



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE DE COSTOS EN LA INDUSTRIA METÁLICA “HELENFER”, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI EN EL CANTÓN LATACUNGA, PARA EL PERÍODO ENERO-
-IIINIO DEI 2009”**

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

Autora:

Bustillos Toaquiza Mayra Emilia

Directora:

M. Sc. Pacheco Venegas Anita

Latacunga - Ecuador



AUTORIA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “Implantación de un Sistema Contable De Costos en la Industria Metálica HELENFER para el período Enero-Junio del 2009”, son de exclusiva responsabilidad de la autora.

.....

Bustillos Toaquiza Mayra Emilia

C.I. # 050286544-7





AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

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

“Implantación de un Sistema Contable De Costos en la Industria Metálica HELENFER para el período Enero- Junio del 2009”, de Bustillos Toaquiza Mayra Emilia, postulantes de la especialidad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, 4 de Enero 2011

.....

Firma

Pacheco Venegas Anita de Lourdes





AGRADECIMIENTO

Mi más profundo agradecimiento Dios y a mis padres por darme la vida, guiarme por el camino del bien.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi por abrirme las puertas del saber.

A mis queridos maestros y maestras quienes con su enseñanza me ayudaron a cumplir con mis metas y objetivos.

A la Ing. Anita Pacheco por la paciencia que tuvo para guiarme en el desarrollo de la tesis.

Por último quiero agradecer a la Industria Metálica “HELENFER” quienes me abrieron sus puertas para la realización de esta investigación.



DEDICATORIA

Quiero dedicar este trabajo a Dios y a mi linda hija Emily Nicole Ayala Bustillos por darme todas las fuerzas necesarias para salir adelante.

A mi papi Angel y a mi mami Rosa por el gran apoyo que me han dado durante todo este tiempo.

A mis queridos hermanos: Israel, Adriana, Adrian y Paola por darme todo el cariño y comprensión en mis momentos más difíciles.

A mi Tío Sixto Bustillos y a mi abuelito Angel Bustillos quienes durante mi niñez me brindaron su amor y ternura.



INDICE DE CONTENIDOS

Nº	CONTENIDOS	Pag.
	PRELIMINAR:	
	Portada.....	I
	Autoria.....	II
	Aval Del Director De Tesis.....	III
	Agradecimiento.....	IV
	Dedicatoria.....	V
	Índice De Contenidos.....	VI
	Índice De Tablas.....	X
	Índice De Gráficos.....	XI
	Resumen.....	XIII
	Summary.....	XIV
	Introducción.....	XV
	CAPITULO I	
1	FUNDAMENTOS TEÓRICOS	
1.1.	Antecedentes Investigativos.....	1
1.2.	Categorías Fundamentales.....	4
1.3.	Marco Teórico.....	4
1.3.1.	Gestión Administrativa Y Financiera.....	4
1.3.1.01	Concepto de Gestión.....	4
1.3.1.02.	Importancia De La Gestión.....	5
1.3.1.03.	La Gestión Administrativa.....	6
1.3.1.04.	La Gestión Financiera.....	7



1.3.2.	Contabilidad General.....	9
1.3.2.01.	Reseña Histórica De La Contabilidad General.....	9
1.3.2.02.	Concepto de Contabilidad.....	9
1.3.2.03.	Fines De La Contabilidad.....	10
1.3.2.04.	Ventajas De La Contabilidad.....	11
1.3.2.05	Propósitos Fundamentales De La Contabilidad.....	11
1.3.2.06.	Funciones De La Contabilidad.....	12
1.3.2.07.	Campos De Acción De La Contabilidad.....	12
1.3.3.	Contabilidad De Costos.....	13
1.3.3.01.	Conceptos De Contabilidad De Costos.....	14
1.3.3.02.	Importancia De La Contabilidad De Costos.....	15
1.3.3.03.	Aplicación De La Contabilidad De Costos.....	15
1.3.3.04.	Funciones De La Contabilidad De Costos.....	16
1.3.3.05.	Finalidad De La Contabilidad De Costos.....	16
1.3.3.06.	Objetivos De La Contabilidad De Costos.....	16
1.3.3.07.	Características De La Contabilidad De Costos.....	17
1.3.3.08.	Ventajas y Desventajas De La Contabilidad De Costos.....	18
1.3.3.09.	Elementos Del Costo.....	18
13.3.09.01	Materia Prima.....	18
1.3.3.09.02	Mano De Obra.....	21
1.3.3.09.03	Costos Indirectos De Fabricación.....	22
1.3.4.	Sistema De Costos.....	24
1.3.4.1.	Sistema De Costos Por Procesos.....	24
1.3.4.01.	Características De Los Sistemas Por Procesos.....	25
1.3.4.02.	Ventajas Del Sistema.....	26



1.3.4.2.	Sistema Por Órdenes De Producción.....	26
1.3.4.2.01.	Características Del Sistema.....	27
1.3.4.2.02.	Ventajas Del Sistema.....	28
13.4.2.03.	Elementos Del Sistema.....	28

CAPITULO II

2.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	
2.1.	Caracterización De La Industria Metálica "HELENFER".....	42
2.1.1.	Misión De La Industria.....	43
2.1.2.	Visión De La Industria.....	44
2.2.	Análisis E Interpretación De Resultados.....	44
2.2.1.	Entrevista Aplicada Al Gerente de la Industria Metálica.....	44
2.2.1.1.	Análisis De La Entrevista.....	47
2.2.2.	Encuesta Aplica a Los Trabajadores De La Industria Metálica....	48
2.2.3.	Encuesta Aplica a Los Clientes De La Industria Metálica.....	59

CAPITULO III

3.	APLICACIÓN DE LA PROPUESTA	
3.1.	Presentación.....	68
3.2.	Justificación.....	69
3.3.	Objetivos.....	70
3.3.1.	Objetivo General.....	70
3.3.2.	Objetivos Específicos.....	71
3.4.	Descripción De La Propuesta.....	71
3.5	Aplicación De La Propuesta.....	72
3.5.1	Ejercicio Práctico.....	72



3.5.1.1	Datos Generales.....	72
	Plan de Cuentas.....	73
3.5.1.2	Datos o Transacciones.....	80
	Estado de Situación Financiera Inicial.....	90
	Libro Diario.....	92
	Mayorización.....	111
	Balance de Comprobación.....	119
	Hoja de Trabajo.....	120
	Balance de Comprobación Ajustado.....	122
	Estado de Costos De Vendidos.....	125
	Estado de Resultados.....	126
	Balance General.....	127
	Primer Elemento del Costo Materia Prima.....	129
	Segundo Elemento del Costo Mano De Obra.....	138
	Tercer Elemento Del Costo CIF.....	147
	Orden de Producción.....	156
	Hoja de Costos.....	160
	Orden De Compra.....	164
	Kardex Productos Terminados.....	171
	Orden de Requisición.....	182
	Conclusiones y Recomendaciones.....	189
	Bibliografía.....	191
	Anexos.....	194



INDICE DE TABLAS

Nº	CONCEPTO	Pag.
Tabla # 1	Tabulación Pregunta # 1.....	48
Tabla # 2	Tabulación Pregunta # 2.....	49
Tabla # 3	Tabulación Pregunta # 3.....	50
Tabla # 4	Tabulación Pregunta # 4.....	51
Tabla # 5	Tabulación Pregunta # 5.....	52
Tabla # 6	Tabulación Pregunta # 6.....	53
Tabla # 7	Tabulación Pregunta # 7.....	54
Tabla # 8	Tabulación Pregunta # 8.....	55
Tabla # 9	Tabulación Pregunta # 9.....	56
Tabla # 10	Tabulación Pregunta # 10.....	57
Tabla # 11	Tabulación Pregunta # 11.....	58
Tabla # 12	Tabulación Pregunta # 12.....	59
Tabla # 13	Tabulación Pregunta # 13.....	60
Tabla # 14	Tabulación Pregunta # 14.....	61
Tabla # 15	Tabulación Pregunta # 15.....	62
Tabla # 16	Tabulación Pregunta # 16.....	63
Tabla # 17	Tabulación Pregunta # 17.....	64
Tabla # 18	Tabulación Pregunta # 18.....	65



INDICE DE GRÁFICOS

Nº	CONCEPTO	Pag.
Gráfico #1	Tabulación Pregunta # 1.....	48
Gráfico #2	Tabulación Pregunta # 2.....	49
Gráfico #3	Tabulación Pregunta # 3.....	50
Gráfico #4	Tabulación Pregunta # 4.....	51
Gráfico #5	Tabulación Pregunta # 5.....	52
Gráfico #6	Tabulación Pregunta # 6.....	53
Gráfico #7	Tabulación Pregunta # 7.....	54
Gráfico #8	Tabulación Pregunta # 8.....	55
Gráfico #9	Tabulación Pregunta # 9.....	56
Gráfico #10	Tabulación Pregunta # 10.....	57
Gráfico #11	Tabulación Pregunta # 11.....	58
Gráfico #12	Tabulación Pregunta # 12.....	59
Gráfico #13	Tabulación Pregunta # 13.....	60
Gráfico #14	Tabulación Pregunta # 14.....	61
Gráfico #15	Tabulación Pregunta # 15.....	62
Gráfico #16	Tabulación Pregunta # 16.....	63
Gráfico #17	Tabulación Pregunta # 17.....	64
Gráfico #18	Tabulación Pregunta # 18.....	65



INDICE DE ANEXOS

ANEXO 1

REGISTRO UNICO DEL CONTRIBUYENTE

ANEXO 2

LEY DEL ARTESANO

ANEXO 3

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE PROPIETARIO DE LA INDUSTRIA

ANEXO 4

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DE LA INDUSTRIA.

ANEXO 5

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS CLIENTESDE LA INDUSTRIA

ANEXO 6

CATEGORIAS FUNDAMENTALES

ANEXO 7

FOTOGRAFÍAS



“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE DE COSTOS EN LA INDUSTRIA METÁLICA “HELENFER”, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI EN EL CANTÓN LATAACUNGA, PARA EL PERÍODO ENERO-JUNIO DEL 2009”

Autora: Bustillos Toaquiza Mayra Emilia

RESUMEN

La Contabilidad siendo una herramienta importante en la sociedad se ha convertido en un factor importante en la vida económica de una empresa o institución, ya que facilita la toma de decisiones a los propietarios de las entidades.

Mediante la investigación realizada en la Industria Metálica “HELENFER” se conoció que la industria no tiene una contabilidad de costos para saber la realidad económica de la empresa dando como resultado la necesidad de Implantar un Sistema De Contabilidad de Costos por órdenes de producción que permita realizar un control adecuado de los elementos del costo que son: la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación pues permitirá conocer el costo real de cada uno de los productos.

El sistema consiste en un proceso lógico y sistemático que se basa en el registro de los ingresos de materia prima, gastos indirectos de fabricación y el registro continuo de los gastos de mano de obra, además ayudará a realizar las hojas de cotos que permite cuantificar y obtener el costo unitario, real y exacto de cada producto.

Por medio del Sistema se podrá elaborar informes financieros que ayuden al gerente a tomar las medidas correctivas ya que estas beneficiaran a la Industria.



SUMMARY

“IMPLEMENTATION OF A COST ACCOUNTING SYSTEM IN THE METAL INDUSTRY “HELENFER” LOCATED IN THE PROVINCE OF COTOPAXI LATACUNGA IN CATON FOR THE PERIOD JANUARY-JUNE 2009”

Accounting being an important tool in society has become an important factor in the economic life of a company or institution, which facilitates making decision to the owners of the entities.

Through research in the Industry Metal “HELENFER” has been found that the industry does not have an accounting to know the economic reality of the company resulting in the need to implement a Cost Accounting System production order that allows proper control of costs elements that are the source material, labor and indirect manufacturing costs it will reveal the real cost of each product.

The system consists of a logical and systematic process based on the earnings record of source material, manufacturing indirect cost and also it helps. The recording permit obtain quantify the unit cost, real and accurate for each product.

Through the system could financial reports that help the manager to take corrective measures as these would benefit to the industry.



INTRODUCCIÓN

La actividad económica no es otra cosa que la forma exacta, fiel, de todas las operaciones que realiza el empresario, clasificándoles correctamente y registrándolas en forma metodológica y justificada en unos libros especiales llamados de contabilidad y de acuerdo con las leyes comerciales, permitiendo a su vez obtener resúmenes de cifras a través del cual, una vez analizados, nos permitirá apreciar los resultados de la empresa en unos cuadros denominados "Estados Financieros" o "Estados Contables".

Siendo en el campo donde la contabilidad inicia como una herramienta fundamental puesto que permite conocer oportunamente cuánto estamos ganando o perdiendo en actividad que se está realizando, ya que el objetivo es tomar decisiones acertadas. La buena contabilidad nos ayuda a mejorar el control sobre los negocios e incrementar las utilidades. Los registros contables de su empresa son la base fundamental para el análisis financiero que permiten tomar las decisiones más importantes de la empresa.

El presente informe de Investigación se basa en los diferentes aspectos que se detallan a continuación:

En el Capítulo I. Se encuentra detallada toda la información sobre conceptos, definiciones importantes acerca de la contabilidad y sus elementos, ya que permitirán analizar los contenidos teóricos y científicos que ayuden a implantar el sistema de Contabilidad De Costos.

En el Capítulo II. Se detalla los procesos y actividades de producción de la Industria Metálica "HELENFER" que permite conocer las falencias existentes; así como también se emplea la investigación de campo que ayudará en la aplicación de las técnicas



necesarias como la entrevista y la encuesta que permitirán recoger la información y dar una interpretación lógica de las mismas.

En el Capítulo III. Detalló el ejercicio práctico y los documentos soporte para finalizar haciendo una síntesis que se resume en conclusiones y recomendaciones para que el gerente tome las mejores decisiones.



CAPITULO I

1. FUNDAMENTOS TEÓRICOS SOBRE EL OBJETO DE ESTUDIO

1.1. Antecedentes Investigativos

La información es uno de los recursos más valorados. Pues desde que la contabilidad se comenzó a entender como una herramienta de planeación y control, se han creado nuevas metodologías que cubran la creciente demanda de información para así anticiparse a los simples hechos económicos históricos.

La implementación de los sistemas de costos en un comienzo se basó únicamente en función de las erogaciones hechas por las personas, ya que en las antiguas civilizaciones del medio oriente se dan los primeros pasos al manejo de los costos.



En las primeras industrias conocidas como la producción de viñedos, impresión de libros y las fábricas se aplicaron procedimientos que se asemejaban a un sistema y que media en parte la utilización de recursos para la producción de bienes.

Algunas industrias de diversos países europeos comenzaron a utilizar sistemas de costos entre los años 1485 y 1509. En donde se llevaban algunos libros en donde se registraban los costos para el tratamiento de los productos, en estos libros se recopilan las memorias de producción y se podrían considerar como los actuales manuales de costos.

En Italia surgió por la “teneduría de libros” mediante el método de partida doble, ya que por ser esta una región con mucha influencia mercantil, se escribieron los primeros textos de contabilidad estos eran para los comerciantes ya que en el proceso de fabricación estaba en manos de unos pocos artesanos vinculados a asociaciones y por lo tanto sometidos a las reglas de sus gremios.

Mientras más crecía el mercado y las formas de producción se iba incrementando el uso de la contabilidad como método de medir las ganancias de comerciantes, productores, fabricantes y todos los que tuvieran que ver con el mercantilismo, por ejemplo en Inglaterra se hacía indispensable el cálculo de los costos, por la competencia existente entre los productores de lana de las ciudades y las aldeas a finales del siglo XIV.

En 1557 los fabricantes de vinos empezaron a usar algo que llamaron “Costos De Producción”, entendiendo como tales lo que hoy sería materiales y mano de obra.

Los sistemas de costos en Francia aparecen en el siglo XVI, en donde se utilizaba diferentes cuentas para las diversas clases de papeles importados y otras para la impresión de libros. Se afirma también que sus registros contables incluían una



cuenta para cada libro en impresión hasta el traslado de los costos a otra cuenta de existencias para la venta.

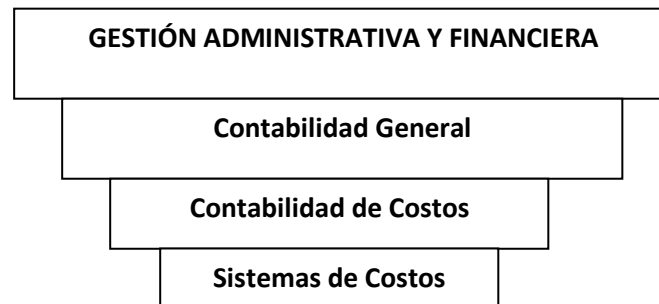
En los años 1.890 y 1.915 la contabilidad de costos llegó a Ecuador como un instrumento para establecer procedimientos de distribución de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación permitiendo una información clara y oportuna para el control administrativo de las operaciones productivas y actividades de la empresa.

Es así como han surgido los actuales sistemas de costeo, y mientras más avance y cambie el sistema organizacional y los sistemas de producción se implantaran nuevas metodologías y herramientas de medición y control de los costos.

Según las Postulantes Changoluisa Jessy y Taipe Lucía determinan que la Contabilidad de Costos realizada en la Empresa de Lácteos “Fino” ubicada en la Parroquia Tanicuchi, Cantón Latacunga período 2007, fue excelente en cuanto se puede concluir que la Contabilidad de Costos por Ordenes de Producción ayuda a reducir los costos sin afectar la producción y el precio de venta, debido a que este permite controlar los recursos y conocer el costo real de la producción.

Por lo que la Contabilidad de Costos por Ordenes de Producción que se va implantar en la Industria Metálica “HELENFER” es de mucha importancia, puesto que esta contabilidad permitirá incrementar una nueva línea de productos y además ayudará a la obtención de documentos reales y verídicos que controlen tanto la mano de obra, la materia prima y los gastos de fabricación con el fin de minimizar los gastos y recursos utilizados en la producción.

1.2. Categorías Fundamentales



1.3. Marco Teórico

1.3.1 Gestión Administrativa y Financiera

La modernización de las instituciones implica la transformación de la gestión administrativa así como cambios en las relaciones internas y con el entorno. Es necesario flexibilizar las estructuras, hacerlas más livianas y promover esquemas que aseguren mayor compromiso de todas las dependencias de la empresa, agilizando los procesos internos.

1.1.3.01 Concepto de Gestión

Según LORINO, Peter (1995, pág. 89). “La gestión es el conjunto de decisiones y acciones que llevan al logro de objetivos previamente establecidos por las empresas o instituciones”.

Lo investigado ayudado a comprender que la gestión permite a todos los empresarios tomar adecuadamente las decisiones correctas para que puedan operar en el mundo de los negocios ya que se fijaran parámetros para cumplir con las metas y propósitos establecidos en un tiempo determinado, puesto que acelera el flujo de información ya que se interactúa en todas las áreas de una organización.

En un mundo cada vez más globalizado, en donde muchas de las empresas familiares no logran sobrevivir al aislamiento competitivo de las grandes empresas, al pensar en crecer, no sólo se trata de aumentar el volumen de ventas, sino más bien a la profesionalización de la gestión y la eficiencia.

1.1.3.02 Importancia de Gestión

La gestión permite tomar adecuadamente las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado para satisfacer las demandas y deseos de clientes, a través de una actividad económica, ayudando de esta manera a los empresarios a cumplir con sus objetivos y metas propuestas.

Hoy en día se consolida una nueva concepción de la administración, la gestión con calidad total en la empresa, que valora la creatividad, la innovación y la flexibilidad, el trabajo en equipo, la calidad de la atención a los clientes (internos y externos), la autoevaluación y su consiguiente mejora continua, la formación permanente y el gusto por el trabajo bien hecho, desde el convencimiento de que todo ello redundará en la calidad del producto o del servicio que presta la empresa.



La calidad total es un estilo global de gestión que utiliza las contribuciones de todas las personas de la organización para mejorar continuamente todo lo que la organización hace, con el objetivo de alcanzar y exceder consistentemente las expectativas del cliente. Esta debe ser concebida en todos los niveles de la empresa; en consecuencia, la filosofía central de la gestión descansa en la premisa “hacerlo bien y a la primera vez”.

La empresa está organizada en su estructura, de una manera adecuada que permita que cada función administrativa cuente con colaboradores que velen por la calidad cada vez mejor de los procesos y procedimientos internos, buscando establecer permanentemente mejoras en los sistemas y procesos que deban desarrollar, ya sea de manera directa o de apoyo a la entrega de servicios.

1.1.3.03 Gestión Administrativa

La Gestión Administrativa es considerada como la técnica capaz de realizar el estudio y análisis de la organización, en cada una de sus áreas y proporcionar soluciones a las irregularidades halladas, por lo cual se considera que el conocimiento de la misma es indispensable para la formación académica y para el desarrollo profesional de los Administradores.

Además es una herramienta propia del proceso administrativo, incluye a la planificación como parte vital y punto de apoyo inicial para su aplicación y desarrollo.

El buen funcionamiento de la empresa requiere habilidades de gestión eficaces. El manejo de la contabilidad, la utilización eficiente de los recursos, la planificación

estratégica, las buenas prácticas laborales y medioambientales, entre otras actividades, tiene un gran impacto en los resultados de un negocio.

En situaciones complejas, donde se requiera un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud la administración ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos. En donde la administración adquiere su significación más precisa y fundamental ya sea social, religiosa, política o económica.

La importancia de realizar una buena administración de los recursos humanos, materiales y económicos que se manejan dentro de una organización, puesto que ayuda planificar adecuadamente todos los programas que se llevara en un periodo determinado, para lo cual se deberá realizar una supervisión verificando de esta manera el cumplimiento de cada uno de estos parámetros.

La necesidad de adaptarse a los nuevos cambios y la nueva forma de concebir a las empresas hace de la administración un factor determinante para lograr la excelencia en la gestión de una institución.

1.1.3.04 Gestión Financiera

La Gestión Financiera está dirigida hacia la utilización eficiente de un importante recurso económico: el capital. Por ello se argumenta que la maximización de la rentabilidad involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero.



Esto nos permite definir el objetivo básico que es el generar recursos o ingresos incluyendo los aportados por los asociados, midiendo a la vez la eficiencia y eficacia de los recursos financieros para obtener niveles aceptables y satisfactorios en su manejo.

Además está relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de los dividendos. A fin de tomar las decisiones adecuadas es necesaria una clara comprensión de los objetivos que se pretenden alcanzar, debido a que el objetivo facilita un marco para una óptima toma de decisiones financieras.

Pues es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros.

Es decir, integra la determinación de las necesidades de recursos financieros (planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo las necesidades de financiación externa).

La Gestión Administrativa y Financiera están relacionadas estrechamente con la Contabilidad General ya que las dos buscan el beneficio de una empresa, permitiendo conocerla situación económica y financiera con el fin de lograr tomar las mejores decisiones para la institución y de esta cumplir con los objetivos, metas y propósitos que se han planteado durante un período determinado.

1.3.2 CONTABILIDAD GENERAL

1.3.2.01 Reseña Histórica de la Contabilidad General

La Contabilidad se remota desde tiempos muy antiguos, cuando el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus propiedades porque su memoria no bastaba para guardar la información requerida. Se ha demostrado a través de diversos historiadores que en épocas como la romana, se empleaban técnicas contables que se derivaban del intercambio comercial.

Por lo que la contabilidad nace con la necesidad que tiene toda persona natural o jurídica que tenga como actividad: el comercio, la industria, prestación de servicios, finanzas, etc. Que tengan la facilidad de generar información de los recursos que posee; y poder entender si llegó o no a los objetivos trazados.

Además da la información esencial del funcionamiento y estado financiero de la empresa a todos los agentes económicos interesados (clientes, inversores, proveedores, etc.). Puesto que se logra conocer la Competitividad, Rentabilidad y Productividad que obtiene una organización.

1.3.2.02 Concepto de Contabilidad

Según BRAVO, Mercedes (2004, pág. 1). Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, análisis e interpretación de las transacciones que se realicen en una empresa con el objeto de conocer la situación económica y financiera al término de un período contable.

La investigación realizada ha permitido determinar que la Contabilidad asume un papel fundamental no solo en la vida de los negocios, sino también en la de los países, y porque no decir en la vida económica mundial.

Está es necesaria en todas aquellas empresas que se dedican a la producción y circulación de la riqueza, prestación de servicios y en los organismos públicos, en este último caso, aunque no persiguen el lucro, se ven en la imperiosa necesidad de manejar fondos y administrarlos.

1.3.2.03 Fines de la Contabilidad

El fin principal de la contabilidad en las operaciones de una empresa se puede resumir en lo siguiente:

- 1.- Registrar las operaciones comerciales y la preparación periódica de los estados para proporcionar, en cualquier momento, informaciones contables a los gerentes, a los administradores o a quienes tengan interés en la verificación de nuestros resultados o sea de las pérdidas y ganancias obtenidas en un periodo económico, o la forma como se va registrando las diversas transacciones mercantiles.
- 2.- Nos permite, a su vez, orientar al administrador de una empresa pública, al estado y a quienes tengan que ver con el control de las recaudaciones de impuestos y la distribución de los gastos de acuerdo al presupuesto general, con la finalidad de velar por la mejor administración pública y privada.
3. Nos permite, además, conocer con claridad, el monto de las obligaciones (deuda) y los derechos que el comerciante o la empresa ha contraído con segundas o terceras personas.

1.3.2.04 Ventajas de la Contabilidad

Las ventajas más destacables entre muchas que la Contabilidad aporta como una importante fuente de información:

- Nos permite informarnos de lo que debemos y lo que nos deben.
- Permite controlar los gastos y las inversiones.
- Informa cuánto cuesta producir un artículo y en cuanto lo puede vender.
- Con una contabilidad organizada será más fácil conseguir préstamos y asesoría.
- Es orientadora, porque nos permite conocer en un momento dado, la situación financiera (BALANCE GENERAL) y situación económica (ESTADO DERESULTADOS) del negocio.

1.3.2.05 Propósitos Fundamentales de la Contabilidad

Los propósitos fundamentales de la contabilidad son los siguientes:

1. Establecer un control riguroso sobre cada uno de los recursos y las obligaciones del negocio.
2. Registrar, en forma clara y precisa, todas las operaciones efectuadas por la empresa durante el ejercicio fiscal.

3. Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara y verídica de la situación financiera que guarda el negocio.
4. Prever con bastante anticipación el futuro de la empresa.

1.3.2.06 Funciones de la Contabilidad

Las funciones principales de la contabilidad son:

- Registrar (hacer conocer por asiento las actividades de un negocio)
- Analizar, clasificar (exige un procedimiento ordenado).
- Resumir las actividades comerciales (permite conocer a diario el resumen de las operaciones que afectan al dinero y los recursos que afectan al activo fijo y estos resúmenes se pueden hacer cada año una vez).

1.3.2.07 Campos de Aplicación de la Contabilidad

La contabilidad tiene múltiples campos de aplicación tales como en el comercio, en la industria, en las instituciones de crédito.

- a) **En el comercio.-** Abarca todas las operaciones comerciales ya sea en el tráfico de productos o mercadería, ejemplo cuando las empresas se dedican

a la importación y exportación de productos o cuando se dedican a la comercialización por mayor o menor dentro de un establecimiento.

- b) **En la industria:** Tiene su aplicación cuando se efectúa por medio de las operaciones de transformación de las materias primas en productos fabricados o elaborados. Ejemplo, las fábricas en general, empresas agrícolas y mineras, etc.

- c) **En las operaciones de crédito.-** Tiene su aplicación cuando se refiere a las operaciones que realizan las empresas bancarias, las compañías de seguro, las empresas financieras, etc.

La Contabilidad de Costos es una fase del procedimiento de contabilidad general por medio del cual se registran, resumen, analizan e interpretan los detalles de costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

1.3.3. CONTABILIDAD DE COSTOS

Los orígenes y desarrollo de la Contabilidad de Costos es parte fundamental de esta propuesta ya que son métodos que se fueron elaborando progresivamente entre 1850 y 1910.

Desde un inicio a permitido realizar un mejor control y asignación del costo, permitiéndole relacionarse con la Contabilidad de Capital, Financiera ya que estas ramas son fundamentales para conocer la situación financiera y administrativa de la empresa.

Son muchas las empresas que requieren conocer el costo de cada uno de sus productos vendidos para tomar innumerables decisiones, sin embargo sólo conocen una aproximación del mismo dado que posee un sistema de costeo deficiente o inexistente.

La gerencia y el departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, la información que obtengan acerca de los costos y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz, esto hace que en la actualidad la "La contabilidad de costos" tome gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información.

1.3.3.01 Concepto de Contabilidad de Costos

Según RALPH, Polimeni (1997) “ La Contabilidad de Costos identifica, define, mide, reporta y analiza los diversos elementos de los costos directos e indirectos asociados con la producción y la comercialización de bienes y servicios.

Además mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad. La contabilidad de costos es una materia muy amplia y va más allá del cálculo de los costos de los productos para la valuación de los inventarios, lo cual exigen de manera predominante los requerimientos de información externa.”

La investigación realizada ha permitido conocer la importancia de la contabilidad de costos en una empresa, ya que forma parte substancial durante la planificación estratégica de los negocios a concretar.



En donde se debe tener en cuenta que en base a la contabilidad de costos, se pueden determinar los capitales destinado a los materiales necesarios para llevar a cabo las actividades empresariales, sean estas de producción industrial o no.

1.3.3.02. Importancia de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos posee una gran relevancia en todas las empresas ya que forma parte importante durante la planificación estratégica de los negocios a concretar.

Se debe tener en cuenta que en base a la contabilidad de costos, se pueden determinar los capitales destinado a los materiales necesarios para llevar a cabo las actividades empresariales, sean estas de producción industrial o no. Además es importante porque calcula aquellos productos que serán vendidos por unidad.

1.3.3.03. Aplicación de la Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos es de mayor aplicación por la necesidad que tienen las industrias de conocer el costo de transformación de las materias primas en productos terminados. También se determina en las empresas de servicio para determinar el costo del servicio prestado.

1.3.3.04. Funciones de la Contabilidad de Costos

Cuenta con tres funciones básicas y elementales que son:

- Fabricar
- Vender
- Administrar

Es de vital importancia estas funciones ya que permite conocer con exactitud los costos de un bien o servicio y a la vez proporciona a la gerencia la ejecución de un trabajo inmediato.

1.3.3.05. Finalidad de la Contabilidad de Costos

- La Contabilidad de costos tiene como finalidad hallar cuánto cuesta la transformación total o parcial de un determinado artículo.

1.3.3.06. Objetivos de la Contabilidad de Costos

Entre los principales objetivos de la contabilidad de costos tenemos:

- **Relevancia:** Resaltar lo más significativo de la información.
- **Verificable:** Todo el trabajo que se haga lo pueda hacer otra gente y pueda justificar y verificar lo realizado.

- **Objetividad:** Propuesta para señalar que los informes de costos y los métodos de acumulación tienen que ser diseñados para representar los sucesos fundamentales en forma realista.
- **Libre de prejuicios:** el contador o la otra persona en cargada debe mantener su imparcialidad al determinar los informes correspondientes.
- **Viabilidad:** Se refiere al momento en que es conocida la información relativa al proceso productivo de la empresa.

1.3.3.07 Características de la Contabilidad de Costos

1. Registra las operaciones referidas a la gestión puramente interna de la empresa.
2. Se exterioriza mediante el registro en el momento en que se verifican hechos relacionados con la fabricación de productos desde que son insumos hasta el producto terminado.
3. Determinar el costo total y costo unitario de productos, procesos, funciones o centros, posibilitan el planeamiento y mejor control de las operaciones.
4. Proporciona datos analíticos, los muestra por producto, procesos, funciones o centros, posteriormente sintetizados pasan a la contabilidad financiera para su registro. La información que produce es más rápida que la patrimonial.

