONES DE LA EMPRESA.....	11
1.3.3.6CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS.....	11
1.4 ADMINISTRACIÓN.....	13

1.4.1	PRINCIPIOS Y ELEMENTOS DE ADMINISTRACIÓN.....	13
1.5.1	LA CONTABILIDAD.....	16
1.5.2	OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD.....	17
1.5.3	IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD.....	19
1.6	CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD.....	20
1.6.1	CONTABILIDAD FINANCIERA.....	20
1.6.2	CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA.....	21
1.6.3	CONTABILIDAD FISCAL.....	22
1.6.4	CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.....	22
1.6.5	CONTABILIDAD DE COSTOS.....	22
1.7	CONSIDERACIONES DE LA CONTABILIDAD GENERAL Y DE COSTOS.....	23
1.7.1	CONTABILIDAD EXTERNA Y CONTABILIDAD INTERNA.....	23
1.7.1.1	CONTABILIDAD EXTERNA.....	23
1.7.1.2	PLAN DE CUENTAS DE CONTABILIDAD EXTERNA.....	24
1.7.1.3.1	PLAN DE CUENTAS DE LA CONTABILIDAD.....	25
1.8	CUENTAS CONTABLES.....	30
1.8.1	LA CUENTA.....	30
1.8.1.3	PERSONIFICACIÓN DE LAS CUENTAS.....	32
1.9	LOS COSTOS.....	34
1.9.1	CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS.....	34
1.9.1.1	COSTOS POR ÓRDENES DE FABRICACIÓN (O POR ÓRDENES ESPECÍFICAS).....	35
1.9.1.2	COSTOS POR PROCESOS O DEPARTAMENTOS.....	35
1.9.1.3	COSTOS POR CLASES.....	35
1.9.1.4	COSTOS DE MONTAJE.....	35
1.9.1.5	COSTOS POSTMORTEM O HISTÓRICOS.....	36
1.9.1.6	COSTOS ESTIMADOS, ESTÁNDARES O PREDETERMINADOS.....	36
1.9.1.7	COSTOS DIARIOS, SEMANALES O MENSUALES.....	36
1.9.1.8	COSTOS PARA BANCOS.....	37
1.9.1.9	COSTOS PARA TIENDAS AL DETALLE O TIENDAS POR DEPARTAMENTOS.....	37
1.9.1.10	COSTOS PARA GRANDES ORGANIZACIONES DE SERVICIOS.....	37
1.9.2	SISTEMAS DE COSTOS.....	37
1.9.2.1	SISTEMAS DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO.....	38
1.9.2.2	SISTEMAS DE ACUMULACIÓN POR COSTOS POR PROCESOS.....	39
1.9.2.3	FASES PREVIAS AL CÁLCULO DE COSTOS.....	40
1.9.2.4	CÁLCULO DEL COSTO UNITARIO.....	42
1.9.2.5	LA PRODUCCIÓN EN CURSO.....	42
1.9.3	SISTEMA DE COSTO COMPLETO Y SISTEMA DE COSTO VARIABLE.....	43
1.9.4	SISTEMA DE COSTOS HISTÓRICOS Y COSTO ESTÁNDAR.....	44
1.9.5	PROCESO CONTABLE DE COSTOS.....	46
1.9.5.1	DOCUMENTOS FUENTE.....	46
1.9.5.2	ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL.....	47
1.9.5.3	EL LIBRO MAYOR.....	49

1.9.5.5	BALANCES DE COMPROBACIÓN.....	50
1.9.5.6	AJUSTES CONTABLES.....	51
1.9.5.7	ESTADOS FINANCIEROS	51
1.9.5.8	ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS.....	52
1.9.5.9	ESTADO DE RESULTADOS.....	53
1.9.5.10	ESTADO FINAL.....	54
CAPÍTULO II.....		56
MARCO INVESTIGATIVO		56
2.1	BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA MICROEMPRESA JOLECC SPORT EN LA CIUDAD DE LATACUNGA	56
2.2	ANÁLISIS FODA DE LA MICROEMPRESA JOLECC SPORT	57
2.3	OBJETIVOS COMERCIALES DE LA MICROEMPRESA JOLECC SPORT	59
2.4	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	59
2.4.5	DETALLE QUE PRESENTA EL ORGANIGRAMA FUNCIONAL DE MICROEMPRESA JOLECC SPORT.	59
2.4.1.1	GERENTE PROPIETARIO.....	60
2.4.1.2	ASESOR FINANCIERO CONTABLE	60
2.4.1.3	SECRETARIA.....	60
2.4.1.4	BODEGUERO.....	61
2.4.1.5	VENTAS	61
2.4.1.6	PRODUCCIÓN	61
2.5	DISEÑO METODOLÓGICO.....	61
2.6	APLICACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO	64
2.6.1	ENTREVISTA REALIZADA A LA GERENTE PROPIETARIA DE JOLECC SPORT	64
2.6.2	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL DE JOLECC SPORT.....	66
2.6.3	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	76
CONCLUSIONES		77
RECOMENDACIONES		78
CAPÍTULO III.....		79
DISEÑO DE LA PROPUESTA.....		79
3.1	IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA MICROEMPRESA JOLECC SPORT.....	79
3.1.1	INTRODUCCIÓN	79
ASPECTOS GENERALES DEL SISTEMA DE COSTOS.....		80
3.1.2	JUSTIFICACIÓN	80
3.1.3	OBJETIVOS DE LA PROPUESTA.....	81
3.2	DESCRIPCIÓN PASOS DEL CICLO CONTABLE.....	82
3.2.3.1	PLANTEAMIENTO DE LAS TRANSACCIONES.....	86

NOTAS ACLARATORIAS	128
3.2.3.7ESTADO DE RESULTADOS.....	128
CONCLUSIONES	141
RECOMENDACIONES	142
GLOSARIO.....	143
BIBLIOGRAFIA.....	147
A N E X O S	149

INDICE DE TABLAS

TABLA N° 1 Análisis FODA de Jolecc Sport.....	58
TABLA N° 2 Población de Jolecc Sport.....	63
TABLA N° 3 Años de servicio de Jolecc Sport.....	66
TABLA N° 4 Proceso de Producción que realiza la microempresa.....	67
TABLA N° 5 Costos de Producción.....	68
TABLA N° 6 Contabilidad de Costos.....	69
TABLA N° 7 Implantación de Sistema de costos.....	70
TABLA N° 8 Calculo para procesar ropa deportiva.....	71
TABLA N° 9 Margen de Utilidad.....	72
TABLA N° 10Costos unitarios de fabricación.....	73
TABLA N° 11 Horas de trabajo.....	74
TABLA N° 12 Crecimiento del mercado.....	75
TABLA N° 13 Operacionalización de variables.....	76

INDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N°1.....	5
GRÁFICO N°1.....	59



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

TEMA: “IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA MICROEMPRESA JOLECC SPORT DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PARA EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2014”.

Autora:

Soraya Elizabeth Corrales Villegas

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se planteó considerando la necesidad que tiene la microempresa Jolecc Sport, ya que uno de los problemas principales ha sido determinar los costos de producción en la elaboración de ropa deportiva y consecuentemente determinar los precios de venta al público; así mismo determinar su utilidad en un periodo establecido. Por esta razón se decidió implantar un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción.

En esta investigación se utilizó los siguientes métodos: método deductivo, método analítico – sintético, método estadístico que me permitió determinar las necesidades que existen en la microempresa. Las técnicas que se utilizaron fueron la observación la misma que ayudó a verificar las condiciones físicas con las que cuenta la microempresa para la producción de la ropa deportiva, atención al cliente y sus ventas.

La entrevista fue realizada a la gerente propietaria de la microempresa, la misma que me ayudo a conocer las necesidades que tiene, entre ellas la primordiales la de conocer la manera adecuada para el proceso de fabricación de las prendas y el cálculo de las mismas. La encuesta fue realizada al personal que labora en Jolecc Sport y mediante las encuestas obtenidas fueron tabuladas y representadas gráficamente con los resultados arrojados. El sistema de Costos por Órdenes de producción es apto para empresas que fabrican en lotes o pedido específicos de clientes, al mismo tiempo nos ayudará a determinar los costos reales y unitarios de cada una de las prendas fabricadas por la microempresa.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

TEMA: “IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA MICROEMPRESA JOLECC SPORT DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PARA EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2014”.

Autora:

Soraya Elizabeth Corrales Villegas

SUMMARY

The present investigation was raised given the need for the micro Jolecc Sport, as one of the main problems was to determine production costs in the development of sportswear and consequently determine the retail price, likewise determine its usefulness in a set period. For this reason we decided to implement a cost accounting system for production orders.

In this research we use the following methods: deductive, analytical – synthetic method; the statistical method allowed to identify the needs that exist in the micro enterprise. The techniques to be used were the observation by itself which helped to verify the physical conditions of the microenterprises for the production of sportswear, customer service and sales.

The interview was done to the manager and owner of the microenterprise, it helped me understand its needs, and the main is the right way for the manufacturing of garments and their calculation. The survey was conducted by personnel working in Sport and Jolecc obtained through the surveys were tabulated and plotted with the results. The system production cost per order is suitable for companies that manufacture in batches or specific customer request at the same time will help us determine the actual costs and unit of each of the items produced by microenterprises.

CERTIFICADO

Yo, Lic. Msc. Gina Silvana Venegas Álvarez, portadora de la C.I. 0501598643, docente de la Universidad Técnica de Cotopaxi en el área de Inglés CERTIFICO haber revisado la traducción del resumen de la tesis: “IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA MICROEMPRESA JOLECC SPORT PARA EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2014” de la postulante Corrales Villegas Soraya Elizabeth.

Es todo cuanto puedo decir.

Atentamente,

Lic. Msc. Gina Silvana Venegas Álvarez
C.I. 0501598643

INTRODUCCIÓN

Las empresas industriales constituyen uno de los pilares fundamentales en el desarrollo de la ciudad y del país, con gente muy laboriosa y trabajadora que entrega toda su capacidad y esfuerzo en las diferentes actividades económicas que realizan diariamente.

En los últimos años se ha visto la necesidad y el interés tanto en el mundo académico y profesional, en analizar la utilidad de Implantar un Sistema de Contabilidad de Costos para la Microempresa Jolecc Sport.

“La Contabilidad de Costos es una parte especializada de la Contabilidad General de una Empresa Textil, la manipulación de los costos de producción para la determinación del costo unitario de los productos fabricados es lo suficientemente extensa como para justificar un subsistema dentro del sistema contable general encargado de todos los detalles referentes a los costos de producción”.

Este sistema es el más apropiado de utilizar cuando los productos que se fabrican difieren en cuanto a los requerimientos de los costos de conversión.

Como objetivo general es implantar un sistema de Contabilidad de Costos para la microempresa Jolecc Sport, y como objetivos específicos es orientar sobre el uso y manejo del sistema de contabilidad de costo, el mismo que nos ayudará a minimizar los gastos a través del adecuado manejo de inventarios, para evitar despilfarros de recursos y contribuir en el desarrollo productivo de la microempresa en base a los registros y procedimientos contables para alcanzar un control adecuado de los recursos materiales, humanos, tecnológicos, económico-financiero.

Se utilizó el método deductivo, analítico-sintético y el método estadístico los mismos que fueron de vital importancia para dar con las necesidades y falencias

existentes en la empresa productora que se encarga en la confección de ropa deportiva.

La clave del éxito de un negocio depende de la manera en que se utilice la información que se obtiene del costeo de sus productos; pues es la base para el pronóstico y el control de las operaciones. Esta información debe ser suministrada de una manera eficiente y exacta para llegar al balance del inventario final. Por consiguiente, conlleva al cálculo adecuado del costo unitario, elemento importante en la determinación de un costo real.

El capítulo I contiene aspectos generales y teóricos, así como también aspectos básicos de la Contabilidad de Costos que apoya al estudio.

En el capítulo II se presenta los resultados de la investigación realizada mediante la entrevista, encuesta y observación así como el análisis e interpretación de los resultados obtenidos, permitiéndome de esta manera comprobar la hipótesis con las respectivas conclusiones.

En el capítulo III se describe los antecedentes y la propuesta y el desarrollo del Sistema de Contabilidad de costos, lo que permitió conocer de manera concreta los costos de producción; es decir los costos unitarios y reales de cada una de las prendas confeccionadas.

Para CORAL DELGADO, Lucy, Contabilidad Métodos de Contabilidad Industria L. Tomo II, año 2007. pág. 3-5. “Se llegó a la conclusión que “Un sistema de contabilidad de costos será el más apropiado para lograr una mejor distribución de los recursos y al mismo tiempo tener conocimiento exacto de los costos reales de la producción y por ende poder tomar decisiones oportunas que ayuden al engrandecimiento” de la microempresa Jolecc Sport”.

CAPÍTULO I

FUNDAMENTOS TEÓRICOS SOBRE LA CONTABILIDAD

1.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Según CASANUEVA ROCHA Cristóbal, Contabilidad y Sistemas de Inventario. Edición Pirámide, año 2005. pág. 5-7. “La Contabilidad de Costos es de mucha importancia en las empresas industriales ya que constituye un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos y con ello facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo”.

Este proceso nos permite medir el desempeño, la calidad de los productos y la productividad; incluye el análisis y la síntesis del costo total de producción, en función de los costos por órdenes de producción, la compilación de los costos de producción proporciona una base para determinar el costo de las mercancías a vender en el futuro.

Expresa COLIN García, Contabilidad de Costos. Primera Edición, año 2006. pág. 15. “Las empresas manufactureras pequeñas, como talleres, factorías familiares, es decir, las microempresas industriales, suelen disponer de poca capacidad fabril instalada; generalmente producen a pedido de vecinos o gente conocida del sector en donde se desempeña y en el mejor de los casos producen en pequeños lotes que permiten reducir en algo sus costos fijos.

La operación productiva recae en una sola persona desde el inicio hasta el fin, lo cual significa que no existe división del trabajo, o mejor dicho, departamentos productivos o procesos definidos, por los que transita la orden hasta su terminación; menos aún se identifican en su estructura departamentos de servicio.

Pero las empresas pequeñas crecen, su capacidad instalada poco a poco se ve incrementada, los pedidos aumentan y los lotes de producción se agrandan. Entonces se tendrá medianos y hasta grandes talleres, en los que trabaja varias personas; cada una de ellas o en grupo se encarga de una labor determinada o de ejecutar una porción del trabajo productivo para pasarla al siguiente proceso; es aquí donde se deben aplicar los siguientes cambios en el tratamiento contable y administrativo en el Sistema Órdenes de Producción.

Jolecc Sport es una empresa textil dedicada al diseño y fabricación de ropa deportiva por lo que es necesaria la Implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, ya que sus productos difieren en cuanto a requerimiento y especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado. Este sistema facilitará tener un mayor control y optimización de cada uno de los elementos del costo, como son: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación.

La implementación de este sistema, requiere de un análisis profundo y detallado de los diversos aspectos tanto internos como externos que inciden en la determinación del costo unitario de los diversos productos que se fábrica.

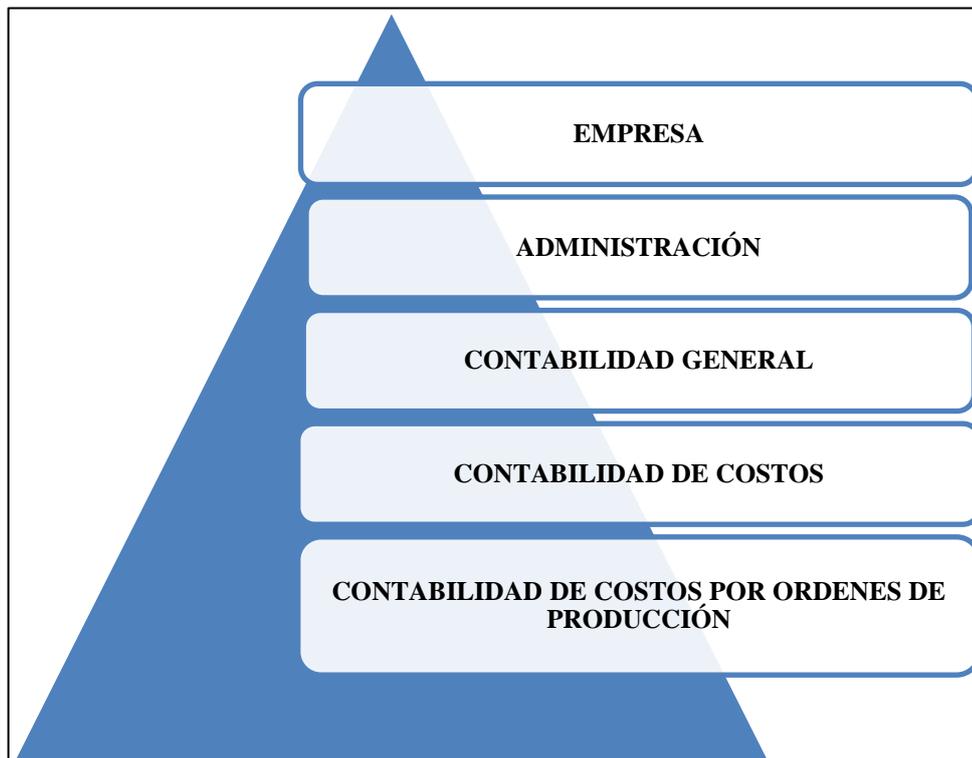
Para que la implementación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la empresa Jolecc Sport funcione adecuadamente se identificará físicamente cada orden de trabajo y se separara sus costos relacionados. Las requisiciones de Materia Prima Directa y los costos de Mano de Obra Directa llevarán el número de la orden de producción, los Costos Indirectos de Fabricación se aplicaran en función de un factor obtenido de una serie de distribución.

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 por Órdenes de Producción 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.

1.2 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

La implementación de un sistema de contabilidad; se ubica en el campo de la administración por lo tanto se describe el siguiente esquema.

GRAFICO N° 1



Fuente: Jolecc Sport
Elaborado por: La Tesista

1.3 EMPRESA

Manifiesta CALLEJAS Ozmin Díaz, La Administración Moderna. Sexta Edición, año 2012. pág. 8. “La Empresa es la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado. La actividad productiva consiste en la transformación de bienes intermedios (materias primas y productos semielaborados) en bienes finales, mediante el empleo de factores productivos (básicamente trabajo y capital)”.

1.3.1 Definición De Empresa

Según ZAPATA Pedro, Contabilidad General. Cuarta Edición, año 2012. Pág. 15. “La empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y servicios que al ser vendidos producirán una renta que beneficia al empresario, al estado y a la sociedad en general”.

La empresa es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad.

Desde el punto de vista de la tesis considera que la empresa es una entidad económica que genera bienes o servicios de diferentes variedades ofreciendo al consumidor final y satisfaciendo necesidades que al ser vendidos generan una rentabilidad donde la empresa y los trabajadores son beneficiados económicamente.

1.3.2 Importancia De La Empresa

Una empresa se dedica a diferentes actividades con fines económicos o comerciales para satisfacer necesidades de los demandantes y a la vez asegurar la continuidad del crecimiento productivo.

Menciona JOAQUIN Mesías, La Administración y sus Estrategias, año 2007 pág., 16. “Que más del 95 % de todas las empresas del país son micro, pequeñas y medianas con relación al ámbito empresarial nacional por eso las empresas son importantes porque proporcionan más de la mitad de todos los empleos incluyendo actividades que no son comerciales generando bienes y servicios para satisfacer necesidades”.

Desde el punto de vista de la tesis la empresa es importante porque genera productividad en un país para satisfacer necesidades de los clientes y consumidores finales mediante la oferta de bienes y servicios, además genera fuentes de trabajo sin importar a la clase social que pertenece ya que todo cargo de trabajo es importante dentro de una institución para tener un producto de calidad y cumplir con los objetivos propuestos. Por otro lado una empresa es un sistema que interacciona con su entorno materializando una idea, de forma planificada, dando satisfacción a unas demandas y deseos de clientes, a través de una actividad económica.

1.3.3 Objetivos De La Empresa

Toda empresa tiene metas direccionados al crecimiento social y económico de la misma para cumplir con los objetivos propuestos, deben ser coherentes con la misión y entre sí. Cabe establecer objetivos según el nivel de la empresa: generales, por unidad de negocio, por departamento.

Menciona ZAPATA Pedro, en su libro Contabilidad General, año 2012, pág. 21. “Que la empresa al desarrollarse dentro de un marco social requiere de objetivos que permitan satisfacer las necesidades del medio que lo rodea, fijándose así los siguientes objetivos”.

1.3.3.1 Económicos.

- Conseguir beneficios económicos que compensen el esfuerzo, riesgo y trabajo.
- Cumplir con los objetivos monetarios que plantea el inversionista al final del período económico y financiero.
- Incrementar el capital para reinvertirlo creciendo empresarialmente.
- Cubrir oportunamente al proveedor para obtener beneficios futuros como posibles créditos.

1.3.3.2 Sociales.

- Genera productividad, bienestar social y el desarrollo del país.
- Contribuir con el estado cumpliendo oportunamente los pagos de impuestos.
- Crear fuentes de empleo para la sociedad que lo requiera.
- Satisfacer al consumidor presentando bienes o artículos de calidad.
- Contribuir a la protección de la naturaleza evitando contaminarla.

1.3.3.3 Técnicos

- Permiten la optimización de los recursos y la innovación de la tecnología.
- Aplicar la tecnología adecuada y reciente para mejorar los procesos.
- Manejo adecuado de la maquinaria.
- Investigar continuamente las necesidades cambiantes del consumidor para ser más competitivos.
- Desde el punto de vista de la tesis los objetivos de la empresa es principalmente crear bienes y servicios para satisfacer las necesidades de las personas, además permite al desarrollo de un país mediante la implementación de tecnología y creando fuentes de trabajo

1.3.3.4 Características De La Empresa

Manifiesta RODRIGUEZ Joaquín, Administración General, año 2007. Pág. 36-37, “La empresa es un lugar de trabajo o una organización de carácter económico, donde ofrece bienes o servicios que está formada por recursos Humanos, Físicos y Económicos”.

La empresa es un conjunto de elementos humanos, técnicos y financieros dirigidos por una directiva o empresario para alcanzar ciertos fines. Para ello se ha considerado las siguientes características de la empresa son”.

Es una persona jurídica, ya que se trata de una entidad con derechos y obligaciones establecidas por la ley. Es una unidad económica, porque tiene una finalidad lucrativa, es decir, su principal objetivo es económico: protección de los intereses económicos de la misma, de sus acreedores, de su dueño o de sus accionistas, logrando la satisfacción de este último grupo mediante la obtención de utilidades.

Las actividades de una empresa pueden desarrollarse en lugares distintos, pero persiguen la obtención de una utilidad única. Del mismo modo, los capitales que pertenecen a diferentes titulares, pero que están destinados a una misma actividad económica, también persiguen una ganancia única. En ambos casos se dice que la empresa tiene unidad económica.

Ejerce una acción mercantil, debido a que compra para producir y produce para vender. Asume la responsabilidad total del riesgo de pérdida.

Esta es una de las características más sobresalientes, pues a través de su administración es la única responsable de la buena o mala marcha de la entidad, pueden haber pérdidas ganancias, éxitos, fracasos, desarrollo o estancamiento, todo ello es a cuenta y riesgo exclusivo de la empresa, la cual debe encarar estas contingencias, incluso hasta el riesgo de pérdida total de sus bienes.

Es una entidad social, ya que su propósito es servir a la sociedad en la que está inmersa.

Desde el punto de vista de la tesis se manifiesta que una empresa debe estar formada por personas y direccionada a una determinada actividad donde su principal objetivo es económico y desarrollo en el mercado, la misma que está inmersa a tener éxitos y crisis para lo cual la administración debe crear estrategias competitivas y cumplir con los objetivos de la empresa.

1.3.3.5 Elementos De La Empresa

Según RODRIGUEZ Joaquín, Administración General, año 2007, Pág. 36 manifiesta “Cuando se forma una empresa es necesario e importante que el empresario tome en cuenta los elementos para que la entidad tenga una estructura correcta”.

- **Financieros:** Capital necesario para su creación y funcionamiento. Créditos, subvenciones. Tener autonomía frente a terceros (bancos, acreedores).
- **Económicos:** (patrimonio) Conjunto de bienes, derechos y obligaciones.
- **Técnicos:** Fabricación o transformación de los productos. Mejorar medios tecnológicos.
- **Humano:** Es el recurso indispensable que presta el servicio intelectual a la empresa.
- **Empresario:** Tanto si es individual, sociedad, privada, publica. El empresario es quien dirige el proceso económico, organiza la producción y asume el riesgo empresarial.
- **Trabajador:** Persona física que prestan su servicio a la empresa a cambio de una remuneración.

1.3.3.6 La Organización:

Interior: forma de organización empresarial. Organigrama.

Exterior: Dependencia con proveedores, clientes organismos públicos.

Desde el punto de vista de la tesista manifiesta que las autoridades de una empresa primero debe planificar los elementos que va a tener la institución y como los va a obtener ya que sin estos factores no se puede crear una entidad para que funcione de forma correcta y adecuada.

1.3.3.7 Funciones De La Empresa

Expresa ENA Belén, DELGADO Susana, ENA Teresa, año 2003, pág. 21, “Cuando una empresa emprende una actividad económica debe tomar en cuenta las siguientes funciones”.

- Técnica: Producción, fabricación, transformación.
- Comercial: Conexión entre empresa y consumidor; compras, ventas, publicidad
- Financiera: Búsqueda y administración de capitales. Inversión, mejora técnica y aumento de producción.
- Recursos Humanos: Obtención y desarrollo del personal.
- Dirección: Organiza los recursos disponibles. Fija objetivos, planifica, organiza, controla y asume responsabilidades.

Desde el punto de vista de la tesista las funciones de la empresa debe estar encaminada a producir bienes y servicios con los recursos que posee para obtener utilidad y cumplir con los objetivos de la entidad.

1.3.3.8 Clasificación De Las Empresas

Manifiesta BRAVO Mercedes, Contabilidad General. Quinta Edición, año 2009 Pág. 28, “La clasificación de las empresas en la actualidad es importante porque permite reconocer las actividades específicas a la que se dedica cada empresa y así el consumidor final poder elegir a donde asistir cuando requiera de un servicio o bien para ello se clasifica de acuerdo a lo siguiente:

1.3.3.8.1 Por Su Naturaleza

- Industriales. La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de la materia o extracción de materias primas.

- Comerciales. Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados.
- Servicio. Son aquellas que brindan servicio a la comunidad.

1.3.3.8.2 Por El Sector Al Que Pertenece

- Públicas.- Son aquellas cuyo capital pertenece al sector público (estado).
- Privadas.- Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado (personas naturales o jurídicas).
- Mixtas. Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector privado y sector público.

1.3.3.8.3 Por La Integración Del Capital

- Unipersonales.- Son personas cuyo capital pertenece a una persona natural.
- Pluripersonales.- Son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales.
- Mixtas. Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector privado y sector público.

1.3.3.8.4 Según Su Tamaño

- Micro empresa: si posee 10 o menos trabajadores.
- Pequeña empresa: si tiene un número entre 11 y 49 trabajadores.
- Mediana empresa: si tiene un número entre 50 y 250 trabajadores.
- Gran empresa: si posee entre 250 y 1000 trabajadores.

Desde el punto de vista de la tesis una empresa se crea de acuerdo a la visión del empresario es decir a que actividad se va a dedicar y como quiere que sea la

entidad y así plantearse objetivos claros y alcanzables y en el transcurso trabajar para cumplirlos y tener éxito.

1.4 ADMINISTRACIÓN

Expresa que FAYOL Henry, 14 Principios de Fayol para la Administración Eficiente, año 2007. pág. 5 “Administrar es prever, organizar, mandar, coordinar y controlar. Prever es escrutar el porvenir y confeccionar el programa de acción. Organizar es constituir el doble organismo, material y social, de la empresa. Mandar es dirigir el personal. Coordinar es ligar, unir y armonizar todos los actos y todos los esfuerzos. Controlar es vigilar para que todo suceda conforme a las reglas establecidas y a las órdenes dadas”.

Gobernar es conducir a la empresa hacia el fin propuesto, tratando de obtener el mayor provecho de todos los recursos de que ella dispone; es asegurar la marcha de las 6 funciones esenciales de la empresa para un exitoso crecimiento.

Para Fayol administrar es:

Planear: Visualizar el futuro y trazar el programa de acción.

Organizar: Construir las estructuras material y social de la empresa.

Dirigir: guiar y orientar al personal.

Coordinar: enlazar, unir y armonizar todos los actos colectivos.

Controlar: verificar que todo suceda de acuerdo con las reglas establecidas y las órdenes dadas.

1.4.1 Principios y elementos de administración.

Expresa HENRY Fayol, 14 principios de Fayol para la Administración Eficiente, año 1996. pág 10. “La función administrativa solo tiene por órgano y por instrumento al cuerpo social. La función administrativa solo obra sobre el personal. La salud y el buen funcionamiento del cuerpo social dependen de

condiciones, a las cuales se les da el nombre de principios, de leyes o de reglas, a administración puede darse a donde exista un organismo social, y de acuerdo con su complejidad, ésta será más necesaria”.

1.4.2 Principio División del trabajo.

Se observa en el mundo animal; se advierte en las sociedades humanas, en cuanto más complejo es el cuerpo social, tanto mayor y más estrecha es la relación entre la función y el órgano. A medida que la sociedad crece aparecen nuevos órganos destinados a reemplazar al órgano único primitivamente encargado de todas las funciones.

1.4.3 Autoridad – Responsabilidad

La autoridad consiste en el derecho de mandar y en el poder de hacerse obedecer. Se distingue en un jefe la autoridad personal formada de inteligencia, de saber, de experiencia, de valor moral, de aptitud de mando, etc. En un buen jefe la autoridad personal es el complemento indispensable de la autoridad legal.

1.4.4 Disciplina

La disciplina consiste en la obediencia, la asiduidad, la actividad, la presencia y los signos exteriores de respeto realizados conforme a las convenciones establecidas entre la empresa y sus agentes.

1.4.5 Unidad de mando

Para la ejecución de un acto cualquiera un agente sólo debe recibir órdenes de un jefe. La regla de la "unidad de mando", es de una necesidad general y permanente y cuya influencia sobre la marcha de los negocios es por lo menos igual, a la de cualquier otro principio.

1.4.6 Centralización.

La centralización es un hecho del orden natural; consiste en que en todo organismo, las sensaciones convergen hacia el cerebro o la dirección y en que de ésta o aquél parten las órdenes que ponen en movimiento todas las partes del organismo.

1.4.7 Jerarquía

La jerarquía está constituida por la serie de jefes que va desde la autoridad superior a los agentes inferiores. La vía jerárquica es el camino que siguen, las comunicaciones que parten de la autoridad superior o las que le son dirigidas. Este camino está impuesto por la transmisión segura y por la unidad de mando.

1.4.8 Orden

Es conocida la fórmula del orden material: Un lugar para c/ cosa y c/ cosa en su lugar.

Orden material.- Para que reine el orden material es necesario que haya reservado un lugar para c/ objeto y que c/ objeto se halle en el lugar que le ha sido asignado.

1.4.8 Equidad

¿Por qué hablamos de equidad y no de justicia? La justicia es la realización de los convenios establecidos. Pero los convenios no pueden prever todo; es necesario interpretarlos o suplir su insuficiencia.

1.4.9 Iniciativa

Una de las más vivas satisfacciones que puede experimentar el hombre inteligente es concebir un plan y asegurar un buen éxito; es uno de los más poderosos estimulantes de la actividad humana.

1.4.10 Objetivos

1. Alcanzar en forma eficiente y eficaz los objetivos de un organismo social.
2. Es permitirle a la empresa tener una perspectiva más amplia del medio en el cual se desarrolla
3. Asegurar que la empresa produzca o preste sus servicios.

1.4.11 La administración relacionada con la contabilidad

La Administración implantara mediadas y proyectos a largo plazo. La Contabilidad, da resultados e información de manera inmediata, a corto y largo plazo.

La contabilidad hace el registro a detalle de las operaciones de la empresa, la otra, es el control, manejo, supervisión, dirección, y evaluación de los factores - recursos que inciden en la empresa, tanto humanos y materiales, así como técnicos e industriales, y de transporte, entre otros.

1.5 La Contabilidad

1.5.1 Concepto.

Manifiesta CASANUEVA ROCHA Cristóbal, Contabilidad y Sistemas de Inventario, año 2005. pág. 56. “Es una ciencia aplicada de carácter social y de naturaleza económica que proporciona información financiera del ente económico para luego ser clasificadas, presentadas e interpretadas con el propósito de ser empleados para controlar los recursos y tomar medidas oportunas para evitar una situación deficiaría que ponga en peligro su supervivencia”.

