

## INTRODUCCIÓN

Actualmente a nivel mundial la globalización ha llegado y debemos prepararnos para vivir en ella. Los cambios que se están experimentando en todos los campos son evidentes, incluida la ciencia contable, en lo cual es necesario especializarse y mediante está obteniendo un dominio del control financiero.

En el Ecuador la ciencia contable tiene una gran importancia en las empresas que ha permitido reducir el riesgo del fracaso y desaparecer frente a la competencia, la Contabilidad está comprendida como el medio de generación de datos, reportes y balances, es decir, de información que usa el gerente para la toma de decisiones.

La contabilidad de costos evolucionó igual que las actividades industriales, a raíz del desarrollo de las industrias químicas, se habla de costos conjuntos. Se comenzó a contabilizar y controlar el ciclo de las materias primas, partiendo de las compras, mano de obra, compatibilizándola con otros productos llegando a los costos indirectos de fabricación.

Con la implantación de un sistema de costos para las microempresas se pretende organizar, controlar y resumir los costos y gastos del proceso productivo a través de los registros contables de acuerdo a la necesidad y a la actividad para la interpretación de resultados y con ello la toma de decisiones.

La presente investigación se desarrolló en la Microempresa Artesanal “MADI ANDREA” de la provincia de Cotopaxi, cantón Pujilí para el primer semestre del 2010, en donde se ayudó a disminuir gastos innecesarios y a tener un mejor registro del proceso productivo, obteniendo así una mejor administración de los recursos financieros.

La utilidad metodológica de esta investigación tuvo como objeto implantar un Sistema de Costos, a través del cual podremos registrar todo el proceso productivo

que se realiza en elaboración de los materiales didácticos, optimizando recursos, tiempo y esfuerzo. El impacto social de la investigación beneficio al Gerente – Propietario y a los trabajadores ya que podrán controlar los gastos y costos que genera cada producción y mediante esto podrán conocer cuál es su rentabilidad, para la toma de decisiones oportunas.

Este trabajo investigativo es de forma aplicada, ya que se aplicó lo investigado sobre los costos por Órdenes de Producción para descubrir y confrontar la teoría con la realidad, para complementar esta investigación se tomó como descriptiva ya que permitió describir y delimitar los distintas falencias y la relación entre estas, la modalidad de la presente investigación será no experimental porque su propósito es el de analizar, conocer la realidad y medir la influencia de las variables en sus condiciones reales.

Para mejorar la comprensión del trabajo se ha organizado en tres capítulos:

En el primer capítulo se detalla el marco teórico que facilita conocer la estructura del sistema de costos, empezando desde los factores que intervienen en la generación administrativa de una contabilidad hasta llegar a una simplificación que es el sistema de costos por órdenes de producción que apoyan al estudio.

El segundo capítulo contiene el análisis de la información obtenida mediante la aplicación de la entrevista y las encuestas a los miembros que forman parte de la microempresa.

En el tercer capítulo se describe datos generales de la microempresa y el ejercicio práctico, el mismo que contiene los documentos de soporte realizando conclusiones y a su vez las respectivas recomendaciones para la oportuna toma de decisiones.

# **CAPÍTULO I**

## **1. MARCO TEÓRICO**

### **1.1. Gestión Administrativa y Financiera**

#### **1.1.1 Gestión administrativa**

Según el autor GUZMÁN, Raymundo. (1981, Pág.32), manifiesta que la gestión administrativa es “El proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupo los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos”.

Para el autor CAULTER, Robbins. (1988, Pág.43), indica que la gestión administrativa es “Un proceso muy particular consistente en las actividades de planeación, organización, ejecución y control desempeñados para terminar y alcanzar los objetivos señalados como el uso de seres humanos y otros recursos”.

De acuerdo a las definiciones proporcionadas las investigadoras indican que si la gestión administrativa ejecuta adecuadamente cada una de sus fases, los objetivos que sigue la empresa serán cumplidos satisfactoriamente en menos tiempo y sean los resultados esperados.

#### **1.1.2 Gestión financiera**

Según el autor ANTHONY. (1971, Pág. 29), muestra que la gestión financiera es “Una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros”.

Para el autor HORNE, Van. (1986, Pág. 13), indica que la gestión financiera se “La conoce también como (gestión de movimiento de fondos) a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias”.

De acuerdo a las definiciones dadas por los autores antes mencionados las investigadoras deducen que la gestión financiera cumple un rol de mucha responsabilidad, ya que el manejo de dinero se torna importante al momento de tomar decisiones en beneficio del crecimiento empresarial.

## **1.2 Empresa**

Antes de iniciar hablar de empresa es necesario conocer que es un negocio, para el autor MOLINA, Antonio (2007, Pág.7) el negocio es considerado como “Toda actividad que persigue lucro. Abarca el ámbito universal de las actividades comerciales. Los negocios existen con la finalidad de satisfacer las necesidades de los consumidores, pero el objetivo principal es la obtención de beneficios económicos. Los negocios son todas las empresas cualquiera que sea su forma de organización o las actividades a las que se dediquen.”

“ .... Mientras que la empresa es la organización de negocios orientada a ofrecer bienes y servicios para los consumidores. Las empresas tienen las siguientes responsabilidades

1. Atender las necesidades de sus clientes, ofreciendo artículos y servicios de buena calidad a precios razonables
2. Procurar ganancias para sus inversionistas
3. Pagar remuneraciones legales y justas a sus trabajadores
4. Lograr y mantener buen prestigio dentro de la comunidad.

Según el autor ZAPATA, Pedro. (1991, Pág. 7), define que la empresa es “La entidad u organización que se establece en un lugar determinado, con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y/o servicios en general, para satisfacer las diversas necesidades humanas”.

Después de haber estudiado las teorías antes mencionadas las tesisistas concluyen que la empresa es un instrumento económico orientado a producir y comercializar bienes y servicios necesarios para satisfacer las necesidades de la colectividad.

### **1.3 El Contador**

Es una persona capaz de estructurar el sistema de procesamiento de operaciones más adecuado que proporcione la información financiera confiable para tomar a tiempo las decisiones más acertadas, es el profesional responsable de establecer los procedimientos de información que permitan controlar, registrar, verificar y explicar cada una de las operaciones realizadas por una empresa.

#### **1.3.1 Servicios que presta el contador**

- 1.- Establecer el procedimiento óptimo de registro de operaciones efectuadas por la empresa (manual, mecánico o electrónico).
- 2.- Cumplir con los requerimientos de información para la toma de decisiones por parte de la Dirección General (estados financieros, auxiliares de conceptos específicos, entre otros).
- 3.- Cumplir correctamente con las obligaciones fiscales y laborales.
- 4.- Contribuir para el correcto funcionamiento de las demás áreas de la empresa (producción, ventas, planeación, mercadotecnia, entre otros).
- 5.- Administrar en forma adecuada los recursos financieros de la empresa.

## **1.4 Contabilidad**

La Contabilidad es un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio de tal manera que, se constituya en el eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada.

### **1.4.1 Concepto**

Para el autor FINNEY, Harry. (1982, Pág. 12), deduce que la contabilidad es "La ciencia y técnica que nos permite registrar, analizar e interpretar los movimientos económicos de la empresa para conocer la verdadera situación financiera y tomar decisiones oportunas".

Según el autor MILLER, Herbert E. (1995, Pág. 25), expresa que la contabilidad es "El arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados"

De acuerdo a los conceptos dados por los autores antes mencionados, las investigadoras deducen que la contabilidad permite conocer los resultados de las actividades económicas que se han desarrollado en un determinado periodo contable, facilitando el conocimiento de la situación económica y financiera de la empresa permitiendo así hacer comparaciones con otros entes dedicadas a la misma actividad.

### **1.4.2 Objetivos de la contabilidad**

Los objetivos de la contabilidad son:

1. Proporcionar información a: dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, las cosas poseídas por los negocios.
2. Suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar:

- Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.

### **1.4.3 Importancia de la contabilidad**

La contabilidad es importante porque:

- Es una herramienta indispensable para la toma de decisiones, por lo que la
- Sirve de instrumento de control y dirección de la actividad financiera.
- Información financiera debe ser oportuna, adecuada y confiable.
- Permite un mejor desarrollo de los entes económicos individuales haciendo uso de los efectos positivos que brinda las leyes económicas.
- Contribuye al servicio social que presta la empresa y por ende actúa como instrumento de justicia social.

### **1.4.4. Clasificación de la contabilidad**

La contabilidad se clasifica en las siguientes:

#### **1.4.4.1 Contabilidad financiera**

Es la técnica mediante la cual se recolectan, se clasifican, se registran, se suman y se informa de las operaciones cuantificables en dinero, realizadas por una entidad económica, también es el arte de usar ciertos principios al registrar, clasificar y sumarizar en términos monetarios datos financieros y económicos, para informar en forma oportuna y fehaciente de las operaciones de la vida de una empresa.

#### **1.4.4.2 Contabilidad administrativa**

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

#### **1.4.4.3 Contabilidad de Costos**

Es una rama de la contabilidad financiera que, implantada e impulsada por las empresas industriales, permite conocer el costo de producción de sus productos, así como el costo de la venta de tales artículos y fundamentalmente la determinación de los costos unitarios; es decir, el costo de cada unidad de producción, mediante el adecuado control de sus elementos: la materia prima, la mano de obra y los gastos de fabricación o producción.

#### **1.4.4.4 Contabilidad fiscal**

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

#### **1.4.4.5 Contabilidad gubernamental**

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



## **1.5 Introducción a la contabilidad de costos**

### **1.5.1 Antecedentes**

Es importante comenzar por los orígenes de la contabilidad de costos basado en actividades para poder comprender su existencia y utilidad. A continuación se detalla los siguientes orígenes:

En 1776 el surgimiento de la revolución industrial trajo las grandes fábricas. Se pasó de la producción artesanal a una industrial, creando la necesidad de ejercer un mayor control sobre los materiales y la mano de obra y sobre el nuevo elemento del costo que las máquinas y equipos originaban.

El "maquinismo" de la revolución industrial originó el desplazamiento de la mano de obra y la desaparición de los pequeños artesanos. Todo el crecimiento anterior creó un ambiente propicio para un nuevo desarrollo de la contabilidad de costos.

En 1777 se hizo una primera descripción de los costos de producción por procesos con base en una empresa fabricante de medias de hilo de lino. Mostraba como el costo del producto terminado se puede calcular mediante una serie de cuentas por partida doble que llevaba en cantidades y valores para cada etapa del proceso productivo.

En las últimas tres décadas del siglo XIX a Inglaterra fue el país que se ocupó mayoritariamente de teorizar sobre los costos.

En 1778 se empezaron a emplear los libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega. Fruto del desarrollo de la industria química es la aparición del concepto costo conjunto en 1800 aunque la revolución Industrial se originó en Inglaterra, Francia se preocupó más en un principio por impulsar la contabilidad de costos.

Una muestra la dio el Señor ANSELMO PAYEN quién fue el primero en incorporar por primera vez los conceptos depreciación, el alquiler y los intereses en un sistema de costos.

Un francés fabricante de vidrios M. GORDARD, publico en 1827 un tratado de contabilidad industrial en el que resalta la necesidad de determinar el precio de las materias primas comparadas a precios diferentes.

### **1.5.2 Conceptos**

Para el autor HARGADAN, Bernard (1987, Pág. 12), indica que la contabilidad de costos se “Relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y ayuda de manera considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes”.

Según el autor GOMEZ, Giovanni. (1992, Pág. 7), manifiesta que la contabilidad de costos es “El conjunto de operaciones diarias, expresada de una forma clara, de cuál se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades”.

De acuerdo a las definiciones dadas por los autores, las investigadoras consideran que esta contabilidad ayuda a que la gerencia formule programas y objetivos con relación a las operaciones que desarrolla, debido a que da información precisa del costo unitario y total del producto realizado.

### **1.5.3 Objetivos**

Los fines que persigue la contabilidad de costos se resumen en los siguientes objetivos:

- Llevar el control de las operaciones productivas concentradas a través de un estado especial denominado “Estado de Fabricación o Estado de Producción” que muestra el aspecto dinámico de la elaboración referida a un periodo determinado.
- Controlar de las operaciones y los gastos, información amplia y oportuna, y el primordial es la determinación correcta del costo unitario.

- La fijación de precios de venta, normas o políticas de operación o explotación; valuación de artículos terminados y en proceso; determinación del costo de producción de lo vendido; decisión sobre comprar, fabricar o mandar a maquilar, indicativos para la planeación y control presupuestal así como de las utilidades.
- Surge como auxiliar, como apéndice de la contabilidad general en su necesidad de suministrar información periódica más frecuente, oportuna y veraz a la administración de las empresas industriales, prescindiendo, al mismo tiempo, de la práctica de tomar inventarios físicos totales y evaluarlos a costos unitarios estimativos.
- Facilita una adecuada coordinación entre las políticas de compra, producción y venta.
- Desarrolla medidas de salvaguarda en prevención y eliminación de fugas y filtraciones a través de un mejor control interno en las áreas fabriles de ventas y administrativas.
- Mediante las comparaciones de costos unitarios, coopera a la localización de desperdicios, deficiencias, inactividades y fallas de la índole más diversas, repercutiendo en el abatimiento de los costos de la empresa y en mayor beneficio, tanto para la misma como para la colectividad.
- Permite una planeación racional de las utilidades de las empresas. Facilita la elaboración de presupuestos. Coadyuva a las funciones de Auditoria, garantizar medios de control más adecuados.
- Clasifica las diferentes erogaciones en la producción para después reacomodarlas de tal forma que sea posible llegar al conocimiento del costo de la unidad producida, existiendo siempre una similitud entre dicha unidad y la de la venta.

- Proporciona a la gerencia información sobre los Costos de Producción, Inventarios, Operaciones Financieras y Contables que le permitan a la empresa comparar cifras reales con las determinadas.

#### **1.5.4 Importancia**

La contabilidad de costos posee una gran relevancia en todas las empresas ya que forma parte importante durante la planificación estratégica de los negocios a concretar. Se debe tener en cuenta que en base a la contabilidad de costos, se pueden determinar los capitales destinados a los materiales necesarios para llevar a cabo las actividades empresariales, sean estas de producción industrial o no.

Otro aspecto un poco más inferior que abarca la contabilidad de costos, es que también se calcula aquellos productos que serán vendidos por unidad. Lo que queremos decir con esto es que, generalmente las empresas les venden a los comerciantes, productos a precio de costo, es decir al precio en el que el producto fue producido, y el comerciante, para poder obtener alguna ganancia le agrega un porcentaje al precio de costo de ese producto.

### **1.6 Elementos del costo**

En las empresas industriales se pueden distinguir claramente cuatro funciones fundamentales las mismas que se relacionan con la producción, la administración, las ventas y el financiamiento. Para el cumplimiento de estas funciones, el empresario necesariamente debe realizar egresos monetarios, los mismos que, sumados correspondientemente, toman el nombre de Costo de Producir, Costo de Administrar, Costo de Vender y Costo de Financiar respectivamente.

#### **1.6.1 Costo**

Es el conjunto de gastos incurridos en un período y relativos a un producto, servicio o función, referidos a una fase previa a la venta, Contablemente, el costo es inventariable, puesto que, éste será transferido al Balance General bajo los

nombres de Inventario de Productos en Proceso o Inventario de Productos Terminados.

### **1.6.2 Gasto**

Son los egresos que realiza el empresario para cumplir con las funciones de administrar, vender y financiar; por lo tanto, estos no forman parte del Costo de Producción; en tal virtud, no son inventariables y más bien se aplican directamente a la Utilidad Bruta (Ventas Netas menos Costo de Ventas), obtenida como resultado de la venta de los productos terminados.

### **1.6.3 Gastos de administración**

Son los egresos incurridos en la planificación, organización, dirección y control de la empresa. Entre otros, los siguientes pertenecen a este tipo de gastos, sueldos y salarios incluidas las cargas sociales

### **1.6.4 Gastos de ventas**

Son gastos ocasionados por la ejecución de la función de ventas tales como pagos al personal de ventas que trabaja de planta, comisiones sobre ventas, arriendos de locales para exhibición y venta de la producción, servicios de estos locales, transporte, promoción y propaganda, depreciación de activos fijos que se encuentran al servicio del sector de ventas, etc.

### **1.6.5 Gastos financieros**

A estas erogaciones se las conoce también como cargas financieras y constituyen los pagos que se realizan a los bancos y financieras por concepto de intereses y comisiones por créditos de tipo corriente, comisiones sobre otras operaciones crediticias, descuentos en la negociación de papeles fiduciarios, etc.

### **1.6.6 Elementos del costo de producción**

El costo de producción está formado por la combinación, conjunción o suma de los tres siguientes elementos.

1. Materia prima directa o materiales directos

2. Mano de obra directa y

3. Gastos de fabricación, carga fabril o gastos indirectos de fábrica.

#### **1.6.6.1 Materia prima directa (MD)**

Se denomina también materiales directos y constituyen el elemento básico que se somete a transformación o modificación de fondo o de forma con el fin de obtener un producto intermedio final.

Teniendo esta definición conviene establecer la diferencia con algunos conceptos que en algún momento puedan ocasionar confusión:

- **Materiales indirectos:** Constituye elementos accesorios o de acondicionamiento que, aunque se incorporan al producto, no son parte substancial del mismo o, simplemente, son aquellos materiales directos que no son fácilmente asignables a él.
- **Materiales consumibles:** O suministros de fábrica, son así mismo materiales que, aunque son necesarios para el proceso productivo, no se incorporan al producto acabado.

#### **1.6.6.2 Mano de obra directa (MOD)**

Es la fuerza de trabajo que interviene directamente en la transformación de las materias primas en productos terminados ya sea que ésta intervenga manualmente o manejando máquinas.

Igual que en el caso de los materiales conviene poner de manifiesto otro concepto que en un momento determinado puede llevar a confusión, tal es el caso de:

- **Mano de obra indirecta:** Está constituida por la fuerza de trabajo que interviene en forma indirecta en la elaboración de un producto, así por ejemplo, el trabajo de los técnicos, supervisores, capataces, personal de mantenimiento, de aseo, etc.

A este concepto se lo involucra también dentro del rubro Gasto de fabricación

### **1.6.6.3 Gastos de fabricación (GF)**

A este rubro se lo conoce también como carga frágil o gastos indirectos de fábrica y engloba aquellos gastos acumulados que siendo necesarios para la producción no se identifican con un solo producto o proceso productivo, sino que más bien intervienen, en forma indirecta, en la transformación.

Entre otros, los siguientes rubros forman parte de los gastos de fabricación:

Materiales indirectos, mano de obra indirecta, suministros de fábrica, servicios públicos, equipo de seguridad de la mano de obra, herramientas pequeñas, seguros, depreciaciones, alquileres; estos tres últimos se refieren a activos fijos que se hallan al servicio de la producción (maquinaria, equipos, locales, construcciones, instalaciones, vehículos, etc).

### **1.6.7 Costo de producción y venta**

Es un estado específico de la contabilidad de costos, que proporciona información sobre los costos en un período desglosando en MPD. MOD. Y CGF, de esta manera da el resultado final que representa el costo de los productos vendidos en un período.

Este sistema se aplica donde el nivel de producción es bajo y no justifica la producción de artículos en serie, también se lo utiliza en empresas o industrias en donde realizan trabajos especiales o sobre pedido del cliente.

### **1.6.8 Clasificación del Costo**

#### **1.6.8.1 Relación con la Producción**

Esto está íntimamente relacionado con los elementos del costo de un producto y con los principales objetivos de la planeación y el control. Las dos categorías, con base en su relación con la producción son:

- **Costos Primos:** Son todos los materiales directos y la mano de obra directa de la producción.

$$\text{Costos primos} = MD + MOD$$

- **Costos de Conversión:** Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados, o sea la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

$$\text{Costos de conversión} = MOD + CIF$$

### 1.6.8.2 Relación con el Volumen

Los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción, este se enmarca en casi todos los aspectos del costeo de un producto, estos se clasifican en:

- **Costos Variables:** Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, en tanto que el costo unitario permanece constante.
- **Costos Fijos:** Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante mientras que el costo fijo unitario varía con la producción.
- **Costos Mixtos:** Estos tienen la característica de ser fijos y variables, existen dos tipos:
- **SemivARIABLES:** La parte fija del costo semivariable representa un cargo mínimo, siendo la parte variable la que adquiere un mayor peso dentro del costeo del producto.
- **Escalonados:** La parte de los costos escalonados cambia a diferentes niveles de producción puesto que estos son adquiridos en su totalidad por el volumen.

### 1.6.8.3 Capacidad para asociar los Costos

Un costo puede considerarse directo o indirecto según la capacidad que tenga la gerencia para asociarlo en forma específica a órdenes o departamentos, se clasifican en:



- **Costos Directos:** Son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicos. Los materiales y la mano de obra directa son los ejemplos más claros.
- **Costos Indirectos:** Son aquellos comunes a muchos artículos y por tanto no son directamente asociables a ningún artículo o área. Usualmente, los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base en técnicas de asignación.

#### 1.6.8.4 Departamento donde se incurrieron los costos

Un departamento es la principal división funcional de una empresa. El costeo por departamentos ayuda a la gerencia a controlar los costos indirectos y a medir el ingreso en las empresas manufactureras se encuentran los siguientes tipos de departamentos:

- **Departamentos de Producción:** Estos contribuyen directamente a la producción de un artículo e incluyen los departamentos donde tienen lugar los procesos de conversión o de elaboración. Comprende las operaciones manuales y mecánicas realizadas directamente sobre el producto.
- **Departamentos de Servicios:** Son aquellos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función consiste en suministrar servicios a otros departamentos.

#### 1.6.8.5 Actividades Realizadas

Los costos clasificados por función se acumulan según la actividad realizada. Según la actividad los costos se dividen en:

- **Costos de Manufactura:** Estos se relacionan con la producción de un artículo. Los costos de manufactura son la suma de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación.
- **Costos de Mercadeo:** Se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio.

- **Costos Administrativos:** Se incurren en la dirección, control y operación de una compañía e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al staff.
- **Costos Financieros:** Estos se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a clientes.

#### **1.6.8.6 Periodo en que los costos se cargan al ingreso**

En este caso se tiene que algunos costos se registran primero como activos (Gasto de capital) y luego se deducen (Se cargan como un gasto) a medida que expiran. Otros costos se registran inicialmente como gastos (Gastos de operación).

La clasificación de los costos en categorías con respecto a los periodos que benefician, ayuda a la gerencia en la medición del ingreso, en la preparación de estados financieros y en la asociación de los gastos con los ingresos en el periodo apropiado. Se divide en:

- Costos del Producto:** Son los que se identifican directa e indirectamente con el producto. Estos costos no suministran ningún beneficio hasta que se venda el producto y por consiguiente se inventarían hasta la terminación del producto.
- Costos del periodo:** Estos no están directa ni indirectamente relacionados con el producto. Los costos del periodo se cancelan inmediatamente, puesto que no puede determinarse ninguna relación entre el costo y el ingreso.

#### **1.6.9. Punto de equilibrio**

Es el volumen de ventas en el cual no se obtiene ni pérdidas ni ganancia, en ese punto la empresa únicamente cubre los costos totales (fijos y variables).

El análisis en el punto de equilibrio que a menudo se lo denomina “análisis costo – volumen – utilidad” se aplica frecuentemente al ámbito de la toma de decisiones en cuanto a planeación y presupuestos operacionales.

### **1.6.9.1 Clasificación de los costos en función del período de cálculo**

Los costos en función del periodo de cálculo se dividen en Costos Reales o Históricos y Predeterminados.

- **Costos reales o históricos:** Son aquellos a los que se determina una vez que se ha concluido el proceso productivo y muchas veces luego de que el producto ha sido vendido.
- **Costos predeterminados:** A este tipo de costos se los establece previo a la iniciación del proceso productivo, ya sea en base a costos anteriores o estimaciones basadas en elementos técnicos-teóricos, relativos a las características propias del producto y a las condiciones de producción.

## **1.7 Estructura Contable del Sistema de Costos por Órdenes de Producción**

### **1.7.1 Plan de Cuentas**

#### **1.7.1.1 Concepto**

El ordenamiento de grupos y subgrupos de cuentas que conforman los activos, pasivos, patrimonio, gastos, rentas y otras cuentas especiales además se incluye la codificación de cuentas y subcuentas, con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas mediante códigos de identificación.

#### **1.7.1.2 Características**

Para su elaboración, es necesario considerar anticipadamente el mayor número de cuentas posibles a ser utilizados durante el tiempo de vida útil estimado de la empresa.

#### **1.7.1.3 Estructura del Plan de Cuentas**

El plan de cuentas es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables.

Ordenamiento por el grado de liquidez, es decir en la forma de cómo se cree se va a convertir más rápido el dinero, por el lado del activo; y de la forma como se estima va a cubrirse las obligaciones por el lado del pasivo, dicha clasificación a más de ser necesaria para la presentación de balances al SRI, sirve para la evaluación financiera. (Ver Anexo No. 2)

#### **1.7.1.4 Transacción Contable**

Intercambio de bienes y/o servicios, información que se obtiene de documentos de origen o fuente el mismo que sirve de soporte contable para su verificación en el momento requerido.

##### **1.7.1.4.1 Jornalización**

Registro y control de la transacción comercial, en el libro diario.

##### **1.7.1.4.2 Mayorización**

Agrupar los valores de cada una de las cuentas del libro diario.

##### **1.7.1.4.3 Balance de Comprobación**

Listado y verificación de todas las cuentas del libro mayor con sus respectivas sumas y saldos.

##### **1.7.1.4.4 Regulación y Ajustes**

Actualizar los valores de las cuentas mercaderías y otras; generalmente se efectúan al finalizar el periodo contable.

#### **1.7.2. Estados Financieros**

Demuestran los cambios o las variaciones de la situación financiera de una empresa; ocurridos en un ejercicio económico de conformidad con los principios de contabilidad vigentes en el país.

### **1.7.2.1 Estado de Costos de Productos Vendidos**

Es el informe contable específico de las empresas industriales, integra el costo de producción y el costo de ventas de los artículos terminados del periodo, mediante la presentación ordenada y sistemática de las cuentas que denotan efectuadas en los distintos conceptos del costo, y los inventarios de los artículos semielaborados y terminados hasta obtener el costo de productos vendidos. (Ver Anexo No. 3)

### **1.7.2.2 Estado de Resultados**

Establecer el resultados económico (Pérdidas y Ganancias o de Resultados) del ejercicio contable; con el propósito de demostrar si existe utilidad o pérdida.

(Ver Anexo No.4)

### **1.7.2.3 Estado de Situación Financiera**

Demuestra la situación económica de la empresa al cierre del ejercicio contable; o al inicio según el caso. (Ver Anexo No. 5)

## **1.4. Sistemas de Costos**

Para el autor HARGARDO, Bernard. (2002, Pág. 15), manifiesta que el sistema de costos es “El conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de la producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas”.

Según el autor GARCIA, Juan. (1997, Pág. 45), indica que el sistema de costos es “Una serie de procedimientos tendientes a determinar el costo de un producto y de las distintas actividades que se requieren para su fabricación y venta, así como para planear y medir la ejecución del trabajo”.

Después de haber analizado las definiciones investigadas, las tesis deducen que el sistema de costos es una herramienta indispensable que deben poseer las

empresas industriales, ya que realizan un proceso para la elaboración de un producto terminado y al mismo tiempo servirá para que las mismas puedan determinar el costo unitario y total de los artículos.

### 1.8.1 Clases de sistema de costos

Fundamentalmente existen dos sistemas de costos, ambos caracterizados por la unidad de costo y por la modalidad de producción.

**Cuadro N° 1.1 Clases de Sistema de Costos**

PRIMER SISTEMA	Costos por órdenes de producción
UNIDAD DE COSTO	Orden de producción
MODALIDAD DE PRODUCCIÓN	Por lotes de productos iguales
SEGUNDO SISTEMA	Costos por procesos
UNIDAD DE COSTO	Un proceso
MODALIDAD DE PRODUCCION	Enserie

**FUENTE:** Libro Contabilidad de Costos I, CASHIN, James

**ELABORADO POR:** Cayo Magaly - Sánchez Carolina

### 1.8.2 Sistema de costo por órdenes de producción

- **Unidad de costeo:** En el sistema de costos por órdenes de producción los costos se acumulan en cada orden de producción.
- **Modalidad de producción:** En este sistema, la producción se realiza por lotes de productos iguales y lo utilizan aquellas empresas que tiene una producción heterogénea (empresas que trabajan sobre pedidos distintos productos para lo cual utiliza indiscriminadamente las maquinarias y equipos que disponen).

El sistema de órdenes de producción básicamente funciona así:

La fabricación de un lote de productos iguales nace normalmente de una orden de producción, aunque bien puede suceder que de un pedido se originen varias órdenes de producción, en cuyo caso, los costos se acumulen por cada orden de producción por separado, es decir, por cada lote de productos iguales.

Ejemplo: Si en un pedido se solicita la fabricación de 3 productos diferentes, significa que habrá 3 lotes de productos iguales, originados por 3 órdenes de producción diferentes.

Esto es así, porque los materiales que se utilizarán en la fabricación de cada una de las ordenes de producción, son diferentes en cantidad y calidad; de igual manera sucederá con el valor de la mano de obra directa que debe cargarse a cada orden, debido fundamentalmente al diferente tiempo utilizado en la fabricación de las distintas órdenes, así como el monto que corresponde cargar por Gastos de Fabricación a cada orden, entonces se colige que cada Orden de Producción tendrá su propio y diferente costo de producción total y unitario.

- **El costo unitario real:** se obtiene de dividir el costo de producción total de cada orden para el número de unidades producidas en esa orden, si se está trabajando con costos históricos, quiere decir, que se está trabajando con costos reales; por lo tanto, el costo unitario del producto es real.

### **1.8.3 Sistema de costos por procesos**

Este sistema utilizan las empresas que tienen una producción homogénea o de un solo producto y que trabajan en serie., Ejemplos: Empresas con producción homogénea: una fábrica de zapatos, una tabacalera, una fábrica de llantas, Empresas que fabrican un solo producto: una fábrica de cemento, un ingenio azucarero, etc.

UNIDAD DE COSTEO: Un proceso

MODALIDAD DE PRODUCCIÓN: En serie

Cabe señalar que los costos por procesos se los establece para un período determinado (diario, semanal, mensual, anual, etc.) En esto se diferencia del sistema de costos por órdenes de producción en el que el costo se establece una vez que se termina la orden de producción; en este caso, el tiempo se constituye en variable dependiente y el número de unidades producidas en la variable independiente; en cambio que, en el sistema de costos por procesos, el tiempo es

la variable independiente y el número de unidades producidas es la variable dependiente.

