



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**PREVIO A LA OPTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA**

TEMA:

**“PROCESOS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE LA
EMPRESA LUV DESIGN”.**

TUTOR:

MBA. ECON. ANIBAL SALAZAR ESCOBAR

AUTOR:

YANDER ALEJANDRO CASTRO TUBAY

GUAYAQUIL-ECUADOR



REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TITULO Y SUBTITULO:

Procesos contables y su incidencia en los costos de la Empresa Luv Design

AUTOR/ES:

Yander Alejandro Castro Tubay

REVISORES:

Mba. Econ. Aníbal Salazar Escobar

INSTITUCIÓN:

Universidad Laica Vicente
Rocafuerte de Guayaquil

FACULTAD:

Administración

CARRERA:

Contabilidad y Auditoría

FECHA DE PUBLICACIÓN:

N. DE PAGS:

94 Páginas

ÁREAS TEMÁTICAS:

PALABRAS CLAVE:

Procesos Contables, Contabilidad, Contabilidad de Costos.

RESUMEN:

Los procesos contables consisten en registrar y resumir las transacciones que se realizan para la obtención de los Estados Financieros, tenemos como objetivo general el de analizar los procesos contables que interviene en el costo de producción de la Empresa Luv Design, como objetivos específicos revisar los procesos contables en los costos de producción, determinar el costo de producción mediante los procesos contables del costo y establecer el costo de los materiales directos , mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, la solución al problema de investigación es la implementación de un sistema contable que se acople a la actividad económica y productiva de la empresa y de esta manera poder tener un control adecuado.

N. DE REGISTRO (en base de datos):

N. DE CLASIFICACIÓN:

DIRECCIÓN URL (tesis en la web):

ADJUNTO URL (tesis en la web):

ADJUNTO PDF:

SI

NO

<p>CONTACTO CON AUTORES/ES: Yander Alejandro Castro Tubay</p>	<p>Teléfono: 0958927720</p>	<p>E-mail: yanderalejandro91@gmail.com</p>
<p>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</p>	<p>MGS. Darwin Ordoñez Iturralde, DECANO Teléfono: 2596500 EXT. 201 DECANATO E-mail: dordonezy@ulvr.edu.ec</p> <p>MCA. Mónica Armijos Santos, Directora de la Carrera Teléfono: 2596500 EXT. 271 – 272 E-mail: marmijoss@ulvr.edu.ec</p>	

Declaración De Autoría Y Cesión De Derechos Patrimoniales

Yo, Yander Alejandro Castro Tubay, declaro bajo juramento, que el presente trabajo de investigación titulado **“PROCESOS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE LA EMPRESA LUV DESIGN”**, es de autoría propia y me responsabilizo de los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar **“Procesos Contables y su incidencia en los costos de la Empresa Luv Design”**.

SR. YANDER ALEJANDRO CASTRO TUBAY
C.C. 0929196004

Certificación De Aceptación Del Tutor

En mi calidad de tutor del Proyecto de Investigación “**Procesos Contables y su incidencia en los costos de la Empresa Luv Design**” por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica Vidente Rocafuerte de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado “**PROCESOS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE LA EMPRESA LUV DESIGN**”, presentando por el estudiante Yander Alejandro Castro Tubay como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de **INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA**, encontrándose apto para su sustentación.

Mba. Econ. Aníbal Salazar Escobar

Docente Tutor

C.I.:1801801869

Certificado De Antiplagio

Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS YANDER CASTRO TUBAY URKUND (2).docx (D21996190)
Submitted: 2016-09-27 02:10:00
Submitted By: jtorresm@ulvr.edu.ec
Significance: 7 %

Sources included in the report:

TESIS ANA CAISA.pdf (D13811731)
bdavilagonzalez.docx (D21372548)
tesis William Paredes 6.pdf (D14231267)
proyecto integrador c.p.a.docx (D13323690)
<http://myslide.es/documents/contabilidad-de-costos1-55a0bb1dee6f0.html>
<http://docplayer.es/6460816-Universidad-politecnica-salesiana.html>
<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3228/1/TUSDCYA006-2014.pdf>
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/837/1/T-ULVR-0174.pdf>
<http://congreso.pucp.edu.pe/iberoamericano-contabilidad/pdf/022.pdf>
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
<http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/4/costos.pdf>
<https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/Contabilidad-De-Costos/2162937.html>
http://www.econ.uba.ar/www/institutos/epistemologia/marco_archivos/ponencias/Actas%20XIII/Trabajos%20Episte/MONAGAS_VELIZ_el%20origen_TRABAJO.pdf

Instances where selected sources appear:

27

Dedicatoria

Deseo dedicar este proyecto de tesis:

A Dios

Por ser mi fortaleza y mi guía en cada paso que doy en mi vida,
Cuidándome y dándome fuerzas para continuar.

A mis padres:

Por apoyarme incondicionalmente en todo este tramo de mi carrera
Por su comprensión y confianza, siendo mi apoyo en todo momento.

A mis hermanos:

Jean Carlos Castro Tubay y Brithany Castro Tubay.

A mi tutor:

MBA. ECON. Aníbal Salazar Escobar

Por aconsejarme y apoyarme a lo largo de la tutoría en lo profesional y
personal.

Y fortalecer mi Fé en Dios.

Agradecimiento

Agradezco infinitamente a Dios, sobre todas las cosas por tener en estos momentos todas las capacidades para terminar mi carrera y brindarme sabiduría para poder realizar este proyecto de investigación.

Agradezco a mis padre por ser pilares fundamentales en mi vida, por estar siempre a mi lado, aconsejándome y dejándome la mejor herencia que son el profesionalismo y los estudios, por brindarme apoyo y darme fuerzas para seguir adelante, así como también a todas esas personas que siempre confiaron en mí que estuvieron a mi lado en mis tiempos buenos y malos porque creyeron en mí, agradezco a mi mejor compañía que me tuvo paciencia y sacrificio fin de semanas para verme realizada, todos fueron mi motivación para seguir adelante.

Agradezco a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil por ser mi templo de educación, por abrirme sus puertas y brindarme de todos sus conocimientos prestados que me servirán para defenderme en el mundo real, y para un futuro brindar de mis conocimientos.

Agradezco a mi Tutor, Mba. Econ. Aníbal Salazar Escobar por su profesionalismo, colaboración en todas las etapas de mi investigación, por su paciencia para transmitir sus conocimientos por la motivación diaria para no abandonar el esfuerzo de años.

Yander Alejandro Castro Tubay

Índice General

<u>CONTENIDO</u>	<u>PAGINA</u>
Declaración De Autoría Y Cesión De Derechos Patrimoniales	V
Certificación De Aceptación Del Tutor	VI
Certificado De Antiplagio	VII
Dedicatoria	VIII
Agradecimiento	IX
Índice General	X
Índice de Tablas	XIV
Índice de Figuras.....	XVI
Índice de Anexos.....	XVII
Introducción	1
Capítulo I Diseño de la Investigación	2
1.1 Tema de Investigación.....	2
1.2 Planteamiento del problema	2
1.3 Árbol de Problemas	4
1.4 Formulación del problema de Investigación	5
1.5 Sistematización del problema de Investigación.....	5
1.6 Justificación de la Investigación.....	5
1.7 Objetivos de la investigación	6
1.7.1 Objetivo General.....	6

1.7.2 Objetivos Específicos	7
1.8 Delimitación de la investigación	7
1.9 Ideas a defender.....	7
Capítulo II Marco Teórico	8
2.1 Antecedentes de la investigación.....	8
2.2 Bases teóricas.....	9
2.2.1 La contabilidad	9
2.2.2 Importancia de la contabilidad	10
2.2.3 Objetivos de la contabilidad.....	10
2.2.4 El método contable.....	11
2.2.5 Ecuación Contable	12
2.2.6 Clases de contabilidad	12
2.2.7 Generalidades de la Contabilidad.....	13
2.2.8 Proceso contable.....	13
2.2.9 Etapas del Proceso Contable	13
2.2.10 Estados Financieros	14
2.2.11 Contabilidad de costos	19
2.2.12 Costo y Gasto.....	23
2.2.13 Costeo absorbente	26
2.2.14 Costeo variable.....	26
2.2.15 Proceso de producción.....	27
2.2.16 Sistemas de costeo	34

2.2.17 Costeo basado en actividades.....	37
2.2.18 El inventario (concepto)	38
2.3 Marco conceptual	46
2.4 Marco Legal.....	47
2.4.1 Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno	47
2.4.2 Instituto ecuatoriano de seguridad social	52
2.4.3 Código De Trabajo.....	53
Capítulo III Metodología de la Investigación	56
3.1 Enfoque de la investigación	56
3.1.2 Metodología.....	56
3.1.3 Tipo de investigación	57
3.1.3.1 Investigación documental.	57
3.1.3.2 Análisis Documental.	57
3.1.4 Fuentes de Información.	58
3.1.4 Técnicas de Investigación	59
3.2 Población y Muestra	61
3.3 Análisis de los Resultados	61
3.3.1 Resultado de las entrevistas.....	61
3.3.2 Conclusiones de la entrevista	70
3.3.3 Resultados de la Técnica de Observación.....	71
3.3.4 Conclusiones de la técnica de la Observación.....	73
Capitulo IV Informe Técnico.....	74

4.1 Solución del Problema	74
4.2 Análisis del Ciclo Productivo	74
4.3 Desarrollo técnico implementación proceso contable.....	78
4.4 Conclusiones	85
4.5 Recomendaciones	86
Bibliografía	88
ANEXOS.....	91

Índice de Tablas

Tabla 1	<i>Estado de Costo de Producción</i>	29
Tabla 2	<i>Técnica de observación - Departamento de Producción</i>	72
Tabla 3	<i>Orden de Compra</i>	76
Tabla 4	<i>Requerimiento de Asiento Contable</i>	77
Tabla 5	<i>Reconocimiento de Asiento Contable</i>	78
Tabla 6	<i>Orden de Pedido</i>	79
Tabla 7	<i>Registro contable N° 1</i>	80
Tabla 8	<i>Registro contable N° 2</i>	80
Tabla 9	<i>Registro contable N° 3</i>	80
Tabla 10	<i>Registro contable N° 4</i>	81
Tabla 11	<i>Registro contable N° 5</i>	81
Tabla 12	<i>Registro contable N° 6</i>	81
Tabla 13	<i>Registro contable N° 7</i>	82
Tabla 14	<i>Registro contable N° 8</i>	82
Tabla 15	<i>Mayorización Inventario de Materia Prima</i>	82
Tabla 16	<i>Mayorización Inventario de Suministros o Materiales</i>	82
Tabla 17	<i>Mayorización Proveedores Generales</i>	83
Tabla 18	<i>Mayorización Costos Indirectos de Fabricación</i>	83
Tabla 19	<i>Mayorización Inventario de Productos en Proceso</i>	83
Tabla 20	<i>Mayorización Inventario de Producto Terminado</i>	83

Tabla 21 <i>Mayorización Cuentas y Documentos por Cobrar</i>	83
Tabla 22 <i>Mayorización Ventas</i>	84
Tabla 23 <i>Mayorización Costo de Venta</i>	84
Tabla 24 <i>Estados Financieros</i>	84

Índice de Figuras

<i>Figura 1</i> Árbol de problema.....	4
<i>Figura 2</i> Clasificación de los inventarios por su forma.....	34
<i>Figura 3</i> Diagrama de inventario	41
<i>Figura 4</i> Ciclo Productivo - Fabricación de Mochila Estándar.....	75

Índice de Anexos

Anexo 1 Orden de Pedido	92
Anexo 2 Muestras de las piezas de una mochila.....	93

Introducción

Los procesos contables nacen de la necesidad de cubrir cada transacción de la empresa. Con el desarrollo del tiempo estos ocupan un puesto indispensable dentro de la organización de la empresa.

La contabilidad es una herramienta muy importante dentro de cualquier compañía, su objetivo principal es el de proporcionar información financiera no solo a sus ejecutivos sino también a demás trabajadores que pertenezcan a la misma y a su vez a los usuarios externos como son: proveedores, financieros.

El proceso contable es una herramienta que brinda información importante sobre el manejo de un negocio, en lo que se refiere al aspecto financiero, un correcto tratamiento sobre esta información, permitirá una oportuna toma de decisiones.

Esta investigación se realizó con el propósito de brindar un aporte a la comunidad de estudiantes de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil y en particular a la Empresa Luv Design.

Capítulo I Diseño de la Investigación

1.1 Tema de Investigación

Procesos contables y su incidencia en los costos de la Empresa Luv Design.

1.2 Planteamiento del problema

La contabilidad de costos proporciona información para dirigir la contabilidad administrativa y financiera. Mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización.

La contabilidad de costos ha evolucionado conjuntamente con las empresas y las industrias, porque es un proceso mediante el cual se registran, se analizan e interpretan los costos unitarios de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos necesarios para producir, con la finalidad de lograr una operación económica, eficiente y productiva.

La característica esencial es el uso de los costos predeterminados o planeados como medida de control para cada elemento del costo durante la producción y actualmente los microempresarios no llevan en forma detallada todos los costos incurridos en la producción, ya que no incluyen algunos costos indirectos que no están directamente en el proceso productivo pero que si son parte del costo total.

Luv Design, es una empresa familiar, su objetivo principal es la fabricación y comercialización de mochilas impermeables. Esta sociedad familiar manejada

de una forma informal pero siempre con objetivos, logró un desarrollo económico importante generando empleo a varias personas de forma directa.

Debido al crecimiento de las ventas y el control de recursos de manera informal, conlleva a Luv Design a desconocer su costo y rentabilidad real, por lo que se requiere realizar el análisis respectivo sobre los procesos contables para la determinación del costo.

1.3 Árbol de Problemas

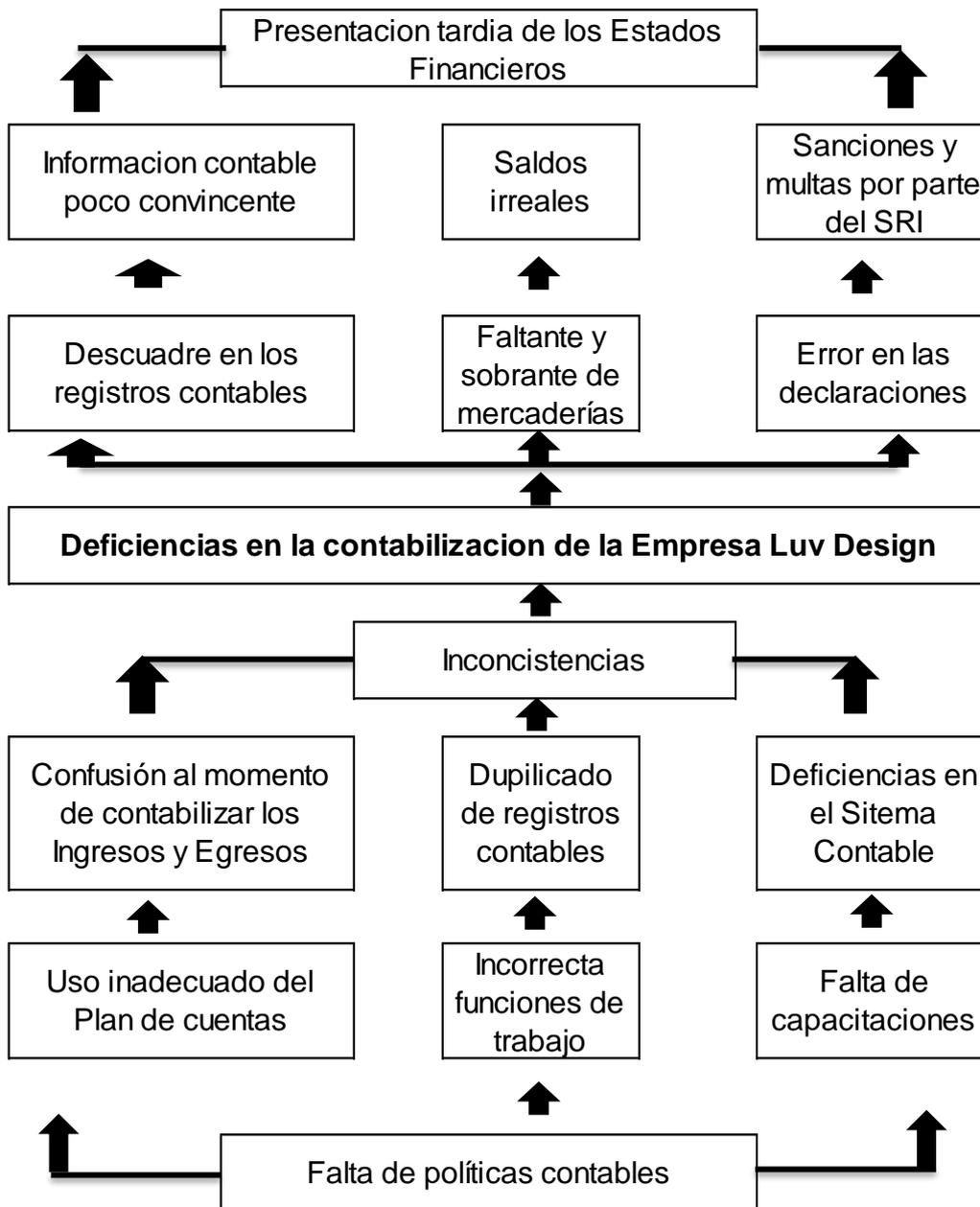


Figura 1 Árbol de problema

1.4 Formulación del problema de Investigación

El problema general de la investigación se plantea de la siguiente manera.

