



# **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

## **FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

### **CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

#### **PROYECTO INTEGRADOR**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA M&M  
PLASTICOTOPAXI UBICADA EN LA CIUDAD DE LATACUNGA,  
DURANTE EL SEGUNDO TRIMESTRE DEL AÑO 2022”.**

Proyecto Integrador presentado previo a la Obtención de Título de Licenciada en

Contabilidad y Auditoría

**Autor:**

Chiluisa Caillagua Johanna Lizbeth

**Tutor:**

Dra. López Fraga Patricia Geraldina

**LATACUNGA - ECUADOR**

Marzo 2023

## **DECLARACIÓN DE AUDITORÍA**

Yo **CHILUISA CAILLAGUA JOHANNA LIZBETH** declaro ser autor del presente proyecto integrador. “**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA M&M PLASTICOTOPAXI UBICADA EN LA CIUDAD DE LATACUNGA, DURANTE EL SEGUNDO TRIMESTRE DEL AÑO 2022**”, siendo la Dra. Patricia Geraldina López Fraga autora del presente trabajo; y eximo expresarme a la Universidad técnica de Cotopaxi y sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.



.....  
**Chiluisa Caillagua Johanna Lizbeth**

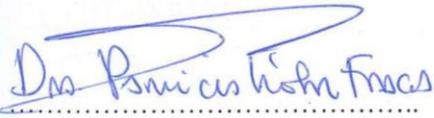
**C.I. 055035907-9**

## **AVAL TUTOR PROYECTO INTEGRADOR**

En calidad de Tutor del trabajo de Investigación sobre el título: Diseño de un Sistema de Costos para la Empresa M&M Plasticotopaxi ubicada en la ciudad de Latacunga, durante el segundo trimestre del año 2022, de **Chiluisa Caillagua Johanna Lizbeth**, de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría**, considero que dicho proyecto integrador cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnico suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Febrero 2023

Tutor



Dra. Patricia Geraldina López Fraga

C.I. 050220785-5

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal aprueban el presente Proyecto Integrador de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas; por cuanto, el o los postulantes: **Chiluisa Caillagua Johanna Lizbeth** con el título de Proyecto Integrador: **“Diseño de un Sistema de Costos para la Empresa M&M Plasticotopaxi ubicada en la ciudad de Latacunga, durante el segundo trimestre del año 2022”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación Final del Proyecto.

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

Latacunga, febrero 2023

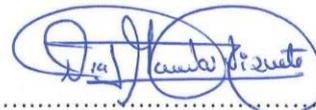
Para constancia firman:



Lector 1 (Presidente)

Nombre: Ing. Clara Razo

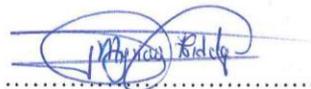
C.I. 0502765316



Lector 2

Nombre: Dra. Marcela Vizuet

C.I. 0502387590



Lector 3

Nombre: Ing. Myrian Hidalgo

C.I. 0502384852

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco infinitamente a Dios por todas las bendiciones y por darme la valentía para seguir adelante.

A mis padres y hermanas por ser mi apoyo incondicional y estar a mi lado en los momentos más difíciles.

A mi hija Valentina por ser la luz de mis ojos, mi mayor motivo para cumplir mis metas y por alentarme a ser mejor cada día.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi por contar con docentes quienes supieron brindar sus conocimientos y enseñanzas en el transcurso de la carrera.

**Chiluisa Caillagua Johanna Lizbeth**

## **DEDICATORIA**

El presente proyecto lo dedico a Dios por ser mi guía para cumplir cada una de mis metas y darme la fuerza necesaria para no decaer, a mis padres por enseñarme a ser una persona con principios, brindarme su apoyo incondicional y ser mi inspiración para seguir adelante, a mis hermanas por alentarme a ser mejor cada día y sobre todo a mi hija Valentina que con todo el amor, cariño y paciencia brindada supo entender cada una de mis etapas difíciles que tuve que pasar para conseguir cada uno de los logros planteados en mi vida.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi por haber abierto las puertas para educar con dedicación.

**Chiluisa Caillagua Johanna Lizbeth**

## **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

### **FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**TÍTULO:** “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA M&M PLASTICOTOPAXI UBICADA EN LA CIUDAD DE LATACUNGA, DURANTE EL SEGUNDO TRIMESTRE DEL AÑO 2022”.

**Autora:**

Chiluisa Caillagua Johanna Lizbeth

### **RESUMEN**

El presente proyecto integrador se enfocó en analizar a la Empresa M&M Plasticotopaxi, la misma que se dedica a la elaboración de fundas plásticas, cual hasta en la actualidad no cuenta con sistema de costos apropiado, sus precios se han establecido empíricamente causando problemas en su rentabilidad, se diseña un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa permitiendo determinar el total real de cada una y obtener de manera adecuada sus valores reales. Además, se implantó metodologías que a través del enfoque cualitativo utilizó como instrumento el cuestionario con preguntas dirigidas al gerente y al contador de la empresa, también utilizó fichas de observación en donde se plasmó la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación que intervienen en el proceso de elaboración de fundas, se utilizó técnicas investigativas formando un rol esencial para la recopilación de datos necesarios determinando la necesidad de desarrollar un sistema de costos, la misma que dará a conocer con exactitud los tres elementos de costos. Al utilizar el sistema de costos dentro de la empresa se logró establecer el costo unitario exacto de cada producto, ayudando a tener una mejor toma de decisiones y a contribuir al progreso rentable de la empresa.

**Palabras claves:** sistema de costos, elementos de costos, costos reales, rentabilidad.

# **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

## **FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

**TITLE:** “COSTS SYSTEM DESIGN FOR M&M PLASTICOTOPAXI COMPANY LOCATED IN LATACUNGA CITY, DURING SECOND QUARTER 2022 YEAR”.

**Author:**

Chiluisa Caillagua Johanna Lizbeth

### **ABSTRACT**

The present integrating project focused to analyze M&M Plasticotopaxi Company, same one that is dedicated to plastic bags elaboration, a cost system for production orders is designed for the company, allowing to determine real cost of each production order and to obtain its actual values in an adequate way. In addition, methodologies were implemented through qualitative approach, the questionnaire was used as an instrument with questions addressed to the manager and accountant's company, observation sheets to get information about raw material, labor and indirect manufacturing, involved costs at making bags process were recorded, investigative techniques were used, forming an essential role for necessary data collection, the same one that would accurately disclose three cost elements. Using the cost system at the company, it was possible to establish the exact unit cost of each product, helping to take better decisions and contributing to the profitable company progress.

**Keywords:** cost system, cost elements, real costs, profitability.



UNIVERSIDAD  
TÉCNICA DE  
COTOPAXI



CENTRO  
DE IDIOMAS

## AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que:

La traducción del resumen al Idioma Inglés del trabajo de titulación cuyo título versa: **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA M&M PLASTICOTOPAXI UBICADA EN LA CIUDAD DE LATACUNGA, DURANTE EL SEGUNDO TRIMESTRE DEL AÑO 2022”** presentado por: **Chiluisa Caillagua Johanna Lizbeth**, estudiante de la carrera de **Contabilidad y Auditoría**, perteneciente a la **Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas**, lo realizo bajo mi supervisión y cumple con una estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a la peticionaria hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

Latacunga, 01 marzo del 2023

Atentamente,

  
Mg. Edison Marcelo Pacheco Pruna



CENTRO  
DE IDIOMAS

**DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS-UTC**

CI: 0502617350

## ÍNDICE

DECLARACIÓN DE AUDITORÍA.....	ii
AVAL TUTOR PROYECTO INTEGRADOR .....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN .....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN.....	vii
INFORMACIÓN GENERAL.....	1
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.1. OBJETIVOS.....	2
1.1.1. Objetivo general .....	2
1.1.2. Objetivos específicos.....	2
1.2. Planteamiento del problema de proyecto integrador .....	2
1.2.1. Descripción del problema.....	2
1.2.2. Elementos del problema .....	3
1.2.3. Formulación del problema.....	4
1.2.4. Justificación del Proyecto Integrador .....	4
1.2.6. Limitaciones y /o restricciones.....	5
2. DESCRIPCIÓN DE LAS COMPETENCIAS VINCULADAS, DEFINICIÓN DE ETAPAS Y PRODUCTOS.....	6
2.1. Descripción de competencias/destrezas a desarrollar.....	6
2.2. Descripción de las asignaturas involucradas .....	6
2.3. Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa. ....	7
3. BENEFICIARIOS .....	8
4. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES .....	9
4.1. Planificación y definición de actividades .....	9
4.2. Cronograma .....	10
5. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA .....	11
5.1. Empresas.....	11
5.1.1. Tipos de Empresas.....	11
5.1.2. Clasificación de las empresas.....	12

5.1.2.1.	Por su naturaleza .....	12
5.1.2.2.	Por el sector que pertenecen.....	12
5.1.2.3.	Por la integración del capital.....	13
5.2.	Contabilidad .....	13
5.2.1.	Importancia.....	13
5.2.2.	Objetivos de la contabilidad .....	14
5.2.3.	Clasificación de la contabilidad.....	14
5.3.	Contabilidad de costos.....	15
5.3.1.	Objetivos de la contabilidad de costos .....	16
5.4.	Elementos del costo .....	17
5.6.	Sistema de costos.....	18
5.6.1.	Características del sistema de costos .....	19
5.6.2.	Clasificación del Sistema de Costos.....	19
5.7.	Sistema de costos por órdenes de producción .....	21
5.7.1.	Objetivos del sistema por órdenes de producción .....	21
5.7.2.	Características del sistema por órdenes de producción .....	22
5.7.3.	Proceso de un sistema por órdenes de producción .....	23
5.7.4.	Ventajas y desventajas del sistema por órdenes de producción .....	24
5.7.5.	Proceso del sistema de órdenes de producción.....	26
5.7.5.1.	Tratamiento de la materia prima .....	26
5.7.5.1.1.	Ciclo y control de la materia prima.....	26
5.7.5.1.2.	Tratamiento de materia prima durante el proceso.....	28
5.7.5.2.	Tratamiento de la mano de obra.....	30
5.7.5.2.1.	Tratamiento de la mano de obra durante todo el proceso .....	31
5.7.5.3.	Tratamiento de los Costos Indirectos de Fabricación .....	32
5.7.5.3.1.	Tratamiento de CIF durante todo el proceso.....	33
5.7.5.4.	Hoja de costos .....	34
5.7.5.5.	Finalización del ciclo contable.....	35
5.7.5.6.	Estados Financieros del Sistema de Costos por Órdenes de Producción	36
5.7.5.6.1.	Estado de Costos de Productos Vendidos .....	36
5.7.5.6.2.	Estado de Resultados.....	38

5.7.5.6.3. Estado de Situación Financiera .....	38
6. METODOLÓGIA .....	38
6.1. Enfoque.....	38
6.2. Modalidades de investigación .....	39
6.3. Nivel de conocimiento.....	40
6.4. Instrumentos .....	40
7. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	42
7.1. Procesamiento de datos.....	42
7.1.1. Entrevistas .....	42
7.1.2. Fichas de Observación.....	47
7.2. Presentación y Análisis de Resultados .....	50
7.2.1. Análisis de Resultados.....	50
7.3. Propuesta del Sistema de Costos por Procesos para la Empresa M&M Plasticotopaxi de la Ciudad de Latacunga. ....	52
7.3.1. Introducción.....	52
7.3.2. Objetivo .....	52
7.3.3. Alcance .....	52
7.3.4. Justificación.....	53
7.3.5. Descripción de la propuesta.....	53
7.3.6. Análisis del entorno empresarial .....	54
7.3.6.1. Antecedentes .....	54
7.3.6.2. Normativa Aplicable .....	54
7.3.6.3. Filosofía empresarial.....	54
7.3.6.3.1. Misión .....	54
7.3.6.3.2. Visión .....	55
7.3.6.3.3. Valores .....	55
7.3.6.3.4. Objetivos empresariales .....	55
7.3.6.4. Matriz FODA .....	56
7.3.6.5. Manual de procedimientos .....	56
7.3.6.5.1. Organigrama estructural.....	56
7.3.6.6. Análisis operacional.....	57
7.3.6.6.1. Portafolio de productos .....	57

7.3.6.6.1. Diagrama de procesos necesarios para la fabricación .....	58
7.4. Aplicación de la propuesta .....	61
7.4.1. Plan de cuentas .....	61
7.4.3. Transacciones propuestas .....	70
7.4.4. Fichas Auxiliares .....	83
7.4.4.1. Inventario de Materia Prima.....	83
7.4.4.2. Inventario de Producto Terminado.....	83
7.4.5. Procesos contables.....	84
7.4.5.1. Jurnalización .....	84
7.4.5.2. Mayorización.....	94
7.4.5.3. Balance de Comprobación .....	103
7.4.5.4. Estado de situación financiera inicial.....	104
7.4.5.5. Estado de costos de producción y venta.....	105
7.4.5.6. Estado de Situación Financiera Final .....	106
7.4.5.7. Estado de resultados.....	107
7.4.5.8. Estado de cambios del Patrimonio .....	108
7.4.5.9. Estado de Flujo del Efectivo .....	109
7.4.5.10. Notas Aclaratorias.....	110
7.4.5.11. Orden de producción .....	120
7.4.5.12. Orden de compra .....	122
7.4.5.13. Orden de requisición .....	123
7.4.5.14. Hoja de costos .....	126
7.4.5.15. Kardex de materia prima.....	132
7.4.5.16. Kardex de materia prima indirecta.....	133
7.4.5.17. Kardex producto terminado.....	135
7.4.3.1. Rol de pagos.....	137
7.4.3.2. Rol de provisiones.....	138
7.4.3.3. Tarjeta tiempo .....	139
7.4.3.4. Depreciación .....	142
7.4.3.5. Prorrateo de los CIF .....	143
7.5. Análisis de Rentabilidad.....	145

7.5.1. Indicadores Financieros.....	146
8.1. Impacto Técnico .....	154
8.2. Impacto Social.....	154
8.3. Impacto Económico.....	154
9. RECOMENDACIONES.....	155
10. BIBLIOGRAFÍA .....	156
11. ANEXOS .....	159

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Productos entregables.....	6
<b>Tabla 2.</b> Beneficiarios directos e indirectos del Proyecto .....	8
<b>Tabla 3.</b> Planificación y definición de actividades .....	9
<b>Tabla 4.</b> Cronograma de actividades .....	10
<b>Tabla 5.</b> Formato de orden de compra.....	27
<b>Tabla 6.</b> Formato de orden de producción.....	27
<b>Tabla 7.</b> Formato de requisición de materiales .....	28
<b>Tabla 8.</b> Asiento de Inventario de MP- Adquisición.....	29
<b>Tabla 9.</b> Asiento de Inventario de MP - Cargado a Producto en Proceso .....	29
<b>Tabla 10.</b> Asiento de Inventario de MP - Devolución Internas.....	29
<b>Tabla 11.</b> Asiento de Inventario de MP - Obsoleta.....	29
<b>Tabla 12.</b> Documentos de control de mano de obra.....	31
<b>Tabla 13.</b> Asiento de nómina de fábrica MOD y MOI.....	31
<b>Tabla 14.</b> Asiento del cargo de MOD y MOI. Nómina de Fábrica.....	32
<b>Tabla 15.</b> Asiento de Mano de Obra - Cargado a producto en proceso .....	32
<b>Tabla 16.</b> Asiento de Costos Generales de Fabricación .....	34
<b>Tabla 17.</b> Asiento de MOD - Cargado al CIF Real.....	34
<b>Tabla 18.</b> Asiento de Inventario de Materia prima- Cargado al CIF Real .....	34
<b>Tabla 19.</b> Asiento de variación nula del CIF.....	34
<b>Tabla 20.</b> Asiento de Inventario de Producto Terminado .....	35
<b>Tabla 21.</b> Asiento de venta.....	36
<b>Tabla 22.</b> Asiento del Costo de Venta.....	36
<b>Tabla 23.</b> Inventarios que intervienen en el Estado de Costos de Producción y Ventas.....	37
<b>Tabla 24.</b> Formato del Estado de Costos de Producción y Ventas.....	37
<b>Tabla 25.</b> Ficha de observación Materia Prima.....	47
<b>Tabla 26.</b> Ficha de Observación de mano de obra .....	48
<b>Tabla 27.</b> Ficha de observación Costos Generales de Fabricación .....	49

<b>Tabla 28.</b> Matriz FODA empresa M &M Plasticotopaxi .....	56
<b>Tabla 29.</b> Línea de productos .....	57
<b>Tabla 30.</b> Gama de productos y medidas .....	58
<b>Tabla 31.</b> Plan de cuentas .....	61
<b>Tabla 32.</b> Porcentaje de utilidad ganada.....	145
<b>Tabla 33.</b> Ratios de Liquidez.....	146
<b>Tabla 34.</b> Ratios de endeudamiento .....	147
<b>Tabla 35.</b> Ratios de apalancamiento.....	148
<b>Tabla 36.</b> Ratios de rotación.....	150
<b>Tabla 37.</b> Ratios de rentabilidad.....	153

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1.</b> Según la clase de actividad.....	15
<b>Figura 2.</b> Formato de hoja de costos .....	35
<b>Figura 3.</b> Organigrama Estructural M&M Plasticotopaxi.....	57
<b>Figura 4.</b> Diagrama de proceso de la elaboración de fundas plásticas con logotipo.....	59
<b>Figura 5.</b> Diagrama de proceso de la elaboración de fundas plásticas sin logotipo.....	60

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexo 1:</b> Datos personales .....	159
<b>Anexo 2.</b> RUC de la Empresa M&M Plasticotopaxi .....	161
<b>Anexo 3.</b> Entrevista al gerente de la empresa M&M Plasticotopaxi .....	162
<b>Anexo 4.</b> Entrevista a la contadora de la empresa M&M Plasticotopaxi .....	163
<b>Anexo 5.</b> Fichas de observación .....	164
<b>Anexo 6.</b> Fotografías de campo .....	165

## PROPUESTA DEL PROYECTO INTEGRADOR

### INFORMACIÓN GENERAL

**Título del Proyecto:** Diseño de un sistema de costos para la empresa M&M Plasticotopaxi ubicada en la ciudad de Latacunga, durante el segundo trimestre del año 2022.

<b>Fecha de inicio:</b>	Octubre-2022
<b>Fecha de finalización:</b>	Marzo-2023
<b>Lugar de ejecución:</b>	Barrio Centro-Parroquia San Buenaventura-Cantón Latacunga-Provincia Cotopaxi
<b>Facultad Académica que auspicia:</b>	Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas
<b>Carrera que auspicia:</b>	Contabilidad y Auditoría
<b>Proyecto de investigación vinculado:</b>	Proyecto de la Carrera
<b>Equipo de trabajo:</b>	Tutora: Dra. López Fraga Patricia Geraldina Autora: Chiluisa Caillagua Johanna Lizbeth
<b>Cédula de Identidad:</b>	055035907-9
<b>Área de Conocimiento:</b>	Costos
<b>Línea de Investigación:</b>	Costos
<b>Sub líneas de investigación de la Carrera:</b>	Sistemas integrados de contabilidad orientados al fortalecimiento de la competitividad y sostenibilidad
<b>Asignaturas vinculadas:</b>	Contabilidad General Costos Proceso de costeo Costos por ordenes Laboratorio de costos
<b>Clientes:</b>	<b>Internos</b> Gerente Empleados <b>Externos</b> Proveedores Clientes

## **1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1. OBJETIVOS**

#### **1.1.1. Objetivo general**

Diseñar un sistema de costos para la empresa M&M Plasticotopaxi ubicada en la ciudad de Latacunga, con el fin de establecer el costo real de producción.

#### **1.1.2. Objetivos específicos**

- Diagnosticar la situación actual de la empresa “M&M Plasticotopaxi” en lo referente a la estimación de costos.
- Identificar los elementos de costos que intervienen en la elaboración de las fundas plásticas para asignar el costo que incurre en el producto final de la empresa.
- Proponer un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la empresa “M&M Plasticotopaxi” con el propósito de mejorar el uso de los recursos y la toma de decisiones.

### **1.2. Planteamiento del problema de proyecto integrador**

#### **1.2.1. Descripción del problema.**

En América Latina, las empresas industriales destinadas a la fabricación de productos plásticos han evolucionado a mayor escala, si bien es cierto existen factores que deben estar bien definidos dentro de las empresas como es la implementación de un sistema de costos, método que permite conocer con exactitud la asignación de costos del producto.

En Ecuador las empresas industriales, debido al desconocimiento de la contabilidad de costos, no han podido determinar de manera adecuada el precio real

de venta de sus productos, en muchas ocasiones han sido calculados empíricamente, siendo una de las causas críticas dificultando que la empresa se desarrolle económicamente.

La empresa M&M Plasticotopaxi ubicado en la ciudad de Latacunga, es una entidad que pertenece al sector industrial dedicada a la fabricación de fundas plásticas personalizadas para el comercio, esta fábrica tiene por meta satisfacer las necesidades del cliente fomentando valores basados en el trabajo en equipo, creatividad, compromiso, y liderazgo. Sin embargo, la empresa al no contar con un sistema de costos no puede determinar con exactitud los elementos de costos que se destina en cada etapa de la elaboración del producto.

Al momento de recopilar información se pudo observar, que no existe un sistema de costos en la empresa M&M Plasticotopaxi, reflejando fijamente problemas al momento de manejar la MP, MO Y CIF generando un desconocimiento del costo real del producto ofertado. La empresa ha trabajado durante años de manera empírica y se determinó que es indispensable diseñar un sistema de costos por órdenes de producción facilitándoles el registro de las actividades económicas y el control de los tres elementos.

El presente proyecto integrador propone diseñar un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa M&M Plasticotopaxi, que permita verificar la veracidad de costos y el margen de utilidad que logra la empresa al final del proceso, permitiendo determinar de manera adecuada el precio total de producción.

### **1.2.2. Elementos del problema**

- Personal con deficientes conocimientos acerca del Sistema de Costos entre ellos sus precios son colocados de manera empírica.

- Fallas e inconsistencias en la información contable.
- Costos excesivos en el precio del producto final: pérdida en la competitividad.

### **1.2.3. Formulación del problema**

¿Mediante qué mecanismo se podría establecer el costo real de producción de las fundas plásticas en la empresa M&M Plasticotopaxi ubicado en la ciudad de Latacunga?

### **1.2.4. Justificación del Proyecto Integrador**

El presente proyecto integrador tiene como finalidad diseñar un Sistema de costos para la empresa M&M Plasticotopaxi, es necesario disponer de este instrumento porque pretende verificar, controlar y calcular cada uno de los costos que intervienen el proceso de transformación de materia prima a producto terminado.

El diseño aplicable es un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, porque la empresa elabora su producto bajo esta modalidad, debido a que los clientes realizan sus pedidos con diferentes características y precios. Al efectuar el sistema de costos permitirá establecer un manejo adecuado de los costos de producción que servirá como soporte para las decisiones administrativas generando demanda dentro y fuera de la provincia.

Es factible porque se cuenta con el apoyo del personal de la empresa para obtener la información necesaria y el tiempo preciso para poder realizar el presente proyecto con el conocimiento puntual para llevarlo a cabo, presentando la solución al problema a la empresa

El impacto que causará al implementar el sistema de costos por órdenes de producción en la organización empresarial, es a través de la identificación del costo real de la producción de las fundas plásticas, permitiendo fijar así el precio de venta,

optimizando el desarrollo y crecimiento de la empresa M&M Plasticotopaxi y de cada uno de los colaboradores, logrando competitividad en el mercado con un producto eficiente y al alcance de los clientes.

#### **1.2.5. Alcances**

Se destina tener una aportación al desarrollo de la empresa durante el periodo de abril a junio del 2022, tiempo que se despliega mientras se realice el proyecto, mediante el cual se ira forjando información necesaria acerca de la importancia de diseñar un sistema de costos para la empresa M&M Plasticotopaxi, que sirva de guía para un mejor control de costeo y así puedan generar costos verdaderos durante periodos futuros.

El presente sistema planteado se centra en determinar el costo unitario y total en la elaboración de las fundas plásticas y la utilidad efectiva, con la finalidad de proporcionar información verídica a la empresa M&M Plasticotopaxi.

#### **1.2.6. Limitaciones y /o restricciones**

- Falta de tiempo para lograr las actividades del cronograma establecido.
- Falta de comunicación con la persona encargada de generar la información de la empresa.
- El personal implicado dentro de la producción no proporcione la información correcta o en el momento oportuno causando que el proyecto se detenga.

## 2. DESCRIPCIÓN DE LAS COMPETENCIAS VINCULADAS, DEFINICIÓN DE ETAPAS Y PRODUCTOS

### 2.1. Descripción de competencias/destrezas a desarrollar.

Las destrezas que se desarrollaron dentro del proyecto, es la aplicación de conocimientos adquiridos en las diferentes asignaturas de la malla curricular como son: contabilidad general, costos, costos por órdenes, costos por procesos y laboratorio de costos, basadas en competencias del saber, el saber hacer y el saber ser.

**Saber:** se enlaza mediante conocimientos, actitudes y habilidades obtenidos durante la formación académica profesional, la contabilidad de costos es una de las asignaturas fundamentales para llegar a la finalidad del proyecto integrador.

**Saber hacer:** aplica todos los conocimientos referidos al área de costos, los cuales ayudaran a organizar y determinar los costos reales que incurren en la producción de las fundas de plástico.

**Saber ser:** Demostrará la capacidad del investigador para poder aplicar los conocimientos y diseñar el sistema de costos por procesos para la empresa M&M Plasticotopaxi del cantón Latacunga.

### 2.2. Descripción de las asignaturas involucradas

La asignatura del eje profesional que va a ser aplicada en el presente proyecto integrador, es la contabilidad de costos, a través de un sistema de costos por órdenes de producción, que permitirá determinar el costo total y unitario de los productos.

**Tabla 1.***Productos entregables*

CICLO	ASIGNATURA	DESCRIPCIÓN
I	Contabilidad general	La contabilidad general es una ciencia económica, el saber dinámico que se encuentra en constante movimiento en sus estructuras internas y en su analogía externa con su objetivo formal de estudio. La contabilidad es un arte de registrar, clasificar y compendiar de manera significativa. También ha tomado gran importancia hoy en día ya que por cuanto constituye una del parte esencial de toda organización que maneje recursos financieros y mida las actividades de la empresa.
IV	Costos por órdenes	La asignatura de costos por órdenes de producción es una de las más importantes en relación al proyecto integrador ya que mediante esta asignatura académica se aplica los conocimientos teóricos para determinar los procesos y elementos de producción.
V	Costos por procesos	Esta asignatura enfoca los procedimientos en donde acopian los costos de producción como: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación.
VII	Laboratorio de costos	Permite establecer registros y distribuir los costos que son utilizados en la producción de un bien o servicio.

**Fuente:** Elaboración propia

### **2.3.Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa.**

De acuerdo a la investigación realizada a la empresa es necesario diseñar el sistema de costos para la empresa M&M Plasticotopaxi, permitiendo dar solución a este problema, enfocándose básicamente en los costos reales que se establece para el proceso de producción del producto.

Este sistema de costos permitirá a la empresa conocer el valor real de su producto final, además permitirá medir las variaciones que se han dado en los costos y obtener los costos del producto de manera individual y con la mayor exactitud posible.

Enfocarse en los costos permitirá realizar planeación previa de la producción en la cual se estudie detalladamente el producto que se va a elaborar, como se lo va hacer, en dónde, y cuándo se lo realizará, ya que esto determinara los procesos productivos.

### 3. BENEFICIARIOS

**Tabla 2.**

*Beneficiarios directos e indirectos del Proyecto*

---

<b>EMPRESA M&amp;M PLASTICOTOPAXI</b>	
<b>Beneficiarios directos</b>	Gerente
	Empleados
<b>Beneficiarios indirectos</b>	Proveedores
	Clientes

---

**Fuente:** Elaboración Propia

## 4. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES

### 4.1. Planificación y definición de actividades

**Tabla 3.**

*Planificación y definición de actividades*

Objetivos específicos	¿Que se hará?	¿Cómo?	¿Cuándo?	¿Dónde?	¿Con que?	¿Para qué?
Diagnosticar la situación actual de la empresa M&M Plasticotopaxi en lo referente a la estimación de costos.	Levantamiento de información.	Información recolectada en la empresa	Octubre-noviembre 2022	En la empresa M&M Plasticotopaxi UTC	<b>Técnica:</b> Investigación	Conocer a profundidad la manera de como conllevan la contabilidad de costos en la empresa
Identificar los elementos de costos que intervienen en la elaboración de las fundas plásticas para asignar el costo que incurre en el producto final de la empresa M&M Plasticotopaxi.	Identificación de los elementos de costos en la empresa M&M Plasticotopaxi	Clasificando la información recolectada de acuerdo a los elementos del costo	Diciembre 2022	En la empresa M&M Plasticotopaxi	<b>Instrumento:</b> Observación Entrevista	Para reconocer los elementos de costos: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Materia prima</li> <li>• Mano de obra</li> <li>• Costos indirectos de fabricación</li> </ul>
Establecer un sistema de costos que proporcione información confiable a la empresa M&M Plasticotopaxi.	Diseño del Sistema de costos por órdenes de producción	Se realizará mediante la intervención del proyecto integrador final	Enero 2023	En la empresa M&M Plasticotopaxi	Desarrollo del proceso contable	Conocer el costo real de las fundas de plástico

**Fuente:** Elaboración propia

## 4.2.Cronograma

**Tabla 4.**

*Cronograma de actividades*

N°	ACTIVIDAD	oct-22				nov-22				dic-22				ener-23				feb-23				marz-23			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Título del Proyecto Integrador	■																							
2	Información General		■	■																					
3	Propuesta del Proyecto integrador				■	■																			
4	Planteamiento del problema						■																		
5	Descripción de las competencias vinculadas definición de etapas y productos.							■	■																
6	Fundamentación científica técnica									■	■														
7	Planeación y definición de las actividades										■	■													
8	Cronograma													■											
9	Presentación de la propuesta del proyecto integrador													■	■										
10	Modificación de fundamentación científica técnica															■									
11	Metodología																■								
12	Aplicación de la entrevista y la ficha de observación en “Plasticotopaxi”.																	■							
13	Análisis y discusión de los resultados																	■	■						
14	Bibliografía y Anexos																		■						
15	Culminación del Proyecto Integrador																			■					
16	Entrega de los trabajos de investigación al tribunal de lectores, previo aval del tutor																			■					
17	Pre-Defensa del trabajo de titulación																			■	■				
18	Correcciones para aprobar la defensa																				■				
19	Defensa del proyecto																					■			

**Fuente :** Elaboración Propia

## 5. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

### 5.1. Empresas

La empresa es una organización constituida por un capital que tiene como finalidad conseguir un beneficio económico y la consecución de objetivos, involucrando el trabajo y esfuerzo tanto del organizador como de los accionistas y empleados, dedicándose a la producción o prestación de servicios.

Según Código del comercio (2019) art. 14 establece que “la empresa es la unidad económica a través de la cual se constituyen elementos personales, materiales e inmateriales para desarrollar una actividad mercantil determinada”. Esto quiere decir que es una organización económica que despliega actividades enfocadas a la producción y comercialización de bienes y servicios que tiene como finalidad satisfacer las necesidades de las personas y así obtener una utilidad.

#### 5.1.1. Tipos de Empresas

Estas se dividen de la siguiente manera:

- **Empresas del sector primario**

Como menciona Mimenza (2017), esta clase de empresas son aquellas que basan sus actividades económicas en la recolección de materias primas, las cuales permiten refinar y distribuir a los distintos destinos ya que sin ellas no se podría fabricar otras cosas, es por ello que estas son importantes porque sin estas sería imposible la existencia de otros sectores, dentro de este tipo se da la ganadería, la pesca y la minería.

- **Empresas del sector secundario**

Las empresas del sector secundario se encargan de transformar la materia

prima, convirtiéndolas en distintos bienes listos para el consumo y manufactura. En este sector se comprenden actividades como la industria y construcción. (Mimenza, 2017).

- **Empresas del sector terciario**

El sector terciario se basa en todas aquellas actividades vinculadas a la creación y gestión de servicios que permiten garantizar el bienestar de la población en general cubriendo todos los nichos comerciales. En la actualidad esta clase de empresas son las más indispensables para los microempresarios.

En este grupo se puede encontrar diferentes empresas que se dedican a la medicina, educación, psicología, comercio, turismo y hotelería, asistencia social, transporte, artes, etc.

### **5.1.2. Clasificación de las empresas**

#### **5.1.2.1. Por su naturaleza**

- **Industriales:** son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas a nuevos productos.
- **Comerciales:** son aquellas que se dedican a la compra- venta de productos, convirtiéndose en intermediarios entre productores y consumidores.
- **De servicios:** son aquellas que están destinadas a la venta de servicios a la colectividad.

#### **5.1.2.2. Por el sector que pertenecen**

- **Públicas:** son aquellas cuyo capital pertenecen al sector público (estado).
- **Privadas:** estas corresponden al capital que pertenecen al sector privado.
- **Mixtas:** son aquellas cuyo capital pertenecen tanto al sector público como

privado.

### **5.1.2.3. Por la integración del capital**

- **Unipersonales:** cuyo capital pertenece a una sola persona.
- **Pluripersonales:** son organizaciones cuyo capital puede pertenecer a dos o más personas naturales.

## **5.2. Contabilidad**

La contabilidad general informa sobre la situación actual de una empresa, su evolución anual o histórica y las previsiones para el futuro como expresa (Navarro, 2022), es así que también se utiliza otros términos ya que las empresas se encuentran en permanente transformación y la contabilidad es una herramienta para explicar todos los cambios relacionados con el crecimiento institucional.

La contabilidad está dirigida a toda institución o emprendimiento que mantenga nexos comerciales o laborales con una empresa.

La información que se maneje será útil y necesaria para el uso de un sistema unificado, también conocido como plan general de contabilidad o diseño de costos. Para mejorar especialmente las relaciones externas de una entidad, ya que cada empresa debe tener una contabilidad interna, también conocida como contabilidad analítica o de costes.

### **5.2.1. Importancia**

Según Luce (2018), la contabilidad es un patrón importante por lo que ha se ha manejado desde tiempos remotos por el hombre, permitiendo registrar, clasificar y resumir eventos y operaciones económicas realizada dentro de la empresa entendiendo en un orden claro y preciso de los movimientos económicos.

La contabilidad no son solo unos libros contables, estados financieros o un control de gastos. Más bien es una herramienta que nos muestra el estado económico de una sociedad, a su vez nos ayuda en la toma de decisiones pertinentes al observar los estados financieros.

### **5.2.2. Objetivos de la contabilidad**

La contabilidad persigue el objetivo principal de conocer el estado financiero de una determinada entidad, tanto interna como externa generando información de máximo valor que permitan a la administración tomar decisiones para mejorar los recursos y minimizar gastos.

La contabilidad sustenta los siguientes objetivos:

- Llevar un registro actualizado y continuo de todas las operaciones financieras de la empresa.
- Ofrecer información oportuna en cualquier momento a los miembros de la entidad.
- Responder de manera fiable y comprobable la información económica de la organización ante los organismos reguladores pertinentes.
- Desarrollar lineamientos para el diseño presupuestario de la empresa.