#### 1.8.4 Diferencia entre el Sistema de Costos por Órdenes de Producción y el Sistema de Costos por Procesos

Son características específicas del Sistema de Costos por Órdenes de Producción y del Sistema de Costos por Procesos, en que se atiende no solamente a la naturaleza de la producción en uno y en otro caso, sino a la repercusión de cada sistema en los costos unitarios así como en su grado de control interno.

**Cuadro N° 1.2 Diferencias entre los Sistemas de Costos**

SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Producción lotificada.</li> <li>2. Producción variada.</li> <li>3. Condiciones de producción más flexible.</li> <li>4. Costos específicos.</li> <li>5. Control más analítico.</li> <li>6. Sistema tendiente hacia costos individualizados.</li> <li>7. Sistema más costoso.</li> <li>8. Costos un tanto fluctuantes.</li> <li>9. Algunas Industrias en que se aplica. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Juguetería</li> <li>• Mueblería</li> <li>• Maquinaria</li> <li>• Artesanal</li> </ul> </li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Producción continúa.</li> <li>2. Producción Uniforme.</li> <li>3. Condiciones de producción.</li> <li>4. Costos promediados.</li> <li>5. Control más global.</li> <li>6. Sistema tendiente hacia costos generalizados.</li> <li>7. Sistema más económico.</li> <li>8. Costo un tanto estandarizado.</li> <li>9. Industrias en que se aplican. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Funciones de acero</li> <li>• Vidriería.</li> <li>• Cervecera</li> <li>• Cerillera</li> </ul> </li> </ol>

**FUENTE:** Libro Contabilidad de Costos I, CASHIN, James

**ELABORADO POR:** Cayo Magaly - Sánchez Carolina

#### 1.8.5 Hoja de costos

Es el documento en donde se encuentra el resumen de la inversión realizada en una orden de producción.



En la Hoja de Costos se registra los costos totales y unitarios de cada uno de los elementos del costo de producción, para luego obtener el costo total y unitario del producto.

Al final se realiza un resumen de la inversión totalizando cada uno de los tres elementos. (Vera Anexo. 6)

## **1.8.6 Flujo de costos en un sistema por órdenes de producción**

### **1.8.6.1 Materiales**

Se debita: por el valor de los inventarios de materiales, por las compras de materiales, por las devoluciones que eventualmente se realizan desde producción a bodega.

Se acredita: fundamentalmente por dos razones:

- Por el valor de los materiales directos utilizados en la producción con cargo a la cuenta producción en proceso.
- Por el valor de los materiales indirectos y suministros de fábrica utilizados en la producción con cargo a la cuenta gastos de fabricación.

También se acredita por las devoluciones de materiales que hace la fábrica a los proveedores.

### **1.8.6.2 Mano de obra**

Se debita: por el pago que realiza la empresa a sus trabajadores vía sueldos y salarios.

Se acredita: fundamentalmente por dos razones:

- Por la utilización de la mano de obra directa en la producción con cargo a inventarios de producción en procesos, y
- Por la utilización de la mano de obra indirecta en la producción con carga gastos de fabricación.

### **1.8.6.3 Gastos de fabricación**

Esta cuenta se debita, además de los cargos realizados por materiales y mano de obra indirecta, por todos los otros gastos indirectos de fábrica que se ocasionan durante el período de producción, como servicios públicos, depreciaciones, seguros, alquileres, etc.

Se acredita: por todos los gastos indirectos de fábrica que corresponde cargar a la producción, con débito a inventario de producción en proceso.

De esta manera, como se puede apreciar, la cuenta de inventario de producción en proceso que centraliza los costos de producción queda cargada con los tres elementos del costo.

### **1.8.6.4 Inventario de producción en proceso**

Se debita: por el costo de materiales directos, la mano de obra directa y los gastos de fabricación utilizados en la producción.

Se acredita: por el costo de los productos terminados, a medida que se completa (líquida) cada orden de producción con cargo a productos terminados.

La diferencia que se presenta entre los débitos y los créditos de esta cuenta, significa el monto del inventario final de producción en proceso.

### **1.8.6.5 Inventario de productos terminados**

Se debita: por el costo de los productos terminados a medida que se van completando las órdenes de producción.

Se acredita: por el costo de las órdenes de producción terminadas y vendidas con cargo a la cuenta costo de ventas.

La diferencia que se determina entre el débito y el crédito de esta cuenta significa el inventario final de productos terminados.

#### **1.8.6.6 Costo de ventas**

Se debita: por el valor de las órdenes de producción terminadas y vendidas a medida que se van entregando.

Se acredita: por los asientos de regularización y cierre.

### **1.9 Contabilización de los materiales**

Las empresas productoras controlan su actividad contable a través de dos departamentos: un departamento de contabilidad general y un departamento de contabilidad de costos; sin embargo, no significa, en ningún caso, que haya dos contabilidades. Lo que sucede es que las empresas productoras para registrar contablemente sus actividades de producir, administrar, vender y financiar, se valen de los dos departamentos mencionados.

#### **1.9.1 Compras de materiales**

De acuerdo con lo dispuesto en el Reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta y sus correspondientes normas, las empresas productoras que funcionan en el país están obligadas a llevar contabilidad a través del sistema de inventario permanente.

#### **1.9.2 Utilización de los materiales**

De la misma manera como los materiales ingresan a bodega con su documento de respaldo, (nota de ingreso, factura, etc.) el retiro de los materiales desde bodega a la producción, se hará bajo el soporte de un registro contable denominado (Requisición de Materiales).

- **Requisición de Materiales:** Es el documento que registra y permite el registro de materiales de bodega. (Ver Anexo No. 7)
- **Procedimientos especiales:** Además de lo revisado en cuanto a compras y utilización de los materiales, hay circunstancias especiales que a propósito no

se han hecho mención, para en un aparte especial tratarlos. De este modo comenzamos por los procedimientos especiales que se relacionan con las compras de materiales, así:

Compras: descuento en compras, devolución en compras, fletes.

- **Descuento en compras:** La ley del Impuesto a la Renta y más concretamente su Reglamento establece que se lleven las cuentas de descuentos en compras y ventas, lo cual significa que de ninguna manera se puede prescindir de éstas.

Los descuentos en compras, según el criterio expuesto en nuestra Ley, significa utilidad extra operacional y la cuenta que carga con estos descuentos es por lo tanto acreedora.

- **Devolución en compras:** Como se recordará, en la Contabilidad General que se aplica a una empresa comercial, las devoluciones en compras constituía una cuenta contable independiente, encargada de registrar este tipo de transacciones; circunstancias que no sucede, cuando se trata de una empresa productora, en la que el Departamento de Contabilidad General registra esta transacción, acreditando directamente a la cuenta (inventario de materiales).
- **Fletes:** Considerando que el valor pagado por fletes en la compra de materiales hace que el valor de los mismos se incrementa, se procede a cargarlos directamente al valor de los materiales, partiendo del principio que el valor del material es igual al monto de la factura más el costo de transporte y manipuleo de los materiales.

### **1.9.3 Devolución de materiales a bodega**

En la práctica del trabajo ocurren devoluciones de materiales que habiendo salido desde bodega para ser transformados en el departamento de producción, debido a varios motivos como defectos en los materiales, exceso de pedido y otros, deben ser regresados a su lugar de origen (bodega).

- Para que pueda ser factible esta operación de devolución, es necesario que exista un documento soportante de la transacción y éste es precisamente el que se lo conoce con el nombre de Devolución de Materiales cuyo formato es similar al de la requisición. (Ver Anexo No. 8)

## 1.10 Contabilización de la mano de obra

De alguna manera resulta sencillo la contabilización de este elemento. En este sentido, lo que básicamente se necesita conocer es, qué porción de lo que se paga a la fuerza de trabajo corresponde a la mano de obra directa y qué tanto a la mano de obra indirecta.

En la medida que se logre conocer el costo de la mano de obra directa, en esa razón se estará en la posibilidad de cumplir con el objetivo de contabilizar ese valor, en todas y cada una de las hojas del costo.

- **Identificación de la mano de obra directa:** La administración de la empresa necesariamente debe identificar y clasificar con claridad a la fuerza laboral en sectores como, la administración, la producción y las ventas.

Cuando se habla de fuerza de trabajo, nos estamos refiriendo exclusivamente a los trabajadores que prestan sus servicios en producción. En tal virtud, en ningún caso estaremos haciendo alusión a la fuerza laboral que colabora en la administración o en el departamento de ventas, así por ejemplo, cuando se habla de roles de pago, nos referimos a aquellos que registran a la fuerza de trabajo de la producción.

Como ya es conocido, dentro de la producción, existen dos tipos de trabajadores: unos que están ligados directamente con la transformación de los materiales y otros que actúan en forma indirecta en el proceso productivo.

La fuerza de trabajo que interviene directamente en la transformación de los materiales, recibe como remuneración un SALARIO; en cambio que los jefes de producción, capataces, diseñadores, etc., ganan SUELDO.

### 1.10.1 Contabilización de la mano de obra directa

La contabilización de la Mano de Obra Directa se llevará a cabo, en los dos departamentos de contabilidad, General y de Costos; en el departamento de contabilidad de costos, se registrará en las hojas de costos de las correspondientes órdenes de producción manufacturadas un determinado período.

En cambio que, el departamento de contabilidad general, se realizarán tanto los asientos de pago como los de cargo a la producción de los valores pagados a la fuerza de trabajo en general.

- **Tiempo ocioso:** Es el valor que se paga a la mano de obra directa sin que ésta desempeñe sus labores específicas, ni ningún otro tipo de trabajo.
- **Trabajo indirecto de la mano de obra directa:** Constituye la remuneración que se paga a los obreros directos por un tiempo de labores no específicas de su función, es decir, otras que no son de manufactura.
- **Horas extras:** Es la remuneración adicional sobre el salario nominal que se paga a los trabajadores directos, por el trabajo que estos desempeñan en horas fuera de su jornada normal u ordinaria.

### 1.10.2 Contabilización de la mano de obra indirecta

Está constituida por la fuerza de trabajo que interviene en forma indirecta en la elaboración de un producto, tal es el caso del trabajo de los técnicos, supervisores y capataces, personal de mantenimiento, de aseo, etc.

Como es sabido, la mano de obra indirecta es parte de los gastos de fabricación y para contabilizarla se puede utilizar una sola cuenta (mano de obra indirecta). No obstante en la práctica la cuenta MOI se divide en varias subcuentas separadas así:

- **Trabajo indirecto:** En esta cuenta se registra la remuneración básica de los trabajadores indirectos, incluido las prestaciones o cargas sociales.

- **Jefatura y supervisión:** En esta cuenta, se registran los valores pagados al personal que se desempeña como jefes o supervisores de planta.
- **Oficinistas de producción (fábrica):** En esta cuenta se registran los pagos que se realizan a los colaboradores que trabajan en calidad de oficinistas en el sector producción
- **Tiempo ocioso:** En esta cuenta se registrará la remuneración a los trabajadores directos por el tiempo que permanecen ociosos por motivos de fuerza mayor, incluido la parte proporcional de las cargas sociales, por cuanto:

$$\text{Salario total} = \text{Salario nominal} + \text{Cargas sociales} \quad \text{ST} = \text{SN} + \text{CS}$$

### 1.10.3 Nomina de fábrica

Es el instrumento que permite de una manera ordenada, realizar el pago de sueldos o salarios a los trabajadores, así como proporcionar información contable y estadística, tanto para la empresa como para el ente encargado de regular las relaciones laborales.

Dependerá del tamaño de la empresa para que la Administración Central adopte, como política, la elaboración de una o varias nóminas para el pago a la fuerza de trabajo que se desempeña en los distintos sectores componentes de una empresa; por lo tanto, puede existir una sola nómina para todos los colaboradores o una para producción, otra distinta para administración y otra para ventas o una combinación entre ellas.

#### 1.10.3.1 Pago de la nómina de fábrica

Sin querer expresar que debe ser una norma, es nuestro criterio que, a fin de lograr una buena administración de personal consideramos que toda empresa debe organizar un departamento de nómina, en el cual se centralizará los expedientes de personal.

En los expedientes del personal, se recogen los datos más importantes de la hoja de vida de obreros, entre otros: nombre, código, clase de trabajo que desempeñe,

si es trabajador directo o indirecto, el salario mensual y por supuesto el salario por hora, así también las deducciones que deben hacerse al obrero, especificando el tipo y la cuantía. Un dato importante constituye la fecha de ingreso del obrero.

Contando con todos los datos anteriores entonces será fácil ubicar al obrero en el tipo de trabajo que le corresponde, como ser: trabajador directo o indirecto.

### **1.10.3.2 Tarjeta de reloj**

Para el desempeño de sus funciones el departamento de nómina se vale de algunos registros contables, uno de los cuales es aquel que tiene que ver, básicamente, con la asistencia y puntualidad del obrero a su trabajo, la tarjeta del reloj se la obtiene del reloj impresor el mismo que generalmente está localizado a la entrada de la fábrica.

La tarjeta del reloj a más de controlar la asistencia y puntualidad del obrero también establece el tiempo que el obrero permanece dentro de la fábrica con el fin de proceder a la liquidación del Rol de Pagos. (Ver Anexo No. 9)

### **1.10.3.3 Análisis de nómina de fábrica**

Para que el sistema se desarrolle de manera cabal, es necesario saber cuánto del total pagado a la fuerza de trabajo corresponde a cada una de las clases de mano de obra, esto porque sabemos que, una parte de ese valor total corresponde a trabajadores directos y otra a los trabajadores indirectos.

### **1.10.3.4 Tarjetas de tiempo**

Para lograr lo señalado anteriormente y en vista de que con la tarjeta de reloj no es posible, el sistema de costos prevé otros registros, tal es el caso de la TARJETA DE TIEMPO.

La tarjeta de tiempo es un formulario contable que tiene la virtud de controlar minuto a minuto las actividades de los obreros directos, circunstancia que la tarjeta de reloj no logra cumplir, la tarjeta de tiempo se elabora todos los días laborables y para todos y cada uno de los trabajadores directos.



### **1.10.3.5 Contabilización de las prestaciones sociales**

Las prestaciones sociales conocidas también como cargas sociales o beneficios sociales, en nuestro país se originan en dos fuentes, la legal y la contractual. Las primeras que son el resultado de la aplicación del (Código de Trabajo) y las segundas de un (Contrato Colectivo).

## **1.11 Contabilización de los gastos de fabricación**

Recordemos que cuando se trató de contabilizar los materiales directos o la mano de obra directa, el motivo principal que nos preocupaba se circunscribía al conocimiento de los valores que cada uno de esos rubros debían ser registrados en todas y cada una de las hojas de costos correspondientes a las órdenes de producción, fabricadas en un determinado período.

### **1.11.1 Procedimientos antes del periodo determinado**

Estos procedimientos se reducen exclusivamente al cálculo de la tasa predeterminada, es decir, el empresario antes de empezar el periodo económico-contable debe calcular la tasa predeterminada, con la cual realizará la aplicación de los gastos de fabricación a cada una de las órdenes de producción que fabrique en el período proyectado para sus operaciones.

### **1.11.2 Cálculo del nivel de producción presupuestado**

En el proceso de cálculo de la tasa predeterminada, el empresario debe comenzar por estimar el nivel de producción; toda vez que es este el que determina la carga fabril necesaria para cubrir el volumen de producción.

### **1.11.3 Bases para expresar el nivel de producción**

- **Unidades de producto:** esta base se utiliza en aquellas empresas que tienen una producción homogénea en cuanto al tiempo y características de producción o aquellas que fabrican un solo producto.

Para las empresas con producción heterogénea existen las siguientes bases para expresar el presupuesto del nivel de producción.

- **Horas mano de obra directa:** Esta base utilizan las empresas con producción heterogénea y que en la consecución del producto terminado, el hombre participa de manera predominante sobre la máquina.
- **Costo mano de obra directa:** Este tipo de base utilizan las empresas en las manos que no existen importantes diferencias en los salarios de los obreros directos.
- **Horas máquina:** En esta base la utilizan las empresas cuya producción se halle altamente mecanizada y/o automatizada, es decir, que para lograr la producción, la participación de la maquina sobre el hombre es definitiva.
- **Costos de los materiales:** Esta base utilizan las empresas, cuyo costo de materiales sea determinante dentro del costo de producción.
- **Una combinación del costo de los materiales y la mano de obra directos:** Esta base utilizan las empresas en donde, tanto el costo del material como la mano de obra inciden fuertemente en el costo de fabricación.

#### **1.11.4 Cálculo del presupuesto de gastos de fabricación**

Los gastos de la fabricación presupuestados se calculan con la aplicación de la FORMULA PRESUPUESTAL, llamada también fórmula del comportamiento de los gastos de fabricación en otras palabras, el presupuesto de gastos de fabricación es igual a la fórmula presupuestal.

#### **1.11.5 Procedimientos durante el período contable**

Estos procedimientos se remiten a contabilizar los gastos de fabricación, tanto reales como aplicados.

En la medida que se avanza en el trabajo, en esa misma, medida se producen gastos de fabricación reales, es decir, que cuando se está trabajando,

necesariamente hay que realizar egresos reales por concepto de mano de obra indirecta, servicios públicos, materiales indirectos, seguros, etc. Estos gastos reales deben contabilizarse en los correspondientes registros, a medida que van ocurriendo.

#### **1.11.6 Contabilización de los gastos de fabricación reales**

Como se ha dicho, conforme avanza la producción, se va incurriendo en gastos de fabricación reales, y es el departamento de contabilidad general el que tiene la obligación de registrarlos, a través de un asiento contable en el que como cuenta deudora aparecerá Gastos de Fabricación – Control y como contra cuentas, aquellas que correspondan a los valores gastados.

#### **1.11.7 Contabilización de los gastos de fabricación – aplicados**

Los gastos de fabricación – aplicados son el resultado de las aplicaciones de la Tasa Predeterminada. En otras palabras, la sumatoria de las aplicaciones realizadas en un determinado período a todas y cada una de las órdenes de producción, arroja como saldo el monto global de Gastos de Fabricación Aplicados.

En este sentido, entonces, si los Gastos de Fabricación – Aplicados son el resultado de la aplicación de la tasa predeterminada, se entenderá que esta fue calculada teniendo como fundamento una base, la misma que representa el nivel de producción presupuestado; por lo tanto, es necesario contar con un registro que permita consignar, de manera exacta, la utilización de la base en la que se ha expresado el nivel de producción.

#### **1.11.8 Procedimientos al final del período contable**

A través de estos procedimientos, lo que se busca es conseguir dos objetivos principales:

- Cerrar las cuentas de Gastos de Fabricación, tanto reales como aplicados; y

- Establecer las diferencias que eventualmente se produzcan entre los Gastos de Fabricación reales y los aplicados.

## **1.12 Finalización del ciclo contable**

Cuando se termina la fabricación de una orden de producción, el departamento correspondiente comunica al de contabilidad de costos sobre el particular a fin de que proceda a la liquidación de la respectiva orden.

El departamento de contabilidad de costos liquida las hojas de costos de las órdenes de producción terminadas, observando el siguiente orden:

- 1) Totaliza verticalmente las columnas de los tres elementos del costo (MD, MOD, y GF-A).
- 2) Suma horizontalmente los totales hallados en el primer paso, lo que necesariamente ha de coincidir con la sumatoria vertical de la columna de totales, a fin de determinar el costo total de la orden.
- 3) Divide el costo total encontrado para el número de unidades fabricadas en la orden y obtiene el costo unitario del producto.
- 4) Anota en los espacios correspondientes del encabezamiento, tanto el costo total como el costo unitario encontrado.

El departamento de costos, luego de terminada la liquidación de la hoja, inmediatamente comunica, tanto al departamento de contabilidad general, como al bodeguero de productos terminados, sobre la finalización del trabajo y los correspondientes costos.

Cumplida esta actividad, la hoja de costos de la orden terminada pasa al archivo pertinente, por su parte, a las dos áreas que les fue comunicado la novedad les corresponde desarrollar su particular actividad, de esta forma:

### **1.12.1 Departamento de contabilidad general**

En la medida que la fabricación de las órdenes va avanzando, los respectivos costos son registrados por el departamento de contabilidad general en la cuenta de inventario de Producción en Procesos.

### **1.12.2 Bodeguero de productos terminados**

Luego de que el bodeguero fue comunicado por el departamento de costos sobre la terminación de las órdenes de producción, así como de haber recibido los productos terminados, procede a registrarlos en la columna de ingresos de las tarjetas kárdex, que para el efecto dispone en sus archivos.

De esta manera, el registro de las órdenes terminadas queda asentado de manera dual, esto debido a que, los valores que contabilidad general carga a la cuenta Inventario de Productos Terminados, se encuentran desglosando en las tarjetas kárdex de bodega de productos terminados.

### **1.12.3 Venta de los productos terminados**

Para concluir con el ciclo contable de costos, hace falta que se vendan los artículos acabados. En esta transacción, intervienen el bodeguero y el departamento de contabilidad general, de la siguiente manera:

- **Bodeguero de productos terminados**

Este colaborador luego de recibir la orden de entrega de los productos que han sido vendidos por la empresa y que por supuesto se hallan bajo su custodia, procede a embalar y despachar.

Cumplida esta actividad, inmediatamente contabilizará en la kárdex usando la columna de egresos (salidas) y establecerá el correspondiente saldo, tanto en cantidades como en valores. Acto seguido comunicará a Contabilidad General sobre la entrega de los productos y el costo total de los mismos.

- **Departamento de contabilidad general**

La venta de los productos terminados genera dos asientos contables, que el departamento de Contabilidad General debe realizar, así:

En virtud de los asientos descritos, se produce dos circunstancias que para el estudiante deben estar claras; nos referimos a que, por medio del primer asiento se está registrando el valor bruto de la venta, es decir, se incluye la utilidad, y con el segundo, se disminuye de la cuenta Inventarios de Productos Terminados, el costo de los productos terminados y vendidos.

## **CAPÍTULO II**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **2.1 Introducción**

La presente investigación se llevó a cabo con el interés de determinar el costo unitario y total de la producción, verificando que los recursos que posee la empresa sean utilizados de manera eficiente para generar productividad y rentabilidad.

Implantar un sistema de costos es importante por cuanto permite identificar los costos y gastos, en el manejo de los recursos que posee la microempresa, mediante el uso y la aplicación del sistema adecuado que permita interpretar los resultados obtenidos e impartir una asesoría a la toma de decisiones sobre la implantación inmediata de medidas correctivas, para el éxito empresarial.

El trabajo se llevó a cabo mediante un diseño de investigación descriptiva que constituye el plan general de las investigadoras para obtener respuestas a sus interrogantes o verificar sus variables. Este diseño de investigación también desglosa las estrategias básicas que se adoptan para generar información exacta e interpretable.

Mediante este tipo de investigación se buscó analizar los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de investigación seleccionadas. La investigación se desarrolló fundamentándose en la investigación descriptiva, apoyada en el método experimental, los mismos que facilitaron la recopilación de información, y análisis sobre las encuestas.

## 2.2 Diseño metodológico

La aplicación de la investigación descriptiva permitió conocer de una manera descriptiva y delimitada los elementos que generan el problema de conocer el valor unitario y total de la producción así se logró establecer la relación entre las variables establecidas para el desarrollo del tema.

En la investigación fue necesario aplicar el método experimental ya que basándose en los documentos que maneja la microempresa, plasmó de manera directa el problema que acarrea luego de haber realizado un análisis adecuado y minucioso, sin la necesidad de realizar cambio alguno en la misma.

Considerando que la cantidad de personas que forman esta microempresa no cumple con los estándares necesarios para tomar una muestra se realizó la investigación a toda la población siendo esta la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las unidades de población poseen una característica común, la que estudia y da origen a datos de la investigación.

**Cuadro N° 2.1 Personas involucradas con la microempresa “MADI ANDREA”**

<b>SECTOR</b>	<b>POBLACIÓN</b>
Gerente	1
Empleados	4
Clientes	15
Proveedores	12
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>

**FUENTE:** Gerencia

**ELABORADO por:** Postulantes

**Nota:** No se aplica la muestra ya que la población es mínima y no requiere.

El trabajo a desarrollar ha sido necesario la aplicación de la entrevista al gerente propietario, mismo que permitió la interrelación directa entre el investigador y el investigado, para lo cual se utilizó como técnica una guía de preguntas estructurada.



La entrevista se caracteriza por ser un instrumento flexible tanto en la manera de cómo estructurar preguntas como en las respuestas de los entrevistados, es un instrumento muy útil para explorar temáticas amplias.

De la misma manera por la cantidad de trabajadores se realizó las encuestas, a través de este método se logró recopilar datos de la población, parte administrativa y producción, los mismos que proporcionó información acerca del problema y sus resultados sirvió para la elaboración y desarrollo de la propuesta.

### **2.3 Preguntas directrices**

Para el desarrollo de este tema es necesaria la aplicación de preguntas directrices para un análisis más profundo acerca de la situación económica y social de la microempresa.

Las preguntas directrices son las siguientes:

- ¿Qué fundamento teórico y científico sustenta la aplicación de un sistema de costos?
- ¿Cómo se encuentra actualmente la situación económica y financiera de la Micro Empresa “MADI ANDREA”?
- ¿Considera necesario implantar un sistema de costos que permita conocer los costos reales, totales de la producción para una mejor toma de decisiones?

**Cuadro N° 4 Matriz de análisis FODA**

<b>FORTALEZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
✓ Personal con experiencia para realizar las funciones encomendadas	✓ Trabajo con un sector comercial	✓ No tener acceso de publicidad	✓ Falta de innovación en la maquinaria
✓ Habilidad en el desempeño laboral	✓ Producto dedicado al desarrollo escolar	✓ Falta de convenios con instituciones de alto rango	✓ Competencia
✓ Forma parte del Gremio de Artesanos de Pujilí.	✓ Brinda trabajo oportuno por temporadas	✓ Falta de un apersona contable o profesional para llevarlos movimientos contables	✓ Cambio de políticas económicas
✓ Apoyo Moral por parte de sus trabajadores	✓ Apoyo del gremio al que está afiliado	✓ No contar con un sistema contable	✓ Incumplir con los pedidos y por ende con los pagos de los créditos otorgador por los proveedores

FUENTE: Gerente - Propietario

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

## 2.4 Cuadro de operacionalización de las variables

**Cuadro N° 5 Operacionalización de las variables**

PREGUNTAS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
¿Qué fundamento teórico y científico sustenta la aplicación de un sistema de costos?	Conceptos del sistema de costos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gestión Administrativa -Financiera</li> <li>• Contabilidad</li> <li>• Contabilidad de costos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Definición</li> <li>• Objetivos</li> <li>• Importancia</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Libros</li> <li>• Folletos</li> </ul>
¿Cómo se encuentra actualmente la situación económica y financiera de la Micro Empresa “MADI ANDREA”?	Microempresa Artesanal Madi-Andrea	Análisis FODA	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Matrices</li> <li>• Eficiencia</li> <li>• Eficacia</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuestionario</li> <li>• Entrevista</li> <li>• Encuestas</li> <li>• Ficha de observación</li> </ul>
¿Considera necesario implantar un sistema de costos que permita conocer los costos reales, totales de la producción para una mejor toma de decisiones?	Diseño de la propuesta	Registros Contables	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Proceso contable</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Modelos de documentos.</li> <li>• Fuentes</li> </ul>

**FUENTE:** Anteproyecto

**ELABORADO:** Cayo Magaly – Carolina Sánchez

## **2.5 Análisis e interpretación de los resultados de la investigación**

### **2.5.1 Análisis e interpretación de la entrevista realizada al Gerente propietario.**

#### **1.- ¿En qué situación financiera se encuentra la Microempresa actualmente?**

El señor Gerente – Propietario manifestó: la situación financiera de la Microempresa actualmente se encuentra estable, ya que sus productos lo realiza de una manera adecuada y seguida según los pedidos que tengamos con los clientes fijos.

#### **2.- ¿Considera usted que la implantación de un sistema de costos le ayudará a reducir costos y tener una mejor situación financiera?**

El entrevistado contestó que sería un gran aporte a su microempresa, ya que este ayudara a tener un informe más actualizado sobre las ganancias que se obtiene en cada pedido, además ayudara a tener de una manera más ordenada y fácil manejo todos los documento que intervienen en el proceso de elaboración.

#### **3.- ¿Desearía usted que se cree un departamento de contabilidad, con el fin de que se encargue de llevar el movimiento económico de la Microempresa?**

El señor Núñez, expresó; un departamento de contabilidad en la Microempresa, permitiría un mejor manejo de los recursos de la misma, ya que actuadamente solo se lleve un registro de gasto e ingresos mismo que es manejado por el mismo.

#### **4.- ¿Estima usted que los resultados obtenidos en la implantación de un sistema de costos, permitirá la toma de decisiones o acciones correctivas en el manejo de las políticas para reducir gastos e incrementar las ganancias?**

El entrevistado consideró que si el conociera los valores reales de todos los gastos que implica realizar cada pedido obtendría una mejor ganancia y así podría tomar decisiones concretas en beneficio de todos los que formamos esta microempresa como podría ser: remunerar de una mejor manera de sus trabajadores o mejorar el lugar de trabajo, aumentando maquinaria u otras cosas más.

**5.- ¿Piensa usted que los resultados que se demuestren con la implantación de un sistema de costos permitirá obtener: mayor confianza de sus trabajadores, seguridad y respaldo de sus proveedores, confiabilidad de sus clientes y aperturas a nuevos mercados?**

El Gerente – Propietario recalco que dentro de la Microempresa si existe confianza ya que todos se han enmarcado en su valor, pero cree que estos resultados ayudaría a alimentar la misma, en cuanto a los clientes ayudaría justificar en ocasiones la variación del precio y así seguir manteniéndole constante, es decir, aumentaría la confiabilidad; y en cuanto a los proveedores aumentar el nivel de confianza en cuanto a los créditos tanto a corto como a largo plazo,

**6.- ¿Quiénes piensa usted que saldrían beneficiados con el correcto y adecuado manejo de los recursos económicos y materiales de la Microempresa?**

El Señor Núñez manifiesto: es notorio que saldrían beneficiado de una forma global toda la microempresa ya que se aprovecharía al máximo todos los materiales y así se reduciría gastos innecesarios y así seguirá estable la misma y en cuanto a los clientes existir satisfacción ya que ellos notaran el cambio en sus productos y entregas.

