

TESIS - 657
M 7221di
Fi. 743.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS,
HUMANÍSTICAS Y DEL HOMBRE

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“DISEÑO DE UN TEXTO GUÍA DE CONTABILIDAD DE COSTOS,
PARA MEJORAR EL PERFIL DEL CONTADOR BACHILLER
AUTORIZADO (CBA) DEL COLEGIO NACIONAL SAQUISILI”**

Tesis presentada como requisito previo a la obtención del Título de INGENIERÍA
EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.

Autor:

Molina Cando Mirian Azucena.

Director de Tesis:

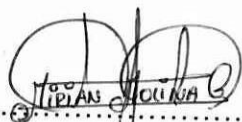
Dra. Anita Azucena Chancusi Herrera.

Latacunga – Ecuador

Enero 2008

AUTORIA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **“DISEÑO DE UN TEXTO GUÍA DE CONTABILIDAD DE COSTOS, PARA MEJORAR EL PERFIL DEL CONTADOR BACHILLER AUTORIZADO (CBA) DEL COLEGIO NACIONAL SAQUISILI”**, como también los contenidos, ideas, análisis, conclusiones y propuestas son de exclusiva responsabilidad del autor.




.....
Molina Cando Mirian Azucena
C.I. 050295368-0

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

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

“DISEÑO DE UN TEXTO GUÍA DE CONTABILIDAD DE COSTOS, PARA MEJORAR EL PERFIL DEL CONTADOR BACHILLER AUTORIZADO (CBA) DEL COLEGIO NACIONAL SAQUISILI”, de Molina Cando Mirian Azucena, egresada de la especialidad de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de grado, que el Honorable Consejo Académico de la Carrera de Ciencias Administrativas, Humanísticas y del Hombre de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Enero, 2008

A handwritten signature in black ink, enclosed within a hand-drawn oval. The signature appears to read "Anita Chancusi Herrera". Below the signature is a horizontal dotted line.

Dra. Anita Chancusi Herrera

DIRECTOR DE TESIS

DEDICATORIA

A la Virgencita del Quinche, que a través de ella obtengo de Dios la fuerza de voluntad que se requiere en el camino de la vida.

A mis padres Trajano y Bertha, como una pequeña muestra de reconocimiento a su amor, abnegación y continuo apoyo, por vincular en mi alma principios e ideales de exigencia personal y espíritu de superación en todos los actos de mi vida y durante mi formación personal.

A mi hija Alicen Daniela, por esa vital alegría que su compañía me proporciona.

Mirian

AGRADECIMIENTO

Extiendo mi imperecedero agradecimiento a todas las personas que hicieron posible la realización de este trabajo, unas en forma directa y otras indirectamente.

De manera especial, extiendo mis sentimientos de gratitud a la Dra. Anita Chancusi directora del proyecto por su sabia y paciente orientación durante todo el desarrollo del mismo. Al Colegio Nacional Saquisilí por la generosa apertura y acceso a la información que me brindaron.

También al personal administrativo y docente de la Carrera de Ciencias Administrativas Humanísticas y del Hombre y a un sinnúmero de personas entre ellos amigos, compañeros y allegados que de una u otra forma han colaborado conmigo para la culminación de este trabajo.

A Dios, a todos y c/d uno, mil Gracias.

Mirian

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, HUMANÍSTICAS Y DEL HOMBRE

CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

“Diseño de un Texto Guía de Contabilidad de Costos, para mejorar el Perfil del Contador Bachiller Autorizado (CBA) del Colegio Nacional Saquisilí”

Autor: Molina Cando Mirian Azucena

Director: Dra. Anita Chancusi Herrera

Enero 2008

RESUMEN

El presente trabajo investigativo trata sobre la importancia de Diseñar un Texto Guía de Contabilidad de Costos para el Colegio Nacional Saquisilí, el mismo que permitirá, ayudar a mejorar el perfil del Contador Bachiller Autorizado, y de esta manera, facilitar el proceso de enseñanza - aprendizaje de los estudiantes.

La contabilidad de Costos no solo es indispensable en las empresas industriales sino también en el comercio, en esencia este tipo de contabilidad proporciona información detallada de todos los elementos que intervienen en la elaboración de un productos

El tipo de investigación utilizado es de orden descriptivo, para lo cual empleamos métodos como Hipotético-Deductivo, Científico y Analítico. De gran importancia resultó la aplicación de las técnicas como la entrevista a las autoridades del Plantel, la encuesta a los docentes del área y a los estudiantes del tercer año del bachillerato sección diurna y nocturna.

Producto de la interpretación y análisis de la investigación de campo se determinó que es necesario que se diseñe un texto guía de Contabilidad de Costos para mejorar el proceso de enseñanza - aprendizaje, de los cuales se obtiene las siguientes conclusiones y amerita recomendar lo siguiente.

Entre uno de los aspectos observados en los estudiantes del tercer año del bachillerato de la especialidad de contabilidad, es que no se encuentran debidamente capacitados como para desenvolverse en diversas actividades que se presenta en la actualidad.

Entre las recomendaciones que se considero importante es que el proceso de enseñanza – aprendizaje de los estudiantes necesita ir combinado tanto la teoría con la práctica que le permita obtener un mejor conocimiento de la Contabilidad de Costos.

COTOPAXI TECHNICAL UNIVERSITY

ADMINISTRATIVE AND HUMANISTIC CAREER

ACCOUNTING AND AUDITORING

THEME:

“Design of a guide text of Accounting of costs to improve the Authorized Accountant’s profile for the Nacional Saquisilí High School”.

Author: Molina Cando Mirian Azucena

Director: Dra. Anita Chancusi Herrera

January 2008

ABSTRACT

The present investigative work tries about the importance to Design a guide text of Accounting of Costs for the Nacional Saquisilí High School, the same one that will allow to help to improve the authorized Accountant’s profile, and this way, it will facilitate the student’s teaching-learning process.

Accounting of Costs is not only indispensable in the industrial companies but also in the trade, in essence this accounting type provides detailed information of all the elements that interview in the elaboration of a product.

The investigation type is of descriptive order, for that we use methods like Hypothetical-Deductive, Scientific and Analytic. Of great importance it was the application of techniques as the interview to the school authorities. The survey to the teacher of the area and to the students of the third year-old.

Product of the interpretation and analysis of the field investigation was determined that it is necessary that Accounting of Costs guide text is designed to

improve the teaching learning process, of which it is obtained the following conclusions and it is necessary to recommend the following:

Among one of the aspects observed in the students of the third year of the high school of the accounting specialization, it is that they are not properly qualified as to be unwrapped in diverse activities that are presented at the present time.

Among the recommendations that you consider important it is that the students' teaching-learning process needs to go combined the theory so much with the practice that allows them to obtain a better knowledge of the accounting of costs.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CONTENIDO

Portada-----	i
Autoría -----	ii
Aval del Director de Tesis -----	iii
Dedicatoria -----	iv
Agradecimiento -----	v
Resumen -----	vi
Abstract -----	viii
Índice de Contenidos-----	x
Introducción-----	1

CAPITULO I

FUNDAMENTACION TEORICA

1.1 TEXTO GUÍA-----	3
1.1.1 Características del Texto Guía-----	5
1.1.2 Importancia del Texto Guía-----	6
1.1.3 Utilidad de Texto Guía-----	7
1.1.4 Texto guía de Contabilidad de Costos-----	8
1.2 PERFIL DEL BACHILLER-----	9
1.2.1 Características-----	12
1.2.2 Importancia-----	13
1.2.3 Situación actual-----	13

CAPITULO II

2.1 DIAGNOSTICO SITUACIONAL-----	15
2.1.1 Breve Caracterización de la Institución-----	15
2.2 METODOLOGÍA EMPLEADA-----	15
2.2.1 TIPO DE INVESTIGACION-----	15
2.2.1.1 Investigación Bibliográfica y Descriptiva-----	15

2.2.2 METODOS DE INVESTIGACIÓN-----	16
2.2.2.1 Método Hipotético- Deductivo-----	16
2.2.2.2 Método Científico-----	16
2.2.2.3 Método Analítico-----	16
2.2.3 POBLACION Y MUESTRA-----	16
2.2.3.1 Población-----	16
2.2.3.1 Muestra-----	17
2.2.4 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN-----	17
2.2.4.1 Entrevista-----	17
2.2.4.2 Encuesta-----	17
2.2.5 INSTRUMENTOS APLICADOS-----	18
2.2.5.1 Cuestionario-----	18
2.2.5.2 Guía de Entrevista-----	18
2.3 CARACTERIZACIÓN DE LAS VARIABLES UTILIZADAS-----	18
2.4 ANALISIS DE LOS RESULTADOS DE LA ENTREVISTA APLICADA A LAS AUTORIDADES DEL COLEGIO NACIONAL SAQUISILÍ-----	19
2.5 ANALISIS DE LOS RESULTADOS DE LA ENCUESTA APLICADA A LOS DOCENTES DEL ÁREA DE CONTABILIDAD DEL COLEGIO NACIONAL SAQUISILÍ-----	23
2.6 ANÁLISIS DE LOS REAULTADOS DE LA ENCUESTA APLICADA A LOS ESTUDIANTES DEL TERCER AÑO DEL BACHILLERATO-----	33
2.7 COMPROBACIÓN DE LA HIPOTESIS-----	43

CAPITULO III

PROPUESTA

“DISEÑO DE UN TEXTO GUÍA DE CONTABILIDAD DE COSTOS, PARA MEJORAR EL PERFIL DEL CONTADOR BACHILLER AUTORIZADO (CBA) DEL COLEGIO NACIONAL SAQUISILÍ”.

3.1 DATOS INFORMATIVOS-----	44
3.2 ANTECEDENTES-----	44
3.3 JUSTIFICACIÓN-----	45

3.4 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA-----	46
3.4.1 <i>Objetivo General</i> -----	46
3.4.2 <i>Objetivo Especifico</i> -----	46
3.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD-----	46
3.6 FUNDAMENTACIÓN-----	47
3.6.1 <i>Aspecto Legal</i> -----	47
3.6.2 <i>Aspecto Técnico</i> -----	47
3.6.3 <i>Aspecto Económico</i> -----	47
3.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA -----	47
 UNIDAD N° 1	
LA EMPRESA-----	48
<i>Clases de Empresas</i> -----	48
LA CONTABILIDAD-----	49
<i>Clases de Contabilidad</i> -----	49
<i>Clasificación de los Costos</i> -----	49
LA CONTABILIDAD DE COSTOS-----	50
<i>Definiciones</i> -----	50
<i>Funciones</i> -----	52
<i>Finalidad</i> -----	52
<i>Objetivos</i> -----	53
<i>La Contabilidad de Costos y su Relación con la Contabilidad General</i> -----	54
<i>Diferencias</i> -----	54
<i>Balance General: Activo, Pasivo, Patrimonio.</i> -----	55
<i>Estado de Costos de Producción y Ventas</i> -----	55
<i>Estado de Resultados</i> -----	56
<i>El Costos y el Gasto</i> -----	56
<i>Clasificación de los Costos</i> -----	57
<i>Preguntas de Autoevaluación</i> -----	60
<i>Ejercicios de Aplicación</i> -----	61

UNIDAD N° 2

SISTEMAS CONTABLES EN LA EMPRESA INDUSTRIAL-----	63
<i>Elementos del Sistema</i> -----	63
<i>Plan de Cuentas</i> -----	64
<i>Importancia del Plan</i> -----	64
<i>Estructura del Plan de Cuentas</i> -----	64
<i>Código de Cuentas</i> -----	66
<i>Importancia del Código de Cuentas</i> -----	66
<i>Sistema de Codificación</i> -----	66
<i>Estructura</i> -----	67
<i>Instructivo del Plan de Cuenta</i> -----	70
<i>Los Registros de Entrada Original</i> -----	74
<i>Tipos de Registros de Entrada Original</i> -----	75
<i>Orden de Compra</i> -----	75
<i>Orden de Requisición</i> -----	75
<i>Orden de Producción</i> -----	76
<i>Tarjetas Kárdex</i> -----	76
<i>Preguntas de Autoevaluación</i> -----	77
<i>Ejercicios de Aplicación</i> -----	79

UNIDAD N° 3

ELEMENTOS DEL COSTOS-----	80
MATERIALES O MATERIA PRIMA-----	81
<i>Definición</i> -----	81
<i>Clasificación de la Matera Prima</i> -----	81
<i>Control de los Materiales</i> -----	83
<i>Ventajas</i> -----	84
<i>Funciones</i> -----	85
<i>Límites de Existencias</i> -----	86
<i>Existencia Máxima</i> -----	87
<i>Existencia Mínima</i> -----	87

<i>Existencia Crítica</i> -----	87
<i>Métodos de Valoración</i> -----	88
<i>Promedio Ponderado</i> -----	88
<i>Método PEPS</i> -----	89
<i>Método UEPS</i> -----	89
<i>Contabilización de la Materia Prima</i> -----	90
<i>Preguntas de Autoevaluación</i> -----	93
<i>Ejercicios de Aplicación</i> -----	95
UNIDAD N° 4	
MANO DE OBRA-----	97
<i>Conceptos</i> -----	97
<i>Clasificación de la Mano de Obra</i> -----	98
<i>Clasificación Personal de una Industria</i> -----	99
<i>Control de la Mano de Obra</i> -----	100
<i>Contabilización e la Mano de Obra</i> -----	100
<i>Control de Tiempo: Tarjeta de tiempo, boleta de trabajo</i> -----	101
<i>Preparación de la Nómina</i> -----	101
<i>Registro de la Nómina</i> -----	102
<i>Objetivos del Control de la Mano de Obra</i> -----	102
<i>Formas del Control de la Mano de Obra</i> -----	103
<i>Variación de la Mano de Obra Directa</i> -----	103
<i>Valoración de la Mano de Obra</i> -----	104
<i>Semana Integral</i> -----	104
<i>Beneficios Sociales</i> -----	104
<i>XIII Sueldo</i> -----	105
<i>XIV Sueldo</i> -----	105
<i>Vacaciones</i> -----	106
<i>Fondo de Reserva</i> -----	106
<i>Trabajo Extraordinario</i> -----	107
<i>Art. 47 de la Jornada Máxima</i> -----	107

<i>Art 48 Jornada Especial</i> -----	107
<i>Art 49 Jornada Nocturna</i> -----	107
<i>Aportes al IESS: Aporte Patronal y Aporte Personal</i> -----	108
<i>Utilidades para los Trabajadores</i> -----	108
<i>Preguntas de autoevaluación</i> -----	109
<i>Ejercicios de aplicación</i> -----	110

UNIDAD N° 5

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN -----	113
<i>Conceptos</i> -----	113
<i>Clasificación de los Costos Indirectos de Fabricación</i> -----	114
<i>Materiales Indirectos</i> -----	114
<i>Mano de Obra Indirecta</i> -----	115
<i>Costos Indirectos Varios</i> -----	115
<i>Funciones de los Costos Indirectos</i> -----	115
<i>Objetivos del Control de los Costos Indirectos</i> -----	116
<i>Distribución de las Cuotas de los Costos Indirectos de Fabricación</i> -----	116
<i>Unidades del Producto</i> -----	117
<i>Costo de la Materia Prima Directa</i> -----	117
<i>Costo de la Mano de Obra Indirecta</i> -----	118
<i>Horas de la Mano de Obra Directa</i> -----	118
<i>Costo Primo</i> -----	119
<i>Horas Máquina</i> -----	119
<i>Preguntas de Autoevaluación</i> -----	120
<i>Ejercicios de Aplicación</i> -----	121

UNIDAD N° 6

COSTOS POR PROCESOS -----	122
<i>Definición</i> -----	122
<i>Objetivos de Sistema de Costos por Proceso</i> -----	123
<i>Empresas que emplean el Sistema de Costos por Procesos</i> -----	123
<i>Acumulación del Costo</i> -----	124

<i>Materia Prima</i> -----	124
<i>Contabilización</i> -----	125
<i>Mano de Obra</i> -----	125
<i>Contabilización</i> -----	126
<i>Costos Indirectos de Fabricación</i> -----	126
<i>Contabilización</i> -----	127
<i>Preguntas de autoevaluación</i> -----	127

UNIDAD N° 7

FORMULAS DEL COSTO

<i>Costo Primo</i> -----	129
<i>Costo de Conversión</i> -----	129
<i>Costo de Productos Fabricados</i> -----	129
<i>Costo Funcional</i> -----	129
<i>Punto de Equilibrio</i> -----	129
<i>Costo Total</i> -----	130
<i>Precio de Venta</i> -----	130
<i>Disponible de Materia Prima</i> -----	130
<i>Disponible de Suministros y Materiales</i> -----	130
<i>Costos de Productos en Proceso</i> -----	130
<i>Costos Disponible para la Venta</i> -----	130
<i>Costo de Ventas</i> -----	131
PUNTO DE EQUILIBRIO -----	131
<i>Concepto</i> -----	131
<i>Representación Gráfica</i> -----	131
<i>Métodos para el calculo del Punto de Equilibrio</i> -----	131
<i>Método Gráfico</i> -----	132
<i>Método de la Ecuación</i> -----	132
<i>Método Margen de Contribución</i> -----	132
<i>Preguntas de autoevaluación</i> -----	133
<i>Ejercicios de Aplicación</i> -----	134

UNIDAD N° 8

TRATAMIENTO DE LA CUENTA MERCADERÍAS-----	135
<i>Concepto</i> -----	135
<i>Sistemas de Registros de la Cuenta Mercaderías</i> -----	135
<i>Sistema de Inventario Permanente</i> -----	135
<i>Características</i> -----	136
<i>Cuentas que se utilizan:</i> -----	136
<i>Inventario de Mercaderías</i> -----	136
<i>Ventas</i> -----	137
<i>Costo de Ventas</i> -----	137
<i>Tratamiento Contable</i> -----	137
<i>Preguntas de Autoevaluación</i> -----	138
EJERCICIO PRÁCTICO CONTABLE POR ORDENES DE PRODUCCIÓN-----	139
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES-----	140
CONCLUSIONES-----	140
RECOMENDACIONES-----	141
BIBLIOGRAFÍA-----	142
ANEXOS-----	144

INDICE DE CUADROS

	CONTENIDOS	PÁG.
	ENCUESTA APLICADA A LOS DOCENTES DEL ÁREA DE CONTABILIDAD DEL “COLEGIO NACIONAL SAQUISILÍ”	
CUADRO 1	Conoce Ud. el perfil del Bachiller de la especialidad de Contabilidad, que egresa del Plantel.	23
CUADRO 2	Considera Ud. que los estudiantes que egresan de Contabilidad, tienen los suficientes conocimientos para ingresar a los centros de educación superior o insertarse en el mundo laboral	24
CUADRO 3	Considera Ud. que existe una correspondencia entre el Perfil del Bachiller de la especialidad de Contabilidad, que egresa del Plantel y los conocimientos que se imparten en la asignatura de Contabilidad de Costos	25
CUADRO 4	En la Biblioteca del Colegio Nacional Saquisilí, existe bibliografía, acerca de contabilidad de Costos, que le permita realizar sus consultas sin dificultades	26
CUADRO 5	Considera Ud. necesario que se diseñe un texto Guía de Contabilidad de Costos, para que sea utilizado en el proceso de enseñanza aprendizaje	27
CUADRO 6	Cree Ud. que en un texto guía de Contabilidad de Costos, debe relacionarse la teoría con la práctica	28
CUADRO 7	Qué aspectos considera debe incluirse en un texto guía de Contabilidad de Costos	29
CUADRO 8	Cree que la utilización de un Texto Guía de Contabilidad de Costos, contribuirá a mejorar el perfil profesional de los bachilleres de la especialidad de Contabilidad de su Plantel Educativo	30
CUADRO 9	Estaría dispuesto a utilizar un Texto Guía para el proceso de enseñanza aprendizaje de Contabilidad de Costos	31

CUADRO 10	Con la utilización de un Texto Guía de Contabilidad de Costos, el estudiante obtendrá un mejor conocimiento del área de la especialidad	32
ENCUESTA APLICADA A LOS ESTUDIANTES DEL TERCER AÑO DEL BACHILLERATO.		
CUADRO 1	Conoce Ud. el perfil del Bachillerato de su especialidad	33
CUADRO 2	Considera Ud. que los estudiantes que egresan de Contabilidad, tienen los suficientes conocimientos para ingresar a los centros de educación superior o insertarse en el mundo laboral	34
CUADRO 3	En la Biblioteca del Colegio Nacional Saquisilí, existe bibliografía, acerca de contabilidad de Costos, que le permita realizar sus consultas sin dificultades	35
CUADRO 4	Dónde acude Ud. Para realizar consultas de la asignatura de Contabilidad de Costos	36
CUADRO 5	Considera Ud. necesario que se diseñe un texto Guía de Contabilidad de Costos, para que sea utilizado en el proceso de enseñanza aprendizaje	37
CUADRO 6	Cree Ud. que en un texto guía de Contabilidad de Costos, debe relacionarse la teoría con la práctica	38
CUADRO 7	Qué aspectos considera debe incluirse en un texto guía de Contabilidad de Costos	39
CUADRO 8	Cree que la utilización de un Texto Guía de Contabilidad de Costos, contribuirá a mejorar el perfil profesional de los bachilleres de la especialidad de Contabilidad de su Plantel Educativo	41
CUADRO 9	Estaría dispuesto a utilizar un Texto Guía para el aprendizaje de Contabilidad de Costos	42
CUADRO 10	Con la utilización de un Texto Guía de Contabilidad de Costos, el estudiante obtendrá un mejor conocimiento del área de su especialidad	43

INDICE DE GRÁFICOS

	CONTENIDOS	PÁG.
	ENCUESTA APLICADA A LOS DOCENTES DEL ÁREA DE CONTABILIDAD DEL “COLEGIO NACIONAL SAQUISILÍ”	
GRÁFICO 1	Conoce Ud. el perfil del Bachiller de la especialidad de Contabilidad, que egresa del Plantel.	23
GRÁFICO 2	Considera Ud. que los estudiantes que egresan de Contabilidad, tienen los suficientes conocimientos para ingresar a los centros de educación superior o insertarse en el mundo laboral	24
GRÁFICO 3	Considera Ud. que existe una correspondencia entre el Perfil del Bachiller de la especialidad de Contabilidad, que egresa del Plantel y los conocimientos que se imparten en la asignatura de Contabilidad de Costos	25
GRÁFICO 4	En la Biblioteca del Colegio Nacional Saquisilí, existe bibliografía, acerca de contabilidad de Costos, que le permita realizar sus consultas sin dificultades	26
GRÁFICO 5	Considera Ud. necesario que se diseñe un texto Guía de Contabilidad de Costos, para que sea utilizado en el proceso de enseñanza aprendizaje	27
GRÁFICO 6	Cree Ud. que en un texto guía de Contabilidad de Costos, debe relacionarse la teoría con la práctica	28
GRÁFICO 7	Qué aspectos considera debe incluirse en un texto guía de Contabilidad de Costos	29
GRÁFICO 8	Cree que la utilización de un Texto Guía de Contabilidad de Costos, contribuirá a mejorar el perfil profesional de los bachilleres de la especialidad de Contabilidad de su Plantel Educativo	30
GRÁFICO 9	Estaría dispuesto a utilizar un Texto Guía para el proceso de enseñanza aprendizaje de Contabilidad de Costos	31

GRÁFICO 10	Con la utilización de un Texto Guía de Contabilidad de Costos, el estudiante obtendrá un mejor conocimiento del área de la especialidad	32
ENCUESTA APLICADA A LOS ESTUDIANTES DEL TERCER AÑO DEL BACHILLERATO.		
GRÁFICO 1	Conoce Ud. el perfil del Bachillerato de su especialidad	33
GRÁFICO 2	Considera Ud. que los estudiantes que egresan de Contabilidad, tienen los suficientes conocimientos para ingresar a los centros de educación superior o insertarse en el mundo laboral	34
GRÁFICO 3	En la Biblioteca del Colegio Nacional Saquisilí, existe bibliografía, acerca de contabilidad de Costos, que le permita realizar sus consultas sin dificultades	35
GRÁFICO 4	Dónde acude Ud. Para realizar consultas de la asignatura de Contabilidad de Costos	36
GRÁFICO 5	Considera Ud. necesario que se diseñe un texto Guía de Contabilidad de Costos, para que sea utilizado en el proceso de enseñanza aprendizaje	37
GRÁFICO 6	Cree Ud. que en un texto guía de Contabilidad de Costos, debe relacionarse la teoría con la práctica	38
GRÁFICO 7	Qué aspectos considera debe incluirse en un texto guía de Contabilidad de Costos	39
GRÁFICO 8	Cree que la utilización de un Texto Guía de Contabilidad de Costos, contribuirá a mejorar el perfil profesional de los bachilleres de la especialidad de Contabilidad de su Plantel Educativo	41
GRÁFICO 9	Estaría dispuesto a utilizar un Texto Guía para el aprendizaje de Contabilidad de Costos	42
GRÁFICO 10	Con la utilización de un Texto Guía de Contabilidad de Costos, el estudiante obtendrá un mejor conocimiento del área de su especialidad	43

INTRODUCCIÓN

El texto guía de Contabilidad de Costos, se considera muy importante ya que viene a constituirse en uno de los pilares fundamentales en el proceso de enseñanza-aprendizaje del estudiante, el mismo que contiene toda la información necesaria para estimular, orientar y evaluar al alumno.

