



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Trabajo de Investigación

Previo a la Obtención del Título en Ingeniera en Contabilidad Y Auditoria

TEMA:

“EL SISTEMA CONTABLE Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA FÁBRICA WELST - FARGO”

Autora: Ocaña Bonilla Sandra Raquel

Tutora: Bonilla Margoth

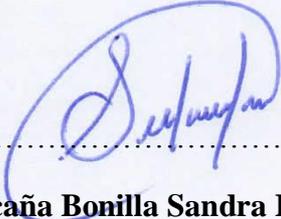
AMBATO – ECUADOR

2014

AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Yo, OCAÑA BONILLA SANDRA RAQUEL, con C.I. 1804458683 tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el informe investigativo: **“El Sistema Contable y la Información Financiera en la Fábrica WELST - FARGO”**, como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este trabajo de investigación.

Ambato, 16 de mayo de 2014



Ocaña Bonilla Sandra Raquel

AUTORA

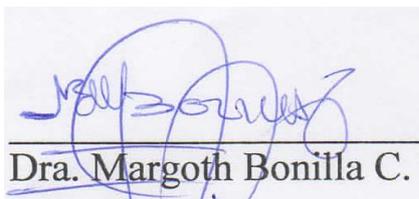
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo Dra. Margoth Bonilla CI 1801522663 en mi calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el tema: **“El Sistema Contable y la Información Financiera en la Fábrica WELST - FARGO”**, desarrollado por, Ocaña Bonilla Sandra Raquel, egresada de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, Carrera de Contabilidad y Auditoría “Presencial”, considerando que dicho informe investigativo reúne tanto los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad Presencial de la Universidad Técnica de Ambato y en el Normativo para la presentación de proyectos de investigación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por el profesor calificador designado por el H. Consejo Directivo.

Ambato, 16 de mayo de 2014

EL TUTOR



Dra. Margoth Bonilla C.

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

Los miembros del tribunal de grado del informe del trabajo de Graduación Titulación, sobre el tema “**El Sistema Contable y la Información Financiera en la Fábrica WELST - FARGO**”, presentada por Ocaña Bonilla Sandra Raquel, Egresada de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, Carrera de Contabilidad y Auditoría Modalidad Presencial promoción septiembre 2013, una vez revisada y calificada la investigación, se **APRUEBA** en razón de que se cumple con los principios básicos, técnicos y científicos de investigación y reglamentarios.

Por lo tanto se autoriza la presentación ante los organismos pertinentes.



Econ. Diego Proaño

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Ing. Cristina Manzano

MIEMBRO



Dra. Cristina Ortega

MIEMBRO

Ambato, 11 de septiembre de 2014

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de investigación primeramente a Dios porque ha sido mi amigo fiel durante toda mi vida, Él ha estado conmigo a cada paso que doy siendo mi fortaleza, mi amparo mi guía, el ser que me da día a día la sabiduría necesaria para ser mejor ser humano.

A mí amado esposo porque con su paciencia y tierno amor me ha sabido alentarme para cumplir mis sueños, ha sido mi compañero inseparable en toda jornada, ese apoyo fundamental, mi fortaleza en tiempos de decline y cansancio.

A mi madre porque ha estado a mi lado en todo momento siendo mi ejemplo de vida, quien con gran esfuerzo, dedicación y esmero ha luchado día a día para verme realizada profesionalmente.

AGRADECIMIENTO

Agradezco de todo corazón a Dios por haberme concedido la vida y la oportunidad de prepararme profesionalmente, Él ha sido siempre mi inspiración, fortaleza y mi amparo en todo momento, concediéndome la sabiduría necesaria para alcanzar esta meta propuesta.

A la Universidad Técnica de Ambato por haberme formado profesionalmente como Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, a todos los docentes que con sus conocimientos y experiencias contribuyeron a consolidar mi formación humana y académica quienes con sabiduría y paciencia me orientaron de manera muy adecuada durante todo el proceso de desarrollo de la investigación y elaboración de la tesis.

A mi esposo y a mi madre porque este trabajo es el resultado del esfuerzo conjunto quienes a lo largo de toda mi vida me han apoyado y motivado mi formación académica, siempre creyeron en mí y no dudaron de mis habilidades y conocimientos, han estado a mi lado apoyándome y alentándome para alcanzar mis sueños, ellos son la razón de mi vivir.

ÍNDICE GENERAL

AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	ii
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	iii
APROBACIÓN DEL PROFESOR CALIFICADOR	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xi
RESUMEN EJECUTIVO	xii
CAPÍTULO I.....	1
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	1
<i>1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN.....</i>	<i>1</i>
<i>1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....</i>	<i>1</i>
1.2.1 Contextualización.....	1
1.2.2 Análisis crítico	5
1.2.3 Prognosis.....	6
1.2.4 Formulación del problema	8
1.2.5 Interrogantes (Subproblemas).....	8
1.2.6 Delimitación del Objeto de Investigación	9
<i>1.3 JUSTIFICACIÓN.....</i>	<i>9</i>
<i>1.4 OBJETIVOS</i>	<i>11</i>
1.4.1 Objetivo General	11
1.4.2 Objetivos Específicos.....	12
CAPÍTULO II.....	13
MARCO TEÓRICO.....	13
<i>2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS</i>	<i>13</i>
<i>2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA.....</i>	<i>14</i>
<i>2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....</i>	<i>15</i>
<i>2.4 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES</i>	<i>27</i>
<i>2.4.1 Marco conceptual variable independiente.....</i>	<i>27</i>

2.4.2	<i>Marco conceptual variable dependiente</i>	31
2.4.3	Gráficos de inclusión interrelacionados	37
2.5	<i>HIPÓTESIS</i>	40
2.6	<i>SEÑALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPÓTESIS</i>	40
CAPÍTULO III.....		41
3.1	<i>METODOLOGÍA</i>	41
3.1.1	Enfoque.....	41
3.2	<i>MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN</i>	42
3.3	<i>NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN</i>	43
3.4	<i>POBLACIÓN Y MUESTRA</i>	43
3.4.1	Población.....	43
3.4.2	Muestra	44
3.5	<i>OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES</i>	47
3.6	<i>PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN</i>	49
3.7	<i>PLAN DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS</i>	52
CAPÍTULO IV		56
4.1	<i>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS</i>	56
4.1.1	Análisis de los resultados.....	56
4.1.2	Interpretación de Datos.....	56
4.2	<i>VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS CORRESPONDIENTES</i>	69
4.2.1	Planteamiento de la Hipótesis.....	69
4.2.2	Nivel de Confianza	69
4.2.3	Estadístico de Prueba	69
4.2.4	Regla de Decisión.....	69
4.2.5	Cálculo del estadístico de prueba y Toma de decisión	70
CAPÍTULO V		72
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		72
5.1	<i>CONCLUSIONES</i>	72
5.2	<i>RECOMENDACIONES</i>	73
CAPÍTULO VI.....		75
LA PROPUESTA		75
6.1	<i>DATOS INFORMATIVOS</i>	75

6.2	<i>ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA</i>	76
6.3	<i>JUSTIFICACIÓN</i>	78
6.4	<i>OBJETIVOS</i>	79
6.5	<i>ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD</i>	80
6.6	<i>FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO - TÉCNICA</i>	82
6.7	<i>METODOLOGÍA - MODELO OPERATIVO</i>	89
6.8	<i>DESARROLLO DEL MODELO OPERATIVO</i>	90
6.9	<i>ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA</i>	192
6.10	<i>PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN</i>	192
	BIBLIOGRAFÍA	193
	ANEXOS	198

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Personal de la fábrica WELST – FARGO	44
Tabla 2 Documentos de la fábrica WELST – FARGO.....	44
Tabla3 Operacionalización de la Variable Dependiente	47
Tabla4 Operacionalización de la Variable Independiente	48
Tabla5 Procedimiento de recolección de información.....	50
Tabla6 Título con idea principal de la pregunta.....	53
Tabla 7 Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones.....	55
Tabla 8 Profesional Contable de Planta	57
Tabla 9 Utilización de un Sistema Contable	58
Tabla 10 Transacciones económicas respaldadas por su respectivo comprobante de venta	59
Tabla 11 Documentos emitidos y recibidos contienen requisitos exigidos por el SRI.....	60
Tabla 12 Ilustración 14 Existencia de un Catálogo de Cuentas	61
Tabla 13 Registra en de las operaciones realizadas	62
Tabla 14 Frecuencia de registro de transacciones en forma oportuna	63
Tabla 15 Perfil profesional de la persona que prepara los Estados Financieros ...	64
Tabla 16 Comprensión de los Estados Financieros.....	65
Tabla 17 Conocimiento de la situación financiera.....	66
Tabla 18 Imposición de Multas y Sanciones por parte del SRI.....	67
Tabla 19 Implementación de un modelo contable que facilite la presentación de la información financiera	68
Tabla 20 Tabla de Probabilidades	70
Tabla 21 Recursos Humanos.....	76
Tabla 22 Recursos Materiales	76
Tabla 23 Ejemplo de Codificación del Plan De Cuentas.....	84
Tabla 24 Porcentajes de Depreciación de Activos Fijos	86
Tabla 25 Modelo Operativo de la Propuesta.....	89
Tabla 26 Plan de Cuentas.....	93

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Árbol de Problemas.....	5
Gráfico 2 Clasificación de los Registros Contables.....	31
Gráfico 3 Características de la información financiera a las que está orientada la aplicación de los principios de contabilidad	33
Gráfico 4 Utilidad de los Estados Financieros.....	34
Gráfico 5 Superordinación conceptual.....	37
Gráfico 6 Variable Independiente: Sistema Contable.....	38
Gráfico 7 Variable Dependiente: Información Financiera.....	39
Gráfico 8 Etapas del método científico.....	52
Gráfico 9 Título con Idea Principal de la Pregunta.....	53
Gráfico 10 Profesional Contable de Planta.....	57
Gráfico 11 Utilización de un Sistema Contable.....	58
Gráfico 12 Transacciones económicas respaldadas por su respectivo comprobante de venta.....	59
Gráfico 13 Documentos emitidos y recibidos contienen requisitos exigidos por el SRI.....	60
Gráfico 14 Existencia de un Catálogo de Cuentas.....	61
Gráfico 15 Registro en libros de Ingresos y Egresos de las Operaciones Realizadas.....	62
Gráfico 16 Frecuencia de registro de transacciones en forma oportuna.....	63
Gráfico 17 Perfil profesional de la persona que prepara los Estados Financieros	64
Gráfico 18 Comprensión de los Estados Financieros	65
Gráfico 19 Conocimiento de la situación financiera.....	66
Gráfico 20 Imposición de Multas y Sanciones por parte del SRI.....	67
Gráfico 21 Implementación de un modelo contable que facilite la presentación de la información financiera y tributaria.....	68
Gráfico 22 Proceso Contable.....	83
Gráfico 23 Organigrama Estructural.....	91
Gráfico 24 Proceso de Fabricación de Jean.....	92

RESUMEN EJECUTIVO

En la actualidad las nuevas exigencias han motivado a los propietarios de las diferentes empresas a llevar una organización cimentada en conocimientos contables con la finalidad de obtener información coherente y confiable que facilite la toma de decisiones en el momento propicio enfocándose a cada área de la empresa, en tal motivo se busca proveer y facilitar al gerente información detallada y confiable de cada actividad desarrollada por departamentos, garantizando así su continuidad y estabilidad en el mercado competitivo, además mediante la implementación del modelo contable permitirá la preparación y determinación en forma eficaz y concluyente todos los estados contables, teniendo acceso real y directo a los resultados financieros de las actividades comerciales en un plazo de tiempo definido.

En la ejecución del trabajo investigativo se describe el planteamiento del problema de investigación en sus diferentes fases, su justificativo, objetivos a cumplirse al término de la investigación, se determinan sus antecedentes investigativos, la fundamentación filosófica y legal respecto al tema, así como también el desarrollo de las diferentes variables en estudio.

Se da a conocer la metodología utilizada, la modalidad y los tipos de investigación, así como también se describe la población y muestra a estudiarse para la verificación de la hipótesis, las diferentes técnicas e instrumentos de investigación que se utilizarán para la aplicación de la encuesta y su respectivo análisis e interpretación de resultados, además se efectúa la operacionalización de las variables que sirven para la recolección y procesamiento de la información que nos servirá de base para el establecimiento de conclusiones y recomendaciones

Finalmente se busca dar solución a la problemática en estudio con la implementación de un modelo contable mismo que es desarrollado tanto en forma teórica como práctica.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN

El Sistema Contable y la Información Financiera en la Fábrica WELST - FARGO

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1 Contextualización

Contexto Macro

Tungurahua con el pasar del tiempo se ha convertido en una de las provincias con mayor talento manual, el cual ha sido utilizado por los artesanos durante siglos. Expresiones de esta capacidad se ve evidenciado en la producción artesanal textil.

Es así que en la provincia se han identificado quinientas fábricas de la industria textil quienes se esfuerzan día a día por conseguir un mañana mejor, además están dotados de las herramientas necesarias y estrategias competitivas para que puedan vencer las barreras encontradas en el mercado. Sin embargo no se han preocupado por realizar capacitaciones en el ámbito contable y tributario puesto que los avances tecnológicos que se han ido desarrollando a través del tiempo han causado un gran impacto social en estas fábricas; es por ello que muchos de los propietarios de las fábricas no han logrado adaptarse o a su vez se han resistido a estos cambios.

y aún en plena era tecnológica llevan la contabilidad en forma empírica, factor que dificulta emitir criterios eficientes en beneficio de la empresa, evidenciando de esta manera que la mayor parte de las empresas textiles presentan la problemática en estudio (Inadecuado proceso contable). Este acontecimiento se debe a que no cuentan con un Modelo Contable adecuado, así como también por la falta de orientación profesional en el tema.

Las fábricas de jeans sobreviven a su suerte debido al descuido de sus gerentes en buscar una ayuda profesional que les ayuden a automatizar la información contable para poder obtener resultados coherentes, y confiables, dado a que se evidencia una deficiente organización de los recursos operativos ya que los registros de ingresos y egresos lo realizan manualmente, al igual que los registros de la producción dificultando la toma de decisiones oportunas y acertadas.

Contexto Meso

En el cantón Pelileo dado a que es el sector productivo Textil es en donde se encuentran la mayor parte de fábricas de la industria textil entre las más importantes tenemos: Domingos Jeans; Ram Jeans; Skay Blue; Modatex; Vaqueros Jeans; entre otros.

Estas fábricas en su mayoría se han preocupado por capacitarse en la parte productiva, han buscado los medios para mejorar la calidad de las prendas pero han descuidado el ámbito contable y tributario dado a que es tratado de una manera empírica es decir viene de generación en generación sin considerar que la disponibilidad de sistemas contables es muy importante para los planes de cualquier organización, actualmente representan el medio más eficaz para aligerar los procedimientos que en ella se desarrollan, lo cual conlleva a una mayor productividad en las organizaciones que disponen adecuadamente de los beneficios de un sistema es por ello que varias fábricas textiles han fracasado puesto que las decisiones tomadas no lo hacen en base a un análisis financiero sino más bien en base a recomendaciones o con visión a la temporada que se

avecina, llevando así al decremento de la rentabilidad, dado a que para cubrir sus obligaciones con los proveedores hacen préstamos a instituciones financieras y debido a sus decisiones erróneas no pueden cubrir con los pagos que deben realizar conllevando a la quiebra de sus negocios.

El hecho de que las fábricas se enfrenten a un inadecuado control contable evita poseer información oportuna y confiable lo cual ubica a la empresa en desventaja frente a aquellas que si la poseen dado a que el propósito principal de un sistema es eliminar los métodos tradicionales que se realizan en las organizaciones construyendo aplicaciones o herramientas que permitan realizar las operaciones de una manera más eficaz y agilite los procesos a través de la toma de decisiones adecuadas.

Es menester también mencionar que las fábricas no reciben la atención debida por parte del gobierno sus gerentes se ven enfrentados a pagar impuestos elevados por las importaciones de las materias primas que requieren para la producción puesto que son adquiridos de Colombia, Perú, Chile, entre otros.

Los gerentes de las fábricas de jeans se han preocupado por capacitarse en el ámbito de la producción más no en lo contable es por eso que sería menester implementar un sistema contable que facilite el control de las operaciones e incluso mejoren el desempeño laboral, y además se logre cubrir a tiempo con las obligaciones tributarias evitando multas y sanciones dadas por parte del SRI.

Contexto Micro

La fábrica WELST - FARGO está ubicada en el barrio Huasimpamba perteneciente al Cantón Pelileo. Inicia sus actividades el 18 de agosto de 1992; cuya actividad económica es la fabricación de prendas de vestir para hombres, mujeres y niños; actualmente se encuentra representada por la Sra. Jeny Sánchez

La empresa cuenta con diez operarios y tres aprendices los mismos que son ubicados en las máquinas de acuerdo a sus habilidades y destrezas.Ésta fábrica hasta la actualidad ha venido acarreado el problema de los procesos contables creando un gran impacto en el ámbito tributario lo cual ha llevado a tomar decisiones equívocas, por ende a realizar planificaciones inadecuadas llevando a retrasos en la producción puesto que los operarios no conocen la visión de la empresa y a su vez al no poseer un sistema contable no se tiene un registro de asistencia de los operarios existiendo atrasos constantes, faltas injustificadas que son olvidados en el momento de cancelar sus salarios.

Otro aspecto importante y el motor principal de este negocio es el inadecuado manejo de los inventarios puesto que al momento de adquirir los insumos no se consideran precios, calidad, ni existencias, esto ocurre por la falta de una base de datos de proveedores y porque no se maneja un sistema de control de inventarios existiendo de esta manera pérdidas de materiales y desperdicios de los recursos empresariales, incluso compras apresuradas de materiales para poder cubrir las exigencias productivas.

En cuanto a los operarios estos no son conscientes de los materiales que se encuentran bajo su cuidado factor por el cual conciben una excusa para realizar horas extras en forma exagerada e incumplimientos en la entrega de pedidos de clientes perdiendo credibilidad y la salida del mercado. Además tampoco se lleva un registro de ingresos y egresos lo cual dificulta realizar rápidamente las declaraciones de sus tributos llegando en varias ocasiones a efectuarlas con tardanzas y errores.

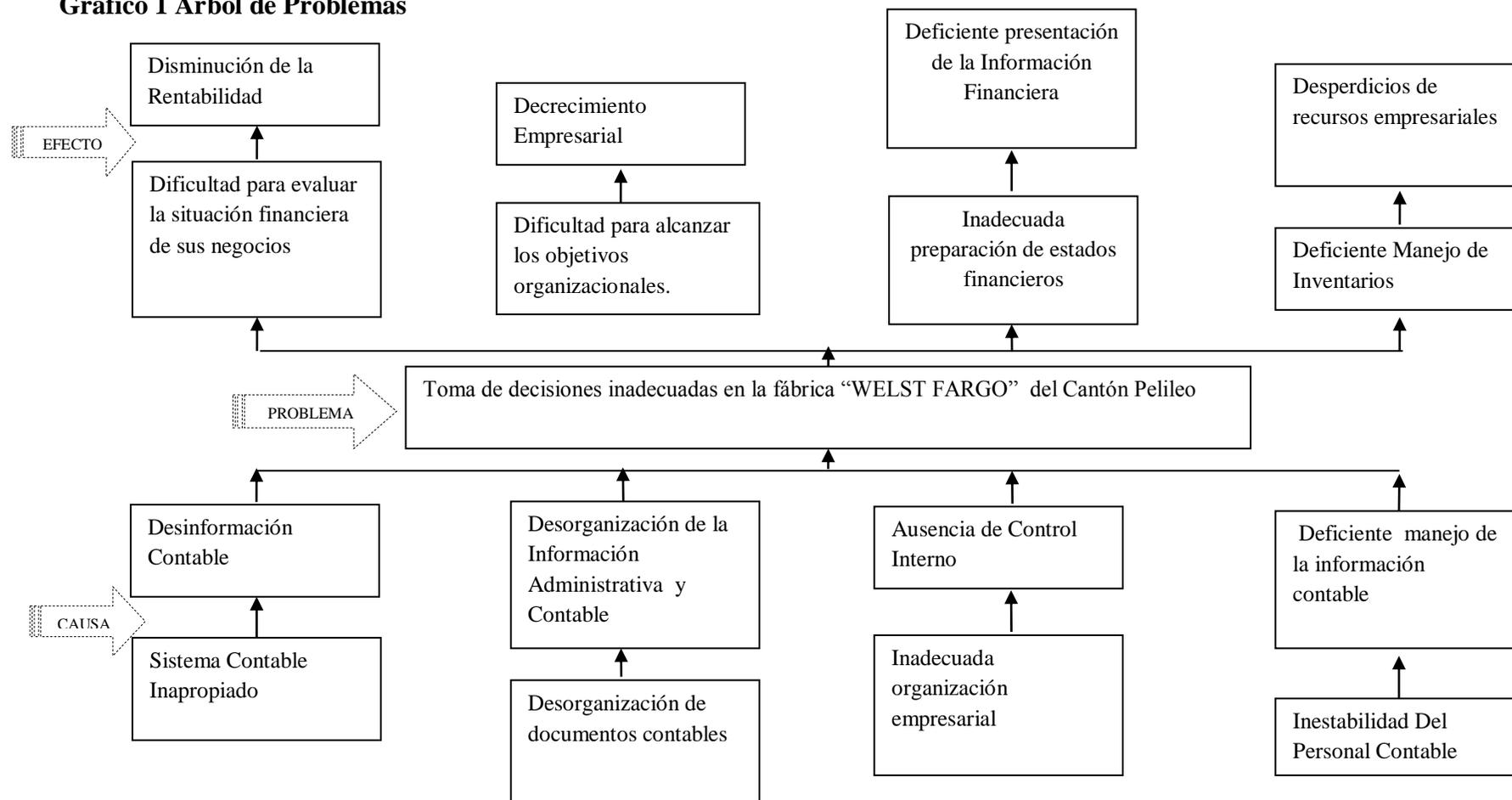
Es menester tener un registro de los desembolsos económicos y poseer documentos que los respalden dado a que por varias ocasiones se han cancelado doblemente a los proveedores o a su vez han existido sustracciones de cheques, es más como no se registran los anticipos entregados a los trabajadores, al momento de cancelarlos se lo ha hecho íntegramente sin derecho a reclamo puesto que al no

existir un documento de respaldo no hay como comprobarlo. Los propietarios de la fábrica necesitan un direccionamiento de cómo llevar sus procesos contables.

1.2.2 Análisis crítico

Árbol de Problemas

Gráfico 1 Árbol de Problemas



Elaborado por: Ocaña Sandra

Relación Causa Efecto

La desorganización de la información administrativa contable así como también de sus documentos son causales de que se tomen decisiones inadecuadas y esto dificulte el alcance de los objetivos organizacionales a su vez provocando un decrecimiento empresarial.

La inadecuada organización empresarial por los inapropiados controles internos son causas de que no se tomen decisiones correctas para la empresa lo cual influye en que los estados financieros sean preparados en forma incorrecta.

El no contar con un personal contable de planta que maneje en forma eficiente la información financiera hace que se tomen decisiones inadecuadas y provoque un mal manejo de los inventarios y de los recursos empresariales en general.

Además se ha determinado que el Sistema Contable Inapropiado es la principal causa que origina la toma de decisiones inadecuadas conllevando a la deficiente presentación de la Información financiera.

1.2.3 Prognosis

Los propietarios de la fábrica WELST – FARGO de persistir con la situación actual toma de decisiones inadecuadas a causa del sistema contable inapropiado lo que trae como efecto primordial la deficiente Información financiera.

Al no poseer una metodología adecuada de registrar las transacciones comerciales, económicas y financieras, continuará dando paso a la obtención de resultados económicos inconsistentes e inoportunos lo cual se presentarán como un obstáculo para el logro y cumplimiento de los objetivos, políticas, metas empresariales puesto que estas herramientas sirven de base a la gerencia para tomar decisiones oportunas y eficientes conllevando a realizar planificaciones de producción y

compra de insumos innecesarias e incorrectas y por tanto se presentarán procesos productivos ineficaces e ineficientes.

Es necesario que se aplique a la brevedad posible un control interno eficiente que conduzca por un buen camino a la información contable, puesto que cada vez más se volverá difícil conocer de manera regular cuál es la marcha de la empresa por ende no se podrá medir con precisión su situación económica.

Otros de los aspectos fundamentales que cabe mencionar es el Control deficiente que se mantendrá de los inventarios lo cual conllevará a tardanzas en los procesos de producción, pérdida de clientes, desperdicios de materia prima, incremento del costo, pérdida de tiempo y dinero y un drástico desequilibrio económico conllevando a la disminución de la rentabilidad; así como también la pérdida del capital desencadenando en una crisis financiera al borde del cierre de sus negocios.

De no tomar rápidamente los correctivos necesarios se producirá desfases dentro de la empresa dado a que al no decidir oportunamente y al realizar planificaciones inadecuadas, basadas en informaciones financieras irreales se producirá una disminución paulatina de la liquidez y del capital de trabajo, poniendo en riesgo el desarrollo y éxito de la empresa lo cual no sólo afectará a los miembros de la misma sino también a los obreros y sus familias.

Por último al persistir la problemática en estudio la empresa al no tener una información clara de las transacciones económicas y sus respectivos documentos de respaldo acarreará problemas con el SRI debido a que se producirán tardanzas frecuentes en las declaraciones de impuestos y a su vez recibirán reiteradas notificaciones dado a que la información que se revela en los formularios será incoherente puesto que no se lleva un control minucioso de compras y gastos de almacén confundiendo de esta manera con los gastos personales.

1.2.4 Formulación del problema

¿De qué manera el sistema contable inapropiado influye en la inadecuada presentación de Información financiera en la fábrica WELST – FARGO del cantón Pelileo y conlleva a la toma de decisiones gerenciales erróneas durante el año 2013?

1.2.5 Interrogantes (Subproblemas)

- ¿En qué afecta la desinformación Contable a los propietarios de la fábrica WELST - FARGO” del cantón Pelileo?
- ¿Qué impactos produce en los propietarios la desorganización de la Información Contable?
- ¿Qué consecuencias traerá a los propietarios la desorganización de documentos contables?
- ¿Cómo se puede contrarrestar el Inadecuado Control Interno que se presenta en la fábrica WELST - FARGO?
- ¿A qué se debe la inadecuada organización empresarial que se da en la fábrica WELST - FARGO?
- ¿Debido a que la empresa presenta un decrecimiento empresarial?
- ¿Porqué los propietarios de la empresa presentan dificultad para alcanzar los objetivos organizacionales?
- ¿Por qué se presenta un deficiente manejo de la información contable por parte de los dueños de la fábrica WELST - FARGO del cantón Pelileo?
- ¿Cómo se puede solucionar el inadecuado sistema contable?
- ¿Por qué existe inestabilidad del personal contable en la fábrica WELST - FARGO?
- ¿A qué se debe que los propietarios de la fábrica WELST – FARGO presenten dificultades para evaluar la situación financiera de sus negocios?
- ¿Cómo afecta la Información Financiera Incompleta a la empresa?

- ¿Cuál es la causa para que exista inconsistencia en la presentación de Información financiera?
- ¿A qué se debe la dificultad para la toma de decisiones oportunas por parte de los propietarios de la fábrica?
- ¿A qué se debe el deficiente Manejo de Inventarios?
- ¿Cuál es la causa para que existan desperdicios de recursos empresariales?

1.2.6 Delimitación del Objeto de Investigación

- **Campo:** Contabilidad y Auditoría
- **Área:** Contabilidad, Auditoría, Costos, Administración
- **Aspecto:** Sistema Contable de la fábrica WELST - FARGO del Cantón Pelileo
- **Temporal:** El tiempo del problema se enmarca al año 2013 y el tiempo de la investigación se realizará en el período comprendido entre septiembre 2013 a junio 2014
- **Espacial:** Fábrica WELST – FARGO ubicada en la Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SAN PEDRO DE PELILEO Parroquia: PELILEO Calle: Principal Número: S/N Referencia Ubicación: a quinientos metros de la iglesia de la Paz, casa de dos pisos, color verde Teléfono: 032831057

1.3 JUSTIFICACIÓN

La presente investigación se justifica por el interés que presentan los propietarios de la fábrica WELST FARGO del cantón Pelileo en implementar un sistema

contable que les ayude a tener un registro coherente y confiable de las operaciones que realizan, en estar actualizados con los avances tecnológicos para de esta manera dar el trato que se merece la información contable y tributaria de tal manera que puedan tener información oportuna, que ayude a la toma de decisiones correctas, llevando así a organizar todas sus actividades y realizar una buena planeación y control de sus operaciones, en base a la información financiera y tributaria coherente que arrojaría el adecuado proceso contable.

La importancia del presente trabajo de investigación radica en determinar los mecanismos necesarios para lograr un adecuado proceso contable de las operaciones que realizan los propietarios de la fábrica para poder, tener información financiera coherente que facilite la toma de decisiones así como también estar en capacidad de declarar a tiempo los impuestos reduciendo al máximo los posibles errores en los mismos, para de esta manera evitar multas y sanciones por parte del SRI

Otro de los aspectos para el desarrollo de la investigación, es porque se pretende que en la actualidad los propietarios de la fábrica estén en capacidad de manejar adecuadamente los inventarios lo cual se considera como el motor principal para el éxito de sus operaciones, la fuente de ingresos y mejoramiento de la rentabilidad, que se pueda tener un mayor control de las actividades que desarrollan e incluso segregar responsabilidades para evitar tardanzas en los procesos de producción reduciendo al máximo desperdicios de materiales y pérdidas de recursos empresariales, así como también llevar un registro de pagos a proveedores, anticipos a empleados y cuentas pendientes de cobro para que de esta manera puedan tener conocimiento real de su situación económica y por ende estar en la posibilidad de tomar decisiones oportunas y efectivas que conlleve al logro de los objetivos y al éxito de la empresa posesionándola como líder en el mercado.

La investigación es factible puesto que se cuenta con los recursos tanto humanos, materiales y económicas para su desarrollo y además se tiene acceso a la

información puesto que existe gran apertura por parte de los propietarios, mismos que facilitarán todo tipo de datos que se requieren para llevar con éxito la ejecución de la investigación.

A la vez se puede decir que el presente trabajo investigativo es viable puesto que se cuenta con vastos conocimientos para poder dar solución a la problemática presentada.

Es importante mencionar que al dar un trato adecuado a la información financiera y tributaria, así como también al implementar un sistema contable, los resultados se verán reflejados en el adecuado manejo de inventarios, en los registros diarios de las operaciones que realiza, en el acatamiento con la normativa tributaria y obligaciones contraídas con el SRI, en el cumplimiento de los requerimientos de los clientes lo cual mejorará la rentabilidad, tendrán información clara y oportuna que ayudará a tomar dediciones correctas para el bienestar de la empresa que contribuirán al cumplimiento de sus objetivos empresariales y el alto nivel de productividad.

El impacto que se generará con la investigación es muy fuerte puesto que habrán cambios notables tanto en el área administrativa como productiva dado que a los operarios se les dará a conocer por escrito las funciones que deben cumplir así como también los reportes que deben pasar a la administración la misma que se encargará de registrar todas las transacciones efectuadas para de esta manera poder manejar ordenadamente la información y todos los procesos efectuados en la organización que ayudan a la toma de decisiones gerenciales.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General

Definir un sistema contable que facilite la presentación de la información Financiera en la Fábrica WELST - FARGO para el establecimiento de

controles internos más eficientes y eficaces que facilite la toma de decisiones.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Realizar un diagnóstico de la situación actual de la empresa, para la determinación de la metodología a seguir en el adecuado procesamiento de la información contable.
- Verificar que el sistema contable guarda relación con la presentación de la información financiera para la toma de decisiones acertadas y oportunas.
- Proponer la implementación de un Modelo Contable que permita la obtención de registros coherentes de las operaciones y facilite la adecuada presentación de la información financiera.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Tomando como referencia a **Portero (2010)** se puede concluir que las fábricas de Jeans no cuentan con una organización adecuada de la información contable dado a que existen maquinarias en desuso debido a que la administración no se preocupa por el correcto funcionamiento y planificación de la productividad; cabe indicar también que los insumos utilizados para la producción son desperdiciados constantemente ya que no se lleva un control de los mismos.

En cuanto a lo referente a costos de producción en los estudios realizados por **Andalúz (2011)** en su investigación efectuada en la empresa “AMERICAN JEANS” se puede mencionar que los costos no están determinados de forma eficiente ya que no se aplican formatos de control de los elementos del costo del producto para la determinación del mismo, lo que acarrea como consecuencia la determinación irreal del precio de venta, provocando así la disminución de la rentabilidad, además no se realizan planificaciones de la producción, así como también no se da un correcto direccionamiento de la materia prima, accesorio e insumos lo que provoca desperdicios y pérdida de tiempo.

También se ha revisado lo expuesto por **Leon y Tenecela (2011)**. Misma que menciona que las fábricas de Jeans no tienen una estimación adecuada de las materias primas a utilizar en cada uno de los procesos de la producción de los artículos por lo que los pedidos de la materia prima se van realizando según las necesidades de fabricación, esto se debe a que no existe un cálculo adecuado para determinar la cantidad de materiales utilizados.

Otro de los problemas principales radica en que las empresas no mantienen un sistema contable de costos, por lo que esto ha impedido que obtengan costos reales y definan sus precios de venta. Sin saber si tienen pérdida o ganancia en su producción.

Finalmente en la investigación realizada por **Mejía, (2011)** menciona que la importancia de la organización contable en una empresa es una herramienta indispensable para el crecimiento económico y social de la misma, además al contar con procesos contables adecuados permite aplicar los pasos necesarios para la correcta determinación tributaria, realizando controles rigurosos en lo que se refiere a ingresos , gastos y retenciones tributarias; evitando de esta manera sanciones de tipo administrativo determinadas por el incumplimiento de normativas tributarias como: multas, clausuras y prisiones por fraudes tributarios.

2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

La presente investigación se fundamenta en el paradigma Naturalista porque el enfoque predominante de la investigación es cualitativo, el mismo que según **Rodríguez; Flores y García (1996)**, la investigación cualitativa se considera como un proceso activo, sistemático y riguroso de indagación dirigida, en el cual se toman decisiones sobre lo investigado.

El investigador y el objeto de investigación se influyen mutuamente. Se ha dicho de ellos que son naturalistas, es decir, que interactúan con los informantes de un modo natural y no intrusivo.

Entonces una vez analizado a que se refiere el paradigma cualitativo se puede llegar a la conclusión que en la presente investigación, este paradigma guiará en la concientización de la importancia que radica para una empresa el saber llevar en forma correcta, adecuada y oportuna los procesos contables, mismos que emitirán una información clara objetiva, verás, razonable y confiable, dado a que cada operación poseerá su respectivo documento de respaldo, sirviendo como base primordial para la toma de decisiones gerenciales en forma correcta y en el momento adecuado, con la finalidad de cumplir con los objetivos trazados.

Además se busca la participación activa de los sujetos involucrados en este caso los propietarios de la empresa, así como también la parte administrativa lo cual

permitirá que se logren los beneficios esperados para la satisfacción mutua. Así como también la comprensión del problema analizando su entorno, tomando conciencia que para buscar una solución para combatir los inadecuados procesos contables se requerirá del fiel compromiso de los propietarios de la fábrica WELST-FARGO.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ECUADOR Registro Oficial # 449 del 20 de octubre de 2008.

Sección tercera

Comunicación e Información

Art. 18.- Todas las personas, en forma individual o colectiva, tienen derecho a:

1. Buscar, recibir, intercambiar, producir y difundir información veraz, verificada, oportuna, contextualizada, plural, sin censura previa acerca de los hechos, acontecimientos y procesos de interés general, y con responsabilidad ulterior.

Art. 300.- El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria.

Se priorizarán los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables.

Art. 301.- Sólo por iniciativa de la Función Ejecutiva y mediante ley sancionada por la Asamblea Nacional se podrá establecer, modificar, exonerar o extinguir impuestos.

Sólo por acto normativo de órgano competente se podrán establecer, modificar, exonerar y extinguir tasas y contribuciones. Las tasas y contribuciones especiales se crearán y regularán de acuerdo con la ley.