## **INTERPRETACIÓN**

Tomando en cuenta la información obtenida en esta entrevista se deduce que es necesario la implantación de un sistema de costos a la microempresa, ya que esta debe mejorar y optimizar gastos para que así pueda aumentar sus ganancias, además este sistema le ayudara a registrar todos los documentos necesarios que se necesitan en todo el proceso productivo de la misma, tomando en cuenta todos estos beneficios el Señor Gerente está de acuerdo y solicita que realicemos este sistema no solo como ayuda para nosotras sino para el beneficio de todos los que forman la microempresa.

## 2.5.2 Análisis e interpretación de la encuesta realizada a los trabajadores.

### 1. ¿Conoce usted sobre la situación económica en la que se encuentra la Microempresa actualmente?

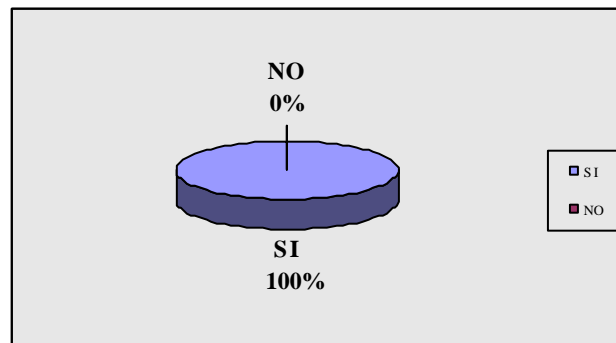
**Tabla N° 2.1 Noción de la situación económica**

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	SI	4	100%
2	NO	0	0%
<b>TOTAL</b>		<b>4</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

**Gráfico N° 2.1 Noción de la situación económica**



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de los encuestados respondieron que si conocen la situación económica en la que se encuentra la microempresa en la actualidad, ya que el gerente propietario les da a conocer mediante un informe trimestral, cabe mencionar que dicho informe económico no es el adecuado por cuanto de no existir una contadora o profesional que realice estas funciones

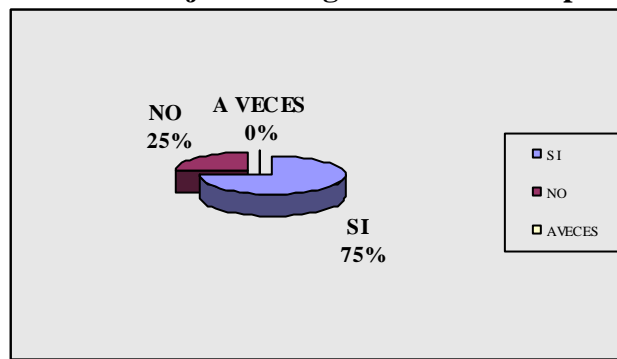
**2. ¿Realiza usted algún proceso o registro en el momento de la dotación de la materia prima por parte de los proveedores?**

**Tabla N°2.2 Ejecutar registro de materia prima**

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	SI	3	75%
2	NO	1	25%
3	AVECES	0	0%
<b>TOTAL</b>		<b>4</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores  
ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

**Gráfico N° 2.2 Ejecutar registro de materia prima**



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores  
ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

## **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 75% de los encuestados respondieron que si se lleva un registro al momento de la dotación de materia prima aclarando que no es el adecuado, ya que por la falta de conocimientos contables han creado uno de acuerdo a sus necesidades y comodidad, mientras que el 25% de estos respondieron que no lo hace porque él no está autorizado para cumplir esta tarea ya que el cumple otras funciones.

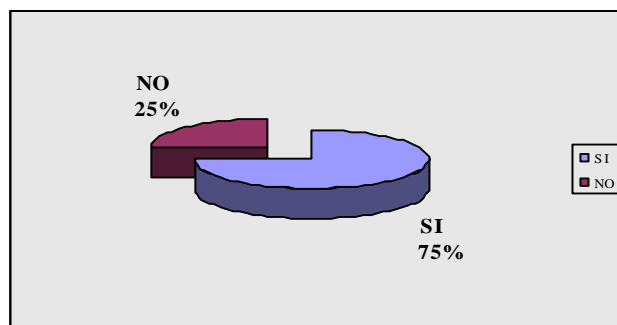
3. ¿Al momento de realizar el proceso de producción existe algún control de la materia prima que se va a ocupar en los diferentes materiales didácticos?

**Tabla N° 2.3 Control de Materia Prima al momento de la Producción**

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	SI	3	75%
2	NO	1	25%
<b>TOTAL</b>		<b>4</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores  
 ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

**Gráfico N° 2.3 Controles de Materia Prima al momento de la Producción**



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores  
 ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En la encuesta realizada a los trabajadores, el 75% manifestaron que al momento de realizar los materiales didácticos según los pedidos si realizan un registro de la materia prima que se va a utilizar en el proceso productivo, aclarando que este se lo hace a borrador para luego totalizar al momento que se termina la misma, mientras que el 25% manifiesta que no realiza este registro ya que su labor corresponde a terminados o decoración de los materiales didácticos.



**4. ¿Al momento de realizar una revisión sobre la materia prima sobrante del proceso se realiza un inventario adecuado?**

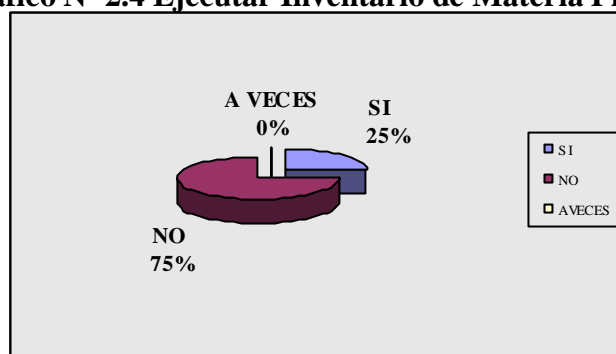
**Tabla N° 2.4 Ejecutar Inventario de Materia Prima**

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	SI	1	25%
2	NO	3	75%
3	AVECES	0	0%
<b>TOTAL</b>		<b>4</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

**Gráfico N° 2.4 Ejecutar Inventario de Materia Prima**



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

Al momento de realizar una revisión de materia prima sobrante, el 25% respondió que si se realiza un inventario que él ha creado acorde a sus necesidades y porque esa es su labor designada que la debe realizar constantemente, mientras que el 75% manifestaron que no realizan ningún inventario ya que esta función ya está designada a otro y que desconocen de la misma. Llegando así a totalizar el 100% de los encuestados.

5. Considera usted que todos los sobrantes se toman en cuenta al momento de realizar el informe respectivo para sacar el costo de venta del producto.

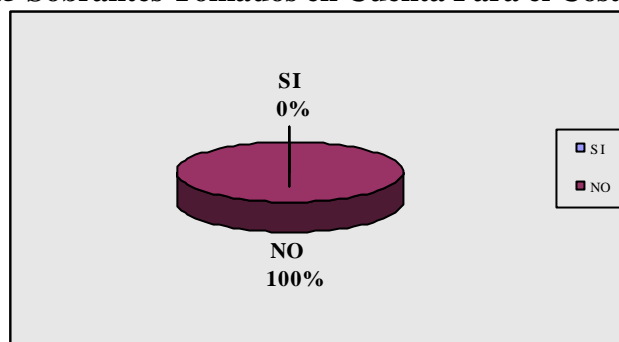
**Tabla N° 2.5 Sobrantes Tomados en Cuenta para el Costo de Venta**

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	SI	0	0%
2	NO	4	100%
<b>TOTAL</b>		<b>4</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

**Gráfico N° 2.5 Sobrantes Tomados en Cuenta Para el Costo de Venta**



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de los encuestados mostraron que no se toman en cuenta ningún aspecto para sacar este costo de venta ya que ellos desconocen sobre este tema, esta falencia ha llevado a que ellos saque un valor de venta realizando ciertos cálculos supuestos manejando solo lo que es materia prima y mano de obra dejando a un lado otros costos o materiales que intervienen en el proceso de producción, esto ha provocado que en algunos casos sin darse cuenta ellos están perjudicado a la microempresa o a la comunidad como clientes.

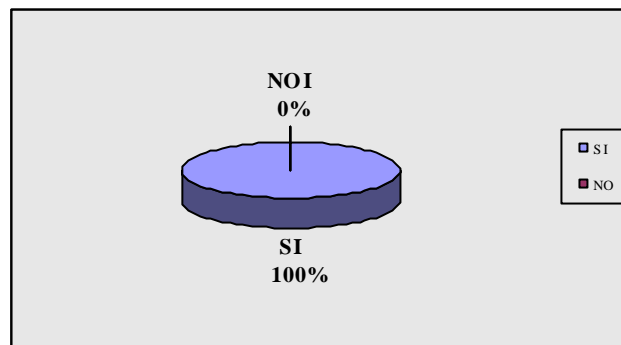
6. ¿Está de acuerdo usted con la implantación de un sistema de costos?

**Tabla N° 2.6 Implantación de un Sistema de Costos**

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	SI	4	100%
2	NO	0	0%
<b>TOTAL</b>		<b>4</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores.  
ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

**Gráfico N° 2.6 Implantación de un Sistema de Costos**



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores  
ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Luego de haber realizado un explicación de lo que se trata un sistema de costos el 100% de los trabajadores respondieron que si están de acuerdo con la implantación de un sistema de costos, ya que este traerá grandes beneficios para la microempresa y para los que forman parte de ella, como podemos mencionar: minimizar gastos, tomar en cuenta todos los costos que intervienen en el proceso productivo, conocer el valor unitario de cada producto y así de esta manera obtener una utilidad más rentable y justa para así evitar algún fraude.

### 2.5.3 Análisis e interpretación de la encuesta realizada a los proveedores.

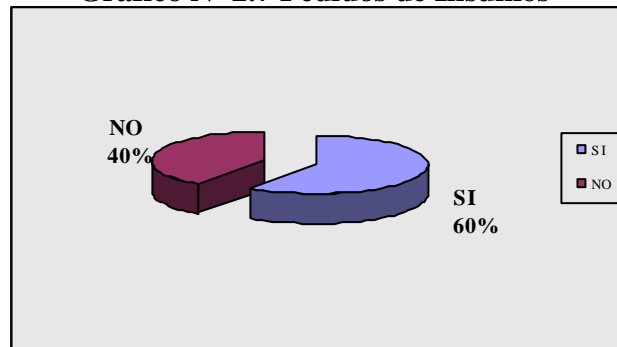
#### 1. ¿La Microempresa realiza pedidos de insumos constantemente?

**Tabla N° 2.7 Pedidos de Insumos**

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	SI	8	66,67%
2	NO	4	33,33%
<b>TOTAL</b>		<b>12</b>	<b>100,00%</b>

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores  
ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

**Gráfico N° 2.7 Pedidos de Insumos**



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores  
ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En la encuesta realizada a los proveedores se obtiene que: al 60% la empresa si realiza pedidos de insumos de una manera constante aclarando que proveen de insumos de decoración que sirven para los acabados, con esto evitando tener insumos sobrantes que a la larga van a ser innecesarios ya que el producto que ellos laboran varían constantemente, por otro lado el 40% manifestaron que no realizan pedidos constantes ya que ellos proveen del material principal como es la madera o MDF en volúmenes altos el cual no debe faltar, además sirve para tener un inventario en caso de alza de precios.

## 2. ¿Cada qué tiempo le solicita insumos?

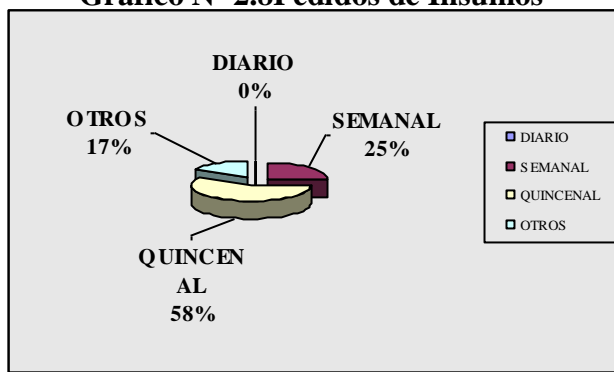
**Tabla N° 2.8 Pedidos de Insumos**

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	DIARIO	0	0.00%
2	SEMANAL	3	25.00%
3	QUINCENAL	7	58.33%
4	OTROS	2	16.67%
<b>TOTAL</b>		<b>12</b>	<b>100.00%</b>

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

**Gráfico N° 2.8 Pedidos de Insumos**



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados, el 25% manifestaron que la microempresa realiza pedidos de manera semanal, ya que ellos dotan insumos de decoración, mientras que el 58.33% dicen que realizan pedidos de manera quincenal puesto que ellos manejan insumos que complementan el producto, por otro lado el 16.67% dicen que realizan pedidos mensuales u ocasionales ya que dotan la materia prima principal con la que trabaja la microempresa. Es decir no tiene un periodo de tiempo establecido.

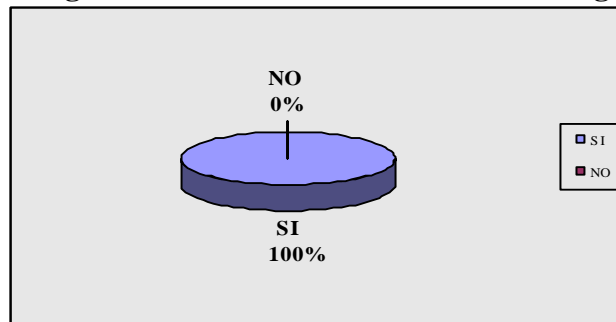
3. ¿Usted al momento de entregar el producto, proporciona algún documento de respaldo a la microempresa?

**Tabla N° 2.9 Entrega de Documento de Verificación de Ingreso de Insumos**

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	SI	12	100.00%
2	NO	0	0.00%
<b>TOTAL</b>		<b>12</b>	<b>100.00%</b>

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores  
 ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

**Gráfico N° 2.9 Entrega de Documento de Verificación de Ingreso de Insumos**



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores  
 ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 100% de los encuestados manifiestan que si reciben un documento de respaldo como es la factura al momento de la entrega de los insumos o materia prima, ya que esto sirve de respaldo para el cálculo correspondientes de los gastos y costos que intervienen en cada producción, y con esto llegar al costo de venta unitario y global.

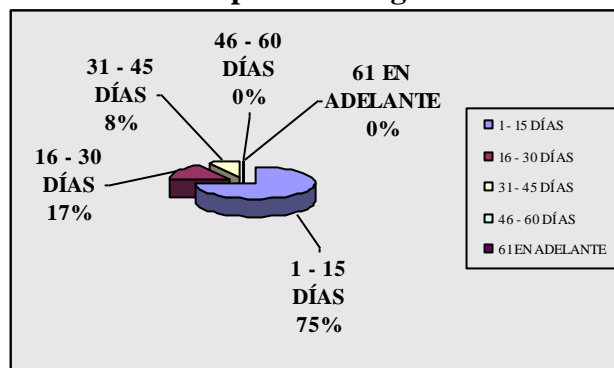
4. ¿Indique los plazos que usted concede para el otorgamiento de créditos?

**Tabla N° 2.10 Tiempo de Otorgamiento de Crédito**

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	1 - 15 DÍAS	9	75.00%
2	16 - 30 DÍAS	2	16.67%
3	31 - 45 DÍAS	1	8,33%
4	46 - 60 DÍAS	0	0,00%
5	61 EN ADELANTE	0	0,00%
<b>TOTAL</b>		<b>12</b>	<b>100.00%</b>

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores  
ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

**Gráfico N° 2.10 Tiempos de Otorgamiento de Crédito**



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores  
ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Tomando en cuenta que la microempresa viene producción desde hace años atrás tiene proveedores fijos por ende los créditos son otorgados con mayor facilidad por lo que el 75% manifestaron que ellos otorgan un crédito de 1 a 15 días desde la entrega de los insumos, ya que ellos rotan esas cuentas por cobrar, mientras que el 16.67% respondieron que otorgan créditos de 16 a 30 días desde la entrega de los insumos y el 8.33% respondió que otorga créditos de 31 a 45 días esto lo facilitan ya que son los que proveen del material principal la madera y MDF.

## 5. ¿Ha existido en algún momento retraso en las cuentas por cobrar?

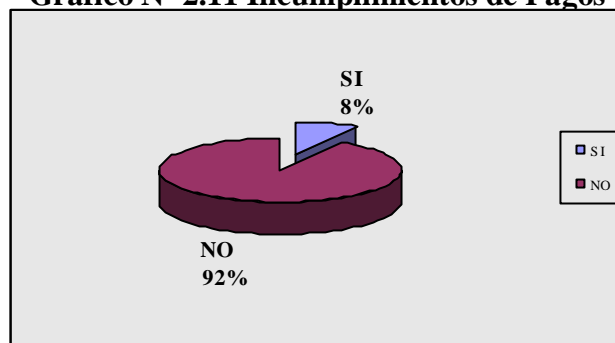
**Tabla N° 2.11 Incumplimiento de Pagos**

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	SI	1	8.33%
2	NO	11	91.67%
<b>TOTAL</b>		<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

**Gráfico N° 2.11 Incumplimientos de Pagos**



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según el tiempo en el que otorgan crédito los proveedores se ha encontrado según la encuesta aplicada que un 8.33% si ha existido retraso en el pago de la cuenta, esto se ha provocado por incumplimiento de entrega del producto a una fecha pactada, por otra parte el 91.67% manifiestan que no habido retraso alguno en el pago de los créditos, es por esto que se han convertido en proveedores fijos tomando en cuenta la seriedad con la que cuenta la microempresa.



## 2.5.4 Análisis e interpretación de la encuesta realizada a los clientes.

### 1.- ¿La Microempresa cumple con los pedidos que usted requiere?

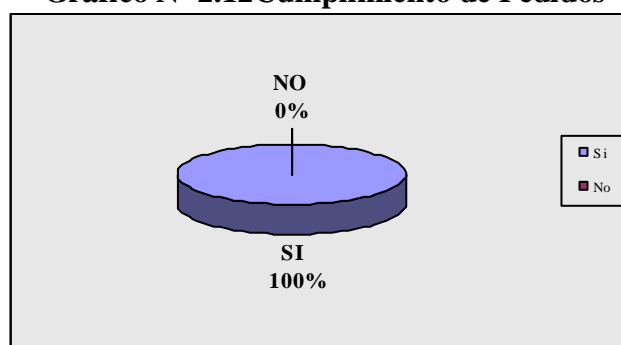
**Tabla N° 2.12 Cumplimiento de Pedidos**

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	Si	15	100%
2	No	0	0%
<b>TOTAL</b>		<b>15</b>	<b>100</b>

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

**Gráfico N° 2.12 Cumplimiento de Pedidos**



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

## ANALISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los encuestados que es el 100% manifiestan que la microempresa se maneja dentro de un cuadro de responsabilidad y compromiso al momento de adquirir o realizar un negocio, es por esto que ya conociendo estos antecedentes han confiado es la puntualidad de su trabajo sin dejar a un lado el respeto y comprensión, esto se da porque ellos están seguros de la labor a la que están encomendada, también por la maquinaria con la que cuenta, complementando con el respaldo de sus trabajadores.

## 2.- ¿Con qué frecuencia solicita pedidos?

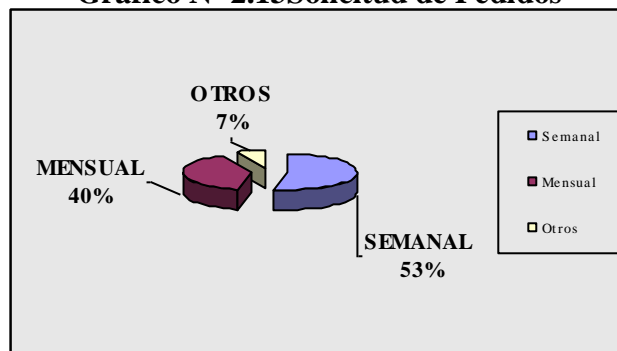
**Tabla N° 2.13 Solicitud de Pedidos**

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	Semanal	8	53,33%
2	Mensual	6	40%
3	Otros	1	6,67%
<b>TOTAL</b>		<b>15</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

**Gráfico N° 2.13 Solicitud de Pedidos**



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Como la microempresa trabaja enfocándose a los materiales didácticos que requiere pre-básica, primero de básica hasta séptimo de básica y colegio sus pedidos se desarrollan más en el periodo escolar así: el 53.33% manifiestan que realizan sus pedidos de manera semanal, ya que ellos trabajan con pre-básica, primero de básica como estos están desarrollando sus destrezas requieran con frecuencia de estos materiales; el 40% respondieron que realizan pedidos de manera mensual por que ellos manejan el sector segundo de básica en adelante y se realiza pedidos según lo requiera la clase a impartir por parte de los docente, mientras que el 6.67% manifiesta que realiza pedidos de forma ocasional según la clase lo amerita ya que este trabaja dentro del ambiente colegial; así se completa el 100% de las encuestados.

### 3.- ¿Existe diferencia de precios en cada pedido?

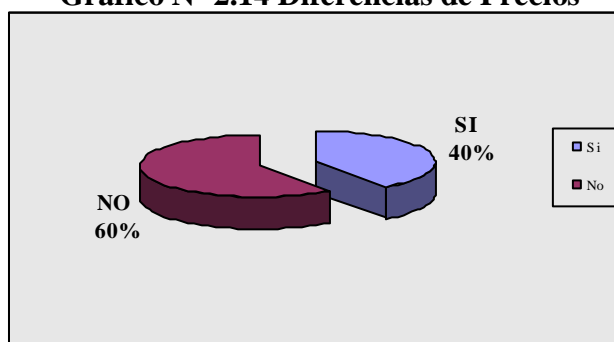
**Tabla N° 2.14 Diferencia de Precios**

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	Si	6	40%
2	No	9	60%
<b>TOTAL</b>		<b>15</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

**Gráfico N° 2.14 Diferencias de Precios**



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

### ANALISIS E INTERPRETACIÓN

Según la aplicación de la encuesta esta arrojo los siguientes datos: El 40% de los clientes respondieron que si existe variación de precios pero aclarando que este es mínimo y que la microempresa se toma la delicadeza de informar el porqué de esta diferencia que a veces es por la alza de precios en la materia prima que utiliza, por otra parte el 60% de clientes manifiestan que no existe variación de precios y esto conlleva a seguir siendo clientes fijos, con seguridad y confianza.

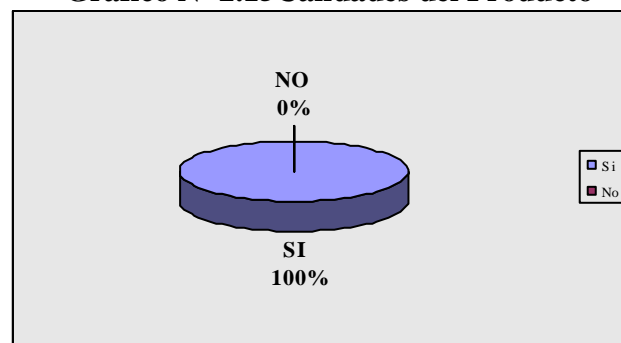
#### 4.- ¿Es de buena calidad el producto que solicita?

**Tabla N° 2.15 Calidad del Producto**

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	Si	15	100%
2	No	0	0%
<b>TOTAL</b>		<b>15</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores  
ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

**Gráfico N° 2.15Calidades del Producto**



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores  
ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

#### ANALISIS E INTERPRETACIÓN

De la totalidad, es decir el 100% de los clientes encuestados coinciden que la microempresa si realiza productos de buena calidad ya que hasta el momento no han encontrado falencia alguna, destacando la calidad de los acabados que siempre se diferencian según a lo que se va aplicar, es decir, para lo que es pre-básica y primero de básica varían por el contacto que los niños tienen directa a la boca.

## 5.- ¿Cree usted que debería mejorar el sistema de producción?

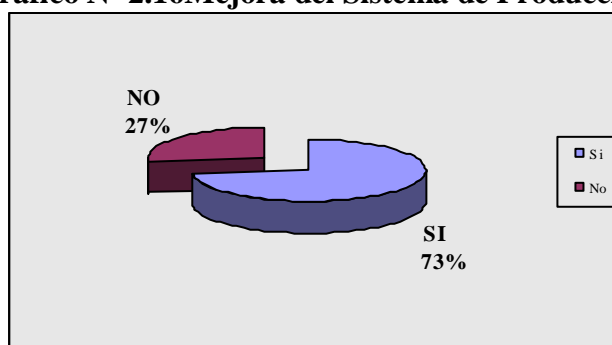
**Tabla N° 2.16 Mejora del Sistema de Producción**

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	Si	11	73,33%
2	No	4	26,67%
<b>TOTAL</b>		<b>15</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

**Gráfico N° 2.16 Mejora del Sistema de Producción**



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

## ANALISIS E INTERPRETACIÓN

Según lo visualizado en los datos arrojados en la encuesta aplicada al 100% de los clientes se nota que existe un porcentaje del 73.33% que corresponde a 11 clientes que si apoyan la noción de mejoramiento del proceso producto que maneja la microempresa, ya que esto traerá un gran beneficio productivo y ayudara a que la microempresa se incursionen a un campo más amplio; mientras que el 26.67% que corresponde a 4 clientes respondieron que no están de acuerdo porque desconocen de que se trata este tema.

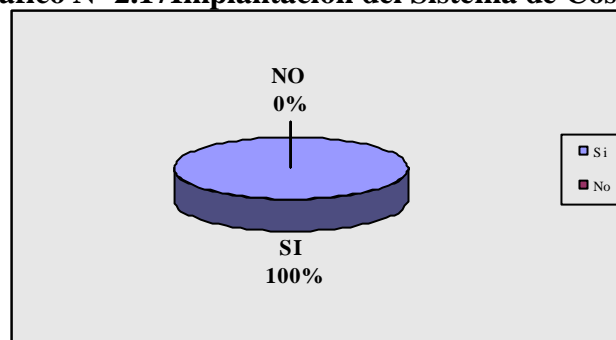
**6.- ¿Está de acuerdo usted con la implantación de un sistema de costos para un mejor manejo y que beneficios contraerá esto?**

**Tabla N° 2.17 Implantación del Sistema de Costos**

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	Si	15	100%
2	No	0	0%
<b>TOTAL</b>		<b>15</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores  
ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

**Gráfico N° 2.17 Implantación del Sistema de Costos**



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores  
ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

### **ANALISIS E INTERPRETACIÓN**

Para beneficio de la microempresa la totalidad de los encuestados que corresponde al 100% manifiestan que si están de acuerdo con la implantación de un sistema de costos, ya que los beneficios que contraerá esta aplicación son muchos tanto para la microempresa como para los clientes, así de esta manera mejorara en un nivel más alto la eficiencia y eficacia del trabajo que realizan y el beneficio económico será más equitativo evitando así fraude alguno si en algún momento lo hubiere existido.

## **2.7 Conclusiones y recomendaciones**

### **2.7.1 Conclusiones**

- Dentro de la microempresa existe un ambiente positivo de relaciones laborales como sociales pero esto no complementa ciertas actividades que son indispensables para manejar una microempresa como es el registro adecuado de los movimientos tanto económicos como en bienes.
- Al momento de no contar con un profesional que lleve de una manera adecuada los movimientos contables no existe un sistema o documentos acorde a la actividad que sirvan como sustento y veracidad de los mismos.
- Al finalizar el periodo contable no cuentan con la documentación necesaria para conocer la rentabilidad o la ganancia que arrojado el trabajo realizado en este periodo por lo que desconocen a ciencia cierta el rubro neto que ha producido.
- El no contar con un profesional ha provocado que no se ha tomado en cuenta como principal necesidad la adquisición o renovación de maquinaria en la microempresa para un mejor alcance de objetivos, es decir, para la minimización de tiempo y aprovechamiento de destrezas para una mejor apertura en el mercado.
- La microempresa no ha realizado publicidad alguna es por esto que ha evitado incursionarse en más mercados ya que no da a conocer su producto de ninguna forma.

### **2.7.2 Recomendaciones**

- Contratar una persona profesional que realice los registros necesarios que ocurra dentro de la microempresa, para así tener una visión más clara y concreta sobre la posición en la que se encuentra la misma.
- Al momento de contar con un profesional adecuado ayudara a formar un plan de cuentas acorde a las necesidades de la microempresa para así tener documentos reales y veraces.
- Realizar todos los estados financieros acorde a este proceso para así conocer los gastos y costos para fijar un costo de venta y por esto al final del periodo conocer la utilidad neta.
- Realizar un mejor presupuesto para adquirir maquinaria nueva para con esto aumentar diferentes productos que puede desarrollar gracias a las habilidades de los trabajadores.
- Tratar a buscar empresas o instituciones financieras que auspicien para que así sea más reconocida y pueda incursionar en un mercado más amplio.



## **CAPÍTULO III**

### **3. IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS A LA MICRO EMPRESA MADI ANDREA, DEL CANTÓN PUJILÍ, DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010.**

#### **3.1 Descripción de la propuesta**

##### **3.1.1 Justificación**

El desarrollo de la presente investigación servirá para que la Microempresa Madi-Andrea cuente con un Sistema de Costos de fácil aplicación en el proceso de producción para establecer una situación económica financiera actual de la Microempresa.

Un Sistema de Costos recoge datos que al ser analizados permiten corregir y minimizar gastos innecesarios en el proceso de producción y al mismo tiempo plantear estrategias que ayudarán a mejorar la Situación Económica Financiera de la microempresa en el caso de verse afectada por razones como el alza de precios de la materia prima, la falta de tecnología, la falta de un medio de financiamiento, etc. que obstaculizarán la producción y la visión de la Microempresa en conquistar nuevos mercados.

El beneficio del manejo de un buen Sistema de Costos no solo cubrirá las expectativas económicas del Gerente Propietario, trabajadores, proveedores, clientes, de la Microempresa Madi-Andrea, sino también de todos los habitantes del Cantón Pujilí que por ser una zona dedicada a la producción artesanal.

Esta investigación es factible porque cuenta con el apoyo del Lic. Germán Núñez Gerente Propietario de la Microempresa Madi-Andrea que nos facilitará toda la documentación que se requiera para obtener información de la situación actual de la Microempresa y nos permita a nosotras como investigadoras Implantar un Sistema de Costos que sea de fácil uso y comprensión para su gerente propietario que atienda los requerimientos que en la actualidad demanda la misma para un mejor desarrollo empresarial.

### **3.1.2 Objetivo General**

- Implantar un sistema de costos a la Micro Empresa Artesanal Madi Andrea que permita conocer el costo total y unitario de la producción para la correcta toma de decisiones de la administración.

#### **3.1.2.1 Objetivos Específicos**

- Obtener márgenes de rentabilidad, que ayude a la empresa a alcanzar sus metas y objetivos planteados.
- Determinar el sistema de costos que se va a utilizar dependiendo a los procesos productivos que la empresa maneja para la producción de material didáctico.
- Aprovechar eficientemente los recursos existentes, con la finalidad de que la producción se maneje de forma eficiente evitando los desperdicios, presentando al mercado extranjero un producto de alta calidad.