### **5.2.3. Clasificación de la contabilidad**

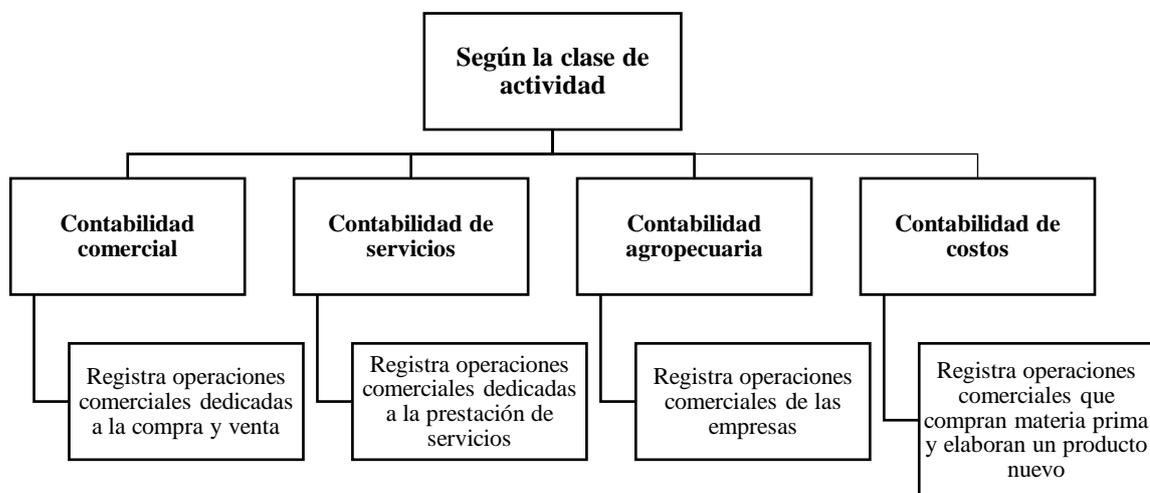
La contabilidad se puede clasificar según el origen del capital y a la clase de actividad:

- **Según el origen de capital:** esta puede ser privada ya que se encarga del registro de las transacciones económicas y del desarrollo de los estados financieros, para el sector público se encarga del registro de la información

contable del estado.

- **Según la clase de actividad:** de acuerdo a la actividad económica puede ser:

*Figura 1. Según la clase de actividad*



**Fuente:** (Ramírez 2018, p. 28)

### 5.3. Contabilidad de costos

Contabilidad de Costos es la rama especializada de la contabilidad que rige métodos y procedimientos adecuados para registrar resumir e interpretar las operaciones que tienen relaciones con los costos que se requieren para obtener un artículo, ofrecer un servicio, o los procesos y actividades que fueran innatos a su producción. (Zapata, 2007).

Para Amdani (2017) manifiesta que la contabilidad de costos en una empresa “clasifica, contabiliza, distribuye y recopila información sobre los costos que genera la compañía, además de ocuparse de la gestión de los costes futuros previstos indica”. (p. 11).

La contabilidad de costos, permite determinar el costo unitario de un bien o servicio a su vez medir los costos de adquisición o de transformación de un producto que finalmente ayuda a la toma de decisiones para la empresa.

Este tipo de contabilidad engloba el diseño y la operación de procedimiento de costos; la determinación de costos por departamentos, funciones, responsabilidades, actividades, productos, territorios, periodos y otras unidades. (Arthur, 1977).

### **5.3.1. Objetivos de la contabilidad de costos**

La contabilidad de costos cuenta con distintos sistemas de costeo utilizados dentro de las entidades industriales tomando en cuenta el tipo de producción presente en empresa, dentro de los objetivos encontramos los siguientes:

- Determinar el costo de los inventarios.
- Determinar el costo de los productos entregados o vendidos, a fin de calcular la ganancia o pérdida del período.
- Dotar de una herramienta de planificación y control de los costos de producción, a los directivos y ejecutivos, la misma que sirva de guía para la toma de decisiones.

### **5.3.2. Características de la contabilidad de costos**

La contabilidad de costos cuenta con las siguientes características:

- Es analítica, puesto que se emplea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.
- Registra los hechos ocurridos.

- Manifiesta la unión de una serie de elementos; materia prima, mano de obra directa, cargas frágiles.
- Determina los costos de los materiales utilizados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y de las existencias.

#### **5.4. Elementos del costo**

- **Materia prima**

Son los materiales indispensables para la elaboración de un bien o servicio, estos son considerados como materiales tangibles, se pueden medir o tienen cuantía significativa.

- **Mano de Obra**

Son aquellos costos relacionados con el esfuerzo físico o intelectual que proporciona un trabajador y se efectúan directamente con la producción de un bien o servicio.

- **Costos Generales de Fabricación**

Son aquellos costos que no se encuentran relacionadas con la producción, sin embargo, son indispensables y estos constituyen parte del proceso de producción.

#### **5.5. Diferencia entre el costo y el gasto**

- **Costos**

Son gastos que realiza: “La entidad para la elaboración o producción de un producto o para brindar un servicio. El costo se compone una inversión, es recuperable y trae consigo ganancias”. (Bravo & Ubidia 2013, p. 13).

El costo es un elemento indispensable de todo el producto que se fabrique ya que debe contar con un control absoluto sobre los costos de la misma, un mejor control sólo se puede llevar si se efectúa un sistema de costos adecuado.

- **Gastos**

Es una salida de dinero o disminución del activo el que una entidad paga para obtener bienes o servicios. Estos gastos originan un doble movimiento económico ya que al tiempo que el dinero egresa, ingresa un activo.

### **5.6. Sistema de costos**

El sistema de costos es un sistema de información financiera, ya que, a través de varios procedimientos, técnicas administrativas y contables procesos los datos relativos de los costos, así como de los recursos y actividades que reflejan. Sus propósitos son la planeación, el control y la toma de decisiones de las variables expuestas. (Vásquez 2005, p. 20).

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en empresa grande o pequeña, para determinar el costo de sus operaciones en sus diferentes fases, en la que se utiliza para fines de información contable, control de gestión y direccionamiento para la toma de decisiones.

Un sistema de costos garantiza la determinación de las operaciones que elaboran, estableciendo las cantidades y costos reales para cada actividad o bien que elaboran de acuerdo a datos reales que se presentan en los informes correspondientes.

### **5.6.1. Características del sistema de costos**

El sistema de costos cuenta con características particulares. Sin embargo, se detalla las características generales de los sistemas de costos:

- Los sistemas de costos fijan las pautas a las que se someten a los procedimientos de asignación de costos.
- Los sistemas de costos establecen los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de gastos.
- Los sistemas de costos establecen la forma, la fecha y la oportunidad en que debe ser calculados los costos, las modalidades de cálculo, las bases que se pueden utilizar, la forma en que tienen que ser tratados determinados costos, la forma de determinar los costos totales y unitarios. (Gerencie, 2016).

Las características principales de los sistemas de costos están en constituir el proceso, los criterios del prorrateo y la metodología de presupuesto para fijar costos, el costeo por procesos ocupa del flujo de las unidades a través de distintas operaciones o departamentos, sumando los costos adicionales en la medida que avanzan, los costos unitarios de cada departamento se determinan entre los costos incurridos en un periodo de tiempo y las unidades terminadas.

### **5.6.2. Clasificación del Sistema de Costos**

Todo sistema de costos que se diseñe debe considerar estos conceptos o elementos siendo este el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa. Los sistemas de costos más conocidos son:

- **Sistema de Costos por Órdenes de Producción**

Se establece este sistema cuando la producción tiene un carácter suspendido, lotificado y diversificado que responda a órdenes concretas y determinadas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.

- **Sistema de Costos por Procesos**

Los costos por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costos y es apto para la producción en serie de unidades homogéneas cuya elaboración se cumple en etapas sucesivas hasta su terminación final. (Carratalá 2012, p. 36).

El Sistema de costos por procesos es el que mediante uno o varios departamentos o centros transforman la materia prima o material es un producto terminado, en donde dicha producción es continua, uniforme y es efectuada en grandes cantidades e integración de tres elementos del costo (materia prima, mano de obra, costos generales de fabricación) en un periodo determinado, y así conocer su costo unitario.

El sistema de costos por procesos, se emplean en las empresas industriales cuya particularidad es que la fabricación es homogénea y constante, que permite calcular los costos de producción en cada proceso dentro de un periodo explícito.

- **Sistema Basado en Actividades ABC**

El sistema ABC se enfoca principalmente por la orden de necesidad en el proceso que de tal forma se verificara que no se designe A aquellos productos de mayor exigencia y quienes que tienen primera necesidad en el proceso, B aquellos

productos que son solicitados de forma general y C aquellos productos de consumo mínimo.

### **5.7.Sistema de costos por órdenes de producción**

El sistema de costos por órdenes de producción son los costos que se pueden identificar con el producto o el lote en cada orden de trabajo particular, estos se utilizan cuando se elaboran pedidos personales o específicos, o cuando se proporcionan servicios que varían depende a las necesidades del cliente.

Para controlar cada partida de artículos se necesita de la emisión de una orden de producción en la que se almacene valores por los tres elementos del costo de producción. El costo unitario de producción se realiza al dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden realizada. (Bravo & Ubidia 2013, p.121).

El costo por órdenes de producción se aplica a las empresas industriales en la que su producción es interrumpida, ya que puede comenzar y terminar en cualquier momento. Para ello se necesita la orden de producción, y se puede determinar el costo unitario de cada unidad que se basa en la suma de la materia prima directa, mano de obra directa y los gastos generales de fabricación.

#### **5.7.1. Objetivos del sistema por órdenes de producción**

- Calcular el costo de la manufactura de cada artículo que se elabora, mediante el registro apropiado de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.
- Conservar el control de la producción, a fin de que ayude a optimizar el control de la misma en los próximos lotes, con la garantía de reducir los costos en la fabricación.
- Organizar en forma lógica un conocimiento sobre el proceso productivo de cada bien

o producto, el que permita tener un conocimiento del proceso elaborado el cual pueda ser interrumpido sin perjuicio del producto.

### **5.7.2. Características del sistema por órdenes de producción**

Según explica Yucra (2012), las características más importantes del sistema de costos por órdenes son las siguientes:

- Reúne por separado cada uno de los costos que intervienen en el proceso de producción, de acuerdo a los requerimientos de la empresa.
- Se planifica con anticipación antes de iniciar el proceso de producción, el número de productos que se trabajarán y se prepara un documento contable distinto para cada tarea.
- La producción generalmente se realiza en función de las solicitudes de los clientes.
- El control de los costos en este sistema es más analítico.
- Procedimiento a seguir en un sistema de costos por órdenes.
- Para implementar un sistema de costos por órdenes es necesario, tener a mano los tipos de costos con los que se trabajará, la manera con la que se las registrará contablemente y las hojas de costos y órdenes de trabajo que utilizaremos. (p. 26).

Al hablar de los elementos del costo, hablamos de la materia prima, la mano de obra directa, la mano de obra indirecta, los costos indirectos, sean estos reales o actuales y las horas máquina.

A continuación, las características fundamentales según Molina (2002):

- Los costos se calculan separado para cada lote, cada departamento de fábrica o división estructural.

- Los costos que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: se clasifican en Material Directo, Mano de Obra Directa
- Se fabrica en lotes, separados en cantidades definidas que se diferencian en cantidad, clase, tamaño o calidad.
- Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.
- Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación. Periodo de tiempo para la elaboración del producto, recorrido de la producción, máquinas a utilizarse, etc.
- Se puede saber el costo de cada trabajo en cualquier momento, ya que la identificación de costos es más específica.
- Cada orden se encuentra controlada por la cuenta de productos en proceso y se refiere a los costos directos e indirectos.
- La cuenta de productos en proceso se usa para registrar el costo del producto fabricado y el inventario de productos no terminados. (p. 126).

Elaborar un producto mediante un sistema de costos por órdenes de producción es adaptable, ya que en sus características hace referencia al cálculo de costos que se realiza en el producto.

### **5.7.3. Proceso de un sistema por órdenes de producción**

Para efectuar un sistema de costos por órdenes de producción en una empresa es indispensable, conocer los tipos de costos con los que se trabajará, la forma con la que se las registrará contablemente, las hojas de costos y órdenes de trabajo que se realizará.

Los elementos de costos son la materia prima, la mano de obra directa, mano de obra indirecta, los costos indirectos de fabricación, ya sean reales o actuales y las horas máquina.

Según Zapata (2015) menciona que los propósitos que tiene un sistema de costos por órdenes de producción son los siguientes:

- Calcular el costo de producción de cada requerimiento, mediante un registro sistemático y absoluto de los tres elementos en las hojas de costos.
- Conservar el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo, con el propósito de perseguir en todo momento el proceso de fabricación, que se pueda interrumpir sin perjuicio de control y seguimiento de lo que se está produciendo.
- Mantener la revisión de la producción aun después de haber terminado, con el objetivo de reducir los costos en la fabricación de nuevos productos. (p. 43).

#### **5.7.4. Ventajas y desventajas del sistema por órdenes de producción**

##### **Ventajas**

Según Vásquez (2019) las ventajas del sistema de órdenes de producción se pueden resumir por lo siguiente:

- Estricto control de las materias primas utilizadas, sueldos y salarios pagados.
- Constante conocimiento de los costos totales y unitarios de cada orden que permiten determinar comparaciones y variaciones de cada elemento de costo.
- En las fluctuaciones en precios de las materias primas, sueldos y salarios, permiten conocer con anterioridad la afectación que se producirá en los costos

y de este, modo considerar el efecto en los precios de venta.

- Con el establecimiento de costos estimados en sus tres elementos o solamente en los costos indirectos, permiten conocer variaciones que tengan un mayor control de los costos.
- Las ordenes de producción reconocen en algunas industrias cierta flexibilidad en su acabado final al disponer según requerimos en cambio en su terminación o características apropiadas a un cliente en particular. (p. 43).

Las ventajas que tiene un sistema de costos por órdenes de producción serán beneficios para la empresa, ya que contara con un estricto control de los elementos, se puede conocer con anterioridad las variaciones de los costos unitarios del producto. Es importante recalcar que en este sistema los productos deben ser realizados de acuerdo a las especificaciones que requiera el cliente.

### **Desventajas**

Murulanda (2015) manifiesta las siguientes desventajas:

- Interrumpir la producción cuando no se presentan más requerimiento de los clientes.
- No contar con un control de los costos cuando se tienen varios pedidos.
- La solución para la desventaja anterior, se presentan altos costos administrativos. (p. 17).

Las desventajas son inconvenientes que pueda presentar una empresa ya que existirían dificultades en cuanto al costo de entrega parciales de productos terminados ya que el costo total no se obtiene hasta la terminación de la orden.

## **5.7.5. Proceso del sistema de órdenes de producción**

### **5.7.5.1. Tratamiento de la materia prima**

La materia prima son materiales que tienden a ser sometidos a diferentes procesos de transformación para su cambio físico o químico antes de que salten a la venta como producto terminado, estos se clasifican en materiales directos e indirectos, la primera son materiales que llevan un proceso de transformación y se pueden identificar o medir, existen algunos bienes que no pueden ser utilizados directamente por los consumidores y requieren pasar por un proceso de producción y la segunda son materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

#### **5.7.5.1.1. Ciclo y control de la materia prima**

Según Quezada & Robles (2011) afirman que “se pretende llevar un adecuado control de los materiales, con el fin de evitar pérdidas económicas por excedente de inventarios.” (p. 36).

- **Selección del proveedor:** se encuentra a cargo un departamento específico, mediante el cual seleccionan entre las mejores alternativas del mercado un proveedor que cotice precios razonables, presentando un nivel eficiente de cumplimiento y atención.
- **Orden de compra:** es un documento que debe ser emitido por el comprador donde detalla la condición de pago, cantidad, precio y otros requerimientos, el vendedor deberá guardar el documento original y el comprador el duplicado.



bodeguero, con el fin de llevar un control del nivel de stock.

- **Requisición de materiales:** Es una hoja especial que sirve para registrar la entrega de materiales de producción, exigida por el almacenista, mediante este documento se establece un control más seguro de los materiales que se suministran a producción.

*Tabla 7.*

*Formato de requisición de materiales*

 <b>M&amp;M PLASTICOTOPAXI</b> ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES		N°		
DEPARTAMENTO		PARA ORD. PRODUCCION N:		
FECHA SOLICITADA:		FECHA DE ENTREGA:		
ARTICULOS A PRODUCIR:				
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
MATERIA PRIMA DIRECTA				
				\$ -
				\$ -
				\$ -
				\$ -
TOTAL M.P.D.				\$ -
<b>TOTAL</b>				\$ -
ELABORADO POR: Departamento de produccion				

**Elaborado por:** autor del proyecto.

#### **5.7.5.1.2. Tratamiento de materia prima durante el proceso**

El control del inventario de la materia prima empieza con la adquisición, por lo tanto, se carga al producto en proceso; y finalmente se une con el resto de insumos en la hoja de costos para determinar el producto terminado.

**Tabla 8.**

Asiento de Inventario de MP- Adquisición

Fecha	Código	Detalle	Rf	Debe	Haber
xxx		-x-			
	xxx	Inventario de materia prima		xxx	
	xxx	IVA Pagado		xxx	
	xxx	Caja/Bancos			xxx
	xxx	Retenciones por pagar			xxx
		Total		xxx	xxx

**Nota:** se lleva un control de Kardex**Tabla 9.**

Fecha	Código	Detalle	Rf	Debe	Haber
xxx		-x-			
	xxx	Inventario de productos en proceso		xxx	
	xxx	Inventario de materia prima			xxx
		Total		xxx	xxx

*Asiento de Inventario de MP - Cargado a Producto en Proceso***Nota:** se lleva un registro en la Hoja de costos**Tabla 10.***Asiento de Inventario de MP - Devolución Internas*

Fecha	Código	Detalle	Rf	Debe	Haber
xxx		-x-			
	xxx	Inventario de materia prima		xxx	
	xxx	Inventario de productos en proceso			xxx
		Total		xxx	xxx

**Nota:** se lleva un control de Kardex**Tabla 11.***Asiento de Inventario de MP - Obsoleta*

Fecha	Código	Detalle	Rf	Debe	Haber
xxx		-x-			
	xxx	Inventario de desperdicios		xxx	
	xxx	Inventario de productos en proceso			xxx
		Materia prima			xxx
		Total		xxx	xxx

**Nota:** se lleva un registro contable hasta darlos de baja, ya sea por destrucción o donación

### **5.7.5.2.Tratamiento de la mano de obra**

La mano de obra comprende toda remuneración (salario, prestaciones sociales, aportes para fiscales, auxilio de transporte, horas extras, incentivos, etc.) a los operarios (trabajadores que intervienen directamente en la transformación de las materias primas). (Marulanda Castaño 2009, p.11).

La mano de obra también es aquella que se encuentra involucrada directamente en la elaboración del producto terminado que puede asociarse con facilidad y representa un aspecto importante en la fabricación del producto. La mano de obra se divide en:

- ❖ Mano de obra directa
- ❖ Mano de obra indirecta
- **Mano de Obra Directa**

Es la fuerza de trabajo que actúa de manera directa en la transformación de materia prima en productos terminados, ya sea que intervenga manualmente o accionando máquinas. (Vallejos , 2017).

- **Mano de Obra Indirecta**

La mano de obra indirecta son sueldos, prestaciones y obligaciones que dan lugar de a los trabajadores de la empresa, cuyo movimiento no se pueden asemejar o cuantificar con la fabricación de los productos terminados.

**Tabla 12.***Documentos de control de mano de obra*

<b>Tarjeta reloj</b>	<b>Tarjeta de tiempo</b>	<b>Rol de pagos</b>	<b>Rol de provisiones</b>
Se refiere al control de las actividades realizadas durante la jornada laboral estos realizan únicamente los operarios. Refleja el costo de mano de obra directa que le corresponden a cada orden de trabajo y contienen información diaria.	Mantiene un registro de manera detallada de como utilizan su tiempo en la jornada laboral los trabajadores. Estas tarjetas deben ser llevadas por cada trabajador directo y supervisadas por el jefe de producción.	Es un documento de procesos administrativos desarrollados por la entidad, donde establece los pagos y descuentos que hace a los empleados.	Es un registro donde se registran los beneficios sociales que la empresa debe pagar a sus empleados por la prestación de sus servicios.

**Elaborado por:** Autor del proyecto**5.7.5.2.1. Tratamiento de la mano de obra durante todo el proceso**

El control de la mano de obra comienza por el cálculo del rol de pagos y provisiones, considerando las horas trabajadas en la fabricación; en el cual primero se carga al producto en proceso y al final se une con el resto de los insumos en la hoja de costos para establecer el producto terminado.

**Tabla 13.***Asiento de nómina de fábrica MOD y MOI*

<b>Fecha</b>	<b>Codigo</b>	<b>Detalle</b>	<b>Rf</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
xxx		-x-			
	xxx	Nómina de Fábrica		xxx	
	xxx	Sueldos	xx		
		Horas Extras	xx		xxx
		Aporte Patronal	xx		
		XIII Remuneración	xx		
		XIV Remuneración	xx		
		Fondo de Reserva	xx		
		Vacaciones	xx		
		Caja/Bancos			xxx
		IESS por Pagar			xxx
		Aporte Personal			
		Aporte Patronal			
		Préstamos quirografarios			
		Beneficios Sociales por Pagar			xxx
		Anticipo Sueldos			xxx
		Impuesto a la Renta			xxx
		<b>Total</b>		xxx	xxx

**Nota:** se establece mediante el rol de pagos y provisiones.

**Tabla 14.**

Asiento del cargo de MOD y MOI. Nómina de Fábrica

Fecha	Codigo	Detalle	Rf	Debe	Haber
xxx		-x-			
	xxx	Mano de Obra Directa		xxx	
	xxx	Mano de Obra Indirecta		xxx	
		Nómina de Fábrica			xxx
Total				xxx	xxx

**Nota:** se compone la división de la nómina de fábrica.**Tabla 15.**

Asiento de Mano de Obra - Cargado a producto en proceso

Fecha	Codigo	Detalle	Rf	Debe	Haber
xxx		-x-			
	xxx	Inventario de Productos en Proceso		xxx	
	xxx	Mano de Obra Directa			xxx
Total				xxx	xxx

**Nota:** se lleva un registro en la Hoja de Costos, la MOI es parte del CIF.

### 5.7.5.3. Tratamiento de los Costos Indirectos de Fabricación

Son el conjunto de materiales que no son muy visibles al momento de intervenir en la elaboración del producto final, además no se consideran los costos de materiales y mano de obra indirecta de los procesos de producción, se toma en cuenta los aspectos como depreciación, arrendamientos, servicios públicos, mantenimiento, etc.

En los costos indirectos de fabricación hay un tratamiento complementario entre los reales y aplicados, primero se consume y paga durante el periodo contable y el segundo se da al multiplicar por una tasa determinada.

- **Tasa Predeterminada**

Según Muñoz & Espinosa (2017) menciona que la tasa predeterminada “se calcula empleando cantidades consideradas al principio del periodo. Esto se debe a

que los administradores solicitan información pertinente acerca de los costos del producto para cada orden. Si una entidad está destinada a esperar para conocer los Costos Indirectos hasta el final del periodo, el Costo Indirecto asignado sería preciso, mas no oportuno. (p. 79).

La fórmula es:

Tasa predeterminada CIF=	$\frac{\text{CIF Presupuestado}}{\text{Base Presupuestada (hora hombre, hora maquina, unidades producidas)}}$
CIF Aplicados =	Tasa Predeterminada * Nivel de Actividad Real (h/h, h/m, etc.)

- **Variación de los CIF**

Al finalizar el periodo pueden presentarse las mencionadas variaciones entre los CIF, aplicados y reales, también se considera que es aceptable que exista en la predeterminación un margen de error. Cabe mencionar que durante el periodo contable los CIF reales se controlan y acumulan mediante una cuenta temporal que tiene saldo deudor, mientras que los CIF aplicados se controlan mediante una cuenta temporal que tiene saldo acreedor. (Ramirez & García , 2010, p. 121).

#### **5.7.5.3.1. Tratamiento de CIF durante todo el proceso.**

El manejo de este elemento, comienza con los CIF reales y que por medio de las tasas predeterminadas se establece los CIF aplicados los que van hacer cargados al producto en proceso, al unirse con los demás insumos en la hoja de costos se desarrolla el costo de venta al Producto Terminado.

**Tabla 16.***Asiento de Costos Generales de Fabricación*

Fecha	Codigo	Detalle	Rf	Debe	Haber
xxx	xxx xxx	CIF Real Servicios Básicos Iva Pagado Caja/Bancos		xxx xxx xxx	xxx
Total				xxx	xxx

**Nota:** Posteriormente se efectúa el prorrateo**Tabla 17.***Asiento de MOD - Cargado al CIF Real*

Fecha	Codigo	Detalle	Rf	Debe	Haber
xxx	xxx xxx	CIF Real Mano de Obra Indirecta		xxx	xxx
Total				xxx	xxx

**Nota:** Posteriormente se efectúa el prorrateo**Tabla 18.***Asiento de Inventario de Materia prima- Cargado al CIF Real*

Fecha	Codigo	Detalle	Rf	Debe	Haber
xxx	xxx xxx	Inventario de producto en proceso CIF Aplicado		xxx	xxx
Total				xxx	xxx

**Nota:** Al realizarse el prorrateo los CIF se cargan al Producto en Proceso**Tabla 19.***Asiento de variación nula del CIF*

Fecha	Codigo	Detalle	Rf	Debe	Haber
xxx	xxx xxx	CIF Aplicado CIF Real		xxx	xxx
Total				xxx	xxx

#### 5.7.5.4. Hoja de costos

Es un instrumento contable donde se almacenan los costos de producción incurridos por concepto de materiales directos, mano de obra directa y gastos generales de fabricación de cada una de las distintas órdenes de producción, en el que se deberá

acumular las especificaciones o pedidos del cliente en una orden de producción para después armar las hojas de costos. (Vallejos , 2017, p. 76).

**Figura 2.**

*Formato de hoja de costos*

EMPRESA PLASTICOTOPAXI HOJA DE COSTOS EXPRESADO EN USD							
Cliente			Orden de Produccion N°				
Artículo			Cantidad:				
Fecha de Inicio			Perdida Normal:				
Fecha de término			Total Cantidades Producidas:				
Materia Prima			Mano de Obra		CIF APLICABLES		CIF
Descripción	Cantidad	Total	Obreros	Total	Descripción	Cantidad	Valor
Suma:			Suma:	\$ -	Suma:		\$ -
<b>Resumen</b>							
Materia Prima Directa							
Mano de Obra							
Costo Primo							
CIF							
Costo de Fabricación							
Unidades a Producir							
Perdida Normal							
COSTO UNITARIO							
				_____ Contador			

Elaborado por: Autor de proyecto

### 5.7.5.5. Finalización del ciclo contable

Al momento de concluir el producto que se encontraba en proceso, se carga a Producto Terminado, procediendo a realizar el cierre de la hoja de costos.

**Tabla 20.**

*Asiento de Inventario de Producto Terminado*

Fecha	Código	Detalle	Rf	Debe	Haber
xxx		-x-			
	xxx	Inventario de Productos Terminados		xxx	
	xxx	Inventario de Productos en Proceso			xxx
Total				xxx	xxx

**Nota:** El producto en proceso se dirige a producto terminado y resguarda en bodega

**Tabla 21.***Asiento de venta*

Fecha	Código	Detalle	Rf	Debe	Haber
xxx		-x-			
	xxx	Caja		xxx	
	xxx	Iva Cobrado		xxx	
	xxx	Ventas			xxx
Total				xxx	xxx

**Nota:** Al contar con inventario de producto terminado se procede a registrar la venta en las Kárdex

**Tabla 22.***Asiento del Costo de Venta*

Fecha	Código	Detalle	Rf	Debe	Haber
xxx		-x-			
	xxx	Costo de venta		xxx	
	xxx	Inventario de Producto Terminados			xxx
Total				xxx	xxx

**Nota:** El costo de venta se da en la hoja de costos y se registra en la Kárdex

### 5.7.5.6. Estados Financieros del Sistema de Costos por Órdenes de Producción

El sistema de costos por órdenes de producción se desarrolla con distintos estados financieros que facultan a la empresa permitiendo observar su situación real en base a sus hechos económicos, financieros, tributarios y operativos. A continuación se describirán:

#### 5.7.5.6.1. Estado de Costos de Productos Vendidos

Es un estado que permite a una empresa facultar la suministración de toda la información de los costos de producción, por lo que relata el movimiento ocurrido en las cuentas de inventarios de productos en proceso y productos terminados. Además, es la base primordial para la elaboración del estado de costos de resultados de la empresa.

A continuación, se detallan los inventarios que inciden en el Estado de Costos de Productos Vendidos:

**Tabla 23.**

*Inventarios que intervienen en el Estado de Costos de Producción y Ventas*

<b>Inventario de Materia Prima</b>	<b>Inventario de Productos en Proceso</b>	<b>Inventario de Productos Terminados</b>
Reúne los materiales directos que están en disponibilidad para la fabricación del bien.	Semeja la MP, MO y CIF que no han concluido la producción, antes del cierre contable.	Está conformado por los artículos terminados y disponibles para la comercialización.

**Elaborado por:** Autor del proyecto.

Los inventarios, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación se especifican en el estado de costos, estableciendo el costo total de los productos producidos y vendidos durante un periodo de tiempo determinado, posteriormente se registran en el Estado de Resultados para decretar la utilidad o pérdida del ejercicio.

**Tabla 24. Formato del Estado de Costos de Producción y Ventas**

EMPRESA XXX		
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS DEL 01 DE ABRIL AL 31 DE JUNIO DE 2022 EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS		
<b>INVENTARIO MATERIA PRIMA (MP)</b>		XXXX
(+) Inventario Inicial de Materia Prima	XXX	
(+) Compras Netas de Materia Prima	XXX	
(-) Devolución de Materia Prima	XXX	
(-) Materia prima disponible (para la producción).	XXX	
(-) Inventario Final de Materia Prima	XXX	
(-) <b>MATERIA PRIMA CONSUMIDA</b>	XXX	
<b>MANO DE OBRA</b>		XXXX
(+) Mano de obra directa.	XXXX	
(-) <b>MANO DE OBRA UTILIZADA EN EL PERIODO</b>	XXX	
(-) <b>COSTO PRIMO DIRECTO</b>	XXX	
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLIC.</b>		XXXX
(+) Inventario Inicial de materia prima indirecta	XXXX	
(+) Compras Netas de materia prima indirecta	XXXX	
(-) Devolución de materia prima indirecta	XXXX	
(-) Materia Prima Indirecta disponible (para la producción).	XXXX	
(-) Inventario final de materia prima indirecta	XXXX	
(-) <b>MATERIA PRIMA INDIRECTA CONSUMIDA</b>	XXX	
(+) <b>OTROS CIF</b>	XXXX	
(-) Variaciones del CIF (Subaplicacion)	XXXX	
<b>TOTAL DE COSTO DE FABRICACION DEL PERI</b>		XXXX
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso.		XXXX
(-) <b>Total Inventario de Productos en Proceso.</b>		XXXX
(-) Inventario Final de Productos en Proceso.		XXXX
(-) <b>Costo de Producción Acumulado.</b>		XXXX
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados.		XXXX
(-) <b>Total Inventario de Productos Terminados.</b>		XXXX
(-) Inventario Final de Productos Terminados.		XXXX
(-) <b>Costo de Producción Productos Terminados.</b>		XXXX
(+) Inventario Inicial de Desperdicios.		XXXX
(-) <b>Total Inventario de Productos Terminados.</b>		XXXX
(+) Inventario Final de Desperdicios.		XXXX
(-) <b>COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.</b>		XXXX
_____ GERENTE	_____ CONTADOR	

#### **5.7.5.6.2. Estado de Resultados**

El estado de resultados representa la información relativa a los logros alcanzados por la administración de una empresa durante un periodo determinado, el cual refleja la diferencia entre ingresos y gastos, la utilidad o pérdida del ejercicio contable.

#### **5.7.5.6.3. Estado de Situación Financiera**

El estado de situación Financiera se presenta los saldos de las cuentas actualizadas a la fecha del Balance, reflejando la situación financiera hasta la fecha. Permitiendo a los usuarios conocer la situación real de la organización y tomar decisiones que mejoren procesos, actividades, departamentos entre otros. Este reporte puede ser representado de dos maneras, horizontal o en forma de cuenta, o vertical en forma de reporte.

## **6. METODOLÓGIA**

### **6.1. Enfoque**

- **Cualitativo**

El enfoque cualitativo se realiza por que se utilizará el método aplicación de conocimiento teórico y práctico adquirido durante el transcurso de aprendizaje de la carrera académica, además se recopilara información de fuentes primarias que reposa dentro de la empresa como informes existentes, con el fin de diagnosticar e identificar falencias y actividades relevantes en el proceso de producción para quienes se proyecta el desarrollo de un sistema de costos por procesos para la empresa M&M Plasticotopaxi, siendo un instrumento fundamental para determinar la valoración contable, su respectivo registro ayudara a la toma de decisiones como de sus asociados.

- **Cuantitativo**

El enfoque cuantitativo permite la verificación de datos reales para la obtención del valor unitario de las fundas de plástico, mediante el sistema de costos por órdenes de producción conforme a los pedidos de los clientes, siendo un eje primordial en la toma de decisiones, por el cual se analizó los datos numéricos entre ellos: precio, cantidad y valores contables, los mismos que serán utilizados para el desarrollo del proyecto integrador, identificando el costo unitario real del producto de la empresa “M&M PLASTICOTOPAXI”.

## **6.2. Modalidades de investigación**

- **Investigación de campo**

La modalidad del presente trabajo es de campo, en el que se tuvo un acercamiento de forma directa con el señor Ing. Alonso Molina, Gerente de la empresa para obtener información de acuerdo a la necesidad con el avance del proyecto, y además se pudo identificar la problemática del tratamiento actual de los costos que inciden en el producto.

- **Bibliográfica o documental**

La particularidad sobre la cual se basó esta investigación es bibliográfica o documental según manifiesta ya que servirá para el desarrollo del proyecto, permitiendo ampliar y profundizar diferentes enfoques teóricos, el que permito estructurar la base del marco conceptual recopilando información que será obtenida de información secundaria a través de sitios web como: libros, tesis, monografías, proyectos de grado e informes científicos, permitiendo contribuir con el mejoramiento

del presente trabajo y sustentando cada uno de los subtemas derivados de las categorías de estudio.

### **6.3. Nivel de conocimiento**

- **Descriptiva**

Se ha enfocado en este nivel de investigación, porque permite llegar a entender la situación, a través de la descripción objetiva de las actividades, objetos, procesos a implementar en la empresa porque para su planteamiento se cumplió con un proceso de descripción del fenómeno que tiene sus propias características, mismas que pueden cambiar describiendo así el tema de investigación expresado por (Campo-Arias, 2018).

Mediante la investigación descriptiva se puntualizó la información obtenida acerca del tratamiento de los costos y la forma en que afecta el inadecuado control de costos en la empresa M&M Plasticotopaxi, además permitirá evaluar detenidamente los reportes de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, ordenes de producción, hojas de costos, tarjeta Kardex, para el diseño de un sistema de costos.