En los últimos años hemos visto la necesidad y el interés tanto en el mundo académico como en el profesional, en diseñar un texto guía de Contabilidad de Costos para el Colegio Nacional Saquisilí.

La **hipótesis** que ha servido como referencia para el desarrollo de la investigación es: “El diseño de un texto guía de Contabilidad de Costos, coadyuvará a mejorar el perfil profesional de los bachilleres de la especialidad de contabilidad del Colegio Nacional Saquisilí”

De la cual se identifico las variables:

Independiente: El diseño de un texto guía de Contabilidad de Costos

Dependiente: Coadyuvará a mejorar el perfil profesional del los bachilleres de la especialidad del Colegio Nacional Saquisilí

El **Objetivo General** que ha guiado el presente trabajo investigativo fue:

“Diseñar un texto guía de Contabilidad de Costos, que permita mejorar el perfil del Contador Bachiller Autorizado (CBA), del Colegio Nacional Saquisilí”

Se plantearon **Objetivos Específicos:**

- Investigar el sustento teórico que fundamente la elaboración de un texto guía de Contabilidad de Costos

- Determinar los elementos que permitan la elaboración de un texto guía de Contabilidad de Costos, acorde a las necesidades de la Institución.
- Analizar la malla curricular de la especialización de contabilidad, que permita elaborar el texto guía de Contabilidad de Costos, para mejorar el perfil del Contador Bachiller Autorizado.
- Elaborar y Socializar el texto guía de Contabilidad de Costos.

Así como también se han utilizado para el desarrollo del trabajo los **métodos** Hipotético-Deductivo, Científico y Analítico; las **técnicas** empleadas fueron la entrevista a los señores Rector y Vicerrector, encuesta a los docentes del área y a los estudiantes del tercer año del bachillerato secciones diurna y nocturna del Colegio Nacional Saquisilí; los **instrumentos** aplicados en la investigación fueron el cuestionario y la guía de entrevista.

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo procedimos a revisar toda la bibliografía necesaria de los cuales se extrajo la información de diferentes autores y de mayor comprensión. Obteniendo como resultado el diseño del texto guía de Contabilidad de Costos.

La estructura de la tesis se ha organizado en tres capítulos: El primer capítulo se relaciona con el marco teórico que comprende la teoría que apoyan el estudio.

El segundo capítulo contiene el análisis de la información, tabla de especificaciones, así como el análisis estadístico de los resultados, verificación de la hipótesis.

En el tercer capítulo se describe los antecedentes, propuesta y por último, se presentan las conclusiones y recomendaciones, referencias bibliográficas y los anexos.

CAPITULO I

FUNDAMENTACIÓN TEORICA

1.1 TEXTO GUÍA

El estudio se fundamenta en distintos instrumentos como: material didáctico, manuales, etc. Es seguro que al estudiar, se puede conocer de antemano cuántos y cuáles temas, capítulos o unidades del contenido existen. Sirve para definir los límites de estudio, ya que señalan a partir de donde y hasta donde adquirir los conocimientos.

Sin embargo, el estudio puede ser provechoso si, además de conocer el punto en el cual se empieza y en el que termina, se profundiza y generaliza el aprendizaje que de él se obtiene.

“El texto Guía es un instrumento que orienta el estudio para obtener mejores resultados en el aprendizaje”¹.

A decir de la Tesista el Texto Guía permite organizar el estudio, y a su vez autoevaluar el grado de comprensión que adquiera el estudiante.

“En el proceso de enseñanza- aprendizaje, el texto guía es el instrumento que transporta los mensajes a través del espacio y el tiempo”².

¹ ROSALINO Jairo, “Técnicas de Aprendizaje”, Loja-Ecuador, 1990, Pág. 27

² CASTAÑEDA Y MARGARITA, “Proceso de Enseñanza Aprendizaje”, 1994, Pág. 520

Al investigar se percibe que el texto guía es una ayuda para exposiciones verbales, constructivas e ingeniosas que hace de la enseñanza - aprendizaje una faceta interesante.

“El texto guía constituye un instrumento impreso con orientación técnica para el estudiante, que incluye toda la información necesaria para el correcto uso y manejo provechoso del libro de texto, el mismo que servirá para integrarlo al complejo de actividades de aprendizaje para el estudio independiente de los contenidos del curso”³.

La investigadora afirma que texto guía es una recopilación de información para la elaboración de una guía didáctica de fácil uso y manipulación, donde encontraremos la forma correcta de como se elabora un recurso didáctico para así facilitar el inter - aprendizaje.

“El texto guía es el documento impreso con indicaciones (actividades) que orientan y estimulan el proceso de aprendizaje del estudiante”⁴.

Según la Tesista el texto guía son todas aquellas cosas que ayudan a utilizar los conocimientos impartidos, además contribuyen al desarrollo de las actividades del estudiante.

“El texto guía es la descripción impresa de un proceso sistemático de aprendizaje, para estimular, orientar y evaluar al alumno, en el estudio de contenidos determinados”⁵.

Es criterio de la Tesista, los textos guías para el estudio, es un material didáctico para que el alumno tenga las orientaciones necesarias para realizar con eficacia su estudio personal, para dosificar el trabajo, estas favorecen el aprendizaje activo y significativo.

³ RIVERA Alfredo, “La guía Objetos de la enseñanza”, Ecuador, 2001, Pág. 06

⁴ GARCIA V, “Educación Personalizada”, Madrid-España, 1981, Pág. 104

⁵ DIAZ S, “Estrategias metodológicas de aprendizaje del adulto”, Caracas-Venezuela, 1990, Pág. 74

1.1.1 Características del Texto Guía

Se considera algunas características generales que en nuestra opinión deben satisfacer los textos guías, tenemos las siguientes:

- ❖ “El Texto Guía de aprendizaje deberá ofrecer información del contenido y su relación con el programa de estudio para el que fue elaborado, ello permitirá que los estudiantes se concentren con más facilidad en una temática determinada.

- ❖ Presentar orientaciones en relación a la metodología establecida y enfoque del curso.

- ❖ Presentar indicaciones acerca de como lograr el desarrollo de las habilidades, destrezas y aptitudes del educando.

- ❖ Definir los objetivos específicos y las actividades de estudio independiente para orientar la planificación de las lecciones, informar al alumno de lo que ha de lograr a fin de orientar sus conocimientos”⁶.

A criterio de la Tesista el texto guía también se caracteriza por las transformaciones que la sociedad está viviendo en la última década, ya que están penetrando y modificando las bases de nuestra sociedad desarrollada.

El mundo de la educación no puede ignorar esta realidad tecnológica ni, como objeto de estudio ni, mucho menos, como instrumento del que valerse para formar a los ciudadanos que ya se organizan en esta sociedad a través de entornos virtuales.

⁶ WWW.EUROPACOMMEDUCATION.COM, 12-02-2007.

La mayoría de las propuestas de formación que se ofrecen en la modalidad de la educación, tienen como aspecto básico el material impreso, de ahí que el proceso de enseñanza-aprendizaje vaya precedido de un cuidadoso texto, que permita obviar las diferentes dificultades que se presente en el estudiante.

1.1.2 Importancia del Texto Guía

“Los modelos educativos, no están diseñados con metodología para la enseñanza-aprendizaje; es entonces cuando el texto guía cobra vital importancia, convirtiéndose en pieza clave del estudiante, ya que este apoya a decidir qué, cómo, cuándo y con ayuda de que estudiar los contenidos a fin de mejorar el aprovechamiento del tiempo disponible y maximizar el aprendizaje y su aplicación”⁷.

El texto guía es de suma importancia porque permite el inter - aprendizaje por parte del alumno, mediante una comunicación permanente.

El uso del texto guía en la enseñanza le da oportunidad al estudiante de formarse impresiones mentales verdaderas, justas y correctas sobre el tema de estudio.

Además da oportunidad a formar discusiones, críticas y comparaciones y en general motivar el aprendizaje.

Tanto los profesores como los alumnos son los llamados a diseñar el texto guía, utilizando sus habilidades y destrezas, de esta manera la elaboración del material sería práctica, oportuna y económica.

El texto guía es un medio educativo, instrumento proyectado para facilitar el aprendizaje, su buen empleo hará que un mayor número de estudiantes asimilen más, ya que lo fundamental no solo es saber diseñar el texto, sino de saber emplear con el objeto de provocar situaciones adecuadas en el aprendizaje, para

⁷ WWW.MONOGRAFIAS.COM, 12-02-2007.

Llevar a feliz termino esta tarea. Los profesores y alumnos deberán conocer los textos, diseñar, plantear estrategias, prepararse y planificar actividades complementarias tratando siempre de que las partes formen un todo integrado de tal manera que nada quede aislado.

El texto guía en si viene a constituirse en un recurso didáctico por lo que:

“Son en la enseñanza, el nexo entre las personas y la realidad lo ideal seria que todo aprendizaje se llevase a cabo dentro de una situación real de vida. No siendo esto posible, el recurso didáctico debe sustituir a la realidad, representándola de la mejor forma posible, de modo que facilite su objetivación por parte del alumno”⁸.

En fin la autora considera que son muy importantes dentro del proceso enseñanza - aprendizaje, porque sirven de ayuda en la comprensión y dominio de los temas de estudio, ayuda a objetivar lo abstracto a lo concreto, combaten la teorización y el verbalismo propios de los métodos expositivos.

1.1.3 Utilidad del Texto Guía

El texto guía cuando es utilizado de una forma adecuada cumple lo siguiente:

- ❖ “Facilita la comprensión y dominio de los temas a tratarse.
- ❖ Ayuda a objetivar lo abstracto a lo concreto.
- ❖ Combaten la teorización y el verbalismo propios de los métodos expositivos y tradicionales.
- ❖ Sirven no sólo como medio para ilustrar, sino también para que los alumnos actúen e investiguen la realidad.

⁸ NÉMESIS, 1995 PÁG. 178

- ❖ Dan oportunidad para que se manifiesten las aptitudes y el desarrollo de habilidades y destrezas específicas, como la observación, demostración, manipulación y construcción de equipos, aparatos y materiales”⁹.

Naturalmente el texto guía tiene una aplicación fundamental en el proceso enseñanza-aprendizaje, desarrollan un camino predilecto en la enseñanza de las ciencias, de las técnicas y de los oficios.

A decir de la Tesista, el estudiante utilizará el texto guía como "soporte educativo", con el fin de basar en ello toda la enseñanza que concierne a su uso y utilidad. Por lo tanto las guías didácticas tienen su aplicabilidad en todos los niveles y en cualquier área y asignatura.

1.1.4 Texto Guía de Contabilidad de Costos

En el proceso educativo los textos Guías de Contabilidad de Costos, son requeridos porque constituyen a su vez la columna vertebral del aprendizaje de los temas científicos y tecnológicos, lo cual concatena los tres momentos interrelacionados del proceso educativo que es: el análisis de información, conceptualización, problematización; y, aprendizaje sobre las causas y efectos de los hechos reales que se producen en la empresa privada y estatal.

También se puede manifestar que los Textos Guías de Contabilidad de Costos son necesarios en el proceso de enseñanza-aprendizaje, ya sea para las instituciones educativas públicas y privadas, que han utilizado como una estrategia para mejorar la calidad educativa debido a que los estudiantes y maestros no cuentan con fuentes de bibliografía que le permita descubrir la realidad de una verdadera y eficiente contabilidad.

⁹ WWW.MONOGRAFIAS.COM, 20-05-2007

1.2 PERFIL DEL BACHILLER

A continuación se da a conocer el perfil que los estudiantes de la especialidad de contabilidad del Colegio Nacional Saquisilí poseen:

- ❖ “Tener un ideal de vida con amplios conocimientos en ciencias exactas, sociales y técnicas.
- ❖ Preparado para resolver adecuada y oportunamente las dificultades laborales y emprender un proyecto de vida.
- ❖ Previsivo y cuidadoso en el uso y manejo de equipos de trabajo en sus labores educativas y cotidianas.
- ❖ Mantener su identidad respetando los valores éticos y culturales de nuestra región y del país.
- ❖ Seguro de sí mismo, fruto de una adecuada autoestima, solidario y con conciencia social.
- ❖ Utilizar sus destrezas de acuerdo al avance tecnológico.
- ❖ Poseedor de una actitud y aptitud permanente de superación, capaz de enfrentar los retos del nuevo milenio.
- ❖ Seres humanos con pensamiento crítico y creativo capaces de aportar en la transformación de su contexto social”¹⁰.

¹⁰ Plan Educativo Institucional, Quito – Ecuador, 2007, Pág. 26

El área de **Comercio y Administración especialidad CONTABILIDAD**, observando la realidad económica social que vive en la actualidad nuestro país, ha tomado la decisión de fortalecer los proyectos de producción y comercialización que ha venido desarrollando.

“No podemos seguir formando personas y bachilleres que salgan a buscar empleo en las instituciones públicas y privadas aumentando así la desocupación en nuestro país la forma de aportar a nuestro país de donde esta inmerso en la actualidad, es formar personas y bachilleres emprendedores de sus propias microempresas, generando así fuentes de trabajo; pero para esto, tenemos que ir rompiendo esquemas y prejuicios sociales que es malo vender o producir algo, descubriendo las destrezas y habilidades de los estudiantes sin descuidar las aspiraciones universitarias lo que hace el área es abrir otro campo ocupacional dándoles ciertas indicaciones y guías. Lo que se busca es incentivar a trabajar dentro de nuestro país sin emigrar dejando a nuestros familiares solos”¹¹.

A decir de la Tesista es necesario considerar lo que hacen en otros países lo podemos implementar en el nuestro, generando producción y empleo.

“El perfil del Bachiller, esta dedicado a una educación con un enfoque de desempeños. Enfrenta aprendizajes técnicos orientados primordialmente a la formación profesional; y sus estándares de calidad están dados por los niveles de competencias profesionales que logre”¹².

Para conocer de una mejor manera, el Perfil del Bachiller de la especialidad de contabilidad es necesario también darles a conocer cual es su **VISIÓN y MISION**.

¹¹ WWW.BACHILLERATO.UADEC.MX. 23-06-2007

¹² La Reforma Curricular del Bachillerato, 2001, Pág. 44

❖ VISIÓN.

Nuestra institución aspira ser innovadora y participativa, que satisfaga las necesidades de aprendizaje individual y social, que contribuya a transformar y consolidar una sociedad con identidad nacional y percepción universal, reflexiva, crítica, solidaria y democrática que rinda cuentas a la sociedad sobre la calidad de la enseñanza que imparte.

❖ MISIÓN.

El Colegio Nacional "Saquisilí" plantel de educación fiscal, asume y desarrolla procesos educativos con responsabilidad y profesionalismo, basados en los principios de identidad y eficacia con el propósito de contribuir a la formación de bachilleres con conocimientos intelectuales, humanísticos y éticos, que contribuyan a una mejor calidad de vida en beneficio de una sociedad justa, solidaria y democrática.

PROPÓSITO:

Persigue la formación de competencias profesionales respecto de los desempeños futuros en el espacio social de actuación del estudiante (prosecución de estudios y trabajo), de instrumentaciones de gran utilidad y del desarrollo personal y social.

OBJETIVOS:

- ❖ Conseguir que los conocimientos transmitidos al estudiante sean profundos, completos y sólidos a fin de que puedan desenvolverse sin problemas en sus estudios universitarios o a su vez en el mundo laboral.
- ❖ Orientar la teoría dirigida hacia la práctica para que el estudiante identifique con la labor futura.

- ❖ Establecer una comprensión mutua entre el profesor y el alumno para evitar vacíos que obstaculicen el normal desenvolvimiento del aprendizaje.

1.2.1 Características

El Perfil del Bachiller esta dedicado a brindar educación a los jóvenes adolescentes cuyas características generales son las siguientes:

En lo instrumental:

- ❖ Ejerce las funciones del lenguaje materno, en todas sus expresiones.
- ❖ Ejerce las funciones del lenguaje matemático en lo fundamental y general y en lo específico como lenguaje técnico y tecnológico.
- ❖ Utiliza socialmente una segunda lengua de uso generalizado.
- ❖ Utiliza la computación como tecnología de apoyo a sus demandas educativas y sociales.

En lo técnico-profesional:

- ❖ Comprende los conceptos de las ciencias experimentales que fundamentan las tecnologías de su línea técnico-profesional.
- ❖ Domina los procedimientos técnicos de su línea de especialidad.
- ❖ Domina técnicas y procedimientos de conservación del medio ambiente en relación con la tecnología.
- ❖ Posee capacidad para emprender actividades económicas, de forma individual, asociada, en dependencia o autónoma.

En el desarrollo personal-social:

- ❖ Posee una amplia cultura respecto de las relaciones económico-sociales, de frente al tiempo y al espacio.

- ❖ Posee desarrollo de las actitudes necesarias para la convivencia pacífica y en democracia.
- ❖ Posee desarrollo de sus aptitudes y las orienta según sus inclinaciones.
- ❖ Posee una cultura básica respecto de lo estético.
- ❖ Posee desarrollo físico general acorde con su edad y específico relacionado con su especialidad de estudio y su desarrollo futuro.

En la relación con el mundo del trabajo:

- ❖ Posee experiencia inicial de desempeños técnicos en ambientes concretos de trabajo.
- ❖ Posee relaciones iniciales de índole laboral con espacios sociales concretos de trabajo.

1.2.2 Importancia

El Perfil del Bachiller posee gran importancia en la actualidad porque se ha dedicado a una educación con un enfoque de desempeños, ya que enfrenta aprendizajes técnicos orientados primordialmente a la formación profesional ya que sus estándares de calidad están dados por los niveles de competencias profesionales que logre.

Utiliza un currículo con enfoque de competencias para lograr bachilleres técnicos polivalentes y bachilleres técnicos con especialización.

1.2.3 Situación Actual

Las expectativas con las que los jóvenes terminan su bachillerato son inmediatistas y se reducen a la elección de una carrera y/o al ingreso al mundo del trabajo pero sin mayor visión trascendente. El destino de los bachilleres es

diverso, existen decisiones significativas que se las pueden calificar como cruzadas tanto respecto de la prosecución de estudios superiores como respecto de su ingreso al mundo del trabajo.

Las evidencias en el Ecuador demuestran que, en relación a la educación superior, el ciclo diversificado no se proyecta de manera adecuada, es decir, no cumple con las finalidades para las cuales fue planteado.

El que la educación sea de baja calidad merece una atención prioritaria de parte de los Gobiernos, ya que tiene consecuencias, en muchas actividades y es especialmente crítica, ahora que el crecimiento económico y la democracia demandan personas con mejor formación. Sin embargo, muchos intentos por mejorarla no han tenido éxito.

Muchos de los graduados del Colegio Nacional Saquisilí, tienen dificultades en el ingreso en la universidad para enfrentar las responsabilidades que este nivel exige. Su formación se fundamenta en una cultura memorística y repetitiva.

Según algunos criterios de involucrados en la Institución objeto de estudio, un gran porcentaje de egresados forma parte de la clase trabajadora del sector florícola y de algunas industrias de la provincia, además varios egresados han ingresado a la Policía Nacional como personal de tropa.

Por lo que es menester que se realice una revisión de los contenidos de las asignaturas que se imparten, principalmente de las de especialidad lo que coadyuvará para que el estudiante tenga una formación integral y pueda acceder a otras ofertas del mundo del trabajo, como también a las diferentes universidades.

CAPITULO II

2.1 DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

2.1.1 Breve Caracterización de la Institución

El Colegio Nacional “Saquisilí” actualmente se encuentra ubicado en la calle 24 de Mayo del Cantón Saquisilí, dirigido por su rector el Ingeniero Guillermo Yanchapaxi; es un establecimiento educativo público, el mismo que cuenta con la especialidad de Comercio y Administración modalidad contabilidad en su secciones diurna y nocturna ya que su modalidad es mixta tiene la finalidad de contribuir a la formación de bachilleres con conocimientos intelectuales, humanísticos y éticos.

2.2 METODOLOGÍA EMPLEADA

Para el desarrollo de la presente investigación, se utilizó la siguiente metodología:

2.2.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

2.2.1.1 Investigación Bibliográfica y Descriptiva

Este trabajo se realizó a través de un estudio minucioso, ya que se recopiló la suficiente información con el fin de crear una base cimentada en teorías y conceptos, utilizando básicamente la investigación bibliográfica y la investigación descriptiva, delineando características comunes, causas y efecto para el Diseño de un texto guía de Contabilidad de Costos, para mejorar el perfil del Contador Bachiller Autorizado (CBA) del Colegio Nacional Saquisilí.

2.2.2 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Para lograr un procedimiento lógico se utilizó los siguientes métodos:

2.2.2.1 Método Deductivo

Método deductivo es un proceso que parte de un conocimiento general, y arriba a uno particular. La aplicación del método deductivo nos lleva a un conocimiento con grado de certeza absoluta.

Este método se utilizó para conocer la situación real de los estudiantes del tercer año de bachillerato de la especialidad de contabilidad.

2.2.2.2 Método Científico

La presente investigación se sustentó en el método científico, lo que permitió determinar la hipótesis planteada y a través de estos se pudo analizar los resultados obtenidos.

2.2.2.3 Método Analítico

Consiste en la extracción de las partes de un todo, con el objeto de estudiarlas y examinarlas por separado; estas operaciones no existen independientes una de la otra; el análisis del objeto se realizó a partir de la relación que existe entre los elementos que conforman como un todo; y a su vez, la síntesis se produjo sobre la base de los resultados previos del análisis.

2.2.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

2.2.3.1 Población

Para realizar este trabajo investigativo se consideró a la población como un conjunto de individuos y objetos con similares características y cualidades por lo

que se tomó en cuenta a las autoridades, docentes y estudiantes del tercer año del bachillerato del Colegio Nacional Saquisilí.

Los mismos que se detallan a continuación:

SECTORES	POBLACIÓN
Autoridades	2
Docentes del área	4
Estudiantes del tercer año del bachillerato	48
TOTAL	54

2.2.3.2 Muestra

Por ser la población pequeña, no ameritó el cálculo de la muestra, por lo que se trabajó con la totalidad de la población.

2.2.4 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Para la recolección de información se utilizó las siguientes técnicas:

2.2.4.1 Entrevista

La entrevista se aplicó a las autoridades (Rector y Vicerrector) del Colegio Nacional Saquisilí, con la finalidad de obtener información relevante, que satisfaga cada una de las incógnitas planteadas. *(Ver anexo 1).*

2.2.4.2 Encuesta

Se aplicaron las siguientes encuestas a los 4 docentes del área *(Ver anexo 2).*

Y a 48 estudiantes del tercer año del bachillerato, de las secciones diurna y nocturna. *(Ver anexo 3).*

2.2.5 INSTRUMENTOS APLICADOS

2.2.5.1 Cuestionario

Para la aplicación de la encuesta tanto a docentes y estudiantes del Colegio Nacional Saquisilí, se utilizó el cuestionario; el mismo que fue estructurado por preguntas cerradas.

2.2.5.2 Guía De Entrevista

Se la utilizó en la entrevista efectuada a las autoridades del Plantel, ya que es un instrumento de investigación, para obtener información.

2.3 CARACTERIZACIÓN DE LAS VARIABLES UTILIZADAS

VARIABLES	INDICADORES	ÍNDICES	INSTRUMENTOS
<u>INDEPENDIENTE</u>			
El diseño de un Texto Guía de Contabilidad de Costos,	Elementos Curriculares	Nivel de Cumplimiento No. de Horas	Encuesta Encuesta
	Estructura	Ámbito Teórico Ámbito Práctico	Encuesta Encuesta
<u>DEPENDIENTE</u>			
Coadyuvará a mejorar el perfil profesional de los bachilleres de la especialidad de contabilidad del Colegio Nacional Saquisilí.	Perfil Profesional	Nivel de Correspondencia	Encuesta- Entrevista
	Competencia	Nivel de Competencia	Entrevista- Encuesta

2.4 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA ENTREVISTA APLICADA A LAS AUTORIDADES DEL COLEGIO NACIONAL SAQUISILÍ.

Con el propósito de conocer la situación actual de la Institución investigada, se procedió a entrevistar a los señores Rector y Vicerrector, previa a la elaboración de un cuestionario, de lo cual se obtienen los siguientes resultados:

Estamos con el **Ing. Guillermo Yanchapaxi Cando** quién es el actual Rector del Colegio Nacional Saquisilí.

1. ¿Cuál es el Perfil del Bachiller de la especialidad de Contabilidad, que egresa del Plantel?

Debemos manifestarle; que la especialidad de contabilidad de nuestro colegio tiene una larga trayectoria estamos cercándonos a los treinta promociones de egresados de nuestra institución. El colegio es parte de los colegios técnicos de contabilidad y el personal que elabora en esa especialización son profesionales de comercio administración y contabilidad nosotros nos regimos estrictamente a lo que dispone los reglamento vigentes impartidos por el ministro de educación superior de tal manera que creemos y pensamos que los egresados tienen una visión completa de su especialidad.