Sección tercera

Formas de trabajo y su retribución

Art. 328.-La remuneración será justa, con un salario digno que cubra al menos las necesidades básicas de la persona trabajadora, así como las de su familia; será inembargable, salvo para el pago de pensiones por alimentos. El Estado fijará y revisará anualmente el salario básico establecido en la ley, de aplicación general y obligatoria. El pago de remuneraciones se dará en los plazos convenidos y no podrá ser disminuido ni descontado, salvo con autorización expresa de la persona trabajadora y de acuerdo con la ley.

Lo que el empleador deba a las trabajadoras y trabajadores, por cualquier concepto, constituye crédito privilegiado de primera clase, con preferencia aun a los hipotecarios.

Para el pago de indemnizaciones, la remuneración comprende todo lo que perciba la persona trabajadora en dinero, en servicios o en especies, inclusive lo que reciba por los trabajos extraordinarios y suplementarios, a destajo, comisiones, participación en beneficios o cualquier otra retribución que tenga carácter normal. Se exceptuarán el porcentaje legal de utilidades, los viáticos o subsidios ocasionales y las remuneraciones adicionales.

Las personas trabajadoras del sector privado tienen derecho a participar de las utilidades liquidadas de las empresas, de acuerdo con la ley. La ley fijará los límites de esa participación en las empresas de explotación de recursos no renovables.

En las empresas en las cuales el Estado tenga participación mayoritaria, no habrá pago de utilidades.

Todo fraude o falsedad en la declaración de utilidades que perjudique este derecho se sancionará por la ley.

Sección tercera

Seguridad social

Art. 367.-El sistema de seguridad social es público y universal, no podrá privatizarse y atenderá las necesidades contingentes de la población. La protección de las contingencias se hará efectiva a través del seguro universal obligatorio y de sus regímenes especiales. El sistema se guiará por los principios del sistema nacional de inclusión y equidad social y por los de obligatoriedad, suficiencia, integración, solidaridad y subsidiaridad.

Art. 369.-El seguro universal obligatorio cubrirá las contingencias de enfermedad, maternidad, paternidad, riesgos de trabajo, cesantía, desempleo, vejez, invalidez, discapacidad, muerte y aquellas que defina la ley. Las prestaciones de salud de las contingencias de enfermedad y maternidad se brindarán a través de la red pública integral de salud.

El seguro universal obligatorio se extenderá a toda la población urbana y rural, con independencia de su situación laboral.

Las prestaciones para las personas que realizan trabajo doméstico no remunerado y tareas de cuidado se financiarán con aportes y contribuciones del Estado. La ley definirá el mecanismo correspondiente. La creación de nuevas prestaciones estará debidamente financiada

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF 2006[NIIF 7] Instrumentos Financieros: Información a Revelar

El objetivo de esta niif es requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar:

- (a) la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad
- (b) la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el periodo y lo éste al final del periodo sobre el que se informa, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

La información a revelar cualitativa describe los objetivos, las políticas y los procesos de la gerencia para la gestión de dichos riesgos.

La información cuantitativa a revelar da información sobre la medida en que la entidad está expuesta al riesgo, basándose en información provista internamente al personal clave de la dirección de la entidad. Juntas, esta información a revelar da una visión de conjunto del uso de instrumentos financieros por parte de la entidad y de la exposición a riesgos que éstos crean.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD [NIC 1]. Presentación de estados financieros.

El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los estados financieros de la propia entidad correspondientes a ejercicios anteriores, como con los de otras entidades.

Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

En el **CODIGO TRIBUTARIO** Capítulo III, **Deberes formales del contribuyente o responsable.**

Art. 96.- Deberes formales.- Son deberes formales de los contribuyentes o responsables:

1. Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:
 - a) Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen
 - b) Solicitar los permisos previos que fueren del caso
 - c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita
 - d) Presentar las declaraciones que correspondan
 - e) Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca.
2. Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.
3. Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas.
4. Concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente.

Según EL CÓDIGO DE LA NIÑEZ Y ADOLESCENCIA TÍTULO V DEL TRABAJO DE NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES Capítulo I.- Disposiciones Generales

Art. 82.- Edad mínima para el trabajo.- Se fija en quince años la edad mínima para todo tipo de trabajo, incluido el servicio doméstico, con las salvedades

previstas en este Código, más leyes e instrumentos internacionales con fuerza legal en el país.

Art. 84.- Jornada de trabajo y educación.- Por ningún motivo la jornada de trabajo de los adolescentes podrá exceder de seis horas diarias durante un periodo máximo de cinco días a la semana; y se organizará de manera que no limite el efectivo ejercicio de su derecho a la educación.

Art. 85.- Registro de adolescentes trabajadores.- El Ministerio de Trabajo llevará un registro de los adolescentes que trabajan por, cantones, debiendo remitir la información periódicamente a los concejos cantonales de la Niñez y Adolescencia. Él reglamento establecerá la forma de llevar dicho registro y los datos que deben registrarse.

Considerando el **CÓDIGO DE TRABAJO** Capítulo V De la duración máxima de la jornada de trabajo, de los descansos obligatorios y de las vacaciones;
Parágrafo 1ro. De las jornadas y descansos

Art. 47.- De la jornada máxima.- La jornada máxima de trabajo será de ocho horas diarias, de manera que no exceda de cuarenta horas semanales, salvo disposición de la ley en contrario. El tiempo máximo de trabajo efectivo en el subsuelo será de seis horas diarias y solamente por concepto de horas suplementarias, extraordinarias o de recuperación, podrá prolongarse por una hora más, con la remuneración y los recargos correspondientes.

Art. 49.- Jornada nocturna.- La jornada nocturna, entendiéndose por tal la que se realiza entre las 19H00 y las 06H00 del día siguiente, podrá tener la misma duración y dará derecho a igual remuneración que la diurna, aumentada en un veinticinco por ciento.

Art. 54.- Pérdida de la remuneración.- El trabajador que faltare injustificadamente a media jornada continua de trabajo en el curso de la semana,

tendrá derecho a la remuneración de seis días, y el trabajador que faltare injustificadamente a una jornada completa de trabajo en la semana, sólo tendrá derecho a la remuneración de cinco jornadas.

Tanto en el primer caso como en el segundo, el trabajador no perderá la remuneración si la falta estuvo autorizada por el empleador o por la ley, o si se debiere a enfermedad, calamidad doméstica o fuerza mayor debidamente comprobada, y no excediere de los máximos permitidos. La jornada completa de falta puede integrarse con medias jornadas en días distintos. No podrá el empleador imponer indemnización al trabajador por concepto de faltas.

Art. 55.-Remuneración por horas suplementarias y extraordinarias.- Por convenio escrito entre las partes, la jornada de trabajo podrá exceder del límite fijado en los artículos 47 y 49 de este Código, siempre que se proceda con autorización del inspector de trabajo y se observen las siguientes prescripciones:

1. Las horas suplementarias no podrán exceder de cuatro en un día, ni de doce en la semana
2. Si tuvieren lugar durante el día o hasta las 24H00, el empleador pagará la remuneración correspondiente a cada una de las horas suplementarias con más un cincuenta por ciento de recargo. Si dichas horas estuvieren comprendidas entre las 24H00 y las 06H00, el trabajador tendrá derecho a un ciento por ciento de recargo. Para calcularlo se tomará como base la remuneración que corresponda a la hora de trabajo diurno
3. El trabajo que se ejecutare el sábado o el domingo deberá ser pagado con el ciento por ciento de recargo.

Tomando en cuenta **Ley de Registro Único de Contribuyentes (RUC), Registro oficial No398**, fecha de promulgación 12 de agosto de 2004, Capítulo I DE LAS DISPOSICIONES GENERALES

Art. 3.-De la Inscripción Obligatoria.- Todas las personas naturales y jurídicas entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen

actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos que generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas sujetas a tributación en el Ecuador, están obligados a inscribirse, por una sola vez, en el Registro Único de Contribuyentes. Si un obligado a inscribirse no lo hiciere, en el plazo que se señala en el artículo siguiente, sin perjuicio a las sanciones a que se hiciere acreedor por tal omisión, el Director General de Rentas asignará de oficio el correspondiente número de inscripción.

Art. 9.-De las Responsabilidades.- Los obligados a inscribirse son responsables de la veracidad de la información consignada, para todos los efectos jurídicos derivados de este acto.

En el caso de los responsables por representación se estará a lo dispuesto en el artículo 26 del Código Tributario.

REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO, Decreto Ejecutivo N° 825 publicado en el Registro Oficial N° 498 del lunes 25 de Julio del 2011, Capítulo IV DEPURACIÓN DE LOS INGRESOS

Art. 28.- Gastos generales deducibles.- Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

1. Remuneraciones y beneficios sociales.

- a) Las remuneraciones pagadas a los trabajadores en retribución a sus servicios, como sueldos y salarios, comisiones, bonificaciones legales, y demás remuneraciones complementarias, la compensación económica para alcanzar el salario digno que se pague a los trabajadores conforme lo establecido en el Código Orgánico de la

Producción, Comercio e Inversiones, así como el valor de la alimentación que se les proporcione, pague o reembolse cuando así lo requiera su jornada de trabajo

b) Los beneficios sociales pagados a los trabajadores o en beneficio de ellos, en concepto de vacaciones, enfermedad, educación, capacitación, servicios médicos, uniformes y otras prestaciones sociales establecidas en la ley, en contratos individuales o colectivos, actas transaccionales o sentencias ejecutoriadas

d) Aportes patronales y fondos de reserva pagados a los Institutos de Seguridad Social, y los aportes individuales que haya asumido el empleador; estos gastos se deducirán sólo en el caso de que hayan sido pagados hasta la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta

(i) Los gastos de viaje, hospedaje y alimentación realizados por los empleados y trabajadores del sector privado y de las empresas del sector público sujetas al pago del impuesto a la renta, que no hubieren recibido viáticos, por razones inherentes a su función y cargo. Estos gastos estarán respaldados por la liquidación que presentará el trabajador, funcionario o empleado, acompañado de los comprobantes de venta, cuando proceda, según la legislación ecuatoriana, y otros documentos de los demás países en los que e incurra en este tipo de gastos.

Dicha liquidación deberá incluir como mínimo la siguiente información: nombre del funcionario, empleado o trabajador que viaja, motivo del viaje, período del viaje, concepto de los gastos realizados, número de documento con el que se respalda el gasto y valor. En caso de gastos incurridos dentro del país, los comprobantes de venta que los respalden deben cumplir con los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.

k) Las provisiones para atender el pago de fondos de reserva, vacaciones, decimotercera y decimocuarta remuneración de los empleados o trabajadores, siempre y cuando estén en los límites que la normativa laboral lo permite

l) Los gastos correspondientes a agasajos para trabajadores. Serán también deducibles las bonificaciones, subsidios voluntarios y otros emolumentos pagados a los trabajadores a título individual siempre que el empleador haya efectuado la retención en la fuente que corresponda.

2. Servicios. Los costos de servicios prestados por terceros que sean utilizados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos gravados y no exentos, como honorarios, comisiones, comunicaciones, energía eléctrica, agua, aseo, vigilancia y arrendamientos.

3. Créditos incobrables. Serán deducibles las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo, en los términos señalados por la Ley de Régimen Tributario Interno.

4. Suministros y materiales. Los materiales y suministros utilizados o consumidos en la actividad económica del contribuyente, como: útiles de escritorio, impresos, papelería, libros, catálogos, repuestos, accesorios, herramientas pequeñas, combustibles y lubricantes.

5. Reparaciones y mantenimiento. Los costos y gastos pagados en concepto de reparación y mantenimiento de edificios, muebles, equipos, vehículos e instalaciones que integren los activos del negocio y se utilicen exclusivamente para su operación, excepto aquellos que signifiquen rehabilitación o mejora.

6. Depreciaciones de activos fijos. La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable.

Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- I. Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
- II. Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- III. Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- IV. Equipos de cómputo y software 33% anual. En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos.

7. Amortización de inversiones.

- a) La amortización de los gastos pagados por anticipado en concepto de derechos de llave, marcas de fábrica, nombres comerciales y otros similares, se efectuarán de acuerdo con los períodos establecidos en los respectivos contratos o los períodos de expiración de dichos gastos

Art. 96.- Deberes formales del contribuyente.-Son deberes formales de los contribuyentes o responsables:

1.- Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:

- a) Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;
- b) Solicitar los permisos previos que fueren del caso;
- c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso

legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita

- d) Presentar las declaraciones que correspondan
- e) Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca.

2.- Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.

3. Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas.

4. Concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente.

Art. 97.- Responsabilidad por incumplimiento.-

El incumplimiento de deberes formales acarreará responsabilidad pecuniaria para el sujeto pasivo de la obligación tributaria, sea persona natural o jurídica, sin perjuicio de las demás responsabilidades a que hubiere lugar.

Tomando en cuenta el **REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA, RETENCION Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS**. Registro Oficial No. 247 del 30 de julio de 2010. (Decreto Ejecutivo 430) y Resolución No. NAC-DGERCGC12-00105 del 9 de marzo del 2012, Capítulo I DE LOS COMPROBANTES DE VENTA, RETENCION Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS

Art. 1.- Comprobantes de venta.- Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:

- a) Facturas;

- b) Notas de venta - RISE;
- c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios;
- d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;
- e) Boletos o entradas a espectáculos públicos; y,
- f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento.

Art. 2.- Documentos complementarios.- Son documentos complementarios a los comprobantes de venta, los siguientes:

- a) Notas de crédito;
- b) Notas de débito; y,
- c) Guías de remisión.

Art. 3.- Comprobantes de retención.- Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas.

2.4 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

2.4.1 Marco conceptual variable independiente

Para poder determinar un Sistema Contable es necesario entender lo que abarcará este proceso para lo cual se da a conocer sus contenidos:

Sistema de Información Contable.-

Tomando como referencia a **Siniestra; Harvey y Henao (2000)** se puede concluir que un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar

un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones y con ello poder realizar una buena planeación y control de las actividades de la organización.

Objetivos del Uso de la Información Contable.-

Según **Fierro (1997)** la información contable debe servir esencialmente para:

- Conocer los recursos, obligaciones y resultados de las operaciones de la empresa.
- Apoyar a los usuarios de esta en la planeación, organización y administración de la actividad empresarial.
- Evaluar la gestión de los administradores.
- Tomar decisiones de corto y largo plazo.
- Establecer las obligaciones con el estado.
- Fijar operaciones de control.
- Evaluar el impacto social de la empresa.

Normas básicas que contienen la información contable.-

Una vez revisado y analizado lo expuesto por **Gómez (2011)** se puede decir que las normas básicas que debe contener una información contable son las siguientes

- a. Ente económico:** Es la empresa, tiene que ver con la actividad económica.
- b. Continuidad:** La empresa debe especificar la duración de funcionamiento y operación.
- c. Unidad de medida:** Todos los recursos y hechos económicos deben expresarse en una misma unidad de medida.
- d. Periodo:** La empresa debe preparar estados financieros durante su existencia.

- e. **Medición y Valuación:** Todos los hechos económicos deben ser valorados en términos monetarios.
- f. **Esencia sobre la forma:** Los hechos económicos deben ser reconocidos de acuerdo con su realidad económica y no únicamente en su forma legal.
- g. **Realización:** Solo se pueden reconocer hechos económicos realizados.
- h. **Asociación:** Se deben asociar con los ingresos de cada periodo los costos y los gastos.
- i. **Mantenimiento del patrimonio:** Se debe hacer una evaluación del patrimonio financiero (aportado) y del patrimonio físico (operativo).
- j. **Revelación plena:** El ente económico debe informar en forma completa toda la información arrojada por la actividad económica para que esta sea evaluada y analizada correctamente
- k. **Importancia relativa o materialidad:** Un hecho económico se considera material cuando puede alterar las decisiones de los usuarios de la información.
- l. **Prudencia:** Se refiere a la menor posibilidad de sobreestimar los activos y los ingresos, o de subestimar los pasivos y los gastos.
- m. **Práctica de la actividad:** La contabilidad debe diseñarse teniendo en cuenta las limitaciones impuestas por las características y prácticas de cada actividad.

ELEMENTOS DE UN SISTEMA CONTABLE.-

Plan de Cuentas:

ORTÍZ (2009) le considera al plan de Cuentas como un listado de cuentas que una empresa ha determinado utilizar para el desarrollo de sus procesos contables, lo que dependerá de la naturaleza de las actividades económicas que realice.

Documentos de Soporte en Contabilidad.-

Tomando como referencia lo expuesto por Callejas (2011), se puede concluir que los documentos de soporte en contabilidad son aquellos que sirven para respaldar los hechos económicos realizados en una empresa.

Tipos de Documentos.-

El **Servicio de Rentas Internas (2012)** autoriza tres tipos de documentos. Estos son:

a. Comprobantes de Venta. Se los debe entregar cuando se transfieren bienes, se prestan servicios o se realizan transacciones gravadas con tributos. Los tipos de comprobantes de venta son:

- **Facturas:** Destinadas a sociedades o personas naturales que tengan derecho a crédito tributario y en operaciones de exportación.
- **Notas de venta - RISE:** Son emitidas exclusivamente por contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado.
- **Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios:** Las emiten sociedades personas naturales y sucesiones indivisas en la prestación de servicios o adquisición de bienes.
- **Tiquetes emitidos por máquinas registradoras y boletos o entradas a espectáculos públicos:** Se emiten en transacciones con usuarios finales, no identifican al comprador.
- **Otros documentos autorizados.** Emitidos por Instituciones Financieras, Documentos de importación y exportación.

b. Comprobantes de Retención. Comprobantes que acreditan la retención del impuesto, lo efectúan las personas o empresas que actúan como agentes de retención.

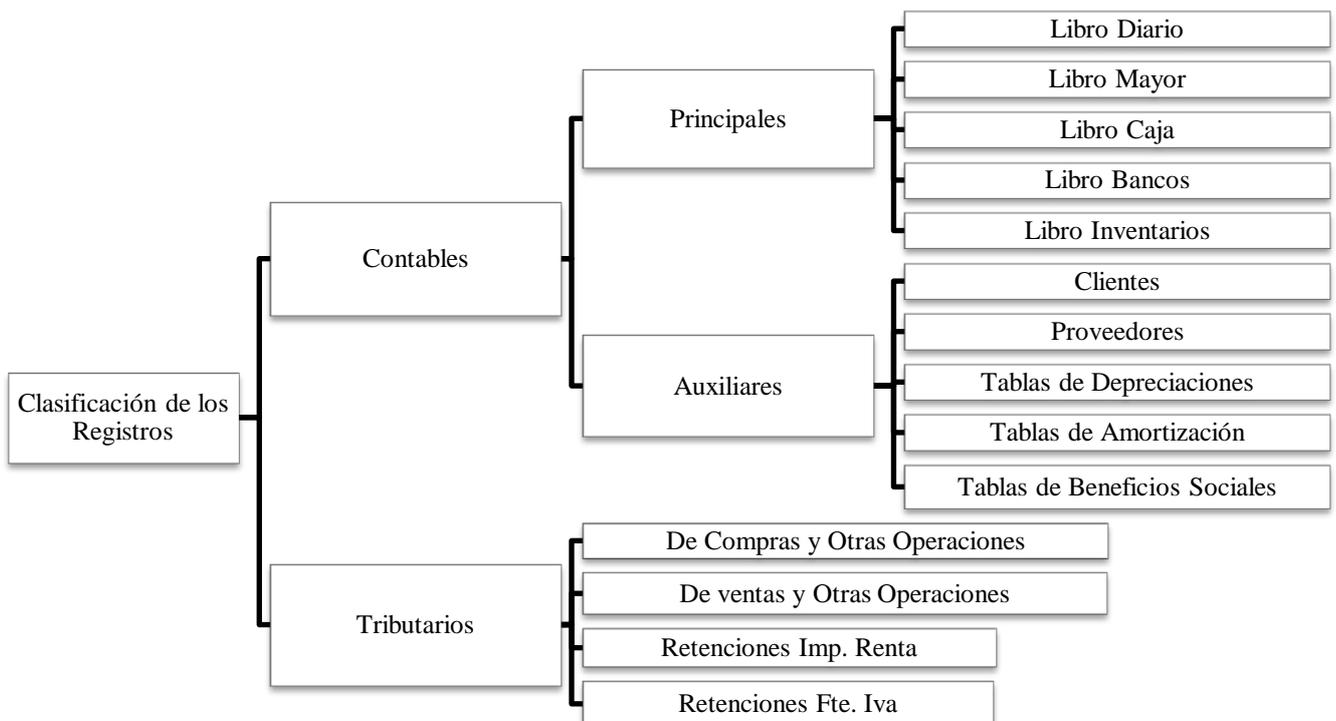
c. Documentos Complementarios. Son documentos complementarios a los comprobantes de venta cuya finalidad es la siguiente:

- **Notas de crédito:** se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos.
- **Notas de débito:** se emiten para cobrar intereses de mora, recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante.
- **Guías de remisión:** sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional.

LOS REGISTROS.-

Basándonos en los escritos de **BORJA (2005)** se puede decir que los registros son aquellos eventos económicos que se van desarrollando a diario en la empresa y se los van tomando nota en forma oportuna.

Gráfico 2 Clasificación de los Registros Contables



Elaborado por: Ocaña Sandra

Fuente: BORJA (2005)

2.4.2 Marco conceptual variable dependiente

INFORMACIÓN FINANCIERA:

Según lo expuesto por **Zapata (2008)** se puede concluir que se denomina como tal a la información que produce la contabilidad la misma que es procesada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa. Es así que la información financiera se ha convertido en un conjunto integrado de estados financieros y notas, para expresar cual es la situación financiera de una empresa.

Cabe indicar que por medio de esta información y otros elementos de juicio el usuario general podrá evaluar el futuro de la empresa y tomar decisiones de carácter económico sobre la misma.

CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.-

- a. Utilidad.-** Busca que la información importante sea usada en la toma de decisiones de los usuarios.
- b. Significación.-** Mide la capacidad que tiene la información contable para representar a la entidad.
- c. Relevancia.-** Capacidad para seleccionar la información más importante que ayude a cumplir con las metas organizacionales.
- d. Veracidad.-** Permite incluir en la información contable eventos realmente sucedidos con su correcta medición.
- e. Comparabilidad.-** La información puede ser cotejable y confrontable en el tiempo por una o más entidades determinadas.
- f. Oportunidad.-** Se refiere a que la información este en el momento adecuado para tomar decisiones a tiempo y lograr los fines.
- g. Confiabilidad.-** la Información Contable debe ser confiable para lo cual se requiere que la operación del sistema sea:

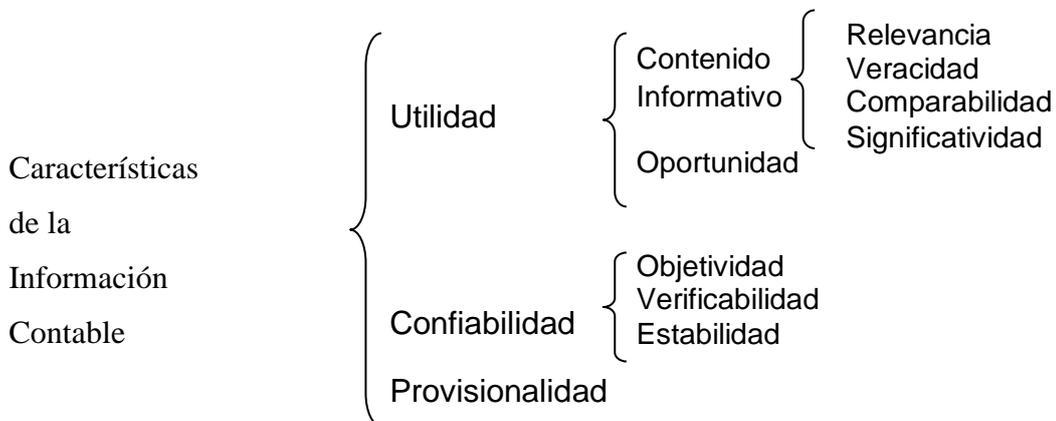
- Estable
- Objetiva
- Verificable

h. Estabilidad.- Las operaciones no cambian con el pasar del tiempo.

i. Objetividad.- Que la información presenta la realidad económica es decir no ha sido manipulada.

j. Verificabilidad.- Permite que puedan aplicarse pruebas al sistema que generó la información contable y obtener el mismo resultado.

Gráfico 3 Características de la información financiera a las que está orientada la aplicación de los principios de contabilidad



FUENTE: Guajardo, Gerardo Cantú, (1999)

USUARIOS DE LA INFORMACION FINANCIERA.-

Unificando los criterios de **Bravo (2009)** y **Mila (2010)** se puede decir que los usuarios de la información contable de un ente dependen de las circunstancias, pero pueden ser:

- Gobierno
- Propietarios
- sindicatos
- directores
- gerencia
- prestamistas

- Bancos
- clientes
- proveedores
- Organismos de fiscalización
- acreedores
- corredores de bolsa
- Organismos de control
- empleados
- Inversores
- Asesores
- Organismos estatales
- legisladores

ESTADOS FINANCIEROS:

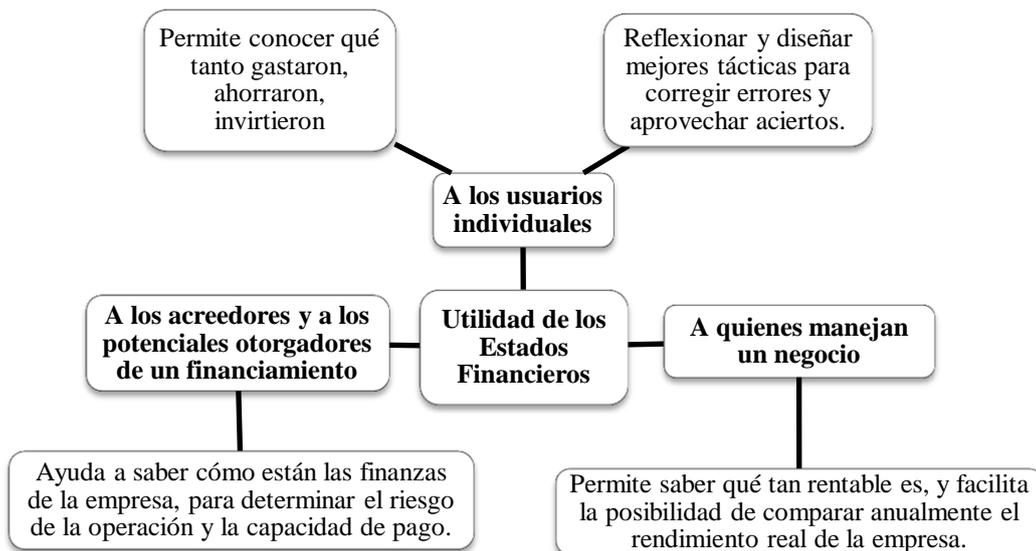
Una vez analizado las manifestaciones de **Segura (2008); Warren; Reeve; Fees y Philip (2009)** y **Espejo (2012)** se puede conceptualizar a los estados financieros como los reportes o resumen financiero que proporcionan información sobre la situación económica y financiera de la empresa en un determinado período y permite a los usuarios la toma de decisiones.

Importancia de los Estados Financieros: Unificando los criterios de **Aguer (2003)** y **Cañas (2009)** los estados financieros son de vital importancia por los siguientes aspectos:

- Son documentos serios y con validez oficial (siempre y cuando se hagan con alguien con la debida autorización) que permiten tener una idea muy organizada sobre las finanzas.
- Ayudan no sólo a ver el pasado, sino a aprender de éste para mejorar al año siguiente.
- Permiten ver de manera clara y eficaz en qué se ahorró y en que se gastó de más.

Utilidad de los Estados Financieros: Tomando como referencia los escritos de **Sotelo (2003)**. La utilidad de los Estados Financieros se ven reflejados en el gráfico presentado a continuación.

Gráfico 4 Utilidad de los Estados Financieros



Elaborado por: Ocaña Sandra

Fuente: (Sotelo Aguilar, Mónica, 2003)

Finalidad de los estados financieros.-Concluyendo lo expuesto por **Bolaños (1999)** los estados financieros suministran información acerca de la posición financiera de la entidad, así como también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- a) activos
- b) pasivos
- c) patrimonio neto
- d) gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias
- e) otros cambios en el patrimonio neto
- f) flujos de efectivo.

Clases de estados financieros:

Sáenz (2000) expresa que los estados financieros se clasifican de la siguiente manera:

- Estado de situación financiera
- Estado del resultado integral
- Estado de flujos de efectivo

- Estado de cambios en el patrimonio
- Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

Reglas de presentación.- Díaz (2001) daa conocer que en la presentación de cualquier estado financiero, se deben proporcionar algunos datos y seguir ciertas normas, que se denominan reglas generales, y son:

1. Nombre de la empresa
2. Título del Estado Financiero
3. Fecha en la que se presenta la información
4. Márgenes individuales que debe conservar cada grupo y clasificación
5. Cortes de subtotales y totales claramente indicados
6. Moneda en que se expresa el estado

Información que contienen los Estados Financieros: Tomando como referencia a **Fierro(1997)** se puede mencionar que los estados financieros contienen un desglose mensual de los ingresos obtenidos, antes y después de los impuestos; así como también las deducciones realizadas, lo cual permite tomar en cuenta los gastos a considerar en nuestro sistema contable para reportar correctamente nuestro pago de impuestos.

Asimismo incluyen un listado de los gastos efectuados y las variaciones de dinero que se tuvieron durante el año.

Limitaciones de los Estados Financieros: Resumiendo lo expuesto por **Zapata (2008)** las limitaciones de los Estados Financieros se presentan a continuación:

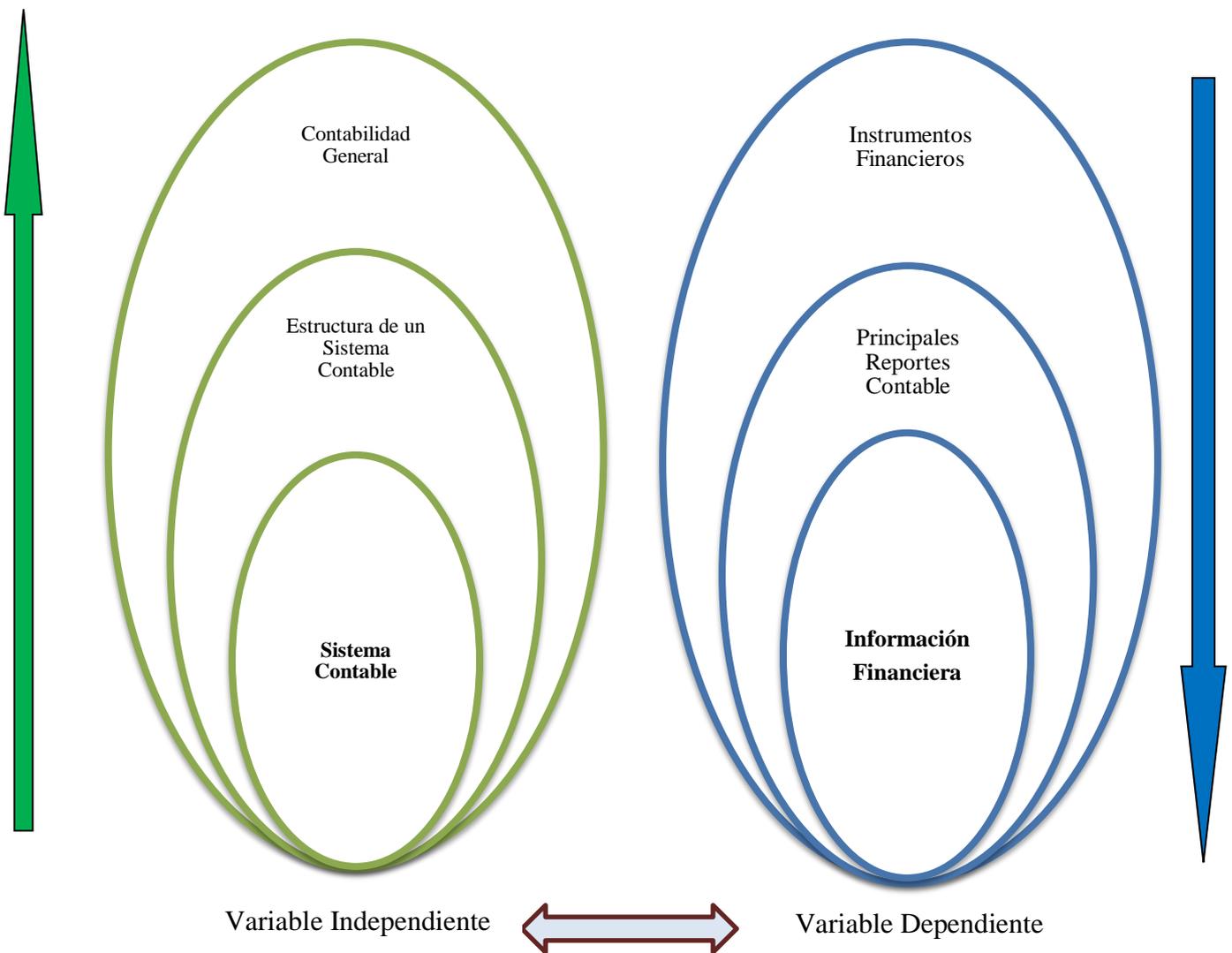
- No reflejan muchos factores que inciden en las condiciones económicas financieras de la empresa.
- No presentan la información completa es decir si no están acompañada de su respectivo análisis de cuentas.

- No reflejan el índice inflacionario que pueda haber determinado el resultado económico de la empresa en un periodo determinado.