### **6.4. Instrumentos**

- **Entrevista**

Según Peña (2013) manifiesta que la entrevista, “Es una herramienta de la investigación que busca recolectar información a través de una serie de preguntas.” Es por ello que el cuestionario de la actual investigación cuenta con preguntas abiertas, que resaltaron puntos específicos que serán cualitativas, el total de preguntas que se empleó fueron 10, esto permitirá guardar la información de cada paciente durante el tratamiento.

La empresa M&M Plasticotopaxi brindó la apertura para realizar una entrevista a su representante legal, quien cuenta con el conocimiento de la actividad productiva, el cual se lo realizara dentro de las instalaciones de la organización.

- **Ficha de observación**

Es uno de los instrumentos de apreciación cualitativo en los que se da parámetros para la realización de la observación, esta ficha se lo hace de manera general identificando aspectos más relevantes de la empresa.

## **7. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

### **7.1. Procesamiento de datos**

#### **7.1.1. Entrevistas**

##### **EMPRESA M&M PLASTICOTOPAXI**

##### **ENTREVISTA AL GERENTE**

**Objetivo:** Recopilar información acerca de la situación actual de la empresa M&M Plasticotopaxi del cantón Latacunga y los procesos que realiza dentro de ella, con el propósito de realizar el diseño de sistema de costos.

**Entrevistado:** Ing. Alonso Molina

**Cargo:** Gerente de la empresa M&M Plasticotopaxi del cantón Latacunga

#### **1. ¿Cómo inicio sus actividades?**

M&M Plasticotopaxi fue creada por el Ing. Luis Alonso Molina Martínez, inicio sus actividades desde el año 2016 quien opto por la comercialización y distribución de las fundas plásticas lo cual contaba con una pequeña máquina, en el año 2017 sus padres decidieron otorgarle un terreno en la parroquia de San Buenaventura en la que comenzaría los trabajos de construcción de la empresa empleando la construcción de la planta con un galpón industrial y oficinas administrativas, en la actualidad cuenta con la capacidad de realizar el proceso completo de elaboración de fundas plásticas.

#### **2. ¿Cuánto tiempo lleva en funcionamiento la empresa y cuál es el número de empleados?**

La M&M Plasticotopaxi lleva en funcionamiento 5 años ya que su creación fue desde el año 2017, cuenta con 11 trabajadores los cuales se dividen de la siguiente manera:

- Gerente: 1 persona
- Jefe de producción, calidad y seguridad: 1 persona
- Contadora: 1 persona
- Diseñador: 1 persona
- Operador-trabajadores: 7 personas

**3. ¿En la elaboración de productos cuáles han sido los problemas que se han presentado?**

Los problemas más frecuentes que existen en la empresa es la subida de precios de la materia prima y a su vez los costos de mantenimiento de la maquinaria.

**4. ¿Qué cantidad de fundas plásticas produce al mes y cuánto tiempo se emplea en la fabricación?**

Se puede mencionar de las fundas más requeridas como son las de queso que se producen 600.000 con un tiempo de 10 días.

**5. ¿Conoce cuál es el precio de los productos por unidad?**

El precio estimado por unidad de las fundas de plástico es de alrededor de \$ 0.28 dólares americanos, cabe recalcar que los precios varía ya que en el proceso de producción de fundas plásticas se trabaja con diferentes materiales.

**6. ¿A qué lugares están destinados el producto de la empresa?**

Los productos los comercializamos a las Provincias de Cotopaxi, Chimborazo y Pichincha.

**7. ¿Cuáles son sus clientes más frecuentes?**

La empresa en total tiene 80 clientes entre ellos se puede mencionar: Plasticaucho Industrial, Textiles Cotopaxi, Tanilac, Paraíso, Distrishoes, Impormegatex, Lácteos de la Esencia, Multitextil, etc, los cuales adquieren fundas personalizadas acorde a la necesidad.

**8. ¿Cree usted que existe la necesidad de controlar y medir los costos en su empresa?**

Según el gerente menciono que si es necesario ya que esto permitirá que no exista un mal control al momento de adquirir u ocupar los materiales.

**9. ¿Cómo determina el precio de venta del producto terminado para su comercialización?**

El precio de venta del producto se lo realiza de manera empírica, ya que se lleva mediante una hoja de Excel el cálculo por la cual se suma los gastos y se divide para la cantidad de productos elaborados, además se basa en las ordenes de producción que se realiza de manera diaria.

**10. ¿Consideraría necesario aplicar un sistema de costos que le permita establecer el costo de producción de su actividad económica?**

Según el gerente de la empresa considera que es necesario aplicar el sistema de costos para que le permita conocer la forma correcta de poder manejar y controlar los costos de producción del producto.

## **EMPRESA M&M PLASTICOTOPAXI**

### **ENTREVISTA A LA CONTADORA**

**Objetivo:** Obtener información necesaria acerca del proceso productivo de la empresa M&M Plasticotopaxi, con el propósito de realizar el diseño de sistema de costos.

**Entrevistado:** Ing. Johanna Pilamonta

**Cargo:** Contadora de la empresa M&M Plasticotopaxi

**1. ¿La empresa M&M Plasticotopaxi cuenta con un sistema de costos?**

Por el momento no cuenta con un sistema de costos, pero la contadora menciona que si es necesario implantar un sistema dentro de la empresa.

**2. ¿Cuáles son los productos que fabrica la empresa?**

La empresa M&M Plasticotopaxi fabrica fundas de plástico para uso comercial o industrial con impresión personalizados, rollos de polietileno, polipropileno-polifán-celofán, cintas de señalización entre otras.

**3. ¿Qué procesos existe dentro de la producción de las fundas plásticas?**

La empresa tiene 4 procesos que son:

1. Extrucción y soplado
2. Impresión de Logotipo
3. Sellado y corte lateral o fondo de la funda bajo especificaciones del cliente.
4. Empaque y embalado

**4. ¿Cuáles son los materiales necesarios para fabricar el producto?**

Los materiales que se usan para la elaboración de fundas de plástico son el polietileno lineal de alta y baja densidad, metaloseno y material industrial.

**5. ¿Qué documentos utiliza para registrar los movimientos económicos, en lo referente a: compras, pagos y ventas?**

Según la contadora menciono que para las compras utilizan facturas, lo que es referente a pagos lo hacen mediante transferencias o cheques y para lo que es ventas utilizan facturas electrónicas y las guías de remisión.

**6. ¿Cómo se maneja la MP, MO, CIF dentro de la empresa?**

Según la contadora de la empresa M&M Plasticotopaxi señala que trabajan con órdenes de producción, bitácoras e informativos.

**7. ¿Cuál es la forma de pago de los trabajadores?**

La forma que se les realiza el pago a los trabajadores de la empresa M&M Plasticotopaxi es mediante transferencias y cada uno es afiliado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

**8. ¿Con qué información cuenta la organización para realizar el diseño del sistema de costos?**

La empresa para realizar el diseño de sistema de costos cuenta con cuadernos de los informes mensuales, así como los documentos de respaldo y registros del operador.

**9. ¿Qué resultados piensa que obtendría con la implementación de un sistema de costos?**

La implementación de un sistema de costos en la empresa permitirá que se establezca un control adecuado de los movimientos económicos que realizan a diario, al igual que se podrá llevar los registros contables de manera organizada accediendo a tener los estados financieros de manera rápida.

### 7.1.2. Fichas de Observación

#### EMPRESA M&M PLASTICOTOPAXI

#### FICHA DE OBSERVACIÓN

**Objetivo:** Obtener información necesaria por medio de una ficha que contiene formatos relacionadas a los elementos de costos utilizados dentro de los distintos procesos productivos de la entidad la que será dirigida al Gerente de la empresa M&M Plasticotopaxi.

*Tabla 25.*

*Ficha de observación Materia Prima*

<b>FICHA DE OBSERVACIÓN DE LA MATERIA PRIMA</b>				
<b>Materiales</b>	<b>Quintales utilizados al mes</b>	<b>Costo por Unidad</b>	<b>Cantidad Kg</b>	<b>Precio Total</b>
Polietileno Lineal de Baja Densidad	55,00	2,49	1.375,00	3.423,75
Metaloseno	42,00	2,62	1.050,00	2.751,00
Lineal	56,00	2,49	1.400,00	3.486,00
LDPE Uso general	90,00	2,46	2.250,00	5.535,00
LPDE industrial	80,00	2,49	2.000,00	4.980,00

**Fuente:** M&M Plasticotopaxi

**Elaborado por:** Autor del proyecto

**Tabla 26.***Ficha de observación Mano de Obra*

<b>FICHA DE OBSERVACIÓN DE LA MANO DE OBRA</b>					
<b>Talento Humano</b>	<b>Cargo</b>	<b>Actividad a realizar</b>	<b>Costo mensual</b>	<b>Se encuentra afiliado al IESS</b>	<b>Cumple con las actividades de forma correcta</b>
Alex Geovanny Rocha Viera	Operario y aprendices de artesanía	Encargados de la producción de las fundas de plástico	450,00	SI	SI
Jaime Bolivar Alegria Verdezoto	Operario y aprendices de artesanía		450,00	SI	SI
Wilinton Ramón Begay Papa	Operario y aprendices de artesanía		450,00	SI	SI
Félix Casimiro Begay Papa	Operario y aprendices de artesanía		450,00	SI	SI
Darwin Santiago Viera Yáñez	Operario y aprendices de artesanía		450,00	SI	SI
Jorge David Quishpe Molina	Operario y aprendices de artesanía		450,00	SI	SI
Pablo Martinez	Operario y aprendices de artesanía		450,00	SI	SI

**Fuente:** M&M Plasticotopaxi**Elaborado por:** Autor del proyecto

**Tabla 27.***Ficha de observación Costos Generales de Fabricación*

<b>FICHA DE OBSERVACIÓN DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN</b>		
<b>Materiales</b>	<b>Detalle de uso</b>	<b>Cuanto Cancela al mes</b>
Agua	Se utiliza para uso personal de los que laboran dentro la empresa	\$15,00
Energía eléctrica	Se utiliza en los procesos de extracción y soplado, corte y sellado, además se utiliza en las instalaciones de las oficinas de la empresa.	\$1.200
Mantenimiento o reparación de maquinaria	El mantenimiento se genera en las diferentes maquinarias cuando presentan inconvenientes o daños dentro de la misma.	De acuerdo al daño que se presente

**Fuente:** M&M Plasticotopaxi**Elaborado por:** Autor del proyecto

## **7.2. Presentación y Análisis de Resultados**

La presente investigación se efectuó en las instalaciones de la empresa M&M Plasticotopaxi que se encuentra ubicada en la provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, parroquia San Buenaventura, señalando que por parte de la empresa se ha podido recopilar información necesaria para cumplir con éxito los objetivos planteados, que se desarrollaron con el fin de extender conocimientos en el estudiante dirigidos por la Dra. Patricia Geraldina López Fraga.

A continuación, se desplegará un análisis de los resultados obtenidos, el cual se utilizó instrumentos para la recopilación de información mediante la entrevista y la ficha de observación, la que fueron aplicadas al Gerente Ing. Alonso Molina y a la Contadora Ing. Johana Pilamonta.

### **7.2.1. Análisis de Resultados**

Al realizar la entrevista al Gerente Ing. Alonso Molina y a la Contadora Ing. Johana Pilamonta de la empresa M&M Plasticotopaxi, se permitió conocer que la empresa nació hace aproximadamente cinco años es decir alrededor del año 2016, optando por dedicarse a la comercialización y distribución de fundas de plástico adquiriendo una pequeña máquina.

En el año 2017 la empresa comienza a realizar la construcción de la empresa en un terreno que fue otorgado por los padres del propietario, el que permitió adquirir más maquinaria para poder realizar el proceso completo de las fundas de plástico.

En la actualidad las fundas de plástico es uno de los productos más representativos de la empresa, en las que pudieron contratar personal para la elaboración y control de dicho producto, también cuenta con alrededor de ochenta

clientes considerando que las fundas de plástico se producen a diario para diferentes necesidades y son destinados a diferentes provincias como Cotopaxi, Chimborazo y Pichincha.

Para elaborar el producto pasa por cuatro procesos como es la extrucción y soplado, impresión de logotipo, sellado y corte lateral o fondo de la funda, empaque y embalado, en la que utilizan materiales como polietileno lineal de alta y baja densidad, metaloseno y material industrial.

La empresa utiliza diferentes documentos para registrar los costos del producto, es decir lo hacen de manera empírica presentando variaciones en sus costos generando de esta forma una utilidad estable. Es por ello que necesitan aplicar un sistema de costos que les proporcione información estable y confiable en donde se obtengan costos reales de las fundas de plástico.

Dentro de la aplicación de la ficha de observación se ha podido recolectar datos acerca de los diferentes materiales que se utilizan en la producción de su producto entre ellos tenemos: el polietileno de alta y baja densidad, metaloseno, lineal, uso general, etc, en las que influyen 7 operadores para la fabricación de las fundas de plástico, además en los costos generales de fabricación utilizan distintas maquinarias, energía eléctrica, entre otras.

### **7.3. Propuesta del Sistema de Costos por Procesos para la Empresa M&M Plasticotopaxi de la Ciudad de Latacunga.**

#### **7.3.1. Introducción**

La presente propuesta tiene con finalidad implantar un mecanismo y procedimientos básicos que ayuden en el registro de las operaciones económicas efectuadas dentro de un periodo determinado, a su vez que pueda proporcionar la información requerida por parte de la gerencia, cabe señalar que la propuesta tiene como propósito un mejor manejo del sistema de costos por órdenes de producción a medida que este sea un proceso de sistematización que exponga estados financieros los mismos que dotaran información real y confiable.

#### **7.3.2. Objetivo**

Establecer un sistema de costos por órdenes de producción que ayude al mejoramiento de la sistematización contable de las diferentes operaciones que realiza una empresa, brindando así los elementos necesarios para que la información financiera sea oportuna y confiable.

#### **7.3.3. Alcance**

La presente propuesta busca sistematizar los costos por órdenes de producción el cual se aplicará con el registro de las diferentes operaciones generadas en la producción de las fundas plásticas, siendo esta una pauta principal para la persona encargada del área contable para que efectúe sus actividades de manera eficiente y confiable.

#### **7.3.4. Justificación**

La realización de este proyecto integrador es importante ya que busca dar solución a los problemas que tiene la empresa en base a los costos de producción, es por ello que la empresa M&M Plasticotopaxi requiere de un sistema de costos por órdenes de producción el que le permita a la gerencia recibir información válida y confiable optimizando los procesos productivos con el propósito de tomar decisiones adecuadas en el momento oportuno y de esta manera contribuir al éxito de las operaciones.

Una sistematización de costos es obtener una producción de calidad con el mínimo de pérdidas posibles, para a su vez, ofrecer al público un precio adecuado y con ello la empresa pueda estar en posibilidades de competir en el mercado.

Esta propuesta se justifica, debido a que al implementar un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa servirá como mecanismo para conocer la acumulación de costos, así como la utilidad que se desea obtener, promoviendo a generar una información financiera oportuna.

#### **7.3.5. Descripción de la propuesta**

El desarrollo del presente proyecto integrador realizado en la empresa M&M Plasticotopaxi dedicada a la producción y comercialización de fundas plásticas, tiene como principal objetivo diseñar un sistema de costos por órdenes de producción que se maneja de forma sistematizada contable dentro de los registros en diferentes operaciones, tiene como finalidad obtener la totalidad de los costos y procurar tomar decisiones apropiadas para la empresa.

### **7.3.6. Análisis del entorno empresarial**

#### **7.3.6.1. Antecedentes**

La Empresa M&M Plasticotopaxi comienza sus actividades en el año 2017, con el propósito de satisfacer las necesidades de salubridad de las diferentes provincias del Ecuador a través de la elaboración de fundas plásticas. Su propósito fundamental es satisfacer las necesidades de los clientes mediante el compromiso de garantía, calidad y procedimiento ético, permitiendo de esta manera brindar un servicio que cumpla con sus expectativas.

#### **7.3.6.2. Normativa Aplicable**

La Empresa M&M Plasticotopaxi se encuentra representada por el Ing. Luis Alonso Molina Martínez quien es catalogado como persona natural obligada a llevar contabilidad, regirse a la normativa emitida por el Servicios de Rentas Internas (SRI) que trata sobre impuestos, tributos y obligaciones, se establecen fechas con el noveno dígito de RUC N° 0501993000001 para la presentación de Declaración del Impuesto al Valor Agregado, Declaración de Impuesto a la Renta Personas Naturales, Anexo Relación de Dependencia y Anexo Transaccional Simplificado.

#### **7.3.6.3. Filosofía empresarial**

##### **7.3.6.3.1. Misión**

Ser una empresa líder en la producción de artículos plásticos, para entregar a sus clientes productos y servicios de calidad para que satisfagan sus necesidades. Manteniendo estándares de calidad y eficiencia, a través del mejoramiento continuo de los procesos de nuestra organización.

#### **7.3.6.3.2. Visión**

M&M Plasticotopaxi es una organización líder a nivel nacional en la producción y comercialización de productos plásticos para alcanzar la satisfacción del cliente, asegurar la calidad de vida de nuestros colaboradores, de mantener altos índices de crecimiento de la organización para así proyectarnos en crecimiento de ventas.

#### **7.3.6.3.3. Valores**

- Responsabilidad
- Puntualidad
- Honestidad
- Calidad
- Comunicación
- Trabajo en equipo

#### **7.3.6.3.4. Objetivos empresariales**

##### **Objetivo general**

Ser una empresa líder a nivel nacional en la fabricación y comercialización de productos plásticos, con alto grado de calidad y atención al cliente.

##### **Objetivos específicos**

- Ser una empresa con amplia experiencia en la fabricación de todo tipo de empaques personalizados de acuerdo a la necesidad del cliente.
- Ofrecemos servicio de personalización de productos con el logotipo de la empresa y cualquier texto adicional.

- Consolidar nuevas estrategias mediante la obtención de productos sostenibles y con valor agregado, según requerimientos del cliente.

#### 7.3.6.4. Matriz FODA

FODA es un proceso que permite determinar los elementos que se están enfocados en el presente y futuro de un negocio, se integran de cuatro elementos en el externo se hallan oportunidades y amenazas y, por otro lado, el interno se encuentran las fortalezas y debilidades.

**Tabla 28.**

*Matriz FODA empresa M &M Plasticotopaxi*

<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Productos de calidad</li> <li>• Buen ambiente laboral</li> <li>• Personal calificado y capacitado</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Precios generados de forma empírica</li> <li>• Falta de planificación de la empresa</li> <li>• Malgaste y desperdicio en la materia prima</li> </ul>
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ampliar el mercado en todo el país</li> <li>• Habilidad y destrezas por parte del personal</li> <li>• Promover nuevos productos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Existencia de competidores potenciales</li> <li>• Continuos cambios tecnológicos para la producción.</li> <li>• Alza de precios en la materia prima.</li> </ul>

**Elaborado por:** Autor del proyecto

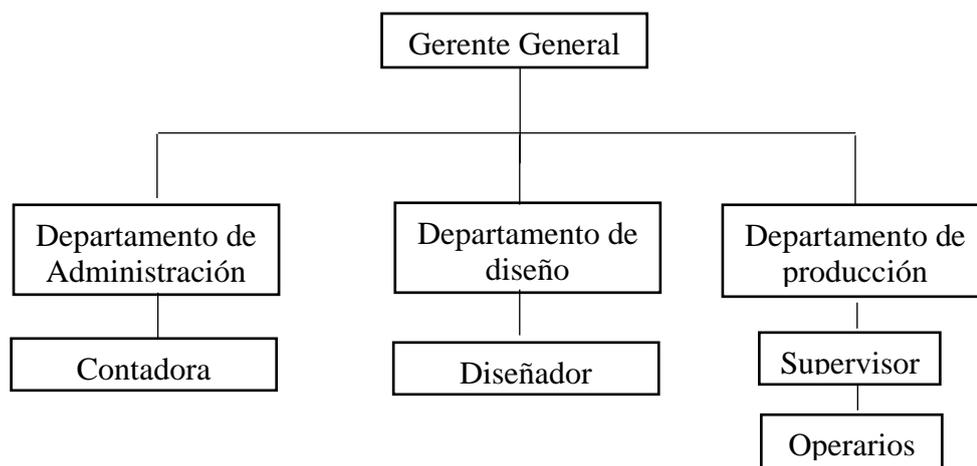
#### 7.3.6.5. Manual de procedimientos

##### 7.3.6.5.1. Organigrama estructural

La estructura organizacional que tiene la empresa M&M Plasticotopaxi es jerárquico, debido a que las decisiones son tomadas por el departamento Gerencial para después informar al jefe de planta quien es encargado del área de producción y

los operarios. A continuación, se puede observar el organigrama estructural de la empresa.

**Figura 3.** Organigrama Estructural M&M Plasticotopaxi



**Fuente:** M&M Plasticotopaxi

**Elaborado por:** Autor del proyecto

### 7.3.6.6. Análisis operacional

#### 7.3.6.6.1. Portafolio de productos

Dentro de su línea de productos oferentes a la ciudadanía se encuentran los siguientes:

La empresa M&M Plasticotopaxi ofrece fundas plásticas con una variedad de medidas teniendo las siguientes:

**Tabla 29.**

*Línea de productos*

		
FUNDAS TRANSPARENTES TIPO QUINTALERA	FUNDAS DE EMPAQUE DE QUESO CON LOGOTIPO	FUNDAS TRANSPARENTE DE QUESO

**Tabla 30.***Gama de productos y medidas*

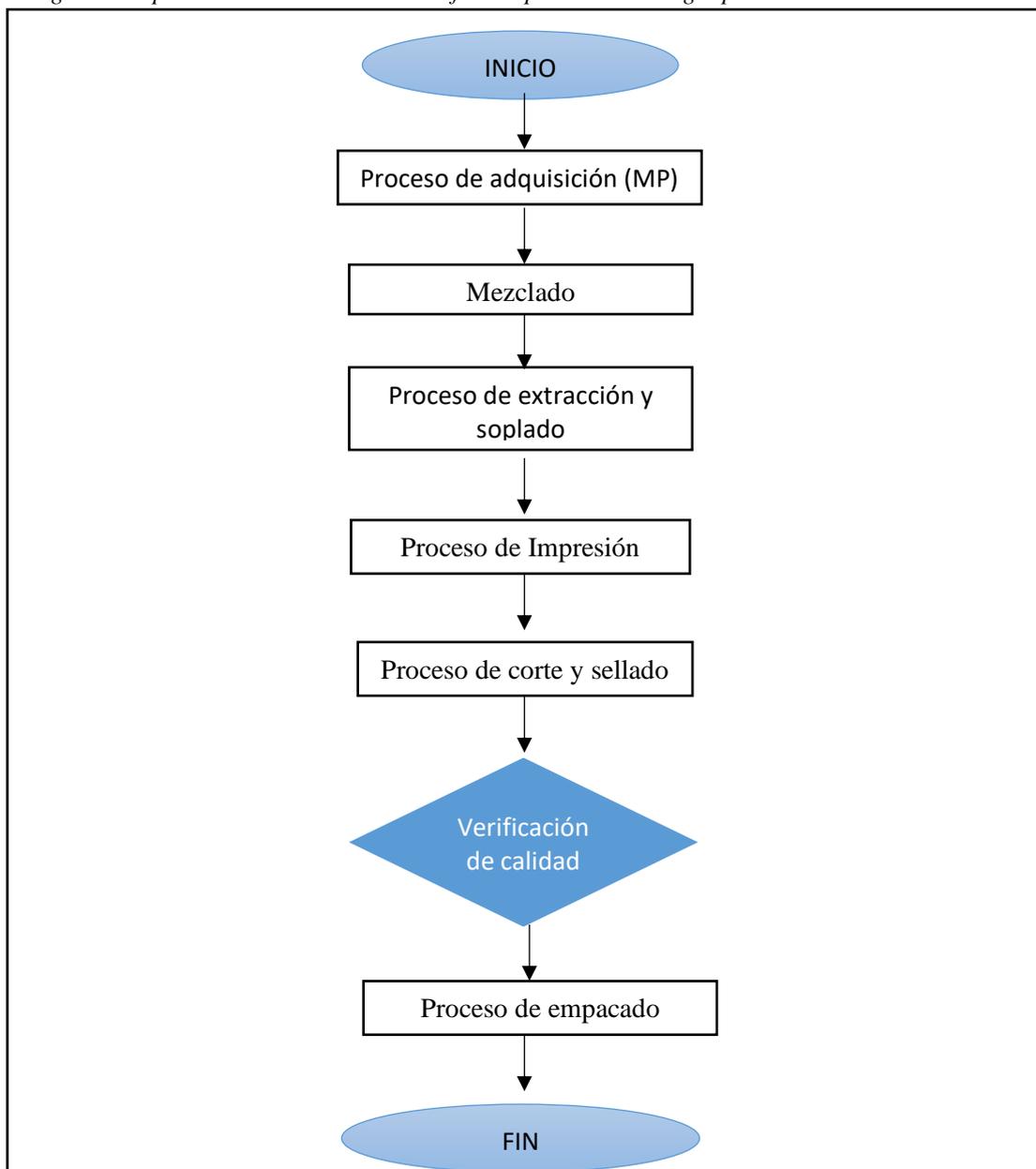
<b>LÍNEA DE PRODUCTOS</b>	<b>Medidas</b>
FUNDA TRANSPARENTE TIPO QUINTALERA	23 X 40 CM
FUNDA TRANSPARENTE EMPAQUE DE QUESO MOZZARELLA 750 G	12 X 11 CM
FUNDAS DE EMPAQUE DE QUESO 750G	12 X 11 CM
FUNDA DE EMPAQUE DE QUESO 500G	11 X 10 CM
FUNDA DE EMPAQUE DE QUESO 250G	7.4 X 8 CM

**Fuente:** M&M Plasticotopaxi**Elaborador por:** Autor del proyecto**7.3.6.6.1. Diagrama de procesos necesarios para la fabricación**

Para que la empresa efectúe un sistema de costos es indispensable conocer los procesos a seguir de la fabricación de fundas plásticas, el que permitirá establecer cada uno de los elementos de costos. A continuación, se expondrá los diagramas de procesos de los productos.

**Figura 4.**

*Diagrama de proceso de la elaboración de fundas plásticas con logotipo*



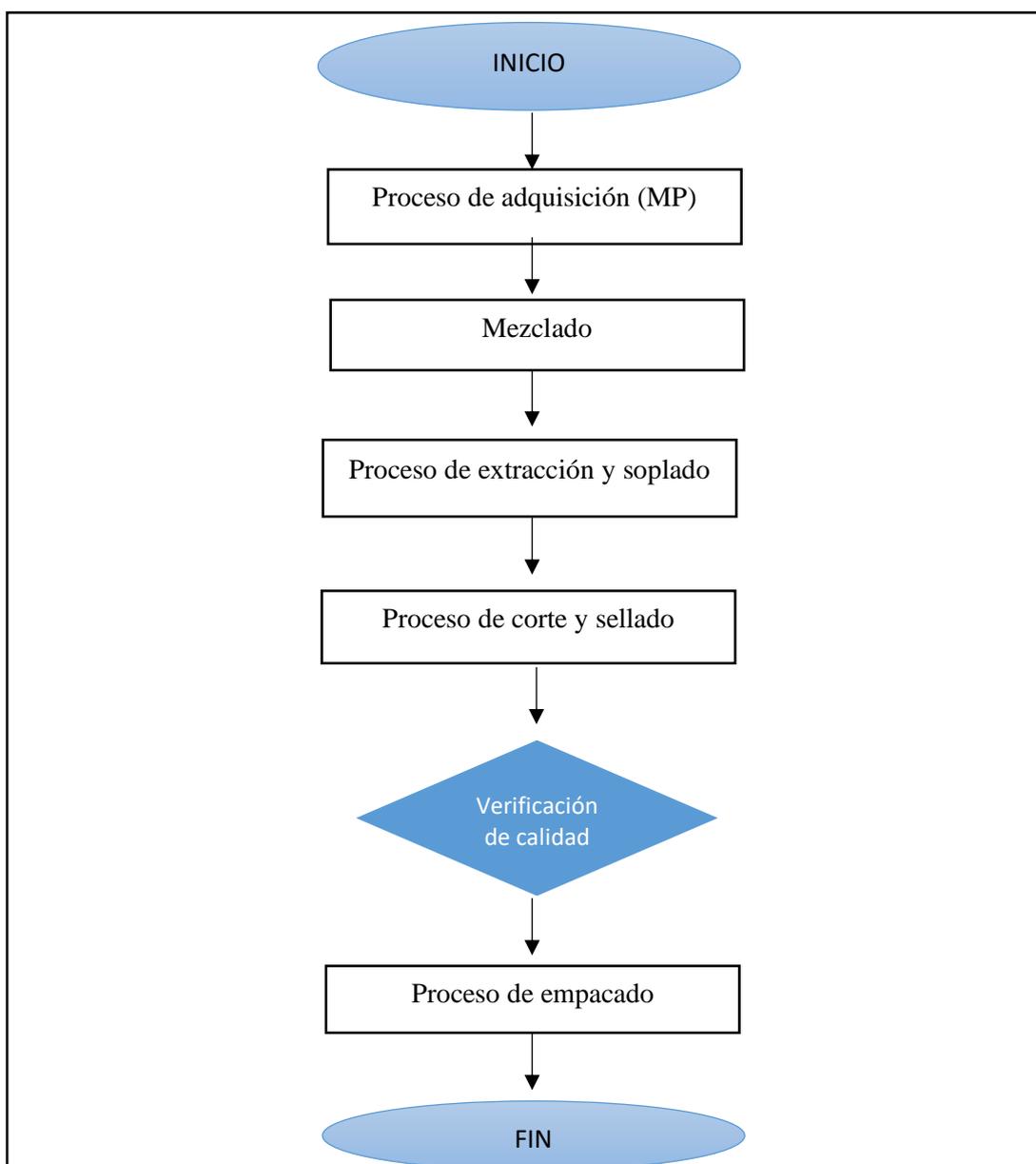
**Fuente:** Elaboración propia

Para la fabricación de las fundas plásticas con logotipo se ha tomado en cuenta primeramente el proceso de mezclado en donde en una tolva se mezcla el polietileno con otras resinas, para el proceso de extracción y soplado los gránulos de polietileno se funden a  $180^{\circ}$  que como resultado se obtiene una película de polietileno en forma

de tubo para luego pasar por unos rodillos, se enrollan películas de polietileno, el siguiente paso es la impresión de las fundas en donde se realiza el diseño para luego realizar el proceso de corte y sellado acorde al tamaño de las fundas se verifica la calidad y por ultimo pasa al proceso de empaquetado.

**Figura 5.**

*Diagrama de proceso de la elaboración de fundas plásticas sin logotipo*



**Fuente:** Elaboración propia

Para la fabricación de las fundas plásticas sin logotipo se ha tomado en cuenta primeramente el proceso de mezclado en donde en una tolva se mezcla el polietileno con otras resinas, para el proceso de extrucción y soplado los gránulos de polietileno se funden a 180° que como resultado se obtiene una película de polietileno en forma de tubo para luego pasar por unos rodillos, se enrollan películas de polietileno, luego se realiza el proceso de corte y sellado acorde al tamaño de las fundas se verifica la calidad y por ultimo pasa al proceso de empaquetado.