- ¿De qué manera inciden los procesos contables en la determinación del costo de producción de la Empresa Luv Design?

1.5 Sistematización del problema de Investigación

- ¿Cómo inciden los procesos contables en los costos de producción?
- ¿De qué manera se manejan los desperdicios de la producción mediante los procesos contables?
- ¿De qué manera se obtienen los costos de producción mediante los procesos contables?

1.6 Justificación de la Investigación

El presente trabajo se justifica por cuanto permite realizar un análisis al proceso contable, así como al departamento de producción, que permitirá obtener costos reales y a su vez obtener una toma de decisiones eficiente, cuyo propósito servirá para un moderno enfoque estratégico de costos de la empresa.

Con la ejecución de este trabajo se beneficiará a los propietarios, así como a los empleados del área contable porque llevarán un control adecuado en el proceso de elaboración de productos, costo de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Este proyecto busca un aporte a la sociedad, al conocimiento de la realidad empresarial en el tema de los procesos Contables y su incidencia en los costos y así mismo transformase en un grupo de estrategias orientadas a apoyar al sector empresarial.

De la misma forma a través de esta investigación se busca que los estudiantes conozcan la verdadera importancia sobre los procesos contables, como afectan al costo, y la razonabilidad de los estados financieros.

Particularmente se considera que la realización del presente proyecto contribuirá valiosamente a la formación integral como contador público especialista en costos, por cuanto permitirá incrementar y afianzar los conocimientos de carácter teóricos – prácticos fundamentales en el área de costos.

1.7 Objetivos de la investigación

1.7.1 Objetivo General

Analizar los procesos contables que intervienen en la determinación del costo de producción.

1.7.2 Objetivos Específicos

- Revisar los procesos Contables en los costos de producción.
- Determinar el costo de producción mediante los procesos contables del costo.
- Establecer el costo de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

1.8 Delimitación de la investigación

Periodo: 2014

Campo: Contabilidad de Costo

Empresa: Empresa Luv Design.

Tema: Procesos Contables y su incidencia en los costos de la Empresa Luv Design.

1.9 Ideas a defender

La aplicación de los procesos contables permitirá establecer un costo real, que refleje una información razonable en los Estados Financieros para una correcta toma de decisiones de la empresa.

Capítulo II Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la investigación

La Empresa Luv Design, es una empresa familiar constituida el 19 de octubre del 2005, sus inicios fueron en la ciudad de Guayaquil, la empresa comenzó con la manufactura de mochilas productos que ahora son la carta de presentación, la fortaleza de esta empresa es el trabajo en diseño y el poder bandear¹ totalmente sus productos lo que le da un plus ya que puede trabajar su línea de productos con Retail² y multinacionales que necesitan publicidad.

El motor de la empresa es el Sr. Carlos Manuel Zambrano Saltos, y familiares quienes con sus ideas y esfuerzo han contribuido al crecimiento de la compañía.

Con el paso de los años la empresa comenzó a desarrollar nuevos productos promocionales como canguros, cartucheras, morrales, carteras, monederos, billeteras.

En sus inicios contaban con un local al frente del Rio Centro Norte en la ciudad de Guayaquil donde exponían sus productos al cliente, sus oficinas fueron cambiadas en la vía Daule donde tiene su taller, bodega y oficina.

¹ **Bandear.-** Mover una cosa a uno y otro lado.

² **Retail.-** Son Actividades de marketing diseñadas para brindar satisfacción a los consumidores finales y mantener rentablemente a estos clientes mediante programas de mejoramiento de Calidad, es decir son todas las promociones, descuentos, campañas, activaciones, sorteos, presencia en Internet, etc. que realiza el establecimiento retail con el fin de hacer rentable el negocio y fidelizar a los clientes que participan.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 La contabilidad

La contabilidad es un saber convencional, es decir, es un lenguaje que permite organizar la realidad. Es un lenguaje que permite explicar los flujos económicos, financieros, sociales y físicos a través de instrumentos como el sistema de información contable S.I.C., el cual puede definirse como la aplicación del saber contable. (Rincón Soto, Lasso Marmolejo, & Parrado Bolaños, 2012)

“La contabilidad es la técnica que registra, analiza e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa.” (Sarmiento R., 2003)

La contabilidad tiene como finalidad suministrar información ,cuantificar, medir y analizar la realidad económica de la Compañía lo cual ayudara a facilitar la toma de decisiones.

2.2.2 Importancia de la contabilidad

De acuerdo con Sánchez López, Mota Parra, & Sotelo Santana (2011) La contabilidad proporciona información financiera y da bases para controlar los recursos de la organización. Un buen sistema contable debe permitir:

1. Que los datos generados por las transacciones se capten y registren.
2. Convertir los datos anteriores en información financiera de calidad.
3. Que los empresarios y la gerencia puedan decidir si:
 - a) Las utilidades están de acuerdo con lo que se invirtió,
 - b) Los recursos que posee la empresa permitirán pagar sus deudas y generar utilidades.
 - c) Tienen posibilidades para expandirse (o incluso deben cerrar).
 - d) Requerían fondos adicionales o pueden retirarlos de la empresa.

La contabilidad es de suma importancia ya que permite obtener información la cual será de mucha ayuda para la toma de decisiones del empresario y a su vez tener conocimiento y control de las negociaciones tanto mercantiles como financieras, también ayuda a saber diferenciar entre los gastos del propietario con los de la empresa.

2.2.3 Objetivos de la contabilidad

Para García (2008) el objetivo fundamental es servir de instrumento de información y, aunque son múltiples las informaciones o datos que puede suministrar la contabilidad, podemos concretarlos en tres:

- a) Informar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico-financiero. Los inventarios y

balances serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuales se presentará esa información.

- b) Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un período de tiempo determinado.
- c) Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber «cuánto» se gana o se pierde es saber el «porqué» de esas pérdidas y de esas ganancias, para tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo.

“Toda esta información se resume en las denominadas «cuentas anuales», cuya formulación ha de efectuarse una vez al año, al terminar cada ejercicio económico (el «ejercicio económico» suele coincidir con el año cronológico).”
(García, 2008)

“Si esas cuentas o estados resuntivos se formulan resumiendo períodos inferiores al año, se denominan «estados contables intermedios».” (García, 2008)

La contabilidad tiene como principal objetivo dar a conocer la situación financiera de la compañía, ofrecer información necesaria para la toma de decisiones que ayudaran a mejorar la eficacia y competitividad de las empresas.

2.2.4 El método contable

“Podemos definir el método contable como las formas características con que trata la contabilidad la información que utiliza. Las fases del método contable

son cuatro: capacitación de los hechos, medida y valoración, registro y agregación.” (Melo, 2015)

2.2.5 Ecuación Contable

“Los estados financieros indican cómo marcha una empresa y cuál es la situación actual.” (Charles T. Horngren, 2003)

Son el producto final del proceso contable. Sin embargo, ¿cómo se generan los estados financieros? La herramienta básica de la contabilidad es la **ecuación contable**, con la que se resumen los recursos de una empresa y los derechos contra esos recursos. (Charles T. Horngren, 2003)

La ecuación contable es la herramienta y pilar fundamental de la contabilidad que permite evaluar los cambios en los activos, pasivos y patrimonio, la ecuación contable se la aplica desde el inicio de las operaciones.

2.2.6 Clases de contabilidad

De acuerdo con Martínez (2011) Existen diferentes bases comprensivas de contabilidad. Las más importantes permiten referirse a cinco grandes tipos de contabilidad:

1. Contabilidad financiera.
2. Contabilidad fiscal
3. Contabilidad gerencial
4. Contabilidad científica
5. Contabilidad ambiental.

2.2.7 Generalidades de la Contabilidad

La información contable es útil para cualquiera que deba emitir juicios y tomar decisiones que generen consecuencias económicas; la contabilidad ayuda a la toma de decisiones, mostrando dónde y cómo se ha gastado el dinero o se han contraído compromisos; evaluando el desempeño e indicando las implicaciones financieras de escoger un plan en un lugar de otro. Además, ayuda a predecir los efectos futuros de las decisiones y a dirigir la atención tanto hacia los problemas, las imperfecciones y las ineficiencias actuales, como hacia las oportunidades futuras. (Sánchez 2005)

2.2.8 Proceso contable

Es el ciclo mediante el cual se registran las transacciones de una empresa y a su vez son resumidas para la obtención de los Estados Financieros.

2.2.9 Etapas del Proceso Contable

Dentro de las etapas del proceso contable tenemos los siguientes:

1. Registro de operaciones en el Libro Diario.
2. Libro Mayor.
3. Balance de Comprobación.
4. Ajustes y correcciones.
5. Hoja de Trabajo.
6. Preparación de los Estados Financieros.

7. Asientos de Cierre.

2.2.10 Estados Financieros

El objetivo de los Estados Financieros es proporcionar información útil a una amplia gama de usuarios que toman decisiones de tipo económico, acerca de la situación financiera, resultados y cambios en la posición financiera de la entidad. Los Estados Financieros cubren las necesidades comunes de la mayoría de los usuarios anteriormente indicados. (Holm, Hansen - Holm, Hansen - Holm, & A. Chávez, 2009)

2.2.10.1 Estado del Resultado Integral

Un Estado de Resultados (llamado también Estado de Pérdidas y Ganancias) es un estado de actividad que detalla los ingresos y los gastos durante un periodo de tiempo determinado. La utilidad (pérdida) neta es el famoso resultado final de un Estado de Resultados, esto es, el remanente después de deducir todos los costos del ingreso. (Holm, Hansen - Holm, Hansen - Holm, & A. Chávez, 2009)

2.2.10.2 Estado de Cambios en el Patrimonio

Una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- a) El resultado integral del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladas;
- b) Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la NIC 8; y
- c) Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros al inicio y al final del periodo, revelando por separados los cambios resultantes de:
 - i. Resultado
 - ii. Cada partida de Otro Resultado Integral; y
 - iii. Transacciones con los propietarios en su calidad de tales, mostrando por separado las contribuciones realizadas por los propietarios y las distribuciones a éstos y los cambios en las participaciones de propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

Una entidad presentará, ya sea en los Estados de Cambios en el Patrimonio o en las Notas, el importe de los dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios durante el periodo, y el importe por acción correspondiente. (Holm, Hansen - Holm, Hansen - Holm, & A. Chávez, 2009)

2.2.10.3 Estado de Flujos de Efectivo

El Estado de Flujos de Efectivos (a veces llamado Estado de Flujo de Caja) es un Estado Financiero que presenta los ingresos de efectivo y los pagos en efectivo de una entidad durante un periodo determinado. Los lectores de los Estados Financieros utilizan esta información para evaluar la solvencia de un negocio, para evaluar su capacidad de generar flujos de efectivos positivos en periodos futuros, así como pagar dividendos y financiar el crecimiento. (Holm, Hansen - Holm, Hansen - Holm, & A. Chávez, 2009)

“El Estado de Flujos de Efectivo debe de informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio, clasificándolos en actividades de operación (o de explotación), de inversión o de financiación”. (Holm, Hansen - Holm, Hansen - Holm, & A. Chávez, 2009)

2.2.10.4 Estados financieros proyectados

Corresponde al contador velar por la preparación y presentación de los estados financieros proyectados donde se contemplen todas las actividades tanto de inversión, operación y financiación, con base en la fijación previa de estrategias, políticas, metas y objetivos que plantean las directivas en sus reuniones con el fin de mostrar la factibilidad de la empresa en el corto y largo plazo mediante un horizonte que muestre los estados financieros de resultados, flujo de caja y balance general, que facilite el seguimiento de las actividades en el siguiente ejercicio o ciclo contable, para comprobar el cumplimiento de metas y objetivos. (Martínez, 2011)

2.2.10.5 Estados financieros históricos

Los estados financieros son el resultado final de todo el proceso del ciclo contable, los cuales se elaboran con base en los saldos fielmente tomados de los libros de contabilidad que bien pueden ser del libro Mayor y Balances o de los auxiliares los que deben ser coherentes. Por consiguiente los estados financieros muestran la historia de la empresa durante un período contable de todas las decisiones tomadas por sus directivos y sus dueños. (Martínez, 2011)

2.2.10.6 Estructura y contenido de los Estados Financieros

Los Estados Financieros deben de estar claramente identificados, y se deben de separar de cualquier otra información publicada en el mismo documento.

Cada uno de los componentes de los Estados Financieros quedará claramente identificado.

Además, la información que detallamos a continuación se mostrará en lugar destacado, y se repetirá cuantas veces sea necesario para una correcta comprensión de la información presentada:

- a) El nombre u otro tipo de identificación de la entidad que presenta la información, así como cualquier cambio en esa información desde la fecha de cierre precedente;
- b) Si los Estados Financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades;
- c) La fecha de cierre o el periodo cubierto por los Estados Financieros, según resulte apropiado al componente en cuestión de los Estados Financieros;
- d) La moneda de presentación, tal como se define en la NIC 21: Efectos de las Variaciones en los Tipos de Cambio dela Moneda Extranjera; y

- e) El nivel de agregación y el redondeo utilizado al presentar las cifras de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros se elaborarán con una periodicidad que será, como mínimo, anual.