1.3.3.08 Ventajas y Desventajas de la Contabilidad de Costos

- El inventario físico de los artículos fabricados y vendidos permite lograr costos unitarios y la fijación de precios de ventas.
- Costos de cada departamento, centros o secciones.
- Informar acerca del lugar donde se originó el costo.
- Controlar la función de producción y distribución mediante el presupuesto

1.3.3.09. Elementos del Costo

El costo está integrado por tres elementos básicos que son:

1. Materia Prima
2. Mano de Obra
3. Costos Generales de Fabricación

1.3.3.09.01 Materia Prima (Materiales)

Son las principales sustancias usadas en la producción que son transformadas en artículos terminados con la adición de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Materia Prima Directa

Son los materiales que se identifican claramente con un artículo terminado, tomando el nombre de material directo, tienen la particularidad de ser fácilmente medibles en la cantidad, peso y volumen que forma parte del artículo terminado, por lo tanto su costo es determinado sin dificultad y aplicado al costo del artículo por ejemplo: madera para fabricar una cama.

Materia Prima Indirecta

Son aquellos que se emplean con la finalidad de beneficiar al conjunto de producción de la fábrica y por lo tanto, no se puede determinar con precisión la cantidad que beneficia a un artículo o conjunto de artículos determinados, como el pegamento en la fabricación de la cama.

Control de Materiales

Para establecer métodos de control y valoración contable en una industria es necesario conocer el sistema contable que se aplica en el ente; por esta razón para el control de materiales e inventarios se debe utilizar el sistema de inventario permanente o perpetuo, por lo tanto la cuenta de inventarios se llamará Inventario de Materia Prima.

La cuenta inventario de materia prima, deberá ser controlada con las tarjetas auxiliares llamadas KÁRDEX, por cada cuenta de inventario deberá utilizar una tarjeta.

La valoración y control estricta de los materiales es de gran importancia para la economía de la industria, ya que es un apoyo para determinar los niveles de adquisiciones (compras) y de inventarios.

Ventajas del Control de Materiales

1. Se elimina las posibles desviaciones por robo o desperdicio
2. Disminuye los riesgos de pérdidas por obsolescencia
3. Ayuda a eliminar pérdidas por desgaste natural
4. Permite controlar el exceso de capital ocioso
5. Elimina riesgos de contar con inventario de bajo índice de rotación

Funciones del Control de Materiales

Las funciones recomendables para el control de materiales son:

- Establecer necesidades previas
- Aplicar un sistema adecuado de compra de materiales
- Revisión y control de materiales adquiridos
- Disponer de lugares específicos de almacenamiento
- Estricto control de existencias

- Sistema contable adecuado, oportuno y ágil.

1.3.3.09.02 Mano de Obra

Es el esfuerzo físico y mental gastado por parte del personal para la elaboración del producto.

Mano de Obra Directa

Son aquellos que conforman la fuerza de trabajo de forma directa en la elaboración del producto, pues están a cargo de las máquinas de producción y tienen a su cargo la transformación de la materia prima en las industrias.

Mano de Obra Indirecta

Está constituida por la fuerza de trabajo que interviene en forma indirecta en la elaboración de un producto, como los supervisores, técnicos, etc.

Control de la Mano de Obra

La finalidad es llegar a establecer un verdadero control de los factores de costo, para que estos no originen desperdicios inmediatos que aumentan el costo del artículo elaborado y en el caso de la mano de obra directa el objeto de control es:

- 1) Determinar el tiempo hábil
- 2) Determinar el tiempo ocioso
- 3) Recargo por horas extras

Objetivos del Control de la Mano de Obra

Los objetivos a lograr en el control de la mano de obra son los siguientes:

1. Controlar y evitar el desperdicio de la mano de obra disponible
2. Los pagos de las nominas sean oportunos
3. Completar los requerimientos económicos – laborales con el buen ambiente de trabajo.
4. Descentralizar las funciones mano de obra específica con el fin de conseguir una política de producción y ventas.

1.3.3.09.03 Costos Indirectos de Fabricación

Son todos los costos diferentes de los materiales y la mano de obra directa que se incurren para producir un producto. No son identificables o cuantificables con los productos terminados o en un área específica de producción por ejemplo: la luz.

Control de los Costos Indirectos de Fabricación

El control de los costos indirectos de fabricación es la determinación de la asignación apropiada para un gasto determinado. Una vez que se han hecho las asignaciones adecuadas, el control se obtiene en gran parte a través de la determinación de una variación en la eficiencia, por comparación de los gastos reales con las cantidades asignadas para un volumen dado de actividad o producción.

Funciones del Control de los Costos Indirectos de Fabricación

- ✓ Acumular los costos indirectos.
- ✓ Determinación de la cuota de distribución
- ✓ Cargar los costos reales a los productos
- ✓ Aplicación y cálculo de las cuotas normales o estimadas
- ✓ Control de las variaciones

Objetivos del Control de los Costos Indirectos de Fabricación

- Controlar el desperdicio de materiales indirectos
- Controlar el exceso de mano de obra directa
- Que los servicios públicos básicos sean utilizados y aprovechados adecuadamente.

- Los presupuestos de la fábrica, sean proyectados y elaborados considerando su alcance.
- Determinar que la aplicación de los costos sea correcta y oportuna.

1.3.4 SISTEMA DE COSTOS

Existen varios sistemas de contabilidad de costos:

- Sistema de Costos Por Procesos
- Sistema Combinado
- Sistema de Costos Por Ordenes de Producción

1.3.4.1 Sistema de Costos por Procesos

El costo de un bien o servicio se obtiene asignando costos a masas de unidades similares y luego se calculan los costos unitarios sobre la base de un promedio. A menudo se producen artículos idénticos para su venta general y no para un cliente específico.

El sistema de costos por procesos se utiliza primordialmente cuando las empresas producen artículos no similares en corrida de producción un poco pequeña. Por lo que cada producto o servicio requerirá diferentes cantidades de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, por lo tanto se requiere de una rápida



retroalimentación respecto de los costos de órdenes específicas de manera que la administración se pueda establecer precios competitivos y adecuados.

Este sistema funciona de acuerdo a los procesos, un proceso es una unidad de la institución en el cual se realiza un trabajo específico. Cualquier proceso puede utilizarse para la fabricación de varios productos, por lo tanto cualquier producto puede requerir procesamiento en varios procesos.

1.3.4.1.01 Características del Sistema por Procesos

Las principales características son:

- a. Los costos se acumulan y deben ir trasladándose de un departamento a otro.
- b. Cuando se tenga que determinar el costo unitario de los artículos terminados, los costos acumulados de un período, se divide entre las cantidades producidas durante ese período utilizado.
- c. El procedimiento contable se debe hacer para cada una de las cuentas: materia prima en proceso, mano de obra en proceso y costos indirectos en proceso.
- d. En cada departamento se debe llevar en control de costos en el proceso de fabricación.
- e. Es un sistema de fácil aplicación en las industrias

1.3.4.1.02 Ventajas del Sistema

- ✓ Se calculan al final de cada mes
- ✓ Facilita tener el costo promedio, sin que el producto sea igual
- ✓ Permite tener un control adecuado en el proceso de fabricación
- ✓ Determina la producción con inventarios mediante unidades

SELECCIÓN DEL SISTEMA

1.3.4.2 Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Concepto

El Sistema de costos Por Órdenes de Producción es también conocido con el nombre de costos por ordenes específicas de producción, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, es utilizado por las industrias cuya producción es interrumpida porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del período de costos. Para cada orden de producción se acumulan los valores de los tres elementos de los costos de producción (materia prima directa, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación) que permite la determinación de los costos totales y unitarios, en la hoja de costos de respectivos.

Este sistema cuenta con tres elementos básicos del costo que son los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, puesto que estos se acumulan

de acuerdo al número de órdenes de producción. El costo unitario de cada orden se obtiene dividiendo las unidades totales de producción por el costo total de este. Una hoja de costos se utiliza para resumir los costos aplicables a cada hoja de trabajo. Los gastos de venta y administrativos, que se basan en un porcentaje de la manufactura se determina en el costo total.

Para que el sistema funcione de una manera adecuada es necesario que se identifiquen físicamente cada orden de producción y separar sus costos relacionados. Las requisiciones de material directo y los costos de mano de obra directa llevan el número de orden de trabajo específico; los costos indirectos de fabricación por lo que general se aplican a órdenes de trabajo individual con base en una tasa de aplicación predeterminada de los costos indirectos de fabricación.

1.3.4.2.01 Características del Sistema

Las principales características son las siguientes:

1. Es posible determinar la ganancia o pérdida en cada orden de producción.
2. Es apto para las industrias que producen bajo pedidos
3. Para cada orden se debe abrir y mantener actualizadas las hojas de costos.
4. Las distintas órdenes de producción se inician y terminan al culminar la producción.
5. Funciona en base a costos reales o predeterminados.

1.3.4.2.02 Ventajas del Sistema

- Los costos por órdenes de producción se utiliza para controlar la eficiencia de la producción tomando en cuenta experiencias anteriores.

- Permite la localización y el análisis de los trabajos lucrativos en base a las órdenes de producción para verificar el tiempo y la cantidad de material que se va a emplear.

- Las órdenes de producción son de vital importancia ya que ayuda a ver la cantidad que requieren los clientes de cada producto

1.3.4.2.03 Elementos del Sistema

Para que funcione de la manera más sincronizada en la aplicación de las normas, reglas, principios y procedimientos contables, es necesaria la presencia de algunos elementos y son:

1. Plan de Cuentas

 2. Importancia del Plan de Cuentas

 3. Sistema de Codificación

 4. Instructivo del Plan de Cuentas

 5. Registro Contable
- Libro Diario

6. Determinación de Saldos

- Mayorización
- Balance de Comprobación

7. Documentos Fuente

- Registro de entrada original
- Orden de compra
- Orden de Requisición
- Orden de Producción
- Tarjetas Kardex

8. Elaboración de estados financieros

1.- Plan de Cuentas

Es el ordenamiento lógico y ordenado de grupos y subgrupos de cuentas que pertenecen al activo, pasivo, patrimonio, los ingresos, los gastos y otras cuentas como: cuentas de orden deudoras y acreedoras. Aquí es necesario que se incluya la codificación a cada cuenta y subcuenta que permita la identificación y el manejo de las cuentas. El plan de cuentas no es uniforme para todas las empresas ya que se elabora de acuerdo a las necesidades de cada entidad.

2.- Importancia del Plan de Cuentas

En la actividad contable en la que todos los días se trabaja con transacciones de toda índole, en la que no solo se debe poner en juego los conocimientos contables, la profesionalización, las leyes y los reglamentos que sustentan los principios y postulados contables es importante la utilización de un plan de cuentas tomando en cuenta lo siguiente:

- Nos brinda una oportuna y correcta información contable
- Los registros contable tienen consistencia en transacciones de una misma índole y similares a lo establecido.
- Permite uniformidad en la terminología de las cuentas y de un período a otro para que los estados financieros reflejen consistencia a su presentación y posterior análisis.

ACTIVO

- Activo Corriente
- Activo No Corriente
- Otros Activos

PASIVO

- Pasivo Corriente
- Pasivo No Corriente



- Otros Pasivos

PATRIMONIO

- Capital (suscrito y pagado)
- Reservas
- Resultados

CUENTAS DE GASTOS

- Gastos Operacionales
- Gastos No Operacionales

CUENTAS DE RENTAS

- Rentas Operacionales
- Rentas No Operacionales

3.- Sistema de Codificación

Es la asignación por medio de números, letras y otros símbolos que representan equivalen a grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas de acuerdo al orden en que se presenta en el plan de cuentas.



4.- Instructivo del Plan de Cuentas

El instructivo es de mucha importancia por cuanto nos permite definir las condiciones del movimiento de cada una de las cuentas que intervienen en el plan.

5.- Registros Contables

Son tan variables como las necesidades de la empresa ya que constituye una herramienta indispensable para que la contabilidad pueda entregar resultados esperados como son los estados financieros; Además el contador realiza el análisis correspondiente de la realidad financiera de la empresa y las políticas que debe ejecutar en el futuro para alcanzar los objetivos planteados.

6.- Clases de Registros Contables

Para obtener una información completa de las transacciones que se llevan a cabo en una empresa se deben realizar documentos de respaldo como son:

Cheques, recibos, facturas pero en sí lo más primordial se debe registrar en el **libro diario**.

Libro Diario: Es aquel en donde se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa en donde existirán cuentas deudoras y cuentas acreedoras.



Encabezamiento: Compuesto del nombre del documento en la misma altura a la derecha, el número de página.

Fecha: Compuesta por dos fechas de dos columnas que permite registrar el año, mes y día.

Descripción: Se registra los nombres de las cuentas y el resumen de las transacciones referencia que permite registrar el número o código de la cuenta del mayor general

Debe: Es la parte izquierda de las cuentas, destinada al registro de los débitos, cargos o partidas deudoras.

Haber: Es La parte derecha de las cuentas, destinada a registrar los créditos, descargos o partidas acreedoras. Crédito a favor de una persona.

6.1.- Mayorización

Es aquel libro en donde se registran en forma clasificada y de cuenta los asientos jornalizados previamente en el diario.

- Nombre de la cuenta
- Fecha
- Descripción
- Referencia

- Debe, Haber, Saldo

6.2 Balance de Comprobación

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez permite comprobar la exactitud de los mencionados registros. Además verifica y demuestra la igualdad numérica entre el debe y el haber.

- ✓ Encabezamiento
- ✓ Nombre de la cuenta
- ✓ Codificación
- ✓ Sumas Y Saldos

7.- Documentos Fuente

Registro de Entrada Original

Estos registros se fundamentan en los registros principales como el libro diario, libros mayores y auxiliares; además se utiliza los siguientes documentos y papeles de trabajo.



Orden De Compra

Es un formulario que emite el jefe de producción, solicitando la compra de materiales para la producción. El formulario de este papel de trabajo es estandarizado.

Orden de Requisición

Es un documento que emite el departamento de producción para solicitar los materiales a bodega.

Orden de Producción

Es un formulario por medio del cual el jefe de producción pone en función a las demás unidades de la organización de la industria para dar comienzo a la producción.

Tarjetas Kárdex

Es un documento auxiliar que facilita enormemente el control de inventarios de materia prima, productos en proceso, productos elaborados, suministros y materiales. Además se registran todos los movimientos de los artículos, de compra, devolución y entrega a los departamentos.

Métodos de Valoración

Promedio Ponderado

Este método de valoración es el más utilizado por muchas razones, la primera por ser de fácil aplicación y tratamiento y luego porque como su nombre lo indica es el promedio de los precios, tanto de primeros como de segundos o terceras compras, así como de devoluciones posibles a darse.

El método consiste en sumar el total de las existencias (unidades) con el total del precio en dólares y luego dividir el total en dólares, para el total de las unidades, así obtenemos el precio unitario de los artículos.

Método Fifo (PEPS)

Es otro de los métodos de valoración y control de materiales y consiste en aplicar la siguiente condición:

- Las primeras mercaderías que ingresan, son las primeras que deben salir; de ahí que al método FIFO, también se lo identifica como PEPS (primeras en entrar, primeras en salir).

Otra característica de este método es que los inventarios de materiales (mercaderías), no se los agrupa o se suma ya que el método exige que cualquiera que sea la cantidad y los precios unitarios e inclusive así sea de precios iguales se los registra los ingresos separadamente; se puede aplicar el principio de primeras en entrar, primeras en salir.

Método Lifo (UEPS)

Es el tercer método de valoración de control de materiales que consiste en aplicar la siguiente condición:

- Los últimos materiales (mercaderías) en ingresar son los primeros materiales en salir; de ahí que a este método se lo identifica como UEPS (últimos en entrar, primeras en salir).

Ultimo Precio De Compra

En este método es el último precio de compra o adquisición, será fijado para las existencias a un costo estimado al precio de mercado al momento en el que se realiza la venta; bajo la premisa que ese mismo precio, en función del ÚLTIMO PRECIO DE COMPRA, se deberá considerar para este método todos los costos-gastos adicionales que se incurre en la materia prima hasta cuando este en el lugar requerido.

Se debe poner énfasis que todos los descuentos que deban darse lugar en la venta, no se toman en cuenta y se registra en su valor bruto, no así los gastos adicionales que incrementan su valor.

En la actividad contable, hay muchas maneras de presentar los informes parciales o totales y que según el criterio de quien lo elabora está permitido, siempre y cuando no vaya contra las normas y principios contables establecidos.

8.- Estados Financieros

Son documentos que muestran la situación financiera de una empresa u organización, permitiendo obtener resultados de las transacciones comerciales de un período contable.

Estado de Situación Inicial

Es aquel que permite realizar la situación al momento de iniciar un período contable; nos ayuda a conocer cuál es el patrimonio o capital propio con el que cuenta la empresa; este se divide en:

Activo

Constituye las cuentas que registran el dinero en efectivo, los bienes y valores que dispone la empresa en un momento determinado permite realizar inversiones a corto plazo.

Pasivo

Son todas las obligaciones que contrae la empresa con terceras personas.

Patrimonio

Representa los derechos del propietario o propietarios de los activos de la empresa además permite cancelar las deudas y obligaciones de la empresa.

Estado de Costos de Producción y Ventas

Es un documento financiero que muestra detalladamente el costo de la producción terminada y el costos de los artículos vendidos de una empresa de transformación, por su naturaleza es dinámico. Consta de las siguientes partes:

1) Encabezado

- Nombre de la empresa
- Nombre del estado
- Período Contable
- Unidad monetaria

2) Cuerpo del documento

- Costo de las materias primas directas empleadas en la producción
- Costo de la producción terminada.
- Costo de los artículos vendidos

3) Firmas

Estado de Resultados

Es el resultado de la empresa se puede elaborar de manera analítica arrojando resultados de un período contables permitiéndoles conocer en términos monetarios la utilidad o perdida. Contiene las siguientes partes:

1. Encabezado

- Nombre de la empresa
- Nombre del estado
- Período Contable
- Unidad monetaria

2. Cuerpo del documento

- Ventas
- Gastos Operacionales
 - Ventas
 - Administración
 - Financieros

3. Firmas

Estado de Situación Financiera

Es aquel que refleja la situación económica de la empresa de un período determinando permitiendo conocer si hay ganancia o pérdida, para la toma de decisiones.

Partes

1.- Encabezado

- Nombre de la empresa



- Nombre del estado
- Período Contable
- Unidad monetaria

2.- Cuerpo del documento

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio

3.- Firmas

Los tres estados financieros se elaboran en la empresa industrial, puesto que son complementos de la contabilidad general, ya que permite que la empresa conozca su rentabilidad en términos monetarios y así pueda encaminarse a los objetivos planteados a corto y largo plazo.

CAPITULO II

2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1. *Caracterización de la Industria Metálica* *“HELENFER”*

En el año 1997 el Sr. Vicente Balseca era propietario de la “Distribuidora Balseca” en donde se realizaba la actividad de compra y venta de muebles de oficina y para el hogar.

En vista de que los señores proveedores no cumplían con la entrega oportuna del producto y además de esto eran muy exigentes, ya que pedían el 50% de anticipo y el saldo total al momento de la entrega de los productos.

Por lo que se ve en la necesidad de crear su propia industria el 16 de marzo del 2001 denominándola Industria Metálica “HELENFER” empezando de esta manera a producir sus propios modelos pero con maquinaria inadecuada en donde solo se lograba abastecer a pocos clientes.

Luego en el año 2002 se tecnifica el taller comprando maquinaria y construyendo una infraestructura adecuada y apropiada para el trabajo, además se capacita al personal para producir muebles de buena calidad, lo cual fue de mucha ayuda para colocarnos en los mercados de Salcedo, Ambato, Riobamba, Tena, Lago Agrio, Santo Domingo, etc.

En transcurso del tiempo se realiza un estudio de mercado en vista, de que la demanda en la venta de los muebles de metal disminuyó, por lo que se realiza un análisis y se determina que la creación de muebles en MDF y madera beneficiara tanto a los clientes como a nosotros como industria.

De esta manera es como logramos mantenernos en el mercado competitivo controlando nuestros costos de producción y satisfaciendo a los clientes. Esto se debe gracias a la colaboración de todo el personal de la Industria Metálica “HELENFER”.

2.1.1 MISIÓN DE LA INDUSTRIA

Fabricar y comercializar mobiliarios de oficina, archivadores metálicos y con nuestros productos cubrir en forma personalizada las necesidades de nuestros clientes actuales y potenciales en Ecuador, obteniendo una rentabilidad adecuada.

2.1.2 VISION DE LA INDUSTRIA

Ser la cadena de fabricación y comercialización más eficiente y rentable ofreciendo la mejor atención al cliente, con muebles de oficina, ropero, camas y demás productos para satisfacer cualquier necesidad del mercado con la mayor calidad al menor costo.

2.2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO

2.2.1 ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE DE LA INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

1. ¿Tiene usted conocimiento de la Contabilidad de Costos?

No se tiene un conocimiento claro de lo que es la Contabilidad de Costos pero más o menos pienso que se debe referir a cuanta materia prima se necesita para elaborar cada uno de los productos.

2. ¿Cómo sustenta la entrada y salida de los materiales de bodega?

No llevo ningún registro de los materiales que salen de bodega por lo que tengo muchas dificultades, ya que algunos materiales y herramientas se pierden de bodega y se me incrementan los gastos.

3. ¿Qué método utiliza usted para el control de ingreso de los trabajadores?

Hay una persona encargada de anotar la hora de ingreso y de salida de cada uno de los trabajadores.

4. ¿Registra frecuentemente los materiales que ingresa a bodega?

No se registran solo me rijo según las facturas que llegan de los proveedores, puesto que no he visto la necesidad de hacerlo.

5. ¿La industria posee la estructura y maquinaria adecuada para su funcionamiento?

Si podríamos decir pero no en un 100% pero si en un 70% que nos permite satisfacer a nuestros clientes.

6. ¿Controla los procesos de producción de su Industria?

Si se controla el proceso de producción pero solo en un 80%

7. ¿Tiene un conocimiento claro de los reportes diarios de caja?

No tengo un conocimiento de los reportes diarios, ya que el vendedor me da los reportes cada ocho días por lo que en este aspecto también tengo dificultades, ya en todos estos años me ha faltado dinero.



8. ¿Conoce usted el costo de producción y los precios unitarios de cada uno de los productos de la industria?

No los conozco ya que las ventas las realizo según la producción, es decir; según el tamaño del producto que se elabora, y también me baso en la experiencia de las ventas que se han realizado anteriormente.

9. ¿Recibe usted la colaboración de los trabajadores?

Si recibo la colaboración de mis trabajadores en un 80%. Ya que si ellos me colaboran de buena manera yo les respondo de misma forma.

2.2.1.1 ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA

En la entrevista efectuada al Gerente de la Industria Metálica “HELENFER” asevera que las diferentes actividades se han venido desarrollando en la empresa esta propensa a errores involuntarios; de ahí que se ha podido deducir que no existe un registro de los materiales y productos que entran y salen de bodega, y todo esto no está de acuerdo con los adelantos tecnológicos, lo que impide que los objetivos trazados por la Empresa no se puedan cumplir con eficiencia y eficacia, y de cierta manera detenga el crecimiento empresarial; por lo que el gerente asegura que es necesario Implementar un Sistema Contable de Costos que les permita controlar los ingresos-egresos que se generan a diario, y de esta manera modernizar y acelerar los procesos realizados.

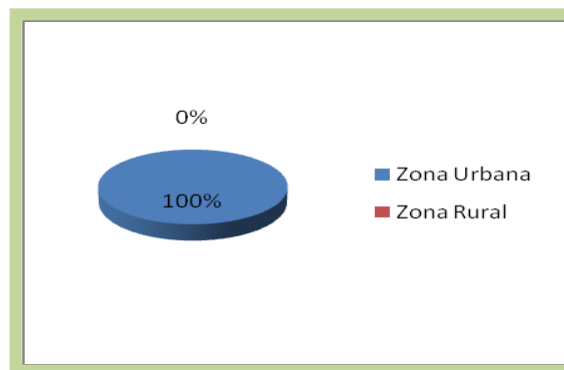
2.2.2 ENCUESTA APLICADA A LOS TRABAJADORES DE LA INDUSTRIA METÁLICA “HELENFER”

1. ¿La Industria está ubicada en?

TABLA N° 1

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Zona Urbana	30	100%
Zona Rural	0	0%
Total	30	100%

GRÁFICO N° 1



Fuente: Trabajadores de la Industria “HELENFER”

Elaborado: Por Mayra Bustillos

INTERPRETACIÓN

Los datos evidencian que el 100% de los trabajadores manifiestan que la industria está ubicada en la Zona Urbana.

ANÁLISIS

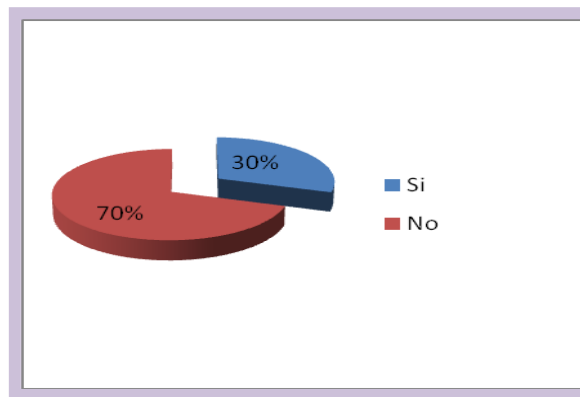
Es importante tener un enfoque del lugar en donde está ubicada la Industria Metálica “HELENFER” ya que esta ayudara a realizar las ventas a sus clientes de forma rápida.

2. ¿Es adecuado el ambiente de trabajo donde usted labora?

TABLA N° 2

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	9	30%
No	21	70%
Total	30	100%

GRÁFICO N° 2



Fuente: Trabajadores de la Industria “HELENFER”

Elaborado: Por Mayra Bustillos

INTERPRETACIÓN:

De los 30 trabajadores encuestados, el 30% determina que existe un ambiente de adecuado de trabajo, mientras que el 70% dice que no existe un ambiente apropiado .

ANÁLISIS:

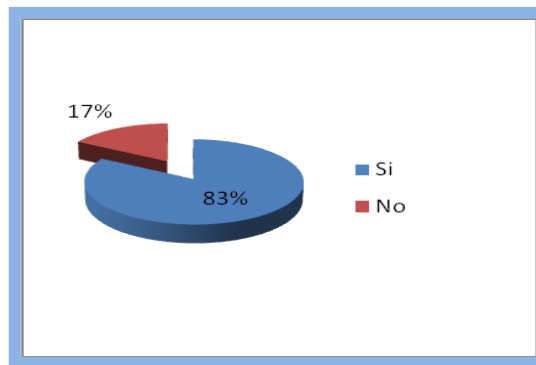
La pregunta se realizo con el fin de obtener información acerca del ambiente de trabajo que existe en la Industria Metálica “HELENFER”ya que esto nos permitirá mejorar la relación entre trabajadores y lograr incrementar la producción en la empresa.

3. ¿La infraestructura es adecuada para la fabricación de los bienes muebles?

TABLA N° 3

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	25	83%
No	5	17%
Total	30	100%

GRÁFICO N° 3



Fuente: Trabajadores de la Industria "HELENFER"

Elaborado: Por Mayra Bustillos

INTERPRETACIÓN:

De los encuestados el 83% manifiestan que la infraestructura de la Industria es la adecuada para la producción de los bienes muebles y el 17% dice que no es la adecuada.

ANÁLISIS:

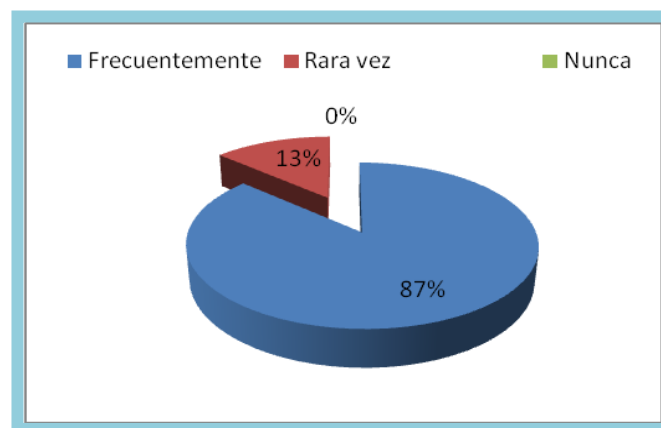
Es de vital importancia el planteamiento de esta pregunta puesto que nos ayuda a determinar si la infraestructura es buena para la fabricación de cada uno de los productos que se elaboran en la Industria.

4. ¿Recibe usted la colaboración del Gerente de la Industria?

TABLA N° 4

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Frecuentemente	26	87%
Rara vez	4	13%
Nunca	0	0%
TOTAL	30	100%

GRÁFICO N° 4



Fuente: Trabajadores de la Industria “HELENFER”

Elaborado: Por Mayra Bustillos

INTERPRETACIÓN:

El 87% de los trabajadores consideran que si reciben la colaboración del Gerente de la Industria; mientras que el 13% manifiesta que no recibe colaboración.

ANÁLISIS:

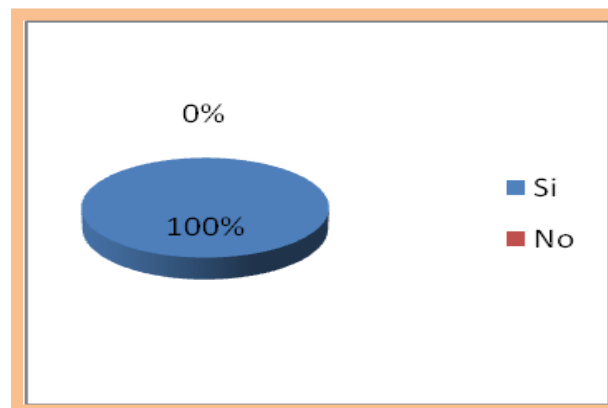
Se formuló esta pregunta ya que es fundamental conocer si el trabajador tiene la colaboración del gerente de la Industria. Metálica “HELENFER”.

5. ¿Cree usted que el Gerente utiliza materiales de calidad para la producción de los bienes muebles?

TABLA N° 5

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	30	100%
No	0	0%
TOTAL	30	100%

GRÁFICO N° 5



Fuente: Trabajadores de la Industria "HELENFER"

Elaborado: Por Mayra Bustillos

INTERPRETACIÓN:

El 100% de los trabajadores afirman que el Gerente utiliza materiales de calidad para la producción de los bienes muebles.

ANÁLISIS:

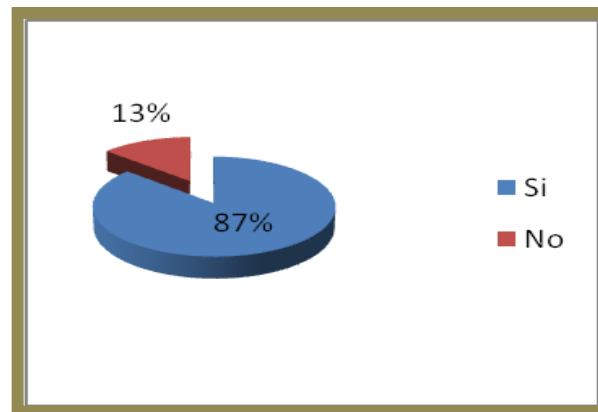
Es importante que se conozca la calidad de los materiales con los que se realiza la fabricación de cada uno de los productos de la Industria puesto que esto es lo que lo diferencia de sus competidores.

6. ¿Realiza la petición de los materiales mediante algún escrito al proveedor?

TABLA N° 6

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	26	87% %
No	4	13%
TOTAL	30	100%

GRÁFICO N° 6



Fuente: Trabajadores de la Industria “HELENFER”

Elaborado Por: Mayra Bustillos

INTERPRETACIÓN:

Los datos arrojan que el 13% de los trabajadores realizan los pedidos de los materiales mediante algún escrito; mientras que el 87% indican que no lo efectúan.