## **3.2 Descripción de la Microempresa Artesanal “MADI ANDREA”**

### **3.2.1 Reseña Histórica**

**MADI ANDREA** funciona actualmente con capital propio. El propietario el Señor Rolando Germán Núñez persona natural no obligado a llevar contabilidad con el número de RUC 050296229300.

### **Sector al que pertenece**

Pertenece al Ministerio de Industrias y Productividad (**MIPRO**) el mismo que le extiende su calificación artesanal.

La Microempresa Artesanal Madi-Andrea fue creada el 15 de febrero del 2004 **MADI- ANDREA** contaba con un capital muy pequeño lo cual limitaba a su propietario ya que por esta razón al inicio de su actividad de producción solo pudo adquirir una máquina y de igual manera una mínima cantidad de materia prima.

Al pasar el tiempo poco a poco aumentaron sus ventas y de esta manera fue adquiriendo más maquinaria y materia prima. Hoy en día Madi Andrea tiene un buen sector que adquieren sus artículos.

La producción de **MADI ANDREA** tiene diferentes líneas por ejemplo Material Didáctico, Mueblería, Tallados.

El Material Didáctico se realiza para las áreas de matemática, lenguaje y destrezas.

### **3.2.2 Objetivos**

- Madi Andrea fue creada con el fin de producir material didáctico que favorezca a la niñez sin importar su medio social, económico o sus limitaciones.
- Abarcar con sus productos más establecimientos de enseñanza tanto primarios, secundarios, hasta universidades.
- Realizar cualquier actividad relacionada a la transformación de materia prima en este caso la madera para realizar cualquier producto y comercializarlo y obtener una ganancia que justifique esta elaboración.

### **3.2.3 Misión**

Madi-Andrea, es una microempresa que contribuye al desarrollo educativo y social del cantón Pujilí y sus alrededores, apoyando a las diferentes instituciones educativas, con un alto compromiso social satisfaciendo permanentemente las

necesidades o requerimiento de las instituciones educativas, tanto estatales como no gubernamentales y a personas naturales.

### **3.2.4 Visión**

Continuar siendo el eje fundamental para el desarrollo y superación de la educación en las diferentes Instituciones educativas del cantón, provincias y por ende de todo el país, brindando un producto que garantice las expectativas de los grandes y pequeños clientes.

### **3.2.5 Ubicación**

La microempresa Madi-Andrea es una planta procesadora de material didáctico, con domicilio en el cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi, Dirección: Gustavo Chávez y Av. Velasco Ibarra, vía Pujilí- Isinche. (Ver Anexo 10)

### **3.2.6 Distribución de la planta**

Esta microempresa tiene un área local, el mismo que consta de los siguientes ambientes:

- Área de producción
- Bodega de productos terminados
- Bodega de semi-acabados
- Bodega de materia prima
- Bodega de herramienta
- Oficina(Ver Anexo 11)

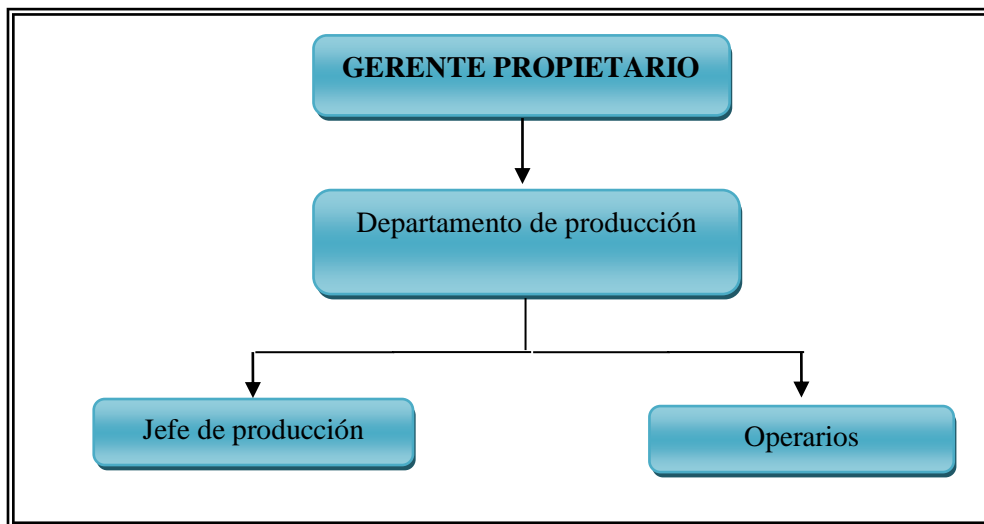
#### **3.2.6.1 Productos de la microempresa Madi-Andrea**

- Pizarrones
- Mueblería
- Tallados
- Material Didáctico:
  - Caja de silabas
  - Triángulo mágico
  - Rompe cabezas
  - Tangram
  - Entre otros

### 3.2.7 Organigrama estructural

En cualquier empresa ya sean estas grandes, medianas, pequeñas, públicas o privadas es importante contar con un organigrama estructural ya que de esta forma se puede identificar claramente cada uno de los niveles jerárquicos con los que cuenta la Industria, con la única finalidad de lograr un adecuado funcionamiento de las actividades Productivas, Administrativas y Comerciales, para lo cual el grupo de investigadoras establece el siguiente organigrama estructural.

**Gráfico N° 3.1 Organigrama estructural de la microempresa**

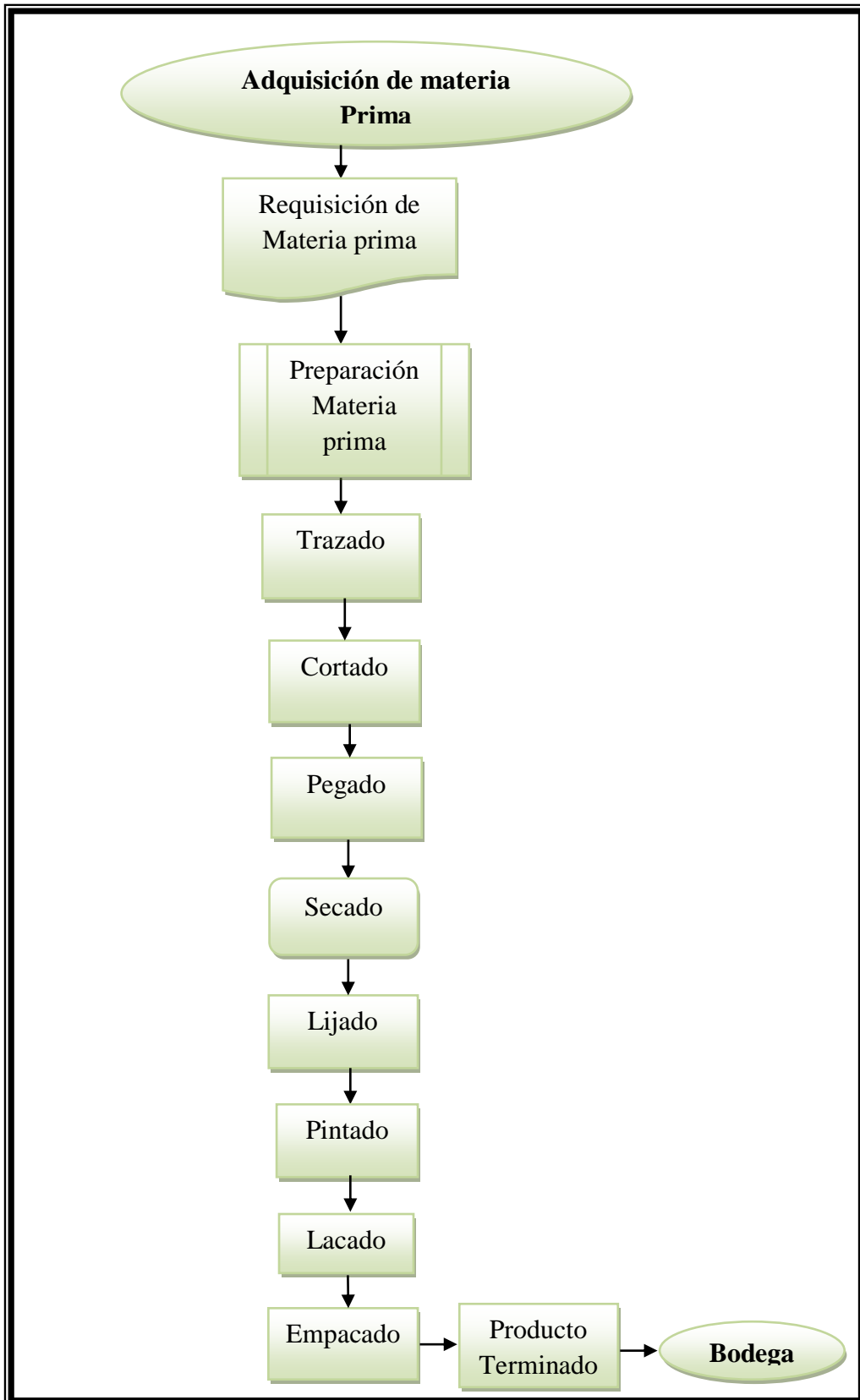


FUENTE: Organigrama estructural de la microempresa  
ELABORADO: Por la microempresa

#### 3.2.7.1 Flujograma del proceso productivo

Para completar la propuesta es necesario realizar un flujograma del proceso productivo, ya que este servirá de base para proponer un nuevo organigrama, en el mismo que se incluirá el departamento contable.

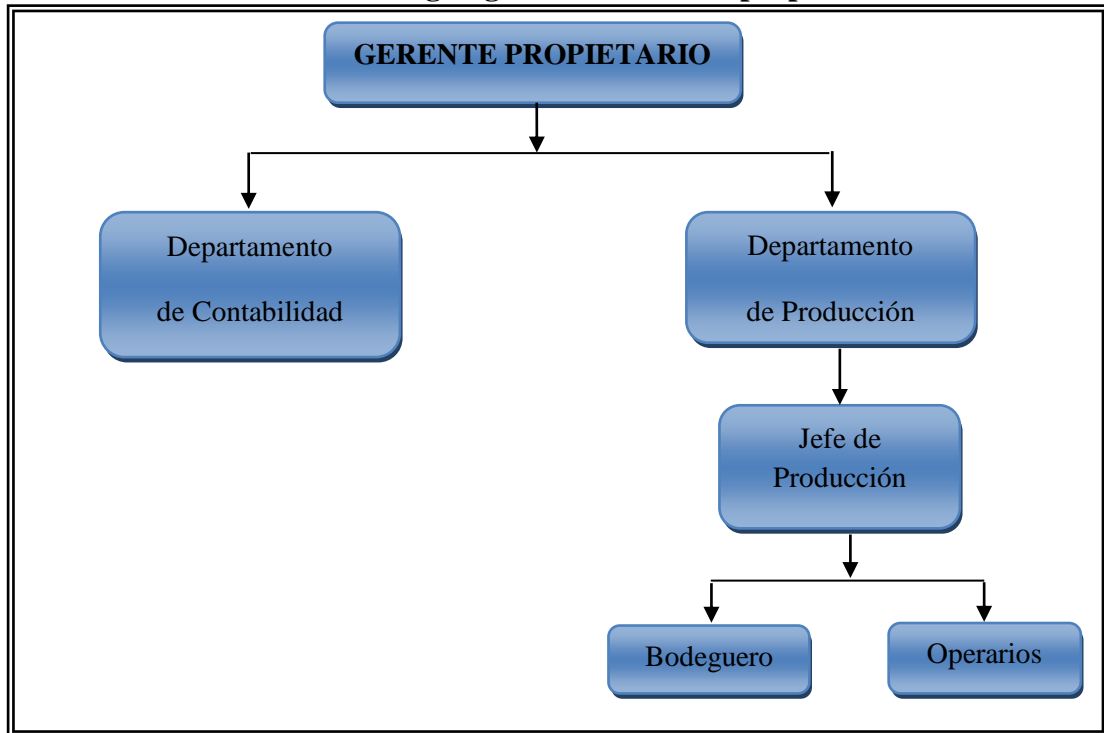
Gráfico N° 3.2 Flujoograma del proceso productivo



FUENTE: Proceso productivo de la microempresa  
ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

### 3.2.7.2 Organigrama estructural propuesto

Gráfico N° 3.3 Organigrama estructural propuesto



FUENTE: Flujoograma del proceso productivo  
ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

### 3.3 Aplicación de la propuesta

#### Transacciones

Material Didáctico Andrea, inicia sus actividades del primer semestre del 2010 con los siguientes datos:

Caja	650,00
Bancos	940,00
Cuentas por cobrar	8000,00
Cuentas por pagar	60,80
Maquinaria	4000,00
Herramientas	800,00
Inventario Materia Prima Directa	101,50
Capital	14430,70

### Transacciones del mes de enero

Enero 04.- Se cancelan el 100% de las deudas pendientes en efectivo.

Enero 05.- Según orden de pedido N° 001(300 ábaco grande de 76 unidades 2 cámaras REDEDUCATIVA ANGAMARCA), y factura N° 20719 se adquiere al contado lo siguiente:

<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>
250	Unidades listones de madera	6,00
45	Unidades de pelotas plásticas N° 5	0,05
1500	Metros de hierro liso 1/4.	2,50
47	Litros de sellador	1,30
30	Metros de lija	1,90
15	Galones pintura colores	25,00

El pago se realizó al contado

Enero 07.- Según orden de pedido N° 002(10 pizarras liquidas), y factura N° 30219 se adquiere al contado lo siguiente:

<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>
220	Planchas de triplex 244cm x 122cm	21,00
194	Fórmica de pizarras cuadrículas	21,00
10	Aluminios en U	7,00
15	Libras de cemento de contacto	0,10
50	Libras de tornillos	0,80
50	Liras de cáncamos	0,70

Enero 30.- Por concepto de Mano de Obra Directa se cancela:

<b>NOMBRE</b>	<b>VALOR</b>
Oficiales (Javier Rea, Geovanny Guaquipana)	183,00 c/u
Operarios (Germán Núñez, Francisco Arboleda)	240,00 c/u



Enero 31.-Se cancela:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
Luz	30,00
Mantenimiento	24,71
Teléfono	

Enero 31.- Se realizan la entrega a RED EDUCATIVA ANGAMARCA 300 ábacos grandes de 76 unidades 2 cámaras a un precio de 35,00 USD cada uno, en efectivo

Enero 31.- Se realiza los respectivos asientos de registro de provisión del mes.

### **Transacciones del mes de febrero**

Febrero 01.- Se cancela las deudas pendientes de pago, en efectivo

Febrero 03.- Según orden de pedido N° 003. LA UNIDAD EDUCATIVA MILLENIUM CACIQUE TÚMBALA solicita (5 pizarras tiza líquida a 75.00 USD), para lo cual se adquiere según factura N' y 10245 al contado lo siguiente:

<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>
180	Aluminios en U	7,00
45	Libras de cemento de contacto	0,10

Febrero 10.- Se concreta la entrega de 10 pizarras líquidas al almacén ALUMINIOS y MÁS (obligados a llevar contabilidad), por un valor de 115.00 USD c/u, nos cancelan el 20% al contado, la diferencia a crédito personas al propietario.

Febrero 20.- ALUMINIOS Y MÁS cancelan su cuenta pendiente.

Febrero 20.- Se entrega la orden de pedido N° 003, cancelan con cheque.

Febrero 28.- Por concepto de Mano de Obra Directa se cancela:

<b>NOMBRE</b>	<b>VALOR</b>
Oficiales (Javier Rea, Geovanny Guaquipana)	183,00 c/u
Operarios (Germán Núñez, Francisco Arboleda)	240,0c/u

Febrero 28.- Se cancela:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
Luz	30,00
Mantenimiento	
Teléfono	

Febrero 27.- Se realiza los respectivos asientos de registro de provisión del mes.

### **Transacciones del mes de marzo**

Marzo 01.- Por no tener cedidos, la fábrica emite una orden de producción N° 004, para la elaboración de (50 ábacos grande de 76 unidades 2 cámaras), y factura N° 30802 se adquiere al contado lo siguiente:

<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>
20	Unidades listones de madera	6,00
500	Unidades de pelotas plásticas N° 5	0,05
72	Metros de hierro liso 1/4	2,50
2	Litros de sellador	1,30
15	Metros de lija	1,90

Marzo 22.- Se venden 30 ábacos grande de 76 unidades 2 cámaras, a 35,00 USD c/u, cancelan en efectivo el 40% y la diferencia a crédito personal

Marzo 25.- Se venden 5 ábacos grandes de 76 unidades 2 cámaras, a 35,00 USD c/u, al contado a propietario de LIBRERÍA DANIELITO.

Marzo 26.- Se venden 15 ábacos grandes de 76 unidades 2 cámaras, a 35,00 USD c/u, al contado a VARIOS CLIENTES.

Marzo 30.- Por concepto de Mano de Obra se cancela:

<b>NOMBRE</b>	<b>VALOR</b>
Oficiales (Javier Rea, Geovanny Guaquipana)	18300 c/u
Operarios (Germán Núñez, Francisco Arboleda)	240,00 c/u

Marzo 30.- Se cancela:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
Luz	24,65
Mantenimiento	8,00
Teléfono	8,10

Marzo 31.- Se realiza los respectivos asientos de registro de provisión del mes.

### **Transacciones del mes de abril**

Abril 02.- Según orden de producción N° 005, la DISTRIBUIDORA SUEÑOS (Quito) solicitan la realización de 17 teatrines, para lo cual se adquiere:

<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>
51	Unidades listones de madera	6,00
9	Unidad MDF N° 6	25,00
20	Litros de sellador	1,30
50	Metros de lija	1,90
10	Galones de pintura colores	25,00
8	Libras de clavos	0,70
34	Adhesivos	0,80

Abril 28.- Se entrega de 17 teatrines a 110,00 USD c/u, cancelan en efectivo.

Abril 30.- Por concepto de Mano de Obra Directa se cancela:

<b>NOMBRE</b>	<b>VALOR</b>
Oficiales (Javier Rea, Geovanny Guaquipana)	183,00 c/u
Operarios (Germán Núñez, Francisco Arboleda)	240,00 c/u

Abril 30.- Se cancela;

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
Luz	29,70
Mantenimiento	8,00
Teléfono	15,00

Abril 30.- Se realiza los respectivos asientos de registro de provisión del mes.

### Transacciones del mes de mayo

Mayo 05.- Se compromete con DISTRIBUIDORA SUEÑOS (Quito), con la OP N° 006, (150 ábacos grandes de 76 unidades 2 cámaras), OP N° 007 (58 TEATRINES) y OP N° 008 (70 pizarrones de tiza líquida), el 50% de las tres órdenes de producción serán entregadas en el mes de mayo y la diferencia en junio, el pago será contra entrega, para su fabricación se adquiere al contado lo siguiente.

CANT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO
70	unidades listones de madera	6,00
15	unidades de pelotas plásticas N° 5	0.05
1.05	metros de hierro liso 1/4	2.5
15	litros de sellador	1.3
100	metros de lija	1.9

Factura N° 526

Mayo 28. - Se realiza la entrega de la OP N° 007, a un valor de 100,00 USD por unidad en efectivo.

Mayo 30.-Se venden 150 ábacos grandes de 76 unidades 2 cámaras, a 35,00 USD c/u, al contado a DISTRIBUIDORA SUEÑOS.

Mayo 30.- Por concepto de Mano de Obra Directa se cancela:

NOMBRE	VALOR
Oficiales (Javier Rea, Geovanny Guaquipana)	183,00 c/u
Operarios (Germán Núñez, Francisco Arboleda)	240,00 c/u

Mayo 30.- Se cancela:

DETALLE	VALOR
Luz	35,70
Mantenimiento	8,00
Teléfono	22,16

Mayo 30.- Se realiza los respectivos asientos de registro de provisión del mes.

### Transacciones del mes de junio

Junio 30.- Se realiza la entrega de la OP N° 008, a un valor de 100.00 USD por unidad, en efectivo

Junio 30.- Por concepto de Mano de Obra Directa se cancela:

<b>NOMBRE</b>	<b>VALOR</b>
Oficiales (Javier Rea, Geovanny Guaquipana)	183,00 c/u
Operarios (Germán Núñez, Francisco Arboleda)	240,00 c/u

Junio 30.- Se cancela:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
Luz	38,50
Mantenimiento	8,00
Teléfono	25,80

Junio 30.- Se realiza los respectivos asientos de registro de provisión del mes.

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**

**CODIFICACIÓN DE MATERIA PRIMA**

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>MEDIDA</b>
0001A	Listones madera	Unidad
0002A	Pelotas plásticas	Unidad
0003A	Hierro liso	Metro
0004A	Sellador	Litro
0005A	Lija	Metros
0006A	Pinturas	Galón
0007A	Triplex	Plancha
0008A	Formica pizarras	Unidad
0009A	Aluminio u	Unidad
0010A	Cemento contacto	Libras
0011B	Tornillos	Libras
0012B	Cancamos	Libras
00138B	MDF 6	Unidad
0014B	Clavos	Libras
0015B	Adhesivos	Unidad

## **PLAN GENERAL DE CUENTAS MATERIAL DIDÁCTICO ANDREA**

- 1. ACTIVO**
  - 1.1. DISPPONIBLE
    - 1.1.1 Caja
    - 1.1.2 Bancos
  - 1.2. EXIGIBLE
    - 1.2.1 Cuentas por Cobrar
  - 1.3. REALIZABLE
    - 1.3.1 Provisión cuentas incobrables
    - 1.3.2 Inventario de Materia Prima
    - 1.3.3 Inventario de Productos Terminados
    - 1.3.4 Inventario Material Indirecto de Fabricación
    - 1.3.5 Inventario productos en Proceso
    - 1.3.6 Inventario Producto Terminado
  - 1.4. FIJO
    - 1.4.1. DEPRECIABLE
      - 1.4.1.1. Maquinaria
        - 1.4.1.1.1 Depre. Acumulada Maquinaria
      - 1.4.1.2. Herramientas
        - 1.4.1.2.1 Depre. Acumulada Herramientas
- 2. PASIVO**
  - 2.1. CORRIENTE
    - 2.1.1 Cuentas por Pagar
    - 2.1.2 Sueldos por Pagar
    - 2.1.3 Anticipo Impuesto a la Renta
    - 2.1.4 Aporte Personal 9.35% Personal)
    - 2.1.5 Proveedores
    - 2.1.6 15% Utilidad Trabajadores
    - 2.1.7 25% Impuesto a la Renta
    - 2.1.8 Provisiones Acumuladas por Pagar
- 3. PATRIMONIO**
  - 3.1 Capital
  - 3.2 Utilidad del Ejercicio
  - 3.3 Rentas y gastos
- 4. GASTOS**
  - 4.1 Gasto Depreciación Maquinaria
  - 4.2 Gasto Depreciación Herramienta

- 4.3 Gasto Provisión Cuentas Incobrables
- 4.4 Costo de ventas

**5. RENTAS**

- 5.1 Ventas

**6. COSTOS DE PRODUCCIÓN**

- 6.1. Costos Directos
  - 6.1.1 Mano de obra
- 6.2. Costos Indirectos
  - 6.2.1 Costos Indirectos de Fabricación



**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
LATAACUNGA, AL 01 DE ENERO DEL 2010**

<b>ACTIVOS</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1,590.00</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE</b>		
Caja	650.00	
Banco	940.00	
<b>ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE</b>		<b>8,000.00</b>
Cuentas por cobrar	8,000.00	
<b>ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE</b>		<b>101.50</b>
Inventario de Materia Prima	101.50	
<b>ACTIVO FIJO</b>		
<b>ACTIVO FIJO TANGIBLE DEPRECIABLE</b>		<b>4,800.00</b>
Maquinaria	4,000.00	
Herramientas	800.00	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>14,491.50</u></b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVOS CORTO PLAZO (CORRIENTES)</b>		<b>60.80</b>
Cuentas por pagar	60.80	
<b>TOTAL PASIVOS</b>		
<b>PATRMONIO</b>		
Capital		<b>14,430.70</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b><u>14,491.50</u></b>

---

**SR. GERMAN NUÑEZ  
GERENTE - PROPIETARIO**

---

**TESORERO**

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**  
**LIBRO DIARIO**  
**LATACUNGA, DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

					PAG 001	
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
01-ene		_1_				
	1.1.1.	Caja		650.00		
	1.1.2.	Bancos		940.00		
	1.2.1	Cuentas por cobrar		8,000.00		
	1.3.2	Inventario Materia prima directa		101.50		
	1.4.1.1	Maquinaria		4,000.00		
	1.4.1.2	Herramientas		800.00		
	2.1.1	Cuentas por pagar			60.80	
	3.1	Capital			14,430.70	
		P/R Estado Situación Inicial				
04-ene		_2_				
	1.1.1.	Caja		8,000.00		
	1.2.1	Cuentas por cobrar			8,000.00	
		P/R cuentas pendientes cobro				
05-ene		_3_				
	1.3.2	Inventario Materia prima directa		8,100.00		
		250 und 0001A 6.00 USD	2,100.00			
		45000 und 0002A 0.05 usd	2,250.00			
		1500 mt 0003A 2,5 usd	3,750.00			
	1.3.4	Inventario material indirecto fab.		583.10		
		47 lt 0004A 1,3 usd	113.10			
		30 mt 0005A 1,90 usd	95.00			
		15 gl 0006A 25,00 usd	375.00			
	2.1.5	Proveedores			8,683.10	
		P/R compra MP segun OC1				
05-ene		_4_				
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		6,159.00		
	1.3.4	Inv. Materia indirecto fab.			471.00	
	1.3.2	Inv. Materia prima directa			5,688.00	
		P/R requisición material OP 1				
07-ene		_5_				
	1.3.2	Inventario Materia prima directa		8,764.00		
		220 planchas 0007A 21.00 USD	4,620.00			
		194 und 0008A 21 usd	4,074.00			
		10 und 0009A 7,00 usd	70.00			
	1.3.4	Inventario Material indirecto fab.		76.50		
		15 lb 0010A 0,10 usd	1.50			
		50 lb 0011B 0,80 usd	40.00			
		50 und 0012B 0,70 usd	35.00			
	2.1.5	Proveedores			8,840.50	
		P/R compra MP segun OC2				
07-ene		_6_				
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		898.00		
	1.3.4	Inv. Materia indirecto fab.			9.00	
	1.3.2	Inv. Materia prima directa			889.00	
		P/R requisición material OP 2				
		<b>SUMA Y PASA</b>		<b>47,072.10</b>	<b>47,072.10</b>	

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**  
**LIBRO DIARIO**  
**LATACUNGA, DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

					<b>PAG 002</b>	
<b>FECHA</b>		<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
		<b>VIENE</b>		47,072.10	47,072.10	
30-ene		_7_				
	6.1.1	Mano de obra directa		808.24		
	2.1.2	Sueldos por pagar			428.11	
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%			48.62	
	2.1.8	Provisiones Acumuladas x Pagar			331.51	
		P1	605.28			
		P2	202.96			
		P/R mano de obra directa enero				
31-ene		_8_				
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		808.24		
	6.1.1	Mano de obra directa			808.24	
		P1	605.28			
		P2	202.96			
		P/R transferencia de mano de obra a producción.				
31-ene		_9_				
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		54.71		
	6.2.1	Costos indirectos de fabricacion			54.71	
		Luz P1	30.00			
		Mantenimiento P2	24.71			
		Teléfono				
		P/R CIF a produccion				
31-ene		_10_				
	1.3.3	Inventario Productos Terminados		6,794.28		
		Abaco grande	6,794.28			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso			6,794.28	
		P/R entrega de orden de producción 1				
31-ene		_11_				
	1.1.1.	Caja		10,395.00		
	2.1.3	Anticipo Impuesto Renta		105.00		
	5.1	Venta			10,500.00	
		300 ábacos grande a 35.00 usd	10,500.00			
		P/R venta a Red Educ, Angamarca				
31-ene		_12_				
	4.4	Costo de ventas		6,794.28		
	1.3.3	Inventario Productos Terminados			6,794.28	
		300 ábacos grande	6,794.28			
		P/R costo segun kardex OP 001				
31-ene		_13_				
	6.2.1	Costos indirectos de fabricacion		54.71		
	1.1.1.	Caja			54.71	
		P/R pago de luz, mantenimiento				
31-ene		_14_				
	2.1.2	Sueldos por pagar		428.11		
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%		48.62		
	1.1.1	Caja			476.73	
		P/R pago de mano de obra enero				
01-feb		_15_				
	2.1.1	Cuentas por pagar		60.80		
	1.1.1	Caja			60.80	
		P/R cancelación ctas pendientes de pago				
03-feb		_16_				
	1.3.2	Inventario Materia prima directa		1,260.00		
		180 unid 0009A a 7,00 USD	1,260.00			
		<b>SUMA Y PASA</b>		<b>74,684.10</b>	<b>73,424.10</b>	

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**  
**LIBRO DIARIO**  
**LATACUNGA, DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

				PAG 003	
FECHA		DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENE</b>		74,684.10	73,424.10
	1.3.4	Inventario Material indirecto fab. 45 lb 0010A a 0,10 USD	4.50	4.50	
	2.1.5	Proveedores P/R compra MP segun OC3			1,264.50
03-feb		_17_			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		613.80	
	1.3.4	Inv. Materia indirecto fab.			4.80
	1.3.2	Inv. Materia prima directa			609.00
		P/R requisición material OP 3			
03-feb		_18_			
	1.3.3	Inventario Productos Terminados 10 pizarras líquidas	1,125.67	1,125.67	
	1.3.5	Inventario Productos Proceso P/R entrega de orden de producción OP 002			1,125.67
10-feb		_19_			
	1.1.1	Caja		227.70	
	1.2.1	Cuentas por cobrar		910.80	
	2.1.3	Anticipo Impuesto Renta		11.50	
	5.1	Venta 10 pizarras líquidas a 115,00 usd	1,150.00		1,150.00
		P/R venta a Red Educ, Angamarca			
10-feb		_20_			
	4.4	Costo de ventas		1,125.67	
	1.3.3	Inventario Productos Terminados 10 pizarras líquidas	1,125.67		1,125.67
		P/R costo segun kardex			
20-feb		_21_			
	1.1.1	Caja		910.80	
	1.2.1	Cuentas por cobrar			910.80
		P/R cobro de cta pendiente			
20-feb		_22_			
	1.3.3	Inventario Productos Terminados 10 pizarras líquidas	1,498.43	1,498.43	
	1.3.5	Inventario Productos Proceso P/R entrega de orden de producción 3			1,498.43
20-feb		_23_			
	1.1.1	Caja		767.25	
	2.1.3	Anticipo Impuesto Renta		7.75	
	5.1	Venta 5 pizarras líquidas a 125,00 usd	775.00		775.00
		P/R venta a UEMillennium			
20-feb		_24_			
	4.4	Costo de ventas		749.21	
	1.3.3	Inventario Productos Terminados 5 pizarras líquidas	749.21		749.21
		P/R costo segun kardex OP 003			
		<b>SUMA Y PASA</b>		<b>82,637.17</b>	<b>82,637.17</b>