La Contabilidad es el nombre genérico de todas las anotaciones, cálculos y estados numéricos que se llevan a cabo en una empresa con objeto de proporcionar:

- Una imagen numérica de lo que en realidad sucede en la vida y en la actividad de la empresa; es decir conocer el patrimonio y sus modificaciones.
- Una base en cifras para orientar las actuaciones de gerencia en su toma de decisiones.
- La justificación de la correcta gestión de los recursos de la empresa”.

Para la tesista la contabilidad es la información numérica que mantiene una empresa o institución, la misma que refleja su situación económica actual.

Define ZAPATA SÁNCHEZ Pedro, Contabilidad General. Sexta Edición, pág. 7 “La Contabilidad en su aplicación práctica constituye en un conjunto de trabajos materiales e intelectuales que se refleja a través de instrumentos idóneos, sistemáticos y armónicamente estructurados y organizados para servir y conocer, demostrar, preveer y consensuar una gestión económica administrativa”.

Para la tesista la Contabilidad es aquella que nos permite obtener los resultados y la situación actual en la que se encuentra una empresa, las mismas que nos ayudaran para la toma de decisiones futuras.

1.5.2 Objetivos de la Contabilidad

Define JONATHAN Villasmil, Comtabilidad General. Edicion Primera, año 2014, pag. 16 “Que los objetivos de la contabilidad “Es proporcionar información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, la cosas poseídas por el negocio. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público”.

Para ello deberá realizar:

- Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.

- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.

Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero:

- Administrativo: ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivide la organización de la empresa.
- Financiero: proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica.

La contabilidad debe proporcionarnos la suficiente información, para poder planificar así como controlar eficientemente la actividad de la empresa. Mediante:

- El conocimiento de los costos por departamentos o secciones de los agentes productivos.
- El cálculo del costo del producto o del servicio.
- El establecimiento del margen industrial de los productos y del margen comercial de los servicios.

Valora las existencias de la empresa, mediante intervalos permanentes de las mismas, cálculo del costo del producto, y valoración de la merma, en su caso.

La tesista cree que el objetivo primordial de la contabilidad es conocer la situación actual de la empresa, siempre y cuando esta información sea la más

adecuada y verídica esto se refiere a los registros contables que posee una empresa para poder controlar eficientemente la actividad de la misma.

1.5.3 Importancia de la Contabilidad

Expresa SARMIENTO Rubén, Contabilidad General. Sexta Edición, año 2010, pág. 8. "Evaluar realmente la importancia que tiene la contabilidad es necesario evaluar la importancia tanto de las superaciones normales de la empresa así como las necesarias para llegar a ciertos objetivos existe una diferencia entre la importancia que tiene desde el punto de vista de utilización de los estados financieros para reunir ciertos requisitos como son a quién les interesan los estados financieros y por qué control de las obligaciones a cargo de la empresa".

La base de este punto es el resultado de la aplicación correcta de todos y cada uno de los movimientos que dan por resultados la confiabilidad en lo que representan cada uno de los renglones como son el activo, el pasivo y el capital.

Al hablar del segundo punto se refiere a la importancia de la contabilidad en lo que se refiere a su contabilización de acuerdo a la partida doble y tiene la siguiente característica:

Pasivo = debe

Contabilidad = a cuanto tenemos y a cuanto debemos

Cuentas se dividen en: deudores y acreedores

Suma del debe = suma del haber

- Todo cargo pertenece un abono (Debe) (Haber)
- Que la suma de los cargos debe ser igual a los abonos o viceversa.
- Tiene un doble afectación es decir, que hay cargos que significan un aumento y algunas veces una disminución, en algunas ocasiones es al contrario un cargo significa una disminución y un abono significa un aumento.
- Todas las contabilizaciones de las operaciones que efectúen las empresas deberán de registrarse mediante asientos contables a los cuales se les aplicara

la partida doble en caso de hacerla equivocadamente cambiara la situación financiera de la empresa a los que se refiere activos, pasivos y capital.

El registro ordenado y cronológico de acciones que realiza una empresa, las cuales deberán de contener las siguientes características:

- Registro: consiste en registrar todas y cada una de las operaciones
- Ordenado: consiste en registrar todas y cada una de las cuentas de manera que vayan quedando en grupos junto a los que pertenecen.
- Analítico: las operaciones deben registrarse de manera sencilla y uniforme para comprensión de las personas que tengan acceso a los estados de financieros.
- Cronológico: las operaciones deben de anotarse por orden cronológico (fechas).
- Sistemático: los movimientos contables deberán de contabilizarse de acuerdo al sistema aplicado.

Para la tesista la importancia de la contabilidad está basada en la contabilización de acuerdo a la partida doble, es decir en forma ordenada, analítica, cronológica y sistemática de acuerdo al método que se utilice en la empresa.

1.6 CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD

1.6.1 Contabilidad Financiera

Según ZAPATA SÁNCHEZ Pedro, Contabilidad General, año 2007. pág. 21 “La contabilidad financiera tiene como “Objetivo presentar información financiera de propósitos o usos generales en beneficio de la gerencia de la empresa, sus dueños o socios y aquellos lectores externos que se muestren interesados en conocer la situación financiera de la empresa; es decir, esta contabilidad comprende la preparación y presentación de estados financieros para audiencias o usos externos”.

La tesista manifiesta que la contabilidad financiera es la técnica mediante la cual se recolectan, se clasifican, se registran, se suman y se informa de las operaciones cuantificables en dinero, realizadas por una entidad económica.

Los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados nos señalan que la contabilidad financiera es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

La NIF A-1 nos expone que la información financiera que emana de la contabilidad, está integrada por información cuantitativa expresada en unidades monetarias, y descriptiva (información cualitativa), que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad, siendo su objetivo esencial ser de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas. Su manifestación fundamental son los estados financieros.

Se enfoca esencialmente a proveer información que permita evaluar el desenvolvimiento de la entidad, así como, en proporcionar elementos de juicio para estimar el comportamiento futuro de los flujos de efectivo, entre otros aspectos.

1.6.2 Contabilidad Administrativa

Está orientada a los aspectos administrativos de la empresa y sus informes no trascenderán la compañía, o sea, su uso es estrictamente interno y serán utilizados por los administradores y propietarios para juzgar y evaluar el desarrollo de la entidad a la luz de las políticas, metas u objetivos preestablecidos por la gerencia o dirección de la empresa; tales informes permitirán comparar el pasado de la empresa (cómo era), con el presente (cómo es) y mediante la aplicación de

herramientas o elementos de control, prever y planear el futuro (cómo será) de la entidad.

1.6.3 Contabilidad Fiscal

Comprende el registro y la preparación de informes tendentes a la presentación de declaraciones y el pago de impuestos. Es importante señalar que por las diferencias entre las leyes fiscales y los principios contables, la contabilidad financiera en ocasiones difiere mucho de la contabilidad fiscal, pero esto no debe ser una barrera para llevar un sistema interno de contabilidad financiera y, de igual forma, establecer un adecuado registro fiscal.

1.6.4 Contabilidad Gubernamental

Incluye tanto la contabilidad llevada por las empresas del sector público de manera interna (un ejemplo serían las secretarías de Estado o cualquier dependencia de gobierno) como la contabilidad nacional, en la cual se resumen todas las actividades del país, incluyendo sus ingresos y sus gastos.

1.6.5 Contabilidad de Costos

Manifiesta JAMESA Cashin, Contabilidad de Costos. Tercera Edición, año 2009 pág. 15, “Es una rama de la contabilidad financiera que, implantada e impulsada por las empresas industriales, permite conocer el costo de producción de sus productos, así como el costo de la venta de tales artículos y fundamentalmente la determinación de los costos unitarios; es decir, el costo de cada unidad de producción, mediante el adecuado control de sus elementos: la materia prima, la mano de obra y los gastos de fabricación o producción. Asimismo, tiene otras aplicaciones, como la determinación del punto de equilibrio (el punto en que la empresa no obtiene utilidades ni pérdidas) con base en los costos fijos y variables, así como la determinación de los costos totales y de distribución”.

Para la tesista la clasificación de la contabilidad es muy importante puesto que ayudan a las empresas que se dedican a la transformación y producción de bienes y servicios determinar de forma adecuada la situación financiera acorde a sus necesidades. Por ejemplo. La contabilidad de costos es utilizada en las empresas industriales.

1.7 CONSIDERACIONES DE LA CONTABILIDAD GENERAL Y DE COSTOS

Manifiesta CUEVA VILLEGAS Carlos F, Contabilidad de Costos un Enfoque a la Gerencia, año 2007. pág. 89. "La contabilidad analítica o de costos consiste en un conjunto de técnicas, cuyo principal objetivo es determinar cuál es el resultado interno del a empresa, con el objeto de obtener la información necesaria para facilitar y mejorar la toma de decisiones".

Se trata de un instrumento de análisis y de control de gestión en los distintos centros operativos de una empresa. Se aplica principalmente en aquellas empresas con actividad transformadora o industrial, y la información que genera está dirigida a los gestores de las unidades económicas de las mismas. Es decir, es una información principalmente interna, que ayuda a mejorar en el caso de una empresa industrial) el costo del producto mediante el control del mismo.

La contabilidad financiera, informa de la situación patrimonial de la empresa, en un momento determinado así como los resultados obtenidos por la misma, en el correspondiente ejercicio económico.

1.7 Contabilidad Externa y Contabilidad Interna

1.7.1 Contabilidad externa

Expresa LEON WOG Augusto, Contabilidad de Gestión, año 2007, pág. 179, "Este tipo de contabilidad se compone de un conjunto de transacciones que se realizan con el exterior y que se refleja con dos corrientes".

- corriente económica: formada por las compras y las ventas.
- corriente financiera formada por los cobros y los pagos.

1.7.1.2 Plan de Cuentas de Contabilidad Externa

A continuación daremos a conocer en forma general los grupos en que se divide:

Grupo1: Financiación básica.

Grupo2: Inmovilizado.

Grupo3: Existencias.

Grupo4: Acreedores y deudores por operaciones de tráfico.

Grupo5: Cuentas financieras

Grupo6: Compras y gastos por naturaleza

Grupo7: Ventas e ingresos por naturaleza

Grupo8: Resultados

1.7.1.3 Contabilidad Interna

Está relacionada con el periodo de transformación de un producto.

Para la tesista las clases de contabilidad están enfocadas de acuerdo al ente público o privado, las mismas que cumplen un papel muy importante como son las necesidades Financieras, Administrativas, Fiscales, Gubernamentales y de Costos las mismas que nos ayudan a controlar el desempeño de cada una de estas entidades, dando paso a la satisfacción de cada una de ellas.

En este me gustaría resaltar la contabilidad de Costos es una rama de la contabilidad financiera adecuada para las empresas industriales, la misma que nos permite conocer el costo unitario de sus productos y nos ayuda a controlar la utilización de su materia prima.

1.7.1.3.1 Plan de cuentas de la Contabilidad

A continuación daremos a conocer en forma general los grupos en que se divide:

1.	ACTIVO
1.1	CORRIENTE
1.1.1	DISPONIBLE
1.1.1.01	CAJA
1.1.2	EXIGIBLE
1.1.2.01	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.03 (-)	PROVISION CTAS INCOBRABLES
1.1.2.04	CREDITO TRIBUTARIO
1.1.2.05	IVA PAGADO
1.1.2.06	RETE. FUEN. DEL IMP. A LA RENTA ANTICIPO 1%
1.1.2.07	RFIR DE IVA ANTICIPADO 30% (BIENES)
1.1.2.08	RFIR DE IVA ANTICIPADO 70% (SERVICIOS)
1.1.2.09	ANTICIPO SUELDO
1.1.3	INVENTARIOS
1.1.3.01	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.3.01.1	EXTERIOR TALLA 40
1.1.3.01.2	EXTERIOR TALLA 10
1.1.3.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.3.02.1	ORDEN DE PRODUCCION 1
1.1.3.02.2	ORDEN DE PRODUCCION 2
1.1.3.03	INV. MATERIA PRIMA DIRECTA
1.1.3.03.1	TELA

1.1.3.04	INV. DE MATERIA PRIMA INDIRECTA
1.1.3.05	SUMINISTROS DE OFICINA
1.1.3.06	(-) PROV. PARA MAT. DE BAJ
1.2	ACTIVO FIJO. (PROP. PLANTA Y EQUIPO)
1.2.1	DEPRECIABLE
1.2.1.01	EDIFICIOS
1.2.1.02	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.04	EQUIPO DE OFICINA
1.2.1.05	VEHICULOS
1.2.1.06	EQUIPO DE COMPUTACION
1.2.2	DEP. ACUMULADA NORMAL
1.2.2.01	(-) DEP.ACUMULADA DE EDIFICIO
1.2.2.02	(-) DEP.ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.2.03	(-) DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
1.2.2.04	(-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA
1.2.2.05	(-) DEP. ACUMULADA DE VEHICULO
1.2.2.06	(-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION
1.3	DIFERIDO
1.3.3.01	GASTOS DE CONSTITUCION
1.3.3.02	AMORTIZACION GASTOS DE CONSTITUCION
1.4	OTROS ACTIVOS
1.4.1	PAGOS ANTICIPADOS

1.4.1.01	SEGUROS PREPAGADOS
2.	PASIVOS
2.1	CORRIENTE CORTO PLAZO
2.1.01	PROVEEDORES
2.1.02	CUENTAS POR PAGAR
2.1.03	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.04	IVA COBRADO
2.1.05	RFIR POR PAGAR 2%
2.1.06	RFIR DEL IVA 30%
2.1.07	RFIR DEL IVA 70%
2.1.08	15% PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR
2.1.09	25% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2.1.10	IESS PORR PAGAR
2.1.11	NOMINA POR PAGAR
2.1.12	XIII SUELDO POR PAGAR
2.1.13	XIV SUELDO POR PAGAR
2.1.14	VACACIONES POR PAGAR
2.2	PASIVO LARGO PLAZO
2.2.01	HIPOTECAS POR PAGAR
3.	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO

3.2	RESERVAS
3.2.01	RESERVA LEGAL
3.3	RESULTADOS
3.3.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR
3.3.02	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR
4.	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	VENTAS
4.1.01.1	EXTERIORES TALLA 38
4.1.01.2	EXTERIORES TALLA 36
4.1.02	UTILIDAD BRUTTA EN VENTAS
5.	MANO DE OBRA DIRECTA
5.1	SUELDOS Y SALARIOS
5.2	APORTE PATRONAL
5.3	APORTE PERSONAL
5.4	XII SUELDO
5.5	XIV SUELDO
5.6	VACACIONES
5.7	FONDO DE RESERVA
5.1.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
5.1.1	MANO DE OBRA INDIRECTA

5.1.4	APORTE PATRONAL
5.1.9	MANT. Y REPARACION MAQ. Y EQUIPO
5.1.10	AGUA, LUZ, TELEFONO DE FÁBRICA
5.1.11	COMBUSTIBLE DE FÁBRICA
5.1.12	SEGUROS DE FÁBRICA
5.1.13	DEP. EDIFICIO DE FABRICCA
5.1.13	DEP. MAQUINARIA Y EQUIPOS DE FÁBRICA
5.2	GASTOS OPERACIONALES
5.2.1	GASTOS DE ADMINISTRACION
5.2.1.01	REMUNERACION MINIMA
5.2.1.02	APORTE PATORNAL
5.2.1.03	XII SUELDO
5.2.1.04	XIV SUELDO
5.2.1.05	VACACIONES
5.2.1.06	FONDO DE RESERVA
5.2.1.07	GASTO MANT. REPARACION VEHICULO
5.2.1.08	GASTO AGUA, LUZ, TELEFONO
5.2.1.9	GASTOS COMBUSTIBLE
5.2.1.10	GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA
5.2.1.11	GASTO DEP. EDIFICIO
5.2.1.12	GASTO DEP. MUEBLES Y ENSERES
5.2.1.13	GASTO DEP. EQUIPO DE OFICINA
5.2.1.14	GASTO DEP. EQUIPO DE CÓMPUTO
5.2.1.15	GASTO DEP. VEHICULO
5.2.1.16	GASTO AMORT. GASTO DE CONSTITUCION

5.2.1.17	GASTO CUENTAS INCOBRABLES
5.2.2	GASTOS VENTA
5.2.2.01	GASTO MANT. REPARACION VEHICULO
5.2.2.02	GASTO AGUA, LUZ, TELEFONO
5.2.2.13	GASTO COMBUSTIBLE
5.2.2.14	GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
5.2.2.15	GASTO DEP. EDIFICIO
5.2.2.16	GASTO DEP. VEHICULO
5.2.2.17	GASTO DE VIAJE Y MOVILIZACION
5.2.2.18	GASTO COMISIONES
6.	CUENTAS TRANSITORIAS
6.1	PÉRDIDAS Y GANANCIAS

1.8 CUENTAS CONTABLES

1.8.1 La Cuenta

Muestra ANDERSON Henry, Conceptos Básicos de a Contabilidad de Costos. Año 1996, pág., 23. “La cuenta es un instrumento de representación y medida de un elemento del patrimonio o de los resultados, que capta la situación inicial de éste y las variaciones que posteriormente se vayan produciendo en el mismo. Así, cada cuenta ofrece una visión del elemento que representa, con independencia de los demás elementos que componen el patrimonio o el resultado empresarial”.

De esta forma, hablamos de la cuenta Banco c/c, que recogerá las alteraciones y situación en un momento dado del elemento Banco c/c, o de la cuenta Capital, que

refleja las modificaciones y situación en un fecha determinada del elemento capital.

Para la tesista la cuenta es un registro donde se anotan en forma clara, ordenada y comprensible los aumentos y las disminuciones que sufre un valor o concepto del activo, pasivo o capital contable, como consecuencia de las operaciones realizadas por la entidad.

1.8.1.1 Estructura de las Cuentas

La cuenta, gráficamente representada, es un libro abierto y esquemáticamente se representa por una T (t mayúscula), una de las partes se destina a recoger los aumentos de valor y la otra las disminuciones. En el centro de la parte superior se escribe el nombre del elemento al que se refiere. Arriba, también, en la parte izquierda se pone DEBE (D) y en la parte derecha HABER (H).

1.8.1.2 Tecnicismos terminológicos de las cuentas.

Este esquema en forma de T nos sirve para representar en general a cualquier cuenta. En cada una de sus dos partes hemos de registrar los pormenores de los hechos contables que le afectan, con tres datos esenciales:

- Fecha en que tuvo lugar el acto o hecho contable.
- La explicación o concepto del mismo
- Su valoración

Las columnas pueden situarse en el orden que convenga según las necesidades de cada empresa, e incluso los deseos y comodidad de quien lleve la contabilidad, la cuenta se encuentra dividida en dos partes la izquierda se le denomina debe y a la derecha haber.

Él debe o el débito,

Ubicado en el lado izquierdo de la cuenta representan los bienes, valores o servicios recibidos por la empresa, organizaciones, etc.

DEBE	
Bienes	
Valores	
Servicios recibidos	

El Haber O Crédito

Ubicado en el lado derecho de la cuenta, representa los bienes, valores o servicios entregados por el comerciante o la empresa.

	HABER
	Bienes
	Valores
	Servicios entregados

SALDO O BALANCE.- Puede ser Deudor o Acreedor según el caso.

1.8.1.3 Personificación De Las Cuentas

Recibe el nombre de Personificación de las cuentas, la transformación de las cosas materiales en supuestas personas deudoras de los valores que se reciben y acreedoras de los valores que se entregan.

La personificación de las cuentas es aspecto muy necesario e importante cuando se requiere iniciar un proceso contable. Si no se efectuare la personificación de las cuentas no se podrían registrar las transacciones que realiza empresa.

Así mismo, cuando se procede a personificar una cuenta se le asigna un nombre contable, lo cual permitirá, que el proceso contable se lo realice en una forma eficiente

Personificación de las cuentas más comunes que se utiliza en el proceso contable.

POR PERSONIFICACIÓN	PERSONIFICADO
Dinero en efectivo (metal o billete)	CAJA
Cheques	BANCOS
Artículos destinados para la venta	MERCADERIAS
Facturas pendientes de cobro Escritorios, sillas, anaqueles, etc. para ser utilizados.	CUENTAS POR COBRAR MUEBLES DE OFICINA
Computadoras, data show, etc. Para ser utilizados.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
Máquinas de escribir, cajas registradoras, calculadoras, etc. para ser utilizados.	EQUIPO DE OFICINA
Camionetas, camiones, etc. que se utilizarán en la empresa u organización.	VEHICULOS
Local donde funcionara la empresa u Organización	EDIFICIO
Terreno que se pone a disposición de la Empresa u organización	TERRENO
Facturas y otros documentos legales pendientes de pago Dinero que el comerciante pone a	CUENTAS POR PAGAR
Disposición de la empresa	CAPITAL

1.9 LOS COSTOS

Expresa FOSTER George, Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial, año 2007, pág. 83. "El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios".

Para la tesista el término costo ofrece múltiples significados y hasta la fecha no se conoce una definición que abarque todos sus aspectos. Su categoría económica se encuentra vinculada a la teoría del valor, "Valor Costo" y a la teoría de los precios, "Precio de costo".

El término "costo" tiene las acepciones básicas:

- La suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir una cosa.
- Lo que es sacrificado o desplazado en el lugar de la cosa elegida.

El primer concepto expresa los factores técnicos de la producción y se le llama costo de inversión, y el segundo manifiesta las posibles consecuencias económicas y se le conoce por costo de sustitución.

La contabilidad de costos consiste en una serie de procedimientos tendientes a determinar el costo de un producto y de las distintas actividades que se requieren para su fabricación y venta, así como para planear y medir la ejecución del trabajo.

Para la tesista los costos están basados en la unión de esfuerzos y recursos que se han utilizado para sacar a flote un producto.

1.9.1 Clasificación de los Costos

Estos han sido clasificados en concordancia con:

- La naturaleza de las operaciones de fabricación
- La fecha o método de cálculo
- La función del negocio de que se trata
- Las clases de negocios a que se refieren
- Los aspectos económicos involucrados

1.9.1.1 Costos por órdenes de fabricación (o por órdenes específicas)

Expresa GARCÍA Colín, Juan, La administración Moderna Edición 2007 pág. 101. “Se refieren a los materiales, la mano de obra y la carga fabril necesarios para completar una orden o lote específicos de productos terminados. En esta clase de costos se ha de fabricar una cantidad definida en un orden de fabricación específica”.

1.9.1.2 Costos por procesos o departamentos

Manifiesta GARCÍA COLÍN Juan, La administración Moderna, año 2007, pág. 100. “Son usados por las empresas que elaboran sus productos sobre una base más o menos continua o regular e incluyen la producción de renglones tales como gas, electricidad, productos químicos, productos de petróleo, carbón, minerales, etc.”.

1.9.1.3 Costos por clases

Según GÓMEZ VILLEGAS Mauricio, Contabilidad y Auditoría; año 2007, pág. 121, “En los cuales un número de órdenes puede ser combinado en un solo ciclo de producción, siempre que esas órdenes incluyan cierto número de artículos de tamaños o clases similares”.

1.9.1.4 Costos de montaje

Representan GÓMEZ VILLEGAS Mauricio, Contabilidad y Auditoría, año 2007, pág. 122 “Una variante de los costos por órdenes específicas utilizada por las

empresas que fabrican o compran piezas terminadas para ser usadas en montar o armar un artículo con destino a la venta. Este tipo de costo requiere mano de obra y carga fabril, primordialmente”.

1.9.1.5 Costos postmortem o históricos

Según GÓMEZ VILLEGAS Mauricio, Contabilidad y Auditoría, año 2007, pág. 123. “Pueden ser órdenes de fabricación, por procesos, de montaje o de clases, determinados durante las operaciones de fabricación, pero que no son accesibles hasta algún tiempo después de completarse las operaciones de fabricación”.

1.9.1.6 Costos estimados, estándares o predeterminados

Expresa GARCÍA COLÍN Juan, La administración Moderna, año 2007, pág. 102. También pueden referirse a costo por órdenes específicas, de montaje, por procesos o de clases, estimados o determinados antes de comenzar las operaciones de fabricación.

Estos ayudan a determinar los precios de venta o para medir la efectividad de los costos históricos.

1.9.1.7 Costos diarios, semanales o mensuales

Según LEÓN WONG Augusto, Manual de Contabilidad de Costos I, año 2007, pág. 89. “Se refieren a trabajos o procesos continuos y que indican solamente el período a que se concretan los resúmenes preparados. Los costos pueden ser clasificados de acuerdo con la función, o grupo de actividades, implicados. Estos son: costos de producción o fabricación, costos de distribución (o de poner los artículos en el mercado), costos generales o costos administrativos, costos financieros, etc.

1.9.1.8 Costos para bancos

Según LEÓN WONG Augusto, Contabilidad de Gestión, año 2007, pág. 91. “La cual es posible determinar el costo de operar una cuenta corriente o de cheques, rendir un servicio de custodia de valores o conceder un préstamo”.

1.9.1.9 Costos para tiendas al detalle o tiendas por departamentos

Es una forma de forma de análisis del costo de distribución por departamentos.

1.9.1.10 Costos para grandes organizaciones de servicios

Expresa SARMIENTO Rubén, Contabilidad General. Segunda Edición, año 2007, pág. 98. “Los costos se clasifican a veces sobre la base de los aspectos económicos implicados al adoptarse las decisiones administrativas, en los cuales se encuentran los costos diferenciales, los costos de oportunidad, los costos hundidos y los costos a desembolsar (o desembolsado)”. Consiste en el análisis de los costos de las distintas categorías de trabajo de oficina.

Para la tesista los costos se encuentran vinculados a la teoría del valor, el término costos es la unión de esfuerzos y recursos que se han utilizado de acuerdo a su clasificación que van aplicados a las diferentes empresas según su actividad, tiempo, servicio de una empresa o institución.

1.9.2 SISTEMAS DE COSTOS

Resalta SARMIENTO Rubén; Contabilidad General. Segunda Edición, año 2010 . pág. 22, “El Sistema de Costos es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles”.

Para la tesista el sistema de costos son registros que nos ayuda a determinar los costos unitarios y totales de la producción.

1.9.2.1 Sistemas de acumulación de Costos por Órdenes de Trabajo

Dice ROMERO LOPEZ Javier, Contabilidad, I,II, ed. Mc Graw Hill, año 2009, pág. 124, “En este sistema los costos se originan y se acumulan para cada trabajo. Cuando decimos para cada trabajo nos referimos a un pedido, un lote, una unidad de producción o un contrato”.

Se expide una orden numerada de fabricación, con cierta cantidad de artículos y donde se van acumulando las materias utilizadas, la mano de obra empleada y los demás gastos de transformación.

Se aplica en las empresas que fabrican unidades perfectamente identificables. Como ejemplos podemos mencionar las siguientes:

- Artes gráficos
- Construcción.
- Fabricación de aviones.
- Maquinas.
- Muelles.
- Textil.

Cada trabajo se realiza a la medida, en función de la demanda del cliente, que queda reflejada en el pedido o en función de lo que queramos ofrecer al mercado (una vez realizado el estudio correspondiente de las necesidades del mismo).

Cada trabajo que se realiza es diferente al anterior, y al siguiente, los costos de producción del mismo también son diferentes y tienen que agruparse por separado.

Para la tesista el costo por órdenes de trabajo como su nombre lo dice, nos ayuda a conocer el costo real del producto y el costo de procesamiento para su venta, se lo realiza mediante una orden de trabajo de acuerdo a la cantidad solicitada dando un control total de todo lo que interviene para su procesamiento y facilitando así la toma correcta de decisiones para poder competir con los precios del mercado.

1.9.2.1 Sistemas de Acumulación por Costos por Procesos

Según CAMPAÑA Fernando, Contabilidad General, año 2007. pág. 24. “En este sistema, los costos se determinan por cada fase del proceso fabril y en periodo establecido, es el caso de la producción de productos químicos, fabricación de cervezas, extracción de minerales, etc. Estas empresas se caracterizan por tener una continuidad en las labores productivas y una uniformidad en los productos obtenidos”.

La base de imputación es la producción de una determinada sección y en un periodo establecido, que puede ser un día, una semana, un mes, etc.

El costo unitario lo hallaremos, al final del periodo que fijemos, de la siguiente forma: dividimos los costos del centro de actividad entre las unidades que hayamos producido, con esto tendremos una orientación, ya que lo que analizamos es un costo medio, pero nos vale para la toma de decisiones.

El problema de imputación se reduce a la periodificación de las cargas y su localización en los centros de producción. Podemos encontrarnos con un obstáculo: ¿qué hacemos con la producción en curso? Podemos optar por dos soluciones:

1. Incorporamos todos los costos del periodo a la producción que hemos obtenido en el mismo, y dividimos como hemos señalado antes) los costos del centro de producción entre las unidades producidas, pero esta vía no es del todo correcta. Por lo que recomendamos el siguiente numeral.

2. Repartimos los costos de la sección entre la producción, que realmente ha finalizado. Basta con añadir a los productos obtenidos la fabricación en proceso que queda cuando finaliza el periodo.
3. Deducimos los artículos iniciales, que estaba en curso y tenemos en cuenta el grado de ejecución en que se encontraban.

El grado de ejecución lo hallamos en función del porcentaje de acabado que presenten las unidades en curso, tanto iniciales como finales.

Para concluir, resumimos lo siguiente:

Recomendamos este sistema para aquellas empresas cuya producción es continua y rutinaria, y se producen en serie productos estandarizados, para existencias en almacén.

Podemos decir, que las empresas que lo aplican son:

- Alimentos precocinados
- Cementos
- Petróleos
- Conservas
- Harinas
- Pintura
- Plástico
- Químicas, etc.

El sistema puede volverse más complicado cuando se producen algunas de las siguientes circunstancias:

- Tenemos existencia de productos en curso.
- Existen desperdicios, mermas o materiales defectuosos.

- El flujo del proceso productivo no es constante y continuo, que puede ocurrir cuando los factores de la producción no son añadidos de forma uniforme, a medida que va marchando el proceso de producción.

La autora manifiesta que este sistema es el adecuado para aquellas empresas que se caracterizan por tener una continuidad en las labores productivas y uniformes de productos para tenerlos en stock.

1.9.2.3 Fases previas al cálculo de costos

Antes de determinar el costo de producción debemos seguir los siguientes pasos:

1. Elaboramos el flujo del proceso de producción, donde establecemos los departamentos de producción y los de servicios. Es decir, debemos conocer con claridad como discurre el producto en todas y cada una de las fases del proceso.
2. Diseñamos los centros de costos, asignando las responsabilidades en cada uno de ellos.
3. Localizamos, en cada centro de costos los costos indirectos de producción de ese periodo, dentro del periodo que hemos establecido para el cálculo.
4. Calculamos la unidad de actividad o de obra de cada uno de los centros de costo.

La finalidad perseguida con esta forma de actuar es alcanzar los objetivos siguientes:

- Conocer los costos de producción de un proceso en uno o varios departamentos.
- Controlar los costos de producción por medio de los informes de costos, que se obtendrán en los centros.

1.9.2.4 Cálculo del Costo Unitario

El cálculo se realiza para cada factor, es decir, hallamos el costo unitario de los materiales; el costo unitario de la mano de obra, etc. Calculamos la relación que existe entre las unidades físicas consumidas (horas materiales) y la producción obtenida. Es decir, por cada unidad de producto obtenido necesitamos una determinada cuantía de materia prima, ciertas horas de maquinaria o bien determinadas horas de mano de obra.

Expresa CAMPAÑA Fernando, Contabilidad General, año 2007. pág. 27. “Una vez conseguida esta información basta con multiplicar, lo que cada producto necesita de cada factor por el costo del mismo. Si sumamos todos los costos unitarios, obtendremos el costo unitario de producción”.

1.9.2.5 La Producción en curso

Dice SINIESTRA Gonzalo, Contabilidad Administrativa, año 2007, pág. 24. Como hemos comentado anteriormente, uno de los principales problemas que nos podemos encontrar en la contabilidad de costos por proceso, es el caso de que exista producción en curso.

En estas situaciones, hay que tener presente que para que finalice la producción necesita consumir todo o parte de materiales, maquinaria, mano de obra y costos indirectos de producción.

La determinación del número de unidades producidas en cada proceso, se realizará mediante las siguientes etapas:

- Unidades terminadas y transferidas a la siguiente fase.
- Unidades terminadas, pero que aún se encuentran en esta fase, no se han transferido.
- Unidades en curso sobre las que realizaremos una estimación, sobre el grado de terminación en que se encuentran.

En definitiva se trata de realizar un ajuste con el fin de que todo sea equivalente a unidades complementadas, es decir, unidades totalmente terminadas y las que están sin completar, pero que han absorbido costos de este periodo. Este denominador común recibe el nombre de producción equivalente.