ANÁLISIS:

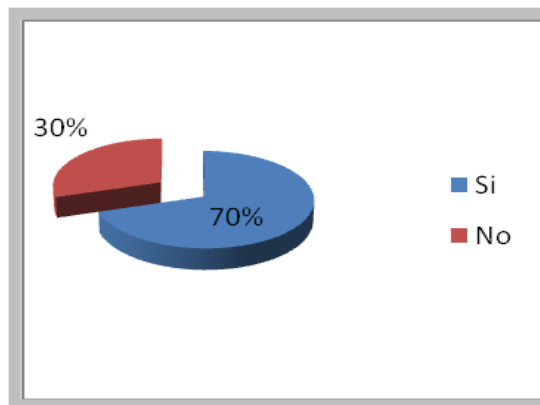
Es importante tener una visión acerca de cómo se realizan los pedidos de los materiales, beneficiándose de esta manera las partes interesadas, ya que lo correcto es que los pedidos se realicen con documentos.

7. ¿Conoce usted como se lleva a cabo el control de ingreso a su trabajo?

TABLA N° 7

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	21	70%
No	9	30%
TOTAL	30	100%

GRÁFICO N° 7



Fuente: Trabajadores de la Industria "HELENFER"

Elaborado: Por Mayra Bustillos

INTERPRETACIÓN:

Mediante la encuesta realizada el 70% de los trabajadores conocen como se lleva a cabo el control de ingreso a su trabajo; mientras que el 30% desconoce del mismo.

ANÁLISIS:

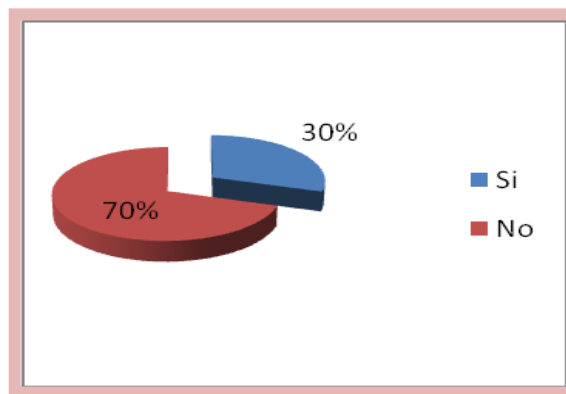
Es indispensable la realización de esta pregunta ya que me permitirá llevar a cabo la investigación del presente trabajo, obteniendo resultados que beneficien a la Empresa y al trabajador.

8. ¿Se lleva algún tipo de control de los materiales?

TABLA N° 8

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	9	30%
No	21	70%
TOTAL	30	100%

GRÁFICO N° 8



Fuente: Trabajadores de la Industria “HELENFER”

Elaborado: Por Mayra Bustillos

INTERPRETACIÓN:

De los 30 trabajadores encuestados, el 30% manifiesta que si se lleva un control de los materiales; mientras que el 70% dice que no existe ningún control.

ANÁLISIS:

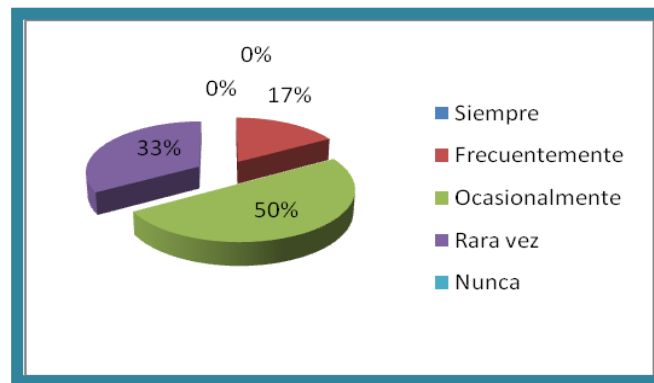
La pregunta se realizó con la finalidad de conocer si se realiza el control de los materiales que entran y salen a bodega para la realización de los productos que se efectúan en la Industria Metálica “HELENFER” puesto que esto ayudará a que no exista realizar desperdicios de los mismos y por ende, aumentar la utilidad de la empresa.

9. ¿Existe desperdicio de los recursos durante el proceso de producción?

TABLA N°9

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Frecuentemente	5	17%
Ocasionalmente	15	50%
Rara vez	10	33%
Nunca	0	0%
TOTAL	30	100%

GRÁFICO N°9



Fuente: Trabajadores de la Industria "HELENFER"

Elaborado: Por Mayra Bustillos

INTERPRETACIÓN:

De los encuestados el 17% manifiestan que frecuentemente existe el desperdicio de materiales en el proceso de producción de la Industria, el 50% dice que se desperdicia ocasionalmente y el 33% expresa que es rara vez.

ANÁLISIS:

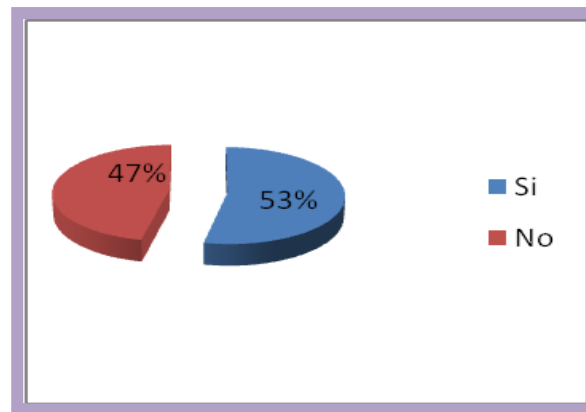
Es necesario llevar un control adecuado para que no existan desperdicios de materiales en la empresa.

10. ¿Existe alguna persona encargada de supervisar el proceso de producción?

TABLA N° 10

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	16	53%
No	14	47%
TOTAL	30	100%

GRÁFICO N° 10



Fuente: Trabajadores de la Industria “HELENFER”

Elaborado: Por Mayra Bustillos

INTERPRETACIÓN:

El 53% de los trabajadores expresan que si se supervisan los procesos de producción; mientras que el 15% cree que lo más valioso es el precio, el 47% la manifiesta que no existe un control.

ANÁLISIS:

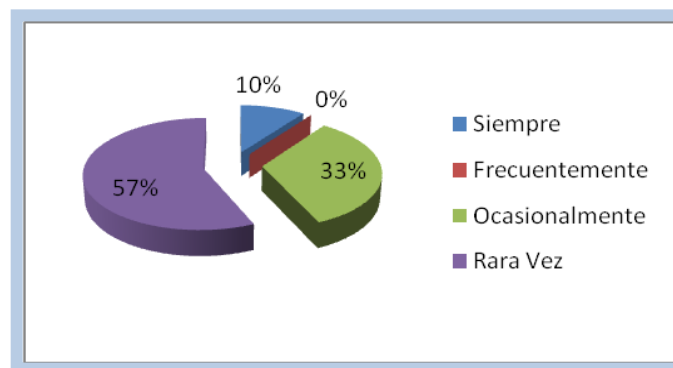
Es necesario conocer si existe una supervisión adecuada en la fabricación de cada uno de los productos que se elaboran en la Industria para así tener productos de calidad.

11.- ¿Conoce Ud. cuánto invierte en Materia Prima, Mano de obra y CIF para elaborar cada producto?

TABLA N° 11

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	3	10%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	10	33%
Rara Vez	17	57%
TOTAL	30	100%

GRÁFICO N° 11



Fuente: Trabajadores de la Industria “HELENFER”

Elaborado: Por Mayra Bustillos

INTERPRETACIÓN:

De las personas encuestadas, 17 personas manifiestan que rara vez conocen los costos en que se incurre para la producción, 10 personas conocen ocasionalmente los costos para la producción y 3 personas indican que siempre están al tanto de los costos utilizados en la producción.

ANÁLISIS:

Es necesario que los trabajadores conozcan cuánto se invierte en los costos de producción.

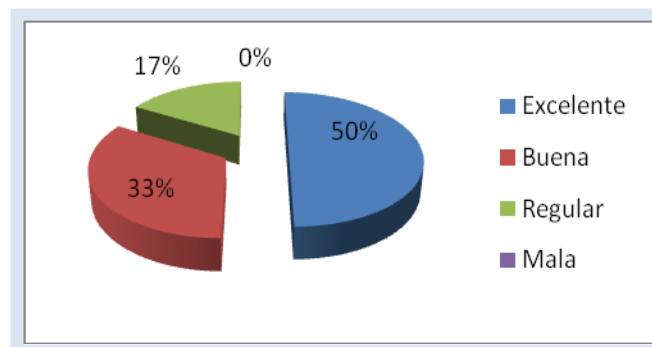
2.2.3 ENCUESTA APLICADA A LOS CLIENTES DE LA INDUSTRIA METÁLICA “HELENFER”

1. Cree que la atención que presta la industria al cliente es:

TABLA N° 12

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	15	50%
Buena	10	33%
Regular	5	17%
Mala	0	0%
TOTAL	30	100%

GRÁFICO N° 12



Fuente: Trabajadores de la Industria “HELENFER”

Elaborado: Por Mayra Bustillos

INTERPRETACIÓN:

De los 30 clientes encuestados, el 50% cree que la atención que presta la Industria es excelente; mientras que el 33% dice que la atención es buena, y el 17% piensa que es regular.

ANÁLISIS:

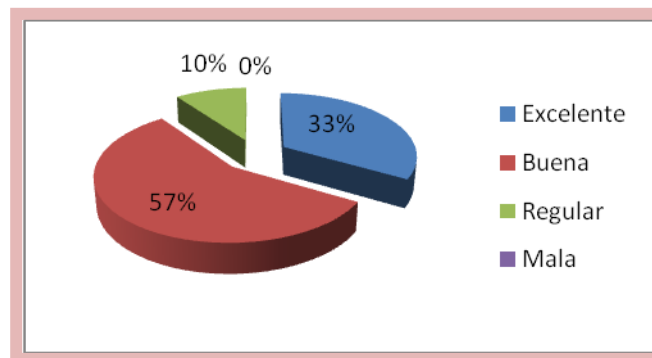
Esta información acerca de la atención que presta la Industria Metálica “HELENFER” a sus clientes es importante ya que esto nos permitirá mejorar el servicio a los clientes y aumentar el número de clientes.

2. En comparación con otras alternativas, el servicio de la industria le parece:

TABLA N° 13

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	10	33%
Buena	17	57%
Regular	3	10%
Mala	0	0%
TOTAL	30	100%

GRÁFICO N° 13



Fuente: Trabajadores de la Industria “HELENFER”

Elaborado: Por Mayra Bustillos

INTERPRETACIÓN:

Los datos evidencian que el 33% de los clientes asumen que el servicio que la Industria presta es excelente; mientras que el 57% de las personas señalan que el servicio es bueno, y el 10% opinan que es regular.

ANÁLISIS:

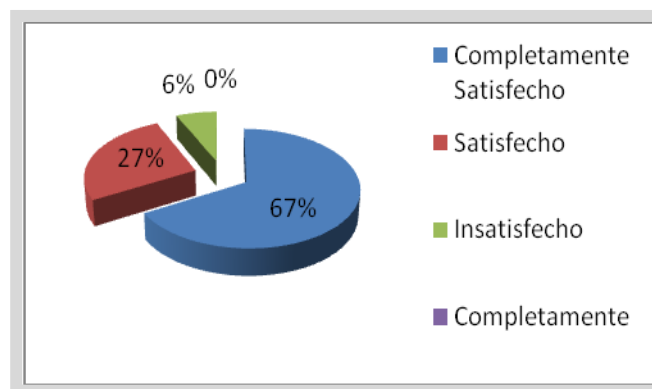
Es de vital importancia el planteamiento de esta pregunta puesto que me ayuda a determinar, si el servicio que ofrece la empresa es buena en comparación a sus competidores.

3. ¿Cuál es su grado de satisfacción general con el producto?

TABLA N° 14

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Completamente Satisfecho	20	67%
Satisfecho	8	27%
Insatisfecho	2	6%
Completamente Insatisfecho	0	0%
TOTAL	30	100%

GRÁFICO N° 14



Fuente: Trabajadores de la Industria “HELENFER”

Elaborado: Por Mayra Bustillos

INTERPRETACIÓN:

De los encuestados el 67% manifiestan que están completamente satisfechos con el producto que se fabrica en la Industria, el 27% se encuentra satisfecho y el 6% insatisfechos del producto adquirido.

ANÁLISIS:

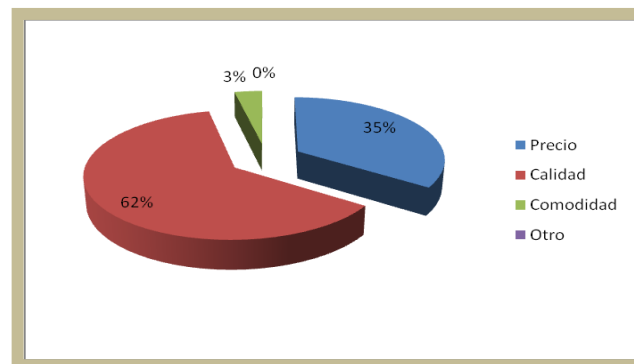
Es importante tener un enfoque del grado de satisfacción que tienen los clientes al momento de adquirir los productos que se ofrecen en la Industria Metálica “HELENFER” puesto que permitirá incrementar la utilidad de la institución.

4. ¿Qué aspectos considera más valiosos del producto?

TABLA N° 15

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Precio	10	33%
Calidad	18	60%
Comodidad	1	7%
Otro	0	0%
TOTAL	30	100%

GRÁFICO N° 15



Fuente:

Trabajadores de la

Industria "HELENFER"

Elaborado: Por Mayra Bustillos

INTERPRETACIÓN:

El 60% de los clientes considera que lo más valioso del producto es la calidad; mientras que el 33% cree que lo más valioso es el precio, y el 7% asevera que es la comodidad.

ANÁLISIS:

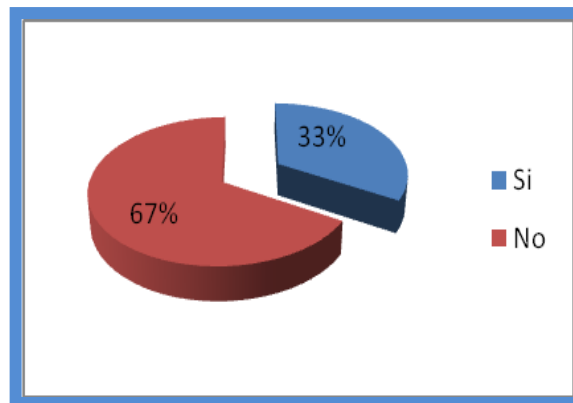
Se formuló esta pregunta, porque se considero fundamental conocer, lo que al cliente le importa al momento de adquirir el producto de la Industria Metálica “HELENFER”.

5. ¿Está conforme con la rapidez de entrega del producto?

TABLA N° 16

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	10	33%
No	20	67%
TOTAL	30	100%

GRÁFICO N° 16



Fuente: Trabajadores de la Industria “HELENFER”

Elaborado: Por Mayra Bustillos

INTERPRETACIÓN:

El 67% de los clientes afirman que no están conformes con la rapidez de entrega del producto; mientras que el 33% de los clientes están conformes.

ANÁLISIS:

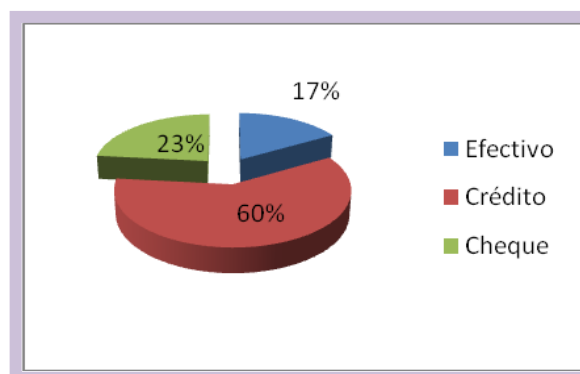
Es importante que se conozca si los clientes están conformes con la rapidez de entrega de los bienes muebles de la Industria Metálica “HELENFER”.

6. Las ventas de los productos son:

TABLA N° 17

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Efectivo	5	17%
Crédito	18	60%
Cheque	7	23%
TOTAL	30	100%

GRÁFICO N° 17



Fuente: Trabajadores de la Industria “HELENFER”

Elaborado: Por Mayra Bustillos

INTERPRETACIÓN:

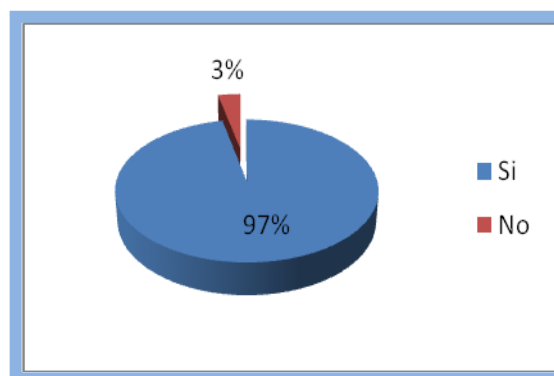
Los datos arrojan que el 17% de los clientes realizan sus pagos por el producto en efectivo; mientras que el 60% indican que el pago lo realizan a crédito y el 23% manifiesta que lo realiza mediante cheques.

ANÁLISIS:

Es necesario dar varias alternativas de pago, ayudando así a los clientes, y de esta manera se beneficiarían las partes interesadas.

7. ¿Recibe la correspondiente factura por la compra del inmueble?**TABLA N° 18**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	29	97%
No	1	3%
TOTAL	30	100%

GRÁFICO N° 18

Fuente: Trabajadores de la Industria "HELENFER"

Elaborado: Por Mayra Bustillos

INTERPRETACIÓN:

Mediante la encuesta realizada hemos obtenido que el 97% de los clientes reciben su factura por cada compra realizada; mientras que el 3% de los clientes expresan que no reciben la factura correspondiente.

ANÁLISIS:

Es aconsejable que en toda venta el cliente reciba la correspondiente factura ya que también le servirá a la empresa como un respaldo a sus ventas realizadas.

CONCLUSIONES

- ❖ En la Industria Metálica “HELENFER” no hay un control adecuado de los materiales que entran y salen de bodega, puesto que no existe un bodeguero para que registre estos movimientos.
- ❖ El Gerente no tiene un conocimiento claro de los reportes diarios de caja, por lo que la empresa en este último año ha reflejado pérdidas económicas en la venta de los productos.
- ❖ El Gerente Propietario desconoce cuánto invierte en materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación para la fabricación de los productos, puesto que no lleva una Contabilidad de Costos.
- ❖ En la Industria el ambiente de trabajo no es adecuado, ya que los trabajadores ven solo sus intereses individuales y no las de todo el grupo, por lo que muchas de las veces no se logra entregar rápidamente los bienes muebles al cliente.
- ❖ El vendedor realiza numerosas ventas a crédito por lo que en la empresa no se tiene el dinero suficiente para cubrir los diferentes gastos, ya que los clientes mayoristas piden un plazo de noventa días para cubrir su deuda.

RECOMENDACIONES

- En la empresa se debe contratar un bodeguero para que este lleve un control adecuado de los materiales y herramientas de bodega, ya que esto ayudará a evitar el desperdicio y pérdida de los recursos.
- Se deben registrar las ventas que se realizan a diario con los diferentes documentos de respaldo, para que el gerente tenga un conocimiento claro de los reportes de caja, y de esta manera se podrá evitar las pérdidas económicas.
- El Gerente propietario debe implantar un sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción, puesto que es la única manera en la que puede tener una visión clara de cuánto invierte en materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- Se deben llevar a cabo convivencias para que exista trabajo en equipo en la industria y se logre producir los bienes muebles, puesto que se conseguirá que los productos sean entregados puntualmente a los clientes.
- El vendedor no debe realizar numerosas ventas a crédito y si los efectúa tendría que dar un plazo máximo de sesenta días a dos cuotas para que este dinero ayude a cubrir los diferentes gastos generados en la empresa.

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN O VALIDACIÓN DE LA PROPUESTA

3.1 Presentación

Para que la investigación sea confiable y sus resultados tengan validez y darlos a conocer al propietario de la empresa este debe ser claro, entendible y de fácil manejo para que el personal lo pueda utilizar. El Propietario de la Industria pertenece a la **JUNTA NACIONAL DEL ARTESANO ECUATORIANO**, por lo que todos los productos que fabrica y vende tienen tarifa 0% y por lo tanto tienen crédito tributario, ya que recibe únicamente el IVA en Compras.

Para dar inicio a la propuesta, es necesario conocer algunos datos importantes de la industria puesto que la única de implantar el sistema contable de costos por órdenes de producción, es obteniendo documentos reales que permita llegar a conclusiones importantes para la Industria Metálica “HELENFER”, ya que este

ayudará a controlar los tres elementos del costo como son: la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Realizando la contabilidad de costos permita salvaguardar el activo empresarial y de esta manera mantener la integridad de los datos, logrando eficazmente los fines de la industria.

Es preciso implantar un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción, puesto que la contabilidad es una herramienta que ayuda a incrementar la riqueza, la productividad y posicionamiento de la empresa en ambientes competitivos.

La Contabilidad de Costos es un campo muy importante ya que actúa como un instrumento básico para contar con la información pertinente, clara, precisa y en el momento oportuno, permita tomar las decisiones más acertadas para poder desarrollarse en el campo empresarial.

3.2 Justificación

Mediante esta investigación se pretende mejorar el nivel de conocimiento de la contabilidad de costos, puesto que permitirá realizar un mejor control de la entrada y salida de los elementos del costo, el mismo que ayudará a trabajar adecuadamente, siendo esta la razón por lo cual se va a llevar cabo la realización de esta investigación ya que cumplirá con las necesidades de la empresa. Además se logrará tener un conocimiento exacto de los reportes constante de caja de las actividades realizadas en el día.

Pues existen complicaciones al momento de dar a conocer al cliente el estado de construcción en que se encuentra el bien que solicitó, el mismo que podrá estar terminado, en proceso o pendiente; así como, existen olvidos frecuentes de

trabajos que se deben realizar provocando ciertos agravios en la atención al cliente.

La Industria Metálica “HELENFER” no tiene la capacidad de obtener los datos de la empresa en forma oportuna ya que todo tiene en un cuaderno de contabilidad lo que no les permite verificar pronto los datos de sus clientes. Por lo tanto no hay una buena agilidad en la construcción de los bienes muebles; así como, un control de la materia prima que entra y sale de la bodega.

Mediante la implantación de un sistema contable de costos los colaboradores tendrán una herramienta de ayuda para las cuentas y el número de trabajos a elaborarse, el gerente podrá realizar consultas, reportes de caja y trabajos pendientes.

La investigación es realizada mediante fuentes de información impresa como virtual que ayudara al desarrollo de la investigación planteada, ya que será un sistema contable basado en los conocimientos adquiridos.

3.3 Objetivos

3.3.1 Objetivo General

Implantar un Sistema Contable de Costos por Órdenes de Producción para mejorar el manejo productivo y los servicios que presta la Industria Metálica “HELENFER” en la provincia de Cotopaxi ciudad de Latacunga período enero-junio del 2009.

3.3.2 Objetivos Específicos

- Ordenar las actividades económicas de la Industria Metálica “HELENFER” para conseguir los objetivos planteados.
- Crear un plan de cuentas acorde a las necesidades de la Industria para tener un conocimiento claro de las cuentas que se manejan en la empresa.
- Proponer la implantación de un sistema contable de costos para mejorar el sistema productivo de la Industria Metálica “HELENFER”.

3.4 Descripción de la Propuesta

La Industria Metálica “HELENFER”, tiene varios bienes muebles como principales productos, por lo que requiere de la utilización de un sistema de costos por órdenes de producción para obtener el costo de los productos con mayor exactitud.

La presente propuesta tiene como propósito fundamental y unificar los registros e información de la empresa, la misma que se lograra a través de la implantación del sistema contable de costos que permitirá conocer todas las actividades que realiza, obteniendo resultados ágiles, veraces y oportunas. Para lo cual he considerado importante y necesario el sistema de costos por órdenes de producción el cual me ayudará a obtener el costo real y unitario de los productos terminados.



3.5 Aplicación de la Propuesta

3.5.1 Ejercicio Práctico

3.5.1.1 Datos Generales

Sistema de Costos:	Por órdenes de Producción.
Razón Social:	Industria Metálica “HELENFER”.
Período Contable:	Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2009.
Artículos Terminados:	Galaxi, Cómoda Peinadora, Armario Todo Puerta 150, Armario 150TV, Cine Venus, Armario Cómoda, Mesa Computadora.
Método de Valoración:	Promedio Ponderado.



INTRODUCCIÓN

El plan de cuentas denominado también catálogo de cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicable a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de la cuentas.

Puesto que es una lista de cuentas, acompañada de una descripción del uso y operación general de cada cuenta en los libros de contabilidad, da lugar a una clasificación o manual de cuentas.

INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

PLAN GENERAL DE CUENTAS

1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.01	CAJA
1.1.1.01.01	Caja Diario
1.1.1.01.02	Caja Chica
1.1.1.01.03	Caja Viajes
1.1.1.02	BANCOS
1.1.1.02.01	Banco Pichincha
1.1.1.02.02	Banco Procredit
1.1.1.02.03	Bancos Cheques Posfechados
1.1.1.02.04	Banco Movimiento Interno
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.01.01	Prestamos
1.1.2.01.02	Cuentas por Cobrar Cheques Posfechados
1.1.2.02	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.02.01	Clientes
1.1.2.02.02	Prestamos
1.1.2.03	Suministros de Oficina
1.1.2.04	12% IVA EN COMPRAS
1.1.2.04.01	12% IVA En Compras
1.1.2.05	CRÉDITO TRIBUTARIO
1.1.2.05.01	Crédito Tributario
1.1.3.	REALIZABLE
1.1.3.01	INVENTARIOS
1.1.3.01.01	Inventario Materia Prima Directa
1.1.3.01.02	Inventario Suministros y Materiales
1.1.3.01.03	Inventario Productos en Proceso
1.1.3.01.04	Inventario Productos Terminados
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.02	Sueldos Prepagados
1.1.4.03	Medicinas Prepagadas



1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1	ACTIVO FIJO
1.2.1.01	NO DEPRECIABLE
1.2.1.01.01	Terrenos
1.2.1.02	DEPRECIABLE
1.2.1.02.01	Edificios
1.2.1.02.02	Equipo De Computo
1.2.1.02.03	Equipo De Oficina
1.2.1.02.04	Maquinaria y Equipos
1.2.1.02.05	Muebles y Enseres
1.2.1.02.06	Vehículos
1.2.1.03	DIFERIDO
1.2.1.03.01	Gastos De Constitución
1.2.1.03.02	Gastos Instalaciones y Adecuaciones
2.	PASIVOS
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.1.	PASIVO CORTO PLAZO
2.1.1.01.	Exigible
2.1.1.01.01	Proveedores Locales
2.1.1.01.02	Proveedores Exterior
2.1.1.01.03	Cuentas Por Pagar
2.1.1.01.04	Sueldos Por Pagar
2.1.1.01.06	25% Impuesto a La Renta Empresarial
2.1.1.01.07	Impuestos Por Pagar
2.1.1.01.08	IESS Por Pagar
2.1.1.01.09	Interés Por Pagar
2.1.1.01.10	Comisariatos Por Pagar
2.1.1.01.11	Liquidaciones Por Pagar
2.1.2.	PASIVO LARGO PLAZO
2.1.2.01	Documentos Por Pagar
2.1.2.01.01	Hipotecas Por Pagar
2.1.2.01.02	Documentos Por Pagar
2.1.2.01.03	Préstamos Bancarios Por Pagar
2.1.3.	COBROS ANTICIPADOS
2.1.3.01	Anticipos Recibidos
2.1.3.01.01	Anticipo Futuros Negocios
2.1.4.	OTROS PASIVOS

2.1.4.1.	PROVISIONES
2.1.4.1.01	Provisión Jubilación Patronal
3.	PATRIMONIO
3.1.	PATRIMONIO NETO
3.1.3.	CAPITAL SUSCRITO PAGADO
3.1.3.01.	CAPITAL
3.1.3.01.01	Capital
3.1.3.02.	RESULTADOS
3.1.3.02.01	Ganancias Del Ejercicio
3.1.3.02.02	Pérdida del Ejercicio
3.1.3.02.03	Superávit Ganancias Retenidas
3.1.3.02.	Reservas
3.1.3.02.01	Reserva Legal
3.1.3.02.02	Reserva Estatutaria
3.1.3.02.03	Reserva Facultativa
4.	GASTOS
4.1.	GASTOS OPERACIONALES
4.1.1.	GASTOS OPERACIONALES
4.1.1.01.	Gastos De Administración
4.1.1.01.01	Sueldos
4.1.1.01.02	Horas Extras
4.1.1.01.03	Bono De Responsabilidad
4.1.1.01.04	Agasajos Navideños
4.1.1.01.05	Alimentación y Refrigerios
4.1.1.01.06	Viáticos Empleados
4.1.1.01.07	Mantenimiento Vehículo
4.1.1.01.08	Mantenimiento Edificio
4.1.1.01.09	Mantenimiento Maquinaria
4.1.1.01.10	Mantenimiento Equipo De Oficina
4.1.1.01.11	Mantenimiento Equipo De Computo
4.1.1.01.12	Gasto Amortización Gasto De Constitución
4.1.1.01.13	Gasto Amortización Gasto De Instalaciones Y Adecuaciones
4.1.1.01.14	Depreciación Activos Fijos
4.1.1.02.	Gastos Generales
4.1.1.02.03	Aseo Y Limpieza

4.1.1.02.04	Honorarios Profesionales
4.1.1.02.06	Vigilancia Y Seguridad
4.1.1.01.07	Suministros De Oficina Consumidos
4.1.1.02.07	Combustible
4.1.1.01.08	Servicios Públicos
4.1.1.01.09	Gastos Legales
4.1.1.01.10	Transporte Y Movilización
4.1.1.03.	Gastos De Ventas
4.1.1.03.01	Sueldos
4.1.1.03.02	Comisión Vendedor
4.1.1.03.03	Cuentas Incobrables
4.1.1.03.04	Transporte En Ventas
4.1.1.03.05	Descuento En Ventas
4.1.1.03.06	Combustible
4.1.1.04.	Gastos Financieros
4.1.1.04.01	Intereses Pagados
4.1.1.04.02	Impuestos
4.2.	OTROS GASTOS
4.2.1.	OTROS GASTOS
4.2.1.01	Gastos Locales
4.2.1.01.01	Pérdida en Venta De Activos Fijos
4.2.1.01.02	Pérdida En Cartera
4.2.1.01.03	Interés en Compras
4.2.1.01.04	Recargo en Compras
4.2.1.01.05	Transporte en Compras
4.2.1.01.06	Donaciones
5.	INGRESOS
5.1.	INGRESOS OPERACIONALES
5.1.1	VENTAS
5.1.1.01.	VENTAS PRINCIPALES
5.1.1.01.01	Venta Mercadería
5.1.1.01.02	Venta Servicio De Pintura
5.1.1.01.03	Recargo en Ventas
5.1.1.01.04	Comisiones Ganadas
5.1.1.01.05	Interés Ganado
5.1.1.01.06	Utilidad Bruta En Ventas
5.2	OTROS INGRESOS

5.2.1.	OTROS INGRESOS
5.2.1.01.	OTROS INGRESOS
5.2.1.01.01	Venta de Desperdicio
5.2.1.01.02	Ganancia en Venta De Activos
5.2.1.01.03	Interés Cuenta Corriente
5.2.1.01.04	Interés Cuenta de Ahorro
5.2.1.01.05	Gestión Administrativa
5.2.1.01.06	Descuento En Compras
5.2.1.01.07	Recuperación de Costos Y Gastos
6.	COSTOS
6.1.	COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
6.1.1.	COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
6.1.1.01	COSTOS DIRECTOS
6.1.1.01.01	Materia Prima Directa
6.1.1.01.02	Mano De Obra Directa
6.1.1.02	COSTOS INDIRECTOS
6.1.1.01.01	Costos Indirectos De Fabricación
6.1.1.03	COSTOS DE PRODUCCIÓN
6.1.1.03.01	Costos De Producción
6.1.1.03.02	Producción Disponible
6.1.1.04	CUENTAS ESPECIALES
6.1.1.04.01	Costo de Ventas
6.1.1.04.02	Provisión Cuentas Incobrables
6.1.1.04.03	Provisión Baja De Inventarios
6.1.1.04.04	Devolución En Compra
6.1.1.04.05	Devolución En Ventas
6.1.1.04.07	Depreciación Acumulada Edificios
6.1.1.04.08	Depreciación Acumulada Equipo De Computo
6.1.1.04.09	Depreciación Acumulada Equipo De Oficina
6.1.1.04.10	Depreciación Acumulada Equipos De Comunicación
6.1.1.04.11	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos
6.1.1.04.12	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
6.1.1.04.13	Depreciación Acumulada Instalaciones
6.1.1.04.14	Depreciación Acumulada Vehículos
6.1.1.04.15	Amortización Gastos De Constitución
6.1.1.04.16	Amortización Gastos De Instalación Y Adecuación
6.1.1.04.17	Resumen De Rentas Y Gastos



7.	CUENTAS DE ORDEN DEUDORA
7.1.	CUENTAS DE ORDEN DEUDORA
7.1.1	Mercaderías En Consignación
7.1.2	Valores En Custodia
7.1.3	Depósitos en Garantía
8.	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
8.1.	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
8.1.1	Mercaderías Consignadas
8.1.2	Valores Custodiados
8.1.3	Depósitos Garantizados

3.5.1.2 Datos o Transacciones

Es el inicio del proceso contable el cual permite reconocer los documentos de sustento los cuales son (facturas, notas de venta, cheques, recibos, entre otros) estos ayudan al análisis y la identificación de las operaciones de las cuentas.