Cuando cambie la fecha de cierre de la entidad y elabore Estados Financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, la entidad deberá informar del periodo concreto cubierto por éstos y, además, de:

- a) La razón para utilizar un periodo inferior o superior; y
- b) El hecho de que no sean totalmente comparables las cifras que se ofrecen en el Estado de Resultados, en el Estado de Cambios en el Patrimonio, en el Estado de Flujos de Efectivo y en las Notas correspondientes. (Holm, Hansen - Holm, Hansen - Holm, & A. Chávez, 2009)

2.2.10.7 Notas a los estados financieros

Los estados financieros se acompañan de notas que explican las principales políticas y prácticas contables, al mismo tiempo muestran las revelaciones del contenido de las cuentas principales que facilitan el análisis por parte de los usuarios de la información. Cada estado financiero tiene sus propias revelaciones que son expuestas y acompañan al estado en particular. Así mismo se presentan adicionalmente estados financieros comparativos e indicadores de gestión y desempeño para calificar la gestión de la administración. (Martínez, 2011)

2.2.10.8 Informes

Para ampliar el conocimiento de directores y usuarios de la información contable se preparan informes complementarios:

- Informe de gestión de la gerencia.
- Certificación de estados financieros por el contador y la gerencia, únicos responsables.
- Certificación del revisor fiscal.
- Otros informes sobre la situación interna de cada una de las áreas funcionales, el diagnóstico financiero de razones e índices para plantear la situación y compararla con las del sector y la región, para poder entender la situación económica e interpretar los resultados del ente económico dentro de ese contexto amplio de análisis.
(Martínez, 2011)

2.2.11 Contabilidad de costos

“La contabilidad de costos es un sistema de información empleado para determinar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución, venta y financiamiento.” (García Colín, Contabilidad de Costos, 2008)

2.2.11.1 Objetivos de la contabilidad de costos

Según García Colín, Contabilidad de Costos (2008) Los objetivos de la contabilidad de costos son, entre otros:

- Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.), para el logro de los objetivos de la empresa.
- Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones.
- Contribuir a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejora continua.
- Contribuir en la elaboración de los presupuestos, en la planeación de utilidades y en la elección de alternativas, proporcionando información oportuna, e incluso anticipada, de los costos de producción, distribución, venta, administración y financiamiento.
- Controlar los costos incurridos a través de comparaciones con costos previamente establecidos y, en consecuencia, descubrir ineficiencias.
- Generar información que contribuya a determinar resultados por línea de negocios, productos y centros de costos.

2.2.11.2 Definición y aportaciones de la contabilidad de costos

Para Salinas (2010) uno de los principales aspectos en el estudio de cualquier disciplina es definir su objeto. Por esto, antes de mencionar los beneficios que proporciona la contabilidad de costos es necesario definirla. La **contabilidad de costos** es el conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio en la generación de ingresos o en la fabricación de inventarios. En términos contables, un sacrificio

económico se representa por el valor del recurso que se consume o se da a cambio para recibir un ingreso.

En contabilidad de costos se cuantifican los sacrificios económicos para que los objetivos del costo (productos por lo general) generen ingresos.

Las formas en que en que la contabilidad de costos puede ayudar a los usuarios de la información financiera son muy variadas. Las siguientes son algunas de las aportaciones más comunes que esta disciplina proporciona al sistema de información contable:

- Ayuda a la contabilidad financiera en el proceso de valuación de inventario para que se presenten en el balance general.
- En el estado de resultados coadyuva al cálculo de utilidades al aplicarse a la determinación del costo de inventarios en proceso, productos terminados y, por tanto, para la determinación del costo de ventas.
- Ayuda en la evaluación del desempeño del negocio, de sus áreas o de sus administradores una de las medidas más usadas para evaluar a estos últimos se fundamenta en la utilidad del negocio o división genera.
- Proporciona bases para la aplicación de las herramientas de la contabilidad administrativa; por ejemplo, el margen de contribución que se emplea para calcular el punto de equilibrio.
- Por lo general, los datos de costos reales (actuales) son la base de la preparación de estados financieros proyectados. Asimismo, sirven de apoyo para calcular las variaciones de costos estándar encaminados a la mediación del desempeño de algunos departamentos de la empresa.

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

Uno de los errores más frecuentes en el léxico cotidiano es utilizar las palabras costo y gastos como sinónimos. Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), **gasto** es el decremento bruto de activos o incremento de pasivos que experimenta una entidad como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades normales encaminadas a la generación de ingresos. Un **costo** también representa un decremento de recursos, pero a diferencia de los gastos, estos recursos se consumen para fabricar un producto. El costo se convertirá en gasto cuando ocurra la venta del producto terminado.

2.2.11.3 Clasificación de los costos

Dentro del lenguaje contable se mencionan diferentes clasificaciones de costos, que por su importancia hay que definir y diferenciar, pues cumplen propósitos diversos. La de **costos de manufactura** o **costos de inventarios** es la primera. Esta clasificación se usa para cumplir con la valuación de inventarios. Se utiliza para definir los elementos a incluir en la valuación de inventarios y costo de ventas como complemento de la contabilidad financiera. En los costos de manufactura se incluyen la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, a los que se conoce como **costos indirectos (CI)** de manufactura. A éstos también se les llama gastos indirectos de fabricación u overhead.

Dentro de los costos de manufactura existen dos clasificaciones secundarias de costos: costos primos y costos de conversión. Se entiende por **costos primos** la suma de los costos relacionados con la mano de obra directa y la materia prima directa, que son los costos directamente identificables con el producto, por lo que también se les llama **costos directos**. Estos son fáciles de identificar y de asignar a los productos en la composición de los inventarios.

Los segundos, los **costos de conversión**, son los costos de transformación de la materia prima; se componen de mano de obra directa y costos indirectos. La denominación de costos de conversión se utiliza mucho al valorar inventarios cuando se realizan procesos de producción en serie, pues en muchos procesos se usa la mano de obra como base para asignar los costos indirectos de los productos. De tal forma que existe una relación directa y proporcional entre la mano de obra y los costos indirectos, por lo que se acostumbra agruparlos en un solo rubro denominado costos de conversión. A partir del sistema de costeo adoptado, los costos de manufactura pueden incluir sólo costos variables, o bien, costos fijos y variables. (Salinas, 2010)

2.2.12 Costo y Gasto

El sacrificio realizado se mide en unidades monetarias, mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento en que se obtiene el beneficio. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, el cual puede beneficiar al periodo en que se origina a uno o varios periodos posteriores a aquel en que se efectuó. Por lo tanto, en términos generales, costo y gasto son lo mismo: aunque algunas diferencias específicas entre ellos son:

a) **La función a la que se le asigna**

Los costos se relacionan con la función de producción, mientras que los gastos se relacionan con las funciones de venta, administración y financiamiento.

b) **Tratamiento contable**

Los costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo

circulante dentro del balance general; los costos de producción se llevan al estado de resultados mediata y paulatinamente; es decir, cuando, y a medida que, los productos elaborados se venden, por lo que afectan al renglón costo de los artículos vendidos.

Los gastos de venta, administración y financiamiento no corresponden al proceso productivo; es decir, no se incorporan al valor de los productos elaborados, sino que se consideran costos del periodo: se llevan al estado de resultados inmediatamente e íntegramente en el periodo en que se incurren.(García Colín, Contabilidad de Costos, 2008)

2.2.12.1 Ingresos

La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos como a las ganancias. Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, y se reportan como ventas, honorarios, intereses, dividendos, regalías y arriendos. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, no surgen de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la empresa. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos. (Holm, Hansen - Holm, Hansen - Holm, & A. Chávez, 2009)

2.2.12.2 Gastos

La definición de gastos incluye tanto pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la empresa. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por citar algunos, el costo de las ventas, las remuneraciones y depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o disminución de activos, tales como efectivo y otras partidas

equivalentes al efectivo, existencias o propiedades, planta y equipos. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, no surgen de las actividades ordinarias de la empresa. (Holm, Hansen - Holm, Hansen - Holm, & A. Chávez, 2009)

2.2.12.3 Reconocimiento de Ingresos

Se reconoce un ingreso en el Estado de Resultado Integral cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos, y demás el monto del ingreso puede medirse con fiabilidad. (Holm, Hansen - Holm, Hansen - Holm, & A. Chávez, 2009).

2.2.12.4 Reconocimiento de Gastos

Se reconoce un gasto en el Estado de Resultado Integral cuando ha ocurrido una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionados con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos, y que además el gasto puede medirse con fiabilidad.

Los gastos se reconocen en el Estado del Resultado Integral sobre la base de una asociación directa o indirecta entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. Este proceso, al que se denomina comúnmente correlación de gastos con ingresos implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros, que surgen directa y/o conjuntamente de las mismas transacciones u otros hechos. (Holm, Hansen - Holm, Hansen - Holm, & A. Chávez, 2009).

2.2.13 Costeo absorbente

El costeo absorbente, también llamado costeo total, considera importante incluir dentro del costo de producción tanto los costos fijos como los costos variables, pues ambos contribuyen a realizar la producción (éste es el criterio que más se aplica en contabilidad financiera). En el costeo absorbente se reparte el costo fijo de la producción con base en algún criterio de asignación; por ejemplo, número de unidades producidas, horas de mano de obra, horas-máquina, etcétera. Al aplicar el costo fijo a la producción de forma unitaria, éste sigue el mismo destino que las unidades a las que fue asignado. Las unidades que son vendidas permanecen en inventarios, mientras que las unidades que sí lo son se convierten en costo de ventas en el estado de resultados. (Salinas, 2010)

2.2.14 Costeo variable

El costeo variable, también **llamado costeo directo**, consiste en acumular en los inventarios solamente el costo variable, mientras que los costos fijos se envían a resultados. Es decir, que los costos fijos de producción aparecen en el estado de resultados al margen del destino de las unidades que fueron beneficiadas por ellos al pasar por los procesos de producción. Una ventaja del costeo variable es que no modifica el costo unitario como consecuencia de cambios en el nivel de producción, aunque presenta datos de costos más útiles para la toma de decisiones.

Por otro lado, la desventaja del costeo variable es que contiene información que no se desea mostrar en los estados financieros, pues se puede observar de manera clara la estructura de costos del negocio.

Desde un enfoque histórico, los negocios han tenido que elegir entre costeo absorbente y costeo variable; sin embargo, los sistemas de información utilizados hoy día en muchos negocios permiten generar reportes que consideran uno u otro criterio de acumulación de costos, por lo que es posible gozar de los beneficios de ambos sistemas de costeo. (Salinas, 2010)

2.2.15 Proceso de producción.

En las empresas manufactureras el proceso de producción inicia con los requerimientos de materia prima de los departamentos de producción. Dentro de estos departamentos se procesa la materia prima mediante la mano de obra y otros recursos, conocidos como costos indirectos, hasta obtener un producto terminado.

Cuando las condiciones económicas del negocio o del mercado no son convenientes, o bien, cuando los costos están por arriba del precio de venta, la información de costos y la adecuada diferenciación de costos fijos y variables es esencial para generar estrategias, o acciones, que ayudan a aumentar las ventas y disminuir en lo posible las pérdidas. Cuando se tiene certeza de que las condiciones económicas desfavorables al negocio persistirán en el largo plazo, la empresa debe tomar decisiones sobre si debe seguir produciendo, cambiar de giro, diversificar los productos o en un caso extremo cerrar el negocio, por lo cual la información de costos es crucial para tomar estas decisiones.

Bajo condiciones económicas favorables en los precios de mercado están por arriba del costo de producción, la información de costos puede ser utilizada para planear ofertas y otras tácticas para ganar mercado y aumentar utilidades. En la actualidad, la información de costos de vuelve cada vez más importante,

pues los precios de los productos y servicios los fija el mercado y no los productores. Cada vez surgen nuevas tecnologías y productos sustitutos, por lo que las guerras de precios se convierten ahora en guerras de costos, en donde los negocios exitosos son los que tienen la capacidad para mantener o reducir sus costos a una velocidad mayor que la de sus competidores, o bien, los negocios que logran diferenciar sus productos y servicios de manera que sus precios no los establezca el mercado. (Torres Salinas, 2010)

2.2.15.1 Estado de costos de producción

El estado de costos de producción y ventas es un documento financiero que muestra detalladamente el de la producción terminada y el costo de los artículos vendidos de una empresa de transformación, durante un periodo de costos. Por su naturaleza es dinámico. (García Colín, 2014)

Tabla 1
Estado de Costo de Producción

Luv Design	
Estado de costo de producción	
por el periodo del	
01-Enero-2014 al 31-Diciembre-2014	
Inventario inicial de materia prima	\$ 150,00
(+) Compras netas de materia prima	\$ 300,00
= Materia disponible (para la producción)	\$ 450,00
(-) Inventario final de materia prima	\$ 100,00
= Materia prima directa o consumida	\$ 350,00
(+) Mano de obra directa	\$ 100,00
(+) Cargos indirectos	\$ 200,00
= Costo incurrido (cargos a producción)	\$ 650,00
(+) Inventario inicial de producción en proceso	\$ 100,00
= Total procesado (terminado / no terminado)	\$ 750,00
(-) Inventario final de producción en proceso	\$ 100,00
= Costo de la producción terminada	\$ 650,00

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por la Empresa Luv Design

2.2.15.2 Ordenes de Producción

La orden de producción es el control individualizado que se lleva de cada periodo o trabajo que se ha recibido del cliente y que se encuentra en fase de elaboración.

Aquí cabe destacar que es un sistema que pueden utilizar las empresas productoras de bienes o las que se dedican a la prestación de servicios. Entre los prestadores de servicios, podríamos destacar el caso de los despachos de profesionales (contadores, abogados, ingenieros, mercadólogos, entre otros). (Calleja Bernal, 2013)

2.2.15.3 Necesidad de identificar los Costos de Producción

El término costo de ventas aparece en los cursos elementales de contabilidad; describe todos los costos relacionados con la adquisición de los artículos que fueron vendidos durante un periodo contable. Si el Costo de Ventas se resta a las ventas netas se obtiene la utilidad bruta de la empresa; la Utilidad Neta Antes de Impuestos se calcula restando los gastos de operación de la utilidad bruta. (Henry R. Anderson, 1991)

2.2.15.4 Elementos del costo de producción

Cualquier proceso productivo empieza y termina en un orden determinado. A medida que la producción avanza, lo que fue materia prima se aproxima a ser un producto terminado. La contabilidad de costos en empresas manufactureras se enfoca, sobre todo, a la valuación de inventarios de productos en proceso y de los terminados. Para ello es necesario determinar los elementos del costo de producción del proceso productivo. Los elementos del costo son tres, materia prima, mano de obra y costos indirectos. (Torres Salinas, 2010)

2.2.15.4.1 Materia prima

El primero de los elementos del costo de producción es la **materia prima (MP)**. Ésta comprende los materiales físicos que componen el producto o aquellos que, incluso sin estar en el producto, se necesitan para realizar el proceso productivo. Este elemento del costo se divide en dos; materia prima directa y materia prima indirecta. La **materia prima directa** incluyen todos los materiales que se usan en la elaboración de un producto, que se identifican con éste con mucha facilidad y tienen un valor relevante que se contabiliza. Para efecto de este texto solo se llamará materia prima al concepto de materia prima directa.

La **materia prima indirecta** incluye todos los materiales involucrados en la fabricación de un producto y no se identifican con facilidad con éste, o aquellos que no tienen un valor relevante, aunque es fácil reconocerlos. Dado que el valor de los materiales es un criterio para determinar si son directos o indirectos, es posible que en situaciones similares se decida de manera distinta contabilizar o no como directo algún material. Vale la pena mencionar que, de cualquier forma, la materia prima indirecta pasará a formar parte del costo del producto, pero dentro del rubro de **costos indirectos de fabricación**. Por ejemplo, si un determinado producto necesita para su elaboración cierta cantidad de tornillos y esta materia fuera muy económica, no valdría la pena desarrollar alrededor de él un control contable para asegurar un seguimiento detallado por pieza, pues esto ocasionaría un costo administrativo mayor que el ahorro generado por el control aplicado al material. Por ello, aunque identificable, debe ser considerado materia prima indirecta para incorporarla como un elemento más de los costos indirectos de fabricación. (Torres Salinas, 2010)

La materia prima son materiales que el fabricante compra para luego ser sometidos a procesos de transformación antes de venderse como productos terminados.

2.2.15.4.2 Mano de obra

Para lograr sus objetivos, toda empresa requiere de una serie de recursos materiales, financieros y humanos. El hombre es y seguirá siendo el recurso más valioso de la empresa, aunque no sea de su propiedad.

El factor humano es el cimiento y motor de toda empresa y su influencia es decisiva en el desarrollo, evolución y futuro de la misma.