#### 7.4. Aplicación de la propuesta

##### 7.4.1. Plan de cuentas

*Tabla 31.*

*Plan de cuentas*

 <b>M&amp;M</b> <b>PLAN DE CUENTAS</b> <b>PLASTICOTOPAXI</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>
1.	<b>ACTIVOS</b>
1.1.	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
1.1.01.	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>
1.1.01.01	Caja general
1.1.01.02	Caja chica
1.1.01.03	Fondo rotativo
1.1.01.04	Bancos
1.1.01.04.01	Banco Pichincha
1.1.01.04.02	Banco Procredit
1.1.01.04.03	BanEcuador
1.1.01.04.04	Coac VISANDES
1.1.01.04.05	Banco Guayaquil 44907208
1.1.01.05	Inversiones financieras
1.1.02.	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>
1.1.02.01	Inversiones financieras
1.1.02.02	Cuentas por cobrar clients

1.1.02.03	Cuentas por cobrar accionistas / socios
1.1.02.04	Cuentas por cobrar empleados
1.1.02.05	Documentos por cobrar clients
1.1.02.06	Provisión de cuentas incobrables
1.1.03.	<b>INVENTARIOS</b>
1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa
1.1.03.01.01	Polietileno baja densidad uso general
1.1.03.01.02	Polietileno baja densidad industrial
1.1.03.01.03	Polietileno baja densidad lineal
1.1.03.01.04	Polietileno de metaloceno
1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta
1.1.03.02.01	Alcohol isopropílico
1.1.03.02.02	Tinta blanca
1.1.03.02.03	Tinta verde
1.1.03.02.04	Tinta azul
1.1.03.02.05	Tinta amarilla
1.1.03.02.06	Tinta roja
1.1.03.02.07	Tinta negra
1.1.03.03.	Inventario de suministros de fábrica
1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso
1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP
1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO
1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF
1.1.03.05.	Inventario de producto terminado
1.1.03.05.01.	Inventario Producto terminado fundas de queso
1.1.03.05.01.01	Inventario Producto terminado fundas de queso mozzarella 750g
1.1.03.05.01.02	Inventario Producto terminado fundas de queso 750g
1.1.03.05.01.03	Inventario Producto terminado fundas de queso 500g
1.1.03.05.01.04	Inventario Producto terminado fundas de queso 250g
1.1.03.05.02.	Inventario Producto terminado fundas quintaleras
1.1.03.05.02.01	Inventario Producto terminado fundas quintaleras transparente
1.1.03.06	Inventario de Desperdicios
1.1.03.06.01	Inventario de desperdicios fundas de queso
1.1.03.06.01.01	Inventario de desperdicios fundas de queso mozzarella 750g
1.1.03.06.01.02	Inventario de desperdicios fundas de queso 750g
1.1.03.06.01.03	Inventario de desperdicios fundas de queso 500g
1.1.03.06.01.04	Inventario de desperdicios fundas de queso 250g
1.1.03.06.02	Inventario de desperdicios fundas quintaleras

1.1.03.06.02.01	Inventario de desperdicios fundas quintaleras transparente
1.1.03.07	Inventario de suministros de oficina
1.1.03.07.01	Calculadora
1.1.03.07.02	Libretas
1.1.03.07.03	Factureros
1.1.03.07.04	Sellos
1.1.03.07.05	Esferos
1.1.03.08	Otros inventarios
1.1.03.09	(-) provisión en el inventario
1.1.04.	<b>PREPAGADOS</b>
1.1.04.01	Seguros prepagado
1.1.04.02	Arriendo prepagado
1.1.04.03	Anticipo a proveedores
1.1.04.04	Publicidad prepagada
1.1.04.05	Otros anticipos entregados
1.1.05.	<b>IMPUESTOS CORRIENTES</b>
1.1.05.01	IVA en compras
1.1.05.02	Anticipo retenido de IVA 10%
1.1.05.03	Anticipo retenido de IVA 20%
1.1.05.04	Anticipo retenido de IVA 30%
1.1.05.05	Anticipo retenido de IVA 70%
1.1.05.06	Anticipo retenido de IVA 100%
1.1.05.07	Crédito tributario de IVA por compras
1.1.05.08	Crédito tributario de IVA por compras por retenciones de IVA
1.1.05.09	Crédito tributario de impuesto a la renta
1.1.05.10	Anticipo de impuesto a la renta 1%
1.1.05.11	Anticipo de impuesto a la renta 1,75%
1.1.05.12	Anticipo de impuesto a la renta 2%
1.1.05.13	Anticipo de impuesto a la renta 2,75%
1.1.05.14	Anticipo de impuesto a la renta 8%
1.1.05.15	Anticipo de impuesto a la renta 10%
1.1.05.16	Anticipo de impuesto a la renta 25%
1.1.05.17	Anticipo del impuesto a la renta pagado
1.1.05.18	Crédito tributario ISD
1.1.06.	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>
1.2.	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>
1.2.01.	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>
1.2.01.01	Terrenos
1.2.01.02	Deterioro acumulado terreno

1.2.01.03	Edificios
1.2.01.04	Depreciación acumulada de edificios
1.2.01.05	Maquinaria y equipo
1.2.01.06	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo
1.2.01.07	Muebles y enseres
1.2.01.08	Depreciación acumulada de muebles y enseres
1.2.01.09	Equipos de oficina
1.2.01.10	Depreciación acumulada de equipo de oficina
1.2.01.11	Vehículos
1.2.01.12	Depreciación acumulada de vehículos
1.2.01.13	Equipo de computación
1.2.01.14	Depreciación acumulada de equipo de computo
1.2.02.	<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>
1.2.02.01	Inversión de terrenos
1.2.02.02	Deterioro acumulado terreno
1.2.03.	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>
1.2.03.01	Activos por impuestos diferidos
1.2.04.	<b>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTE</b>
1.2.04.01	Inversiones mantenidas al vencimiento mayores a 1 año
1.3.	<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>
1.3.01	<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>
1.3.01.01	Gastos por la constitución
1.3.01.02	Amortización acumulada por gastos de constitución
1.3.01.03	Gastos de organización
1.3.01.04	Amortización acumulada por gastos de organización
1.3.01.05	Gastos de investigación
1.3.01.06	Otros
2.	<b>PASIVOS</b>
2.1.	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>
2.1.01.	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>
2.1.01.01	Locales
2.1.01.02	Del exterior
2.1.02.	<b>OBLIGACIONES CON PROVEEDORES</b>
2.1.02.01	Proveedores
2.1.02.01.01	Importadora Dianita
2.1.02.01.02	Importadora MILPLASTIC
2.1.02.01.03	Importadora Yolanda Salazar
2.1.03.	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>
2.1.03.01	Cuentas por pagar

2.1.03.02	Documentos por pagar
2.1.04.	<b>OBLIGACIONES CON EMPLEADOS</b>
2.1.04.01	Nómina por pagar
2.1.04.01.01	Sueldos y Salarios
2.1.04.01.02	Horas Extras
2.1.04.01.03	Aporte Patronal
2.1.04.02	Beneficios sociales por pagar
2.1.04.02.01	Decimotercera remuneración por pagar
2.1.04.02.02	Decimocuarta remuneración por pagar
2.1.04.02.03	Fondos de reserva por pagar
2.1.04.02.04	Vacaciones
2.1.04.03	Participación laboral por pagar 15%
2.1.04.04	Jubilación patronal
2.1.05.	<b>OBLIGACIONES CON EL FISCO</b>
2.1.05.01	IVA por pagar
2.1.05.02	IVA en ventas
2.1.05.03	Retención IR por pagar 1%
2.1.05.04	Retención IR por pagar 1,75%
2.1.05.05	Retención IR por pagar 2%
2.1.05.06	Retención IR por pagar 2,75%
2.1.05.07	Retención IR por pagar 8%
2.1.05.08	Retención IR por pagar 10%
2.1.05.09	Retención IR por pagar 25%
2.1.05.10	Retención IR en relación de dependencia
2.1.05.11	Retención IVA por pagar 10%
2.1.05.12	Retención IVA por pagar 20%
2.1.05.13	Retención IVA por pagar 30%
2.1.05.14	Retención IVA por pagar 70%
2.1.05.15	Retención IVA por pagar 100%
2.1.05.16	Impuesto causado por pagar
2.1.06.	<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>
2.1.06.01	IESS por pagar
2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar
2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar
2.1.06.02	Prestamos de empleados al IESS por pagar
2.1.07.	<b>PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS</b>
2.1.07.01	Anticipo de clients
2.1.07.02	Subvenciones del gobierno
2.1.07.03	Otros
2.1.08.	<b>OTROS DESCUENTOS POR PAGAR</b>

2.1.08.01	Retenciones judiciales por pagar
2.1.08.02	Asociación por pagar
2.1.08.03	Comisariato por pagar
2.1.09.	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>
2.1.09.01	Dividendos por pagar
2.1.09.02	Cuentas por pagar diversas - relacionadas
2.2.	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>
2.2.01.	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>
2.2.01.01	Préstamos por pagar
2.2.01.02	Hipotecas por pagar
2.2.02.	<b>OBLIGACIONES CON PROVEEDORES</b>
2.2.02.01	Locales
2.2.02.02	Del exterior
2.2.03.	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>
2.2.03.01	Cuentas por pagar
2.2.03.02	Documentos por pagar
2.2.04.	<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>
2.2.04.01	Jubilación patronal
2.2.04.02	Otros beneficios no corrientes para los empleados
2.2.05.	<b>PASIVO DIFERIDO</b>
2.2.05.01	Ingresos diferidos
2.2.05.02	Pasivos por impuestos diferidos
2.2.05.03	Otros pasivos no Corrientes
3.	<b>PATRIMONIO NETO</b>
3.1.	<b>PATRIMONIO</b>
3.1.01.	<b>CAPITAL</b>
3.1.01.01	Capital social
3.1.01.02	(-) capital suscrito no pagado, acciones en tesorería
3.1.02.	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>
3.1.03.	<b>RESULTADOS</b>
3.1.03.01	Resultados acumulados
3.1.03.02	Utilidad del ejercicio
3.1.03.03	Utilidad antes del impuesto
3.1.03.04	Utilidad antes del dividend
3.1.03.05	Dividendo del 50%
3.1.03.06	Utilidad antes de reservas
3.1.03.07	Utilidad neta
3.1.03.08	Reservas
3.1.04.	<b>RESULTADOS GENERADOS</b>

3.1.04.01	Superávit
3.1.05.	<b>PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>
3.1.05.01	Pérdidas y ganancias
4.	<b>INGRESOS</b>
4.1.	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES</b>
4.1.01.	<b>VENTAS ORDINARIAS</b>
4.1.01.01	Ventas
4.2.	<b>OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES</b>
4.2.01.	<b>INTERESES</b>
4.2.01.01	Intereses por ventas a crédito
4.2.01.02	Otros intereses generados
4.2.02.	<b>DIVIDENDOS</b>
4.2.03.	<b>GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR</b>
4.2.03.01	Ganancias netas por reversiones de deterioro en el valor
4.3.	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES NO OPERACIONALES</b>
4.3.01.	<b>OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES NO ORDINARIAS</b>
4.3.01.01	Comisiones ganadas
4.3.01.02	Arriendos ganados
4.3.01.03	Ganancia por venta de propiedades, planta y equipo
4.3.01.04	Ganancia en inversiones en asociadas/ subsidiarias y otras
4.3.01.05	Ganancia
4.3.01.06	Ganancia de propiedades de inversión a valor razonable
4.3.01.07	Utilidad bruta en ventas
5.	<b>COSTOS</b>
5.1.	<b>COSTOS DE VENTAS DE PRODUCTOS</b>
5.1.01.	<b>COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA</b>
5.1.01.01	Costo de producción y ventas
5.1.01.02	Inventario materia prima (MP)
5.1.01.03	Inventario de productos en proceso (PP)
5.1.01.04	Inventario de productos terminados (PT)
5.1.02.	<b>COSTO DE MANO DE OBRA</b>
5.1.02.01	Mano de obra directa
5.1.03.	<b>COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>
5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales
5.1.03.01.01.	Depreciación propiedad, planta y equipo fábrica
5.1.03.01.01.01	Gasto depreciación maquinaria

5.1.03.01.02.	Deterioro de propiedad, planta y equipo
5.1.03.01.02.01	Deterioro de maquinaria
5.1.03.01.03	Efecto valor neto de realización de inventarios
5.1.03.01.04	Mantenimiento y reparaciones
5.1.03.01.05	Suministros de fábrica
5.1.03.01.06	Servicios básicos de fábrica
5.1.03.01.07	Materia prima indirecta
5.1.03.01.08	Lubricantes
5.1.03.02.	Mano de obra indirecta
5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados
5.1.03.04	Variación del CIF (Subaplicacion)
6.	<b>GASTOS</b>
6.1.	<b>GASTOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES</b>
6.1.01	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
6.1.01.01	Sueldos administrativos
6.1.01.01.01	Remuneracion
6.1.01.01.02	Horas Extras
6.1.01.01.03	Aporte Patronal
6.1.01.02	Aportes a la seguridad social
6.1.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones - administrativo
6.1.01.03.01	Decimatercera remuneración
6.1.01.03.02	Decimacuarta remuneración
6.1.01.03.03	Fondos de reserva
6.1.01.03.04	Vacaciones
6.1.01.04	Jubilación patronal
6.1.01.05	Desahucio
6.1.01.06	Mantenimiento y reparación administración
6.1.01.07	Gastos servicios
6.1.01.08	Repuestos y materiales
6.1.01.09	Impuestos, contribuciones y otros
6.1.01.10	Gasto de transporte y movilidad administración
6.1.01.11	Gastos de gestión
6.1.01.12	Gasto servicios básicos administración
6.1.01.13	Gasto de cuentas incobrables
6.1.01.14	Gasto depreciación propiedad planta y equipo
6.1.01.14.01	Gasto depreciación de edificios
6.1.01.14.02	Gasto depreciación maquinaria y equipo
6.1.01.14.03	Gasto depreciación muebles y enseres
6.1.01.14.04	Gasto depreciación equipos de oficina
6.1.01.14.05	Gasto depreciación vehículos

6.1.01.14.06	Gasto depreciación equipo de computo
6.1.01.14.07	Gasto depreciación de propiedades de inversión
6.1.01.15	Gasto amortización de gasto de constitución
6.1.01.16	Gasto deterioro
6.1.01.17	Gastos suministros de limpieza
6.1.01.18	Gasto suministros de oficina
6.1.01.19	Gasto por contingentes
6.1.01.20	Gastos de seguridad
6.1.01.21	Gasto de inventario de desperdicios
6.1.01.22	Otros gastos
6.1.02.	<b>GASTOS VENTAS</b>
6.1.02.01	Sueldo de ventas
6.1.02.02	Aportes a la seguridad social
6.1.02.03	Beneficios sociales e indemnizaciones - ventas
6.1.02.04	Jubilación patronal
6.1.02.05	Deshaucio
6.1.02.06	Mantenimiento y reparación ventas
6.1.02.07	Gastos servicios
6.1.02.08	Repuestos y materiales
6.1.02.09	Impuestos, contribuciones y otros
6.1.02.10	Gasto de transporte y movilidad ventas
6.1.02.11	Gastos de gestión
6.1.02.12	Gastos servicios básicos ventas
6.1.02.13	Notarios y registradores de la propiedad
6.1.02.14	Gasto depreciación edificios
6.1.02.15	Gasto depreciación maquinaria y equipo
6.1.02.16	Gasto depreciación muebles y enseres
6.1.02.17	Gasto depreciación equipos de oficina
6.1.02.18	Gasto depreciación vehículos
6.1.02.19	Gasto depreciación equipos de computo
6.1.02.20	Depreciación de propiedades de inversión
6.1.02.21	Amortizaciones
6.1.02.22	Gasto deterioro
6.1.02.23	Gasto por contingentes
6.1.02.24	Otros
6.1.02.25	Publicidad, propaganda y promoción
6.2.	<b>GASTOS DE ACTIVIDADES NO OPERACIONALES</b>
6.2.01.	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
6.2.01.01	Arrendamiento mercantil
6.2.01.02	Costo de transacción

6.2.01.03	Intereses con instituciones financieras
6.2.01.04	Intereses pagados a terceros
6.2.01.05	Pérdidas en inversión
6.2.01.06	Costos financieros obligaciones beneficios definidos
6.2.01.07	Otros gastos financieros

Elaborado por: Autor del proyecto

### 7.4.3. Transacciones propuestas

#### TRANSACCIONES CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ABRIL, MAYO Y JUNIO DEL 2022

La empresa M&M PLASTICOTOPAXI representada por el Sr. Molina Luis catalogado dentro del régimen general como persona natural obligado a llevar contabilidad no agente de retención, dedicada a la producción y venta de fundas de todo tipo específicamente de queso y quintaleras.

La empresa cuenta con siete operarios y una persona para control de calidad.

Para el desarrollo de sus actividades la empresa inicia sus operaciones, con la siguiente información contable:

Cuenta Contable	Valor
Caja general	\$ 7.000,00
Bancos	\$ 12.977,00
Cuentas por cobrar clientes	\$ 2.627,92
Inventario de materia prima directa	\$ 5.330,72
Polietileno baja densidad uso general	\$ 1.433,60
Polietileno baja densidad industrial	\$ 904,80
Polietileno baja densidad lineal	\$ 1.304,10
Polietileno de metaloceno	\$ 1.688,22
Inventario de materia prima indirecta	\$ 2.145,00
Alcohol isopropilico	\$ 607,50
Tinta blanca	\$ 218,75
Tinta verde	\$ 300,00
Tinta azul	\$ 155,00
Tinta amarilla	\$ 208,75

Tinta roja	\$ 307,50
Tinta negra	\$ 347,50
Inventario de producto terminado	\$ 180,80
Inventario Producto terminado fundas de queso	\$ 106,00
Inventario Producto terminado fundas de queso mozzarella 750g	\$ 60,00
Inventario Producto terminado fundas de queso 750g	\$ 20,00
Inventario Producto terminado fundas de queso 500g	\$ 10,00
Inventario Producto terminado fundas de queso 250g	\$ 16,00
Inventario Producto terminado fundas quintaleras	\$ 74,80
Inventario Producto terminado fundas quintaleras transparente	\$ 74,80
Crédito tributario de impuesto a la renta	\$ 1.542,30
Anticipo del impuesto a la renta pagado	\$ 1.850,31
Maquinaria y equipo	\$ 115.000,00
Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	\$ (65.550,00)
Muebles y enseres	\$ 1.850,00
Depreciación acumulada de muebles y enseres	\$ 1.054,50
Equipo de computación	\$ 3.000,00
Depreciación acumulada de equipo de computo	\$ (3.040,00)
Proveedores	\$ 6.973,87
Importadora Dianita	\$ 2.500,00
Importadora MILPLASTIC	\$ 2.073,45
Importadora Yolanda Salazar	\$ 2.400,42
IESS por pagar	\$ 3.889,97
Préstamos por pagar	\$ 45.594,88
Capital social	\$ 27.400,83

**Abril 01)** La Empresa M&M Plasticotopaxi realiza una orden de compra n°0001 a importadora Yolanda Salazar, según factura n° 001202 los siguientes artículos que conceden con crédito de 150 días plazo.

<i>Cantidad</i>	<i>Descripción</i>	<i>v. Unitario</i>	<i>v. Total</i>
5446	Polietileno baja densidad uso general	\$ 2,56	\$ 13.941,76
3086	Polietileno baja densidad industrial	\$ 2,60	\$ 8.023,60

1930	Polietileno densidad lineal	baja	\$ 2,30	\$ 4.439,00
3276	Polietileno metaloceno	de	\$ 2,49	\$ 8.157,24
<b>Total</b>				<b>\$ 34.561,60</b>

**Abril 01)** Según Orden de Producción No1 y Hoja de Costos No1: Se solicita la elaboración de 150.000 fundas para queso mozzarella de 750g sin logotipo medidas 12x11cm a \$13.500 dólares para el cliente Damián Castro, este trabajo debe ser concluido el 14 de Abril.

**Abril 01)** Se solicita a bodega la siguiente materia prima para elaborar la orden de producción No1 y Requisición No1

<b>Materia Prima Directa</b>		
1498	kilos	Polietileno baja densidad uso general
182	kilos	Polietileno baja densidad industrial
182	kilos	Polietileno baja densidad lineal
602	kilos	Polietileno de metaloceno

**Abril 14)** Para la asignación de la mano de obra directa se ha trabajado 80 horas por cada operario, de acuerdo a la información recabada de las tarjetas reloj con un valor de tasa de distribución de \$4,12 cada hora para la Orden de Producción No 1.

**Abril 14)** Se registra los costos generales de fabricación aplicados de acuerdo a la tasa predeterminada por cada unidad considerando el producto que se ha producido, calculada por medio del presupuesto, para la **Orden de Producción No 1**.

<b>DISTRIBUCIÓN DE CIF</b>	
<b>PRODUCCIÓN</b>	
<b>PRODUCTO</b>	<b>TASA PREDETERMINADA</b>
Fundas quintaleras transparentes	\$ 1.454,07
Fundas para queso mozzarella 750g	\$ 1.454,07
Fundas para queso 750g	\$ 1.935,23
Fundas para queso 500g	\$ 1.598,35
Fundas para queso 250g	\$ 1.454,07

**Abril 14)** Se transfiere el valor de los productos en proceso a productos terminados y se cierra la orden de producción No 001.

**Abril 15)** Se entregan las 150.000 fundas para queso mozzarella de 750g por un valor de \$13.500 por la venta de la Orden de Producción No1 al cliente, en cheque.

**Abril 15)** Se determina el costo de la venta anterior.

**Abril 15)** La Empresa M&M Plasticotopaxi realiza una orden de compra n°003 a la importadora MILPLASTIC, según factura n° 0009132 los siguientes artículos que se conceden a crédito.

<i>Cantidad</i>	<i>Descripción</i>	<i>v. Unitario</i>	<i>v. Total</i>
3000	Polietileno baja densidad industrial	\$ 2,60	\$ 7800
1500	Polietileno baja densidad lineal	\$ 2,30	\$ 3450
5000	Polietileno de metaloceno	\$ 2,49	\$ 12450
39	Tinta banca	\$ 1,25	\$ 48,75
<b>Total</b>			\$ 23748,75

**Abril 16).** Se procede a registrar el pago mensual del préstamo bancario CFN por un valor de \$5000.00 valor que se paga con Cheque n°0052

**Abril 18)** Según Orden de Producción No2 y Hoja de Costos No2: Se solicita la elaboración de 120.000 fundas quintaleras transparentes 23x40cm a \$32.040 dólares para el cliente Tanilac, este trabajo debe ser concluido el 29 de Abril.

**Abril 18)** Se solicita a bodega la siguiente materia prima para elaborar la orden de producción No2 y Requisición No2

<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>		
1564	kilos	Polietileno baja densidad uso general
3126	kilos	Polietileno baja densidad industrial
1564	kilos	Polietileno baja densidad lineal
3750	kilos	Polietileno de metaloceno

**Abril 29)** Para la asignación de la mano de obra directa se ha trabajado 80 horas por cada operario, de acuerdo a la información recabada de las tarjetas reloj con un valor de tasa de distribución de \$4,12 cada hora para la Orden de Producción No 2.

**Abril 29)** Se registra los costos generales de fabricación aplicados de acuerdo a la tasa predeterminada por cada unidad considerando el producto que se ha producido, calculada por medio del presupuesto, para la **Orden de Producción No 2.**

<b>DISTRIBUCIÓN DE CIF</b>	
<b>PRODUCCIÓN</b>	
<b>PRODUCTO</b>	<b>TASA PREDETERMINADA</b>
Fundas quintaleras transparentes	\$ 1.454,07
Fundas para queso mozzarella 750g	\$ 1.454,07
Fundas para queso 750g	\$ 1.935,23
Fundas para queso 500g	\$ 1.598,35
Fundas para queso 250g	\$ 1.454,07

**Abril 29)** Se transfiere el valor de los productos en proceso a productos terminados y se cierra la orden de producción No 002.

**Abril 30)** Se entregan las 120.000 fundas quintaleras por un valor de \$32.040 por la venta de la Orden de Producción No2 al cliente Tanilac, en cheque.

**Abril 30)** Se determina el costo de la venta anterior.

**Abril 30)** Se procede a registrar el pago de servicios básicos por un valor de \$100 correspondiente a agua y \$1200 correspondiente a energía eléctrica en efectivo.

**Abril 30)** Se realiza el pago de nómina del mes para todo el personal de la empresa

**Abril 30)** Se realiza la repartición de mano de obra indirecta y se carga a CIF Reales, considerando que para la asignación de la mano de obra indirecta se ha trabajado 80 horas respectivamente, de acuerdo con la información obtenida en las tarjetas reloj con un valor de tasa de distribución de \$5,29 cada hora para la Orden de Producción No 1 y 2.

**Abril 30)** Se determina y registra la variación del costo incurridos en el mes

**Mayo 01)** Se procede a registrar el pago al proveedor Importadora Yolanda Salazar el valor de \$12.000 Cheque n°0053

**Mayo 02)** Según Orden de Producción No3 y Hoja de Costos No3: Se solicita la elaboración de 600.000 unidades de fundas para queso 750g con logotipo medidas 12x11cm a \$102.000 dólares, para el cliente Maribella, este trabajo debe ser concluido el 13 de mayo.

**Mayo 02)** Se solicita a bodega la siguiente materia prima para elaborar la orden de producción No3 y Requisición No3.

<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>		
738	kilos	Polietileno baja densidad uso general
370	kilos	Polietileno baja densidad lineal
444	kilos	Polietileno de metaloceno
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>		
34	litros	Tinta blanca
4	litros	Tinta verde
14	litros	Tinta azul
4	litros	Tinta amarilla
4	litros	Tinta roja
10	litros	Tinta negra
162	litros	Alcohol isopropilico

**Mayo 13)** Para la asignación de la mano de obra directa se ha trabajado 80 horas por cada operario, de acuerdo a la información recabada de las tarjetas reloj con un valor de tasa de distribución de \$4,12 cada hora para la Orden de Producción No 3.

**Mayo 13)** Se registra los costos generales de fabricación aplicados de acuerdo a la tasa predeterminada por cada unidad considerando el producto que se ha producido, calculada por medio del presupuesto, para la **Orden de Producción No 3**.

<b>DISTRIBUCIÓN DE CIF</b>	
<b>PRODUCCIÓN</b>	
<b>PRODUCTO</b>	<b>TASA PREDETERMINADA</b>
Fundas quintaleras transparentes	\$ 1.454,07
Fundas para queso mozzarella 750g	\$ 1.454,07
Fundas para queso 750g	\$ 1.935,23
Fundas para queso 500g	\$ 1.598,35
Fundas para queso 250g	\$ 1.454,07

**Mayo 13)** Se transfiere el valor de los productos en proceso a productos terminados y se cierra la orden de producción No 003.

**Mayo 16)** Se registra la liquidación de impuestos al IESS del mes de abril.

**Mayo 16)** Se entregan las 600.000 fundas para queso 750g por un valor de \$102.000 por la venta de la Orden de Producción No3 al cliente Maribella, en cheque.

**Mayo 16)** Se determina el costo de la venta anterior.

**Mayo 16)** Se procede a registrar el pago mensual del préstamo bancario CFN por un valor de \$5000.00 valor que se paga con Cheque n°0055.

**Mayo 17)** Según Orden de Producción No4 y Hoja de Costos No4: Se solicita la elaboración de 400.000 fundas para queso 500g con logotipo medidas 11x10cm a \$72.000 dólares, para el cliente lácteos La Victoria, este trabajo debe ser concluido el 30 de mayo

**Mayo 17)** Se solicita a bodega la siguiente materia prima para elaborar la orden de producción No4 y Requisición No4

<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>		
392	kilos	Polietileno baja densidad uso general
192	kilos	Polietileno baja densidad lineal
228	kilos	Polietileno de metaloceno
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>		
18	litros	Tinta blanca
2	litros	Tinta roja
6	litros	Tinta negra
46	litros	Alcohol isopropilico

**Mayo 30)** Para la asignación de la mano de obra directa se ha trabajado 80 horas por cada operario, de acuerdo a la información recabada de las tarjetas reloj con un valor de tasa de distribución de \$4,12 cada hora para la Orden de Producción No 4.

**Mayo 30)** Se registra los costos generales de fabricación aplicados de acuerdo a la tasa predeterminada por cada unidad considerando el producto que se ha producido, calculada por medio del presupuesto, para la **Orden de Producción No 4**.

<b>DISTRIBUCIÓN DE CIF</b>	
<b>PRODUCCIÓN</b>	
<b>PRODUCTO</b>	<b>TASA PREDETERMINADA</b>
Fundas quintaleras transparentes	\$ 1.454,07
Fundas para queso mozzarella 750g	\$ 1.454,07
Fundas para queso 750g	\$ 1.935,23
Fundas para queso 500g	\$ 1.598,35
Fundas para queso 250g	\$ 1.454,07

**Mayo 30)** Se transfiere el valor de los productos en proceso a productos terminados y se cierra la orden de producción No 004.

**Mayo 31)** Se entregan las 400.000 fundas para queso 500g por un valor de \$72.000 por la venta de la Orden de Producción No4 al cliente lácteos La Victoria, en cheque.

**Mayo 31)** Se determina el costo de la venta anterior.

**Mayo 31)** Se crea un fondo para CAJA CHICA con un valor de \$ 200,00, con cheque n° 0056, considerando que este será utilizado para gastos menores a \$50 y netamente para gastos necesarios y urgentes.

**Mayo 31)** Se procede a registrar el pago de servicios básicos por un valor de \$100 en efectivo.

**Mayo 31)** Se realiza el pago de nómina del mes para todo el personal de la empresa

**Mayo 31)** Se realiza el reparto de mano de obra indirecta y se carga a CIF Reales, considerando que para la asignación de la mano de obra indirecta se ha trabajado 80 horas respectivamente, de acuerdo con la información obtenida en las tarjetas reloj con un valor de tasa de distribución de \$5,29 cada hora para la Orden de Producción No 1 y 2.

**Mayo 31)** Se determina y registra la variación del costo incurridos en el mes.

**Junio 01)** Según Orden de Producción No5 y Hoja de Costos No5: Se solicita la elaboración de 300.000 unidades de fundas para queso 250g sin logotipo medidas 7,4x8cm a \$57.000 dólares, para el cliente El Ranchito, este trabajo debe ser concluido el 14 de Junio.

**Junio 01)** Se solicita a bodega la siguiente materia prima para elaborar la orden de producción No5 y Requisición No5.

<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>		
250	kilos	Polietileno baja densidad uso general
125	kilos	Polietileno baja densidad lineal
180	kilos	Polietileno de metaloceno

**Junio 14)** Para la asignación de la mano de obra directa se ha trabajado 80 horas por cada operario, de acuerdo a la información recabada de las tarjetas reloj con un valor de tasa de distribución de \$4,12 cada hora para la Orden de Producción No 5.

**Junio 14)** Se registra los costos generales de fabricación aplicados de acuerdo a la tasa predeterminada por cada unidad considerando el producto que se ha producido, calculada por medio del presupuesto, para la **Orden de Producción No 5**.

<b>DISTRIBUCIÓN DE CIF</b>	
<b>PRODUCCIÓN</b>	
<b>PRODUCTO</b>	<b>TASA PREDETERMINADA</b>
Fundas quintaleras transparentes	\$ 1.454,07
Fundas para queso mozzarella 750g	\$ 1.454,07
Fundas para queso 750g	\$ 1.935,23
Fundas para queso 500g	\$ 1.598,35
Fundas para queso 250g	\$ 1.454,07

**Junio 14)** Se transfiere el valor de los productos en proceso a productos terminados y se cierra la orden de producción No 005.

**Junio 15)** Se entregan las 300.000 fundas para queso 250g por un valor de \$57.000 por la venta de la Orden de Producción No5 al cliente El Ranchito, en cheque.

**Junio 15)** Se determina el costo de la venta anterior.

**Junio 15)** Se realiza el pago de publicidad y propaganda S/F N° 45789 por un valor de \$30,00, a DISEÑO C&V, según orden de compra N° 004, valor que se paga con caja chica.

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>V. Unitario</b>	<b>IVA 12%</b>	<b>V. Total</b>
2000	Tarjetas de presentación	\$ 26,79	\$ 3,21	\$ 30,00
<b>TOTAL</b>				\$ 30,00

**Junio 15)** Se procede a registrar el pago mensual del préstamo bancario CFN por un valor de \$5000.00 valor que se paga con Cheque n°0057

**Junio 15)** Se registra la liquidación de impuestos al IESS del mes de mayo.

**Junio 16)** Según Orden de Producción No6 y Hoja de Costos No6: Se solicita la elaboración de 120.000 fundas quintaleras transparentes 23x40cm a \$32.040 dólares, para el cliente Tanilac, este trabajo debe ser concluido el 29 de Junio.

**Junio 16)** Se solicita a bodega la siguiente materia prima para elaborar la orden de producción No6 y Requisición No6.

<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>		
1564	kilos	Polietileno baja densidad uso general
3126	kilos	Polietileno baja densidad industrial
1564	kilos	Polietileno baja densidad lineal
3750	kilos	Polietileno de metaloceno

**Junio 29)** Para la asignación de la mano de obra directa se ha trabajado 80 horas por cada operario, de acuerdo a la información recabada de las tarjetas reloj con un valor de tasa de distribución de \$4,12 cada hora para la Orden de Producción No 6.

**Junio 29)** Se registra los costos generales de fabricación aplicados de acuerdo a la tasa predeterminada por cada unidad considerando el producto que se ha producido, calculada por medio del presupuesto, para la **Orden de Producción No 6**.

<b>DISTRIBUCIÓN DE CIF</b>	
<b>PRODUCCIÓN</b>	
<b>PRODUCTO</b>	<b>TASA PREDETERMINADA</b>
Fundas quintaleras transparentes	\$ 1.454,07
Fundas para queso mozzarella 750g	\$ 1.454,07
Fundas para queso 750g	\$ 1.935,23
Fundas para queso 500g	\$ 1.598,35
Fundas para queso 250g	\$ 1.454,07

**Junio 29)** Se transfiere el valor de los productos en proceso a productos terminados y se cierra la orden de producción No 006.

**Junio 29)** Una vez transferido las fundas a producto terminado se dan cuenta que 1000 unidades de las fundas quintaleras presentan anomalías por tal razón se rigen a la política de la empresa y envían a inventario de desperdicios.

**Junio 29)** La entidad utiliza las fundas dañadas que fueron enviadas a inventario de desperdicios.

**Junio 30)** Se entregan las 119.900 fundas quintaleras por un valor de \$32.013,30 por la venta de la Orden de Producción No6 al cliente Tanilac, en cheque.

**Junio 30)** Se determina el costo de la venta anterior.

**Junio 30)** Se procede a registrar el pago de servicios básicos por un valor de \$100 en efectivo.

**Junio 30)** Se procede a registrar el pago por mantenimiento de maquinaria por un valor de \$500 en efectivo.

**Junio 30)** Se realiza el pago de nómina del mes para todo el personal de la empresa.

**Junio 30)** Se realiza el reparto de mano de obra indirecta y se carga a CIF Reales, considerando que para la asignación de la mano de obra indirecta se ha trabajado 80 horas respectivamente, de acuerdo con la información obtenida en las tarjetas reloj con un valor de tasa de distribución de \$5,29 cada hora para la Orden de Producción No 1 y 2.