2. ¿Qué opina Ud. Acerca de los estudiantes que egresan de Contabilidad, tienen los suficientes conocimientos para ingresar a los centros de educación superior o insertarse en el mundo laboral?

Tenemos una gran satisfacción porque nuestros estudiantes si no siguen los estudios por lo menos están en el campo laboral, que les ha servido sobre manera los conocimientos adquiridos y especialmente en la contabilidad moderna que es a base de la computación todos los alumnos que han salido de aquí y han ingresado

a las universidades están triunfando y están saliendo profesionales que para nosotros es un orgullo.

3. ¿Cuál es su criterio, existe una correspondencia entre el Perfil del Bachiller de la especialidad de Contabilidad, que egresa del Plantel y los conocimientos que se imparten en la asignatura de Contabilidad de Costos?

Se rehusó a contestar la pregunta

4. ¿Cómo autoridad que nos podría decir acerca de la bibliografía, de la asignatura de contabilidad de costos?

La bibliografía que dispone el colegio es una buena bibliografía, acorde a las exigencias que los propios maestros de contabilidad solicitan al colegio.

5. ¿Considera necesario que se diseñe un Texto Guía de Contabilidad de Costos, para que sea utilizado en el proceso de enseñanza de la asignatura?

Todo lo que contribuya a mejorar los conocimientos y la capacidad del estudiante son bien venidos, ojala hubiera personas que se dediquen a esta actividad que haría muy bien a la especialidad de contabilidad.

6. ¿Qué sugiere Ud. que debe contener un texto guía de contabilidad de Costos?

Se rehusó a contestar la pregunta.

Nos encontramos con el **Lic. Luís García** quién es el actual Vicerrector del Colegio Nacional Saquisilí.

1. ¿Cuál es el Perfil del Bachiller de la especialidad de Contabilidad, que egresa del Plantel?

Bueno, primeramente el perfil de nuestra especialidad de contabilidad, es un perfil que nosotros tenemos con una visión y una misión para que salgan adelante en el trabajo y en los estudios superiores que tiene el país.

2. ¿Qué opina Ud. Acerca de los estudiantes que egresan de Contabilidad, tienen los suficientes conocimientos para ingresar a los centros de educación superior o insertarse en el mundo laboral?

Bueno, los estudiantes de contabilidad tienen el pleno conocimiento, existen profesionales dentro de la rama de contabilidad que les prepara en el área de contabilidad, están predispuestos a estudiar como también desempeñar en la vida diaria y trabajar en cualquier parte que les necesiten.

3. ¿Cuál es su criterio, existe una correspondencia entre el Perfil del Bachiller de la especialidad de Contabilidad, que egresa del Plantel y los conocimientos que se imparten en la asignatura de Contabilidad de Costos?

Si nosotros tenemos un perfil, hemos seguido siempre los perfiles de la universidad para que ellos tengan los conocimientos de lo que es la contabilidad de costos.

4. ¿Cómo autoridad que nos podría decir acerca de la bibliografía, de la asignatura de contabilidad de costos?

Bueno, como autoridad yo les podría decir que tienen que estar siempre actualizándose.

5. ¿Considera necesario que se diseñe un Texto Guía de Contabilidad de Costos, para que sea utilizado en el proceso de enseñanza de la asignatura?

Yo pienso que sería factible tener una guía, para que así los estudiantes tengan una muestra y sepan lo que quieren hacer en la vida diaria.

6. ¿Qué sugiere Ud. que debe contener un texto guía de contabilidad de Costos?

Bueno, yo sugiero que debe tener todos los conocimientos científicos ya que son necesarios para aplicarlos en todo el país.

ANÁLISIS

De la entrevista aplicada se deduce que las autoridades principales del Colegio Nacional Saquisilí, desconocen tanto la visión, la misión, el perfil del bachiller. Lo que estaría ocasionando a que el Contador Bachiller que egresa no tenga una formación integral de acuerdo a los requerimientos de las universidades y el mundo del trabajo.

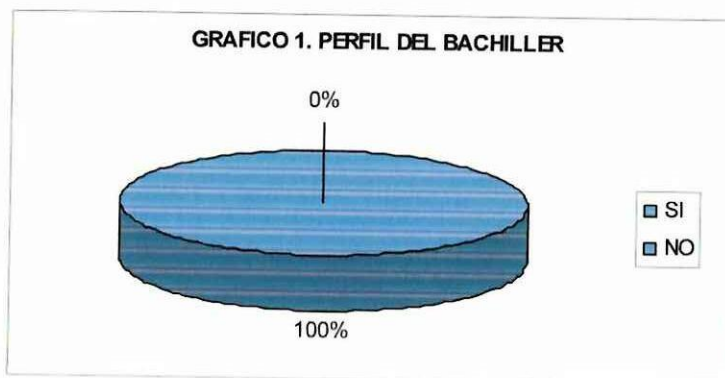
2.5 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA ENCUESTA APLICADA A LOS DOCENTES DEL ÁREA DE CONTABILIDAD DEL COLEGIO NACIONAL SAQUISILÍ.

PREGUNTA 1

¿Conoce Ud. el perfil del Bachiller de la especialidad de Contabilidad, que egresa del Plantel?

CUADRO N° 1

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100
NO	0	0
TOTAL	4	100



FUENTE: Colegio Nacional Saquisilí
AUTORA: Molina Mirian.

INTERPRETACIÓN

Del total de encuestados se puede decir que el 100% manifestaron que si conocen el perfil del bachiller que egresa del plantel es decir realizar inferencias en el proceso de razonamiento, tendientes al desarrollo de la inteligencia en relación a las circunstancias socio-económico y culturales del medio, utilizando en sus procedimientos aptitudes tales como la honradez, responsabilidad y amor al trabajo.

PREGUNTA 2

¿Considera Ud. que los estudiantes que egresan de Contabilidad, tienen los suficientes conocimientos para ingresar a los centros de educación superior o insertarse en el mundo laboral?

CUADRO N° 2

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100,00
NO	0	0,00
TOTAL	4	100



FUENTE: Colegio Nacional Saquisilí
AUTORA: Molina Mirian.

INTERPRETACIÓN

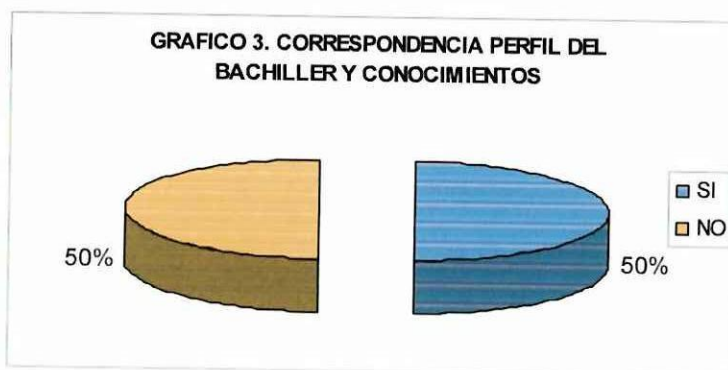
De 4 docentes encuestados que representan el 100% contestan que los estudiantes que egresan si tienen los suficientes conocimientos, esto quiere decir que se encuentran capacitados para desenvolverse en distintas actividades, ya que en la actualidad son muy requeridos por la sociedad.

PREGUNTA 3

¿Considera Ud. que existe una correspondencia entre el Perfil del Bachiller de la especialidad de Contabilidad, que egresa del Plantel y los conocimientos que se imparten en la asignatura de Contabilidad de Costos?

CUADRO N° 3

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	50,00
NO	2	50,00
TOTAL	4	100



FUENTE: Colegio Nacional Saquisilí

AUTORA: Molina Mirian.

INTERPRETACIÓN

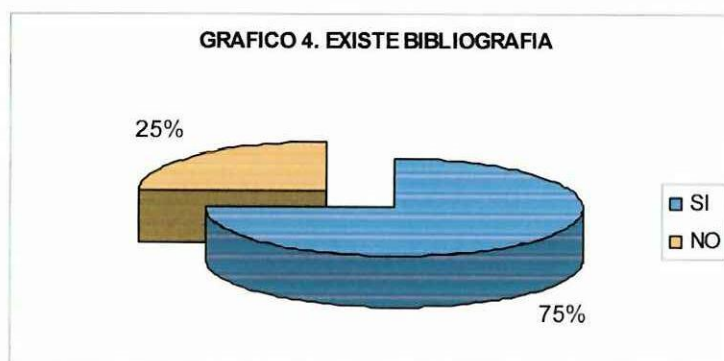
Del 100% de encuestas realizadas a los docentes el 50% manifestaron que si existe una correspondencia entre el perfil del bachiller que egresa y los conocimientos que imparte la asignatura de contabilidad de costos, en cambio el otro 50% opinaron que no existe el motivo es porque no se puede avanzar con la planificación presentada al inicio del año lectivo, esto se da por varias circunstancias que se presentan en el transcurso del año lectivo.

PREGUNTA 4

¿En la Biblioteca del Colegio Nacional Saquisilí, existe bibliografía, acerca de contabilidad de Costos, que le permita realizar sus consultas sin dificultades?

CUADRO N° 4

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	75
NO	1	25
TOTAL	4	100



FUENTE: Colegio Nacional Saquisilí
AUTORA: Molina Mirian.

INTERPRETACIÓN

El 75% del porcentaje de docentes encuestados contestan que si existe bibliografía de contabilidad de costos, en cambio el otro 25% opina que no existe bibliografía necesaria. Este material didáctico va a constituirse en la base fundamental para cimentar el conocimiento de la enseñanza-aprendizaje en los estudiantes, es así que el colegio debe gestionar ante las diferentes autoridades para mantenerse actualizados en todas las asignaturas de especialidad.

PREGUNTA 5

¿Considera Ud. necesario que se diseñe un texto Guía de Contabilidad de Costos, para que sea utilizado en el proceso de enseñanza - aprendizaje?

CUADRO N° 5

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100,00
NO	0	0,00
TOTAL	4	100



FUENTE: Colegio Nacional Saquisilí
AUTORA: Molina Mirian.

INTERPRETACIÓN

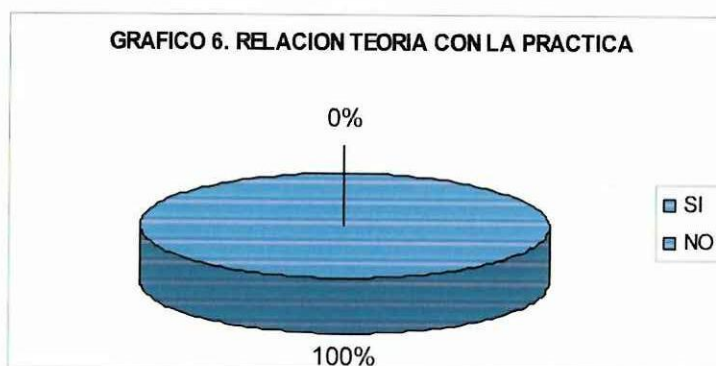
El 100% de los docentes encuestados consideran necesario que se diseñe un texto guía de contabilidad de costos para que sea utilizado en el proceso de enseñanza-aprendizaje, es decir mediante este recurso didáctico el estudiante obtendrá la información y al mismo tiempo ampliará mas sus conocimientos de la contabilidad de costos a fin de llegar a obtener una mayor comprensión.

PREGUNTA 6

¿Cree Ud. que en un texto guía de Contabilidad de Costos, debe relacionarse la teoría con la práctica?

CUADRO N° 6

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100,00
NO	0	0,00
TOTAL	4	100



FUENTE: Colegio Nacional Saquisilí
AUTORA: Molina Mirian.

INTERPRETACIÓN

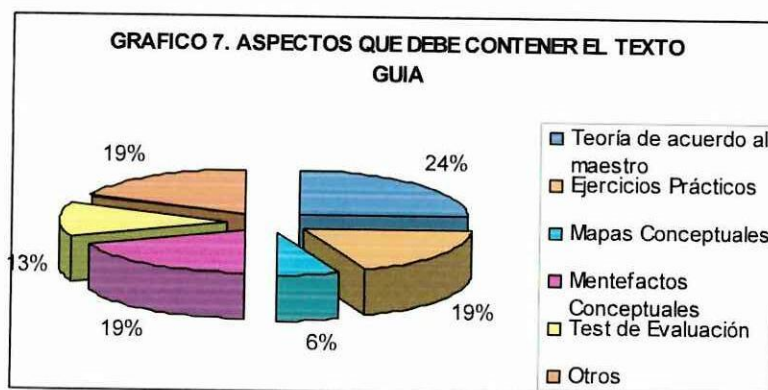
El mayor porcentaje de los docentes encuestados que equivale al 100% dicen que en el texto guía debe ir relacionado tanto la teoría como la práctica, es por ello que el texto guía va estar estructurado teoría, ejercicios resueltos y además de ello ejercicios para que el estudiante lo desarrolle con la única finalidad de brindarles un conocimiento profundo de los temas en estudio.

PREGUNTA 7

¿Qué aspectos considera debe incluirse en un texto guía de Contabilidad de Costos? Enumere en orden de importancia, tomando como referencia que el número 1 es el de mayor valor.

CUADRO N° 7

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Teoría de acuerdo al maestro	4	25,00
Ejercicios Prácticos	3	18,75
Mapas Conceptuales	1	6,25
Mentefactos Conceptuales	3	18,75
Test de Evaluación	2	12,50
Otros	3	18,75
TOTAL	16	100



FUENTE: Colegio Nacional Saquisilí
AUTORA: Molina Mirian.

INTERPRETACIÓN

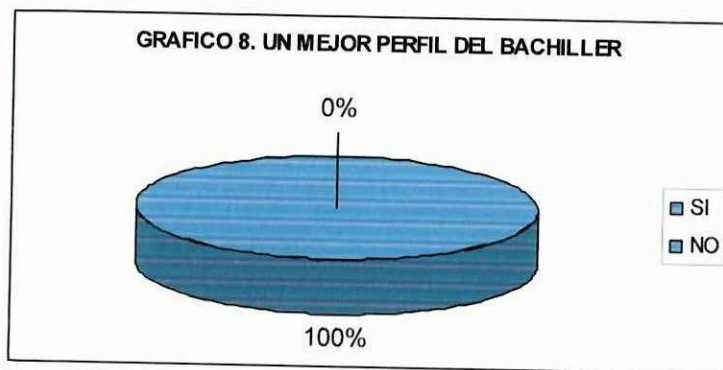
El mayor porcentaje de docentes encuestados lo que equivale al 25% manifiestan que debe ir la teoría de acuerdo al maestro, 3 docentes que equivale al 18,75% argumentan que debe ir los ejercicios prácticos, 1 docente que equivale al 6,25% dice que debe ir los mapas conceptuales, 3 docentes que equivale al 18,75% manifiesta que debe ir los mentefactos conceptuales, 2 docente que equivale al 12,50% dice que debe ir el test de evaluación y 3 docentes que equivale al 18,75% dice que prefiere otros. Según los resultados podemos argumentar que el texto guía en base a los aspectos más importantes se convertirá en una herramienta útil para el estudiante.

PREGUNTA 8

¿Cree que la utilización de un Texto Guía de Contabilidad de Costos, contribuirá a mejorar el perfil profesional de los bachilleres de la especialidad de Contabilidad de su Plantel Educativo?

CUADRO N° 8

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100,00
NO	0	0,00
TOTAL	4	100



FUENTE: Colegio Nacional Saquisilí
AUTORA: Molina Mirian.

INTERPRETACIÓN

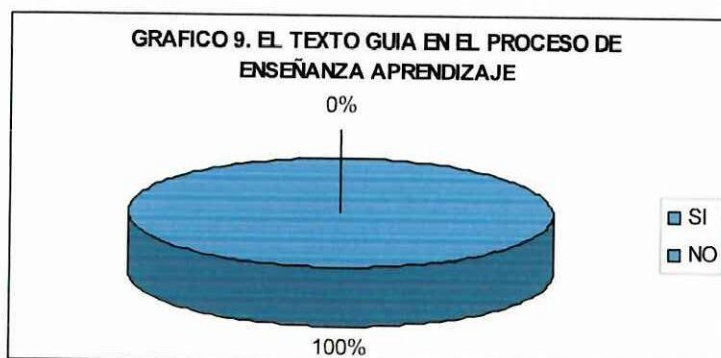
El mayor porcentaje de los docentes encuestados que equivale al 100% dicen que la utilización del texto guía contribuirá a mejorar el perfil del bachiller de la especialidad de contabilidad, como se puede manifestar existe un mayor porcentaje de textos los mismos que presentan su información de una manera compleja difíciles de comprender por parte del estudiante.

PREGUNTA 9

¿Estaría dispuesto a utilizar un Texto Guía para el proceso de enseñanza - aprendizaje de Contabilidad de Costos?

CUADRO N° 9

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100,00
NO	0	0,00
TOTAL	4	100



FUENTE: Colegio Nacional Saquisilí
AUTORA: Molina Mirian.

INTERPRETACIÓN

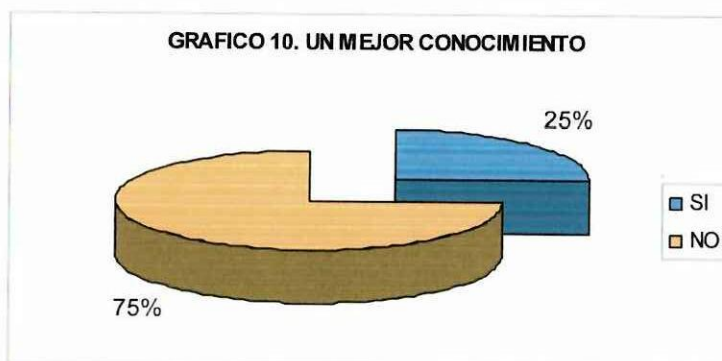
El mayor porcentaje de los docentes encuestados que equivale al 100% dicen que si estarían dispuestos a utilizar el texto guía en el proceso de enseñanza – aprendizaje de la contabilidad de costos. Ya que mediante esta utilización el docente y el estudiante obtendrán una mayor comprensión de los contenidos a ser estudiados.

PREGUNTA 10

¿Con la utilización de un Texto Guía de Contabilidad de Costos, el estudiante obtendrá un mejor conocimiento del área de la especialidad?

CUADRO N° 10

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	25
NO	3	75
TOTAL	4	100



FUENTE: Colegio Nacional Saquisilí
AUTORA: Molina Mirian.

INTERPRETACIÓN

El 75% de encuestados dicen que el estudiante no obtendrá un mejor conocimiento, y el 25% contestan que si obtendrán conocimientos de contabilidad de costos. Bajo el criterio de la Tesista el texto guía si va ayudar a obtener conocimientos para que el contador bachiller pueda continuar con sus estudios o a su vez se inserte en el mundo laboral.

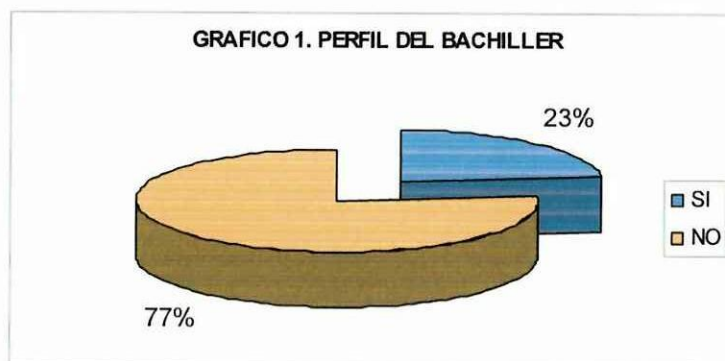
2.6 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA ENCUESTA APLICADA A LOS ESTUDIANTES DEL TERCER AÑO DEL BACHILLERATO.

PREGUNTA 1

¿Conoce Ud. el perfil del Bachillerato de su especialidad?

CUADRO N° 1

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	11	22,92
NO	37	77,08
TOTAL	48	100



FUENTE: Colegio Nacional Saquisilí
AUTORA: Molina Mirian.

INTERPRETACIÓN

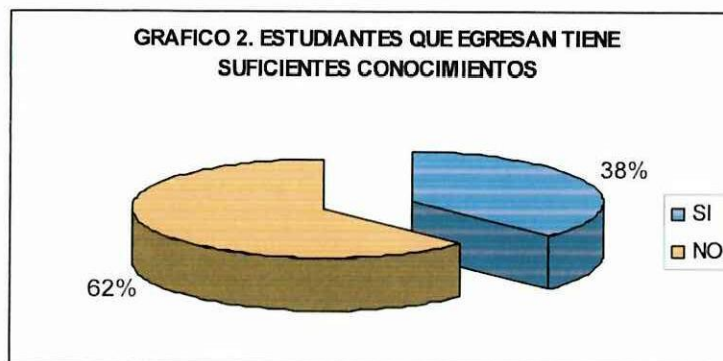
El mayor porcentaje de los estudiantes que equivale al 77.08% dicen que no conocen el perfil del bachillerato de su especialidad y el 22.92% contestan que si conocen el perfil del bachillerato de su especialidad. Esto quiere decir que los estudiantes no tiene una visión completa de lo que en realidad es el perfil de su especialidad, por lo que es recomendable que cada docente de a conocer a sus estudiantes los beneficios que va obtener al salir de su especialidad o carrera.

PREGUNTA 2

¿Considera Ud. que los estudiantes que egresan de Contabilidad, tienen los suficientes conocimientos para ingresar a los centros de educación superior o insertarse en el mundo laboral?

CUADRO N° 2

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	18	37,50
NO	30	62,50
TOTAL	48	100



FUENTE: Colegio Nacional Saquisilí
AUTORA: Molina Mirian.

INTERPRETACIÓN

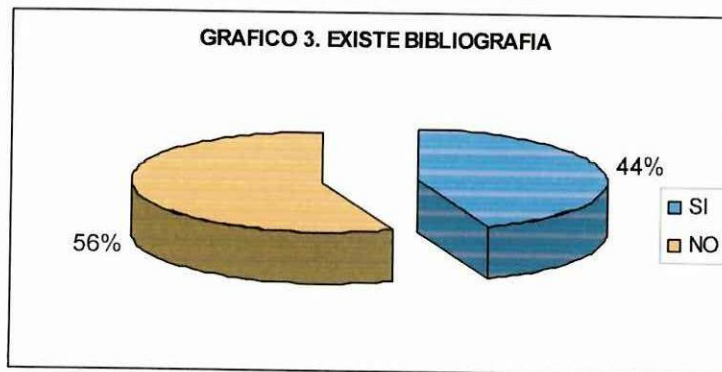
El 62.50% del porcentaje de los estudiantes encuestados contestan que los estudiantes que egresan de contabilidad no tienen los suficientes conocimientos para ingresar a los centros de educación superior o insertarse al mundo laboral, el 37.50% dicen que si tienen los suficientes conocimientos. Por lo que es necesario que los docentes del área brinden a los estudiantes un debido y adecuado conocimiento para que en un futuro puedan desenvolverse sin ninguna clase de inconvenientes.

PREGUNTA 3

¿En la Biblioteca del Colegio Nacional Saquisilí, existe bibliografía, acerca de contabilidad de Costos, que le permita realizar sus consultas sin dificultades?

CUADRO N° 3

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	21	43,75
NO	27	56,25
TOTAL	48	100



FUENTE: Colegio Nacional Saquisilí
AUTORA: Molina Mirian.

INTERPRETACIÓN

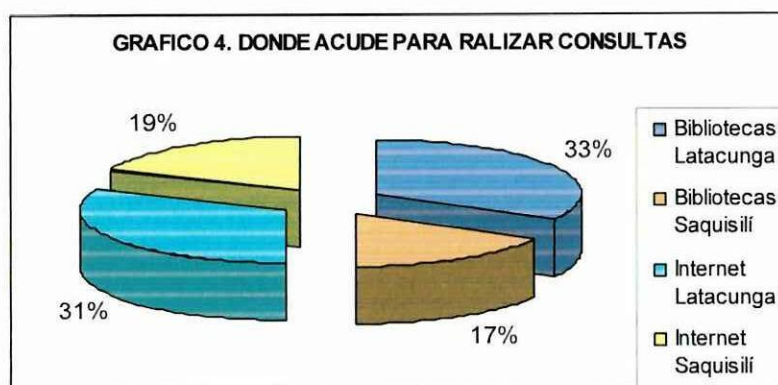
El 56.25% del porcentaje total de encuestados, dicen que en la biblioteca del colegio no existe bibliografía de contabilidad de costos que le permita realizar las debidas consultas, mientras que el 43.75% del porcentaje contestan que si existe bibliografía de contabilidad de costos. Por lo que es necesario recomendar a las autoridades que implementen un laboratorio contable computarizado en donde los estudiantes puedan adquirir los conocimientos de lo que en realidad es la contabilidad de costos.

PREGUNTA 4

¿Dónde acude Ud. Para realizar consultas de la asignatura de Contabilidad de Costos?

CUADRO N° 4

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Bibliotecas Latacunga	32	33,33
Bibliotecas Saquisilí	16	16,67
Internet Latacunga	30	31,25
Internet Saquisilí	18	18,75
TOTAL	96	100



FUENTE: Colegio Nacional Saquisilí

AUTORA: Molina Mirian.