Por todo ello, la empresa no debe considerar sólo el contrato colectivo de trabajo, sino también responder a las necesidades y esperanzas de los trabajadores y empleados, para contar con su máximo esfuerzo, ya que ellos aportan talento, eficacia y experiencia e invierten los mejores años de su vida en el éxito de la empresa.

Estos comentarios son importantes antes de iniciar el estudio de otro elemento del costo de producción, que es el pago de sueldos, salarios, prestaciones y obligaciones correspondientes al personal de la planta fabril; o sea la mano de obra. (García Colín, Contabilidad de Costos, 2008)

2.2.15.4.3 Costos Indirectos de Fabricación

El costo indirecto (CI), a diferencia de los dos anteriores, no se puede cuantificar en forma individual en relación con el costo de los productos, pues incluye todos los gastos que se realizan para mantener en operación una planta productiva. En otras palabras, incluye todos los costos de manufactura que no son la materia prima (directa) y la mano de obra (directa). (Torres Salinas, 2010)

2.2.15.5 Estado de costos de Producción y ventas

Para (García Colín, Contabilidad de Costos, 2008) el estado de costos de producción y ventas es un documento financiero que muestra detalladamente el costo de la producción terminada y el costo de los artículos vendidos de una

empresa de transformación, durante un período de costos. Por naturaleza es dinámica.

Contenido del estado de costos de producción y ventas

- a) Encabezado, debe contener la siguiente información.
 - Nombre de la compañía.
 - Mención de ser un estado de costo de producción y ventas.
 - Período que comprende.
 - Unidad monetaria.
- b) Cuerpo del documento, cuya estructura comprende tres capítulos:
 - Costo de materias primas directas empleadas en la producción.
 - Costo de la producción terminada.
 - Costo de artículos vendidos.
- c) Firmas.

Productos en proceso

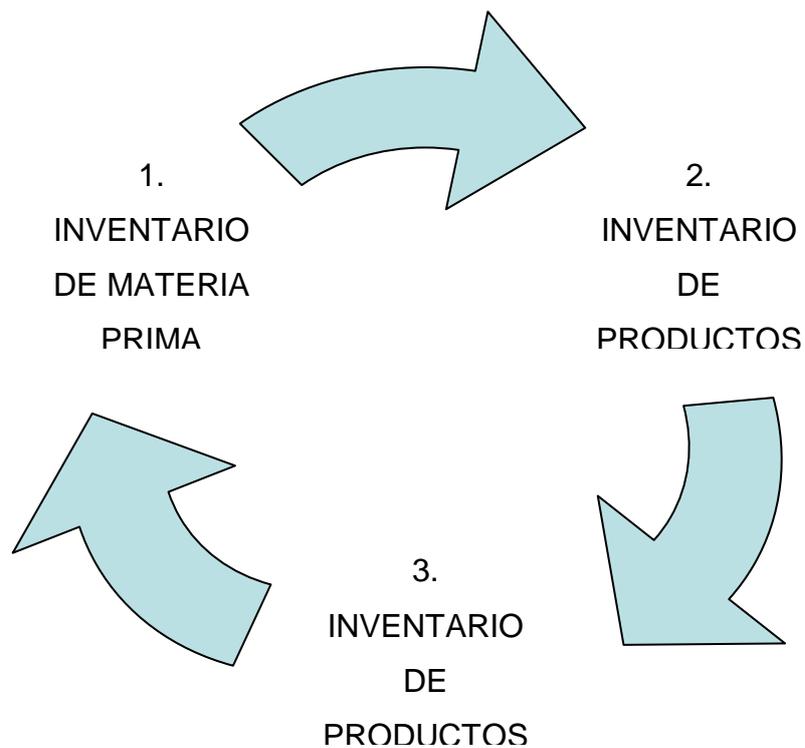
Los productos en proceso son todos aquellos materiales en los que se ha realizado operaciones de transformación en un período de costo, y que requieren de otras operaciones para quedar terminados.

Productos terminados

Los productos terminados son todos aquellos artículos los cuales fueron sometidos a un proceso de transformación para ser destinados a su venta.

Materiales y Suministros

Los materiales y suministros son los que están compuestos por todo tipo de existencia de materiales y suministros que serán utilizados en el proceso de producción.



2.2.16 Sistemas de costeo

Figura 2 Clasificación de los inventarios por su forma

Según

(Torres Salinas, 2010) además de las clasificaciones de costos, es necesario conocer las diferentes formas de costear la producción. Como se han mencionado, los costos pueden ser directos o indirectos. Los **costos directos** son todos los que se identifican con el producto y los **costos indirectos** son aquellos que, aunque no se identifican con el producto, son necesarios para su fabricación.

Uno de los principales problemas de los costos indirectos es que muchos de éstos no se consumen de manera proporcional a la producción de los artículos, o bien, son costos fijos.

Por tanto, para hacer una adecuada asignación del costo es necesario decidir la manera en que los costos indirectos deben asignarse a los productos. La asignación de los costos indirectos, como los otros elementos del costo, puede hacerse de diferentes formas, según la siguiente clasificación:

- Costeo real.
- Costeo normal
- Costeo estándar.

2.2.16.1 Costeo real

En este sistema de costeo los tres elementos del costo se cargan a la producción cuando se conoce su valor real o actual; es decir, cuando se conoce el valor de los materiales, mano de obra y costo indirectos consumidos en la producción. Esta información está disponible solo cuando el periodo contable ha terminado. Su principal ventaja es que no utiliza métodos de estimación para calcular el costo. Consiste en acumular los consumos de recursos en las cuentas de mayor de los tres elementos del costo y repartirlos entre las unidades producidas.

Su principal desventaja es que para la toma de decisiones solo se cuenta con la información de costos del periodo inmediato anterior. Si se trabaja en un ambiente económico con bajos niveles de inflación y niveles de producción y demanda estables, entonces la información presentada por este sistema de costeo puede ser útil para la toma de decisiones, ya que es fácil calcularlo y la información del periodo inmediato anterior no cambia de manera significativa para el siguiente. Cuando las variables económicas de oferta y demanda,

niveles de inflación, producción y sistemas de producción cambian de manera constante, este sistema de costeo sólo proporciona información útil para calcular el costo de ventas y valorar inventarios, mas no para la toma de decisiones. En el sistema de costeo real, la información existente para tomar decisiones es de periodos anteriores; si las variables que influyen en los costos cambian, entonces la información histórica deja de ser útil. (Torres Salinas, 2010)

2.2.16.2 Costeo normal

En el sistema de costeo normal se registran la materia prima y la mano de obra con datos reales y se calcula una tasa de asignación para repartir el costo indirecto a la producción. Esto implica hacer estimaciones de consumo de costo indirecto y también de la forma de repartirlos o asignarlos a la producción. En los sistemas de costeo normal es necesario calcular tasas predeterminadas de costo indirecto. Éstas se calculan con base en un presupuesto de costos indirectos de fabricación que incluye información estimada respecto a las variables que afectarán el comportamiento de los costos; por ejemplo, los nuevos costos estimados, el nivel estimado de producción, la inflación o cambios en precios, etcétera. Una vez hecho el presupuesto es necesario determinar el criterio que mejor justifique el consumo de los costos a la producción. Cuando los procesos de producción consumen mucha mano de obra es común asignar el costo indirecto con base en las horas de mano de obra estimadas que se ocuparan en la producción. En tal caso se hace un presupuesto de consumo de mano de obra a partir del nivel estimado de producción. (Torres Salinas, 2010)

2.2.16.3 Costeo estándar

Es probable que la utilización del costeo normal se haya originado en lo que hoy se conoce como **costeo estándar**. En el costeo normal es necesario hacer presupuestos de costo indirecto para calcular la tasa de asignación, aplicarla a la producción para acumular los costos y, por último, hacer la conciliación con el costo en realidad incurrido. El hecho de hacer un presupuesto y luego compararlo con un costo real genera una expectativa respecto a la cantidad de costo indirecto a consumir, y cuando el consumo de recursos es distinto surge de manera natural la necesidad de investigar la diferencia. La investigación de diferencias entre lo real y lo esperado es una medida de control administrativo. El costeo estándar extiende el beneficio de la investigación de diferencias entre lo estimado y lo real a los tres elementos del costo, lo cual implica la generación de estándares o parámetros predeterminados de desempeño a alcanzar en los tres elementos del costo. Esta herramienta se orienta más a generar información en apoyo de la optimización de recursos que al cálculo de los costos. La utilización del costeo estándar es adecuada cuando se trabaja en ambientes de producción muy estables, en donde se busca la optimización de recursos por pequeños ahorros en el consumo de materiales, tiempo de manufactura y disminución de desperdicios. Es muy recomendable para negocios que trabajan con productos y procesos con ciclos de vida muy largos. Por lo general se generan reportes de variaciones de costos estándar cada fin de mes, aunque es posible crear información a mitad del periodo que permita tomar acciones correctivas de manera más oportuna. (Torres Salinas, 2010)

2.2.17 Costeo basado en actividades

El costeo por actividades es una herramienta que ha crecido en popularidad en los últimos años. Esta herramienta se orienta a generar información para la toma de decisiones. El costeo por actividades efectúa la asignación de recursos a productos, servicios y otros elementos sujetos a evaluación, sin

importar el origen de las cuentas. Es decir, en los productos no se incluyen los tres elementos del costo, sino que pueden incorporarse gastos de administración, gastos de ventas y/o gastos financieros. Todo esto con la finalidad de visualizar mejor cómo se generan la utilidad y las variables que intervienen en ella por cada producto, servicio, cliente proveedor y otros. El costeo por actividades busca la relación directa entre consumos de recursos de cada actividad requerida por un producto, servicio u objeto de costo. A diferencia de la asignación de costos mediante tasas predeterminadas de costo indirecto, el costeo de las actividades a los objetos de costo. Este razonamiento siempre tuvo como limitante la capacidad de los negocios para generar información de manera sencilla y económica. (Torres Salinas, 2010)

2.2.18 El inventario (concepto)

Es una relación detallada de los elementos patrimoniales de una empresa. Deberá contener los siguientes datos:

- Relación de los bienes, derechos y obligaciones que componen el patrimonio.
- Dentro de cada elemento patrimonial se detallarán las unidades, kilogramos, metros, litros, facturas, letras, etc., que lo componen.
- La valoración de dichos elementos, detallando el precio unitario, las cantidades parciales y el total del valor de cada elemento. (García, 2008)

Los inventarios son todos los bienes que posee una empresa y que son destinados a la producción para su posterior venta, tales como la materia prima, productos en proceso, productos terminados.

Sistemas de Control de Inventario.

1. Control Contable.
2. Control Físico
3. Control del nivel de inversión

2.2.18.1 Inventario de materias primas

El **inventario de materias primas** se constituye por el costo de adquisición de los diferentes artículos que no han sido utilizados en la producción y que aún están disponibles para usarse durante el periodo. Este activo se justifica a fin de garantizar el adecuado suministro de materiales a la línea de producción. La cantidad de inventario de materiales estará en función de la diversidad de materias utilizadas, de la disponibilidad oportuna para encontrarlos y de los tiempos de entrega, así como de las condiciones de pago a los proveedores. (Torres Salinas, 2010)

El inventario de materia prima esta conformado por todos aquellos artículos que han sido adquiridos para entrar a una etapa de proceso, este tipo de inventario nos permite llevar un control del stock de los materiales que serán usados para la elaboración de un producto determinado.

2.2.18.2 Inventario de productos terminados

Este inventario acumula el costo de los artículos terminados durante el periodo actual o en etapas anteriores del proceso productivo de la empresa. También puede constituirse por los artículos comprados para su reventa. El **inventario de productos terminados** se forma por el costo de los artículos terminados al comienzo de un periodo, e incluye todos los artículos terminados en el negocio que aún no han sido vendidos. Las salidas del inventario de productos

terminados corresponden a los que ya se vendieron, llamados “costo de ventas”, así como por el conocimiento de desperdicios o mermas de productos terminados. Este inventario es necesario para garantizar la disponibilidad de mercancía para los clientes. En condiciones de alta competencia, la carencia de inventario puede ocasionar pérdida de clientes. Al igual que en el inventario de materiales, la cantidad está en función de la rapidez para fabricar más inventario y de las condiciones de venta con el cliente. (Torres Salinas, 2010)

En el inventario productos terminados se registrarán todos aquellos bienes adquiridos que han culminado su proceso de elaboración y que se encuentran aptos y disponibles para la venta.

2.2.18.3 Diagrama de inventarios

Cuando los procesos de producción son de corta duración no existen inventarios finales de productos en proceso, es decir, todas las unidades que han pasado por el proceso están terminadas y pueden formarse y formar parte del costo de ventas, o incluso estar en el **inventario de productos terminados**. Imagine un proceso de producción que dura pocos minutos, al final del día laboral no quedarían unidades sin terminar. En estos casos pueden existir inventarios de materiales y de productos terminados. Sin embargo, sigue existiendo una cuenta en la que se acumulan los tres elementos del costo para convertirse en productos terminados (**inventario de productos en proceso**). (Salinas, 2010)

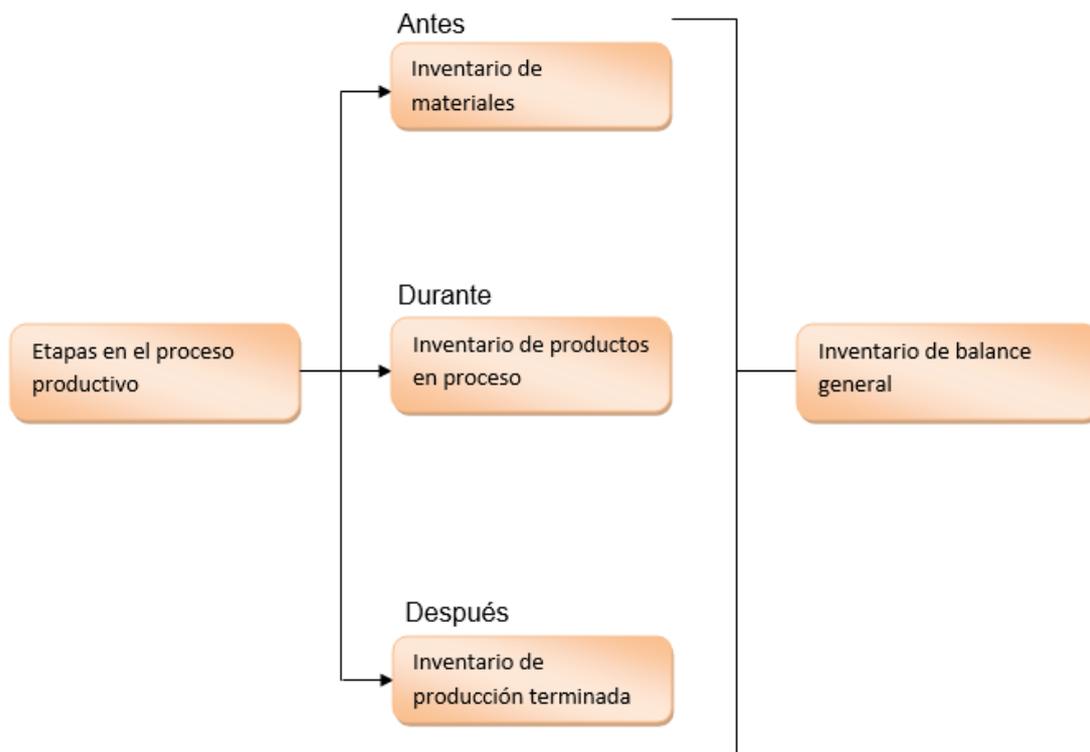


Figura 3 Diagrama de inventario

2.2.18.4 Medición de los inventarios

Los inventarios serán medidos al costo o al valor neto realizable, dependiendo de cual sea el menor.