**Junio 30)** Se determina y registra la variación del costo incurridos en el mes.

**Junio 30)** Se realiza el registro de los respectivos asientos de cierre del ejercicio.

#### 7.4.4. Fichas Auxiliares

##### 7.4.4.1. Inventario de Materia Prima

<b>INVENTARIO DE MATERIALES</b>						
N°	Código	Descripción	Unidad de Medida en Compra	Existencias	Valor Unitario	Valor Total
<b>Inventario de materia prima directa</b>						
1	1.1.03.01.01	Polietileno baja densidad uso general	Kilos	560,00	\$ 2,56	\$ 1.433,60
2	1.1.03.01.02	Polietileno baja densidad industrial	Kilos	348,00	\$ 2,60	\$ 904,80
3	1.1.03.01.03	Polietileno baja densidad lineal	Kilos	567,00	\$ 2,30	\$ 1.304,10
4	1.1.03.01.04	Polietileno de metaloceno	Kilos	678,00	\$ 2,49	\$ 1.688,22
<b>TOTAL</b>				<b>2153,00</b>		<b>5330,72</b>
<b>Inventario de materia prima indirecta</b>						
5	1.1.03.02.	Alcohol isopropilítico	Litros	250,00	\$ 2,43	\$ 607,50
6	1.1.03.02.02	Tinta blanca	Litros	175,00	\$ 1,25	\$ 218,75
7	1.1.03.02.03	Tinta verde	Litros	240,00	\$ 1,25	\$ 300,00
8	1.1.03.02.04	Tinta azul	Litros	124,00	\$ 1,25	\$ 155,00
9	1.1.03.02.05	Tinta amarilla	Litros	167,00	\$ 1,25	\$ 208,75
10	1.1.03.02.06	Tinta roja	Litros	246,00	\$ 1,25	\$ 307,50
11	1.1.03.02.07	Tinta negra	Litros	278,00	\$ 1,25	\$ 347,50
<b>TOTAL</b>				<b>1480,00</b>		<b>2145,00</b>

##### 7.4.4.2. Inventario de Producto Terminado

<b>INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO</b>						
N°	Código	Descripción	Unidad de Medida	Existencia	Valor unitario de Fabricación	Total
1	1.1.04.	Fundas para queso	Unidad	5300	\$ 0,03	\$ 152,53
2	1.1.04.04	Fundas quintaleras	Unidad	680	\$ 0,02	\$ 16,14
						\$ -
<b>TOTAL</b>				<b>5980</b>	<b>\$ 0,05</b>	<b>\$ 168,67</b>

## 7.4.5. Procesos contables

### 7.4.5.1. Jurnalización

 <b>EMPRESA M&amp;M PLASTICOTOPAXI</b> <b>LIBRO DIARIO</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022</b>					
Fecha	Codigo	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/4/2022		1			
	1.1.01.01	Caja general		\$ 7.000,00	
	1.1.01.04	Bancos		\$ 16.369,61	
	1.1.02.02	Cuentas por cobrar clientes		\$ 2.627,92	
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 5.330,72	
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta		\$ 2.145,00	
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado		\$ 180,80	
	1.2.01.05	Maquinaria y equipo		\$ 115.000,00	
	1.2.01.06	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo		\$ (65.550,00)	
	1.2.01.07	Muebles y enseres		\$ 1.850,00	
	1.2.01.08	Depreciación acumulada de muebles y enseres		\$ (1.054,50)	
	1.2.01.13	Equipo de computación		\$ 3.000,00	
	1.2.01.14	Depreciación acumulada de equipo de computo		\$ (3.040,00)	
	2.1.02.01	Proveedores			\$ 6.973,87
	2.2.01.01	Préstamos por pagar			\$ 49.484,85
	3.1.01.01	Capital social			\$ 27.400,82
		<i>P/R ESFI primer trimestre 2022</i>			
1/4/2022		2			
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 34.561,60	
	1.1.03.01.01	Polietileno baja densidad uso general	\$ 13.941,76		
	1.1.03.01.02	Polietileno baja densidad industrial	\$ 8.023,60		
	1.1.03.01.03	Polietileno baja densidad lineal	\$ 4.439,00		
	1.1.03.01.04	Polietileno de metaloceno	\$ 8.157,24		
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ 4.147,39	
	2.1.02.01	Proveedores			\$ 38.708,99
	2.1.02.01.03	Importadora Yolanda Salazar	\$ 38.708,99		
		<i>P/R Compra de MPD polietileno seg fac # 0001202 a Imp. Yolanda Salazar</i>			
1/4/2022		3			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 6.225,66	
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 6.225,66		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa			\$ 6.225,66
	1.1.03.01.01	Polietileno baja densidad uso general	\$ 3.834,88		
	1.1.03.01.02	Polietileno baja densidad industrial	\$ 473,20		
	1.1.03.01.03	Polietileno baja densidad lineal	\$ 418,60		
	1.1.03.01.04	Polietileno de metaloceno	\$ 1.498,98		
		<i>P/R Recargo de MP según orden de producción N°1</i>			

14/4/2022		4			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 2.218,39	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 2.218,39		
	5.1.02.01	Mano de obra directa			\$ 2.218,39
		<i>P/R Recargo de MOD según orden de producción N°1</i>			
14/4/2022		5			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 1.414,65	
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 1.414,65		
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados			\$ 1.414,65
		<i>P/R Recargo de costos aplicables de orden de producción N°1</i>			
14/4/2022		6			
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado		\$ 9.858,71	
	1.1.03.05.01.01	Inventario Producto terminado fundas de queso mozzarella 750g	\$ 9.858,71		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso			\$ 9.858,71
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 6.225,66		
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 2.218,39		
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 1.414,65		
		<i>P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado</i>			
15/4/2022		7			
	1.1.01.04	Bancos		\$ 14.397,75	
	1.1.01.04.01	Banco Pichincha	\$ 14.397,75		
	1.1.05.04	Anticipo retenido de IVA 30%		\$ 486,00	
	1.1.05.11	Anticipo de impuesto a la renta 1,75%		\$ 236,25	
	4.1.01.01	Ventas			\$ 13.500,00
	2.1.05.02	IVA en ventas			\$ 1.620,00
		<i>P/R Venta de 150.000 fundas para queso mozzarella 750g cliente Damian Castro</i>			
15/4/2022		8			
	5.1.01.01	Costo de producción y ventas		\$ 9.820,50	
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado			\$ 9.820,50
	1.1.03.05.01.01	Inventario Producto terminado fundas de queso mozzarella 750g	\$ 9.820,50		
		<i>P/R Costo de venta de las fundas vendidas anteriormente</i>			
15/4/2022		9			
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 23.700,00	
	1.1.03.01.02	Polietileno baja densidad industrial	\$ 7.800,00		
	1.1.03.01.03	Polietileno baja densidad lineal	\$ 3.450,00		
	1.1.03.01.04	Polietileno de metaloceno	\$ 12.450,00		
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta		\$ 48,75	
	1.1.03.02.02	Tinta blanca	\$ 48,75		
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ 2.849,85	
	1.1.01.04	Bancos			\$ 26.598,60
	1.1.01.04.01	Banco Pichincha	\$ 26.598,60		
		<i>P/R Compra de MPD Y MPI seg fac # 0009132 a Imp. MILPLASTIC</i>			
16/4/2022		10			
	2.2.01.01	Préstamos por pagar		\$ 5.000,00	
	1.1.01.04	Bancos			\$ 5.000,00
	1.1.01.04.01	Banco Pichincha	\$ 5.000,00		
		<i>P/R Pago de prestamo bancario según cheque # n°00052.</i>			
18/4/2022		11			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 25.066,14	
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 25.066,14		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa			\$ 25.066,14
	1.1.03.01.01	Polietileno baja densidad uso general	4003,84		
	1.1.03.01.02	Polietileno baja densidad industrial	8127,6		
	1.1.03.01.03	Polietileno baja densidad lineal	3597,2		
	1.1.03.01.04	Polietileno de metaloceno	9337,5		
		<i>P/R Recargo de MP según orden de producción N°2</i>			
29/4/2022		12			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 2.218,39	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 2.218,39		
	5.1.02.01	Mano de obra directa			\$ 2.218,39
		<i>P/R Recargo de MOD según orden de producción N°2</i>			

29/4/2022		13			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 1.414,65	
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 1.414,65		
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados			\$ 1.414,65
		<i>P/R Recargo de costos aplicables de orden de produccion N°2</i>			
29/4/2022		14			
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado		\$ 28.699,19	
	1.1.03.05.02.01	Inventario Producto terminado fundas quintaleras transparente	\$ 28.699,19		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso			\$ 28.699,19
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 25.066,14		
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 2.218,39		
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 1.414,65		
		<i>P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado</i>			
30/4/2022		15			
	1.1.01.04	Bancos		\$ 34.170,66	
	1.1.01.04.01	Banco Pichincha	\$ 34.170,66		
	1.1.05.04	Anticipo retenido de IVA 30%		\$ 1.153,44	
	1.1.05.11	Anticipo de impuesto a la renta 1,75%		\$ 560,70	
	4.1.01.01	Ventas			\$ 32.040,00
	2.1.05.02	IVA en ventas			\$ 3.844,80
		<i>P/R Venta de 120.000 fundas quintaleras para el cliente Tanilac</i>			
30/4/2022		16			
	5.1.01.01	Costo de produccion y ventas		\$ 28.757,69	
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado			\$ 28.757,69
	1.1.03.05.02.01	Inventario Producto terminado fundas quintaleras transparente	\$ 28.757,69		
		<i>P/R Costo de venta de las fundas vendidas anteriormente</i>			
30/4/2022		17			
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 1.200,00	
	5.1.03.01.06	Servicios básicos de fábrica	\$ 1.200,00		
	6.1.01.12	Gasto servicios básicos administración		\$ 100,00	
	1.1.01.01	Caja general			\$ 1.300,00
		<i>P/R Pago de servicios basicos</i>			
30/4/2022		18			
	2.1.04.01	Nómina por pagar		\$ 5.203,59	
	2.1.04.01.01	Sueldos y Salarios	\$ 3.700,00		
	2.1.04.01.03	Aporte Patronal	\$ 449,55		
	2.1.04.02.01	Decimotercera remuneración por pagar	\$ 308,33		
	2.1.04.02.02	Decimocuarta remuneración por pagar	\$ 283,33		
	2.1.04.02.03	Fondos de reserva por pagar	\$ 308,21		
	2.1.04.02.04	Vacaciones	\$ 154,17		
	1.1.01.04	Bancos			\$ 3.350,35
	1.1.01.04.01	Banco Pichincha	\$ 3.350,35		
	2.1.06.01	IESS por pagar			\$ 799,20
	2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 349,65		
	2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 449,55		
	2.1.04.02	Beneficios sociales por pagar			\$ 1.054,04
		<i>P/P Pago de nomina del area operativa del mes de abril</i>			
30/4/2022		19			
	5.1.02.01	Mano de obra directa		4436,79	
	5.1.03.02.	Mano de obra indirecta		\$ 766,80	
	2.1.04.01	Nómina por pagar			\$ 5.203,59
		<i>P/R Distribucion de nomina del area operativa del mes de abril</i>			
30/4/2022		20			
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 766,80	
		Orden de produccion 1	383,40		
		Orden de produccion 2	383,40		
	5.1.03.02.	Mano de obra indirecta			\$ 766,80
		<i>P/R Mano de obra indirecta</i>			

30/4/2022		21			
	6.1.01.01	Suekdos administrativos		\$ 1.233,65	
	6.1.01.01.01	Remuneracion	\$ 1.100,00		
	6.1.01.01.03	Aporte Patronal	\$ 133,65		
	6.1.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones - administrativo		\$ 299,96	
	6.1.01.03.01	Decimatercera remuneración	\$ 91,67		
	6.1.01.03.02	Decimacuarta remuneración	\$ 70,83		
	6.1.01.03.03	Fondos de reserva	\$ 91,63		
	6.1.01.03.04	Vacaciones	\$ 45,83		
	1.1.01.04	Bancos			\$ 996,05
	1.1.01.04.01	Banco Pichincha	\$ 996,05		
	2.1.06.01	IESS por pagar			\$ 237,60
	2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 103,95		
	2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 133,65		
	2.1.04.02	Beneficios sociales por pagar			\$ 299,96
		<i>P/P Pago de nomina personal administrativo del mes de abril</i>			
30/4/2022		22			
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados		\$ 2.829,30	
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales			\$ 2.829,30
		<i>P/R Cierre de costos generales de fabricacion</i>			
1/5/2022		23			
	2.1.02.01	Proveedores		\$ 12.000,00	
	2.1.02.01.03	Importadora Yolanda Salazar	12000		
	1.1.01.04	Bancos			\$ 12.000,00
	1.1.01.04.01	Banco Pichincha	12000		
		<i>P/R Pago al proveedor Yolanda Salazar según cheque # 00053.</i>			
2/5/2022		24			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 3.845,84	
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 3.845,84		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa			\$ 3.845,84
	1.1.03.01.01	Polietileno baja densidad uso general	1889,28		
	1.1.03.01.03	Polietileno baja densidad lineal	851		
	1.1.03.01.04	Polietileno de metaloceno	1105,56		
		<i>P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°3</i>			
2/5/2022		25			
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 481,16	
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta			\$ 481,16
	1.1.03.02.01	Alcohol isoprolítico	393,66		
	1.1.03.02.02	Tinta blanca	42,5		
	1.1.03.02.03	Tinta verde	5		
	1.1.03.02.04	Tinta azul	17,5		
	1.1.03.02.05	Tinta amarilla	5		
	1.1.03.02.06	Tinta roja	5		
	1.1.03.02.07	Tinta negra	12,5		
		<i>P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°3</i>			
13/5/2022		26			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 2.218,39	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 2.218,39		
	5.1.02.01	Mano de obra directa			\$ 2.218,39
		<i>P/R Recargo de MOD según orden de produccion N°3</i>			
13/5/2022		27			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 1.895,81	
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 1.895,81		
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados			\$ 1.895,81
		<i>P/R Recargo de costos aplicables de orden de produccion N°3</i>			
13/5/2022		28			
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado		\$ 7.960,05	
	1.1.03.05.01.02	Inventario Producto terminado fundas de queso 750g	\$ 7.960,05		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso			\$ 7.960,05
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 3.845,84		
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 2.218,39		
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 1.895,81		
		<i>P/R Transferencia de inv de prod en preceso a inv prod terminado</i>			

16/5/2022		29			
	2.1.06.01	IESS por pagar		\$ 1.036,80	
	2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 453,60		
	2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 583,20		
	1.1.01.04	Bancos			\$ 1.036,80
	1.1.01.04.01	Banco Pichincha	\$ 1.036,80		
		<i>P/R Liquidación de impuestos con el IESS abril</i>			
16/5/2022		30			
	1.1.01.04	Bancos		\$ 11.070,27	
	1.1.01.04.01	Banco Pichincha	\$ 11.070,27		
	1.1.05.04	Anticipo retenido de IVA 30%		\$ 373,68	
	1.1.05.11	Anticipo de impuesto a la renta 1,75%		\$ 181,65	
	4.1.01.01	Ventas			\$ 10.380,00
	2.1.05.02	IVA en ventas			\$ 1.245,60
		<i>P/R Venta de 600.000 fundas para queso 750g cliente Maribella</i>			
16/5/2022		30			
	5.1.01.01	Costo de producción y ventas		\$ 7.953,54	
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado			\$ 7.953,54
	1.1.03.05.01.02	Inventario Producto terminado fundas de queso 750g	\$ 7.953,54		
		<i>P/R Costo de venta de las fundas vendidas anteriormente</i>			
16/5/2022		31			
	2.2.01.01	Préstamos por pagar		\$ 5.000,00	
	1.1.01.04	Bancos			\$ 5.000,00
	1.1.01.04.01	Banco Pichincha	\$ 5.000,00		
		<i>P/R Pago de prestamo bancario según cheque # n°00055.</i>			
17/5/2022		32			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 2.012,84	
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 2.012,84		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa			\$ 2.012,84
	1.1.03.01.01	Polietileno baja densidad uso general	\$ 1.003,52		
	1.1.03.01.03	Polietileno baja densidad lineal	\$ 441,60		
	1.1.03.01.04	Polietileno de metaloceno	\$ 567,72		
		<i>P/R Recargo de MPD según orden de producción N°4</i>			
17/5/2022		33			
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 144,28	
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta			\$ 144,28
	1.1.03.02.01	Alcohol isopropilítico	111,78		
	1.1.03.02.02	Tinta blanca	22,5		
	1.1.03.02.06	Tinta roja	2,5		
	1.1.03.02.07	Tinta negra	7,5		
		<i>P/R Recargo de MPI según orden de producción N°4</i>			
30/5/2022		34			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 2.218,39	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 2.218,39		
	5.1.02.01	Mano de obra directa			\$ 2.218,39
		<i>P/R Recargo de MOD según orden de producción N°4</i>			
30/5/2022		35			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 1.558,93	
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 1.558,93		
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados			\$ 1.558,93
		<i>P/R Recargo de costos aplicables de orden de producción N°4</i>			
30/5/2022		36			
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado		\$ 5.790,17	
	1.1.03.05.01.03	Inventario Producto terminado fundas de queso 500g	\$ 5.790,17		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso			\$ 5.790,17
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 2.012,84		
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 2.218,39		
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 1.558,93		
		<i>P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado</i>			

31/5/2022		37			
	1.1.01.04	Bancos		\$ 7.678,80	
	1.1.01.04.01	Banco Pichincha	\$ 7.678,80		
	1.1.05.04	Anticipo retenido de IVA 30%		\$ 259,20	
	1.1.05.11	Anticipo de impuesto a la renta 1,75%		\$ 126,00	
	4.1.01.01	Ventas			\$ 7.200,00
	2.1.05.02	IVA en ventas			\$ 864,00
		<i>P/R Venta de 400.000 fundas para queso 500g cliente Lacteos La Victoria</i>			
31/5/2022		38			
	5.1.01.01	Costo de produccion y ventas		\$ 5.785,71	
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado			\$ 5.785,71
	1.1.03.05.01.03	Inventario Producto terminado fundas de queso 500g	\$ 5.785,71		
		<i>P/R Costo de venta de las fundas vendidas anteriormente</i>			
31/5/2022		39			
	1.1.01.02	Caja chica		\$ 200,00	
	1.1.01.04	Bancos			\$ 200,00
	1.1.01.04.01	Banco Pichincha	200		
		<i>P/R Creacion de fondo para caja chica según cheque #0056</i>			
31/5/2022		40			
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 1.200,00	
	5.1.03.01.06	Servicios básicos de fábrica	1200		
	6.1.01.12	Gasto servicios básicos administración		\$ 100,00	
	1.1.01.01	Caja general			\$ 1.300,00
		<i>P/R Pago de servicios basicos</i>			
31/5/2022		41			
	2.1.04.01	Nómina por pagar		\$ 5.203,59	
	2.1.04.01.01	Sueldos y Salarios	\$ 3.700,00		
	2.1.04.01.03	Aporte Patronal	\$ 449,55		
	2.1.04.02.01	Decimotercera remuneración por pagar	\$ 308,33		
	2.1.04.02.02	Decimocuarta remuneración por pagar	\$ 283,33		
	2.1.04.02.03	Fondos de reserva por pagar	\$ 308,21		
	2.1.04.02.04	Vacaciones	\$ 154,17		
	1.1.01.04	Bancos			\$ 3.350,35
	1.1.01.04.01	Banco Pichincha	\$ 3.350,35		
	2.1.06.01	IESS por pagar			\$ 799,20
	2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 349,65		
	2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 449,55		
	2.1.04.02	Beneficios sociales por pagar			\$ 1.054,04
		<i>P/P Pago de nomina del area operativa del mes de mayo</i>			
31/5/2022		42			
	5.1.02.01	Mano de obra directa		4436,79	
	5.1.03.02.	Mano de obra indirecta		\$ 766,80	
	2.1.04.01	Nómina por pagar			\$ 5.203,59
		<i>P/R Distribucion de nomina del area operativa del mes de mayo</i>			
31/5/2022		43			
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 766,80	
		Orden de produccion 3	383,40		
		Orden de produccion 4	383,40		
	5.1.03.02.	Mano de obra indirecta			\$ 766,80
		<i>P/R Mano de obra indirecta</i>			
31/5/2022		44			
	6.1.01.01	Sueldos administrativos		\$ 1.233,65	
	6.1.01.01.01	Remuneracion	\$ 1.100,00		
	6.1.01.01.03	Aporte Patronal	\$ 133,65		
	6.1.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones - administrativo		\$ 299,96	
	6.1.01.03.01	Decimatercera remuneración	\$ 91,67		
	6.1.01.03.02	Decimacuarta remuneración	\$ 70,83		
	6.1.01.03.03	Fondos de reserva	\$ 91,63		
	6.1.01.03.04	Vacaciones	\$ 45,83		
	1.1.01.04	Bancos			\$ 996,05
	1.1.01.04.01	Banco Pichincha	\$ 996,05		
	2.1.06.01	IESS por pagar			\$ 237,60
	2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 103,95		
	2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 133,65		
	2.1.04.02	Beneficios sociales por pagar			\$ 299,96
		<i>P/P Pago de nomina personal administrativo del mes demayo</i>			

31/5/2022		45			
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados		\$ 3.454,74	
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales			\$ 3.454,74
		<i>P/R Cierre de costos generales de fabricacion</i>			
1/6/2022		46			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 1.375,70	
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 1.375,70		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa			\$ 1.375,70
	1.1.03.01.01	Polietileno baja densidad uso general	\$ 640,00		
	1.1.03.01.03	Polietileno baja densidad lineal	\$ 287,50		
	1.1.03.01.04	Polietileno de metaceno	\$ 448,20		
		<i>P/R Recargo de MP según orden de produccion N°5</i>			
14/6/2022		47			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 2.218,39	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 2.218,39		
	5.1.02.01	Mano de obra directa			\$ 2.218,39
		<i>P/R Recargo de MOD según orden de produccion N°5</i>			
14/6/2022		48			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 1.414,65	
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 1.414,65		
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados			\$ 1.414,65
		<i>P/R Recargo de costos aplicables de orden de produccion N°5</i>			
14/6/2022		49			
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado		\$ 5.008,75	
	1.1.03.05.01.04	Inventario Producto terminado fundas de queso 250g	\$ 5.008,75		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso			\$ 5.008,75
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 1.375,70		
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 2.218,39		
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 1.414,65		
		<i>P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado</i>			
15/6/2022		50			
	1.1.01.04	Bancos		\$ 6.079,05	
	1.1.01.04.01	Banco Pichincha	\$ 6.079,05		
	1.1.05.04	Anticipo retenido de IVA 30%		\$ 205,20	
	1.1.05.11	Anticipo de impuesto a la renta 1,75%		\$ 99,75	
	4.1.01.01	Ventas			\$ 5.700,00
	2.1.05.02	IVA en ventas			\$ 684,00
		<i>P/R Venta de 300.000 fundas para queso 250g cliente El Ranchito</i>			
15/6/2022		51			
	5.1.01.01	Costo de producción y ventas		\$ 5.011,39	
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado			\$ 5.011,39
	1.1.03.05.01.04	Inventario Producto terminado fundas de queso 250g	\$ 5.011,39		
		<i>P/R Costo de venta de las fundas vendidas anteriormente</i>			
15/6/2022		52			
	6.1.02.25	Publicidad, propaganda y promoción		\$ 26,79	
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ 3,21	
	1.1.01.02	Caja chica			\$ 30,00
		<i>P/R Pago de publicidad y propaganda según factura # 45789</i>			
15/6/2022		53			
	2.2.01.01	Préstamos por pagar		\$ 5.000,00	
	1.1.01.04	Bancos			\$ 5.000,00
	1.1.01.04.01	Banco Pichincha	\$ 5.000,00		
		<i>P/R Pago de prestamo bancario según cheque # n°00057.</i>			

15/6/2022		54			
	2.1.06.01	IESS por pagar		\$ 1.036,80	
	2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 453,60		
	2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 583,20		
	1.1.01.04	Bancos			\$ 1.036,80
	1.1.01.04.01	Banco Pichincha	\$ 1.036,80		
		<i>P/R Liquidación de impuestos con el IESS mayo</i>			
16/6/2022		54			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 25.066,14	
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 25.066,14		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa			\$ 25.066,14
	1.1.03.01.01	Polietileno baja densidad uso general	4003,84		
	1.1.03.01.02	Polietileno baja densidad industrial	8127,6		
	1.1.03.01.03	Polietileno baja densidad lineal	3597,2		
	1.1.03.01.04	Polietileno de metaloceno	9337,5		
		<i>P/R Recargo de MP según orden de producción N°6</i>			
29/6/2022		55			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 2.218,39	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 2.218,39		
	5.1.02.01	Mano de obra directa			\$ 2.218,39
		<i>P/R Recargo de MOD según orden de producción N°6</i>			
29/6/2022		56			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 1.414,65	
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 1.414,65		
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados			\$ 1.414,65
		<i>P/R Recargo de costos aplicables de orden de producción N°6</i>			
29/6/2022		57			
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado		\$ 28.458,02	
	1.1.03.05.02.01	Inventario Producto terminado fundas quintaleras transparente	\$ 28.458,02		
	1.1.03.06	Inventario de Desperdicios		\$ 241,17	
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso			\$ 28.699,19
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 25.066,14		
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 2.218,39		
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 1.414,65		
		<i>P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado</i>			
29/6/2022		58			
	6.1.01.11	Gastos de gestión		\$ 241,17	
	1.1.03.06	Inventario de Desperdicios			\$ 241,17
		<i>P/R utilización de desperdicios por parte de la empresa</i>			
30/6/2022		59			
	1.1.01.04	Bancos		\$ 33.885,90	
	1.1.01.04.01	Banco Pichincha	\$ 33.885,90		
	1.1.05.04	Anticipo retenido de IVA 30%		\$ 1.143,83	
	1.1.05.11	Anticipo de impuesto a la renta 1,75%		\$ 556,03	
	4.1.01.01	Ventas			\$ 31.773,00
	2.1.05.02	IVA en ventas			\$ 3.812,76
		<i>P/R Venta de 1120.000 fundas quintaleras para el cliente Tanilac</i>			
30/6/2022		60			
	5.1.01.01	Costo de producción y ventas		\$ 28.458,18	
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado			\$ 28.458,18
	1.1.03.05.02.01	Inventario Producto terminado fundas quintaleras transparente	\$ 28.458,18		
		<i>P/R Costo de venta de las fundas vendidas anteriormente</i>			
30/6/2022		61			
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 1.200,00	
	5.1.03.01.06	Servicios básicos de fábrica	1200		
	6.1.01.12	Gasto servicios básicos administración		\$ 100,00	
	1.1.01.01	Caja general			\$ 1.300,00
		<i>P/R Pago de servicios básicos</i>			

30/6/2022		62			
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 500,00	
	5.1.03.01.04	Mantenimiento y reparaciones	500		
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ 60,00	
	1.1.01.01	Caja general			\$ 560,00
		<i>P/R Mantenimiento de maquinaria</i>			
30/6/2022		63			
	2.1.04.01	Nómina por pagar		\$ 5.203,59	
	2.1.04.01.01	Sueldos y Salarios	\$ 3.700,00		
	2.1.04.01.03	Aporte Patronal	\$ 449,55		
	2.1.04.02.01	Decimotercera remuneración por pagar	\$ 308,33		
	2.1.04.02.02	Decimocuarta remuneración por pagar	\$ 283,33		
	2.1.04.02.03	Fondos de reserva por pagar	\$ 308,21		
	2.1.04.02.04	Vacaciones	\$ 154,17		
	1.1.01.04	Bancos			\$ 3.350,35
	1.1.01.04.01	Banco Pichincha	\$ 3.350,35		
	2.1.06.01	IESS por pagar			\$ 799,20
	2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 349,65		
	2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 449,55		
	2.1.04.02	Beneficios sociales por pagar			\$ 1.054,04
		<i>P/P Pago de nomina del area operativa del mes de junio</i>			
30/6/2022		64			
	5.1.02.01	Mano de obra directa		4436,79	
	5.1.03.02.	Mano de obra indirecta		\$ 766,80	
	2.1.04.01	Nómina por pagar			\$ 5.203,59
		<i>P/R Distribucion de nomina del area operativa del mes de junio</i>			
30/6/2022		65			
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 766,80	
		Orden de produccion 5	383,40		
		Orden de produccion 6	383,40		
	5.1.03.02.	Mano de obra indirecta			\$ 766,80
		<i>P/R Mano de obra indirecta</i>			
30/6/2022		66			
	6.1.01.01	Sueldos administrativos		\$ 1.233,65	
	6.1.01.01.01	Remuneracion	\$ 1.100,00		
	6.1.01.01.03	Aporte Patronal	\$ 133,65		
	6.1.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones - administrativo		\$ 299,96	
	6.1.01.03.01	Decimatercera remuneración	\$ 91,67		
	6.1.01.03.02	Decimacuarta remuneración	\$ 70,83		
	6.1.01.03.03	Fondos de reserva	\$ 91,63		
	6.1.01.03.04	Vacaciones	\$ 45,83		
	1.1.01.04	Bancos			\$ 996,05
	1.1.01.04.01	Banco Pichincha	\$ 996,05		
	2.1.06.01	IESS por pagar			\$ 237,60
	2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 103,95		
	2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 133,65		
	2.1.04.02	Beneficios sociales por pagar			\$ 299,96
		<i>P/P Pago de nomina personal administrativo del mes de junio</i>			
30/6/2022		67			
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados		\$ 2.829,30	
	5.1.03.04	Variación del CIF (Subaplicacion)		\$ 500,00	
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales			\$ 3.329,30
		<i>P/R Cierre de costos generales de fabricacion</i>			
30/6/2022		68			
	5.1.01.01	Costo de produccion y ventas		\$ 500,00	
	5.1.03.04	Variación del CIF (Subaplicacion)			\$ 500,00
		<i>P/R Transferencia de variacion de CIF a costos de produccion y ventas</i>			

30/6/2022		69			
	6.1.01.14	Gasto depreciación propiedad planta y equipo		\$ 161,63	
	6.1.01.14.03	Gasto depreciación muebles y enseres	41,63		
	6.1.01.14.06	Gasto depreciación equipo de computo	120		
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 2.587,50	
	5.1.03.01.01.01	Gasto depreciación maquinaria	2587,5		
	1.2.01.06	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo			\$ 2.587,50
	1.2.01.08	Depreciación acumulada de muebles y enseres			\$ 41,63
	1.2.01.14	Depreciación acumulada de equipo de computo			\$ 120,00
		<i>P/R Depreciacion de propiedad planta y equipo</i>			
30/6/2022		70			
	4.1.01.01	Ventas		\$ 100.593,00	
	5.1.01.01	Costo de produccion y ventas			\$ 86.287,01
	4.3.01.07	Utilidad bruta en ventas			\$ 14.305,99
		<i>P/R Utilidad Bruta</i>			
30/6/2022		71			
	4.3.01.07	Utilidad bruta en ventas		\$ 14.305,99	
	6.1.01.01	Sueldos administrativos			\$ 3.700,95
	6.1.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones - administrativo			\$ 899,88
	6.1.01.14	Gasto depreciación propiedad planta y equipo			\$ 161,63
	6.1.01.11	Gastos de gestión			\$ 241,17
	6.1.01.12	Gasto servicios básicos administración			\$ 300,00
	6.1.02.25	Publicidad, propaganda y promoción			\$ 26,79
	3.1.03.02	Utilidad del ejercicio			\$ 8.975,58
		<i>P/R Cierre del ejercicio</i>			
			<b>Suman</b>	\$ 720.164,82	\$ 720.164,82

\_\_\_\_\_  
 Ing. Luis Molina  
 Gerente

\_\_\_\_\_  
 Lic. Johanna Chiluisa  
 Contador

## 7.4.5.2. Mayorización

**EMPRESA M&M PLASTICOTOPAXI**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio N° 1						
MAYOR GENERAL						
CUENTA:	Caja general				CÓDIGO	1.1.01.01
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/4/2022	P/R ESFI primer trimestre 2022	1	\$ 7.000,00			
30/4/2022	P/R Pago de servicios basicos	17		\$ 1.300,00		
31/5/2022	P/R Pago de servicios basicos	40		\$ 1.300,00		
30/6/2022	P/R Pago de servicios basicos	61		\$ 1.300,00		
30/6/2022	P/R Mantenimiento de maquinaria	62		\$ 560,00		
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 7.000,00</b>	<b>\$ 4.460,00</b>	<b>\$ 2.540,00</b>	

Folio N° 2						
MAYOR GENERAL						
CUENTA:	Caja chica				CÓDIGO	1.1.01.02
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
31/5/2022	P/R Creacion de fondo para caja chica según cheque # 0056	39	\$ 200,00			
15/6/2022	P/R Pago de pubricidad y propaganda según factura # 45789	52		\$ 30,00		
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 200,00</b>	<b>\$ 30,00</b>	<b>\$ 170,00</b>	

Folio N° 3						
MAYOR GENERAL						
CUENTA:	Bancos				CÓDIGO	1.1.01.04
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/4/2022	P/R ESFI primer trimestre 2022	1	\$ 16.369,61			
15/4/2022	P/R Venta de 150.000 fundas para queso mozzarella 750g cliente D	7	\$ 14.397,75			
15/4/2022	P/R Compra de MPD Y MPI seg fac # 0009132 a Imp. MILPLA	9		\$ 26.598,60		
16/4/2022	P/R Pago de prestamo bancario según cheque # n°00052.	10		\$ 5.000,00		
30/4/2022	P/R Venta de 120.000 fundas quintaleras para el cliente Tanilac	15	\$ 34.170,66			
30/4/2022	P/P Pago de nomina del area operativa del mes de abril	18		\$ 3.350,35		
30/4/2022	P/P Pago de nomina personal administrativo del mes de abril	21		\$ 996,05		
1/5/2022	P/R Pago al proveedor Yolanda Salazar según cheque # 00053.	23		\$ 12.000,00		
16/5/2022	P/R Liquidación de impuestos con el IESS abril	29		\$ 1.036,80		
16/5/2022	P/R Venta de 600.000 fundas para queso 750g cliente Maribella	30	\$ 11.070,27			
16/5/2022	P/R Pago de prestamo bancario según cheque # n°00055.	31		\$ 5.000,00		
31/5/2022	P/R Venta de 400.000 fundas para queso 500g cliente Lacteos La	37	\$ 7.678,80			
31/5/2022	P/R Creacion de fondo para caja chica según cheque # 0056	39		\$ 200,00		
31/5/2022	P/P Pago de nomina del area operativa del mes de mayo	41		\$ 3.350,35		
31/5/2022	P/P Pago de nomina personal administrativo del mes demayo	44		\$ 996,05		
15/6/2022	P/R Venta de 300.000 fundas para queso 250g cliente El Ranchito	50	\$ 6.079,05			
15/6/2022	P/R Pago de prestamo bancario según cheque # n°00057.	53		\$ 5.000,00		
15/6/2022	P/R Liquidación de impuestos con el IESS mayo	54		\$ 1.036,80		
30/6/2022	P/R Venta de 1120.000 fundas quintaleras para el cliente Tanilac	59	\$ 33.885,90			
30/6/2022	P/P Pago de nomina del area operativa del mes de junio	63		\$ 3.350,35		
30/6/2022	P/P Pago de nomina personal administrativo del mes de junio	66		\$ 996,05		
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 123.652,04</b>	<b>\$ 68.911,40</b>	<b>\$ 54.740,64</b>	



MAYOR GENERAL						Folio N° 8
CUENTA:	Inventario de producto terminado				CÓDIGO	1.1.03.05.
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/4/2022	P/R ESFI primer trimestre 2022	1	\$ 180,80			
14/4/2022	P/R Transferencia de inv de prod en preceso a inv prod terminado	6	\$ 9.858,71			
15/4/2022	P/R Costo de venta de las fundas vendidas anteriormente	8		\$ 9.820,50		
29/4/2022	P/R Transferencia de inv de prod en preceso a inv prod terminado	14	\$ 28.699,19			
30/4/2022	P/R Costo de venta de las fundas vendidas anteriormente	16		\$ 28.757,69		
13/5/2022	P/R Transferencia de inv de prod en preceso a inv prod terminado	28	\$ 7.960,05			
16/5/2022	P/R Costo de venta de las fundas vendidas anteriormente	30		\$ 7.953,54		
30/5/2022	P/R Transferencia de inv de prod en preceso a inv prod terminado	36	\$ 5.790,17			
31/5/2022	P/R Costo de venta de las fundas vendidas anteriormente	38		\$ 5.785,71		
14/6/2022	P/R Transferencia de inv de prod en preceso a inv prod terminado	49	\$ 5.008,75			
15/6/2022	P/R Costo de venta de las fundas vendidas anteriormente	51		\$ 5.011,39		
29/6/2022	P/R Transferencia de inv de prod en preceso a inv prod terminado	57	\$ 28.458,02			
30/6/2022	P/R Costo de venta de las fundas vendidas anteriormente	60		\$ 28.458,18		
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 85.955,67</b>	<b>\$ 85.787,01</b>	<b>\$ 168,67</b>	

MAYOR GENERAL						Folio N° 9
CUENTA:	Inventario de Desperdicios				CÓDIGO	1.1.03.06
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
29/6/2022	P/R Transferencia de inv de prod en preceso a inv prod terminado	57	\$ 241,17			
29/6/2022	P/R utilizacion de desperdicios por parte de la empresa	58		\$ 241,17		
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 241,17</b>	<b>\$ 241,17</b>	<b>\$ -</b>	

MAYOR GENERAL						Folio N° 9
CUENTA:	IVA en compras				CÓDIGO	1.1.05.01
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/4/2022	P/R Compra de MPD polietileno seg fac # 0001202 a Imp. Yolanda	2	\$ 4.147,39			
15/4/2022	P/R Compra de MPD Y MPI seg fac # 0009132 a Imp. MILPLA	9	\$ 2.849,85			
15/6/2022	P/R Pago de pubricidad y propaganda según factura # 45789	52	\$ 3,21			
30/6/2022	P/R Mantenimiento de maquinaria	62	\$ 60,00			
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 7.060,46</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 7.060,46</b>	