2.4.3 Gráficos de inclusión interrelacionados

- **Superordinación conceptual**

Gráfico 5 Superordinación conceptual



- **Subordinación conceptual**

Gráfico 6 Variable Independiente: Sistema Contable

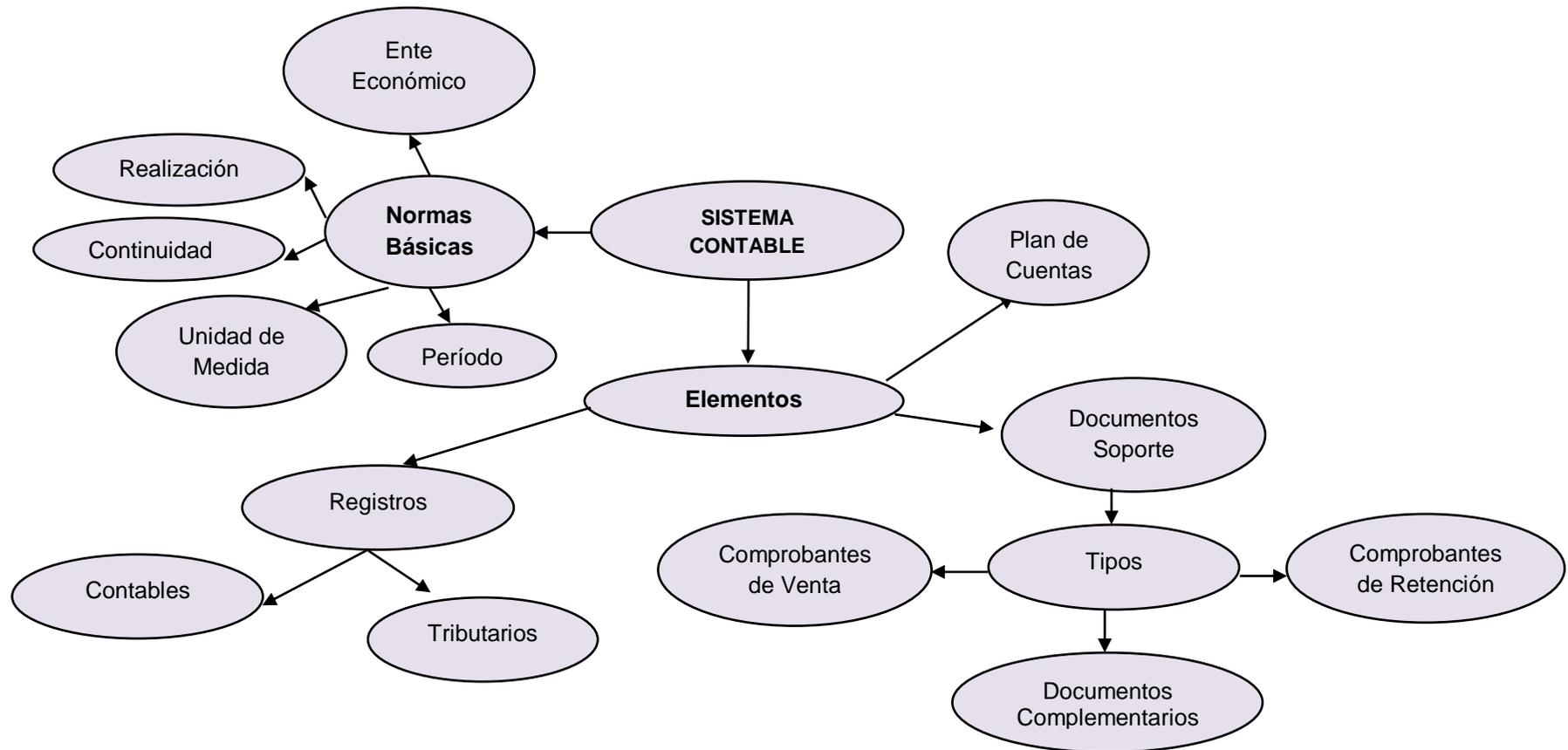
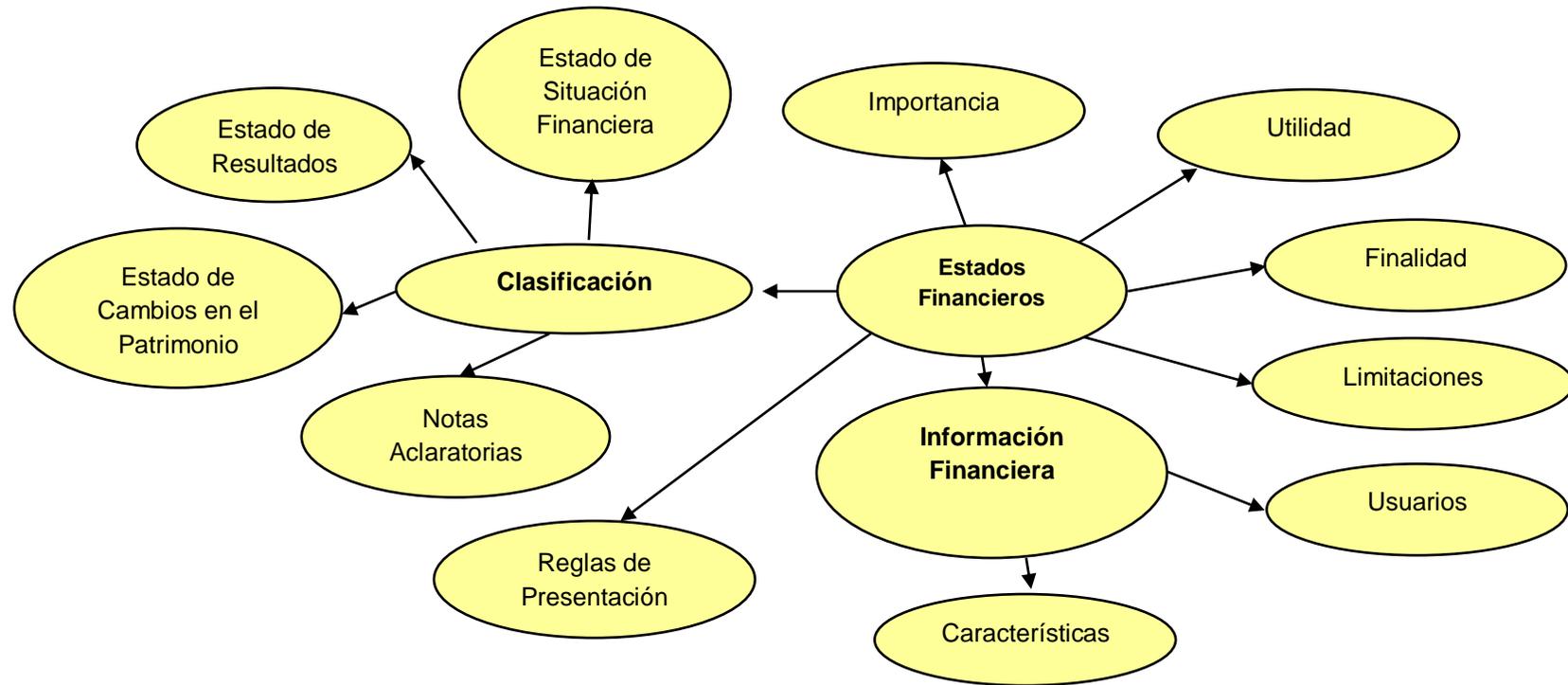


Gráfico 7 Variable Dependiente: Información Financiera



2.5 HIPÓTESIS

El inadecuado sistema Contable incide en la presentación de la información financiera en la fábrica WELST - FARGO

2.6 SEÑALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPÓTESIS

- **Variable independiente:** Sistema Contable
- **Variable dependiente:** Inadecuada presentación de la información Financiera.
- **Unidad de observación:** Fábrica WELST - FARGO

CAPÍTULO III

3.1 METODOLOGÍA

3.1.1 Enfoque

La presente investigación es de carácter cuantitativo porque basándonos en lo expuesto por **Hernandez, (2003)** se puede decir que este enfoque utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento de una población.

Características de la Investigación Cuantitativa

Tomando en consideración lo expuesto por **Robles, (2002)**, las características de la investigación cuantitativa son las siguientes:

- Tiene un control sistemático de una variable sobre otra manteniendo un control estricto sobre la situación experimental y utilizando variables definidas operacionalmente.
- Se basa en la recopilación y análisis de datos numéricos que se obtiene de la construcción de instrumentos de medición para la prueba de hipótesis.
- Se establecen hipótesis y procedimientos de investigación antes de llevar a cabo el estudio. Estableciendo predicciones sobre los procesos observados y las causas de los fenómenos.
- Mantiene control sobre factores contextuales que pueden interferir con la recopilación de datos minimizando los posibles errores.
- Se utilizan muestras grandes de participantes para proveer datos estadísticamente significativos.

- Se realizan observaciones y se determinan los cambios establecidos en la hipótesis.
- Es posible replicar el estudio.

En el presente estudio, se utilizará para tomar decisiones sobre lo investigado en base a información proporcionada directamente por los propietarios de la fábrica, de esta manera se busca la participación activa de los sujetos involucrados, con lo cual se logrará los beneficios esperados y dar solución a la problemática presentada para la satisfacción mutua.

Es cuantitativa en el momento de obtener respuestas de la encuesta para tabular y determinar porcentajes de los resultados. Esta investigación se sustenta en un paradigma cuantitativo porque a través de la encuesta va a permitir tomar contacto directo en el ente que son parte de la investigación como es la fábrica WELST - FARGO, en donde se desarrolla el presente trabajo.

3.2 MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

Observacional: Basado en lo mencionado por **Hernández, Fernández & Batista, (2010)**, se puede decir que la Investigación Observacional es aquella que se utiliza sin manipular las Variables, es decir se observan los fenómenos tal y como se presentan, para posteriormente analizarlos. Los diseños no Experimentales se clasifican en:

Investigación Transeccional: Recopila datos por una sola vez. En conclusión se empleará esta modalidad en la presente investigación dado a que es menester se recopilarán datos por una sola vez y se observarán los hechos tal y como se encuentran para en base a ello tomar decisiones a futuro.

Investigación Prospectiva: Basándonos en los escritos de **Debold ; Van y Meyer, (2008)**, se puede decir que su objetivo es determinar relaciones entre variables de hechos que posiblemente ocurrirán en un futuro, sin explicar las

relaciones causales de sus variables. En este tipo de estudio se plantea las posibles causas y se intenta definir los posibles efectos.

Se empleará esta investigación para analizar cada una de las variables en estudio y a través de la propuesta presentada estudiar las ocurrencias del futuro

El método analítico: Para **Rodríguez, (2008)**, este método de investigación consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos.

El análisis es la observación y examen de un hecho en particular. Este método nos permite conocer más del objeto de estudio, con lo cual se puede: explicar, hacer analogías, comprender mejor su comportamiento y establecer nuevas teorías. Una vez analizado este método se concluye que es muy útil para la consecución del presente trabajo de investigación; puesto que tengo dos variables y se pretende demostrar la hipótesis.

3.3 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

El nivel de Investigación a utilizar es el Relacional del cual **Wakyman, (2009)** expresa que este nivel no son estudios de causa y efecto; porque las pruebas estadísticas solo demuestran dependencia entre diferentes eventos; aquí podemos encontrar los estudios de asociación sin relación de dependencia.

La estadística es bivariada; podemos hacer asociaciones y medidas de asociación; correlaciones y medidas de correlación.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1 Población

Para **García, (2002)**, población es el conjunto de cosas, personas, animales o situaciones que tiene una o varias características o atributos comunes.

En el presente estudio nuestra población está determinada por el personal que labora en Welst –Fargo así como también por los documentos tanto de compras como de ventas.

Tabla 1 Personal de la fábrica WELST – FARGO

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO
1	Sra. Jenny Sánchez	Gerente – Propietario
2	Sr. Paúl Chicaiza	Gerente – Propietario
3	Sra. Janeth Tubón	Secretaria
4	Sr. Joel Robalino	Jefe de Producción
5	Srta. Jenny Chicaiza	Diseñadora de Modas
6	Sr. Alex Tite	Diseñador Gráfico
7	Sr. Edwin Pilla	Bodeguero
8	Sr. Raúl Mantilla	Vendedor 1
9	Srta. Pamela Santamaría	Vendedor 2
10	Sr. Jesús López	Vendedor 3
11	Sr. Humberto Toainga	Cortador
12	Sr. Cesar Solis	Cerrador
13	Sr. Alexander Llamuca	Atracador
14	Srta. Viviana Cárdenas	Ojaladora
15	Srta. Tatiana Arias	Jefa de Terminación
16	Sra. Abigail Guano	Operaria de Terminación
17	Srta. Martha Tiban	Operaria de Terminación
18	Sr. Luis Toainga	Ayudante de Corte
19	Sr. José Morales	Operaria de Terminación
20	Sr. Freddy Morales	Operario

Fuente: Investigación de campo.

Lista de gerentes y personal administrativo de la fábrica WELST – FARGO

Elaborador por: Sandra Ocaña (2013-2014)

Tabla 2 Documentos de la fábrica WELST – FARGO

Nº	Descripción	Cantidad
1	Facturas de Ventas	300
2	Facturas de Compras	150

Fuente: Investigación de campo.

Elaborador por: Sandra Ocaña (2013-2014)

3.4.2 Muestra

Partiendo de lo expuesto por **Rivera (2006)**, una muestra es un subconjunto de una población. Las muestras representativas de una población son útiles ya que facilitan el manejo de los datos.

Una muestra es representativa de la población si al escogerla cada elemento tiene la misma probabilidad de salir o de ser escogido.

Con la información de la Tabla N° 4 y 5 a continuación se realiza el cálculo de las respectivas muestras.

CÁLCULO DE LA MUESTRA DEL PERSONAL

$$n = \frac{z^2 pqN}{(N - 1)e^2 + z^2 pq}$$

$$n = \frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)(20)}{(20 - 1)(0.02)^2 + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{19.208}{(19)0.0025 + 0.9604}$$

$$n = \frac{19.208}{1.0079}$$

$$n = 19,6 \quad n = 20$$

CÁLCULO DE LA MUESTRA DE LAS FACTURAS DE VENTA

$$n = \frac{z^2 pqN}{(N - 1)e^2 + z^2 pq}$$

$$n = \frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)(300)}{(300 - 1)(0.02)^2 + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{288.12}{(299)0.0025 + 0.9604}$$

$$n = \frac{288.12}{1.7079}$$

$$n = 168.698 \quad n = 169$$

CÁLCULO DE LA MUESTRA DE LAS FACTURAS DE COMPRA

$$n = \frac{z^2 pqN}{(N - 1)e^2 + z^2 pq}$$

$$n = \frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)(132)}{(132 - 1)(0.02)^2 + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{126.77}{(131)0.0025 + 0.9604}$$

$$n = \frac{126.77}{1.2875}$$

$$n = 98.462$$

$$n = 98$$

3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla3Operacionalización de la Variable Dependiente

VARIABLE	DEFINICIÓN	CATEGORÍAS O DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM BÁSICO	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Sistema Contable	Constituyen todos aquellos elementos de información contable y financiera que se relacionan entre sí, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales de una empresa, de manera eficiente y oportuna; la misma que debe ser analizada, clasificada, registrada en libros de contabilidadpartiendo de un plan de cuentas y respaldado por documentos contables.	Plan de Cuentas	Uso de un catálogo de cuentas	¿La empresa cuenta con un catálogo de cuentas acorde a las necesidades de la misma?	Encuesta Cuestionario Fichas de Observación
		Documentos de Respaldo	Existencia comprobantes de venta que poseen los requisitos exigidos por el SRI Respaldo de transacciones económicas con sus respectivos comprobantes de venta	¿Todas las transacciones económicas realizadas por la entidad están respaldadas por su respectivo comprobante de venta? ¿Los documentos que respaldan las transacciones económicas y los emitidos por la empresa contienen los requisitos exigidos por el SRI?	
		Registros Contables	Frecuencia oportuna de registros de transacciones económicas	¿La empresa mantiene un registro de las operaciones efectuadas en sus libros contables? ¿Con qué frecuencia las transacciones contables son registradas en forma oportuna?	

Tabla 4 Operacionalización de la Variable Independiente

VARIABLE	DEFINICIÓN	CATEGORÍAS O DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM BÁSICO	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Presentación de Información Financiera	La información Financiera constituye un resumen de los hechos económicos que se han generado en una empresa durante un período determinado y sirven como base para la toma de decisiones gerenciales a través de sus diferentes estados financieros como Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera, Flujos de efectivo, Cambios en el Patrimonio	Estado de Resultados	Adecuado desglose de EEF para su comprensión	¿Los Estados Financieros son preparados por un contador? ¿Los estados financieros son adecuadamente desglosados para su comprensión? ¿Sus empleados conocen cual es la situación económica de la empresa?	Encuesta Cuestionario Fichas de Observación
		Estado de Situación Financiera	Identificación en los EEEF de los resultados obtenidos proveniente de la actividad del negocio o de su actividad personal Dispone de un adecuado perfil profesional para preparar la información financiera		
		Estado de Flujos de Efectivo	Periodicidad de preparación de Estados Financieros		
		Estado de Cambios en el Patrimonio	Grado de utilidad de la información financiera para tomar decisiones		
		Notas Aclaratorias	Clasificación correcta de los ingresos y egresos de almacén		

3.6 PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos (ver Pág. 12) e hipótesis de investigación (ver Pág. 45), de acuerdo con el enfoque escogido que para el presente estudio es predominantemente cuantitativo (ver Pág. 47), considerando los siguientes elementos:

- ***Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.*** En el presente estudio los sujetos de investigación son los cuatro sujetos activos de la fábrica WELST – FARGO (ver Pág. 50).
- ***Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.*** Para la recolección de información de la Variable Independiente y la Variable Dependiente se utilizará la técnica de la encuesta

Según **Torrado, (2004)**, la encuesta es un método de investigación basado en una serie de preguntas dirigidas a sujetos que constituyen una muestra representativa de una población con la finalidad de describir y/o relacionar características personales, permitiendo así generalizar las conclusiones mediante la elaboración y la realización adecuada de una encuesta, un investigador social puede llegar a responder preguntas sobre el qué, el cómo, el cuándo, el quién y el también el porqué de la realidad (ver Pág. 68).

En el presente estudio se empleará la técnica de la encuesta para recolectar información específica de los encuestados, dicha información servirá como base para dar solución a la problemática presentada

- ***Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.*** Para la consecución del estudio se empleará como instrumento el cuestionario tanto para la variable dependiente como para la variable independiente.

Basándonos en lo expuesto por **Osorio (2011)**, se puede decir que el Cuestionario es un instrumento de investigación. Este instrumento se utiliza, de un modo preferente, en el desarrollo de una investigación en el campo de las ciencias sociales: es una técnica ampliamente aplicada en la investigación de carácter cualitativa (ver Pág. 68) y (ver Anexo 3)

Tomando como instrumento el cuestionario se pretende recabar información a través de preguntas por escrito que serán contestadas por los integrantes de la fábrica WELST - FARGO mismo que es diseñado por la investigadora.

- ***Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo).*** Voluntariamente se encuentra colaborando con el presente estudio el Sr. Juan Alvarado y la Sra. Regina Bonilla en calidad de apoyo en redacción
- ***Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.***

Tabla5 Procedimiento de recolección de información

TÉCNICAS	PROCEDIMIENTO
Encuesta	<i>A través del Método Científico</i>
	<i>En la fábrica WELST – FARGO</i>
	<i>En la primera semana del mes de junio de 2014</i>

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Sandra Ocaña (2014)

Tomando en consideración lo mencionado por **Pantoja, (2011)**, el método científico se refiere al conjunto de pasos necesarios para obtener conocimientos válidos (científicos) mediante instrumentos confiables. Este método intenta proteger al investigador de la subjetividad.

El método científico se basa en la reproducibilidad (la capacidad de repetir un determinado experimento en cualquier lugar y por cualquier persona) y la falsabilidad (toda proposición científica tiene que ser susceptible de ser falsada).

Pasos del Método Científico:

1. La Observación: Consiste en la recopilación de hechos acerca de un problema o fenómeno natural que despierta nuestra curiosidad.

Las observaciones deben ser lo más claras y numerosas posible, porque han de servir como base de partida para la solución.

2. Planteamiento del Problema: Como consecuencia de las observaciones, de su propio razonamiento, de las preguntas que se ha formulado y del objetivo científico que se ha planteado, el investigador selecciona el problema que será el motivo de su investigación.

Cuando se trata de explicar lo observado surgen uno o más problemas debido a la inquietud y a la necesidad del hombre de entender y comprender su entorno. Para resolverlo es esencial "estar al día", saber lo que ya se conoce sobre ese tema y qué partes del problema están ya resueltas y contrastadas por la ciencia. Antes de empezar debe reunirse toda la información posible relacionada con el fenómeno.

3. Hipótesis: Es una respuesta anticipada, que se da a una posible solución de un problema. Esta hipótesis surge al tratar de explicar un problema, pero debe verificarse con la experimentación. Todas las hipótesis se construyen siguiendo el razonamiento de que "Toda causa origina un efecto".

4. Experimentación: Consiste en la verificación o comprobación de la hipótesis. La experimentación determina la validez de las posibles explicaciones que nos hemos dado y decide el que una hipótesis se acepte o se deseche.

5. Análisis y conclusiones: Una vez obtenidos todos los datos (en algunos casos se analizan realizando tablas, gráficos, etc.) se comprueba si las hipótesis emitidas eran o no ciertas. Si haciendo varios experimentos similares se obtiene siempre la misma conclusión, se puede generalizar los resultados y emitir una teoría.

Del análisis de los datos obtenemos una relación que se expresa en forma de fórmula matemática. Las ecuaciones matemáticas y sus representaciones gráficas son de gran ayuda para la comprensión y el manejo de los conceptos.

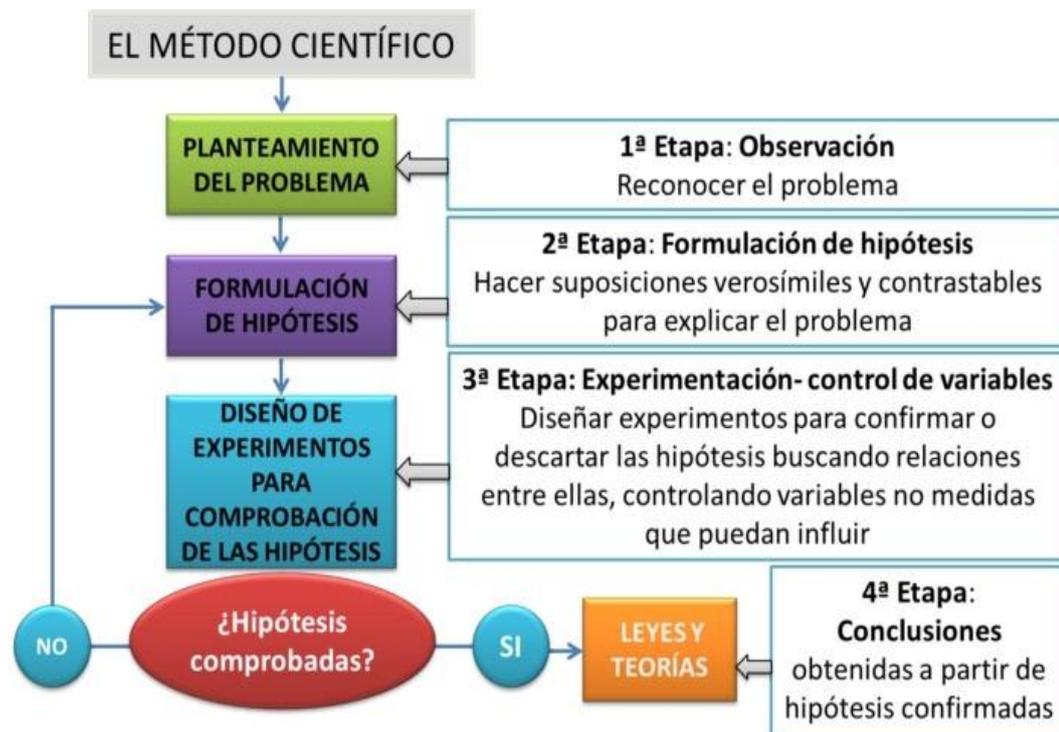


Gráfico 8 Etapas del método científico

FUENTE: Full Ciencia, Ciencia para todos

Con la utilización del método científico se logrará dar una solución a la problemática en estudio dado a que el seguimiento de sus etapas nos guiarán para alcanzar los objetivos planteados.

3.7 PLAN DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

Procesamiento de la Información

- *Revisión crítica de la información recogida.* Es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.

- **Repetición de la recolección.** En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- **Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis:** manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.

Tabla6 Título con idea principal de la pregunta

OPCIONES	CANTIDAD	FRECUENCIA%
Si		
No		
Total		

Fuente: Investigación de campo, cuestionarios
Elaborador por: Sandra Ocaña (2013)

- **Representaciones gráficas.**

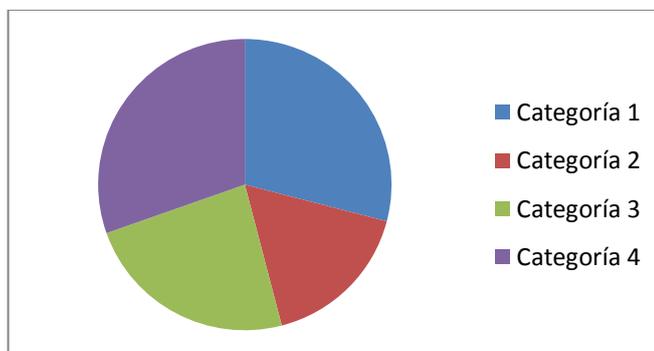


Gráfico 9 Título con Idea Principal de la Pregunta
Elaborador por: Sandra Ocaña (2014)

Análisis de la Información

- **Análisis de los resultados estadísticos.** Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis (lectura de datos).
- **Interpretación de los resultados.** Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- **Comprobación de hipótesis.** El método estadístico de comprobación de hipótesis (H_1) a ser utilizado en el desarrollo de la investigación, teniendo en

cuenta que se está trabajando con un enfoque cualitativo y una población finita se empleará el método de T – Student.

Partiendo de lo expuesto por **Canal, (2006)** , el T - Student para proporciones es muy similar a la normal, se usa cuando se trabajan con muestras pequeñas.

La distribución t es más ancha y más plana en el centro que la distribución normal estándar como resultado de ello se tiene una mayor variabilidad en las medias de muestra calculadas a partir de muestras más pequeñas. Sin embargo, a medida que aumenta el tamaño de la muestra.

Para poder calcularlo, se debe seguir los siguientes pasos:

1. Se formula la hipótesis
2. Se establece el nivel de confianza
3. Finalmente se aplica la fórmula del t – student para proporciones misma que se describe a continuación.

$$t = \frac{P_2 - P_1}{\sqrt{\frac{P_1*Q_1}{n_1-1} + \frac{P_2*Q_2}{n_2-1}}}$$

Simbología:

P1, P2=Proporciones de éxito

Q1, Q2 = Proporciones de fracaso

n1, n2=total de la muestra

Este método se utilizará para medir aspectos cualitativos de las respuestas que se obtendrán de la encuesta realizada a los propietarios y parte administrativa de la fábrica WELST – FARGO y medir la relación que existe entre las dos variables de la hipótesis en estudio.

- *Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.*

Tabla7 Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
Realizar un diagnóstico de la situación actual de la empresa, para la determinación de la metodología a seguir en el adecuado procesamiento de la información contable.	Se concluye que la empresa no dispone de un modelo contable puesto que no se está empleando un plan de cuentas como base para el registro de las operaciones, a su vez la gran parte de estas operaciones están respaldadas por comprobantes de venta no válidos, los cuales no sirven para sustentar costos ni gastos.	Se considera indispensable realizar un catálogo de cuentas único que sea de utilidad para todos, así como también implementar políticas con respecto a la emisión y recepción de comprobantes de venta que garantice la veracidad de la información financiera.
Verificar que el sistema contable guarda relación con la presentación de la información financiera para la toma de decisiones acertadas y oportunas.	<p>Una vez evaluado la forma en que se prepara la información financiera se concluye que la información presentada por la administración no demuestra la realidad económica de la empresa debido a que los estados financieros no son preparados por un contador; sino por un personal sin conocimientos en esta área.</p> <p>Por otro lado no siempre se preparan estados financieros lo cual acarrea el desconocimiento de la situación real de la actividad económica de la empresa por ende los propietarios no pueden conocer con exactitud cuáles son sus ingresos y gastos y mantienen un bajo nivel de rentabilidad dado a que las decisiones las toman en base a lo observado más no a través de un análisis financiero.</p> <p>El hecho de no preparar usualmente los estados financieros hace que se posea un desconocimiento de la información financiera.</p>	<p>Se ve necesario implementar un modelo de estados financieros como parte del sistema contable que se ajuste a los requerimientos de la empresa con el fin de que sean comprendidos con facilidad y sirvan para la toma de decisiones en forma más eficaz y además permita conocer el grado de rentabilidad que presentan sus actividades, y a su vez tomar decisiones acertadas.</p> <p>Otro de los aspectos importantes es el determinar un período de corte de las actividades empresariales</p> <p>Además se ve menester incorporar a su equipo de trabajo un personal contable de planta para que se encargue de todo lo concerniente al área financiera y tributaria.</p>
Proponer la implementación de un Modelo Contable que permita la obtención de registros coherentes de las operaciones y facilite la adecuada presentación de la información financiera.	Tras la propuesta de la implementación de un Modelo Contable se concluye que a pesar de que el gerente no presta mayor importancia a la información financiera puesto que se llevan los registros contables bajo un parámetro inadecuado; se encuentra predispuestos para realizar cambios en su forma de operar económicamente	Se recomienda implementar un modelo contable que facilite el procesamiento de la información y los gerentes puedan tener un visión clara de donde se encuentran y a donde desean proyectarse.

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Sandra Ocaña (2014)

CAPÍTULO IV

4.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1.1 Análisis de los resultados

El trabajo de campo realizado tuvo por objeto demostrar la hipótesis planteada a través de la aplicación de encuestas realizadas al personal administrativo y personal de la Fábrica WELST- FARGO con el propósito de mejorar la presentación de la información Financiera a través de la aplicación de un Sistema Contable.

Los datos que arrojan las encuestas aplicadas al personal administrativo y jefe de personal de la empresa WELST - FARGO, se tabulan, grafican, analizan e interpretan en orden por cada pregunta planteada conforme al cuestionario (ver anexo 4).

4.1.2 Interpretación de Datos

Los resultados obtenidos han sido agrupados en función de los objetivos de la hipótesis. De tal manera que los resultados se presentan de acuerdo con la población estudiada

Este estudio, permitió conocer e interpretar porcentualmente los datos con mayor profundidad, respecto a la realidad sobre la presentación de la información Financiera.

Los resultados a cada pregunta se presentan mediante una tabla de datos, en la cual se detalla el número de respuestas positivas y negativas a cada interrogante. Seguido se presenta las respuestas gráficamente tabuladas.

Pregunta 1: ¿La empresa cuenta con un profesional contable de planta?

Tabla 8 Profesional Contable de Planta

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	4	20,0	20,0	20,0
	NO	16	80,0	80,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ocaña Sandra; (2014)

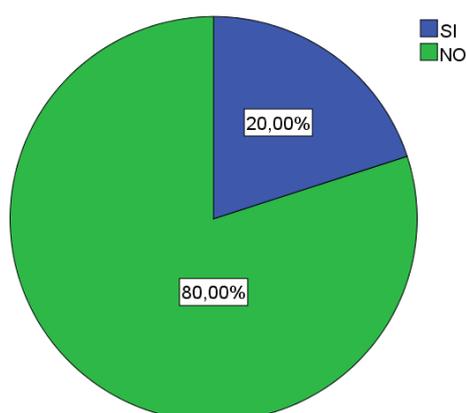


Gráfico 10 Profesional Contable de Planta

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ocaña Sandra; (2014)

Análisis

De los 20 miembros de la fábrica WELST - FARGO que fueron encuestados el 80% manifiesta que no se cuenta con un personal de planta para la empresa; mientras que el 20% aducen que si se cuenta; debido a que la secretaria es considerada como contadora.

Interpretación

Analizando las respuestas del personal de la fábrica se puede notar que la empresa hasta el momento no ha logrado contratar un profesional contable que labore las ocho horas dentro de la empresa; en tal virtud es evidente que existe una desorganización de las actividades desarrolladas en la misma, así como también resulta dificultoso obtener veracidad en la información financiera.

Pregunta 2: ¿Ha utilizado en su empresa un sistema contable?

Tabla 9 Utilización de un Sistema Contable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	20	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ocaña Sandra; (2014)

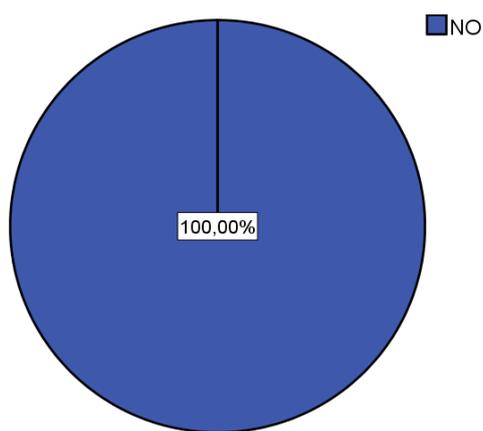


Gráfico 11 Utilización de un Sistema Contable

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ocaña Sandra; (2014)

Análisis

Considerando las respuestas de las personas encuestadas de la fábrica WELST – FARGO, el 100% afirman que no se utiliza ningún sistema contable dentro de la empresa.

Interpretación

Basándonos en lo expuesto por los miembros de la fábrica se llega a la determinación que la empresa no ha implementado un software contable debido a que no se cuenta con uno que se acople a las necesidades de la misma de tal manera que facilite el procesamiento de datos y se obtenga información real.

Pregunta 3: ¿Todas las Transacciones económicas realizadas por la entidad están respaldadas por su respectivo comprobante de venta?

Tabla 10 Transacciones económicas respaldadas por su respectivo comprobante de venta

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	10	50,0	50,0	50,0
	NO	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ocaña Sandra; (2014)

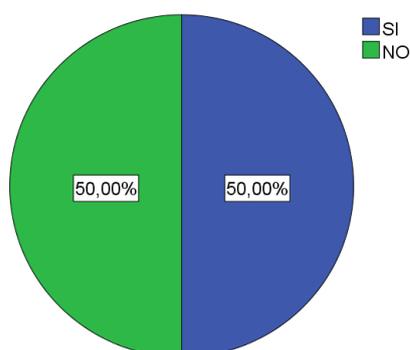


Gráfico 12 Transacciones económicas respaldadas por su respectivo comprobante de venta

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ocaña Sandra; (2014)

Análisis

De las personas encuestadas el 50% manifiesta que no todas las transacciones económicas están respaldadas por su respectivo comprobante de venta, mientras que el otro 50% menciona que si tienen su respectivo documento de respaldo.

Interpretación

Basándonos en las respuestas de los miembros de la empresa se deduce que el 50% que asevera que todas las transacciones poseen su respectivo documento de respaldo corresponde al área de producción en los cuales si se generan ciertos documentos internos pero que no sirven como sustento de las operaciones realizadas.

Pregunta 4: ¿Los documentos que respaldan las transacciones económicas y los emitidos por la empresa contienen los requisitos exigidos por el SRI?

Tabla 11 Documentos emitidos y recibidos contienen requisitos exigidos por el SRI

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	TODOS	11	55,0	55,0	55,0
	CASI TODOS	5	25,0	25,0	80,0
	NINGUNO	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Sandra Ocaña

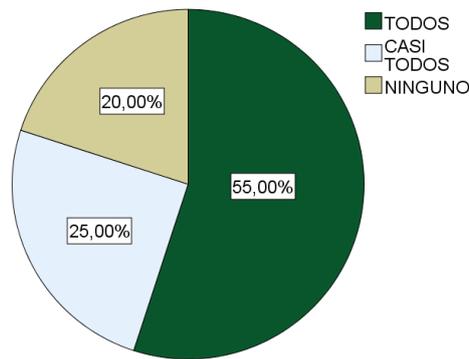


Gráfico 13 Documentos emitidos y recibidos contienen requisitos exigidos por el SRI

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ocaña Sandra, (2014)

Análisis

De las respuesta difundidas por los integrantes de la empresa el 55% mencionan que casi todos los documentos receptados y emitidos contienen los requisitos exigidos por el SRI; mientras que el 25% manifiesta que casi todos los poseen y el 20% restante revela que ningún documento contiene estos requisitos.

Interpretación

Mediante el análisis realizado a las personas encuestadas se deduce que se están receptando comprobantes de venta no válidos, mismos que no sirven para sustentar costos ni gastos, esto se da debido a que la empresa no cuenta con políticas con respecto a la emisión y recepción de comprobantes de venta para que la secretaria las pueda ejecutar.

Pregunta 5: ¿La empresa cuenta con un catálogo de cuentas acorde a las necesidades de la misma?

Tabla 12 Ilustración 14 Existencia de un Catálogo de Cuentas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	4	20,0	20,0	20,0
	NO	16	80,0	80,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ocaña Sandra, (2014)

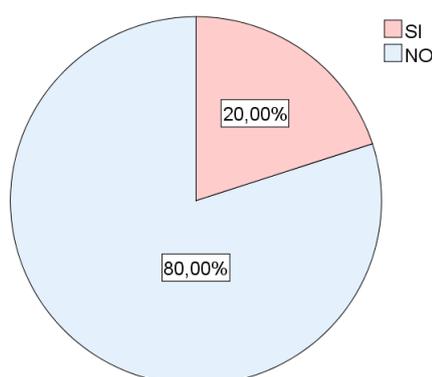


Gráfico 14 Existencia de un Catálogo de Cuentas

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ocaña Sandra, (2014)

Análisis

De los 20 integrantes de la fábrica WELST - FARGO el 80% responde que no se cuenta con un catálogo de cuentas acorde a las necesidades de la empresa; por otro lado el 20% da a conocer que la empresa si la posee

Interpretación

Partiendo de las respuestas vertidas por los miembros se concluye que no se está empleando un plan de cuentas como base para el registro de las operaciones; por otro lado el porcentaje de encuestados que manifiestan que si cuenta con este catálogo es debido a que se manejan ciertas cuentas principales pero por simple deducción.

Pregunta 6: ¿En la fábrica se lleva un registro de las operaciones efectuadas en la misma ?