La Industria Metálica “HELENFER” inicia su período contable con las siguientes cuentas y valores:

Caja Diario \$6.448,42; Caja Chica \$466.75; Banco Pichincha \$7.117,57; Banco Procredit \$8.002,93; Inventario Productos Terminados \$911.47: 1 semanero a \$100.98,1 cómoda peinadora a \$122,40,2 Archivador 4 gavetas metal a \$209,43c/u un modular 4 parlantes en \$117,30 y 1 Armario cómoda a \$151,93; Terrenos \$35.000,00; Equipo De Oficina \$1.500,00; Vehículo \$25.400,00; Maquinaria Y Equipos \$30.000,00; Gastos De Constitución \$3.000,00; Gastos Instalaciones y Adecuaciones \$2.000,00; Documentos Por Pagar \$59.372,87; Préstamos Bancarios a (90 días) \$800,00; Capital \$ 59.674,27.

TRANSACCIONES DEL MES DE ENERO DEL 2009

Enero 05.- Según Orden De Pedido # 035 y F/534, se adquiere: 244,50 planchas de madera en MDF de 15MM a \$8,84; 58 planchas de madera en MDF de 12MM a \$7,28; 9.5 planchas de madera en MDF de 9MM a \$5,72; 10 planchas de madera en MDF de 4MM a \$2,23; 64 planchas de madera en MDF de 3MM a \$2,94 y 10 planchas de madera en Triple de 4MM a 3,39, a crédito personal a 60 días plazo a Ferromadera.

Enero 10.- Según Orden De Pedido # 036 y F/#000033, se adquiere 25 galones de laca a \$1,25c/u a efectivo al Proveedor EXPOCOLOR.



Enero 12.- Se compra a FERROECONOMÍA con caja chica según Orden De Pedido # 037 y F/#006684, 5 Galones de tinte caramelo a \$7.93c/u

Enero 15- Al contado se adquiere 50 cerraduras doradas a \$0,58c/u Chancusig María según Orden De Pedido # 038 y F/#0015642.

Enero 19.- Se adquiere 5 galones de cola blanca a \$1,62c/u y 118 litros brillo a \$ 3.60c/u según Orden De Pedido # 039 y F/#000035, a EXPOCOLOR en efectivo.

Enero 20.- Con orden de requisición # 45, se retira de bodega 122,25 planchas de madera en MDF de 15MM; 11,6 planchas de madera en MDF de 12MM; 1,90 planchas de madera en MDF de 9MM; 2 planchas de madera en MDF de 4MM; 12,80 planchas de madera en MDF de 3MM y 2 planchas de madera en Triple de 4MM, para iniciar la producción.

Enero 27.- Con Orden de Requisición #46, se retira de la bodega 5 galones de laca, 1 galón de tinte caramelo, 1 galón de cola blanca, 23,5 litros de brillo y 10 cerraduras doradas.

Enero 30.- Cargar a la Orden de Producción # 100 el pago de energía eléctrica por \$52,00 la superficie que ocupan los departamentos es:

Producción	40 metros cuadrados
Ventas	7 metros cuadrados
Administración	<u>5</u> metros cuadrados
	52 metros cuadrados

Enero 31.- Se paga sueldos del mes según rol de pagos del personal de producción en efectivo según egreso de caja#060 al 065.



Enero 31.- Se cancela sueldos según rol de pagos del personal de administración y ventas según cheque # 139 al 141 del Banco Procredit, del mes.

Enero 31.- El taller notifica que la orden de producción #100, se ha terminado de producir las 10 unidades del artículo Galaxi.

Enero 31.- Según F/#260 se vende un mueble Galaxi a \$250,00 a la Sra. Mercedes Coba en efectivo.

Enero 31.- Se vende al Cliente Guamangallo Patricio, Según F/#261, un semanero a \$100.84, una cómoda peinadora a \$122,40, un modular 4 parlantes en \$117,30 y un armario cómoda a \$151,93 en efectivo.

Enero 31.- Se realiza la reposición del fondo de Caja chica de \$44,41 centavos.

TRANSACCIONES DEL MES DE FEBRERO DEL 2009

Febrero 02.- Según Orden De Pedido # 040 y F/005055, se adquiere: 500 planchas de madera en MDF de 15MM a \$8,84; 500 planchas de madera en MDF de 12MM a \$7,28; 500 planchas de madera en MDF de 9MM a \$5,72; 500 planchas de madera en MDP de 15MM a \$2,23; 500 planchas de madera en MDF de 3MM a \$2,94 y 500 planchas de madera en Triple de 4MM a \$3,39c/u a crédito personal a 120 días plazo a Ferromadera.

Febrero 03.- Según Orden De Pedido # 041 y F/#000156, se adquiere 20 galones de laca a \$1,25c/u a efectivo al Proveedor EXPOCOLOR.

Febrero 04.- Se compra a FERROECONOMÍA con caja según Orden De Pedido # 042 y F/#006954, 40 Galones de tinte caramelo a \$7.93c/u



Febrero 05.- Al contado se adquiere 50 cerraduras doradas a \$0,58c/u Chancusig María según Orden De Pedido # 043 y F/#0016457.

Febrero 05.- Se adquiere 15 galones de cola blanca a \$1,62c/u y 300 litros brillo a \$ 3.60c/u según Orden De Pedido # 044 y F/#000239, a EXPOCOLOR a crédito personal.

Febrero 06.- Se compra a la Estación de Servicios Virgen de las Mercedes \$20 de gasolina extra para la camioneta del gerente de la industria a efectivo.

Febrero 09.- Se adquiere a efectivo según pedido # 045 y según factura #000166, una caja de 500 clavos de 1' a \$5,00 y 30 resbalones de 15 a \$0,80c/u.

Febrero 13.- Se adquiere de bodega según Orden de requisición #047; 14,75 planchas MDF 15MM; 8,75 Planchas de MDP de 15MM; 4,65 planchas de MDF de 12MM; 1,45 planchas de MDF de 9MM; 6,05 planchas de MDF de 3MM; 0,80 planchas de TRIPLEX de 4 MM .

Febrero 21.- Con Orden de Requisición # 048 se retira de bodega 1,5 galón de tinte caramelo; 12 libras de brillo; 120 clavos de 1'; 1 Galón de Cola Blanca; 20 resbalones y 2,50 galones de laca.

Febrero 28.- Se cancela sueldos según rol de pagos de producción según egreso de caja#106 al 111.

Febrero 28.- Cargar a la Orden de Producción # 101 el pago de energía eléctrica por \$52,00 la superficie que ocupan los departamentos es:



Producción	40 metros cuadrados
Ventas	7 metros cuadrados
Administración	<u>5</u> metros cuadrados
	52 metros cuadrados

Febrero 28.- Se cancela sueldos según rol de pagos del personal de administración y ventas según cheque # 139 al 141 del Banco Procredit, del mes de Febrero.

Febrero 28.- El taller notifica que la orden de producción #101, se ha terminado.

Febrero 28.- Según F/289 se vende 2 Mesas Computadoras a \$175,00 c/u a la Cliente Miryam Ocampo en efectivo.

TRANSACCIONES DEL MES DE MARZO DEL 2009

Marzo 05.- Se cancela a NOVOCENTRO la factura F/534 con el monto de \$3.228,20 con cheque del banco del Pichincha # 134.

Marzo13.- Según la Orden de Requisición #049 adquiere de bodega: 44.70 planchas de madera en MDF de 15MM; 46.40 planchas de madera en MDF de 12MM; 7,60 planchas de madera en MDF de 9MM; 8 planchas de madera en MDF de 4MM; 26.50 planchas de madera en MDF de 3MM y 20.40 planchas de madera en Triple de 4MM, para iniciar la producción de los Armarios Cómoda.

Marzo 24.- Con Orden de Requisición #50, se retira de la bodega 6 galones de laca, 2 galón de tinte caramelo; 1,50 galón de cola blanca; 24 litros de brillo y 10 cerraduras doradas.



Marzo 25.- Se vende al Cliente Sigcha Janeth según F/328; 1 Galaxi a \$250,00 en efectivo.

Marzo 31.- Se cancela sueldos según rol de pagos de producción según egreso de caja#115 al 120.

Marzo 31.- Cargar a la Orden de Producción # 102 el pago de energía eléctrica por \$52,00 la superficie que ocupan los departamentos es:

Producción 40 metros cuadrados

Ventas 7 metros cuadrados

Administración 5 metros cuadrados

52 metros cuadrados

Marzo 31.- Se cancela sueldos según rol de pagos del personal de administración y ventas según cheque # 139 al 141 del Banco Procredit, del mes de Marzo.

Marzo 31.- El taller notifica que la orden de producción #102, se ha terminado.

TRANSACCIONES DEL MES DE ABRIL DEL 2009

Abril 04.- Se adquiere un computador según factura #345 por 850,00+IVA; se paga con cheque 0138 del Banco Procredit.

Abril 07.- Al contado se vende según F/351 al Sr. Gutiérrez Ernesto, 1 Galaxi a \$250.



Abril 10.- Según F/388 se vende a la Sra. Cárdenas María, 1 Armario Cómoda a \$215,00 a efectivo.

Abril 14.- Se compra \$20 de combustible para el vehículo del gerente propietario del gerente según Nota de Venta 020.

Abril 18.- Se adquiere de bodega según Orden de requisición #051; 9,05 planchas MDF 15MM; 9,50 Planchas de MDF de 12MM; 5,55 planchas de MDF de 9MM; 6,05 planchas de MDF de 3MM; 2 planchas de TRIPLEX de 4 MM. Para producir 5 cómodas joyero.

Abril 24.- Con Orden de Requisición # 052 se retira de bodega 1,5 galón de tinte caramelo; 8,5 libras de brillo; 90 clavos de 1'; 1 Galón de Cola Blanca; 5 resbalones, 5 cerraduras doradas y 2,50 galones de laca.

Abril 29.- Cargar a la Orden de Producción # 103 el pago de energía eléctrica por \$52,00 la superficie que ocupan los departamentos es:

Producción	40 metros cuadrados
Ventas	7 metros cuadrados
Administración	<u>5</u> metros cuadrados
	52 metros cuadrados

Abril 30.- Se cancela sueldos según rol de pagos del personal de producción en efectivo del mes según egreso de caja#125 al 130.

Abril 30.- Se cancela y se elabora el rol de pagos del personal de administración y ventas según cheque # 139 al 141 del Banco Procredit, del mes de abril.



Abril 30.- El taller notifica que la orden de producción #103, se ha terminado.

TRANSACCIONES DEL MES DE MAYO DEL 2009

Mayo 04.- Se vende según F/502 a la Sra. Yungan Célida, 1 Galaxi a \$250.00 y 1 Cómoda Joyero a \$160,00, a crédito personal de 60 días plazo en dos cuotas.

Mayo 20.- Se adquiere de bodega según Orden de requisición #053; 4,85 planchas MDF 15MM; 22,35 Planchas de MDP de 15MM; 9 planchas de MDF de 9MM; 13,25 planchas de MDF de 3MM; 10,20 planchas de TRIPLEX de 4 MM . Para producir 5 Armario 150 TV.

Mayo 22.- Se adquiere a efectivo según pedido # 046 y según factura #000173, 30 resbalones de 15 a \$0,80c/u.

Mayo 25.- Con Orden de Requisición # 54 se retira de bodega 1,5 galón de tinte caramelo; 8,5 libras de brillo; 90 clavos de 1'; 1 Galón de Cola Blanca; 5 resbalones, 5 cerraduras doradas y 2,50 galones de laca.

Mayo 28.- Cargar a la Orden de Producción # 104 el pago de energía eléctrica por \$52,00 la superficie que ocupan los departamentos es:

Producción	40 metros cuadrados
Ventas	7 metros cuadrados
Administración	<u>5</u> metros cuadrados
	52 metros cuadrados



Mayo 30.- Se cancela sueldos según rol de pagos del personal de producción en efectivo del mes según egreso de caja# del 126 al 131.

Mayo 30.- Se cancela según rol de pagos del personal de administración y ventas según cheque # 142 al 144 del Banco Procredit, del mes de mayo.

Mayo 30.- El taller notifica que la orden de producción #104, se ha terminado.

TRANSACCIONES DEL MES DE JUNIO DEL 2009

Junio 01.- Con caja chica se adquiere suministros de oficina (1 racimo de hojas de papel bon \$3,50; 1 Caja de esféros \$3,00; 1 Caja de lápices 2,00 y 1 cuaderno a cuadros de 100 hojas a \$ 1,00) según nota de venta # 149.

Junio 10.- Se adquiere de bodega según Orden de requisición #055; 11,95 planchas MDF 15MM; 13,85 Planchas de MDP de 15MM; 1 planchas de MDF de 9MM; 10,50 planchas de MDF de 3MM; 1 planchas de TRIPLEX de 4 MM. Para producir 5 Cine Venus.

Junio 15.- Se efectúa la venta de 2 Armario Cómoda en \$200c/u al cliente Monar Iván con F/548 a crédito a 60 días plazo.

Junio 22.- Se realiza una venta en efectivo de un Armario 150TV en \$185,00 según F/589 a la Srta. Villamarín Jessy.

Junio 23.- Con Orden de Requisición # 56 se retira de bodega 1,5 galón de tinte caramelo; 8,5 libras de brillo; 90 clavos de 1'; 1 Galón de Cola Blanca; 5 resbalones, 5 cerraduras doradas y 2,50 galones de laca.

Junio 29.- Cargar a la Orden de Producción # 105 el pago de energía eléctrica por \$52,00 la superficie que ocupan los departamentos es:



Producción 40 metros cuadrados

Ventas 7 metros cuadrados

Administración 5 metros cuadrados

52 metros cuadrados

Junio 30.- Se cancela sueldos según rol de pagos del personal de producción del mes según egreso de caja# del 135 al 140.

Junio 30.- Se cancela sueldos según el rol de pagos del personal de administración y ventas según cheque # 147 al 149 del Banco Procredit, del mes de junio.

Junio 30.- El taller notifica que la orden de producción #105, se ha terminado.

Junio 30.- Al contado se vende según F/593 a la Srta. Jácome Mayra, 1 Cine Venus, a \$ 180,00.

DATOS PARA LOS AJUSTES:

- 1.- Depreciar los activos fijos por línea recta, sin valor residual
- 2.- Amortizaciones
- 3.- Provisión Cuentas Incobrables
- 4.-El consumo de los suministros de oficina es de \$3,00
- 5.- Liquidación del IVA.



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL

LATACUNGA, AL 01 DE ENERO DEL 2009

1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		\$ 22.035,67
1.1.1.01	CAJA	\$ 6.915,17	
1.1.1.01.01	Caja Diario	6.448,42	
1.1.1.01.02	Caja Chica	<u>466,75</u>	
1.1.1.02	BANCOS	<u>15.120,50</u>	
1.1.1.02.01	Banco Pichincha	7.117,57	
1.1.1.02.02	Banco Procredit	<u>8.002,93</u>	
1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.01	INVENTARIOS		911,47
1.1.3.01.05	Inventario Productos Terminados	<u>911,47</u>	
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	ACTIVO FIJO		
1.2.1.01	NO DEPRECIABLE		35.000,00
1.2.1.01.01	Terrenos	<u>35.000,00</u>	
1.2.1.02	DEPRECIABLE		56.900,00
1.2.1.02.04	Equipo De Oficina	1.500,00	
1.2.1.02.06	Maquinaria y Equipos	30.000,00	
1.2.1.02.08	Vehículos	<u>25.400,00</u>	
1.2.1.03	DIFERIDO		5.000,00
1.2.1.03.01	Gastos De Constitución	3.000,00	
1.2.1.03.02	Gastos Instalaciones y Adecuaciones	<u>2.000,00</u>	
	TOTAL ACTIVO		<u><u>\$ 119.847,14</u></u>
2.	PASIVOS		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		\$ 60.172,87
2.1.2.	PASIVO LARGO PLAZO		
2.1.2.01	Documentos Por Pagar		
2.1.2.01.02	Documentos Por Pagar	59.372,87	
2.1.2.01.03	Préstamos Bancarios Por Pagar	<u>800,00</u>	
	TOTAL PASIVO		<u><u>\$ 60.172,87</u></u>



3.	PATRIMONIO		
3.1.	PATRIMONIO NETO		59.674,27
3.1.3.	CAPITAL SUSCRITO PAGADO		
3.1.3.01.	CAPITAL		
3.1.3.01.01	Capital	<u>59.674,27</u>	<u>59.674,27</u>
	TOTAL PATRIMONIO		59.674,27
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ <u><u>119.847,14</u></u>

GERENTE

CONTADOR



INTRODUCCIÓN

Cuando se habla de libro diario o jornalización, lo primero que viene a la mente es que pertenece al grupo de los libros principales de contabilidad, en donde se registra en forma cronológica todas las operaciones de las empresas. Ya que consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de la Partida Doble “No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”.



**INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
LIBRO DIARIO**

Año 2009

Pág: 01

FECHA		DETALLE	CODIFIC	PARCIAL	DEBE	HABER
Enero	1	1				
		Caja Diario	1.1.1.01.01		6.448,42	
		Caja Chica	1.1.1.01.02		466,75	
		Banco Pichincha	1.1.1.02.01		7.117,57	
		Banco Procredit	1.1.1.02.02		8.002,93	
		Inventario Productos terminados	1.1.3.01.05		911,47	
		Terrenos	1.2.1.01.01		35.000,00	
		Equipo De Oficina	1.2.1.02.04		1.500,00	
		Maquinaria y Equipos	1.2.1.02.06		30.000,00	
		Vehículos	1.2.1.02.08		25.400,00	
		Gastos De Constitución	1.2.1.03.01		3.000,00	
		Gastos Instalación y Adecuaciones	1.2.1.03.02		2.000,00	
		Documentos Por Pagar	2.1.2.01.02			59.372,87
		Préstamos Bancarios Por Pagar	2.1.2.01.03			800,00
		Capital	3.1.3.01.01			59.674,27
		P/R Estado De Situación Inicial				
Enero	5	2				
		Inv. Materia Prima	1.1.3.01.01		2.882,32	
		244,50 planchas en MDF de 15MM a \$8,84c/u		2.161,38		
		58 planchas en MDF de 12MM a \$7,28c/u		422,24		
		9.5 planchas de madera en MDF de 9MM a \$5,72c/u		54,34		
		10 planchas de madera en MDF de 4MM a \$2,23c/u		22,30		
		64 planchas de madera en MDF de 3MM a \$2,94c/u		188,16		
		10 planchas de madera en Triple de 4MM a 3,39c/u		33,90		
		IVA en Compras	1.1.2.03.01		345,88	
		Proveedores Locales	2.1.1.01.01			3.228,20
		Proveedor Novocentro		3.228,20		
		P/R Compra según F/534 ,O/ P # 035 a crédito				
Enero	10	3				
		Inventario Suministros y Materiales	1.1.3.01.02		31,25	
		25 galones de laca a \$1,25c/u		31,25		
		IVA en Compras	1.1.2.04.01		3,75	
		Caja Diario	1.1.1.01.01			35,00
		Proveedor EXPOCOLOR		35,00		
		P/R Compra según F/000033 ,O/ P # 036efectivo				
Enero	12	4				
		Inventario Suministros y Materiales	1.1.3.01.02		39,65	
		5 Galones de tinte caramelo a \$7.93c/u		39,65		
		IVA en Compras	1.1.2.04.01		4,76	
		Caja Chica	1.1.1.01.02			44,41
		P/R Compra F/006684 ,O/ P # 037 caja chica				
SUMAN Y PASAN:					123.154,75	123.154,75



**INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
LIBRO DIARIO**

Año 2009

Pág: 02

FECHA		DETALLE	CODIFIC	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			123.154,75	123.154,75
Enero	15	5 Inventario Suministros y Materiales 50 cerraduras doradas a \$0,58c/u IVA en Compras Caja Diario Chancusig María P/R Compra a efectivo F/015642 ,O/ P # 038	1.1.3.01.02 1.1.2.04.01 1.1.1.01.01	 29,00 	29,00 3,48	 32,48
Enero	19	6 Inventario Suministros y Materiales 5 galones de cola blanca a \$1,62c/u 118 litros brillo a \$ 3.60c/u IVA en Compras Caja Diario Proveedor EXPOCOLOR P/R Compra a efectivo F/000035 ,O/ P # 039	1.1.3.01.02 1.1.2.04.01 1.1.1.01.01	 8,10 424,80 484,85	432,90 51,95	 484,85
Enero	20	7 Inv.Productos en Proceso 10 Muebles Galaxi Inv. Materia Prima Directa 122,25 planchas en MDF de 15MM 11,6 planchas en MDF de 12MM 1,90 planchas en MDF de 9MM 2 planchas en MDF de 4MM 12,80 planchas en MDF de 3MM 2 planchas en Triple de 4MM P/R Inicio Producción O/R #45	1.1.3.01.04 1.1.3.01.01	 1.224,88	1.224,88	1.224,88
Enero	27	8 Inv.Productos en Proceso 10 Muebles Galaxi Inv. Suministros y Materiales 5 galones de laca 1 galón de tinte caramelo 1 galón de cola blanca 23,5 litros de brillo 10 cerraduras doradas P/R Retiro de materiales según O/R #46	1.1.3.01.04 1.1.3.01.02	 106,20	106,20	106,20
Enero	30	9 Costos Indirectos De Fabricación Servicios Públicos- Administración Servicios Públicos- Ventas Caja Diario	6.1.1.01.01 4.1.1.01.08 4.1.1.01.08 1.1.1.01.01		40,00 7,00 5,00	52,00
Enero	30	P/R Pago de energía eléctrica prorrateo 10 Inventario Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación	1.1.3.01.04 6.1.1.01.01		40,00	40,00
SUMAN Y PASAN:					125.095,15	125.095,15



**INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
LIBRO DIARIO**

Año 2009

Pág: 03

FECHA		DETALLE	CODIFIC	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			125.095,15	125.095,15
Enero	31	P/R Distribución de los CIF. 11				
		Mano de Obra Directa	6.1.1.01.02		620,78	
		Salarios		538,27		
		Aporte Patronal		82,51		
		Costos Indirectos De Fabricación	6.1.1.01.01		136,75	
		Salarios		116,12		
		Aporte Patronal		20,63		
		Caja Diario	1.1.1.01.01			611,36
		IESS Por Pagar				146,17
		9,35% Aporte Individual		86,49		
		11,15% Aporte Patronal		59,68		
Enero	31	P/R Pago Salarios E/C # 060 al 065 12				
		Inv. Productos en Proceso	1.1.3.01.04		757,53	
		Mano de Obra Directa	6.1.1.01.02			620,78
		Costos Indirectos De Fabricación	6.1.1.01.01			136,75
Enero	31	P/R Distribución De Nómina 13				
		Costos Indirectos De Fabricación	6.1.1.01.01		250,00	
		Depreciación Acum. Maquinaria y Eq.	6.1.1.04.11			250,00
Enero	31	P/R Depreciación de la Maquinaria y equipo 14				
		Inventario Productos en Proceso	1.1.3.01.04		250,00	
		Costos Indirectos de Fabricación	6.1.1.01.01			250,00
Enero	31	P/R Distribución de los CIF. 15				
		Gastos de Administración	4.1.1.01.		299,57	
		Sueldo	4.1.1.01.01	258,31		
		Aporte Patronal		41,26		
		Gasto de Ventas	4.1.1.03.		158,39	
		Sueldo	4.1.1.03.01	137,77		
		Aporte Patronal		20,63		
		Banco Procredit	1.1.1.02.02			339,16
		IESS Por Pagar				118,80
		9,35% Aporte Individual		51,89		
		11,15% Aporte Patronal		66,91		
Enero	31	P/R Pago de sueldos a los departamentos de administración y ventas de enero. 16				
		Inv.Productos Terminados	1.1.3.01.05		2.378,61	
		Galaxi		2.378,61		
		Inv. Productos en Proceso	1.1.3.01.04			2.378,61
		SUMAN Y PASAN:			129.946,78	129.946,78



**INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
LIBRO DIARIO**

Año 2009

Pág: 04

FECHA		DETALLE	CODIFIC	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			129.946,78	129.946,78
Enero	31	P/R entrega producción #100 17				
		Caja Diario	1.1.1.01.01		250,00	
		Ventas de Mercadería	5.1.1.01.01			250,00
		1 Mueble Galaxi		250,00		
Enero	31	P/R Venta en efectivo S/F #260 a Mercedes Coba 17.1				
		Costo de Ventas	6.1.1.04.01		237,86	
		Inv.Productos Terminados	1.1.3.01.05			237,86
		Galaxi		237,86		
Enero	31	P/R Venta según Tarjeta Kardex 18				
		Caja Diario	1.1.1.01.01		492,61	
		Ventas de Mercadería	5.1.1.01.01			492,61
		Semanero		100,98		
		Cómoda Peinadora		122,40		
		Modular 4 Parlantes		117,30		
		Armario Cómoda		151,93		
Enero	31	P/R Venta a efectivo S/F #261 al Sr. Guamangallo Patricio. 18.1				
		Costo de Ventas	6.1.1.04.01		492,61	
		Inv.Productos Terminados	1.1.3.01.05			492,61
		Semanero		100,98		
		Cómoda Peinadora		122,40		
		Modular 4 Parlantes		117,30		
		Armario Cómoda		151,93		
Enero	31	P/R Venta según Tarjeta Kardex 19				
		Caja Chica	1.1.1.01.02		44,41	
		Caja Diario	1.1.1.01.01			44,41
Febrero	2	P/R La reposición del Fondo de Caja Chica 20				
		Inv. Materia Prima	1.1.3.01.01		15.200,00	
		500 planchas en MDF de 15MM a \$8,84c/u		4.420,00		
		500 planchas en MDF de 12MM a \$7,28c/u		3.640,00		
		500 planchas de madera en MDF de 9MM a \$5,72c/u		2.860,00		
		500 planchas de madera en MDP de 15MM a \$2,23c/u		1.115,00		
		500 planchas de madera en MDF de 3MM a \$2,94c/u		1.470,00		
		500 planchas de madera en Triple de 4MM a 3,39c/u		1.695,00		
		IVA en Compras	1.1.2.04.01		1.824,00	
		Proveedores Locales	2.1.1.01.01			17.024,00
		Proveedor Novocentro		17.024,00		
		P/R Compra según F/5055 ,O/ P # 040 a crédito				
		SUMAN Y PASAN:			148.488,28	148.488,28



**INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
LIBRO DIARIO**

Año 2009

Pág: 05

FECHA		DETALLE	CODIFIC	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			148,488,28	148,488,28
Febrero	3	21 Inventario Suministros y Materiales 20 galones de laca a \$1,25c/u IVA en Compras	1.1.3.01.02 1.1.2.04.01	 25,00	25,00 3,00	
		Caja Diario Proveedor EXPOCOLOR	1.1.1.01.01	25,00		28,00
		P/R Compra según F/000156 ,O/ P # 041 efectivo				
Febrero	4	22 Inventario Suministros y Materiales 40 Galones de tinte caramelo a \$7.93c/u IVA en Compras	1.1.3.01.02 1.1.2.04.01	 317,20	317,20 38,06	
		Caja Diario P/R Compra F/006684 ,O/ P # 042 efectivo	1.1.1.01.01			355,26
Febro	5	23 Inventario Suministros y Materiales 50 cerraduras doradas a \$0,58c/u IVA en Compras	1.1.3.01.02 1.1.2.04.01	 29,00	29,00 3,48	
		Caja Diario Chancusig María	1.1.1.01.01	32,48		32,48
		P/R Compra a efectivo F/016475 ,O/ P # 043				
Febrero	5	24 Inventario Suministros y Materiales 15 galones de cola blanca a \$1,62c/u 300 litros brillo a \$ 3.60c/u IVA en Compras	1.1.3.01.02 1.1.2.04.01	 24,30 1.080,00	1.104,30 132,52	
		Proveedores Locales Proveedor EXPOCOLOR	2.1.1.01.01	1.236,82		1.236,82
		P/R Compra a crédito F/000239 ,O/ P # 044				
Febrero	6	25 Combustible Caja Diario	4.1.1.02.06 1.1.1.01.01		20,00	20,00
		P/R Compra de gasolina extra para la camioneta				
Febrero	9	26 Inventario Suministros y Materiales 1 caja de 500 clavos de 1" a \$5,00 30 resbalones de 15 a \$0,80c/u IVA en Compras	1.1.3.01.02 1.1.2.04.01	 5,00 24,00	29,00 3,48	
		Caja Diario P/R Compra a efectivo F/000166 ,O/ P # 045	1.1.1.01.01			32,48
Febrero	13	27 Inv.Productos en Proceso 510Mesas Computadora Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.01.04 1.1.3.01.01		212,55	212,55
		SUMAN Y PASAN:			150.405,86	150.405,86