2.2.18.5 Costos de los Inventarios

“El costo de los Inventarios comprenderá todos los costos derivados de la adquisición y transformación de los mismos, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.” (Holm, Hansen - Holm, Hansen - Holm, & A. Chávez, 2009)

Los costos de los inventarios son todos aquellos en las cuales se incurre para brindar un manejo y control eficiente de las existencias.

2.2.18.6 Costos de adquisición

El costo de adquisición de los Inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (Holm, Hansen - Holm, Hansen - Holm, & A. Chávez, 2009)

2.2.18.7 Costos de transformación

Los costos de transformación de los Inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma proporcional, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. (Holm, Hansen - Holm, Hansen - Holm, & A. Chávez, 2009)

2.2.18.8 Costos indirectos fijos

Son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de fábrica, así como el costo de

gestión y administración de la planta. (Holm, Hansen - Holm, Hansen - Holm, & A. Chávez, 2009)

2.2.18.9 Costos indirectos variables

Son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como materiales y la mano de obra indirecta.

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios ejercicios o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de la producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del ejercicio en que han sido incurridos. En periodos de producción alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción. (Holm, Hansen - Holm, Hansen - Holm, & A. Chávez, 2009)

2.2.18.10 Costo de los Materiales Utilizados

Conforme el sistema de inventarios periódicos, la forma más sencilla para determinar el costo de los materiales utilizados durante el periodo consiste en restar el costo del inventario final del costo del inventario disponible para ser utilizado. El costo del inventario disponible representa la suma del inventario inicial más las compras. (Henry R. Anderson, 1991)

2.2.18.11 Costos promedio

Este procedimiento obliga a considerar las unidades compradas y el valor total de las mismas. El costo unitario promedio se determina dividiendo el valor total entre el total de unidades. Por su parte, las salidas de almacén se valúan a este costo hasta que se efectúe una nueva compra, momento en que se hace un nuevo cálculo del costo unitario promedio. El nuevo costo resulta de dividir el saldo monetario entre las unidades en existencia, por lo cual las salidas que se realicen después de esta nueva compra se valúan a este nuevo costo y así sucesivamente. (García Colín, Contabilidad de Costos, 2008)

2.2.18.12 Otros Costos

En el cálculo del costo de los inventarios, se incluirán otros costos, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podría ser apropiado incluir como costos de los Inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del ejercicio en el que se incurren, los siguientes:

- a) Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- b) Los costos de almacenamiento, a menos que esos costos sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración futuro;
- c) Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales, y los costos de ventas. (Holm, Hansen - Holm, Hansen - Holm, & A. Chávez, 2009)

2.2.18.13 Contabilización de los Subproductos

Los subproductos también surgen del procesamiento de los materiales comunes que constituyen los insumos; sin embargo, su valor de ventas potencial es de menor relieve. Cuando no haya certeza con respecto a la venta de los subproductos, o si la venta de éstos es esporádica, las empresas deben registrar los ingresos provenientes de la venta de subproductos sin hacer ningún intento de asignar valores a los inventarios. Conforme a este criterio, los ingresos provenientes de los subproductos podrían contabilizarse de una de las siguientes maneras:

1. Acreditando a Otros Ingresos o a Ventas de Subproductos
2. Acreditación a Costo de Ventas.
3. Acreditando a las cuentas de Productos en Proceso, las cuales contienen los costos acumulados de los productos principales. (Henry R. Anderson, 1991)

2.3 Marco conceptual

Proceso contable. - Es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los estados financieros.

Contabilidad de costos. - Es una especialidad de la contabilidad general que registra, resume, analiza e interpreta los detalles de los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación incurridos para producir un artículo, con el fin de poder medir, controlar y analizar los resultados del proceso de producción a través de la obtención de costos unitarios y totales.

La contabilidad de costos se encarga de la categorización, acumulación, revisión y asignación de los costos. Los costos pueden acumularse por tipo de cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio.

La contabilidad de costos tiene relación con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento para el control y toma de decisiones.

Sistemas de Costos. - Son procesos, técnicas y registros estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble, que tienen por objeto determinar el costo de producción. Los sistemas de costos se adaptan a cualquier tipo de negocio cumpliendo con el objetivo medir el costo de forma real.

Costos. - Se puede definir como el conjunto de bienes (material directo e indirecto) y esfuerzos (mano de obra directa e indirecta) en los cuales se incurre en el departamento de producción, para obtener como resultado un bien o producto terminado en buenas condiciones para ser adquirido por el sector Empresa.

Gastos. - Los gastos se pueden definir como los costos que se encuentran implicados contra el ingreso de un periodo determinado por ejemplo los salarios son gastos que se aplican durante el proceso de producción.

Materia Prima. - La materia prima está integrada por los insumos primordiales para la fabricación del producto.

Mano de obra. - Es el pago del salario por el sacrificio físico que se necesita para la fabricación de un producto o prestación de servicios.

Costos Indirectos de Fabricación. - Son aquellos costos que intervienen dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final. Dentro de este grupo se encuentran: El arrendamiento, servicios básicos, depreciaciones, papelería, suministros de limpieza.

Información financiera. - Es el resultado que obtenemos de un proceso contable de un periodo determinado y que se refleja en los estados financieros.

2.4 Marco Legal

2.4.1 Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la

misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares. Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible. (H Congreso Nacional La Comisión de Legislación Y Codificación, 2016)

Sobre la obligación de llevar contabilidad. Indica que todas las sociedades están en la obligatoriedad de llevar contabilidad y a su vez efectuar la declaración de impuestos, de acuerdo a los resultados que arroje la contabilidad. También están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales que cumplan con actividades empresariales en el país y que operen con capital propio, que al Primero de Enero supere lo establecido en la ley.

Se establece que las personas naturales que obtengan ingresos inferiores a lo previsto ya sean profesionales, trabajadores autónomos, artesanos deben de llevar un registro de sus ingresos y egresos para de esta manera poder determinar su renta imponible.

Art. 20.- Principios generales. - La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio

impositivo. (H Congreso Nacional La Comisión de Legislación Y Codificación, 2016)

Sobre los principios generales. Debe de llevarse la contabilidad de acuerdo al método de partida doble, debe de realizarse en el idioma castellano y como moneda el dólar americano, lo más importante de este artículo es que nos señala que deben de tener en consideración los principios contables que sean aceptados de manera general, con el fin de llevar un registro de los movimientos financieros de la Compañía, poder conocer el giro del negocio y poder emitir un Estado de Situación Financiera.

Art. 21.- Estados Financieros. - Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios. (H Congreso Nacional La Comisión de Legislación Y Codificación, 2016)

Art. 40.- Plazos para la declaración. - Las declaraciones del impuesto a la renta serán presentadas anualmente, por los sujetos pasivos en los lugares y fechas determinados por el reglamento. En el caso de la terminación de las actividades antes de la finalización del ejercicio impositivo, el contribuyente presentará su declaración anticipada del impuesto a la renta. Una vez presentada esta declaración procederá el trámite para la cancelación de la inscripción en el Registro Único de Contribuyentes o en el registro de la suspensión de actividades económicas, según corresponda. Esta norma podrá

aplicarse también para la persona natural que deba ausentarse del país por un período que exceda a la finalización del ejercicio fiscal. (H Congreso Nacional La Comisión de Legislación Y Codificación, 2016)

Art. 42.- Quiénes no están obligados a declarar.- No están obligados a presentar declaración del impuesto a la renta las siguientes personas naturales: 1. Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente; 2. Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada, según el artículo 36 de esta Ley; y, 3. Otros que establezca el Reglamento. Todas las demás personas están obligadas a presentar declaración aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos. (H Congreso Nacional La Comisión de Legislación Y Codificación, 2016)

Art. 50.- Obligaciones de los agentes de retención. - La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención. En el caso de las retenciones por ingresos del trabajo en relación de dependencia, el comprobante de retención será entregado dentro del mes de enero de cada año en relación con las rentas del año precedente. Así mismo, están obligados a declarar y depositar mensualmente los valores retenidos en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos, en las fechas y en la forma que determine el reglamento. (H Congreso Nacional La Comisión de Legislación Y Codificación, 2016)

Art. 52.- Objeto del impuesto. - Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley. (H Congreso Nacional La Comisión de Legislación Y Codificación, 2016)

Art. 56.- Impuesto al valor agregado sobre los servicios. - El impuesto al valor agregado IVA, grava a todos los servicios, entendiéndose como tales a los prestados por el Estado, entes públicos, sociedades, o personas naturales sin relación laboral, a favor de un tercero, sin importar que en la misma predomine el factor material o intelectual, a cambio de una tasa, un precio pagadero en dinero, especie, otros servicios o cualquier otra contraprestación. (H Congreso Nacional La Comisión de Legislación Y Codificación, 2016)

Art. 67.- Declaración del impuesto. - Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento. (H Congreso Nacional La Comisión de Legislación Y Codificación, 2016)

Art. 69.- Pago del impuesto. - La diferencia resultante, luego de la deducción indicada en el artículo anterior, constituye el valor que debe ser pagado en los mismos plazos previstos para la presentación de la declaración. Si la declaración arroja saldo a favor del sujeto pasivo, dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes

siguiente. Los valores así obtenidos se afectarán con las retenciones practicadas al sujeto pasivo y el crédito tributario del mes anterior si lo hubiere. Cuando por cualquier circunstancia evidente se presuma que el crédito tributario resultante no podrá ser compensado con el IVA causado dentro de los seis meses inmediatos siguientes, el sujeto pasivo podrá solicitar al Director Regional o Provincial del Servicio de Rentas Internas la devolución o la compensación del crédito tributario originado por retenciones que le hayan sido practicadas. La devolución o compensación de los saldos del IVA a favor del contribuyente no constituyen pagos indebidos y, consiguientemente, no causarán intereses. (H Congreso Nacional La Comisión de Legislación Y Codificación, 2016)

2.4.2 Instituto ecuatoriano de seguridad social

Inscripción de afiliación. - El empleador está en la obligación de ingresar al trabajador/a desde su primer día de trabajo en la compañía, realizando el respectivo aviso de entrada.

El afiliado está en su obligación de exigirle al empleador su afiliación al IESS y realizar los pagos mensuales de aportaciones al IESS,

Es una obligación afiliar al IESS a todas aquellas personas que perciban ingresos por la realización de una obra o por la prestación de un servicio donde intervenga la parte física o intelectual, con relación laboral o sin ella; en particular:

- Trabajador en relación de dependencia.
- Trabajador autónomo.
- Profesional en libre ejercicio.
- Administrador o patrono de un negocio.
- Dueño de una empresa unipersonal.

- Menor trabajador independiente.

2.4.3 Código De Trabajo

Art. 2.- Obligatoriedad del trabajo. - El trabajo es un derecho y un deber social. El trabajo es obligatorio, en la forma y con las limitaciones prescritas en la Constitución y las leyes. (H. Congreso Nacional, 2016)

Art. 3.- Libertad de trabajo y contratación. - El trabajador es libre para dedicar su esfuerzo a la labor lícita que a bien tenga. Ninguna persona podrá ser obligada a realizar trabajos gratuitos, ni remunerados que no sean impuestos por la ley, salvo los casos de urgencia extraordinaria o de necesidad de inmediato auxilio. Fuera de esos casos, nadie estará obligado a trabajar sino mediante un contrato y la remuneración correspondiente. En general, todo trabajo debe ser remunerado. (H. Congreso Nacional, 2016)

Art. 9.- Concepto de trabajador. - La persona que se obliga a la prestación del servicio o a la ejecución de la obra se denomina trabajador y puede ser empleado u obrero. (H. Congreso Nacional, 2016)

Art. 10.- Concepto de empleador. - La persona o entidad, de cualquier clase que fuere, por cuenta u orden de la cual se ejecuta la obra o a quien se presta el servicio, se denomina empresario o empleador. (H. Congreso Nacional, 2016)

Art. 11.- Clasificación. - El contrato de trabajo puede ser:

- a) Expreso o tácito, y el primero, escrito o verbal;
- b) A sueldo, a jornal, en participación y mixto;
- c) Por tiempo indefinido, de temporada, eventual y ocasional;
- d) Por obra cierta, por obra o servicio determinado dentro del giro del negocio, por tarea y a destajo; y,
- e) Individual, de grupo o por equipo. (H. Congreso Nacional, 2016)

Art. 21.- Requisitos del contrato escrito. - En el contrato escrito deberán consignarse, necesariamente, cláusulas referentes a:

1. La clase o clases de trabajo objeto del contrato;
2. La manera como ha de ejecutarse: si por unidades de tiempo, por unidades de obra, por tarea, etc.;
3. La cuantía y forma de pago de la remuneración;
4. Tiempo de duración del contrato;
5. Lugar en que debe ejecutarse la obra o el trabajo; y,
6. La declaración de si se establecen o no sanciones, y en caso de establecerse la forma de determinarlas y las garantías para su efectividad.

Estos contratos están exentos de todo impuesto o tasa. (H. Congreso Nacional, 2016)

Art. 34.3.- Aporte a la Seguridad Social. - El pago del aporte del empleador bajo esta modalidad contractual será cubierto por el Estado Central hasta dos salarios básicos unificados del trabajador en general por un año, conforme establezca el IESS, siempre que el número de contratos juveniles no supere el 20% del total de la nómina estable de trabajadores de cada empresa. Si el

salario es superior a dos salarios básicos unificados del trabajador en general, la diferencia de la aportación la pagará el empleador, y si el número de trabajadores es superior al 20% de la nómina de trabajadores estables, la totalidad de la aportación patronal de aquellos trabajadores que superen dicho porcentaje la pagará el empleador.

Solo el valor pagado al trabajador por concepto de remuneración se considerará gasto deducible para efectos del Impuesto a la Renta del empleador, cuando el aporte patronal lo cubra en su totalidad el Estado Central; más cuando el empleador pague al trabajador por concepto de remuneración un valor mayor a los dos salarios básicos unificados, se considerará gasto deducible a esta remuneración y a la diferencia de la aportación mencionada en el inciso anterior, únicamente cuando esta última la haya cubierto el empleador. (H. Congreso Nacional, 2016)

Art. 79.- Igualdad de remuneración. - A trabajo igual corresponde igual remuneración, sin discriminación en razón de nacimiento, edad, sexo, etnia, color, origen social, idioma, religión, filiación política, posición económica, orientación sexual, estado de salud, discapacidad, o diferencia de cualquier otra índole; más, la especialización y práctica en la ejecución del trabajo se tendrán en cuenta para los efectos de la remuneración. (H. Congreso Nacional, 2016)

Art. 80.- Salario y sueldo. - Salario es el estipendio que paga el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo; y sueldo, la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado.

El salario se paga por jornadas de labor y en tal caso se llama jornal; por unidades de obra o por tareas. El sueldo, por meses, sin suprimir los días no laborables. (H. Congreso Nacional, 2016)

Capítulo III Metodología de la Investigación

3.1 Enfoque de la investigación

El enfoque de esta investigación es cualitativo, ya que la información recopilada es mediante entrevistas, recolección de datos, revisión de documentos. Tales técnicas están aplicadas a los integrantes del departamento Contable y de producción de la Empresa Luv Design, esto permitirá tener una interpretación sobre la situación actual.

Mediante este método podremos conocer más a fondo los procesos contables y de producción, con el fin de poder emitir un criterio y recomendaciones en el caso.

3.1.2 Metodología

La obtención de la información pertinente para la presente investigación fue realizada por medio de una investigación documental, apoyándose de fuentes documentales, por medio de bibliografías, archivos, actas, oficios, circulares entre otros.

La Empresa Luv Design ha brindado todo tipo de facilidades para poder tener un soporte del trabajo de investigación.

El objetivo de este tema es guiar al estudiante en el desarrollo de una investigación desde una visión integral; esto es; de sí mismo, del entorno, de la sociedad.