Tabla 13 Registra en de las operaciones realizadas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	7	35,0	35,0	35,0
	NO	13	65,0	65,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ocaña Sandra, (2014)

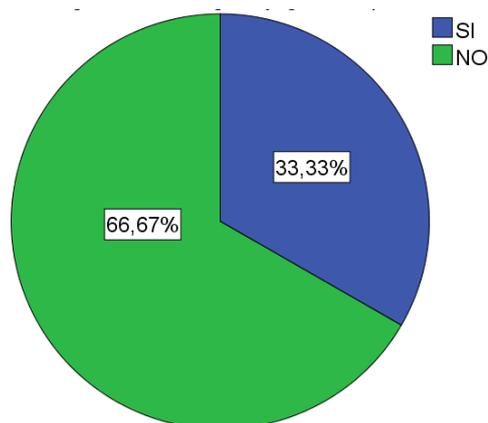


Gráfico 15 Registro en libros de Ingresos y Egresos de las Operaciones Realizadas

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ocaña Sandra, (2014)

Análisis

De los 20 encuestados el 66,67% infieren que no se lleva un libro de ingresos y egresos de las operaciones realizadas en la empresa; mientras que el 33,33% menciona que si lo hace.

Interpretación

Los datos revelan que no se conoce la realidad económica de la empresa debido a que la secretaria no está debidamente capacitada para llevar los libros de ingresos y egresos para la mejor organización de la información financiera.

Pregunta 7: ¿Con qué frecuencia las transacciones contables son registradas en forma oportuna?

Tabla 14 Frecuencia de registro de transacciones en forma oportuna

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SIEMPRE	3	15,0	15,0	15,0
	CASI SIEMPRE	11	55,0	55,0	70,0
	NUNCA	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ocaña Sandra, (2014)

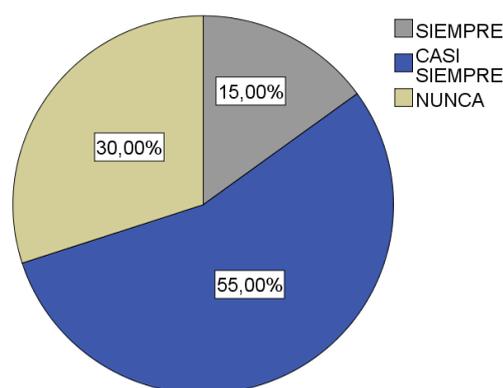


Gráfico 16 Frecuencia de registro de transacciones en forma oportuna

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ocaña Sandra, (2014)

Análisis

El 55% de los miembros de la empresa WELST - FARGO deducen que casi siempre se registran las transacciones en forma oportuna, mientras que el 30% responde que nunca se realizan los registros en forma oportuna y el 15% restante da a conocer que siempre lo hacen.

Interpretación

Los datos revelan que la información presentada por la administración no demuestra la realidad económica de la empresa debido a que por un lado no cuentan con un profesional contable y a la vez la secretaria no cuenta con vastos conocimientos para realizar esta actividad.

Pregunta 8: ¿Los Estados Financieros son preparados por un contador?

Tabla 15 Perfil profesional de la persona que prepara los Estados Financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	3	15,0	15,0	15,0
	NO	17	85,0	85,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ocaña Sandra, (2014)

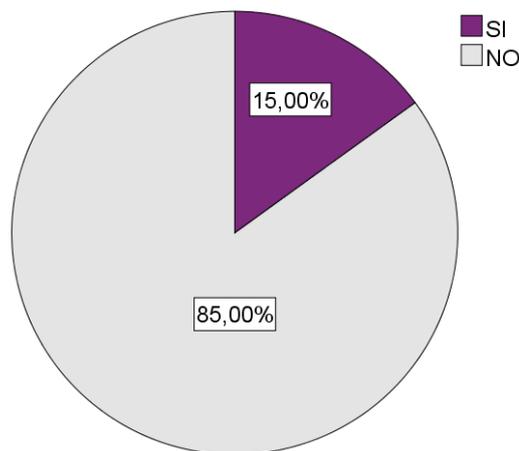


Gráfico 17 Perfil profesional de la persona que prepara los Estados Financieros

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ocaña Sandra, (2014)

Análisis

El 85% de los encuestados responden que los estados financieros no son preparados por un contador; mientras que el 15% alude que sí.

Interpretación

A partir de los datos tabulados se puede decir que el gerente no presta mayor importancia a la información financiera para que lleve los registros contables que lógicamente son realizados bajo un parámetro inadecuado, presentando información errónea y sin mantener archivos de los mismos.

Pregunta 9: ¿Los Estados Financieros son adecuadamente desglosados para su comprensión?

Tabla 16 Comprensión de los Estados Financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	3	15,0	15,0	15,0
	NO	17	85,0	85,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ocaña Sandra, (2014)

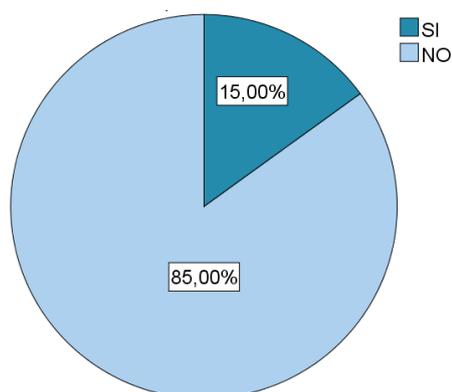


Gráfico 18 Comprensión de los Estados Financieros

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ocaña Sandra, (2014)

Análisis

De las personas encuestadas dentro de la empresa el 85% responden que los estados financieros no son desglosados adecuadamente para su comprensión; mientras que el 15% afirma que lo comprenden en forma clara y precisa

Interpretación

Los datos revelan notablemente que los estados financieros no son preparados por un contador; sino por un personal sin conocimientos en esta área; así como también no se cuenta con un modelo de estados financieros que se ajuste a los requerimientos de los propietarios con el fin de que sean comprendidos con facilidad y sirvan para la toma de decisiones en forma más eficaz.

Pregunta 10: ¿El personal de su empresa conoce sobre la situación financiera de la misma?

Tabla 17 Conocimiento de la situación financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	9	45,0	45,0	45,0
	NO	11	55,0	55,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ocaña Sandra, (2014)

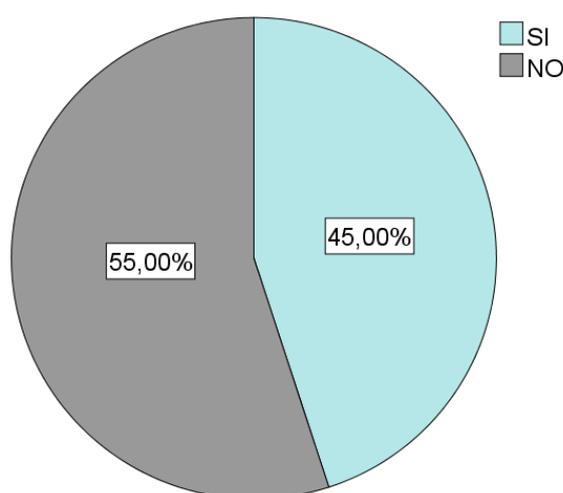


Gráfico 19 Conocimiento de la situación financiera

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ocaña Sandra, (2014)

Análisis

El 55% de las personas encuestadas afirman desconocer cuáles son sus obligaciones tributarias, mientras que el 45% asevera que si las conoce.

Interpretación

Al realizar un análisis de las respuestas emitidas por los miembros de la empresa se puede evidenciar un completo desconocimiento de sus obligaciones tributarias, motivo por el cual se han presentado varias sanciones y multas emitidas por el SRI.

Pregunta 11: ¿La empresa se ha visto enfrentada a multas y sanciones por parte del SRI?

Tabla 18 Imposición de Multas y Sanciones por parte del SRI

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	15	75,0	75,0	75,0
	NO	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ocaña Sandra, (2014)

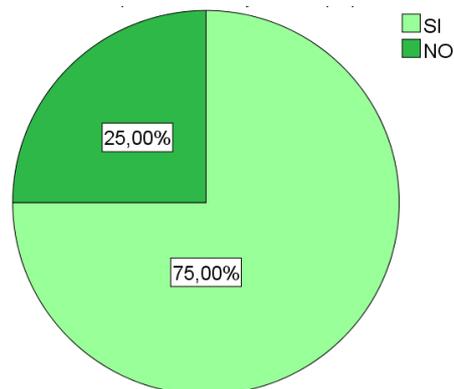


Gráfico 20 Imposición de Multas y Sanciones por parte del SRI

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ocaña Sandra, (2014)

Análisis

De las 20 personas encuestadas el 75% asevera que si han recibido multas y sanciones por parte del SRI, en tanto que el 25% infiere que para su consideración la empresa no las ha recibido.

Interpretación

Tomando en consideración la pregunta anterior acerca del desconocimiento de sus obligaciones tributarias se puede ratificar el hecho de adquirir multas y sanciones impuestas por el SRI por la ausencia de un contador dentro de la empresa que se encargue de realizar en forma clara y precisa los anexos transaccionales para sus respectivas declaraciones y cumplimientos con la normativa tributaria.

Pregunta 12: ¿Cree usted que es importante implementar un modelo contable que facilite la presentación de la información financiera?

Tabla 19 Implementación de un modelo contable que facilite la presentación de la información financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	18	90,0	90,0	90,0
	NO	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ocaña Sandra, (2014)

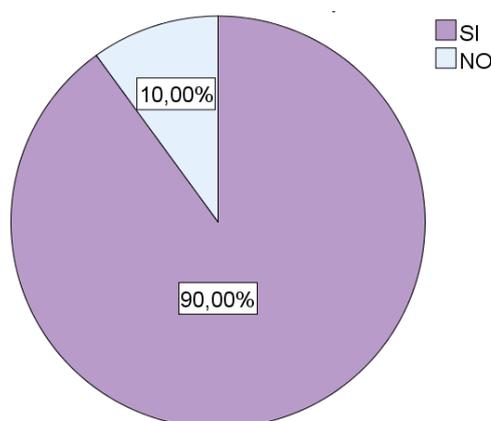


Gráfico 21 Implementación de un modelo contable que facilite la presentación de la información financiera y tributaria

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ocaña Sandra, (2014)

Análisis

El 90% de las personas encuestadas dan a conocer que si desenan adoptar un modelo contable que facilite la presentación de la información financiera y tributaria, mientras que un 10% rechaza esta propuesta.

Interpretación

Al obtener un 90% como respuesta afirmativa a la adopción de un modelo contable se puede notar claramente que tanto los propietarios, así como también el personal que labora en WELST – FARGO están dispuestos a enfrentar nuevos retos y adaptarse al cambio para la mejora de su negocio.

4.2 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS CORRESPONDIENTES

Para la verificación de la hipótesis se procede como la **Estadística inferencial** o **Inferencia estadística** define que para sacar conclusiones generales para toda la población se procede a partir del estudio de una muestra, y el grado de fiabilidad o significación de los resultados obtenidos. Cumpliendo los siguientes pasos:

4.2.1 Planteamiento de la Hipótesis

H₀ = El sistema contable NO influye en la presentación de la información financiera en la empresa WELST – FARGO

H₁= El sistema contable influye en la presentación de información financiera en la empresa WELST – FARGO

4.2.2 Nivel de Confianza

La investigación se realizó con un nivel de confianza del 0,95% determinando un error de α 0,5

4.2.3 Estadístico de Prueba

Para la verificación de la hipótesis de se escogió el test estadístico de t student que es una prueba para muestras pequeñas cuya fórmula es la siguiente:

$$t = \frac{P_2 - P_1}{\sqrt{\frac{P_1 * Q_1}{n_1 - 1} + \frac{P_2 * Q_2}{n_2 - 1}}}$$

Simbología:

P₁, P₂=Proporciones de éxito n₁, n₂=número de personas entrevistadas

Q₁, Q₂ = Proporciones de fracaso

4.2.4 Regla de Decisión

Para determinar el valor tabular de t student es necesario primero calcular:

Grados de libertad:

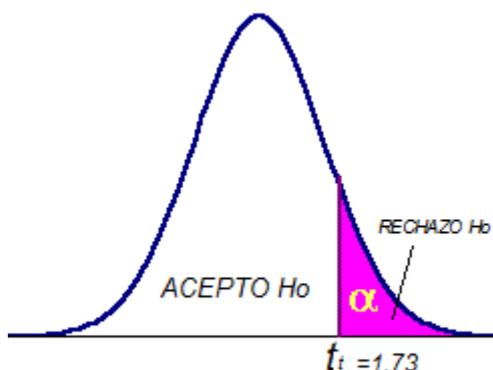
$$gl = n - 1$$

$$gl = 20 - 1$$

$$gl = 19$$

Con 19 grados de libertad y el 95% del nivel de confianza el valor tabular de t student $t_{\alpha} = 1.73$

En consecuencia la regla de decisión es: **acepto H_0** si $t_c < t_{\alpha}$



4.2.5 Cálculo del estadístico de prueba y Toma de decisión

Con los datos obtenidos en la investigación se procede a calcular el estadístico de prueba elaborando una tabla de datos representativos de la muestra mediante las preguntas 9 y 12 de las encuestas realizadas y que enfocan aspectos de cada variable de la hipótesis.

Ítems 9: ¿Los Estados Financieros son adecuadamente desglosados para su comprensión?

Ítems 12: ¿Cree usted que es importante implementar un modelo contable que facilite la presentación de la información financiera?

Tabla 20 Tabla de Probabilidades

N°	ÍTEMS	SI	NO	TOTAL	P	Q
1	9	3	17	20	0,15	0,85
2	12	18	2	20	0,9	0,1

Elaborado por: Sandra Ocaña, (2014)

Cálculo del estadístico de prueba:

$$t = \frac{P_2 - P_1}{\sqrt{\frac{P_1*Q_1}{n_1-1} + \frac{P_2*Q_2}{n_2-1}}}$$

$$t = \frac{0.9 - 0.15}{\sqrt{\frac{0.15*0.85}{20-1} + \frac{0.9*0.1}{20-1}}}$$

$$t = \frac{0.75}{\sqrt{\frac{0.1275}{19} + \frac{0.09}{19}}}$$

$$t = \frac{0.75}{\sqrt{0.0067 + 0.0047}}$$

$$t = \frac{0.75}{0.107}$$

$$t=7$$

Toma de decisión:

Con un nivel de significancia del 95% y un $t_c = 7$ es mayor que $t_t = 1.73$ se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que dice: **“El sistema contable influye en la presentación de información financiera en la empresa WELST – FARGO”**.

Es decir se rechaza la hipótesis nula H_0 y se acepta la hipótesis alterna H_1 , dado a que se cuenta con evidencias suficientes para demostrar que un sistema contable influye en la presentación de la información financiera.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Se concluye que la información presentada por la administración no demuestra la realidad económica de la empresa debido a que la información financiera no es preparada por un contador; sino por un personal sin conocimientos en esta área.

Otro de los puntos a resaltar es que se están receiptando comprobantes de venta no válidos, mismos que no sirven para sustentar costos ni gastos. Así como también no se está empleando un plan de cuentas como base para el registro de las operaciones

Además en la empresa no se preparan estados financieros lo cual acarrea el desconocimiento de la situación real de la actividad económica de la misma por ende los propietarios no pueden conocer con exactitud cuáles son sus ingresos y gastos y mantienen un bajo nivel de rentabilidad dado a que las decisiones las toman en base a lo observado más no a través de un análisis financiero conllevando a mantener un orden cronológico inadecuado de las actividades desempeñadas en la empresa, por ende no permite tomar decisiones a tiempo.

Cabe mencionar también el escaso canal de comunicación que existe entre la alta gerencia, con los niveles inferiores puesto que el cruce de respuestas nos da a conocer que no se está dando a conocer los aspectos administrativos a todo el personal, y además el mismo equipo de trabajo de la empresa no se conocen entre sí, aspecto que dificulta para el mejor desenvolvimiento y organización de las operaciones tanto administrativas como operativas.

Así como también uno de los aspectos a resaltar es el escaso conocimiento que tienen de las obligaciones tributarias, hecho por el cual se han visto enfrentados a multas y sanciones impuestas por el SRI, esto es debido a que no cuentan con un personal

contable de planta para que organice y lleve los registros contables de forma adecuada que garantice el procesamiento de la información y se puedan realizar las declaraciones de sus tributos correctamente y a tiempo.

Finalmente se concluye que a pesar de que los propietarios no prestan mayor importancia a la información financiera puesto que se llevan los registros contables bajo un parámetro inadecuado, presentando información errónea y sin mantener archivos de los mismos; estos se encuentran predispuestos para realizar cambios en su forma de operar económicamente con el fin de mejorar sus actividades financieras y realizar su trabajo de forma eficaz, logrando con ello una mejor organización y planificación de las actividades

5.2 RECOMENDACIONES

Se requiere implementar políticas de control interno que garantice la veracidad de la información financiera además se considera necesario dar a conocer los principios de contabilidad generalmente aceptados para su aplicación.

Se ve necesario también implementar un modelo de estados financieros que se ajuste a los requerimientos de la empresa con el fin de que sean comprendidos con facilidad y sirvan para la toma de decisiones en forma más eficaz

También se considera indispensable implementar políticas con respecto a la emisión y recepción de comprobantes de venta, así como también implementar un catálogo de cuentas que se ajuste a los requerimientos de la empresa, así como también mantener un estricto control del material a ser utilizado en la producción a través de la implementación de un sistema de inventarios.

También se considera necesario mejorar el canal de comunicación entre operarios, la administración y la alta gerencia con el fin de que todos sepan en donde se encuentran, hacia donde quieren llegar y sobre todo, los problemas administrativos u operativos que enfrentan, para de esta manera poder llevar una mejor organización de las actividades desarrolladas en WELST - FARGO.

Otro de los aspectos importantes es el determinar un período de corte de las actividades empresariales y facilitar formatos para la presentación de estados financieros que permitan a los propietarios conocer el grado de rentabilidad que presentan sus actividades, y a su vez tomar decisiones acertadas, como también realizar un catálogo de cuentas único que sea de utilidad para todos.

Además se ve menester incorporar a su equipo de trabajo un personal contable de planta para que se encargue de todo lo concerniente al área financiera y tributaria.

Por último se recomienda implementar un sistema contable que facilite el procesamiento de la información y los gerentes puedan tener una visión clara de donde se encuentran y a donde desean proyectarse

CAPÍTULO VI

LA PROPUESTA

6.1 DATOS INFORMATIVOS

Título: Implementación de un modelo Contable que permita la obtención de registros coherentes de las operaciones y facilite la adecuada presentación de la información financiera.

Institución ejecutora: Fábrica WELST – FARGO

Investigadora: Sandra Ocaña

Director de Tesis: Dra. Margoth Bonilla

Beneficiarios: Principalmente se ven grandemente beneficiados los propietarios de la fábrica

Ubicación: Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SAN PEDRO DE PELILEO Parroquia: PELILEO Calle: Principal Número: S/N Referencia Ubicación: a quinientos metros de la iglesia de la Paz, casa de dos pisos, color verde Teléfono: 032831057

Tiempo Estimado para la Ejecución: 90 días

Equipo Técnico Responsable: Estará al frente del desarrollo de la propuesta la investigadora conjuntamente con los propietarios de la empresa y la secretaria de la misma.

Costo:**Tabla 21 Recursos Humanos**

RUBRO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	TOTAL, USD \$
Tutorías	1	250,00 \$ /	250,00
SUBTOTAL, USD \$			250,00
+ 10% IMPREVISTOS, USD \$			25,00
TOTAL, USD \$			275,00

Elaborador por:Sandra Ocaña

Para el logro del proyecto se requerirá doscientos setenta y cinco, 00/100 dólares

Tabla 22 Recursos Materiales

RUBRO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	TOTAL, USD \$
Suministros de oficina	----	-----	120,00
Fotocopias	----	0,02 \$ / copia	20,00
Transporte	----	0,40 \$ / viaje	40,00
Servicios básicos (luz, agua, teléfono, internet)	----	-----	60,00
Alimentación	----	-----	150,00
Computador Personal	1	800,00 \$ / CPU	800,00
Memoria USB	1	12,00 \$ / artículo	12,00
Papel bond		5,00 \$ / Resma	5,00
Impresora	1	180,00 \$ / artículo	180,00
Alquiler de equipos	2	80 \$ hora	160,00
SUBTOTAL, USD \$			1547,00
+ 10% IMPREVISTOS, USD \$			154,70
TOTAL, USD \$			1701,70

Elaborado por:Sandra Ocaña

Para los recursos materiales se necesitará mil setecientos uno, 70/100 Dólares.

6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

El sector artesanal dedicado exclusivamente a la confección de jeans, se ha incrementado en los últimos años; lo que ha provocado que la competencia en este mercado tome medidas en cuanto a los precios, calidad, modelos y tiempo de entrega de sus productos.

Es por ello que el poseer un modelo contable es indispensable para esta empresa debido a los controles que mantiene en cuanto a materiales, anticipos a proveedores, trabajadores, maquiladores, así como también el proceso para la preparación de los estados financieros

En tal virtud es necesario que WELST - FARGO establezca un modelo de gestión contable administrativo donde la información que se obtenga ayude a establecer un control de costos, mejorar la valoración de inventarios y procesar correctamente la información para obtener estados financieros coherentes y confiables que faciliten la toma de decisiones.

Los antecedentes de esta propuesta se fundamentan además en investigaciones realizadas en años anteriores, cuyas conclusiones fundamentales son:

Para **Miniguano (2009)** en su tesis menciona que el planteamiento de un Sistema Contable permitirá medir eficientemente el uso de los recursos y determinar oportunamente el nivel de rentabilidad, contribuyendo a convertir a la empresa en un ente competitivo

De acuerdo a **López (2008)** se puede manifestar que en nuestra economía resulta muy beneficioso llevar un sistema contable, porque ayuda a minimizar costos, proyectarse en nuevos mercados, nuevos productos y alianza, pero tomando en cuenta que todo esto se manejaría en forma más eficiente si se cuenta con un modelo contable que le permitirá ver por separado y claramente los resultados de sus negociaciones, con el fin de tomar mejores decisiones que pueden cambiar el rumbo financiero de la Empresa.

Tomando en consideración lo expuesto por **Zapata, Eras, Herrera y Saskia(2009)** se concluye que el diseño de un modelo contable y el cumplimiento de normas establecidas permitirán que la empresa lleve un mejor control de la contabilidad y de los elementos que incluye. El proceso empieza cuando se genera la transacción, para luego pasar a ser registrado en un libro diario, consecuentemente en los mayores para finalmente obtener un Estado Financiero, para llevar a cabo este proceso de debe cumplir con ciertos requerimientos estandarizados.

Además es importante resaltar que el proceso contable no solo es obtener un Estado Financiero, va más allá, es obtener gracias a la información procesada un análisis general del movimiento económico de la empresa, esto se logra con la ayuda de elementos de apoyo que hacen que la contabilidad no sea solo un proceso mecánico sino un proceso dinámico con resultados positivos para la empresa.

6.3 JUSTIFICACIÓN

La motivación principal para el desarrollo de esta propuesta es la necesidad que poseen los propietarios de adoptar un modelo contable, debido a que lo aplicado actualmente dentro de su empresa no brinda los resultados esperados, afectando negativamente en la obtención de resultados.

La presente propuesta se ve plenamente justificada por la importancia práctica que conlleva y el aporte que brindara en los procesos productivos, ya que los resultados que se obtengan serán valiosos para la empresa que se encuentra en estudio; además facilitara la identificación de todas las transacciones desarrolladas en su negocio dentro de sus estados financieros y a la vez estarán informados de la rentabilidad del negocio, este modelo le permitirá a la empresas segmentar sus ingresos, costos, gastos, activos, pasivos.

Además la implementación de este modelo contable es de gran importancia práctica debido a que actualmente no existe un sistema que logre concentrar e integrar todas las transacciones y operaciones que realizan las empresas confeccionistas del jean, es por ello que este modelo mantendrá un flujo eficiente de toda la información que genere la empresa.

La implementación de este modelo es de gran utilidad puesto que contribuirá a la verificación del cumplimiento de las políticas contables, la evaluación de las operaciones; la presentación oportuna de la información financiera y tributaria, el análisis de los resultados para la toma de decisiones gerenciales acertadas.

6.4 OBJETIVOS

Objetivo General

Proponer la implementación de un modelo Contable que permita la obtención de registros coherentes de las operaciones y facilite la adecuada presentación de la información financiera.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la Situación Administrativa de la empresa Welst – Fargo que permita a los directivos de la misma la toma de decisiones acertadas.
 - Redactar la reseña histórica de la empresa y conocimiento de sus actividades.
 - Elaborar la misión y visión de la empresa.
 - Diseñar un organigrama estructural de la empresa.
- Diseñar el Modelo Contable a seguir para el adecuado procesamiento de la Información Financiera.
 - Elaborar un Plan de Cuentas acorde a las necesidades de la empresa que facilite el adecuado registro contable y presentación de los estados financieros.
 - Diseñar documentos contables que contribuyan al control de las actividades empresariales para los diversos procesos realizados en la empresa como:
 - Órdenes de Producción
 - Notas de Requisición de Materiales.
 - Órdenes de Compra.
 - Órdenes de Recepción de Materiales.
 - Orden de Diseño.
 - Orden de Corte.
 - Presentar los esquemas de libro diario para las diferentes transacciones importantes desarrolladas en la empresa.
 - Elaborar formatos de presentación de la información Financiera.

- Aplicar el modelo contable en la empresa Welst – Fargo.
 - Realizar el levantamiento de Inventarios con la utilización de tarjetas de control aplicando el método en Promedio Ponderado.
 - Plantear el caso práctico en la empresa Welst – Fargo en la misma que se aplica el sistema contable a seguir.

6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

1. En el ámbito Organizacional

La consecución de la propuesta es viable debido a que existe el apoyo por parte de los propietarios de la fábrica WELST - FARGO al igual que del personal que la conforma los cuales están dispuestos a poner todo su empeño y predisposición para realizar los cambios necesarios para la buena marcha de su empresas y establecer un posicionamiento favorable ante la sociedad; además se tiene acceso a la información que en la actualidad está generando la administración, aspecto fundamental para el logro de los objetivos planteados.

2. En el ámbito Tecnológico

Para la implementación del modelo contable la empresa cuenta con tecnología adecuada dado a que cierta información contable se la lleva actualmente en Excel en la cual se podrán diseñar los formatos para la organización contable; siguiendo el modelo contable a implementarse dado a que es de mucho beneficio para el progreso de las empresas siendo este el que ayuda a conocer la situación real en la que se encuentra la misma, y además contribuirá al buen manejo de las actividades y el control de los insumos, esto ayudara a dar un giro tecnológico a la empresa y los beneficios repercutirán favorablemente en beneficio para el crecimiento de la misma.

El modelo contable proporcionará información oportuna y real de manera que la empresa pueda participar de un mercado más competitivo y así mejorar su nivel de rentabilidad; gracias a la tecnología se podrá verificar los controles implantados para que el manejo de recursos sea optimo, además que dará pautas para corregir los desvíos en caso de encontrar alguno.

3. En el ámbito ambiental

La ejecución de la propuesta es meramente viable dado a que la implementación de un modelo contable no causará impacto alguno en el medio ambiente; por lo contrario al reorganizar sus actividades empresariales se actuará con mayor responsabilidad reduciendo de esta manera varios desperdicios ya sea de materia prima o suministros de oficina contribuyendo así con la conservación y cuidado del medio ambiente.

4. En el ámbito Social

En la actualidad esta empresa industrial presenta una gran confusión y desorden en sus actividades financieras, lo cual se mejorará mediante la debida capacitación, motivación a los empleados que laboran en la misma y la implementación de reglas y políticas claras como parte del sistema de control.

Por otro lado en lo que concierne al ámbito legal se puede mencionar que están basada en la Ley del Artesano, Código de Trabajo, SRI, en vista de que estos órganos del Estado controlan y supervisan las actividades empresariales, los mismos permiten fortalecer las metas y objetivos organizacionales y a la vez buscar nuevos mercados internacionales; así como también se cuenta con reglamentos internos; pero no con políticas de control interno, manuales de funciones que se pretenden facilitarlos con la propuesta y de esta manera cumplir a cabalidad con las obligaciones fiscales y a su vez lograr que los trabajadores desempeñen con eficiencia sus funciones designadas sin violentar sus derechos.

5. En el Aspecto Económico

La presente propuesta contribuirá al mejoramiento de la gestión administrativa y por ende de la organización como tal. Además es viable dado a que se dispone de recursos económicos y financieros para cubrir los costos de investigación, mismos que no constituyen un valor elevado:

Es factible en el aspecto económico debido a los beneficios que la empresa va a obtener mediante la implementación del modelo Contable el mismo que ayudara a buscar

estrategias para aumentar la productividad constantemente, así como también tener un control más riguroso y actual en cuanto al ámbito contable, a través de la organización de las actividades empresariales.

6.6 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO - TÉCNICA

Misión: En los escritos de **Grima y Tena (2008)** se define a la misión como la expresión muy general de lo que quiere ser la empresa, de sus aspiraciones en cuanto a su papel en la sociedad.

Viene determinada por la filosofía, el sistema de valores y creencias imperantes en la empresa, los cuales son productos de la historia, heredados de sus fundadores y de los artífices de los grandes cambios de rumbo de la empresa si los hay, y la ética ante los clientes, competidores, empleados y la sociedad en general, influyendo de forma decisiva sobre el tipo de organización que la empresa quiere ser y el tipo de relaciones que quiere mantener con su entorno.

Visión: Concluyendo con lo expuesto por **Ponce,(2008)** se puede manifestar que la visión es una exposición clara que indica hacia dónde se dirige la empresa a largo plazo y en qué se deberá convertir, tomando en cuenta el impacto de las nuevas tecnologías, de las necesidades y expectativas cambiantes de los clientes, de la aparición de nuevas condiciones del mercado, etc.

Organigrama: Para **Fleitman ,(2000)**, es la representación gráfica de la estructura de una empresa o cualquier otra organización. Representan las estructuras departamentales y, en algunos casos, las personas que las dirigen, hacen un esquema sobre las relaciones jerárquicas y competenciales de vigor en la organización.

Proceso Contable: Roncal, (2011), da a conocer en sus escritos que la información contable que presenta una empresa es elaborada a través de lo que llamamos proceso contable.

El proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros. Este proceso está formado de los siguientes pasos:

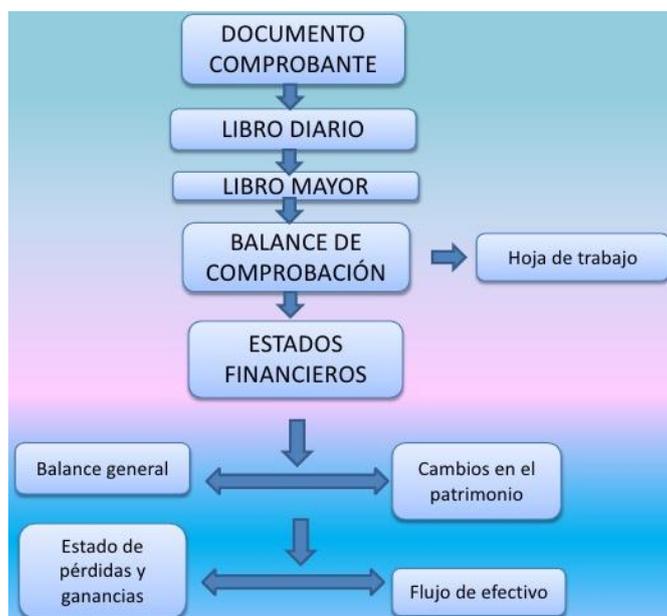


Gráfico 22 Proceso Contable

Fuente: Universidad Central del Ecuador

Plan De Cuentas: Según **Mendoza, (2010)**; es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables. Se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable.

Codificación de las cuentas: Partiendo de lo expuesto por **Ortiz, (2009)**, se puede mencionar que con la finalidad de facilitar el reconocimiento de cada una de las cuentas, el plan de cuentas se ha codificado. Este proceso implica la asignación de un símbolo, que puede ser un número, una letra o una combinación de ambos, a cada cuenta. Esta estructura está dada en base a un grupo principal que puede ser:

Activo	Ingresos
Pasivo	Gastos
Patrimonio	

Dependiendo de cada grupo, se deben considerar también subgrupos, y a su vez dentro de cada subgrupo se tiene que considerar varias cuentas, mismas que contienen su respectiva subcuenta.

TABLA 23 EJEMPLO DE CODIFICACIÓN DEL PLAN DE CUENTAS

1.	ACTIVO
1.1.	CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.1.	CAJA
1.1.1.1.01	Caja General
1.1.1.2.	BANCOS
1.1.1.2.01	Banco Pichincha

Elaborado por: Sandra Ocaña, (2014)

Documentos Contables: Tomando como referencia a **Mendoza, (2011)**, se puede decir que son todos los comprobantes extendidos por escrito en los que se deja constancia de las operaciones que se realizan en la actividad mercantil.

Su objetivo es controlar las operaciones practicadas por la empresa y la comprobación de los asientos de contabilidad. Se clasifican en:

Comprobantes externos: Emitidos fuera de la empresa y luego recibidos y conservados en la empresa. Ej.: facturas de compras, recibos de pagos efectuados, etc.

Comprobantes internos: Emitidos en la empresa que pueden entregarse a terceros o circular en la misma empresa. Ej.: facturas de ventas, recibos por cobranzas, presupuestos, vales.

Rol de Pagos.- Coronel, (2010) en sus escritos menciona que el rol de pagos, es un registro que realiza toda empresa para llevar el control de los pagos y descuentos que debe realizar a sus empleados cada mes, de manera general, en este documento se consideran dos secciones, una para registrar los ingresos como sueldos, horas extras, comisiones, bonos, etc. y otra para registrar los descuentos como aportes para el seguro social, anticipos, etc.

Inventarios.- Basándonos en los escritos de **Añazco Baquero, (2010)**, el inventario es, por lo general, un activo en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de materiales utilizados, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

Sistemas de inventario.

El Sistema de Inventario Periódico.- En el sistema de inventario periódico la empresa no mantiene un registro continuo del inventario disponible, más bien, al fin del periodo, hace un conteo físico del inventario disponible y aplica los costos unitarios para determinar el costo del inventario final. Ésta es la cifra del inventario que aparece en el Balance General.

El Sistema de Inventario Perpetuo.- En el sistema de Inventario Perpetuo, la empresa mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario. Los registros muestran por lo tanto el inventario disponible todo el tiempo. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente. La empresa puede determinar el costo del inventario final directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario.

El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados.

Cada vez que se retiran existencias, la cantidad se resta del nivel anterior en una tarjeta de existencias (o en el sistema computacional) para señalar en forma exacta la cantidad que aún se tiene disponible en Bodega.

Métodos de costo de inventarios

Costo Promedio Ponderado: Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos. El costo promedio se determina de la manera siguiente: multiplicando el número de unidades por el costo promedio por unidad.

Costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS): Bajo este método PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen a esto se debe el nombre de Primeras Entradas, Primeras Salidas. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes.

Costo de Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS): Bajo este método, los últimos costos que entran al inventario son los primeros costos que salen. Este método deja los costos más antiguos (aquellos del inventario inicial y las compras primeras del periodo) en el inventario final.

Registros Contables.- Los registros Contables son diseñados en base a las necesidades básicas de la empresa, entre los principales tenemos:

1. Diario General o Libro Diario
2. Mayor General o Libro Mayor
3. Mayor Auxiliar

Libro Diario.- Es un registro cronológico de las transacciones en que participa la empresa. En él se ingresan todos los hechos económicos de la empresa, en forma de asientos contables, respetando las normas de débitos y créditos antes mencionadas.

Libro Mayor.- Se agrupa la información contenida en el libro diario, por cuentas, en general, se detalla esta información en un mayor esquemático o T.

Mayor Auxiliar.- en este documento se revela cada uno de los ítems integrantes de la transacción, individualizando la información contable.

Depreciaciones.- Los activos fijos con el pasar del tiempo van perdiendo su valor económico, mismo que para ser compensados El Reglamento de Régimen Tributario Interno ha establecido ciertos porcentajes.

Tabla 24 Porcentajes de Depreciación de Activos Fijos

ACTIVO FIJO	VIDA ÚTIL	PORCENTAJE
Edificios	20 años	5%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de Oficina	10 años	10%
Maquinaria	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipos de Computación	3 años	33,33%

Elaborado por: Sandra Ocaña, (2014)

ESTADOS FINANCIEROS

Tomando en consideración lo expuesto por **Cerón ; Galván y Pérez, (2011)** los estados financieros básicos son Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo

El Balance General o estado de situación financiera: muestra la posición financiera de la empresa a la fecha de corte del ejercicio contable. Clasifica los conceptos en activo y en pasivo.