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
LIBRO DIARIO

Año 2009

Pág: 06

FECHA	DETALLE	CODIFIC	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:			150.405,86	150.405,86
	14,75 planchas en MDF de 15MM		130,39		
	4.65 planchas en MDF de 12MM		33,85		
	1,45 planchas en MDF de 9MM		8,29		
	8,75 planchas en MDP de 15MM		19,51		
	6,05 planchas en MDF de 3MM		17,79		
	0,80 planchas en Triple de 4MM		2,71		
	P/R Inicio Producción de las Mesas				
	Computadoras O/R 047.				
Febrero	21				
	28				
	Inv.Productos en Proceso	1.1.3.01.04		77,05	
	10 Mesas Computadora				
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.01.02			77,05
	120 Clavos 1' a 0,01c/u		1,20		
	1 Galón Cola Blanca		1,62		
	20 Resbalones a 0,80c/u		16,00		
	2,50 Galones de laca 1,25 c/u		3,13		
	1,5 galón de tinte caramelo		11,90		
	12 libras de brillo		43,20		
	P/R Retiro de materiales según O/R #48				
Febrero	28				
	29				
	Mano de Obra Directa	6.1.1.01.02		670,47	
	Salarios		567,33		
	Aporte Patronal		103,14		
	Costos Indirectos De Fabricación	6.1.1.01.01		143,96	
	Salarios		123,33		
	Aporte Patronal		20,63		
	Caja Diario	1.1.1.01.01			611,07
	IESS Por Pagar				203,36
	9,35% Aporte Individual		103,79		
	11,15% Aporte Patronal		99,57		
	P/R Pago Salarios E/C # 106 a la 111				
Febrero	28				
	30				
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.01.04		814,43	
	Mano de Obra Directa	6.1.1.01.02			670,47
	Costos Indirectos De Fabricación	6.1.1.01.01			143,96
	P/R Distribución De Nómina				
Febrero	28				
	31				
	Costos Indirectos De Fabricación	6.1.1.01.01		250,00	
	Depreciación Acum. Maquinaria y Eq.	6.1.1.04.11			250,00
	P/R Depreciación de la Maquinaria y equipo				
Febrero	28				
	32				
	SUMAN Y PASAN:			152.361,77	152.361,77



**INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
LIBRO DIARIO**

Año 2009

Pág: 07

FECHA	DETALLE	CODIFIC	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:			152.361,77	152.361,77
	Inventario Productos en Proceso	1.1.3.01.04		250,00	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.1.1.01.01			250,00
	P/R Distribución de los CIF.				
Febrero	28				
	33				
	Costos Indirectos De Fabricación	6.1.1.01.01		40,00	
	Servicios Públicos- Administración	4.1.1.01.08		7,00	
	Servicios Públicos- Ventas	4.1.1.01.08		5,00	
	Caja Diario	1.1.1.01.01			52,00
	P/R Pago de energía eléctrica prorrateo				
Febrero	28				
	34				
	Inventario Productos en Proceso	1.1.3.01.04		40,00	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.1.1.01.01			40,00
	P/R Distribución de los CIF.				
Febrero	28				
	35				
	Gastos de Administración	4.1.1.01.		316,70	
	Sueldo	4.1.1.01.01	275,44		
	Aporte Patronal		41,26		
	Gasto de Ventas	4.1.1.03.		174,80	
	Sueldo	4.1.1.03.01	154,17		
	Aporte Patronal		20,63		
	Banco Procredit	1.1.1.02.02			325,83
	IESS Por Pagar				165,67
	9,35% Aporte Individual		103,79		
	11,15% Aporte Patronal		61,88		
	P/R Pago de sueldos a los departamentos de administración y ventas de febrero.				
Febrero	28				
	36				
	Inv.Productos Terminados	1.1.3.01.05		1.394,02	
	Mesas Computadoras		1.394,02		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.01.04			1.394,02
	P/R entrega producción #101				
Febrero	28				
	37				
	Caja Diario	1.1.1.01.01		350,00	
	Ventas de Mercadería	5.1.1.01.01			350,00
	2 Mesas Computadoras a \$175c/u		350,00		
	P/R Venta a efectivo S/F #289 al Sra. Ocampo Miryam.				
Febrero	28				
	37.1				
	Costo de Ventas	6.1.1.04.01		278,80	
	Inv.Productos Terminados	1.1.3.01.05			278,80
	2 Mesas Computadoras a 139,40c/u		278,80		
	P/R Venta según Tarjeta Kardex				
Marzo	5				
	38				
	Proveedores Locales	2.1.1.01.01		3.228,20	
	Proveedor NOVOCENTRO		3.228,20		
	SUMAN Y PASAN:			158.446,29	155.218,09



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

LIBRO DIARIO

Año 2009

Pág: 08

FECHA		DETALLE	CODIFIC	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			158.446,29	155.218,09
Marzo	13	Banco Pichincha P/R Pago de la factura #534 con chq. #134 39	1.1.1.02.01			3.228,20
		Inv.Productos en Proceso	1.1.3.01.04		899,28	
		10 Armarios Cómodas		899,28		
		Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.01.01			899,28
		44.70 planchas en MDF de 15MM		395,15		
		46.40 planchas en MDF de 12MM		337,79		
		7,60 planchas en MDF de 9MM		43,47		
		8 planchas en MDF de 4MM		17,84		
		26.50 planchas en MDF de 3MM		77,91		
		8 planchas en Triple de 4MM		27,12		
Marzo	24	P/R Inicio Producción de los armarios cómodas según O/R 049. 40				
		Inv.Productos en Proceso	1.1.3.01.04		117,99	
		10 Armarios Cómodas		117,99		
		Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.01.02			117,99
		6 galones de laca		7,50		
		2 galón de tinte caramelo		15,86		
		1 ,50galón de cola blanca		2,43		
		24 litros de brillo		86,40		
		10 cerraduras doradas		5,80		
Marzo	25	P/R Retiro de materiales según O/R #50 41				
		Caja Diario	1.1.1.01.01		250,00	
		Ventas de Mercadería	5.1.1.01.01			250,00
		1 Galaxi		250,00		
Marzo	25	P/R Venta a efectivo S/F #328 a la Sra. Sigcha Janneth 41.1				
		Costo de Ventas	6.1.1.04.01		237,86	
		Inv.Productos Terminados	1.1.3.01.05			237,86
		1 Galaxi		237,86		
Marzo	31	P/R Venta según Tarjeta Kardex 42				
		Mano de Obra Directa	6.1.1.01.02		529,79	
		Salarios		447,28		
		Aporte Patronal		82,51		
		Costos Indirectos De Fabricación	6.1.1.01.01		138,61	
		Salarios		117,98		
		Aporte Patronal		20,63		
		Caja Diario	1.1.1.01.01			478,77
		SUMAN Y PASAN:			160.619,82	160.430,19



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

LIBRO DIARIO

Año 2009

Pág: 09

FECHA	DETALLE	CODIFIC	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:			160.619,82	160.430,19
	IESS Por Pagar				189,63
	9,35% Aporte Individual		86,49		
	11,15% Aporte Patronal		103,14		
Marzo 31	P/R Pago Salarios E/C # 115 a la 120				
	43				
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.01.04		668,40	
	Mano de Obra Directa	6.1.1.01.02			529,79
	Costos Indirectos De Fabricación	6.1.1.01.01			138,61
Marzo 31	P/R Distribución De Nómina				
	44				
	Costos Indirectos De Fabricación	6.1.1.01.01		250,00	
	Depreciación Acum. Maquinaria y Eq.	6.1.1.04.11			250,00
Marzo 31	P/R Depreciación de la Maquinaria y equipo				
	45				
	Inventario Productos en Proceso	1.1.3.01.04		250,00	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.1.1.01.01			250,00
Marzo 31	P/R Distribución de los CIF.				
	46				
	Costos Indirectos De Fabricación	6.1.1.01.01		40,00	
	Servicios Públicos- Administración	4.1.1.01.08		7,00	
	Servicios Públicos- Ventas	4.1.1.01.08		5,00	
	Caja Diario	1.1.1.01.01			52,00
Marzo 31	P/R Pago de energía eléctrica prorrateo				
	47				
	Inventario Productos en Proceso	1.1.3.01.04		40,00	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.1.1.01.01			40,00
Marzo 31	P/R Distribución de los CIF.				
	48				
	Gastos de Administración	4.1.1.01.		296,10	
	Sueldo	4.1.1.01.01	254,85		
	Aporte Patronal		41,26		
	Gasto de Ventas	4.1.1.03.		158,44	
	Sueldo	4.1.1.03.01	137,81		
	Aporte Patronal		20,63		
	Banco Procredit	1.1.1.02.02			340,77
	IESS Por Pagar				113,77
	9,35% Aporte Individual		51,89		
	11,15% Aporte Patronal		61,88		
Marzo 31	P/R Pago de sueldos a los departamentos de administración y ventas de marzo.				
	49				
	Inv.Productos Terminados	1.1.3.01.05		1.975,67	
	Armarios Cómodas		1.975,67		
	SUMAN Y PASAN:			164.310,43	162.334,76



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

LIBRO DIARIO

Año 2009

Pág: 10

FECHA	DETALLE	CODIFIC	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:			164.310,43	162.334,76
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.01.04			1.975,67
Abril 4	P/R entrega producción #102 50				
	Equipo De Computo	1.2.1.02.02		850,00	
	IVA En Compras	1.1.2.04.01		102,00	
	Banco Pichincha	1.1.1.02.01			952,00
Abril 7	P/R compra de una computadora para la oficina 51				
	Caja Diario	1.1.1.01.01		250,00	
	Ventas de Mercadería	5.1.1.01.01			250,00
	1 Galaxi a\$250		250,00		
Abril 7	P/R Venta a efectivo S/F #351al Sr. Gutiérrez 51.1.				
	Costo de Ventas	6.1.1.04.01		237,86	
	Inv.Productos Terminados	1.1.3.01.05			237,86
	1 Galaxi		237,86		
Abril 10	P/R Venta según Tarjeta Kardex 52				
	Clientes	1.1.2.02.01		215,00	
	Ventas de Mercadería	5.1.1.01.01			215,00
	1 Armario Cómoda		215,00		
Abril 10	P/R Venta a crédito S/F #388 a la Sra. Cardenas María a 60 días plazo 52.1				
	Costo de Ventas	6.1.1.04.01		197,567	
	Inv.Productos Terminados	1.1.3.01.05			197,567
	1 Armario Cómoda		197,57		
Abril 14	P/R Venta según Tarjeta Kardex 53				
	Combustible	4.1.1.02.06		20,00	
	Caja Diario	1.1.1.01.01			20,00
Abril 18	P/R Compra de gasolina extra para la camioneta 54				
	Inv.Productos en Proceso	1.1.3.01.04		205,48	
	10 Cómodas Joyero				
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.01.01			205,48
	9,05 planchas en MDF de 15MM		80,00		
	9,50 planchas en MDF de 12MM		69,16		
	5,55 planchas en MDF de 9MM		31,75		
	6,05 planchas en MDF de 3MM		17,79		
	2 planchas en Triple de 4MM		6,78		
	P/R Inicio Producción de las cómodas joyero O/R 051				
	SUMAN Y PASAN:			166.388,33	166.388,33



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

LIBRO DIARIO

Año 2009

Pág: 11

FECHA		DETALLE	CODIFIC	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			166.388,33	166.388,33
Abril	24	55 Inv.Productos en Proceso 10 Cómodas Joyero	1.1.3.01.04		55,04	
		Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.01.02			55,04
		90 Clavos 1' a 0,01c/u		0,90		
		1 Galón Cola Blanca		1,62		
		5 Resbalones a 0,80c/u		4,00		
		2,50 Galones de laca 1,25 c/u		3,13		
		1,5 galón de tinte caramelo		11,90		
		8,50 libras de brillo		30,60		
		5 Cerraduras Doradas		2,90		
		P/R Retiro de materiales según O/R #52				
Abril	29	56 Costos Indirectos De Fabricación	6.1.1.01.01		40,00	
		Servicios Públicos- Administración	4.1.1.01.08		7,00	
		Servicios Públicos- Ventas	4.1.1.01.08		5,00	
		Caja Diario	1.1.1.01.01			52,00
		P/R Pago de energía eléctrica prorrateo				
Abril	29	57 Inventario Productos en Proceso	1.1.3.01.04		40,00	
		Costos Indirectos de Fabricación	6.1.1.01.01			40,00
		P/R Distribución de los CIF.				
Abril	30	58 Mano de Obra Directa	6.1.1.01.02		594,50	
		Salarios		511,99		
		Aporte Patronal		82,51		
		Costos Indirectos De Fabricación	6.1.1.01.01		180,63	
		Salarios		160,00		
		Aporte Patronal		20,63		
		Caja Diario	1.1.1.01.01			653,84
		IESS Por Pagar				121,29
		9,35% Aporte Individual		86,49		
		11,15% Aporte Patronal		103,14		
		P/R Pago Salarios E/C # 125 a la 130				
Abril	30	59 Inv. Productos en Proceso	1.1.3.01.04		775,13	
		Mano de Obra Directa	6.1.1.01.02			594,50
		Costos Indirectos De Fabricación	6.1.1.01.01			180,63
		P/R Distribución De Nómina				
Abril	30	60 Costos Indirectos De Fabricación	6.1.1.01.01		250,00	
		Depreciación Acum. Maquinaria y Eq.	6.1.1.04.11			250,00
		P/R Depreciación de la Maquinaria y equipo				
		61 Inventario Productos en Proceso	1.1.3.01.04		250,00	
SUMAN Y PASAN:					168.585,63	168.335,63



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

LIBRO DIARIO

Año 2009

Pág: 12

FECHA		DETALLE	CODIFIC	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			168.585,63	168.335,63
		Costos Indirectos de Fabricación	6.1.1.01.01			250,00
		P/R Distribución de los CIF.				
Abril	30	62				
		Gastos de Administración	4.1.1.01.		380,73	
		Sueldo	4.1.1.01.01	339,47		
		Aporte Patronal		41,26		
		Gasto de Ventas	4.1.1.03.		195,63	
		Sueldo	4.1.1.03.01	175,00		
		Aporte Patronal		20,63		
		Banco Procredit	1.1.1.02.02			462,58
		IESS Por Pagar				113,78
		9,35% Aporte Individual		51,89		
		11,15% Aporte Patronal		61,88		
		P/R Pago de sueldos a los departamentos de administración y ventas de abril.				
Abril	30	63				
		Inv.Productos Terminados	1.1.3.01.05		1.325,65	
		10 Cómodas Joyero				
		Inv. Productos en Proceso	1.1.3.01.04			1.325,65
		P/R entrega de la producción #107				
Mayo	4	64				
		Clientes	1.1.2.02.01		410,00	
		Ventas de Mercadería	5.1.1.01.01			410,00
		1 Galaxi		250,00		
		1 Cómoda Joyero		160,00		
		P/R Venta a crédito S/F # 502 a la Sra. Yugan Célida a 60 días plazo a tres cuotas				
Mayo	4	64.1				
		Costo de Ventas	6.1.1.04.01		370,43	
		Inv.Productos Terminados	1.1.3.01.05			370,43
		1 Galaxi		237,86		
		1 Cómoda Joyero		132,57		
		P/R Venta según Tarjeta Kardex				
Mayo	20	65				
		Inv.Productos en Proceso	1.1.3.01.04		217,73	
		7 Armario 150 TV				
		Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.01.01			217,73
		4,85 planchas en MDF de 15MM		42,87		
		22,35planchas en MDP de 15MM		49,84		
		9 planchas en MDF de 9MM		51,48		
		13,25 planchas en MDF de 3MM		38,96		
		10,20 planchas en Triple de 4MM		34,58		
		P/R Inicio Producción de los Armario 150TV				
		SUMAN Y PASAN:			171.485,78	171.485,78



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

LIBRO DIARIO

Año 2009

Pág: 14

FECHA		DETALLE	CODIFIC	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			172.810,70	172.235,20
		Mano de Obra Directa	6.1.1.01.02			456,14
		Costos Indirectos De Fabricación	6.1.1.01.01			119,36
Mayo	30	P/R Distribución De Nómina 72				
		Costos Indirectos De Fabricación	6.1.1.01.01		250,00	
		Depreciación Acum. Maquinaria y Eq.	6.1.1.04.11			250,00
Mayo	30	P/R Depreciación de la Maquinaria y equipo 73				
		Inventario Productos en Proceso	1.1.3.01.04		250,00	
		Costos Indirectos de Fabricación	6.1.1.01.01			250,00
Mayo	30	P/R Distribución de los CIF. 74				
		Gastos de Administración	4.1.1.01.		444,36	
		Sueldo	4.1.1.01.01	395,86		
		Aporte Patronal		48,50		
		Gasto de Ventas	4.1.1.03.		182,58	
		Sueldo	4.1.1.03.01	161,95		
		Aporte Patronal		20,63		
		Banco Procredit	1.1.1.02.02			499,84
		IESS Por Pagar				127,10
		9,35% Aporte Individual		57,97		
		11,15% Aporte Patronal		69,13		
Mayo	30	P/R Pago de sueldos a los departamentos de administración y ventas del mes de mayo. 75				
		Inv.Productos Terminados	1.1.3.01.05		1.138,27	
		7 Armarios 150TV				
		Inv. Productos en Proceso	1.1.3.01.04			1.138,27
Junio	1	P/R entrega de la producción #108 76				
		Suministros de Oficina	1.1.2.03		9,50	
		Hojas de Papel Bon		3,50		
		1 Caja De esferos		3,00		
		1 Caja De Lápices		2,00		
		1 Cuaderno de 100 hojas		1,00		
		Caja Chica	1.1.1.01.02			9,50
Junio	10	P/R Compra de suministros de oficina 77				
		Inv.Productos en Proceso	1.1.3.01.04		176,50	
		7 Cine Venus				
		Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.01.01			176,50
		11,95 planchas en MDF de 15MM		105,64		
		13,85planchas en MDP de 15MM		30,89		
SUMAN Y PASA:					175.261,92	175.261,92



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

LIBRO DIARIO

Año 2009

Pág: 15

FECHA	DETALLE	CODIFIC	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:			175.261,92	175.261,92
	1 planchas en MDF de 9MM		5,72		
	10,50 planchas en MDF de 3MM		30,87		
	1 planchas en Triple de 4MM		3,39		
	P/R Inicio Producción de los Cine Venus				
	Orden De Producción #55				
Junio	15				
	78				
	Clientes	1.1.2.02.01		400,00	
	Ventas de Mercadería	5.1.1.01.01			400,00
	2 Armario Cómoda a \$200c/u		400,00		
Junio	15				
	P/R Venta a crédito S/F #548al Sr. Monar Ivan				
	78.1				
	Costo de Ventas	6.1.1.04.01		395,14	
	Inv.Productos Terminados	1.1.3.01.05			395,14
	2 Armario Cómoda a \$197,57		395,14		
Junio	22				
	P/R Venta según Tarjeta Kardex				
	79				
	Caja Diario	1.1.1.01.01		185,00	
	Ventas de Mercadería	5.1.1.01.01			185,00
	1 Armario 150TVa \$185,00c/u		185,00		
Junio	22				
	P/R Venta a efectivo S/F #589 al Srta. Marín Jessy				
	79.1				
	Costo de Ventas	6.1.1.04.01		162,61	
	Inv.Productos Terminados	1.1.3.01.05			162,61
	1 Armario 150TV		162,61		
Junio	23				
	P/R Venta según Tarjeta Kardex				
	80				
	Inv.Productos en Proceso	1.1.3.01.04		55,04	
	7 Cine Venus				
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.01.02			55,04
	90 Clavos 1" a 0,01c/u		0,90		
	1 Galón Cola Blanca		1,62		
	5 Resbalones a 0,80c/u		4,00		
	2,50 Galones de laca 1,25 c/u		3,13		
	1,5 galón de tinte caramelo		11,90		
	8,50 libras de brillo		30,60		
	5 Cerraduras Doradas		2,90		
Junio	29				
	P/R Retiro de materiales según O/R#56				
	81				
	Costos Indirectos de Fabricación	6.1.1.01.01		40,00	
	Servicios Públicos- Administración	4.1.1.01.08		7,00	
	Servicios Públicos- Ventas	4.1.1.01.08		5,00	
	Caja Diario	1.1.1.01.01			52,00
Junio	29				
	P/R Pago de energía eléctrica prorrateo				
	82				
	Inventario Productos en Proceso	1.1.3.01.04		40,00	
	SUMAN Y PASAN:			176.551,71	176.511,71



**INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
LIBRO DIARIO**

Año 2009

Pág: 16

FECHA		DETALLE	CODIFIC	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			176.551,71	176.511,71
		Costos Indirectos de Fabricación	6.1.1.01.01			40,00
		P/R Distribución de los CIF.				
Junio	30	83				
		Mano de Obra Directa	6.1.1.01.02		418,38	
		Salarios		335,87		
		Aporte Patronal		82,51		
		Costos Indirectos De Fabricación	6.1.1.01.01		113,30	
		Salarios		92,67		
		Aporte Patronal		20,63		
		Caja Diario	1.1.1.01.01			342,05
		IESS Por Pagar				189,63
		9,35% Aporte Individual		86,49		
		11,15% Aporte Patronal		103,14		
		P/R Pago Salarios E/C # 135 al 141				
Junio	30	84				
		Inv. Productos en Proceso	1.1.3.01.04		531,68	
		Mano de Obra Directa	6.1.1.01.02			418,38
		Costos Indirectos De Fabricación	6.1.1.01.01			113,30
		P/R Distribución De Nómina				
Junio	30	85				
		Costos Indirectos De Fabricación	6.1.1.01.01		250,00	
		Depreciación Acum. Maquinaria y Eq.	6.1.1.04.11			250,00
		P/R Depreciación de la Maquinaria y equipo				
Junio	30	86				
		Inventario Productos en Proceso	1.1.3.01.04		250,00	
		Costos Indirectos de Fabricación	6.1.1.01.01			250,00
		P/R Distribución de los CIF.				
Junio	30	87				
		Gastos de Administración	4.1.1.01.		426,37	
		Sueldo	4.1.1.01.01	377,87		
		Aporte Patronal		48,50		
		Gasto de Ventas	4.1.1.03.		182,58	
		Sueldo	4.1.1.03.01	161,95		
		Aporte Patronal		20,63		
		Banco Procredit	1.1.1.02.02			481,85
		IESS Por Pagar				127,10
		9,35% Aporte Individual		57,97		
		11,15% Aporte Patronal		69,13		
		P/R Pago de sueldos a los departamentos de administración y ventas del mes de Junio.				
Junio	30	88				
		Inv.Productos Terminados	1.1.3.01.05		1.053,22	
		7 Cine Venus				
		SUMAN Y PASAN:			179.777,24	178.724,02



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

LIBRO DIARIO

Año 2009

Pág: 17

FECHA		DETALLE	CODIFIC	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			179.777,24	178.724,02
		Inv. Productos en Proceso	1.1.3.01.04			1.053,22
		P/R entrega de la producción #105				
Junio	30	89				
		Caja Diario	1.1.1.01.01		180,00	
		Ventas de Mercadería	5.1.1.01.01			180,00
		1 Cine Venus		180,00		
		P/R Venta a efectivo S/F #593 al Srta. Jácome.				
Junio	30	89.1				
		Costo de Ventas	6.1.1.04.01		150,46	
		Inv.Productos Terminados	1.1.3.01.05			150,46
		1 Cine Venus		150,46		
		P/R Venta según Tarjeta Kardex				
		AJUSTES:				
Junio	30	a				
		Depreciación Activos Fijos	4.1.1.01.16		2.662,22	
		Depreciación Acumulada Eq. Oficina	6.1.1.04.09			75,00
		Depreciación Acum. Eq. De Computo	6.1.1.04.08			47,22
		Depreciación Acumulada Vehículos	6.1.1.04.14			2.540,00
		P/R Depreciación de los activos trimestralmente.				
Junio	30	b				
		Gastos Amortización Gastos de Constitución	4.1.1.01.14		300,00	
		Amort. Acum. Gastos De Constitución	6.1.1.04.15			300,00
		P/R Amortización Semestral				
Junio	30	c				
		Gastos Amort. Gasto Instalaciones Y Adecuaciones	4.1.1.01.15		199,98	
		Amort.. Acum. Gastos Inst. y Adecuaciones	6.1.1.04.16			199,98
		P/R Amortización Semestral				
Junio	30	d				
		Cuentas Incobrables	4.1.1.03.03		10,25	
		Provisión Cuentas Incobrables	6.1.1.04.02			10,25
		P/R 1% de las provisiones				
Junio	30	e				
		Suministros De Oficina Consumidos	4.1.1.01.07		3,00	
		Suministros De Oficina	1.1.2.03			3,00
		P/R Consumo de Suministros De Oficina				
Junio	30	f				
		Crédito Tributario	1.1.2.05.01		2.519,23	
		IVA en Compras	1.1.2.04.01			2.519,23
		P/R Liquidación del IVA				
		SUMAN:			185.802,38	185.802,38



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

LIBRO DIARIO

Año 2009

Pág: 18

FECHA		DETALLE	CODIFIC	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			185.802,38	185.802,38
Junio	30	Cierres				
		90				
		Resumen De Rentas Y Gastos			9.264,89	
		Servicios Públicos- Administración	4.1.1.01.08			42,00
		Combustible	4.1.1.02.07			40,00
		Gastos amortización gasto constitución	4.1.1.01.12			300,00
		Gastos amortización gasto instalación y adecuación	4.1.1.01.13			199,98
		Depreciación Activos Fijos	4.1.1.01.14			2.662,22
		Suministros de Oficina Consumidos	4.1.1.01.07			3,00
		Gasto de Administración	4.1.1.01.01			2.163,83
		Costo De Ventas	6.1.1.04.01			2.761,20
		Servicios Públicos- Ventas	4.1.1.01.08			30,00
		Cuentas Incobrables	4.1.1.03.03			10,25
		Gasto De Ventas	4.1.1.03.01			1.052,42
		P/R cierre de la cuenta de gastos				
Junio	30	91				
		Ventas de Mercadería	5.1.1.01.01		2.982,61	
		Resumen De Rentas Y Gastos				2.982,61
		P/R cierre de la cuenta de rentas				
Junio	30	92				
		Pérdida Del Ejercicio	3.1.3.01.03		6.282,28	
		Resumen De Rentas Y Gastos				6.282,28
		P/R la perdida en el ejercicio y cerrar la cuenta provi- sional resumen de rentas y gastos.				
		SUMAN:			204.332,17	204.332,17



INTRODUCCIÓN

En el Libro Mayor llamado también Mayorización se registra en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jornalizados previamente en el libro diario. Los valores registrados en el debe del diario pasan al debe de una cuenta de mayor y los valores registradas en el haber del diario pasan al haber de una cuenta de mayor. El libro mayor tendrá tantas cuentas como número de cuentas utilice la empresa de acuerdo a la codificación prevista en el “Plan o Catálogo de Cuentas”.

**INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
MAYORIZACIÓN**

CAJA DIARO			
	DEBE	HABER	
1)	\$ 6.448,42	\$ 35,00	3)
17)	250,00	32,48	5)
18)	492,61	484,85	6)
37)	350,00	52,00	9)
41)	250,00	611,36	11)
51)	250,00	44,41	19)
79)	185,00	28,00	21)
89)	180,00	355,26	22)
-	-	32,48	23)
-	-	20,00	25)
-	-	32,48	26)
-	-	611,07	29)
-	-	52,00	33)
-	-	478,77	42)
-	-	52,00	46)
-	-	20,00	53)
-	-	52,00	56)
-	-	653,84	58)
-	-	26,88	66)
-	-	52,00	68)
-	-	469,70	70)
-	-	52,00	81)
-	-	342,05	83)
	\$ 8.406,03	\$ 4.590,63	
	\$ 3.815,40		

CAJA CHICA			
	DEBE	HABER	
1)	\$ 466,75	\$ 44,41	4)
19)	44,41	9,50	76)
	\$ 511,16	\$ 53,91	
	\$ 457,25		

BANCO PICHINCHA			
	DEBE	HABER	
1)	\$ 7.117,57	3.228,20	38)
	-	952,00	50)
	\$ 7.117,57	4.180,20	
	\$ 2.937,37		

BANCO PROCREDIT			
	DEBE	HABER	
1)	\$ 8.002,93	\$ 339,16	15)
	-	325,83	35)
	-	340,77	48)
	-	462,58	62)
	-	499,84	74)
	-	481,85	87)
	\$ 8.002,93	\$ 2.450,03	
	\$ 5.552,90		

TERRENOS			
	DEBE	HABER	
1)	\$ 35.000,00	-	
	\$ 35.000,00	-	

INV.PROD.TERMINADOS			
	DEBE	HABER	
1)	\$ 911,47	\$ 237,86	17.1)
16)	2.378,61	492,61	18.1)
36)	1.394,02	278,80	37.1)
49)	1.975,67	237,86	41.1)
63)	1.325,65	237,86	51.1)
75)	1.138,27	197,57	52.1)
88)	1.053,22	370,43	64.1)
-	-	395,14	78.1)
-	-	162,61	79.1)
-	-	150,46	89.1)
	\$ 10.176,91	\$ 2.761,20	
	\$ 7.415,71		

EQUIPO DE OFICINA			
	DEBE	HABER	
1)	\$ 1.500,00	-	
	\$ 1.500,00	-	

MAQUINARIA Y EQUIPOS			
	DEBE	HABER	
1)	\$ 30.000,00	-	
	\$ 30.000,00	-	

GASTO CONSTITUCION

	DEBE	HABER
1)	\$ 3.000,00	-
	\$ 3.000,00	-

VEHÍCULOS

	DEBE	HABER
1)	\$ 25.400,00	-
	\$ 25.400,00	-

**GASTO INST.Y
ADECUACION**

	DEBE	HABER
1)	\$ 2.000,00	-
	\$ 2.000,00	-

DOCUMENTO POR PAGAR

	DEBE	HABER
	-	59.372,87
	-	59372,87

PRESTAMO B. POR PAGAR

	DEBE	HABER
	-	800,00
	-	800,00

CAPITAL

	DEBE	HABER
		59.674,27
		59674,27

IVA EN COMPRAS

	DEBE	HABER
2)	\$ 345,88	-
3)	3,75	-
4)	4,76	-
5)	3,48	-
6)	51,95	-
20)	1824,00	-
21)	3,00	-
22)	38,06	-
23)	3,48	-
24)	132,52	-
26)	3,48	-
50)	102,00	-
66)	2,88	-
	\$ 2.519,23	\$ 2.519,23

INV.MATERIA PRIMA

	DEBE	HABER
2)	\$ 2.882,32	\$ 1.224,88
20)	15.200,00	212,55
	-	899,28
	-	205,48
	-	217,73
	-	176,50
	\$ 18.082,32	\$ 2.936,41
	15.145,91	

PROVEEDORES LOCALES

	DEBE	HABER
38)	\$ 3.228,20	\$ 3.228,20
	-	17.024,00
	-	1.236,82
	\$ 3.228,20	\$ 21.489,01
		18.260,81

INV.SUMIN.Y MATERALES

	DEBE	HABER	
3)	\$ 31,25	\$ 106,20	8)
4)	39,65	77,05	28)
5)	29,00	117,99	40)
6)	432,90	55,04	55)
21)	25,00	55,04	67)
22)	317,20	55,04	80)
23)	29,00	-	
24)	1104,30	-	
26)	29,00	-	
66)	24,00	-	
	\$ 2.061,30	\$ 466,36	

SERVICIOS PÚBLICOS VENTAS

	DEBE	HABER	
9)	\$ 5,00	-	
33)	5,00	-	
46)	5,00	-	
56)	5,00	-	
68)	5,00	-	
81)	5,00	-	
	\$ 30,00	\$ 30,00	90)

MANO DE OBRA DIRECTA

	DEBE	HABER	
11)	\$ 620,78	\$ 620,78	12)
29)	670,47	670,47	30)
42)	529,79	529,79	43)
58)	594,50	594,50	59)
70)	456,14	456,14	71)
83)	418,38	418,38	84)
	\$ 3.290,06	\$ 3.290,06	

SERVICIOS PÚBLICOS ADM.