INTERPRETACIÓN

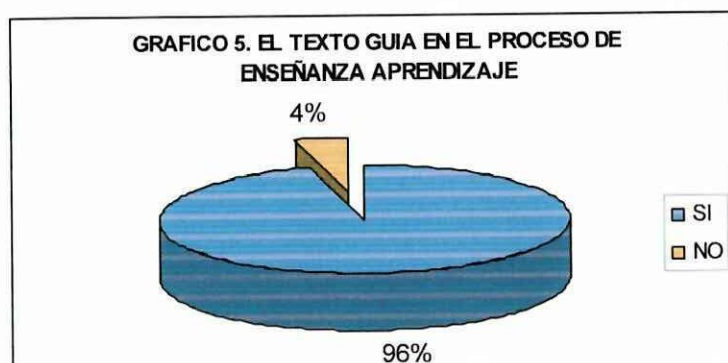
El mayor porcentaje de las encuestas son 32 estudiantes que equivale al 33,33% realizan sus consultas en las bibliotecas de la ciudad de Latacunga, 16 estudiantes que equivale al 16,67% realizan sus consultas en las bibliotecas del cantón Saquisilí, 30 estudiantes que equivale al 31,25% realizan sus consultas en Latacunga por medio del Internet, 18 estudiantes que equivale al 18,75 realizan sus consultas en Saquisilí por medio del Internet. Aquí se puede observar, que en mayor frecuencia los estudiantes tienen que acudir a otras ciudades en busca de información ya que en su propio cantón no lo pueden realizar. Por este motivo se recomienda utilizar el texto guía en la biblioteca del Colegio.

PREGUNTA 5

¿Considera Ud. necesario que se diseñe un texto Guía de Contabilidad de Costos, para que sea utilizado en el proceso de enseñanza - aprendizaje?

CUADRO N° 5

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	46	95,83
NO	2	4,17
TOTAL	48	100



FUENTE: Colegio Nacional Saquisilí
AUTORA: Molina Mirian.

INTERPRETACIÓN

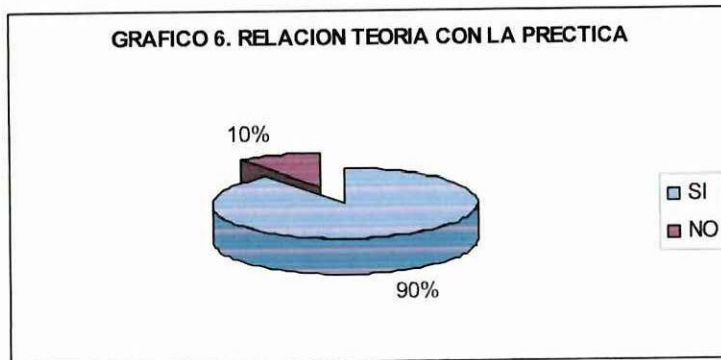
El mayor porcentaje de los estudiantes que equivale al 95.83% dicen que si es necesario que se diseñe un texto guía de contabilidad de costos, esto quiere decir el texto guía va a convertirse en una estrategia para el mejoramiento de la calidad de la educación en el área de contabilidad y el 4.17% contestan que no es necesario el diseño del texto guía.

PREGUNTA 6

¿Cree Ud. que en un texto guía de Contabilidad de Costos, debe relacionarse la teoría con la práctica?

CUADRO N° 6

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	43	89,58
NO	5	10,42
TOTAL	48	100



FUENTE: Colegio Nacional Saquisilí
AUTORA: Molina Mirian.

INTERPRETACIÓN

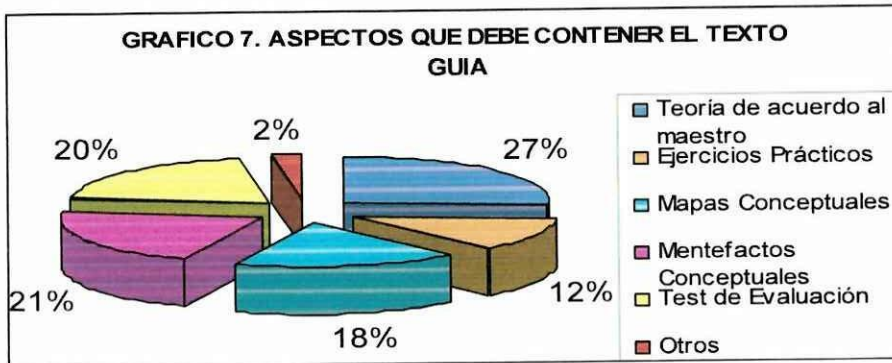
Una vez tabuladas las encuestas se interpreta que el 89,58% dicen que si debe ir relacionado la teoría con la práctica. Por tal razón se recomienda al área de contabilidad que implemente la enseñanza práctica no solo en esta asignatura sino en varias constituyendo a su vez en un beneficio para el estudiante, 5 estudiantes que equivalen al 10,42% dice que no es necesario.

PREGUNTA 7

¿Qué aspectos considera debe incluirse en un texto guía de Contabilidad de Costos? Enumere en orden de importancia, tomando como referencia que el número 1 es el de mayor valor.

CUADRO N° 7

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Teoría de acuerdo al maestro	33	26,61
Ejercicios prácticos	15	12,10
Mapas conceptuales	22	17,74
Mentefactos conceptuales	26	20,97
Test de evaluación	25	20,16
Otros	3	2,42
TOTAL	124	100



FUENTE: Colegio Nacional Saquisilí

AUTORA: Molina Mirian.

INTERPRETACIÓN

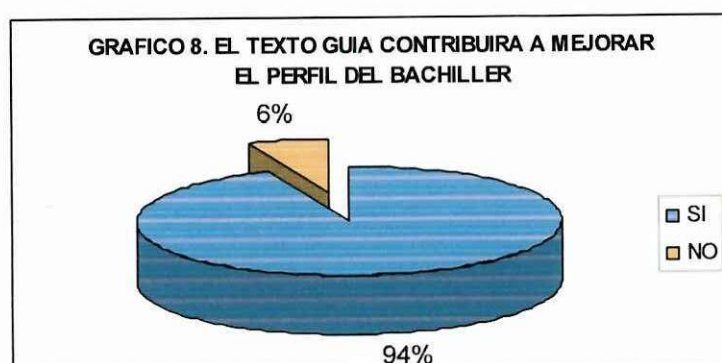
El mayor número de estudiantes encuestados son 33 estudiantes que equivale al 26,61% dicen que debe ir la teoría de acuerdo al maestro, 15 estudiantes que equivale al 12,10% argumentan que debe ir los ejercicios prácticos, 22 estudiantes que equivale al 17,74% dice que debe ir los mapas conceptuales, 26 estudiantes que equivale al 20,97% manifiesta que debe ir los mentefactos conceptuales, 25 estudiantes que equivale al 20,16% dice que debe ir el test de evaluación y 3 estudiantes que equivale al 2,42% dice que prefiere otros. En base a esta pregunta, hemos llegado a la conclusión de los aspectos de mayor importancia por parte de los estudiantes de la especialidad de contabilidad, los mismos que serán tomados en cuenta en el desarrollo del texto guía.

PREGUNTA 8

¿Cree que la utilización de un Texto Guía de Contabilidad de Costos, contribuirá a mejorar el perfil profesional de los bachilleres de la especialidad de Contabilidad de su Platel Educativo?

CUADRO N° 8

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	45	93,75
NO	3	6,25
TOTAL	48	100



FUENTE: Colegio Nacional Saquisilí

AUTORA: Molina Mirian.

INTERPRETACIÓN

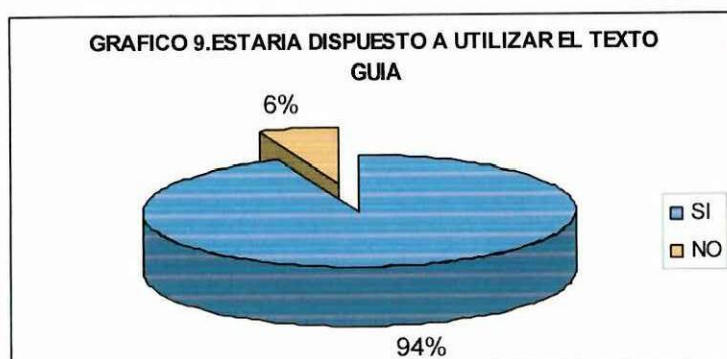
El mayor porcentaje de los estudiantes encuestados que equivale al 93,75% dicen que la utilización del texto guía si contribuirá a mejorar el perfil del bachiller de la especialidad de contabilidad. Esto quiere decir que mediante el diseño del texto el estudiante conocerá de una mejor manera la contabilidad de costos permitiendo a su vez llegar a la meta propuesta y el 6,25% contestan que no contribuye.

PREGUNTA 9

¿Estaría dispuesto a utilizar un Texto Guía para el aprendizaje de Contabilidad de Costos?

CUADRO N° 9

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	45	93,75
NO	3	6,25
TOTAL	48	100



FUENTE: Colegio Nacional Saquisilí
AUTORA: Molina Mirian.

INTERPRETACIÓN

El mayor porcentaje de los estudiantes encuestados que equivale al 93,75% dicen que si estarían dispuestos a utilizar el texto guía en el proceso de enseñanza - aprendizaje, mientras que el 6,25% dice que no estaría dispuesto a utilizarlo. La utilización del texto guía es aquella que va a facilitar tanto a los docentes como a los estudiantes una mayor comprensión de la materia en estudio, es por ello que el texto guía deberá ser socializado en todos los estamentos del plantel de una forma obligatoria.

PREGUNTA 10

¿Con la utilización de un Texto Guía de Contabilidad de Costos, el estudiante obtendrá un mejor conocimiento del área de su especialidad?

CUADRO N° 10

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	48	100,00
NO	0	0,00
TOTAL	48	100



FUENTE: Colegio Nacional Saquisilí
AUTORA: Molina Mirian.

INTERPRETACIÓN

El mayor porcentaje de encuestados que equivale al 100% dicen que si obtendrían un mejor conocimiento de la contabilidad de costos, es por ello que se recomienda diseñar textos guías para así de esta manera mejorar la calidad educativa del estudiante, es por ello que ningún estudiante contesta que no lo que equivale el 0%.

2.7 COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Concluida la investigación de campo, dentro del Colegio Nacional Saquisilí, se ha logrado comprobar la hipótesis llegando a determinar las siguientes afirmaciones:

El mayor porcentaje de estudiantes investigados nos supieron manifestar con exactitud, que con el diseño del texto guía de contabilidad de costos, mejorarán los conocimientos, en tal virtud aquí tenemos una población que constituye el eje fundamental para el presente trabajo investigativo; facilitando toda la información necesaria.

Además, se puede llegar a determinar que las 54 personas investigadas tanto autoridades, docentes del área y estudiantes del tercer año del bachillerato en sus secciones diurna y nocturna, consideran factible el diseño del texto guía de contabilidad de costos, ya que a través de éste se puede llegar a mejorar el perfil profesional del Contador Bachiller Autorizado del plantel, con la finalidad de llegar a ser una Institución de excelencia frente a las demás.

En cuanto a la realización del Texto Guía de Contabilidad de Costos en el colegio, se pudo observar que la mayor parte de encuestados opinaron que es fundamental, ya que con el diseño de éste se mejoraría el proceso de enseñanza - aprendizaje con el propósito de optimizar cada uno de sus conocimientos.

Entonces la investigadora considera que el diseño del Texto Guía de Contabilidad de Costos dentro del Colegio, permitirá mejorar el perfil profesional del Contador Bachiller Autorizado.

CAPITULO III

PROPUESTA

3. “DISEÑO DE UN TEXTO GUÍA DE CONTABILIDAD DE COSTOS, PARA MEJORAR EL PERFIL DEL CONTADOR BACHILLER AUTORIZADO (CBA) DEL COLEGIO NACIONAL SAQUISILÍ”.

3.1 DATOS INFORMATIVOS

Institución: Colegio Nacional Saquisilí.

Dirección: Saquisilí, calle 24 de Mayo.

Rector: Ing. Guillermo Yanchapaxi Cando.

Año: 2006 – 2007

Tesista: Molina Cando Mirian Azucena.

3.2 ANTECEDENTES

Las fuerzas vivas del cantón Saquisilí, preocupados por la educación de la juventud, se organizan con el reverendo cura párroco Dr. Víctor Hugo Carrillo, con la finalidad de gestionar para alcanzar la creación de un Colegio de segunda enseñanza en el cantón, mediante Resolución Ministerial N° 861 del 14 de octubre de 1963.

Ante el pedido de los padres de familia, el H. Consejo Directivo, gestiona el cambio de modalidad, transformándose en un Colegio de Bachillerato en Humanísticas Modernas, Físico Matemático, Químico Biólogo. Y de igual manera su nacionalización. A poco tiempo el colegio "Cardenal de la Torre" resuelve pedir se lleve el nombre de Colegio Nacional "Saquisilí" en homenaje al cantón.

Mediante resolución N° 5678 del 21 de diciembre de 1970 se crea la sección nocturna, con el 1^{er} Curso de ciclo básico y luego la especialidad de Comercio y Administración (Contabilidad), su modalidad es femenino y masculino, la cual tiene como objetivo apoyar al mejoramiento de la educación media y superior.

3.3 JUSTIFICACIÓN

El diseño del texto guía de contabilidad de costos es de gran importancia porque permite a que los estudiantes adquieran los suficientes conocimientos para desenvolverse en sus distintas actividades como es: en la continuación de sus estudios superiores no tenga dificultades y sobresalgan en adelante, convirtiéndose en un profesional apto para prestar sus servicios en instituciones públicas o privadas.

En el mundo laboral que sean participes en su trabajo y a la vez formando parte de la mano de obra calificada con experiencia y seguridad en lo que desempeñan, ya que son requeridos por diferentes empresas, como una de ellas es la industrial en la cual se realiza el proceso de transformación en la que interviene la materia prima, mano de obra y los gastos de fabricación con la finalidad de obtener al final el producto elaborado para luego ser comercializado. Por otra parte, la información del texto va estar combinado tanto la teoría como la práctica.

Así lo han demostrado los resultados obtenidos en la aplicación de los diferentes instrumentos a las autoridades del Colegio Nacional Saquisilí (rector y vicerrector), docentes del área y a los estudiantes del tercer año de bachillerato de la especialidad de contabilidad, en los que se refleja la necesidad imperiosa que

tienen los estudiantes objeto de estudio de contar con el diseño del texto guía de contabilidad de costos que permita obtener los conocimientos necesarios ya que son muy útiles en la vida diaria.

3.4 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

3.4.1. Objetivo General

Diseñar un texto guía de Contabilidad de Costos, que permita mejorar el perfil del Contador Bachiller Autorizado (CBA), del Colegio Nacional Saquisilí.

3.4.2. Objetivo Especifico

- ❖ Investigar el sustento teórico que fundamente la elaboración de un texto guía de Contabilidad de Costos.
- ❖ Determinar los elementos que permitan la elaboración de un texto guía de Contabilidad de Costos, acorde a las necesidades de la Institución.
- ❖ Analizar la malla curricular de la especialización de contabilidad, que permita elaborar el texto Guía de Contabilidad de Costos, para mejorar el perfil del Contador Bachiller Autorizado.
- ❖ Elaborar y Socializar el Texto Guía de Contabilidad de Costos

3.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

Las autoridades, docentes y estudiantes de la especialización objeto de estudio del Colegio Nacional Saquisilí, consideran estar de acuerdo con el diseño del Texto Guía de Contabilidad de Costos, ya que esto permitirá mejorar el proceso de enseñanza - aprendizaje de los estudiantes, permitiendo además que este texto guía sirva de información para las diferentes actividades diarias.

3.6 FUNDAMENTACIÓN

3.6.1 Aspecto Legal

Respaldo Jurídico de la Institución

3.6.2 Aspecto Técnico

POSTULANTE: Mirian Azucena Molina Cando

PERSONAL DEL: Colegio Nacional Saquisilí

3.6.3 Aspecto Económico

Todos los gastos realizados son financiados por la Tesista.

3.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

Para realizar nuestra propuesta alternativa con eficiencia y responsabilidad, es fundamental que la información sea ágil, verás y oportuna para las diferentes actividades que lo requieran. También se presenta el criterio de la investigadora en aquellos temas que puedan ser más usuales.

En el presente documento detallaremos ampliamente el diseño del texto guía de contabilidad de costos para el Colegio Nacional Saquisilí.

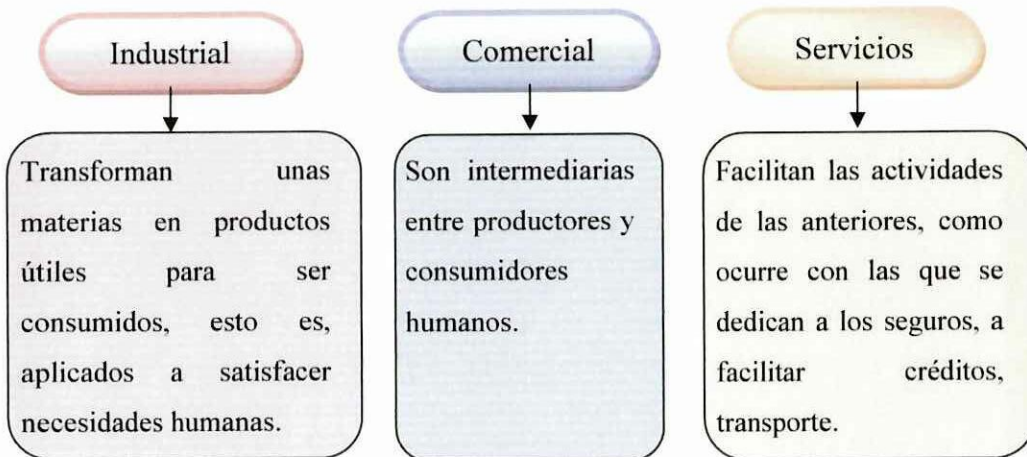
UNIDAD No. 1

LA EMPRESA

Empresa es la unidad productiva o de servicios, que constituida según aspectos prácticos y legales se integra por recursos y se vale de la administración para lograr sus objetivos.

“La empresa es el sujeto o ente que promueve y dirige la actividad económica mediante la coordinación de los factores productivos”¹³.

Clases de Empresas



Todas las empresas necesitan la colaboración de las personas que aportan sus ideas y trabajo personal; utilizan en mayor o menor grado, según su complejidad, aparatos, instalaciones, maquinaria, mobiliario, mercancías diversas, etc. que son instrumentos materiales de la producción.

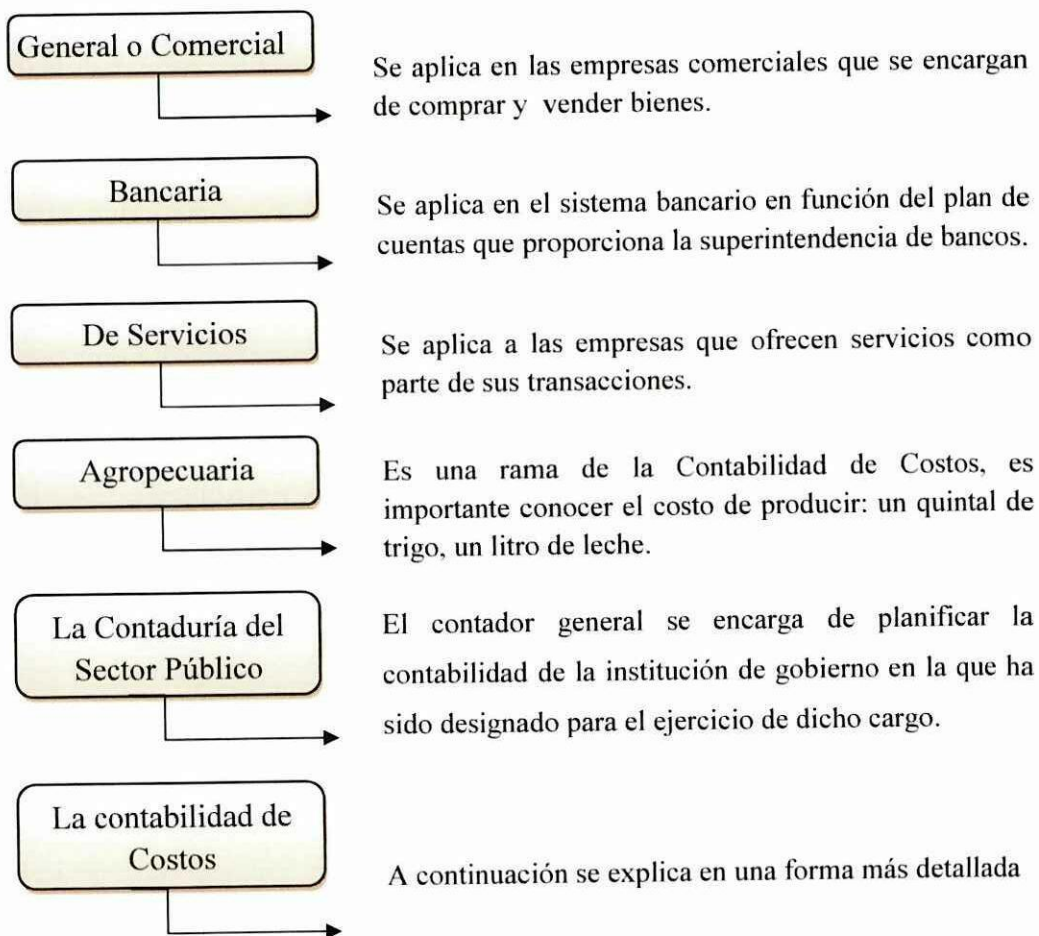
Se puede considerar que la empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer bienes y/o servicios que al ser vendidos producirán una utilidad.

¹³ REINOSO CIFUENTES Víctor, “El proceso Administrativo y su aplicación en las Empresas”, Quito, 1983, Pág. 279

CONTABILIDAD

Es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio, con el fin de interpretar sus resultados para que los propietarios puedan orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables.

Clases de Contabilidad



CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

Los costos se clasifican de la siguiente manera:

- ❖ Por Orden de Producción
- ❖ Por Procesos

LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Iniciemos el estudio con la revisión detenida de los contenidos que comprenden la presente unidad, para lo cual tomamos como punto de partida algo muy importante, que es conocer el concepto de Contabilidad de Costos, que se lo define de la siguiente manera:

Es el arte de registrar todas las transacciones financieras relacionadas con el proceso productivo o fabricación de bienes u obtención de servicios.

Tiene el propósito de controlar los componentes de un producto terminado para luego informar sobre sus costos totales y unitarios.



Definiciones

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

Algunas son las definiciones de la contabilidad de costos que se han dado así:

“La contabilidad de costos se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones”¹⁴

¹⁴ RALPH Polimeni “Contabilidad de Costos conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, Colombia, 1997, Pág. 03

A decir de la Tesista la contabilidad de costos es la aquella que ofrece información clave para que los gerentes puedan planear y controlar, así como costear productos, servicios y clientes.

“La Contabilidad de costos le proporciona a la gerencia información sobre los costos de productos, inventarios, operaciones o funciones y permite comparar las cifras reales con las predeterminadas. La variedad de datos que ofrece, ayuda a tomar muchas de las decisiones diarias a la vez que presenta la información esencial para las decisiones a largo plazo”¹⁵

La Tesista considera que la contabilidad de costos es el arte o la técnica para recopilar, registrar y reportar la información relacionada con los costos, y en base a dicha información tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y control de los mismos.

“La contabilidad de costos es la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados en la obtención de un producto terminado o en la prestación de un servicio”¹⁶

A criterio de la Tesista la contabilidad de costos es indispensable en todas los organismos ya sea comerciales o de servicios, ya que este tipo de contabilidad proporciona información detallada de todos los elementos que intervienen en la producción, al mismo tiempo permite la realización del análisis e interpretación de sus resultados.

Ejemplos:



Una **ama de casa** utiliza la contabilidad de costos para saber el costo de alimentar, vestir, transportar y educar a toda su familia.

¹⁵ CASHIN James, “Contabilidad de Costos”, New York, 1992, Pág. 01

¹⁶ MOLINA Antonio, “Contabilidad de Costos Teoría y Ejercicios”, Quito-Ecuador, 1994, Pág. 34



Los **constructores** de carreteras requieren de la contabilidad de costos para conocer los valores gastados en la construcción de un kilómetro de carretera asfaltada.



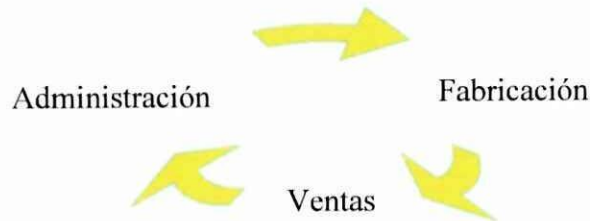
Los **hoteles** requieren de la contabilidad de costos para conocer lo que le cuesta el uso de una habitación en el hotel.