El Estado de Resultados o de Pérdidas y Ganancias: Es un documento que muestra los resultados obtenidos, en términos de utilidades o pérdidas en una empresa, en un periodo determinado.

Estado de Costo de Producción y Ventas.- Según **Luna Jiménez, (2013)**, es un documento contable que muestra detalladamente cómo se llevó a cabo la producción en la empresa industrial de que se trate, tanto la producción terminada como la que quedó en proceso.

Hoja de Costos: Para **Castillo, (2011)**, es el sistema que aplican las empresas cuyo proceso no es continuo y en el que es posible identificar lotes específicos de producción y seguir su trayectoria a través de las distintas operaciones hasta que se transforman en productos terminados.

Contenido de la hoja de Costos:

1. N° de la hoja que debe ser igual al de la orden de producción.
2. Detalle del proceso de fabricación indicando las características y cantidad del producto o lote de producción.
3. Fecha de comienzo y fecha de término para fabricar el pedido.
4. Detalle de la MPD empleada en la fabricación del pedido de acuerdo a las requisiciones emitidas durante el proceso de fabricación.
5. Detalle de la MOD aplicada en el proceso de fabricación de acuerdo con la nómina de trabajo directo registrada en el libro de remuneraciones.

6. Resumen de los costos de fabricación incorporados al producto, de acuerdo con el mayor de gastos de fabricación.

7. Determinación del costo unitario para cada artículo del producto fabricado.

Un formato de hoja de costos podría ser el siguiente:

Mano de obra directa.- Partiendo de lo expuesto por s el costo de mano de obra directamente atribuible a las unidades de los productos elaborados por la organización.

En otras palabras, es el costo de los jornales para los trabajadores responsables de fabricar los productos acabados a partir de materias primas. La mano de obra directa es también conocida como mano de obra de toque porque el empleado toca el producto durante el proceso de fabricación. Para que un negocio clasifique un gasto como mano de obra directa, el trabajo realizado ha de estar relacionado directamente a una tarea concreta. Un ejemplo es el salario pagado a un trabajador de la fábrica. Los costos directos laborales representan un gasto variable.

Materia Prima Directa:Carranza García, (2011), menciona que son materiales que influyen directamente en el producto que se está fabricando; es decir, que tienen la particularidad de ser fácilmente medibles en la cantidad que forma parte del artículo terminado, consecuentemente su costo es determinado sin dificultad y aplicado al costo total de un artículo. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas.

Costos Indirectos De Fabricación: Este rubros según Jack G., (1986) está conformado por:

Materiales indirectos:un material puede entrar en la fabricación de un producto, pero su cantidad puede ser despreciable o ser difícilmente contabilizada que resulta más conveniente contabilizarlo como material indirecto. Son considerados como indirectos, aquellos materiales usados para lubricación de las máquinas, mantenimiento de planta y equipo, aseo, etc.

Mano de obra Indirecta: Son otros trabajadores desempeñan labores indirectas de aseo, vigilancia, mantenimiento, supervisión, mecánicos, etc.

6.7 METODOLOGÍA - MODELO OPERATIVO

Tabla 25 Modelo Operativo de la Propuesta

N° Fase	Responsable	Actividad	Tiempo de Ejecución	
			Inicio	Fin
1	Investigadora Gerente	Diagnóstico de la situación Administrativa de la empresa <ul style="list-style-type: none"> • Redacción de Reseña Histórica • Misión • Visión • Organigrama Estructural • Detalle de las actividades realizadas en la fabricación del Jean. 	22-05-2014	27-05-2014
2	Investigadora Secretaria	Diseño del Modelo Contable <ul style="list-style-type: none"> • Plan de Cuentas • Formatos de Documentos Contables <ul style="list-style-type: none"> • Facturas • Comprobantes de Retención • Kárdex • Comprobantes de Ingreso • Comprobantes de Egreso • Órdenes de Producción • Orden de Diseño • Orden de Corte • Hojas de Costos • Notas de Requisición de Materiales • Notas de Despacho de Materiales • Órdenes de Compra • Recepción de Materiales • Rol de Pagos • Registro de las principales transacciones en el libro diario como un bosquejo. • Mayorización • Estados Financieros • Estado de Costos de Producción y Ventas • Estado de Resultados • Estado de Situación Financiera. 	02-06-2014	12-06-2014
3	Investigadora Gerente Secretaria	Aplicación del Modelo Contable <ul style="list-style-type: none"> • Levantamiento de Inventarios • Caso Práctico 	15-06-2014	27-06-2014

Elaborado por: Ocaña Sandra, (2014)

6.8 DESARROLLO DEL MODELO OPERATIVO

FASE 1: Diagnóstico de la situación Administrativa de la empresa

Reseña Histórica

WELST – FARGO es una empresa dedicada a la confección y comercialización de prendas de vestir en jeans, fue fundada en el año de 1972 como una empresa familiar, representada por la señora Rosita Morales, hasta que en el año de 1990 hereda este negocio la señora Jenny Sánchez.

Cuenta con la importante participación de 20 empleados incluido los dueños de la fábrica distribuidos de la siguiente manera:

Administrativos

- 1 Secretaria
- 3 Vendedores

Producción

- 3 Área de Terminación
- 2 Área de Corte
- 2 Área de Diseño
- 1 Bodeguero
- 1 Jefe de Producción
- 5 Planta de Producción

Los empleados que laboran en WELST - FARGO se desenvuelven en un ambiente óptimo de trabajo con toda la infraestructura adecuada permitiendo el desarrollo de un trabajo eficiente y eficaz.

Misión

Satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes en el ámbito nacional e internacional, brindándoles calidad total en la producción del jean.

Visión

Consolidarse como los mejores fabricantes de jean a nivel nacional proyectándose como una empresa que posee la más alta calidad de sus prendas, así como también expandir sus áreas de exportación para consolidarse como la empresa líder en el mercado textil.

Organigrama Estructural

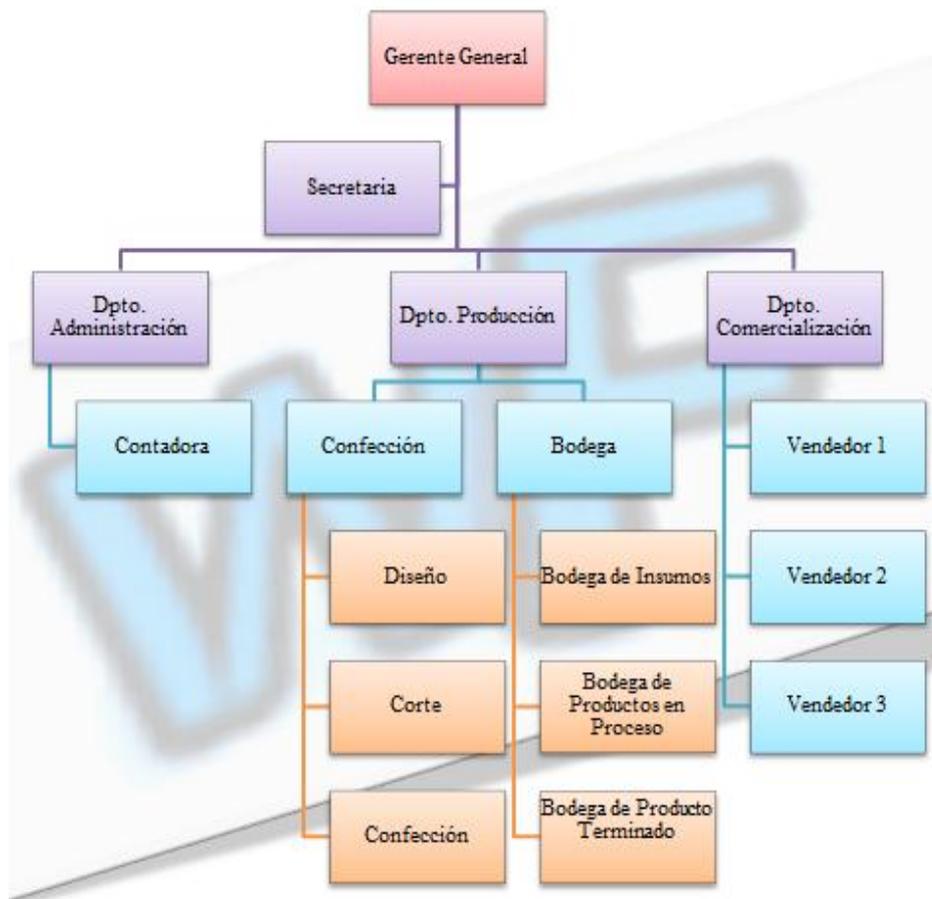


Gráfico 23 Organigrama Estructural

Elaborado por: Sandra Ocaña, (2014)

Actividades de Fabricación

Todo proceso inicia con la emisión de la orden de producción y a continuación se realizan las siguientes actividades:

- Diseño del modelo de jean por los encargados del diseño
- Aprobación del diseño por parte del gerente.
- Elaboración de la muestra física del jean
- Cortado de las prendas
- Etiquetado de las prendas
- Despacho de materiales para la confección
- Etapa del armado de la prenda como se muestra en la gráfica siguiente:

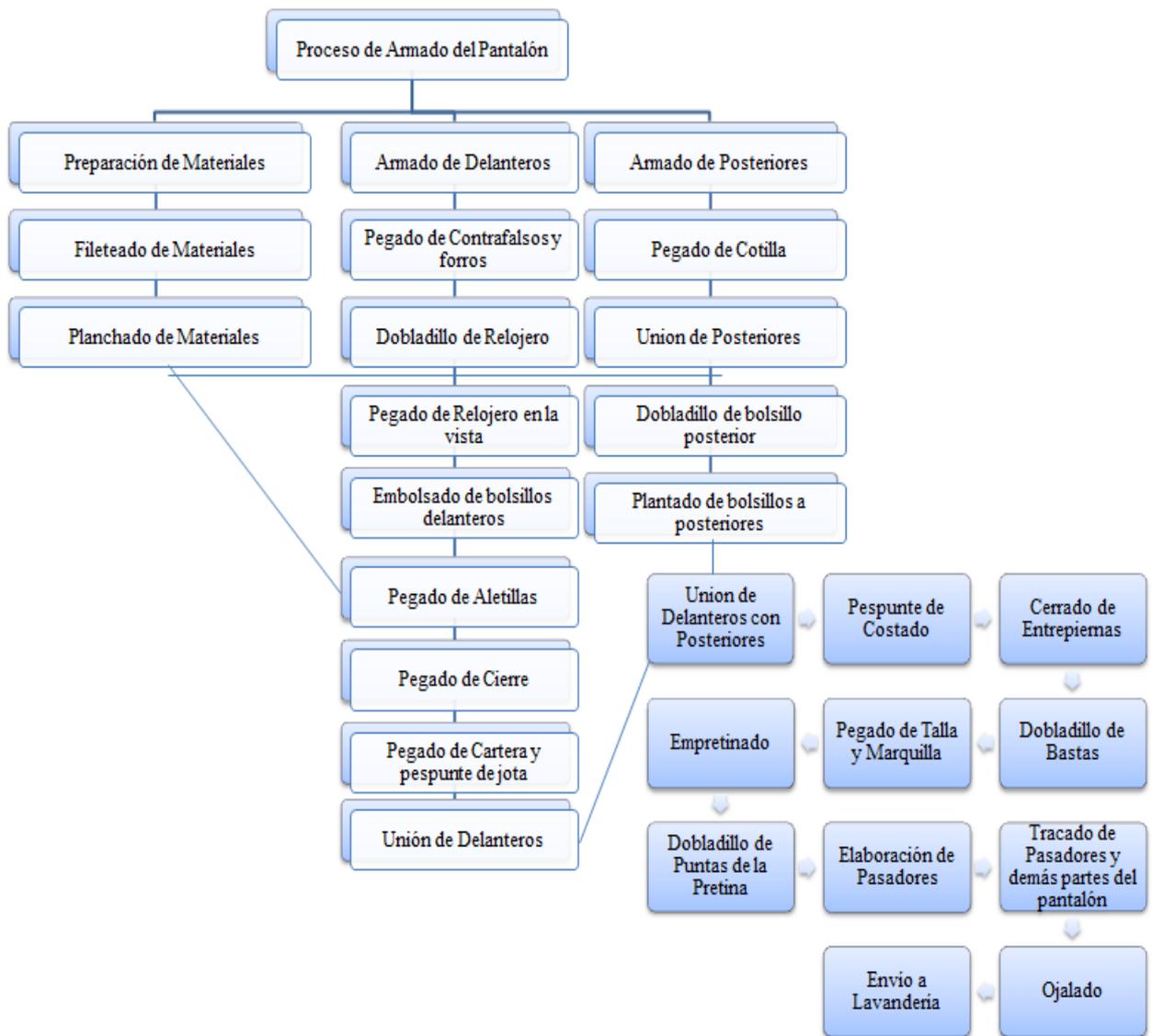


Gráfico 24 Proceso de Fabricación de Jean

Elaborado por: Sandra Ocaña, (2014)

- Una vez llegado la producción de lavandería se traslada al área de terminado para la colocación de botones, remaches, garras, planchado, etiquetaría y empackado.

FASE 2: Diseño del Modelo Contable

Plan de Cuentas

TABLA 26 PLAN DE CUENTAS

1.	ACTIVO
1.1.	CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.1.	CAJA
1.1.1.1.01	Caja General
1.1.1.1.02	Caja Chica
1.1.1.2.	BANCOS
1.1.1.2.01	Banco Pichincha
1.1.1.2.02	Cheque Terceros
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.1.	CLIENTES
1.1.2.1.01	Sr. NN
1.1.2.2.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.2.01	Anticipo a Empleados
1.1.2.2.02	Préstamos a Empleados
1.1.2.3.	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.3.01	Sr. NN
1.1.2.4.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1.1.2.4.01	(-) Provisión Cuentas Incobrables Clientes
1.1.2.4.02	(-) Provisión Cuentas Incobrables Docum. Por Cobrar
1.1.3.	REALIZABLE
1.1.3.1.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA
1.1.3.1.01	Inventario de Materia Prima Directa Pant. Hombre
1.1.3.1.02	Inventario de Materia Prima Directa Pant. Mujer
1.1.3.2.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA
1.1.3.2.01	Inventario Materia Prima IndirectPant. Hombre
1.1.3.2.02	Inventario Materia Prima IndirectPant. Mujer
1.1.3.3.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.3.3.01	Inventario Productos en Proceso Pant. Hombre
1.1.3.3.02	Inventario Productos en Proceso Pant Mujer

1.1.3.4.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.3.4.01	Inventario Productos Terminados Pant. Hombre
1.1.3.4.02	Inventario Productos Terminados Pant. Mujer
1.1.3.5.	INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIALES
1.1.3.5.01	Inventario Suministros y Materiales de Oficina
1.1.3.5.02	Inventario Suministros y Materiales de Aseo y Limpieza
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.1	IMPUESTOS ANTICIPADOS
1.1.4.1.01	Crédito Tributario por IVA
1.1.4.1.02	Retención en la fuente del Impuesto a la Renta 1%
1.1.4.1.03	Retención en la Fuente del IVA 30%
1.1.4.1.04	Retención en la Fuente del IVA 70%
1.1.4.1.05	Retención en la Fuente del IVA 100%
1.1.4.1.06	Anticipo Impuesto Renta
1.1.4.2.	OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.2.01	Pago a Abogado por Anticipado
1.1.4.2.02	Pago a Proveedores por Anticipado
1.2.	FIJO
1.2.1.	DEPRECIABLE
1.2.1.1.	MUEBLES DE OFICINA
1.2.1.1.01	Muebles de Oficina
1.2.1.2.	EQUIPOS DE OFICINA
1.2.1.2.01	Equipo. Oficina
1.2.1.3.	EQUIPOS DE CÒMPUTO
1.2.1.3.01	Equipo. Còmputo
1.2.1.4.	MAQUINARIA
1.2.4.01	Ojaladora
1.2.4.02	Atracadora
1.2.4.03	Máquinas Rectas
1.2.4.04	Máquinas de Doble Aguja
1.2.4.05	Máquina Overlock
1.2.4.06	Botonadora
1.2.4.07	Remachadoras
1.2.4.08	Cerradora
1.2.1.5.	VEHÍCULOS
1.2.1.5.01
1.2.1.6.	EDIFICIO
1.2.1.6.01	Edificio Planta Productiva
1.2.1.7.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1.2.1.7.01	(-) Depreciación Acumulada Muebles de Oficina
1.2.1.7.02	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Oficina
1.2.1.7.03	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Còmputo
1.2.1.7.04	(-) Depreciación Acumulada Ojaladora

1.2.1.7.05	(-) Depreciación Acumulada Atracadora
1.2.1.7.06	(-) Depreciación Acumulada Máquinas Rectas
1.2.1.7.07	(-) Depreciación Acumulada Máquina Doble Aguja
1.2.1.7.08	(-) Depreciación Acumulada Máquina Overlock
1.2.1.7.09	(-) Depreciación Acumulada Botonadora
1.2.1.7.10	(-) Depreciación Acumulada Remachadoras
1.2.1.7.11	(-) Depreciación Acumulada Cerradora
1.2.1.7.12	(-) Depreciación Acumulada Vehículos
1.2.1.7.13	(-) Depreciación Acumulada Edificio
1.2.2.	NO DEPRECIABLE
1.2.2.1.	TERRENOS
1.3.	DIFERIDO
1.3.1.	GASTOS DE CONSTITUCIÓN
1.3.2.	GASTOS DE ORGANIZACIÓN
1.3.3.	GASTOS DE INSTALACIÓN
1.3.4.	PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN
1.3.5.	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA
1.3.5.01	(-) Amortización Acumulada Gastos de Constitución
1.3.5.02	(-) Amortización Acumulada Gastos de Organización
1.3.5.03	(-) Amortización Acumulada Gastos de Instalación
1.3.5.04	(-) Amortización Acumulada Programas de Computación
1.4.	OTROS ACTIVOS
1.4.1.	IVA PAGADO
2.	PASIVO
2.1.	CORRIENTE
2.1.1.	PROVEEDORES
2.1.1.01	Sr. NN
2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR
2.1.2.01	Sr. NN
2.1.3.	DEUDAS FISCALES
2.1.3.01	Retención en la fuente Impuesto Renta
2.1.3.02	Retención en la Fuente IVA
2.1.3.03	IVA por Pagar
2.1.3.04	Impuesto a la Renta por Pagar
2.1.4.	OBLIGACIONES LABORALES
2.1.4.01	Remuneraciones por Pagar
2.1.5.	PROVICIONES SOCIALES
2.1.5.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
2.1.5.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
2.1.5.03	Vacaciones por Pagar
2.1.6.	IESS POR PAGAR
2.1.6.01	Aporte Personal
2.1.6.02	Aporte Patronal

2.1.7.	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.7.01	Sr. NN
2.1.8.	PRECOBROS
2.2.	FIJO
2.2.1.	PRESTAMOS BANCARIOS
2.2.2.	HIPOTECAS POR PAGAR
2.3.	OTROS PASIVOS
2.3.1.	IVA COBRADO
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL
3.1.1.	CAPITAL
3.2.	RESULTADOS
3.2.1.	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.2.2.	PÈRDIDA DEL EJERCICIO
4.	INGRESOS
4.1	OPERACIONALES
4.1.1.	VENTAS
4.1.1.01	Ventas IVA 12%
4.1.4.	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
4.1.5.	PÈRDIDA EN VENTAS
4.2.	NO OPERACIONALES
4.2.1.	ARRIENDOS RECIBIDOS
4.2.2.	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS
5.	COSTOS
5.1.	COMPRAS
5.1.01	Compras 12%
5.1.02	Compras 0%
5.4.	COSTO DE VENTAS
5.4.01	Costo de Producción y Ventas
5.5.	MANO DE OBRA DIRECTA
5.5.01	Salario Unificado
5.5.02	Horas Extras
5.5.03	Décimo Tercer Sueldo
5.5.04	Décimo Cuarto Sueldo
5.5.05	Vacaciones
5.5.06	Fondo de Reserva
5.5.07	Aporte Patronal IEISS
5.6.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.6.01	Energía Eléctrica
5.6.02	Agua
5.6.03	Depreciación Maquinaria
5.6.04	Depreciación Muebles y Enseres
5.6.05	Materia Prima Indirecta

6.	GASTOS
6.1.	OPERACIONALES
6.1.1.	ADMINISTRATIVOS
6.1.1.1.	GASTO REMUNERACIÓN DPTO ADMINISTRATIVO
6.1.1.1.01	Salario Unificado
6.1.1.1.02	Horas Extras
6.1.1.1.03	Décimo Tercer Sueldo
6.1.1.1.04	Décimo Cuarto Sueldo
6.1.1.1.05	Vacaciones
6.1.1.1.06	Fondo de Reserva
6.1.1.1.07	Aporte Patronal IESS
6.1.1.2.	SERVICIOS BÁSICOS
6.1.1.2.01	Gasto Energía Eléctrica Dpto. Administrativo
6.1.1.2.02	Gasto Agua
6.1.1.2.03	Gasto Telefonía
6.1.1.2.04	Gasto Internet
6.1.1.3.	GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN
6.1.1.3.01	Mantenimiento y Reparación Equipo de Cómputo
6.1.1.3.02	Mantenimiento y Reparación Maquinaria
6.1.1.4.	CONSUMO SUMINISTROS Y MATERIALES
6.1.1.4.01	Suministros de Oficina
6.1.1.4.02	Suministros de Aseo y Limpieza
6.1.1.5.	DEPRECIACIÓN
6.1.1.5.01	Depreciación Muebles y Enseres
6.1.1.5.02	Depreciación Equipo de Oficina
6.1.1.5.03	Depreciación Equipo de Cómputo
6.1.1.5.04	Depreciación Vehículos
6.1.1.5.05	Depreciación Edificio
6.1.1.6.	AMORTIZACIÓN
6.1.1.6.01	Amortización Gastos de Constitución
6.1.1.6.02	Amortización Gastos de Organización
6.1.1.6.03	Amortización Gastos de Instalación
6.1.1.6.04	Amortización Programas de Computación
6.1.2.	GASTOS DE VENTA
6.1.2.1.	GASTO REMUNERACIÓN DPTO DE VENTA
6.1.2.1.01	Salario Unificado
6.1.2.1.02	Horas Extras
6.1.2.1.03	Décimo Tercer Sueldo
6.1.2.1.04	Décimo Cuarto Sueldo
6.1.2.1.05	Vacaciones
6.1.2.1.06	Aporte Patronal IESS
6.1.2.2.	CONSUMO SUMINISTROS Y MATERIALES
6.1.2.3.	DEPRECIACIÓN

6.1.1.5.01	Depreciación Muebles y Enseres
6.1.1.5.04	Depreciación Vehículos
6.1.2.4.	GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
6.1.2.5.	CUENTAS INCOBRABLES
6.2.	NO OPERACIONALES
6.2.1.	GASTOS FINANCIEROS
6.2.1.1.	GASTO INTERESES
6.2.1.2.	GASTO COMISIONES BANCARIAS
6.2.1.3.	SERVICIOS BANCARIOS
6.2.2.	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES
6.2.2.1	PÈRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS

Elaborado por: Sandra Ocaña, (2014)

Formatos de Documentos Contables a ser utilizados en la fábrica

Los documentos contables a ser utilizados para lograr una mejor organización de la empresa se indica a continuación:

Facturas: Es un documento negociable mediante el cual se formaliza ya sea una venta o una compra; se emite el original para el comprador y la copia sirve de respaldo para el vendedor.

	WELST FARGO Dir. Barrio La Paz A quinientos metros de la iglesia Pelileo – Ecuador Telf.: 032831057	FACTURA	
		R.U.C. 001001001 AUT. SRI.	
Fecha:	Día	Mes	Año
Nombre		Telf.
R.U.C C/I
Dirección		
CANT	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
OBSERVACIONES:		Subtotal	
		Descuento	
		IVA 12%	
		IVA 0%	
		Total \$	

.....
Recibí Conforme

.....
Firma Autorizada

Comprobante de Retención: Este documento es utilizado para efectuar retenciones tanto de impuesto a la renta como del IVA a los proveedores.



WELST FARGO

Dir. Barrio La Paz

A quinientos metros de la iglesia

Pelileo - Ecuador

Tel: 032831057

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

R.U.C.

001-001-001

AUT. SRI.

Sr. (es): Fecha de Emisión
 Ruc: Tipo de Comprobante de Venta
 Dirección: Nº de Comprobante de Venta

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Código de Impuesto	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido

Son:

.....
 Firma Agente de Retención

.....
 Firma Sujeto Pasivo Retenido

Nota de Crédito: Es un documento emitido cuando un cliente devuelve una mercadería.



WELST FARGO

Dir. Barrio La Paz

A quinientos metros de la

Pelileo - Ecuador

Tel: 032831057

NOTA DE CRÉDITO

R.U.C.

001001001

AUT. SRI.

Fecha: Dia Mes Año

--	--	--	--

Nombre
 R.U.C C/I Telf.
 Dirección Documento

CANT	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
OBSERVACIONES:		Subtotal	
		IVA 12%	
		IVA 0%	
		Descuento	
		Total \$	

.....
 Recibi Conforme

.....
 Entregué Conforme

Comprobante de Egreso: Este documento sirve de respaldo sobre los pagos que la empresa realiza a los proveedores.



WELST FARGO
Dir. Barrio La Paz
A quinientos metros de
Pelileo - Ecuador
Telf: 032831057

**COMPROBANTE DE
EGRESO**

0001.

Fecha:

Dia	Mes	Año

Proveedor
Dirección
CI/ RUC
Por Concepto de

DETALLE DE CHEQUES					EFECTIVO	TOTAL
Cheque Nº	Banco	Fecha	Girador	Valor		
TOTAL						

.....
ENTREGUÈ CONFORME

.....
RECIBÌ CONFORME

Comprobante de Ingreso: Este documento será utilizado para realizar los cobros a los clientes.



WELST FARGO
Dir. Barrio La Paz
A quinientos metros de la
Pelileo - Ecuador
Telf: 032831057

**COMPROBANTE DE
INGRESO**

0001.

Fecha:

Dia	Mes	Año

Cliente
Dirección
CI/ RUC
Por Concepto de

DETALLE DE CHEQUES					EFECTIVO	TOTAL
Cheque Nº	Banco	Fecha de Cobro	Girador	Valor		
TOTAL						

.....
ENTREGUÈ CONFORME

.....
RECIBÌ CONFORME

Nota de requisición de Materiales: Documento utilizado por el jefe de producción para solicitar por escrito los materiales a utilizarse en la producción.



WELST FARGO
 Dir. Barrio La Paz
 A quinientos metros de la iglesia
 Pelileo - Ecuador
 Telf: 032831057

NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES

Para la orden de producción N°: 002.
 Responsable: 001.
 Proceso:
 Fecha:
 Despachador:

Cantidad	Unidad de medida	Descripción

.....
JEFE DE PRODUCCIÓN

Nota de despacho de Materiales: Es un documento que sirve de respaldo para que el bodeguero certifique la salida de mercadería.



WELST FARGO
 Dir. Barrio La Paz
 A quinientos metros de la iglesia
 Pelileo – Ecuador
 Telf.: 032831057

NOTA DE DESPACHO DE MATERIALES

001-001-001

Para la orden de producción N° Fecha
 Responsable Despachador

Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Código	Costos	
				Unitario	Total

Recibí
Entregue

Responsable
Despachador

Orden de Compra: Es un documento que se establece para solicitar a los proveedores las materias primas, debiendo estar detallado en la misma la cantidad los precios pactados en la negociación.



WELST FARGO
 Dir. Barrio La Paz
 A quinientos metros de la
 iglesia
 Pelileo - Ecuador
 Telf.: 032831057



001.

Proveedor
 Fecha Solicitada

Cantidad	Unidad de Medida	Descripción

Observaciones

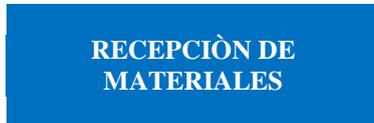
.....
Proveedor

.....
Solicitante

Recepción de Materiales: Es un documento manejado por el bodeguero para recibir la materia prima solicitada a los proveedores; donde se detallan las cantidades recibidas de materiales, y si cumplen con las especificaciones solicitadas en la orden de compra.



WELST FARGO
 Dir. Barrio La Paz
 A quinientos metros de la
 iglesia
 Pelileo – Ecuador
 Telf: 032831057



Proveedor:
Fecha:
Forma de Pago:

Docum. Resp.
Docum. Fuent

Cantidad	Unidad de Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
Total				

Observaciones

.....
Entregué Conforme

.....
Recibí Conforme

Orden de diseño: Documento utilizado por los diseñadores en el que detallan el día de inicio y término del diseño conjuntamente con los materiales utilizados en el mismo.



WELST FARGO

ORDEN DE DISEÑO

0001.

Fecha Inicio Fecha Terminación
Referencia Ord. Prod N°

Detalle	Unidad Medida	Unidades	Costo Unitario	Costo Total

.....
RESPONSABLE

Orden de Corte: Documento a cargo del cortador en el que se anotan el día de inicio y término del corte, así como también los materiales utilizados y el número de prendas por talla.



WELST FARGO

ORDEN DE CORTE

0001.

Fecha Inicio Fecha Terminación
Referencia Unidades
Tipo de Tela Diseño N°
Ord. Prod N°

Curva de Corte	28	30	32	34

Detalle	Unidad Medida	Unidades	Costo Unitario	Costo Total

.....
RESPONSABLE

Orden de Producción: Es un documento utilizado para que el jefe de producción lleve un control de las actividades desarrolladas y concluidas mismo que además sirve como informe para el gerente.



WELST FARGO
 Dir. Barrio La Paz
 A quinientos metros de la iglesia
 Pelileo – Ecuador
 Telf: 032831057



Producto
Cantidad

Departamento
Responsable

Fecha de Inicio
Fecha de terminación

ESPECIFICACIONES										
DISEÑO		Orden de Diseño	TALLER		Despacho Materiales	OTRAS OPERACIONES FUERA		
Materiales Utilizados	Costo	Operación Efect.	T/ Horas	Materiales Utilizados	Costo	Operación Efectuada	T/ Horas	Operación Efect.	Días	Costo
Total								Total		
CORTE		Orden de Corte							
Materiales Utilizados	Costo	Operación Efect.	T/ Horas							
Total								TOTAL HORAS EMPLEADAS EN LA PRODUCCIÓN		COSTO TOTAL PRODUCCIÓN + OTRAS OPERAC

.....
JEFE DE PRODUCCIÓN

Hoja de Costos: Este documento se utilizará para registrar los costos mensuales y tener un valor exacto del producto.



WELST FARGO

Dir. Barrio La Paz
 A quinientos metros de la iglesia
 Pelileo – Ecuador
 Telf.: 032831057

HOJA DE COSTOS

De la orden de producción N°
Responsable
Fecha de Inicio

Artículo
Cantidad
Fecha de Terminación

Doc. N°	Costos Directos de Fabricación			Costos Indirectos de Fabricación					
	Materia Prima	Mano de Obra		Mano de Obra	Materia Prima	Depreciación	Agua	Luz	Lavandería
		Horas	Valor						
TOTAL									
TOTAL COSTO PRODUCCIÓN				COSTO UNITARIO					
MÁRGEN DE UTILIDAD									
UTILIDAD				UTILIDAD UNITARIO					
PRECIO DE VENTA				PRECIO VTA UNIT					

.....
Firma Gerente

.....
Firma Contador

Rol de pagos: Documento manejado por contabilidad que sirve de respaldo para la cancelación del personal que labora en la empresa.



**WELST FARGO
ROL DE PAGOS
CORRESPONDIENTE AL MES DE**

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	SUELDO UNIFICADO	HORAS EXTRAS		REM. UNIFICADA	DESCUENTOS				TOTAL DESCUENTOS	LÍQUIDO A RECIBIR	FIRMA
			50%	100%		Ap. Pers	Anticipos	Atrasos	Faltas	AP. PERS		

RECARGOS LEGALES

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	AP. PATRONAL	DÈCIMO TERCER SLDO	DÈCIMO CUARTO SLDO	VACACIONES

.....

Firma Gerente

.....

Firma Contador

□

Tarjeta de Control de Inventarios: Este documento lo maneja bodega y es revisado por contabilidad con la finalidad de tener actualizado el inventario de la empresa y solicitar los mismos en el momento propicio para no retrasar la producción.



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Método de Valoración
Unidad de Medida	Existencia Máxima
Proveedores	Existencia Mínima

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	V. Unit.	V. Total	Cantidad	V. Unit.	V. Total	Cantidad	V. Unit.	V. Total

Registro de las principales transacciones en el libro diario como un bosquejo.