Las unidades que no están totalmente terminadas se acumulan a las terminadas completamente sobre la base del porcentaje de elaboración al que se encuentran dichas unidades, parcialmente terminadas.

1.9.3 Sistema de Costo Completo y Sistema de Costo Variable

Antes la empresa consideraba a la hora de analizar los costos producidos en la misma, como fundamentales a dos factores de producción.

Estos eran por un lado, los costos de materiales directos y por otro, los costos de personal directos.

Según GARCIA COLÍN Juan, Contabilidad General, año 2007. pág. 102. “A medida que ha avanzado la empresa, en el sentido más amplio de la palabra, se han tenido en cuenta, además, el concepto de costos indirectos de producción, (CIP) y esto se debe a la necesidad de información de gestión, para la toma de decisiones y planificación en la empresa a medio y largo plazo. Sugiriendo así los métodos de Costo completo y Costo variable”.

La filosofía de estos métodos es la siguiente:

- Costo completo: todos los costos de fabricación se incorporan al cálculo del costo del producto, es decir, se incluye los costos de aprovisionamiento y los de transformación, diferenciándose los denominados costos del producto y costos del periodo.

El objetivo a seguir por este método es suministrar información a la contabilidad financiera.

- Costo variable: incluye solo la parte variable de los costos de fabricación. Los costos de fabricación de naturaleza fija son tratados como costos del periodo.

1.9.4 Sistema de Costos Históricos y Costo Estándar

Expresa GARCIA COLÍN Juan, Contabilidad General, año 2007. pág. 106. “La principal diferencia entre ambos radica en el momento del cálculo de los costos”.

- Cuando los mismos se calculan una vez producidos, estamos hablando de sistemas de costos históricos.
- Si en cambio, partimos de una información de costos preestablecidos, calculados con anterioridad al costo real, estamos aplicando un sistema de costos estándar.

El sistema de costos históricos, considera tanto los precios reales como los costos que se han producido. La aplicación de este sistema trae consigo una serie de aspectos negativos que consideramos importantes señalar. Estos son los siguientes:

- Debido a la complejidad administrativa que origina su cálculo, se obtienen con excesivo retraso, y ello puede implicar, el adoptar medidas y decisiones importantes cuando ya es demasiado tarde. La complejidad administrativa, también puede traducirse como un elevado costo en la aplicación del sistema.
- Representan una magnitud muy variable y se incluyen todas las cargas del periodo, los que hace que se produzca una inflación del costo. Por ejemplo la ineficiencia, la inactividad son factores que no deben incidir en el costo de un producto, sino incluirse directamente en la cuenta de resultados del periodo en que se manifiesten.

- Para identificar todos los gastos con el pedido, producto o pieza fabricada, se necesita mucho trabajo administrativo.

En cambio, con el sistema de costos estándar, calculamos los costos antes de comenzar la producción y se tiene en cuenta la materia prima a utilizar, la mano de obra a emplear, la incidencia de los servicios generales, etc. En definitiva se realiza una estrategia de producción a seguir.

Una vez obtenidos los costos reales, se procederá a su comparación con los estándares fijados, obteniéndose una diferencia que se denomina DESVIACIÓN. Estas desviaciones se recogen en contabilidad y son objeto de análisis en el departamento que se produzcan por el personal que es directamente responsable de las mismas.

No solo se analizan sino que además, sirven para la toma de decisiones que favorezcan la desaparición o simplemente la disminución de las mismas.

El sistema de costos estándar se puede aplicar tanto a la contabilidad por periodos como por secciones.

Y como principales ventajas destacamos dos:

- Por un lado permite un análisis más profundo de los costos generados en la empresa ya que para calcularlos se hace necesario un estudio profundo de la misma.

Permite al empresario analizar con mayor profundidad las causas que provocan los desajustes entre lo presupuestado y lo real, dirigiéndose con mayor facilidad a los centros donde se han producido estas desviaciones, donde a su vez pueden exigir responsabilidades.

1.9.5 Proceso Contable de Costos

Expresa JAMESA Cashin, Contabilidad de Costos, año 2008, pág. 35, Esta fase consiste en el registro de las operaciones del ejercicio, los asientos de los hechos contables que hayan ocurrido durante el ejercicio, de los cuales se tiene constancia a través de los documentos correspondientes, se registrarán periódicamente en el Libro Diario.

Legalmente, se contempla la posibilidad de que las operaciones se registren día a día, aunque se admite también la realización de asientos mensuales de carácter global, siempre que se detallen en libros auxiliares. Para la tesista este proceso consiste en registrar contablemente las actividades que realiza la empresa mediante los asientos en el libro diario para el periodo del ejercicio.

1.9.5.1 Documentos Fuente

GÓMEZ E. Geovanny Contabilidad de Costos, año 2008, pág. 35, “Los documentos comerciales son todos los comprobantes extendidos por escrito en los que se deja constancia de las operaciones que se realizan en la actividad mercantil, de acuerdo con los usos y costumbres generalizadas y las disposiciones de la ley. Estos son de vital importancia para mantener un apropiado control de todas las acciones que se realizan en una compañía o empresas”.

Su misión es importante ya que en ellos queda precisada la relación jurídica entre las partes que intervienen en una determinada operación. También ayudan a demostrar la realización de alguna acción comercial y por ende son el elemento fundamental para la contabilización de tales acciones.

Finalmente estos documentos permiten controlar las operaciones practicadas por la empresa o el comerciante y la comprobación de los asientos de contabilidad.

Desde el punto de vista de documentación que se registra y archiva:

- Factura

- Nota de Débito
- Nota de Crédito
- Ticket
- Recibo
- Pagaré
- Cheque
- Nota de Crédito Bancaria
- Orden de Compra
- Nota de Venta
- Requisiciones
- Hojas de Costos
- Ordenes de Producción
- Kárdex

1.9.5.2 Estado de Situación Inicial

Según GOMEZ VILLEGAS, Mauricio, Contabilidad y Auditoría, año 2007, pág. 35, “El estado de situación inicial, también llamado balance general o balance de situación, es un informe financiero o estado contable que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado”.

El estado de situación inicial tiene tres partes importantes: Activo, Pasivo y Patrimonio.

EMPRESA “XY”
Estado de Situación Inicial
Del----- Al -----

ACTIVO		PASIVO	
Caja	xxxx	Documentos por pagar	xxxx
Bancos	xxxx	Cuentas por pagar	xxxx
Clientes	xxxx	Hipotecas por pagar	xxxx
Almacenes	xxxx	TOTAL PASIVO	xxxx
Maquinaria y equipo	xxxx	Patrimonio	xxxx
TOTAL ACTIVO	xxxx	Total Pasivo + Patrimonio	xxxx

GERENTE

CONTADOR

1.9.5.3. El Libro Diario

Expresa GOMEZ VILLEGAS Mauricio, Contabilidad y Auditoria, año 2007, pág. 39. En contabilidad no se van realizando balances a medida que se realizan las operaciones, pues esto sería muy complicado por no decir imposible. Para ello se utiliza el Libro Diario, que se destina a recoger día a día todas las operaciones que realiza la empresa, es decir, registra cronológicamente los hechos contables.

1.9.5.3.1. Las Anotaciones en el Libro Diario

Las anotaciones de los hechos contables en el Libro Diario se denominan asientos, las cuales exigen la identificación de los elementos afectados y la coordinación entre las cuentas que intervienen en los mismos. La suma total del Debe ha de ser

igual a la suma del Haber. Habitualmente los asientos presentan la forma siguiente:

DEBE			HABER	
cantidad	Cuenta	fecha	Cuenta	cantidad
	(Cargar)		(Abonar)	

1.9.5.3.2 *Convenio del Funcionamiento de las Cuentas*

Los convenios generalmente admitidos en el Libro Diario son los siguientes:

DEBE			HABER	
cantidad	Cuenta	fecha	Cuenta	cantidad
	▲ Activo		▲ Activo	
	■ Pasivo		■ Pasivo	
	■ Neto		■ Neto	
	Gastos y Perdidas		Ingresos y beneficios	

1.9.5.4 **El Libro Mayor**

Expresa GOMEZ, VILLEGAS, Mauricio Contabilidad y Auditoría, año 2007, pág. 42, “El Libro Mayor es una consecuencia del Libro Diario. Su función es clasificar los hechos atendiendo a la naturaleza de los elementos que han intervenido, poniendo de manifiesto la situación de cada uno de los elementos por medio de los saldos de las cuentas. Se trata de un libro en el que van anotándose las cuentas representativas de los elementos de la empresa”.

CUENTA	
DEBE	HABER
Bienes	Bienes
Valores	Valores
Servicios recibidos	Servicios entregados

1.9.5.5 Balances de Comprobación

GOMEZ, VILLEGAS, Mauricio Contabilidad y Auditoría Edición 2007, pág. 45), En determinadas fechas, trimestralmente o al final de cada año, es habitual preparar un Balance de Sumas y Saldos, llamado también Balance de Comprobación.

Este balance es un estado demostrativo de la situación que presentan las sumas deudoras o acreedoras y los saldos deudores o acreedores de todas las cuentas en un momento determinado. El Balance de Sumas y Saldos tiene dos finalidades:

- Una finalidad puramente técnica: verificar si han existido errores al escribir en el Mayor las mismas cantidades que aparecen en el Diario. Incluso, si ha habido errores al escribir en el propio Mayor al calcular el saldo de una cuenta. De ahí, la denominación de Balance de Comprobación
- Otra finalidad informativa: ofrecer una síntesis del Mayor, con todo lo que ello conlleva. No obstante, hasta que no se haya terminado todo el proceso contable no tendremos una representación ajustada de la situación patrimonial. De ello se ocupa el Balance de Situación.

El Balance de Situación se elabora al cierre del ejercicio, una vez calculado el resultado del mismo, por lo que no pueden aparecer en él ingresos y gastos, que se habrán traspasado a la cuenta de resultados, sino que únicamente aparecerá su saldo (beneficio o pérdida).

EMPRESA "XY"

Balance de Comprobación Del _____ Al _____

Folio	Cód.	Cuentas	Movimientos		Saldos	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
2		Caja	xxxx	xxxx	xxxx	
3		Bancos	xxxx	xxxx	xxxx	
4		Mercadería	xxxx	xxxx		xxxx
5		Clientes	xxxx	xxxx	xxxx	
6		Muebles	xxxx		xxxx	
7		Proveedores Accesorios	xxxx	xxxx		xxxx
8		Diversos		xxxx		xxxx
9		Capital		xxxx		xxxx
11		Gastos	xxxx		xxxx	
			xxxx	xxxx	xxxx	xxxx

GERENTE **CONTADOR**

1.9.5.6 Ajustes Contables

Todo lo que suceda en el negocio debe registrarse en el sistema contable, para que el diario y el mayor contengan un historial completo de todas las operaciones mercantiles del periodo. Si no se ha registrado una operación o transacción, los saldos de las cuentas no mostrarán la cifra correcta al final de periodo contable.

Según GOMEZ VILLEGAS, Mauricio, Contabilidad y Auditoría, año 2007, pág. 56. "Los asientos con que se ajustan o actualizan las cuentas se llaman asientos de ajuste. Cada asiento de ajuste afecta una cuenta de balance general y del estado de resultados. Si el ajuste no afecta a una cuenta de ingresos o de gastos, no es un asiento de ajuste".

1.9.5.7 Estados Financieros

Manifiesta GOMEZ VILLEGAS, Mauricio Contabilidad y Auditoría, año 2007, pág. 49, "Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para reportar la situación económica y financiera y los cambios que experimenta

la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios”.

La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión. Los estados financieros son las herramientas más importantes con que cuentan las organizaciones para evaluar el estado en que se encuentran.

1.9.5.8 Estado de Costos de Productos Vendidos

En el Sistema de Costos por órdenes específicas, se elaboran los mismos informes y estados que se llevarían con otros sistemas de acumulación, Estados de costos de producción, y Estado de costo de producción y ventas. Aunque van a existir otros informes que son exclusivos del sistema de acumulación por órdenes de producción. La orden de producción en sí misma es un informe y los reportes a cerca de las órdenes de producción terminadas, y en proceso.

La estructura del Estado de costo de producción y ventas es la misma que se detalló, con la diferencia que en el renglón del costo del periodo, lo relativo al elemento del costo denominado Costos indirectos de fabricación, se expresa sobre la base de los costos indirectos aplicados de acuerdo a la tasa de aplicación y a él volumen real. Al trabajar con unos costos indirectos aplicados el resultado que se obtiene en el estado al final se denomina costo de producción y venta normal.

Para convertir este costo normal a costo real, se debe sumar o restar, la variación que se generó en la comparación de los costos indirectos aplicados contra los costos indirectos reales, dependiendo si hubo una sub aplicación o una sobre

aplicación respectivamente. El siguiente cuadro nos muestra el estado de costos de producción y venta normal o real.

EMPRESA “XY”
Estado de Costos de Producción y Ventas
Del _____ Al _____
(COSTEO REAL)

	Bs.	Bs.	Bs.
Costos Primos:			
Inventario inicial de materiales y suministros		xxxx	
Compras brutas de materiales y suministros		xxxx	
Más: Fletes en compras de materiales y suministros		xxxx	
Menos: Devoluciones de compras de materiales y suministros	xxxx		
Descuentos en compras de materiales y suministros	xxxx	(xxxx)	
Materiales y suministros disponibles para la producción		xxxx	
Menos: Inventario final de materiales y suministros		(xxxx)	
<i>Costo de los materiales y suministros usados</i>		xxxx	
Menos: Materiales indirectos y suministros utilizados		(xxxx)	
Total costo del material directo utilizado en la producción:			xxxx
Costo de mano de obra directa:			xxxx
Total costos primos:			xxxx
Costo Indirecto de fabricación:			
Materiales indirectos usados.		xxxx	
Suministros de fábrica usados		xxxx	
Mano de obra indirecta		xxxx	
Depreciaciones de maquinarias		xxxx	
Alquileres de fábrica		xxxx	
Servicios públicos de la fábrica		xxxx	
Total Costos indirectos de fabricación			xxxx
Total costos de la producción del período			xxxx
Inventario inicial de productos en proceso			xxxx
Total costo de la producción en proceso			xxxx
Menos: Inventario final de productos en proceso			(xxxx)
Total costo de la producción terminada			xxxx
Inventario inicial de productos terminados			xxxx
Total costo de la producción disponible para la venta			xxxx
Menos: Inventario final de productos terminados			(xxxx)
Total costo de la producción terminada y vendida			xxxx

GERENTE

CONTADOR

1.9.5.9 Estado De Resultados

Manifiesta GOMEZ VILLEGAS Mauricio, Contabilidad y Auditoría, año 2007. pág. 52, “En contabilidad el estado de resultados o estado de pérdidas y ganancias, es el estado que suministra información de las causas que generaron el resultado

atribuible al período sea bien este un resultado de utilidad o pérdida. Las partidas que lo conforman, suelen clasificarse en resultados ordinarios y extraordinarios, de modo de informar a los usuarios de estados contables la capacidad del ente emisor de generar utilidades en forma regular o no”.

El cuadro siguiente refleja un modelo de estado de resultados:

EMPRESA “XY”
Estado de Resultados
Del _____ Al _____

Estado de Resultados

- + Ingreso por Ventas
- Costo de la mercadería vendida o de los servicios prestados
- = Resultado bruto
- Gastos de venta
- Gastos de administración
- = Resultado de las operaciones ordinarias
- Gastos financieros
- + Productos financieros
- = Resultado antes de impuesto a las ganancias
- Impuesto a las ganancias
- = Resultado del ejercicio

GERENTE

CONTADOR

1.9.5.10 Estado Final

Según GOMEZ VILLEGAS Mauricio, Contabilidad y Auditoría, año 2007, pág. 56, “El estado de situación patrimonial, también llamado balance general o balance de situación, es un informe financiero o estado contable que refleja la

situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado. Esquema que explica las partes de un balance contable”.

EMPRESA “XY”

Estado de Situación Final

Del _____ Al _____

ACTIVO		PASIVO	
Caja	xxxx	Documentos por pagar	xxxx
Bancos	xxxx	Cuentas por pagar	xxxx
Clientes	xxxx	Hipotecas por pagar	xxxx
Almacenes	xxxx	TOTAL PASIVO	xxxx
Maquinaria y equipo	xxxx	Patrimonio	xxxx
TOTAL ACTIVO	xxxx	Total Pasivo + Patrimonio	xxxx

GERENTE

CONTADOR

CAPÍTULO II

MARCO INVESTIGATIVO

2.1 Breve caracterización de la Microempresa Jolecc Sport en la ciudad de Latacunga

JOLECC SPORT dio inicio de sus actividades el 2 de noviembre de 1990 en la ciudad de Latacunga provincia de Cotopaxi se encuentra ubicado en El Salto calle Antonio Clavijo y Félix Valencia, Su gerente propietaria es la Licenciada Mirian Patricia Bonilla Cañizares con RUC 0501650501001, persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Por iniciativa propia como gerente contrata dos operarias y un capital de \$18.000 con lo que logra adquirir la maquinaria para emprender este negocio.

La microempresa se dedica a la confección de ropa deportiva para clubs, entidades públicas, privadas e incluso de forma individual y de acuerdo a los gustos de cada uno de sus clientes.

Con más de 10 años de experiencia, se ha constituido en una empresa que brinda confianza a sus clientes por su forma de fabricación y producción por tal virtud la empresa está tratando de actualizarse a medida que avanza la tecnología para brindar una mayor producción con excelente calidad con terminados de primera.

Los materiales que son utilizados para la elaboración de sus prendas son de la más alta calidad. La principal estrategia que mantiene la empresa es que todos los trabajos conjuguen el valor distintivo de lo industrial con las actualizaciones que

se nos presenta día a día aplicados al proceso de fabricación, mediante ello se ha logrado garantizar la calidad, confiabilidad con diseños innovadores y exclusivos.

Gracias a la buena calidad, creatividad, economía y diseño de las prendas fabricadas, actualmente Jolecc Sport tiene el apoyo de tres personas trabajando las mismas que se encargan de sacar adelante a la reconocida microempresa conjuntamente con la señora gerente propietaria. Jolecc Sport ha realizado contratos con empresas reconocidas como son:

Fedeprobac, Escuela y Colegio Particular la Salle, Colegio Particular Lenin School, Liga Deportiva Eloy Alfaro, Liga Deportiva La Merced, Colegio de Ingenieros, Colegio de Arquitectos, Cooperativa Virgen del Cisne, Colegio Guaytacama, entre otros y en la actualidad se busca mejorar su sistema productivo estableciendo un Sistema de Costos que le permita ordenar, clasificar y reducir los recursos y costos empleados que reflejen resultados alentadores que les proporcione información confiable para la toma de decisiones oportunas que les ayude a mantenerse y seguir creciendo hasta lograr ser una empresa reconocida y de prestigio.

2.2 Análisis FODA de la Microempresa Jolecc Sport

Realizar el análisis FODA nos ayuda a trabajar con toda la información acerca del negocio, para examinar sus Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas. Este tipo de análisis representa un esfuerzo para examinar la interacción entre las características particulares de su negocio y el entorno en el cual éste compete.

El análisis FODA tiene múltiples aplicaciones y puede ser usado por todos los niveles de la corporación y en diferentes unidades de análisis tales como producto, mercado, producto-mercado, línea de productos, corporación, empresa, división, unidad estratégica de negocios.

Muchas de las conclusiones obtenidas como resultado del análisis FODA, podrán serle de gran utilidad en el análisis del mercado y en las estrategias de mercadeo que diseñe y que califiquen para ser incorporadas en el plan de negocios.

TABLA N° 1: ANÁLISIS FODA DE JOLECC SPORT

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ➤ La empresa adquiere la materia prima e insumos de calidad para la confección de los exteriores. ➤ Cuenta con local propio, el mismo que le ayuda abaratar costos. ➤ La empresa es reconocida a nivel local y nacional. ➤ Se encuentra ubicada en el mejor sector comercial de la ciudad de Latacunga. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Obtener materia prima e insumos a costo bajos. ➤ Buscar nuevos nichos de mercado a través de la publicidad. ➤ Créditos para la producción a intereses bajos. ➤ Buscar clientes potenciales.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ➤ El personal que no se encuentre debidamente capacitado. ➤ Ausencia de un Sistema Contable que organice la información de la empresa. ➤ Mano de obra inadecuada e ineficiente. ➤ No se puede entregar los pedidos a su debido tiempo. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Entrada de productos de otros países a bajo costo. ➤ La Competencia ➤ La exportación de materia prima e insumos, por lo que encarecen los costos. ➤ La subida de precios de materia prima. Y cobro alto de impuestos.

Fuente: Jolecc Sport

Elaborado por: La tesista

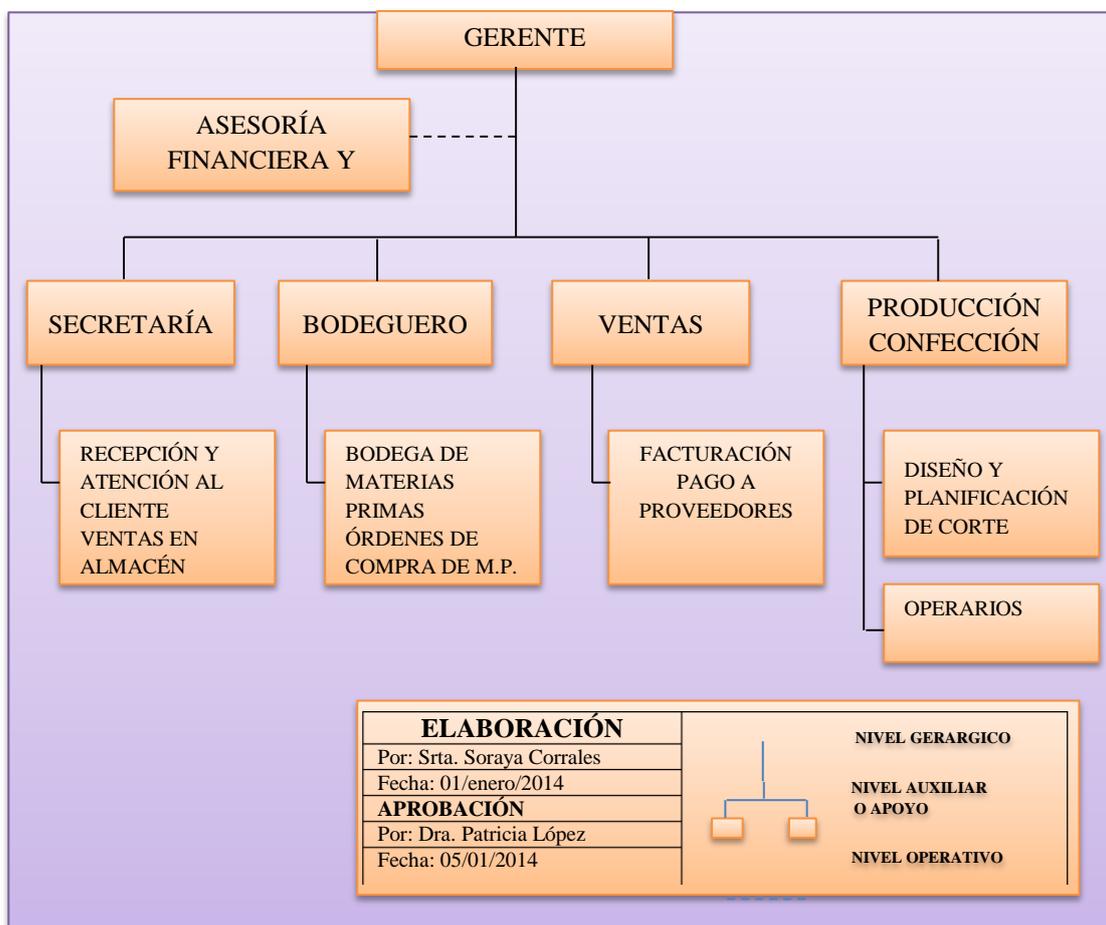
2.3 Objetivos Comerciales de la Microempresa Jolecc Sport

1. Proveer ropa deportiva confeccionada de calidad durante todo el año.
2. Crear un sistema de venta por internet y dar a conocer los diferentes modelos.
3. Ofrecer calidad en la ropa confeccionada, para satisfacer a nuestros clientes.

2.4 Estructura Organizacional

La estructura organizacional de la microempresa Jolecc Sport fue definida en esta investigación.

**GRÁFICO N° 2: ORGANIGRAMA FUNCIONAL DE JOLECC SPORT
AÑO 2014**



2.4.1.1 Gerente Propietario

Las funciones del gerente propietario quien es el responsable de coordinar y dirigir las actividades en las que está definida la empresa cumpliendo las siguientes actividades:

- Organizar la administración de los recursos tanto humano y económico de la microempresa y las responsabilidades de ella.
- Verificar que se cumpla con las disposiciones emanadas en las regulaciones o normativa legal vigente para el funcionamiento y desarrollo de la actividad productiva.
- Vigilar que se lleve correctamente los registros de ingresos y gastos por parte de la persona encargada.

2.4.1.2 Asesor Financiero Contable

Esta asesoría externa comprende la realización de registrar los movimientos económicos de las actividades que realiza la microempresa, como:

- Registrar los ingresos y gastos de la microempresa.
- Realizar los informes necesarios para las declaraciones al Estado.
- Depositar los fondos percibidos, en la cuenta bancaria.
- Asesorar sobre desembolsos para inversiones.

2.4.1.3 Secretaria

Es la persona encargada de llevar documentación generada y recibida en el desarrollo de las actividades de la microempresa. Además cumplirá funciones de atención al cliente en la recepción del almacén.

2.4.1.4 Bodeguero

Es la persona que está encargada de los activos de la microempresa, en especial de toda la materia prima necesaria para el desarrollo de la microempresa.

2.4.1.5 Ventas

El departamento de ventas es el que se encarga de la distribución y venta de los productos y dar seguimiento día a día de las diferentes rutas de vendedores para garantizar la cobertura total y abastecimiento a los locales comerciales. En este departamento se prepara día a día el pedido de ventas a manufactura según su requerimiento y trabaja en conjunto con mercadeo para lanzamiento de productos, promociones y ofertas.

2.4.1.6 Producción

Son las personas encargadas de la producción – fabricación o personalización de ropa deportiva. Tan pronto se haya concretado el trabajo con un cliente, se debe emitir la orden de producción desde la Unidad de Ventas o de Producción, según se haya establecido en las competencias. El modelo que se presenta a continuación servirá para la aplicación en la empresa.

2.5 DISEÑO METODOLÓGICO

2.5.1. Tipos de Investigación

Investigación aplicada se utilizó una porque relacionamos con teoría con la práctica, a través del método descriptivo ya que nos ayudó a delimitar en forma adecuada los técnicas e instrumentos que se van aplicar para el proceso de la información y obtención de los resultados veraces y confiables.

Para dar solución a la presente investigación se utilizó el método cuasi experimental, porque no se manipulan las variables debido a que no se va a

experimentar sobre el proceso contable sino se va a construir una contabilidad en base a la información que ya existe.

2.5.2. Métodos de investigación

2.5.2.1. Método deductivo

Sirvió para la recopilación de la información teórica partiendo de datos generales que al ser previamente analizados nos sirve de base referencial para llegar a deducciones propuesta por el investigador en cuanto a las diferentes temáticas planteadas

2.5.2.2. Método analítico sintético

Aporta como una herramienta de trabajo del método inductivo deductivo por cuanto permite integrar análisis y síntesis sobre cada uno de los temas desarrollados en la parte teórica de la tesis de igual manera es útil para la construcción del marco investigativo y propositivo de la tesis.

2.5.2.3. Método estadístico

Para el desarrollo de la investigación se utilizara la estadística descriptiva la misma que permite determinar en forma cuantitativa, los datos se obtendrán a través del a medidas de tendencia central los mismos que serán representados mediante tablas de frecuencia gráficos, en pasteles o barras con la respectiva interpretación y análisis de la información.

2.5.3. Técnicas de investigación

El presente trabajo de investigación se utilizó las técnicas puesto que ayudó a recopilar información adecuada para la toma de decisiones posteriores que favorezcan a la microempresa.

2.5.3.1 Entrevistas

Se aplicó la entrevista a la gerente propietaria Licenciada. Miriam Bonilla a través de preguntas previamente diseñadas por la tesista en base a las necesidades de la microempresa, con el fin conocer los problema que suscitan en la empresa.

2.5.3.2. Encuesta.

Se aplicó cuestionarios de encuesta a las operarias de Jolecc Sport con preguntas relacionadas al proceso productivo y que permita identificar el costo real del producto para la obtención de ganancias.

2.5.3.3. Observación.

Porque a través de esta técnica se puedo visualizar los procesos productivos y el manejo de la información por parte de la empresa.

2.5.4. Población.

La población se refiere a todas las personas objetos, etc. que se encuentren involucrados en el proceso y fabricación de la ropa deportiva los mismos que son objeto de estudio.

2.5.4.1. Unidad de estudio

Se trabajó con todo el universo, ya que Jolecc Sport es una empresa pequeña, y no necesitó aplicar la muestra, para lo que se ha tomado encuentra a las operarias y gerente general de la microempresa dando un total de cuatro personas.

TABLA N° 2: POBLACIÓN DE JOLECC SPORT

CARGO	NÚMERO
GERENTE GENERAL	1
COSTURERAS	3
TOTAL	4

Fuente: Jolecc Sport

Elaborado por: La Tesista

2.6 Aplicación de los Instrumentos de la Investigación de Campo

2.6.1 Entrevista Realizada a la Gerente Propietaria de Jolecc Sport

PREGUNTAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS

- 1. ¿Conoce Usted si la empresa ha implantado un sistema de Contabilidad de Costos?**

Propietario: como los servicios de contabilidad son externos, desconozco el sistema contable en su forma y fondo. Nos limitamos solamente al informe que se presenta al SRI.

- 2. ¿Qué beneficios cree que se obtiene con un sistema de Contabilidad de Costos?**

Propietario: El beneficio sería el de conocer el costo real del producto fabricado y posteriormente de la situación financiera del negocio.

- 3. ¿Conoce Usted cuál es el costo unitario de sus productos?**

Propietario: No, el mecanismo para el cálculo de los precios no está diseñado técnicamente ni se basa al análisis de los costos.

- 4. ¿Conoce Usted el porcentaje de participación en el mercado de sus productos en el mercado?**

Propietario: Desconozco por completo.

- 5. ¿Qué margen de utilidad aplica a la fijación del precio en sus productos?**

Propietario: el 20%.

- 6. ¿Espera tener un crecimiento sostenible en el mercado?**

Propietario: Si, hasta el momento lo hemos hecho, claro que con muchas dificultades.

7. ¿Cree Usted que un sistema de Contabilidad de Costos implantado en su negocio ayudará en el crecimiento sostenible del mismo?

Propietario: Si porque sabré con mayor exactitud el costo real de las prendas diseñadas por Jolecc Sport y al mismo tiempo podre variar precios para estar acorde con la competencia.

8. ¿Conoce Usted de Métodos de fabricación (por órdenes de trabajo – por producto)?

Propietario: No hemos recibido capacitación sobre esos temas.

9. ¿Ha realizado cursos de capacitación para el personal operativo y administrativo?

Propietario: Hemos asistido a los cursos de capacitación del SRI.

10. ¿Ha realizado inversión en maquinaria en el último año?

Propietario: No en los dos años últimos no hemos realizado ninguna inversión en equipos y maquinaria.

11. Cree usted que necesitan el personal de Jolecc Sport actualizarse y que temas serían los que quisieran tratar.

Propietario: Si yo creo que al momento lo principal seria conocer sobre el sistema de costos, y su manejo para poder implementar en mi negocio.

2.6.2 Análisis e Interpretación de Resultados de la Encuesta Aplicada al Personal de Jolecc Sport

1. ¿Sabe cuántos años JOLECC SPORT está en el mercado?

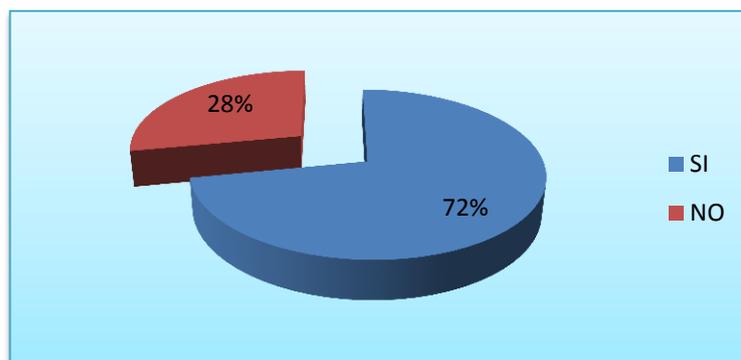
TABLA N° 3

Años Jolecc Sport

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	2	72%
No	1	28%
Total	3	100%

FUENTE: Jolecc Sport
ELABORADO POR: La tesista

GRAFICO N°3



FUENTE: Jolecc Sport
ELABORADO POR: La tesista

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de personas encuestadas el 72% del personal conoce el tiempo que viene laborando Jolecc Sport y el 28% desconoce de sus años de servicio al mercado. Por lo tanto la mayor parte de operarias conoce de la labor que realiza y durante el tiempo que Jolecc Sport se encuentra en el mercado local y nacional.