MAYOR GENERAL						Folio N° 10
CUENTA:	Anticipo retenido de IVA 30%				CÓDIGO	1.1.05.04
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
15/4/2022	P/R Venta de 150.000 fundas para queso mozzarella 750g cliente D	7	\$ 486,00			
30/4/2022	P/R Venta de 120.000 fundas quintaleras para el cliente Tanilac	15	\$ 1.153,44			
16/5/2022	P/R Venta de 600.000 fundas para queso 750g cliente Maribella	30	\$ 373,68			
31/5/2022	P/R Venta de 400.000 fundas para queso 500g cliente Lacteos La	37	\$ 259,20			
15/6/2022	P/R Venta de 300.000 fundas para queso 250g cliente El Ranchito	50	\$ 205,20			
30/6/2022	P/R Venta de 1120.000 fundas quintaleras para el cliente Tanilac	59	\$ 1.143,83			
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 3.621,35</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 3.621,35</b>	

MAYOR GENERAL						Folio N° 11
CUENTA:	Anticipo de impuesto a la renta 1.75%				CÓDIGO	1.1.05.11
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
15/4/2022	P/R Venta de 150.000 fundas para queso mozarela 750g cliente D	7	\$ 236,25			
30/4/2022	P/R Venta de 120.000 fundas quintaleras para el cliente Tanilac	15	\$ 560,70			
16/5/2022	P/R Venta de 600.000 fundas para queso 750g cliente Maribella	30	\$ 181,65			
31/5/2022	P/R Venta de 400.000 fundas para queso 500g cliente Lacteos La	37	\$ 126,00			
15/6/2022	P/R Venta de 300.000 fundas para queso 250g cliente El Ranchito	50	\$ 99,75			
30/6/2022	P/R Venta de 1120.000 fundas quintaleras para el cliente Tanilac	59	\$ 556,03			
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1.760,38</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.760,38</b>	

MAYOR GENERAL						Folio N° 12
CUENTA:	Maquinaria y equipo				CÓDIGO	1.2.01.05
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/4/2022	P/R ESFI primer trimestre 2022	1	\$ 115.000,00			
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 115.000,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 115.000,00</b>	

MAYOR GENERAL						Folio N° 13
CUENTA:	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo				CÓDIGO	1.2.01.06
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/4/2022	P/R ESFI primer trimestre 2022	1	\$ -65.550,00			
30/6/2022	P/R Depreciacion de propiedad planta y equipo	69		\$ 2.587,50		
<b>TOTAL</b>			<b>\$ -65.550,00</b>	<b>\$ 2.587,50</b>	<b>\$ -68.137,50</b>	

MAYOR GENERAL						Folio N° 14
CUENTA:	Muebles y enseres				CÓDIGO	1.2.01.07
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/4/2022	P/R ESFI primer trimestre 2022	1	\$ 1.850,00			
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1.850,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.850,00</b>	

MAYOR GENERAL						Folio N° 15
CUENTA:	Depreciación acumulada de muebles y enseres				CÓDIGO	1.2.01.08
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/4/2022	P/R ESFI primer trimestre 2022	1	\$ -1.054,50			
30/6/2022	P/R Depreciacion de propiedad planta y equipo	69		\$ 41,63		
<b>TOTAL</b>			<b>\$ -1.054,50</b>	<b>\$ 41,63</b>	<b>\$ -1.096,13</b>	

MAYOR GENERAL						Folio N° 16
CUENTA:	Equipo de computación				CÓDIGO	1.2.01.13
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/4/2022	P/R ESFI primer trimestre 2022	1	\$ 3.000,00			
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 3.000,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 3.000,00</b>	





MAYOR GENERAL						Folio N° 26
CUENTA:	Costo de produccion y ventas			CÓDIGO	5.1.01.01	
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
15/4/2022	P/R Costo de venta de las fundas vendidas anteriormente	8	\$ 9.820,50			
30/4/2022	P/R Costo de venta de las fundas vendidas anteriormente	16	\$ 28.757,69			
16/5/2022	P/R Costo de venta de las fundas vendidas anteriormente	30	\$ 7.953,54			
31/5/2022	P/R Costo de venta de las fundas vendidas anteriormente	38	\$ 5.785,71			
15/6/2022	P/R Costo de venta de las fundas vendidas anteriormente	51	\$ 5.011,39			
30/6/2022	P/R Costo de venta de las fundas vendidas anteriormente	60	\$ 28.458,18			
30/6/2022	P/R Transferencia de variacion de CIF a costos de produccion y v	68	\$ 500,00			
30/6/2022	P/R Utilidad Bruta	70		\$ 86.287,01		
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 86.287,01</b>	<b>\$ 86.287,01</b>	<b>\$ -</b>	

MAYOR GENERAL						Folio N° 27
CUENTA:	Mano de obra directa			CÓDIGO	5.1.02.01	
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
14/4/2022	P/R Recargo de MOD según orden de produccion N°1	4		\$ 2.218,39		
29/4/2022	P/R Recargo de MOD según orden de produccion N°2	12		\$ 2.218,39		
30/4/2022	P/R Distribucion de nomina del area operativa del mes de abril	19	\$ 4.436,78			
13/5/2022	P/R Recargo de MOD según orden de produccion N°3	26		\$ 2.218,39		
30/5/2022	P/R Recargo de MOD según orden de produccion N°4	34		\$ 2.218,39		
31/5/2022	P/R Distribucion de nomina del area operativa del mes de mayo	42	\$ 4.436,78			
14/6/2022	P/R Recargo de MOD según orden de produccion N°5	47		\$ 2.218,39		
29/6/2022	P/R Recargo de MOD según orden de produccion N°6	55		\$ 2.218,39		
			\$ 4.436,78			
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 13.310,34</b>	<b>\$ 13.310,34</b>	<b>\$ -</b>	

MAYOR GENERAL						Folio N° 28
CUENTA:	Costos indirectos de fabricación reales			CÓDIGO	5.1.03.01	
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
30/4/2022	P/R Pago de servicios basicos	17	\$ 1.200,00			
30/4/2022	P/R Mano de obra indirecta	20	\$ 766,80			
30/4/2022	P/R Cierre de costos generales de fabricacion	22		\$ 2.829,30		
2/5/2022	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°3	25	\$ 481,16			
17/5/2022	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°4	33	\$ 144,28			
31/5/2022	P/R Pago de servicios basicos	40	\$ 1.200,00			
31/5/2022	P/R Mano de obra indirecta	42	\$ 766,80			
31/5/2022	P/R Cierre de costos generales de fabricacion	45		\$ 3.454,74		
30/6/2022	P/R Pago de servicios basicos	61	\$ 1.200,00			
30/6/2022	P/R Mantenimiento de maquinaria	62	\$ 500,00			
30/6/2022	Mano de obra indirecta	65	\$ 766,80			
30/6/2022	P/R Cierre de costos generales de fabricacion	67		\$ 3.329,30		
30/6/2022	P/R Depreciacion de propiedad planta y equipo	69	\$ 2.587,50			
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 9.613,34</b>	<b>\$ 9.613,34</b>	<b>\$ -</b>	

MAYOR GENERAL						Folio N° 29
CUENTA:	Costos indirectos de fabricación aplicados			CÓDIGO	5.1.03.03	
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
14/4/2022	P/R Recargo de costos aplicables de orden de produccion N°1	5		\$ 1.414,65		
29/4/2022	P/R Recargo de costos aplicables de orden de produccion N°2	13		\$ 1.414,65		
30/4/2022	P/R Cierre de costos generales de fabricacion	22	\$ 2.829,30			
13/5/2022	P/R Recargo de costos aplicables de orden de produccion N°3	27		\$ 1.895,81		
30/5/2022	P/R Recargo de costos aplicables de orden de produccion N°4	35		\$ 1.558,93		
31/5/2022	P/R Cierre de costos generales de fabricacion	45	\$ 3.454,74			
14/6/2022	P/R Recargo de costos aplicables de orden de produccion N°5	48		\$ 1.414,65		
29/6/2022	P/R Recargo de costos aplicables de orden de produccion N°6	56		\$ 1.414,65		
30/6/2022	P/R Cierre de costos generales de fabricacion	67	\$ 2.829,30			
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 9.113,34</b>	<b>\$ 9.113,34</b>	<b>\$ -</b>	

MAYOR GENERAL						Folio N° 30
CUENTA:	Mano de obra indirecta			CÓDIGO		5.1.03.02
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
30/4/2022	P/R Distribucion de nomina del area operativa del mes de abril	19	\$ 766,80			
30/4/2022	P/R Mano de obra indirecta	20		\$ 766,80		
31/5/2022	P/R Distribucion de nomina del area operativa del mes de mayo	42	\$ 766,80			
31/5/2022	P/R Mano de obra indirecta	43		\$ 766,80		
			\$ 766,80			
				\$ 766,80		
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 2.300,41</b>	<b>\$ 2.300,41</b>	<b>\$ -</b>	

MAYOR GENERAL						Folio N° 31
CUENTA:	Sueldos administrativos			CÓDIGO		6.1.01.01
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
30/4/2022	P/P Pago de nomina personal administrativo del mes de abril	21	\$ 1.233,65			
31/5/2022	P/P Pago de nomina personal administrativo del mes demayo	44	\$ 1.233,65			
30/6/2022	P/P Pago de nomina personal administrativo del mes de junio	66	\$ 1.233,65			
30/6/2022	P/R Cierre del ejercicio	71		\$ 3.700,95		
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 3.700,95</b>	<b>\$ 3.700,95</b>	<b>\$ -</b>	

MAYOR GENERAL						Folio N° 32
CUENTA:	Variación del CIF (Subaplicacion)			CÓDIGO		5.1.03.04
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
30/6/2022	P/R Cierre de costos generales de fabricacion	67	\$ 500,00			
30/6/2022	P/R Transferencia de variacion de CIF a costos de produccion y v	68		\$ 500,00		
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 500,00</b>	<b>\$ 500,00</b>	<b>\$ -</b>	

MAYOR GENERAL						Folio N° 33
CUENTA:	Beneficios sociales e indemnizaciones - administrativo			CÓDIGO		6.1.01.03
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
30/4/2022	P/P Pago de nomina personal administrativo del mes de abril	21	\$ 299,96			
31/5/2022	P/P Pago de nomina personal administrativo del mes demayo	44	\$ 299,96			
30/6/2022	P/P Pago de nomina personal administrativo del mes de junio	66	\$ 299,96			
30/6/2022	P/R Cierre del ejercicio	71		\$ 899,88		
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 899,88</b>	<b>\$ 899,88</b>	<b>\$ -</b>	

MAYOR GENERAL						Folio N° 34
CUENTA:	Gasto depreciación propiedad planta y equipo			CÓDIGO		6.1.01.14
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
30/6/2022	P/R Depreciacion de propiedad planta y equipo	69	\$ 161,63			
30/6/2022	P/R Cierre del ejercicio	71		\$ 161,63		
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 161,63</b>	<b>\$ 161,63</b>	<b>\$ -0,00</b>	



### 7.4.5.3. Balance de Comprobación

**EMPRESA M&M PLASTICOTOPAXI**  
**BALANCE DE COMPROBACION**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

N°	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.01.01	Caja general	\$ 7.000,00	\$ 4.460,00	\$ 2.540,00	
2	1.1.01.02	Caja chica	\$ 200,00	\$ 30,00	\$ 170,00	
3	1.1.01.04	Bancos	\$ 123.652,04	\$ 68.911,40	\$ 54.740,64	
4	1.1.02.02	Cuentas por cobrar clientes	\$ 2.627,92	\$ -	\$ 2.627,92	
5	1.1.03.01	Inventario de materia prima directa	\$ 63.592,32	\$ 63.592,32		
6	1.1.03.02	Inventario de materia prima indirecta	\$ 2.193,75	\$ 625,44	\$ 1.568,31	
7	1.1.03.04	Inventario de producto en proceso	\$ 86.016,04	\$ 86.016,04		
8	1.1.03.05	Inventario de producto terminado	\$ 85.955,67	\$ 85.787,01	\$ 168,67	
9	1.1.03.06	Inventario de Desperdicios	\$ 241,17	\$ 241,17		
10	1.1.05.01	IVA en compras	\$ 7.060,46	\$ -	\$ 7.060,46	
11	1.1.05.04	Anticipo retenido de IVA 30%	\$ 3.621,35	\$ -	\$ 3.621,35	
12	1.1.05.11	Anticipo de impuesto a la renta 1,75%	\$ 1.760,38	\$ -	\$ 1.760,38	
13	1.2.01.05	Maquinaria y equipo	\$ 115.000,00	\$ -	\$ 115.000,00	
14	1.2.01.06	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	\$ (65.550,00)	\$ 2.587,50	\$ (68.137,50)	
15	1.2.01.07	Muebles y enseres	\$ 1.850,00	\$ -	\$ 1.850,00	
16	1.2.01.08	Depreciación acumulada de muebles y enseres	\$ (1.054,50)	\$ 41,63	\$ (1.096,13)	
17	1.2.01.13	Equipo de computación	\$ 3.000,00	\$ -	\$ 3.000,00	
18	1.2.01.14	Depreciación acumulada de equipo de computo	\$ (3.040,00)	\$ 120,00	\$ (3.160,00)	
19	2.1.02.01	Proveedores	\$ 12.000,00	\$ 45.682,86		\$ 33.682,86
20	2.1.04.01	Nómina por pagar	\$ 15.610,78	\$ 15.610,78		
21	2.1.04.02	Beneficios sociales por pagar	\$ -	\$ 4.062,01		\$ 4.062,01
22	2.1.05.02	IVA en ventas	\$ -	\$ 12.071,16		\$ 12.071,16
23	2.1.06.01	IESS por pagar	\$ 2.073,60	\$ 3.110,40		\$ 1.036,80
24	2.2.01.01	Préstamos por pagar	\$ 15.000,00	\$ 49.484,85		\$ 34.484,85
25	3.1.01.01	Capital social	\$ -	\$ 27.400,82		\$ 27.400,82
26	3.1.03.02	Utilidad del ejercicio	\$ -	\$ 8.975,58		\$ 8.975,58
27	4.1.01.01	Ventas	\$ 100.593,00	\$ 100.593,00		
28	4.3.01.07	Utilidad bruta en ventas	\$ 14.305,99	\$ 14.305,99		
29	5.1.01.01	Costo de produccion y ventas	\$ 86.287,01	\$ 86.287,01		
30	5.1.02.01	Mano de obra directa	\$ 13.310,34	\$ 13.310,34		
31	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales	\$ 9.613,34	\$ 9.613,34		
32	5.1.03.02	Mano de obra indirecta	\$ 2.300,41	\$ 2.300,41		
33	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados	\$ 9.113,34	\$ 9.113,34		
34	5.1.03.04	Variación del CIF (Subaplicacion)	\$ 500,00	\$ 500,00		
35	6.1.01.01	Sueldos administrativos	\$ 3.700,95	\$ 3.700,95		
36	6.1.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones - administrativo	\$ 899,88	\$ 899,88		
37	6.1.01.11	Gastos de gestión	\$ 241,17	\$ 241,17		
38	6.1.01.12	Gasto servicios básicos administración	\$ 300,00	\$ 300,00		
39	6.1.01.14	Gasto depreciación propiedad planta y equipo	\$ 161,63	\$ 161,63		
40	6.1.02.25	Publicidad, propaganda y promoción	\$ 26,79	\$ 26,79		
41						
41						
		<b>TOTALES</b>	<b>\$ 720.164,82</b>	<b>\$ 720.164,82</b>	<b>\$ 121.714,09</b>	<b>\$ 121.714,09</b>

Ing. Luis Molina  
Gerente

Lic. Johanna Chiluisa  
Contador

#### 7.4.5.4. Estado de situación financiera inicial

EMPRESA M&M PLASTICOTOPAXI			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE MARZO DEL 2022			
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS			
<b>1.</b>	<b>ACTIVOS</b>		
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		\$ 33.654,05
<b>1.1.01.</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		\$ 23.369,61
1.1.01.01	Caja general	\$ 7.000,00	
1.1.01.04	Bancos	<u>\$ 16.369,61</u>	
<b>1.1.02.</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		\$ 2.627,92
1.1.02.02	Cuentas por cobrar clientes	<u>\$ 2.627,92</u>	
<b>1.1.03.</b>	<b>INVENTARIOS</b>		\$ 7.656,52
1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa	\$ 5.330,72	
1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta	\$ 2.145,00	
1.1.03.05.	Inventario de producto terminado	<u>\$ 180,80</u>	
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		\$ 50.205,50
<b>1.2.01.</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		<u>\$ 50.205,50</u>
1.2.01.05	Maquinaria y equipo	\$ 115.000,00	
1.2.01.06	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	\$ -65.550,00	
1.2.01.07	Muebles y enseres	\$ 1.850,00	
1.2.01.08	Depreciación acumulada de muebles y enseres	\$ -1.054,50	
1.2.01.13	Equipo de computación	\$ 3.000,00	
1.2.01.14	Depreciación acumulada de equipo de computo	<u>\$ -3.040,00</u>	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u><u>\$ 83.859,55</u></u>
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>		
<b>2.1.</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		\$ 6.973,87
<b>2.1.02.</b>	<b>OBLIGACIONES CON PROVEEDORES</b>		\$ 6.973,87
2.1.02.01	Proveedores	<u>\$ 6.973,87</u>	
<b>2.2.</b>	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		\$ 49.484,85
<b>2.2.01.</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		\$ 49.484,85
2.2.01.01	Préstamos por pagar	<u>\$ 49.484,85</u>	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>\$ 56.458,72</u>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
<b>3.1.01.</b>	<b>CAPITAL</b>		\$ 27.400,82
3.1.01.01	Capital social	<u>\$ 27.400,82</u>	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>\$ 27.400,82</u>
	<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>		<u><u>\$ 83.859,55</u></u>

Ing. Luis Molina  
Gerente

Lic. Johanna Chiluisa  
Contador

### 7.4.5.5. Estado de costos de producción y venta

EMPRESA PLASTICOTOPAXI		
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS		
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022		
EXPRESADO EN USD		
<b>INVENTARIO MATERIA PRIMA (MP)</b>		\$ 63.592,32
(+)	Inventario Inicial de Materia Prima	\$ 5.330,72
(+)	Compras Netas de Materia Prima	\$ 58.261,60
(-)	Devolución de Materia Prima	\$ -
(=)	Materia prima disponible (para la producción).	\$ 63.592,32
(-)	Inventario Final de Materia Prima	\$ -
(=)	<b>MATERIA PRIMA CONSUMIDA</b>	<b>\$ 63.592,32</b>
<b>MANO DE OBRA</b>		\$ 13.310,34
(+)	Mano de obra directa.	\$ 13.310,34
(=)	<b>MANO DE OBRA UTILIZADA EN EL PERIODO</b>	<b>\$ 13.310,34</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		\$ 9.613,38
(+)	Inventario Inicial de materia prima indirecta	\$ 2.145,00
(+)	Compras Netas de materia prima indirecta	\$ 48,75
(-)	Devolución de materia prima indirecta	\$ -
(=)	Materia Prima Indirecta disponible (para la producción).	\$ 2.193,75
(-)	Inventario final de materia prima indirecta	\$ 1.568,31
(=)	<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA CONSUMIDA</b>	<b>\$ 625,44</b>
(+)	<b>OTROS CIF</b>	<b>\$ 8.487,94</b>
(-)	<b>Variaciones del CIF</b>	<b>\$ 500,00</b>
<b>TOTAL DE COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>		<b>\$ 86.516,04</b>
(+)	Inventario Inicial de Productos en Proceso.	\$ -
(=)	<b>Total Inventario de Productos en Proceso.</b>	<b>\$ 86.516,04</b>
(-)	Inventario Final de Productos en Proceso.	\$ -
(=)	<b>Costo de Producción Acumulado.</b>	<b>\$ 86.516,04</b>
(+)	Inventario Inicial de Productos Terminados.	\$ 180,80
(=)	<b>Total Inventario de Productos Terminados.</b>	<b>\$ 86.696,84</b>
(-)	Inventario Final de Productos Terminados.	\$ 168,67
(=)	<b>Costo de Producción Productos Terminados.</b>	<b>\$ 86.528,18</b>
(+)	Inventario Inicial de Desperdicios.	\$ -
(=)	<b>Total Inventario de Productos Terminados.</b>	<b>\$ 86.528,18</b>
(-)	Inventario Final de Desperdicios.	\$ 241,17
(=)	<b>COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.</b>	<b>\$ 86.287,01</b>

Ing. Luis Molina  
Gerente

Lic. Johanna Chiluisa  
Contador

### 7.4.5.6. Estado de Situación Financiera Final

EMPRESA M&M PLASTICOTOPAXI ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022 EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS			
<b>1.</b>	<b>ACTIVOS</b>		
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		\$ 74.257,72
<b>1.1.01.</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		\$ 57.450,64
1.1.01.01	Caja general	\$ 2.540,00	
1.1.01.02	Caja chica	\$ 170,00	
1.1.01.04	Bancos	\$ 54.740,64	
<b>1.1.02.</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		\$ 2.627,92
1.1.02.02	Cuentas por cobrar clientes	\$ 2.627,92	
<b>1.1.03.</b>	<b>INVENTARIOS</b>		\$ 1.736,98
1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa	\$ -	
1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta	\$ 1.568,31	
1.1.03.05.	Inventario de producto terminado	\$ 168,67	
<b>1.1.05.</b>	<b>IMPUESTOS CORRIENTES</b>		\$ 12.442,18
1.1.05.01	IVA en compras	\$ 7.060,46	
1.1.05.04	Anticipo retenido de IVA 30%	\$ 3.621,35	
1.1.05.11	Anticipo de impuesto a la renta 1,75%	\$ 1.760,38	
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		\$ 47.456,38
<b>1.2.01.</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		\$ 47.456,38
1.2.01.05	Maquinaria y equipo	\$ 115.000,00	
1.2.01.06	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	\$ (68.137,50)	
1.2.01.07	Muebles y enseres	\$ 1.850,00	
1.2.01.08	Depreciación acumulada de muebles y enseres	\$ (1.096,13)	
1.2.01.13	Equipo de computación	\$ 3.000,00	
1.2.01.14	Depreciación acumulada de equipo de computo	\$ (3.160,00)	
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>\$ 121.714,09</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>		
<b>2.1.</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		\$ 50.852,83
<b>2.1.02.</b>	<b>OBLIGACIONES CON PROVEEDORES</b>		\$ 33.682,86
2.1.02.01	Proveedores	\$ 33.682,86	
<b>2.1.04.</b>	<b>OBLIGACIONES CON EMPLEADOS</b>		\$ 4.062,01
2.1.04.02	Beneficios sociales por pagar	\$ 4.062,01	
<b>2.1.05.</b>	<b>OBLIGACIONES CON EL FISCO</b>		\$ 12.071,16
2.1.05.02	IVA en ventas	\$ 12.071,16	
<b>2.1.06.</b>	<b>OBLIGACIONES CON EL IEES</b>		\$ 1.036,80
2.1.06.01	IEES por pagar	\$ 1.036,80	
<b>2.2.</b>	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		\$ 34.484,85
<b>2.2.01.</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		\$ 34.484,85
2.2.01.01	Préstamos por pagar	\$ 34.484,85	
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>\$ 85.337,69</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
<b>3.1.01.</b>	<b>CAPITAL</b>		\$ 27.400,82
3.1.01.01	Capital social	\$ 27.400,82	
<b>3.1.03.</b>	<b>RESULTADOS</b>		\$ 8.975,58
3.1.03.02	Utilidad del ejercicio	\$ 8.975,58	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>\$ 36.376,40</b>
<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>			<b>\$ 121.714,09</b>

Ing. Luis Molina  
Gerente

Lic. Johanna Chiluisa  
Contador

### 7.4.5.7. Estado de resultados

EMPRESA M&M PLASTICOTOPAXI			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022			
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS			
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.1.</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES</b>		
<b>4.1.01.</b>	<b>VENTAS ORDINARIAS</b>		
4.1.01.01	Ventas	\$ 100.593,00	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		
<b>5.</b>	<b>COSTOS</b>		
<b>5.1.</b>	<b>COSTOS DE VENTAS DE PRODUCTOS</b>		
<b>5.1.01.</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA</b>		
5.1.01.01	Costo de producción y ventas	\$ 86.287,01	
	<b>TOTAL COSTOS</b>		
4.3.01.07	<b>Utilidad bruta en ventas</b>		<u><u>\$ 14.305,99</u></u>
<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>6.1.</b>	<b>GASTOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES</b>		
<b>6.1.01</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		\$ 5.303,63
6.1.01.01	Sueldos administrativos	\$ 3.700,95	
6.1.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones - administrativo	\$ 899,88	
6.1.01.12	Gasto servicios básicos administración	\$ 300,00	
6.1.01.14	Gasto depreciación propiedad planta y equipo	\$ 161,63	
6.1.01.11	Gastos de gestión	\$ 241,17	
6.1.02.	<b>GASTOS VENTAS</b>		\$ 26,79
6.1.02.25	Publicidad, propaganda y promoción	\$ 26,79	
	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<u>\$ 5.330,42</u>
3.1.03.02	<b>Utilidad del ejercicio</b>		<u><u>\$ 8.975,58</u></u>

\_\_\_\_\_  
 Ing. Luis Molina  
**Gerente**

\_\_\_\_\_  
 Lic. Johanna Chiluisa  
**Contador**

### 7.4.5.8.Estado de cambios del Patrimonio

EMPRESA M&M PLASTICOTOPAMI												
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO												
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022												
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS												
DETALLE	APORTE DE LOS PROPIETARIOS					RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL DEL PN	
	Capital Social	Ajustes Capital	Retornos Coop.	Otros Aportes	Total	Ganancias reservadas			No Asignacion	Total	Ejercicio	
						Legal	Res. Esp.Art42	Total			Actual	Anterior
Saldos al inicio del ejercicio	\$ 27.400,82	0	0	0	\$ 27.400,82	0	0	0	\$ -	\$ -	\$ 27.400,82	\$ 27.400,82
Modificaciones saldo inicio												
<b>Saldo al inicio Modificados</b>	<b>\$ 27.400,82</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 27.400,82</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 27.400,82</b>	<b>\$ 27.400,82</b>
Aumento del capital	\$ -											
Disminuciones del capital	\$ -											
Capitalizacion de excedentes	\$ -											
Distribucion de excedentes	\$ -											
*Reserva Legal	\$ -											
*Reserva Especial Art.42	\$ -											
Absorcion perdida acumulada	\$ -											
Perdida del ejercicio												
Utilidad del ejercicio	\$ 8.975,58				\$ 8.975,58						\$ 8.975,58	\$ 8.975,58
<b>Saldo del cierre del ejercicio</b>	<b>\$ 36.376,40</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 36.376,40</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 36.376,40</b>	<b>\$ 36.376,40</b>

Ing. Luis Molina  
Gerente

Lic. Johanna Chiluisa  
Contador

### 7.4.5.9.Estado de Flujo del Efectivo

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022 EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS		
<b>A</b>	<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACT.OPERACIONAL</b>	
	<b>RECIBIDO DE CLIENTES</b>	\$ 105.182,57
	Ventas Netas	\$ 100.593,00
	Cuentas por cobrar	\$ 2.627,92
	Impuestos corrientes	\$ 7.060,46
	Obligaciones IESS por pagar	\$ (1.036,80)
	Obligaciones empleados por pagar	\$ (4.062,01)
	<b>PAGADO A PROVEEDORES</b>	\$ (61.490,85)
	Costo de venta	\$ (86.287,01)
	Inventario de materia prima	\$ 58.261,60
	Inventario de materia prima indirecta	\$ 48,75
	Inventario de producto terminado	\$ 168,67
	Proveedores por pagar	\$ (33.682,86)
	<b>PAGADO A OTROS PROVEEDORES</b>	\$ (5.330,42)
	Gastos administrativos	\$ (5.303,63)
	Gastos de ventas	\$ (26,79)
	<b>(=) FLUJO NETO PROVISTO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b><u>\$ 38.361,30</u></b>
<b>B</b>	<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
	<b>ENTRADAS</b>	\$ -
	Ventas o adquisicion de Propiedad, Planta y Equipo	\$ -
	<b>(=) FLUJO NETO PROVISTO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b><u>\$ -</u></b>
<b>C</b>	<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	\$ 42.458,95
	Acreedores diversos	\$ 34.484,85
	Deudores diversos	\$ (28.402,31)
	Capital Social	\$ 36.376,40
	<b>(=) FLUJO NETO PROVISTO ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b><u>\$ 42.458,95</u></b>
<b>D</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL PERIODO ANTERIOR</b>	<b><u>\$ 23.369,61</u></b>
	<b>(=) FLUJO NETO DEL EFECTIVO TOTAL (A+B+C-D)</b>	<b><u>\$ 57.450,64</u></b>

\_\_\_\_\_  
Ing. Luis Molina  
Gerente

\_\_\_\_\_  
Lic. Johanna Chiluisa  
Contador

#### **7.4.5.10. Notas Aclaratorias**

##### **Introducción**

Hay que considerar que el producto final de la contabilidad son los estados financieros, mismos que se deben analizar e interpretar la información que se da principalmente para tomar decisiones que sin duda son importantes para la entidad. Sin embargo, para el análisis e interpretación los estados financieros deben estar acompañados por notas que contengan información importante para su adecuada interpretación, estos “anexos” se conocen como Notas a los Estados Financieros.

Por lo tanto, según la NIIF la memoria deberá describir en primer lugar el objeto social de la empresa y la actividad o actividades a las que se dedique. En segundo lugar, la memoria reflejará las bases de las normas y principios a los cuales la empresa se rigiere, en tercer lugar, se ejecuta la presentación de las cuentas anuales (balance y cuenta de pérdidas y ganancias). En esta parte de la memoria se deberá justificar por qué se han aplicado criterios distintos a los establecidos por los principios contables y por qué se han aplicado principios contables no obligatorios.

Además, se deberá justificar el cambio de criterios aplicados y el cambio de estructura de las cuentas reflejadas. Así mismo, se procedido a agrupar cuentas que será necesario detallar en la memoria esta agregación. Por último, la memoria reflejará los elementos que estén integrados en varias partidas distintas.

##### **Normas de Carácter General**

La Empresa M&M Plasticotopaxi residente en Ecuador-Cotopaxi-Latacunga con número de RUC 0501993000001 se dedica a la fabricación de distintos tipos de

fundas: para distintos tipos de productos; se caracteriza por estar obligada a llevar contabilidad, perteneciente al Régimen General; por tanto, debe desarrollarla de manera que refleje resultados pertinentes para tomar decisiones que guíen a la entidad a generar liquidez y rentabilidad. Su propósito fundamental es satisfacer las necesidades de los clientes mediante el compromiso de garantía, calidad y procedimiento ético, permitiendo de esta manera brindar un servicio que cumpla con sus expectativas.

El presente estudio se enfocó en analizar el proceso contable de la organización, desde el 01 de abril al 30 de junio del 2022 por medio de un sistema de contabilidad por órdenes de producción desarrollado en Excel; a fin de automatizar el proceso, minimizar recursos; y minorar falencias en el cálculo manual que podía haberse desarrollado en todo el ciclo contable analizado. Es preciso destacar que la entidad tiene como moneda funcional al dólar americano, por ende, los cálculos se efectuaran con esa medida; además se sustenta en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y normativa interna.

El presente documento, permitirá al lector entender el tratamiento, y revelación de la información contable; así como las políticas, y base de preparación de cada una de las notas; que explica a detalle el procedimiento seguido; a fin de generar aclaraciones y explicaciones a los hechos o situaciones cuantificables o no, que se presentan en el proceso.

## **Objetivos y Alcance**

### **Objetivos General**

Generar notas aclaratorias de los estados financieros de la Empresa M&M Plasticotopaxi a fin de estandarizar los sistemas contables y disponer de información confiable para la toma de decisiones, que ayudarán al cumplimiento de metas y objetivos empresariales.

### **Objetivos Específicos**

- Utilizar la contabilidad como herramienta de apoyo directivo y gerencial, mediante la emisión de información necesaria para la planificación de actividades futuras en el beneficio del desarrollo de la Empresa M&M Plasticotopaxi.
- Analizar los estados financieros del segundo trimestre del año 2022, que reflejen la exactitud de la posición económica en una fecha determinada.
- Generar procedimientos de contabilidad concisos que faciliten el desarrollo de las actividades de todos los integrantes de la entidad.

### **Alcance**

El presente estudio de políticas y procedimientos contables tiene como alcance el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de la “Empresa M&M Plasticotopaxi”, así mismo sus criterios de clasificación estarán sujetos al cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de tal manera que las actividades se desarrollen de manera confiable y fluida.

### **Notas a los Estados Financieros.-**

**Por el periodo del 1 de abril al 30 de junio del 2022**

## **Entidad de Estudio**

La Empresa M&M Plasticotopaxi es una entidad domiciliada en el Ecuador, en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga sector de San Buenaventura desde el 2017 se dedica a la actividad industrial y comercial. Se encuentra calificada por el Servicio de Rentas Internas como Persona Natural, obligado a llevar contabilidad, no agente de retención, perteneciente al Régimen General; además sus transacciones se enfocan a lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno y reglamento de aplicación.

## **Políticas Generales de Aplicación**

- Todos los ingresos son contabilizados de manera periódica y son depositados al día siguiente en la cuenta bancaria.
- Las remuneraciones (sueldos y beneficios) del personal se rigen por lo establecido el Código de trabajo; no hay un contrato de trabajo que lo amplíe.

## **Responsables**

La responsabilidad recae en el contador general, porque registra las operaciones de la institución, desde la elaboración de los comprobantes, registros de archivos, transacciones, formulación de estados financieros y varios informes para el correspondiente análisis, interpretación y consolidación contable.

### **I. Base de Preparación de Estados Financieros**

## **Declaración de Cumplimiento**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). De acuerdo a ello por disposiciones

del contribuyente se efectuó la revelación de reportes del 01 de Abril al 30 de Junio del 2021.

### **Moneda Funcional y de Presentación**

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la entidad. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros están expresados en moneda (USD).

### **Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos de activos, pasivos y patrimonio presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de periodo de la entidad, y como no corrientes, los vencimientos superiores a dicho periodo.

### **Normas de Aplicación**

La preparación y revelación de los Estados Financieros por parte de la Empresa M&M Plasticotopaxi se sustentan y guían en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), descritas a continuación.

<b>Norma</b>	<b>Título</b>
Sección 3	Presentación de Estados Financieros.
Sección 4	Estado de Situación Financiera
Sección 5	Estado de Resultados Integrales.
Sección 8	Notas a los Estados Financieros.
Sección 13	Inventarios
Sección 17	Propiedad, Planta y Equipo
Sección 23	Ingresos

Sección 28	Beneficios para empleados
------------	---------------------------

### I. Resumen de Principales Políticas Contables

- El periodo contable es trimestral, en todo caso para fines didácticos se establecerán participación trabajadores e impuesto a la renta causado.
- La empresa utiliza las NIIF – para establecer atención a inventarios, propiedad, planta y equipo y alguna inherente a su tamaño y actividad.
- La empresa controla sus mercaderías bajo el sistema de inventario permanente, aplicando el método de valoración "Promedio Ponderado"
- Se preparan algunas notas explicativas que ayudan a comprender mejor la situación económica y financiera; así como la valoración, el reconocimiento y la presentación de las partidas contables regidas por las NIIF.

#### Nota 1.- Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Es por ello que los periodos contables coinciden con el año fiscal (al 30 de Junio del 2022). La presentación de los reportes cumple con los requisitos de la práctica contable en general.