Registro Inicial

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01-ene	-----1-----			
	CAJA		XXX	
	BANCOS		XXX	
	CLIENTES		XXX	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		XXX	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA		XXX	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		XXX	
	MAQUINARIA		XXX	
				Depre. Acumu. Maquinaria
				Proveedores
				CAPITAL
	<i>P/R Balance de Situación Inicial</i>			

Registro por la Compra de Materiales

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
03-ene	-----x-----			
	Materia Prima Directa Hombre		XXX	
	IVA COMPRAS		XXX	
				Caja
				Retención en la fuente Impuesto Renta
	<i>P/R Compra de materiales Directos Según F/.....</i>			

Registro de despacho de Materiales

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
02-ene	-----x-----			
	Costos Indirectos de Fabricación		XXX	
	Inventario Productos en Proceso Pant. Hombre			
				Inv. Materia Prima Indirect Pant. Hombre
				Inv. Materia Prima Direct Pant. Hombre
	<i>P/R Nota de Despacho de Materiales.....</i>			

Registro por la Venta de Mercadería

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
14-ene	-----X-----			
	CAJA		XXX	
	BANCOS		XXX	
	Impuesto Renta Retenido		XXX	
	VENTAS			XXX
	IVA VENTAS			XXX
	<i>P/R Venta de Mercadería al precio de venta</i>			
14-ene	-----X-----			
	Costo de Producción y Ventas		XXX	
	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS			XXX
	<i>P/R Venta de Mercadería al costo</i>			

Registro por el pago de Servicios Básicos

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15-ene	-----X-----			
	COSTOS IND DE FABRICACIÓN		XXX	
	Agua	XXX		
	Energía Eléctrica	XXX		
	SERVICIOS BÁSICOS		XXX	
	Energía Eléctrica	XXX		
	Teléfono	XXX		
	Iva Compras	XXX		
	Agua	XXX		
	CAJA			XXX
	<i>P/R pago de Servicios Básicos</i>			

Registro del pago de Mano de Obra Directa

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16-ene	-----X-----			
	Mano de Obra Directa		XXX	
	CAJA			XXX
	IESS por Pagar			XXX
	Beneficios Sociales por Pagar			XXX
	<i>P/R Pago de Mano de Obra Directa</i>			

Registro del pago de Mano de Obra Indirecta

	-----X-----			
	Costos Indirectos de Fabricación		XXX	
	<i>Mano de Obra Indirecta</i>	XXX		
	CAJA			XXX
	IESS por Pagar			XXX
	Beneficios Sociales por Pagar			XXX
	<i>P/R Pago de Mano de Obra Indirecta</i>			

Asignación de la Mano de Obra Directa a la Producción

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16-ene	-----X-----			
	Inventario Productos en Proceso		XXX	
	Pantalon de Caballero	XXX		
	Mano de Obra Directa			XXX
	<i>P/R Asignación de Mano de Obra Directa a la OP...</i>			

Asignación de los CIF a la Producción

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----X-----			
	Inventario Productos en Proceso		XXX	
	Pantalon de Caballero	XXX		
	Costos Indirectos de Fabricación			XXX
	<i>P/R Asignación de CIF a la OP...</i>			

Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----X-----			
	Inventario Productos Terminados		XXX	
	Pantalon de Caballero	XXX		
	Inventario Productos en Proceso			XXX
	Pantalon de Caballero	XXX		
	<i>P/R Transf de productos terminados</i>			

Formatos de Estados Financieros



WELST FARGO
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
DEL.....AL.... DE..... DE.....
EN USD AMERICANOS

Inventario Inicial de Materia Prima Directa Pant.		
Hombre	XXX	
Inventario Inicial de Materia Prima Directa Pant.		
(+) Mujer	XXX	
(+) Compras	<u>XXX</u>	
Materia Prima Directa Disponible Para La		
(=) Producción	XXX	
Inventario Final de Materia Prima Directa Pant.		
(-) Hombre	(XXX)	
Inventario Final de Materia Prima Directa Pant.		
(-) Mujer	<u>(XXX)</u>	
(=) Materia Prima Directa Utilizada		XXX
(+) Mano de Obra Directa		<u>XXX</u>
(=) Costo Primo		XXX
(+) Costos Indirectos De Fabricación		XXX
Energía Eléctrica	XXX	
Agua	XXX	
Depreciación Maquinaria	XXX	
Depreciación Muebles y Enseres	XXX	
Materia Prima Indirecta	<u>XXX</u>	
(=) Costos De Productos Procesados		<u>XXX</u>
Inventario Inicial Productos en Proceso Pant.		
(+) Hombre		<u>XXX</u>
(=) Productos en Proceso Disponible		XXX
Inventario Final de Productos en Proceso Pant.		
(-) Hombre		<u>(XXX)</u>
(=) Costo de Productos Terminados		XXX
Inventario Inicial de Productos Terminados Pant.		
(+) Hombre		<u>XXX</u>
(=) Costo de Producción Disponible Para la Venta		XXX
Inventario Final de Prod. Terminados Pant.		
(-) Hombre		<u>(XXX)</u>
(=) Costo de Producción y Ventas		<u>XXX</u>

.....
FIRMA GERENTE

.....
FIRMA CONTADOR



WELST FARGO
ESTADO DE RESULTADOS
DELAL DE DE.....
EN USD AMERICANOS

Ventas		XXX
(-) Costo de Ventas		(XXX)
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>XXX</u>
(-) GASTOS		
Operacionales		
Administrativos		XXX
<u>Gasto remuneración dpto. Administrativo</u>	XXX	
<u>Servicios Básicos</u>	XXX	
Gasto Energía Eléctrica Dpto. Administrativo	XXX	
Gasto Agua	<u>XXX</u>	
<u>Gasto mantenimiento y reparación</u>	XXX	
<u>Consumo suministros y materiales</u>	XXX	
Suministros de Oficina	XXX	
Suministros de Aseo y Limpieza	<u>XXX</u>	
<u>Depreciación</u>	XXX	
Depreciación Muebles y Enseres	XXX	
Depreciación Equipo de Oficina	XXX	
Depreciación Equipo de Cómputo	XXX	
Depreciación Vehículos	XXX	
Depreciación Edificio	<u>XXX</u>	
Gastos de Venta		XXX
<u>Gasto Remuneración Dpto. de Venta</u>	<u>XXX</u>	
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>XXX</u>

.....
FIRMA GERENTE

.....
FIRMA CONTADOR



WELST FARGO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 AL..... DE..... DE.....
 EN USD AMERICANOS

ACTIVO			
CORRIENTE			XXX
CAJA		XXX	
BANCOS		XXX	
CLIENTES	XXX		
(-) Provisión Cuentas Incobrables Clientes	<u>(XXX)</u>	XXX	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		XXX	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA		XXX	
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		XXX	
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		XXX	
INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIALES		XXX	
IMPUESTOS ANTICIPADOS		XXX	
Retención en la fuente del Impuesto a la Renta	XXX		
Retención en la Fuente del IVA	<u>XXX</u>		
FIJO			XXX
Muebles de Oficina	XXX		
(-) Depreciación Acumulada Muebles de Oficina	<u>(XXX)</u>	XXX	
Equipo. Cómputo	XXX		
(-) Depreciación Acumulada Equipos de Cómputo	<u>(XXX)</u>	XXX	
Ojaladora	XXX		
(-) Depreciación Acumulada Ojaladora	<u>(XXX)</u>	XXX	
Cerradora	XXX		
(-) Depreciación Acumulada Cerradora	<u>(XXX)</u>	XXX	
Edificio Planta Productiva	XXX		
(-) Depreciación Acumulada Edificio	<u>(XXX)</u>	<u>XXX</u>	
OTROS ACTIVOS			XXX
IVA Pagado		<u>XXX</u>	
TOTAL ACTIVO			<u>XXX</u>
PASIVO			
CORRIENTE			XXX
PROVEEDORES		XXX	
CUENTAS POR PAGAR		XXX	
DEUDAS FISCALES		XXX	
Retención en la fuente Impuesto Renta	XXX		
Retención en la Fuente IVA	<u>XXX</u>		
OBLIGACIONES LABORALES		XXX	
Remuneraciones por Pagar	<u>XXX</u>		
PROVICIONES SOCIALES		XXX	
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	XXX		
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	XXX		
Vacaciones por Pagar	<u>XXX</u>		
IESS POR PAGAR		XXX	
Aporte Personal	XXX		
Aporte Patronal	<u>XXX</u>		
OTROS PASIVOS			XXX
IVA Cobrado		<u>XXX</u>	
TOTAL PASIVO			<u>XXX</u>
PATRIMONIO			XXX
Capital		XXX	
RESULTADOS		XXX	
Utilidad Del Ejercicio	<u>XXX</u>		
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			<u>XXX</u>

FIRMA GERENTE

FIRMA CONTADOR

FASE 3: APLICACIÓN DEL MODELO CONTABLE

Se realiza el levantamiento de Inventarios



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Tela Pompeya	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Metros	Existencia Máxima	15.000
Proveedores	Norma Ramos	Existencia Mínima	500

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	7000	5,5	\$ 38.500,00				7000	\$ 5,50	\$ 38.500,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Tela Blue Blak	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Metros	Existencia Máxima	20.000
Proveedores	Norma Ramos	Existencia Mínima	500

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	10.000	\$ 5,20	\$ 52.000,00				10000	\$ 5,20	\$ 52.000,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Articulo	Forro	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Metros	Existencia Máxima	5.000
Proveedores	Norma Ramos	Existencia Mínima	100

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	1000	\$ 2,20	\$ 2.200,00				1000	\$ 2,20	\$ 2.200,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Articulo	Tiquetes	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Rollos	Existencia Máxima	800
Proveedores	Arturo Marroquin	Existencia Mínima	100

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	80	\$ 0,90	\$ 72,00				80	\$ 0,90	\$ 72,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Grapas	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Cajas	Existencia Máxima	40
Proveedores	Arturo Marroquín	Existencia Mínima	3

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	10	\$ 24,00	\$ 240,00				10	\$ 24,00	\$ 240,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Tallas 28	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	3.000
Proveedores	Melquín Encarnación	Existencia Mínima	500

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	1000	\$ 0,05	\$ 50,00				1000	\$ 0,05	\$ 50,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Tallas 30	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	3.000
Proveedores	Melquin Encarnación	Existencia Mínima	500

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	1000	\$ 0,05	\$ 50,00				1000	\$ 0,05	\$ 50,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Tallas 32	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	3.000
Proveedores	Melquin Encarnación	Existencia Mínima	500
Código	TPH32		

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	1000	\$ 0,05	\$ 50,00				1000	\$ 0,05	\$ 50,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Articulo	Tallas 34	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	3.000
Proveedores	Melquin Encarnación	Existencia Mínima	500

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	1000	\$ 0,05	\$ 50,00				1000	\$ 0,05	\$ 50,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Articulo	Hilos Spum 40/2 Negros	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	48
Proveedores	Patricio Miranda	Existencia Mínima	12

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	20	\$ 2,80	\$ 56,00				20	\$ 2,80	\$ 56,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Hilos Spum 75 Azul	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	36
Proveedores	Patricio Miranda	Existencia Mínima	12

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	12	\$ 3,20	\$ 38,40				12	\$ 3,20	\$ 38,40



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Botones Marca Fargo	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	10.000
Proveedores	Ricardo Naranjo	Existencia Mínima	1.500

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	1800	\$ 0,24	\$ 432,00				1800	\$ 0,24	\$ 432,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Remaches	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	40.000
Proveedores	Ricardo Naranjo	Existencia Mínima	2.500

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	3000	\$ 0,12	\$ 360,00				3000	\$ 0,12	\$ 360,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Garras	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	2.000
Proveedores	Juan Gallegos	Existencia Mínima	800

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	1000	\$ 0,35	\$ 350,00				1000	\$ 0,35	\$ 350,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Etiquetas WF	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	40.000
Proveedores	Maritza Lucero	Existencia Mínima	2.500

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	35000	\$ 0,15	\$ 5.250,00				35000	\$ 0,15	\$ 5.250,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Tallas en Adhesivo 28	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	5.000
Proveedores	Hugo Solís	Existencia Mínima	200

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	3000	\$ 0,03	\$ 90,00				3000	\$ 0,03	\$ 90,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Tallas en Adhesivo 28	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	5.000
Proveedores	Hugo Solís	Existencia Mínima	200

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	3000	\$ 0,03	\$ 90,00				3000	\$ 0,03	\$ 90,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Tallas en Adhesivo 32	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	5.000
Proveedores	Hugo Solís	Existencia Mínima	200

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	3000	\$ 0,03	\$ 90,00				3000	\$ 0,03	\$ 90,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Tallas en Adhesivo 34	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	5.000
Proveedores	Hugo Solis	Existencia Mínima	200

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	3000	\$ 0,03	\$ 90,00				3000	\$ 0,03	\$ 90,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Fundas de Quintal para Empaque	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	500
Proveedores	María Ruiz	Existencia Mínima	100

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	180	\$ 0,05	\$ 9,00				180	\$ 0,05	\$ 9,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo Hilos Spun 20/2 Negro **Método de Valoración** Promedio Ponderado
Unidad de Medida Unidad **Existencia Máxima** 48
Proveedores Pablo Nuñez **Existencia Mínima** 12

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	3	\$ 3,50	\$ 10,50				3	\$ 3,50	\$ 10,50



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo Cartón para Moldería **Método de Valoración** Promedio Ponderado
Unidad de Medida Unidad **Existencia Máxima** 20
Proveedores Laura Mayorga **Existencia Mínima** 5

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	8	\$ 3,50	\$ 28,00				8	\$ 3,50	\$ 28,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Pant Caballero	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	
Proveedores		Existencia Mínima	

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	850	\$ 14,00	\$ 11.900,00				850	\$ 14,00	\$ 11.900,00

CASO PRÁCTICO

Planteamiento

La empresa industrial WELST – FARGO presenta el siguiente estado financiero al 01 de enero de 2014.



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 01 de Enero de 2014
EN USD AMERICANOS

ACTIVO			
CORRIENTE			\$ 150.505,90
CAJA			
Caja General	\$ 2.000,00		
BANCOS			
Banco Pichincha	\$ 10.000,00		
Cheque Terceros	\$ 25.000,00		
CLIENTES			
		\$ 3.700,00	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 91.036,90
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			\$ 6.869,00
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			\$ 11.900,00
Inventario Inicial de Productos Terminados Hombre	\$ 11.900,00		
FIJO			\$ 85.090,00
MAQUINARIA			
Ojaladora	\$ 17.000,00		
(-) Depreciación Acumulada Ojaladora	\$ (5.100,00)	\$ 11.900,00	
Atracadora	\$ 5.300,00		
(-) Depreciación Acumulada Atracadora	\$ (1.060,00)	\$ 4.240,00	
Máquinas de Doble Aguja	\$ 6.500,00		
(-) Depreciación Acumulada Máquina Doble Aguja	\$ (4.550,00)	\$ 1.950,00	
Remachadoras	\$ 3.000,00		
(-) Depreciación Acumulada Remachadoras	\$ (2.400,00)	\$ 600,00	
Cerradora	\$ 4.800,00		
(-) Depreciación Acumulada Cerradora	\$ (2.400,00)	\$ 2.400,00	
EDIFICIOS			\$ 80.000,00
(-) Depreciación Acumulada Edificio	\$ 16.000,00	\$ 64.000,00	
TOTAL ACTIVO			<u>\$ 235.595,90</u>

FIRMA GERENTE

PASIVO			
CORRIENTE			\$ 81.940,00
Proveedores	\$ 81.940,00		
TOTAL PASIVO			\$ 81.940,00
PATRIMONIO			\$ 153.655,90
CAPITAL			\$ 153.655,90
<hr/>			
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			<u>\$ 235.595,90</u>

FIRMA CONTADOR

Transacciones

Enero 2.- El gerente de la empresa emite la Orden de Producción 001 para la elaboración de 352 pantalones jean clásico de hombre según diseño N° 001.

Enero 2.- Se despachan los siguientes materiales para atender la orden de diseño 001.

- 1 cartón de moldería
- 2 metros de tela
- 1 cono de hilo Spun 20/2 Negro

Enero 2. – Se solicita mediante orden de compra 001 y 002 lo siguiente:

Al señor Pablo Núñez

- Hilos Spun 20/2 Negros y Azules 24 de cada uno
- Hilos Spun 20/3 Negros y Azules 24 de cada uno

Al señor Héctor Domínguez:

- 1.000 cierres Rey #12
- 1.000 cierres Rey #15

Enero 2.-Se despachan los siguientes materiales para atender la orden de producción 001

- 380 metros de tela Blue Black
- 60 metros de forro
- 6 rollos de tiquetes
- ½ caja de grapas
- Tallas 28 – 34 ; 88 de cada una
- 6 hilos Spun 20/2 Negros
- 6 hilos Spun 20/3 Negros
- 6 hilos Spun 40/2 Negros
- 2 hilos Spun 75 Azul
- Cierres Rey # 12 y 15 ; 176 de cada uno
- 352 botones marca Fargo
- 1408 remaches

- 352 garras
- 352 etiquetas WF
- Tallas en Adhesivo 28-34 ; 95 de cada uno
- 12 fundas de quintal

Nota: Los cierres #12 y 15, los hilos 20/3 no se encuentran en stock y los hilos 20/2 solo hay 2

Enero 2.- Se emite la orden de corte 002

Enero 3.- Se recibe los materiales de la orden de compra 001, misma que es cancelada en efectivo

Enero 4.- Se reciben los materiales de la orden de compra 002, y se cancela con cheques 123 por \$200 y 124 por \$300 del banco Pichincha correspondientes a la Sra. Olga Castellano y \$66,10 en efectivo

Enero 4.- Se despachan los materiales faltantes para completar la orden de requisición de materiales 002

Enero 14.- Se vende al señor Enrique Chango 850 pantalones de hombre a \$18 c/u

Enero 15.- Se cancelan por Servicios Básicos: Luz \$50 , Agua \$15, Teléfono \$35 de los cuales el 30% en agua y luz; 100% teléfono corresponden a la planta administrativa

Enero 16.- Se realiza la depreciación correspondiente al mes de enero

Enero 16.- Se registra el costo de la lavandería por \$ 525 y manualidades \$123

Enero 16.- Se cancela al siguiente personal:

- Nómina de producción
 - Sr. Humberto Toainga \$ 320,00
 - Sr. Cesar Solis \$ 340,00
 - Sr. Alexander Llamuca \$ 300,00
 - Srta. Viviana Cárdenas \$ 170,00
 - Sr. Freddy Morales \$ 170,00
- Diseñadora de Modas (no es de planta \$30 por modelo)
- Diseñador Gráfico (no es de planta \$20 por diseño)

- Jefe de Producción
- Bodeguero (no percibe ningún beneficio)
- Personal Administrativo

Sra. Janeth Tubón \$ 340,00

Sr. Raúl Mantilla \$ 170,00

Srta. Pamela Santamaría \$ 340,00

Sr. Jesús López \$ 170,00

Enero 16: Producción Informa que la orden 001 ha concluido por lo que se procede a realizar la hoja de costos y asignar los CIF y la mano de obra.

Enero 30: Se liquida el IVA

Desarrollo

Contabilidad registra el primer asiento contable por el estado financiero al 01 de enero de 2014

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01-ene	-----1-----			
	CAJA		\$ 2.000,00	
	Caja General	\$ 2.000,00		
	BANCOS		\$ 35.000,00	
	Banco Pichincha	\$ 10.000,00		
	Cheque Terceros	\$ 25.000,00		
	CLIENTES		\$ 3.700,00	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 91.036,90	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$ 6.869,00	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 11.900,00	
	Inventario Inicial de Productos Terminados Hombre	\$ 11.900,00		
	MAQUINARIA		\$ 36.600,00	
	Ojaladora	\$ 17.000,00		
	Atracadora	\$ 5.300,00		
	Máquinas de Doble Aguja	\$ 6.500,00		
	Remachadoras	\$ 3.000,00		
	Cerradora	\$ 4.800,00		
	Edificio		\$ 80.000,00	
	Depre. Acumu. Ojaladora			\$ 5.100,00
	Depre. Acumu. Atracadora			\$ 1.060,00
	Depre. Acumu. Máq Dobl Aguj			\$ 4.550,00
	Depre. Acumu. Remachadoras			\$ 2.400,00
	Depre. Acumu. Cerradora			\$ 2.400,00
	Deprec. Acum Edificio			\$ 16.000,00
	Proveedores			\$ 81.940,00
	CAPITAL			\$ 153.655,90
	<i>P/R Balance de Situación Inicial</i>			

Inmediatamente se mayoriza cada cuenta contable en el mayor general

CUENTA	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1	\$ 93.228,15		\$ 93.228,15



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1	\$ 6.779,00		\$ 6.779,00



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA

Caja

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1	\$ 2.000,00		\$ 2.000,00



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA

Retención en la fuente Impuesto Renta

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1		\$ 160,00	\$ 160,00



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA

BANCOS

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1	\$ 35.000,00		\$ 35.000,00



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA

Impuesto Renta Retenido

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1	\$ 35,00		\$ 35,00



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1	\$ 11.900,00		\$ 11.900,00



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Depre. Acumu. Ojaladora

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1		\$ 5.100,00	\$ 5.100,00



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Depre. Acumu. Atracadora

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1		\$ 1.060,00	\$ 1.060,00



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

**CUENTA Depre. Acumu.
MáqDoblAguj**

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1		\$ 4.550,00	\$ 4.550,00



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

**CUENTA Depre. Acumu.
Remachadoras**

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1		\$ 2.400,00	\$ 2.400,00



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Depre. Acumu. Cerradora

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1		\$ 2.400,00	\$ 2.400,00

El gerente de la empresa WELST – FARGO mediante orden de producción N°001 solicita la elaboración de 352 pantalones jean clásico de hombre.



WELST FARGO
Dir. Barrio La Paz
Cinientos metros de la iglesia
Pelileo - Ecuador
Telf: 032831057

ORDEN DE PRODUCCIÓN

001.

Producto Pant Jean Cásico de Homb **Departamento** Producción **Fecha de Inicio** 03/01/2014
Cantidad 352 **Responsable** Manuel Alvarado **Fecha de terminació**

ESPECIFICACIONES										
DISEÑO		Órden de Diseño	001.	TALLER		Despach Mate	002-003	OTRAS OPERACIONES FUERA		
Materiales Utilizados	Costo	Operación Efect.	T/ Horas	Materiales Utilizados	Costo	Operación Efe	T/ Horas	Operación Efect.	Días	Costo
TOTAL								TOTAL		
CORTE		Órden de Corte	001.							
Materiales Utilizados	Costo	Operación Efect.	T/ Horas							
								TOTAL HORAS EMPLEADAS EN LA PRODUCCIÓN		COSTO TOTAL PRODUCCIÓN + OTRAS OPERAC
Total										

- Una vez recibida la orden el jefe de producción emite la orden de diseño 001 para la elaboración de la moldería y muestra física.



WELST FARGO

ORDEN DE DISEÑO

001.

Fecha Inicio 02/01/2014 Fecha Terminación
Referencia OD001OP001 Tiempo Empleado
Ord. Prod N° 001.

Detalle	Unidad Medida	Unidades	Costo Unitario	Costo Total

RESPONSABLE

APROBADO POR

El diseñador de modas y gráfico al momento de recibir la orden solicitan a bodega los materiales para llevar a cabo la elaboración del diseño



WELST FARGO
Dir. Barrio La Paz
A quinientos metros de la iglesia
Pelileo - Ecuador
Telf: 032831057

NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES

001.

Para la orden de diseño N°: 001.
Responsable: Jenny Chicaiza
Proceso: Diseño
Fecha: 02/01/2014
Despachador: José Panta

Cantidad	Unidad de medida	Descripción
1	Unidad	Carton de Molderia
2	Metros	Tela
1	Unidad	Hilo Spum 20/2 Negro

Responsable

El bodeguero previa constatación del inventario despacha los materiales requeridos y emite una copia a contabilidad para su registro



**WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS**

Artículo	Hilos Spun 20/2 Negro	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	48
Proveedores	Pablo Nuñez	Existencia Mínima	12

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	3	\$ 3,50	\$ 10,50				3	\$ 3,50	\$ 10,50
02/01/2014	Nota despach Mater 001				1	\$ 3,50	\$ 3,50	2	\$ 3,50	\$ 7,00



**WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS**

Artículo	Cartón para Moldería	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	20
Proveedores	Laura Mayorga	Existencia Mínima	5

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	8	\$ 3,50	\$ 28,00				8	\$ 3,50	\$ 28,00
02/01/2014	Nota depach Mater 001				1	\$ 3,50	\$ 3,50	7	\$ 3,50	\$ 24,50



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Tela Blue Blak	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Metros	Existencia Máxima	20.000
Proveedores	Norma Ramos	Existencia Mínima	500

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	10.000	\$ 5,20	\$ 52.000,00				10000	\$ 5,20	\$ 52.000,00
01/01/2014	Nota despacho Mater 001				2	\$ 5,20	\$ 10,40	9998	\$ 5,20	\$ 51.989,60



WELST FARGO
Dir. Barrio La Paz
A quinientos metros
de la iglesia
Pelileo - Ecuador
Telf: 032831057

**NOTA DE DESPACHO DE
MATERIALES**

001.

Para la orden de producción N	001.	Fecha:	05/02/2014
Responsable:	Jenny Chicaiza	Despachador:	José Panta
Departamento	Diseño	Docum. Fte.	Requis Mater 001

Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Código	Costos	
				Unitario	Total
1	Unidad	Hilos Spun 20/2 Negro		\$ 3,50	\$ 3,50
1	Unidad	Cartón para Moldería		\$ 3,50	\$ 3,50
2	Metros	Tela Blue Blak		\$ 5,20	\$ 10,40
Total					\$ 17,40

Responsable

Despachador

- Una copia del despacho de materiales es dejada en contabilidad para su respectivo registro

 **WELST - FARGO**
LIBRO DIARIO

AÑO **2014** PÁGINA **1**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
02-ene	-----2-----			
	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 3,50	
	Inventario Productos en Proceso Pant. Hombre		\$ 13,90	
	Inv. Materia Prima Indirect Pant. Hombre			\$ 3,50
	Carton de Molderia	\$ 3,50		
	Inv. Materia Prima Direct Pant. Hombre			\$ 13,90
	Tela	\$ 10,40		
	Hilo Spum 20/2 Negro	\$ 3,50		
	<i>P/R Nota de Despacho de Materiales 001</i>			

 **WELST – FARGO**
MAYOR GENERAL

Cuenta Costos Indirectos de
Fabricación

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
2	\$ 3,50		\$ 3,50

 **WELST – FARGO**
MAYOR GENERAL

Cuenta Inventario Productos en Proceso Pant. Hombre

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
2	\$ 13,05		\$ 13,05

 **WELST – FARGO**
MAYOR GENERAL

Cuenta INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1	\$ 93.228,15		\$ 93.228,15
2		\$ 13,05	\$ 93.215,10



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1	\$ 6.779,00		\$ 6.779,00
2		\$ 3,50	\$ 6.775,50

Al finalizar el diseño del jean y una vez aprobado por el gerente su responsable llena la orden de diseño y la entrega al jefe de producción conjuntamente con la muestra física y la moldería.



WELST FARGO

ORDEN DE DISEÑO

001.

Fecha Inicio 02/01/2014
Referencia OD001OP001
Ord. Prod N° 001.

Fecha Terminación 02/01/2014
Tiempo Empleado 4 Horas

Detalle	Unidad Medida	Unidades	Costo Unitario	Costo Total
Hilos Spun 20/2 Negro	Unidad	1	\$ 3,50	\$ 3,50
Cartón para Moldería	Unidad	1	\$ 3,50	\$ 3,50
Tela Blue Blak	Metros	2	\$ 5,20	\$ 10,40

RESPONSABLE

APROBADO POR

Contabilidad emite la orden de compra 001 y 002.



WELST FARGO
 Dir. Barrio La Paz
 A quinientos metros de la iglesia
 Pelileo - Ecuador
 Telf: 032831057

**ORDEN DE
 COMPRA**

001.

Proveedor Pablo Nuñez
 Fecha Solicitada 02/01/2014

Cantidad	Unidad de Medida	Descripción
24	Unidad	Hilos Spum 20/2 Negros
24	Unidad	Hilos Spum 20/3 Negros
24	Unidad	Hilos Spum 20/2 Azules
24	Unidad	Hilos Spum 20/3 Azules

Observaciones

Proveedor

Solicitante



WELST FARGO
 Dir. Barrio La Paz
 A quinientos metros de la
 Pelileo - Ecuador
 Telf: 032831057

**ORDEN
 DE
 COMPRA**

002.

Proveedor Hector Domínguez
 Fecha Solicitada 02/01/2014

Cantidad	Unidad de Medida	Descripción
1000	Unidad	Cierres Rey # 12
1000	Unidad	Cierres Rey # 15

Observaciones

Proveedor

Solicitante

Inmediatamente de recibida la orden de diseño el Jefe de producción analiza el diseño y lo consulta con gerencia para llenar la orden de requisición de materiales 002.



WELST FARGO
Dir. Barrio La Paz
A quinientos
metros de la iglesia
Pelileo - Ecuador
Tel.: 032831057

NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES

002.

Para la orden de producción N°: 001.
Responsable: Manuel Alvarado
Proceso: Corte y Confección
Fecha: 05/02/2014
Despachador: José Panta

Cantidad	Unidad de medida	Descripción
380	Metros	Tela
60	Metros	Forro
6	Rollos	Tiquetes
1/2	Cajas	Grapas
88	Unidad	Tallas 28
88	Unidad	Tallas 30
88	Unidad	Tallas 32
88	Unidad	Tallas 34
6	Unidad	Hilos Spum 40/2 Negros
2	Unidad	Hilos Spum 75 Azul
352	Unidad	Botones Marca Fargo
1408	Unidad	Remaches
352	Unidad	Garras
352	Unidad	Etiquetas WF
95	Unidad	Tallas en Adhesivo 28
95	Unidad	Tallas en Adhesivo 30
95	Unidad	Tallas en Adhesivo 32
95	Unidad	Tallas en Adhesivo 34
12	Unidad	Fundas de Quintal

.....
JEFE DE PRODUCCIÓN



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Articulo	Tela Blue Blak	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Metros	Existencia Máxima	20.000
Proveedores	Norma Ramos	Existencia Mínima	500

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	10.000	\$ 5,20	\$ 52.000,00				10000	\$ 5,20	\$ 52.000,00
01/01/2014	Nota despacho Mater 001				2	\$ 5,20	\$ 10,40	9998	\$ 5,20	\$ 51.989,60
01/02/2014	Nota Despach Mat 002				380	5,2	\$ 1.976,00	9620	\$ 5,20	\$ 50.024,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Articulo	Forro	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Metros	Existencia Máxima	5.000
Proveedores	Norma Ramos	Existencia Mínima	100

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	1000	\$ 2,20	\$ 2.200,00				1000	\$ 2,20	\$ 2.200,00
02/01/2014	Nota Despach Mat. 002				60	\$ 2,20	\$ 132,00	\$ 997,80	\$ 2,07	\$ 2.068,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Tiquetes	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Rollos	Existencia Máxima	800
Proveedores	Arturo Marroquín	Existencia Mínima	100

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/02/2014	Inventario Inicial	80	\$ 0,90	\$ 72,00				80	\$ 0,90	\$ 72,00
02/01/2014	Nota Despach Mat. 002				6	\$ 0,90	\$ 5,40	74	\$ 0,90	\$ 66,60



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Grapas	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Cajas	Existencia Máxima	40
Proveedores	Arturo Marroquín	Existencia Mínima	3

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	10	\$ 24,00	\$ 240,00				10	\$ 24,00	\$ 240,00
02/02/2014	Nota Despach Mat. 002				1/2	\$ 24,00	\$ 12,00	9 1/2	\$ 24,00	\$ 228,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Articulo	Tallas 28	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	3.000
Proveedores	Melquin Encarnación	Existencia Mínima	500

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	1000	\$ 0,05	\$ 50,00				1000	\$ 0,05	\$ 50,00
02/01/2014	Nota Despach Mat. 002				88	\$ 0,05	\$ 4,40	912	\$ 0,05	\$ 45,60



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Articulo	Tallas 30	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	3.000
Proveedores	Melquin Encarnación	Existencia Mínima	500

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	1000	\$ 0,05	\$ 50,00				1000	\$ 0,05	\$ 50,00
02/01/2014	Nota Despach Mat. 002				88	\$ 0,05	\$ 4,40	912	\$ 0,05	\$ 45,60



**WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS**

Artículo	Tallas 32	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	3.000
Proveedores	Melquin Encarnación	Existencia Mínima	500
Código	TPH32		

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	1000	\$ 0,05	\$ 50,00				1000	\$ 0,05	\$ 50,00
02/01/2014	Nota Despach Mat. 002				88	\$ 0,05	\$ 4,40	912	\$ 0,05	\$ 45,60



**WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS**

Artículo	Tallas 34	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	3.000
Proveedores	Melquin Encarnación	Existencia Mínima	500

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	1000	\$ 0,05	\$ 50,00				1000	\$ 0,05	\$ 50,00
02/01/2014	Nota Despach Mat. 002				88	\$ 0,05	\$ 4,40	912	\$ 0,05	\$ 45,60



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Articulo	Hilos Spum 40/2 Negros	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	48
Proveedores	Patricio Miranda	Existencia Mínima	12

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	20	\$ 2,80	\$ 56,00				20	\$ 2,80	\$ 56,00
02/01/2014	Nota Despach Mat. 002				6	\$ 2,80	\$ 16,80	14	\$ 2,80	\$ 39,20



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Articulo	Hilos Spum 75 Azul	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	36
Proveedores	Patricio Miranda	Existencia Mínima	12

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	12	\$ 3,20	\$ 38,40				12	\$ 3,20	\$ 38,40
02/01/2014	Nota Despach Mat. 002				2	\$ 3,20	\$ 6,40	10	\$ 3,20	\$ 32,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Articulo	Botones Marca Fargo	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	10.000
Proveedores	Ricardo Naranjo	Existencia Mínima	1.500

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	1800	\$ 0,24	\$ 432,00				1800	\$ 0,24	\$ 432,00
02/01/2014	Nota Despach Mat. 002				352	\$ 0,24	\$ 84,48	1448	\$ 0,24	\$ 347,52



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Articulo	Remaches	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	40.000
Proveedores	Ricardo Naranjo	Existencia Mínima	2.500

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	3000	\$ 0,12	\$ 360,00				3000	\$ 0,12	\$ 360,00
02/01/2014	Nota Despach Mat. 002				1408	\$ 0,12	\$ 168,96	1592	\$ 0,12	\$ 191,04



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Articulo	Garras	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	2.000
Proveedores	Juan Gallegos	Existencia Mínima	800

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	1000	\$ 0,35	\$ 350,00				1000	\$ 0,35	\$ 350,00
02/01/2014	Nota Despach Mat. 002				352	\$ 0,35	\$ 123,20	648	\$ 0,35	\$ 226,80



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Articulo	Etiquetas WF	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	40.000
Proveedores	Maritza Lucero	Existencia Mínima	2.500

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	35000	\$ 0,15	\$ 5.250,00				35000	\$ 0,15	\$ 5.250,00
02/01/2014	Nota Despach Mat. 002				352	\$ 0,15	\$ 52,80	34648	\$ 0,15	\$ 5.197,20



**WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS**

Articulo	Tallas en Adhesivo 28	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	5.000
Proveedores	Hugo Solis	Existencia Mínima	200

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	3000	\$ 0,03	\$ 90,00				3000	\$ 0,03	\$ 90,00
02/01/2014	Nota Despach Mat. 002				95	\$ 0,03	\$ 2,85	2905	\$ 0,03	\$ 87,15



**WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS**

Articulo	Tallas en Adhesivo 30	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	5.000
Proveedores	Hugo Solis	Existencia Mínima	200

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	3000	\$ 0,03	\$ 90,00				3000	\$ 0,03	\$ 90,00
02/01/2014	Nota Despach Mat. 002				95	\$ 0,03	\$ 2,85	2905	\$ 0,03	\$ 87,15



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Tallas en Adhesivo 32	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	5.000
Proveedores	Hugo Solis	Existencia Mínima	200

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	3000	\$ 0,03	\$ 90,00				3000	\$ 0,03	\$ 90,00
02/01/2014	Nota Despach Mat. 002				95	\$ 0,03	\$ 2,85	2905	\$ 0,03	\$ 87,15



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Tallas en Adhesivo 34	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	5.000
Proveedores	Hugo Solis	Existencia Mínima	200

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	3000	\$ 0,03	\$ 90,00				3000	\$ 0,03	\$ 90,00
02/01/2014	Nota Despach Mat. 002				95	\$ 0,03	\$ 2,85	2905	\$ 0,03	\$ 87,15



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Fundas de Quintal para Empaque	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	500
Proveedores	Maria Ruiz	Existencia Mínima	100

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	180	\$ 0,05	\$ 9,00				180	\$ 0,05	\$ 9,00
02/01/2014	Nota Despach Mat. 002				12	\$ 0,05	\$ 0,60	168	\$ 0,05	\$ 8,40



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Hilos Spun 20/2 Negro	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	48
Proveedores	Pablo Nuñez	Existencia Mínima	12

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	3	\$ 3,50	\$ 10,50				3	\$ 3,50	\$ 10,50
02/01/2014	Nota despach Mater 001				1	\$ 3,50	\$ 3,50	2	\$ 3,50	\$ 7,00
02/01/2014	Nota Despach Mat. 002				2	\$ 3,50	\$ 7,00	0	\$ -	\$ -

**WELST FARGO**

Dir. Barrio La Paz
A quinientos
metros de la iglesia
Pelileo - Ecuador
Telf.: 032831057

**NOTA DE DESPACHO DE
MATERIALES**

002.