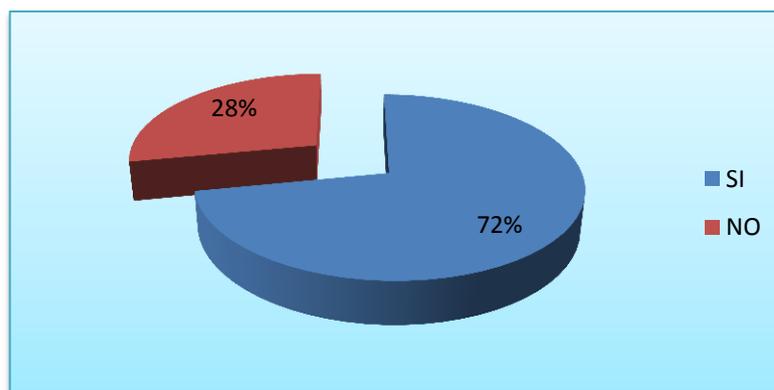
2. ¿Conoce usted el proceso de producción que realiza la microempresa?

TABLA N° 4
Proceso de producción

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	2	72%
No	1	28%
Total	3	100%

FUENTE: Jolecc Sport
ELABORADO POR: La tesista

GRÁFICO N°. 4



FUENTE: Jolecc Sport
ELABORADO POR: La tesista

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de personas encuestadas el 72% conoce del proceso que se realiza para la producción y el 28% desconoce del tema. De acuerdo a la encuesta realizada la mayoría del personal está involucrada con la actividad productiva de la empresa.

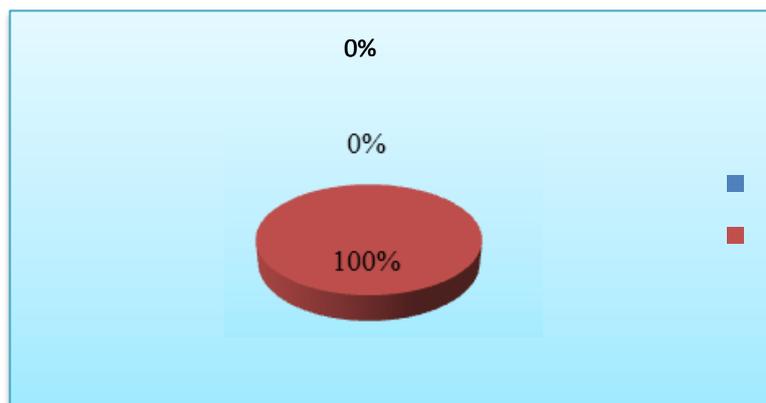
3. ¿Hay procesos técnicamente delimitados para sacar costos de producción?

TABLA N° 5
Costos de producción

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

FUENTE: Jolecc Sport
ELABORADO POR: La tesista

GRÁFICO N° 5



FUENTE: Jolecc Sport
ELABORADO POR: La tesista

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de personas encuestadas el 100% de las operarias desconocen que exista un proceso para sacar costos de producción. Lo que significa que todas las personas que trabajan en Jolecc Sport desconocen cuál es el proceso para determinar los costos de producción.

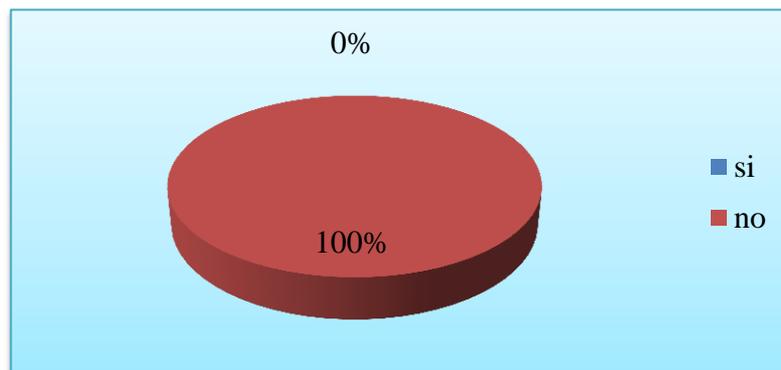
4. ¿Conoce usted acerca de la contabilidad de costos?

TABLA N°. 6
Contabilidad de costos

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

FUENTE: Jolecc Sport
ELABORADO POR: La tesista

GRAFICO N°. 6



FUENTE: Jolecc Sport
ELABORADO POR: La tesista

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de personas encuestadas el 100% de las operarias desconocen acerca de la Contabilidad de Costos. Lo mismo que nos da a conocer que la totalidad de trabajadoras no tiene conocimiento acerca de la Contabilidad de Costos.

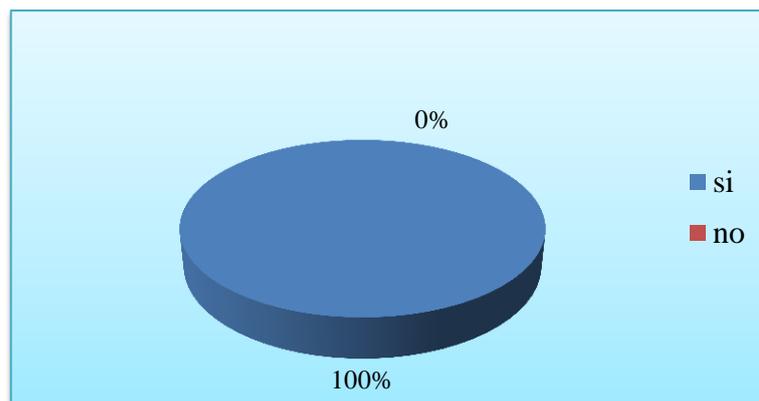
5. ¿Considera necesario que se implante un sistema de costos a Jolecc Sport?

TABLA N° 7
Implantación de Sistema de costos

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

FUENTE: Jolecc Sport
ELABORADO POR: La tesista

GRAFICO N° 7



FUENTE: Jolecc Sport
ELABORADO POR: La tesista

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de personas encuestadas el 100% de las operarias consideran que es necesario que se implante un Sistema de Costos para Jolecc Sport. De acuerdo a la encuesta realizada en su mayoría del personal que labora está de acuerdo que es indispensable que Jolecc Sport cuente con un Sistema de Costos para que funcione de mejor manera.

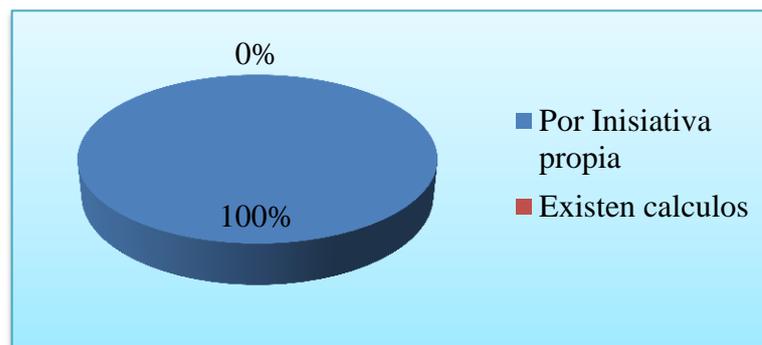
6. ¿Cómo realizan el cálculo de los costos para poder procesar la ropa deportiva?

TABLA N° 8
Cálculo para procesar

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Iniciativa propia	3	100%
Existen Cálculos	0	0%
Total	3	100%

FUENTE: Jolecc Sport
ELABORADO POR: La tesista

GRÁFICO N° 8



FUENTE: Jolecc Sport
ELABORADO POR: La tesista

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de personas encuestadas el 100% de las operarias realizan los cálculos para procesar la ropa deportiva por iniciativa propia. Por lo tanto la mayor parte de operarias dicen que no existen cálculos tecnificados sino que se realiza por iniciativa propia de las trabajadoras para la confección de la ropa deportiva.

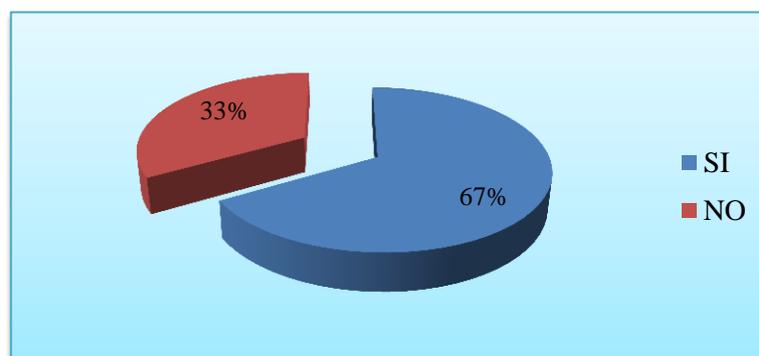
7. ¿Sabe usted cual es el margen de utilidad que se ha estipulado la microempresa?

TABLA N° 9
Margen de utilidad

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	2	67%
No	1	33%
Total	3	100%

FUENTE: Jolecc Sport
ELABORADO POR: La tesista

GRÁFICO N° 9



FUENTE: Jolecc Sport
ELABORADO POR: La tesista

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de personas encuestadas el 67% de las operarias sabe cuál es el margen de utilidad que se ha estipulado la microempresa y el 33% desconoce del porcentaje de utilidad. De acuerdo a la encuesta en su mayoría conocen el margen de utilidad que se ha propuesto la empresa y el resto no tiene conocimiento del mismo.

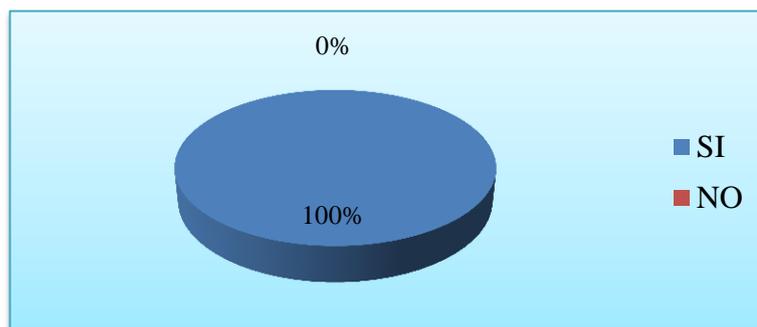
8 ¿Cree usted que es conveniente conocer los costos unitarios de sus prendas?

TABLA N° 10
Costos unitarios

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

FUENTE: Jolecc Sport
ELABORADO POR: La tesista

GRÁFICO N° 10



FUENTE: Jolecc Sport
ELABORADO POR: La tesista

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de personas encuestadas el 100% de las operarias creen que es indispensable conocer los costos unitarios de las prendas que fabrican. Por lo tanto según la encuesta los resultados obtenidos el total de las encuestadas dicen que es conveniente saber el costo unitario de las prendas que se fabrican.

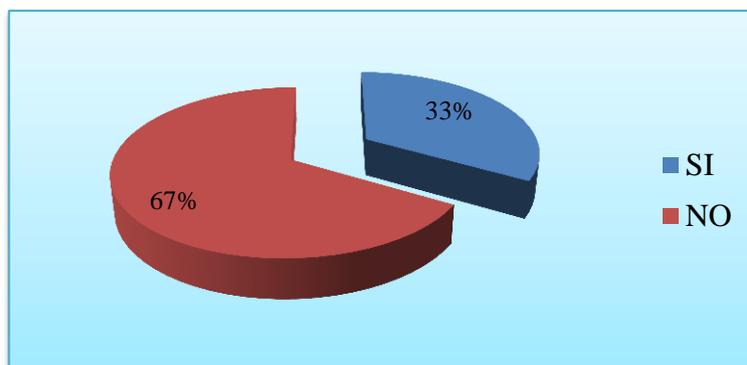
9. ¿Cree usted que están bien distribuidas las horas de trabajo?

TABLA N° 11
Horas de trabajo

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

FUENTE: Jolecc Sport
ELABORADO POR: La tesista

GRÁFICO N° 11



FUENTE: Jolecc Sport
ELABORADO POR: La tesista

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de personas encuestadas el 67% cree que no se encuentran bien distribuidas las horas de trabajo y el 33% cree que si está bien distribuido las horas de trabajo. Según la encuesta realizada la mayoría de las operarias se encuentran satisfechas con la distribución de las horas de trabajo y en menor parte no están de acuerdo con su distribución de horario de trabajo.

10. ¿En los últimos años Jolecc Sport ha tenido crecimiento en el mercado?

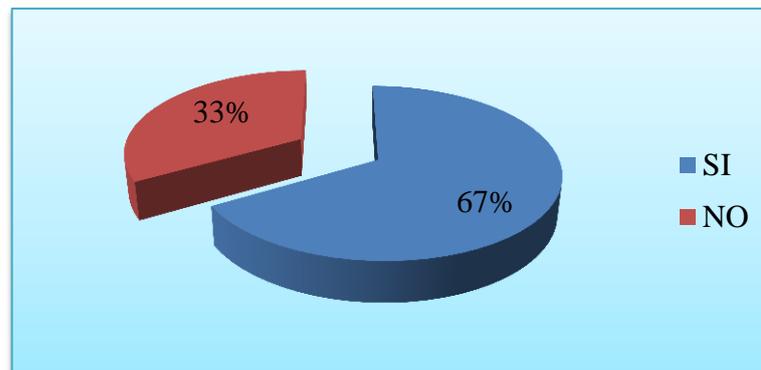
TABLA N° 12

Crecimiento en el mercado

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	2	67%
No	1	33%
Total	3	100%

FUENTE: Jolecc Sport
ELABORADO POR: La tesista

GRÁFICO N° 12



FUENTE: Jolecc Sport
ELABORADO POR: La tesista

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de personas encuestadas el 67% dice que en los últimos años si a tenido un crecimiento considerable y el 33% argumenta que en los últimos años no ha tenido crecimiento la empresa. Por lo tanto según la encuesta realizada la mayoría del personal ha considerado que si ha crecido en los últimos años y en una parte menor argumenta que no ha crecido en los últimos años la empresa Jolecc Sport.

2.6.3 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

TABLA N° 13 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES	INDICADORES	INDICES	INSTRUMENTOS
<p><u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u></p> <p>Contabilidad de Costos</p>	<p>-Políticas del área contable y de producción.</p> <p>-Procedimientos de producción y del área contable.</p> <p>-Objetivos estratégicos de producción y de contabilidad.</p>	<p>-Grado de cumplimiento de las políticas por el área contable y de producción.</p> <p>-Manual de procedimientos.</p> <p>-Grado de cumplimiento de los objetivos por área contable y de producción</p>	<p>-Entrevista</p> <p>-Encuesta</p>
<p><u>VARIABLE DEPENDIENTE</u></p> <p>Costos por órdenes de producción</p>	<p>-Eficacia</p> <p>-Eficiencia</p> <p>-Economía</p>	<p>-Volumen de bienes generados</p> <p>-Volumen de producción/volumen de insumos requeridos</p> <p>-Relación costo/beneficio</p>	<p>-Encuesta</p> <p>-Entrevista</p>

FUENTE: Jolecc Sport
ELABORADO POR: La tesista

2.7 CONCLUSIONES

- La gerente propietaria no tiene el debido control de la empresa, ni el conocimiento a cerca de un sistema de Contabilidad de Costos ya que hasta la actualidad ha venido trabajando por iniciativa propia lo que le perjudica en el conocimiento de los costos de producción.
- Las trabajadoras que laboran en Jolecc Sport no tienen definidas sus actividades, lo que perjudica para cumplir los pedidos que están pendientes de entregar en una fecha y hora establecida.
- Durante los años que Jolecc Sport está en el mercado sus operarias no han recibido ningún curso de capacitación tanto contable como de relaciones humanas, lo que les ayudaría al mejoramiento institucional y personal.
- Actualmente la empresa carece de un sistema de contabilidad de costos, lo que redundo en la falta de información adecuada como base para la toma de decisiones en el orden administrativo y económico.

2.8 RECOMENDACIONES

- Se sugiere a la propietaria de Jolecc Sport mejorar el control de su empresa implantando un Sistema de Costos para su mejor funcionamiento ya que este ayudará a conocer los costos reales de su producción y evitar desperdicios.
- Para que su producción sea la más adecuada en el momento de la elaboración de las prendas debe existir claramente las actividades que van a realizar cada una de las operarias para evitar pérdida de tiempo y por ende la entrega de su pedido sea en el tiempo acordado con el cliente.
- Se considera necesario que existan capacitaciones de manera más frecuente tanto para la propietaria como para sus trabajadoras las mismas que le ayudaran a mejorar su ritmo de producción.
- Es necesario que los colaboradores de la empresa sean personas capacitadas y conocedoras del ámbito contable a fin de que se contribuya significativamente con la empresa.

CAPÍTULO III

DISEÑO DE LA PROPUESTA

3.1 Implantación de un Sistema de Contabilidad de Costos para la Microempresa Jolecc Sport

3.1.1. Introducción

El Sistema más apropiado para Jolecc Sport es el Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

Este Sistema, se aplica cuando la producción se realiza bajo pedidos frecuentes o se produce por lotes en cantidades significativas; para esto se debe disponer de una estructura operacional que incluya un centro de producción en los que se desarrollen labores especializadas, por lo que la división del trabajo es imprescindible.

Las empresas bajo el Sistema de Costos, también costean los envíos de materiales directos y la mano de obra directa a valores históricos y calcula tasas a valores, para los CIF; por lo que se trabaja con costeo normal.

Al implementar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción se determina el costo unitario más exacto posible de la fabricación de cada uno de sus productos, acumulando los valores de los tres elementos del costo: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Generales de Fabricación, a través de un proceso durante un período contable determinado, que para el caso de la microempresa será desde el 1 de enero al 30 de junio del 2014 y se tomará en cuenta a los exteriores deportivos de adultos y de niños.

Al implementar este modelo, Jolecc Sport podrá, en un futuro, tener un listado de todos los costos de sus servicios o procesos para sus futuras cotizaciones y presupuestos.

La microempresa actualmente se maneja bajo un sistema de contabilidad general lo que permite tener información contable necesaria pero no un tipo de información que realmente necesita la microempresa haciendo hincapié, en que su propietaria requiere conocer los costos exactos de producción y la información contable no puede determinar con exactitud los desembolsos realizados para la producción.

En vista de tales acontecimientos se justifica el diseño, estructural e implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para la microempresa Jolecc Sport, que le permitirá aprovechar de una manera adecuada los recursos que posee y oportunidades que se le presenten al ente económico bajo un control en la asignación de sus recursos y procesos productivos.

Los costos sirven, en general, para tres propósitos:

- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).
- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

3.1.2 Aspectos Generales Del Sistema De Costos

3.1.2.1 Justificación

Mediante esta investigación se pretende mejorar el nivel de información de contabilidad bajo un sistema de costos por órdenes de producción, el cual

permitirá obtener información oportuna, clara y verás que garantiza una mejor toma de decisiones y el direccionamiento de los recursos productivos dejando claro los resultados reales de utilidad o pérdida.

La implementación de este sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción en la microempresa Jolecc Sport, permitirá que su situación actual, en cuanto se refiere a la competencia con otras de las mismas características pueda crecer como empresa misma.

Su aplicación tendrá mejor control sobre las utilidades y pérdidas estableciendo un criterio de decisión de realizar una inversión en mejoramiento de dicha microempresa.

Jolecc Sport no está obligada a llevar una contabilidad de acuerdo a las normativas tributarias del Ecuador, al igual que la mayoría de microempresas, pues no supera el monto establecido por la ley para su efecto, esta característica acompañada de la idea de que sólo un profesional puede realizar las tareas de control y registro de las operaciones que realiza la empresa, ha ocasionado que la contabilidad de las microempresas se descuide o de plano se deje de lado.

Es por ello que la mejor manera de afrontar el problema de la competencia actual y de la posible competencia en un futuro no muy lejano, es mejorando continuamente la gestión micro empresarial con mayores y mejores herramientas de decisión y control.

3.1.3 Objetivos de la Propuesta

3.1.3.1 Objetivo General

- Implantar un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción para la microempresa Jolecc Sport para conocer los costos reales de producción tanto unitario y totales.

3.1.3.2 *Objetivos Específicos*

- Recopilar la información económica relacionada con los costos de producción, ventas y administración del negocio.
- Desarrollar el sistema de costos por órdenes de producción para la microempresa Jolecc Sport, con obtener un manejo más efectivo y racional de recursos.
- Determinar los índices financieros de la empresa en base a los resultados económicos del ejercicio, para aportar en la toma de decisiones adecuadas que contribuyan con el progreso del negocio.

3.2 Descripción pasos del Ciclo Contable

El sistema de costos por órdenes de producción que se pretende implementar en Jolecc Sport, se basa en el modelo de cálculo de los costos, ya que estos son los que determinan la viabilidad del negocio, los que determinan mayoritariamente el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos.

Este sistema es para la empresa textil el mismo que nos permitirá determinar el costo de producción y al mismo tiempo de sus productos así como el costo de las ventas de tales prendas y de manera específica el costo unitario, mediante el control de los elementos que intervienen. Así mismo tiene otras aplicaciones como la determinación del punto de equilibrio; es decir saber cuándo la microempresa tiene pérdida o ganancia con base en los costos fijos y variables.

Y así poder ser una microempresa sólida ante el mercado y la competencia, teniendo el conocimiento necesario y verídico para la elaboración de sus órdenes de producción, cumpliendo con satisfacción y puntualidad para nuestros clientes.

3.2.1. Identificación de la Microempresa Jolecc Sport

Nombre de la Microempresa:	JOLECC SPORT.
Ruc:	0501650501
Tipo de Empresa:	Unipersonal Textil.
Tipo de Contribuyente:	Persona Natural no obligada a llevar Contabilidad.
Tipo de Comprobante de Venta:	Factura
Correo Electrónico:	ltga_joleccsorthotmail.com
Microempresa Confecciona:	Ropa Deportiva.
Sistema de Control de Inventario:	Inventario Permanente.
Sistema de Contabilidad de Costos:	Costos por Órdenes de Producción

3.2.2. Plan General de Cuentas

El plan de cuentas es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables. Se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable. En este paso se ha elaborado el presente instrumento contable considerando las necesidades del negocio.

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

- 1.1.01 CAJA
- 1.1.02 BANCOS
- 1.1.03 CUENTAS POR COBRAR
- 1.1.04 DOCUMENTOS POR COBRAR
- 1.1.05 PROVISIONES
- 1.1.06 OTRAS CUENTAS POR COBRAR
- 1.1.07 INVENTARIOS
 - 1.1.07.01. MATERIA PRIMA DIRECTA
 - 1.1.07.02. PRODUCTOS EN PROCESO
 - 1.1.07.03. PRODUCTO TERMINADO

1.1.08 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

1.2. ACTIVO NO CORRIENTE

1.2.01. ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE

1.2.01.01 TERRENOS

1.2.02. ACTIVO FIJO DEPRECIABLE

1.2.02.01 MAQUINARIA Y EQUIPO

1.2.02.02 DEPRECIACIÓN ACUMULADA

1.2.02.03 EQUIPO DE OFICINA

1.2.02.04 DEPRECIACIÓN ACUMULADA

1.2.02.05 MUEBLES Y ENSERES

1.2.02.06 DEPRECIACIÓN ACUMULADA

1.2.02.07 EQUIPO DE CÓMPUTO

1.2.02.08 DEPRECIACIÓN ACUMULADA

1.2.02.09 EDIFICIO

1.2.02.10 DEPRECIACIÓN ACUMULADA

1.3. OTROS ACTIVOS

1.3.02 AMORTIZACIÓN ACUMULADA

2. PASIVO

2.1. PASIVO CORRIENTE

2.1.01 PROVEEDORES

2.1.02 ANTICIPO CLIENTES

2.1.03 OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR

2.1.04 SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR

2.1.05 IMPUESTOS POR PAGAR

2.1.05.01 IVA EN VENTAS

2.1.05.02 RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%

2.2. PASIVO NO CORRIENTE

2.2.01 OBLIGACIONES BANCARIAS

2.2.02 DOCUMENTOS POR PAGAR

2.3. OTROS PASIVOS

2.3.01 COBRADOS POR ADELANTADO

3. PATRIMONIO

3.1. CAPITAL

3.1.01 CAPITAL SOCIAL PAGADO

3.2. RESERVAS

3.2.01 RESERVA LEGAL

3.2.02 RESERVA FACULTATIVA

3.2.03 RESERVA ESTATUTARIA

3.3. RESULTADOS

3.3.01 RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR

3.3.02 RESULTADO PRESENTE DEL EJERCICIO

4. INGRESOS

4.1. INGRESOS OPERACIONALES

4.1.01 VENTAS

4.1.02 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

4.2. OTROS INGRESOS

4.2.01 UTILIDAD DEL EJERCICIO

5. COSTOS Y GASTOS

5.1. COSTOS

5.1.01 COSTOS DE PRODUCCIÓN

5.1.02 COSTO DE VENTAS

5.2. GASTOS OPERATIVOS

5.2.01 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

5.2.01.01. SUELDOS Y SALARIOS

5.2.01.02. GASTOS SERVICIOS BÁSICOS

5.2.01.03. GASTO ÚTILES DE LIMPIEZA

5.2.01.04. GASTO PROVISIÓN BENEFICIO SOCIAL

5.2.01.05. GASTOS APORTE PATRONAL

5.2.02 GASTOS DE VENTAS

5.2.03 GASTOS FINANCIEROS

5.2.04 GASTOS NO OPERACIONALES

6. CUENTAS DE ORDEN

6.1. DE ORDEN DEUDORA

6.2. DE ORDEN ACREEDORA

3.2.3. Datos para el Ejercicio

La microempresa Jolecc Sport confecciona toda clase de ropa deportiva de acuerdo a los gustos de sus clientes; en esta ocasión vamos a tomar en cuenta únicamente la fabricación de exteriores tanto de adultos como de niños para el proceso investigativo y de cálculo.

La empresa Jolecc Sport inicia sus actividades con los siguientes valores esta información es tomada en base a la realidad actual, y van detallados de la siguiente manera, al 1 de enero al 30 de junio del 2014.

Caja Chica \$55,00; Caja \$800,00; Bancos \$6.500,00; IVA en Compras \$31,50; Inventario de Materia Prima Directa \$150,00; Materia Prima Indirecta \$1.161,33; Costo Indirectos de Fabricación \$588.64; Cuentas por Cobrar \$87,00; Terrenos \$15.000,00; Edificio \$7.000,00; Muebles y Enceres \$5.000,00; Maquinaria y Equipo \$10199,00; Equipo de Computo \$2.000,00.

3.2.3.1 Planteamiento de las transacciones

Las transacciones que se realizan en **JOLECC SPORT**, involucra en su mayor parte a la compra de materia prima utilizada para la confección de ropa deportiva, procesamiento y venta de productos terminados de donde se obtienen los ingresos. El periodo contable que se detallara en esta práctica va del 1 de enero al 30 de junio del año 2014, debido a la gran cantidad de información con la que se cuenta, para lo cual a continuación se detalla de la siguiente manera:

Diciembre 30: Se realiza la venta de un lote de terreno para tener capital propio y no hacer uso de alguna entidad financiera por un valor de \$5.000,00.

Diciembre 30: Según orden de compra N° 01 se adquiere los siguientes insumos y materiales; a **NOVATEX** según factura N° 520; Cordón 2300 m. a 0,20 ctvs.

Fundas 2300 und. A 0,02 ctvs; Cierres 2300 und. A 0,65 ctvs. C/und; Elástico 2300 und. A 0,90 ctvs. C/und; Etiquetas 2300 und. A 0,02 ctvs. C/und; Estampados 2300 und. A 0,65 ctvs. c/und. Hilo 9200 m. a 0,03 ctvs. C/m el pago se realiza con cheque N° 001.

Diciembre 01: Según orden de Compra N° 03 se adquiere los siguientes gastos indirectos a **JOSÉ PUEBLA** según factura N° 1156: Agujas Recta 138 und. A 0,04 ctvs; Agujas Overlok 138 und. A 0,04 ctvs; Agujas Recubridora 138 und. A 0,05ctvs; Lijas 138 und. A 0,04 ctvs; Cuchillas a 138 und. A 0,29 ctvs el pago se realiza en efectivo.

Diciembre 01: Según orden de compra N° 02 se adquiere a **NOVATEX S/F** N°3635 Tela Bioto a 1380 m. a 3,00 dólares c/m para la confección se paga en efectivo.

Enero 01 al 30: Según hoja de producción # 01 se retira los 1380 metros de tela Bioto a \$ 3.00 c/m, para la confección de los exteriores.

Enero 01 al 30: Según hoja de producción # 01 se retira de bodega los siguientes materiales Fundas; Cordón; Estampados; Etiquetas; Cierres; Elástico, Hilo para iniciar con la producción de lo exteriores de adulto talla 40.

Enero 01 al 30: Según hoja de producción # 01 se retira de bodega agujas; agujas; Lijas; chuchilla.

Enero 01 al 30: Según hoja de producción # 01 se utiliza para la producción mano de obra directa la misma que es por un valor de \$1.080,00.

Enero 01 al 30: Se transfiere de productos en procesos a procesos terminados.

Enero 01 al 30: Se vende S/F 001, la cantidad de 460 uniformes a \$ 20,79 c/u al señor Diego Cevallos persona natural.

Enero 30: Se cancela de la publicidad emitida diario la gaceta un valor de \$25,00 el pago se realiza en efectivo.

Enero 30: Se cancela el pago de servicios básico como luz \$ 50.00; agua \$ 8.00, en efectivo según las respectivas planillas.

Enero 30: Se cancela del servicio telefónico \$ 25.00 el pago se realiza en efectivo.

Enero 30: Se cancelan a las 3 trabajadoras los sueldos y salarios según rol de pagos del mes de enero más beneficios de ley.

Febrero 03 al 28: Según orden de compra N° 02 se adquiere a **NOVATEX S/F** N°3748 Tela Bioto 1242 m. a 3,00 dólares c/m, para la confección se paga en efectivo.

Febrero 03 al 28: Según hoja de producción # 02 se retira Tela Bioto 1242 m. a 3,00 dólares c/m, para la confección de los exteriores talla N°10.

Febrero 03 al 28: Según hoja de producción # 02 se retira de bodega los siguientes insumos y materiales Fundas; Cordón: Estampados; Etiquetas; Cierres; Elástico, Hilo para iniciar con la producción de lo exteriores de adulto talla 10.

Febrero 03 al 28: Según hoja de producción # 02 se retira de bodega agujas; agujas; Lijas; chuchilla.

Febrero 03 al 28: Según hoja de producción # 02 se utiliza para la producción mano de obra directa la misma que es por un valor de \$1.080,00.

Febrero 03 al 28: Se transfiere de productos en procesos a procesos terminados.

Febrero 03 al 28: Se vende S/F N° 002, la cantidad de 460 uniformes a \$ 18,26 c/u talla 10 a la señora Mayra Guayaquil.

Febrero 28: Se cancela de la publicidad emitida diario la gaceta un valor de \$25,00 el pago se realiza en efectivo.

Febrero 28: Se cancela el pago de servicios básico como luz \$ 55.00; agua \$ 10.00, en efectivo según las respectivas planillas.

Febrero 28: Se cancela del servicio telefónico \$ 25.00 el pago se realiza en efectivo.

Febrero 28: Se cancelan a las 3 trabajadoras los sueldos y salarios según rol de pagos del mes de febrero más beneficios de ley.

Febrero 28: Según orden de compra N° 03 se adquiere a **NOVATEX** S/F N°3801 Tela Bioto 1380 m. a 3,00 dólares c/m, para la confección se paga en efectivo.

Marzo 03 al 31: Según hoja de producción # 03 se retira los 1380 metros de tela Bioto a \$ 3.00 c/m, para la confección de los exteriores.

Marzo 03 al 31: Según hoja de producción # 03 se retira de bodega los siguientes materiales Fundas; Cordón; Estampados; Etiquetas; Cierres; Elástico, Hilo para iniciar con la producción de los exteriores de adulto talla 40.

Marzo 03 al 31: Según hoja de producción # 03 se retira de bodega agujas; agujas; Lijas; chuchilla.

Marzo 03 al 31: Según hoja de producción # 03 se utiliza para la producción mano de obra directa la misma que es por un valor de \$1.080,00.