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**  
**LIBRO DIARIO**  
**LATACUNGA, DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

				PAG 004	
FECHA		DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE		82,637.17	82,637.17
28-feb		_25_			
	6.1.1	Mano de obra directa		854.63	
	2.1.2	Sueldos por pagar			528.04
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%			54.46
	2.1.8	Provisiones Acumuladas x Pagar			272.13
		P/R mano de obra directa febrero			
28-feb		_26_			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		854.63	
	6.1.1	Mano de obra directa			854.63
		P/R transferencia de mano de obra a producción.			
28-feb		_27_			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		30.00	
	6.2.1	Costos indirectos de fabricacion			30.00
		Luz	30.00		
		Mantenimiento			
		Teléfono			
		P/R CIF a produccion			
28-feb		_28_			
	6.2.1	Costos indirectos de fabricacion		30.00	
	1.1.1	Caja			30.00
		P/R pago de luz, mantenimiento			
28-feb		_29_			
	2.1.2	Sueldos por pagar		528.04	
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%		54.46	
	1.1.1	Caja			582.50
		P/R pago de mano de obra febrero			
28-feb		_30_			
	2.1.5	Proveedores		17,523.60	
	1.1.1	Caja			17,523.60
		P/R pago de proveedores			
01-mar		_31_			
	1.3.2	Inventario Materia prima directa		325.00	
		20 und 0001A 6.00 USD	120.00		
		500 und 0002A 0.05 usd	25.00		
		72 mt 0003A 2,5 usd	180.00		
	1.3.4	Inventario material indirecto fab.		31.10	
		2 lt 0004A 1,3 usd	2.60		
		15 mt 0005A 1,90 usd	28.50		
	2.1.5	Proveedores			356.10
		P/R compra MP segun OC4			
01-mar		_32_			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		431.10	
	1.3.4	Inv. Materia indirecto fab.			106.10
	1.3.2	Inv. Materia prima directa			325.00
		P/R requisición material OP 4			
22-mar		_33_			
	1.3.3	Inventario Productos Terminados		1,326.48	
		Abaco grande 50	1,326.48		
	1.3.5	Inventario Productos Proceso			1,326.48
		P/R entrega de orden de producción 4			
22-mar		_34_			
	1.1.1	Caja		420.00	
	1.2.1	Cuentas por cobrar		630.00	
	5.1	Venta			1,050.00
		30 ábacos grande a 35,00 usd	1,050.00		
		P/R venta a persona natural			
		<b>SUMA Y PASA</b>		<b>105,676.21</b>	<b>105,676.21</b>

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**  
**LIBRO DIARIO**  
**LATACUNGA, DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

				PAG 005	
FECHA		DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE		105,676.21	105,676.21
		_35_			
	4.4	Costo de ventas		795.89	
	1.3.3	Inventario Productos Terminados			795.89
25-mar		P/R costo de venta de 30 abacos			
		_36_			
	1.1.1	Caja		175.00	
	5.1	Venta			175.00
		5 ábacos grande a 35,00 usd	175.00		
		P/R venta a Librería Danielito			
		_37_			
	4.4	Costo de ventas		132.65	
	1.3.3	Inventario Productos Terminados			132.65
		P/R costo de venta de 5 abacos			
26-mar		_38_			
	1.1.1	Caja		525.00	
	5.1	Venta			525.00
		15 ábacos grande a 35,00 usd	525.00		
		P/R venta a varios clientes			
		_39_			
	4.4	Costo de ventas		397.94	
	1.3.3	Inventario Productos Terminados			397.94
		50 ábacos grande			
		P/R costo segun kardex OP 004			
30-mar		_40_			
	6.1.1	Mano de obra directa		854.63	
	2.1.2	Sueldos por pagar			528.04
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%			54.46
	2.1.8	Provisiones Acumuladas x Pagar			272.13
		P/R mano de obra directa marzo			
30-mar		_41_			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		854.63	
	6.1.1	Mano de obra directa			854.63
		P/R transferencia de mano de obra a producción.			
30-mar		_42_			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		40.75	
	6.2.1	Costos indirectos de fabricacion			40.75
		Luz	24.65		
		Mantenimiento	8.00		
		Teléfono	8.10		
		P/R CIF a produccion			
30-mar		_43_			
	6.2.1	Costos indirectos de fabricacion		40.75	
	1.1.1	Caja			40.75
		P/R pago de luz, mantenimiento			
30-mar		_44_			
	2.1.2	Sueldos por pagar		528.04	
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%		54.46	
	1.1.1	Caja			582.50
		P/R pago de mano de obra marzo			
30-mar		_45_			
	2.1.5	Proveedores		1,264.50	
	1.1.1	Caja			1,264.50
		P/R pago de proveedores			
02-abr		_46_			
	1.3.2	Inventario Materia prima directa		531.00	
		51 und 0001A 6.00 USD	306.00		
		9 und 0013B 25 usd	225.00		
	1.3.4	Inventario material indirecto fab.		403.80	
		20 lt 0004A 1.3 usd	26.00		
		50 mt 0005A 1.90 usd	95.00		
		10 g1 0006A 25	250.00		
		8 LB 0014B 0,70 USD	5.60		
		34 0015B 0,80USD C/U	27.20		
		<b>SUMA Y PASA</b>		<b>112,275.24</b>	<b>111,340.44</b>

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**  
**LIBRO DIARIO**  
**LATACUNGA, DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

				<b>PAG 006</b>	
<b>FECHA</b>		<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>VIENE</b>		112,275.24	111,340.44
	2.1.5	Proveedores			934.80
		P/R compra MP segun OC5			
02-abr		_47_			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		934.80	
	1.3.4	Inv. Materia indirecto fab.			403.80
	1.3.2	Inv. Materia prima directa			531.00
		P/R requisición material OP 5			
02-abr		_48_			
	1.3.3	Inventario Productos Terminados		1,842.13	
		17 TEATRINES	1,842.13		
	1.3.5	Inventario Productos Proceso			1,842.13
		P/R entrega de orden de producción 5			
28-abr		_49_			
	1.1.1	Caja		1,851.30	
	2.1.3	Anticipo Impuesto Renta		18.70	
	5.1	Venta			1,870.00
		17 teatrines a 110 USD c/u	1,870.00		
30-abr		P/R venta a DISTRIBUIDORA SUEÑOS			
		_50_			
	4.4	Costo de ventas		1,842.13	
	1.3.3	Inventario Productos Terminados			1,842.13
		17 teatrines	1,842.13		
		P/R costo segun kardex OP 005			
30-abr		_51_			
	6.1.1	Mano de obra directa		854.63	
	2.1.2	Sueldos por pagar			528.04
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%			54.46
	2.1.8	Provisiones Acumuladas x Pagar			272.13
		P/R mano de obra directa abril			
30-abr		_52_			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		854.63	
	6.1.1	Mano de obra directa			854.63
		P/R transferencia de mano de obra a producción.			
30-abr		_53_			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		52.70	
	6.2.1	Costos indirectos de fabricacion			52.70
		Luz	29.70		
		Mantenimiento	8.00		
		Teléfono	15.00		
		P/R CIF a produccion			
30-abr		_54_			
	6.2.1	Costos indirectos de fabricacion		52.70	
	1.1.1	Caja			52.70
		P/R pago de luz, mantenimiento			
30-abr		_55_			
	2.1.5	Proveedores		356.10	
	1.1.1	Caja			356.10
		P/R pago a proveedores			
30-abr		_56_			
	2.1.2	Sueldos por pagar		528.04	
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%		54.46	
	1.1.1	Caja			582.50
		P/R pago de mano de obra abril			
05-may		_57_			
		<b>SUMA Y PASA</b>		<b>121,517.55</b>	<b>121,517.55</b>

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**  
**LIBRO DIARIO**  
**LATACUNGA, DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

					<b>PAG 007</b>	
<b>FECHA</b>		<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
		<b>VIENE</b>		121,517.55	121,517.55	
	1.3.2	Inventario Materia prima directa		7,633.00		
		70 und 0005A 6.00 USD	133.00			
		15000 und 0006A 0.05 usd	3,750.00			
		1050 mt 0003A 2,5 usd	2,625.00			
		45 und 0013B 25 usd	1,125.00			
	2.1.5	Proveedores			7,633.00	
		P/Rcompra MP segun OC6				
05-may		_58_				
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		2,967.00		
	1.3.4	Inv. Materia prima directa			2,844.00	
	1.3.2	Inv. Materia prima indirecta			123.00	
		P/R requisición material OP 6				
05-may		_59_				
	1.3.2	Inventario Material indirecto de fabricación		145.20		
		36 LB 0014B 0,70 USD	25.20			
		150 0015B 0,80USD C/U	120.00			
	2.1.5	Proveedores			145.20	
		P/Rcompra MP segun OC7				
		_60_				
05-may	1.3.5	Inventario Productos Proceso		2,500.06		
	1.3.4	Inv. Material directo de fabricación			1,811.65	
	1.3.2	Inv. Material indirecto de fabricación			688.41	
		P/R requisición material OP 7				
		_61_				
15-may	1.3.3	Inventario Productos Terminados		3,429.01		
		Abaco grande 150	3,429.01			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso			3,429.01	
		P/R entrega de orden de producción 6				
		_62_				
15-may	1.3.3	Inventario Productos Terminados		2,967.89		
		Teatrinés	2,967.89			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso			2,967.89	
		P/R entrega de orden de producción 7				
16-may		_63_				
	1.3.3	Inventario material indirecto fab.		732.90		
		33 lt 0004A 10,3 usd	42.90			
		100 mt 0005A 1,90 usd	190.00			
		20 gl 0006A 25	500.00			
	2.1.5	Proveedores			732.90	
		P/Rcompra MP segun OC8				
16-may		_64_				
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		8,593.20		
	1.3.4	Inv. Material directo de fabricación			8,526.00	
	1.3.2	Inv. Material indirecto de fabricación			67.20	
		P/R requisición material OP 8				
		<b>SUMA Y PASA</b>		<b>150,485.81</b>	<b>150,485.81</b>	



**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**  
**LIBRO DIARIO**  
**LATACUNGA, DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

					PAG 008	
FECHA		DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		<b>VIENE</b>		150,485.81	150,485.81	
28-may		_65_				
	1.3.3	Inventario Productos Terminados		9,520.13		
		Pizarron tiza liquida	9,520.13			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso			9,520.13	
		P/R entrega de orden de producción 8				
30-may		_66_				
	1.1.1	Caja		5,197.50		
	2.1.3	Anticipo Impuesto Renta		52.50		
	5.1	Venta			5,250.00	
		150 ABACO 35,00 C/U	5,250.00			
		P/R venta a DISTRIBUIDORA SUEÑOS OP 006				
30-may		_67_				
	4.4	Costo de ventas		3,429.01		
	1.3.3	Inventario Productos Terminados			3,429.01	
		150 ABACO	3,429.01			
		P/R costo segun kardex OP 006				
30-may		_68_				
	1.1.1	Caja		5,742.00		
	2.1.3	Anticipo Impuesto Renta		58.00		
	5.1	Venta			5,800.00	
		58 TEATRINES A 100USD C/U	5,800.00			
		P/R venta a DISTRIBUIDORA SUEÑOS OP 007				
30-may		_69_				
	4.4	Costo de ventas		2,967.89		
	1.3.3	Inventario Productos Terminados			2,967.89	
		10 TEATRINES	2,967.89			
		P/R costo segun kardex OP 007				
30-may		_70_				
	6.1.1	Mano de obra directa		863.98		
	2.1.2	Sueldos por pagar			479.88	
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%			49.50	
	2.1.8	Provisiones Acumuladas x Pagar			334.61	
		P6	429.08			
		P7	434.90			
		P/R mano de obra directa mayo				
30-may		_71_				
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		863.98		
	6.1.1	Mano de obra directa			863.98	
		P/R transferencia de mano de obra a producción.				
30-may		_72_				
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		65.86		
	6.2.1	Costos indirectos de fabricacion			65.86	
		Luz	35.70			
		Mantenimiento	8.00			
		Teléfono	22.16			
		P/R CIF a produccion				
		<b>SUMA Y PASA</b>		<b>179,246.66</b>	<b>179,246.66</b>	

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**  
**LIBRO DIARIO**  
**LATACUNGA, DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

					<b>PAG 009</b>	
<b>FECHA</b>		<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
		<b>VIENE</b>		179,246.66	179,246.66	
30-may		_73_				
	6.2.1	Costos indirectos de fabricacion		65.86		
	1.1.1	Caja			65.86	
		P/R pago de luz, mantenimiento				
30-may		_74_				
	2.1.2	Sueldos por pagar		479.88		
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%		49.50		
	1.1.1	Caja			529.38	
		P/R pago de mano de obra mayo				
30-may		_75_				
	2.1.5	Proveedores		934.80		
	1.1.1	Caja			934.80	
		P/R pago de abril				
30-jun		_76_				
	1.1.1	Caja		9,702.00		
	2.1.3	Anticipo Impuesto Renta		98.00		
	5.1	Venta			9,800.00	
		70 pizarrones tiza liquida	9,800.00			
		P/R venta a DISTRIBUIDORA SUEÑOS OP 008				
30-jun		_77_				
	4.4	Costo de ventas		9,520.13		
	1.3.3	Inventario Productos Terminados			9,520.13	
		70 pizarrones tiza liquida	9,520.13			
		P/R costo segun kardex				
30-jun		_78_				
	6.1.1	Mano de obra directa		854.63		
	2.1.2	Sueldos por pagar			528.04	
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%			54.46	
	2.1.8	Provisiones Acumuladas x Pagar			272.13	
		P/R mano de obra directa mayo P8				
30-jun		_79_				
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		854.63		
	6.1.1	Mano de obra directa			854.63	
		P/R transferencia de mano de obra a producción.				
30-jun		_80_				
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		72.30		
	6.2.1	Costos indirectos de fabricacion			72.30	
		Luz	38.50			
		Mantenimiento	8.00			
		Teléfono	25.80			
		P/R CIF a produccion				
30-jun		_81_				
	6.2.1	Costos indirectos de fabricacion		72.30		
	1.1.1	Caja			72.30	
		P/R pago de luz, mantenimiento				
30-jun		_82_				
	2.1.2	Sueldos por pagar		528.04		
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%		54.46		
	1.1.1	Caja			582.50	
		P/R pago de mano de obra mayo				
30-jun		_83_				
	2.1.5	Proveedores		8,511.10		
	1.1.1	Caja			8,511.10	
		P/R pago de mayo				
		<b>SUMA Y PASA</b>		<b>211,044.28</b>	<b>211,044.28</b>	



MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA							
LIBRO MAYOR							
CUENTA:		CAJA					
CÓDIGO:		1.1.1					PAG 001
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO	
2010-01	1	ESI	_1_	650.00		650.00	
2010-01	4	Cuenta pendiente de cobro	_2_	8,000.00		8,650.00	
2010-01	31	Venta a Red Educativa Angamarca	_11_	10,395.00		19,045.00	
2010-01	31	Pago de luz, mantenimiento	_13_		54.71	18,990.29	
2010-01	31	Pago MOD mes de enero	_14_		476.73	18,513.56	
2010-02	1	Deuda pendiente de pago	_15_		60.80	18,452.76	
2010-02	10	Venta a ALUMNIOS Y MAS	_19_	227.70		18,680.46	
2010-02	20	Cuenta pendiente de cobro	_21_	910.80		19,591.26	
2010-02	20	Venta UE Millenium	_23_	767.25		20,358.51	
2010-02	28	Pago de luz, mantenimiento	_28_		30.00	20,328.51	
2010-02	28	Pago MOD mes de febrero	_29_		582.50	19,746.01	
2010-02	28	Pago a proveedores enero	_30_		17,523.60	2,222.41	
2010-03	22	Venta persona natural	_34_	420.00		2,642.41	
2010-03	25	Venta LIBRERÍA DANIELITO	_36_	175.00		2,817.41	
2010-03	26	Venta varios clientes	_38_	525.00		3,342.41	
2010-03	30	Pago de luz, mantenimiento	_43_		40.75	3,301.66	
2010-03	30	Pago MOD mes de marzo	_44_		582.50	2,719.16	
2010-03	30	Pago a proveedores febrero	_45_		1,264.50	1,454.66	
2010-04	28	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS	_49_	1,851.30		3,305.96	
2010-04	30	Pago de luz, mantenimiento	_54_		52.70	3,253.26	
2010-04	30	Pago MOD mes de abril	_56_		582.50	2,670.76	
2010-04	30	Pago a proveedores marzo	_55_		356.10	2,314.66	
2010-05	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS op 006	_66_	5,197.50		7,512.16	
2010-05	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS op 007	_68_	5,742.00		13,254.16	
2010-05	30	Pago de luz, mantenimiento	_73_		65.86	13,188.30	
2010-05	30	Pago MOD mes de mayo	_74_		529.38	12,658.93	
2010-05	30	Pago a proveedores abril	_75_		934.80	11,724.13	
2010-06	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS op 008	_76_	9,702.00		21,426.13	
2010-06	30	Pago de luz, mantenimiento	_81_		72.30	21,353.83	
2010-06	30	Pago MOD mes de mayo	_82_		582.50	20,771.33	
2010-06	30	Pago de proveedores de mayo	_83_		8,511.10	12,260.23	
				<b>44,563.55</b>	<b>32,303.32</b>		

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA							
LIBRO MAYOR							
CUENTA:		BANCO					
CÓDIGO:		1.1.2					PAG 001
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO	
2010-01	1	ESI	_1_	940.00		940.00	
				<b>940.00</b>	<b>0.00</b>		

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA							
LIBRO MAYOR							
CUENTA:	MAQUINARIA						
CÓDIGO:	1.4.1.1						
						PAG 001	
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO	
2010-01	1	ESI	_1_	4,000.00		4,000.00	
				<b>4,000.00</b>	<b>0.00</b>		

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA							
LIBRO MAYOR							
CUENTA:	HERRAMIENTAS						
CÓDIGO:	1.4.1.2						
						PAG 001	
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO	
2010-01	1	ESI	_1_	800.00		800.00	
				<b>800.00</b>	<b>0.00</b>		

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA							
LIBRO MAYOR							
CUENTA:	CUENTAS POR PAGAR						
CÓDIGO:	2.1.1						
						PAG 001	
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO	
2010-01	1	ESI	_1_		60.80	-60.80	
2010-02	1	Deuda pendiente de pago	_15_	60.80		0.00	
				<b>60.80</b>	<b>60.80</b>		

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA							
LIBRO MAYOR							
CUENTA:	CAPITAL						
CÓDIGO:	3.1						
						PAG 001	
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO	
2010-01	1	ESI	_1_		14,430.70	-14,430.70	
				<b>0.00</b>	<b>14,430.70</b>		

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:	CUENTAS POR COBRAR					
CÓDIGO:	1.2.1					
					<b>PAG 001</b>	
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	1	ESI	_1_	8,000.00		8,000.00
2010-01	4	Cuenta pendiente de cobro	_2_		8,000.00	0.00
2010-02	10	Venta a ALUMNIOS Y MAS	_19_	910.80		910.80
2010-02	20	Cuenta pendiente de cobro	_21_		910.80	0.00
2010-02	22	Venta persona natural	_34_	630.00		
				9,540.80	8,910.80	
				9,540.80	8,910.80	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA					
CÓDIGO:	1.3.1					
					<b>PAG 001</b>	
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	1	ESI	_1_	101.50		101.50
2010-01	5	Adquisición MPD OC 0001	_3_	8,100.00		8,201.50
2010-01	5	Requisición MPD OP 0001	_4_		5,688.00	2,513.50
2010-01	7	Adquisición MPD OC 0002	_5_	8,764.00		11,277.50
2010-01	5	Requisición MPD OP 0002	_6_		889.00	10,388.50
2010-02	3	Adquisición MPD OC 0003	_16_	1,260.00		11,648.50
2010-02	3	Requisición MPD OP 0003	_17_		609.00	11,039.50
2010-03	1	Adquisición MPD OC 0004	_31_	325.00		11,364.50
2010-03	1	Requisición MPD OP 0004	_32_		325.00	11,039.50
2010-04	2	Adquisición MPD OC 0005	_46_	531.00		11,570.50
2010-04	2	Requisición MPD OP 0005	_47_		531.00	11,039.50
2010-05	5	Adquisición MPD OC 0006	_57_	7,633.00		18,672.50
2010-05	5	Requisición MPD OP 0005	_58_		2,844.00	15,828.50
2010-05		Requisición MPD OP 0007	_60_		1,811.65	14,016.85
2010-05		Requisición MPD OP 0008	_64_		8,526.00	5,490.85
				26,714.50	21,223.65	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA							
LIBRO MAYOR							
CUENTA:	INVENTARIO MATERIAL INDIRECTO DE FABRICACIÓN						
CÓDIGO:	1.3.4						
						PAG 001	
FECHA	DETALLE		No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO	
2010-01	5	Adquisición MID OC 0001	_3_	583.10		583.10	
2010-01	5	Requisición MID OP 0001	_4_		471.00	112.10	
2010-01	7	Adquisición MID OC 0002	_5_	76.50		188.60	
2010-01	5	Requisición MID OP 0002	_6_		9.00	179.60	
2010-02	3	Adquisición MPD OC 0003	_16_	4.50		184.10	
2010-02	3	Requisición MPD OP 0003	_17_		4.80	179.30	
2010-03	1	Adquisición MPD OC 0004	_31_	31.10		210.40	
2010-03	1	Requisición MPD OP 0004	_32_		106.10	104.30	
2010-04	2	Adquisición MPD OC 0005	_46_	403.80		508.10	
2010-04	2	Requisición MPD OP 0005	_47_		403.80	104.30	
2010-04		Requisición MPD OP 0006	_58_		123.00	-18.70	
2010-05	5	Adquisición MPD OC 0005	_59_	145.20		126.50	
2010-05	5	Requisición MPD OP 0007	_60_		688.41	-561.91	
2010-05	16	Adquisición MPD OC 0008	_63_	732.90		170.99	
2010-05	16	Requisición MPD OP 0008	_64_		67.20	103.79	
				<b>1,977.10</b>	<b>1,873.31</b>		

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		INVENTARIO PRODUCTO EN PROCESO				
CÓDIGO:		1.3.5				
					PAG 001	
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	5	Requisición MPD OP 0001	_4_	6,159.00		6,159.00
2010-01	7	Requisición MPD OC 0002	_6_	898.00		7,057.00
2010-01	30	Transferencia MOD mes enero	_8_	808.24		7,865.24
2010-01	31	Transferencia CIF mes enero	_9_	54.71		7,919.95
2010-01	31	Entrega OP 00001	_10_		6,794.28	1,125.67
2010-02	3	Requisición MPD OP 0003	_17_	613.80		1,739.47
2010-02	3	Entrega OP 00002	_18_		1,125.67	613.80
2010-02	20	Entrega OP 00003	_22_		1,498.43	-884.63
2010-02	28	MOD mes de febrero	_26_	854.63		-30.00
2010-02	28	Transferencia CIF mes febrero	_27_	30.00		0.00
2010-03	1	Requisición MPD OP 0004	_32_	431.10		431.10
2010-03	22	Entrega OP 00004	_33_		1,326.48	-895.38
2010-03	30	MOD mes de marzo	_41_	854.63		-40.75
2010-03	30	Transferencia CIF mes marzo	_42_	40.75		0.00
2010-04	2	Requisición MPD OP 0005	_47_	934.80		934.80
2010-04	2	Entrega OP 00005	_48_		1,842.13	-907.33
2010-04	30	MOD mes de abril	_52_	854.63		-52.70
2010-04	30	Transferencia CIF mes abril	_54_	52.70		0.00
2010-05	5	Requisición MPD OP 0005	_58_	2,967.00		2,967.00
2010-05	5	Requisición MPD OP 0007	_60_	2,500.06		5,467.06
2010-05	15	Entrega OP 00006	_61_		3,429.01	2,038.05
2010-05	15	Entrega OP 00007	_62_		2,967.89	-929.84
2010-05	16	Requisición MPD OP 0008	_64_	8,593.20		7,663.36
2010-05	28	Entrega OP 00008	_65_		9,520.13	-1,856.77
2010-05	30	MOD mes de mayo	_71_	863.98		-992.79
2010-05	30	Transferencia CIF mes mayo	_72_	65.86		-926.93
2010-06	30	MOD mes de junio	_79_	854.63		-72.30
2010-06	30	Transferencia CIF mes junio	_80_	72.30		0.00
				<b>28,504.01</b>	<b>28,504.01</b>	



<b>MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>CUENTA:</b>	<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>						
<b>CÓDIGO:</b>	<b>6.1.1</b>						
						<b>PAG 001</b>	
<b>FECHA</b>		<b>DETALLE</b>	<b>No ASIENT</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
2010-01	30	MOD mes de enero	_7_	808.24		808.24	
2010-01	30	Transferencia MOD mes enero	_8_		808.24	0.00	
2010-02	28	MOD mes de febrero	_25_	854.63		854.63	
2010-02	28	Transferencia mes de febrero	_26_		854.63	0.00	
2010-03	30	MOD mes de marzo	_40_	854.63		854.63	
2010-03	30	Transferencia mes de marzo	_41_		854.63	0.00	
2010-04	30	MOD mes de abril	_51_	854.63		854.63	
2010-04	30	Transferencia MOD mes de abril	_52_		854.63	0.00	
2010-05	30	MOD mes de mayo	_70_	863.98		863.98	
2010-05	30	Transferencia MOD mes de mayo	_71_		863.98	0.00	
2010-06	30	MOD mes de junio	_78_	854.63		854.63	
2010-06	30	MOD mes de junio	_79_		854.63	0.00	
				<b>5,090.73</b>	<b>5,090.73</b>		

<b>MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>CUENTA:</b>	<b>SUELDO POR PAGAR</b>						
<b>CÓDIGO:</b>	<b>2.1.2</b>						
						<b>PAG 001</b>	
<b>FECHA</b>		<b>DETALLE</b>	<b>No ASIENT</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
2010-01	30	MOD mes de enero	_7_		428.11	-428.11	
2010-01	31	Pago MOD mes de enero	_14_	428.11		0.00	
2010-02	28	MOD mes de febrero	_25_		528.04	-528.04	
2010-02	28	Pago MOD mes de febrero	_29_	528.04		0.00	
2010-03	30	MOD mes de marzo	_40_		528.04	-528.04	
2010-03	30	Pago MOD mes de marzo	_44_	528.04		0.00	
2010-04	30	MOD mes de abril	_51_		528.04	-528.04	
2010-04	30	Pago MOD mes de abril	_56_	528.04		0.00	
2010-05	30	MOD mes de mayo	_70_		479.88	-479.88	
2010-05	30	Pago MOD mes de mayo	_74_	479.88		0.00	
2010-06	30	MOD mes de junio	_78_		528.04	-528.04	
2010-06	30	Pago MOD mes de junio	_82_	528.04		0.00	
				<b>3,020.13</b>	<b>3,020.13</b>		