Una fabrica de **automóviles** aplica la contabilidad de costos para conocer el costo de fabricar un automóvil, etc.

Funciones

“Entre las funciones básicas tenemos:



“Los egresos que se realizan por cada una de las funciones, se acumulan por separado; siendo los egresos que corresponden a las funciones de fabricar se les conoce como “costos de producción o costos de fabricación”, en cambio que los egresos correspondientes a las funciones de ventas se llaman “costos de ventas” y los egresos de administración se les conoce como “costos de administración”¹⁷.

Finalidad

La contabilidad de costos es un sistema especializado de la contabilidad general de una empresa industrial con cuatro fines principales que son:

¹⁷ SALGUERO Naranjo, “Contabilidad de Costos Bancaria y Gubernamental”, Quito-Ecuador, 2003, Pág.10

- ➔ Determinar el costo de los inventarios de los productos fabricados, tanto unitario como global.
- ➔ Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o la pérdida en el período respectivo.
- ➔ Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción.
- ➔ Servir como fuente de información de costos para estudios económicos y la toma de decisiones especiales relacionadas principalmente con inversiones de capital a largo plazo, tales como; Reposición de mercaderías, expansión de la planta, fabricación de nuevos productos, fijación de precios de venta y otros.

A conclusión de la Tesista se puede deducir que la finalidad de la contabilidad de costos es indagar cuanto le cuesta a una empresa la transformación total o parcial de un producto elaborado.

Objetivos

Los objetivos, constituyen el punto de partida y de llegada en el proceso de enseñanza aprendizaje; es decir, si estos son cumplidos lograremos conocer y diferenciar, aquellos que faciliten un oportuno y eficaz servicio de información y control de todo lo que se relaciona con la producción, sin embargo a continuación destacamos los más importantes:

Para MOLINA, Antonio; los objetivos son:

1. "Reducción del costo	<ul style="list-style-type: none"> a. Utilizando materiales sustitutos de menor valor, sin perder la calidad del producto. b. Cambiando el sistema de los productos. c. Modificando los sistemas salariales, con el fin de evitar la mano de obra ociosa. d. Controlando las compras y entrega de materiales. e. Instalando maquinarias que mejoren el rendimiento.
-------------------------	--

2. Determinar los precios de ventas.	<ul style="list-style-type: none"> a. Con la utilización del presupuesto, para evitar precios inconvenientes. b. Con los informes de desperdicios, desechos y trabajos defectuosos. c. Con los informes de gastos de venta y de administración.
3. Controlar los inventarios	<ul style="list-style-type: none"> a. Para facilitar la elaboración de los estados contables. b. Para determinar las existencias máximas, mínimas y críticas.
4. Determinar si la empresa le conviene seguir produciendo ciertos artículos accesorios u obtenerlos de otras empresas especializadas.	
5. Establecer un control para cada rubro del costo” ¹⁸	

Al investigar se percibe que los objetivos que posee la contabilidad de costos son aquellos que deben cumplirse en una forma adecuada, el mismo que facilitará la debida información y control necesario acerca de la producción.

LA CONTABILIDAD DE COSTOS Y SU RELACIÓN CON LA CONTABILIDAD GENERAL

Es importante destacar su relación debido a que la contabilidad surgió para el registro y control de las transacciones comerciales, como es compra o venta de mercaderías, la misma que se relacionó con el comercio ya que al hablar de contabilidad general se identifica como contabilidad comercial o de servicios.

Sus Diferencias

Contabilidad General

- ❖ Aquí se controla únicamente un solo tipo de inventario que son: Las mercaderías
- ❖ El costo de ventas se obtiene directamente del costo de adquisición según el método. Fifo, Lifo



Contabilidad de Costos

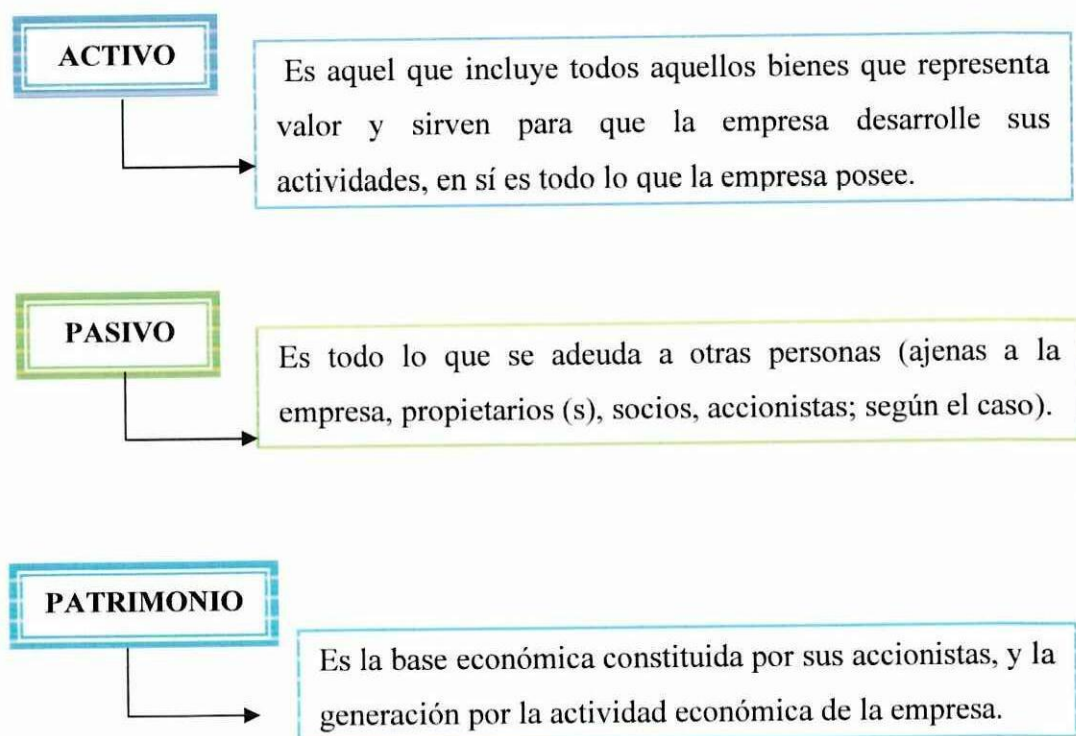
- ❖ Se controla los Inv. de: M.P, Productos en proceso, Productos terminados.
- ❖ Se obtiene mediante la suma de varios elementos que son: M.P, M.O, C.I.D. Preparando un Estado de costos de producción.

¹⁸ MOLINA Antonio, “Contabilidad de Costos Teoría y Ejercicios”, Quito-Ecuador, 1994, Pág. 35

Balance General

Es una radiología de la empresa: es un informe contable que ordena sistemáticamente las cuentas del Activo, pasivo y Patrimonio así como también determina la posición financiera de la empresa en un momento dado.

El estado se halla estructurado de 3 grupos de cuentas:



Ejercicio: (ver anexo 4)

EL ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS

Se confecciona o se estructura este estado, con la finalidad de resumir los consumos de materiales, mano de obra, gastos indirectos de fabricación, a fin de determinar el costo de la producción de los artículos vendidos.

Ejercicio:(ver anexo 5)

ESTADO DE RESULTADOS

Nos refleja la pérdida o la utilidad generada y el desarrollo de una actividad durante un determinado período contable, relacionado todos los ingresos o registros realizados en un determinado período.

Ejercicio: (ver anexo 6)

EL COSTO



Al costo “Se puede conceptualizar, como el conjunto de desembolsos de dinero o erogaciones que se efectúan con el propósito de fabricar un producto, las mismas que verán reflejadas en el producto del cual forma parte”¹⁹.

“**El gasto** se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado”²⁰

A decir de la Tesista el costo es el que representa la totalidad de valores que intervienen en el valor final de un bien o producto elaborado. Y los gastos son egresos económicos dentro del área financiera, tales como sueldos al personal administrativo, pagos de servicios (agua, luz, teléfono, etc.) *Ejemplos:*

COSTOS



Materia prima

GASTOS



Sueldos

¹⁹ Dra. GUEVARA Ubidia Pilar

²⁰ RALPH Polimeni “Contabilidad de Costos conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, Colombia, 1997, Pág. 11



Mano de obra.



Publicidad



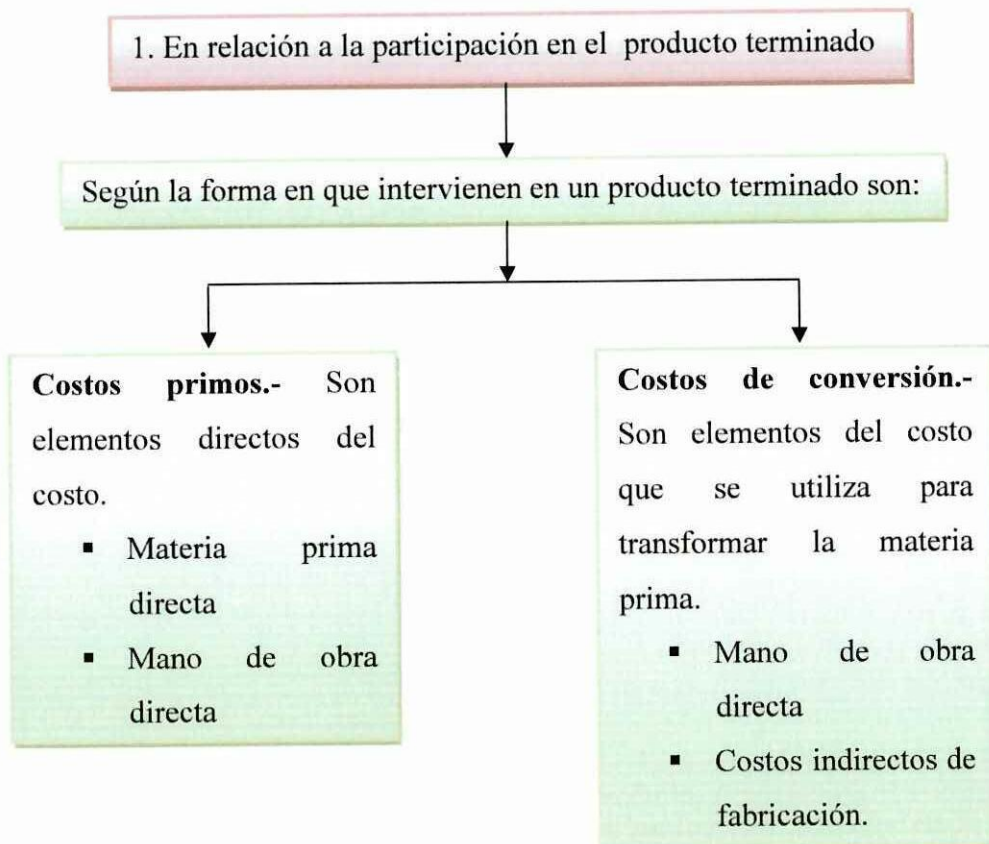
Maquinaria



Arriendos, etc.

Clasificación de los Costos

Su clasificación se la puede realizar atendiendo diversos aspectos, entre ellos tenemos:



2. Por su comportamiento frente a los niveles de producción

Cuando la producción varía

Costos totales

Costos fijos.- Son aquellos que no varían en los niveles de producción.

Ejemplos:

Sueldos, arriendos, nominas, etc.

Costos totales

Costos variables.- Son aquellos que varían en proporción en los volúmenes de producción es decir:

$A > \text{Produc.} > \text{Costo}$

$A < \text{Produc.} < \text{Costo}$

Ejemplos:

combustibles, horas extras, comisiones.

Costos totales

Costos semivariables o mixtos.- Son aquellos que se mantienen fijos hasta cierto nivel de producción, a partir del cual varían según los cambios en el volumen de producción.

Ejemplos:

Energía eléctrica, etc.

3. Según su identificación en el producto

Elementos que participan en forma directa o no en la producción

Costos directos.- Aquellos que fácilmente se los puede identificar con certeza y precisión su participación en el producto en cantidades y valores.

Ejemplo:

La materia prima, etc.

Costos indirectos.- Son aquellos que sirven para muchos artículos a la planta industrial por lo que no se identifica con claridad y certeza en cantidad y valores en el costo del producto elaborado.

Ejemplo:

Impuestos, etc.

4. Según el período de tiempo en que son calculados

Los costos que efectivamente se obtienen

Costos históricos.- Son aquellos que realmente fueron consumidos y aplicados a un producto, es decir estos costos están calculados bajo valores reales que se producen en un proceso productivo y un período determinado.

Costos predeterminados.- Son aquellos que se calculan en cantidades y valores con anterioridad a que se sucedan. Estos costos se lo hacen en base a los consumos y precios de períodos anteriores.

5. Según el grado de control

Tenemos:

Costos controlables.- Son aquellos que por simple decisión administrativa pueden ser modificados disminuyéndoles o si es necesario eliminándoles con el propósito de mejorar el costo de producción sin que ello afecte. La producción en su cantidad o calidad.

Ejemplo:

Planillas telefónicas, etc.

Costos no controlables. Son aquellos que no pueden ser disminuidos o eliminados aunque sea una necesidad de la empresa hacerlo, puesto que se vería afectada la calidad del producto o los niveles de producción.

Ejemplo:

Materia prima, energía eléctrica, etc.

PREGUNTAS DE AUTOEVALUACIÓN



1. ¿Emita un concepto de contabilidad de costos?

.....
.....

2. ¿Establezca las funciones que cumple la contabilidad de costos?

.....
.....

3. ¿Cuál es la finalidad de la contabilidad de costos?

.....
.....

4. ¿Comente los objetivos de mayor importancia que persigue la contabilidad de costos?

.....
.....
.....

5. ¿Mencione las diferencias que se da entre la contabilidad general y la contabilidad de costos?

.....
.....
.....

6. ¿El balance general se halla estructurado de tres tipos de cuentas; enumérelas?

.....
.....

7. ¿De a conocer la finalidad del estado de costos de producción y ventas?

.....
.....
.....

8. ¿Qué nos refleja el estado de resultados?

.....
.....

9. ¿Utilizando Mentefactos conceptuales de a conocer qué es el costo y que es el gasto?

10. Explique brevemente la clasificación del costo

.....
.....
.....
.....
.....

EJERCICIOS DE APLICACIÓN



1. Con los siguientes datos elabore un Estado Financiero de una empresa general y de una empresa industrial.

EMPRESA.....	
ESTADO FINANCIERO	
AL 31 de Diciembre del ...	
Maquinaria	5.550,00
Inventario de artículos terminados	7.450,00
Equipo de oficina	4.450,00
Inventario de artículos en proceso	4.950,00
Inventario de artículos terminados	4.450,00
Caja	2.650,00
Inventario de mercaderías	3.950,00
Proveedores	3.750,00
Capital	?

2. Con los siguientes datos elabore un Estado de Costos de Producción y Ventas

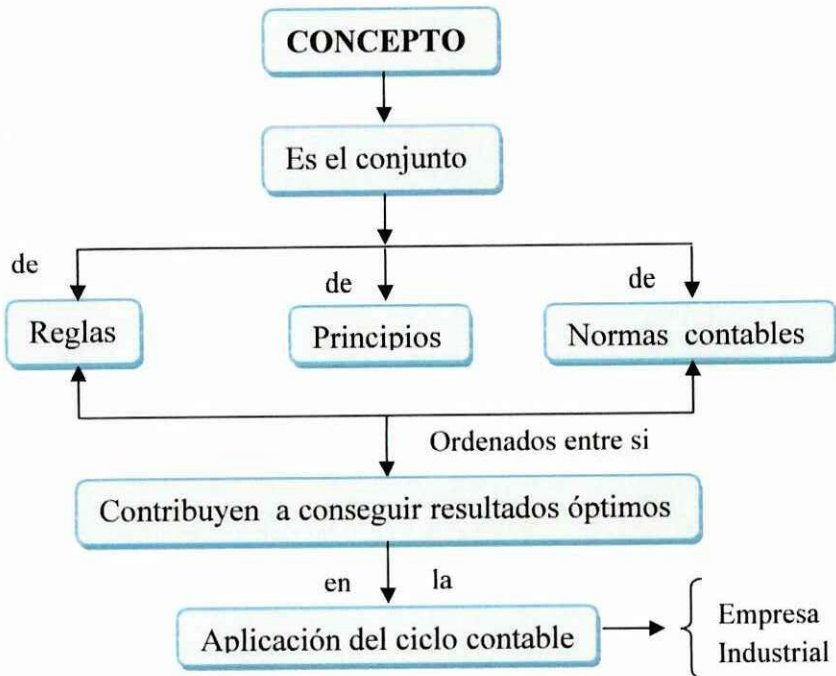
EMPRESA.....	
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS	
DEL 1 de enero AL 31 de diciembre del ...	
Compra materia prima	4.650,00
Mano de obra indirecta	2.990,00
Inventario inicial de productos en proceso	3.450,00
Inventario final de artículos terminados	3.250,00
Inventario inicial de materia prima	4.450,00
Seguros de fábrica	1.650,00
Depreciación maquinaria	2.950,00
Beneficios sociales	1.830,00
Mantenimiento y reparaciones	8.900,00
Inventario inicial de productos en proceso	3.550,00
Depreciación edificio	2.550,00
Inventario final de materia prima	5.550,00
Inventario inicial de artículos terminados	6.450,00
Seguros de fábrica	1.570,00

3. Con los siguientes datos elabore un Estado de Resultados

EMPRESA.....	
ESTADO DE RESULTADOS	
DEL 1 de enero AL 31 de diciembre del ...	
Útiles de oficina	1.610,00
Interés en préstamos	1.750,00
Ventas	7.450,00
Sueldo empleados	2.260,00
Publicidad	2.650,00
Comisiones ganadas	5.850,00
Exportaciones	18.450,00
Depreciación equipo de oficina	1.594,00
Aporte patronal	1.660,00
Ganancia en inversiones	3.550,00
Cuentas malas	1.570,00
Costo de ventas	2.550,00
Pérdida en venta de activos fijos	5.450,00
Intereses ganados	2.430,00
Sueldo vendedores	2.060,00

UNIDAD No. 2

SISTEMAS CONTABLES EN LA EMPRESA INDUSTRIAL



Para que una empresa industrial funcione de una manera correcta es necesario contar con los siguientes elementos:



Plan de Cuentas

“La contabilidad de costos requiere de un plan de cuentas, el mismo que tiene por finalidad codificar (numerar) los sectores financieros, grupos de cuentas, subcuentas, que se relaciona con la contabilidad de la empresa”²¹

A decir de la Tesista el plan constituye para la empresa el listado de las cuentas que intervienen en el movimiento económico.

El plan de cuentas constituye un listado, lógico y ordenado de las cuentas del mayor general y de las subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente.

Importancia Del Plan

El plan de cuentas como medio de consultado produce



Enormes beneficios a los propios contadores que tendrán en él, un instrumento que facilita sus tareas y le permite presentar a la gerencia, estados financieros y estadísticas de gran utilidad.

Estructura del Plan de Cuentas

El plan debe obedecer a las necesidades de información presentes y futuras de un ente, se elaborará previo al estudio que permita conocer las metas, es decir un plan de cuentas ser específico y particularizado en todo caso su estructura debe partir de agrupamientos convencionales los que al ser jerarquizados permitan los siguientes niveles.

²¹ MALDONADO Hernán, “Manual de Contabilidad”, Pág. 24

Nivel Superior → EL GRUPO

Está dado por lo términos de la situación financiera y económica en este orden:

- ❖ La Situación Financiera →
 1. Activo
 2. Pasivo
 3. Patrimonio

- ❖ La Situación Económica →
 4. Ingresos o rentas
 5. Gastos

Segundo Nivel → SUBGRUPO

Está dado por la división racional de los grupos, efectuando bajo algún criterio de uso generalizado así:

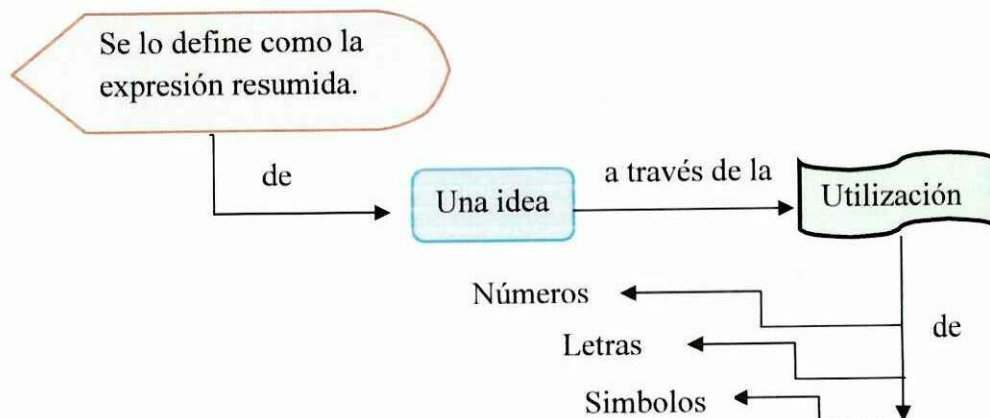
- 1. Tratándose del activo**
Se lo desagrega bajo el criterio de liquidez así:
 - 1.1. Activo Circulante o Corriente
 - 1.2. Activo Fijo o Inmovilizado
 - 1.3. Otros activos

- 2. Tratándose del pasivo**
En la misma forma se lo clasifica bajo el criterio de liquidez, en los siguientes grupos:
 - 2.1. Pasivo circulante, corriente o a corto plazo
 - 2.2. Pasivo fijo o inmovilizado o a largo plazo
 - 2.3. Otros pasivos

- 3. Tratándose del patrimonio**
Se lo desagrega bajo el criterio de INMOVILIDAD así:
 - 3.1. Capital
 - 3.2. Reservas
 - 3.3. Superávit de capital
 - 3.4. Resultados

- 4. Tratándose de los gastos y costos**
Se lo desagrega en:
 - Operacionales
 - No operacionales

Código de Cuentas



En general el código viene a remplazar al nombre propio del dato que debe registrarse información y procesamiento, es decir en el campo administrativo la codificación sustituye a los datos

Importancia del Código de Cuentas

La importancia de la codificación radica en simplificar el manejo y el proceso de la información, es decir tiende a simplificar el registro, la información y el proceso de la misma.

Sistema de Codificación

En función de la naturaleza de los datos pueden codificarse mediante, los siguientes sistemas:

- ❖ Numéricos: Cuando utiliza el número exclusivamente como base de codificación.
- ❖ Alfabéticos: Cuando utiliza los literales exclusivamente como base de codificación.
- ❖ Mixtos: Cuando utiliza indiferente y / o simultáneamente el número, la letra o el símbolo.