#### Nota 2.- Efectivo y Equivalente del Efectivo

Código	Cuenta	2022
1.1.01.01	Caja general	\$ 2.540,00
1.1.01.02	Caja chica	\$ 170,00
1.1.01.04	Bancos	\$ 54.740,64
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 57.450,64</b>

Repercuten a los saldos conciliados al 30 de junio del 2022 de Caja general, Caja chica y Banco.

**Nota 3.- Activos Financieros**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>2022</b>
1.1.02.02	Cuentas por cobrar clientes	\$ 2.627,92
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2.627,92</b>

Se refiere a las cuentas por cobrar, ya que son montos a recuperarse en el siguiente periodo; se hallan integradas por las cuentas de clientes, de acuerdo a ello se detallará los siguientes valores:

**Nota 4.- Inventarios**

Este activo corresponde al grupo de inventarios de mercaderías en Empresa M&M Plasticotopaxi, se compone de los siguientes saldos:

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>2022</b>
1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa	\$ 0,00
1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta	\$ 1.568,31
1.1.03.05.	Inventario de producto terminado	\$ 168,67
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.736,98</b>

Es preciso destacar, que se valoran por el método permanente y su control por tarjetas Kardex es a través del método promedio ponderado.

**Nota 5.- Activos Fijos**

Es aquella propiedad planta y equipo que se encuentran registrados dentro de la Fábrica de Muebles el Mega Dorado.

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>2022</b>
1.2.01.05	Maquinaria y equipo	\$ 115.000,00
1.2.01.07	Muebles y enseres	\$ 1.850,00
1.2.01.13	Equipo de computación	\$ 3.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 118.010,00</b>

### Nota 6.- Depreciaciones

De los rubros que integran la cuenta de activos fijos, se determinan al costo o inversión además que han sido depreciados por el método de línea recta conforme a los siguientes porcentajes que coloca de referencia el Servicio de Rentas Internas:

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>2022</b>
1.2.01.06	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	\$ (68.137,50)
1.2.01.08	Depreciación acumulada de muebles y enseres	\$ (1.096,13)
1.2.01.14	Depreciación acumulada de equipo de computo	\$ (3.160,00)
<b>TOTAL</b>		<b>\$ (72.393,63)</b>

### Nota 7.- proveedores

Las cuentas por pagar con proveedores se integran, como se describen a continuación:

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>2022</b>
2.1.02.01	Proveedores	\$ 33.682,86
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 33.682,86</b>

### Nota 8.- Obligaciones con Instituciones Financieras

Representan el valor de los compromisos contraídos por la Empresa M&M Plasicotopaxi mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras. A continuación, se detallan las siguientes:

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>2022</b>
2.2.01.01	Préstamos por pagar	\$ 34.484,85
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 34.484,85</b>

#### **Nota 9.- Patrimonio**

Simboliza el monto económico que posee la empresa, se distribuye por:

**Capital Social:** Al 30 de junio del 2022, el capital es de USD 27.400,82 conformado por acciones ordinarias.

#### **Nota 10.- Ventas Netas**

Las ventas netas por operaciones continuas durante el periodo analizado del 1 de abril al 30 de junio del 2022, fue de:

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>2022</b>
4.1.01.01	Ventas	\$ 100.593,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 100.593,00</b>

#### **Nota 11.- Costo de Venta**

Desde el del 1 de abril al 30 de junio del 2022, la determinación del costo de venta se dio con la ayuda del manejo de tarjetas Kardex en relación al método promedio ponderado.

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>2022</b>
5.1.01.01	Costo de producción y ventas	\$ 86.287,01
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 87.287,01</b>

### Nota 12.- Gastos Administrativos

Los egresos efectuados por la Empresa M&M Plasticotopaxi permitieron el desarrollo de actividades administrativas, a fin de generar la continua operatividad y gestión financiera, contable del ente. A continuación, se menciona los rubros que integran a la cuenta general de los gastos administrativos.

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>2022</b>
6.1.01.01	Sueldos administrativos	\$ 3.700,95
6.1.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones - administrativo	\$ 899,88
6.1.01.12	Gasto servicios básicos administración	\$ 300,00
6.1.01.11	Gasto de gestión	\$ 242,23
6.1.01.14	Gasto depreciación propiedad planta y equipo	\$ 161,63
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 5.303,63</b>

### Nota 13.- Gastos de Ventas

Los gastos generados por la Empresa M&M Plasticotopaxi para continuar con sus actividades de promoción y publicidad, desarrolla una serie de gastos descritos a continuación:

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>2022</b>
6.1.02.25	Publicidad, propaganda y promoción	\$ 26,79
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 26,79</b>

### Nota 14.- Eventos Subsecuentes

Al 30 de junio del 2022 el presente informe que se encuentra en finalización, está desarrollado de acuerdo a las disposiciones y reglamentos legales, además no existieron discordias en cada uno de los procedimientos efectuados.

## 7.4.5.11. Orden de producción

 <b>M&amp;M PLASTICOTOPAXI</b> <b>ORDEN DE PRODUCCION</b>		N°1		
<b>PEDIDO</b>	Jefe de Producción	<b>FECHA INICIO</b>	1/4/2022	
<b>CLIENTE</b>	Damian Castro	<b>FECHA FIN</b>	14/4/2022	
CANT	ARTICULO	V.UNITARIO	COSTO TOTAL	ESPECIFICACIONES
150000	Fundas de queso mozzarella 750g			La entrega se realizara al siguiente día de la culminacion de la produccion

 <b>M&amp;M PLASTICOTOPAXI</b> <b>ORDEN DE PRODUCCION</b>		N°2		
<b>PEDIDO</b>	Jefe de Producción	<b>FECHA INICIO</b>	18/4/2022	
<b>CLIENTE</b>	Tanilac	<b>FECHA FIN</b>	29/4/2022	
CANT	ARTICULO	V.UNITARIO	COSTO TOTAL	ESPECIFICACIONES
120000	Fundas quintaleras transparentes			La entrega se realizara al siguiente dia de la culminacion de la produccion

 <b>M&amp;M PLASTICOTOPAXI</b> <b>ORDEN DE PRODUCCION</b>		N°3		
<b>PEDIDO</b>	Jefe de Producción	<b>FECHA INICIO</b>	2/5/2022	
<b>CLIENTE</b>	Lacteos Maribella	<b>FECHA FIN</b>	13/5/2022	
CANT	ARTICULO	V.UNITARIO	COSTO TOTAL	ESPECIFICACIONES
600000	Fundas para queso de 750g			La entrega se realizara al siguiente día de la culminacion de la produccion

 <b>M&amp;M PLASTICOTOPAXI</b> <b>ORDEN DE PRODUCCION</b>			N°4	
<b>PEDIDO</b>	Jefe de Producción	<b>FECHA INICIO</b>	17/5/2022	
<b>CLIENTE</b>	Lacteos La Victoria	<b>FECHA FIN</b>	30/5/2022	
CANT	ARTICULO	V.UNITARIO	COSTO TOTAL	ESPECIFICACIONES
400000	Fundas para queso de 500g			La entrega se realizara al siguiente dia de la culminacion de la produccion

 <b>M&amp;M PLASTICOTOPAXI</b> <b>ORDEN DE PRODUCCION</b>			N°5	
<b>PEDIDO</b>	Jefe de Producción	<b>FECHA INICIO</b>	1/6/2022	
<b>CLIENTE</b>	El Ranchito	<b>FECHA FIN</b>	14/6/2022	
CANT	ARTICULO	V.UNITARIO	COSTO TOTAL	ESPECIFICACIONES
300000	Fundas para queso de 250g			La entrega se realizara al siguiente dia de la culminacion de la produccion

 <b>M&amp;M PLASTICOTOPAXI</b> <b>ORDEN DE PRODUCCION</b>			N°6	
<b>PEDIDO</b>	Jefe de Producción	<b>FECHA INICIO</b>	16/6/2022	
<b>CLIENTE</b>	Tanilac	<b>FECHA FIN</b>	29/6/2022	
CANT	ARTICULO	V.UNITARIO	COSTO TOTAL	ESPECIFICACIONES
120000	Fundas quintaleras transparentes			La entrega se realizara al siguiente dia de la culminacion de la produccion

## 7.4.5.12. Orden de compra

 <b>ORDEN DE COMPRA</b> <b>M&amp;M PLASTICOTOPAXI</b>			N°1	
<b>PROVEEDOR:</b>	IMPORTADORA YOLANDA SALAZAR	<b>TELEFONO:</b>		
<b>DIRECCION:</b>	LATACUNGA	<b>FAX:</b>		
<b>FORMA DE PAGO:</b>	CRÉDITO	<b>COD. PROVEEDOR:</b>		
<b>DESPACHO A:</b>	BODEGUERO	<b>RUC:</b>		
<b>FECHA:</b>	1/4/2022			
DESCRIPCION	CANT	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
Polietileno baja densidad uso general	5446	\$2,56	\$ 13.941,76	
Polietileno baja densidad industrial	3086	\$2,60	\$ 8.023,60	
Polietileno baja densidad lineal	1930	\$2,30	\$ 4.439,00	
Polietileno de metaloceno	3276	\$2,49	\$ 8.157,24	
			<b>SUB TOTAL</b>	<b>\$ 34.561,60</b>
			<b>DESCUENTO</b>	
			<b>IVA0%</b>	
			<b>IVA 12%</b>	<b>\$ 4.147,39</b>
			<b>TOTAL</b>	<b>\$ 38.708,99</b>
<b>OBSERVACION:</b>				
ELABORADO POR: Bodegero				

 <b>ORDEN DE COMPRA</b> <b>M&amp;M PLASTICOTOPAXI</b>			N°2	
<b>PROVEEDOR:</b>	IMPORTADORA MILPLASTIC	<b>TELEFONO:</b>		
<b>DIRECCION:</b>	SALCEDO	<b>FAX:</b>		
<b>FORMA DE PAGO:</b>	CRÉDITO	<b>COD. PROVEEDOR:</b>		
<b>DESPACHO A:</b>	BODEGUERO	<b>RUC:</b>		
<b>FECHA:</b>	15/4/2022			
DESCRIPCION	CANT	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
Polietileno baja densidad industrial	3000	\$2,60	\$ 7.800,00	
Polietileno baja densidad lineal	1500	\$2,30	\$ 3.450,00	
Polietileno de metaloceno	5000	\$2,49	\$ 12.450,00	
Tinta blanca	39	\$1,25	\$ 48,75	
			<b>SUB TOTAL</b>	<b>\$ 23.748,75</b>
			<b>DESCUENTO</b>	
			<b>IVA0%</b>	
			<b>IVA 12%</b>	<b>\$ 2.849,85</b>
			<b>TOTAL</b>	<b>\$ 26.598,60</b>
<b>OBSERVACION:</b>				
ELABORADO POR: Bodegero				

## 7.4.5.13. Orden de requisición

 <b>M&amp;M PLASTICOTOPAXI</b> ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES		N°1		
DEPARTAMENTO	PRODUCCION	ORD. PRODUCCION N:	1	
FECHA SOLICITADA:	1/4/2022	FECHA DE ENTREGA:	14/4/2022	
ARTICULOS A PRODUCIR:	150.000 DE UNIDADES (FUNDAS QUESO MOZARRELA DE 750G)			
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
MATERIA PRIMA DIRECTA				
1498	kilos	Polietileno baja densidad uso general	\$2,56	\$ 3.834,88
182	kilos	Polietileno baja densidad industrial	\$2,60	\$ 473,20
182	kilos	Polietileno baja densidad lineal	\$2,30	\$ 418,60
602	kilos	Polietileno de metaloceno	\$2,49	\$ 1.498,98
TOTAL M.P.				\$ 6.225,66
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 8.616,44</b>
ELABORADO POR: Departamento de produccion				

 <b>M&amp;M PLASTICOTOPAXI</b> ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES		N°2		
DEPARTAMENTO	PRODUCCION	PARA ORD. PRODUCCION N:	2	
FECHA SOLICITADA:	18/4/2022	FECHA DE ENTREGA:	29/4/2022	
ARTICULOS A PRODUCIR:	120 000 DE UNIDADES (FUNDAS QUINTALERAS)			
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
MATERIA PRIMA DIRECTA				
1564	kilos	Polietileno baja densidad uso general	\$2,56	\$ 4.003,84
3126	kilos	Polietileno baja densidad industrial	\$2,60	\$ 8.127,60
1564	kilos	Polietileno baja densidad lineal	\$2,30	\$ 3.597,20
3750	kilos	Polietileno de metaloceno	\$2,49	\$ 9.337,50
TOTAL M.P.				\$ 25.066,14
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 46.128,44</b>
ELABORADO POR: Departamento de produccion				

 <b>M&amp;M PLASTICOTOPAXI</b> ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES				N°3
DEPARTAMENTO	PRODUCCION	PARA ORD. PRODUCCION N:	3	
FECHA SOLICITADA:	2/5/2022	FECHA DE ENTREGA:	13/5/2022	
ARTICULOS A PRODUCIR:	600 000 DE UNIDADES (FUNDAS QUESO 750G)			
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
MATERIA PRIMA DIRECTA				
738	kilos	Polietileno baja densidad uso general	\$2,56	\$ 1.889,28
370	kilos	Polietileno baja densidad lineal	\$2,30	\$ 851,00
444	kilos	Polietileno de metaloceno	\$2,49	\$ 1.105,56
TOTAL M.P.D				\$ 3.845,84
MATERIA PRIMA INDIRECTA				
34	kilos	Tinta blanca	\$7,50	\$ 255,00
4	kilos	Tinta verde	\$1,40	\$ 5,60
14	kilos	Tinta azul	\$2,10	\$ 29,40
4	kilos	Tinta amarilla	\$1,47	\$ 5,88
4	kilos	Tinta roja	\$1,47	\$ 5,88
10	kilos	Tinta negra	\$2,60	\$ 26,00
162	kilos	Alcohol isoprolitico	\$35,00	\$ 5.670,00
TOTAL M.P.I				\$ 5.997,76
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 9.843,60</b>
ELABORADO POR: Departamento de produccion				

 <b>M&amp;M PLASTICOTOPAXI</b> ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES				N°4
DEPARTAMENTO	PRODUCCION	PARA ORD. PRODUCCION N:	4	
FECHA SOLICITADA:	12/5/2022	FECHA DE ENTREGA:	30/5/2022	
ARTICULOS A PRODUCIR:	400000 DE UNIDADES (FUNDAS DE QUESO 500KG)			
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
MATERIA PRIMA DIRECTA				
392	kilos	Polietileno baja densidad uso general	\$2,56	\$ 1.003,52
192	kilos	Polietileno baja densidad lineal	\$2,30	\$ 441,60
228	kilos	Polietileno de metaloceno	\$2,49	\$ 567,72
TOTAL M.P.D.				\$ 2.012,84
MATERIA PRIMA INIDRECTA				
18	litros	Tinta blanca	\$7,50	\$ 135,00
2	litros	Tinta roja	\$1,47	\$ 2,94
6	litros	Tinta negra	\$2,60	\$ 15,60
46	litros	Alcohol isoprolitico	\$35,00	\$ 1.610,00
TOTAL M.P.I				\$ 1.763,54
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 3.776,380</b>
ELABORADO POR: Departamento de produccion				

 <b>M&amp;M PLASTICOTOPAXI</b> ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES		N°5		
DEPARTAMENTO	PRODUCCION	PARA ORD. PRODUCCION N:	5	
FECHA SOLICITADA:	1/6/2022	FECHA DE ENTREGA:	14/6/2022	
ARTICULOS A PRODUCIR:	300000 DE UNIDADES (FUNDAS QUESO 250 KG)			
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
MATERIA PRIMA DIRECTA				
250	kilos	Polietileno baja densidad uso general	\$2,56	\$ 640,00
125	kilos	Polietileno baja densidad lineal	\$2,60	\$ 325,00
180	kilos	Polietileno de metaloceno	\$2,49	\$ 448,20
TOTAL M.P.D.				\$ 1.413,20
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 1.413,20</b>
ELABORADO POR: Departamento de produccion				

 <b>M&amp;M PLASTICOTOPAXI</b> ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES		N°6		
DEPARTAMENTO	PRODUCCION	PARA ORD. PRODUCCION N:	6	
FECHA SOLICITADA:	16/6/2022	FECHA DE ENTREGA:	29/6/2022	
ARTICULOS A PRODUCIR:	120000 DE UNIDADES (FUNDAS QUINTALERAS)			
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
MATERIA PRIMA DIRECTA				
1564	kilos	Polietileno baja densidad uso general	\$2,56	\$ 4.003,84
3126	kilos	Polietileno baja densidad industrial	\$2,60	\$ 8.127,60
1564	kilos	Polietileno baja densidad lineal	\$2,30	\$ 3.597,20
3750	kilos	Polietileno de metaloceno	\$2,49	\$ 9.337,50
TOTAL M.P.D.				\$ 25.066,14
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 25.066,14</b>
ELABORADO POR: Departamento de produccion				























### 7.4.3.1. Rol de pagos

El rol de pagos está considerado para el mes de abril, mayo y junio, por lo tanto, los trabajadores recibirán el mismo sueldo debido a que no generan horas extras.

ROL DE PAGOS																				
N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS										RETENCIONES Y DESCUENTOS							
			SUELDOS BASE	HORAS	COMISIONES	CARGAS	INGRESOS	SUB TOTAL	FONDO	DÉCIMO	DÉCIMO	TOTAL	IESS	IR	PRETAMOS	COMISARIATO	COMEDOR	ANTICIPOS	TOTAL	VALOR NETO
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>																				
1	Jaime Alegria	Operario	\$ 450,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 450,00	\$ 450,00				\$ 450,00	\$ 42,53			\$ 22,00		\$ 64,53	\$ 385,48	
2	Felix Begay	Operario	\$ 450,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 450,00	\$ 450,00				\$ 450,00	\$ 42,53			\$ 16,00		\$ 58,53	\$ 391,48	
3	William Begay	Operario	\$ 450,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 450,00	\$ 450,00				\$ 450,00	\$ 42,53			\$ 20,00		\$ 62,53	\$ 387,48	
4	Pablo Martinez	Operario	\$ 450,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 450,00	\$ 450,00				\$ 450,00	\$ 42,53			\$ 18,00		\$ 60,53	\$ 389,48	
5	Alexander Paredes	Operario	\$ 450,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 450,00	\$ 450,00				\$ 450,00	\$ 42,53			\$ 22,00		\$ 64,53	\$ 385,48	
6	Jorge Quispe	Operario	\$ 450,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 450,00	\$ 450,00				\$ 450,00	\$ 42,53			\$ 22,00		\$ 64,53	\$ 385,48	
7	Alex Rocha	Operario	\$ 450,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 450,00	\$ 450,00				\$ 450,00	\$ 42,53			\$ 15,00		\$ 57,53	\$ 392,48	
<b>TOTAL MPD</b>			\$ 3.150,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.150,00	\$ 3.150,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.150,00	\$ 297,68	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 135,00	\$ -	\$ 432,68	\$ 2.717,33
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>																				
8	Andrea Moreano	Jefe control de calidad	\$ 550,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 550,00	\$ 550,00				\$ 550,00	\$ 51,98			\$ 19,00		\$ 70,98	\$ 479,03	
<b>TOTAL MPI</b>			\$ 550,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 550,00	\$ 550,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 550,00	\$ 51,98	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19,00	\$ -	\$ 70,98	\$ 479,03
<b>MANO DE OBRA AREA ADMINISTRATIVA</b>																				
9	Johanna Piamonta	Auxiliar Contable	\$ 600,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 600,00	\$ 600,00				\$ 600,00	\$ 56,70			\$ 16,00		\$ 72,70	\$ 527,30	
10	Santiago Yanez	Oficinista	\$ 500,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 500,00	\$ 500,00				\$ 500,00	\$ 47,25			\$ 12,00		\$ 59,25	\$ 440,75	
<b>TOTAL AREA ADMINISTRATIVA</b>			\$ 1.100,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.100,00	\$ 1.100,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.100,00	\$ 103,95	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 28,00	\$ -	\$ 131,95	\$ 968,05
<b>TOTAL</b>			\$ 4.800,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4.800,00	\$ 4.800,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4.800,00	\$ 453,60	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 182,00	\$ -	\$ 635,60	\$ 4.164,40

## 7.4.3.2. Rol de provisiones

ROL DE PROVISIONES								
N°	NOMBRE	CARGO	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	IESS PATRONAL	FONDO RESERVA	VACACIONES	TOTAL INGRESOS
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>								
1	JaimeAlegria	Operario	\$ 37,50	\$ 35,42	\$ 54,68	\$ 37,49	\$ 18,75	\$ 183,83
2	FelixBegay	Operario	\$ 37,50	\$ 35,42	\$ 54,68	\$ 37,49	\$ 18,75	\$ 183,83
3	WilliamBegay	Operario	\$ 37,50	\$ 35,42	\$ 54,68	\$ 37,49	\$ 18,75	\$ 183,83
4	PabloMartínez	Operario	\$ 37,50	\$ 35,42	\$ 54,68	\$ 37,49	\$ 18,75	\$ 183,83
5	AlexanderParedes	Operario	\$ 37,50	\$ 35,42	\$ 54,68	\$ 37,49	\$ 18,75	\$ 183,83
6	JorgeQuishpe	Operario	\$ 37,50	\$ 35,42	\$ 54,68	\$ 37,49	\$ 18,75	\$ 183,83
7	AlexRocha	Operario	\$ 37,50	\$ 35,42	\$ 54,68	\$ 37,49	\$ 18,75	\$ 183,83
<b>TOTAL MPD</b>			<b>\$ 262,50</b>	<b>\$ 247,92</b>	<b>\$ 382,73</b>	<b>\$ 262,40</b>	<b>\$ 131,25</b>	<b>\$ 1.286,79</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>								
8	AndreaMoreano	Jefe control de calidad	\$ 45,83	\$ 35,42	\$ 66,83	\$ 45,82	\$ 22,92	\$ 216,81
<b>TOTAL MPI</b>			<b>\$ 45,83</b>	<b>\$ 35,42</b>	<b>\$ 66,83</b>	<b>\$ 45,82</b>	<b>\$ 22,92</b>	<b>\$ 216,81</b>
<b>MANO DE OBRA AREA ADMINISTRATIVA</b>								
9	JohannaPilamonta	Auxiliar Contable	\$ 50,00	\$ 35,42	\$ 72,90	\$ 49,98	\$ 25,00	\$ 233,30
10	Santiago Yanez	Oficinista	\$ 41,67	\$ 35,42	\$ 60,75	\$ 41,65	\$ 20,83	\$ 200,32
<b>TOTAL AREA ADMINISTRATIVA</b>			<b>\$ 91,67</b>	<b>\$ 70,83</b>	<b>\$ 133,65</b>	<b>\$ 91,63</b>	<b>\$ 45,83</b>	<b>\$ 433,61</b>
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 400,00</b>	<b>\$ 354,17</b>	<b>\$ 583,20</b>	<b>\$ 399,84</b>	<b>\$ 200,00</b>	<b>\$ 1.937,21</b>

## 7.4.3.3. Tarjeta tiempo

## ABRIL

DEPARTAMENTO:		Producción.		Horas trabajadas diariamente:		8			
TIPO DE MANO DE OBRA:		Directa		Días de producción:		10			
MES	FECHA DE INICIO.	FECHA DE FINALIZACIÓN.	OP #	OBREROS	HORA DE INGRESO.	HORA DE SALIDA.	TOTAL HORAS.	COSTO POR HORA.	TOTAL.
ABRIL	1/4/2022	14/4/2022	1	JaimeAlegria	7:00 a.m	16:00 p.m	80	3,96	316,91
	1/4/2022	14/4/2022		FelixBegay	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	1/4/2022	14/4/2022		WilliamBegay	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	1/4/2022	14/4/2022		PabloMartinez	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	1/4/2022	14/4/2022		AlexanderParedes	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	1/4/2022	14/4/2022		JorgeQuishpe	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	1/4/2022	14/4/2022		AlexRocha	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	15/4/2022	30/4/2022	2	JaimeAlegria	7:00 a.m	16:00 p.m	80	3,96	316,91
	15/4/2022	30/4/2022		FelixBegay	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	15/4/2022	30/4/2022		WilliamBegay	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	15/4/2022	30/4/2022		PabloMartinez	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	15/4/2022	30/4/2022		AlexanderParedes	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	15/4/2022	30/4/2022		JorgeQuishpe	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	15/4/2022	30/4/2022		AlexRocha	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
<b>TOTAL.</b>							<b>160</b>		<b>4436,79</b>

450,00	Total de Ingresos.
54,68	Aporte Patronal.
129,15	Total de Beneficios Sociales.
160	Total de horas.

$$\text{Valor por hora.} = \frac{\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Total Beneficios Sociales.}}{\text{N}^\circ \text{ Total de Horas.}}$$

$$\text{Valor por hora.} = \frac{450,00 + 54,68 + 129,15}{160}$$

$$\text{Valor por hora.} = 3,96$$

DEPARTAMENTO:		Producción.		Horas trabajadas diariamente:		8			
TIPO DE MANO DE OBRA:		Indirecta		Días de producción:		10			
MES	FECHA DE INICIO.	FECHA DE FINALIZACIÓN.	OP #	OBREROS	HORA DE INGRESO.	HORA DE SALIDA.	TOTAL HORAS.	COSTO POR HORA.	TOTAL.
ABRIL	1/4/2022	14/4/2022	5	AndreaMoreano	7:00 a.m	16:00 p.m	80	4,79	383,40
	15/4/2022	30/4/2022	6	AndreaMoreano	7:00 a.m	16:00 p.m	80	4,79	383,40
<b>TOTAL.</b>							<b>160</b>		<b>766,81</b>

550,00	Total de Ingresos.
66,83	Aporte Patronal.
149,98	Total de Beneficios Sociales.
160	Total de horas.

$$\text{Valor por hora.} = \frac{\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Total Beneficios Sociales.}}{\text{N}^\circ \text{ Total de Horas.}}$$

$$\text{Valor por hora.} = \frac{550,00 + 66,83 + 149,98}{160}$$

$$\text{Valor por hora.} = 4,79$$

## MAYO

DEPARTAMENTO:		Producción.		Horas trabajadas diariamente:		8			
TIPO DE MANO DE OBRA:		Directa		Días de producción:		10			
MES	FECHA DE INICIO.	FECHA DE FINALIZACIÓN.	OP #	OBREROS	HORA DE INGRESO.	HORA DE SALIDA.	TOTAL HORAS.	COSTO POR HORA.	TOTAL.
MAYO	2/5/2022	13/5/2022	3	JaimeAlegria	7:00 a.m	16:00 p.m	80	3,96	316,91
	2/5/2022	13/5/2022		FelixBegay	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	2/5/2022	13/5/2022		WilliamBegay	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	2/5/2022	13/5/2022		PabloMartinez	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	2/5/2022	13/5/2022		AlexanderParedes	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	2/5/2022	13/5/2022		JorgeQuishpe	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	2/5/2022	13/5/2022		AlexRocha	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	17/5/2022	30/5/2022	4	JaimeAlegria	7:00 a.m	16:00 p.m	80	3,96	316,91
	17/5/2022	30/5/2022		FelixBegay	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	17/5/2022	30/5/2022		WilliamBegay	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	17/5/2022	30/5/2022		PabloMartinez	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	17/5/2022	30/5/2022		AlexanderParedes	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	17/5/2022	30/5/2022		JorgeQuishpe	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	17/5/2022	30/5/2022		AlexRocha	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
<b>TOTAL.</b>							<b>160</b>		<b>4436,79</b>

450,00	<b>Total de Ingresos.</b>
54,68	<b>Aporte Patronal.</b>
129,15	<b>Total de Beneficios Sociales.</b>
160	<b>Total de horas.</b>

$$\text{Valor por hora.} = \frac{\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Total Beneficios Sociales.}}{\text{N}^{\circ} \text{ Total de Horas.}}$$

$$\text{Valor por hora.} = \frac{450,00 \quad 54,68 \quad 129,15}{160}$$

$$\text{Valor por hora.} = 3,96$$

DEPARTAMENTO:		Producción.		Horas trabajadas diariamente:		8			
TIPO DE MANO DE OBRA:		Indirecta		Días de producción:		10			
MES	FECHA DE INICIO.	FECHA DE FINALIZACIÓN.	OP #	OBREROS	HORA DE INGRESO.	HORA DE SALIDA.	TOTAL HORAS.	COSTO POR HORA.	TOTAL.
MAYO	2/5/2022	13/5/2022	3	AndreaMoreano	7:00 a.m	16:00 p.m	80	4,79	383,40
	17/5/2022	30/5/2022	4	AndreaMoreano	7:00 a.m	16:00 p.m	80	4,79	383,40
<b>TOTAL.</b>							<b>160</b>		<b>766,81</b>

550,00	<b>Total de Ingresos.</b>
66,83	<b>Aporte Patronal.</b>
149,98	<b>Total de Beneficios Sociales.</b>
160	<b>Total de horas.</b>

$$\text{Valor por hora.} = \frac{\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Total Beneficios Sociales.}}{\text{N}^{\circ} \text{ Total de Horas.}}$$

$$\text{Valor por hora.} = \frac{550,00 \quad 66,83 \quad 149,98}{160}$$

$$\text{Valor por hora.} = 4,79$$

## JUNIO

DEPARTAMENTO:		Producción.		Horas trabajadas diariamente:		8			
TIPO DE MANO DE OBRA:		Directa		Días de producción:		10			
MES	FECHA DE INICIO.	FECHA DE FINALIZACIÓN.	OP #	OBREROS	HORA DE INGRESO.	HORA DE SALIDA.	TOTAL HORAS.	COSTO POR HORA.	TOTAL.
JUNIO	2/6/2022	14/6/2022	5	JaimeAlegria	7:00 a.m	16:00 p.m	80	3,96	316,91
	2/6/2022	14/6/2022		FelixBegay	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	2/6/2022	14/6/2022		WilliamBegay	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	2/6/2022	14/6/2022		PabloMartinez	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	2/6/2022	14/6/2022		AlexanderParedes	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	2/6/2022	14/6/2022		JorgeQuishpe	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	2/6/2022	14/6/2022		AlexRocha	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	16/6/2022	29/6/2022	6	JaimeAlegria	7:00 a.m	16:00 p.m	80	3,96	316,91
	16/6/2022	29/6/2022		FelixBegay	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	16/6/2022	29/6/2022		WilliamBegay	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	16/6/2022	29/6/2022		PabloMartinez	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	16/6/2022	29/6/2022		AlexanderParedes	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	16/6/2022	29/6/2022		JorgeQuishpe	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
	16/6/2022	29/6/2022		AlexRocha	7:00 a.m	16:00 p.m			316,91
<b>TOTAL.</b>							<b>160</b>		<b>4436,79</b>

450,00	Total de Ingresos.
54,68	Aporte Patronal.
129,15	Total de Beneficios Sociales.
160	Total de horas.

$$\text{Valor por hora.} = \frac{\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Total Beneficios Sociales.}}{\text{Nº Total de Horas.}}$$

$$\text{Valor por hora.} = \frac{450,00 \quad 54,68 \quad 129,15}{160}$$

$$\text{Valor por hora.} = 3,96$$

DEPARTAMENTO:		Producción.		Horas trabajadas diariamente:		8			
TIPO DE MANO DE OBRA:		Indirecta		Días de producción:		10			
MES	FECHA DE INICIO.	FECHA DE FINALIZACIÓN.	OP #	OBREROS	HORA DE INGRESO.	HORA DE SALIDA.	TOTAL HORAS.	COSTO POR HORA.	TOTAL.
JUNIO	2/6/2022	14/6/2022	5	AndreaMoreano	7:00 a.m	16:00 p.m	80	4,79	383,40
	16/6/2022	29/6/2022	6	AndreaMoreano	7:00 a.m	16:00 p.m	80	4,79	383,40
<b>TOTAL.</b>							<b>160</b>		<b>766,81</b>

550,00	Total de Ingresos.
66,83	Aporte Patronal.
149,98	Total de Beneficios Sociales.
160	Total de horas.

$$\text{Valor por hora.} = \frac{\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Total Beneficios Sociales.}}{\text{Nº Total de Horas.}}$$

$$\text{Valor por hora.} = \frac{550,00 \quad 66,83 \quad 149,98}{160}$$

$$\text{Valor por hora.} = 4,79$$

#### 7.4.3.4. Depreciación

Cantidad	Detalle	Años de vida	Valor Unitario	Valor Total	Valor Residual	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Depreciación Quincenal	Depreciación Semanal	Depreciación Diaria
1	Troquel hidraulico	10	\$ 15.000,00	\$ 15.000,00	\$ 1.500,00	\$ 1.350,00	\$ 112,50	\$ 56,25	\$ 28,13	\$ 5,63
1	Maquinaria impresora	10	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 1.200,00	\$ 1.080,00	\$ 90,00	\$ 45,00	\$ 22,50	\$ 4,50
1	Impresora stack	10	\$ 15.000,00	\$ 15.000,00	\$ 1.500,00	\$ 1.350,00	\$ 112,50	\$ 56,25	\$ 28,13	\$ 5,63
1	Selladora stack	10	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 1.200,00	\$ 1.080,00	\$ 90,00	\$ 45,00	\$ 22,50	\$ 4,50
1	Selladora indemo	10	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 1.200,00	\$ 1.080,00	\$ 90,00	\$ 45,00	\$ 22,50	\$ 4,50
1	Stiler	10	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00	\$ 1.000,00	\$ 900,00	\$ 75,00	\$ 37,50	\$ 18,75	\$ 3,75
1	Equipo de extruccion	10	\$ 15.000,00	\$ 15.000,00	\$ 1.500,00	\$ 1.350,00	\$ 112,50	\$ 56,25	\$ 28,13	\$ 5,63
1	Equipo de extruccion de baja densidad	10	\$ 20.000,00	\$ 20.000,00	\$ 2.000,00	\$ 1.800,00	\$ 150,00	\$ 75,00	\$ 37,50	\$ 7,50
1	Tratador corona	10	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00	\$ 400,00	\$ 360,00	\$ 30,00	\$ 15,00	\$ 7,50	\$ 1,50
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 115.000,00</b>	<b>\$ 115.000,00</b>	<b>\$ 11.500,00</b>	<b>\$ 10.350,00</b>	<b>\$ 862,50</b>	<b>\$ 431,25</b>	<b>\$ 215,63</b>	<b>\$ 43,13</b>

## 7.4.3.5. Prorrateo de los CIF

EMPRESA PLASTICOTOPAXI CEDULA PRESUPUESTARIA EXPRESADO EN USD			
DISTRIBUCIÓN DE CIF			
PRODUCCION			
PRODUCTO	CANTIDAD PRODUCIDAS EN MILLARES	BASE ASIGNACIÓN	COSTO
Fundas quintaleras transparentes	120	\$ 11,79	\$ 1.414,65
Fundas para queso mozzarella 750g	150	\$ 9,43	\$ 1.414,65
Fundas para queso 750g	600	\$ 3,16	\$ 1.895,81
Fundas para queso 500g	400	\$ 3,90	\$ 1.558,93
Fundas para queso 250g	300	\$ 4,72	\$ 1.414,65
<b>TOTAL UNIDADES</b>	<b>1570,00</b>		<b>\$ 7.698,71</b>