	DEBE	HABER	
9)	\$ 7,00	-	
33)	7,00	-	
46)	7,00	-	
56)	7,00	-	
68)	7,00	-	
81)	7,00	-	
	\$ 42,00	\$ 42,00	90)
	-	-	

INV.PRODUCTO PROCESO

	DEBE	HABER	
7)	1.224,88	2.378,61	16)
8)	106,20	1.394,02	36)
10)	40,00	1.975,67	49)
12)	757,53	1.325,65	63)
14)	250,00	1.138,27	75)
27)	212,55	1.053,22	88)
28)	77,05	-	
30)	814,43	-	
32)	250,00	-	
34)	40,00	-	
39)	899,28	-	
40)	117,99	-	
43)	668,40	-	
45)	250,00	-	
47)	40,00	-	
54)	205,48	-	
55)	55,04	-	
57)	40,00	-	
59)	775,13	-	
61)	250,00	-	
65)	217,73	-	
67)	55,04	-	
69)	40,00	-	
71)	575,50	-	
73)	250,00	-	
77)	176,50	-	
80)	55,04	-	
82)	40,00	-	
84)	531,68	-	
86)	250,00	-	
	\$ 9.265,44	\$ 9.265,44	

COSTO IND. FABRICACION

	DEBE	HABER	
9)	\$ 40,00	\$ 40,00	10)
11)	136,75	136,75	12)
13)	250,00	250,00	14)
29)	143,96	143,96	30)
31)	250,00	250,00	32)
33)	40,00	40,00	34)
42)	138,61	138,61	43)
44)	250,00	250,00	45)
46)	40,00	40,00	47)
56)	40,00	40,00	57)
58)	180,63	180,63	59)
60)	250,00	250,00	61)
68)	40,00	40,00	69)
70)	119,36	119,36	71)
72)	250,00	250,00	73)
81)	40,00	40,00	82)
83)	113,30	113,30	84)
85)	250,00	250,00	86)
	\$ 2.572,61	\$ 2.572,61	

IESS POR PAGAR

	DEBE	HABER	
-		146,17	11)
-		118,80	15)
-		203,36	29)
-		165,67	35)
-		189,63	42)
-		113,77	48)
-		121,29	58)
-		113,78	62)
-		105,80	70)
-		127,10	74)
-		189,63	83)
-		127,10	87)
-		\$ 1.722,09	

GASTO ADMINISTRACION

	DEBE	HABER	
15)	\$ 299,57	-	
35)	316,70	-	
48)	296,10	-	
62)	380,73	-	
74)	444,36	-	
87)	426,37	-	
	\$ 2.163,83	\$ 2.163,83	90)
	-	-	

GASTO DE VENTAS

	DEBE	HABER	
15)	\$ 158,39	-	
35)	174,80	-	
48)	158,44	-	
62)	195,63	-	
74)	182,58	-	
87)	182,58	-	
	\$ 1.052,42	\$ 1.052,42	90)

VENTAS MERCADERÍA

	DEBE	HABER	
-		\$ 250,00	12)
-		492,61	18)
-		350,00	37)
-		250,00	41)
-		250,00	51)
-		215,00	52)
-		410,00	62)
-		400,00	78)
-		185,00	79)
-		180,00	89)
91)	\$ 2.982,61	\$ 2.982,61	
	-	-	

COSTOS DE VENTAS

	DEBE	HABER	
17.1)	\$ 237,86	-	
18.1)	492,61	-	
37.1)	278,80	-	
24.1)	237,86	-	
51.1)	237,86	-	
52.1)	197,57	-	
64.1)	370,43	-	
78.1)	395,14	-	
79.1)	162,61	-	
89.1)	150,46	-	
	\$ 2.761,20	\$ 2.761,20	90)
	-	-	

CLIENTES

	DEBE	HABER
52)	\$ 215,00	-
64)	410,00	-
78)	400,00	-
	\$ 1.025,00	-

COMBUSTIBLE

	DEBE	HABER
25)	\$ 20,00	-
53)	20,00	-
	\$ 40,00	\$ 40,00
	-	-

EQUIPO DE COMPUTO

	DEBE	HABER
50)	\$ 850,00	-
	\$ 850,00	-

DEP. ACUMULADA

MAQUINARIA Y EQUIPO

	DEBE	HABER
	-	\$ 250,00
	-	250,00
	-	250,00
	-	250,00
	-	250,00
	-	250,00
	-	\$ 1.500,00

SUMINISTROS DE OFICINA

	DEBE	HABER
76)	\$ 9,50	\$ 3,00
	\$ 9,50	\$ 3,00

DEP. ACTIVOS FIJOS

	DEBE	HABER
a)	\$ 2.662,22	-
	\$ 2.662,22	\$ 2.662,22
	-	-

DEP. ACUMULADA

EQUIPO DE COMPUTO

	DEBE	HABER
	-	\$ 47,22
	-	\$ 47,22

**DEP. ACUMULADA
EQUIPO DE OFICINA**

	DEBE	HABER
	-	\$ 75,00
	-	\$ 75,00

**DEP. ACUMULADA
VEHÍCULO**

	DEBE	HABER
	-	\$ 2.540,00
	-	\$ 2.540,00

**GASTO
AMORTIZACION
GASTO CONSTITUCIÓN**

	DEBE	HABER
b)	\$ 300,00	-
	\$ 300,00	\$ 300,00
	-	-

**AMORT. ACUMULADA
GASTOS CONSTITUCION**

	DEBE	HABER
	-	\$ 300,00
	-	\$ 300,00

**GASTO AMORTIZACION
INSTALACIONES Y
ADEC.**

	DEBE	HABER	
c)	\$ 199,98	-	
	\$ 199,98	\$ 199,98	90)
	-	-	

**AMORT.ACUMULADA
INSTALACIONES Y ADEC.**

	DEBE	HABER	
	-	\$ 199,98	c)
	-	\$ 199,98	

CUENTAS INCOBRABLES

	DEBE	HABER	
d)	\$ 10,25	-	
	\$ 10,25	\$ 10,25	90)
	-	-	

**PROVISION CUENTAS
INCOBRABLES**

	DEBE	HABER	
	-	\$ 10,25	d)
	-	\$ 10,25	

**SUMINIESTROS DE
OFICINA CONSUMIDOS**

	DEBE	HABER	
e)	\$ 3,00	-	
	\$ 3,00	\$ 3,00	
	-	-	

CRÉDITO TRIBUTARIO

	DEBE	HABER	
f)	\$ 2.519,23	-	
	\$ 2.519,23	-	

**RESUMEN DE RENTAS Y
GASTOS**

	DEBE	HABER	
90)	\$ 9.264,89	\$ 2.982,61	91)
	-	\$ 6.282,28	92)
	\$ 9.264,89	\$ 9.264,89	
	-	-	

**PÉRDIDA EN EL
EJERCICIO**

	DEBE	HABER	
92)	\$ 6.282,28	-	
	\$ 6.282,28	-	



INTRODUCCIÓN

El balance de comprobación permite resumir la información contenida en los registros realizados en el libro diario y en el libro mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y el Haber.

Otro paso importante que se da en la contabilidad es la elaboración de una Hoja de Trabajo que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Se elabora a partir de los saldos del Balance de Comprobación, Balance Ajustado, Estado de Pérdidas y Ganancias y Estado de Situación Financiera.



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
BALANCE DE COMPROBACIÓN
LATACUNGA, AL 30 DE JUNIO DEL 2009

Nº	CUENTA	SUMA		SALDO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja Diario	8.406,03	4.590,63	3.815,40	-
2	Caja Chica	511,16	53,91	457,25	-
3	Banco Pichincha	7.117,57	4.180,20	2.937,37	-
4	Banco Procredit	8.002,93	2.450,03	5.552,90	-
5	Clientes	1.025,00	-	1.025,00	-
6	Suministros de Oficina	9,50	-	9,50	-
7	IVA En Compras	2.519,23	-	2.519,23	-
8	Inventario Materia Prima	18.082,32	2.936,41	15.145,91	-
9	Inventario Suministros Y Materiales	2.061,30	466,36	1.594,94	-
10	Inventario Productos En Proceso	9.265,44	9.265,44	-	-
11	Inventario Productos Terminados	10.176,91	2.761,20	7.415,71	-
12	Terrenos	35.000,00	-	35.000,00	-
13	Equipo De Computo	850,00	-	850,00	-
14	Equipo DE Oficina	1.500,00	-	1.500,00	-
15	Maquinaria Y Equipos	30.000,00	-	30.000,00	-
16	Vehículos	25.400,00	-	25.400,00	-
17	Gastos De Constitución	3.000,00	-	3.000,00	-
18	Gastos Instalación Y Adecuación	2.000,00	-	2.000,00	-
19	Proveedores Locales	3.228,20	21.489,01	-	18.260,81
20	IESS Por Pagar	-	1.722,09	-	1.722,09
21	Documentos Por Pagar	-	59.372,87	-	59.372,87
22	Préstamo Bancario Por Pagar	-	800,00	-	800,00
23	Capital	-	59.674,27	-	59.674,27
24	Gastos De Administración	2.163,83	-	2.163,83	-
25	Combustible	40,00	-	40,00	-
26	Servicios Públicos Administración	42,00	-	42,00	-
27	Gasto De Ventas	1.052,42	-	1.052,42	-
28	Servicios Públicos Ventas	30,00	-	30,00	-
29	Venta de Mercadería	-	2.982,61	-	2.982,61
30	Mano de Obra Directa	3.290,06	3.290,06	-	-
31	Costos Indirectos De Fabricación	2.572,61	2.572,61	-	-
32	Costo De Ventas	2.761,20	-	2.761,20	-
33	Depreciación Acum. Maquinaria y Eq.	-	1.500,00	-	1.500,00
SUMAN:		180.107,70	180.107,70	\$ 144.312,65	\$ 144.312,65

Firma Contadora



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
HOJA DE TRABAJO
LATACUNGA, DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2009

Nº	CUENTAS	BALANCE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	RENTAS	ACTIVOS	PASIVOS
1	Caja Diario	3.815,40	-	-	-	3.815,40	-	-	-	3.815,40	-
2	Caja Chica	457,25	-	-	-	457,25	-	-	-	457,25	-
3	Banco Pichincha	2.937,37	-	-	-	2.937,37	-	-	-	2.937,37	-
4	Banco Procredit	5.552,90	-	-	-	5.552,90	-	-	-	5.552,90	-
5	Clientes	1.025,00	-	-	-	1.025,00	-	-	-	1.025,00	-
6	Suministros De Oficina	9,50	-	-	e) 3,00	6,50	-	-	-	6,50	-
7	IVA En Compras	2.519,23	-	-	f) 2.519,23	-	-	-	-	-	-
8	Inventario Materia Prima	15.145,91	-	-	-	15.145,91	-	-	-	15.145,91	-
9	Inventario Suministros Y Materiales	1.594,94	-	-	-	1.594,94	-	-	-	1.594,94	-
10	Inventario Productos En Proceso	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Inventario Productos Terminados	7.415,71	-	-	-	7.415,71	-	-	-	7.415,71	-
12	Terrenos	35.000,00	-	-	-	35.000,00	-	-	-	35.000,00	-
13	Equipo De Computo	850,00	-	-	-	850,00	-	-	-	850,00	-
14	Equipo DE Oficina	1.500,00	-	-	-	1.500,00	-	-	-	1.500,00	-
15	Maquinaria Y Equipos	30.000,00	-	-	-	30.000,00	-	-	-	30.000,00	-
16	Vehículos	25.400,00	-	-	-	25.400,00	-	-	-	25.400,00	-
17	Gastos De Constitución	3.000,00	-	-	-	3.000,00	-	-	-	3.000,00	-
18	Gastos Instalación Y Adecuación	2.000,00	-	-	-	2.000,00	-	-	-	2.000,00	-
19	Proveedores Locales	-	18.260,81	-	-	-	18.260,81	-	-	-	18.260,81
20	IESS Por Pagar	-	1.722,09	-	-	-	1.722,09	-	-	-	1.722,09
21	Documentos Por Pagar	-	59.372,87	-	-	-	59.372,87	-	-	-	59.372,87
22	Préstamo Bancario Por Pagar	-	800,00	-	-	-	800,00	-	-	-	800,00
23	Capital	-	59.674,27	-	-	-	59.674,27	-	-	-	59.674,27
24	Gastos De Administración	2.163,83	-	-	-	2.163,83	-	2.163,83	-	-	-



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
HOJA DE TRABAJO
LATACUNGA, DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2009

Nº	CUENTAS	BALANCE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADO		BALANCE GENERAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	RENTAS	ACTIVOS	PASIVOS
25	Combustible	40,00	-	-	-	40,00	-	40,00	-	-	-
26	Servicios Públicos Administración	42,00	-	-	-	42,00	-	42,00	-	-	-
27	Gasto De Ventas	1.052,42	-	-	-	1.052,42	-	1.052,42	-	-	-
28	Servicios Públicos Ventas	30,00	-	-	-	30,00	-	30,00	-	-	-
29	Venta de Mercadería	-	2.982,61	-	-	-	2.982,61	-	2.982,61	-	-
30	Mano de Obra Directa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Costos Indirectos De Fabricación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	Costo De Ventas	2.761,20	-	-	-	2.761,20	-	2.761,20	-	-	-
33	Dep.Acum. Maquinaria y Equipo	-	1.500,00	-	-	-	1.500,00	-	-	1.500,00	-
SUMAN:		\$ 144.312,65	\$ 144.312,65	-	-	-	-	-	-	-	-
34	Depreciación Activos Fijos			a) 2.662,22	-	2.662,22	-	2.662,22	-	-	-
35	Depreciación Acum. Equipo Oficina			-	a) 75,00	-	75,00	-	-	75,00	-
36	Depreciación Acum. Equipo De Comp.			-	a) 47,22	-	47,22	-	-	47,22	-
37	Depreciación Acum. Vehículo			-	a) 2.540,00	-	2.540,00	-	-	2.540,00	-
38	Gast. Amort. Gasto De Constitución			b) 300,00	-	300,00	-	300,00	-	-	-
39	Amort. Acum. Gasto De Constitución			-	b) 300,00	-	300,00	-	-	300,00	-
40	Gast. Amort. Gast Instalación y Adec			c) 199,98	-	199,98	-	199,98	-	-	-
41	Amort. Acum. Gasto Inst. Y Adecuación			-	c) 199,98	-	199,98	-	-	199,98	-
42	Cuentas Incobrables			d) 10,25	-	10,25	-	10,25	-	-	-
43	Provisión Cuentas Incobrables			-	d) 10,25	-	10,25	-	-	10,25	-
44	Suministros De Oficina Consumidos			e) 3,00	-	3,00	-	3,00	-	-	-
45	Crédito Tributario			f) 2.519,23	-	2.519,23	-	-	-	2.519,23	-
SUMAN:				\$ 5.694,69	\$ 5.694,69	\$ 147.485,10	\$ 147.485,10	\$ 9.264,89	\$ 2.982,61	-	-
46	Pérdida Del Ejercicio							-	6.282,28	-	6.282,28
SUMAN:								\$ 9.264,89	\$ 9.264,89	\$ 133.547,76	\$ 133.547,76



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO
LATACUNGA, AL 30 DE JUNIO DEL 2009

Nº	CUENTA	SUMA		SALDO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja Diario	8.406,03	4.590,63	3.815,40	-
2	Caja Chica	511,16	53,91	457,25	-
3	Banco Pichincha	7.117,57	4.180,20	2.937,37	-
4	Banco Procredit	8.002,93	2.450,03	5.552,90	-
5	Clientes	1.025,00	-	1.025,00	-
6	Suministros de Oficina	9,50	3,00	6,50	-
7	IVA En Compras	2.519,23	2.519,23	-	-
8	Inventario Materia Prima	18.082,32	2.936,41	15.145,91	-
9	Inventario Suministros Y Materiales	2.061,30	466,36	1.594,94	-
10	Inventario Productos En Proceso	9.265,44	9.265,44	-	-
11	Inventario Productos Terminados	10.176,91	2.761,20	7.415,71	-
12	Terrenos	35.000,00	-	35.000,00	-
13	Equipo De Computo	850,00	-	850,00	-
14	Equipo DE Oficina	1.500,00	-	1.500,00	-
15	Maquinaria Y Equipos	30.000,00	-	30.000,00	-
16	Vehículos	25.400,00	-	25.400,00	-
17	Gastos De Constitución	3.000,00	-	3.000,00	-
18	Gastos Instalación Y Adecuación	2.000,00	-	2.000,00	-
19	Proveedores Locales	3.228,20	21.489,01	-	18.260,81
20	IESS Por Pagar	-	1.722,09	-	1.722,09
20	Documentos Por Pagar	-	59.372,87	-	59.372,87
21	Préstamo Bancario Por Pagar	-	800,00	-	800,00
22	Capital	-	59.674,27	-	59.674,27
23	Gastos De Administración	2.163,83	-	2.163,83	-
24	Combustible	40,00	-	40,00	-
25	Servicios Públicos Administración	42,00	-	42,00	-
26	Gasto De Ventas	1.052,42	-	1.052,42	-
27	Servicios Públicos Ventas	30,00	-	30,00	-
28	Venta de Mercadería	-	2.982,61	-	2.982,61
30	Mano de Obra Directa	3.290,06	3.290,06	-	-
31	Costos Indirectos De Fabricación	2.572,61	2.572,61	-	-
32	Costo De Ventas	2.761,20	-	2.761,20	-
33	Depreciación Acum. Maquinaria y Eq.	-	1.500,00	-	1.500,00
34	Depreciación Activos Fijos	2.662,22	-	2.662,22	-
35	Depreciación Acum. Equipo Oficina	-	75,00	-	75,00



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

36	Depreciación Acum. Equipo De Comp.	-	47,22	-	47,22
37	Depreciación Acum. Vehículo	-	2.540,00	-	2.540,00
38	Gast. Amort. Gasto De Constitución	300,00	-	300,00	-
39	Amort. Acum. Gasto De Constitución	-	300,00	-	300,00
40	Gast. Amort. Gast Instalación y Adec	199,98	-	199,98	-
41	Amort. Acum. Gasto Inst. Y Adecuación	-	199,98	-	199,98
42	Cuentas Incobrables	10,25	-	10,25	-
43	Provisión Cuentas Incobrables	-	10,25	-	10,25
44	Suministros De Oficina Consumidos	3,00	-	3,00	-
45	Crédito Tributario	2.519,23	-	2.519,23	-
SUMAN:		\$ 185.802,38	\$ 185.802,38	\$ 147.485,10	\$ 147.485,10

CONTADORA

INTRODUCCIÓN

La contabilidad tiene como uno de sus principales objetivos el conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un período contable o ejercicio económico, el mismo que se logra a través de la preparación de los Estados Financieros.

El Estado de Costos de Productos Vendidos es un nuevo estado financiero que aparece y es indispensable elaborar en la empresa industrial, por cuanto este agrupa a los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) y determina el costo de las ventas.

El Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera se elaboran al finalizar el período contable con el objeto de determinar la situación económica y financiera de la empresa.



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
LATACUNGA, DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2009

MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 2.936,41
Inventario inicial de materia prima	0,00	
(+) Compra materia prima directa	<u>\$ 18.082,32</u>	
(=) Disponible de materia prima	18.082,32	
(-) Inventario final materia prima directa	<u>15.145,91</u>	
(=) Materia Prima Utilizada		<u>\$ 2.936,41</u>
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		3.290,06
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		3.038,97
SUMINISTROS Y MATERIALES		
Inventario Inicial de Suministros y Materiales	0,00	
(+) Compra Suministros y Materiales	<u>2.061,30</u>	
(=) Disponible De Suministros y Materiales	2.061,30	
(-) Inventario final suministros y materiales	<u>1.594,94</u>	
(=) Suministros y Materiales		466,36
(+) Mano De Obra Indirecta		832,61
(+) Otros Costos Indirectos De Fabricación	<u>1.740,00</u>	
(=) COSTOS DE PRODUCCIÓN		9.265,44
(+) Inventario final productos en proceso		<u>0,00</u>
(=) Producción Disponible		9.265,44
(-) Inventario final productos en proceso		<u>0,00</u>
COSTOS DE ARTÍCULOS		
(=) TERMINADOS		9.265,44
(+) Inventario Inicial de artículos terminados		<u>911,47</u>
(=) DISPONIBLE PARA LA VENTA		10.176,91
(-) Inventario final de artículos terminados		<u>7.415,71</u>
COSTOS DE VENTAS		\$ 2.761,20

FIRMA GERENTE

FIRMA CONTADOR



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
ESTADO DE RESULTADOS
LATACUNGA, DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2009

5.1.1.01.	VENTAS		
5.1.1.01.01	Ventas de Mercadería		\$2.982,61
6.1.1.04.01	(-) Costo De Ventas		2.761,20
5.1.1.01.06	(=) Utilidad Bruta En Ventas		221,41
4.1.1.	(-) GASTOS DE OPERACIÓN		6.503,70
4.1.1.01.	ADMINISTRACIÓN		\$5.411,03
4.1.1.01.08	Servicios Públicos- Administración	\$ 42,00	
4.1.1.02.07	Combustible	40,00	
4.1.1.01.12	Gastos amortización gasto constitución	300,00	
4.1.1.01.13	Gastos amortización gasto instalación y adecuación	199,98	
4.1.1.01.14	Depreciación Activos Fijos	2.662,22	
4.1.1.01.07	Suministros de Oficina Consumidos	3,00	
4.1.1.01.01	Gasto de Administración	2.163,83	
4.1.1.03.	VENTAS		1.092,67
4.1.1.01.08	Servicios Públicos- Ventas	30,00	
4.1.1.03.03	Cuentas Incobrables	10,25	
4.1.1.03.01	Gasto De Ventas	1.052,42	
3.1.3.01.03	Pérdida En El Ejercicio		<u>\$6.282,28</u>

Firma Gerente

Firma Contadora



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL
LATACUNGA, AL 30 DE JUNIO DEL 2009

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
DISPONIBLE			\$ 12.762,92
CAJA		\$ 4.272,65	
Caja Diario	\$ 3.815,40		
Caja Chica	457,25		
BANCOS		<u>8.490,27</u>	
Banco Pichincha	2.937,37		
Banco Procredit	5.552,90		
EXIGIBLE			
DOCUMENTOS POR COBRAR			1.014,75
Clientes	1.025,00		
(-) Provisión Cuentas Incobrables	<u>10,25</u>	1.014,75	
Suministros de Oficina			6,50
CRÉDITO TRIBUTARIO			2.519,23
Crédito Tributario		<u>2.519,23</u>	
REALIZABLE			
INVENTARIOS			24.156,56
Inventario Materia Prima Directa		15.145,91	
Inventario Suministros y Materiales		1.594,94	
Inventario Productos en Proceso		-	
Inventario Productos Terminados		<u>7.415,71</u>	
ACTIVO NO CORRIENTE			
ACTIVO FIJO			
NO DEPRECIABLE			35.000,00
Terrenos		<u>35.000,00</u>	
DEPRECIABLE			53.587,78
Equipo De Computo	850,00		
(-) Dep. Acum. Equipo De Computo	<u>47,22</u>	802,78	
Equipo De Oficina	1.500,00		
(-) Dep. Acum. Equipo De Oficina	<u>75,00</u>	1.425,00	
Maquinaria y Equipos	30.000,00		
(-) Dep. Acum. Maquinaria Y Equipos	<u>1.500,00</u>	28.500,00	
Vehículos	25.400,00		
(-) Dep. Acum. Vehículos	<u>2.540,00</u>	<u>22.860,00</u>	
DIFERIDO			4.500,02



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

Gastos De Constitución	3.000,00		
(-) Amort. Acum. Gastos De Constitución	<u>300,00</u>	2.700,00	
Gastos Instalaciones y Adecuaciones	2.000,00		
(-) Amort. Acum. Gastos De Inst. y Adec.	<u>199,98</u>	<u>1.800,02</u>	
TOTAL ACTIVO			<u>\$ 133.547,76</u>
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
PASIVO CORTO PLAZO			
Exigible		<u>\$ 19.982,90</u>	\$ 19.982,90
Proveedores Locales	18.260,81		
IESS Por Pagar	1.722,09		
PASIVO LARGO PLAZO			
Documentos Por Pagar		<u>60.172,87</u>	60.172,87
Documentos Por Pagar	59.372,87		
Préstamos Bancarios Por Pagar	<u>800,00</u>		
TOTAL PASIVO			<u>\$ 80.155,77</u>
PATRIMONIO			
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL SUSCRITO PAGADO			
CAPITAL		\$ 59.674,27	
Capital	<u>59.674,27</u>		
RESULTADOS			
Pérdida del Ejercicio	<u>6.282,28</u>	<u>6.282,28</u>	
TOTAL PATRIMONIO			<u>\$ 53.391,99</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>\$ 133.547,76</u>

GERENTE

CONTADOR



INTRODUCCIÓN

El primer elemento del costo es la Materia Prima lo cual podemos identificar que existe la materia prima directa (son fácilmente medibles en cuanto a la cantidad, peso y volumen que forman parte del artículo terminado, por lo tanto su costo es determinado sin dificultad y aplicado al costo de un artículo). La materia prima indirecta (son aquellas que se emplean con la finalidad de beneficiar al conjunto de producción de la fábrica y no se puede determinar con precisión la cantidad que beneficia a un artículo determinado).

Determinación del Primer Elemento del Costo

Materia Prima Directa

La Industria Metálica “HELENFER” maneja un kárdex específico para cada una de sus materias primas, en donde se detalla la capacidad máxima y mínima el costo, la medida de unidad y las existencias actualizadas , sometidas bajo el sistema de inventario de ” Promedio Ponderado”.

CÓDIGO	MATERIA PRIMA DIRECTA
M019	Planchas De MDF DE 15MM
M020	Planchas de Madera en MDF de 12MM
M021	Planchas de madera en MDF de 9MM
M022	Planchas de madera en MDF de 4MM
M023	Planchas de madera en MDF de 3MM
M024	Planchas de madera en Triple de 4MM
M032	Planchas De MDP DE 15MM



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Material: Planchas De MDF DE
15MM

Método De Valoración: Promedio Ponderado

Código: M019

Responsable: Sr. Daniel Mejía

Unidad De Medida: Unidades

Existencias:

Máxima:500

Mínimas:50

FECHA		DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
Enero	1	E.S.I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Enero	5	Orden de Pedido	35	244,50	8,84	2.161,38	-	-	-	244,50	8,84	2.161,38
Enero	20	Orden de Requisición	45	-	-	-	122,25	8,84	1.080,69	122,25	8,84	1.080,69
Feb.	2	Orden de Pedido	40	500	8,84	4.420,00	-	-	-	622,25	8,84	5.500,69
Feb.	13	Orden de Requisición	49	-	-	-	14,75	8,84	130,39	607,50	8,84	5.370,30
Marzo	13	Orden de Requisición	47	-	-	-	44,7	8,84	395,15	562,80	8,84	4.975,15
Abril	18	Orden de Requisición	51	-	-	-	9,05	8,84	80,00	598,45	8,84	5.290,30
Mayo	20	Orden de Requisición	53	-	-	-	4,85	8,84	42,87	593,60	8,84	5.247,42
Junio	10	Orden de Requisición	55	-	-	-	11,95	8,84	105,64	581,65	8,84	5.141,79



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Material: Planchas De MDP DE
15MM

Método De Valoración: Promedio Ponderado

Código: M032

Responsable: Sr. Daniel Mejía

Unidad De Medida: Unidades

Existencias:

Máxima:500

Mínimas:50

FECHA		DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
Enero	1	E.S.I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Feb.	2	Orden de Pedido	40	500	2,23	1.115,00	-	-	-	500	2,23	1.115,00
Feb.	13	Orden de Requisición	47	-	-	-	8,75	2,23	19,51	491,25	2,23	1.095,49
Mayo	20	Orden de Requisición	53	-	-	-	22,35	2,23	49,84	468,90	2,23	1.045,65
Junio	10	Orden de Requisición	55	-	-	-	13,85	2,23	30,89	455,05	2,23	1.014,76



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Material: Planchas de Madera en MDF de 12MM
Método De Valoración: Promedio
Ponderado
Código: M020
Responsable: Daniel Mejía

Unidad De Medida: Unidades
Existencias:
Máxima: 500
Mínimas: 50

FECHA		DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
Enero	1	E.S.I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Enero	5	Orden de Pedido	35	58	7,28	422,24	-	-	-	58,00	7,28	422,24
Enero	20	Orden de Requisición	45	-	-	-	11,60	7,28	84,45	46,40	7,28	337,79
Feb.	2	Orden de Pedido	40	500	7,28	3.640,00	-	-	-	546,40	7,28	3977,79
Feb.	13	Orden de Requisición	47	-	-	-	4,65	7,28	33,85	541,75	7,28	3943,94
Marzo	13	Orden de Requisición	49	-	-	-	46,40	7,28	337,79	495,35	7,28	3606,15
Abril	18	Orden de Requisición	51	-	-	-	9,50	7,28	69,16	532,25	7,28	3874,78



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Material: Planchas de madera en MDF de 9MM

Método De Valoración: Promedio Ponderado

Código: M021

Responsable: Daniel Mejía

Unidad De Medida: Unidades

Existencias:

Máxima: 500

Mínimas: 50

FECHA		DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
Enero	1	E.S.I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Enero	5	Orden de Pedido	35	9,5	5,72	54,34	-	-	-	9,50	5,72	54,34
Enero	20	Orden de Requisición	45	-	-	-	1,90	5,72	10,87	7,60	5,72	43,47
Feb.	2	Orden de Pedido	40	500	5,72	2.860,00	-	-	-	507,60	5,72	2.903,47
Feb.	13	Orden de Requisición	47	-	-	-	1,45	5,72	8,29	506,15	5,72	2895,18
Marzo	13	Orden de Requisición	49	-	-	-	7,60	5,72	43,47	498,55	5,72	2851,71
Abril	18	Orden de Requisición	51	-	-	-	1,45	5,72	8,29	504,70	5,72	2886,88
Mayo	20	Orden de Requisición	53	-	-	-	9,00	5,72	51,48	495,70	5,72	2835,40
Junio	10	Orden de Requisición	55	-	-	-	1,00	5,72	5,72	494,70	5,72	2829,68



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Material: Planchas de madera en MDF de 4MM

Método De Valoración: Promedio Ponderado

Código: M022

Responsable: Daniel Mejía

Unidad De Medida: Unidades

Existencias:

Máxima: 20

Mínimas: 3

FECHA		DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
Enero	1	E.S.I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Enero	5	Orden de Pedido	35	10	2,23	22,3	-	-	-	10	2,23	22,30
Enero	20	Orden de Requisición	45	-	-	-	2	2,23	4,46	8,0	2,23	17,84
Marzo	13	Orden de Requisición	49	-	-	-	8	2,23	17,84	0,0	0,00	0,00



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Material: Planchas de madera en MDF de 3MM

Método De Valoración: Promedio Ponderado

Código: M023

Responsable: Daniel Mejía

Unidad De Medida: Unidades

Existencias:

Máxima: 500

Mínimas: 50

FECHA		DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
Enero	1	E.S.I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Enero	5	Orden de Pedido	35	64	2,94	188,16	-	-	-	64	2,94	188,16
Enero	20	Orden de Requisición	45	-	-	-	12,80	2,94	37,63	51,20	2,94	150,53
Feb.	2	Orden de Pedido	40	500	2,94	1.470,00	-	-	-	551,20	2,94	1.620,53
Feb.	13	Orden de Requisición	47	-	-	-	6,05	2,94	17,79	545,15	2,94	1602,74
Marzo	13	Orden de Requisición	49	-	-	-	26,50	2,94	77,91	518,65	2,94	1524,83
Abril	18	Orden de Requisición	51	-	-	-	6,05	2,94	17,79	539,10	2,94	1584,95
Mayo	20	Orden de Requisición	53	-	-	-	13,25	2,94	38,96	525,85	2,94	1546,00
Junio	10	Orden de Requisición	55	-	-	-	10,5	2,94	30,87	515,35	2,94	1515,13



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Material: Planchas de madera en Triple de 4MM

Método De Valoración: Promedio Ponderado

Código: M024

Responsable: Daniel Mejía

Unidad De Medida: Unidades

Existencias:

Máxima: 500

Mínimas: 50

FECHA		DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
Enero	1	E.S.I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Enero	5	Orden de Pedido	35	10	3,39	33,90	-	-	-	10	3,39	33,90
Enero	20	Orden de Requisición	45	-	-	-	2	3,39	6,78	8	3,39	27,12
Feb.	2	Orden de Pedido	40	500	3,39	1.695,00	-	-	-	508	3,39	1.722,12
Feb.	13	Orden de Requisición	47	-	-	-	0,80	3,39	2,71	507,20	3,39	1719,41
Marzo	13	Orden de Requisición	49	-	-	-	8,00	3,39	27,12	499,20	3,39	1692,29
Abril	18	Orden de Requisición	51	-	-	-	2	3,39	6,78	505,20	3,39	1712,63
Mayo	20	Orden de Requisición	53	-	-	-	10,2	3,39	34,58	495,00	3,39	1678,05
Junio	10	Orden de Requisición	55	-	-	-	1	3,39	3,39	494,00	3,39	1674,66



INTRODUCCIÓN

La mano de obra o fuerza laboral, como se lo identifica al segundo elemento del costo, es aquella que se lo emplea en el proceso de fabricación; en lo que respecta a la mano de obra pueden distinguirse términos nómina de fábrica, mano de obra directa, mano de obra indirecta. Es conveniente preparar nóminas (roles de pago) separadas para la fábrica y para la sección administrativa y de ventas.