Para la orden de producción N°: 001. Fecha: 02/02/2014
Responsable: Manuel Alvarado Despachador: José Panta
Departamento: Producción Docum. Fte. Requis. Mater 002

Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Código	Costos	
				Unitario	Total
380	Metros	Tela	TPPHR001	5,2	\$ 1.976,00
	Metros	Forro	FPPHR001	2,2	\$ 132,00
6	Rollos	Tiquetes	TPC	0,9	\$ 5,40
1/2	Cajas	Grapas	GPC	24	\$ 12,00
88	Unidad	Tallas 28	TPH28	\$ 0,05	\$ 4,40
88	Unidad	Tallas 30	TPH30	\$ 0,05	\$ 4,40
88	Unidad	Tallas 32	TPH32	\$ 0,05	\$ 4,40
88	Unidad	Tallas 34	TPH34	\$ 0,05	\$ 4,40
6	Unidad	Hilos Spum 40/2 Negros	HSPUN402N	\$ 2,80	\$ 16,80
2	Unidad	Hilos Spum 75 Azul	HSPUN75A	\$ 3,20	\$ 6,40
352	Unidad	Botones Marca Fargo	BOT FARG001	\$ 0,24	\$ 84,48
1408	Unidad	Remaches	REM001	\$ 0,12	\$ 168,96
352	Unidad	Garras	Garr001	\$ 0,35	\$ 123,20
352	Unidad	Etiquetas WF	ETCHWF	\$ 0,15	\$ 52,80
95	Unidad	Tallas en Adhesivo 28	TAWF28	\$ 0,03	\$ 2,85
95	Unidad	Tallas en Adhesivo 30	TAWF30	\$ 0,03	\$ 2,85
95	Unidad	Tallas en Adhesivo 32	TAWF32	\$ 0,03	\$ 2,85
95	Unidad	Tallas en Adhesivo 34	TAWF34	\$ 0,03	\$ 2,85
12	Unidad	Fundas de Quintal	FQPE	\$ 0,05	\$ 0,60
Total					\$ 2.607,64

OBSERVACIONES	No se encuentran en stock los siguientes materiales Hilos Spum 20/2 Negros y Azules Hilos Spum 20/3 Negros y Azules Cierres Rey # 12 Cierres Rey # 15
----------------------	---


.....
Responsable


.....
Despachador



WELST - FARGO
LIBRO DIARIO

AÑO

2014

PÁGINA

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE
02-ene	-----3-----		
	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 391,96
	Inv. Productos en Proceso Pant Hombr		\$ 2.222,68
	Invent. Materia Prim Direct		
	Tela	\$ 1.976,00	
	Forro	\$ 132,00	
	Hilos Spum 40/2 Negros	\$ 16,80	
	Hilos Spum 75 Azul	\$ 6,40	
	Hilos Spum 20/2 Negro	\$ 7,00	
	Botones Marca Fargo	\$ 84,48	
	Invent. Materia Prim Indirect		
	Tiquetes	\$ 5,40	
	Grapas	\$ 12,00	
	Tallas 28	\$ 4,40	
	Tallas 30	\$ 4,40	
	Tallas 32	\$ 4,40	
	Tallas 34	\$ 4,40	
	Remaches	\$ 168,96	
	Garras	\$ 123,20	
	Etiquetas WF	\$ 52,80	
	Tallas en Adhesivo 28	\$ 2,85	
	Tallas en Adhesivo 30	\$ 2,85	
	Tallas en Adhesivo 32	\$ 2,85	
	Tallas en Adhesivo 34	\$ 2,85	
	Fundas de Quintal	\$ 0,60	
	<i>P/R Nota de Despacho de Materiales 002</i>		



WELST – FARGO
MAYOR GENERAL

CUENTA

Inventario de Materia Prima Directa

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1	\$ 91.036,90		\$ 91.036,90
2		\$ 13,90	\$ 91.023,00
3		\$ 2.222,68	\$ 88.800,32



WELST – FARGO
MAYOR GENERAL

CUENTA Inventario de Materia prima Indirecta

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1	\$ 6.869,00		\$ 6.869,00
2		\$ 3,50	\$ 6.865,50
3		\$ 391,96	\$ 6.473,54



WELST – FARGO
MAYOR GENERAL

CUENTA Costos Indirectos de Fabricación

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
2	\$ 3,50		\$ 3,50
3	\$ 391,96		\$ 395,46



WELST – FARGO
MAYOR GENERAL

CUENTA Inventario Productos en Proceso Pant. Hombre

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
2	\$ 13,90		\$ 13,90
3	\$ 2.222,68		\$ 2.236,58

Una vez recibido los materiales el jefe de producción elabora la orden de corte N°001, el cortador al momento de recibir esta orden procede al trazado, desdoblamiento de la tela y corte de la misma; seguidamente se etiqueta y organiza cada material requerido para la orden de producción N°001 e informa al jefe de producción para que revise cada uno de los materiales de aquella referencia. Esta operación tuvo una duración de 2 días



WELST FARGO

ORDEN DE CORTE

001.

Fecha Inicio 02/01/2014 Fecha Terminación 04/01/2014
Referencia OD001OP001 Unidades 352
Tipo de Tela Blue Blak Diseño N° 001.
Ord. Prod N° 001. Tiempo Empleado 16 horas

Curva de Corte	28	30	32	34
	2	2	2	2

Detalle	Unidad Medida	Unidades	Costo Unitario	Costo Total
Tela Blue Blak	Metros	380	\$ 5,20	\$ 1.976,00
Forro	Metros	60	\$ 2,20	\$ 132,00
Tiquetes	Rollos	6	\$ 0,90	\$ 5,40
Grapas	Cajas	1/2	\$ 24,00	\$ 12,00



RESPONSABLE

Bodega recibe los materiales solicitados en la orden de compra 001 y actualiza el inventario.



WELST FARGO
Dir. Barrio La Paz
A quinientos metros de la iglesia
Pelileo - Ecuador
Telf: 032831057

RECEPCIÓN DE MATERIALES

0001.

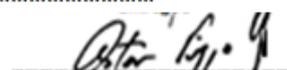
Proveedor Pablo Nuñez Docum. Resp. F/1230
Fecha 03/01/2014 Docum Fuent Orden de Compra 001
Forma de Pago Efectivo

Cantidad	Unidad de Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
24	Unidad	Hilos Spum 20/2 Negros	\$ 5,30	\$ 127,20
24	Unidad	Hilos Spum 20/3 Negros	\$ 4,30	\$ 103,20
24	Unidad	Hilos Spum 20/2 Azules	\$ 5,30	\$ 127,20
24	Unidad	Hilos Spum 20/3 Azules	\$ 4,30	\$ 103,20
Total				\$ 460,80

Observaciones



Entregué Conforme



Recibí Conforme



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Hilos Spun 20/2 Negro	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	48
Proveedores	Pablo Nuñez	Existencia Mínima	12

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	3	\$ 3,50	\$ 10,50				3	\$ 3,50	\$ 10,50
02/01/2014	Nota despach Mater 001				1	\$ 3,50	\$ 3,50	2	\$ 3,50	\$ 7,00
02/01/2014	Nota Despach Mat. 002				2	\$ 3,50	\$ 7,00	0	\$ -	\$ -
03/01/2014	Compra F/1230	24	\$ 5,30	\$ 127,20				24	\$ 5,30	\$ 127,20



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Hilos Spun 20/3 Azules	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	48
Proveedores	Pablo Nuñez	Existencia Mínima	12

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
03/01/2014	Compra F/1230	24	\$ 4,30	\$ 103,20				24	\$ 4,30	\$ 103,20



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Hilos Spum 20/3 Negros	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	48
Proveedores	Pablo Nuñez	Existencia Mínima	12

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
03/01/2014	Compra F/1230	24	\$ 4,30	\$ 103,20				24	\$ 4,30	\$ 103,20



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Hilos Spum 20/2 Azules	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	48
Proveedores	Pablo Nuñez	Existencia Mínima	12

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
03/01/2014	Compra F/1230	24	\$ 5,30	\$ 127,20				24	\$ 5,30	\$ 127,20

El proveedor una vez dejado los materiales en bodega se acerca a contabilidad para el respectivo pago.



WELST FARGO
Dir. Barrio La Paz
A quinientos metros de la
iglesia
Pelileo - Ecuador
Telf: 032831057

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

R.U.C. 1802508877001
119
AUT. SRI. 1107969162

Sr. (es): Pablo Nuñez Fecha de Emisión: 03/01/2014
Ruc: 1802699354001 Tipo de Comprobante de Venta: Factura
Dirección: Ambato N° de Comprobante de Venta: 1230

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Código de Impuesto	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	\$ 460,80	IRXC	Renta	1%	4,61

Son: Cuatro, 61/100.....Dolares

Firma Agente de Retención

Firma Sujeto Pasivo Retenido



WELST FARGO
Dir. Barrio La Paz
A quinientos metros de la iglesia
Pelileo - Ecuador
Telf: 032831057

COMPROBANTE DE EGRESO

0001.

Fecha:

Dia	Mes	Año
3	enero	2014

Proveedor: Pablo Nuñez
Dirección: Ambato
CI/ RUC: 1802699354001
Por Concepto d Compra de Hilos según F/1230

DETALLE DE CHEQUES					EFECTIVO	TOTAL
Cheque N°	Banco	Fecha	Girador	Valor		
					\$ 511,49	\$ 511,49
TOTAL						\$ 511,49

ENTREGUÉ CONFORME

RECIBÍ CONFORME



WELST - FARGO
LIBRO DIARIO

AÑO

2014

PÁGINA

1

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
03-ene	-----4-----			
	Materia Prima Directa Hombre		\$ 460,80	
	Hilos Spum 20/2 Negros	\$ 127,20		
	Hilos Spum 20/3 Negros	\$ 103,20		
	Hilos Spum 20/2 Azules	\$ 127,20		
	Hilos Spum 20/3 Azules	\$ 103,20		
	IVA COMPRAS		\$ 55,30	
	Caja			\$ 511,49
	CajaGeneral	\$ 511,49		
	Retención en la fuente Impuesto Renta			\$ 4,61
	<i>P/R Compra de materiales Directos Según F/1230 y Compr Egres 001</i>			



WELST - FARGO
MAYOR GENERAL

CUENTA Caja

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1	\$ 2.000,00		\$ 2.000,00
4		\$ 511,49	\$ 1.488,51



WELST - FARGO
MAYOR GENERAL

CUENTA Inventario de Materia Prima Directa

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1	\$ 91.036,90		\$ 91.036,90
2		\$ 13,90	\$ 91.023,00
3		\$ 2.222,68	\$ 88.800,32
4	\$ 460,80		\$ 89.261,12



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA IVA COMPRAS

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
4	\$ 55,30		\$ 55,30



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Retención en la fuente Impuesto Renta

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
4		\$ 4,61	\$ 4,61

Bodega recibe la orden de compra 002



WELST FARGO
Dir. Barrio La Paz
A quinientos metros de la
Pelileo - Ecuador
Telf: 032831057

**RECEPCIÓN DE
MATERIALES**

0002.

Proveedor Hector Domínguez

Docum. Resp. F/425

Fecha 04/01/2014

Docum Fuent Orden de Compra 002

Forma de Pago Cheq

Cantidad	Unidad de Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
1000	Unidad	Cierres Rey # 12	\$ 0,23	\$ 230,00
1000	Unidad	Cierres Rey # 15	\$ 0,28	\$ 280,00
				\$ -
				\$ -
Total				\$ 510,00

Observaciones

Entregué Conforme

Recibí Conforme



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Articulo	Cierres Rey # 12	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	1.000
Proveedores	Hector Domínguez	Existencia Mínima	500

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
04/02/2014	Compra F 425	1000	\$ 0,23	\$ 230,00				1000	\$ 0,23	\$ 230,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Articulo	Cierres Rey # 15	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	1.000
Proveedores	Hector Domínguez	Existencia Mínima	500

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
04/02/2014	Compra F425	1000	\$ 0,28	\$ 280,00				1000	\$ 0,28	\$ 280,00



WELST FARGO
Dir. Barrio La Paz

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

A quinientos metros de la iglesia

Pelileo - Ecuador
Telf: 032831057

R.U.C. 1802508877001
120
AUT. SRI. 1107969162

Sr. (es): Héctor Domínguez Fecha de Emisión 06/02/2014
Ruc: 1804485866001 Tipo de Comprobante de Venta Factura
Dirección: Ambato N° de Comprobante de Venta 425

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Código de Impuesto	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	\$ 510,00	IRXC	Renta	1%	5,10

Son: Sinco, 10/100.....Dolares

Firma Agente de Retención

Firma Sujeto Pasivo Retenido



WELST FARGO
Dir. Barrio La Paz
A quinientos metros de la
Pelileo - Ecuador
Telf: 032831057

COMPROBANTE DE EGRESO

0002.

Fecha:

Día	Mes	Año
4	febrero	2014

Proveedor Héctor Domínguez
Dirección Ambato
CI/ RUC 1804485866001
Por Concepto de Compra de Cierres F/425

DETALLE DE CHEQUES					EFECTIVO	TOTAL
Cheque N°	Banco	Fecha	Girador	Valor		
123	Pichincha	05-mar	Olga Castellano	\$ 200,00	\$ 66,10	\$ 266,10
124	Pichincha	28-mar	Olga Castellano	\$ 300,00		\$ 300,00
TOTAL						\$ 566,10

ENTREGUÈ CONFORME

RECIBÌ CONFORME



WELST - FARGO
LIBRO DIARIO

AÑO

2014

PÁGINA

1

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
04-ene	-----5-----			
	Materia Prima Directa Hombre		\$ 510,00	
	Cierres Rey # 12	\$ 230,00		
	Cierres Rey # 15	\$ 280,00		
	IVA COMPRAS		\$ 61,20	
	BANCOS			\$ 500,00
	Cheques Terceros	\$ 500,00		
	Retención en la Fuente Imp Rent			\$ 5,10
	Caja			\$ 66,10
	<i>P/R Compra de Cierres F 425</i>			



WELST - FARGO
MAYOR GENERAL

CUENTA Caja

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1	\$ 2.000,00		\$ 2.000,00
4		\$ 511,49	\$ 1.488,51
5		\$ 66,10	\$ 1.422,41



WELST - FARGO
MAYOR GENERAL

CUENTA Inventario de Materia Prima Directa

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1	\$ 91.036,90		\$ 91.036,90
2		\$ 13,90	\$ 91.023,00
3		\$ 2.222,68	\$ 88.800,32
4	\$ 460,80		\$ 89.261,12
5	\$ 510,00		\$ 89.771,12



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Bancos

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1	\$ 35.000,00		\$ 35.000,00
5		\$ 500,00	\$ 34.500,00



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Retención en la fuente Impuesto Renta

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
4		\$ 4,61	\$ 4,61
5		\$ 5,10	\$ 9,71



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA IVA COMPRAS

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
4	\$ 55,30		\$ 55,30
5	\$ 61,20		\$ 116,50

El bodeguero una vez recibido los materiales despacha inmediatamente los faltantes de la orden de requisición 002



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Hilos Spun 20/2 Negro	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	48
Proveedores	Pablo Nuñez	Existencia Mínima	12

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	3	\$ 3,50	\$ 10,50				3	\$ 3,50	\$ 10,50
02/01/2014	Nota despach Mater 001				1	\$ 3,50	\$ 3,50	2	\$ 3,50	\$ 7,00
02/01/2014	Nota Despach Mat. 002				2	\$ 3,50	\$ 7,00	0	\$ -	\$ -
03/01/2014	Compra F/1230	24	\$ 5,30	\$ 127,20				24	\$ 5,30	\$ 127,20
04/01/2014	Despacho de Mater 003				4	\$ 5,30	\$ 21,20	20	\$ 5,30	\$ 106,00



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Hilos Spun 20/3 Negros	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	48
Proveedores	Pablo Nuñez	Existencia Mínima	12

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
03/01/2014	Compra F/1230	24	\$ 4,30	\$ 103,20				24	\$ 4,30	\$ 103,20
04/01/2014	Despachode Materials 003				6	\$ 4,30	\$ 25,80	18	\$ 4,30	\$ 77,40



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Cierres Rey # 12	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	1.000
Proveedores	Hector Domínguez	Existencia Mínima	500

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
04/01/2014	Compra F 425	1000	\$ 0,23	\$ 230,00				1000	\$ 0,23	\$ 230,00
04/01/2014	Despacho Materiales 003				176	\$ 0,23	\$ 40,48	824	\$ 0,23	\$ 189,52



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Cierres Rey # 15	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	1.000
Proveedores	Hector Domínguez	Existencia Mínima	500

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
04/01/2014	Compra F425	1000	\$ 0,28	\$ 280,00				1000	\$ 0,28	\$ 280,00
04/01/2014	Despacho Materiales 003				176	\$ 0,28	\$ 49,28	824	\$ 0,28	\$ 230,72

WELST FARGO
Dir. Barrio La Paz
A quinientos metros
de la iglesia
Pelileo - Ecuador
Telf.: 032831057

**NOTA DE DESPACHO DE
MATERIALES**

003.

Para la orden de producción N°:

001.

Fecha:

04/01/2014

Responsable:

Manuel Alvarado

Despachador:

José Panta

Departamento

Producción

Docum. Fte.

Raquis Mater

001

Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Código	Costos	
				Unitario	Total
4	Unidad	Hilos Spum 20/2 Negros		\$ 5,30	\$ 21,20
6	Unidad	Hilos Spum 20/3 Negros		\$ 4,30	\$ 25,80
176	Unidad	Cierres Rey # 12		\$ 0,23	\$ 40,48
176	Unidad	Cierres Rey # 15		\$ 0,28	\$ 49,28
Total					\$ 136,76



**WELST - FARGO
LIBRO DIARIO**

AÑO

2014

PÁGINA

1

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
04-ene	-----6-----			
	Inv. Productos en Proceso Pant Hombr		\$ 136,76	
	Invent. Materia Prim Direct			\$ 136,76
	Cierres Rey # 12	\$ 40,48		
	Cierres Rey # 15	\$ 49,28		
	Hilos Spum 20/2 Negros	\$ 21,20		
	Hilos Spum 20/3 Negros	\$ 25,80		
	<i>P/R Despacho de materiales 001 para completar OP001</i>			



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Inventario de Materia Prima Directa

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1	\$ 91.036,90		\$ 91.036,90
2		\$ 13,90	\$ 91.023,00
3		\$ 2.222,68	\$ 88.800,32
4	\$ 460,80		\$ 89.261,12
5	\$ 510,00		\$ 89.771,12
6		\$ 136,76	\$ 89.634,36



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Inventario Productos en Proceso Pant.
Hombre

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
2	\$ 13,90		\$ 13,90
3	\$ 2.222,68		\$ 2.236,58
6	\$ 136,76		\$ 2.373,34

Contabilidad recibe la factura de venta por 850 pantalones para su respectivo registro.



WELST FARGO
 Dir. Barrio La Paz
 A quinientos metros de la
 Pelileo - Ecuador
 Telf: 032831057

FACTURA
R.U.C. 1802508877001
325-333

Fecha:	Día	Mes	Año
	14	enero	2014

Nombre Enrique Chango
R.U.C C/I 1806644532 **Telf.** 2522460
Dirección Av. Los Guaitambos

CANT	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
850	Pant WF Caballero	\$ 18,00	\$ 15.300,00
OBSERVACIONES:		Subtotal	\$ 15.300,00
		Descuento	
		IVA 12%	\$ 1.836,00
		IVA 0%	
		Total	\$ 17.136,00

Recibí Conforme

Firma Autorizada



WELST FARGO
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Artículo	Pant Caballero	Método de Valoración	Promedio Ponderado
Unidad de Medida	Unidad	Existencia Máxima	
Proveedores		Existencia Mínima	

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total	Cant	V. Unit	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial	850	\$ 14,00	\$ 11.900,00				850	\$ 14,00	\$ 11.900,00
14/01/2014	Venta F 325 -333				850	\$ 14,00	\$ 11.900,00	0	\$ -	\$ -



**WELST - FARGO
LIBRO DIARIO**

AÑO

2014

PÁGINA

1

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
14-ene	-----7-----			
	CAJA		\$ 3.403,40	
	Caja General	\$ 3.403,40		
	BANCOS		\$ 13.613,60	
	Cheques Terceros	\$ 13.613,60		
	Impuesto Renta Retenido		\$ 119,00	
	VENTAS			\$ 15.300,00
	IVA VENTAS			\$ 1.836,00
	<i>P/R Venta de Mercadería al precio de venta</i>			
	-----8-----			
	Costo de Producción y Ventas		\$ 11.900,00	
	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS			\$ 11.900,00
	Pantalon Hombre	\$ 11.900,00		
	<i>P/R Venta de Mercadería al costo</i>			



**WELST - FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Bancos

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1	\$ 35.000,00		\$ 35.000,00
5		\$ 500,00	\$ 34.500,00
7	\$ 13.613,60		\$ 48.113,60



**WELST - FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Caja

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1	\$ 2.000,00		\$ 2.000,00
4		\$ 511,49	\$ 1.488,51
5		\$ 66,10	\$ 1.422,41
7	\$ 3.403,40		\$ 4.825,81



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Inventario de Productos Terminados

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1	\$ 11.900,00		\$ 11.900,00
7		\$ 11.900,00	\$ -



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Impuesto Renta Retenido

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
7	\$ 119,00		\$ 119,00



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA VENTAS

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
7		\$ 15.300,00	\$ 15.300,00



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA IVA VENTAS

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
7		\$ 1.836,00	\$ 1.836,00



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Costo de Producción y Ventas

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
8	\$ 11.900,00		\$ 11.900,00

El gerente de la empresa cancela los servicios básicos de la empresa y las facturas deja en contabilidad para su registro.



LIBRO DIARIO

AÑO	2014	PÁGINA	1
15-ene	-----9-----		
	COSTOS IND DE FABRICACIÓN	\$ 45,50	
	Agua	\$ 10,50	
	Energía Eléctrica	\$ 35,00	
	SERVICIOS BÁSICOS	\$ 58,70	
	Energía Eléctrica	\$ 15,00	
	Teléfono	\$ 35,00	
	Iva Compras	\$ 4,20	
	Agua	\$ 4,50	
	CAJA		\$ 104,20
	Caja General	\$ 104,20	
	<i>P/R pago de Servicios Básicos</i>		



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Caja

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1	\$ 2.000,00		\$ 2.000,00
4		\$ 511,49	\$ 1.488,51
5		\$ 66,10	\$ 1.422,41
7	\$ 3.403,40		\$ 4.825,81
9		\$ 104,20	\$ 4.721,61



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA SERVICIOS BÁSICOS

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
9	\$ 54,50		\$ 54,50



**WELST - FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Costos Indirectos de Fabricación

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
2	\$ 3,50		\$ 3,50
3	\$ 391,96		\$ 395,46
9	\$ 45,50		\$ 440,96



**WELST - FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA IVA COMPRAS

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
4	\$ 55,30		\$ 55,30
5	\$ 61,20		\$ 116,50
9	\$ 4,20		\$ 120,70

Contabilidad realiza la depreciación mensual de la maquinaria y edificio para lo cual prepara el cuadro de depreciación.



WELST - FARGO

CUADRO DE DEPRECIACIÓN					
MAQUINARIA	COSTO	% DEPRECIACIÓN	VALOR ANUAL	VALOR MENSUAL	VALOR DIARIO
Ojaladora	\$ 17.000,00	10%	\$ 1.700,00	\$ 141,67	\$ 4,72
Atracadora	\$ 5.300,00	10%	\$ 530,00	\$ 44,17	\$ 1,47
Máquinas de Doble Aguja	\$ 6.500,00	10%	\$ 650,00	\$ 54,17	\$ 1,81
Remachadoras	\$ 3.000,00	10%	\$ 300,00	\$ 25,00	\$ 0,83
Cerradora	\$ 4.800,00	10%	\$ 480,00	\$ 40,00	\$ 1,33
TOTAL	\$ 36.600,00		\$ 3.660,00	\$ 305,00	\$ 10,17
EDIFICIO	\$ 80.000,00	5%	\$ 4.000,00	\$ 333,33	\$ 11,11



WELST - FARGO
LIBRO DIARIO

AÑO

2014

PÁGINA

1

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16-ene	-----10-----			
	COSTOS IND DE FABRICACIÓN		\$ 305,00	
	Depreciación Ojaladora	\$ 141,67		
	Depreciación Atracadora	\$ 44,17		
	Depreciación Máq Dobl Aguj	\$ 54,17		
	Depreciación Remachadoras	\$ 25,00		
	Depreciación Cerradora	\$ 40,00		
	DEPRECIACIÓN		\$ 333,33	
	Edificio	\$ 333,33		
	Depre. Acumu. Ojaladora			\$ 141,67
	Depre. Acumu. Atracadora			\$ 44,17
	Depre. Acumu. Máq Dobl Aguj			\$ 54,17
	Depre. Acumu. Remachadoras			\$ 25,00
	Depre. Acumu. Cerradora			\$ 40,00
	Depre. Acumu. Edificio			\$ 333,33
	<i>P/R Depreciación de activos fijos</i>			



WELST - FARGO
MAYOR GENERAL

CUENTA Depre. Acumu. Ojaladora

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1		\$ 5.100,00	\$ 5.100,00
10		\$ 141,67	\$ 5.241,67



WELST - FARGO
MAYOR GENERAL

CUENTA Depr. Acumu. Atracadora

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1		\$ 1.060,00	\$ 1.060,00
10		\$ 44,17	\$ 1.104,17



WELST - FARGO
MAYOR GENERAL

CUENTA Depre. Acumu. Máq Dobl Aguj

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1		\$ 4.550,00	\$ 4.550,00
10	\$ -	\$ 54,17	\$ 4.604,17



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Depre. Acumu. Remachadoras

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1		\$ 2.400,00	\$ 2.400,00
10		\$ 25,00	\$ 2.425,00



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Depre. Acumu. Cerradora

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1		\$ 2.400,00	\$ 2.400,00
10		\$ 40,00	\$ 2.440,00



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Depreciación Acumulada Edificio

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1		\$ 16.000,00	\$ 16.000,00
10		\$ 333,33	\$ 16.333,33



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Costos Indirectos de Fabricación

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
2	\$ 3,50		\$ 3,50
3	\$ 391,96		\$ 395,46
9	\$ 45,50		\$ 440,96
10	\$ 305,00		\$ 745,96



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Depreciación

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
10	\$ 333,33		\$ 333,33

Contabilidad una vez llegada la producción de lavandería lo registra



**WELST - FARGO
LIBRO DIARIO**

AÑO

2014

PÁGINA

1

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16-ene	-----11-----			
	COSTOS IND DE FABRICACIÓN		\$ 648,00	
	Lavandería	\$ 525,00		
	Manualidades	\$ 123,00		
	Proveedores			\$ 648,00
	Modatex	\$ 648,00		
	<i>P/R Costo de Lavandería de la OP001</i>			



**WELST - FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA

Proveedores

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1		\$ 81.940,00	\$ 81.940,00
11		\$ 648,00	\$ 82.588,00



**WELST - FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA

Costos Indirectos de Fabricación

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
2	\$ 3,50		\$ 3,50
3	\$ 391,96		\$ 395,46
9	\$ 45,50		\$ 440,96
10	\$ 305,00		\$ 745,96
11	\$ 648,00		\$ 1.393,96

Contabilidad elabora el rol de pagos del personal



WELST FARGO
ROL DE PAGOS
CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO /2014

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO UNIFICADO	HORAS EXTRAS		REM. UNIFICADA	DESCUENTOS		TOTAL DESCUENTOS	LÍQUIDO A RECIBIR	FIRMA
				50%	100%		Ap. Pers 9,35%	Anticipos			
1	Sr. Humberto Toaingá	Cortador	\$ 320,00			\$ 320,00	\$ 29,92	\$ 30,00	\$ 59,92	\$ 260,08	
2	Sr. Cesar Solís	Cerrador	\$ 340,00			\$ 340,00	\$ 31,79		\$ 31,79	\$ 308,21	
3	Sr. Alexander Llamuca	Atracador	\$ 300,00			\$ 300,00	\$ 28,05		\$ 28,05	\$ 271,95	
4	Srta. Viviana Cárdenas	Ojaladora	\$ 170,00			\$ 170,00	\$ 15,90	\$ 50,00	\$ 65,90	\$ 104,11	
5	Sr. Freddy Morales	Operario	\$ 170,00			\$ 170,00	\$ 15,90		\$ 15,90	\$ 154,11	
TOTAL			\$ 1.300,00			\$ 1.300,00	\$ 121,55	\$ 80,00	\$ 201,55	\$ 1.098,45	

PROVISIONES SOCIALES

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	AP. PATRONAL	DÉCIMO TERCER SLDO	DÉCIMO CUARTO SLDO	VACACIONES	TOTAL PROVISIONS
			12,15%				
1	Sr. Humberto Toaingá	Cortador	38,88	\$ 26,67	\$ 28,33	\$ 13,33	\$ 68,33
2	Sr. Cesar Solís	Cerrador	41,31	\$ 28,33	\$ 28,33	\$ 14,17	\$ 70,83
3	Sr. Alexander Llamuca	Atracador	36,45	\$ 25,00	\$ 28,33	\$ 12,50	\$ 65,83
4	Srta. Viviana Cárdenas	Ojaladora	20,655	\$ 14,17	\$ 28,33	\$ 7,08	\$ 49,58
7	Sr. Freddy Morales	Operario	20,655	\$ 14,17	\$ 28,33	\$ 7,08	\$ 49,58
TOTAL			\$ 157,95		\$ 141,67	\$ 54,17	\$ 304,17

Firma Gerente

Firma Contador



WELST FARGO
ROL DE PAGOS
CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO /2014

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO UNIFICADO	HORAS EXTRAS		REM. UNIFICADA	DESCUENTOS		TOTAL DESCUENTOS	LÌQUIDO A RECIBIR	FIRMA
				50%	100%		Ap. Pers	Anticipos			
							9,35%				
1	Joel Robalino	Jefe de Producción	\$ 305,00			\$ 305,00	\$ 28,52		\$ 28,52	\$ 276,48	
2	Edwin Pilla	Bodeguero	\$ 200,00			\$ 200,00	\$ 18,70		\$ 18,70	\$ 181,30	
TOTAL			\$ 505,00			\$ 505,00	\$ 47,22	\$ -	\$ 47,22	\$ 457,78	

PROVISIONES SOCIALES

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	AP. PATRONAL	DÈCIMO TERCER SLDO	DÈCIMO CUARTO SLDO	VACACIONES	TOTAL PROVISIONS
			12,15%				
1	Joel Robalino	Jefe de Producción	37,06	\$ 25,42	\$ 28,33	\$ 12,71	\$ 66,46
2	Edwin Pilla	Bodeguero	24,3	\$ 16,67	\$ 28,33	\$ 8,33	\$ 53,33
TOTAL			\$ 61,36		\$ 56,67	\$ 21,04	\$ 119,79

.....

Firma Gerente

.....

Firma Contador



WELST FARGO
ROL DE PAGOS
CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO/2014

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO UNIFICADO	HORAS EXTRAS		REM. UNIFICADA	DESCUENTOS		TOTAL DESCUENTOS	LÍQUIDO A RECIBIR	FIRMA
				50%	100%		Ap. Pers 9,35%	Anticipos			
1	Sra. Janeth Tubón	Secretaria	\$ 340,00			\$ 340,00	\$ 31,79	\$ 30,00	\$ 61,79	\$ 278,21	
2	Sr. Raúl Mantilla	Vendedor 1	\$ 170,00			\$ 170,00	\$ 15,90		\$ 15,90	\$ 154,11	
3	Srta. Pamela Santamaria	Vendedor 2	\$ 340,00			\$ 340,00	\$ 31,79		\$ 31,79	\$ 308,21	
4	Sr. Jesús López	Vendedor 3	\$ 170,00			\$ 170,00	\$ 15,90	\$ 50,00	\$ 65,90	\$ 104,11	
TOTAL			\$ 1.020,00			\$ 1.300,00	\$ 95,37	\$ 80,00	\$ 175,37	\$ 844,63	

PROVISIONES SOCIALES

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	AP. PATRONAL	DÈCIMO TERCER SLDO	DÈCIMO CUARTO SLDO	VACACIONES	TOTAL PROVISIONS
			12,15%				
1	Sra. Janeth Tubón	Secretaria	41,31	\$ 28,33	\$ 28,33	\$ 14,17	\$ 70,83
2	Sr. Raúl Mantilla	Vendedor 1	20,655	\$ 14,17	\$ 28,33	\$ 7,08	\$ 49,58
3	Srta. Pamela Santamaria	Vendedor 2	41,31	\$ 28,33	\$ 28,33	\$ 14,17	\$ 70,83
4	Sr. Jesús López	Vendedor 3	20,655	\$ 14,17	\$ 28,33	\$ 7,08	\$ 49,58
TOTAL			\$ 123,93	\$ 85,00	\$ 113,33	\$ 42,50	\$ 240,83

Firma Gerente

Firma Contador

**WELST FARGO**

Dir. Barrio La Paz
A quinientos metros de la iglesia
Pelileo - Ecuador
Telf.: 032831057

**COMPROBANTE DE
RETENCIÓN**

R.U.C. 1802508877001
121
AUT. SRI. 1107969162

Sr. (es): Maricela Pérez **Fecha de Emisión:** 16/01/2014
Ruc: 1802299346 **Tipo de Comprobante de Venta:** Factura
Dirección: Ambato **N° de Comprobante de Venta:** 85

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Código de Impuesto	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	\$ 30,00	IRXC	Renta	10%	\$ 3,00
2014	\$ 3,6	IVAXP	IVA	100%	\$ 3,60
					\$ 6,60

Son: Seis, 60/100.....Dólares

**WELST FARGO**

Dir. Barrio La Paz
A quinientos metros de la iglesia
Pelileo - Ecuador
Telf.: 032831057

**COMPROBANTE DE
RETENCIÓN**

R.U.C. 1802508877001
122
AUT. SRI. 1107969162

Sr. (es): Miguel Salazar **Fecha de Emisión:** 16/02/2014
Ruc: 1802566524 **Tipo de Comprobante de Venta:** Factura
Dirección: Ambato **N° de Comprobante de Venta:** 127

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Código de Impuesto	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	\$ 20,00	IRXC	Renta	10%	2,00
2014	2,4	IVAXP	IVA	100%	2,40
					4,40

Son: Cuatro, 40/100.....Dólares



WELST - FARGO
LIBRO DIARIO

AÑO

2014

PÁGINA 1

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16-ene	-----12-----			
	Mano de Obra Directa		\$.682,12	
	CAJA			\$ 1.098,45
	Caja General	\$ 1.098,45		
	IESS por Pagar			\$ 279,50
	Beneficios Sociales por Pagar			\$ 304,17
	<i>P/R Pago de Mano de Obra Directa</i>			
	-----13-----			
	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 736,15	
	<i>Mano de Obra Indirecta</i>	\$ 736,15		
	<i>Iva Compras</i>		\$ 6,00	
	CAJA			\$ 502,78
	Caja General	\$ 502,78		
	Impuesto Renta Retenido			\$ 5,00
	Retención Fte. Iva x Pagar			\$ 6,00
	IESS por Pagar			\$ 108,58
	Beneficios Sociales por Pagar			\$ 119,79
	<i>P/R Pago a Diseñadores, jefe de producción y bodeguero</i>			
	-----14-----			
	Gasto Sueldos y Salarios Admin		\$ 422,14	
	Gasto Sueldos y Salarios Vta.		\$ 882,62	\$ -
	CAJA			\$ 844,63
	Caja General	\$ 844,63		
	IESS por Pagar			\$ 219,30
	Beneficios Sociales por Pagar			\$ 240,83
	<i>P/R Pago a personal admin. Y vta</i>			



WELST - FARGO
MAYOR GENERAL

CUENTA Caja

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1	\$ 2.000,00		\$ 2.000,00
4		\$ 511,49	\$ 1.488,51
5		\$ 66,10	\$ 1.422,41
7	\$ 3.403,40		\$ 4.825,81
9		\$ 104,20	\$ 4.721,61
12		\$ 1.098,45	\$ 3.623,16
13		\$ 502,78	\$ 3.120,38
14		\$ 844,63	\$ 2.275,75



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA IESS Por Pagar

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
12		\$ 279,50	\$ 279,50
13		\$ 108,58	\$ 388,08
14		\$ 219,30	\$ 607,38



**WELST - FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA IVA COMPRAS

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
4	\$ 55,30		\$ 55,30
5	\$ 61,20		\$ 116,50
9	\$ 4,20		\$ 120,70
13	\$ 6,00		\$ 126,70



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Costos Indirectos de Fabricación

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
2	\$ 3,50		\$ 3,50
3	\$ 391,96		\$ 395,46
9	\$ 45,50		\$ 440,96
10	\$ 305,00		\$ 745,96
11	\$ 648,00		\$ 1.393,96
13	\$ 736,15		\$ 2.130,11



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Mano de Obra Directa

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
12	\$ 1.682,12		\$ 1.682,12
15		\$ 1.682,12	\$ -



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Gasto Sueldos y Salarios Admin

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
14	\$ 422,14		\$ 422,14



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Gasto Sueldos y Salarios Vta.

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
14	\$ 882,62		\$ 882,62



**WELST - FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Retención en la Fuente Iva x Pagar

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
13		\$ 6,00	\$ 6,00



**WELST - FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Beneficios Sociales por Pagar

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
12		\$ 304,17	\$ 304,17
13		\$ 119,79	\$ 423,96
14		\$ 240,83	\$ 664,79

El jefe de producción al terminarse el proceso llena la orden de producción y la deja en contabilidad.



WELST FARGO
 Dir. Barrio La Paz
 A quinientos metros de la iglesia
 Pelileo - Ecuador
 Telf: 032831057

ORDEN DE PRODUCCIÓN

001.