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS					
CÓDIGO:	1.3.3					
						PAG 001
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	31	Entrega OP 00001	_10_	6,794.28		6,794.28
2010-01	31	Venta a Red Educativa Angamarca	_12_		6,794.28	0.00
2010-02	3	Entrega OP 00002	_18_	1,125.67		1,125.67
2010-02	10	Venta a ALUMNIOS Y MAS	_20_		1,125.67	0.00
2010-02	20	Entrega OP 00003	_22_	1,498.43		1,498.43
2010-02	20	Venta UE Millenium	_24_		749.21	749.21
2010-03	22	Entrega OP 00004	_33_	1,326.48		2,075.69
2010-03		Venta varios clientes	_35_		795.89	1,279.81
2010-03		Venta varios clientes	_37_		132.65	1,147.16
2010-03	30	Venta varios clientes	_39_		397.94	749.21
2010-04	2	Entrega OP 00005	_48_	1,842.13		2,591.34
2010-04	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS	_50_		1,842.13	749.21
2010-05	15	Entrega OP 00006	_61_	3,429.01		4,178.23
2010-05	15	Entrega OP 00007	_62_	2,967.89		7,146.11
2010-05	28	Entrega OP 00008	_65_	9,520.13		16,666.24
2010-05	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS OP 006	_67_		3,429.01	13,237.23
2010-05	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS OP 007	_69_		2,967.89	10,269.34
2010-05	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS OP 008	_77_		9,520.13	749.21
				<b>28,504.01</b>	<b>27,754.80</b>	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA					
CÓDIGO:	2.1.3					
						PAG 001
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	31	Venta a Red Educativa Angamarca	_11_	105.00		105.00
2010-02	10	Venta a ALUMNIOS Y MAS	_19_	11.50		116.50
2010-02	20	Venta UE Millenium	_23_	7.75		124.25
2010-04	28	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS	_49_	18.70		142.95
2010-05	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS op 006	_66_	52.50		195.45
2010-05	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS op 007	_68_	58.00		253.45
2010-06	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS op 008	_76_	98.00		351.45
				<b>351.45</b>	<b>0.00</b>	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		VENTA				
CÓDIGO:		5.1				
					PAG 001	
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	31	Venta a Red Educativa Angamarca	_11_		10,500.00	-\$10,500.00
2010-02	10	Venta a ALUMNIOS Y MAS	_19_		1,150.00	-11,650.00
2010-02	20	Venta UE Millenium	_23_		775.00	-12,425.00
2010-03	22	Venta persona natural	_34_		1,050.00	-13,475.00
2010-03	25	Venta LIBRERÍA DANIELITO	_36_		175.00	-13,650.00
2010-03	26	Venta varios clientes	_38_		525.00	-14,175.00
2010-04	28	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS	_49_		1,870.00	-16,045.00
2010-05	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS op 006	_66_		5,250.00	-21,295.00
2010-05	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS op 007	_68_		5,800.00	-27,095.00
2010-06	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS op 008	_76_		9,800.00	-36,895.00
2010-06	30	Cierre de rentas y gastos	_84_	36,895.00		0.00
				<b>36,895.00</b>	<b>36,895.00</b>	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		COSTO DE VENTAS				
CÓDIGO:		4.4				
					PAG 001	
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	31	Venta a Red Educativa Angamarca	_12_	6,794.28		6,794.28
2010-02	10	Venta a ALUMNIOS Y MAS	_20_	1,125.67		7,919.95
2010-02	20	Venta UE Millenium	_24_	749.21		8,669.17
2010-03	22	Venta varios clientes	_35_	795.89		
2010-03	25	Venta varios clientes	_37_	132.65		
2010-03	30	Venta varios clientes	_39_	397.94		9,067.11
2010-04	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS	_50_	1,842.13		10,909.24
2010-05	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS OP 006	_67_	3,429.01		14,338.25
2010-05	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS OP 007	_69_	2,967.89		17,306.14
2010-06	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS OP 008	_77_	9,520.13		26,826.26
2010-06	30	Cierre de rentas y gastos	_85_		27,754.80	-928.53
				<b>27,754.80</b>	<b>27,754.80</b>	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		COSTO INDIRECTO DE FABRICACIÓN				
CÓDIGO:		6.2.1				
					PAG 001	
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	31	Transferencia CIF mes enero	_9_		54.71	-54.71
2010-01	31	Pago de luz, mantenimiento	_13_	54.71		0.00
2010-02	28	Transferencia CIF mes febrero	_27_		30.00	-30.00
2010-02	28	Pago de luz, mantenimiento	_28_	30.00		0.00
2010-02	30	Transferencia CIF mes marzo	_42_		40.75	-40.75
2010-02	30	Pago de luz, mantenimiento	_43_	40.75		0.00
2010-04	30	Transferencia CIF mes abril	_53_		52.70	-52.70
2010-04	30	Pago de luz, mantenimiento	_54_	52.70		0.00
2010-05	30	Transferencia CIF mes mayo	_72_		65.86	-65.86
2010-05	30	Pago de luz, mantenimiento	_73_	65.86		0.00
2010-06	30	Transferencia CIF mes junio	_80_		72.30	-72.30
2010-06	30	Pago de luz, mantenimiento	_81_	72.30		0.00
				<b>316.32</b>	<b>316.32</b>	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		GASTO DEPRECIACIÓN MAQUINARIA				
CÓDIGO:		4.1				
					PAG 001	
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO
2010-06	30	Depreciación semestral activos	_a_	200.00		200.00
	30	Cierre de rentas y gastos	_86_		200.00	0.00
				<b>200.00</b>	<b>200.00</b>	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		GASTO DEPRECIACIÓN HERRAMIENTA				
CÓDIGO:		4.2				
					PAG 001	
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO
2010-06	30	Depreciación semestral activos	_a_	40.00	0.00	40.00
2010-06	30	Cierre de rentas y gastos	_86_		40.00	0.00
				<b>40.00</b>	<b>40.00</b>	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		DEPRECIACIÓN ACUM. MAQUINARIA				
CÓDIGO:		1.4.1.1.1				
					PAG 001	
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO
2010-06	30	Depreciación semestral activos	_a_		200.00	-200.00
				0.00	200.00	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		DEPRECIACIÓN ACUM. HERRAMIENTA				
CÓDIGO:		1.4.1.2.1				
					PAG 001	
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO
2010-06	30	Depreciación semestral activos	_a_		40.00	-40.00
				0.00	40.00	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES				
CÓDIGO:		1.3.1				
					PAG 001	
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO
2010-06	30	Provisión semestral del 1%	_b_		3.15	3.15
				0.00	3.15	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:	RENTAS Y GASTOS					
CÓDIGO:						
					PAG 001	
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO
2010-06	30	Cierre de rentas y gastos	_84_		36,895.00	-36,895.00
2010-06	30	Cierre de rentas y gastos	_85_	27,754.80		-9,140.20
2010-06	30	Cierre de rentas y gastos	_86_	239.99		-8,900.21
2010-06	30	Cierre de rentas y gastos	_87_	8,897.06		-3.15
				<b>36,891.85</b>	<b>36,895.00</b>	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:	UTILIDAD EN EL EJERCICIO					
CÓDIGO:	3.2					
					PAG 001	
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO
2010-06	30	Cierre de rentas y gastos	_87_		8,897.06	8,897.06
2010-06	30	Cierre de rentas y gastos	_88_		3,558.82	5,338.24
				<b>0.00</b>	<b>12,455.89</b>	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:	15 % UTILIDAD TRABAJADORES					
CÓDIGO:	2.1.6					
					PAG 001	
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO
2010-06	30	Cierre de rentas y gastos	_88_	1,334.56	0.00	1,334.56
				<b>1,334.56</b>	<b>0.00</b>	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA							
LIBRO MAYOR							
<b>CUENTA:</b>		<b>25% IMPUESTO A LA RENTA</b>					
<b>CÓDIGO:</b>		<b>2.1.7</b>					
						<b>PAG 001</b>	
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO	
2010-06	30	Cierre de rentas y gastos	_88_	2,224.27	0.00	2,224.27	
				<b>2,224.27</b>	<b>0.00</b>		

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA							
LIBRO MAYOR							
<b>CUENTA:</b>		<b>Gasto Provision Cuentas Incobrables</b>					
<b>CÓDIGO:</b>		<b>4.3</b>					
						<b>PAG 001</b>	
FECHA		DETALLE	No ASIENT	DEBE	HABER	SALDO	
2010-06	30	Provision Incobrable	_b_	3.15	0.00	3.15	
				<b>3.15</b>	<b>0.00</b>		

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA							
LIBRO MAYOR							
<b>CUENTA:</b>		<b>Aporte Personal 9.35%</b>					
<b>CÓDIGO:</b>		<b>2.1.4</b>					
						<b>PAG 001</b>	
FECHA		DETALLE	No ASIENT O	DEBE	HABER	SALDO	
2010-01	30	Provision pendiente de pago	_7_		48.62		
2010-01	31	Pago de la provision	_14_	48.62			
2010-02	28	Provision pendiente de pago	_25_		54.46		
2010-02	28	Pago de la provision	_29_	54.46			
2010-03	30	Provision pendiente de pago	_40_		54.46		
2010-03	30	Pago de la provision	_44_	54.46			
2010-04	30	Provision pendiente de pago	_51_		54.46		
2010-04	30	Pago de la provision	_56_	54.46			
2010-05	30	Provision pendiente de pago	_70_		49.50		
2010-05	30	Pago de la provision	_74_	49.50			
2010-06	30	Provision pendiente de pago	_78_		54.46		
2010-06	30	Pago de la provision	_82_	54.46			
				<b>315.97</b>	<b>315.97</b>		

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA					
LIBRO MAYOR					
CUENTA:		Provisiones Acumuladas por Pagar			
CÓDIGO:		2.1.8			
					<b>PAG 001</b>
FECHA		DETALLE	No ASIENT O	DEBE	HABER SALDO
2010-06	30	Provisiones por Pagar	_7_		331.51
2010-02	28	Provisiones por Pagar	_25_		272.13
2010-03	30	Provisiones por Pagar	_40_		272.13
2010-04	30	Provisiones por Pagar	_51_		272.13
2010-05	30	Provisiones por Pagar	_70_		334.61
2010-06	30	Provisiones por Pagar	_78_		272.13
				<b>0.00</b>	<b>1,754.63</b>

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA					
LIBRO MAYOR					
CUENTA:		PROVEEDORES			
CÓDIGO:		2.1.5			
					<b>PAG 001</b>
FECHA		DETALLE	No ASIENT O	DEBE	HABER SALDO
2010-01	5	Adquisición MPD OC 0001	_3_		8,683.10 8,683.10
2010-01	7	Adquisición MPD OC 0002	_5_		8,840.50 17,523.60
2010-02	3	Adquisición MPD OC 0003	_16_		1,264.50 18,788.10
2010-02	28	Pago de enero	_30_	17,523.60	1,264.50
2010-03	1	Adquisición MPD OC 0004	_31_		356.10 1,620.60
2010-03	30	Pago de febrero	_45_	1,264.50	356.10
2010-04	2	Adquisición MPD OC 0005	_46_		934.80 1,290.90
2010-04	30	Pago de marzo	_55_	356.10	934.80
2010-05	5	Adquisición MPD OC 0006	_57_		7,633.00 8,567.80
2010-05	5	Adquisición MPD OC 0007	_59_		145.20 8,713.00
2010-05	16	Adquisición MPD OC 0008	_63_		732.90 9,445.90
2010-05	30	Pago de abril	_75_	934.80	8,511.10
2010-06	30	Pago de mayo	_83_	8,511.10	0.00
				<b>28,590.10</b>	<b>28,590.10</b>











**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA  
HOJA DE TRABAJO**

No ORDEN	CÓDIGO	CUENTA	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO PATRIMONIO
1	1.1.1	CAJA	44,563.55	32,303.52			12,260.23				12,260.23	
2	1.1.2	BANCO	940.00				940.00				940.00	
3	1.4.1.1	MAQUINARIA	4,000.00				4,000.00				4,000.00	
4	1.4.1.2	HERRAMIENTA	800.00				800.00				800.00	
5	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	60.80									
6	3.1	CAPITAL			14,430.70			14,430.70				14,430.70
7	1.2.1	CUENTAS POR COBRAR	9,540.80		8,910.80		630.00				630.00	
8	1.3.2	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	26,714.50		21,223.65		5,490.85				5,490.85	
9	1.3.4	INVENTARIO MATERIAL INDIRECTO DE FABRICA	1,977.10		1,873.31		103.79				103.79	
10	1.3.5	INVENTARIO PRODUCTO EN PROCESO	28,504.01		28,504.01		0.00				0.00	
11	6.1.1	MANO DE OBRA DIRECTA	5,090.73		5,090.73							
12	2.1.2	SUELDO POR PAGAR	3,020.13		3,020.13							
13	1.3.3	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	28,504.01		27,754.80		749.21				749.21	
14	2.1.3	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	351.45				351.45				351.45	
15	5.1	VENTA			36,895.00			36,895.00				
16	4.4	COSTO DE VENTAS	27,754.80				27,754.80			27,754.80		
17	6.2.1	COSTO INDIRECTO DE FABRICACIÓN	316.32		316.32							
18	2.1.4	Aporte Personal 9.35%	315.97		315.97							
19	2.1.8	Provisiones Acumuladas por Pagar	0.00		1,754.63							1,754.63
20	2.1.5	PROVEEDORES	28,590.10		28,590.10							
		<b>SUMAN:</b>	<b>211,044.28</b>		<b>211,044.28</b>							
21	4.1	GASTO DEPRECIACIÓN MAQUINARIA			200.00		200.00			200.00		
22	4.2	GASTO DEPRECIACIÓN HERRAMIENTA			40.00		40.00			40.00		
23	1.4.1.1.1	DEPRECIACIÓN ACUM. MAQUINARIA				200.00		200.00				-200.00
24	1.4.1.2.1	DEPRECIACIÓN ACUM. HERRAMIENTA				40.00		40.00				-40.00
25	1.3.1	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES				3.15		3.15				-3.15
26	4.3	GASTO PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			3.15		3.15			3.15		
27	3.2	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO								8,897.06		
		<b>SUMAN:</b>			<b>243.14</b>		<b>243.14</b>	<b>53,323.47</b>	<b>51,568.84</b>	<b>36,895.00</b>	<b>36,895.00</b>	
28	2.1.6	15% UTILIDAD TRABAJADORES										1,334.56
29	2.1.7	25% IMPUESTO A LA RENTA										2,224.27
30	3.2	UTILIDAD LIQUIDA										5,338.24
		<b>TOTAL</b>	<b>211,044.28</b>		<b>211,044.28</b>	<b>243.14</b>	<b>243.14</b>	<b>53,323.47</b>	<b>51,568.84</b>	<b>36,895.00</b>	<b>25,082.39</b>	<b>25,082.39</b>

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA								
ROL DE PAGOS								
LATACUNGA AL 30 DE ENERO DEL 2010								
		NOMBRE	SALARIO	HORAS MES	HORAS TRABAJADAS	VALOR HORA	TOTAL	
		Operario 1	180	160	90	1.125	101.25	
		Operario 2	180	160	90	1.125	101.25	
		Oficial 1	140	160	110	0.875	96.25	
		Oficial 2	140	160	110	0.875	96.25	
		<b>TOTAL</b>	<b>640</b>				<b>395</b>	
NOMBRE	TOTAL INGRESOS	XIII	XIV	VACACIONES	FONDO RESERVA	BONOS	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES
Operario 1	101.25	8.4375	20	4.22	8.44		12.30	53.40
Operario 2	101.25	8.4375	20	4.22	8.44		12.30	53.40
Oficial 1	96.25	8.02	20	4.01	8.02		11.69	51.75
Oficial 2	96.25	8.02	20	4.01	8.02		11.69	51.75
							<b>TOTAL PROVISIONES</b>	<b>210.28</b>

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA								
ROL DE PAGOS								
LATACUNGA AL 28 DE FEBRERO DEL 2010								
		NOMBRE	SALARIO	HORAS MES	HORAS TRABAJADAS	VALOR HORA	TOTAL	
		Operario 1	180	160	40	1.125	45	
		Operario 2	180	160	40	1.125	45	
		Oficial 1	140	160	20	0.875	17.50	
		Oficial 2	140	160	20	0.875	17.50	
		<b>TOTAL</b>	<b>640</b>				<b>125</b>	
NOMBRE	TOTAL INGRESOS	XIII	XIV	VACACIONES	FONDO RESERVA	BONOS	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES
Operario 1	45.00	3.75	20	1.88	3.75		5.47	34.84
Operario 2	45.00	3.75	20	1.88	3.75		5.47	34.84
Oficial 1	17.50	1.46	20	0.73	1.46		2.13	25.77
Oficial 2	17.50	1.46	20	0.73	1.46		2.13	25.77
							<b>TOTAL PROVISIONES</b>	<b>121.23</b>

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA								
ROL DE PAGOS								
LATACUNGA AL 30 DE MARZO DEL 2010								
NOMBRE	SALARIO	HORAS MES	HORAS TRABAJADAS	VALOR HORA	TOTAL			
Operario 1	180	160	150	1.125	168.75			
Operario 2	180	160	150	1.125	168.75			
Oficial 1	140	160	140	0.875	122.50			
Oficial 2	140	160	140	0.875	122.50			
<b>TOTAL</b>	<b>640</b>				<b>582.5</b>			
NOMBRE	TOTAL INGRESOS	XIII	XIV	VACACIONES	FONDO RESERVA	BONOS	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES
Operario 1	168.75	14.0625	20	7.03	14.06		20.50	75.66
Operario 2	168.75	14.0625	20	7.03	14.06		20.50	75.66
Oficial 1	122.50	10.21	20	5.10	10.21		14.88	60.40
Oficial 2	122.50	10.21	20	5.10	10.21		14.88	60.40
							<b>TOTAL PROVISIONES</b>	<b>272.13</b>

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA								
ROL DE PAGOS								
LATACUNGA AL 30 DE ABRIL DEL 2010								
NOMBRE	SALARIO	HORAS MES	HORAS TRABAJADAS	VALOR HORA	TOTAL			
Operario 1	180	160	150	1.125	168.75			
Operario 2	180	160	150	1.125	168.75			
Oficial 1	140	160	140	0.875	122.50			
Oficial 2	140	160	140	0.875	122.50			
<b>TOTAL</b>	<b>640</b>				<b>582.5</b>			
NOMBRE	TOTAL INGRESOS	XIII	XIV	VACACIONES	FONDO RESERVA	BONOS	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES
Operario 1	168.75	14.0625	20	7.03	14.06		20.50	75.66
Operario 2	168.75	14.0625	20	7.03	14.06		20.50	75.66
Oficial 1	122.50	10.21	20	5.10	10.21		14.88	60.40
Oficial 2	122.50	10.21	20	5.10	10.21		14.88	60.40
							<b>TOTAL PROVISIONES</b>	<b>272.13</b>

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

ROL DE PAGOS

LATAACUNGA AL 30 DE MAYO DEL 2010

NOMBRE	SALARIO	HORAS MES	HORAS TRABAJADAS	VALOR HORA	TOTAL
Operario 1	180	160	150	1.125	168.75
Operario 2	180	160	150	1.125	168.75
Oficial 1	140	160	140	0.875	122.50
Oficial 2	140	160	140	0.875	122.50
<b>TOTAL</b>	<b>640</b>				<b>582.5</b>

NOMBRE	TOTAL INGRESOS	XIII	XIV	VACACIONES	FONDO RESERVA	BONOS	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES
Operario 1	168.75	14.0625	20	7.03	14.06		20.50	75.66
Operario 2	168.75	14.0625	20	7.03	14.06		20.50	75.66
Oficial 1	122.50	10.21	20	5.10	10.21		14.88	60.40
Oficial 2	122.50	10.21	20	5.10	10.21		14.88	60.40
							<b>TOTAL PROVISIONES</b>	<b>272.13</b>

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

ROL DE PAGOS

LATAACUNGA AL 30 DE JUNIO DEL 2010

NOMBRE	SALARIO	HORAS MES	HORAS TRABAJADAS	VALOR HORA	TOTAL
Operario 1	180	160	70	1.125	78.75
Operario 2	180	160	70	1.125	78.75
Oficial 1	140	160	60	0.875	52.50
Oficial 2	140	160	60	0.875	52.50
<b>TOTAL</b>	<b>640</b>				<b>262.5</b>

NOMBRE	TOTAL INGRESOS	XIII	XIV	VACACIONES	FONDO RESERVA	BONOS	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES
Operario 1	78.75	6.5625	20	3.28	6.56		9.57	45.97
Operario 2	78.75	6.5625	20	3.28	6.56		9.57	45.97
Oficial 1	52.50	4.38	20	2.19	4.38		6.38	37.32
Oficial 2	52.50	4.38	20	2.19	4.38		6.38	37.32
							<b>TOTAL PROVISIONES</b>	<b>166.58</b>











MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA												
HOJA DE COSTOS												
CLIENTE:	RED EDUCATIVA ANGAMARCA				ORDEN DE PRODUCCIÓN No:	1						
ARTÍCULO:	ABACO GRANDE				CANTIDAD:	300						
PRESUPUESTO No:					PRECIO DE VENTA:	35.00						
FECHA DE INICIO:	05.01.2010				FECHA DE TERMINACIÓN:	31.01.2010						
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DESCRIPCIÓN	Nº	VALOR HORA DIARIA	No DE HORAS AL MES	TOTAL	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0001A	73.00	6.00	438.00	OPERARIOS	1	1.13	90	154.65	0004A	30.00	1.30	39.00
0002A	30,000.00	0.05	1,500.00	OPERARIOS	2	1.13	90	154.65	0005A	30.00	1.90	57.00
0003A	1,500.00	2.50	3,750.00	OFICIAL	1	0.88	110	148.00	0006A	15.00	25.00	375.00
				OFICIAL	2	0.88	110	148.00	LUZ , MANTEN	1	30.00	30.00
<b>TOTAL</b>			<b>5,688.00</b>	<b>TOTAL</b>				<b>605.28</b>	<b>TOTAL</b>			<b>501.00</b>
RESUMEN								TOTAL USD	UNITARIO USD			
MATERIAL DIRECTO								5,688.00	18.96			
MANO DE OBRA DIRECTO								605.28	17.29			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN								501.00	1.67			
<b>COSTOS DE FABRICACIÓN</b>								<b>6,794.28</b>	<b>22.95</b>			
COSTOS DE FABRICACIÓN Y MERCADEO								6,794.28	22.95			
UTILIDAD APROXIMADA								3,705.72	12.05			
PRECIO VENTA								10,500.00	<b>35.00</b>			
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD								CONTADOR COSTOS				

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA												
HOJA DE COSTOS												
CLIENTE:	ALUMINIOS Y MAS				ORDEN DE PRODUCCIÓN No:	2						
ARTÍCULO:	PIZARRAS LIQUIDAS				CANTIDAD:	10						
PRESUPUESTO No:					PRECIO DE VENTA:	115.00						
FECHA DE INICIO:	05/01/2010				FECHA DE TERMINACIÓN:	10/02/2010						
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DESCRIPCIÓN	Nº	VALOR HORA DIARIA	No DE HORAS AL MES	TOTAL	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0007A	25.00	21.00	525.00	OPERARIOS	1	1.13	40	79.84	00010A	15.00	0.10	1.50
0008A	14.00	21.00	294.00	OPERARIOS	2	1.13	40	79.84	00011B	5.00	0.80	4.00
0009A	10.00	7.00	70.00	OFICIAL	1	0.88	20	43.27	00012B	5.00	0.70	3.50
				OFICIAL	2	0.88	20	43.27	LUZ , MANTEN	1	24.71	24.71
<b>TOTAL</b>			<b>889.00</b>	<b>TOTAL</b>				<b>202.96</b>	<b>TOTAL</b>			<b>33.71</b>
RESUMEN								TOTAL USD	UNITARIO USD			
MATERIAL DIRECTO								889.00	88.90			
MANO DE OBRA DIRECTO								202.96	20.30			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN								33.71	3.37			
<b>COSTOS DE FABRICACIÓN</b>								<b>1,125.67</b>	<b>112.57</b>			
COSTOS DE FABRICACIÓN Y MERCADEO								1,125.67	112.57			
UTILIDAD APROXIMADA								375.67	37.57			
PRECIO VENTA								750.00	75.00			
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD								CONTADOR COSTOS				

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA													
HOJA DE COSTOS													
CLIENTE:	UE MILLENIUM			ORDEN DE PRODUCCIÓN No:	3								
ARTÍCULO:	PIZARRA TIZA LIQUIDA			CANTIDAD:	5								
PRESUPUESTO No:				PRECIO DE VENTA:	155.00								
FECHA DE INICIO:	03/02/2010			FECHA DE TERMINACIÓN:	20/02/2010								
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DESCRIPCIÓN	Nº	VALOR HORA DIARIA	No DE HORAS AL MES	TOTAL	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
0009A	12.00	7.00	84.00	OPERARIOS	1	1.13	150	244.41	00010A	3.00	0.10	0.30	
0007A	12.50	21.00	262.50	OPERARIOS	2	1.13	150	244.41	00011B	2.50	0.80	2.00	
0008A	12.00	21.00	252.00	OFICIAL	1	0.88	140	182.90	00012B	2.50	0.70	1.75	
				OFICIAL	2	0.88	140	182.90	LUZ . MANTEN	1.00	30.00	30.00	
<b>TOTAL</b>			<b>598.50</b>	<b>TOTAL</b>				<b>854.63</b>	<b>TOTAL</b>				<b>34.05</b>
RESUMEN								TOTAL USD	UNITARIO USD				
MATERIAL DIRECTO								598.50	119.7				
MANO DE OBRA DIRECTO								854.63	170.9255833				
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN								34.05	6.81				
<b>COSTOS DE FABRICACIÓN</b>								<b>1,487.18</b>	<b>297.4355833</b>				
COSTOS DE FABRICACIÓN Y MERCADERO								1,487.18	297.4355833				
PERDIDA APROXIMADA								-712.18	-142.4355833				
PRECIO VENTA								775.00	155				
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD								CONTADOR COSTOS					

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA													
HOJA DE COSTOS													
CLIENTE:	VARIOS			ORDEN DE PRODUCCIÓN No:	4								
ARTÍCULO:	ABACO GRANDE			CANTIDAD:	50								
PRESUPUESTO No:				PRECIO DE VENTA:	35.00								
FECHA DE INICIO:	01/03/2010			FECHA DE TERMINACIÓN:	22/03/2010								
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DESCRIPCIÓN	Nº	VALOR HORA DIARIA	No DE HORAS AL MES	TOTAL	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
0001A	20.00	6.00	120.00	OPERARIOS	1	1.13	150	244.41	0004A	2.00	1.30	2.60	
0002A	500.00	0.05	25.00	OPERARIOS	2	1.13	150	244.41	0005A	15.00	1.90	28.50	
0003A	72.00	2.50	180.00	OFICIAL	1	0.88	140	182.90	0006A	3.00	25.00	75.00	
				OFICIAL	2	0.88	140	182.90	LUZ . MANTEN	1	40.75	40.75	
<b>TOTAL</b>			<b>325.00</b>	<b>TOTAL</b>				<b>854.63</b>	<b>TOTAL</b>				<b>146.85</b>
RESUMEN								TOTAL USD	UNITARIO USD				
MATERIAL DIRECTO								325.00	6.50				
MANO DE OBRA DIRECTO								854.63	17.09				
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN								146.85	2.94				
<b>COSTOS DE FABRICACIÓN</b>								<b>1,326.48</b>	<b>26.53</b>				
COSTOS DE FABRICACIÓN Y MERCADERO								1,326.48	26.53				
UTILIDAD APROXIMADA								423.52	8.47				
PRECIO VENTA								1,750.00	35.00				
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD								CONTADOR COSTOS					

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA												
HOJA DE COSTOS												
CLIENTE:		DISTRIBUIDORA SUEÑOS				ORDEN DE PRODUCCIÓN No:		5				
ARTÍCULO:		TEATRINES				CANTIDAD:		17				
PRESUPUESTO No:						PRECIO DE VENTA:		110.00				
FECHA DE INICIO:		02/04/2010				FECHA DE TERMINACIÓN:		26/04/2010				
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DESCRIPCIÓN	Nº	VALOR HORA DIARIA	Nº DE HORAS AL MES	TOTAL	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0001A	51.00	6.00	306.00	OPERARIOS	1	1.13	150	244.41	0004A	20.00	1.30	26.00
00013B	9.00	25.00	225.00	OPERARIOS	2	1.13	150	244.41	0005A	50.00	1.90	95.00
				OFICIAL	1	0.88	140	182.90	0006A	10.00	25.00	250.00
				OFICIAL	2	0.88	140	182.90	00014B	8.00	0.70	5.60
									00015B	34.00	0.80	27.20
									LUZ., MANTEN	1	52.70	52.70
<b>TOTAL</b>			<b>531.00</b>	<b>TOTAL</b>				<b>854.63</b>	<b>TOTAL</b>			<b>456.50</b>
RESUMEN								TOTAL USD	UNITARIO USD			
MATERIAL DIRECTO								531.00	31.24			
MANO DE OBRA DIRECTO								854.63	50.27			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN								456.50	26.85			
<b>COSTOS DE FABRICACIÓN</b>								<b>1,842.13</b>	<b>108.36</b>			
COSTOS DE FABRICACIÓN Y MERCADEO								1,842.13	108.36			
UTILIDAD APROXIMADA								27.87	1.64			
PRECIO VENTA								1,870.00	110.00			
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD								CONTADOR COSTOS				

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA												
HOJA DE COSTOS												
CLIENTE:		DISTRIBUIDORA SUEÑOS				ORDEN DE PRODUCCIÓN No:		6				
ARTÍCULO:		ABACO GRANDE				CANTIDAD:		150				
PRESUPUESTO No:						PRECIO DE VENTA:		35.00				
FECHA DE INICIO:		05/05/2010				FECHA DE TERMINACIÓN:		22/05/2010				
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DESCRIPCIÓN	Nº	VALOR HORA DIARIA	Nº DE HORAS AL MES	TOTAL	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0001A	36.50	6.00	219.00	OPERARIOS	1	1.13	70	124.72	0004A	15.00	1.30	19.50
0002A	15,000.00	0.05	750.00	OPERARIOS	2	1.13	70	124.72	0005A	15.00	1.90	28.50
0003A	750.00	2.50	1,875.00	OFICIAL	1	0.88	60	89.82	0006A	3.00	25.00	75.00
				OFICIAL	2	0.88	60	89.82	LUZ., MANTEN	1	32.93	32.93
<b>TOTAL</b>			<b>2,844.00</b>	<b>TOTAL</b>				<b>429.08</b>	<b>TOTAL</b>			<b>155.93</b>
RESUMEN								TOTAL USD	UNITARIO USD			
MATERIAL DIRECTO								2,844.00	18.96			
MANO DE OBRA DIRECTO								429.08	2.86			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN								155.93	1.04			
<b>COSTOS DE FABRICACIÓN</b>								<b>3,429.01</b>	<b>22.86</b>			
COSTOS DE FABRICACIÓN Y MERCADEO								3,429.01	22.86			
UTILIDAD APROXIMADA								1,820.99	12.14			
PRECIO VENTA								5,250.00	35.00			
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD								CONTADOR COSTOS				

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA												
HOJA DE COSTOS												
CLIENTE:		DISTRIBUIDORA SUEÑOS				ORDEN DE PRODUCCIÓN No:			7			
ARTÍCULO:		TEATRINES				CANTIDAD:			58			
PRESUPUESTO No:						PRECIO DE VENTA:			35.00			
FECHA DE INICIO:		05/05/2010				FECHA DE TERMINACIÓN:			28/05/2010			
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DESCRIPCIÓN	Nº	VALOR HORA DIARIA	Nº DE HORAS AL MES	TOTAL	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0001A	174	6	1,044.00	OPERARIOS	1	1.13	70	124.72	0004A	68	1.30	88.71
00013B	30.705882	25	767.65	OPERARIOS	2	1.13	70	124.72	0005A	60	1.90	114.00
				OFICIAL	1	0.88	62	92.14	0006A	17	25.00	425.00
				OFICIAL	2	0.88	63	93.31	00014B	27	0.70	19.11
									00015B	52	0.80	41.60
									LUZ , MANTEN	1	32.93	32.93
<b>TOTAL</b>			<b>1,811.65</b>	<b>TOTAL</b>				<b>434.90</b>	<b>TOTAL</b>			<b>721.34</b>
RESUMEN								TOTAL USD		UNITARIO USD		
MATERIAL DIRECTO								1,811.65		181.16		
MANO DE OBRA DIRECTO								434.90		43.49		
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN								721.34		72.13		
<b>COSTOS DE FABRICACIÓN</b>								<b>2,967.89</b>		<b>296.79</b>		
COSTOS DE FABRICACIÓN Y MERCADEO								2,967.89		296.79		
UTILIDAD APROXIMADA								2,832.11		283.21		
PRECIO VENTA								5,800.00		580.00		
<b>DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD</b>								<b>CONTADOR COSTOS</b>				