ESTRUCTURA

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

1.1.1. DISPONIBLE

1.1.1.1. Caja

1.1.1.2. Caja chica

1.1.1.3. Bancos

1.1.2. EXIGIBLE

1.1.2.1. Cuentas por Cobrar

1.1.2.2. Documentos por Cobrar

1.1.3. REALIZABLE

1.1.3.1. Inventario de materia prima

1.1.3.2. Inventario de productos en proceso

1.1.3.3. Inventario de productos terminados

1.1.3.4. Inventario de suministros y materiales

1.1.3.5. Inventario de herramientas

1.1.4. PAGOS ANTICIPADOS

1.1.4.1. Útiles de oficina

1.1.4.2. Publicidad prepagados

1.1.4.3. Arriendos prepagados

1.1.4.4. Seguros prepagados

1.1.4.5. Anticipo impuesto a la renta

1.1.5. IMPUESTOS Y RETENCIONES

1.1.5.1. IVA en compras

1.1.5.2. Crédito tributario IVA

1.1.5.3. Retención fuente IVA

1.2. ACTIVO FIJO

1.2.1. FIJO NO DEPRECIABLE

1.2.1.1. Terreno

1.2.2. FIJO DEPRECIABLE

1.2.2.1. Edificios

1.2.2.2. (-) Depreciación Acumulada edificios

1.2.2.3. Muebles y enseres

1.2.2.4. (-) Depreciación acumulada muebles y enseres

1.2.2.5. Muebles de oficina

1.2.2.6. (-) Depreciación Acumulada muebles de oficina

1.2.2.7. Equipo de Oficina

1.2.2.8. (-) Depreciación acumulada equipo de oficina

1.2.2.9. Equipos de computación

1.2.2.10. (-) Depreciación acumulada Equipos de computación

1.2.2.11. Vehículos

1.2.2.12. (-) Depreciación acumulada vehículos

1.2.2.13. Instalaciones

1.2.2.14. (-) Depreciación acumulada. Instalaciones

- 1.2.3. ACTIVO DIFERIDO**
- 1.2.3.1. Gasto de constitución
- 1.3. OTROS ACTIVOS**
- 1.3.1. Otros Activos
- 2. PASIVO**
- 2.1. PASIVO**
- 2.1.1. CORRIENTE**
- 2.1.1.1. Cuentas por pagar
- 2.1.1.2. Obligaciones con el personal
- 2.1.1.3. Proveedores por pagar
- 2.1.1.4. Documentos por pagar
- 2.1.1.5. Prestamos por pagar
- 2.1.1.6. Impuestos y retenciones
- 2.2. PASIVO NO CORRIENTE**
- 2.2.1. A LARGO PLAZO**
- 2.2.1.1. Hipotecas por pagar
- 2.2.1.2. Documentos por pagar
- 2.2.1.3. Préstamos bancarios
- 2.3. OTROS PASIVOS**
- 2.3.1. OTROS**
- 2.3.1.1. Provisión jubilación patronal
- 3. PATRIMONIO**
- 3.1. PATRIMONIO**
- 3.1.1. CAPITAL**
- 3.1.1.1. Capital social
- 3.2. RESERVAS**
- 3.2.1. RESERVAS**
- 3.2.1.1. Reserva legal
- 3.2.1.2. Reserva estatutaria
- 3.2.1.3. Reserva facultativa
- 3.3. SUPERAVIT GANANCIAS RETENIDAS**
- 3.4. RESULTADOS**
- 3.4.1. RESULTADOS**
- 3.4.1.1. Resultados ac. Ejercicios anteriores
- 3.4.1.2. Resultados del ejercicio
- 4. CUENTAS RESULTADOS ACREEDORAS**
- 4.1. INGRESOS OPERACIONALES**
- 4.1.1. INGRESOS OPERACIONALES**
- 4.1.1.1. Ventas
- 4.1.1.2. Descuentos en ventas
- 4.1.1.3. Devolución en ventas
- 4.1.1.4. Transporte en ventas
- 4.1.1.5. Utilidad bruta en ventas
- 4.2. INGRESOS NO OPERACIONALES**
- 4.2.1 OTROS INGRESOS**
- 4.2.1.1 Comisiones ganadas
- 4.2.1.2 Intereses ganados

5. CUENTAS RESULTADOS DEUDORAS

5.1. COSTO DE VENTAS

5.1.1. COSTO DE VENTAS

5.1.1.1. Costo de ventas

5.1.1.2. Compras

5.1.1.3. Descuento en compras

5.1.1.4. Devolución en compras

5.1.1.5. Transporte en compras

5.2. GASTO DE ADMINISTRACION

5.2.1. GASTO DE ADMINISTRACION

5.2.1.1. Gasto sueldos y salarios

5.2.1.2. Gasto provisión beneficios sociales

5.2.1.3. Gasto aporte patronal

5.2.2. GASTO ADMINISTRACION SERVICIOS

5.2.2.1. Gasto servicios básicos

5.2.2.2. Gasto suministros y materiales

5.2.2.3. Gasto mantenimiento vehículo

5.2.2.4. Gasto publicidad

5.2.2.5. Gasto útiles de oficina

5.2.2.6. Gasto útiles de aseo y limpieza

5.2.3. GASTOS OTROS EGRESOS

5.2.3.1. Gasto depreciación activo fijo

5.2.3.2. Gasto interés pagado

5.3. GASTO DE VENTAS

5.3.1. GASTOS DE VENTAS REMUNERACIONES

5.3.1.1. Gasto sueldos y salarios

5.3.1.2. Gasto provisión beneficios sociales

5.3.1.3. Gasto aporte patronal

5.3.2. GASTOS VENTA SERVICIOS

5.3.2.1. Gasto servicios básicos

5.3.2.2. Gasto suministro y materiales

5.3.2.3. Gasto mantenimiento vehículo

5.3.3. GASTO OTROS EGRESOS

5.3.3.1. Gasto depreciación activos fijos

5.3.3.2. Gasto no deducibles

6. CUENTAS DE ORDEN

6.1. DEUDORAS

6.1.1. DEUDORAS

6.1.1.1. Mercaderías en consignación

6.2. ACREEDORAS

6.2.1. ACREEDORAS

6.2.1.1. Mercaderías recibidas en consignación

7. CUENTAS ESPECIALES

7.1. CUENTAS ESPECIALES

7.1.1. ESPECIALES

7.1.1.1. Resumen de rentas y gastos

7.1.1.2. Amortización gasto constitución

Instructivo del Plan de Cuentas

A continuación se presenta el tratamiento de las cuentas principales del catalogo detallado anteriormente:

DENOMINACION: CAJA	
SE DEBITA: Por los efectivos o cheques recibidos por diversos motivos.	SE ACREDITA: Hechos en efectivo.
SALDO: Dinero en efectivo que dispone la empresa	

DENOMINACION: BANCOS	
SE DEBITA: Por los depósitos de los diferentes ingresos, notas de crédito.	SE ACREDITA: Por los cheques girados, notas de debito por servicios bancarios, cheque posfechados, intereses por giros bancarios postales, etc.
SALDO: Representa el disponible en las cuentas corrientes.	

DENOMINACION: CUENTAS POR COBRAR	
SE DEBITA: Por las ventas a crédito, por notas de debito de cheques protestados.	SE ACREDITA: Por cobro total o parcial, por las devoluciones, por la baja de la cuenta.
SALDO: Representa los derechos de cobro por la venta de los artículos fabricados.	

DENOMINACION: DOCUMENTOS POR COBRAR	
SE DEBITA: Por el valor del activo corriente por cobrar, por la venta a crédito de activos fijos.	SE ACREDITA: Por el cobro o extinción.
SALDO: Representa el valor nominal de los documentos por cobrar exigibles a su prestación o vencimiento.	

DENOMINACION: INV. DE MATERIALES O MATERIA PRIMA

SE DEBITA: Por la compra de los mismos, por la devolución de la producción, inventario inicial.

SE ACREDITA: Por el consumo de los materiales en la producción.

SALDO: Representa el valor de los materiales en existencia que van a sufrir transformaciones en el proceso de producción.

DENOMINACION: INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO

SE DEBITA: Por el inventario inicial, por su utilización de materiales, por la mano de obra y carga fabril.

SE ACREDITA: Por la transferencia total o parcial a productos terminados.

SALDO: Representa el costo de los bienes que no han concluido su proceso final de producción.

DENOMINACION: INV. DE PRODUCTOS TERMINADOS

SE DEBITA: Por el inventario inicial, por transferencia de producción en proceso.

SE ACREDITA: Por el costo de producción de artículos terminados y vendidos.

SALDO: Esta formado por el costo de los artículos fabricados por la empresa que están listos para la venta.

DENOMINACION: INV. DE SUMINISTROS Y MATERIALES

SE DEBITA: Por la compra de los mismos, por el inventario inicial.

SE ACREDITA: Por el consumo.

SALDO: Representa el valor de las existencias de aquellos bienes.

DENOMINACION: INV. DE HERRAMIENTAS

SE DEBITA: Por el inventario inicial, por la compra.

SE ACREDITA: Por el consumo, por devolución.

SALDO: Representa el costo de las herramientas disponibles.

DENOMINACION: MUEBLES Y ENSERES	
SE DEBITA: Por el valor de la adquisición.	SE ACREDITA: Por la venta, por la baja, por la destrucción.
SALDO: Representa el costo histórico de los muebles y enseres de propiedad de la empresa.	

DENOMINACION: EQUIPO DE OFICINA	
SE DEBITA: Por el valor de la adquisición.	SE ACREDITA: Por la venta, por la baja, por la extinción.
SALDO: Representa el costo histórico de equipo de oficina que posee.	

DENOMINACION: CUENTAS POR PAGAR	
SE DEBITA: Por el pago parcial o total, otras formas de extinción.	SE ACREDITA: Por las obligaciones contraídas con terceros.
SALDO: Monto que la empresa debe a terceros dentro del plazo de un año.	

DENOMINACION: PROVEEDORES	
SE DEBITA: Por el pago parcial o total, por devolución.	SE ACREDITA: Por el valor de las compras de materiales a crédito.
SALDO: Representa el valor que la empresa debe a los proveedores.	

DENOMINACION: DOCUMENTOS POR PAGAR	
SE DEBITA: Por el pago parcial o total, otras formas de extinción.	SE ACREDITA: Por las obligaciones contraídas con terceros.
SALDO: Monto de los valores pendientes de pago a terceros.	

DENOMINACION: CAPITAL	
SE DEBITA: Por el retiro de su cuenta capital.	SE ACREDITA: Por los valores recibidos por este concepto.
SALDO: Representa el monto de la cuenta capital de la empresa.	

DENOMINACION: UTILIDAD - PERDIDA DEL EJERCICIO	
SE DEBITA: Por la capitalización.	SE ACREDITA: Por el valor de la utilidad líquida del ejercicio
SALDO: Representa el monto de las utilidades por la gestión de la empresa.	

DENOMINACION: VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS	
SE DEBITA: Por la compra de los mismos, por la devolución de la producción, inventario inicial.	SE ACREDITA: Por el consumo de los materiales en la producción.
SALDO: Representa el valor de los materiales en existencia que van a sufrir transformaciones en el proceso de producción.	

DENOMINACION: OTROS INGRESOS	
SE DEBITA: Por cierre contra rentas y gastos.	SE ACREDITA: Por los ingresos de dinero o valores por los intereses originados del cumplimiento del contrato.
SALDO: Representa el monto adecuado por este concepto.	

DENOMINACION: SERVICIOS BASICOS	
SE DEBITA: Por pagos realizados por concepto de arrendamiento, teléfono, luz, agua, correo, etc.	SE ACREDITA: Por el cierre contra la cuenta rentas y gastos
SALDO: Monto total de los pagos por arrendamiento y servicios básicos.	

DENOMINACION: DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	
SE DEBITA: Por las cuotas de depreciación y amortización asignadas al periodo.	SE ACREDITA: Por el cierre del ejercicio contra rentas y gastos.
SALDO: Valor de la depreciación asignada al periodo.	

DENOMINACION: GASTOS FINANCIEROS	
SE DEBITA: Por las notas de debito por intereses sobre préstamos recibidos, por servicios prestados por los bancos.	SE ACREDITA: Por el cierre del ejercicio contra rentas y gastos.
SALDO: Representa el monto de gastos causados por el financiamiento de la empresa así como los gastos por servicios bancarios.	

DENOMINACION: PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	
SE DEBITA: Por los valores pagados por este concepto.	SE ACREDITA: Por el cierre del ejercicio contra cuenta rentas y gastos.
SALDO: Monto de los gastos que se realizan en los diferentes medios de comunicación con la finalidad de mantenerse o aplicar su mercado.	

DENOMINACION: COSTO DE VENTAS	
SE DEBITA: Por el costo de producción, artículos terminados vendidos.	SE ACREDITA: Por el traspaso a rentas y gastos.
SALDO: Representa el costo de producción de artículos terminados y vendidos.	

DENOMINACION: RENTAS Y GASTOS	
SE DEBITA: Por el monto total de los gastos del ejercicio.	SE ACREDITA: Por el monto total de los ingresos del ejercicio.
SALDO: Representa los resultados de las operaciones del ejercicio.	

LOS REGISTROS DE ENTRADA ORIGINAL

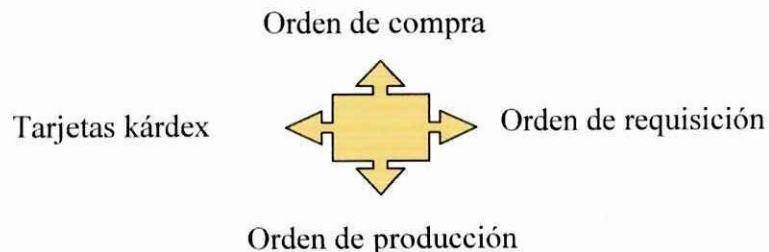
“Los registros de entrada original constituyen los primeros registros de todos los comprobantes que son fruto de las diferentes transacciones comerciales que ha realizado el comerciante”²²

Según la Tesista estos registros estarán diseñados de acuerdo a las necesidades de la empresa y a la naturaleza de las mismas. La utilización de ciertos registros agrupan a las empresas de acuerdo con el género del negocio y a que se dedica.

²² VASCONEZ V. "Introducción a la Contabilidad", QUITO-ECUADOR, PÁG. 28

En ningún momento se puede imponer un sistema de registro de entrada original, no todas las empresas aunque sean del mismo género de actividad, requieren del mismo sistema de contabilidad.

Los registros de entrada original son los siguientes:



Orden de Compra

Es una solicitud escrita enviada a un proveedor. La orden de compra se envía cuando se ha convenido un precio, especificaciones de los términos de pagos y entrega, la orden de compra autoriza al proveedor a entregar los materiales o suministros y a emitir la factura.

Todos los materiales o suministros comprados deben soportarse con las órdenes de compra debidamente pre numeradas con el fin de garantizar el control sobre su uso.

Ejercicio: (ver anexo 7)

Orden de Requisición

Sirve para hacer pedido de materiales para producción, en ella se identifica la clase de artículo que se aplicarán los materiales y se hará un detalle de cada unidad, cantidad, precio unitario, precio total, así como las firmas autorizadas.

Ejercicio: (ver anexo 8)

Orden de Producción

Aquí se identifica el producto que se va a producir el costo total y unitario, la fecha del pedido y la fecha de entrega.

Ejercicio: (ver anexo 9)

Tarjetas Kárdex

Se llaman también “tarjetas de existencias”, “fichas de materiales” o “kárdex”. Los modelos de estas tarjetas varían de acuerdo con las exigencias de cada empresa en lo referente a organización, estructura de la producción y control interno.

“Esta tarjeta es un elemento muy importante del control que debe hacerse en el movimiento de los materiales, repuestos, subpartes, etc. Consiste básicamente en recopilar información sobre los ingresos, las salidas y los saldos de cada uno de los materiales existencias en las bodegas de la fábrica”²³

La Tesista considera que las tarjetas kárdex son aquellas que se utiliza para controlar el movimiento de entradas, salidas, existencias de cada uno de los materiales con sus características y respectivos precios.

Diseño:

²³ MOLINA Antonio, “Contabilidad de Costos Teoría y Ejercicios”, Quito-Ecuador, 1994, Pág. 75

CONFECCIONES DANIELITA											
TARJETA KARDEX											
MATERIAL:						UNIDAD DE MEDIDA:					
METODO DE VALORACION:						EXISTENCIAS: Máximas					
CODIGO:						Mínimas					
REFERENCIA:						Críticas					
RESPONSABLE:											
FECHA	DETALLE	N. DE DOC.	INGRESOS			EGRESOS			SALIDAS		
			CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T

Más adelante del texto vamos a estudiar como funcionan los métodos de valoración detallando cada uno de ellos:

PREGUNTAS DE AUTOEVALUACIÓN



1. Con sus propias palabras exponga un concepto de sistema contable en una empresa industrial.

.....

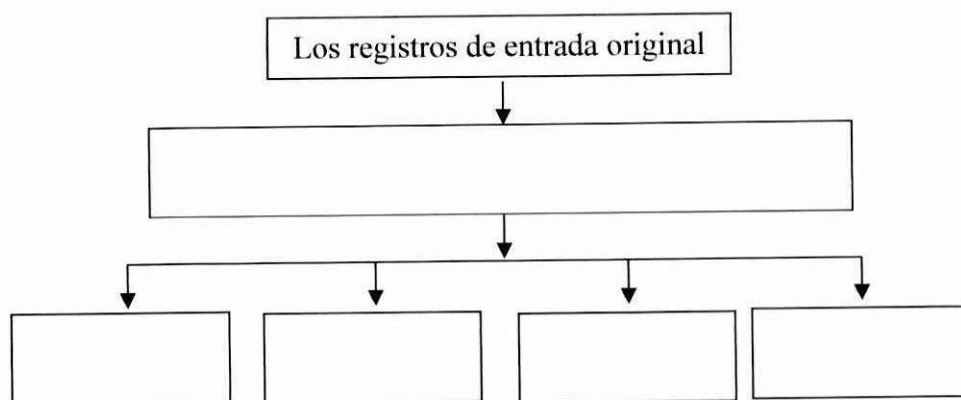
.....

.....

2. En un cuadro sinóptico describa los elementos del sistema.

3. Establezca 2 ejemplos del instructivo del plan de cuentas.

4. Complete el siguiente cuadro sinóptico:



5. ¿Con qué finalidad se realiza una orden de compra?

.....
.....
.....

6. ¿Una orden de compra y una orden de requisición para que sirven?

.....
.....
.....

7. ¿Que se identifica en una orden de producción?

.....
.....
.....

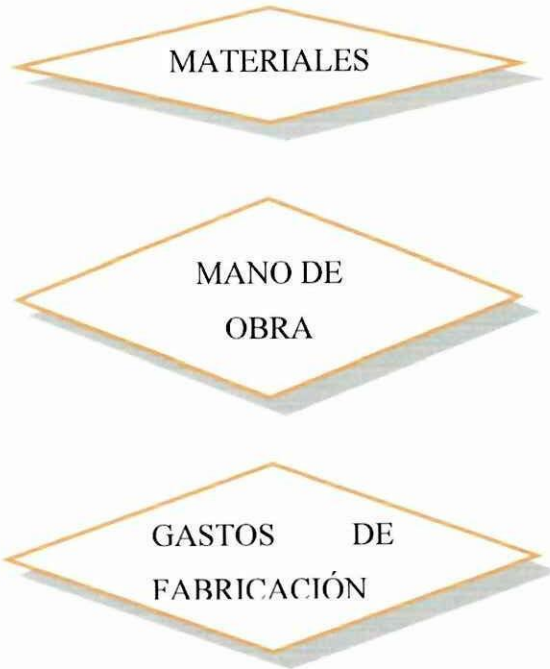
8. ¿En qué consiste la tarjeta kárdex?

.....
.....
.....

UNIDAD No. 3

ELEMENTOS DEL COSTO

Los elementos del costo de un producto o sus componentes vienen a ser tres:

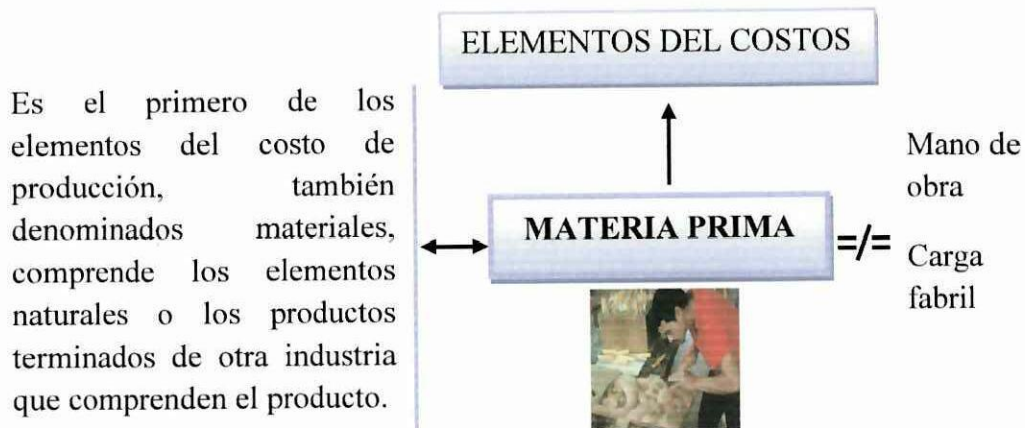


Esta clasificación es aquella que proporciona la información necesaria a la gerencia para que realice la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

A continuación se explica con detalle cada uno de ellos.

MATERIALES O MATERIA PRIMA

Iniciemos el estudio con la revisión detenida de los contenidos que comprenden el primer elemento del costo, para lo cual tomamos como punto de partida algo muy importante, que es conocer el concepto de Materia Prima, que se lo define de la siguiente manera:



Definición

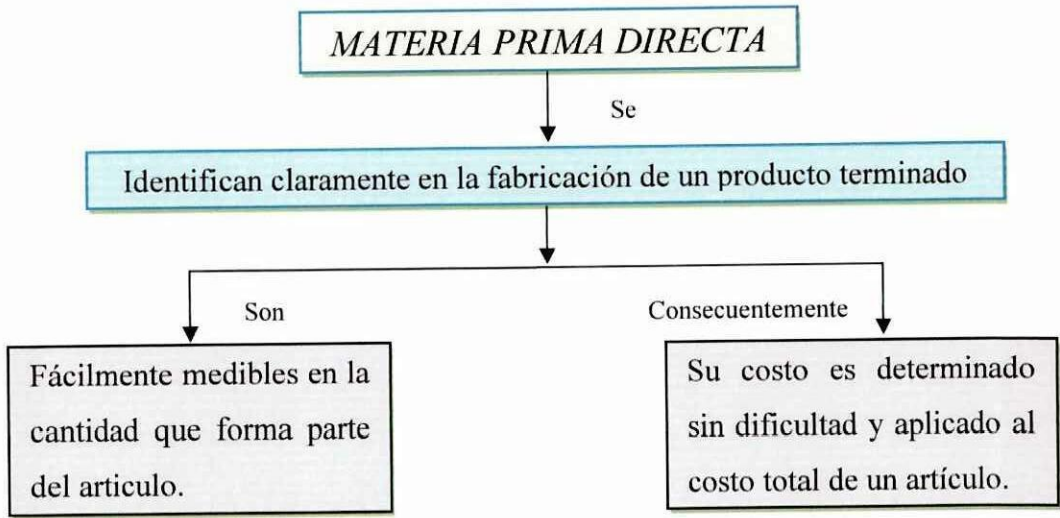
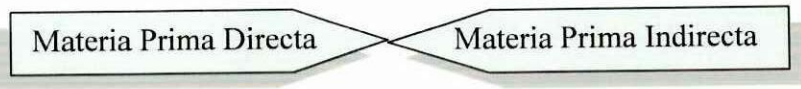
“Los materiales son los principales recursos que se usan en la producción, estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación”²⁴

Según la Tesista la materia prima es el elemento principal en la producción, que sometido al proceso de transformación nos da como resultado un producto terminado.

Clasificación de la Materia Prima

De acuerdo con la entidad que pueden tener con el producto terminado los materiales se clasifican en:

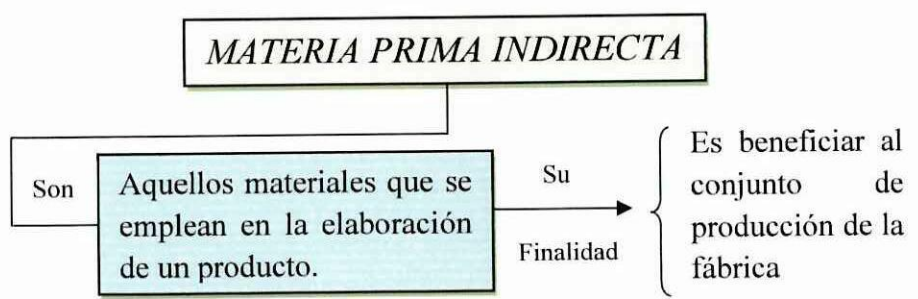
²⁴ RALPH Poliméni “Contabilidad de Costos conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, Colombia, 1997, Pág. 12



La investigadora afirma que los materiales son aquellos elementos principales del producto los mismos que son muy necesarios para la confección de un artículo y son perfectamente medibles y cargables a una producción identificada.

Ejemplos:

			
El hierro en la Construcción	El algodón en los tejidos	El petróleo en la gasolina	La madera en los muebles, etc.



La tesista deduce que la materia prima directa y la materia prima indirecta son aquellos que se unen con la finalidad de formar el producto elaborado para ser comercializado.

Ejemplos:



Clavos



Lubricantes



Encajes



El pegante usado para construir un mueble, etc.

Control de los Materiales

Los materiales son los elementos básicos que se transformarán en productos elaborados incluyendo, la mano de obra y los gastos de fabricación en el proceso de producción.

“El control de materiales en una fábrica es importante para poder transferir al costo de un producto elaborado el valor correcto del material utilizado en su fabricación”²⁵

A decir de la Tesista el control de los materiales es indispensable para toda industria, ya que de esto depende la economía de la empresa. Y a su vez es de gran apoyo para determinar los niveles de compras y de inventarios.

En consecuencia este control comprende fundamentalmente las siguientes

Etapas:


El Control Físico



Es aquel que consiste en el resguardo de los mismos, cubriéndolos de pérdidas que pueden ocasionarse por deterioro o robo, para lo cual las empresas deben adoptar los mejores sistemas de precaución.


²⁵ VASCONEZ Vicente, “Contabilidad Práctica de Costos Industriales”, Quito- Ecuador, 1996, Pág.85

Las Tarjetas de Control Individual o Kárdex


 Es aquel que se lo realiza a través del conteo físico de los materiales existentes en las bodegas y su verificación con los saldos de las respectivas tarjetas.

Este inventario físico debe ser realizado por una persona que no incluya a los encargados del cuidado de las bodegas. La operación del control de existencias mediante el inventario físico debe ser practicada en forma frecuente o a intervalos de tiempo, pero siempre cuidando que se cumpla este requisito.


La Verificación de los Límites de Existencias

 Es el que se lo realiza dentro de una empresa, puede presentarse de dos formas:

1. Cuando los materiales son de poca variedad

 *Se recomienda una verificación completa para todos los artículos.*

2. Cuando existe una gran variedad de materiales,

 *Se recomienda hacer la verificación mediante un sistema de muestreo, pero cuidando que se programen las verificaciones para todos los materiales, a través de diferentes períodos de revisión.*

El control de los materiales, en una empresa industrial, ofrece las siguientes

Ventajas:

- ❖ Reduce los riesgos de pérdidas por desperdicio y robo.
- ❖ Disminuye los riesgos de pérdidas por obsolescencia.
- ❖ Protege de pérdidas por desgaste natural.
- ❖ Protege de pérdidas por insuficiencia o exceso de inventarios.
- ❖ Protege de pérdidas económicas por exceso de capital inmovilizado.