Producto Pant Jean Cásico de Hombre **Departamento** Producción **Fecha de Inicio** 02/01/2014
Cantidad 352 **Responsable** Manuel Alvarado **Fecha de terminación** 16/01/2014

ESPECIFICACIONES										
DISEÑO		Orden de Diseño	001.	TALLER		Despach Materiales	002-003	OTRAS OPERACIONES FUERA		
Materiales Utilizados	Costo	Operación Efect.	T/ Horas	Materiales Utilizados	Costo	Operación Efect.	T/ Horas	Operación Efect.	Días	Costo
Hilos Spun 20/2 Negro	\$ 3,50	Diseño	2	Tallas 28	\$ 4,40	Preparación de Materiales	2	Envío a Lavandería	2	\$ 525,00
Cartón para Moldería	\$ 3,50	Muestra Física	1	Tallas 30	\$ 4,40	Armado de Delanteros	15	Manualidades	1	123
Tela Blue Blak	\$ 10,40			Tallas 32	\$ 4,40	Armado de Posteriores	14			
Total	\$ 17,40		3	Tallas 34	\$ 4,40	Unión de Delant con Post	3			
				Hilos Spun 40/2 Negros	\$ 16,80	Pespunt de Costad	3	Total		\$ 648,00
				Hilos Spun 75 Azul	\$ 6,40	Cerrado de Entrepierna	8			
				Botones Marca Fargo	\$ 84,48	Dobladillo de Bastas	4			
				Remaches	\$ 168,96	Pegado de Talla y Marquilla	2			
CORTE		Orden de Corte	001.	Garras	\$ 123,20	Empretinado	2			
Materiales Utilizados	Costo	Operación Efect.	T/ Horas	Etiquetas WF	\$ 52,80	Dobladillo de Puntas de Pretina	4			
Tela	\$ 1.976,00	Trazado	4	Tallas en Adhesivo 28	\$ 2,85	Elaboración de Pasadores	1			
Forro	\$ 132,00	Desdoblamiento de Tela	4	Tallas en Adhesivo 30	\$ 2,85	Tracado de Pasadores	8			
Tiquetes	\$ 5,40	Corte de Material	6	Tallas en Adhesivo 32	\$ 2,85	Ojalado	2			
Grapas	\$ 12,00	Etiquetado	1	Tallas en Adhesivo 34	\$ 2,85	Colocación de Botón	1			
		Organización	1	Fundas de Quintal para Empaque	\$ 0,60	Colocación de Garras	2			
				Hilos Spun 20/2 Negro	\$ 28,20	Colocación de Remaches	2			
				Hilos Spun 20/3 Negros	\$ 25,80	Planchado	3	TOTAL HORAS		COSTO TOTAL
				Cierres Rey # 12	\$ 40,48	Etiquetado	1	EMPLEADAS EN		PRODUCCIÓN +
				Cierres Rey # 15	\$ 49,28			LA PRODUCCIÓN		OTRAS OPERAC
Total	\$ 2.125,40		16		\$ 626,00		77	96		\$ 3.941,80

El contador elabora la hoja de costos donde se muestran en resumen los costos directos e indirectos que se han incurrido en la producción de las

352 prendas de hombre e inmediatamente asigna los costos para dar por terminada esta orden.



WELST FARGO
 Dir. Barrio La Paz
 A quinientos metros de la iglesia
 Pelileo - Ecuador
 Telf.: 032831057

HOJA DE COSTOS

0001.

De la orden de producción N° 001. Artículo Pant. Jean Hombre
 Responsable José Panta Cantidad 352
 Fecha de Inicio 02/01/2014 Fecha de Terminación 16/01/2014

Doc. N°	Costos Directos de Fabricación			Costos Indirectos de Fabricación					
	Materia Prima	Mano de Obra		Mano de Obra	Materia Prima	Depreciación	Agua	Luz	Lavandería
		Horas	Valor						
Orden de Diseño 001	\$ 13,90			\$ 736,15	\$ 3,50	\$ 305,00	\$ 10,50	\$ 35,00	\$ 648,00
Orden de Corte 001	\$ 2.108,00	16	\$ 289,40		\$ 17,40				
Despach Materials 002-003	\$ 251,44	77	\$ 1.392,72		\$ 374,56				
TOTAL	\$ 2.373,34	93	\$ 1.682,12	\$ 736,15	\$ 395,46	\$ 305,00	\$ 10,50	\$ 35,00	\$ 648,00
TOTAL COSTO PRODUCCIÓN			\$ 6.185,57	COSTO UNITARIO					\$ 17,57
MÁRGEN DE UTILIDAD			30%	UTILIDAD UNITARIO					\$ 5,18
UTILIDAD			\$ 1.824,74	PRECIO VTA UNIT					\$ 22,76
PRECIO DE VENTA			\$ 8.010,31						

.....

 Firma Gerente

.....

 Firma Contador



WELST – FARGO
LIBRO DIARIO

AÑO

2014

PÁGINA 1

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16-ene	-----15-----			
	Inventario Productos en Proceso		\$ 1.682,12	
	Pantalón de Caballero	\$ 1.682,12		
	Mano de Obra Directa			\$ 1.682,12
	<i>P/R Asignación de Mano de Obra Directa a la OP001</i>			
	-----16-----			
	Inventario Productos en Proceso		\$ 2.130,11	
	Pantalón de Caballero	\$ 2.130,11		
	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 2.130,11
	<i>P/R Asignación de CIF a la OP001</i>			
	-----17-----			
	Inventario Productos Terminados		\$ 6.185,57	
	Pantalón de Caballero	\$ 6.185,57		
	Inventario Productos en Proceso			\$ 6.185,57
	Pantalón de Caballero	\$ 6.185,57		
	<i>P/R Transf de productos terminados</i>			



WELST - FARGO
MAYOR GENERAL

CUENTA Inventario de Productos Terminados

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
1	\$ 11.900,00		\$ 11.900,00
7		\$ 11.900,00	\$ -
17	\$ 6.185,57		\$ 6.185,57



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Costos Indirectos de Fabricación

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
2	\$ 3,50		\$ 3,50
3	\$ 391,96		\$ 395,46
9	\$ 45,50		\$ 440,96
10	\$ 305,00		\$ 745,96
11	\$ 648,00		\$ 1.393,96
13	\$ 736,15		\$ 2.130,11
15		\$ 2.130,11	\$ -



**WELST - FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Inventario Productos en Proceso Pant. Hombre

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
2	\$ 13,90		\$ 13,90
3	\$ 2.222,68		\$ 2.236,58
6	\$ 136,76		\$ 2.373,34
15	\$ 1.682,12		\$ 4.055,46
16	\$ 2.130,11		\$ 6.185,57
17		\$ 6.185,57	\$ -



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA Mano de Obra Directa

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
12	\$ 1.682,12		\$ 1.682,12
15		\$ 1.682,12	\$ -

Al finalizar el mes contabilidad liquida el IVA



**WELST – FARGO
LIBRO DIARIO**

AÑO

2014

PÁGINA

1

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30-ene	-----18a-----			
	IVA Ventas		\$ 1.836,00	
	IVA Compras			\$ 126,70
	IVA por Pagar			\$ 1.709,30
	<i>P/R Liquidación del IVA</i>			



**WELST - FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA IVA COMPRAS

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
4	\$ 55,30		\$ 55,30
5	\$ 61,20		\$ 116,50
9	\$ 4,20		\$ 120,70
13	\$ 6,00		\$ 126,70
18a		\$ 126,70	\$ -



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA IVA VENTAS

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
7		\$ 1.836,00	\$ 1.836,00
18a	\$ 1.836,00		\$ -



**WELST – FARGO
MAYOR GENERAL**

CUENTA IVA Por Pagar

ASIENTO N°	DEBE	HABER	SALDO
18a		\$ 1.709,30	\$ 1.709,30



WELST FARGO
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
DEL 01 AL 30 DE ENERO DE 2014
EN USD AMERICANOS

Inv. Inicial de Materia Prima Directa Pant. Hombre	\$ 91.036,90	
(+) Compras	<u>\$ 970,80</u>	
(=) MATERIA PRIMA DIRECTA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN		\$ 92.007,70
(-) Inv. Final de Materia Prima Directa Pant. Hombre		<u>\$ (89.634,36)</u>
(=) MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA		\$ 2.373,34
(+) Mano de Obra Directa		<u>\$ 1.682,12</u>
(=) COSTO PRIMO		\$ 4.055,46
(+) Costos Indirectos de Fabricación		<u>\$ 2.130,11</u>
(=) COSTOS DE PRODUCTOS PROCESADOS		\$ 6.185,57
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso Pant Hombre		<u>\$ -</u>
(=) PRODUCTOS EN PROCESO DISPONIBLES		\$ 6.185,57
(-) Inventario Final de Productos en Proceso		<u>\$ -</u>
(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 6.185,57
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados Pant Hombre		<u>\$ 11.900,00</u>
(=) COSTO DE PROD DISP PARA LA VENTA		\$ 18.085,57
(-) Inventario Final de Prod. Terminados Pant Hombre		<u>\$ (6.185,57)</u>
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS		<u>\$ 11.900,00</u>

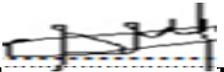
FIRMA GERENTE

FIRMA CONTADOR



WELST FARGO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 al 30 de enero de 2014
EN USD AMERICANOS

VENTAS			\$ 15.300,00
(-) Costo de Producción y Ventas			\$ (11.900,00)
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			<u>\$ 3.400,00</u>
(-) GASTOS OPERACIONALES			\$ 1.692,60
<u>Administrativos</u>		\$ 809,98	
Gsto. Remuneración Dpto. Administrativo	\$ 422,14		
Servicios Básicos	\$ 54,50		
Depreciación	<u>\$ 333,33</u>		
<u>Gastos de Venta</u>		882,62	
GASTO REMUNERACIÓN DPTO DE VENTA	<u>\$ 882,62</u>		
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO			<u><u>\$ 1.707,40</u></u>


FIRMA GERENTE


FIRMA CONTADOR

6.9 ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	NOMBRE	FUNCIONES
1	Diagnóstico de la situación administrativa de la empresa.	Investigadora Gerente	Sandra Ocaña Jenny Sánchez	Redacción de la reseña Histórica de la empresa, su misión, visión, organigrama estructural y conocimiento de las actividades que realiza la misma.
2	Diseño del Modelo Contable a seguir.	Investigadora	Sandra Ocaña	Diseño de formatos de documentos contables que contribuyan a la buena organización de la empresa. Elaboración de los registros contables de las principales transacciones económicas desarrolladas en la empresa; así como también diseñar los estados financieros como un bosquejo a seguir para la presentación de la información financiera.
3	Aplicación del Modelo Contable a seguir	Investigadora Gerente	Sandra Ocaña Jenny Sánchez	Realización del levantamiento de inventarios, elaboración del estado inicial y aplicación del modelo a seguir en un caso práctico con la explicación detallada de cada actividad realizada.

6.10 PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	COMPROMISO	CUMPLIMIENTO
1	Diagnóstico de la situación administrativa de la empresa.	Investigadora	X	X
2	Diseño del Modelo Contable a seguir.	Investigadora Gerente	X	X
3	Aplicación del Modelo Contable a seguir	Investigadora	X	X

BIBLIOGRAFÍA

- Luna Jiménez, A. (08 de 09 de 2013). *Estado de Costos de Producción y Ventas*. Recuperado el 12 de 02 de 2014, de <http://www.slideshare.net/xaman3k/estado-de-costos-de-produccion-y-ventas>
- Wakymán. (11 de 2009). *Niveles de Investigación*. Recuperado el 25 de 05 de 2013, de <http://www.buenastareas.com/ensayos/Niveles-De-Investigacion/55475.html>
- Aguer, M. (26 de 10 de 2003). *La Importancia de los Estados Financieros*. Recuperado el 05 de 05 de 2013, de <http://finanzaspracticas.com.mx/323945-La-importancia-de-los-estados-financieros.note.aspx>
- Angulo, José Antonio. (2007). *ética y Enseñanza de la Contabilidad (Una Propuesta de Discusión)*. Recuperado el 01 de 05 de 2013, de <http://search.proquest.com/docview/198762925/13AA7858C4B3DB38900/1?accountid=36765>
- Añazco Baquero , C. (06 de 08 de 2010). *Control de Inventarios*. Recuperado el 12 de 02 de 2014, de <http://www.mailxmail.com/curso-administracion-bodega/control-inventarios>
- Asamblea Constituyente. (2008). *Constitución del Ecuador*. Recuperado el 15 de 04 de 2013, de <http://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/Constitucion-2008.pdf>
- Bolaños Jara, Gastón. (1999). *La didáctica de la Contabilidad* (Quinta Edición ed.). Quito, Ecuador: Edicumbre Editorial Corporativa Cía. Ltda.
- BORJA Herrera, Amarilis. (2005). *Contabilidad para El Nuevo Milenio* (Primera ed.). Guayaquil, Ecuador: IMPSSUR.
- Bravo Valdivieso, Mercedes;. (2009). *Contabilidad General* (Novena Edición ed.). Quito, Ecuador: Cargraphics S.A.
- Callejas Bernard, Francisco Javier. (2011). *Contabilidad I* (Primera Edición ed.). México: Pearson Education.
- Cañas Jaimes, Teresa. (10 de 04 de 2009). *Importancia de los Estados Financieros*. Recuperado el 05 de 05 de 2013, de <http://adrian-administraciondeempresas.blogspot.com/2009/04/1-cual-es-la-importancia-de-los-estados.html>
- Carranza García, A. (28 de 04 de 2011). *Elementos del Costo y Clasificación*. Recuperado el 12 de 06 de 2014, de <http://es.slideshare.net/albertojea/elementos-del-costos-y-clasificacion>

- Castillo, J. (2011). *Contabilidad de Costos II*. Recuperado el 12 de 06 de 2014, de <http://jorgeluisca.blogspot.com/2011/11/hojas-de-costos.html>
- CERÓN , FRANCO; GALVÁN , MONROY ; PÉREZ , MIRELES ;. (2011). *Las Empresas y sus Áreas Funcionales*. Colombia: MC Graw Hill.
- Comisión de Legislación y Codificación. (2005). *Código de Trabajo*. Quito, Ecuador: Editorial Jurídica del Ecuador.
- Comisión de Legislación y Codificación. (2005). *Código Tributario Actualizado*. Recuperado el 16 de 04 de 2013, de <http://rem.gmtulcan.gob.ec/Leyes/CODIGO%20ORGANICO%20TRIBUTARIO.pdf>
- Concejo Nacional de la Niñez y Adolescencia. (2003). *Código de la Niñez y Adolescencia*. Quito: Megaprint.
- Coronel, N. (01 de 12 de 2010). *Rol de Pago*. Recuperado el 10 de 02 de 2014, de <http://www.slideshare.net/NoemiCoronel/rol-de-pago>
- Debold B. ; Van Dalen ; Meyer, William J.;. (2008). *La Investigación Experimental*. Recuperado el 25 de 05 de 2013, de <http://noemagico.blogia.com/2006/092201-la-investigacion-experimental.php>
- Díaz, H. (2001). *Contabilidad General Enfoque Práctico Con Aplicaciones Informáticas* (Primera Edición ed.). Bogotá, Colombia: Prensa Moderna Editores S.A.
- Espejo Jaramillo, Lupe Beatriz. (14 de 9 de 2012). *Estados Financieros*. Recuperado el 04 de 05 de 2013, de <http://www.slideshare.net/videoconferencias/estados-financieros-14293681>
- Fierro Martínez, Ángel María. (1997). *Contabilidad General* (Primera Edición ed.). Bogotá, Colombia: Editorial Universidad Surcolombiana.
- Fleitman , Jack. (2000). *Negocios Exitosos* .McGraw-Hill.
- Gómez, Giovanni E. (2011). *La Información Contable: base del análisis financiero*. Recuperado el 01 de 05 de 2013, de <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%208/infocontable.htm>
- Gómez, Luis R; Mejía Davis; Balkin;. (2003). *Administración*. Madrid, España: McGraw - Hill Interamericana de España S.A.
- Grima, J.D; Tena;. (2008). *El Análisis Estratégico*. Recuperado el 17 de 07 de 2013, de <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/13220/4/An%C3%A1lisis%20estrat%C3%A9gico%2028Parte%20segunda%29.pdf>

- Guajardo, Gerardo Cantú. (1999). *Contabilidad un Enfoque para Usuarios*. México: McGraw - Hill Interamericana Editores, S.A.
- Hernandez;. (2003). *Investigación Cuantitativa y Cualitativa*. Recuperado el 25 de 05 de 2013, de <http://metodologia-educnoct2010.lacoctelera.net/post/2010/05/20/investigacion-cuantitativa-y-cualitativa>
- IFRS. (2012). *NIIF 7 Instrumentos Financieros : Información a Revelar*. Recuperado el 19 de 04 de 2013, de : <http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technical-summaries/Documents/IFRS%207.pdf>
- Jack G., W. (1986). *Elementos Escenciales de los Costos*. Recuperado el 12 de 06 de 2014, de http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/955/8/Capitulo_3.pdf
- Lennon, Fred. (2012). *Clasificación de las Políticas*. Recuperado el 17 de 07 de 2013, de <http://www.buenastareas.com/ensayos/Clasificaci%C3%B3n-De-Las-Pol%C3%ADticas/3675437.html>
- Leon Bacuilima, Carmen Dolores; Tenecela Paguay, Carmen Rocio;. (2011). *"Desarrollo de un Sistema Financiero, Contable por Procesos aplicado a la Empresa de Confección"LEON JEANS"*. Recuperado el 12 de 04 de 2013, de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1222/13/UPS-CT002192.pdf>
- Medina, Remigio. (2011). *Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario* . Recuperado el 22 de 04 de 2013, de <http://www.uta.edu.ec/infoempresa/pdf/sri/reglamentoaplicacionregimentributario.pdf>
- Mejía Quiroga, G. (2011). *El Ptroceso Contable y su incidencia en la determinación de las obligaciones tributarias por el sujeto pasivo, Hacienda Bella Jungla, Cantón la Maná, Provincia de Cotopaxi*.
- Mendoza, F. (2011). *Documentos Contables*. Recuperado el 18 de 07 de 2013, de <http://es.scribd.com/doc/23727882/DOCUMENTOS-CONTABLES-1>
- Mila Naccarato, Sylvia. (2010). *La Información Contable*. Recuperado el 01 de 05 de 2013, de http://www.fing.edu.uy/tecnoinf/cursos/cont/material/teo/cont_ut2.pdf
- Norma Internacional de Contabilidad. (2006). *Nic 1 Presentación de Estados Financieros*. Recuperado el 20 de 04 de 2013, de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>
- Ortiz, E. (s.f.). *Plan de cuentas. Estructura, clasificación y codificación*. Recuperado el 27 de 03 de 2014, de <http://www.mailxmail.com/curso-microsoft-excel-aplicado-contabilidad/plan-cuentas-estructura-clasificacion-codificacion>

- ORTÍZ, Efrain. (13 de 11 de 2009). *Plan de cuentas. Estructura, clasificación y codificación*. Recuperado el 02 de 05 de 2013, de <http://www.emagister.com/curso-microsoft-excel-aplicado-contabilidad/plan-cuentas-estructura-clasificacion-codificacion>
- Ponce, Guillermo. (2008). *Concepto de Misión y Visión*. Recuperado el 17 de 07 de 2013, de <http://www.slideshare.net/ponceguillermo71/concepto-de-mision-y-vision>
- Portero Nuela, María Esthela. (2010). *“LA PLANIFICACIÓN DE LA PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA*. Recuperado el 12 de 04 de 2013, de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/1688/TA0032.pdf?sequence=1>
- Ríos Ramos, Franklin. (2012). *La Importancia del Manual de Organización y Funciones*. Recuperado el 16 de 07 de 2013, de <http://blog.pucp.edu.pe/item/95532/la-importancia-del-manual-de-organizacion-y-funciones>
- Robles, Carmen. (2002). *Metodología Cuantitativa y Cualitativa*. Recuperado el 25 de 05 de 2013, de <http://www.slideshare.net/robles585/la-investigacin-cuantitativa>
- Rodríguez Vera, Félix C. (2008). *Tipos y Niveles de Investigación Científica*. Recuperado el 25 de 05 de 2013, de <http://es.scribd.com/doc/97318021/Tipos-y-Niveles-de-Investigacion-Cientifica>
- Rodríguez Gomez, Gregorio Javier; Flores, Gil; García Jiménez, Eduardo;. (1996). *"Metodología de la Investigación Cualitativa"*. Recuperado el 10 de 04 de 2013, de http://metodosdeinvestigacioninterdisciplinaria.bligoo.com.co/media/users/10/528344/files/53953/INVESTIGACION_CUALITATIVA_Rodriguez_et_al.pdf
- Roncal Morales, A. (2011). *Contabilidad*. Recuperado el 18 de 07 de 2013, de <http://es.scribd.com/doc/9382071/Contabilidad-Proceso-Contable>
- Sáenz. (15 de 04 de 2000). *Clasificación de los Estados Financieros*. Recuperado el 05 de 05 de 2013, de http://www.gaf2000.com.mx/attachments/File/Clasificacion_Estados_Financieros.pdf
- Sáenz Flores, Rodrigo. (2000). *Manual de Gestión Financiera, un Enfoque Práctico Para Evaluar el Desempeño Empresarial* (Tercera ed.). Quito, Ecuador: N/I.
- Segura Aguilar, Miguel A. (2008). *Contabilidad Financiera*. México: Grupo Editorial Patria.

- Servicio de Rentas Internas. (2004). *Ley de Registro Único de Contribuyentes*. Recuperado el 22 de 04 de 2013, de <http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/leyruc.pdf>
- Servicio de Rentas Internas. (2010). *Reglamento de Comprobantes de Venta y Documentos Complementarios*. Recuperado el 22 de 04 de 2013, de <http://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&ved=0CDMQFjAB&url=http%3A%2F%2Fwww.sri.gob.ec%2FDocumentosAlfredoPortlet%2Fdescargar%2Ff3650927-c9e2-4985-a138-2b9ca3194c06%2FREGLAMENTO%2BDE%2BCOMPROBANTES%2BDE%2BVENTA%2BRETENCI%25D3N%2B>
- Servicio de Rentas Internas. (2012). *Documentos Autorizados por el SRI*. Recuperado el 02 de 05 de 2013, de <http://www.sri.gob.ec/web/10138/144>
- SINIESTRA, Gonzalo; Harvey; Henao, G;. (2000). *Contabilidad, Sistema de Información para las Organizaciones*. Bogotá, Colombia: McGraw - Hill Latinoamericana, S.A.
- Sotelo Aguilar, Mónica. (20 de 11 de 2003). *Contabilidad General*. Recuperado el 05 de 05 de 2013, de <http://www.slideshare.net/sotello76/elementos-de-los-estados-financieros>
- Thompson, I. (2006). *Definición de Empresa*. Recuperado el 17 de 07 de 2013, de <http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>
- Valencia Gómez, Daniela ;. (2008). *ASPECTOS FUNDAMENTALES QUE PERMITIRAN LA OPTIMIZACION DEL APRENDIZAJE DE LOS ESTUDIANTES DE LA ACADEMIA NACIONAL DE AVIACION*. Recuperado el 25 de 05 de 2013, de <http://www.slideshare.net/8831837/investigaciones-9345191>
- Warren, Carls S; Reeve, James M; Fees; Philip E;. (2009). *Contabilidad Financiera* (Novena Edición ed.). México: Coregraf Ixtapaluca.
- Zapata Sánchez, Pedro. (2008). *Contabilidad General* (Sexta ed.). Colombia: Lily Solarco.

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE ANÁLISIS DE SITUACIONES - MÁS

Situación actual real negativa	Identificación del problema a ser investigado	Situación futura deseada positiva	Propuestas de solución al problema planteado
<ul style="list-style-type: none"> • Tardanzas en las declaraciones de impuestos debido a que existe inestabilidad de personal contable lo que ocasionará Sanciones Tributarias • Inaplicación de un sistema contable a causa del trato empírico que se le da a la Información Contable lo que puede provocar inconsistencia en la información económica • Falta de insumos para la confección debido a que existe un deficiente control de inventarios lo cual llevará al decrecimiento empresarial • Atrasos constantes de los trabajadores y faltas injustificadas debido a que el gerente no llevan un adecuado proceso de control interno situación por la cual a un futuro se hace difícil determinar las horas de trabajo, sean ordinarias o extraordinarias <p>Tardanzas en elaboración de rol de pagos debido a que existe una desorganización de documentos que respaldan los anticipos entregados a trabajadores lo cual afectará a la liquidez de la empresa.</p>	<p>Inadecuado Modelo contable en la fábrica WELST FARGO del Cantón Pelileo</p>	<ul style="list-style-type: none"> • A un corto plazo se aspira que la empresa maneje adecuadamente los inventarios • A mediano plazo se anhela que el gerente de empresa pueda segregarse funciones para el mejor desenvolvimiento en las operaciones evitando tardanzas en la producción y pagos oportunos a proveedores así como también mantener políticas eficientes de cobros a clientes. • A largo plazo se aspira que la empresa puedan tener un registro de todas las operaciones que realizan para que de esta manera puedan tener 	<ul style="list-style-type: none"> • Implementar un sistema de control de inventarios • Realizar un manual de funciones y políticas de control interno • Implementar un modelo contable que facilite las operaciones optimizando tiempo y recursos

MATRIZ DE ANÁLISIS DE SITUACIONES – MÁS (Continuación)

<ul style="list-style-type: none"> • No se lleva un control eficiente de cuentas por pagar debido a que carecen de un registro de las operaciones económicas que efectúan lo cual provocará una alta rotación de cartera vencida • No se lleva un control de cheques debido a que se carece de un registro de ingresos y egresos lo cual a un futuro afectará la rentabilidad de las empresas • No se realizan depreciaciones ni mantenimiento oportuno de activos fijos debido a que no existen estados financieros que reflejen la cantidad de activos fijos que poseen lo cual provocarán serias pérdidas económicas por daños materiales 		<p>conocimiento real de su situación económica y por ende estar en la posibilidad de tomar decisiones oportunas y efectivas</p>	<p>tiempo y recursos</p>
---	--	---	--------------------------

Fuente: Investigación de Campo (2013)

Elaborado por: Ocaña Sandra

ANEXO 2

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE – RUC

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES  ...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 1802508877001

APELLIDOS Y NOMBRES: SANCHEZ MORALES JENY HORTENCIA

NOMBRE COMERCIAL: FABRICA WELST - FARGO

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 09/01/1972 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 14/09/2013

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 18/08/1982 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCIÓN: 15/09/1999 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR PARA HOMBRES, MUJERES Y NIÑOS

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SAN PEDRO DE PELILEO Parroquia: PELILEO Calle: PRINCIPAL Número: 6/N
Referencia: A QUINIENTOS METROS DE LA IGLESIA DE LA PAZ, CASA DE DOS PISOS, COLOR VERDE Teléfono:
032831057

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

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

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 003	ABIERTOS:	3
JURISDICCION:	\ REGIONAL CENTRO \ TUNGURAHUA	CERRADOS:	0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE 

SRI Se verifica que los documentos de identidad y certificado de votación originales presentados, pertenecen al contribuyente.

14 AGO 2013

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: JCSV031207 **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1580 **Fecha y hora:** 14/08/2013 13:56:23

Página 1 de 2

SRI.aob.ec

Fuente: Investigación de Campo (2013)

Elaborado por: Ocaña Sandra

ANEXO 3

3.1 FICHA DE OBSERVACIÓN # 1



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CUESTIONARIO DE ENCUESTA
PROYECTO: DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN



FECHA: 21 – 07 - 2014

PROCESO A SER OBSERVADO: Sistema Contable en Términos Generales

	SI	NO	OBSERVACIÓN
Existe un personal contable de planta		X	
La empresa cuenta con un software contable		X	Ciertos registros como pagos a proveedores los realiza en Excel
Cuenta la empresa con un catálogo de cuentas		X	
Se llevan libro diario y mayores		X	
Se elaboran hojas de costos.		X	
Se realizan depreciaciones	X		
Se realizan órdenes de producción		X	
ACERCA DE LAS VENTAS			
Se realiza el registro pertinente de las ventas, devoluciones o descuentos.		X	La empresa no maneja libro diario ni otro mecanismo para llevar los registros de ventas
Se realizan comprobantes de ingreso que respalden los cobros efectuados a clientes.		X	El propietario simplemente los cobra sin emitir documento alguno
Se registran y se archivan las retenciones efectuadas por los clientes.		X	No se han encontrado archivos ni registros de las retenciones
Se realizan provisiones de cuentas incobrables		X	La empresa maneja una cartera de vencimiento de menos de un año

ACERCA DE LA BASE DE DATOS			
La empresa mantiene una base de datos de clientes		X	
Existe un registro de los cheques cobrados y devueltos de los clientes			
Existe un archivo de cuentas por cobrar a clientes		X	
La empresa mantiene una base de datos de proveedores		X	
ACERCA DE LOS PAGOS			
Se realizan comprobantes de egreso que respalden los pagos efectuados a proveedores		X	El propietario simplemente los cancela sin emitir documento alguno.
Se realizan las retenciones a los proveedores y a su vez estas son registradas.		X	Algunas veces se las ha realizado pero no existe registro de ello.
ACERCA DE LAS COMPRAS			
Se cotizan los precios antes de adquirir los artículos		X	La empresa no cuenta con tarjetas de control de inventarios
Se realizan órdenes de compra		X	La secretaria únicamente solicita los artículos en forma verbal.
Al momento de receptor la mercadería se constata con la factura		X	La secretaria únicamente lo recibe y lo guarda en bodega sin verificar

ANEXO 3

3.2 FICHA DE OBSERVACIÓN # 2



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CUESTIONARIO DE ENCUESTA
PROYECTO: DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN



FECHA: 12 – 05 - 2014

DOCUMENTOS A SER OBSERVADOS:FACTURAS DE VENTA

ACERCA DE LA FACTURACIÓN	SI	NO	OBSERVACIÓN
Todas las facturas poseen los requisitos exigidos por el SRI.	169		
Las facturas son archivadas en orden cronológico.		169	Las facturas no se archivan puesto que sus propietarios las mantienen en su poder
Todas las facturas se encuentran llenadas adecuadamente la información del cliente	50	99	Hay facturas que no poseen el RUC, dirección o teléfono del cliente.
Las facturas anuladas se las realiza con la original.	8	12	
Se detallan los artículos vendidos	89	60	
Se encuentra debidamente desglosado el IVA	100	49	Existen facturas en las cuales no se realiza el cálculo respectivo
Existen las respectivas firmas tanto del vendedor como del cliente	149		

ANEXO 3

3.3 FICHA DE OBSERVACIÓN # 3



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CUESTIONARIO DE ENCUESTA
PROYECTO: DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN



FECHA:12 – 05 - 2014

DOCUMENTOS A SER OBSERVADOS: FACTURAS DE COMPRAS

ACERCA DE LA FACTURACIÓN	SI	NO	OBSERVACIÓN
Todas las facturas poseen los requisitos exigidos por el SRI.	30	68	Existen facturas que no son legales
Existe un archivo minucioso de las facturas de compra	50	18	No se archivan por separado las facturas originadas por gastos personales
Las facturas de compra sirven para sustentar costos y gastos	30	68	Existen facturas que no detallan lo comprado ni son legales
Existen las respectivas firmas tanto del vendedor como del cliente	68		

ANEXO 3

3.4 FICHA DE OBSERVACIÓN # 4



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CUESTIONARIO DE ENCUESTA
PROYECTO: DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN



FECHA: 12 - 05 - 2014

PROCESO A SER OBSERVADO: INVENTARIOS

ACERCA DE LA CONSTATACIÓN FÍSICA	SI	NO	OBSERVACIÓN
Se manejan tarjetas de control de inventarios		X	
Se maneja un sistema de control de inventarios		X	
Existen inventarios en desuso	X		
Existe desperdicios de inventario	X		
ACERCA DE LOS REGISTROS CONTABLES			
Se realiza el registro pertinente de los inventarios utilizados en la producción		X	
Se llenan las hojas de requisiciones de materiales a utilizarse en la producción		X	
Se llenan las hojas de despacho de materiales a emplearse en la producción		X	
Existe un responsable del manejo de inventarios		X	La persona que requiere de algún material simplemente acude a la bodega y los obtiene.

ANEXO 3

3.5 FICHA DE OBSERVACIÓN # 5



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CUESTIONARIO DE ENCUESTA
PROYECTO: DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN



FECHA: 12 - 05 - 2014

PROCESO A SER OBSERVADO: Información Financiera

	SI	NO	OBSERVACIÓN
Los Estados Financieros son preparados por un Contador		X	La empresa no cuenta con un personal contable
Se realizan estados financieros.		X	
Se logra identificar los costos reales por producto		X	
Existe un desglose de la información financiera presentada al gerente		X	No se presenta información alguna
Se identifican claramente si los ingresos recibidos son del negocio o extraordinarios		X	No se lleva por separado
Los gastos personales y de la empresa son desglosados por separado		X	Se mantiene un archivo generalizado

ANEXO 4
ENCUESTA



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CUESTIONARIO DE ENCUESTA
PROYECTO: DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN



DIRIGIDO A: Personal administrativo de la fábrica WELST - FARGO

CÓDIGO

OBJETIVO: Investigar la incidencia de la elaboración de un modelo Contable en la presentación de la información financiera de la fábrica WELST - FARGO para el establecimiento de controles internos más eficientes y eficaces que contribuyan al mejoramiento de la rentabilidad.

MOTIVACIÓN: Saludos cordiales, le invitamos a contestar con la mayor seriedad el siguiente cuestionario a fin de obtener información valiosa y confiable, que será de uso oficial y de máxima confidencialidad, con miras a la implementación de un modelo contable que mejore la preparación de la información financier.

INSTRUCCIONES: Seleccione la respuesta adecuada a su modo de pensar o su opinión según el caso. Procure ser lo más objetivo y veraz.

1. ¿La empresa cuenta con un profesional contable de planta?

SI NO

2. ¿Ha utilizado en su empresa un sistema contable?

SI NO

3. ¿Todas las Transacciones económicas realizadas por la entidad están respaldadas por su respectivo comprobante de venta?

SI NO

4. ¿Los documentos que respaldan las transacciones económicas y los emitidos por la empresa contienen los requisitos exigidos por el SRI?

Todos Casi Todos Ninguno

5. ¿La empresa cuenta con un catálogo de cuentas acorde a las necesidades de la misma?

SI

NO

6.¿En la fábrica se lleva un libro de Ingresos y Egresos o un registro de las operaciones efectuadas en la misma?

Si

No

7. ¿Con qué frecuencia las transacciones contables son registradas en forma oportuna?

Siempre

Casi Siempre

Nunca

8. ¿Los Estados Financieros son preparados por un contador?

Si

No

9. ¿Los Estados Financieros son adecuadamente desglosados para su comprensión?

Si

No

10.¿Sus empleados conocen cual es la situación económica dela empresa?

Si

No

11. ¿Se ha visto enfrentado a multas y sanciones por parte del SRI?

Si

No

12. ¿Cree usted que es importante implementar un modelo contable que facilite la presentación de la información financiera y tributaria?

Si

No

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

PROCESO DE FABRICACIÓN DEL JEAN

BODEGUERO- DESPACHO DE MATERIALES

DISEÑADOR



DESDOBLAMIENTO Y TENDIDO DE LA TELA



CONFECCIÓN DE LAS PRENDAS



TRACADO



CERRADA



OJALES



TERMINADO

REMACHES – BOTONES

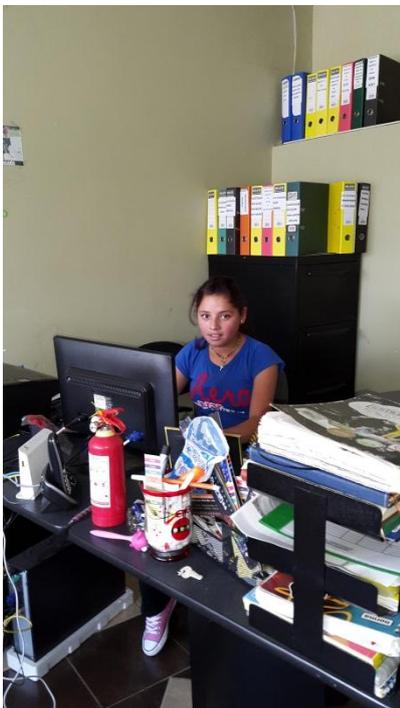
PLANCHADO



PRENDAS TERMINADAS



SECRETARIA



JEFE DE PERSONAL