DETERMINACION DEL SEGUNDO ELEMENTO DEL COSTO

MANO DE OBRA

La industria mantiene 30 empleados los cuales están divididos en dos , los conformantes de la parte administrativa que son el gerente ,la secretaria y el vendedor, en cambio en el personal de la parte operativa se encuentran veinte y siete trabajadores.

NOMBRE	CARGO
Vicente Balseca	Gerente
Jenny Basantes	Secretaria
Marco Mena	Vendedor
Fabián Zapata	Supervisor
Daniel Mejía	Bodeguero
Angel Quishpe	Jefe De Producción
Javier Carrillo	Obrero
Victor Quimbita	Obrero
Geovanny Basantes	Obrero
Freddy Macías	Obrero
Paul Muso	Obrero
Diego Medina	Obrero



Estuardo Guiscazo	Obrero
Marco Santo	Obrero
William Santo	Obrero
Ramiro Morejón	Obrero
Carlos Bastidas	Obrero
Edwin Balseca	Obrero
Nelson Martínez	Obrero
Patricio Bustos	Obrero
William Llango	Obrero
Wilson Tigse	Obrero
Luis Yáñez	Obrero
Angel Rengifo	Obrero
Jonathan Padilla	Obrero
Paul Toctaguano	Obrero
Juan Carlos Garcia	Obrero
Omar Tasipanta	Obrero
Edgar Caillagua	Obrero
Danilo Tapia	Obrero



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

ROL DE PAGOS MES DE ENERO DEL 2009

N°	NOMINA	CARGO	Sueldo Unificado	HORAS TRABAJADAS	V.HORA HOMBRE	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	DESCUENTO 9.35% IESS	TOTAL DSCITOS.	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
						SUELDO	BONO					
1	Basantes Geovanny	Obrero	185,00	107,50	0,98	105,78	0,00	105,78	17,30	17,30	88,49	
2	Carrillo Oscar	Obrero	185,00	102,00	0,98	100,37	0,00	100,37	17,30	17,30	83,07	
3	Guiscazo Estuardo	Obrero	185,00	100,00	0,98	98,40	0,00	98,40	17,30	17,30	81,11	
4	Medina Diego	Obrero	185,00	116,50	0,98	114,64	0,00	114,64	17,30	17,30	97,34	
5	Muso Paul	Obrero	185,00	121,00	0,98	119,07	0,00	119,07	17,30	17,30	101,77	
	TOTAL M.O.D.		925,00	547,00	4,92	538,27	0,00	419,20	69,19	69,19	350,01	
6	Quishpe Angel	Jefe De Producción	185,00	118,00	0,98	116,12	0,00	116,12	17,30	17,30	98,82	
	TOTAL M.O.D.		185,00	118,00	0,98	116,12	0,00	116,12	17,30	17,30	98,82	
7	Balseca Vicente	Gerente	185,00	140,00	0,98	137,77	0,00	137,77	17,30	17,30	120,47	
8	Basantes Jenny	Secretaria	185,00	122,50	0,98	120,55	0,00	120,55	17,30	17,30	103,25	
	TOTAL ADMINISTRACIÓN		370,00	262,50	1,97	258,31	0,00	258,31	34,60	34,60	223,72	
9	Mena Marco	Vendedor	185,00	140,00	0,98	137,77	0,00	137,77	17,30	17,30	120,47	
	TOTAL VENTAS		185,00	140,00	0,98	137,77	0,00	137,77	17,30	17,30	120,47	



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

ROL DE PAGOS MES DE FEBRERO DEL 2009

Nº	NOMINA	CARGO	Sueldo Unificado	HORAS TRABAJADAS	V.HORA HOMBRE	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	DESCUENTO 9.35% IESS	TOTAL DSCITOS.	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
						SUELDO	BONO					
1	Basantes Geovanny	Obrero	185,00	109,00	1,03	112,03	0,00	112,03	17,30	17,30	94,73	
2	Carrillo Oscar	Obrero	185,00	110,00	1,03	113,06	0,00	113,06	17,30	17,30	95,76	
3	Guiscazo Estuardo	Obrero	185,00	96,00	1,03	98,67	0,00	98,67	17,30	17,30	81,37	
4	Medina Diego	Obrero	185,00	112,00	1,03	115,11	0,00	115,11	17,30	17,30	97,81	
5	Muso Paul	Obrero	185,00	125,00	1,03	128,47	0,00	128,47	17,30	17,30	111,17	
TOTAL M.O.D.			925,00	552,00	5,14	567,33	0,00	567,33	86,49	86,49	480,85	
6	Quishpe Angel	Jefe De Producción	185,00	120,00	1,03	123,33	0,00	123,33	17,30	17,30	106,04	
TOTAL M.O.D.			185,00	120,00	1,03	123,33	0,00	123,33	17,30	17,30	106,04	
7	Balseca Vicente	Gerente	185,00	145,00	1,03	149,03	0,00	149,03	17,30	17,30	131,73	
8	Basantes Jenny	Secretaria	185,00	123,00	1,03	126,42	0,00	126,42	17,30	17,30	109,12	
TOTAL ADMINISTRACIÓN			370,00	268,00	2,06	275,44	0,00	275,44	34,60	34,60	240,85	
9	Mena Marco	Vendedor	185,00	150,00	1,03	154,17	0,00	154,17	17,30	17,30	136,87	
TOTAL VENTAS			185,00	150,00	1,03	154,17	0,00	154,17	17,30	17,30	136,87	



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

ROL DE PAGOS MES DE MARZO DEL 2009

Nº	NOMINA	CARGO	Sueldo Unificado	HORAS TRABAJADAS	V.HORA HOMBRE	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	DESCUENTO 9.35% IESS	TOTAL DSCSTOS.	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
						SUELDO	BONO					
1	Basantes Geovanny	Obrero	185,00	110,00	0,94	103,83	0,00	103,83	17,30	17,30	86,53	
2	Carrillo Oscar	Obrero	185,00	120,00	0,94	113,27	0,00	113,27	17,30	17,30	95,97	
3	Guiscazo Estuardo	Obrero	185,00	125,67	0,94	118,62	0,00	118,62	17,30	17,30	101,32	
5	Muso Paul	Obrero	185,00	118,20	0,94	111,57	0,00	111,57	17,30	17,30	94,27	
TOTAL M.O.D.			740,00	473,87	3,78	447,28	0,00	447,28	69,19	69,19	378,09	
6	Quishpe Angel	Jefe De Producción	185,00	125,00	0,94	117,98	0,00	117,98	17,30	17,30	100,69	
TOTAL M.O.D.			185,00	125,00	0,94	117,98	0,00	117,98	17,30	17,30	100,69	
7	Balseca Vicente	Gerente	185,00	145,00	0,94	136,86	0,00	136,86	17,30	17,30	119,56	
8	Basantes Jenny	Secretaria	185,00	125,00	0,94	117,98	0,00	117,98	17,30	17,30	100,69	
TOTAL ADMINISTRACIÓN			185,00	125,00	0,94	254,85	0,00	254,85	34,60	34,60	220,25	
9	Mena Marco	Vendedor	185,00	146,00	0,94	137,81	0,00	137,81	17,30	17,30	120,51	
TOTAL VENTAS			185,00	146,00	0,94	137,81	0,00	137,81	17,30	17,30	120,51	



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

ROL DE PAGOS MES DE ABRIL DEL 2009

Nº	NOMINA	CARGO	Sueldo Unificado	HORAS TRABAJADAS	V.HORA HOMBRE	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	DESCUENTO 9.35%	TOTAL DSCTOS.	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
						SUELDO	HORA EXT.					
1	Basantes Geovanny	Obrero	185,00	117,18	0,98	114,84	0,00	114,84	17,30	17,30	97,54	
2	Basantes Carlos	Obrero	185,00	96,23	0,98	94,31	0,00	94,31	17,30	17,30	77,01	
3	Guiscazo Estuardo	Obrero	185,00	136,93	0,98	134,19	0,00	134,19	17,30	17,30	116,89	
4	Muso Paul	Obrero	185,00	90,17	0,98	88,37	0,00	88,37	17,30	17,30	71,07	
5	Victor Quimbita	Obrero	185,00	81,92	0,98	80,28	0,00	80,28	17,30	17,30	62,98	
TOTAL M.O.D.			925,00	522,43	4,92	511,99	0,00	431,71	69,19	69,19	362,52	
6	Quishpe Angel	Jefe De Producción	185,00	163,27	0,98	160,00	0,00	160,00	17,30	17,30	142,70	
TOTAL M.O.D.			185,00	163,27	0,98	160,00	0,00	160,00	17,30	17,30	142,70	
7	Balseca Vicente	Gerente	185,00	172,93	0,98	169,47	0,00	169,47	17,30	17,30	152,17	
8	Basantes Jenny	Secretaria	185,00	173,47	0,98	170,00	0,00	170,00	17,30	17,30	152,70	
TOTAL ADMINISTRACIÓN			370,00	346,40	1,97	339,47	0,00	339,47	34,60	34,60	304,88	
9	Mena Marco	Vendedor	185,00	178,57	0,98	175,00	0,00	175,00	17,30	17,30	157,70	
TOTAL VENTAS			185,00	178,57	0,98	175,00	0,00	175,00	17,30	17,30	157,70	



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

ROL DE PAGOS MES DE MAYO DEL 2009

Nº	NOMINA	CARGO	Sueldo Unificado	HORAS TRABAJADAS	V.HORA HOMBRE	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	DESCUENTO 9,35%	TOTAL DSCTOS.	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
						SUELDO	HORA EXT.					
1	Basantes Geovanny	Obrero	185,00	106,18	0,96	101,93	0,00	101,93	17,30	17,30	84,63	
2	Basantes Carlos	Obrero	185,00	58,36	0,96	55,94	0,00	55,94	17,30	17,30	38,64	
3	Guiscazo Estuardo	Obrero	185,00	104,00	0,96	99,69	0,00	99,69	17,30	17,30	82,39	
4	Muso Paul	Obrero	185,00	55,92	0,96	53,60	0,00	53,60	17,30	17,30	36,30	
5	Quimbita Victor	Obrero	185,00	103,25	0,96	98,97	0,00	98,97	17,30	17,30	81,67	
	TOTAL M.O.D.		925,00	427,71	4,79	410,13	0,00	410,13	69,19	86,49	323,64	
6	Quishpe Angel	Jefe De Producción	185,00	103,00	0,96	98,73	0,00	98,73	17,30	17,30	81,43	
	TOTAL M.O.D.		185,00	103,00	0,96	98,73	0,00	98,73	17,30	17,30	81,43	
7	Balseca Vicente	Gerente	250,00	173,64	1,30	224,92	0,00	224,92	23,38	23,38	201,55	
8	Basantes Jenny	Secretaria	185,00	178,33	0,96	170,94	0,00	170,94	17,30	17,30	153,64	
	TOTAL ADMINISTRACIÓN		435,00	351,97	2,25	395,86	0,00	395,86	40,67	40,67	355,19	
9	Mena Marco	Vendedor	185,00	168,95	0,96	161,95	0,00	161,95	17,30	17,30	144,65	
	TOTAL VENTAS		185,00	168,95	0,96	161,95	0,00	161,95	17,30	17,30	144,65	



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

ROL DE PAGOS
MES DE JUNIO DEL 2009

Nº	NOMINA	CARGO	Sueldo Unificado	HORAS TRABAJADAS	V.HORA HOMBRE	INGRESOS		TOTAL	DESCUENTO	TOTAL	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
						SUELDO	HORA EXT.	INGRESOS	9,35%	DSCRTOS.		
1	Basantes Geovanny	Obrero	185,00	85,79	0,94	80,98	0,00	80,98	17,30	17,30	63,68	
2	Basantes Carlos	Obrero	185,00	95,32	0,94	89,97	0,00	89,97	17,30	17,30	72,67	
3	Guiscazo Estuardo	Obrero	185,00	76,25	0,94	71,97	0,00	71,97	17,30	17,30	54,67	
4	Muso Paul	Obrero	185,00	57,19	0,94	53,98	0,00	53,98	17,30	17,30	36,68	
5	Quimbita Victor	Obrero	185,00	41,29	0,94	38,97	0,00	38,97	17,30	17,30	21,68	
TOTAL M.O.D.			925,00	355,84	4,72	335,87	0,00	335,87	69,19	86,49	249,38	
6	Quishpe Angel	Jefe De Producción	185,00	98,18	0,94	92,67	0,00	92,67	17,30	17,30	75,37	
TOTAL M.O.D.			185,00	98,18	0,94	92,67	0,00	92,67	17,30	17,30	75,37	
7	Balseca Vicente	Gerente	250,00	176,34	1,28	224,92	0,00	224,92	23,38	23,38	201,55	
8	Basantes Jenny	Secretaria	185,00	162,04	0,94	152,95	0,00	152,95	17,30	17,30	135,65	
TOTAL ADMINISTRACIÓN			435,00	338,38	2,22	377,87	0,00	377,87	40,67	40,67	337,20	
9	Mena Marco	Vendedor	185,00	168,95	0,96	161,95	0,00	161,95	17,30	17,30	144,65	
TOTAL VENTAS			185,00	168,95	0,96	161,95	0,00	161,95	17,30	17,30	144,65	



INTRODUCCIÓN

Los “costos indirectos de fabricación” constituyen el tercer elemento del costo, llamados también “costos generales de fabricación” o “costos indirectos” son aquellos que ayudan al trabajo de los obreros para transformar la materia prima en un producto terminado , por lo tanto lo identificamos como costos indirectos a diferencia de la materia prima y la mano de obra que por su naturaleza y función constituyen el costo primo, fácil de identificar, cuantificar y cargar la respectiva unidad de costo.

DETERMINACIÓN DEL TERCER ELEMENTO DEL COSTO

Son los egresos efectuados con el fin de beneficiar al conjunto de los diferentes artículos que se fabrican en la Industria estos son: la materia prima indirecta, la mano de obra indirecta y los costos indirectos que son muy variados.

CÓDIGO	MATERIAL
M025	Laca
M026	Tinte Caramelo
M027	Cerraduras Doradas
M028	Cola Blanca
M029	Brillo
M0200	Clavos 1'
M0136	Resbalones



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Material: Laca
Método De Valoración: Promedio
Ponderado
Código: M025
Responsable: Daniel Mejía

Unidad De Medida: Unidades
Existencias:
Máxima: 50
Mínimas: 10

FECHA		DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
Enero	1	E.S.I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Enero	10	Orden de Pedido	36	25	1,25	31,25	-	-	-	25,00	1,25	31,25
Enero	27	Orden de Requisición	46	-	-	-	5	1,25	6,25	20,00	1,25	25,00
Feb.	3	Orden de Pedido	41	20	1,25	25,00	-	-	-	40,00	1,25	50,00
Feb.	21	Orden De Requisición	48	-	-	-	2,50	1,25	3,13	37,50	1,25	46,88
Marzo	24	Orden De Requisición	50	-	-	-	6,00	1,25	7,50	31,50	1,25	39,38
Abril	24	Orden De Requisición	52	-	-	-	2,50	1,25	3,13	35,00	1,25	43,75
Mayo	25	Orden De Requisición	54	-	-	-	2,50	1,25	3,13	32,50	1,25	40,63
Junio	23	Orden De Requisición	56	-	-	-	2,50	1,25	3,13	30,00	1,25	37,50



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Material: Tinte Caramelo
Método De Valoración: Promedio
Ponderado
Código: M026
Responsable: Daniel Mejía

Unidad De Medida: Litros
Existencias:
Máxima: 40
Mínimas: 5

FECHA		DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
Enero	1	E.S.I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Enero	12	Orden de Compra	37	5	7,93	39,65	-	-	-	5	7,93	39,65
Enero	27	Orden de Requisición	46	-	-	-	1	7,93	7,93	4	7,93	31,72
Feb.	4	Orden de Compra	42	40	7,93	317,20	-	-	-	44	7,93	348,92
Feb.	21	Orden De Requisición	48	-	-	-	1,5	7,93	11,90	42,50	7,93	337,03
Marzo	24	Orden De Requisición	50	-	-	-	2	7,93	15,86	40,50	7,93	321,17
Abril	24	Orden De Requisición	52	-	-	-	1,5	7,93	11,90	41,00	7,93	325,13
Mayo	25	Orden De Requisición	54	-	-	-	1,5	7,93	11,90	39,50	7,93	313,24
Junio	23	Orden De Requisición	56	-	-	-	1,5	7,93	11,90	38,00	7,93	301,34



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Material: Cerraduras Doradas
Método De Valoración: Promedio Ponderado
Código: M027
Responsable: Daniel Mejía

Unidad De Medida: Unidades
Existencias:
Máxima: 80
Mínimas: 5

FECHA		DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
Enero	1	E.S.I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Enero	15	Orden de Compra	38	50	0,58	29,00	-	-	-	50	0,58	29,00
Enero	27	Orden de Requisición	46	-	-	-	10	0,58	5,80	40	0,58	23,20
Feb.	5	Orden De Compra	43	50	0,58	29,00	-	-	-	90	0,58	52,20
Marzo	24	Orden de Requisición	50	-	-	-	10	0,58	5,80	80	0,58	46,40
Abril	24	Orden de Requisición	52	-	-	-	5	0,58	2,90	75	0,58	43,50
Mayo	25	Orden de Requisición	54	-	-	-	5	0,58	2,90	70	0,58	40,60
Junio	23	Orden de Requisición	56	-	-	-	5	0,58	2,90	65	0,58	37,70



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Material: Cola Blanca
Método De Valoración: Promedio
Ponderado
Código: M028
Responsable: Daniel Mejía

Unidad De Medida: Galones
Existencias:
Máxima: 20
Mínimas: 4

FECHA	DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	
Enero	1	E.S.I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Enero	19	Orden de Compra	39	5	1,62	8,10	-	-	-	5	1,62	8,10
Enero	27	Orden de Requisición	46	-	-	-	1	1,62	1,62	4	1,62	6,48
Feb.	5	Orden de Compra	44	15	1,62	24,30				19	1,62	30,78
Feb.	21	Orden De Requisición	48	-	-	-	1,00	1,62	1,62	18	1,62	29,16
Marzo	24	Orden De Requisición	50	-	-	-	1,50	1,62	2,43	17	1,62	26,73
Abril	24	Orden De Requisición	52	-	-	-	1,00	1,62	1,62	17,00	1,62	27,54
Mayo	25	Orden De Requisición	54	-	-	-	1,00	1,62	1,62	16,00	1,62	25,92
Junio	23	Orden De Requisición	56	-	-	-	1,00	1,62	1,62	15,00	1,62	24,30



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Material: Brillo
Método De Valoración: Promedio
Ponderado
Código: M029
Responsable: Daniel Mejía

Unidad De Medida: Litros
Existencias:
Máxima: 118
Mínimas: 5

FECHA	DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	
Enero	1	E.S.I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Enero	19	Orden de Compra	39	118	3,60	424,80	-	-	-	118	3,60	424,80
Enero	27	Orden de Requisición	46	-	-	-	23,50	3,60	84,60	94,5	3,60	340,20
Feb.	5	Orden de Compra	44	300	3,60	1.080,00	-	-	-	394,5	3,60	1.420,20
Feb.	21	Orden De Requisición	48	-	-	-	12	3,60	43,20	382,5	3,60	1377,00
Marzo	24	Orden De Requisición	50	-	-	-	24	3,60	86,40	358,5	3,60	1290,60
Abril	24	Orden De Requisición	52	-	-	-	8,5	3,60	30,60	374,0	3,60	1346,40
Mayo	25	Orden De Requisición	54	-	-	-	8,5	3,60	30,60	365,5	3,60	1315,80
Junio	23	Orden De Requisición	56	-	-	-	8,5	3,60	30,60	357,0	3,60	1285,20



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Clavos 1'
Método De Valoración: Promedio Ponderado
Código: M0200
Responsable: Daniel Mejía

Unidad De Medida: Unidad
Existencias:
Máxima: 500
Mínimas: 100

FECHA		DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
Enero	1	E.S.I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Feb.	9	Orden de Compra	45	500	0,01	5,00	-	-	-	500	0,01	5,00
Feb.	21	Orden De Requisición	48	-	-	-	120	0,01	1,20	380	0,01	3,80
Abril	24	Orden De Requisición	52	-	-	-	90	0,01	0,90	290	0,01	2,90
Mayo	25	Orden De Requisición	54	-	-	-	90	0,01	0,90	200	0,01	2,00
Junio	23	Orden De Requisición	56	-	-	-	90	0,01	0,90	110	0,01	1,10



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Resbalones
Método De Valoración: Promedio Ponderado
Código: M0136
Responsable: Daniel Mejía

Unidad De Medida: Unidad
Existencias:
Máxima: 35
Mínimas: 4

FECHA		DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
Enero	1	E.S.I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Feb.	9	Orden de Pedido	45	30	0,80	24,00	-	-	-	30	0,80	24,00
Feb.	21	Orden De Requisición	48	-	-	-	20	0,80	16,00	10	0,80	8,00
Abril	24	Orden De Requisición	52	-	-	-	5	0,80	4,00	5	0,80	4,00
Mayo	22	Orden de Compra	49	30	0,80	24,00	-	-	-	35	0,80	28,00
Mayo	25	Orden De Requisición	54	-	-	-	5	0,80	4,00	30	0,80	24,00
Junio	23	Orden De Requisición	56	-	-	-	5	0,80	4,00	25	0,80	20,00



INTRODUCCIÓN

La Orden de Producción es realizada por el jefe de producción puesto que es un documento en el que se encuentra la autorización para que el departamento productivo inicie la elaboración de un producto para un cliente específico quien solicita una cantidad de productos determinados. Además es un documento informativo que le permite al contador de costos obtener los datos que registrará en el encabezamiento de la respectiva Hoja de Costos.



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER" ORDEN DE PRODUCCIÓN

Artículo: Galaxi

Del 20 Al 31 de Enero del 2009

MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	GASTOS DE FABRICACIÓN	RESUMEN
1.224,88	620,78	532,95	M.P.D= 1.224,88
TOTAL: 1.224,88	620,78	532,95	M.O.D= 620,78
			C.I.F.= 532,95
			2.378,61
RESPONSABLE:			

INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER" ORDEN DE PRODUCCIÓN

Artículo: 10 Mesas Computadoras

Del 13 Al 28 de febrero del 2009

MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	GASTOS DE FABRICACIÓN	RESUMEN
212,55	670,47	511,00	M.P.D= 212,55
TOTAL: 212,55	670,47	511,00	M.O.D= 670,47
			C.I.F.= 511,00
			1.394,02
RESPONSABLE:			



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

ORDEN DE PRODUCCIÓN

Artículo: Armario Cómoda

Del 13 Al 31 de Marzo del 2009

MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	GASTOS DE FABRICACIÓN	RESUMEN
899,28	529,79	546,60	M.P.D= 899,28
TOTAL: 899,28	529,79	546,60	M.O.D= 529,79
			C.I.F.= 546,60
			1.975,67
RESPONSABLE:			

INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

ORDEN DE PRODUCCIÓN

Artículo: Cómodas Joyero

Del 18 Al 30 de Abril del 2009

MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	GASTOS DE FABRICACIÓN	RESUMEN
205,48	594,50	525,67	M.P.D= 205,48
TOTAL: 205,48	594,50	525,67	M.O.D= 594,50
			C.I.F.= 525,67
			1.325,65
RESPONSABLE:			



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

ORDEN DE PRODUCCIÓN

Artículo: Armario 150TV

Del 20 Al 30 de Mayo del 2009

MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	GASTOS DE FABRICACIÓN	RESUMEN
217,73	456,14	464,40	M.P.D= 217,73
TOTAL: 217,73	456,14	464,40	M.O.D= 456,14
			C.I.F.= 464,40
			1.138,27
RESPONSABLE:			

INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

ORDEN DE PRODUCCIÓN

Artículo: Cine Venus

Del 10 Al 30 de Junio del 2009

MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	GASTOS DE FABRICACIÓN	RESUMEN
176,50	418,38	458,34	M.P.D= 176,50
TOTAL: 176,50	418,38	458,34	M.O.D= 418,38
			C.I.F.= 458,34
			1.053,22
RESPONSABLE:			



INTRODUCCIÓN

La hoja de costos es un documento contable utilizado en las empresas industriales o de manufactura, mediante ella tenemos el resumen de la inversión realizada en una orden de producción en sus tres elementos básicos. Se registra y calcula los costos totales y unitarios de los elementos de la producción para luego obtener el costo total y unitario del producto terminado correspondiente a cada pedido o a cada orden de producción.



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"					
HOJA DE COSTOS					
Cliente: Almacén			Orden De Producción N: 100		
Artículo: Galaxi			Fecha de Iniciación: 20 de Enero del 2009		
Cantidad: 10			Fecha de Terminación: 31 de Enero del 2009		
Costo Total: \$2.378,61			Costo Unitario: \$237,86		
FECHA		CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Enero	1	E.S.I	0,00	0,00	0,00
	20	Orden de Requisición #45	\$ 1.224,88	-	-
	27	Orden de Requisición #46	-	-	106,20
	30	Prorrateo Energía Eléctrica	-	-	40,00
	31	Prorrateo Maquinaria y Equipo	-	-	250,00
	31	Pago sueldos y Salarios	-	\$ 620,78	136,75
TOTAL:			\$ 1.224,88	\$ 620,78	\$ 532,95

INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"					
HOJA DE COSTOS					
Cliente: Almacén			Orden De Producción N: 101		
Artículo: Mesas Computadoras			Fecha de Iniciación: 13 de Febrero del 2009		
Cantidad: 10			Fecha de Terminación: 28 de Febrero del 2009		
Costo Total: \$1.394,02			Costo Unitario: \$ 139,40		
FECHA		CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Enero	1	E.S.I	0,00	0,00	0,00
Febrero	13	Orden de Requisición #47	\$ 212,55	-	-
Febrero	21	Orden de Requisición #48	-	-	\$ 77,04
Febrero	28	Prorrateo Energía Eléctrica	-	-	40,00
Febrero	28	Prorrateo Maquinaria y Equipo	-	-	250,00
Febrero	28	Pago sueldos y Salarios	-	670,47	143,96
TOTAL:			\$ 212,55	\$ 670,47	\$ 511,00



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
HOJA DE COSTOS

Cliente: Almacén

Orden De Producción N: 102

Artículo: Armario Cómoda

Fecha de Iniciación: 13 de Marzo del 2009

Cantidad: 10

Fecha de Terminación: 31 de Marzo del 2009

Costo Total: \$1.975,67

Costo Unitario: \$ 197,57

FECHA		CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Enero	1	E.S.I	0,00	0,00	0,00
Marzo	13	Orden de Requisición #49	\$ 899,28	-	-
Marzo	24	Orden de Requisición #50	-	-	\$ 117,99
Marzo	31	Prorrateso Energía Eléctrica	-	-	40,00
Marzo	31	Prorrateso Maquinaria y Equipo	-	-	250,00
Marzo	31	Pago sueldos y Salarios	-	529,79	138,61
		TOTAL:	\$ 899,28	\$ 529,79	\$ 546,60

INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
HOJA DE COSTOS

Cliente: Almacén

Orden De Producción N: 103

Artículo: Cómoda Joyero

Fecha de Iniciación: 18 de Abril del 2009

Cantidad: 10

Fecha de Terminación: 30 de Abril del 2009

Costo Total: \$ 1.325,65

Costo Unitario: \$ 132,57

FECHA		CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Enero	1	E.S.I	0,00	0,00	0,00
Abril	18	Orden de Requisición #51	205,48	-	-
Abril	24	Orden de Requisición #52	-	-	55,04
Abril	30	Prorrateso Energía Eléctrica	-	-	40,00
Abril	30	Prorrateso Maquinaria y Equipo	-	-	250,00
Abril	30	Pago sueldos y Salarios	-	594,50	180,63
		TOTAL:	205,48	594,50	525,67



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
HOJA DE COSTOS

Cliente: Almacén

Artículo: Armario 150TV

Cantidad: 7

Costo Total: 1.138,27

Orden De Producción N: 104

Fecha de Iniciación: 20 de Mayo del 2009

Fecha de Terminación: 30 de Mayo del 2009

Costo Unitario: \$ 162,61

FECHA		CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Enero	1	E.S.I	0,00	0,00	0,00
Mayo	18	Orden de Requisición #53	217,73	-	-
Mayo	24	Orden de Requisición #54	-	-	55,04
Mayo	28	Prorrateso Energía Eléctrica	-	-	40,00
Mayo	30	Prorrateso Maquinaria y Equipo	-	-	250,00
Mayo	30	Pago sueldos y Salarios	-	456,14	119,36
		TOTAL:	217,73	456,14	464,40

INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
HOJA DE COSTOS

Cliente: Almacén

Artículo: Cine Venus

Cantidad: 7

Costo Total: \$1.053,22

Orden De Producción N: 105

Fecha de Iniciación: 10 de Junio del 2009

Fecha de Terminación: 30 de Junio del 2009

Costo Unitario: \$ 150,46

FECHA		CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Enero	1	E.S.I	0,00	0,00	0,00
	18	Orden de Requisición #55	176,50	-	-
	24	Orden de Requisición #56	-	-	55,04
	30	Prorrateso Energía Eléctrica	-	-	40,00
	30	Prorrateso Maquinaria y Equipo	-	-	250,00
	30	Pago sueldos y Salarios	-	418,38	113,30
		TOTAL:	176,50	418,38	458,34



INTRODUCCIÓN

Una orden de compra es una solicitud emitida por el jefe de producción, solicitando la compra de materiales para la producción en donde el proveedor entrega los artículos y presenta una factura. Todos los artículos comprados por una industria deben acompañarse de las órdenes de compra, que se enumeran en serie con el fin de suministrar control sobre su uso.