Para lograr las ventajas mencionadas mediante el control de los materiales, aparte de disposiciones de precaución, se hace imprescindible la presencia de la contabilidad como un instrumento de registro y de información oportuna.

Funciones

Las funciones del control son:

- ❖ “Determinación de las necesidades o planteamiento preciso
- ❖ Adquisición de los materiales o compras
- ❖ Inspección y recepción de los materiales llegados
- ❖ Almacenamiento y entrega
- ❖ Control de existencias
- ❖ Contabilización”²⁶

En toda empresa la responsabilidad de cada una de estas funciones debe estar encargada a diferentes empleados, con el fin de que se lleven a efecto los procedimientos efectivos y ordenados para su cumplimiento.

La Tesista concluye que estas funciones tienen la finalidad de llevar en debida forma la contabilidad y el control de los materiales dentro de una empresa industrial. A continuación explicaremos a cada una de ellas:

1. Determinación de las Necesidades



Las necesidades de las materias primas y de otros, nacen para las industrias en las estimaciones de programas de producción. Sean estos de producción para stock o sobre pedidos.

²⁶ MOLINA Antonio, “Contabilidad de Costos teoría y ejercicios”, Quito- Ecuador, 1994, Pág.67

2. Adquisición de los Materiales

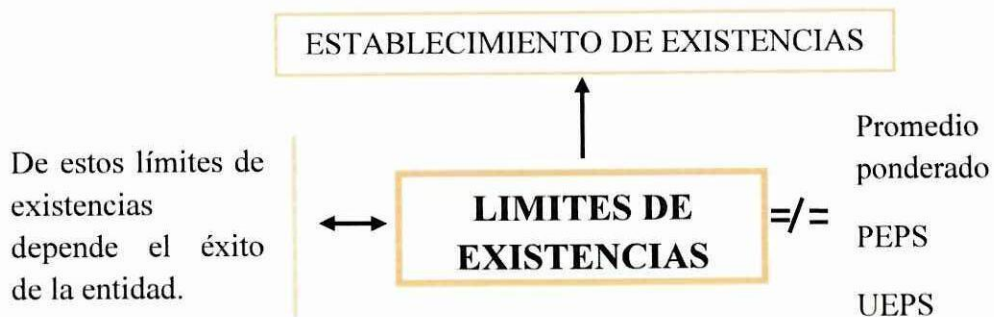
↳ La adquisición o compra de los materiales, debe realizarse de una forma estricta teniendo en cuenta el precio, la calidad y la fecha de entrega ya que es necesario para la empresa.

3. Inspección y Recepción de los Materiales Llegados

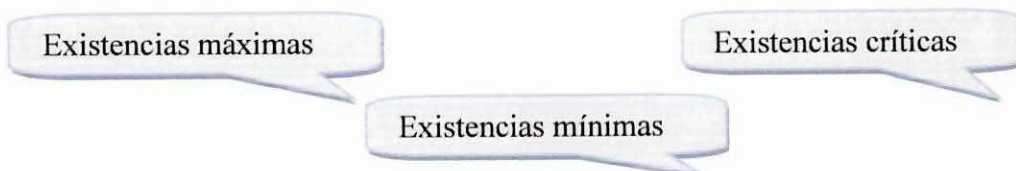
↳ Una vez que se han realizado la compra de las materias primas, hay que proceder a inspeccionar en aspectos de cantidad, calidad, precios y correspondientes pedidos al proveedor.

4. Almacenamiento y Entrega de Materiales

↳ Las bodegas de la fábrica poseen el debido cuidado de los materiales, ya sea desde su ingreso hasta la entrega.



Desde otro punto de vista el control de existencia de los materiales también comprende el establecimiento de tres niveles de existencias que son:



Existencias Máximas

Es el nivel alto que puede mantenerse en stock de cada materia prima, con el fin de cubrir eventuales definiciones en los suministros. Esta se determina considerando el consumo máximo y el tiempo de reposición.

Su fórmula es:

$$\text{Existencia Máxima:} \frac{\text{Consumo mensual máximo}}{30 \text{ días}} \times \text{tiempo máximo de reemplazo}$$

Ejercicio: (ver anexo 10)

Existencias Mínimas

Es el nivel mínimo de stock que debe permanecer en existencia para que los procesos productivos no se interrumpan. Esta se determina considerando los consumos mínimos periódicos y el tiempo mínimo de reposición.

Su fórmula es:

$$\text{Existencia Mínima:} \frac{\text{Consumo mínimo mensual}}{30 \text{ días}} \times \text{tiempo mínimo de reemplazo}$$

Ejercicio: (ver anexo 11)

Existencias Críticas

Es el nivel más bajo al que puede llegar el stock de materiales en caso que fallen los suministros normales de los proveedores. Si se llega a este nivel habrá que

activar mecanismos extraordinarios de compras con la finalidad de que la empresa se provea rápidamente del material y no suspenda sus actividades de producción.

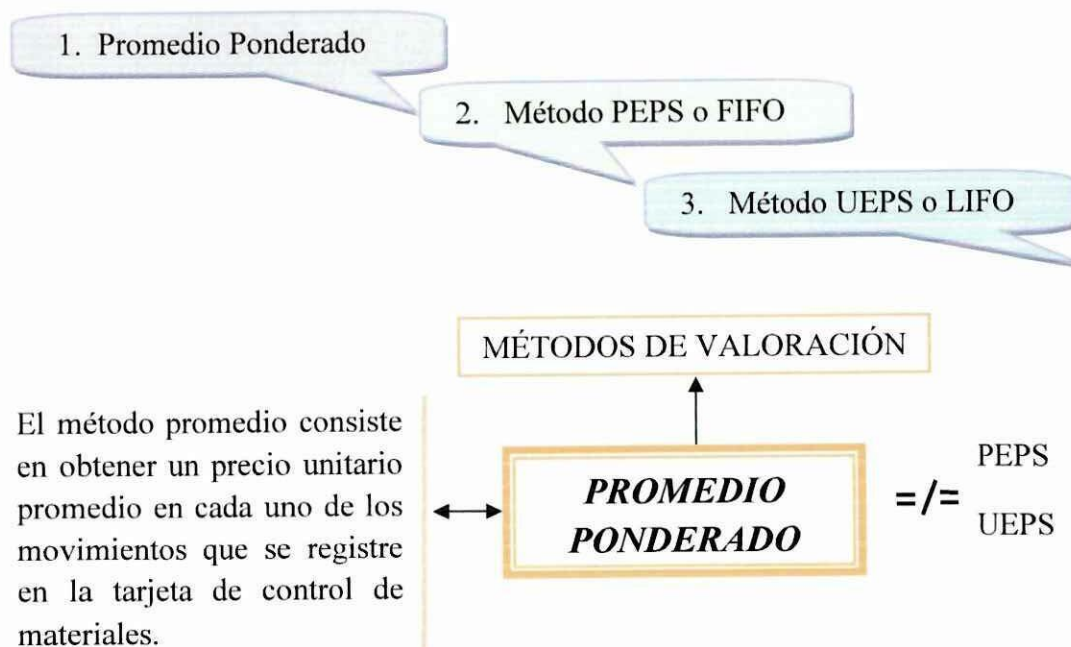
Su fórmula es:

$$\text{Consumo mínimo mensual} \\ \text{Ec:} \dots \dots \dots \times \text{ tiempo crítico} \\ \text{30 días} \qquad \qquad \text{de reemplazo}$$

Ejercicio: (ver anexo 12)

MÉTODOS DE VALORACIÓN

Los métodos de valoración más utilizados y empleados en varias empresas son:



El costo promedio se calcula dividiendo el valor para la cantidad. Este cálculo da como resultado el costo promedio ponderado de cada una de las unidades de materiales disponibles para utilizar en la producción.

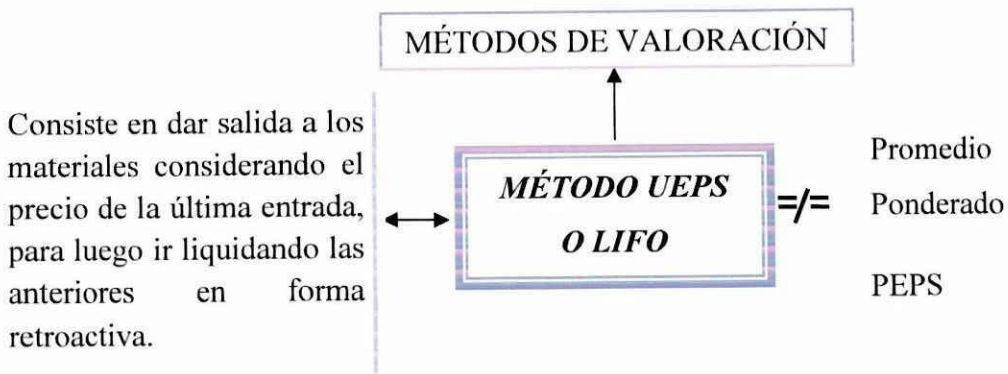
Ejercicio: (ver anexo 13)



Las salidas se computan de mayor (>) a menor (<) antigüedad. Aumenta en general el valor de las existencias finales y también las cifras de los resultados del período. Presentan una imagen actualizada del patrimonio, pues los valores se presentan los materiales son las entradas más recientes.

La mejor manera de llevar el control es adoptando un sistema de tarjetas individuales para cada entrada.

Ejercicio: (ver anexo 14)



Las salidas se computan de menor (<) a mayor (>) antigüedad. Reduce el valor de las existencias finales, puesto que aparecen valoradas a los precios de las entradas más antiguas, así mismo la cuantía de los resultados es mayor. El patrimonio estará, por tanto, menos actualizado.

Ejercicio: (ver anexo 15)

Contabilización de la Materia Prima

La contabilización de las materias primas más importantes son tres:

1. “Contabilización de la compra de las materias primas
2. Contabilización del uso de las materias primas en la producción y
3. Procedimientos especiales”²⁷

1.- Contabilización de la Compra de Materias Primas

Si la compra se realiza por un valor de \$2.000,00 el registro en el diario se hará de la siguiente manera:

DETALLE	DEBE	HABER
Materia Prima	2.000, 00	
Proveedores (Bancos)		2.000, 00

Incluyendo el impuesto del 12% al valor agregado, en este caso el registro quedaría:

DETALLE	DEBE	HABER
Materia Prima	2.000,00	
Impuesto al valor agregado	240,00	
Proveedores (Bancos)		2.240, 00

Cuando la empresa por disposiciones de la ley, obligue a comprar sus materias primas con el registro del 12%, pero no deba trasladar a sus clientes el impuesto, entonces el costo del material será el valor de la materia prima más el impuesto, y el asiento contable se hará.

DETALLE	DEBE	HABER
Materia Prima	2.240,00	
Proveedores		2.240,00

²⁷ MOLINA Antonio, “Contabilidad de Costos teoría y ejercicios”, Quito- Ecuador, 1994, Pág.70

2.- Contabilización del uso de las Materias Primas

La “Orden de Requisición de Materia Prima” es una salida del material de las bodegas y se controla en las tarjetas individuales. Si la orden de requisición es con cargo a una orden de producción o proceso determinado, es posible anotarla en la “Hoja de Costos” correspondiente; pero si no se puede asignarla a una orden específica se cargará a la cuenta de “Costos Indirectos de Fabricación”, como materia prima indirecta.

Para registrar la materia prima directa por el valor de \$ 1.200,00 queda de la siguiente forma:

DETALLE	DEBE	HABER
Materia Prima Directa en Proceso	1.200,00	
Materias Primas		1.200,00

Para registrar los materiales indirectos por valor de \$ 30.000,00 queda de la siguiente manera:

DETALLE	DEBE	HABER
Costos Ind. Fabric. En proceso	30.000,00	
Materias Primas.		30.000,00

El costo de los artículos terminados se obtendrá a través del siguiente asiento:

DETALLE	DEBE	HABER
Artículos terminados	7900.00	
Materia prima directa en proceso		3600.00
Mano de obra directa en proceso		2800.00
Costos Ind. de Fab. En proceso		1500.00

3.- Procedimientos Especiales

Entre las actividades adicionales que pueden presentarse algún problema en el manejo y contabilización de las materias primas tenemos:

- a. Devolución de materiales a los proveedores.
- b. Los descuentos en compras
- c. Los fletes en compras
- d. Devolución de materiales a las bodegas de materias primas
- e. Diversidad de inventarios.

a.- Devolución de Materiales a los Proveedores

Cuando es necesario devolver los materiales a los proveedores y si ya se han hecho los asientos correspondientes a la compra, deben revertirse dichos asientos por el valor que corresponda a la devolución.

DETALLE	DEBE	HABER
Proveedores	800.00	
Materia Prima		800.00

De igual manera el bodeguero descargará en el kárdex los materiales devueltos.

b.- Descuentos en Compras

Puesto que los descuentos en compras constituyen un menor costo de los materiales comprados, deben deducirse del valor registrado por los materiales, de modo que se obtenga el valor neto de compra.

C.- Los Fletes en Compras de Materiales

Los fletes que se pagan en la compra de los materiales representan un mayor costo de dichos materiales, por lo que se deben cargar medio del siguiente asiento de diario:

DETALLE	DEBE	HABER
Materia Prima	250.00	
Fletes por pagar (Bancos)		250.00

d.- Devoluciones de Materiales a las Bodegas de Materias Primas

Estos materiales pueden ser devueltos porque salieron en cantidad excesiva o porque tienen defectos.

Cuando se trate de materia prima directa que se devuelve el registro será:

DETALLE	DEBE	HABER
Materia Prima	1200.00	
Materia prima directa en Proc.		1200.00

En cambio cuando la devolución sea de materiales indirectos el registro será:

DETALLE	DEBE	HABER
Materia Prima	1500.00	
Costos Ind. de Fab. En Proceso		1500.00

e.- Diversidad de Inventarios

Por lo general, las industrias no utilizan para su fabricación una sola clase de materiales, tienen una variedad, de acuerdo a las necesidades que presenta el artículo terminado.

Entre las cuentas más usadas tenemos: Materias Primas, materiales de Empaque, repuestos, Materiales de Mantenimiento, Suministros de Fábrica.

PREGUNTAS DE AUTOEVALUACIÓN



1. ¿Con sus propias palabras, diga que significa materia prima?

.....

.....

2. Explique con precisión la clasificación de la materia prima, ponga ejemplos

.....
.....
.....

3. Utilizando mapas conceptuales explique sobre el control de los materiales.

4. ¿Qué entiende por establecimiento de existencias?

.....
.....

5. ¿Qué es la existencia máxima?

.....
.....

6. ¿Qué es la existencia mínima?

.....
.....

7. ¿Qué es la existencia crítica?

.....
.....

8. ¿En qué consiste el método promedio ponderado?

.....
.....

¿En qué consiste el método PEPS?

.....
.....

¿En qué consiste el método UEPS?

.....
.....

.....

EJERCICIOS DE APLICACIÓN



1. Calcular la existencia máxima de materiales con los siguientes datos:

Consumo máximo mensual	5.720	10.230
Tiempo máximo de replazo	20 días	18 días

2. Calcular la existencia mínima de materiales con los siguientes datos:

Consumo mínimo mensual	3.500	5.780
Tiempo mínimo de replazo	11 días	9 días

3. Calcular la existencia crítica de materiales con los siguientes datos:

Consumo mínimo mensual	2.880	4.790
Tiempo mínimo de replazo	5 días	6 días

4. Con los siguientes datos registrar en el kárdex, aplicando los tres métodos ya estudiados anteriormente como son: Método promedio ponderado, Método PEPS, Método UEPS.

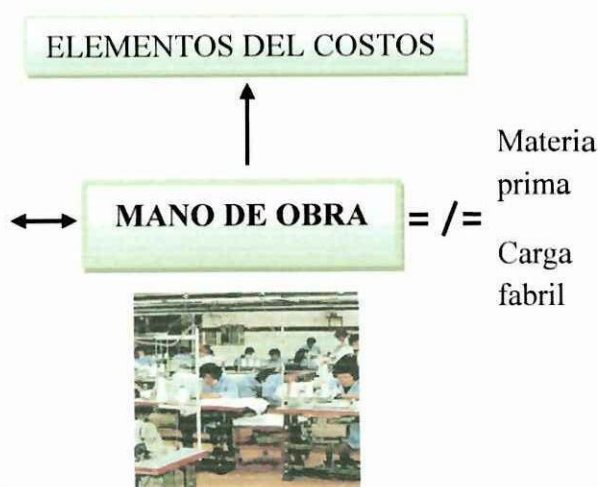
1. Saldo inicial, en existencias 258 licuadoras a \$75.00 cada una.
2. Compra según factura 0200, 216 licuadoras a \$80.00 cada una.
3. Compra según factura 0522, 208 licuadoras a \$82.00 cada una.
4. Egreso de bodega para la orden de producción 011, 298 licuadoras
5. Compra según factura 01032, 348 licuadoras a \$82.00 cada una.
6. De la última compra se devolvieron 148 licuadoras
7. Egreso de bodega para la orden de producción 012, 218 licuadoras
8. Del último egreso se devolvieron a bodega 123 licuadoras
9. Compra según factura 1002, 328 licuadoras a \$85.00 cada una
10. De la última compra se devolvieron 118 licuadoras.

UNIDAD No. 4

MANO DE OBRA

Iniciemos el estudio con la revisión detenida de los contenidos que comprenden el segundo elemento del costo, para lo cual tomamos como punto de partida algo muy importante, que es conocer el concepto de Mano de Obra, que se lo define de la siguiente manera:

Es el trabajo físico mental que realiza el hombre, dirigido a transformar total o parcial la materia prima en artículos terminados, conjugando la destreza manual con la maquinaria usada para ciertos casos.



Concepto

“La Mano de Obra de producción se utiliza para convertir las materias primas en productos terminados. La mano de obra es un servicio que no puede almacenarse y no se convierte, en forma demostrable, en parte del producto terminado”²⁸

Con los años y el avance de la tecnología la mano de obra ha ido perdiendo peso dentro del costo de producción.

²⁸ WWW.IVNISKY.COM, 20-07-2007

Ejemplo:



Un obrero corta los árboles del bosque y transporta hasta el aserradero (esfuerzo físico).



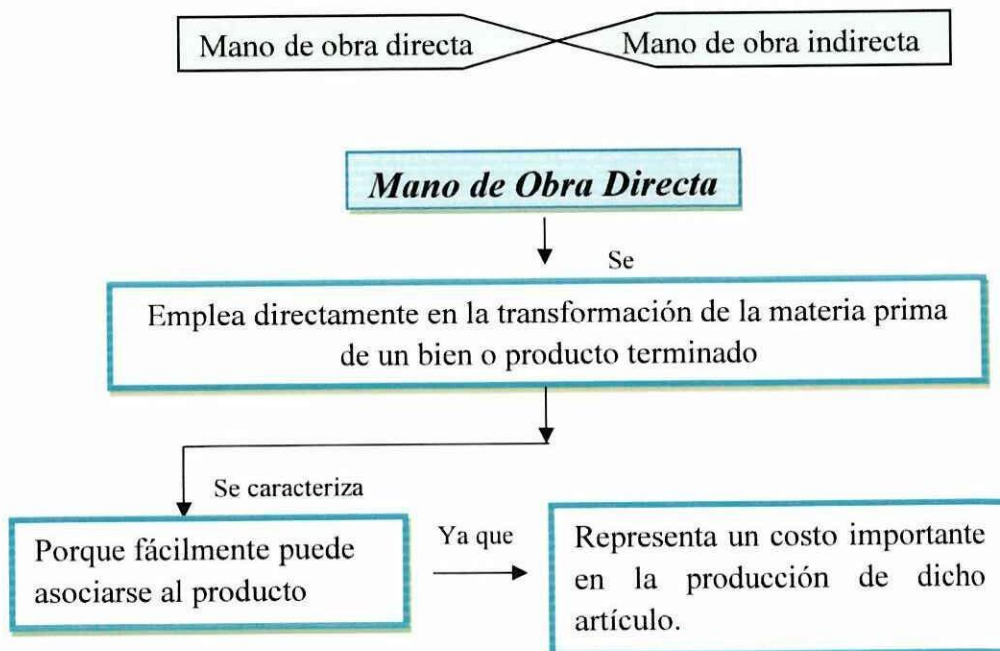
El personal de investigación en el desarrollo de una vacuna (esfuerzo intelectual), Etc.

La Tesista expresa, para la transformación de los materiales en productos terminados, hace falta el trabajo humano por el cual la empresa paga una remuneración llamada salario

Clasificación de la Mano de Obra

En la asignatura de contabilidad de costos nos preocupa el personal productivo, por su incidencia inmediata en los costos de conversión del producto.

El trabajo que efectúa el personal productivo de una industria se divide en dos clases:



Ejemplo:



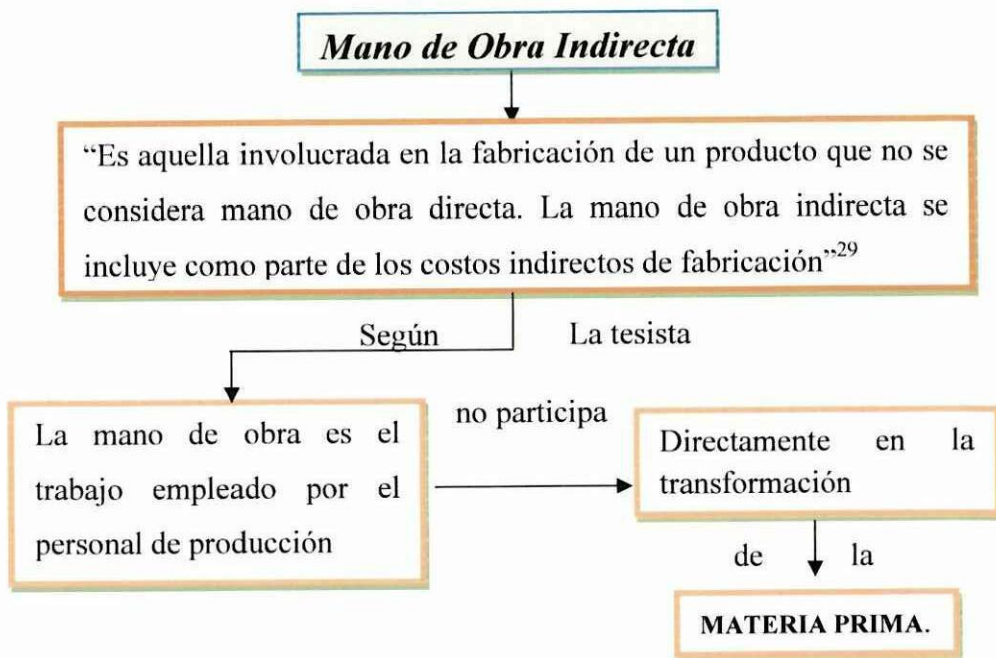
El trabajo de un albañil



El trabajo que realiza un carpintero



El mecánico en el ensamble de un vehículo.



Ejemplos:



Un supervisor



Un contador de costos.



Diseñadores de productos, etc.

Clasificación Personal de una Industria

El personal que trabaja en una empresa industrial puede ser clasificada de acuerdo con la función a la cual presta sus servicios; así tenemos:

²⁹ RALPH Polimeni “Contabilidad de Costos conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, Colombia, 1997, Pág. 13

Personal Productivo	⇒	{ Tiene relación directa con la producción.
Personal Administrativo	⇒	{ Desempeña labores en la administración general de la empresa.
Personal de Ventas	⇒	{ Labora en la distribución y ventas de los productos fabricados.



En una empresa grande, cada una de estas actividades deberá encargarse a diferentes unidades de la organización o a diferentes empleados y en el caso de las empresas pequeñas, estas actividades se encargaran al departamento de contabilidad.

Contabilización de la Mano de Obra

Para la contabilización de la mano de obra por parte de un fabricante, generalmente se toman en cuenta tres actividades, que son:

³⁰ VIZUETA Maruri Gonzalo, “Contabilidad 2”, Guayaquil-Ecuador, 1992, Pág. 112



El Control de Tiempo

La Tarjeta de Tiempo o Reloj

Es utilizada varias veces en el día por el empleado: al llegar, al salir a almorzar, al tomar un descanso y cuando termina de trabajar con el fin de controlar el número de horas en determinada orden. La tarjeta muestra una descripción breve del trabajo realizado y la tasa salarial del empleado, esta proporciona una fuente confiable para registrar el costo de la nómina.

Ejercicio: (ver anexo 16)

Las Boletas de Trabajo

Son preparadas diariamente por los empleados que están trabajando en determinada orden, indica el número de horas trabajadas, descripción breve del trabajo y la tasa salarial del empleado para ser enviadas al departamento de nómina.