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA												
HOJA DE COSTOS												
CLIENTE:		DISTRIBUIDORA SUEÑOS				ORDEN DE PRODUCCIÓN No:			8			
ARTÍCULO:		PIZARRAS DE TIZA LIQUIDA				CANTIDAD:			70			
PRESUPUESTO No:						PRECIO DE VENTA:			140.00			
FECHA DE INICIO:		05/05/2010				FECHA DE TERMINACIÓN:			30/06/2010			
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DESCRIPCIÓN	Nº	VALOR HORA DIARIA	Nº DE HORAS AL MES	TOTAL	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0007A	182	21	3,822.00	OPERARIOS	1	1.13	150	244.41	00010A	42	0.1	4.20
0008A	168	21	3,528.00	OPERARIOS	2	1.13	150	244.41	00011B	42	0.8	33.60
0009A	168	7	1,176.00	OFICIAL	1	0.88	140	182.90	00012B	42	0.7	29.40
				OFICIAL	2	0.88	140	182.90	LUZ , MANTEN	1	72.30	72.30
<b>TOTAL</b>			<b>8,526.00</b>	<b>TOTAL</b>				<b>854.63</b>	<b>TOTAL</b>			<b>139.50</b>
RESUMEN								TOTAL USD		UNITARIO USD		
MATERIAL DIRECTO								8,526.00		121.80		
MANO DE OBRA DIRECTO								854.63		12.21		
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN								139.50		1.99		
<b>COSTOS DE FABRICACIÓN</b>								<b>9,520.13</b>		<b>136.00</b>		
COSTOS DE FABRICACIÓN Y MERCADEO								9,520.13		136.00		
UTILIDAD APROXIMADA								279.87		4.00		
PRECIO VENTA								9,800.00		140.00		
<b>DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD</b>								<b>CONTADOR COSTOS</b>				



MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA				
			<b>SOLICITUD DE COMPRA No</b>	<b>1</b>
<b>LUGAR Y FECHA:</b>		PUJILI, 05-01-2010		
<b>SEÑOR:</b>		MASISA		
<b>SÍRVASE TRAMITAR LA COMPRA DE :</b>				
DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
0001A	0	0	350.00	Nuevo producto
0002A	0	0	45,000.00	Nuevo producto
0003A	0	0	1,500.00	Nuevo producto
0004A	0	0	87.00	Nuevo producto
0005A	0	0	50.00	Nuevo producto
0006A	0	0	15.00	Nuevo producto
<b>FIRMA BODEGUERO</b>				

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA				
			<b>SOLICITUD DE COMPRA No</b>	<b>2</b>
<b>LUGAR Y FECHA:</b>		PUJILI, 07-01-20107		
<b>SEÑOR:</b>		PLACA CENTRO		
<b>SÍRVASE TRAMITAR LA COMPRA DE :</b>				
DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
0007A	0	0	220.00	Nuevo producto
0008A	0	0	194.00	Nuevo producto
0009A	0	0	10.00	Nuevo producto
00010A	0	0	15.00	Nuevo producto
00011B	0	0	50.00	Nuevo producto
00012B	0	0	50.00	Nuevo producto
<b>FIRMA BODEGUERO</b>				

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA				
SOLICITUD DE COMPRA No				3
LUGAR Y FECHA:	PUJILI, 03-02-20107			
SENOR:	UE MILLENIUM			
SÍRVASE TRAMITAR LA COMPRA DE :				
DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
0009A	0	0	180.00	Nuevo producto
00010A	0	0	45.00	Nuevo producto
FIRMA BODEGUERO				

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA				
SOLICITUD DE COMPRA No				4
LUGAR Y FECHA:	PUJILI, 01-03-2010			
SENOR:	MASISA			
SÍRVASE TRAMITAR LA COMPRA DE :				
DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
0001A	0	0	20.00	Nuevo producto
0002A	0	0	500.00	Nuevo producto
0003A	0	0	72.00	Nuevo producto
0004A	0	0	2.00	Nuevo producto
0005A	0	0	15.00	Nuevo producto
FIRMA BODEGUERO				

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA				
<b>SOLICITUD DE COMPRA No</b>				<b>5</b>
<b>LUGAR Y FECHA:</b>	PUJILI,			
<b>SEÑOR:</b>	EDIMCA			
<b>SÍRVASE TRAMITAR LA COMPRA DE :</b>				
DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
0001A	0	0	51.00	Nuevo producto
0004A	0	0	20.00	Nuevo producto
0005A	0	0	50.00	Nuevo producto
0006A	0	0	10.00	Nuevo producto
00013B	0	0	9.00	Nuevo producto
00014B	0	0	8.00	Nuevo producto
00015B	0	0	34.00	Nuevo producto
<b>FIRMA BODEGUERO</b>				

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA				
<b>SOLICITUD DE COMPRA No</b>				<b>6</b>
<b>LUGAR Y FECHA:</b>	PUJILI, 05-05-2010			
<b>SEÑOR:</b>	EL CERRAGERO			
<b>SÍRVASE TRAMITAR LA COMPRA DE :</b>				
DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
0005A	0	0	70.00	Nuevo producto
0006A	0	0	150.00	Nuevo producto
0003A	0	0	1,050.00	Nuevo producto
0013B	0	0	45.00	Nuevo producto
<b>FIRMA BODEGUERO</b>				

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA				
SOLICITUD DE COMPRA No				7
LUGAR Y FECHA:	PUJILI, 05-05-2010			
SEÑOR:	MADERAS KATTY			
SÍRVASE TRAMITAR LA COMPRA DE :				
DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
00014B	0	0	13.00	Nuevo producto
00015B	0	0	54.00	Nuevo producto
FIRMA BODEGUERO				

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA				
SOLICITUD DE COMPRA No				8
LUGAR Y FECHA:	PUJILI, 05-05-2010			
SEÑOR:	FERRERERIA LA MADERA			
SÍRVASE TRAMITAR LA COMPRA DE :				
DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
0007A	0	0	21.00	Nuevo producto
0008A	0	0	21.00	Nuevo producto
FIRMA BODEGUERO				

<b>MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA</b>				
		<b>ORDEN DE COMPRA:</b>	<b>1</b>	
<b>LUGAR Y FECHA:</b>		PUJILI, 05.01.2010		
<b>SEÑORES:</b>		CARLOS MONTEMA YOR		
<b>EMPRESA PROVEEDORA:</b>		EL FERRETERO		
<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
350.00	UNIDAD	0001A	6.00	2,100.00
45,000.00	UNIDAD	0002A	0.05	2,250.00
1,500.00	METROS	0003A	2.50	3,750.00
87.00	LITROS	0004A	1.30	113.10
50.00	METROS	0005A	1.90	95.00
15.00	GALONES	0006A	25.00	375.00
		<b>ADMINISTRADOR</b>		

<b>MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA</b>				
		<b>ORDEN DE COMPRA:</b>	<b>2</b>	
<b>LUGAR Y FECHA:</b>		PUJILI, 07.01.2010		
<b>SEÑORES:</b>		ELOISA CHISAGUANO		
<b>EMPRESA PROVEEDORA:</b>		NOVACENTRO		
<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
220.00	PLANCHA	0007A	21.00	4,620.00
194.00	UNIDAD	0008A	21.00	4,074.00
10.00	UNIDAD	0009A	7.00	70.00
15.00	LIBRA	00010A	0.10	1.50
50.00	LIBRA	00011B	0.80	40.00
50.00	UNIDAD	00012B	0.70	35.00
		<b>ADMINISTRADOR</b>		



<b>MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA</b>				
		<b>ORDEN DE COMPRA:</b>	<b>5</b>	
<b>LUGAR Y FECHA:</b>		PUJILI, 02/04/2010		
<b>SEÑORES:</b>		EDUARDO CHILUSA		
<b>EMPRESA PROVEEDORA:</b>		FERRETERIA LA MADERA		
<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
51.00	UNIDAD	0001A	6.00	306.00
20.00	LITROS	0004A	1.30	26.00
50.00	METROS	0005A	1.90	95.00
10.00	GALONES	0006A	25.00	250.00
9.00	UNIDAD	00013B	25.00	225.00
8.00	LIBRAS	00014B	0.70	5.60
34.00	UNIDAD	00015B	0.80	27.20
		<b>ADMINISTRADOR</b>		

<b>MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA</b>				
		<b>ORDEN DE COMPRA:</b>	<b>6</b>	
<b>LUGAR Y FECHA:</b>		PUJILI, 05-05-2010		
<b>SEÑORES:</b>		FATIMA SEGOVIA		
<b>EMPRESA PROVEEDORA:</b>		EL SERRAGERO		
<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
70.00	UNIDAD	0005A	1.90	133.00
150.00	UNIDAD	0006A	25.00	3,750.00
1,050.00	METROS	0003A	2.50	2,625.00
45.00	UNIDAD	0013B	25.00	1,125.00
		<b>ADMINISTRADOR</b>		

<b>MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA</b>				
			<b>ORDEN DE COMPRA:</b>	<b>7</b>
<b>LUGAR Y FECHA:</b>		PUJILI, 05-05-2010		
<b>SEÑORES:</b>		VERÓNICA TAPIA		
<b>EMPRESA PROVEEDORA:</b>		MADERAS KATTY		
<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
36.00	LIBRAS	00014B	0.70	25.20
150.00	UNIDAD	00015B	0.80	120.00
<b>ADMINISTRADOR</b>				

<b>MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA</b>				
			<b>ORDEN DE COMPRA:</b>	<b>8</b>
<b>LUGAR Y FECHA:</b>		PUJILI, 05-05-2010		
<b>SEÑORES:</b>		FRANKLIN CORDOVA		
<b>EMPRESA PROVEEDORA:</b>		NOVACENTRO		
<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
33.00	LITROS	0004A	1.30	42.9
100.00	METROS	0005A	1.90	190
20.00	GALONES	0006A	25.00	500
<b>ADMINISTRADOR</b>				



MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA											
TARJETAS KÁRDEX											
<b>MATERIAL:</b>			LISTONES DE MADERA			<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>			UNIDAD		
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>			PROMEDIO PONDERADO			<b>EXISTENCIAS:</b>					
<b>CÓDIGO:</b>			0001A			<b>MÍNIMAS:</b>					
<b>REFERENCIA:</b>						<b>MÁXIMAS:</b>					
<b>RESPONSABLE:</b>						<b>CRÍTICAS:</b>					
FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
01-01-2010.	Inventario Inicial		9.00	6.00	54.00				9	6.00	54.00
05-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 01	20719	350.00	6.00	2,100.00				359	6.00	2,154.00
05-01-2010.	O.R.	1				73	6.00	438.00	286	6.00	1,716.00
01-03-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 04	30802	20.00	6.00	120.00				306	6.00	1,836.00
03-03-2010.	O.R.	4				20	6.00	120.00	286	6.00	1,716.00
28/04-2010.	O.R.	5				51	6.00	306.00	235	6.00	1,410.00
	ORDEN DE PRODUCCION 05		51.00	6.00	306.00				286	6.00	1,716.00
03-03-2010.	O.R.	6				37	6.00	219.00	250	6.00	1,497.00
05-05-2010.	O.R.	7				174	6.00	1,044.00	76	6.00	453.00

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA											
TARJETAS KÁRDEX											
<b>MATERIAL:</b>			PELOTAS PLASTICAS			<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>			UNIDAD		
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>			PROMEDIO PONDERADO			<b>EXISTENCIAS:</b>					
<b>CÓDIGO:</b>			0002A			<b>MÍNIMAS:</b>					
<b>REFERENCIA:</b>						<b>MÁXIMAS:</b>					
<b>RESPONSABLE:</b>						<b>CRÍTICAS:</b>					
FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
05-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 01	20719	45,000.00	0.05	2,250.00				45000	0.05	2,250.00
05-01-2010.	OR	1				30000	0.05	1,500.00	15000	0.05	750.00
01-03-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 04	30802	500.00	0.05	25.00				15500	0.05	775.00
01-03-2010.	OR	4				500	0.05	25.00	15000	0.05	750.00
05-05-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 06	526		0.05	0.00				15000	0.05	750.00
05-05-2010.	OR	6				15000	0.05	750.00	0	0.05	0.00

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA											
TARJETAS KÁRDEX											
MATERIAL:			HIERRO LISO			UNIDAD DE MEDIDA:			METROS		
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO			EXISTENCIAS:					
CÓDIGO:			0003A			MÍNIMAS:			[ ]		
REFERENCIA:						MÁXIMAS:			[ ]		
RESPONSABLE:						CRÍTICAS:			[ ]		
FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
05-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 01	20719	1,500.00	2.50	3,750.00				1500	2.50	3,750.00
05-01-2010.	OR	1				1500	2.50	3,750.00	0	0.00	0.00
01-03-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 04	30802	72.00	2.50	180.00				72	2.50	180.00
01-03-2010.	OR	4				72	2.50	180.00	0	0.00	0.00
05-05-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 06	526	1,050.00	2.50	2,625.00				1050	2.50	2,625.00
05-05-2010.	OR	6				750	2.50	1,875.00	300	2.50	750.00

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA											
TARJETAS KÁRDEX											
MATERIAL:			SELLADOR			UNIDAD DE MEDIDA:			LITROS		
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO			EXISTENCIAS:					
CÓDIGO:			0004A			MÍNIMAS:			[ ]		
REFERENCIA:						MÁXIMAS:			[ ]		
RESPONSABLE:						CRÍTICAS:			[ ]		
FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
	Inventario Inicial		19.00	1.30	24.70				19	1.30	24.70
05-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 01	20719	87.00	1.30	113.10				106	1.30	137.80
05-01-2010.	OR	1				30	1.30	39.00	76	1.30	98.80
01-03-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 04	30802	2.00	1.30	2.60				78	1.30	101.40
02-04-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 05		20.00	1.30	26.00				98	1.30	127.40
05-01-2010.	OR	4				2	1.30	2.60	96	1.30	124.80
28/04/2010.	OR	5				20	1.30	26.00	76	1.30	98.80
05-05-2010.	OR	6				15	1.30	19.50	61	1.30	79.30
16-05-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 08	526	33.00	1.30	42.90				94	1.30	122.20
05-05-2010.	OR	7				68	1.30	88.71	26	1.30	33.49

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA											
TARJETAS KÁRDEX											
<b>MATERIAL:</b>			LIJA			<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>			METROS		
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>			PROMEDIO PONDERADO			<b>EXISTENCIAS:</b>					
<b>CÓDIGO:</b>			0005A			<b>MÍNIMAS:</b>					
<b>REFERENCIA:</b>						<b>MÁXIMAS:</b>					
<b>RESPONSABLE:</b>						<b>CRÍTICAS:</b>					
FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
01-01-2010.	Inventario Inicial		12.00	1.90	22.80				12	1.90	22.80
05-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 01	20719	50.00	1.90	95.00				62	1.90	117.80
05-01-2010.	OR	1				30	1.90	57.00	32	0.00	60.80
01-03-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 04	30802	15.00	1.90	28.50				47	1.90	89.30
01-03-2010.	OR	4				15	1.90	28.50	32	1.90	60.80
02-04-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 05		50.00	1.90	95.00				82	1.90	155.80
28/04/2010.	OR	5				50	1.90	95.00	32	1.90	60.80
05-05-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 06		70.00	1.90	133.00				102	1.90	193.80
05-05-2010.	OR	6				15	1.90	28.50	87	1.90	165.30
05-05-2010.	OR	7				60	1.90	114.00	27	1.90	51.30
16-05-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 08	526	100.00	1.90	190.00				127	1.90	241.30

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA											
TARJETAS KÁRDEX											
<b>MATERIAL:</b>			PINTURA			<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>			GALONES		
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>			PROMEDIO PONDERADO			<b>EXISTENCIAS:</b>					
<b>CÓDIGO:</b>			006A			<b>MÍNIMAS:</b>					
<b>REFERENCIA:</b>						<b>MÁXIMAS:</b>					
<b>RESPONSABLE:</b>						<b>CRÍTICAS:</b>					
FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
05-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 01	20719	15.00	25.00	375.00				15	25.00	375.00
05-01-2010.	OR	1				15	25.00	375.00	0	25.00	0.00
	ORDEN DE PRODUCCION 05		10	25.00	250.00				10	25.00	250.00
03-03-2010.	OR	4				3	25.00	75.00	7	25.00	175.00
	ORDEN DE PRODUCCION 06		150.00	25.00	3,750.00				157	25.00	3,925.00
28/04/2010.	OR	5				10	25.00	250.00	147	25.00	3,675.00
05-05-2010.	OR	6				3	25.00	75.00	144	25.00	3,600.00
05-05-2010.	OR	7				17	25.00	425.00	127	1.90	3,175.00
16-05-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 08	526	20.00	25.00	500.00				147	25.00	3,675.00

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA											
TARJETAS KÁRDEX											
<b>MATERIAL:</b>			TRIPLEX			<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>			PLANCHA		
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>			PROMEDIO PONDERADO			<b>EXISTENCIAS:</b>					
<b>CÓDIGO:</b>			0007A			<b>MÍNIMAS:</b>			[ ]		
<b>REFERENCIA:</b>						<b>MÁXIMAS:</b>			[ ]		
<b>RESPONSABLE:</b>						<b>CRÍTICAS:</b>			[ ]		
FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
07-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 02	30219	220.00	21.00	4,620.00				220	21.00	4,620.00
07-01-2010.	OR	2				25	21.00	525.00	195	21.00	4,095.00
03-02-2010.	OR	3				13	21.00	273.00	182	21.00	3,822.00
05-05-2010.	OR	8				182	21.00	3,822.00	0	21.00	0.00

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA											
TARJETAS KÁRDEX											
<b>MATERIAL:</b>			FORMICA PIZARRAS CUADRICULA			<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>			UNIDAD		
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>			PROMEDIO PONDERADO			<b>EXISTENCIAS:</b>					
<b>CÓDIGO:</b>			0008A			<b>MÍNIMAS:</b>			[ ]		
<b>REFERENCIA:</b>						<b>MÁXIMAS:</b>			[ ]		
<b>RESPONSABLE:</b>						<b>CRÍTICAS:</b>			[ ]		
FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
07-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 02	30219	194.00	21.00	4,074.00				194	21.00	4,074.00
07-01-2010.	OR	2				14	21.00	294.00	180	21.00	3,780.00
03-02-2010.	OR	3				12	21.00	252.00	168	21.00	3,528.00
05-05-2010.	OR	8				168	21.00	3,528.00	0	0.00	0.00

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA											
TARJETAS KÁRDEX											
<b>MATERIAL:</b>		ALUMINIO U				<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>		UNIDAD			
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>		PROMEDIO PONDERADO				<b>EXISTENCIAS:</b>					
<b>CÓDIGO:</b>		0009A				<b>MÍNIMAS:</b>					
<b>REFERENCIA:</b>						<b>MÁXIMAS:</b>					
<b>RESPONSABLE:</b>						<b>CRÍTICAS:</b>					
FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
07-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 02	30219	10.00	7.00	70.00				10	7.00	70.00
07-01-2010.	OR	2				10	7.00	70.00	0	0.00	0.00
03-02-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 03	206/10245	180.00	7.00	1,260.00				180	7.00	1,260.00
03-02-2010.	OR	3				12	7.00	84.00	168	0.00	1,176.00
05-05-2010.	OR	8				168	7.00	1,176.00	0	0.70	0.00

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA											
TARJETAS KÁRDEX											
<b>MATERIAL:</b>		CEMENTO DE CONTACTO				<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>		UNIDAD			
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>		PROMEDIO PONDERADO				<b>EXISTENCIAS:</b>					
<b>CÓDIGO:</b>		00010A				<b>MÍNIMAS:</b>					
<b>REFERENCIA:</b>						<b>MÁXIMAS:</b>					
<b>RESPONSABLE:</b>						<b>CRÍTICAS:</b>					
FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
07-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 02	30219	15.00	0.10	1.50				15	0.10	1.50
07-01-2010.	OR	2				15	0.10	1.50	0	0.10	0.00
03-02-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 03	206/10245	45.00	0.10	4.50				45	0.10	4.50
03-02-2010.	OR	3				3	0.10	0.30	42	0.10	4.20
05-05-2010.	OR	8				42	0.10	4.20	0	0.10	0.00

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA											
TARJETAS KÁRDEX											
<b>MATERIAL:</b>	TORNILLOS					<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	UNIDAD				
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	PROMEDIO PONDERADO					<b>EXISTENCIAS:</b>					
<b>CÓDIGO:</b>	00011B					<b>MÍNIMAS:</b>	[ ]				
<b>REFERENCIA:</b>						<b>MÁXIMAS:</b>	[ ]				
<b>RESPONSABLE:</b>						<b>CRÍTICAS:</b>	[ ]				
FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
07-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 02	30219	50.00	0.80	40.00				50	0.80	40.00
07-01-2010.	OR	2				5	0.80	4.00	45	0.00	36.00
03-02-2010.	OR	3				3	0.80	2.40	42	0.80	33.60
05-05-2010.	OR	8				42	0.80	33.60	0	0.80	0.00

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA											
TARJETAS KÁRDEX											
<b>MATERIAL:</b>	TORNILLOS					<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	UNIDAD				
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	PROMEDIO PONDERADO					<b>EXISTENCIAS:</b>					
<b>CÓDIGO:</b>	00012B					<b>MÍNIMAS:</b>	[ ]				
<b>REFERENCIA:</b>						<b>MÁXIMAS:</b>	[ ]				
<b>RESPONSABLE:</b>						<b>CRÍTICAS:</b>	[ ]				
FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
07-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 02	30219	50.00	0.70	35.00				50	0.70	35.00
07-01-2010.	OR	2				5	0.70	3.50	45	0.00	31.50
03-02-2010.	OR	3				3	0.70	2.10	42	0.70	29.40
05-05-2010.	OR	8				42	0.70	29.40	0	0.70	0.00

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA											
TARJETAS KÁRDEX											
<b>MATERIAL:</b>						<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>					
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>			PROMEDIO PONDERADO			<b>EXISTENCIAS:</b>					
<b>CÓDIGO:</b>			00013B			<b>MÍNIMAS:</b>					
<b>REFERENCIA:</b>						<b>MÁXIMAS:</b>					
<b>RESPONSABLE:</b>						<b>CRÍTICAS:</b>					
FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
02-04-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 05		9.00	25.00	225.00				9	25.00	225.00
05-05-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 06	526	45.00	25.00	1,125.00				54	25.00	1,350.00
28/04/2010.	OR	5				9	25.00	225.00	45	25.00	1,125.00
05-05-2010.	OR	7				31	25.00	767.65	14	25.00	357.35

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA											
TARJETAS KÁRDEX											
<b>MATERIAL:</b>						<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>					
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>			PROMEDIO PONDERADO			<b>EXISTENCIAS:</b>					
<b>CÓDIGO:</b>			00014B			<b>MÍNIMAS:</b>					
<b>REFERENCIA:</b>						<b>MÁXIMAS:</b>					
<b>RESPONSABLE:</b>						<b>CRÍTICAS:</b>					
FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
02-04-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 05		8.00	0.70	5.60				8	0.70	5.60
05-05-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 07	526	36.00	0.70	25.20				44	0.70	30.80
28/04/2010.	OR	5				8	0.70	5.60	36	0.70	25.20
05-05-2010.	OR	7				27	0.70	19.11	9	0.70	6.09

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA											
TARJETAS KÁRDEX											
<b>MATERIAL:</b>			ADHESIVOS			<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>			UNIDAD		
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>			PROMEDIO PONDERADO			<b>EXISTENCIAS:</b>					
<b>CÓDIGO:</b>			00015B			<b>MÍNIMAS:</b>					
<b>REFERENCIA:</b>						<b>MÁXIMAS:</b>					
<b>RESPONSABLE:</b>						<b>CRÍTICAS:</b>					
FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
02-04-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 05		34.00	0.80	27.20				34	0.80	27.20
05-05-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 07	526	150.00	0.80	120.00				184	0.80	147.20
28/04/2010.	OR	5				34	0.80	27.20	150	0.80	120.00
05-05-2010.	OR	7				52	0.80	41.60	98	0.80	78.40



<b>MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA</b>			
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN No</b>			<b>1</b>
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No:</b>	0001.		
<b>FECHA:</b>	05/01/2010		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
0001A	73	6.00	438.00
0002A	30000	0.05	1,500.00
0003A	1500	2.50	3,750.00
0004A	30	1.30	39.00
0005A	30	1.90	57.00
0006A	15	25.00	375.00
<b>TOTAL</b>			<b>6,159.00</b>
<b>REQUERIDO POR:</b>	<b>APROBADO POR:</b>		<b>ENTREGADO POR:</b>

<b>MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA</b>			
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN No</b>			<b>2</b>
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No:</b>	0002.		
<b>FECHA:</b>	07.01.2010		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
0007A	25	21.00	525.00
0008A	14	21.00	294.00
0009A	10	7.00	70.00
00010A	15	0.10	1.50
00011B	5	0.80	4.00
00012B	5	0.70	3.50
<b>TOTAL</b>			<b>898.00</b>
<b>REQUERIDO POR:</b>	<b>APROBADO POR:</b>		<b>ENTREGADO POR:</b>

<b>MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA</b>			
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN No</b>			<b>3</b>
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No:</b>	0003.		
<b>FECHA:</b>	03/02/2010		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
0007A	13	21.00	273.00
0008A	12	21.00	252.00
00011B	3	0.80	2.40
00012B	3	0.70	2.10
0009A	12	7.00	84.00
00010A	3	0.10	0.30
<b>TOTAL</b>			<b>84.30</b>
<b>REQUERIDO POR:</b>	<b>APROBADO POR:</b>		<b>ENTREGADO POR:</b>

<b>MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA</b>			
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN No</b>			<b>4</b>
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No:</b>	0004.		
<b>FECHA:</b>	01-mar		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
0001A	20	6.00	120.00
0002A	500	0.05	25.00
0003A	72	2.50	180.00
0004A	2	1.30	2.60
0005A	15	1.90	28.50
0006A	3	25.00	75.00
<b>TOTAL</b>			<b>356.10</b>
<b>REQUERIDO POR:</b>	<b>APROBADO POR:</b>		<b>ENTREGADO POR:</b>

<b>MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA</b>			
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN No</b>			<b>5</b>
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No:</b>		0005.	
<b>FECHA:</b>		28/04/2010	
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
0001A	51	6.00	306.00
0004A	20	1.30	26.00
0005A	50	1.90	95.00
0006A	10	25.00	250.00
00013B	9	25.00	225.00
00014B	8	0.70	5.60
00015B	34	0.80	27.20
<b>TOTAL</b>			<b>934.80</b>
<b>REQUERIDO POR:</b>	<b>APROBADO POR:</b>		<b>ENTREGADO POR:</b>

<b>MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA</b>			
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN No</b>			<b>6</b>
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No:</b>		0006.	
<b>FECHA:</b>		05/05/2010	
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
0001A	37	6.00	219.00
0002A	15000	0.05	750.00
0003A	750	2.50	1,875.00
0004A	15	1.30	19.50
0005A	15	1.90	28.50
0006A	3	25.00	75.00
<b>TOTAL</b>			<b>2,967.00</b>
<b>REQUERIDO POR:</b>	<b>APROBADO POR:</b>		<b>ENTREGADO POR:</b>

<b>MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA</b>			
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN No</b>			<b>7</b>
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No:</b>	0007.		
<b>FECHA:</b>	05/05/2010		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
0001A	174	6.00	1,044.00
0004A	68	1.30	88.71
0005A	60	1.90	114.00
0006A	17	25.00	425.00
00013B	31	25.00	767.65
00014B	27	0.70	19.11
00015B	52	0.80	41.60
<b>TOTAL</b>			<b>2,500.06</b>
<b>REQUERIDO POR:</b>	<b>APROBADO POR:</b>		<b>ENTREGADO POR:</b>

<b>MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA</b>			
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN No</b>			<b>8</b>
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No:</b>	0008.		
<b>FECHA:</b>	05/05/2010		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
0007A	182	21.00	3,822.00
0008A	168	21.00	3,528.00
00011B	42	0.80	33.60
00012B	42	0.70	29.40
0009A	168	7.00	1,176.00
00010A	42	0.10	4.20
<b>TOTAL</b>			<b>8,593.20</b>
<b>REQUERIDO POR:</b>	<b>APROBADO POR:</b>		<b>ENTREGADO POR:</b>

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA						
CUADRO DE DEPRECIACIONES						
MÉTODO DE LÍNEA RECTA						
				D. ANUAL	D. SEMESTRAL	D. MENSUAL
GASTO DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	=	$(4.000,00 \cdot 10\%) / 10$	=	399.99	200.00	33.33
GASTO DEPRECIACIÓN HERRAMIENTA	=	$(.800,00 \cdot 10\%) / 10$	=	79.99	40.00	6.67

## **3.4 Conclusiones y recomendaciones**

### **3.4.1 Conclusiones**

El grupo de tesisistas presentan las siguientes conclusiones.

- La Microempresa “MADI ANDREA” por no llevar un Sistema de Costos ha provocado desconocer cuál es el valor unitario de cada uno de los productos que produce la misma, es por este motivo que afectado al crecimiento económico de la microempresa.
- El personal de la microempresa no cuenta con los beneficios de Ley, que les sirva de apoyo para una estabilidad en sus lugares de trabajo e inconvenientes que se puedan presentar en la misma.
- En la microempresa existe una deficiencia en el valor de sus precios ya que se han omitido ciertos costos de producción como son: Materia Prima, Mano de Obra, Costos Indirectos de Fabricación de esta manera obteniendo precios irreales.
- MADI ANDREA, manufactura productos sin antes contar con una orden de producción lo que significa que realiza compras innecesarias de esta manera produciendo un aumento en los inventarios y provocando poca rotación de los mismos.
- No existe seguridad en los inventarios ya que estos no se encuentran organizados ni distribuidos en un solo lugar, a la vez están al alcance de todas las personas que entran y salen de la empresa.
- La estructura de la Microempresa es inadecuada para una apropiada elaboración de productos, el espacio es muy pequeño y no permite llevar un proceso de producción adecuado.

### 3.4.2 Recomendaciones

Al finalizar el presente trabajo de investigación se determina las siguientes recomendaciones.

- Debido a que la Microempresa es un ente económico se recomienda implantar un sistema de contabilidad de costos propuesto con el fin de optimizar los procesos productivos, obtener resultados eficientes y cumplir con las metas que la entidad se haya propuesto.
- Se recomienda a la gerencia tomar en cuenta los beneficios de ley que se encuentran estipulados en el Código de Trabajo que por derecho percibe el trabajador los cuales deben ser calculados correctamente y pagados en su debido tiempo para no tener problemas laborales a futuro.
- Es recomendable utilizar auxiliares permanentemente ya que les permitirá controlar y registrar los recursos que intervienen en la elaboración del producto siendo estos esenciales e importantes para la determinación de los costos reales unitarios.
- Se recomienda a MADI ANDREA, no fabricar productos sin antes contar con una orden de producción, evitando de esta manera pérdidas y compras innecesarias.
- Es recomendable organizar los inventarios por secciones en una bodega adecuada con la finalidad de evitar robos y tener un mejor control.
- Se recomienda a la gerencia que los recursos económicos deben ser administrados de mejor manera, permitiéndole a futuro crecer sus instalaciones o adquirir instalaciones propias para que ayude a un mejor desempeño de sus actividades productivas.