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"				
ORDEN DE COMPRA				
CLIENTE: PRODUCCIÓN		ORDEN DE PEDIDO: 035		
CIUDAD: LATACUNGA		CONDICIONES DE PAGO: Crédito		
FECHA: 5 De Enero del 2009				
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
244,5		Planchas de madera en MDF de 15MM	8,84	2.161,38
58		Planchas de madera en MDF de 12MM	7,28	422,24
9,5		Planchas de madera en MDF de 9MM	5,72	54,34
10		Planchas de madera en MDF de 4MM	2,23	22,30
64		Planchas de madera en MDF de 3MM	2,94	188,16
10		Planchas de madera en Triple de 4MM	3,39	33,90
TOTAL				2.882,32
<u>Bodega</u>		<u>Producción</u>		<u>Ferromadera</u>
RECIBIDO		APROBADO POR		PROVEEDOR

INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"				
ORDEN DE COMPRA				
CLIENTE: PRODUCCIÓN		ORDEN DE PEDIDO: 036		
CIUDAD: LATACUNGA		CONDICIONES DE PAGO: Efectivo		
FECHA: Enero 10 del 2009				
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
25	Galón	Galones de laca	1,25	31,25
TOTAL				31,25
<u>Bodega</u>		<u>Producción</u>		<u>Expocolor</u>
RECIBIDO		APROBADO POR		PROVEEDOR



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"				
ORDEN DE COMPRA				
CLIENTE: PRODUCCIÓN		ORDEN DE PEDIDO: 037		
CIUDAD: LATACUNGA		CONDICIONES DE PAGO: Efectivo		
FECHA: Enero 12 del 2010				
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
5		Galones tinte caramelo	7,93	39,65
TOTAL				39,65
<u>Bodega</u>		<u>Producción</u>		<u>Ferroeconomía</u>
RECIBIDO		APROBADO POR		PROVEEDOR

INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"				
ORDEN DE COMPRA				
CLIENTE: PRODUCCIÓN		ORDEN DE PEDIDO: 038		
CIUDAD: LATACUNGA		CONDICIONES DE PAGO: Efectivo		
FECHA: Enero 15 del 2009				
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
50	Unidades	Cerraduras Doras	0,58	29,00
TOTAL				29,00
<u>Bodega</u>		<u>Producción</u>		<u>Chancusig María</u>
RECIBIDO		APROBADO POR		PROVEEDOR



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"				
ORDEN DE COMPRA				
CLIENTE: PRODUCCIÓN		ORDEN DE PEDIDO: 039		
CIUDAD: LATACUNGA		CONDICIONES DE PAGO: Efectivo		
		FECHA: Enero 19 del 2009		
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
5	Galones	Cola Blanca	1,62	8,10
118	Litros	Brillo	3,60	424,80
TOTAL				432,90
<u>Bodega</u> RECIBIDO		<u>Producción</u> APROBADO POR		<u>Expocolor</u> PROVEEDOR

INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"				
CLIENTE: PRODUCCIÓN		ORDEN DE PEDIDO: 040		
CIUDAD: LATACUNGA		CONDICIONES DE PAGO: Crédito		
		FECHA: Febrero 02 del 2009		
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL		VALOR TOTAL
500		Planchas de madera en MDF de 15MM	8,84	4.420,00
500		Planchas de madera en MDF de 12MM	7,28	3.640,00
500		Planchas de madera en MDF de 9MM	5,72	2.860,00
500		Planchas de madera en MDP de 15MM	2,23	1.115,00
500		Planchas de madera en MDF de 3MM	2,94	1.470,00
500		Planchas de madera en Triple de 4MM	3,39	1.695,00
TOTAL				15.200,00
<u>Bodega</u> RECIBIDO		<u>Producción</u> APROBADO POR		<u>Ferromadera</u> VENDEDOR



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

CLIENTE: PRODUCCIÓN

CIUDAD: LATACUNGA

ORDEN DE PEDIDO: 041

CONDICIONES DE PAGO: Efectivo

FECHA: Febrero 03 del 2009

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
20	Galón	Galones de laca	1,25	25,00
TOTAL				25,00

Bodega

RECIBIDO

Producción

APROBADO POR

Expocolor

VENDEDOR

INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

CLIENTE: PRODUCCIÓN

CIUDAD: LATACUNGA

ORDEN DE PEDIDO: 042

CONDICIONES DE PAGO: Efectivo

FECHA: Febrero 04 del 2009

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
40		Galones tinte caramelo	7,93	317,20
TOTAL				317,20

Bodega

RECIBIDO

Producción

APROBADO POR

Ferroeconomía

PROVEEDOR



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"				
ORDEN DE COMPRA				
CLIENTE: PRODUCCIÓN		ORDEN DE PEDIDO: 043		
CIUDAD: LATACUNGA		CONDICIONES DE PAGO: Efectivo		
FECHA: Febrero 05 del 2009				
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
50	Unidades	Cerraduras Doras	0,58	29,00
TOTAL				29,00
<u>Bodega</u> RECIBIDO		<u>Producción</u> APROBADO POR		<u>Chancusig María</u> PROVEEDOR

INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"				
ORDEN DE COMPRA				
CLIENTE: PRODUCCIÓN		ORDEN DE PEDIDO: 044		
CIUDAD: LATACUNGA		CONDICIONES DE PAGO: Crédito		
FECHA: Febrero 05 del 2009				
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
15	Galones	Cola Blanca	1,62	24,30
300	Litros	Brillo	3,60	1.080,00
TOTAL				1.104,30
<u>Bodega</u> RECIBIDO		<u>Producción</u> APROBADO POR		<u>Expocolor</u> PROVEEDOR



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
ORDEN DE COMPRA

CLIENTE: PRODUCCIÓN

ORDEN DE PEDIDO: 045

CIUDAD: LATACUNGA

CONDICIONES DE PAGO:

Efectivo

FECHA: Febrero 09 del 2009

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
500	UND	Clavos 1'	0,01	5,00
30	UND	Resbalones	0,80	24,00
TOTAL				29,00

Bodega
RECIBIDO

Producción
APROBADO POR

Ferroeconomía
PROVEEDOR

INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
ORDEN DE COMPRA

CLIENTE: PRODUCCIÓN

ORDEN DE PEDIDO: 046

CIUDAD: LATACUNGA

CONDICIONES DE PAGO:

Efectivo

FECHA: Mayo 22 del 2009

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
30	UND	Resbalones	0,80	24,00
TOTAL				24,00

Bodega
RECIBIDO

Producción
APROBADO POR

Ferroeconomía
PROVEEDOR



INTRODUCCIÓN

Para tener un control adecuado de la materia prima y productos terminados es necesario el manejo de Kárdex o fichero está formado por tarjetas que permiten controlar las cantidades y los costos de las entradas y salidas de un artículo determinado, y dar a conocer las existencias en cualquier momento sin necesidad de realizar un inventario físico. Para establecer el control por medio del kárdex, la industria puede utilizar los métodos: Ponderado, Primeras Entradas Primeras Salidas, Ultimas Entradas Primeras Salidas y Ultimo Precio de Mercado. El kárdex tiene un manejo específico de acuerdo con el método escogido.



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Galaxi
Método De Valoración: Promedio
Ponderado
Código: MG29
Responsable: Daniel Mejía

Unidad De Medida: Unidad
Existencias:
Máxima: 10
Mínimas: 1

FECHA		DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
Enero	1	Saldo Inicial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Enero	31	Orden De Producción	100	10	237,86	2.378,61	-	-	-	10	237,86	2378,61
Enero	31	Venta	260	-	-	-	1	237,86	237,86	9	237,86	2140,75
Marzo	25	Venta	328	-	-	-	1	237,86	237,86	8	237,86	1902,89
Abril	7	Venta	351	-	-	-	1	237,86	237,86	7	237,86	1665,03
Mayo	4	Venta	502	-	-	-	1	237,86	237,86	6	237,86	1427,17



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Semanero

Unidad De Medida: Unidad

Método De Valoración: Promedio

Ponderado

Existencias:

Código: M001

Máxima: 5

Responsable: Daniel Mejía

Mínimas: 1

FECHA		DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
Enero	1	E.S.I		-	-	-	-	-	-	1	100,84	100,98
Enero	31	Venta	261	-	-	-	1	100,84	100,84	0	0,00	0,00



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Cómoda Peinadora
Método De Valoración: Promedio
Ponderado
Código: M002
Responsable: Daniel Mejía

Unidad De Medida: Unidad
Existencias:
Máxima: 5
Mínimas: 1

FECHA		DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
Enero	1	E.S.I	-	-	-	-	-	-	1	122,4	122,40	
Enero	31	Venta	261	-	-	-	1	122,40	122,40	0	0,00	



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Modular 4 Parlantes
Método De Valoración: Promedio Ponderado
Código: M013
Responsable: Daniel Mejía

Unidad De Medida: Unidad
Existencias:
Máxima: 5
Mínimas: 1

FECHA		DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
Enero	1	E.S.I	-	-	-	-	-	-	1	117,3	117,30	
Enero	31	Venta	261	-	-	-	1	117,30	117,30	0	0,00	



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Archivador 4 Gabetas

Metal

Método De Valoración: Promedio Ponderado

Código: MAG 01

Responsable: Daniel Mejía

Unidad De Medida: Unidad

Existencias:

Máxima: 5

Mínimas: 1

FECHA		DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
Enero	1	E.S.I	-	-	-	-	-	-	2	209,43	418,86	



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Armario Cómoda
Método De Valoración: Promedio Ponderado
Código: M017
Responsable: Daniel Mejía

Unidad De Medida: Unidad
Existencias:
Máxima: 5
Mínimas: 1

FECHA		DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
Enero	1	E.S.I		-	-	-	-	-	-	1	151,93	151,93
Enero	31	Venta	261	-	-	-	1	151,93	151,93	0	0,00	0,00
Marzo	31	Orden de Producción	102	10	197,57	1.975,67	-	-	-	10	197,57	1975,67
Abril	10	Venta	388	-	-	-	1	197,57	197,57	9	197,57	1778,10
Junio	15	Venta	548	-	-	-	2	197,57	395,13	7	197,57	1382,97



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Mesa Computadora
Método De Valoración: Promedio Ponderado
Código: M0242
Responsable: Daniel Mejía

Unidad De Medida: Unidad

Existencias:
Máxima: 5
Mínimas: 1

FECHA		DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
Enero	1	E.S.I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Feb.	28	Orden de Producción	105	10	139,40	1.394,02	-	-	-	10	139,40	1394,02
Feb.	28	Venta	289	-	-	-	2	139,40	278,80	8	139,40	1115,22



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Cómoda Joyero
Método De Valoración: Promedio Ponderado
Código: M0346
Responsable: Daniel Mejía

Unidad De Medida: Unidad
Existencias:
Máxima: 5
Mínimas: 1

FECHA		DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
Enero	1	E.S.I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abril	30	Orden de Producción	103	10	132,57	1.325,65	-	-	-	10	132,57	1.325,65
Mayo	4	Venta	502	-	-	-	1	132,57	132,57	9	132,57	1.193,09



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Armario 150TV
Método De Valoración: Promedio Ponderado
Código: M0347
Responsable: Daniel Mejía

Unidad De Medida: Unidad
Existencias:
Máxima: 5
Mínimas: 1

FECHA		DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
Enero	1	E.S.I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mayo	30	Orden de Producción	108	7	162,61	1.138,27	-	-	-	7	162,61	1.138,27
Junio	22	Venta	589	-	-	-	1	162,61	162,61	6	162,61	975,66



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Cine Venus
Método De Valoración: Promedio
Ponderado
Código: M0350
Responsable: Daniel Mejía

Unidad De Medida: Unidad
Existencias:
Máxima: 5
Mínimas: 1

FECHA		DETALLE	N: DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
Enero	1	E.S.I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Junio	30	Orden de Producción	109	7	150,46	1.053,22	-	-	-	7	150,46	1.053,22
Junio	30	Venta	593	-	-	-	1	150,46	150,46	6	150,46	902,76



INTRODUCCIÓN

Para justificar la salida de materiales de bodega a producción, se necesita de un documento denominado Orden de Requisición, la misma que deberá contener la información lógica que permita conocer la fecha, cantidad, destino así como la persona que despacha y la firma de quien recibe.



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

ORDEN DE REQUISICIÓN N: 045

ORDEN DE PRODUCCIÓN N:100

FECHA: Enero 20 del 2009

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 15MM	M019	122,25	8,84	1.080,69
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 12MM	M020	11,60	7,28	84,45
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 9MM	M021	1,90	5,72	10,87
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 4MM	M022	2	2,23	4,46
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 3MM	M023	12,80	2,94	37,63
Retiro de Bodega- planchas en Triple de 4MM	M024	2	3,39	6,78
TOTAL:				1.224,88

REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN

Firmas:

APROBADO POR: ANGEL QUISHPE

ENTREGADO POR: BODEGAS

INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

ORDEN DE REQUISICIÓN N: 046

ORDEN DE PRODUCCIÓN N:100

FECHA: Enero 27 del 2009

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
Retiro de Bodega-galones de laca	M025	5	1,25	6,25
Retiro de Bodega-galón de tinte caramelo	M026	1	7,93	7,93
Retiro de Bodega-galón de cola blanca	M028	1	1,62	1,62
Retiro de Bodega-litros de brillo	M029	23,50	3,60	84,60
Retiro de Bodega-cerraduras doradas	M027	10	0,58	5,80
TOTAL:				106,20

REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN

Firmas:

APROBADO POR: ANGEL QUISHPE

ENTREGADO POR: BODEGAS



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"				
ORDEN DE REQUISICIÓN N: 047				
ORDEN DE PRODUCCIÓN N:101				
FECHA: Febrero13 del 2009				
CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 15MM	M019	14,75	8,84	130,39
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 12MM	M020	4,65	7,28	33,85
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 9MM	M021	1,45	5,72	8,29
Retiro de Bodega- planchas en MDP de 15MM	M032	8,75	2,23	19,51
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 3MM	M023	6,05	2,94	17,79
Retiro de Bodega- planchas en Triple de 4MM	M024	0,80	3,39	2,71
TOTAL:				212,55
REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN		Firmas:		
APROBADO POR: ANGEL QUISHPE				
ENTREGADO POR: BODEGAS				

INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"				
ORDEN DE REQUISICIÓN N: 048				
ORDEN DE PRODUCCIÓN N:101				
FECHA: Febrero21 del 2009				
CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
Retiro de Bodega-Clavos 1'	M0200	120	0,01	1,20
Retiro de Bodega-Cola Blanca	M028	1	1,62	1,62
Retiro de Bodega-galones de laca	M025	2,50	1,25	3,13
Retiro de Bodega-Resbalones	M0136	20	0,80	16,00
Retiro de Bodega-galón de tinte caramelo	M026	1,50	7,93	11,90
Retiro de Bodega-litros de brillo	M029	12	3,60	43,20
TOTAL:				77,04
REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN		Firmas:		
APROBADO POR: ANGEL QUISHPE				
ENTREGADO POR: DANIEL MEJIA				



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

ORDEN DE REQUISICIÓN N: 049

ORDEN DE PRODUCCIÓN N:102

FECHA: Marzo 13 del 2009

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 15MM	M019	44,7	8,84	395,15
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 12MM	M020	46,40	7,28	337,79
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 9MM	M021	7,60	5,72	43,47
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 4MM	M022	8	2,23	17,84
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 3MM	M023	26,50	2,94	77,91
Retiro de Bodega- planchas en Triple de 4MM	M024	8	3,39	27,12
TOTAL:				899,28

REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN

Firmas:

APROBADO POR: ANGEL QUISHPE

ENTREGADO POR: BODEGAS

INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

ORDEN DE REQUISICIÓN N: 050

ORDEN DE PRODUCCIÓN N:102

FECHA: Marzo 24 del 2009

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
Retiro de Bodega-galones de laca	M025	6	1,25	7,50
Retiro de Bodega-galón de tinte caramelo	M026	2	7,93	15,86
Retiro de Bodega-galón de cola blanca	M028	1,50	1,62	2,43
Retiro de Bodega-litros de brillo	M029	24,00	3,60	86,40
Retiro de Bodega-cerraduras doradas	M027	10	0,58	5,80
TOTAL:				117,99

REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN

Firmas:

APROBADO POR: ANGEL QUISHPE

ENTREGADO POR: BODEGAS



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"				
ORDEN DE REQUISICIÓN N: 051				
ORDEN DE PRODUCCIÓN N:103				
FECHA: Abril 18 del 2009				
CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 15MM	M019	9,05	8,84	80,00
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 12MM	M020	9,50	7,28	69,16
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 9MM	M021	5,55	5,72	31,75
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 3MM	M023	6,05	2,94	17,79
Retiro de Bodega- planchas en Triple de 4MM	M024	2	3,39	6,78
TOTAL:				205,48
REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN		Firmas:		
APROBADO POR: ANGEL QUISHPE				
ENTREGADO POR: BODEGAS				

INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"				
ORDEN DE REQUISICIÓN N: 052				
ORDEN DE PRODUCCIÓN N:107				
FECHA: Abril 24 del 2009				
CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
Retiro de Bodega-Clavos 1'	M0200	90	0,01	0,90
Retiro de Bodega-Cola Blanca	M028	1	1,62	1,62
Retiro de Bodega-galones de laca	M025	2,50	1,25	3,13
Retiro de Bodega-Resbalones	M0136	5	0,80	4,00
Retiro de Bodega-galón de tinte caramelo	M026	1,50	7,93	11,90
Retiro de Bodega-litros de brillo	M029	8,50	3,60	30,60
Retiro de Bodega-cerraduras doradas	M027	5	0,58	2,90
TOTAL:				55,04
REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN		Firmas:		
APROBADO POR: ANGEL QUISHPE				
ENTREGADO POR: BODEGAS				



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"				
ORDEN DE REQUISICIÓN N: 053				
ORDEN DE PRODUCCIÓN N:104				
FECHA: Mayo 20 del 2009				
CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 15MM	M019	4,85	8,84	42,87
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 9MM	M021	9,00	5,72	51,48
Retiro de Bodega- planchas en MDP de 15MM	M032	22,35	2,23	49,84
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 3MM	M023	13,25	2,94	38,96
Retiro de Bodega- planchas en Triple de 4MM	M024	10,20	3,39	34,58
TOTAL:				217,73
REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN		Firmas:		
APROBADO POR: ANGEL QUISHPE				
ENTREGADO POR: BODEGAS				

INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"				
ORDEN DE REQUISICIÓN N: 054				
ORDEN DE PRODUCCIÓN N:104				
FECHA: Mayo 25 del 2009				
CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
Retiro de Bodega-Clavos 1'	M0200	90	0,01	0,90
Retiro de Bodega-Cola Blanca	M028	1	1,62	1,62
Retiro de Bodega-galones de laca	M025	2,50	1,25	3,13
Retiro de Bodega-Resbalones	M0136	5	0,80	4,00
Retiro de Bodega-galón de tinte caramelo	M026	1,50	7,93	11,90
Retiro de Bodega-litros de brillo	M029	8,50	3,60	30,60
Retiro de Bodega-cerraduras doradas	M027	5	0,58	2,90
TOTAL:				55,04
REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN		Firmas:		
APROBADO POR: ANGEL QUISHPE				
ENTREGADO POR: BODEGAS				



INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

ORDEN DE REQUISICIÓN N: 055

ORDEN DE PRODUCCIÓN N:105

FECHA: Junio 10 del 2009

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 15MM	M019	11,95	8,84	105,64
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 9MM	M021	1,00	5,72	5,72
Retiro de Bodega- planchas en MDP de 15MM	M032	13,85	2,23	30,89
Retiro de Bodega- planchas en MDF de 3MM	M023	10,50	2,94	30,87
Retiro de Bodega- planchas en Triple de 4MM	M024	1,00	3,39	3,39
TOTAL:				176,50

REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN

Firmas:

APROBADO POR: ANGEL QUISHPE

ENTREGADO POR: BODEGAS

INDUSTRIA METÁLICA "HELENFER"

ORDEN DE REQUISICIÓN N: 056

ORDEN DE PRODUCCIÓN N:105

FECHA: Junio 23 del 2009

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
Retiro de Bodega-Clavos 1'	M0200	90	0,01	0,90
Retiro de Bodega-Cola Blanca	M028	1	1,62	1,62
Retiro de Bodega-galones de laca	M025	2,50	1,25	3,13
Retiro de Bodega-Resbalones	M0136	5	0,80	4,00
Retiro de Bodega-galón de tinte caramelo	M026	1,50	7,93	11,90
Retiro de Bodega-litros de brillo	M029	8,50	3,60	30,60
Retiro de Bodega-cerraduras doradas	M027	5	0,58	2,90
TOTAL:				55,04

REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN

Firmas:

APROBADO POR: ANGEL QUISHPE

ENTREGADO POR: BODEGAS

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Una vez concluida el trabajo de investigación se obtiene las siguientes conclusiones y recomendaciones.

CONCLUSIONES

- ❖ El Gerente de la empresa no sabe como tomar buenas decisiones para el bienestar de la empresa puesto que no conocía en realidad si tenía ganancias o pérdidas en la venta de los bienes muebles.
- ❖ En la industria no existe una buena distribución de responsabilidades y todo trabajador hace lo que quieren, por lo tanto la producción no es rápida y no se cumple con el pedido de los clientes.
- ❖ Existe muchas ventas a crédito y a un plazo muy alto por lo que el gerente no puede cubrir con los costos y gastos que se generan en la producción de cada uno de los productos.
- ❖ El Gerente no tiene la posibilidad de tener la información adecuada sobre la actividad económica que realiza, puesto que la secretaria no lleva contabilidad por lo tanto los ingreso y egreso los anota en un cuaderno.
- ❖ El vendedor no llena adecuadamente las facturas, por lo tanto la cantidad de facturas anuladas son muy altas y perjudica a la empresa ya que se debe mandar a imprimir otras.

RECOMENDACIONES

- ❖ En la visita al Gerente de la Industria Metálica “HELENFER” se determino que no poseía un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción y en caso de implantar ayudara a tomar decisiones en planes presentes y futuros.
- ❖ El gerente debe realizar una segregación de funciones para cada trabajador para evitar pérdidas económicas. Puesto que no tiene un control adecuado de la materia prima que ingresa y sale de la bodega.
- ❖ El Gerente debería realizar un análisis interno de cartera de cobro de los clientes, ya que es muy alta y su rotación en cada mes va variando dejando saldos cada vez más altos.
- ❖ La aplicación del sistema permitirá obtener un costo real de producción al vender, facilitando la realización de informes y estados finan a través de un flujo de información real mismos que permitirán tomar las decisiones más acertadas para el bienestar de la industria.
- ❖ El vendedor debe procurar no llenar mal las facturas, para que se pueda obtener datos reales de las ventas realizadas en el día y el cliente obtenga su respaldo de la compra efectuada.



Bibliografía Consultada

- ALDANA, Victor. "Gestión de empresas". 2da Edición. Editorial Mc. Graw Hill México 1995.

- BRIMSON, Jorge." Contabilidad de Costos". 3ra Edición, Editorial Alfaomega México 1997.

- GERTZ, M." Origen y Evolución de la Contabilidad". 5ta Edición. Editorial Trillas-México 1996.

- HERMIDA, Jorge." Administración y estrategia". 4ta Edición. Editorial Macchi. Buenos Aires 1998.

- RAYBURN, L. "Contabilidad de Costos". 3ra Edición. Editorial Juan Mustavas Soler España 1997.

- REDONDO, A. "Curso Práctico de Contabilidad General". 1a.Edición.Editorial Centro Contable Venezolano. Venezuela 2005.

Bibliografía Citada

- BUSTOS, Antonio. “Gestión del proceso de cambio en la área de la información”.1ra Edición. Editora Prentice Hispanoamericana. Santiago 1996, pág.56.

- KOHLER, Edward “Diccionario para Contadores”. 3ra Edición. Editora R. Cárdenas C México 1999, pág.109.

- LORINO, Peter.”El control de Gestión Estratégico”: 2da Edición. Grupo Editor Jaime Gavaldá México 1995, pág. 89.

- RALPH, Polimeni. “[Contabilidad de Costos](#)”.2da Edición. Editora Mc. Gran Hill. Bogotá -[Colombia](#) 1997, pág. 23.

- ROMERO, Javier. “Fundamentos de Contabilidad”. 2da Edición. Editora Mc. Graw Hill México 2000, pág. 43.

- TAYLOR, Frederick. “Principios de la administración científica” 3ra Edición. Editora El Ateneo. Buenos Aires 1997, pág.26.



Bibliografía Virtual

- GÓMEZ, Giovanni. “Gestión Financiera”. GestioPolis (en línea) Octubre 2001 pág.5 (ref. 12 enero del 2010).www.gestiopolis.com/trabajo/gestion-financiera.shtml.
- SÁNCHEZ, Álvaro. “La Gestión Financiera”. Tesis Electorales de Economía (en línea) mayo- septiembre 2000 pág. 2 (ref. 14 de enero del 2010). www.eumed.gestion-financiera.net.
- WATTS, Carlos. “La Contabilidad de Costos”. Agrupación cooperativa CAM-I (en línea) 10 de octubre del 2008 pág.7 (ref. 14 de enero del 2010). [www.monografias.org/Contabilidad de costos..shtml](http://www.monografias.org/Contabilidad-de-costos.shtml).



ANEXO N: 1 REGISTRO UNICO DEL CONTRIBUYENTE

SRI
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 0502058894001

APELLIDOS Y NOMBRES: RALSECA CHACON VICENTE SALVADOR

NOMBRE COMERCIAL: INDUSTRIA METALICA HELENFER

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO

CALIFICACIÓN ARTESANAL: JUNTA NACIONAL DEL ARTESANO NUMERO: 85549

FEC. NACIMIENTO: 15/02/1975 FEC. ACTUALIZACION: 27/05/2008

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 21/08/1998 FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:

FEC. INSCRIPCIÓN: 21/08/1998 FEC. RESUMIO ACTIVIDADES: 07/12/2007

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
FABRICACION DE MUEBLES DE METAL PARA EL HOGAR

DIRECCION DOMICILIO PRINCIPAL:
AV. SAN CARLOS - CANTON LATACUNGA - PARROQUIA LA VICTORIA - URB. SAN GENERAL ANSALTUURHALO
CALLE SAN CARLOS APARTAMENTO 105 ALAS CAJAS DE LA FABRICA P. TELEFONO: Telfono: 05262074

REPRESENTANTE LEGAL: RALSECA CHACON VICENTE SALVADOR

REPRESENTANTE GENERAL IVA:

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, deberán diligenciar la llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acceder al Régimen Simplificado (RISD)

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 ABIERTOS: 1

URSIDICCION: REGIONAL CENTRO II COTOPAXI CERRADOS: 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

ALABE: AALB031807 Lugar de emisión: LATACUNGA/CALLE SAN CARLOS Fecha y hora: 27/05/2008

Página 1 de 2



ANEXO N: 2 LEY DEL ARTESANO

Art. 4.- Los artesanos pueden ejercer su actividad de manera independiente o asociativa, conformando una Unidad de Producción de Bienes y/o Servicios.

Art. 1.- La actividad artesanal es considerada como, la producción de bienes y/o servicios con tecnología de participación manual en al menos 50 % del proceso, facilitada por maquinaria, equipo y herramientas, donde la creatividad del artesano y calidad del producto final, reflejan la identidad nacional, local, étnica y social.

Art. 32.- Los artesanos, voluntaria, libre y debidamente integrados en sus organizaciones de base y provinciales e inscritos en el Consejo Nacional de Desarrollo Artesanal, tendrán tarifa 0% al IVA, estarán exonerados de las tasas e impuestos de patentes y permisos de funcionamiento de sus Unidades de producción de bienes y servicios.

Los artesanos no están obligados a pagar las provisiones a sus empleados puesto que estos beneficios, en este caso es la voluntad del propietario.

Art. 80, 81, 117, Código del Trabajo. El sueldo o salario básico unificado de los trabajadores en general del sector privado, incluido los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila es de doscientos dieciocho dólares mensuales (\$ 218,00). A su vez, para servicio doméstico son doscientos dólares mensuales (\$ 200,00); **y para operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa, de ciento ochenta y cinco dólares (\$ 185,00).**



**ANEXO N: 3 ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE PROPIETARIO
DE LA INDUSTRIA**

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

**UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA INDUSTRIA
METÁLICA “HELENFER”**

**OBJETIVO: Determinar el conocimiento del Gerente de la Industria sobre la
Contabilidad de Costos.**

- 1. ¿Tiene usted conocimiento de la Contabilidad de Costos?**
- 2. ¿Cómo sustenta la entrada y salida de los materiales de bodega?**
- 3. ¿Qué método utiliza usted para el control de ingreso de los trabajadores?**
- 4. ¿Registra frecuentemente los materiales que ingresa a bodega?**
- 5. ¿La industria posee la estructura y maquinaria adecuada para su funcionamiento?**
- 6. ¿Controla los procesos de producción de su Industria?**
- 7. ¿Tiene un conocimiento claro de los reportes diarios de caja?**
- 8. ¿Conoce usted el costo de producción y los precios unitarios de cada uno de los productos de la industria?**
- 9. ¿Recibe usted la colaboración de los trabajadores?**



**ANEXO N: 4 ENCUESTA DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DE
LA INDUSTRIA.**

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

**UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**ENCUESTA DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DE PRODUCCIÓN DE
LA INDUSTRIA METÁLICA “HELENFER”**

**OBJETIVO: Detectar la importancia que le dan los trabajadores al cargo
que desempeñan en la Industria.**

1. ¿La Industria está ubicada en?

➤ Zona Urbana

➤ Zona Rural

2. ¿Es adecuado el ambiente de trabajo donde usted labora?

SI NO

**3. ¿La infraestructura es adecuada para la fabricación de los bienes
muebles?**

SI NO

4. ¿Recibe usted la colaboración del Gerente de la Industria?

➤ Frecuentemente

➤ Rara vez

➤ Nunca

5. ¿Cree usted que el Gerente utiliza materiales de calidad para la producción de los bienes muebles?

SI NO

6. ¿Realiza la petición de los materiales mediante algún escrito?

SI NO

7. ¿Conoce usted como se lleva a cabo el control de ingreso a su trabajo?

SI NO

8. ¿Sé lleva algún tipo de control de los materiales?

SI NO

9. ¿Existe desperdicio de los recursos durante el proceso de producción?

✓ Siempre

✓ Frecuentemente

✓ Ocasionalmente

✓ Rara vez

✓ Nunca



10. ¿Existe alguna persona encargada de supervisar el proceso de producción?

SI

NO

11.- ¿Conoce Ud. cuánto invierte en Materia Prima, Mano de obra y CIF para elaborar cada producto?

✓ Siempre

✓ Frecuentemente

✓ Ocasionalmente

✓ Rara vez

✓ Nunca



**ANEXO N: 5 ENCUESTA DIRIGIDA A LOS CLIENTES
INDUSTRIA**

**UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS**

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**ENCUESTA DIRIGIDA A LOS CLIENTES FRECUENTES DE LA
INDUSTRIA METÁLICA “HELENFER”**

OBJETIVO: Detectar el grado de satisfacción del cliente en la adquisición del producto y del servicio que presta la Industria Metálica HELENFER.

3. Cree que la atención que presta la industria al cliente es:

- ✓ Excelente
- ✓ Buena
- ✓ Regular
- ✓ Mala

4. En comparación con otras alternativas, el servicio de la industria le parece:

- ✓ Excelente
- ✓ Buena
- ✓ Regular
- ✓ Mala

5. ¿Cuál es su grado de satisfacción general con el producto?

- ✓ Completamente satisfecho

- ✓ Satisfecho
- ✓ Insatisfecho
- ✓ Completamente Insatisfecho

6. ¿Qué aspectos considera más valiosos del producto?

- ✓ Precio
- ✓ Calidad
- ✓ Comodidad
- ✓ Otro

7. ¿Está conforme con la rapidez de entrega del producto?

SI NO

8. Los pagos hacia el producto recibido lo hace:

- ✓ Efectivo
- ✓ Crédito
- ✓ Cheque

9. ¿Recibe la correspondiente factura por la compra del inmueble

SI NO

LATACUNGA-ECUADOR



ANEXO N: 6 CATEGORIAS FUNDAMENTALES



ELABORADO POR: LA TESIS
FUENTE: INVESTIGACIÓN DE CAMPO

ANEXO N: 7

Implantado la Tesista el Sistema Contable de Costos Por órdenes de Producción.



Entrega el Bodeguero los Materiales a Producción



Registro de Materia prima directa e indirecta en los kardex entregados a producción.



Elaboración de la Orden de Compra y Orden de Requisición



Recepción de la materia prima directa MDF



**Pro
duc
ció
n**







Entrega de los productos de producción al almacén.



Registro de los productos al almacén



Venta de los productos