Marzo 03 al 31: Se transfiere de productos en procesos a procesos terminados.

Marzo 03 al 31: Se vende S/F 003, la cantidad de 460 exteriores talla 40 a \$ 20.79 c/u, al señor Diego Cevallos persona natural.

Marzo 31: Se cancela de la publicidad emitida diario la gaceta un valor de \$25,00 el pago se realiza en efectivo.

Marzo 31: Se cancela el pago de servicios básico como luz \$ 57.00; agua \$ 9.00, en efectivo según las respectivas planillas.

Marzo 31: Se cancela del servicio telefónico \$ 18.00 el pago se realiza en efectivo.

Marzo 31: Se cancelan a las 3 trabajadoras los sueldos y salarios según rol de pagos del mes de marzo más beneficios de ley.

Marzo 31: Según orden de compra N° 04 se adquiere a **NOVATEX** S/F N°3878 Tela Bioto 1188 m. a 3,00 dólares c/m, para la confección se paga en efectivo

Abril 01 al 30: Según hoja de producción # 04 se retira los 1188 metros de tela Bioto a \$ 3.00 c/m, para la confección de los exteriores.

Abril 01 al 30: Según hoja de producción # 04 se retira de bodega los siguientes insumos y materiales Fundas; Cordón: Estampados; Etiquetas; Cierres; Elástico, Hilo para iniciar con la producción de los exteriores de adulto talla 10.

Abril 01 al 30: Según hoja de producción # 04 se retira de bodega agujas; agujas; Lijas; chuchilla.

Abril 01 al 30: Según hoja de producción # 04 se utiliza para la producción mano de obra directa la misma que es por un valor de \$36.00.

Abril 01 al 30: Se transfiere de productos en procesos a procesos terminados.

Abril 01 al 30: Se vende S/F N° 004, la cantidad de 20 exteriores talla 10 a \$ 17.50 c/u, a la señora Mayra Guayaquil.

Abril 30: Se cancela de la publicidad emitida diario la gaceta un valor de \$25,00 el pago se realiza en efectivo.

Abril 30: Se cancela el pago de servicios básico como luz \$ 55.00; agua \$ 9.00, en efectivo según las respectivas planillas.

Abril 30: Se cancela del servicio telefónico \$ 19.00 el pago se realiza en efectivo.

Abril 30: Se cancelan a las 3 trabajadoras los sueldos y salarios según rol de pagos del mes de abril más beneficios de ley.

Abril 30: Según orden de compra N° 04 se adquiere a **NOVATEX** S/F N°3890 Tela Bioto 1380 m. a 3,00 dólares c/m, para la confección se paga en efectivo

Mayo 01 al 31: Según hoja de producción # 05 se retira los 60 metros de tela Bioto a \$ 3.00 c/m, para la confección de los exteriores.

Mayo 01 al 31: Según hoja de producción # 05 se retira de bodega los siguientes materiales Fundas; Cordón; Estampados; Etiquetas; Cierres; Elástico, Hilo para iniciar con la producción de los exteriores de adulto talla 40.

Mayo 01 al 31: Según hoja de producción # 05 se retira de bodega agujas; agujas; Lijas; chuchilla.

Mayo 01 al 31: Según hoja de producción # 05 se utiliza para la producción mano de obra directa la misma que es por un valor de \$1.080,00.

Mayo 01 al 31: Se transfiere de productos en procesos a procesos terminados.

Mayo 01 al 31: Se vende S/F 005, la cantidad de 460 exteriores talla 40 a \$ 20.79 c/u, al señor Diego Cevallos persona natural.

Mayo 31: Se cancela de la publicidad emitida diario la gaceta un valor de \$25,00 el pago se realiza en efectivo.

Mayo 31: Se cancela el pago de servicios básico como luz \$ 56.00; agua \$ 11.00, en efectivo según las respectivas planillas.

Mayo 31: Se cancela del servicio telefónico \$ 21.00 el pago se realiza en efectivo.

Mayo 31: Se cancelan a las 3 trabajadoras los sueldos y salarios según rol de pagos del mes de mayo más beneficios de ley.

Junio 01: Según orden de compra N° 06 se adquiere a **NOVATEX** S/F N°3940 Tela Bioto 1242 m. a 3,00 dólares c/m, para la confección se paga en efectivo

Junio 1 al 30: Según hoja de producción # 06 se retira los 1242 metros de tela Bioto a \$ 3.00 c/m, para la confección de los exteriores.

Junio 1 al 30: Según hoja de producción # 06 se retira de bodega los siguientes insumos y materiales Fundas; Cordón: Estampados; Etiquetas; Cierres; Elástico, Hilo para iniciar con la producción de los exteriores de adulto talla 40.

Junio 1 al 30: Según hoja de producción # 06 se retira de bodega agujas; agujas; Lijas; chuchilla.

Junio 1 al 30: Según hoja de producción # 06 se utiliza para la producción mano de obra directa la misma que es por un valor de \$1.080,00.

Junio 1 al 30: Se transfiere de productos en procesos a procesos terminados.

Junio 1 al 30: Se vende S/F N° 006, la cantidad de 20 exteriores talla 10 a \$ 17.50 c/u, a la señora Mayra Guayaquil.

Junio 30: Se cancela de la publicidad emitida diario la gaceta un valor de \$25,00 el pago se realiza en efectivo.

Junio 30: Se cancela el pago de servicios básico como luz \$ 55.00; agua \$ 8.00, en efectivo según las respectivas planillas.

Junio 30: Se cancela del servicio telefónico \$ 23.00 el pago se realiza en efectivo.

Junio 30: Se cancelan a las 3 trabajadoras los sueldos y salarios según rol de pagos del mes de junio más beneficios de ley.

3.2.3.3. Libro Diario

**JOLECC SPORT
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

FOLIO N° 1

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-1-			
30/12/2013	Caja		\$800,00	
	Caja Chica		55,00	
	Bancos		6500,00	
	IVA en Compras		31,50	
	Inventario de Materia Prima Directa		150,00	
	Inventario de Materia Prima Indirecta		1161,33	
	Inventario de Costos Indirectos de Fabricación		588,64	
	Cuentas por Cobrar		87,00	
	Terrenos		15000,00	
	Edificio		7000,00	
	Muebles y Enceres		5000,00	
	Maquinaria y Equipo		10199,00	
	Equipo de Computo		2000,00	
	Capital			\$48572,47
	P/R Datos del Estado de Situación Inicial			
30/12/2013	-2-			
	Bancos		5000,00	
	Terreno			5000,00
	P/r Venta de un lote de terreno			
	-3			
30/12/2013	Inventario de Materia Prima Indirecta		5888,00	
	Cordón 2300 m. a 0,20 ctvs. c/m	460,00		
	Fundas 2300 und. A 0,02 ctvs. c/und	46,00		
	Cierres 2300 und. A 0,65 ctvs. c/und	1495,00		
	Elástico 2300 und. A 0,90 ctvs. c/und	2070,00		
	Etiquetas 2300 und. A 0,02 ctvs. c/und	46,00		
	Estampados 2300 und. A 0,65 ctvs. c/und	1495,00		
	Hilo 9200 m. a 0,03 ctvs. c/metro	276,00		
	IVA en Compras		706,56	
	Bancos			6535,68
	Retención en la Fuente 1% por Pagar			58,88
	P/R Compra S/F N° 520			
	4			
01/12/2013	Otros Costos Indirectos de fabricación		40,02	
	Agujas Recta 138 und. A 0,04 ctvs. c/und	5,52		
	Agujas Overlok 138 und. A 0,04 ctvs. c/und	5,52		
	Agujas Recubridora 138 und. A 0,05ctvs.	6,90		
	Lijas 138 und. A 0,04 ctvs. c/und	5,52		
	PASAN			
	SUMAS		\$60207,05	\$60167,03

**JOLECC SPORT
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

FOLIO N° 2

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		\$60230,51	\$60167,03
	Cuchillas a 138 und. A 0,29 ctvs c/und	\$40,02		
	IVA en Compras		7,62	
	Caja			70,46
	Retención en la fuente 1% por pagar			0,63
	P/R compra S/F N° 1156			
01/12/2013	5			
	Inventario Materia Prima Directa		4140,00	
	Tela Bioto a 1380 m. A \$ 3,00 , c/m	4140,00		
	IVA en Compras		496,80	
	Bancos			4595,40
	Retención en la fuente 1% por pagar			41,40
	P/R compra S/F N° 3635			
01/01/2014	6			
	Inventario de Productos en Proceso		6507,08	
	Inventario Materia Prima Directa			4140,00
	Tela Bioto 1380 A \$ 3,00 c/m	4140,00		
	Mano de Obra Directa			1080,00
	Inventario de Materia Prima Indirecta			1177,60
	Costos Indirectos de Fabricación			109,48
	P/R Orden de producción N1			
01/01/2014	7			
	Inventario de Producto Terminado		6507,08	
	Inventario de Productos en Proceso			6507,08
	P/R Inventario de Productos terminados			
01/01/2014	8			
	Caja		10615,37	
	Anticipo Retención en la fuente 1%		95,63	
	Venta			9563,40
	460 uniformes a \$ 20,79 c/u	9563,40		
	Iva en Ventas			1147,61
	P/R Venta de Uniformes Talla 40			
01/01/2014	9			
	Costo de Venta		6507,08	
	Inventario de Producto Terminado			6507,08
	P/R Costo del producto			
	10			
30/01/2014	Bancos		9563,40	
	Caja			9563,40
	P/R Deposito banco del pichincha			
	PASAN			
	SUMAS		\$104670,58	\$104670,58

**JOLECC SPORT
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

FOLIO N° 3

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		\$104670,58	\$104670,58
30/01/2014	11			
	Gasto Publicidad		25,00	
	IVA en Compras		3,00	
	Caja			28,00
	P/R Pago de publicidad			
30/01/2014	12			
	Servicios Básicos		58,00	
	Luz Eléctrica	50,00		
	Agua	8,00		
	Caja			58,00
	P/R Pago de servicios Básicos			
30/01/2014	13			
	Servicio Básico		25,00	
	Teléfono			
	IVA en Compras		3,00	
	Caja			28,00
	P/R Pago de servicios Básicos			
30/01/2014	14			
	Mano de Obra Directa		1.080,00	
	Gasto Aporte Patronal		115,92	
	Iess por Pagar			205,11
	Aporte Patronal 12.15%	115,92		
	Aporte Personal 9.35%	89,19		
	Caja			990,81
	P/R Rol de pagos del mes de enero			
30/01/2014	15			
	Gasto Provisión Beneficios Sociales		297,50	
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			85,00
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			85,00
	Vacaciones por pagar			42,50
	Fondos de Reserva			85,00
	P/r Rol de provisiones beneficios sociales			
30/01/2014	16			
	Sueldos y Salarios		400,00	
	Gasto Aporte Patronal		48,60	
	Iess por Pagar			86,00
	Aporte Patronal 12.15%	48,60		
	Aporte Personal 9.35%	37,40		
	Bancos			362,60
	P/R Rol de pagos del mes de enero			
	PASAN			
	SUMAS		\$106726,60	\$106726,60

**JOLECC SPORT
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

FOLIO N° 4

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		\$106726,60	\$106726,60
30/01/2014	17			
	Gasto Provisión Beneficios Sociales		116,66	
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			33,33
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			33,33
	Vacaciones por pagar			16,67
	Fondos de Reserva			33,33
	P/r Rol de provisiones beneficios sociales			
	18			
01/02/2014	Inventario Materia Prima Directa		3726,00	
	Tela Bioto 1242 m. A \$ 3,00 c/m	\$3726,00		
	IVA en Compras		447,12	
	Bancos			4135,86
	Retención en la fuente 1% por pagar			37,26
	P/R compra S/F N° 3748			
	19			
03/02/2014	Inventario de Productos en Proceso		6086,18	
	Inventario Materia Prima Directa			3726,00
	Tela Bioto 1242 A \$ 3,00 c/m	3726,00		
	Mano de Obra Directa			1080,00
	Inventario de Materia Prima Indirecta			1170,70
	Costos Indirectos de Fabricación			109,48
	P/R Orden de producción N2			
	20			
03/02/2014	Inventario de Producto Terminado		6086,18	
	Inventario de Productos en Proceso			6086,18
	P/R Inventario de Productos terminados			
	21			
03/02/2014	Caja		9323,56	
	Anticipo Retención en la fuente 1%		84,00	
	Venta			8399,60
	460 uniformes a \$ 18,26 c/u	8399,60		
	Iva en Ventas			1007,95
	P/R Venta de Uniformes Talla 10			
	22			
03/02/2014	Costo de Venta		6086,18	
	PASAN			
	SUMAS		\$138682,47	\$132596,29

**JOLECC SPORT
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

FOLIO N° 5

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		\$138682,47	\$132596,29
	Inventario de Producto Terminado			6086,18
	P/R Costo del producto			
28/02/2014	23			
	Bancos		8399,60	
	Caja			8399,60
	P/R Deposito banco del pichincha			
28/02/2014	24			
	Gasto Publicidad		25,00	
	IVA en Compras		3,00	
	Caja			28,00
	P/R Pago de publicidad			
28/02/2014	25			
	Servicios Básicos		65,00	
	Luz Eléctrica	55,00		
	Agua	10,00		
	Caja			65,00
	P/R Pago de servicios Básicos			
28/02/2014	26			
	Servicio Básico		25,00	
	Teléfono			
	IVA en Compras		3,00	
	Caja			28,00
	P/R Pago de servicios Básicos			
28/02/2014	27			
	Mano de Obra Directa		1.080,00	
	Gasto Aporte Patronal		115,92	
	less por Pagar			205,11
	Aporte Patronal 12.15%	115,92		
	Aporte Personal 9.35%	89,19		
	Caja			990,81
	P/R Rol de pagos del mes de febrero			
28/02/2014	28			
	Gasto Provisión Beneficios Sociales		297,50	
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			85,00
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			85,00
	Vacaciones por pagar			42,50
	Fondos de Reserva			85,00
	P/r Rol de provisiones beneficios sociales			
	PASAN			
	SUMAS		\$148696,49	\$148696,49

**JOLECC SPORT
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

FOLIO N° 6

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		\$148696,49	\$148696,49
28/02/2014	29			
	Sueldos y Salarios		400,00	
	Gasto Aporte Patronal		48,60	
	less por Pagar			86,00
	Aporte Patronal 11.15%	48,60		
	Aporte Personal 9.45%	37,40		
	Bancos			362,60
	P/R Rol de pagos del mes de febrero			
28/02/2014	30			
	Gasto Provisión Beneficios Sociales		116,66	
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			33,33
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			33,33
	Vacaciones por pagar			16,67
	Fondos de Reserva			33,33
	P/r Rol de provisiones beneficios sociales			
	31			
28/02/2014	Inventario Materia Prima Directa		4140,00	
	Tela Bioto 1380 m. A \$ 3,00 c/m	4140,00		
	IVA en Compras		496,80	
	Caja			4595,40
	Retención en la fuente 1% por pagar			41,40
	P/R compra S/F N° 3801			
	32			
03/03/2014	Inventario de Productos en Proceso		6507,08	
	Inventario Materia Prima Directa			4140,00
	Tela Bioto 1380 A \$ 3,00 c/m	4140,00		
	Mano de Obra Directa			1080,00
	Inventario de Materia Prima Indirecta			1177,60
	Costos Indirectos de Fabricación			109,48
	P/R Orden de producción N3			
	33			
03/03/2014	Inventario de Producto Terminado		6507,08	
	Inventario de Productos en Proceso			6507,08
	P/R Inventario de Productos terminados			
	34			
03/03/2014	Caja		10615,37	
	Anticipo Retención en la fuente 1%		95,63	
	Venta			9563,40
	PASAN			
	SUMAS		\$177623,72	\$176476,11

**JOLECC SPORT
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

FOLIO N° 7

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		\$177623,72	\$176476,11
	460 uniformes a \$ 20,79 c/u	\$9563,40		
	Iva en Ventas			1147,61
	P/R Venta de Uniformes Talla 40			
	35			
03/03/2014	Costo de Venta		6507,08	
	Inventario de Producto Terminado			6507,08
	P/R Costo del producto			
30/03/2014	36			
	Bancos		9563,40	
	Caja			9563,40
	P/R Deposito banco del pichincha			
30/03/2014	37			
	Gasto Publicidad		25,00	
	IVA en Compras		3,00	
	Caja			28,00
	P/R Pago de publicidad			
30/03/2014	38			
	Servicios Básicos		66,00	
	Luz Eléctrica	57,00		
	Agua	9,00		
	Caja			66,00
	P/R Pago de servicios Básicos			
30/03/2014	39			
	Servicio Básico		18,00	
	Teléfono			
	IVA en Compras		2,16	
	Caja			20,16
	P/R Pago de servicios Básicos			
30/03/2014	40			
	Mano de Obra Directa		1.080,00	
	Gasto Aporte Patronal		115,92	
	Iess por Pagar			205,11
	Aporte Patronal 12.15%	115,92		
	Aporte Personal 9.35%	89,19		
	Caja			990,81
	P/R Rol de pagos del mes de marzo			
30/03/2014	41			
	PASAN			
	SUMAS		\$195004,28	\$195004,28

**JOLECC SPORT
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

FOLIO N° 8

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		\$195004,28	\$195004,28
	Gasto Provisión Beneficios Sociales		297,50	
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			85,00
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			85,00
	Vacaciones por pagar			42,50
	Fondos de Reserva			85,00
	P/r Rol de provisiones beneficios sociales			
30/03/2014	42			
	Sueldos y Salarios		400,00	
	Gasto Aporte Patronal		48,60	
	less por Pagar			86,00
	Aporte Patronal 12.15%	48,60		
	Aporte Personal 9.35%	37,40		
	Bancos			362,60
	P/R Rol de pagos del mes de marzo			
30/03/2014	43			
	Gasto Provisión Beneficios Sociales		116,66	
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			33,33
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			33,33
	Vacaciones por pagar			16,67
	Fondos de Reserva			33,33
	P/r Rol de provisiones beneficios sociales			
	44			
31/03/2014	Inventario Materia Prima Directa		3564,00	
	Tela Bioto 1188 m. A \$ 3,00 c/m	3564,00		
	IVA en Compras		427,68	
	Caja			3956,04
	Retención en la fuente 1% por pagar			35,64
	P/R compra S/F N° 3878			
	45			
01/04/2014	Inventario de Productos en Proceso		5868,52	
	Inventario Materia Prima Directa			3564,00
	Tela Bioto 1188m. A \$ 3,00 c/m	3564,00		
	Mano de Obra Directa			1080,00
	Inventario de Materia Prima Indirecta			1119,80
	Costos Indirectos de Fabricación			104,72
	P/R Orden de producción N4			
	46			
01/04/2014	Inventario de Producto Terminado		5868,52	
	Inventario de Productos en Proceso			5868,52
	PASAN			
	SUMAS		\$ 211595,76	\$ 211595,76

**JOLECC SPORT
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

FOLIO N° 9

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		\$ 211595,76	\$ 211595,76
	P/R Inventario de Productos terminados			
	47			
01/04/2014	Caja		8600,72	
	Retención en la fuente 1% por pagar		77,48	
	Venta			7748,40
	440 uniformes a \$ 17,61 c/u	7748,40		
	Iva en Ventas			929,81
	P/R Venta de Uniformes Talla 10			
	48			
01/04/2014	Costo de Venta		5868,52	
	Inventario de Producto Terminado			5868,52
	P/R Costo del producto			
30/04/2014	49			
	Gasto Publicidad		25,00	
	IVA en Compras		3,00	
	Caja			28,00
	P/R Pago de publicidad			
30/04/2014	50			
	Servicios Básicos		64,00	
	Luz Eléctrica	55,00		
	Agua	9,00		
	Caja			64,00
	P/R Pago de servicios Básicos			
30/04/2014	51			
	Servicio Básico		19,00	
	Teléfono			
	IVA en Compras		2,28	
	Caja			21,28
	P/R Pago de servicios Básicos			
30/04/2014	52			
	Mano de Obra Directa		1.080,00	
	Gasto Aporte Patronal		115,92	
	Iess por Pagar			205,11
	Aporte Patronal 12.15%	115,92		
	Aporte Personal 9.35%	89,19		
	Caja			990,81
	SUMAS		\$ 227451,68	\$ 227451,68

**JOLECC SPORT
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

FOLIO N° 10

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		\$ 227451,68	\$ 227451,68
	P/R Rol de pagos del mes de abril			
30/04/2014	53			
	Gasto Provisión Beneficios Sociales		297,50	
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			85,00
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			85,00
	Vacaciones por pagar			42,50
	Fondos de Reserva			85,00
	P/r Rol de provisiones beneficios sociales			
30/04/2014	54			
	Sueldos y Salarios		400,00	
	Gasto Aporte Patronal		48,60	
	Iess por Pagar			86,00
	Aporte Patronal 12.15%	48,60		
	Aporte Personal 9.35%	37,40		
	Bancos			362,60
	P/R Rol de pagos del mes de abril			
30/04/2014	55			
	Gasto Provisión Beneficios Sociales		116,66	
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			33,33
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			33,33
	Vacaciones por pagar			16,67
	Fondos de Reserva			33,33
	P/r Rol de provisiones beneficios sociales			
	56			
30/04/2014	Inventario Materia Prima Directa		4140,00	
	Tela Bioto 1380m. A \$ 3,00 c/m	4140,00		
	IVA en Compras		496,80	
	Caja			4595,40
	Retención en la fuente 1% por pagar			41,40
	P/R compra S/F N° 3890			
	57			
01/05/2014	Inventario de Productos en Proceso		6507,08	
	Inventario Materia Prima Directa			4140,00
	PASAN			
	SUMAS		\$ 239458,32	\$ 237091,24

**JOLECC SPORT
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

FOLIO N° 11

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		\$ 239458,32	\$ 237091,24
	Tela Bioto 1380m. A \$ 3,00 c/m	4140,00		
	Mano de Obra Directa			1080,00
	Inventario de Materia Prima Indirecta			1177,60
	Costos Indirectos de Fabricación			109,48
	P/R Orden de producción N5			
	58			
01/05/2014	Inventario de Producto Terminado		6507,08	
	Inventario de Productos en Proceso			6507,08
	P/R Inventario de Productos terminados			
	59			
01/05/2014	Caja		10615,37	
	Anticipo Retención en la fuente 1%		95,63	
	Venta			9563,40
	460 uniformes a \$ 20,79 c/u	9563,40		
	Iva en Ventas			1147,61
	P/R Venta de Uniformes Talla 40			
	60			
01/05/2014	Costo de Venta		6507,08	
	Inventario de Producto Terminado			6507,08
	P/R Costo del producto			
31/05/2014	61			
	Gasto Publicidad		25,00	
	IVA en Compras		3,00	
	Caja			28,00
	P/R Pago de publicidad			
31/05/2014	62			
	Servicios Básicos		67,00	
	Luz Eléctrica	56,00		
	Agua	11,00		
	Caja			67,00
	P/R Pago de servicios Básicos			
31/05/2014	63			
	Servicio Básico		21,00	
	PASAN			
	SUMAS		\$ 263299,49	\$ 263278,49

**JOLECC SPORT
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

FOLIO N° 12

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		\$ 263299,49	\$ 263278,49
	Teléfono			
	IVA en Compras		2,52	
	Caja			23,52
	P/R Pago de servicios Básicos			
31/05/2014	64			
	Mano de Obra Directa		1.080,00	
	Gasto Aporte Patronal		115,92	
	Iess por Pagar			205,11
	Aporte Patronal 12.15%	115,92		
	Aporte Personal 9.35%	89,19		
	Bancos			990,81
	P/R Rol de pagos del mes de mayo			
31/05/2014	65			
	Gasto Provisión Beneficios Sociales		297,50	
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			85,00
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			85,00
	Vacaciones por pagar			42,50
	Fondos de Reserva			85,00
	P/r Rol de provisiones beneficios sociales			
31/05/2014	66			
	Sueldos y Salarios		400,00	
	Gasto Aporte Patronal		48,60	
	Iess por Pagar			86,00
	Aporte Patronal 12.15%	48,60		
	Aporte Personal 9.35%	37,40		
	Bancos			362,60
	P/R Rol de pagos del mes de mayo			
31/05/2014	67			
	Gasto Provisión Beneficios Sociales		116,66	
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			33,33
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			33,33
	Vacaciones por pagar			16,67
	Fondos de Reserva			33,33
	P/r Rol de provisiones beneficios sociales			
	PASAN			
	SUMAS		\$ 265360,69	\$ 265360,69

**JOLECC SPORT
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

FOLIO N° 13

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		\$ 265360,69	\$ 265360,69
	68			
01/06/2014	Inventario Materia Prima Directa		3726,00	
	Tela Bioto a 1242 m. A 3,00c/m	3726,00		
	IVA en Compras		447,12	
	Caja			4135,86
	Retención en la fuente 1% por pagar			37,26
	P/R compra S/F N° 3940			
	69			
02/06/2014	Inventario de Productos en Proceso		6086,18	
	Inventario Materia Prima Directa			3726,00
	Tela Bioto 1242m. A \$ 3,00 c/m	3726,00		
	Mano de Obra Directa			1080,00
	Inventario de Materia Prima Indirecta			1170,70
	Costos Indirectos de Fabricación			109,48
	P/R Orden de producción N6			
	70			
02/06/2014	Inventario de Producto Terminado		6086,18	
	Inventario de Productos en Proceso			6086,18
	P/R Inventario de Productos terminados			
	71			
02/06/2014	Caja		9323,56	
	Anticipo Retención en la fuente 1%		84,00	
	Venta			8399,60
	460 uniformes a \$ 18,26 c/u	8399,60		
	Iva en Ventas			1007,95
	P/R Venta de Uniformes Talla 10			
	72			
02/06/2014	Costo de Venta		6086,18	
	Inventario de Producto Terminado			6086,18
	P/R Costo del producto			
30/06/2014	73			
	Gasto Publicidad		25,00	
	IVA en Compras		3,00	
	Caja			28,00
	P/R Pago de publicidad			
	Servicios Básicos		63,00	
	Luz Eléctrica	55,00		
	PASAN			
	SUMAS		\$ 297290,90	\$ 297227,90

JOLECC SPORT
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

FOLIO N° 14

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		\$ 297290,90	\$ 297227,90
	Agua	8,00		
	Caja			63,00
	P/R Pago de servicios Básicos			
30/06/2014	75			
	Servicio Básico		23,00	
	Teléfono			
	IVA en Compras		2,76	
	Caja			25,76
	P/R Pago de servicios Básicos			
30/06/2014	76			
	Mano de Obra Directa		1.080,00	
	Gasto Aporte Patronal		115,92	
	less por Pagar			205,11
	Aporte Patronal 12.15%	115,92		
	Aporte Personal 9.35%	89,19		
	Caja			990,81
	P/R Rol de pagos del mes de junio			
30/06/2014	77			
	Gasto Provisión Beneficios Sociales		297,50	
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			85,00
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			85,00
	Vacaciones por pagar			42,50
	Fondos de Reserva			85,00
	P/r Rol de provisiones beneficios sociales			
30/06/2014	78			
	Sueldos y Salarios		400,00	
	Gasto Aporte Patronal		48,60	
	less por Pagar			86,00
	Aporte Patronal 12.15%	48,60		
	Aporte Personal 9.35%	37,40		
	Bancos			362,60
	P/R Rol de pagos del mes de junio			
30/06/2014	79			
	Gasto Provisión Beneficios Sociales		116,66	
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			33,33
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			33,33
	Vacaciones por pagar			16,67
	Fondos de Reserva			33,33
	P/r Rol de provisiones beneficios sociales			
	PASAN			
	SUMAS		\$ 299375,34	\$ 299375,34

**JOLECC SPORT
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

FOLIO N° 15

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		\$ 299375,34	\$ 299375,34
	80			
	Ventas		53.237,80	
	Costo de Ventas			37.562,12
	Utilidad en Ventas			15.675,68
	P/R Utilidad Bruta en Ventas			
	AJUSTES			
	a			
	Gasto Depreciación Activos Fijos		1.793,96	
	Depre. Acumulada Edificios			810,00
	Depre. Acumulada Muebles y Enceres			225,00
	Depre. Acumulada Maquinaria y Equipo			458,96
	Depre. Acumulada Equipo de Computo			300,00
	P/r Depreciación de un mes			
	b			
	IVA en Ventas		6.388,54	
	IVA en compras			3.591,72
	IVA por pagar			2.796,82
	P/R Liquidación IVA del mes diciembre			
	-42-			
	Resumen de Rentas y Gastos		6.536,08	
	Gastos Administrativos			5.872,08
	Gasto en Ventas			664,00
	P/r Cierre de gastos			
	CIERRE			
	Resumen de Rentas y Gastos		9.139,60	
	Utilidad del Ejercicio			9.139,60
	P/r Ganancias del ejercicio y cierre las cuentas de provisiones			
	SUMAS		\$ 376471,31	\$ 376471,31

GERENTE

CONTADOR

3.2.3.4. Libro Mayor

**JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

Cuenta: Caja

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Datos del Estado de Situación Inicial	-1-	\$800,00	
2	P/R compra S/F N° 1156	4		\$70,46
3	P/R Venta de Uniformes Talla 40	8	10615,37	
4	P/R Deposito banco del pichincha	10		9563,40
5	P/R Pago de publicidad	11		28,00
6	P/R Pago de servicios Básicos	12		58,00
7	P/R Pago de servicios Básicos	15		28,00
8	P/R Rol de pagos del mes de enero	14		990,81
9	P/R Venta de Uniformes Talla 10	21	9323,56	
10	P/R Deposito banco del pichincha	27		8399,60
11	P/R Pago de publicidad	28		28,00
12	P/R Pago de servicios Básicos	29		65,00
13	P/R Pago de servicios Básicos	30		28,00
15	P/R Rol de pagos del mes de febrero	27		990,81
16	P/R compra S/F N° 3801	35		4595,40
17	P/R Venta de Uniformes Talla 40	34	10615,37	
18	P/R Deposito banco del pichincha	36		9563,40
19	P/R Pago de publicidad	43		28,00
20	P/R Pago de servicios Básicos	44		66,00
21	P/R Pago de servicios Básicos	45		20,16
22	P/R Rol de pagos del mes de marzo	46		990,81
23	P/R compra S/F N° 3878	44		3956,04
24	P/R Venta de Uniformes Talla 10	47	8600,72	
25	P/R Pago de publicidad	49		28,00
26	P/R Pago de servicios Básicos	50		64,00
27	P/R Pago de servicios Básicos	51		21,28
28	P/R Rol de pagos del mes de abril	52		990,81
29	P/R compra S/F N° 3890	56		4595,40
30	P/R Venta de Uniformes Talla 40	59	10615,37	
31	P/R Pago de publicidad	61		28,00
32	P/R Pago de servicios Básicos	62		67,00
33	P/R Pago de servicios Básicos	63		23,52
34	P/R Rol de pagos del mes de mayo	64		990,81
36	P/R compra S/F N° 3940	68		4135,86
37	P/R Venta de Uniformes Talla 10	71	9323,56	
38	P/R Pago de publicidad	73		28,00
39	P/R Pago de servicios Básicos	74		63,00
	SUMAS		\$50570,40	\$50414,57

JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
40	PASA P/R Pago de servicios Básicos	86	\$50570,40	\$50414,57
41	P/R Rol de pagos del mes de junio	76		25,76
42				990,81
SUMAS			\$161.034,76	\$152.351,29
S.D			\$8.683,47	

JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE

Cuenta: **Caja Chica**

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Datos del Estado de Situación Inicial	-1-	\$55,00	
SUMAS			\$55,00	\$0,00
S.D			\$55,00	

JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

Cuenta: **Bancos**

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Datos del Estado de Situación Inicial	-1-	\$6500,00	
2	P/r Venta de un lote de terreno	-2-	5000,00	
3	P/R Compra S/F N° 520	-3		\$6535,68
4	P/R compra S/F N° 3635	5		4595,40
5	P/R Deposito banco del pichincha	10	9563,40	
6	P/R Rol de pagos del mes de enero	16		362,60
7	P/R compra S/F N° 3748	18		4135,86
8	P/R Deposito banco del pichincha	23	8399,60	
9	P/R Rol de pagos del mes de febrero	29		362,60
10	P/R Deposito banco del pichincha	36	9563,40	
11	P/R Rol de pagos del mes de marzo	42		362,60
12	P/R Rol de pagos del mes de abril	54		362,60
14	P/R Rol de pagos del mes de mayo	66		362,60
15	P/R Rol de pagos del mes de junio	78		362,60
SUMAS			\$39.026,40	\$17.442,54
S.D			\$21.583,86	

JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

Cuenta: IVA en Compras

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Datos del Estado de Situación Inicial	-1-	\$31,50	
2	P/R Compra S/F N° 520	-3	706,56	
3	P/R compra S/F N° 1156	4	7,62	
4	P/R compra S/F N° 3635	5	496,80	
5	P/R Pago de publicidad	11	3,00	
6	P/R Pago de servicios Básicos	13	3,00	
7	P/R compra S/F N° 3748	18	447,12	
8	P/R Pago de publicidad	24	3,00	
9	P/R Pago de servicios Básicos	26	3,00	
10	P/R compra S/F N° 3801	31	496,80	
11	P/R Pago de publicidad	37	3,00	
12	P/R Pago de servicios Básicos	39	2,16	
13	P/R compra S/F N° 3878	44	427,68	
14	P/R Pago de publicidad	49	3,00	
15	P/R Pago de servicios Básicos	51	2,28	
16	P/R compra S/F N° 3890	56	496,80	
17	P/R Pago de publicidad	61	3,00	
18	P/R Pago de servicios Básicos	63	2,52	
19	P/R compra S/F N° 3940	68	447,12	
20	P/R Pago de publicidad	73	3,00	
21	P/R Pago de servicios Básicos	75	2,76	
SUMAS			\$3.591,72	\$0,00
S.D			\$3.591,72	

JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

Cuenta: Inventario de Materia Prima Directa

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Datos del Estado de Situación Inicial	-1-	\$150,00	
2	P/R compra S/F N° 3635	5	4140,00	
3	P/R Orden de producción N1	6		4140,00
4	P/R compra S/F N° 3748	18	3726,00	
5	P/R Orden de producción N2	19		3726,00
6	P/R compra S/F N° 3801	31	4140,00	
7	P/R Orden de producción N3	32		4140,00
8	P/R compra S/F N° 3878	44	3564,00	
9	P/R Orden de producción N4	45		3564,00
SUMAS			\$15.720,00	\$15.570,00

JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
10	P/R compra S/F N° 3890	56	\$15.720,00	\$15.570,00
11	P/R Orden de producción N5	57	4140,00	4140,00
12	P/R compra S/F N° 3940	68	3726,00	
13	P/R Orden de producción N6	69		3726,00
SUMAS			\$23.586,00	\$23.436,00
S.D			\$150,00	

JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

Cuenta: **Inventario de Materia Prima Indirecta**

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Datos del Estado de Situación Inicial	-1-	\$1161,33	
2	P/R Compra S/F N° 520	-3	5888,00	
3	P/R Orden de producción N1	6		\$1177,60
4	P/R Orden de producción N2	19		1170,70
5	P/R Orden de producción N3	32		1177,60
6	P/R Orden de producción N4	45		1119,80
7	P/R Orden de producción N5	57		1177,60
8	P/R Orden de producción N6	69		1170,70
SUMAS			\$7.049,33	\$6.994,00
S.D			\$55,33	

JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

Cuenta: **Cuentas por Cobrar**

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Datos del Estado de Situación Inicial	-1-	\$87,00	
SUMAS			\$87,00	\$0,00
S.D			\$87,00	

**JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

Cuenta: Terrenos

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Datos del Estado de Situación Inicial P/r Venta de un lote de terreno	-1-	\$15000,00	\$5000
SUMAS			\$15.000,00	\$5.000,00
S.D			\$10.000,00	

**JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

Cuenta: Edificio

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1 2 8	P/R Datos del Estado de Situación Inicial	-1-	\$7000,00	
SUMAS			\$7.000,00	\$0,00
S.D			\$7.000,00	

**JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

Cuenta: Muebles y Enceres

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1 2 3	P/R Datos del Estado de Situación Inicial	-1-	\$5000,00	
SUMAS			\$5.000,00	\$0,00
S.D			\$5.000,00	

JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

Cuenta: **Maquinaria y Equipo**

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Datos del Estado de Situación Inicial	-1-	\$10199,00	
2				
3				
SUMAS			\$10.199,00	\$0,00
S.D			\$10.199,00	

JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

Cuenta: **Equipo de Computo**

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Datos del Estado de Situación Inicial	-1-	\$2000,00	
2				
3				
SUMAS			\$2.000,00	\$0,00
S.D			\$2.000,00	

JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

Cuenta: **Retención en la Fuente 1% por Pagar**

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Compra S/F N° 520	-3		\$58,88
2	P/R compra S/F N° 1156	4		0,63
3	P/R compra S/F N° 3635	5		41,40
4	P/R compra S/F N° 3748	18		37,26
5	P/R compra S/F N° 3801	31		41,40
6	P/R compra S/F N° 3878	44		35,64
7	P/R compra S/F N° 3890	56		41,40
8	P/R compra S/F N° 3940	68		37,26
SUMAS			\$0,00	\$293,87
S.D			\$-293,87	

**JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

Cuenta: **Capital**

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Datos del Estado de Situación Inicial	-1-		\$48572,47
SUMAS			\$0,00	\$48.572,47
S.D			\$-48.572,47	

**JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

Cuenta: **Otros Costos Indirectos de fabricación**

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Datos del Estado de Situación Inicial	1	\$588,64	
2	P/R compra S/F N° 1156	4	63,48	
3	P/R Orden de producción N1	6		\$109,48
4	P/R Orden de producción N2	19		109,48
5	P/R Orden de producción N3	32		109,48
6	P/R Orden de producción N4	45		104,72
7	P/R Orden de producción N5	57		109,48
8	P/R Orden de producción N6	69		109,48
SUMAS			\$652,12	\$652,12
S.D			\$0,00	

**JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

CUENTA: **Inventario de Productos en Proceso**

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Orden de producción N1	6	\$6507,08	
2	P/R Inventario de Productos terminados	7		\$6507,08
4	P/R Orden de producción N2	19	6086,18	
5	P/R Inventario de Productos terminados	20		6086,18
7	P/R Orden de producción N3	32	6507,08	
8	P/R Inventario de Productos terminados	33		6507,08
10	P/R Orden de producción N4	45	5868,52	
11	P/R Inventario de Productos terminados	46		5868,52
13	P/R Orden de producción N5	57	6507,08	
14	P/R Inventario de Productos terminados	58		6507,08
16	P/R Orden de producción N6	69	6086,18	
17	P/R Inventario de Productos terminados	70		6086,18
SUMAS			\$37.562,12	\$37.562,12
S.D			\$0,00	

**JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

Cuenta: **Inventario de Producto Terminado**

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Inventario de Productos terminados	7	\$6507,08	
2	P/R Costo del producto	9		\$6507,08
3	P/R Inventario de Productos terminados	20	6086,18	
4	P/R Costo del producto	22		6086,18
5	P/R Inventario de Productos terminados	33	6507,08	
6	P/R Costo del producto	35		6507,08
7	P/R Inventario de Productos terminados	46	5868,52	
8	P/R Costo del producto	48		5868,52
9	P/R Inventario de Productos terminados	58	6507,08	
10	P/R Costo del producto	60		6507,08
11	P/R Inventario de Productos terminados	70	6086,18	
12	P/R Costo del producto	72		6086,18
SUMAS			\$37.562,12	\$37.562,12
S.D			\$0,00	

**JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

Cuenta: **Anticipo Retención en la fuente 1%**

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Venta de Uniformes Talla 40	8	\$95,63	
2	P/R Venta de Uniformes Talla 10	21	84,00	
3	P/R Venta de Uniformes Talla 40	34	95,63	
4	P/R Venta de Uniformes Talla 10	47	77,48	
5	P/R Venta de Uniformes Talla 40	59	95,63	
6	P/R Venta de Uniformes Talla 10	71	84,00	
SUMAS			\$532,38	\$0,00
S.D			\$532,38	

**JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

Cuenta: **Venta**

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Venta de Uniformes Talla 40	8		\$9563,40
2	P/R Venta de Uniformes Talla 10	21		8399,60
3	P/R Venta de Uniformes Talla 40	34		9563,40
				\$27526,40

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
				\$27526,40
4	P/R Venta de Uniformes Talla 10	47		7748,40
5	P/R Venta de Uniformes Talla 40	59		9563,40
6	P/R Venta de Uniformes Talla 10	71		8399,60
SUMAS			\$0,00	\$53.237,80
S.D			\$-53.237,80	

**JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

Cuenta: Iva en Ventas

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Venta de Uniformes Talla 40	8		\$1147,61
2	P/R Venta de Uniformes Talla 10	21		1007,95
3	P/R Venta de Uniformes Talla 40	34		1147,61
4	P/R Venta de Uniformes Talla 10	47		929,81
5	P/R Venta de Uniformes Talla 40	59		1147,61
6	P/R Venta de Uniformes Talla 10	71		1007,95
SUMAS			\$0,00	\$6.388,54
S.D			\$-6.388,54	

**JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

Cuenta: Costo de Venta

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Costo del producto	9	\$6507,08	
2	P/R Costo del producto	22	6086,18	
3	P/R Costo del producto	35	6507,08	
4	P/R Costo del producto	48	5868,52	
5	P/R Costo del producto	60	6507,08	
6	P/R Costo del producto	72	6086,18	
SUMAS			\$37.562,12	\$0,00
S.D			\$37.562,12	

**JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

Cuenta: Servicios Básicos

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Pago de servicios Básicos	12	\$58,00	
2	P/R Pago de servicios Básicos	13	25,00	
3	P/R Pago de servicios Básicos	25	65,00	
4	P/R Pago de servicios Básicos	26	25,00	
5	P/R Pago de servicios Básicos	38	66,00	
6	P/R Pago de servicios Básicos	39	18,00	
7	P/R Pago de servicios Básicos	58	64,00	
8	P/R Pago de servicios Básicos	59	19,00	
9	P/R Pago de servicios Básicos	73	67,00	
10	P/R Pago de servicios Básicos	74	21,00	
11	P/R Pago de servicios Básicos	76	63,00	
12	P/R Pago de servicios Básicos	75	23,00	
SUMAS			\$514,00	\$0,00
S.D			\$514,00	

**JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

Cuenta: Gasto Publicidad

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Pago de publicidad	11	\$25,00	
2	P/R Pago de publicidad	24	25,00	
3	P/R Pago de publicidad	37	25,00	
4	P/R Pago de publicidad	49	25,00	
5	P/R Pago de publicidad	72	25,00	
6	P/R Pago de publicidad	73	25,00	
SUMAS			\$150,00	\$0,00
S.D			\$150,00	

JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

Cuenta: **Mano de Obra Directa**

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Orden de producción N1	6		\$1.080,00
2	Aporte Patronal	14	\$1080,00	
3	P/R Orden de producción N2	19		1080,00
4	Aporte Patronal	27	1080,00	
5	P/R Orden de producción N3	32		1080,00
6	Aporte Patronal	40	1080,00	
7	P/R Orden de producción N4	45		1080,00
8	Aporte Patronal	52	1080,00	
9	P/R Orden de producción N5	57		1080,00
10	Aporte Patronal	72	1080,00	
11	P/R Orden de producción N6	69		1080,00
12	Aporte Patronal	76	1080,00	
SUMAS			\$6.480,00	\$6.480,00
S.D			\$0,00	

JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

Cuenta: **Gasto Aporte Patronal**

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Rol de pagos del mes de enero	14	\$115,92	
2	P/R Rol de pagos del mes de enero	16	48,60	
3	P/R Rol de pagos del mes de febrero	27	115,92	
4	P/R Rol de pagos del mes de febrero	29	48,60	
5	P/R Rol de pagos del mes de marzo	40	115,92	
6	P/R Rol de pagos del mes de marzo	42	48,60	
7	P/R Rol de pagos del mes de abril	52	115,92	
8	P/R Rol de pagos del mes de abril	54	48,6	
9	P/R Rol de pagos del mes de mayo	64	115,92	
10	P/R Rol de pagos del mes de mayo	66	48,60	
11	P/R Rol de pagos del mes de junio	76	115,92	
12	P/R Rol de pagos del mes de junio	78	48,6	
SUMAS			\$987,12	\$0,00
S.D			\$987,12	

**JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

Cuenta: Iess por Pagar

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Rol de pagos del mes de enero	14		\$205,11
2	P/R Rol de pagos del mes de enero	16		86,00
3	P/R Rol de pagos del mes de febrero	27		205,11
4	P/R Rol de pagos del mes de febrero	29		86,00
5	P/R Rol de pagos del mes de marzo	40		205,11
6	P/R Rol de pagos del mes de marzo	42		86,00
7	P/R Rol de pagos del mes de abril	52		205,11
8	P/R Rol de pagos del mes de abril	54		86,00
9	P/R Rol de pagos del mes de mayo	64		205,11
10	P/R Rol de pagos del mes de mayo	66		86,00
11	P/R Rol de pagos del mes de junio	76		205,11
12	P/R Rol de pagos del mes de junio	78		86,00
SUMAS			\$0,00	\$1.746,66
S.D			\$-1.746,66	

**JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

Cuenta: Gasto Provisión Beneficios Sociales

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	15	\$297,50	
2	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	17	116,66	
3	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	28	297,50	
4	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	30	116,66	
5	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	41	297,50	
6	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	43	116,66	
7	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	53	297,50	
8	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	55	116,66	
9	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	65	297,50	
10	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	67	116,66	
11	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	77	297,50	
12	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	79	116,66	
SUMAS			\$2.484,96	\$0,00
S.D			\$2.484,96	

**JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

Cuenta: Décimo Tercer Sueldo por pagar

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	15		\$85,00
2	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	17		33,33
3	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	28		85,00
4	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	30		33,33
5	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	41		85,00
6	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	43		33,33
7	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	45		85,00
8	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	55		33,33
9	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	65		85,00
10	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	67		33,33
11	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	77		85,00
12	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	79		33,33
SUMAS			\$0,00	\$709,98
S.D			\$-709,98	

**JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

Cuenta: Décimo Cuarto Sueldo por Pagar

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	15		\$85,00
2	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	17		33,33
3	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	28		85,00
4	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	30		33,33
5	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	41		85,00
6	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	43		33,33
7	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	54		85,00
8	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	55		33,33
9	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	65		85,00
10	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	67		33,33
11	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	77		85,00
12	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	79		33,33
SUMAS			\$0,00	\$709,98
S.D			\$-709,98	

**JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

Cuenta: **Vacaciones por pagar**

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	15		\$42,50
2	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	17		16,67
3	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	28		42,50
4	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	30		16,67
5	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	41		42,50
6	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	43		16,67
7	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	54		42,50
8	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	55		16,67
9	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	65		42,50
10	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	67		16,67
11	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	77		42,5
12	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	79		16,67
SUMAS			\$0,00	\$355,02
S.D			\$-355,02	

**JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

Cuenta: **Fondos de Reserva**

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	15		\$85,00
2	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	17		33,33
3	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	28		85,00
4	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	30		33,33
5	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	41		85,00
6	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	43		33,33
7	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	54		85,00
8	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	55		33,33
9	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	65		85,00
10	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	67		33,33
11	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	88		85,00
12	P/r Rol de provisiones beneficios sociales	79		33,33
SUMAS			\$0,00	\$709,98
S.D			\$-709,98	

JOLECC SPORT
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

Cuenta: Sueldos y Salarios

N°	DETALLE	N° ASIENTO	SUMAS	
			DEBE	HABER
1	P/R Rol de pagos del mes de enero	16	\$400,00	
2	P/R Rol de pagos del mes de febrero	29	400,00	
3	P/R Rol de pagos del mes de marzo	42	400,00	
4	P/R Rol de pagos del mes de abril	54	400,00	
5	P/R Rol de pagos del mes de mayo	66	400,00	
6	P/R Rol de pagos del mes de junio	78	400,00	
SUMAS			\$2.400,00	\$0,00
S.D			\$2.400,00	

3.2.3.5. Balance de Comprobación

JOLECC SPORT
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE del 2013

N°	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	59.893,96	\$51.522,14	\$8.371,82	
2	Caja Chica	55,00		55,00	
3	Bancos	39.026,40	17.442,54	21.583,86	
4	Iva en Compras	3.591,72		3.591,72	
5	Inventario de Materia Prima Directa	23.586,00	23.436,00	150,00	
6	Inventario de Materia Prima Indirecta	7.049,33	6.994,00	55,33	
7	Cuentas por Cobrar	87,00		87,00	
8	Terrenos	15.000,00	5.000,00	10.000,00	
9	Edificio	7.000,00		7.000,00	
10	Muebles y Enceres	5.000,00		5.000,00	
11	Maquinaria y Equipo	10.199,00		10.199,00	
12	Equipo de Computo	2.000,00		2.000,00	
14	Capital		48.572,47		\$48.572,47
15	Retención en la Fuente 1% por Pagar		293,87		293,87
16	Otros Costos Indirectos de Fabricación	652,12	652,12		-
17	Inventario Productos en Proceso	37.562,12	37.562,12	-	-
18	Mano de Obra Directa	6.480,00	6.480,00	-	-
19	Inventario de Productos Terminados	37.562,12	37.562,12	-	-
20	Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta	532,38		532,38	
21	Venta		53.237,80		53.237,80
22	Impuesto por pagar (Iva en ventas)		6.388,54		6.388,54
23	Costo de Venta	37.562,12		37.562,12	
26	Gasto Servicios Básicos	514,00		514,00	
27	Gasto Publicidad	150,00		150,00	
28	Gasto Provisión Beneficios Sociales	2.484,96		2.484,96	
29	Décimo Tercer Sueldo por pagar		709,98		709,98
30	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar		709,98		709,98
31	Vacaciones por pagar		355,02		355,02
32	Fondos de Reserva		709,98		709,98
33	Sueldos y Salarios	2.400,00		2.400,00	
36	Gasto Aporte Patronal	987,12		987,12	
37	Iess por pagar		1.746,66		1.746,66
SUMAS		\$ 299.375,34	\$ 299.375,34	\$ 112.724,30	\$ 112.724,30

GERENTE

CONTADOR

3.2.3.6. Estado de producción y ventas

JOLECC SPORT
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTA
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

MATERIA PRIMA DIRECTA		\$23.436,00
(+) Inventario Inicial de Materia Prima Directa	\$150,00	
(+) Compras de Materia Prima Directa	<u>23.436,00</u>	
(=) Disponible en Materia Prima	23.586,00	
(-) Inventario Final de Materia Prima Directa	150,00	
(+) Materia Prima Utilizada	<u>\$23.436,00</u>	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	6.480,00	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		14.126,12
(+) Inventario Inicial de Materia Prima Indirecta	1.161,33	
(+) Inventario Inicial de Costos Indirectos de Fabricación	652,12	
(+) Compras de Materia Prima Indirecta	<u>5.888,00</u>	
(=) Disponibles de Materia Prima Indirecta	7.701,45	
(-) Inventario Final de Materia Prima Indirecta	55,33	
(=) Materia Prima Indirecta	7.646,12	
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN		37.562,12
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso		
(=) Producción Disponible		37.562,12
(-) Inventario final de Productos en Proceso		-
(=) COSTOS DE ARTICULOS TERMINADOS		37.562,12
(+) Inventario Inicial de Artículos Terminados		-
(=) DISPONIBLE PARA LA VENTA		37.562,12
(-) Inventario Final de Artículos terminados		<u>-</u>
COSTOS DE VENTA		\$ 37.562,1

GERENTE

CONTADOR

3.2.3.7. Estado de Resultados

JOLECC SPORT
ESTADO DE RESULTDOS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

VENTAS	\$53.237,80	
(-) Costo de Venta	<u>37.562,12</u>	
(=) Utilidad Bruta en Ventas		\$ 15.675,68
(-) GASTO DE OPERACIONES		8.330,04
GASTOS DE VENTAS	664,00	
Gasto Publicidad	\$150,00	
Gasto Servicios Básicos	514,00	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	7.666,04	
Gasto sueldos y salarios	2.400,00	
Gasto Aporte patronal	987,12	
Gasto Depreciación Activos Fijos	1.793,96	
Gasto Provisión beneficios. Sociales	<u>2.484,96</u>	
UTILIDAD EN EL EJERCICIO		<u><u>\$ 7.345,65</u></u>

GERENTE

CONTADOR

NOTAS ACLARATORIAS

ESTADO DE RESULTADOS

NOTA N° 1: VENTAS

El saldo de la cuenta Ventas es de \$ 53237.80; al 30 de junio del 2014, el mismo que fue muy considerable puesto que con una agradable organización se cumplió con las metas establecidas, y se alcanzó a un ingreso no esperado.

NOTA N° 2: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

El saldo de la cuenta Utilidad Bruta en Ventas \$15675.68; al 30 de junio del 2014 manteniendo un gasto de producción equilibrado, porcentaje que será considerado para el próximo período.

NOTA N° 3: GASTOS DE OPERACIONES

El saldo de la cuenta Gasto de Operaciones fue de \$ 8330.04, al 30 de junio del 2014, el mismo que va detallado de la siguiente manera y dándonos a conocer el un equilibrado gasto que existe en la empresa, el mismo fundamento nos ayudara a evaluar para el siguiente periodo de producción.

Gastos de ventas	\$ 664,00
Gastos de administración	\$ 7666.04

NOTA N° 4: UTILIDAD DEL EJERCICIO

El saldo de la cuenta Utilidad del ejercicio \$ 7345.65; al 30 de junio del 2014, es un resultado favorable para que la empresa tenga una dependencia financiera, para lo cual la propietaria deber aplicar el sistema contable recomendado; el cual le facilite información veraz y confiable, y también que ayude a la producción sea más eficaz y eficiente.

3.2.3.7.8. Balance General

**JOLECC SPORT
BALANCE GENERAL
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

ACTIVOS		PASIVOS		
ACTIVOS FIJOS		A CORTO PLAZO		\$7.322,31
DISPONIBLE	\$30.010,68	Retención en la Fuente 1% por Pagar	293,87	
Caja chica	\$ 55,00	Décimo Tercer Sueldo por pagar	709,98	
Caja	8.371,82	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	709,98	
Bancos	21.583,86	Vacaciones por pagar	355,02	
REALIZABLE	737,71	Fondos de Reserva	709,98	
Inventario de Materia Prima Directa	150,00	less por pagar	1.746,66	
Inventario de Materia Prima Indirecta	55,33	Impuesto por pagar	<u>2.796,82</u>	
Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta	532,38	PATRIMONIO		
EXIGIBLE	87,00	Capital	48.572,47	
Cuentas por Cobrar	<u>87,00</u>	Utilidad Bruta en el Ejercicio	<u>7.345,65</u>	55.918,11
ACTIVO		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		
FIJOS NO DEPRECIABLES	10.000,00			
Terrenos	<u>10.000,00</u>			
FIJOS DEPRECIABLES	22.405,04			
Edificios	7.000,00			
Depre. Acumulada Edificios	- 810,00			
Muebles y Enseres	5.000,00			
Depre. Acumulada Muebles y Enceres	- 225,00			
Maquinaria y Herramientas	10.199,00			
Depre. Acumulada Maquinaria y Equipo	- 458,96			
Equipo de Computo	2.000,00			
Depre. Acumulada Equipo de Computo	- 300,00			
TOTAL ACTIVOS	<u>\$ 63.240,42</u>			<u>\$ 63.240,42</u>

GERENTE

CONTADOR

NOTAS ACLARATORIAS

BALANCE GENERAL

NOTA 1: ASPECTOS HISTÓRICOS DE LA ENTIDAD

JOLECC SPORT dio inicio de sus actividades el 2 de noviembre de 1990 en la ciudad de Latacunga provincia de Cotopaxi se encuentra ubicado en El Salto calle Antonio Clavijo y Félix Valencia, Su gerente propietaria es la Licenciada Mirian Patricia Bonilla Cañizares con RUC 0501650501001, persona natural no obligada a llevar contabilidad, un capital de \$48.572,47 con lo que logra adquirir la maquinaria para emprender la confección de ropa deportiva de alta calidad.

NOTA N° 2: POLÍTICAS CONTABLES

PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para la elaboración de los estados financieros están aplicados los principios de la contabilidad generalmente aceptados.

El riesgo de crédito de la Compañía es bajo lo cual es recomendable mantenerse en los misma política puesto algunos clientes no tiene la capacidad de pago, originando la incapacidad de los deudores de poder cumplir con sus obligaciones, en la medida que éstas hayan convenido. La Gerencia deberá aplicar políticas como realizar montos máximos de crédito a cada cliente en función a sus antecedentes crediticios y a su situación financiera, y monitorea permanentemente el comportamiento de pago de los mismos.

Con respecto a las cuentas por cobrar comerciales a entidades relacionadas, la Gerencia considera que no existe riesgo, ya que su principal cliente es su Subsidiaria, sobre la cual ejerce el control y aplica las mismas políticas crediticias de Jolecc.

NOTA N° 3: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

El saldo de equipos neto al 30 de junio del 2014 comprendía respectivamente al valor de \$ 24.199,00; si se quiere aumentar la producción de Jolecc Sport es necesario incrementar la maquinaria para el mejoramiento de la producción de la empresa.

NOTA N° 4: DEPRECIACIÓN

Los activos fijos se encuentran depreciados por el método de línea recta e forma mensual. Jolecc Sport tiene ninguna restricción sobre los activos fijos.

3.2.3.9. ÍNDICES FINANCIEROS

➤ Razón corriente o liquidez general

Nos permitió determinar la cantidad de activos y pasivos con los que cuenta la empresa para esto hemos aplicado el siguiente índice.

Razón liquidez = Activo Corriente / Pasivo Corriente

Razón liquidez = \$ 30.010,68 / \$ 7322.31

Razón liquidez = \$ 4,10

Mediante este indicador podemos mencionar la capacidad de pago de la empresa para cubrir sus obligaciones con terceros es eficiente, es decir para el año 2014 Jolecc Sport por cada dólar de obligación vigente contaba con \$4,10 dólares para respaldarla, es decir que del cien x ciento de sus ingresos, el 84.52% son para pago de sus obligaciones y tan solo el 15,48% le quedaban disponibles.

➤ **Prueba Ácida**

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\$30010.68 - \$205.33}{\$7322.31}$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\$29805.35}{\$7322.31}$$

$$\text{Prueba ácida} = \$4.07$$

Podemos observar si Jolecc tuviera la necesidad de atender todas sus obligaciones corrientes sin necesidad de liquidar y vender sus inventarios, podría hacerlo ya que tuvo un aumento del \$4.07, lo suficiente para poder atender el total de sus obligaciones corrientes sin necesidad de vender sus inventarios. La empresa depende directamente de la venta de sus inventarios para poder atender sus obligaciones corrientes.

Ratios de endeudamiento

Nos ayuda a diagnosticar sobre la cantidad y calidad de la deuda de Jolecc Sport, así como también para obtener el beneficio suficiente para soportar con la carga financiera del endeudamiento.

$$\text{Ratio de endeudamiento} = \frac{\text{Deudas Totales}}{\text{Total Pasivo}}$$

$$\text{Ratio de endeudamiento} = \frac{\$ 63240.42}{\$ 7322.31}$$

Ratio de endeudamiento = \$ 8.64

Según los resultados obtenidos el "volumen de endeudamiento de la empresa es excesivo, la misma que está perdiendo autonomía ante terceros, y una descapitalización arriesgada de la misma, es decir que por cada dólar de endeudamiento se puede cubrir con facilidad en un porcentaje de \$ 0.5, en nuestro caso el porcentaje es \$ 8.64 lo cual nos impide realizar otro financiamiento puesto que Jolecc Sport no está en capacidad de pago.

➤ **Índice de Capital**

Nos indica la cantidad de recurso que dispone la empresa para realizar sus operaciones después de cancelar sus operaciones a corto plazo.

Índice de Capital = ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE

Índice de capital = \$ 30010.68 – \$ 7322.31

Índice de Capital = \$ 22688,37

Este índice nos indica que la empresa cuenta con un superávit de \$22688,37, el mismo que nos ayudara a implementar más maquinaria para incrementar la producción y así exista más ingresos para Jolecc, es decir deberán aplicar un plan estratégico que les ayude a direccionar su situación financiera.

➤ **Apalancamiento**

Apalancamiento: Activo Total

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$$
$$\text{Apalancamiento} = \frac{\$ 63.240,42}{\$ 48572,47}$$

Apalancamiento = \$ 1.30

Cabe mencionar que por cada dólar de activo que posee la Jolecc Sport \$ 1.30 nos sirve para poder seguir operando dentro del mercado, lo cual es fundamental para seguir invirtiendo y crear capital propio.

3.2.3.10 Análisis Financiero

Dentro del análisis Horizontal se deduce que en los activos Corrientes existe un porcentaje del 70 % en el mes lo que representa que la Empresa cuenta con una liquidez inmediata debido que dentro de las Cuentas del Activo corriente indican un mayor porcentaje en el Total de los Activos, lo que indica que la Empresa puede cubrir las obligaciones con terceras personas.

Los pasivos Corrientes también indican porcentajes altos como lo son 80 % es decir, que la empresa está estable y si adquiere alguna obligación para incrementar la producción abriéndonos mercado a los diferentes sectores podrá cumplirla ya que cuenta con un personal capacitado y materiales e insumos de calidad, es decir cuenta con solidez.