3.1.3 Tipo de investigación

El tipo de investigación del proyecto es documental debido a que está encaminado al análisis de los procesos contables existentes que interceden en la determinación del costo de producción.

3.1.3.1 Investigación documental.

El diseño de tesis documentales, que se presentan con frecuencia en el nivel de licenciatura y poco en niveles de maestría, es un proceso ordenado y lógico de pasos que se siguen para formalizar una propuesta de investigación surgida de un problema en especial o derivada del planteamiento de una investigación teórica específica. (Muñoz Razo, 2011)

3.1.3.2 Análisis Documental.

El análisis documental es un conjunto de operaciones de tratamiento, que describe y representa documentos de manera unificada para poder facilitar su recuperación.

El análisis documental tiene como finalidad transformar los documentos originales en secundarios, todo tipo de información registrada puede ser objeto de un análisis documental, ya sea por medio de un reportaje de revista, una fotografía.

3.1.4 Fuentes de Información.

Para poder obtener la información necesaria para el proyecto de investigación, es necesario tener en cuenta lo que se pasa a detallar a continuación:

Fuentes primarias. - Son todas aquellas de las cuales se obtiene información directa, es decir, de donde se origina la información. Es también conocida como información de primera mano o desde el lugar de los hechos. Estas fuentes son las personas, las organizaciones, los acontecimientos, el ambiente natural, etcétera. (Bernal, 2010)

Las fuentes primarias de la Empresa Luv Design han sido brindadas de manera oportuna logrando entrevistar de manera directa al Contador y al Jefe de Producción para el desarrollo del tema de investigación.

Fuentes secundarias. - Son todas aquellas que ofrecen información sobre el tema que se va a investigar, pero que no son la fuente original de los hechos o las situaciones, sino que solo los referencian. Las principales fuentes secundarias para la obtención de la información son los libros, las revistas, los documentos escritos (en general, todo medio impreso), los documentales, los noticieros y los medios de información. (Bernal, 2010)

Las fuentes secundarias de la Empresa Luv Design para el levantamiento de información fueron apropiadas nos dieron la facilidad de poder revisar los libros contables, ordenes de requisición, provisiones para realizar los pagos a proveedores, asientos de diario, asientos de ajuste.

3.1.4 Técnicas de Investigación

Entrevista

Esta técnica remite a una interrelación, el contacto, la comunicación con los empleados, la indagación a través de la cual una parte obtiene respuestas verbales a los interrogantes sobre el problema propuesto, y así poder obtener nuestro análisis final y respectivas conclusiones.

Las preguntas serán formuladas verbalmente y en la cual se necesitará de la presencia de las personas a entrevistar en este caso a la persona encargada del departamento Contable y del departamento de producción.

Es importante poder contar con el criterio de cada una de las personas involucradas en el tema, tales como:

- Gerente General – Ing. Carlos Manuel Zambrano Saltos
- Contador Externo – Ing. Boris Dávila González

Entrevista Técnica orientada a establecer contacto directo con las personas que se consideren fuente de información. A diferencia de la encuesta, que se ciñe a un cuestionario, la entrevista, si bien puede soportarse en un cuestionario muy flexible, tiene como propósito obtener información más espontánea y abierta. Durante la misma, puede profundizarse la información de interés para el estudio. (Bernal, 2010)

Observación directa

Cada día cobra mayor credibilidad y su uso tiende a generalizarse, debido a que permite obtener información directa y confiable siempre y cuando se haga mediante un procedimiento sistematizado y muy controlado, para lo cual hoy están utilizándose medios audiovisuales muy completos, especialmente en estudios del comportamiento de las personas en sus sitios de trabajo.” (Bernal, 2010)

Análisis de documentos

Técnica basada en fichas bibliográficas que tienen como propósito analizar material impreso. Se usa en la elaboración del marco teórico del estudio.

Para una investigación de calidad, se sugiere utilizar simultáneamente dos o más técnicas de recolección de información, con el propósito de contrastar y complementar los datos. (Bernal, 2010)

El análisis documental es un conjunto de operaciones de tratamiento, que describe y representa documentos de manera unificada para poder facilitar su recuperación.

El análisis documental tiene como finalidad transformar los documentos originales en secundarios, todo tipo de información registrada puede ser objeto de un análisis documental, ya sea por medio de un reportaje de revista, una fotografía.

3.2 Población y Muestra

Población

Según César Bernal en su libro de Metodología de la investigación nos dice que “De acuerdo con Fracica (1988), población es el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo.

La población y la muestra es Gerente General y el Contador de Costos La finalidad es obtener información necesaria para el trabajo de investigación.

3.3 Análisis de los Resultados

3.3.1 Resultado de las entrevistas

Empresa: Luv Design.

Persona Entrevistada: Ing. Carlos Zambrano Saltos

Cargo: Gerente General – Luv Design

1. ¿Cuántos años tiene al frente de la empresa como gerente propietario?

Como Gerente Propietario del Empresa Luv Desing estoy a cargo desde el Año 2005 en el cual eh vivido el crecimiento diario de la compañía hasta la actualidad esperando mejoras para la misma.

Análisis:

El Gerente General ha sido parte clave y fundamental para el desarrollo y crecimiento de Luv Desing.

2. ¿Cuenta la empresa con un sistema contable que garantice el registro apropiado de las operaciones y transacciones cotidianas?

En la actualidad la compañía no ha optado por implementar un sistema contable que sea de gran ayuda para un mejor control tanto interno como externo.

Análisis:

Actualmente Luv Desing no cuenta con un Software Contable que la ayude a tener un mejor control en los movimientos diarios del negocio.

3. ¿Qué herramientas se utilizan para medir los costos fijos y variables?

Los costos al momento de no contar con un sistema y un proceso contable son medidos empíricamente pues como Gerente tengo el conocimiento de cuánto se invierte en la elaboración de las mochilas, cuanto es el gasto por material, mano de obra, adicional contratar a un diseñador para darle el toque especial al producto, pero el costo no se encuentra plasmado en un papel

Análisis:

Luv Desing al no contar con un sistema contable se le dificulta tener un control de cuál es su costo y su gasto al momento de la elaboración de las mochilas.

4. ¿Qué productos ofrece la Empresa Luv Desing al mercado?

Los productos que ofrece la Empresa Luv Desing al mercado son: mochilas impermeables, mochilas de cuerina, morrales, canguros, cartucheras, carteras, monederos, billeteras.

Análisis:

Se puede observar que Luv Desing cuenta con una gama amplia de productos lo cual le permite tener mayor acogida en el mercado.

5. ¿La administración cumple con todas sus obligaciones sociales, y laborales de los trabajadores a fin de que se mantenga buenos niveles de productividad y producción?

La empresa al momento de presentar información a las entidades reguladores no tiene inconveniente alguno.

Análisis:

Luv Desing es una empresa que se caracteriza por tener sus obligaciones tanto sociales como laborales en regla.

6. ¿Cuál es la política para la determinación de los precios de venta de los productos?

Nuestro producto al ser único en el mercado y no tener precios de competencia al momento de establecer un P.V.P se busca obtener una utilidad neta del 14%.

Análisis:

El propietario de Luv Desing asegura que al no contar con un competidor en el mercado se le hace más fácil establecer un precio atractivo para el consumidor y que estos sean adquiridos con facilidad.

7. ¿Qué perspectivas de productos y negocios está considerando implementar en la empresa para incrementar los ingresos?

Por el momento se tiene como perspectiva abrir una sucursal fuera de la ciudad puesto que si se han dado pedidos fuera de la ciudad de Guayaquil.

Análisis:

Luv Desing tiene como propósito abrir una sucursal fuera de la ciudad de Guayaquil y de esta manera dar a conocer el producto que ofrece.

8. ¿Existe un manual de procedimientos en la empresa que permita determinar las funciones de cada empleado y que en caso de reemplazo sea inducido por el departamento respectivo?

Al momento no se cuenta con un manual de procedimientos para cada área respectiva la empresa en su inicio no esperaba un crecimiento en ventas que de paso a la creación de nuevos departamentos dentro de la misma.

Análisis:

Luv Desing no cuenta con manuales de procedimientos para cada área determinada la cual detalle la función de los distintos departamentos con los que se cuenta hasta el momento.

9. ¿Cree usted que al momento de contar con información financiera apropiada le ayudará para la toma de decisiones?

Sí, creo que al contar con una información financiera apropiada y más que apropiada a tiempo se lograrían mejores gestiones en las decisiones financieras

Análisis:

Para Luv Desing sería más fiable tener información real si contara con un sistema contable el cual le proporcione información Financiera relevante para la toma de decisiones.

Empresa: Luv Design.

Persona Entrevistada: Ing. Boris Dávila González

Cargo: Contador Externo

1. ¿Cuentan con un sistema contable?

En la actualidad la compañía no ha optado por implementar un sistema contable que sea de gran ayuda para un mejor control tanto interno como externo.

Análisis:

Luv Desing no ha optado por implementar un sistema contable el cual le sería de mucha ayuda para el desarrollo de sus operaciones diarias como para la toma de decisiones.

2. ¿Cuál es el método de costeo de los productos que se utiliza en la empresa y por qué?

El tipo de sistema de costo que utilizamos en Luv Design es por medio de órdenes de producción, en la cual nos basamos por medio de pedidos de clientes o de Compañía, porque este método se adapta a las necesidades de la compañía.

Análisis:

Luv Desing al momento de costear sus productos se basa a través de órdenes de producción las cuales van encaminadas por los pedidos de los clientes.

3. ¿Cuál es el proceso en general para elaborar una mochila?

Los procesos para la elaboración de las mochilas son los siguientes:

1. Se procede con la verificación de Orden de Pedido de parte del cliente.
2. Enviamos los modelos de nuestros productos a los clientes que son realizados por nuestro Diseñador.
3. Una vez aceptado el modelo por parte del cliente se procede con la compra de la materia prima (cuerina).
4. Una vez comprada la materia prima (cuerina) se procede con la impresión de las mochilas.
5. Se procede con el corte y armado de cada pieza de las mochilas.
6. Se incluyen accesorios para la mochila tales como cierres, tafeta, lona, malla, poliesdande, velcro.
7. Se envía cada pieza al área de costura.
8. Se procede a verificar que no tengan desperfectos.
9. Se procede a embalar la mercadería
10. Se procede con el despacho de la mercadería a los clientes.

Análisis:

Luv Desing cuenta con un proceso extenso para la elaboración de las mochilas tiene que pasar por distintos departamentos tales como corte y armado, costura, embalaje.

4. ¿Cuál es el tratamiento que le dan a los sobrantes de materia prima con el fin de reducir a la máxima expresión los desperdicios?

El tratamiento que se le da a los sobrantes de materia prima en el caso de la elaboración de una mochila existe un sobrante de 50 cm cuadrados lo cual es utilizado para la elaboración de billeteras, monederos y cartucheras.

Análisis:

Luv Desing trata de darle uso al sobrante de las mochilas ya sea elaborando billeteras, monederos y cartucheras y de esta manera tener otra fuente de ingreso.

5. ¿Cree usted que al momento de contar con un proceso contable sería una herramienta adecuada para el control y costeo del inventario?

Creo que al contar con una herramienta se podrá medir los costos de la empresa, también me ayudaría a evitar reprocesos en la contabilidad y alimentaría el costo histórico.

Análisis:

Luv Desing al momento de contar con un proceso contable tendría muchas ventajas una de ella poder medir sus costos e ir alimentando diariamente su costo histórico.

6. ¿Cómo realiza la contabilización o control de los movimientos para cumplir con las obligaciones tributarias, laborales y del IESS?

Para la Administración Tributaria se elabora en Excel los Cuadros respectivos de compras y ventas con sus respectivas retenciones, no existe proceso de contabilización, para la Administración de la Seguridad Social (IESS) se controla que el personal que ingrese a la empresa sea afiliado de forma legal, los beneficios sociales son calculados de forma mensual para ser pagados en sus fechas establecidas y ser declarados al Ministerio de Trabajo.

Análisis:

Luv Design al momento no cuenta con un proceso de contabilización, simplemente se lleva un detalle en cuadros de Excel.

7. ¿Cree usted que el método de valuación de inventarios que utilizan es el adecuado para determinar el importe razonable de los costos?

Los métodos de valuación que generalmente se conocen no son aplicados en Luv Desing, nosotros trabajamos con órdenes de pedido se pide se produce y en función de eso se establece el costo, el P.V.P y se entrega.

Análisis:

Luv Desing se basa por órdenes de pedido y en base a eso se procede a establecer el costo y el P.V.P.

8. ¿Estima usted que se han direccionado los recursos suficientes para un adecuado control del inventario?

En vista de que el área de producción trabaja solo con pedidos la entrega del inventario es inmediata por lo que no existe un almacenamiento extenso de mercadería, de esta forma la gerencia decide no direccionar recursos para el control de inventarios.

Análisis:

Luv Desing al momento de trabajar por medio de pedidos el movimiento del inventario es de manera inmediata por lo que no se cuenta con un almacenamiento extenso de la mercadería.

9. ¿Existe un manual de control de inventarios, que ayude a tener un mejor registro de la mercadería?

El inventario está controlado, pero no existe un manual de control, la empresa tiene como política informal no mantener exceso de inventario puesto que se elabora el pedido y por ahí mismo se entrega, en forma general la mercadería existente en inventario son nuevos diseños para mostrar a los clientes.

Análisis:

Luv Desing lleva un control de su inventario, pero no cuenta con un manual que le ayude a tener un registro de la mercadería.

10. ¿Al momento de realizar las compras de materia prima son registradas en algún documento antes de realizar el ingreso a área de bodega?

No se cuenta con un registro apropiado, se emite el cheque y la mercadería es enviada al área de producción, se compra solo lo que se va a utilizar para la elaboración de las mochilas.

Análisis:

Luv Desing al momento de realizar la compra de la materia prima no lleva un proceso contable, solo se emite el cheque por el valor de la factura y se envía la mercadería al área de producción.

3.3.2 Conclusiones de la entrevista

Conclusiones de la entrevista realizada al Ingeniero Carlos Zambrano Saltos

Luego de la entrevista realizada al Ingeniero Carlos Zambrano Saltos se conoce las diferentes líneas de producción de la Empresa Luv como son, mochilas impermeables, mochilas de cuerina, morrales, canguros, cartucheras, carteras, monederos, billeteras.

Actualmente la Empresa Luv Design no cuenta con un sistema contable ni un proceso contable establecido en las etapas de producción, motivo por el cual no se lleva un control adecuado tanto en los costos e inventarios, llegando a tal punto de no tener un valor real de sus inventarios, existiendo debilidades al momento de presentar información financiera.

Las mediciones de los costos son efectuadas de manera empírica, el Gerente General resalta que se conoce cuánto se gasta y cuesta un producto, pero no existe un ciclo o proceso para grabar la información. A un largo plazo no se podría estudiar un costo histórico del producto.

No obstante, pese a no contar con sistemas ni procesos contables esto no es impedimento para que la empresa este al día en sus obligaciones con los distintos entes reguladores de las actividades productivas del país.

Luv Design establece sus precios de venta a través de la obtención de una utilidad neta del 22%. Las causas de establecer un P.V.P de esta forma se

deben a que el producto de esta empresa es único en el mercado y no existen precios referenciales de competencias.

Conclusiones de la entrevista realizada al Ingeniero Boris Dávila González

A través de la entrevista realizada al Ing. Boris Dávila González se conoce que dentro de Luv Design no existe un sistema contable dando la pauta a que los tratamientos de los costos son realizados de forma extra contable.

La orden de producción es la herramienta esencial del ciclo productivo, en esta se plasman los pedidos de los clientes, y sobre estos pedidos se efectúan las compras de materiales y todo lo necesario para la fabricación.

Con los sobrantes de materia prima, se elaboran otra de las líneas no principales de Luv Design, una ventaja para la gerencia ya que se aprovecha al máximo el recurso material, esto ciclo productivo tampoco posee proceso contable.