## 3.5 Bibliografía

### 3.5.1 Bibliografía Citada

- ANTHONY. 1971. La Contabilidad en la Administración de Empresas. Segunda Edición (Pág. 29).
- BERNSTEIN, Leopoldo. 1995. Análisis de Estados Financieros. Teoría, aplicación e Interpretación, Pág. 45.
- CAULTER Robbins. Administración Quinta Edición (Pág. 43).
- FINNEY, Harry. 1982 "Curso de Contabilidad." Introducción. Tomo I, 3ra Edición. México. Pág. 12
- GARCIA, Juan Contabilidad de Costos, Segunda Edición México, Pág.6
- GARCIA, Juan. Contabilidad de Costos. Primera Edición. Ecuador, 1997, Pág. 45-47.
- GARCÍA, Julio; CASANUEVA, Cristóbal, autores del libro Prácticas de La Gestión Empresarial (Pág. 5).
- GOMEZ, Giovanny. Contabilidad de Costos, Capítulo I, Pág. 7.
- GUZMÁN, Raymundo. Administración de Empresas I Editora Tiempo S. A. Pág. (32-33).
- HARGADAN, Jr. Bernard Editorial Norma Libro 2 tomo 8 en su obra Contabilidad de Costos, Pág. 12.
- HARGARDO, Bernard. 2002 Sistema de Contabilidad de Costos. Primera Edición. Ecuador, Pág. 15-21.
- HORNE Van. Administración Financiera. Décima Edición. Editorial Prentice Hall, México (Pág. 5).
- MILLER, Herbet E. 1995 Contabilidad General Parte I México. Pág. 25.
- MOLINA, Antonio. 2007 Contabilidad de Costos. Cuarta Edición, Pág. 16-20
- NARANJO, Marcelo y NARANJO, Joselito. Contabilidad de Costos Bancaria y Gubernamental. Tercera Edición. Ecuador, 2001, Pág. 5-7.
- PÉREZ, ORTEGA, Contabilidad de costos. Tercera Edición. 2001, Pág. 12-17.
- ZAPATA, Pedro. Contabilidad General, Cuarta edición Ecuador: Mc Graw Hill, Pág. (7-9).



### 3.5.2 Bibliografía Consultada

- BRAVO, Mercedes: Contabilidad General. Tercera Edición, editorial Nuevodia. Quito. Ecuador. 1999; Pág. 28
- CASHIN, James. Contabilidad de Costos. Tercera edición. México. 2001; Pág. 198.
- GAYLE, Rayburn: Contabilidad y Administración de Costo. Tercera Edición, editorial Me Graw Hill 1999; Pág. 15 - 17
- HORNGREN, Charles; T., Walter; T., Harrison: Contabilidad; Editorial Prentice Hall Hispanoamericana; México; 1991; Pág.5
- KESTER, Roy: Contabilidad Teórica Y Práctica; Contabilidad Superior; Editorial Labor S. A.; Madrid; España; 1986; Pág. 18
- MORENO, Joaquín: Contabilidad Básica. Edición Segunda, editorial Instituto Mexicano De Contadores Públicos. México. 1994; Pág. 37
- MORIARITY, Shane; CARI, Alien: Contabilidad de Costos; Editorial Continental; México; 1990; Pág. 49
- RAMÍREZ, David: Contabilidad Administrativa. Quinta Edición, editorial Me Graw Hill. México. 1997; Pág. 68.
- SOLANOS, Gastón: La Didáctica de la Contabilidad contiene Reexpresión Monetaria. Quinta Edición, editorial Edicumbre.. Quito. 1997; Pág. 47

### 3.5.3 Bibliografía Virtual

- CATACORA, Fernando. Contabilidad Lenguaje de los Empresarios: [en línea]. Ecuador. Contabilidad, 2008 [fecha consultada: 11 de Mayo del 2010].
- <http://www.rincondelvago.com/evolución/histórica/contabilidad/costos.shtml>.
- EMERSON, [http://html.rincondelvago.com/contabilidad-de-costos\\_2.html](http://html.rincondelvago.com/contabilidad-de-costos_2.html) 26 de febrero del 2010 a las 11H14 AM.
- [http://html.rincondelvago.com/costos\\_2.html](http://html.rincondelvago.com/costos_2.html).
- [http://lpz.ucb.edu.bo/publicaciones/libros/contabilidad\\_decisiones/pdf/contdec\\_cap8.pdf](http://lpz.ucb.edu.bo/publicaciones/libros/contabilidad_decisiones/pdf/contdec_cap8.pdf).

- <http://www.google.com.ec/search?hl=es&course=hp&q=contabilidad+de+costos+po+ordenes+de+produccion&meta=&aq=0&oq==CONTABILIDAD+DE+COSTOS> , 02 de febrero del 2010, 11H45 AM.
- <http://www.ii.iteso.mx/Ing%20de%20costos%20I/costos/tema14.htm>
- <http://www.mailxmail.com/curso-contabilidad/contabilidad-contador-aspectos-legales>
- <http://www.slideshare.net/videoconferencias/contabilidad-de-costos-ii-i-bimestre>
- Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), <http://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html>, 02 de febrero del 2010, 11H10 AM.

## ANEXO No 1

### CUESTIONARIOS UTILIZADOS PARA LA ENTREVISTA Y LAS ENCUESTAS



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE—PROPIETARIO DE LA MICROEMPRESA ARTESANAL MADI ANDREA

**OBJETVO:** Elaborar una guía técnica y práctica que permita la implantación de un sistema de costos a la Microempresa MADI ANDREA para conocer los costos reales de la producción de la empresa en el periodo del 01 de enero al 30 de junio del 2010.

**Solicitamos de la manera más comedida se sirva contestar las siguientes preguntas:**

- 1.- ¿En qué situación financiera se encuentra la Microempresa actualmente?
- 2.- ¿Considera usted que la implantación de un sistema de costos le ayudará a reducir costos y tener una mejor situación financiera?
- 3.- ¿Desearía usted que se cree un departamento de contabilidad, con el fin de que se encargue de llevar el movimiento económico de la Microempresa?
- 4.- ¿Estima usted que los resultados obtenidos en la implantación de un sistema de costos, permitirá la toma de decisiones o acciones correctivas en el manejo de las políticas para reducir gastos e incrementar las ganancias?
- 5.- ¿Piensa usted que los resultados que se demuestren con la implantación de un sistema de costos permitirá obtener: mayor confianza de sus trabajadores, seguridad y respaldo de sus proveedores, confiabilidad de sus clientes y aperturas a nuevos mercados?
- 6.-¿Quiénes piensa usted que saldrían beneficiados con el correcto y adecuado manejo de los recursos económicos y materiales de la Microempresa?

GRACIAS SU COLABORACIÓN



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

**Objetivo:** Elaborar una guía técnica y práctica que permita la implantación de un sistema de costos a la Microempresa Madi Andrea para conocer el valor total de la producción en el periodo del 01 de Enero al 30 de junio del 2010.

**Solicitamos de la manera más comedida se sirva contestar las siguientes preguntas:**

7. ¿Conoce usted sobre la situación económica en la que se encuentra la Microempresa actualmente?

1 SI

2 NO

8. ¿Realiza usted algún proceso o registro en el momento de la dotación de la materia prima por parte de los proveedores?

1 SI

2 NO

3 AVECES

9. ¿Al momento de realizar el proceso de producción existe algún control de la materia prima que se va a ocupar en los diferentes materiales didácticos?

1 SI

2 NO

10. ¿Al momento de realizar una revisión sobre la materia prima sobrante del proceso se realiza un inventario adecuado?

1 SI

2 NO

3 AVECES



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

11. Considera usted que todos los sobrantes se toman en cuenta al momento de realizar el informe respectivo para sacar el costo de venta del producto.

1 SI

2 NO

12. ¿Está de acuerdo usted con la implantación de un sistema de costos?

1 SI

2 NO

Porque:

**GRACIAS SU COLABORACIÓN**



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## Análisis e interpretación de los resultados de la investigación realizada a los proveedores.

6. ¿La Microempresa realiza pedidos de insumos constantemente?

1 SI

2 NO

7. ¿Cada qué tiempo le solicita insumos?

1 DIARIO

2 SEMANAL

3 QUINCENAL

4 OTROS

8. ¿Usted al momento de entregar el producto, proporciona algún documento de respaldo a la microempresa?

1 SI

2 NO

9. ¿Indique los plazos que usted concede para el otorgamiento de créditos?

1 DE 1 A 15 DÍAS

2 DE 16 A 30 DÍAS

3 DE 31 A 45 DÍAS

4 DE 46 A 60 DÍAS

5 DE 61 EN ADELANTE

10. ¿Ha existido en algún momento retraso en las cuentas por cobrar?

1 SI

2 NO

**GRACIAS SU COLABORACIÓN**



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## Análisis e interpretación de los resultados de la investigación realizada a los clientes.

1.- ¿La Microempresa cumple con los pedidos que usted requiere?

1 SI

2 NO

2.- ¿Con qué frecuencia solicita pedidos?

1 SEMANAL

2 MENSUAL

3 OTROS

3.- ¿Existe diferencia de precios en cada pedido?

1 SI

2 NO

4.- ¿Es de buena calidad el producto que solicita?

1 SI

2 NO

5.- ¿Cree usted que debería mejorar el sistema de producción?

1 SI

2 NO

6.- ¿Está de acuerdo usted con la implantación de un sistema de costos para un mejor manejo y que beneficios contraerá esto?

1 SI

2 NO

**GRACIAS SU COLABORACIÓN**

## Anexo N° 2

### PLAN DE CUENTAS PARA UNA CONTABILIDAD DE COSTOS

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO</b>
1.1.1	CORRIENTE
1.1.01	Caja
1.1.02	Caja chica o caja menor
1.1.03	Bancos
1.1.04	Fondo rotativo
1.1.05	Inversiones financieras corto plazo
1.1.06	Documentos y cuentas por cobrar a clientes
1.1.07	Anticipos y préstamos por cobrar a empleados
1.1.08	Cuentas por cobrar a socios
1.1.09	Provisión cuentas incobrables (-)
1.1.10	Inventario de productos terminados
1.1.11	Inventario de materias primas
1.1.12	Inventario de producción en proceso PEP
1.1.13	Provisión de inventarios obsoletos (-)
1.1.14	IVA pagado
1.1.15	Anticipo IVA retenido
1.1.16	Anticipo impuesto renta retenido
1.1.17	Anticipo a proveedores
1.1.18	Anticipo sueldos



1.1.19	Arriendos prepagados
1.1.20	Seguros prepagados
1.1.21	Publicidad prepagada
1.1.22	Depósitos entregados en garantía
1.1.23	Inventario de accesorios y repuestos
1.2	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>
1.2.01	Terrenos
1.2.02	Edificios
1.2.03	Depreciación acumulada edificios (-)
1.2.04	Maquinaria y equipo
1.2.05	Depreciación acumulada maquinaria y equipo (-)
1.2.06	Equipo de computación
1.2.07	Depreciación acumulada equipo de cómputo (-)
1.2.08	Muebles y enseres
1.2.09	Depreciación acumulada muebles y enseres (-)
1.2.10	Muebles de oficina
1.2.11	Depreciación acumulada muebles de oficina (-)
1.2.12	Equipo de oficina
1.2.13	Depreciación acumulada equipo de oficina (-)
1.2.14	Marcas de fábrica
1.2.15	Amortización acumulada marcas de fábrica (-)
1.2.16	Derechos de llave
1.2.17	Amortización acumulada derechos de llave (-)
1.2.18	Patentes y franquicias
1.2.19	Amortización acumulada patentes y franquicias (-)

1.3	<b>CARGOS DIFERIDOS</b>
1.1.01	Gastos de constitución
1.1.02	Amortización acumulada gastos constitución (-)
1.1.03	Gastos investigación de mercado
1.1.04	Amortización acumulada gastos investigación de mercado (-)
1.1.05	Gastos investigación y desarrollo de nuevos productos
1.1.06	Amortización acumulada gastos investigación y desarrollo (-)
1.4	<b>OTROS ACTIVOS</b>
1.4.01	Documentos por cobrar largo plazo
1.4.02	Cuentas por cobrar largo plazo
1.4.03	Inversiones en acciones de Cias. Relacionadas
1.4.04	Prima en acciones
1.4.05	Activos arrendados - leasing capitalizable
1.4.06	Depreciación acumulada activos en leasing (-)
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>
2.1	<b>CORRIENTES</b>
2.1.01	Sueldos y salarios acumulados por pagar
2.1.02	Beneficios sociales por pagar
2.1.03	Participación trabajadores por pagar
2.1.04	Honorarios acumulados por pagar
2.1.05	Comisiones acumuladas por pagar
2.1.06	Impuestos por pagar
2.1.07	Impuestos de renta retenido por pagar
2.1.08	IVA retenido por pagar

- 2.1.09 IVA ventas
- 2.1.10 Impuesto renta empresa por pagar
- 2.1.11 Préstamos bancarios corto plazo
- 2.1.12 Sobregiros bancarios
- 2.1.13 Documentos y cuentas por pagar a proveedores
- 2.1.14 Publicidad acumulada por pagar
- 2.1.15 Arriendos acumulados por pagar
- 2.1.16 Otras cuentas por pagar
- 2.1.17 Dividendos por pagar
- 2.2 NO CORRIENTES
- 2.2.01 Préstamos bancarios largo plazo
- 2.2.02 Hipotecas por pagar
- 2.3 DIFERIDOS Y OTROS PASIVOS
- 2.3.01 Arriendos cobrados por anticipo
- 2.3.02 Ingresos cobrados por anticipados
- 2.3.03 Intereses cobrados por anticipado
- 2.3.04 Anticipo de clientes
  
- 3 PATRIMONIO**
- 3.1 CAPITAL SOCIAL
- 3.1.01 Capital accionario
- 3.1.02 Aportes futuras capitalizaciones
- 3.2 RESERVAS
- 3.2.01 Reservas legales
- 3.2.02 Reservas estatutarias

3.2.03	Reservas especiales
3.3	<b>SUPERÁVIT DE CAPITAL</b>
3.3.01	Reserva de capital
3.3.02	Donaciones de capital
3.4	<b>RESULTADOS</b>
3.4.01	Utilidades presente ejercicio
3.4.02	Utilidades retenidas años anteriores
3.4.03	Pérdidas presente ejercicio (-)
3.4.04	Pérdidas acumuladas años anteriores (-)
<b>4</b>	<b>RENTAS</b>
4.1	<b>OPERATIVAS</b>
4.1.01	Venta de artículos terminados
4.1.02	Ingresos por servicios prestados
4.2	<b>NO OPERATIVAS</b>
4.2.01	Venta de desperdicios
4.2.02	Servicios prestados en maquila
4.2.03	Intereses ganados
4.2.04	Ingreso por multas
4.2.05	Descuentos ganados en inversiones
4.2.06	Descuentos en compras
4.3	<b>EXTRAORDINARIAS</b>
4.3.01	Indemnizaciones recibidas
4.3.02	Donaciones recibidas
4.3.03	Utilidad en ventas de activos fijos

<b>5</b>	<b>GASTOS</b>
5.1	OPERACIONALES
5.1.01	Sueldos y salarios
5.1.02	Beneficios y prestaciones sociales
5.1.03	Comisiones a vendedores
5.1.04	Horas extras
5.1.05	Subsidio familiar
5.1.06	Gastos de representación
5.1.07	Viáticos y gastos de viaje
5.1.08	Aporte patronal al IESS
5.1.09	Arriendo de locales y oficinas
5.1.10	Mantenimiento y reparación activos fijos
5.1.11	Lubricantes y combustibles
5.1.12	Seguros de personal y empresa
5.1.13	Depreciación de activos fijos
5.1.14	Amortización de cargos diferidos
5.1.15	Gastos cuentas incobrables
5.1.16	Descuento en ventas
5.1.17	Publicidad y propaganda
5.1.18	Servicios básicos
5.1.19	Alimentación y refrigerio trabajadores
5.1.20	Suministros y materiales de oficina
5.1.21	Aseo y limpieza
5.1.22	Seguridad y vigilancia

5.1.23 Transporte y movilización

**5.2 NO OPERATIVOS**

5.2.01 Bonificaciones especiales a trabajadores

5.2.02 Agasajo a socios y empleados

5.2.03 Intereses pagados

5.2.04 Comisiones bancarias

**5.3 EXTRAORDINARIOS**

5.3.01 Pérdidas ventas activos fijos

5.3.02 Pérdidas ocasionales

**6 COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**

**6.1 COSTO PRIMO**

6.1.01 Materia prima directa

6.1.02 Mano de obra directa

**6.2 COSTOS DE FABRICACIÓN**

6.2.01 Costos indirectos de fabricación

6.2.02 Costos de productos vendidos

**7 DE ORDEN**

**7.1 DEUDORAS**

7.1.01 Garantías entregadas

7.1.02 Inmuebles entregados en garantía

7.1.03 Inmuebles entregados en fideicomiso

7.2	ACREEDORAS
7.2.01	Activos en garantía
7.2.02	Inmuebles en garantía
7.2.03	Inmuebles en fideicomiso

### Anexo No 3

## ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS

<b>EMPRESA "XXX"</b>			
<b>Estado de costos de productos vendidos</b>			
<b>Del.....al.....del 200X</b>			
	Materiales directos (utilizados)		xxx
(más)	Materiales directos (II)	xxx	
	Compra materiales directos	xxx	
(menos)	Devolución compras materiales directos	<u>xxx</u>	
(igual)	Compras materiales directos (netas)	<u>xxx</u>	
	Materiales directos (disponibles)	xxx	
(menos)	Materiales directos (IF)	<u>(xxx)</u>	
(más)	Mano de obra directa (utilizada)		<u>xxx</u>
(igual)	Costo primo		xxx
(más)	Costos indirectos de fabricación - aplicados		<u>xxx</u>
(igual)	Costo fabricación del período		xxx
(más)	Productos en proceso (II)		<u>xxx</u>
(igual)	Costo de producción en proceso disponible		xxx
(menos)	Productos en proceso (IF)		<u>xxx</u>
(igual)	Costo producción artículos terminados - período		xxx
(más)	Productos terminados (II)		<u>xxx</u>
(igual)	Disponible en artículos terminados		xxx
(menos)	Productos terminados (IF)		<u>(xxx)</u>
(igual)	Costos productos vendidos		<u><u>xxx</u></u>
	<b>Gerente</b>		<b>Contador</b>

**FUENTE:** Libro Contabilidad de Costos I

**ELABORADO POR:** Cayo Magaly - Sánchez Carolina



## Anexo No 4

### ESTADO DE RESULTADOS

EMPRESA "XXX" Estado de pérdidas y ganancias Del..... Al.....del 200X		
Cuentas	Parcial	Total
Ventas de artículos terminados		xxx
Menos costos de producción		(xxx)
Igual utilidad bruta en ventas		xxx
Menos gastos operacionales		xxx
Sueldos	xxx	
Comisiones vendaderos	xxx	
Servicios básicos	xxx	
Depreciaciones	xxx	
Impuestos	xxx	
Publicidad y promociones	xxx	
Otros	xxx	
Utilidad operacinal		xxx
Rentas no operacionales		xxx
Arriendos ganados	xxx	
Venta de desperdicios	xxx	
Gastos no operacionales		xxx
Ayudas económicas	xxx	
Utilidad antes de partidas extraordinarias		xxx
Ingresos y gastos extraordinarios		xxx
Indemnizaciones de seguros	xxx	
Pérdidas fortituas	(xxx)	
Utilidad contable del ejercicio		xxx
Participación de trabajadores		xxx
Impuesto a la renta- causado		xxx
Utilidad del ejercicio (neta)		xxx
Gerente	Contador	

**FUENTE:** Libro Contabilidad de Costos I

**ELABORADO POR:** Cayo Magaly - Sánchez Carolina

## Anexo No 5

### BALANCE GENERAL

EMPRESA "XXX"					
Balance general					
Al..... 31 de..... del 200X					
	Cuentas	Parcial	Total	Cuentas	Total
	<b>Activo</b>			<b>PASIVO</b>	xxx
	<b>Corriente</b>			<b>CORRIENTE</b>	
	Efectivo		xxx	Remuneraciones por pagar	xxx
	Inventario productos		xxx	IESS por pagar	xxx
	Inventario de productos en proceso		xxx	Préstamos Bancarios	xxx
	Inventario de materiales		xxx	Deudas fiscales - impuestos	xxx
	Clientes		xxx	Proveedores	xxx
	Prepagados		xxx	Otras acreencias	xxx
	<b>NO CORRIENTE</b>			<b>NO CORRIENTE</b>	
	Propiedad, planta y equipo			Largo plazo	
	Terrenos		xxx	Provisión jubilación patronal	xxx
	Edificios	xxx		Préstamos bancarios - L/P	xxx
(menos)	Depreciación acumulada edificios	(xxx)	xxx	Otras acreencias - largo plazo	xxx
	Equipos y maquinaria	xxx			
(menos)	Depreciación acumulada Eequipos	(xxx)	xxx	Diferidos y contingentes	
	Herramientas	xxx		Anticipo de clientes	xxx
	Depreciación acumulada herramientas	(xxx)	xxx	Precobrados	xxx
	<b>OTROS NO CORRIENTES</b>			Total pasivo	xxx
	Gastos constitución	xxx			
(menos)	Amortización acumulada GC	(xxx)	xxx	<b>PATRIMONIO</b>	
	Inversiones permanentes		xxx	Capital social	
				Capital - acciones	xxx
				Reserva de capital	
				Reserva legal	xxx
				Resultados	
				Utilidad o pérdida - actual	xxx
				Utilidades retenidas	xxx
	<b>Total activo</b>		xxx	<b>Total pasivo + patrimonio</b>	xxx
<b>Gerente</b>			<b>Contador</b>		

**FUENTE:** Libro Contabilidad de Costos I

**ELABORADO POR:** Cayo Magaly - Sánchez Carolina

Anexo N 6

**HOJA DE COSTOS**

<b>INDUSTRIAS "xxx"</b>				
<b>HOJA DE COSTOS</b>				
				O.P #
Cliente.....		Almacén.....		Fecha/inicio.....
Artículo.....		Cantidad.....		Fecha/term.....
Costo Total.....			Costo Unitario	
Semana que termina	M.O.	M.O.D.	G.F.	TOTAL
<b>TOTALES</b>				

**FUENTE:** Libro Contabilidad de Costos I

**ELABORADO POR:** Cayo Magaly - Sánchez Carolina

Anexo No 7

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

EMPRESA "XXX" REQUISICION DE MATERIALES		
Fecha de pedido.....		No..... O.P No.... M.I..... S. Fca.....
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO
		TOTAL
Aprobado por..... Recibido poir.....	Fecha de despacho.....	

**FUENTE:** Libro Contabilidad de Costos I

**ELABORADO POR:** Cayo Magaly - Sánchez Carolina

Anexo No 8

**DEVOLUCIÓN DE MATERIALES**

INDUSTRIAS "xxx" DEVOLUCIÓN DE MATERIALES		
Fecha de pedido.....	No..... O.P No..... M.I..... S. Fca.....	
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO
Aprobado por..... Recibido por.....	TOTAL	
		Fecha de despacho.....

**FUENTE:** Libro Contabilidad de Costos I

**ELABORADO POR:** Cayo Magaly - Sánchez Carolina

Anexo No 9

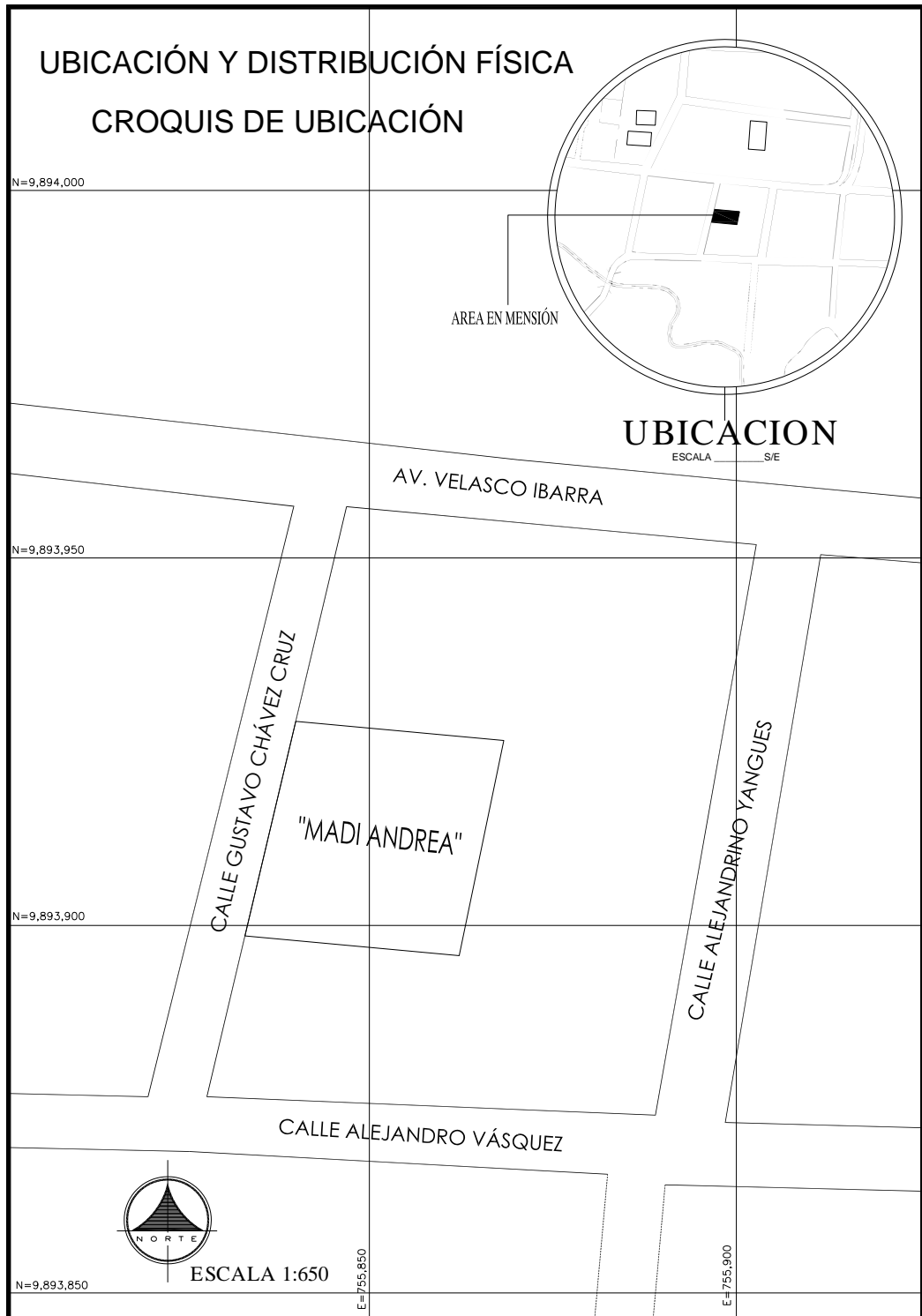
**TARJETA DE RELOJ**

<b>INDUSTRIAS "xxx"</b>	
<b>TARJETA DE RELOJ</b>	
Nombre:.....	
Código:.....	
Semana que termina:.....	
Lunes	
Entrada:.....	No. De Horas
Salida:.....	.....
Entrada:.....	.....
Salida:.....	.....
TOTAL	
Martes	
Entrada:.....	No. De Horas
Salida:.....	.....
Entrada:.....	.....
Salida:.....	.....
TOTAL	
Miercoles	
Entrada:.....	No. De Horas
Salida:.....	.....
Entrada:.....	.....
Salida:.....	.....
TOTAL	
Jueves	
Entrada:.....	No. De Horas
Salida:.....	.....
Entrada:.....	.....
Salida:.....	.....
TOTAL	
Viernes	
Entrada:.....	No. De Horas
Salida:.....	.....
Entrada:.....	.....
Salida:.....	.....
TOTAL	

**FUENTE:** Libro Contabilidad de Costos I

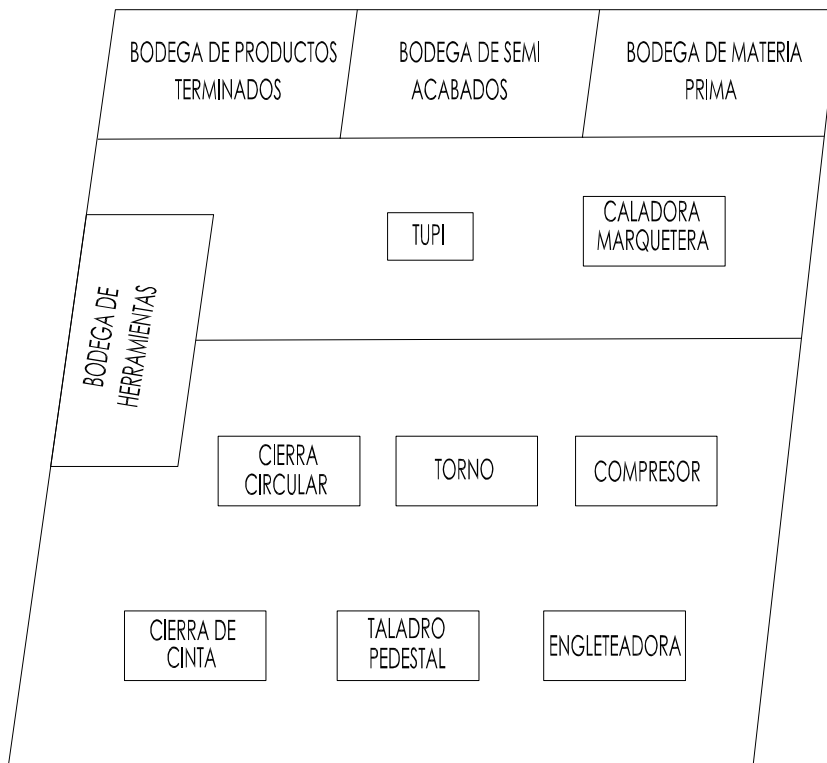
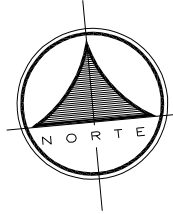
**ELABORADO POR:** Cayo Magaly - Sánchez Carolina

Anexo No 10



Anexo No 11

# UBICACIÓN Y DISTRIBUCIÓN FÍSICA CROQUIS DE DISTRIBUCIÓN DE LA PLANTA





Anexo No 12

Materiales que realiza la microempresa "MADI ANDREA"