El Patrimonio y Capital de acuerdo a los resultados obtenidos en las tablas resumen de índices financieros refleja que está en un nivel adecuado ya que sus Utilidades son buenas lo que sería recomendable para la empresa inversiones que genere más ingresos,

3.2.3.10.1. Hoja de Costos de Producción

JOLECC SPORT
HOJA DE COSTOS MENSUAL
DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2014

FECHA DE INICIO:	01/01/2014	PRODUCTO:	EXTERIOR TALLA 40
FECHA DE TERMINACIÓN:	31/01/2014		
MATERIA PRIMA DIRECTA:	\$ 4.140,00	COSTO UNIT	\$ 14,15
MANO DE OBRA DIRECTA:	1.177,60	C/ TOTAL	20,79
MATERIA PRIMA INDIRECTA:	1.080,00		
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:	109,48	M. UTIL	47%
COSTO DE PRODUCCIÓN:	<u>6.507,08</u>	CANTIDAD:	460

MATERIA PRIMA DIRECTA	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
TELA	01/01/2014	1	\$1380	3,00	\$ 4.140,00	PRODUCCION
TOTAL					4.140,00	
MATERIA PRIMA INDIRECTA	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
CIERRE	01/01/2014	1	460	\$0,65	299,00	PRODUCCION
FUNDAS	01/01/2014	1	460	0,02	9,20	PRODUCCION
ETIQUETAS	01/01/2014	1	460	0,02	9,20	PRODUCCION
ESTAMPADOS	01/01/2014	1	460	0,65	299,00	PRODUCCION
CORDON	01/01/2014	1	460	0,20	92,00	PRODUCCION
ELASTICO	01/01/2014	1	460	0,90	414,00	PRODUCCION
HILO m.	01/01/2014	1	1840	0,03	55,20	PRODUCCION
TOTAL					1.177,60	
MANO DE OBRA DIRECTA	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
OPERARIA	01/01/2014	1	1	\$360,00	360,00	PRODUCCION
OPERARIA	01/01/2014	1	1	360,00	360,00	PRODUCCION
OPERARIA	01/01/2014	1	1	360,00	360,00	PRODUCCION
TOTAL					1.080,00	
OTROS COSTOS IND. FAB.	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
AGUJAS	01/01/2014	1	23	\$ 0,04	0,92	PRODUCCION
AGUJAS	01/01/2014	1	23	0,04	0,92	PRODUCCION
AGUJAS	01/01/2014	1	23	0,05	1,15	PRODUCCION
LIJAS	01/01/2014	1	23	0,04	0,92	PRODUCCION
CUCHILLA	01/01/2014	1	23	0,29	6,67	PRODUCCION
LUZ	01/01/2014	1	23	0,97	22,31	PRODUCCION
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	01/01/2014	1	23	3,33	76,59	PRODUCCION
TOTAL					\$ 109,48	

PRODUCCIÓN

RESPONSABLE

JOLECC SPORT
HOJA DE COSTOS MENSUAL
DEL 3 AL 28 DE FEBRERO DEL 2014

FECHA DE INICIO:	03/02/2014	PRODUCTO:	EXTERIOR TALLA 10
FECHA DE TERMINACIÓN:	28/02/2014		
MATERIA PRIMA DIRECTA:	\$ 3.726,00	COSTO UNIT	\$13,23
MANO DE OBRA DIRECTA:	1.170,70	C/ TOTAL	18,26
MATERIA PRIMA INDIRECTA:	1.080,00		
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:	109,48	M. UTIL	38%
COSTO DE PRODUCCIÓN:	<u>\$6.086,18</u>	CANTIDAD:	460

MATERIA PRIMA DIRECTA	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
TELA	03/02/2014	2	1242	\$ 3,00	\$ 3.726,00	PRODUCCION
TOTAL					3.726,00	
MATERIA PRIMA INDIRECTA	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
CIERRE	03/02/2014	2	460	\$ 0,65	299,00	PRODUCCION
FUNDAS	03/02/2014	2	460	0,02	9,20	PRODUCCION
ETIQUETAS	03/02/2014	2	460	0,02	9,20	PRODUCCION
ESTAMPADOS	03/02/2014	2	460	0,65	299,00	PRODUCCION
CORDON	03/02/2014	2	460	0,20	92,00	PRODUCCION
ELASTICO	03/02/2014	2	460	0,90	414,00	PRODUCCION
HILO M.	03/02/2014	2	1610	0,03	48,30	PRODUCCION
TOTAL					\$ 1.170,70	
MANO DE OBRA DIRECTA	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
OPERARIA	03/02/2014	2	1	\$360,00	360,00	PRODUCCION
OPERARIA	03/02/2014	2	1	360,00	360,00	PRODUCCION
OPERARIA	03/02/2014	2	1	360,00	360,00	PRODUCCION
TOTAL					\$ 1.080,00	
COSTOS INDR. FAB.	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
AGUJAS	03/02/2014	2	23	\$ 0,04	\$ 0,92	PRODUCCION
AGUJAS	03/02/2014	2	23	0,04	0,92	PRODUCCION
AGUJAS	03/02/2014	2	23	0,05	1,15	PRODUCCION
LIJAS	03/02/2014	2	23	0,04	0,92	PRODUCCION
CUCHILLA	03/02/2014	2	23	0,29	6,67	PRODUCCION
LUZ	03/02/2014	2	23	0,97	22,31	PRODUCCION
DEP. MAQ	03/02/2014	2	23	3,33	76,59	PRODUCCION
TOTAL					\$ 109,48	

PRODUCCIÓN

RESPONSABLE

JOLECC SPORT
HOJA DE COSTOS MENSUAL
DEL 3 AL 31 DE MARZO DEL 2014

FECHA DE INICIO:	03/03/2014	PRODUCTO:	EXTERIOR TALLA 40
FECHA DE TERMINACIÓN:	31/03/2014		
MATERIA PRIMA DIRECTA:	\$4.140,00	COSTO UNIT	\$14,15
MANO DE OBRA DIRECTA:	1.177,60	C/ TOTAL	20,79
MATERIA PRIMA INDIRECTA:	1.080,00		
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:	109,48	M. UTIL	47%
COSTO DE PRODUCCIÓN:	\$ 6.507,08	CANTIDAD:	460

MATERIA PRIMA DIRECTA	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
TELA	03/03/2014	3	1380	\$ 3,00	\$ 4.140,00	PRODUCCION
TOTAL					4.140,00	
MATERIA PRIMA INDIRECTA	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
CIERRE	03/03/2014	3	460	\$ 0,65	\$ 299,00	PRODUCCION
FUNDAS	03/03/2014	3	460	0,02	9,20	PRODUCCION
ETIQUETAS	03/03/2014	3	460	0,02	9,20	PRODUCCION
ESTAMPADOS	03/03/2014	3	460	0,65	299,00	PRODUCCION
CORDON	03/03/2014	3	460	0,20	92,00	PRODUCCION
ELASTICO	03/03/2014	3	460	0,90	414,00	PRODUCCION
HILO m.	03/03/2014	3	1840	0,03	55,20	PRODUCCION
TOTAL					\$ 1.177,60	
MANO DE OBRA DIRECTA	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
OPERARIA	03/03/2014	3	1	\$ 360,00	\$ 360,00	PRODUCCION
OPERARIA	03/03/2014	3	1	360,00	360,00	PRODUCCION
OPERARIA	03/03/2014	3	1	360,00	360,00	PRODUCCION
TOTAL					\$ 1.080,00	
OTROS COSTOS IND. FAB.	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
AGUJAS	03/03/2014	3	23	\$ 0,04	\$ 0,92	PRODUCCION
AGUJAS	03/03/2014	3	23	0,04	0,92	PRODUCCION
AGUJAS	03/03/2014	3	23	0,05	1,15	PRODUCCION
LIJAS	03/03/2014	3	23	0,04	0,92	PRODUCCION
CUCHILLA	03/03/2014	3	23	0,29	6,67	PRODUCCION
LUZ	03/03/2014	3	23	0,97	22,31	PRODUCCION
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	03/03/2014	3	23	3,33	76,59	PRODUCCION
TOTAL					\$109,48	

PRODUCCIÓN

RESPONSABLE

JOLECC SPORT
HOJA DE COSTOS MENSUAL
DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2014

FECHA DE INICIO:	01/04/2014	PRODUCTO:	EXTERIOR TALLA 10
FECHA DE TERMINACIÓN:	30/04/2014	COSTO UNIT	\$ 13,34
MATERIA PRIMA DIRECTA:	3.564,00	C/ TOTAL	18,41
MANO DE OBRA DIRECTA:	\$1.119,80	M. UTIL	38%
MATERIA PRIMA INDIRECTA:	1.080,00	CANTIDAD:	440
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:	104,72		
COSTO DE PRODUCCIÓN:	<u>\$5.868,52</u>		

MATERIA PRIMA DIRECTA	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
TELA	01/04/2014	4	1188	\$3,00	\$ 3.564,00	PRODUCCION
TOTAL					3.564,00	
MATERIA PRIMA INDIRECTA	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
CIERRE	01/04/2014	4	440	\$0,65	\$ 286,00	PRODUCCION
FUNDAS	01/04/2014	4	440	0,02	8,80	PRODUCCION
ETIQUETAS	01/04/2014	4	440	0,02	8,80	PRODUCCION
ESTAMPADOS	01/04/2014	4	440	0,65	286,00	PRODUCCION
CORDON	01/04/2014	4	440	0,20	88,00	PRODUCCION
ELASTICO	01/04/2014	4	440	0,90	396,00	PRODUCCION
HILO M.	01/04/2014	4	1540	0,03	46,20	PRODUCCION
TOTAL					\$1.119,80	
MANO DE OBRA DIRECTA	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
OPERARIA	01/04/2014	4	1	\$ 360,00	\$ 360,00	PRODUCCION
OPERARIA	01/04/2014	4	1	360,00	360,00	PRODUCCION
OPERARIA	01/04/2014	4	1	360,00	360,00	PRODUCCION
TOTAL					\$ 1.080,00	
COSTOS INDR. FAB.	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
AGUJAS	01/04/2014	4	22	\$ 0,04	\$ 0,88	PRODUCCION
AGUJAS	01/04/2014	4	22	0,04	0,88	PRODUCCION
AGUJAS	01/04/2014	4	22	0,05	1,10	PRODUCCION
LIJAS	01/04/2014	4	22	0,04	0,88	PRODUCCION
CUCHILLA	01/04/2014	4	22	0,29	6,38	PRODUCCION
LUZ	01/04/2014	4	22	0,97	21,34	PRODUCCION
DEP. MAQ	01/04/2014	4	22	3,33	73,26	PRODUCCION
TOTAL					\$104,72	

PRODUCCIÓN

RESPONSABLE

JOLECC SPORT
HOJA DE COSTOS MENSUAL
DEL 1 AL 30 DE MAYO DEL 2014

FECHA DE INICIO:	01/05/2014	PRODUCTO:	EXTERIOR TALLA 40
FECHA DE TERMINACIÓN:	31/05/2014		
MATERIA PRIMA DIRECTA:	\$4.140,00	COSTO UNIT	\$ 14,15
MANO DE OBRA DIRECTA:	1.177,60	C/ TOTAL	20,79
MATERIA PRIMA INDIRECTA:	1.080,00		
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:	109,48	M. UTIL	47%
COSTO DE PRODUCCIÓN:	\$ 6.507,08	CANTIDAD:	460

MATERIA PRIMA DIRECTA	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
TELA	01/05/2014	5	1380	\$ 3,00	\$ 4.140,00	PRODUCCION
TOTAL					4.140,00	
MATERIA PRIMA INDIRECTA	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
CIERRE	01/05/2014	5	460	\$ 0,65	\$ 299,00	PRODUCCION
FUNDAS	01/05/2014	5	460	0,02	9,20	PRODUCCION
ETIQUETAS	01/05/2014	5	460	0,02	9,20	PRODUCCION
ESTAMPADOS	01/05/2014	5	460	0,65	299,00	PRODUCCION
CORDON	01/05/2014	5	460	0,20	92,00	PRODUCCION
ELASTICO	01/05/2014	5	460	0,90	414,00	PRODUCCION
HILO m.	01/05/2014	5	1840	0,03	55,20	PRODUCCION
TOTAL					\$ 1.177,60	
MANO DE OBRA DIRECTA	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
OPERARIA	01/05/2014	5	1	360,00	360,00	PRODUCCION
OPERARIA	01/05/2014	5	1	360,00	360,00	PRODUCCION
OPERARIA	01/05/2014	5	1	360,00	360,00	PRODUCCION
TOTAL					\$ 1.080,00	
OTROS COSTOS IND. FAB.	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
AGUJAS	01/05/2014	5	23	\$ 0,04	\$ 0,92	PRODUCCION
AGUJAS	01/05/2014	5	23	0,04	0,92	PRODUCCION
AGUJAS	01/05/2014	5	23	0,05	1,15	PRODUCCION
LIJAS	01/05/2014	5	23	0,04	0,92	PRODUCCION
CUCHILLA	01/05/2014	5	23	0,29	6,67	PRODUCCION
LUZ	01/05/2014	5	23	0,97	22,31	PRODUCCION
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	01/05/2014	5	23	3,33	76,59	PRODUCCION
TOTAL					\$ 109,48	

PRODUCCIÓN

RESPONSABLE

JOLECC SPORT
HOJA DE COSTOS MENSUAL
DEL 2 A 20 DE JUNIO DEL 2014

FECHA DE INICIO:	03/02/2014	PRODUCTO:	EXTERIOR TALLA 10
FECHA DE TERMINACIÓN:	28/02/2014		
MATERIA PRIMA DIRECTA:	\$ 3.726,00	COSTO UNIT	\$ 13,23
MANO DE OBRA DIRECTA:	1.170,70	C/ TOTAL	18,26
MATERIA PRIMA INDIRECTA:	1.080,00		
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:	109,48	M. UTIL	38%
COSTO DE PRODUCCIÓN:	<u>\$6.086,18</u>	CANTIDAD:	460

MATERIA PRIMA DIRECTA	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
TELA	03/02/2014	6	1242	\$3,00	\$ 3.726,00	PRODUCCION
TOTAL					\$3.726,00	
MATERIA PRIMA INDIRECTA	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
CIERRE	03/02/2014	6	460	\$ 0,65	\$ 299,00	PRODUCCION
FUNDAS	03/02/2014	6	460	0,02	9,20	PRODUCCION
ETIQUETAS	03/02/2014	6	460	0,02	9,20	PRODUCCION
ESTAMPADOS	03/02/2014	6	460	0,65	299,00	PRODUCCION
CORDON	03/02/2014	6	460	0,20	92,00	PRODUCCION
ELASTICO	03/02/2014	6	460	0,90	414,00	PRODUCCION
HILO M.	03/02/2014	6	1610	0,03	48,30	PRODUCCION
TOTAL					\$ 1.170,70	
MANO DE OBRA DIRECTA	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
OPERARIA	03/02/2014	6	1	\$ 360,00	\$ 360,00	PRODUCCION
OPERARIA	03/02/2014	6	1	360,00	360,00	PRODUCCION
OPERARIA	03/02/2014	6	1	360,00	360,00	PRODUCCION
TOTAL					\$ 1.080,00	
COSTOS INDR. FAB.	FECHA	# REQ	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEPARTAMENTO
AGUJAS	03/02/2014	6	23	\$0,04	\$ 0,92	PRODUCCION
AGUJAS	03/02/2014	6	23	0,04	0,92	PRODUCCION
AGUJAS	03/02/2014	6	23	0,05	1,15	PRODUCCION
LIJAS	03/02/2014	6	23	0,04	0,92	PRODUCCION
CUCHILLA	03/02/2014	6	23	0,29	6,67	PRODUCCION
LUZ	03/02/2014	6	23	0,97	22,31	PRODUCCION
DEP. MAQ	03/02/2014	6	23	3,33	76,59	PRODUCCION
TOTAL					\$ 109,48	

PRODUCCIÓN

RESPONSABLE

3.3 CONCLUSIONES

- La empresa no cuenta con un Sistema de Costos que permita determinar los costos reales de la producción, dato que es manejado en forma empírica para lo cual es muy provechoso contar con un sistema puesto que el mismo nos arrojará información veraz y confiable para una correcta y oportuna toma de decisiones.
- La empresa no tiene un Plan de Cuentas establecido en el cual se defina un listado lógico y ordenado de las cuentas que se utilizan en la empresa, no existe un adecuado control de los tres elementos del costo: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación; puesto que la empresa no emplea un Sistema de Costos, que le permita monitorear los recursos empleados en la producción.
- No existe un profesional especializado en costos ni una de guía organización y asignación de funciones en el proceso productivo, lo cual al momento de producir no contaban con la información adecuada y trabajaban de manera desordenada sin regirse ni a tiempos ni procesos por lo tanto se da un excesivo desperdicio de materia prima y mano de obra para la empresa.
- En la adquisición de materia prima para la producción de Jolecc Sport se ha estado adquiriendo la materia prima directa a precios razonables lo que ha beneficiado en los costos de producción para la empresa.
- En fin la propietaria ha sabido encaminar de una u otra manera a la empresa a pesar del desconocimiento de aplicar un sistema contable; .el mismo que hemos tenido resultados favorable en bien Jolecc, como lo hemos podido observar en los estados financieros.

3.4 RECOMENDACIONES

- El Sistema de Costos por Ordenes de Producción se aplica cuando la fabricación se realiza bajo pedidos frecuentes o se produce por lotes en cantidades significativas; para esto se debe disponer de una estructura operacional que incluya un Departamento de Producción en los que se desarrollen labores especializadas, por lo que la división del trabajo es imprescindible.
- En la parte productiva es necesario definir procedimientos; con el objetivo de determinar los costos reales de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación para cada orden de producción con mayor precisión y establecer responsables para cada procedimiento de los costos en que incurran.
- Es necesario establecer un Manual de Contabilidad que guíe a la empresa en el registro de las operaciones.
- Contratar a un personal con experiencia para que se implemente el Sistema de Costos por Órdenes de Producción.
- El Sistema de Costos por Órdenes de producción es el más adecuado para aplicar a la empresa Jolecc Sport el mismo que ayudara a obtener información veraz y precisa para cualquier toma de decisiones.
- En cuanto al aspecto técnico es necesario mejorar los procesos de producción, porque existen productos como en el caso de calentadores que requieren demasiado tiempo para su fabricación, de esta forma se crea los cuellos de botella en la producción retrasando la misma.

3.5 GLOSARIO.

Contabilidad de 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.

Costo: Es todo aquello que nos va generar un ingreso, es decir, que nos representará una inversión ya sea presente o futura, ya que el costo tiene las características de ser recuperable.

Costos Históricos: Son aquellos que se obtienen después de que el producto ha sido elaborado, es decir, son costos que se han incurrido y cuya cuantía es conocida.

Costos Predeterminados: Son los que se calculan antes de realizar la producción sobre la base de condiciones futuras especializadas y las mismas se refieren a la cantidad de artículos que se han de producir, los precios a que la gerencia espera pagar los materiales, el trabajo, los gastos y las cantidades que se habrán de usar en la producción de los artículos.

Costos Estimados: Es la cantidad, que según la empresa, costará realmente un producto o la operación de un proceso durante un período de tiempo.

Costos Estándares: Son los costos predeterminados de fabricar una sola unidad o un período de tiempo, sobre la base de ciertas condiciones supuestas de eficiencias económicas y otras. Requiere estándares científicos completos, análisis sistemáticos de producción, o sea, estudios hechos por ingenieros sobre la actual capacidad productiva o sobre la que se espera en el futuro.

Costos de Producción: Comprenden todos los demás costos empleados en la producción y que no corresponden ni a materiales directos ni a mano de obra directa.

Costos Fijos: Siguen siendo los mismos en total para un período y un nivel de producción, en este contexto los costos se refieren a los costos que expiran y que por lo tanto, se convierten en gastos en el período en cuestión. No cambian a pesar de los cambios.

Costos Variables: Son aquellas que varían directamente con el volumen de producción.

Costos Directos: Aquellos cuya incidencia monetaria en un producto o en una orden de trabajo puede establecerse con precisión.

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

Costo Primo: Son los materiales directos y la mano de obra directa, los costos directamente relacionados con la producción.

Costo Unitario: Este costo es el que sirve para evaluar las existencias que aparecen en el balance general y estado de pérdidas y ganancias en los renglones de los inventarios de producción en procesos y productos terminados. También puede medirse en relación con la posibilidad de aplicar directa o indirectamente a la unidad los gastos incurridos.

Costo de Mano de Obra: Es el valor que se paga por el empleo de los recursos humanos.

Costos Indirectos de Fabricación: Son todos aquellos valores que se agregan a las órdenes de producción en una forma prorrateada ya que estos valores no se identifican directamente con las órdenes de producción.

Gasto: Es todo desembolso monetario no recuperable. El gasto es aquel que disminuye la utilidad y hasta puede llegar a generar pérdida.

Inventario: Conjunto de existencias, bienes de una empresa. El término inventario generalmente se usa para referirse a los bienes que se clasifican en el activo circulante, es decir mercancías, materias primas, artículos en proceso y terminados.

Materias Primas: Todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de empaque. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas.

Materia Prima Directa: Es el elemento primario, principal y fundamental de la producción, el mismo que sometiendo a un proceso es transformado a un bien final o intermedio.

Materiales Indirectos o Suministros: Son los elementos que se agregan al material principal para dar forma al producto elaborado.

Mano de Obra: Es el esfuerzo físico o mental que se emplea en la fabricación de un producto.

Mano de Obra Directa: Es el trabajo de las personas que se encuentran en contacto directo con el desarrollo de la producción.

Mano de Obra Indirecta: Es la parte de los Costos Indirectos de Fabricación. La mano de Obra Indirecta hace referencia al esfuerzo físico que no está relacionado directamente con la elaboración del producto, sin embargo es un rubro muy importante para la terminación exitosa de la misma.

Producto Principal: Término equivalente al de producto conjunto. Es el producto de mayor valor que se produce simultáneamente con los subproductos.

Producto en Proceso: Es la producción incompleta; los materiales que estén solo parcialmente convertidos en productos terminados que puede haber en cualquier momento.

Sistema de Costos por Órdenes de Producción: También conocido con los nombres de costos por órdenes específicos de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica.

3.6 BIBLIOGRAFIA

BASICA

- OROZCO CADENA, José. (1994). Contabilidad General.
- PYLES, William. (1981). Principios Fundamentales de la Contabilidad.
- YAGUAL, Abrahán. (1998). Introducción a la Contabilidad.
- ZAPATA, Pedro.(1994). Contabilidad General. 6ta. Edición Quito.

CITADA

CASANUEVA Rocha Cristóbal: Contabilidad y Sistemas de Inventario Edición Pirámide 2005; pág. 5-7

CALLEJAS Ozmin Díaz; La administración Moderna Edición 2012 pág. 8.

COLIN García, Contabilidad de Costos Edición 2006, PAG. 15

ZAPATA, Pedro, en su libro Contabilidad General, año 2012 (Pág. 15).

GÓMEZ VILLEGAS Mauricio, Contabilidad y Auditoría Edición 2007, pág. 123.

SINIESTRA Gonzalo, Contabilidad General Edición 2007, pág. 24

SA Cashin, (2008, pág., 35

GÓMEZ, E. Geovanny Contabilidad de Costos Edición 2008, pág., 35

SARMIENTO, Rubén, (2007, pág. 98)

Según RODRIGUEZ Joaquín: Edición 2007, Pág. 36

Manifiesta BRAVO Mercedes: Contabilidad General Quinta Edición: 2009 Pág. 28,

CONSULTADA

- BOLAÑOS, Gastón. (1974) La Didáctica de los Costos. Primera Edición. Quito-Ecuador. Pág. 105.
- GARCÍA, Juan. (1998). Contabilidad de Costos. México. Pág. 85.

- GOXEN, Antonio y María de las Ángeles. (1996). Biblioteca Practica de la Contabilidad. España. Pág. 88.
- MC GRAW-HILL. (1997). Contabilidad de Costos. Colombia. Pág. 120.
- MORIARITY, S. (1990) Contabilidad de Costos. México. Pág. 25.
- NARANJO, SALGUERO, Joselito y Marcelo. (2002). Contabilidad de Costos. Nueva edición. Quito-Ecuador. Pág. 38.
- TORRES, Aida. (1996). Contabilidad de Costos. México. Pág. 56.
- VÁSCONEZ, José. (2001). Contabilidad General para el siglo XXI. Ecuador. Pág. 22.

VIRTUAL

- http://www.bce.fin.ec/resumen_ticker_value=pasiva
- http://es.wikipedia.org/wiki/Mano_de_obra
- <http://www.monografias.com/trabajos5/cosind/cosind.shtml>
- [http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/cosprodistribimaria.htm,](http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/cosprodistribimaria.htm)
- <http://www.emagister.com/sistema-costeo-ordenes-fabricacion-cursos-304401.htm>
- <http://tegra.lasalle.edu.co/dspace/bitstream/10185/866/1/17982061.pdf>
- <http://ciberconta.unizar.es/LECCION/cf002/INICIO.HTML>
- <http://www.mitecnologico.com/Main/ProcesoContable>
- <http://www.mailxmail.com/curso/empresa/contabilidad/capitulo8.htm>
- <http://www.ii.iteso.mx/Ing%20de%20costos%20I/costos/tema14.htm>
- <https://www.youtube.com/watch?v=8lSqGL98dbA#t=308>

ANEXOS

ANEXO N° 1: ENTREVISTA A LA GERENTE DE JOLECC SPORT



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

DATOS INFORMATIVOS

Entrevista dirigida a la Gerente propietaria de la Microempresa Jolecc Sport.

Objetivo

- Analizar sobre el conocimiento que tiene la propietaria acerca del proceso de producción y su rentabilidad.
1. ¿Conoce Usted si la empresa ha implantado un sistema de Contabilidad de Costos?
 2. ¿Qué beneficios cree que se obtiene con un sistema de Contabilidad de Costos?
 3. ¿Conoce Usted cuál es el costo unitario de sus productos?
 4. ¿Conoce Usted el porcentaje de participación en el mercado de sus productos en el mercado?
 5. ¿Qué margen de utilidad aplica a la fijación del precio en sus productos?
 6. ¿Espera tener un crecimiento sostenible en el mercado?
 7. ¿Cree Usted que un sistema de Contabilidad de Costos implantado en su negocio ayudará en el crecimiento sostenible del mismo?
 8. ¿Conoce Usted de Métodos de fabricación (por órdenes de trabajo – por producto)?
 9. ¿Ha realizado cursos de capacitación para el personal operativo y administrativo?
 10. ¿Ha realizado inversión en maquinaria en el último año?
 11. Cree usted que necesitan el personal de Jolecc Sport actualizarse y que temas serían los que quisieran tratar.

**ANEXO N° 2: ENCUESTA A LAS TRABAJADORAS DE JOLECC
SPORT**



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

DATOS INFORMATIVOS

Encuesta dirigida a las trabajadoras de la Microempresa Jolecc Sport.

Objetivo

- Conocer la manera de proceso de Producción de la microempresa Jolecc Sport.

1. ¿Sabe cuántos años Jolecc Sport está en el mercado?

Si () No ()

2. ¿Conoce usted el proceso de producción que realiza la microempresa?

Si () No ()

3. ¿Hay procesos técnicamente delimitados para sacar costos de producción?

Si () No ()

4. ¿Conoce usted acerca de la contabilidad de costos?

Si () No ()

5. ¿Considera necesario que se implante un sistema de costos a Jolecc Sport?

Si () No ()

6. ¿Cómo realizan el cálculo para poder procesar la ropa deportiva?

Por Iniciativa Propia () Existen Cálculos ()

7. ¿Sabe usted cual es el margen de utilidad que se ha estipulado la microempresa?

Si () No ()

8 ¿Cree usted que es conveniente conocer los costos unitarios de sus prendas?

Si () No ()

9. ¿Cree usted que están bien distribuidas las horas de trabajo?

Si () No ()

10. ¿En los últimos años Jolecc Sport ha tenido crecimiento en el mercado?

Si () No ()

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN



ANEXO N° 3: FICHA DE OBSERVACIÓN

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

FICHA DE OBSERVACIÓN

De la observación efectuada a la Microempresa Jolecc Sport objeto de estudio se obtuvo los siguientes resultados, que se presentan a continuación:

- 1.- Posee un local suficiente amplio para realizar todo el proceso de producción.
- 2.- Posee equipo de cómputo.
- 3.- Todos los movimientos económicos son manejados por el propietario.
- 4.- La secretaria únicamente se encarga de recibir pedidos y vender los productos.
- 5.- Se observa buen trato a los clientes.

ANEXO N° 4: ÓRDENES DE REQUISICIONES

JOLECC SPORT
ORDENES DE REQUISICION
EXTERIORES PARA ADULTOS TALLA 40

FECHA: 30/12/2013

N° 01

CONCEPTO	CANTIDAD	P/UNT	VALOR TOTAL
TELA	1380	\$3,00	\$ 4.140,00
HILO m.	1840	0,03	55,20
CORDON	460	0,20	92,00
FUNDAS	460	0,02	9,20
AGUJAS	23	0,04	0,92
AGUJAS	23	0,04	0,92
AGUJAS	23	0,05	1,15
ESTAMPADOS	460	0,65	299,00
ETIQUETAS	460	0,02	9,20
LIJAS	23	0,04	0,92
CHUCHILA	23	0,29	6,67
CIERRES	460	0,65	299,00
ELASTICO	460	0,90	414,00
TOTAL			\$ 5.328,18

JOLECC SPORT
ORDENES DE REQUISICION
EXTERIORES PARA NIÑOS TALLA 10

FECHA: 31/01/2014

N° 02

CONCEPTO	CANTIDAD	P/UNT	VALOR TOTAL
TELA	1242	\$3,00	\$3.726,00
HILO m.	1610	0,03	48,30
CORDON	460	0,20	92,00
FUNDAS	460	0,02	9,20
AGUJAS	23	0,04	0,92
AGUJAS	23	0,04	0,92
AGUJAS	23	0,05	1,15
ESTAMPADOS	460	0,65	299,00
ETIQUETAS	460	0,02	9,20
LIJAS	23	0,04	0,92
CHUCHILA	23	0,29	6,67
CIERRES	460	0,65	299,00
ELASTICO	460	0,90	414,00
TOTAL			\$ 4.907,28

Expedida por _____ Recibida: _____ Cumplida: _____

JOLECC SPORT
ORDENES DE REQUISICION
EXTERIORES PARA ADULTOS TALLA 40

FECHA: 01/03/2014

N° 03

CONCEPTO	CANTIDAD	P/UNT	VALOR TOTAL
TELA	1380	\$3,00	\$4.140,00
HILO m.	1840	0,03	55,20
CORDON	460	0,20	92,00
FUNDAS	460	0,02	9,20
AGUJAS	23	0,04	0,92
AGUJAS	23	0,04	0,92
AGUJAS	23	0,05	1,15
ESTAMPADOS	460	0,65	299,00
ETIQUETAS	460	0,02	9,20
LIJAS	23	0,04	0,92
ELASTICO	460	0,90	414,00
CHUCHILA	23	0,29	6,67
CIERRES	460	0,65	299,00
TOTAL			\$ 5.328,18

JOLECC SPORT
ORDENES DE REQUISICION
EXTERIORES PARA NIÑOS TALLA 10

FECHA: 30/03/2014

N° 04

CONCEPTO	CANTIDAD	P/UNT	VALOR TOTAL
TELA	1188	\$3,00	\$ 3.564,00
HILO m.	1540	0,03	46,20
CORDON	440	0,20	88,00
FUNDAS	440	0,02	8,80
AGUJAS	23	0,04	0,92
AGUJAS	23	0,04	0,92
AGUJAS	23	0,05	1,15
ESTAMPADOS	440	0,65	286,00
ETIQUETAS	440	0,02	8,80
LIJAS	23	0,04	0,92
ELASTICO	440	0,90	396,00
CHUCHILA	23	0,29	6,67
CIERRES	440	0,65	286,00
TOTAL			\$ 4.694,38

Expedida por _____ Recibida: _____ Cumplida: _____

JOLECC SPORT
ORDENES DE REQUISICION
EXTERIORES PARA ADULTOS TALLA 40

FECHA: 30/04/2014

N° 05

CONCEPTO	CANTIDAD	P/UNT	VALOR TOTAL
TELA	1380	3,00	\$ 4.140,00
HILO m.	1840	0,03	55,20
CORDON	460	0,20	92,00
FUNDAS	460	0,02	9,20
AGUJAS	23	0,04	0,92
AGUJAS	23	0,04	0,92
AGUJAS	23	0,05	1,15
ESTAMPADOS	460	0,65	299,00
ETIQUETAS	460	0,02	9,20
LIJAS	23	0,04	0,92
ELASTICO	460	0,90	414,00
CHUCHILA	23	0,29	6,67
CIERRES	460	0,65	299,00
TOTAL			\$ 5.328,18

JOLECC SPORT
ORDENES DE REQUISICION
EXTERIORES PARA NIÑOS TALLA 10

FECHA: 30/05/2014

N° 06

CONCEPTO	CANTIDAD	P/UNT	VALOR TOTAL
TELA	1242	3,00	\$ 3.726,00
HILO m.	1610	0,03	48,30
CORDON	460	0,20	92,00
FUNDAS	460	0,02	9,20
AGUJAS	23	0,04	0,92
AGUJAS	23	0,04	0,92
AGUJAS	23	0,05	1,15
ESTAMPADOS	460	0,65	299,00
ETIQUETAS	460	0,02	9,20
LIJAS	23	0,04	0,92
ELASTICO	460	0,90	414,00
CHUCHILA	23	0,29	6,67
CIERRES	460	0,65	299,00
TOTAL			\$ 4.907,28

Expedida por _____ Recibida: _____ Cumplida: _____

ANEXO N° 5: ORDENES DE PRODUCCIÓN

JOLECC SPORT ORDEN DE PRODUCCIÓN DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2014

FECHA DE INICIO: 01/01/2014
FECHA DE TERMINACION: 03/01/2014
CANTIDAD 460
COSTOS TOTAL \$ 6.507,08 **N° 1**

MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	RESUMEN
\$ 5.317,60	\$ 1.080,00	\$ 109,48	\$ 6.507,08

Expedida por _____ Recibida: _____ Cumplida: _____

JOLECC SPORT ORDEN DE PRODUCCIÓN DEL 1 AL 28 DE FEBRERO DEL 2014

FECHA DE INICIO: 01/02/2014
FECHA DE TERMINACION: 28/02/2014
CANTIDAD 460
COSTOS TOTAL \$ 6.086,18 **N° 2**

MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	RESUMEN
\$ 4.896,70	\$ 1.080,00	\$ 109,48	\$ 6.086,18

Expedida por _____ Recibida: _____ Cumplida: _____

JOLECC SPORT ORDEN DE PRODUCCIÓN DEL 1 AL 31 DE MARZO DEL 2014

FECHA DE INICIO: 01/03/2014
FECHA DE TERMINACION: 31/03/2014
CANTIDAD 460
COSTOS TOTAL \$ 6.507,08 **N° 3**

MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	RESUMEN
\$ 5.317,60	\$ 1.080,00	\$ 109,48	\$ 6.507,08

Expedida por _____ Recibida: _____ Cumplida: _____

JOLECC SPORT
ORDEN DE PRODUCCIÓN
DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2014

FECHA DE INICIO: 01/04/2014
FECHA DE TERMINACION: 30/04/2014
CANTIDAD 460
COSTOS TOTAL \$ 157,26 **Nº 4**

MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	RESUMEN
\$ 3.774,30	\$ 360,00	\$ 76,59	\$ 157,26

Expedida por _____ Recibida: _____ Cumplida: _____

JOLECC SPORT
ORDEN DE PRODUCCIÓN
DEL 1 AL 30 DE MAYO DEL 2014

FECHA DE INICIO: 01/05/2014
FECHA DE TERMINACION: 30/05/2014
CANTIDAD 460
COSTOS TOTAL \$ 6.507,08 **Nº 5**

MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	RESUMEN
\$ 5.317,60	\$ 1.080,00	\$ 109,48	\$ 6.507,08

Expedida por _____ Recibida: _____ Cumplida: _____

JOLECC SPORT
ORDEN DE PRODUCCIÓN
DEL 1 AL 30 DE JUNIO DEL 2014

FECHA DE INICIO: 01/06/2014
FECHA DE TERMINACION: 30/06/2014
CANTIDAD 460
COSTOS TOTAL \$ 6.086,18 **Nº 6**

MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	RESUMEN
\$ 4.896,70	\$ 1.080,00	\$ 109,48	\$ 6.086,18