La Empresa Luv Desing realiza sus gestiones de control a través de hojas de trabajos en Excel, no poseer un sistema contable no impide a que la empresa tenga la información necesaria para estar al día en sus obligaciones, pero si deja como consecuencia no contar con información financiera razonable en el tiempo adecuado.

3.3.3 Resultados de la Técnica de Observación

Observación directa realizada al departamento de producción.

Con la finalidad de tener un mejor criterio sobre el funcionamiento de la Empresa Luv Design se observó de forma directa los procesos de producción de la elaboración de las mochilas, de esta forma podemos ir canalizando que proceso contable existe y cual no existe.

Tabla 2
Técnica de observación - Departamento de Producción

Empresa Luv Desing			
N°	OBSERVACIÓN	SI	NO
1	Las adquisiciones las realizan mediante Órdenes de compra.	X	
2	Se lleva un control sobre las requisiciones de materia prima durante el año.	X	
3	Existe un control sobre todos los pedidos confirmados.	X	
4	Existen provisiones sobre las compras adquiridas.		X
5	Existe un control en las impresiones que se realizan al día.	X	
6	Existen requisiciones de materia prima al área de costura.	X	
7	Se tiene control sobre los desperdicios que generan lo cortes.	X	
8	Se elaboran ordenes de traslados al área de costura		X
9	Existe una orden de traspaso del área de costura de bodega	X	

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por el Empresa Luv Design

3.3.4 Conclusiones de la técnica de la Observación

Conclusión observación directa al departamento de producción

1.- Las falencias se encuentran al momento de recibir las facturas por parte de los proveedores no se está realizando la debida provisión de las mismas, a su vez no existen ordenes de traslados al área de costura y tener un mejor control.

2.- Se puede observar que se lleva un control al Departamento de costura al momento de realizar las adquisiciones de materia prima para la elaboración de las mochilas.

3.- Respecto al desperdicio, la compañía opta por dar un buen uso al sobrante y comenzar con la elaboración de cartucheras, monederos, billeteras y de esta manera variar la línea de productos con las que cuenta la misma.

Capitulo IV Informe Técnico

4.1 Solución del Problema

Luego de realizada las entrevistas y obteniendo las conclusiones de que la Empresa Luv Design no posee procesos contables en ninguna de sus etapas productivas es pertinente realizar un análisis al proceso productivo para su posterior elaboración de su circuito contable correspondiente, esto como propuesta a la solución del problema.

Para dar cumplimiento a los objetivos específicos se procederá con la creación de un plan de cuentas que se adapten a las necesidades operativas de la empresa, de esta forma determinar un costo de producción, valores de mano de obra y, costos indirectos de fabricación, de tal forma que se contribuya a la creación de una base de costos históricos sobre el producto en estudio.

4.2 Análisis del Ciclo Productivo

Para una mejor comprensión del proceso de fabricación de una mochila en la Empresa Luv Design. Se procede a la esquematización del proceso productivo.

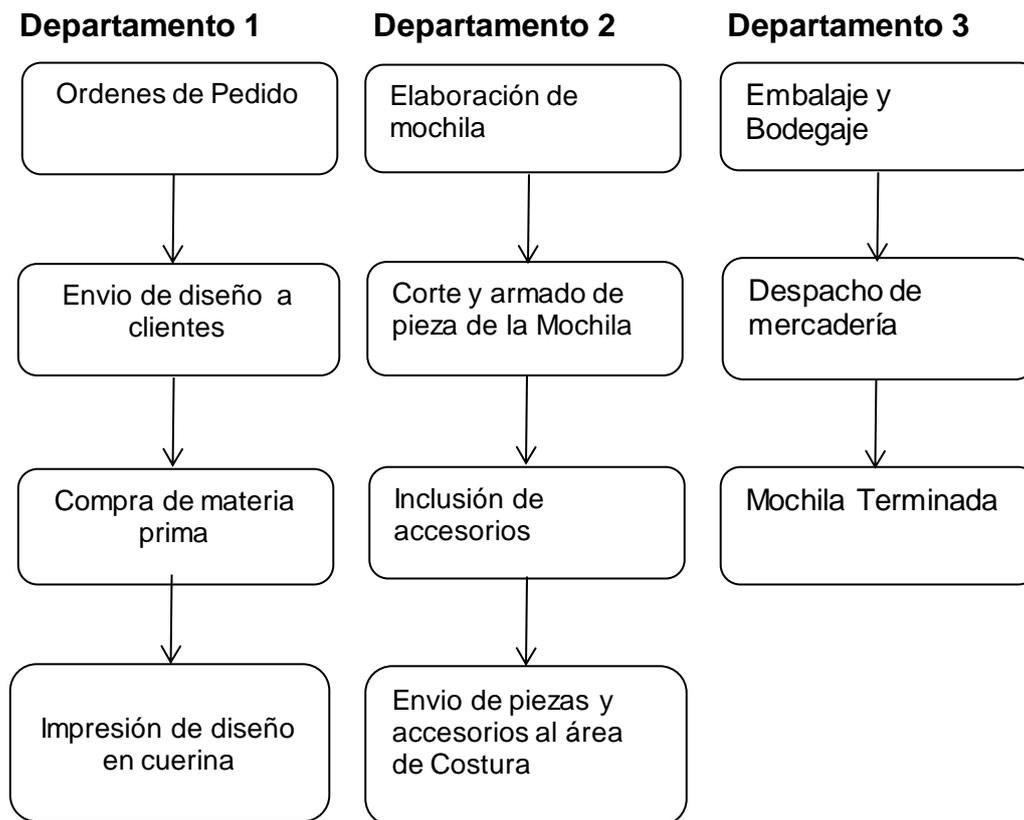


Figura 4 Ciclo Productivo - Fabricación de Mochila Estándar

Existen tres departamentos involucrados en la fase productiva como son: Órdenes de pedido; fabricación de mochilas y embalaje.

Departamento 1 - Órdenes de Pedido.

En este departamento se reciben las órdenes de pedido generadas por los clientes, estas pasan por una aprobación debido a que se elaboran los diseños solicitados. Luego de aprobada esta orden se emite una orden de compra como se muestra en la tabla N° 3 con el objetivo de abastecerse de suministros y materiales necesarios para la fabricación del pedido.

Una vez creado el diseño se procede a la impresión en la cuerina para que este después pase al corte y armado.

Tabla 3
Orden de Compra

N°	Descripción	Tipo	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
1	Cierre	Rollos	5	\$ 12,31	\$ 61,55
2	Hilo	Rollos	13	\$ 4,00	\$ 52,00
3	Reata	Rollos	278	\$ 7,00	\$ 1.946,00
4	Bucle	Paquetes	5	\$ 5,00	\$ 25,00
5	Cambrela	Rollos	7	\$ 37,36	\$ 261,52
6	Elástico	Rollos	4	\$ 6,00	\$ 24,00
7	Poliespan	Pliegos	1000	\$ 0,75	\$ 750,00
8	Velcro	Unidades	1000	\$ 0,02	\$ 20,00
9	Forro Tafeta	Rollos	6	\$ 100,00	\$ 600,00
10	Cuerina	Mt2	356	\$ 3,50	\$ 1.246,00
11	Maya Sanduche	Rollos	3	\$ 175,00	\$ 525,00
Valor Total					\$ 5.511,07

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por la Empresa Luv Design

Departamento 2 – Elaboración de Mochila

En este departamento se encuentra el corte de la impresión, el armado de la mochila y la inclusión de todos los accesorios para su acabado final.

Una vez finalizado su fabricación pasa al **departamento 3** donde se embala y se realiza la entrega del producto.

Nota: La Empresa Luv Desing elabora solo sobre ordenes de pedidos de clientes lo que hace que sus ventas estén enfocadas al por mayor.

De los restantes de materiales se elaboran mochilas de prueba para consumo minoritario.

Siguiendo el lineamiento de los objetivos específicos se procede, con el levantamiento de información de que proceso requiere de un asiento contable. En la tabla 4 se observa que transacción requiere de un asiento contable y cual no.

Tabla 4
Requerimiento de Asiento Contable

Bodegas	Requiere asiento contable (SI-NO)
Bodega 1	
1.- Verificación de Ordenes de Pedido	NO
2.- Envío de modelos a clientes	NO
3.- Compra de Materiales (Orden de Compra)	SI
4.- Impresión previo al corte	SI
Bodega 2	
1.- Corte y armado	SI
2.- Inclusión accesorios para el armado	SI
3.- Envío de piezas al área de costura	SI
Bodega 3	
1.- Verificación del acabado de la Mochila	NO
2.- Embalaje de Mercadería	SI
3.- Despacho de pedidos a clientes	SI

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por la Empresa Luv Design

De acuerdo a la información presentada por la Empresa Luv Design se elaboró el siguiente cuadro donde se detalla que proceso posee su asignación contable.

Tabla 5
Reconocimiento de Asiento Contable

Bodegas	Posee registro contable (SI-NO)
Bodega 1	
1.- Verificación de Ordenes de Pedido	NO
2.- Envío de modelos a clientes	NO
3.- Compra de Materiales (Orden de Compra)	NO
4.- Impresión previo al corte	NO
Bodega 2	
1.- Corte y armado	NO
2.- Inclusión accesorios para el armado	NO
3.- Envío de piezas al área de costura	NO
Bodega 3	
1.- Verificación del acabado de la Mochila	NO
2.- Embalaje de Mercadería	NO
3.- Despacho de pedidos a clientes	NO

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por la Empresa Luv Design

En ninguna de las etapas existe registro contable por lo que a criterio del autor se emitirá una propuesta de que cuenta es la conveniente a usar para medir su costo a través de los procesos contables y obtener una razón financiera adecuada.

4.3 Desarrollo técnico implementación proceso contable

Para la aplicación del proceso contable se tomará la Orden de Pedido N° 4520

Tabla 6
Orden de Pedido

	LUV DESING CARLOS ZAMBRANO SALTOS KM. 12 1/12 VIA A DAULE URB EL CARACOL MZ. 607 V. 8B RUC: 1309456950001 Email: carloszs2010@hotmail.com ORDEN DE PEDIDO # 4520	Fecha:																																				
	Señor(es): Identificación: Dirección: Teléfono:	Fecha de entrega: Condición de pago: Entregar a:																																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Línea</th> <th>Cantidad</th> <th>Código</th> <th>Descripción</th> <th>P. Unitario</th> <th>Precio Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>1000</td> <td>7862118061297</td> <td>MOCHILA DISEÑO ESTANDAR</td> <td>14,00</td> <td>14.000,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>SUBTOTAL</td> <td>\$ 14.000,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>DESCUENTOS</td> <td>\$ -</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>IVA</td> <td>\$ -</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>TOTAL</td> <td>\$ 14.000,00</td> </tr> </tbody> </table>	Línea	Cantidad	Código	Descripción	P. Unitario	Precio Total	1	1000	7862118061297	MOCHILA DISEÑO ESTANDAR	14,00	14.000,00					SUBTOTAL	\$ 14.000,00					DESCUENTOS	\$ -					IVA	\$ -					TOTAL	\$ 14.000,00		
Línea	Cantidad	Código	Descripción	P. Unitario	Precio Total																																	
1	1000	7862118061297	MOCHILA DISEÑO ESTANDAR	14,00	14.000,00																																	
				SUBTOTAL	\$ 14.000,00																																	
				DESCUENTOS	\$ -																																	
				IVA	\$ -																																	
				TOTAL	\$ 14.000,00																																	
<p>PARA EL TRAMITE Y ENTREGA DE PRODUCTO DEBE ADJUNTAR COPIA DE LA ORDEN DE PEDIDO.</p>																																						
<p>Misión: Somos una fábrica textil, fabricamos y comercializamos productos dirigidos al comercio y al consumidor final, garantizamos calidad en cada uno de nuestros productos, operamos con criterios de rentabilidad sustentable y responsabilidad social. Compromiso: Excedemos expectativas de clientes, compañeros y accionistas, entregamos resultados a tiempo y cuidamos los detalles. Creatividad: Anticipamos necesidades y deseos para crear formas nuevas y rentables de satisfacción. Carácter: Somos personas íntegras y éticas que cumplimos con regulaciones aplicables y gestionamos conocimiento y los recursos responsablemente.</p>																																						

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por el Empresa Luv Design

El departamento 1 emite la orden de compra N° 35-2014 una vez obtenido los productos se debe contabilizar aquella factura y asignar valor a los inventarios de la siguiente manera:

Tabla 7
Registro contable N° 1

Cuenta	Descripción	Auxiliar	Debe	Haber
1010301	Inventarios de Materia Prima		\$ 2.371,00	
	Tafeta	\$ 600,00		
	Maya sanduche	\$ 525,00		
	Cuerina	\$ 1.246,00		
1010302	Inventarios de Suministros o Materiales		\$ 3.140,07	
2010306	Proveedores Generales			\$ 5.511,07
		Totales	\$ 5.511,07	\$ 5.511,07

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por la Empresa Luv Design

Cuando la cuerina ingresa al departamento 1 se realiza la impresión del diseño según orden de pedido, la afectación contable debería ser de la siguiente manera:

Tabla 8
Registro contable N° 2

Cuenta	Descripción	Auxiliar	Debe	Haber
5104	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 1.000,00	
2010306	Proveedores Generales			\$ 1.000,00
		Totales	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por la Empresa Luv Design

Terminada las impresiones en la cuerina se procede al corte, esto se realiza en el departamento 2, aquí ya la materia prima pasa al proceso y las cuentas que intervendrían serían las siguientes:

Tabla 9
Registro contable N° 3

Cuenta	Descripción	Auxiliar	Debe	Haber
1010301	Inventarios de Materia Prima			\$ 2.316,00
	Tafeta	\$ 596,00		
	Maya sanduche	\$ 482,50		
	Cuerina	\$ 1.237,50		
1010302	Inventarios de Suministros o Materiales			\$ 3.118,00
1010303	Inventarios de Productos en proceso		\$ 5.434,00	
		Totales	\$ 5.434,00	\$ 5.434,00

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por la Empresa Luv Design

La materia prima entra a la fase del corte y costura donde esto lo realiza una tercera persona quiere decir esto se cancela a través de factura y no por medio de nómina, la contabilización sería así:

Tabla 10
Registro contable N° 4

Cuenta	Descripción	Auxiliar	Debe	Haber
5104	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 1.500,00	
2010306	Proveedores Generales			\$ 1.500,00
	Totales		\$ 1.500,00	\$ 1.500,00

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por la Empresa Luv Design

Finalizada la fabricación de las 1000 mochilas se procede al cierre de las cuentas de costo y al traspaso de los saldos de productos en proceso a cuenta de producto terminado:

Tabla 11
Registro contable N° 5

Cuenta	Descripción	Auxiliar	Debe	Haber
1010303	Inventarios de Productos en proceso		\$ 2.500,00	
5104	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 2.500,00
	Corte y armado de piezas de la mochila	\$ 1.500,00		
	Impresión del diseño en cuerina	\$ 1.000,00		
	Totales		\$ 2.500,00	\$ 2.500,00

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por la Empresa Luv Design

Tabla 12
Registro contable N° 6

Cuenta	Descripción	Auxiliar	Debe	Haber
1010305	Inventario de Prod. Term. Y Mercadería en Almacenam		\$ 7.934,00	
1010303	Inventarios de Productos en proceso			\$ 7.934,00
	Totales		\$ 7.934,00	\$ 7.934,00

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por la Empresa Luv Design

Terminada la fabricación queda lista la mercadería para la entrega, el asiento de venta debe ir acompañado del asiento del costo, estos quedarían de la siguiente manera:

Tabla 13**Registro contable N° 7**

Cuenta	Descripción	Auxiliar	Debe	Haber
1010201	Cuentas y Documentos por Cobrar		\$ 14.000,00	
4101	Ventas			\$ 14.000,00
Totales			\$ 14.000,00	\$ 14.000,00