Producto	Fundas quintaleras transparentes		
Produccion	120		
Concepto	Litros	Precio	Importe
<i>Materia Prima Indirecta</i>	0,00		\$ -
Alcohol isoprolitico	0,00	\$ 2,43	\$ -
Tinta blanca	0,00	\$ 1,25	\$ -
Tinta verde	0,00	\$ 1,25	\$ -
Tinta azul	0,00	\$ 1,25	\$ -
Tinta amarilla	0,00	\$ 1,25	\$ -
Tinta roja	0,00	\$ 1,25	\$ -
Tinta negra	0,00	\$ 1,25	\$ -
<i>Mano de Obra Indirecta</i>	80,00	\$ 4,79	\$ 383,40
<i>Otros CIF</i>	0,00		\$ 1.031,25
Energia Electrica			\$ 600,00
Depreciaciones de Maquinaria			\$ 431,25
<b>TOTAL CIF</b>			<b>\$ 1.414,65</b>

Producto	Fundas para queso mozzarella 750g		
Produccion	150		
Concepto	Litros	Precio	Importe
<i>Materia Prima Indirecta</i>	0,00		\$ -
Alcohol isoprolitico	0,00	\$ 2,43	\$ -
Tinta blanca	0,00	\$ 1,25	\$ -
Tinta verde	0,00	\$ 1,25	\$ -
Tinta azul	0,00	\$ 1,25	\$ -
Tinta amarilla	0,00	\$ 1,25	\$ -
Tinta roja	0,00	\$ 1,25	\$ -
Tinta negra	0,00	\$ 1,25	\$ -
<i>Mano de Obra Indirecta</i>	80,00	\$ 4,79	\$ 383,40
<i>Otros CIF</i>	0,00		\$ 1.031,25
Energia Electrica			\$ 600,00
Depreciaciones de Maquinaria			\$ 431,25
<b>TOTAL CIF</b>			<b>\$ 1.414,65</b>

<b>Tasa Distribución</b> =	$\frac{\text{CIF Presupuestado}}{\text{Promedio de unidades producidas}}$
<b>Tasa Distribución</b> =	\$ $\frac{1.414,65}{120}$
<b>Tasa Distribución</b> =	\$ 11,789

<b>Tasa Distribución</b> =	$\frac{\text{CIF Presupuestado}}{\text{Promedio de unidades producidas}}$
<b>Tasa Distribución</b> =	\$ $\frac{1.414,65}{150}$
<b>Tasa Distribución</b> =	\$ 9,431

Producto	Fundas para queso 750g		
Produccion	600		
Concepto	Litros	Precio	Importe
<i>Materia Prima Indirecta</i>	232,00		\$ 481,16
Alcohol isoprolitico	162,00	\$ 2,43	\$ 393,66
Tinta blanca	34,00	\$ 1,25	\$ 42,50
Tinta verde	4,00	\$ 1,25	\$ 5,00
Tinta azul	14,00	\$ 1,25	\$ 17,50
Tinta amarilla	4,00	\$ 1,25	\$ 5,00
Tinta roja	4,00	\$ 1,25	\$ 5,00
Tinta negra	10,00	\$ 1,25	\$ 12,50
<i>Mano de Obra Indirecta</i>	80,00	\$ 4,79	\$ 383,40
<i>Otros CIF</i>	0,00		\$ 1.031,25
Energia Electrica			\$ 600,00
Depreciaciones de Maquinaria			\$ 431,25
<b>TOTAL CIF</b>			<b>\$ 1.895,81</b>
$\text{Tasa Distribuci3n} = \frac{\text{CIF Presupuestado}}{\text{Promedio de unidades producidas}}$			
$\text{Tasa Distribuci3n} = \frac{\$ 1.895,81}{600}$			
$\text{Tasa Distribuci3n} = \$ 3,160$			
Producto	Fundas para queso 500g		
Produccion	400		
Concepto	Litros	Precio	Importe
<i>Materia Prima Indirecta</i>	72,00		\$ 144,28
Alcohol isoprolitico	46,00	\$ 2,43	\$ 111,78
Tinta blanca	18,00	\$ 1,25	\$ 22,50
Tinta verde	0,00	\$ 1,25	\$ -
Tinta azul	0,00	\$ 1,25	\$ -
Tinta amarilla	0,00	\$ 1,25	\$ -
Tinta roja	2,00	\$ 1,25	\$ 2,50
Tinta negra	6,00	\$ 1,25	\$ 7,50
<i>Mano de Obra Indirecta</i>	80,00	\$ 4,79	\$ 383,40
<i>Otros CIF</i>	0,00		\$ 1.031,25
Energia Electrica			\$ 600,00
Depreciaciones de Maquinaria			\$ 431,25
<b>TOTAL CIF</b>			<b>\$ 1.558,93</b>
$\text{Tasa Distribuci3n} = \frac{\text{CIF Presupuestado}}{\text{Promedio de unidades producidas}}$			
$\text{Tasa Distribuci3n} = \frac{\$ 1.558,93}{400}$			
$\text{Tasa Distribuci3n} = \$ 3,897$			
Producto	Fundas para queso 250g		
Produccion	300		
Concepto	Litros	Precio	Importe
<i>Materia Prima Indirecta</i>	0,00		\$ -
Alcohol isoprolitico	0,00	\$ 2,43	\$ -
Tinta blanca	0,00	\$ 1,25	\$ -
Tinta verde	0,00	\$ 1,25	\$ -
Tinta azul	0,00	\$ 1,25	\$ -
Tinta amarilla	0,00	\$ 1,25	\$ -
Tinta roja	0,00	\$ 1,25	\$ -
Tinta negra	0,00	\$ 1,25	\$ -
<i>Mano de Obra Indirecta</i>	80,00	\$ 4,79	\$ 383,40
<i>Otros CIF</i>	0,00		\$ 1.031,25
Energia Electrica			\$ 600,00
Depreciaciones de Maquinaria			\$ 431,25
<b>TOTAL CIF</b>			<b>\$ 1.414,65</b>
$\text{Tasa Distribuci3n} = \frac{\text{CIF Presupuestado}}{\text{Promedio de unidades producidas}}$			
$\text{Tasa Distribuci3n} = \frac{\$ 1.414,65}{300}$			
$\text{Tasa Distribuci3n} = \$ 4,716$			

### 7.5. Análisis de Rentabilidad

La rentabilidad es una palabra que está enlazado con la utilidad que una entidad aspira ganar en relación a la inversión efectuada ya sea en la producción de un bien o servicio, estimando diferentes aspectos entre estos el costo de venta al público, activos, patrimonios etc. Por lo tanto, es necesario determinar la utilidad ganada en una empresa.

A continuación, se muestra una tabla de resumen del porcentaje de utilidad que la Empresa “M&M Plasticotopaxi” presenta por cada uno de sus productos oferentes en el mercado.

**Tabla 32.**

*Porcentaje de utilidad ganada*

EMPRESA M&M PLASTICOTOPAXI ANÁLISIS DE RENTABILIDAD EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS				
PRODUCTO	COSTO DE PRODUCCION	PRECIO DE VENTA	UTILIDAD BRUTA	PORCENTAJE DE UTILIDAD
Funda para queso mozzarella de 750g	65,72	90	24,28	27%
Funda para queso de 750g	13,27	17,3	4,03	23%
Funda para queso de 500g	14,48	18	3,52	20%
Funda para queso de 250g	16,7	19	2,3	12%
Funda quintalera transparente	239,16	267	27,84	10%

**Elaborado por:** Autor del proyecto.

Mediante el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción se determinó que la Empresa “M&M Plasticotopaxi” presenta una rentabilidad estable, debido a que la utilidad promedia ganada corresponde al 17,2%, es decir, que por cada producto se invierte un 82,80% del costo de venta al público, cabe mencionar que estos

costos son incurridos en el consumo de la materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación.

### 7.5.1. Indicadores Financieros

A continuación, se procederá a analizar cada uno de los indicadores financieros con la finalidad de demostrar la liquidez, endeudamiento, apalancamiento, rotación y rentabilidad de la Empresa “M&M Plasticotopaxi” presenta sus actividades.

**Indicadores de Liquidez:** permiten entender la coyuntura económica actual de la empresa, es decir determinan la capacidad que tiene una entidad para pagar sus obligaciones de deudas. A continuación, se determinará los siguientes:

**Tabla 33.**

*Ratios de Liquidez*

EMPRESA M&M PLASTICOTOPAXI					
ANALISIS FINANCIERO					
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS					
LIQUIDEZ					
Razon Corriente	=	Activo Corriente	=	\$ <u>74.257,72</u>	= \$ 1,46
		Pasivo Corriente		\$ 50.852,83	
Prueba Acida	=	<u>Activo Corriente- Inventario</u>	=	\$ <u>72.520,74</u>	= \$ 1,43
		Pasivo Corriente		\$ 50.852,83	
Capital de trabajo	=	Activo Corriente - Pasivo Corriente	=	\$ 74.257,72 - \$ 50.852,83	= \$ 23.404,89

**Elaborado por:** Autor del proyecto.

**Razón corriente:** refleja que la empresa por cada dólar de deuda con terceros a corto plazo tiene \$1,46 centavos de respaldo, en sus activos corrientes por pagar. Se concluye que la empresa si presenta un nivel de solvencia para responder a sus deudas,

muestra la inexistencia de problemas de liquidez, sin embargo, sería rentable mejorar las políticas empresariales para que no existan créditos mayores a los 90 días.

**Prueba acida:** el resultado muestra que la empresa “M&M Plasticotopaxi” tienen \$ 1,43 centavos para cubrir sus obligaciones a corto plazo, sin necesidad de recurrir a la venta de sus inventarios de forma apresurada. Sin embargo, es necesario revisar las políticas de crédito que los proveedores otorgan a la entidad y la entidad a sus clientes para que no exista un valor excesivo en las cuentas por pagar y por cobrar, de esta manera generar mayor capacidad de liquidez.

**Capital de trabajo:** el ratio indica que el capital de trabajo neto de la empresa es de \$23.404,89 centavos para el tercer trimestre del año 2022. Es decir, que la situación de la empresa con respecto al capital de trabajo que cuenta para el desarrollo de sus actividades es positiva porque puede atender las obligaciones que surgen en un día normal en relación a sus actividades económicas, no implica una necesidad de aumentar el activo corriente. **Indicadores de Endeudamiento:** Expresan el respaldo que posee la empresa frente a sus deudas totales, es decir, da una idea de la autonomía financiera de la misma. A continuación, se determinarán los siguientes:

**Tabla 34.**

*Ratios de endeudamiento*

EMPRESA M&M PLASTICOTOPAXI					
ANÁLISIS FINANCIERO					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
ENDEUDAMIENTO					
Endeudamiento total	=	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$	=	$\frac{\$ 85.337,69}{\$ 121.714,09}$	= \$ 0,70
Endeudamiento a corto plazo	=	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}}$	=	$\frac{\$ 50.852,83}{\$ 85.337,69}$	= \$ 0,60

**Elaborado por:** Autor del proyecto.

**Endeudamiento total:** el nivel de endeudamiento de la empresa para el tercer trimestre 2022 es del 70%, por consiguiente, los acreedores tienen derecho en este porcentaje sobre los bienes de la empresa. Es decir, que hay que presentar mucha atención en este punto ya que la deuda ha superado el 50%, lo cual indica que la responsabilidad recae en el propietario ya que presenta valores altos en las cuentas por pagar y préstamos realizados, significa que se cuenta con \$0,70 centavos del activo para cubrir las deudas.

**Endeudamiento a corto plazo:** el nivel de endeudamiento a corto plazo que presenta la empresa corresponde al 60% de las obligaciones totales con terceros, sin embargo, hay que considerar que estas deudas serán cubiertas en un lapso de tiempo no mayor a un año, teniendo en cuenta que por cada dólar del total de los pasivos \$0,60 centavos pertenecen a las deudas a corto plazo.

**Indicadores de Apalancamiento:** Un índice de apalancamiento efectuó múltiples mediciones financieras que analizan la cantidad de capital que entra en forma de deuda o evalúa la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones financieras. A continuación, se determinarán los siguientes:

**Tabla 35.**

*Ratios de apalancamiento*

EMPRESA M&M PLASTICOTOPAXI					
ANÁLISIS FINANCIERO					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
APALANCAMIENTO					
Apalancamiento Total	=	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Capital Contable}}$	=	\$	2,35
				\$	36.376,40
Apalancamiento a corto plazo	=	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Capital Contable}}$	=	\$	1,40
				\$	36.376,40
Apalancamiento Financiero	=	$\frac{\text{Total pasivo con Inst. Financieras}}{\text{Capital Contable}}$	=	\$	0,95
				\$	36.376,40

**Elaborado por:** Autor del proyecto.

**Apalancamiento total:** el grado de compromiso de los accionistas en relación al total de sus deudas no es tan favorable ya que de cada dólar de deuda que la entidad tiene con terceros \$2,35 centavos del capital lo cubren, es por ello que es conveniente aumentar el patrimonio empresarial para que en el futuro no presente problemas de liquidez.

**Apalancamiento a corto plazo:** el propietario solo puede cubrir el 14% de las obligaciones de la empresa a corto plazo, es decir por cada dólar de deudas a corto plazo \$1,40 centavos del capital aportan a cubrir la deuda, por ende no se cubriría en su totalidad, es por ello que se recomienda evitar el sobreendeudamiento.

**Apalancamiento financiero:** indica que por cada dólar de deudas con instituciones financieras \$0,95 centavos del capital ayudan a cubrir la deuda, lo que significa que el gerente para aumentar la rentabilidad de su capital se financia de los préstamos adquiridos por bancos o cooperativas, para ello el propietario aportan una parte de su capital para cubrir dichas deudas que no es suficiente, se recomienda tomar medidas correctivas para evitar el sobreendeudamiento.

**Indicadores de Actividad o Rotación:** Aquellos miden la frecuencia de recuperación de las cuentas por cobrar. El objetivo de esta ratio es medir el plazo promedio de créditos otorgados a los clientes y, evaluar la política de crédito y cobranza. A continuación, se determinarán los siguientes:

Tabla 36.

Ratios de rotación

<b>EMPRESA M&amp;M PLASTICOTOPAXI</b>				
<b>ANALISIS FINANCIERO</b>				
<b>EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS</b>				
<b>ROTACION</b>				
Rotacion de cartera	=	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Cuentas por Cobrar Promedio}}$	=	$\frac{\$ 100.593,00}{\$ 2.627,92} = 38,28 \text{ veces}$
Prom Medio de cobro de la Rot.	=	$\frac{360 \text{ dias}}{\text{Rotacion de cartera}}$	=	$\frac{360}{38,28} = 9,40 \text{ dias}$
Rotacion de inventarios	=	$\frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Inventarios Promedio}}$	=	$\frac{\$ 86.287,01}{\$ 1.736,98} = 49,68 \text{ veces}$
Dias de inventario a mano	=	$\frac{360 \text{ dias}}{\text{Rotacion de Inventarios}}$	=	$\frac{360}{49,68} = 7,25 \text{ dias}$
Rotacion de Activos Fijos	=	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos}}$	=	$\frac{\$ 100.593,00}{\$ 47.456,38} = \$ 2,12$
Rotacion de Activos Operacionales	=	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Operacional (Corriente)}}$	=	$\frac{\$ 100.593,00}{\$ 57.450,64} = \$ 1,75$
Rotacion de Proveedores	=	$\frac{\text{Compras a Crédito}}{\text{Cuentas por pagar Promedio}}$	=	$\frac{\$ 33.682,86}{\$ 33.682,86} = 1,00 \%$
Promedio Medio de Pago	=	$\frac{360 \text{ dias}}{\text{Rotacion de Proveedores}}$	=	$\frac{360}{1,00} = 360,00 \text{ dias}$

Elaborado por: Autor del proyecto.

**Rotación de cartera:** las cuentas por cobrar de la empresa M&M Plasticotopaxi rotan cada 38,28 veces en el trimestre. Muestra que durante el segundo trimestre 2022 la empresa ha logrado convertir sus cuentas por cobrar en efectivo, lo cual indica que existe eficiencia al momento de cobrar las deudas pendientes a los clientes.

**Rotación medio de cobro de rotación de cartera:** el plazo para recuperar las cuentas por cobrar de la empresa es de 9,40 días, indica que la cartera es sana.

**Rotación de inventarios:** de acuerdo con los resultados, el inventario de mercadería de la empresa rota 49,68 veces en el trimestre. Es decir, que la rotación de inventarios es sana, indicando eficiencia al momento de entregar sus productos a los clientes.

**Días de inventario a mano:** este indicador muestra que la empresa tarda aproximadamente 7,25 días en promedio para la venta de inventarios, esto se debe a que la producción se da a través de órdenes de trabajo ya que elaboran grandes cantidades de fundas y la mayoría de clientes compran y ordenan por lo general para un mes.

**Rotación de activos fijos:** por cada dólar que la empresa invierte en activos fijos se genera \$2,12 centavos en ingresos. Es decir, mediante este indicador se refleja la eficiencia de la capacidad de la empresa, cabe mencionar la empresa tiene en promedio una capacidad de generar ingresos por \$2,12 centavos invertido en los activos fijos, por ende, existe poca eficiencia en los recursos.

**Rotación de activos operacionales:** Por cada dólar invertido en los activos del giro del negocio, existe \$1,75 sobre las ventas netas de la empresa. Este indicador refleja un resultado positivo la rotación es elevada, lo que indica una gran actividad puesto que a mayor rotación existe un mejor uso del activo total en la generación de ventas.

**Rotación de proveedores:** refleja que las cuentas por pagar a proveedores representan el 1% de compras para cubrir las necesidades de producción. Es decir que este indicador refleja un resultado no tanto negativo ya que la rotación es baja debido a que las compras son efectuadas trimestralmente en grandes cantidades que cubren la necesidad de producción, lo que indica una poca actividad en compras que genera menor rotación por ende menor uso de las cuentas por pagar.

**Promedio medio de pago a proveedores:** el promedio medio de pago que la entidad cancela a sus proveedores es de 360 días. En este sentido se debería considerar las políticas crediticias que los proveedores mantienen a la entidad, mismas que reflejan un lapso de 400 días para el pago de sus obligaciones, debido a las cantidades de materia prima que la empresa adquiere son grandes y por ende la deuda alta, es por ello se podría decir que la empresa pese a que se demora 365 días si está pagando a tiempo la compra de mercaderías.

**Indicadores de Rentabilidad:** Miden la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa, tienen por objetivo apreciar el resultado neto obtenido a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la empresa, además evalúan los resultados económicos de la actividad empresarial. A continuación, se determinarán los siguientes:

Tabla 37.

Ratios de rentabilidad

EMPRESA M&M PLASTICOTOPAXI					
ANALISIS FINANCIERO					
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS					
RENTABILIDAD					
Margen Bruto	=	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$	=	$\frac{\$ 14.305,99}{\$ 100.593,00}$	= \$ 0,14
Margen Neto	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	=	$\frac{\$ 8.975,58}{\$ 100.593,00}$	= \$ 0,09
Rentabilidad sobre la Inversion	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$	=	$\frac{\$ 8.975,58}{\$ 121.714,09}$	= \$ 0,07
Rentabilidad sobre el Patrimonio	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Contable}}$	=	$\frac{\$ 8.975,58}{\$ 36.376,40}$	= \$ 0,25

Elaborado por: Autor del proyecto.

**Margen bruto:** el segundo trimestre la entidad ha obtenido una utilidad después de considerar el costo de producción de la mercadería vendida de \$0,14 esto sin tener en cuenta los gastos operacionales, por lo cual se afirma que dicha utilidad si es representativa.

**Margen neto:** La compañía recibe \$0,09 por cada dólar de ventas, después de cubrir todos los costos, gastos e impuestos. El propietario debe mejorar este indicador para hacer más atractiva la inversión.

**Rentabilidad sobre la inversión:** indica por cada dólar invertido en los activos, se genera \$0,07 centavos de inversión para la empresa. Es decir, las inversiones de la empresa en promedio han generado una rentabilidad durante el periodo, forjando ingresos.

**Rentabilidad sobre el patrimonio:** el rendimiento del patrimonio obtenido en el segundo semestre del año 2022 es de un 25%. Es decir, de cada dólar de capital

contable \$0,25 centavos representan la utilidad neta. En general, el propietario de la entidad tendrá este rendimiento frente al obtenido con otro tipo de inversión a tasa de oportunidad, para tomar decisiones desarrollando estrategias que estén orientadas a incrementar la rentabilidad.

## **8. IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES, AMBIENTALES O ECONÓMICOS)**

### **8.1. Impacto Técnico**

Mediante la elaboración del sistema de costos por órdenes de producción se empleó los conocimientos, herramientas y procedimientos técnicos necesarios para la recolección de información los cuales fueron instrumentos principales para analizar de manera directa a la organización y determinar los costos que intervienen en la fabricación de fundas plásticas, con el fin de obtener costos reales, precios de venta y aportando a la toma de decisiones.

### **8.2. Impacto Social**

El proyecto se enfoca en la determinación del costo real de los productos ofertados, a través del reconocimiento de los elementos del costo, permitirá tomar decisiones efectivas y mejorar la productividad en la organización. Con el propósito que la empresa M&M Plasticotopaxi perdure en el tiempo, sean más competitivos y permita que sus clientes se beneficien de los productos y sus precios sean accesibles.

### **8.3. Impacto Económico**

En el aspecto económico el impacto beneficia directamente al propietario de la empresa M&M Plasticotopaxi, puesto que al aplicar el sistema de costos por órdenes de producción tendrá un mejor control de los costos producidos y permitirá establecer

precios de venta adecuados considerando cada uno de los elementos del costo para así poder brindar productos de calidad y satisfacer a sus clientes.

## **9. RECOMENDACIONES**

- La contabilidad de costos debe ser centro de revisión continua en la empresa M&M Plasticotopaxi, debido a que mediante esta fuente se puede obtener información ya que constituye una herramienta para los procesos de producción y para la debida toma de decisiones.
- Se determinó que el Sistema de Costos por Órdenes de Producción es recomendable para la empresa M&M Plasticotopaxi, debido a que permitirá determinar los costos incurridos en materia prima, mano de obra y costos indirectos, ya que a través del proceso contable permita visualizar el costo real de producción y ventas el que conlleve al logro de metas y objetivos determinados por la organización.
- Adoptar el sistema de costos por órdenes de producción mismo que considera cada uno de los procesos productivos existentes, lo que contribuye a la oferta de precios justos a sus clientes logrando satisfacción acorde a sus necesidades.

## 10. BIBLIOGRAFÍA

- Arthur, P. F. (1977). *Contabilidad de costos*. Obtenido de <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2017/01/Contabilidad-de-costos-3ra-Edici%C3%B3n-Ralph-S.-Polimeni.pdf>
- Bravo, M., & Ubidia, C. (2013). En *Sistema de Costos por Ordenes de Producción* (Tercera ed.). Obtenido de [https://www.academia.edu/24984005/CONTABILIDAD\\_DE\\_COSTOS\\_12p%C3%A1g\\_Mercedes\\_Bravo](https://www.academia.edu/24984005/CONTABILIDAD_DE_COSTOS_12p%C3%A1g_Mercedes_Bravo)
- Cardenas, S., & Guarnizo, F. (2020). Concepto de Costos por Procesos. En *COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN Y PROCESOS*. Obtenido de [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xe\\_6DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA3&dq=costos+por+procesos&ots=IHZc34ArVx&sig=HqRFY93lsuVMK8qD-U\\_zIm2qGhY#v=onepage&q=97&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xe_6DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA3&dq=costos+por+procesos&ots=IHZc34ArVx&sig=HqRFY93lsuVMK8qD-U_zIm2qGhY#v=onepage&q=97&f=false)
- Codigo del comercio*. (2019). Obtenido de [https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/C%C3%B3digo\\_de\\_Comercio.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/C%C3%B3digo_de_Comercio.pdf)
- Gerencie*. (2016). Obtenido de <https://www.gerencie.com/generalidades-de-la-contabilidad-y-sistemas-de-costos.html>
- Hidalgo, L. (22 de 09 de 2018). *Investigacion científica*. Obtenido de [www.ucv.ve/uploads/media/Hidalgo2005.pdf](http://www.ucv.ve/uploads/media/Hidalgo2005.pdf)
- Luce, R. G. (2018). *LA IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD*. México: Nueva Imagen.
- Marulanda Castaño, O. (2009). *Módulo Curso: Costos y Presupuestos*. Obtenido de <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-44-Curso-costos-y-presupuestos.pdf>
- Mimenza, O. C. (28 de Julio de 2017). *Tipos de empresas: sus características y ámbitos de trabajo*. Obtenido de <https://psicologiaymente.com/organizaciones/tipos-de-empresas>
- Muñoz, M., & Espinosa, R. (2017). *CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA*. Obtenido de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/2024/1/Contabilidad%20de%20Costos.pdf>

- Murulanda, O. (2015). *CURSO: COSTOS Y PRESUPUESTOS* . Obtenido de <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-44-Curso-costos-y-presupuestos.pdf>
- Navarro, J. (26 de Julio de 2022). *Definición de Contabilidad General* . Obtenido de ABC <https://www.definicionabc.com/economia/contabilidad-general.php>
- Peña, L. (2013). La revisión bibliográfica. UNIVERSIDAD JAVERIANA.
- Quezada , J., & Robles , A. (2011). Obtenido de <https://www.studocu.com/ec/document/universidad-ute/contabilidad-de-costos/tesis-de-costos/28823589>
- Quiroa, M. (8 de julio de 2021). *conomipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/segmentacion-por-producto.html>
- Ramirez , V., & García , M. (2010). *FUNDAMENTOS Y TÉCNICAS DE COSTOS* . Obtenido de [https://www.unilibre.edu.co/cartagena/pdf/investigacion/libros/ceac/FUNDAMENTOS\\_Y\\_TECNICAS%20DE%20COSTO.pdf](https://www.unilibre.edu.co/cartagena/pdf/investigacion/libros/ceac/FUNDAMENTOS_Y_TECNICAS%20DE%20COSTO.pdf)
- Rossi, W., & Liliana, S. (2015). Costos Basados en Actividades. En *EL COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES*. Obtenido de [https://libroweb.alfaomega.com.mx/book/733/free/ovas\\_statics/unid6/PDF\\_Espanol/Costeo\\_Basado\\_Actividades.pdf](https://libroweb.alfaomega.com.mx/book/733/free/ovas_statics/unid6/PDF_Espanol/Costeo_Basado_Actividades.pdf)
- Universidad Internacional del Atlántico* . (2013). Obtenido de <http://cursos.aiu.edu/contabilidad%20y%20costos/pdf/tema%204.pdf>
- Vallejos , H. (2017). *COSTOS Modalidad Órdenes de Producción*. IBARRA-ECUADOR.
- Vásquez Bustamante , R. (2005). *Material para la asignatura COSTOS I* . Obtenido de <http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/4/costos.pdf>
- Vásquez, R. (2019). *COSTOS I* . Obtenido de <http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/4/costos.pdf>
- Velastegui, W. (2012). *CONTABILIDAD DE COSTOS II*. Riobamba, Ecuador . Obtenido de [https://www.academia.edu/38305993/LIBRO\\_COSTOS\\_POR\\_PROCESOS\\_pdf](https://www.academia.edu/38305993/LIBRO_COSTOS_POR_PROCESOS_pdf)
- Vicente Ramírez , R., García , M., & Pantoja , C. (2010). *Fundamento y técnica de costos*. Universidad libre, Sede Cartagena.

Yucra, L. (15 de abril de 2012). *Funcion del costo de producción*. Obtenido de <http://marketinginternacionaldued1.blogspot.com/2012/04/segmentacion-de-mercados.html>

Zapata, Pedro (2007). Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/3332/1/TA0262.pdf>

## 11. ANEXOS

### Anexo 1: Datos personales



### DATOS PERSONALES

<b>NOMBRES Y APELLIDOS:</b>	Johanna Lizbeth Chiluisa Caillagua
<b>FECHA DE NACIMIENTO:</b>	11 de Julio de 1996
<b>CÉDULA DE CIUDADANÍA:</b>	055035907-9
<b>ESTADO CIVIL:</b>	Soltera
<b>NÚMERO TELEFÓNICO:</b>	0998869308
<b>EMAIL:</b>	johanna.chiluisa9079@utc.edu.ec
<b>DIRECCIÓN DOMICILIARIA:</b>	San Felipe- Latacunga

### ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

NIVEL	TÍTULO OBTENIDO	FECHA DE GRADUACIÓN
PRIMARIA	EDUCACIÓN BÁSICA	2008
SECUNDARIA	TÉCNICO POLIVALENTE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN	2014
SUPERIOR	EN PROCESO	

## **DATOS PERSONALES**



<b>NOMBRES Y APELLIDOS:</b>	Patricia Geraldina López Fraga
<b>FECHA DE NACIMIENTO:</b>	07 de Septiembre del 1976
<b>CÉDULA DE CIUDADANÍA:</b>	0502207855
<b>ESTADO CIVIL:</b>	Divorciada
<b>NÚMERO TELEFÓNICO:</b>	0998273380
<b>EMAIL:</b>	patricia.lopez @utc.edu.ec

## **ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS**

<b>NIVEL</b>	<b>TÍTULO OBTENIDO</b>	<b>FECHA DE GRADUACIÓN</b>	<b>CÓDIGO DEL REGISTRO CONESUP O SENESCYT</b>
TERCER	Licenciada en Contabilidad y Auditoría Doctora en Contabilidad y Auditoría	12 de agosto del 2019	1010 02-138047/1010 02-287596
CUARTO	Magister en Ciencias de la Educación mención Gestión Educativa y Desarrollo Social	22 de enero del 2010	1010 09-701932

## **EXPERIENCIA LABORAL**

Docente Universitaria en la Universidad Técnica de Cotopaxi, facultad de Ciencias Administrativas.

**Anexo 2. RUC de la Empresa M&M Plasticotopaxi**

<b>SRI</b>		<b>Certificado</b> Registro Único de Contribuyentes	
<b>Apellidos y nombres</b> MOLINA MARTINEZ LUIS ALONSO		<b>Número RUC</b> 0501993000001	
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> REGIMEN GENERAL		
<b>Inicio de actividades</b> 10/05/2004	<b>Reinicio de actividades</b> 14/04/2015	<b>Cese de actividades</b> No registra	
<b>Jurisdicción</b> ZONA 3 / COTOPAXI / LATACUNGA		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> SI	
<b>Tipo</b> PERSONAS NATURALES		<b>Agente de retención</b> NO	
<b>Domicilio tributario</b>			
<b>Ubicación geográfica</b>			
Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: LA MATRIZ			
<b>Dirección</b>			
Barrio: SAN BUENAVENTURA Calle: SAN ISIDRO Número: S/N Intersección: SAN MARTIN Referencia: A UNA CUADRA DEL CEMENTERIO			
<b>Actividades económicas</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• C22202401 - FABRICACIÓN DE OTROS PRODUCTOS PRIMARIOS DE PLÁSTICO.</li> <li>• C22205101 - FABRICACIÓN DE ARTÍCULOS DE PLÁSTICO PARA EL ENVASADO DE PRODUCTOS: BOLSAS, BACOS, CAJONES, CAJAS, GARRAFONES, BOTELLAS, ETCÉTERA.</li> </ul>			
<b>Establecimientos</b>			
<b>Abiertos</b>	<b>Cerrados</b>		
1	0		
<b>Obligaciones tributarias</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES</li> <li>• 2011 - DECLARACION DE IVA</li> <li>• ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA</li> <li>• ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO</li> </ul>			
<p><b>i</b> Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en <a href="http://www.sri.gob.ec">www.sri.gob.ec</a></p>			
<b>Números del RUC anteriores</b>			
No registra			

**Anexo 3. Entrevista al gerente de la empresa M&M Plasticotopaxi**



UNIVERSIDAD  
TÉCNICA DE  
COTOPAXI

**CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**EMPRESA M&M PLASTICOTOPAXI**

**ENTREVISTA AL GERENTE**

**Objetivo:** Recopilar información acerca de la situación actual de la empresa M&M Plasticotopaxi del cantón Latacunga y los procesos que realiza dentro de ella, con el propósito de realizar el diseño de sistema de costos.

1. ¿Cómo inicio sus actividades?

---

2. ¿Cuánto tiempo lleva en funcionamiento la empresa y cuál es el número de empleados?

---

3. ¿En la elaboración de productos cuáles han sido los problemas que se han presentado?

---

4. ¿Qué cantidad de fundas plásticas produce al mes y cuánto tiempo se emplea en la fabricación?

---

5. ¿Conoce cuál es el precio de los productos por unidad?

---

6. ¿A qué lugares están destinados el producto de la empresa?

---

7. ¿Cuáles son sus clientes más frecuentes?

---

8. ¿Cree usted que existe la necesidad de controlar y medir los costos en su empresa?

---

9. ¿Cómo determina el precio de venta del producto terminado para su comercialización?

---

10. ¿Consideraría necesario aplicar un sistema de costos que le permita establecer el costo de producción de su actividad económica?

---

**Anexo 4.** Entrevista a la contadora de la empresa M&M Plasticotopaxi



UNIVERSIDAD  
TÉCNICA DE  
COTOPAXI

**CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**EMPRESA M&M PLASTICOTOPAXI**

**ENTREVISTA AL GERENTE**

**Objetivo:** Obtener información necesaria acerca del proceso productivo de la empresa M&M Plasticotopaxi, con el propósito de realizar el diseño de sistema de costos.

**1. ¿La empresa M&M Plasticotopaxi cuenta con un sistema de costos?**

---

**2. ¿Cuáles son los productos que fabrica la empresa?**

---

**3. ¿Qué procesos existe dentro de la producción de las fundas plásticas?**

---

**4. ¿Cuáles son los materiales necesarios para fabricar el producto?**

---

**5. ¿Qué documentos utiliza para registrar los movimientos económicos, en lo referente a: compras, pagos y ventas?**

---

**6. ¿Cómo se maneja la MP, MO, CIF dentro de la empresa?**

---

**7. ¿Cuál es la forma de pago de los trabajadores?**

---

**8. ¿Con qué información cuenta la organización para realizar el diseño del sistema de costos?**

---

**9. ¿Qué resultados piensa que obtendría con la implementación de un sistema de costos?**

---



---

**Anexo 5. Fichas de observación**

<b>FICHA DE OBSERVACIÓN DE LA MATERIA PRIMA</b>				
<b>Materiales</b>	<b>Quintales utilizados al mes</b>	<b>Costo por Unidad</b>	<b>Cantidad Kg</b>	<b>Precio Total</b>

<b>FICHA DE OBSERVACIÓN DE LA MANO DE OBRA</b>					
<b>Talento Humano</b>	<b>Cargo</b>	<b>Actividad a realizar</b>	<b>Costo mensual</b>	<b>Se encuentra afiliado al IESS</b>	<b>Cumple con las actividades de forma correcta</b>

<b>FICHA DE OBSERVACIÓN DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN</b>		
<b>Materiales</b>	<b>Detalle de uso</b>	<b>Cuanto Cancela al mes</b>

**Anexo 6. Fotografías de campo**