Expedida por _____ Recibida: _____ Cumplida: _____

ANEXO N° 6: TABLA DE DEPRECIACIONES

**JOLECC SPORT
DEPRECIACIONES**

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

MUEBLES Y ENCERES

Costo	\$5.000,00		
Valor Residual 10%	\$500		
Valor a depreciar	\$4.500,00		
Vida Útil	10 AÑOS		
Depreciación Anual	\$450	Depreciación. Mensual	\$ 37,50

PERIODO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
			\$5.000,00
2009	\$450,00	\$450,00	4.550,00
2010	450,00	900,00	4.100,00
2011	450,00	1.350,00	3.650,00
2012	450,00	1.800,00	3.200,00
2013	450,00	2.250,00	2.750,00
2014	450,00	2.700,00	2.300,00
2015	450,00	3.150,00	1.850,00
2016	450,00	3.600,00	1.400,00
2017	450,00	4.050,00	950,00
2018	450,00	4.500,00	\$500,00

JOLECC SPORT
TABLA DE DEPRECIACIONES ACTIVO FIJO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

EDIFICIOS

Costo			\$36.000,00
Valor Residual 10%			\$3.600,00
Valor a depreciar			\$32.400,00
Vida Útil			20 AÑOS
Depreciación Anual	\$1.620,00	Depe. Mensual	\$ 135,00

PERIODO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
			\$ 36.000,00
2000	\$ 1.620,00	\$ 1.620,00	34.380,00
2001	1.620,00	3.240,00	32.760,00
2002	1.620,00	4.860,00	31.140,00
2003	1.620,00	6.480,00	29.520,00
2004	1.620,00	8.100,00	27.900,00
2005	1.620,00	9.720,00	26.280,00
2006	1.620,00	11.340,00	24.660,00
2007	1.620,00	12.960,00	23.040,00
2008	1.620,00	14.580,00	21.420,00
2009	1.620,00	16.200,00	19.800,00
2010	1.620,00	17.820,00	18.180,00
2011	1.620,00	19.440,00	16.560,00
2012	1.620,00	21.060,00	14.940,00
2013	1.620,00	22.680,00	13.320,00
2014	1.620,00	24.300,00	11.700,00
2015	1.620,00	25.920,00	10.080,00
2016	1.620,00	27.540,00	8.460,00
2017	1.620,00	29.160,00	6.840,00
2018	1.620,00	30.780,00	5.220,00
2019	\$ 1.620,00	\$ 32.400,00	\$ 3.600,00

JOLECC SPORT
DEPRECIACIONES
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

MAQUINARIA Y EQUIPO

Costo	\$10.199,00		
Valor Residual 10%	\$1.019,90		
Valor a depreciar	\$9.179,10		
Vida Útil	10 AÑOS		
Depreciación Anual	\$917,91	Depe. Mensual	\$76,49

PERIODO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
			\$ 33.000,00
2007	\$ 2.970,00	\$ 2.970,00	30.030,00
2008	2.970,00	5.940,00	27.060,00
2009	2.970,00	8.910,00	24.090,00
2010	2.970,00	11.880,00	21.120,00
2011	2.970,00	14.850,00	18.150,00
2012	2.970,00	17.820,00	15.180,00
2013	2.970,00	20.790,00	12.210,00
2014	2.970,00	23.760,00	9.240,00
2015	2.970,00	26.730,00	6.270,00
2016	\$ 2.970,00	\$ 29.700,00	\$ 3.300,00

JOLECC SPORT
DEPRECIACIONES
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

EQUIPO DE COMPUTO

Costo	\$2.000,00		
Valor Residual 10%	\$200		
Valor a depreciar	\$1.800,00		
Vida Útil	3 AÑOS		
Depreciación Anual	\$600	Depe. Mensual	\$ 50,00

PERIODO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
			\$ 2.000,00
2008	\$ 600,00	\$ 600,00	1.400,00
2009	600,00	1.200,00	800,00
2010	\$ 600,00	\$ 1.800,00	\$ 200,00

ANEXOS 7: KARDEX

JOLECC SPORT KARDEX

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

MATERIAL: TELA BIOTO AZUL
PROMEDIO
METODO PONDERADO

MEDIDA: METROS

DIA	MES	AÑO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT	V/UNT	VALOR	CANT	V/UNT	VALOR	CANT	V/UNT	VALOR
30	12	2014	E.S.I	50	\$ 3,00	\$ 150,00				50	\$ 3,00	\$ 150,00
30	12	2014	Compra S/F 3656	1380	3,00	4.140,00				1430	3,00	4.290,00
01	01	2014	Para proceso				1380	\$ 3,00	\$ 4.140,00	50	3,00	150,00
01	02	2014	Compra S/F 3656	1242	3,00	3.726,00				1292	3,00	3.876,00
03	02	2014	Para proceso				1242	3,00	3.726,00	50	3,00	150,00
28	02	2014	Compra S/F 3656	1380	3,00	4.140,00				1430	3,00	4.290,00
03	03	2014	Para proceso				1380	3,00	4.140,00	50	3,00	150,00
31	03	2014	Compra S/F 3656	1188	3,00	3.564,00				1238	3,00	3.714,00
01	04	2014	Para proceso				1188	3,00	3.564,00	50	3,00	150,00
30	04	2014	Compra S/F 3656	1380	3,00	4.140,00				1430	3,00	4.290,00
01	05	2014	Para proceso				1380	3,00	4.140,00	50	3,00	150,00
01	06	2014	Compra S/F 3657	1242	3,00	3.726,00				1292	3,00	3.876,00
02	06	2014	Para proceso				1242	3,00	3.726,00	50	3,00	150,00

JOLECC SPORT

KARDEX

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

MATERIAL: CIERRES
 PROMEDIO
METODO PONDERADO

MEDIDA: METROS

DIA	MES	AÑO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT	V/UNT	VALOR	CANT	V/UNT	VALOR	CANT	V/UNT	VALOR
30	12	2014	E.S.I	440	\$ 0,65	\$ 286,00				440	\$ 0,65	\$ 286,00
30	12	2014	Compra S/F 3656	2300	0,65	1.495,00				2740	0,65	1.781,00
01	01	2014	Para proceso				460	\$0,65	\$ 299,00	2280	0,65	1.482,00
03	02	2014	Para proceso				460	0,65	299,00	1820	0,65	1.183,00
03	03	2014	Para proceso				460	0,65	299,00	1360	0,65	884,00
01	04	2014	Para proceso				440	0,65	286,00	920	0,65	598,00
01	05	2014	Para proceso				460	0,65	299,00	460	0,65	299,00
02	06	2014	Para proceso				460	0,65	299,00	0	0,65	-

JOLECC SPORT

KARDEX

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

MATERIAL: FUNDAS
METODO: PROMEDIO
 PONDERADO

MEDIDA: UNIDADES

DIA	MES	AÑO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT	V/UNT	VALOR	CANT	V/UNT	VALOR	CANT	V/UNT	VALOR
30	12	2014	E.S.I	440	\$0,02	\$8,80				440	\$ 0,02	\$ 8,80
30	12	2014	Compra S/F 3656	2300	0,02	46,00				2740	0,02	54,80
01	01	2014	Para proceso				460	\$ 0,02	\$ 9,20	2280	0,02	45,60
03	02	2014	Para proceso				460	0,02	9,20	1820	0,02	36,40
03	03	2014	Para proceso				460	0,02	9,20	1360	0,02	27,20
01	04	2014	Para proceso				440	0,02	8,80	920	0,02	18,40
01	05	2014	Para proceso				460	0,02	9,20	460	0,02	9,20
02	06	2014	Para proceso				460	0,02	9,20	0	0,02	-

**JOLECC SPORT
KARDEX**

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

MATERIAL: ETIQUETAS

MEDIDA: METROS

PROMEDIO

METODO PONDERADO

DIA	MES	AÑO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT	V/UNT	VALOR	CANT	V/UNT	VALOR	CANT	V/UNT	VALOR
30	12	2014	E.S.I	440	\$ 0,02	\$ 8,80				440	\$0,02	\$ 8,80
30	12	2014	Compra S/F 3656	2300	0,02	46,00				2740	0,02	54,80
01	01	2014	Para proceso				460	\$0,02	\$ 9,20	2280	0,02	45,60
03	02	2014	Para proceso				460	0,02	9,20	1820	0,02	36,40
03	03	2014	Para proceso				460	0,02	9,20	1360	0,02	27,20
01	04	2014	Para proceso				440	0,02	8,80	920	0,02	18,40
01	05	2014	Para proceso				460	0,02	9,20	460	0,02	9,20
02	06	2014	Para proceso				460	0,02	9,20	0	0,02	-

JOLECC SPORT
KARDEX
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

MATERIAL: CORDON
 PROMEDIO
METODO PONDERADO

MEDIDA: METROS

DIA	MES	AÑO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT	V/UNT	VALOR	CANT	V/UNT	VALOR	CANT	V/UNT	VALOR
30	12	2014	E.S.I	440	\$0,20	\$ 88,00				440	\$0,20	\$ 88,00
30	12	2014	Compra S/F 3656	2300	0,20	460,00				2740	0,20	548,00
01	01	2014	Para proceso				460	\$ 0,20	\$ 92,00	2280	0,20	456,00
03	02	2014	Para proceso				460	0,20	92,00	1820	0,20	364,00
03	03	2014	Para proceso				460	0,20	92,00	1360	0,20	272,00
01	04	2014	Para proceso				440	0,20	88,00	920	0,20	184,00
01	05	2014	Para proceso				460	0,20	92,00	460	0,20	92,00
02	06	2014	Para proceso				460	0,20	92,00	0	0,20	-

JOLECC SPORT

KARDEX

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

MATERIAL: ELASTICO
 PROMEDIO
METODO PONDERADO

MEDIDA: METROS

DIA	MES	AÑO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT	V/UNT	VALOR	CANT	V/UNT	VALOR	CANT	V/UNT	VALOR
30	12	2014	E.S.I	440	\$ 0,90	\$396,00				440	\$ 0,90	\$ 396,00
30	12	2014	Compra S/F 3656	2300	0,90	2.070,00				2740	0,90	2.466,00
01	01	2014	Para proceso				460	\$0,90	\$ 414,00	2280	0,90	2.052,00
03	02	2014	Para proceso				460	0,90	414,00	1820	0,90	1.638,00
03	03	2014	Para proceso				460	0,90	414,00	1360	0,90	1.224,00
01	04	2014	Para proceso				440	0,90	396,00	920	0,90	828,00
01	05	2014	Para proceso				460	0,90	414,00	460	0,90	414,00
02	06	2014	Para proceso				460	0,90	414,00	0	0,90	-

JOLECC SPORT
KARDEX
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

MATERIAL: AGUJAS
 PROMEDIO
METODO PONDERADO

MEDIDA: METROS

DIA	MES	AÑO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT	V/UNT	VALOR	CANT	V/UNT	VALOR	CANT	V/UNT	VALOR
30	12	2014	E.S.I			-				0	\$ 0,04	-
30	12	2014	Compra S/F 3656	138	\$ 0,04	\$5,52				138	0,04	\$5,52
01	01	2014	Para proceso				23	\$0,04	\$ 0,92	115	0,04	4,60
03	02	2014	Para proceso				23	0,04	0,92	92	0,04	3,68
03	03	2014	Para proceso				23	0,04	0,92	69	0,04	2,76
01	04	2014	Para proceso				23	0,04	0,92	46	0,04	1,84
01	05	2014	Para proceso				23	0,04	0,92	23	0,04	0,92
02	06	2014	Para proceso				23	0,04	0,92	0	0,04	-

JOLECC SPORT
KARDEX
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

MATERIAL: AGUJAS
 PROMEDIO
METODO PONDERADO

MEDIDA: METROS

DIA	MES	AÑO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT	V/UNT	VALOR	CANT	V/UNT	VALOR	CANT	V/UNT	VALOR
30	12	2014	E.S.I			-						
30	12	2014	Compra S/F 3656	138	\$0,04	\$5,52				138	\$0,04	\$ 5,52
01	01	2014	Para proceso				23	\$ 0,04	\$ 0,92	115	0,04	4,60
03	02	2014	Para proceso				23	0,04	0,92	92	0,04	3,68
03	03	2014	Para proceso				23	0,04	0,92	69	0,04	2,76
01	04	2014	Para proceso				23	0,04	0,92	46	0,04	1,84
01	05	2014	Para proceso				23	0,04	0,92	23	0,04	0,92
02	06	2014	Para proceso				23	0,04	0,92	0	0,04	-

JOLECC SPORT
KARDEX
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

MATERIAL: AGUJAS
 PROMEDIO
METODO PONDERADO

MEDIDA: METROS

DIA	MES	AÑO	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT	V/UNT	VALOR	CANT	V/UNT	VALOR	CANT	V/UNT	VALOR
30	12	2014	E.S.I			-						
30	12	2014	Compra S/F 3656	138	\$0,05	\$6,9				138	\$0,05	\$6,90
01	01	2014	Para proceso				23	\$ 0,05	\$ 1,15	115	0,05	5,75
03	02	2014	Para proceso				23	0,05	1,15	92	0,05	4,60
03	03	2014	Para proceso				23	0,05	1,15	69	0,05	3,45
01	04	2014	Para proceso				23	0,05	1,15	46	0,05	2,30
01	05	2014	Para proceso				23	0,05	1,15	23	0,05	1,15
02	06	2014	Para proceso				23	0,05	1,15	0	0,05	-

ANEXO N° 8: ROL DE PAGOS

**JOLECC SPORT
ROL DE PAGOS
DEPARTAMENTO DE PRODUCCION
DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2014**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO/BÁSICO	HORAS EXTRAS	TOTAL GANADO	APORTE IESS 9,35%	PRESTA QUIRO.	PRESTM. HIPOT	LIQUIDO A RECIBIR	12,15 % IESS
1	Ercilia Lasluisa	OPERARIA	\$360,00	-	\$318,00	\$ 29,73	-	-	\$ 288,27	\$ 38,64
2	Rocio Toapanta	OPERARIA	360,00	-	318,00	29,73	-	-	288,27	38,64
3	Elsa Moreno	OPERARIA	360,00	-	318,00	29,73	-	-	288,27	38,64
TOTAL			\$ 1.080,00	\$ 0,00	\$ 636,00	\$ 89,19	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 576,54	\$ 115,92
APORTE PATRONAL 12,15%						115,92				
TOTAL APORTES						\$ 205.11				

**JOLECC SPORT
ROL DE PAGOS
DEPARTAMENTO DE PRODUCCION
DEL 1 AL 28 DE FEBRERO DEL 2014**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO/BÁSICO	HORAS EXTRAS	TOTAL GANADO	APORTE IESS 9,35%	PRESTA QUIRO.	PRESTM. HIPOT	LIQUIDO A RECIBIR	12,15 % IESS
1	Ercilia Lasluisa	OPERARIA	\$360,00	-	\$318,00	\$ 29,73	-	-	\$ 288,27	\$38,64
2	Rocio Toapanta	OPERARIA	360,00	-	318,00	29,73	-	-	288,27	38,64
3	Elsa Moreno	OPERARIA	360,00	-	318,00	29,73	-	-	288,27	38,64
TOTAL			\$ 1.080,00	\$ 0,00	\$ 636,00	\$ 89,19	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 576,54	\$ 115,92
APORTE PATRONAL 12,15%						115,92				
TOTAL APORTES						\$ 205.11				

**JOLECC SPORT
ROL DE PAGOS
DEPARTAMENTO DE PRODUCCION
DEL 1 AL 31 DE MARZO DEL 2014**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO/BÁSICO	HORAS EXTRAS	TOTAL GANADO	APORTE IESS 9,35%	PRESTA QUIRO.	PRESTM. HIPOT	LIQUIDO A RECIBIR	12,15 % IESS
1	Ercilia Lasluisa	OPERARIA	\$360,00	-	\$318,00	\$ 29,73	-	-	\$ 288,27	\$38,64
2	Rocio Toapanta	OPERARIA	360,00	-	318,00	29,73	-	-	288,27	38,64
3	Elsa Moreno	OPERARIA	360,00	-	318,00	29,73	-	-	288,27	38,64
TOTAL			\$ 1.080,00	\$ 0,00	\$ 636,00	\$ 89,19	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 576,54	\$ 115,92
APORTE PATRONAL 12,15%						115,92				
TOTAL APORTES						\$ 205,11				

**JOLECC SPORT
ROL DE PAGOS
DEPARTAMENTO DE PRODUCCION
DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2014**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO/BÁSICO	HORAS EXTRAS	TOTAL GANADO	APORTE IESS 9,35%	PRESTA QUIRO.	PRESTM. HIPOT	LIQUIDO A RECIBIR	12,15 % IESS
1	Ercilia Lasluisa	OPERARIA	\$360,00	-	\$318,00	\$ 29,73	-	-	\$ 288,27	\$ 38,64
2	Rocio Toapanta	OPERARIA	360,00	-	318,00	29,73	-	-	288,27	38,64
3	Elsa Moreno	OPERARIA	360,00	-	318,00	29,73	-	-	288,27	38,64
TOTAL			\$ 1.080,00	\$ 0,00	\$ 636,00	\$ 89,19	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 576,54	\$ 115,92
APORTE PATRONAL 12,15%						115,92				
TOTAL APORTES						\$ 205,11				

**JOLECC SPORT
ROL DE PAGOS
DEPARTAMENTO DE PRODUCCION
DEL 1 AL 31 DE MAYO DEL 2014**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO/BÁSICO	HORAS EXTRAS	TOTAL GANADO	APORTE IESS 9,35%	PRESTA QUIRO.	PRESTM. HIPOT	LIQUIDO A RECIBIR	12,15 % IESS
1	Ercilia Lasluisa	OPERARIA	\$360,00	-	\$318,00	\$ 29,73	-	-	\$ 288,27	\$ 38,64
2	Rocio Toapanta	OPERARIA	360,00	-	318,00	29,73	-	-	288,27	38,64
3	Elsa Moreno	OPERARIA	360,00	-	318,00	29,73	-	-	288,27	38,64
TOTAL			\$ 1.080,00	\$ 0,00	\$ 636,00	\$ 89,19	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 576,54	\$ 115,92
APORTE PATRONAL 12,15%						115,92				
TOTAL APORTES						\$ 205,11				

**JOLECC SPORT
ROL DE PAGOS
DEPARTAMENTO DE PRODUCCION
DEL 1 AL 30 DE JUNIO DEL 2014**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO/BÁSICO	HORAS EXTRAS	TOTAL GANADO	APORTE IESS 9,35%	PRESTA QUIRO.	PRESTM. HIPOT	LIQUIDO A RECIBIR	12,15 % IESS
1	Ercilia Lasluisa	OPERARIA	\$360,00	-	\$318,00	\$ 29,73	-	-	\$ 288,27	\$ 38,64
2	Rocio Toapanta	OPERARIA	360,00	-	318,00	29,73	-	-	288,27	38,64
3	Elsa Moreno	OPERARIA	360,00	-	318,00	29,73	-	-	288,27	38,64
TOTAL			\$ 1.080,00	\$ 0,00	\$ 636,00	\$ 89,19	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 576,54	\$ 115,92
APORTE PATRONAL 12,15%						115,92				
TOTAL APORTES						\$ 205,11				

**JOLECC SPORT
ROL DE PAGOS
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2014**

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO/ BÁSICO	HORAS EXTRAS	TOTAL GANADO	APORTE IESS 9,35%	PRESTA. QUIRO.	PRESTM. HIPOT	LIQUIDO A RECIBIR	12,15 % IESS
1	Ing. Lorena Páez	Asistente Contable	\$ 400,00	-	\$400	\$ 37,40	-	-	\$ 362,60	\$ 48,60
				-	-	-	-	-	-	-
TOTAL			\$ 400,00	-	400	37,4	-	-	\$ 362,60	\$ 48,60
APORTE PATRONAL 12,15%						48,6				
TOTAL APORTES						\$ 86,00				

**JOLECC SPORT
ROL DE PAGOS
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
DEL 1 AL 28 DE FEBRERO DEL 2014**

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO/ BÁSICO	HORAS EXTRAS	TOTAL GANADO	APORTE IESS 9,35%	PRESTA. QUIRO.	PRESTM. HIPOT	LIQUIDO A RECIBIR	12,15 % IESS
1	Ing. Lorena Páez	Asistente Contable	\$ 400,00	-	\$400	\$ 37,40	-	-	\$ 362,60	\$ 48,60
				-	-	-	-	-	-	-
TOTAL			\$ 400,00	-	400	37,4	-	-	\$ 362,60	\$ 48,60
APORTE PATRONAL 12,15%						48,6				
TOTAL APORTES						\$ 86,00				

JOLECC SPORT
ROL DE PAGOS
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
DEL 1 AL 31 DE MARZO DEL 2014

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO/ BÁSICO	HORAS EXTRAS	TOTAL GANADO	APORTE IESS 9,35%	PRESTA. QUIRO.	PRESTM. HIPOT	LIQUIDO A RECIBIR	12,15 % IESS
1	Ing. Lorena Páez	Asistente Contable	\$ 400,00	-	\$400	\$ 37,40	-	-	\$ 362,60	\$ 48,60
				-	-	-	-	-	-	-
TOTAL			\$ 400,00	-	400	37,4	-	-	\$ 362,60	\$ 48,60
APORTE PATRONAL 12,15%						48,6				
TOTAL APORTES						\$ 86,00				

JOLECC SPORT
ROL DE PAGOS
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2014

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO/ BÁSICO	HORAS EXTRAS	TOTAL GANADO	APORTE IESS 9,35%	PRESTA. QUIRO.	PRESTM. HIPOT	LIQUIDO A RECIBIR	12,15 % IESS
1	Ing. Lorena Páez	Asistente Contable	\$ 400,00	-	\$400	\$ 37,40	-	-	\$ 362,60	\$ 48,60
				-	-	-	-	-	-	-
TOTAL			\$ 400,00	-	400	37,4	-	-	\$ 362,60	\$ 48,60
APORTE PATRONAL 12,15%						48,6				
TOTAL APORTES						\$ 86,00				

JOLECC SPORT
ROL DE PAGOS
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
DEL 1 AL 31 DE MAYO DEL 2014

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO/ BÁSICO	HORAS EXTRAS	TOTAL GANADO	APORTE IESS 9,35%	PRESTA. QUIRO.	PRESTM. HIPOT	LIQUIDO A RECIBIR	12,15 % IESS
1	Ing. Lorena Páez	Asistente Contable	\$ 400,00	-	\$400	\$ 37,40	-	-	\$ 362,60	\$ 48,60
				-	-	-	-	-	-	-
TOTAL			\$ 400,00	-	\$400	37,4	-	-	\$ 362,60	\$ 48,60
APORTE PATRONAL 12,15%						48,6				
TOTAL APORTES						\$ 86,00				

JOLECC SPORT
ROL DE PAGOS
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
DEL 1 AL 30 DE JUNIO DEL 2014

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO/ BÁSICO	HORAS EXTRAS	TOTAL GANADO	APORTE IESS 9,35%	PRESTA. QUIRO.	PRESTM. HIPOT	LIQUIDO A RECIBIR	12,15 % IESS
1	Ing. Lorena Páez	Asistente Contable	\$ 400,00	-	\$400	\$ 37,40	-	-	\$ 362,60	\$ 48,60
				-	-	-	-	-	-	-
TOTAL			\$ 400,00	-	400	37,4	-	-	\$ 362,60	\$ 48,60
APORTE PATRONAL 12,15%						48,6				
TOTAL APORTES						\$ 86,00				

EMPRESA JOLECC SPORT
FECHA DE INGRESO D EL PERSONAL
EL 1 AL 31 DE ENERO

Nº	FECHA DE INGRESO
1	ENERO DEL 2014
2	ENERO DEL 2014
3	ENERO DEL 2014

JOLECC SPORT
ROL DE PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES
DEPARTAMENTO DE PRODUCCION
EL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2014

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	SUELDO BÁSICO	DEC 3 ERO	DEC 4 TO	VACACIONES	FDO. RESERV.
1	Ercilia Lasluisa	\$340,00	\$28,33	\$ 28,33	\$14,17	\$28,33
2	Rocio Toapanta	340,00	28,33	28,33	14,17	28,33
3	Elsa Moreno	340,00	28,33	28,33	14,17	28,33
TOTAL		\$ 1.020,00	\$85,00	\$85,00	\$42,50	\$ 85,00

JOLECC SPORT
ROL DE PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES
DEPARTAMENTO DE PRODUCCION
EL 1 AL 28 DE FEBRERO DEL 2014

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	SUELDO BÁSICO	DEC 3 ERO	DEC 4 TO	VACACIONES	FDO. RESERV.
1	Ercilia Lasluisa	\$340,00	\$28,33	\$ 28,33	\$14,17	\$28,33
2	Rocio Toapanta	340,00	28,33	28,33	14,17	28,33
3	Elsa Moreno	340,00	28,33	28,33	14,17	28,33
TOTAL		\$ 1.020,00	\$85,00	\$85,00	\$42,50	\$ 85,00

JOLECC SPORT
ROL DE PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES
DEPARTAMENTO DE PRODUCCION
EL 1 AL 31 DE MARZO DEL 2014

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	SUELDO BÁSICO	DEC 3 ERO	DEC 4 TO	VACACIONES	FDO. RESERV.
1	Ercilia Lasluisa	\$340,00	\$28,33	\$ 28,33	\$14,17	\$28,33
2	Rocio Toapanta	340,00	28,33	28,33	14,17	28,33
3	Elsa Moreno	340,00	28,33	28,33	14,17	28,33
TOTAL		\$ 1.020,00	\$85,00	\$85,00	\$42,50	\$ 85,00

JOLECC SPORT
ROL DE PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES
DEPARTAMENTO DE PRODUCCION
EL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2014

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	SUELDO BÁSICO	DEC 3 ERO	DEC 4 TO	VACACIONES	FDO. RESERV.
1	Ercilia Lasluisa	\$340,00	\$28,33	\$ 28,33	\$14,17	\$28,33
2	Rocio Toapanta	340,00	28,33	28,33	14,17	28,33
3	Elsa Moreno	340,00	28,33	28,33	14,17	28,33
TOTAL		\$ 1.020,00	\$85,00	\$85,00	\$42,50	\$ 85,00

JOLECC SPORT
ROL DE PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES
DEPARTAMENTO DE PRODUCCION
EL 1 AL 31 DE MAYO DEL 2014

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	SUELDO BÁSICO	DEC 3 ERO	DEC 4 TO	VACACIONES	FDO. RESERV.
1	Ercilia Lasluisa	\$340,00	\$28,33	\$ 28,33	\$14,17	\$28,33
2	Rocio Toapanta	340,00	28,33	28,33	14,17	28,33
3	Elsa Moreno	340,00	28,33	28,33	14,17	28,33
TOTAL		\$ 1.020,00	\$85,00	\$85,00	\$42,50	\$ 85,00

JOLECC SPORT
ROL DE PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES
DEPARTAMENTO DE PRODUCCION
EL 1 AL 30 DE JUNIO DEL 2014

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	SUELDO BÁSICO	DEC 3 ERO	DEC 4 TO	VACACIONES	FDO. RESERV.
1	Ercilia Lasluisa	\$340,00	\$28,33	\$ 28,33	\$14,17	\$28,33
2	Rocio Toapanta	340,00	28,33	28,33	14,17	28,33
3	Elsa Moreno	340,00	28,33	28,33	14,17	28,33
TOTAL		\$ 1.020,00	\$85,00	\$85,00	\$42,50	\$ 85,00

JOLECC SPORT
ROL DE PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
EL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2014

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	SUELDO BÁSICO	DEC 3 ERO	DEC 4 TO	VACACIONES	FDO. RESERV.
1	Ing. Lorena Páez	\$400,00	\$33,33	\$33,33	\$1,39	\$2,78
			-	-	-	-
TOTAL		\$400,00	\$33,33	\$ 33,33	\$ 16,67	\$33,33

JOLECC SPORT
ROL DE PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
EL 1 AL 28 DE FEBRERO DEL 2014

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	SUELDO BÁSICO	DEC 3 ERO	DEC 4 TO	VACACIONES	FDO. RESERV.
1	Ing. Lorena Páez	\$400,00	\$33,33	\$33,33	\$1,39	\$2,78
			-	-	-	-
TOTAL		\$400,00	\$33,33	\$ 33,33	\$ 16,67	\$33,33

JOLECC SPORT
ROL DE PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
EL 1 AL 31 DE MARZO DEL 2014

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	SUELDO BÁSICO	DEC 3 ERO	DEC 4 TO	VACACIONES	FDO. RESERV.
1	Ing. Lorena Páez	\$400,00	\$33,33	\$33,33	\$1,39	\$2,78
			-	-	-	-
TOTAL		\$400,00	\$33,33	\$ 33,33	\$ 16,67	\$33,33

JOLECC SPORT
ROL DE PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
EL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2014

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	SUELDO BÁSICO	DEC 3 ERO	DEC 4 TO	VACACIONES	FDO. RESERV.
1	Ing. Lorena Páez	\$400,00	\$33,33	\$33,33	\$1,39	\$2,78
			-	-	-	-
TOTAL		\$400,00	\$33,33	\$ 33,33	\$ 16,67	\$33,33

JOLECC SPORT
ROL DE PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
EL 1 AL 31 DE MAYO DEL 2014

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	SUELDO BÁSICO	DEC 3 ERO	DEC 4 TO	VACACIONES	FDO. RESERV.
1	Ing. Lorena Páez	\$400,00	\$33,33	\$33,33	\$1,39	\$2,78
			-	-	-	-
TOTAL		\$400,00	\$33,33	\$ 33,33	\$ 16,67	\$33,33

JOLECC SPORT
ROL DE PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
EL 1 AL 30 DE JUNIO DEL 2014

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	SUELDO BÁSICO	DEC 3 ERO	DEC 4 TO	VACACIONES	FDO. RESERV.
1	Ing. Lorena Páez	\$400,00	\$33,33	\$33,33	\$1,39	\$2,78
			-	-	-	-
TOTAL		\$400,00	\$33,33	\$ 33,33	\$ 16,67	\$33,33

ANEXO N° 9: FOTOGRAFÍA DE JOLECC SPORT

MICROEMPRESA “JOLECC SPORT”

Calle Antonio Clavijo y Félix Valencia

Latacunga – Ecuador



GERENTE PROPIETARIA DE “JOLECC SPORT”

Lic. Mirian Bonilla Cañizares



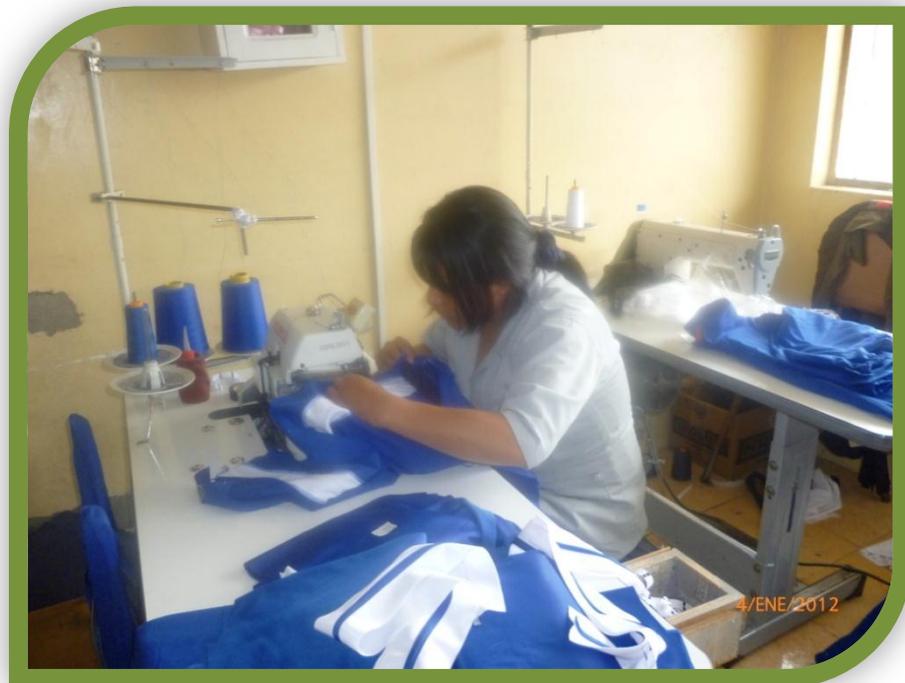
DISEÑO DE PRENDAS



CORTE DE PRENDAS



CONFECCIÓN DE PRENDAS



EMPAQUE DE PRENDAS TERMINADAS