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por la Empresa Luv Design

Tabla 14**Registro contable N° 8**

Cuenta	Descripción	Auxiliar	Debe	Haber
5101	Costo de Ventas		\$ 7.934,00	
1010305	Inventario de Prod. Term. Y Mercadería en Almacenamiento			\$ 7.934,00
Totales			\$ 7.934,00	\$ 7.934,00

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por la Empresa Luv Design

De esta forma concluye el ciclo contable y para mejor apreciación general se realiza mayorización que quedaría de la siguiente manera:

Tabla 15**Mayorización Inventario de Materia Prima**

Cuenta	Debe	Haber	Saldo
Registro Contable #1	2.371,00	-	2.371,00
Registro Contable #3	-	2.316,00	55,00

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por la Empresa Luv Design

Tabla 16**Mayorización Inventario de Suministros o Materiales**

Cuenta	Debe	Haber	Saldo
Registro Contable #1	3.140,07	-	3.140,07
Registro Contable #3	-	3.118,00	22,07

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por la Empresa Luv Design

Tabla 17***Mayorización Proveedores Generales***

Cuenta	Debe	Haber	Saldo
Registro Contable #1	-	5.511,07	5.511,07
Registro Contable #2	-	1.000,00	6.511,07
Registro Contable #4	-	1.500,00	8.011,07

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por la Empresa Luv Design

Tabla 18***Mayorización Costos Indirectos de Fabricación***

Cuenta	Debe	Haber	Saldo
Registro Contable #2	1.000,00	-	1.000,00
Registro Contable #4	1.500,00	-	2.500,00
Registro Contable #5	-	2.500,00	-

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por la Empresa Luv Design

Tabla 19***Mayorización Inventario de Productos en Proceso***

Cuenta	Debe	Haber	Saldo
Registro Contable #3	5.434,00	-	5.434,00
Registro Contable #5	2.500,00	-	7.934,00
Registro Contable #6	-	7.934,00	-

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por la Empresa Luv Design

Tabla 20***Mayorización Inventario de Producto Terminado***

Cuenta	Debe	Haber	Saldo
Registro Contable #6	7.934,00	-	7.934,00
Registro Contable #8	-	7.934,00	-

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por la Empresa Luv Design

Tabla 21***Mayorización Cuentas y Documentos por Cobrar***

Cuenta	Debe	Haber	Saldo
Registro Contable #7	14.000,00	-	14.000,00

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por la Empresa Luv Design

Tabla 22
Mayorización Ventas

Cuenta	Debe	Haber	Saldo
Registro Contable #7	-	14.000,00	14.000,00

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por la Empresa Luv Design

Tabla 23
Mayorización Costo de Venta

Cuenta	Debe	Haber	Saldo
Registro Contable #8	7.934,00	-	7.934,00

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por la Empresa Luv Design

A través de esta herramienta se puede obtener información relevante y rápida, para poder tomar decisiones. Culminando el proceso de venta desde la orden de pedido hasta la entrega del producto al cliente, se puede realizar un estado financiero simple, tal informe quedaría de la siguiente manera:

Tabla 24
Estados Financieros

Estado de Situación Financiera		Estado de Pérdidas y Ganancias	
Cuenta	Saldo	Cuenta	Saldo
Activo	\$ 14.077,07	Ingresos	\$ 14.000,00
Inventarios de Materia Prima	\$ 55,00	Ventas	\$ 14.000,00
Inventario de Suministros o Materiales	\$ 22,07	Costos y Gastos	\$ 7.934,00
Inventario de Productos en Proceso	\$ -	Costo de Venta	\$ 7.934,00
Inventario de Prod. Term. Y Mercadería	\$ -	Utilidad Bruta	\$ 6.066,00
Cuentas y Documentos por Cobrar	\$ 14.000,00		
Pasivo y Patrimonio	\$ 14.077,07		
Proveedores Generales	\$ 8.011,07		
Utilidad	\$ 6.066,00		

Nota: Elaborado por el autor, fuente proporcionada por la Empresa Luv Design

Con la información presentada en la Tabla 24, se puede decir que es necesaria la aplicación de procesos contables a cualquier transacción que realice la empresa para de esta forma medir sus recursos.

Se observa que luego de terminada el ciclo de venta del producto quedan materiales y materia prima directa que servirán para un próximo pedido, de esta forma la próxima orden de compra podría ser solicitada con un valor menor.

Puede verse reflejados valores por cobrar y por pagar y, la información que más le interesa saber al o los dueños, los resultados. Toda esta información revelada nace a través de un proceso contable, donde se le asigno inicialmente una cuenta a cada rubro para de esta forma ir identificarlos y, para que sirva de base para próximos registros.

La contabilidad es una ciencia que permite obtener información sobre cómo está la empresa y hacia donde esta direccionada, por eso la importancia de usarla, sin el requerimiento de ser micro o macro empresa

4.4 Conclusiones

La aplicación de los Procesos Contables es conveniente para cualquier tipo de actividades o empresa, la información es razonable cuando esta proviene de procesos adecuados de contabilidad respetando siempre los Principios Contables Generalmente Aceptados, por asunto de factor tiempo como es la Empresa Luv Desing optan por llevar el control de sus costos y gastos de una manera informal a través de utilitarios como son las hojas de Excel.

Dentro de la investigación se analizan los Procesos Contables que intervienen dentro del costo de producción como objetivo general para ver la sostenibilidad de las cuentas involucradas y de esta manera poder emitir un criterio contable aplicable a la situación de la empresa.

Este análisis deja como resultado del que no existe registro contable en ninguna de las etapas de producción debido a la informalidad en el control de los recursos, para el cumplimiento de los objetivos específicos se revisó los

procesos contables en los costos de producción que simula al análisis del objetivo general y nos demuestra que no existe Proceso Contable alguno en la Empresa Luv Desing.

Luego de aplicado los criterios contables que deberían de ser usados al proceso de producción trajo como resultado poder obtener un costo de producción a través de la contabilidad estableciendo valores de Materiales Directos, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación, para que estos puedan ser presentados de manera correcta en un Estado de Situación Financiera se resalta la importancia de esta herramienta y técnica.

Se necesita del manejo de inventarios que estén basados en órdenes de producción lo cual le permitirá a la Empresa Luv Desing un control en los inventarios basados en pedidos y una optimización de los costos, utilizando los materiales necesarios para la producción de los pedidos, y el uso adecuado de materiales y materia prima.

4.5 Recomendaciones

Luego de haber realizado un análisis a la Empresa Luv Design se determinaron los problemas que existen dentro de la empresa, para ello se presentan las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda implementar un sistema contable que se adecuado a la actividad productiva que realiza la Empresa Luv Design.
2. Respecto al control de la bodega se sugiere mantener un registro tanto de los ingresos y egresos de productos o materias primas, inventarios en bodega.

3. Con la implementación de un sistema contable el cual debe contener varios módulos como; inventarios, contabilidad, bancos, producción, nomina, compras y ventas se realizará una contabilización adecuada de todos los movimientos de la empresa.
4. Con el sistema se obtendrán los estados financieros reales y en formatos que sean fáciles de interpretar y mediante ellos tomar decisiones mejores para la empresa.
5. Aplicar en la Empresa Luv Design un Sistema Contable que les permita controlar de una manera correcta la información que provenga de las transacciones del giro del negocio que se efectúen a diario, y de esta manera tomar decisiones correctas.
6. Se recomienda llevar un control adecuado y actualizado de los inventarios con la finalidad de poder determinar que se utiliza en cada una de las órdenes de trabajo.
7. Llevar un control por medio de una hoja de costos los gastos que incurren en la elaboración de las mochilas, tales como materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Bibliografía

- (s.f.). Recuperado el 26 de 01 de 2016, de
[http://www.econ.uba.ar/www/institutos/epistemologia/marco_archivos/po-
nencias/Actas%20XIII/Trabajos%20Episte/MONAGAS_VELIZ_el%20orig-
en_TRABAJO.pdf](http://www.econ.uba.ar/www/institutos/epistemologia/marco_archivos/po-
nencias/Actas%20XIII/Trabajos%20Episte/MONAGAS_VELIZ_el%20orig-
en_TRABAJO.pdf)
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación*. Bogota: Pearson
Educación de Colombia Ltda.
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación* (Tercera ed.). Bogota,
Colombia: Pearson Educación de Colombia Ltda.
- Calleja Bernal, F. J. (2013). *COSTOS* (Segunda ed.). Naucalpan de Juárez,
México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- Cesar A., B. (2010). *Metodología de la investigación, administración, economía,
humanidades y ciencias sociales*. Colombia: Prentice Hall Tercera
Edición.
- Charles T. Horngren, W. T. (2003). *Contabilidad*. Mexico: Pearson Educación.
- Fideas G., A. (2012). *El proyecto de la investigación, introduccion a la
metodología científica*. Caracas, Venezuela: Sexta Edición.
- García Colín, J. (2008). *Contabilidad de Costos*. México, D.F.: McGraw-
Hill/Interamericana Editores, S.A. De C.V.
- García Colín, J. (2014). *Contabilidad de Costos*. Mexico D.F.: McGraw-
Hill/Interamericana Editores, S.A. De C.V.
- García, J. O. (2008). *Contabilidad General*. España: Ediciones Deusto.
- H Congreso Nacional La Comision de Legislacion Y Codificacion. (21 de JULIO
de 2016). *www.sri.gob.ec*. Recuperado el 16 de 08 de 2016, de
www.sri.gob.ec: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases->

legales?p_auth=aG77E9Ea&p_p_id=busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_Anv7&p_p_lifecycle=1&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-1&p_p_col_count=1&_busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_I
N

H. Congreso Nacional. (20 de 05 de 2016). *www.sri.gob.ec*. Recuperado el 16 de 08 de 2016, de *www.sri.gob.ec*:

[http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-
legales?p_auth=aG77E9Ea&p_p_id=busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_Anv7&p_p_lifecycle=1&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-1&p_p_col_count=1&_busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_I](http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales?p_auth=aG77E9Ea&p_p_id=busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_Anv7&p_p_lifecycle=1&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-1&p_p_col_count=1&_busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_I)
N

Henry R. Anderson, M. H. (1991). *Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos*. Mexico: Continental, S.A. De C.V.

Holm, E. M., Hansen - Holm, C. T., Hansen - Holm, D. C., & A. Chávez, I. (2009). *NIFF Teoría y Práctica* (Segunda Edición ed.). Guayaquil-Ecuador: Hansen - Holm.

Horngrén, C. (2014). *Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial*. México: Decimo Cuarta Edición, Pearson Educación.

Martínez, Á. M. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Melo, J. M. (2015). *Introducción a la Contabilidad Financiera de las PYMES*. España: Ediciones Paraninfo.

Muñoz Razo, C. (2011). *Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis*. México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V.

Rajadell, M., Trullás, O., & Simo, P. (2014). *Contabilidad para todos: Introducción al registro contable*. España: Primera Edición OmniaScience (Omnia Publisher SL).

- Rincón Soto, C. A., Lasso Marmolejo, G., & Parrado Bolaños, Á. E. (2012). *Contabilidad siglo XXI*. Bogota: ECOE Ediciones.
- Sampieri, C. R. (1991). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw - Hill Interamericana de México, S.A. de C.V.
- Sánchez López, Ó. R., Mota Parra, M. J., & Sotelo Santana, M. E. (2011). *Introducción a la contaduría*. Naucalpan de Juárez: Prentice Hall.
- Sánchez, C. P. (2005). *CONTABILIDAD GENERAL* (Quinta edición ed.). Colombia: McGraw-Hill.
- Sánchez, C. P. (2011). *CONTABILIDAD GENERAL* (Séptima edición ed.). Bogotá, Colombia.
- Sarmiento R., R. (2003). *Contabilidad General*. Quito: Editorial Voluntad.
- Sotelo Santana, M. E., Sánchez López, Ó. R., & Mota Parra, M. J. (2011). *Introducción a la Contaduría*. México: Prentice Hall.
- SRI. (21 de 07 de 2016). <http://www.sri.gob.ec>. Recuperado el 16 de 08 de 2016
- Torres Salinas, A. (2010). *Contabilidad de costos*. Mexico: Impresiones Editoriales F.T.S.A de C.V.
- Villegas, C. (s.f.). *Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial y de Gestion*. Colombia: Pentrice Hall Segunda Edicion.

ANEXOS

Anexo 1 Orden de Pedido



LUV DESING
CARLOS ZAMBRANO SALTOS
 KM. 12 1/12 VIA A DAULE URB EL CARACOL MZ. 607 V. 8B
RUC: 1309456950001
Email: carloszs2010@hotmail.com
ORDEN DE PEDIDO # 4520

4520
Fecha:

Señor(es):
Identificación:
Dirección:
Teléfono:

Fecha de entrega:
Condición de pago:
Entregar a:

Línea	Cantidad	Código	Descripción	P. Unitario	Precio Total
1	50	7862118061297	MOCHILA DISEÑO CEBRA	12,50	625,00
2	50	7862118060993	MOCHILA DISEÑO CUP CAKE	12,50	625,00
3	70	7862118061068	MOCHILA DISEÑO MEMORIES	12,50	875,00
4	100	7862118061006	MOCHILA DISEÑO PARIS	12,50	1.250,00
5	20	7862118061020	MOCHILA DISEÑO REINO UNIDO	12,50	250,00
6	70	7862118061051	MOCHILA DISEÑO BOM	12,50	875,00
7	80	7862118061037	MOCHILA DISEÑO ATRAPA SUEÑOS	12,50	1.000,00
8	20	7862118060979	MOCHILA DISEÑO BUHO	12,50	250,00
9	40	7862118060986	BOLSO DISEÑO BUHO AZUL	11,11	444,40

SUBTOTAL	\$	6.194,40
DESCUENTOS	\$	-
IVA	\$	743,33
TOTAL	\$	6.937,73

PARA EL TRAMITE Y ENTREGA DE PRODUCTO DEBE ADJUNTAR COPIA DE LA ORDEN DE PEDIDO.

Misión:

Somos una fábrica textil, fabricamos y comercializamos productos dirigidos al comercio y al consumidor final, garantizamos calidad en cada uno de nuestros productos, operamos con criterios de rentabilidad sustentable y responsabilidad social.

Compromiso: Excedemos expectativas de clientes, compañeros y accionistas, entregamos resultados a tiempo y cuidamos los detalles.

Creatividad: Anticipamos necesidades y deseos para crear formas nuevas y rentables de satisfacción.

Carácter: Somos personas íntegras y éticas que cumplimos con regulaciones aplicables y gestionamos con conocimiento y los recursos responsablemente.

Anexo 2 Muestras de las piezas de una mochila



LUV DESING

CARLOS ZAMBRANO SALTOS

KM. 12 1/12 VIA A DAULE URB EL CARACOL MZ. 607 V. 8B

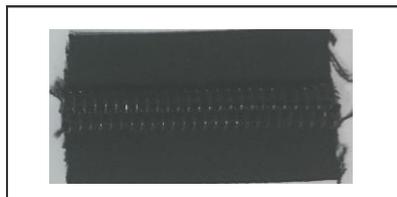
RUC: 1309456950001

Email: carloszs2010@hotmail.com

MUESTRAS DE LAS PIEZAS DE UNA MOCHILA



Nombre del producto: Elástico



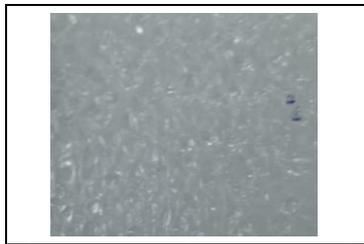
Nombre del producto: Cierre



Nombre del producto: Tafeta



Nombre del producto: Maya Sanduche



Nombre del producto: Poliespan



Nombre del producto: Cuerina



Nombre del producto: Bucle