Ejercicio: (ver anexo 17)

La Preparación de la Nómina

Esta a cargo del departamento de nómina, la nómina debe incluir el importe bruto y la cantidad neta a pagar a los empleados después de las deducciones

correspondientes y otros. Este departamento distribuye la nómina y lleva el control del ingreso de los empleados, tasa salarial y clasificación de empleo.

Una vez elaborada la nómina y revisada por el gerente de producción, se envía al departamento de contabilidad de costos quien asigna los costos de la nómina a las órdenes de trabajo en proceso.

El Registro de la Nómina

Se prepara semanal, quincenal o mensualmente. El salario bruto para un empleado se determina multiplicando las horas indicadas en las tarjetas de tiempo o boleta de trabajo por la tasa por hora, más cualquier bonificación o tiempo extra.

Asiento de diario para el registro de la nómina es el siguiente:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Inv. de Prod en proceso (Mano de Obra)		533.36	
Nómina por pagar			533.36

Este es el asiento de diario para registrar la nómina y el pasivo correspondiente, se prepara en cada período de la nómina. Usualmente los costos de nómina del empleador y la distribución de los mismos se registran al final del mes. El asiento de diario para el registro del pago de la nómina es como sigue:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Nomina por pagar		533.36	
Efectivo bancos			533.36

Objetivos del Control de la Mano de Obra

El control de la mano de obra persigue los siguientes objetivos:

1. Evitar el desperdicio de la mano de obra, controlando las labores que ejecuta cada uno de los obreros.
2. Asignar los costos de mano de obra a labores específicas, proceso o actividades, a fin de proporcionar una base para la política de dirección, producción y ventas.
3. Encargarse de proporcionar los pagos correcta y oportunamente a los trabajadores, en forma que sea satisfactoria para ellos.
4. Llenar los requerimientos legales y proporcionar una base para la preparación de los informes solicitados.

Formas del Control de la Mano de Obra

Son indispensables en las labores de una empresa:

- ❖ Controlar la asistencia de los trabajadores.
- ❖ Preparar y elaborar las nóminas.
- ❖ Registrar las nóminas.
- ❖ Llevar los registros de ingresos individuales
- ❖ Controlar el trabajo de los obreros.
- ❖ Asignar los costos de la mano de obra.

Variación de la Mano de Obra Directa

Las posibles causas de dichas variaciones en mano de obra son:

1. Cambio en la tarifa de los salarios.
2. Cambio en el sistema de pagos.
3. Cambios en la calidad de la mano de obra empleada.
4. Capacitación de los obreros.
5. Relación de la mano de obra.
6. Sistema de salarios en base a incentivos.

7. Cambio en el diseño de productos.
8. Hoja de trabajo.
9. Condición de trabajo.
10. Selección de los obreros.

Valoración de la Mano de Obra

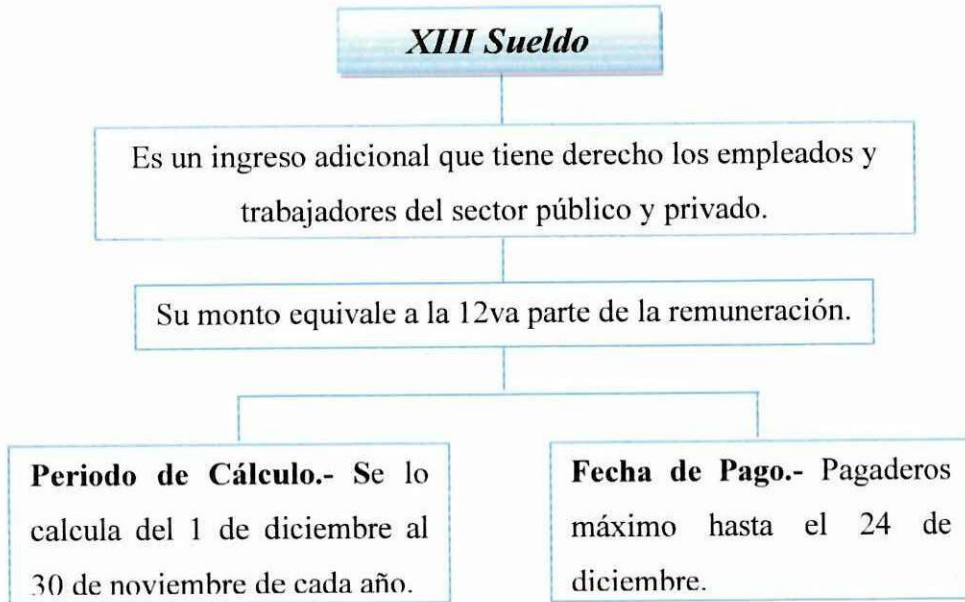
Para valorar el pago que se efectúa a los obreros y a todo el personal de la empresa es necesario conocer los siguientes aspectos:



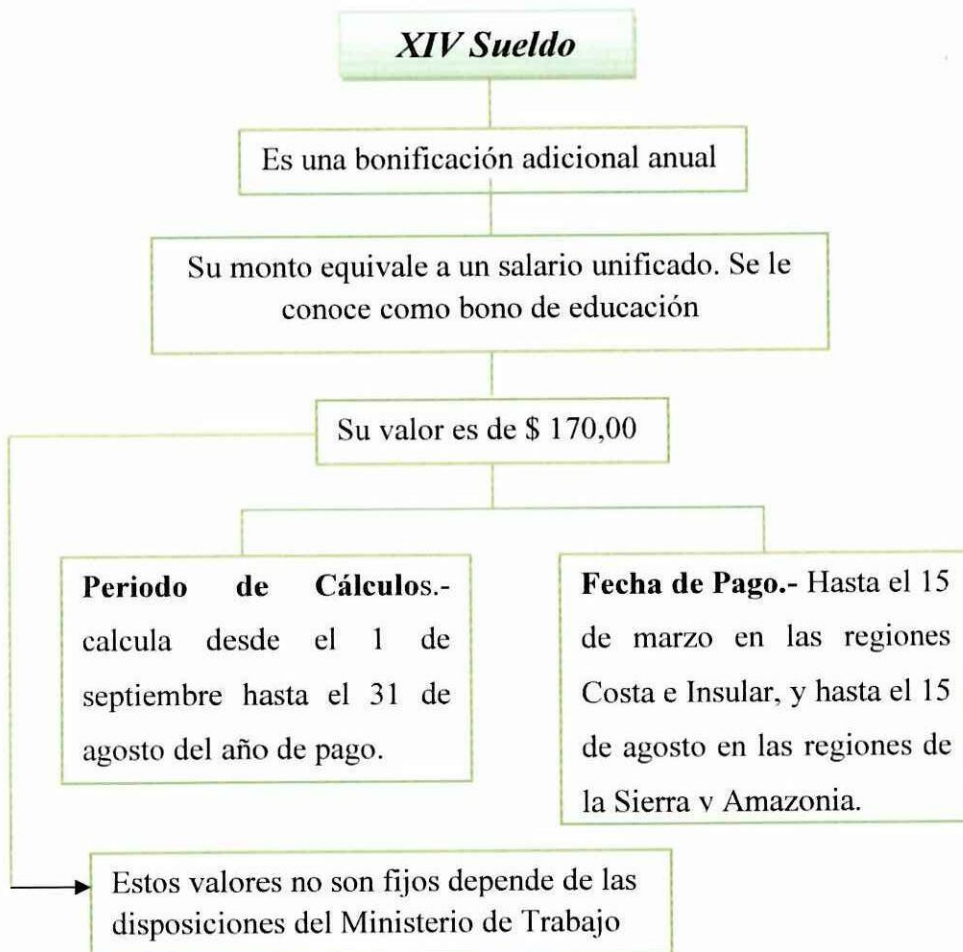
A estos descuentos de semana integral se le añadirá como descuento el ½ día de falta.

Beneficios Sociales

Los beneficios sociales son los derechos adquiridos por los empleados en relación de dependencia, ya sea por ley o mediante conquistas laborales y serán cancelados por el patrono al trabajador en forma mensual o según la liquidación del rol de pagos o la nómina de fábrica.



Ejercicio: (ver anexo 18)



Vacaciones

Constituyen un derecho irrenunciable que debe ser gozado por el trabajador.

Su monto equivale a 24va parte de la remuneración

Periodo de Cálculo.- Se calcula desde el 1 de septiembre hasta el 31 de agosto del año de pago.

Fecha de Pago.- Hasta el 15 de marzo en las regiones Costa e Insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Amazonia.

Formula:

$$\text{Vacaciones: } \frac{\text{Total percibido en el año}}{24}$$

Ejercicio: (ver anexo 19)

Fondo de Reserva

Todo empleador público o privado tiene la obligación de depositar en el IESS los fondos de reserva por cada uno de los trabajadores que estén a su cargo o servicio.


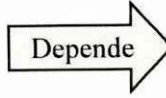

Su monto equivale a la 12va parte de la remuneración a partir del año de trabajo

Periodo de Cálculo.- Desde el 1 de julio del año anterior al 30 de junio del año posterior.

Fecha de Pago.- Hasta el 30 de septiembre de cada año.

Ejercicio: (ver anexo 20)

Trabajo Extraordinario

Horas suplementarias		50% de recargo
Horas extraordinarias		100% de recargo
Turno nocturno		25% de recargo al sueldo Nominal. (10pm a 6pm).
Días feriados trabajados (Descanso obligatorio)		Cláusulas del contrato
El trabajo que ejecute los Días (sábados, domingos)		100% de recargo

Art. 47.- De la jornada máxima.- La jornada máxima de trabajo será de ocho horas diarias, de manera que no exceda de 40 horas semanales, salvo disposición de Ley de contrario.³¹

El tiempo máximo de trabajo efectivo en el subsuelo, será de seis horas diarias y solamente por concepto de horas suplementarias, extraordinarias o de recuperación, podrá prolongarse por una hora más, con la remuneración y los recargos correspondientes.³¹

Art.48.- Jornada especial.- Las comisiones sectoriales y las comisiones de trabajo determinarán las industrias en que no sea permitido el trabajo durante la jornada completa, y fijarán el número de horas de labor.³¹

Art. 49.- Jornada nocturna.-. La jornada nocturna, entendiéndose por tal que se realiza entre las 7 p.m. y las 6 a.m. del día siguiente, podrá tener la misma duración y dará derecho a igual remuneración que la diurna, aumentada en un veinte y cinco por ciento.³¹

³¹ CODIGO DE TRABAJO, Quito-Ecuador, 2003, Pág. 56-69

Aportes al IESS

Aporte Patronal.- Es un beneficio que recibe el empleado para tener derecho a todos los servicios que presta el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS). Su porcentaje es del 12.15%.

Ejercicio: (ver anexo 21)

Aporte Personal.- Es un valor que tiene que aportar del sueldo el empleado para su beneficio al IESS. Su porcentaje es de 9.35%.

Ejercicio: (ver anexo 22)

Utilidades para los Trabajadores

Según lo dice en el Código de trabajo Art. 97 “El empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el 15% de la utilidades líquidas”.

Este porcentaje se distribuye de la siguiente manera:

❖ El 10%



Se dividirá para los trabajadores de la empresa, sin considerar las remuneraciones recibidas durante el año.

❖ El 5%



Será entregado directamente a los trabajadores de la empresa en proporción de sus cargas familiares: al cónyuge, los hijos (menores de 18 años y minusválidos de cualquier edad).

El reparto se lo hará de inmediato a los trabajadores que no hubieren trabajado durante el año completo, recibirán la parte proporcional al tiempo de servicios.

La fecha de pago será en 15 días a partir de la fecha de liquidación de utilidades.

PREGUNTAS DE AUTOEVALUACIÓN



1. ¿Con sus propias palabras de una definición de mano de obra?

.....
.....

2. ¿Mediante la utilización de un mentefacto conceptual, hable sobre la clasificación de la mano de obra?

3. ¿Cómo se encuentra clasificado el personal de una industria?

.....
.....

4. ¿Qué entiende Ud. por tiempo hábil y tiempo ocioso?

.....
.....

5. Utilizando un mapa conceptual, hable sobre la contabilización de la mano de obra

6. ¿Qué objetivos posee la mano de obra?

.....
.....
.....
.....

7. ¿Qué entiende por beneficios sociales, XIII sueldo y XIV sueldo? Explique.

.....
.....
.....
.....

8. ¿El monto del fondo de reserva a cuanto equivale?

.....
.....

9. ¿Qué es la jornada máxima?

.....
.....

10. ¿A qué se refiere las utilidades a los trabajadores?

.....
.....

EJERCICIOS DE APLICACIÓN



1. Diseñe una tarjeta de tiempo o reloj y llene con datos propuestos por Ud.

2. Calcular el Decimo Tercer Sueldo con los siguientes datos:
 - a. El señor Luis Sandoval trabaja en la empresa industrial MAXIS, posee un sueldo mensual de \$ 320,00 y por comisiones \$ 70,00, su ingreso fue el 01 de marzo del 2002 y la fecha de salida fue el 30 de noviembre del 2002.

 - b. La señorita Adriana Martínez trabaja en la empresa industrial CALZACUERO, tiene un sueldo de \$ 200,00, la fecha de ingreso fue el 01 de enero del 2003 y la fecha de salida fue el 30 de julio del 2003.

c. La señora Martha Valdivieso trabaja en la empresa industrial NARCIS, percibe un sueldo mensual de \$ 180,00, su fecha de ingreso fue el 1 de mayo del 2004 y la fecha de salida fue el 30 de noviembre del 2004.

3. Calcular el valor de las vacaciones con los siguientes datos:

a. El señor Ernesto Montilla, percibe un salario de \$ 300,00 mensuales comprendidos entre el mes de marzo a octubre.

b. El señor Dennis Molina, recibe un sueldo de \$ 350,00 mensuales comprendidos entre enero a septiembre, en ese mismo periodo posee de horas extras que en este caso viene a ser de \$ 90,00.

c. La señora Marlene Zumárraga, recibe un salario de \$ 220,00 mensuales comprendidos entre el mes de enero a junio y \$ 250,00 mensuales entre el mes de julio a diciembre.

4. Calcular y analizar los aportes al IESS con los siguientes datos:

a. El señor Joel Méndez, tiene un salario mensual de \$ 280,00 con horas extras de \$ 55,00. (Aporte patronal)

Análisis:

- b. El señor Rafael Delgado, tiene un salario mensual de \$ 320,00 con horas extras de \$ 120,00. (Aporte personal)

Análisis:

- c. La señorita Tania García, posee un salario mensual de \$ 480,00 con horas extras de \$ 155,50. (Calcular el aporte patronal y personal)

Análisis:

UNIDAD No. 5

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Iniciemos el estudio con la revisión detenida de los contenidos que comprenden el tercer elemento del costo, para lo cual tomamos como punto de partida algo muy importante, que es conocer el concepto de Costos Indirectos de Fabricación, que se lo define de la siguiente manera:



Conceptos

“Son todos los costos de fabricación que se compone en parte del objeto del costo, unidades terminadas o en proceso, pero que no se pueden identificar con el objeto del costo en forma económicamente viable”³²

A criterio de la Tesista, los costos indirectos de fabricación en si son todos los gastos que no intervienen en el proceso de fabricación de los productos, más bien son aquellos que complementan la elaboración.

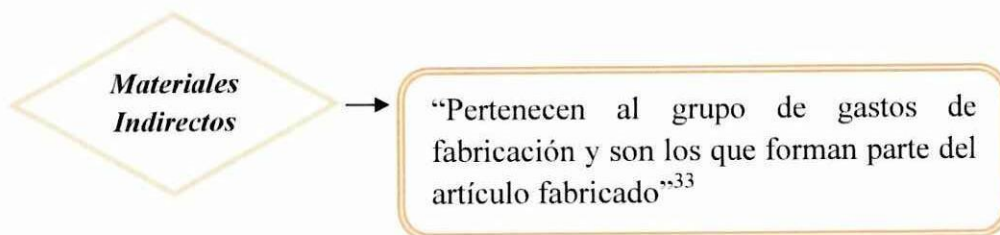
³² HORNGREN Charles, “Contabilidad de Costos”, New York,, 1997, Pág. 36

También se denominan gastos de fabricación, gastos de fábrica o cargas fabriles, están conformadas por los gastos indirectos que no pueden cargarse al costo de las unidades de producción, trabajos o producción, directamente.

Ejemplos: Los impuestos, los seguros, los suministros, el arrendamiento, combustibles, lubricantes, calefacción, luz y energía para la fábrica, mantenimiento del edificio y equipo de fábrica, herramientas pequeñas utilizadas, telecomunicaciones en la planta, servicio de guardianía de la planta, los materiales indirectos, la mano de obra indirecta, etc.

Clasificación de los Costos Indirectos de Fabricación

A los costos indirectos se les clasifica de una manera clara y precisa así tenemos:



A decir de la Tesista los materiales indirectos son aquellos materiales anexos, complementarios y necesarios que no pueden ser cargados directamente a una determinada unidad u orden de producción.

Ejemplo:



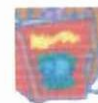
Pegamento



Wipe



Pintura



Etiquetas, etc.

³³ VIZUETA Maruri Gonzalo, “Contabilidad 2”, Guayaquil-Ecuador, 1992, Pág.86



Es la mano de obra o fuerza laboral, que no puede ser cargada en forma precisa a una determinada unidad de producción.

Ejemplo:



El sueldo de un supervisor de planta.



Personal de limpieza



Los empleados de almacén



Personal de mantenimiento



Capataces entre otros, etc.



Son rubros que no se pueden ubicarse ya sea en materiales indirectos ni en trabajo indirecto.

Ejemplo:



Agua potable



Energía eléctrica



Materiales de limpieza



Impuestos, etc.

Funciones de los Costos Indirectos

El control de los costos indirectos se hace presente a través de las siguientes funciones:

1. "Acumulación de los costos indirectos.
2. Establecimiento de la cuota de distribución
3. Aplicación de los costos reales a los productos.
4. Cálculo y aplicación de las cuotas normales o estimadas.
5. Cierre de las variaciones"³⁴

Objetivos del Control de los Costos Indirectos

- ❖ Evitar el desperdicio de los materiales indirectos.
- ❖ Evitar el exceso de la mano de obra indirecta.
- ❖ Procurar el mejor aprovechamiento de los servicios que se emplean
- ❖ Facilitar la elaboración y el control de los presupuestos de la fábrica.
- ❖ Buscar la reducción de los costos excesivos mediante el análisis sistemático y permanente.

Distribución de las Cuotas de los Costos Indirectos de Fabricación.

Las cuotas de distribución de los costos indirectos de fabricación, tienen la finalidad de distribuirlos en una forma proporcional los gastos de fabricación que se va ejecutando en la producción.

A continuación se dará a conocer el punto de vista de dos autores respecto a los métodos para la aplicación de los gastos de fabricación, de los cuales procederemos a escoger al más importante:

“Los métodos más conocidos para la aplicación de los gastos de fabricación son los siguientes:

1. Cuota-unidades producida.
2. Cuota-peso de unidades producidas.
3. Cuota- hora máquina.
4. Cuota- mano de obra directa”³⁵

“Las cuotas de distribución más usuales tenemos:

1. Unidades del producto.
2. Costo de la materia prima directa.
3. Costo de la mano de obra directa.
4. Horas de la mano de obra directa
5. Costo primo
6. Horas máquina.”³⁶

³⁴ WWW.GESTIOPOLIS.COM, 11-01-2007

A conclusión de la Tesista las cuotas de distribución más importantes y completas, lo vemos reflejado en la cita del autor Antonio Molina para lo cual se tomará como referencia.

Para facilitar de mejor manera la comprensión de cada uno de los métodos por parte del estudiante lo explicaremos con ejercicios:

1.- Unidades del Producto.

Este proceso de distribución se aplica cuando en la empresa producen un solo tipo de producto o cuando sus productos tienen sus características similares

Ejemplo:



Fábrica de llantas



Fábrica de pelotas



Fábrica de zapatos, etc

La tasa o alícuota se obtiene de la siguiente manera:

Costos indirectos de fabricación	
TASA:	X número de unidades
Unidades producidas en el período	producidas en el lote

Ejercicio: (ver anexo 23)

2.- Costo de la Materia Prima Directa.

Este método es adecuado cuando se puede determinar una relación directa entre los gastos directos de fabricación y el costo de materia prima directa, es decir cuando los materiales directos forman parte del artículo terminado.

³⁵ VASCONEZ Vicente, "Contabilidad Práctica de Costos Industriales", Quito-Ecuador, 1996, Pág. 168

³⁶ MOLINA Antonio, "Contabilidad de Costos teoría y ejercicios", Quito-Ecuador, 1994, Pág. 109

La tasa o alícuota se obtiene de la siguiente manera:

Costos indirectos de fabricación		
TASA:	X	Costo de M.P.D.
Costos de la M.P.D. del período		del lote

Ejercicio: (ver anexo 23)

3.- Costo de la Mano de Obra Directa.

Este método es adecuado cuando se puede determinar una relación directa entre los gastos indirectos de fabricación y el costo de la mano de obra directa; es decir los costos indirectos de fabricación pueden distribuirse en base a la mano de obra consumida.

La tasa o alícuota se obtiene de la siguiente manera:

Costos indirectos de fabricación		
TASA:	X	Costo de M.O.D.
Costos de la M.O.D. del período		del lote

Ejercicio: (ver anexo 23)

4.- Horas de la Mano de Obra Directa

Si la empresa considera que en la producción de los distintos lotes se emplea en forma más o menos proporcional el tiempo de trabajo de los obreros, pueden distribuirse los costos indirectos de fabricación relacionándolos con la proporción de horas de mano de obra directa utilizadas.

La tasa o alícuota se obtiene de la siguiente manera:

Costos indirectos de fabricación		
TASA:	X	Horas de M.O.D.
Horas de la M.O.D. del período		del lote

Ejercicio: (ver anexo 23)

5.- Costo Primo

En algunas empresas suele suceder que el costo primo se da con mayor exactitud la relación proporcional con el volumen de los distintos lotes que se fabrican. Es decir la distribución de los costos indirectos de fabricación se hace en base al costo primo absorbido por cada lote.

La tasa o alícuota se obtiene de la siguiente manera:

Costos indirectos de fabricación		
TASA:	X	Costo primo
Costo primo del período		del lote

Ejercicio: (ver anexo 23)

6.- Horas Máquina.

Por el avance tecnológico que existe en las industrias, el trabajo a máquina predomina sobre el trabajo manual, este procedimiento es el más adecuado.

La tasa o alícuota se obtiene de la siguiente manera:

Costos indirectos de fabricación		
TASA:	X	Horas Máquina
Horas Máquina del período		del lote

Ejercicio: (ver anexo 23)

PREGUNTAS DE AUTOEVALUACIÓN



1. ¿Qué entiende por costos indirectos de fabricación?
.....
.....

2. ¿Cómo se clasifican los costos indirectos de fabricación?
.....
.....
.....

3. Utilizando mapas conceptuales hable sobre los materiales indirectos. Ponga ejemplos.

4. Utilizando mapas conceptuales hable sobre la mano de obra indirecta. Ponga ejemplos.

5. Utilizando mapas conceptuales hable sobre los costos indirectos varios. Ponga ejemplos.

6. Escriba tres funciones que cumplen los costos indirectos
.....
.....
.....

7. ¿Qué finalidad tienen las cuotas distribución de los costos indirectos de fabricación?

.....

8. Enumere las cuotas de distribución.

.....

9. Explique tres cuotas para distribuir los costos indirectos

.....

10. ¿Cuál es la tasa o alícuota?:

Unidades del producto.-

Costo primo.-

Horas máquina.-

EJERCICIOS DE APLICACIÓN



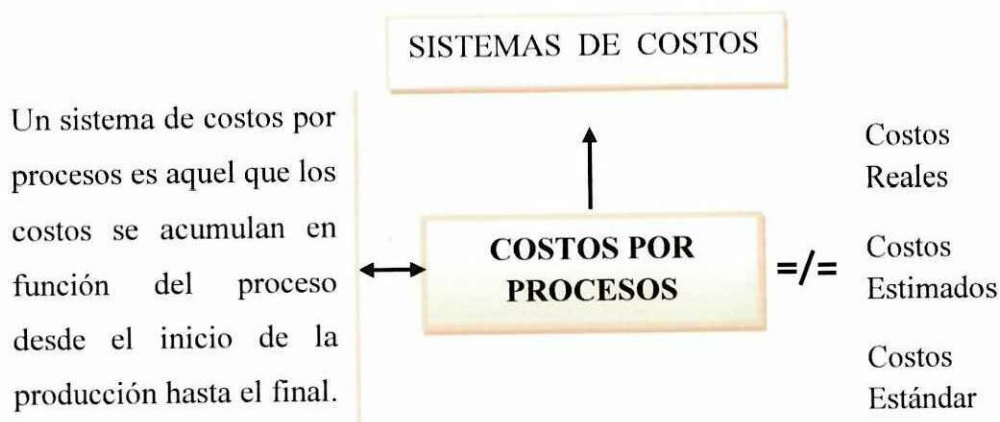
1. Con los datos que a continuación se proporcionan desarrollar la distribución de los costos indirectos de fabricación:

DATOS DEL PERÍODO	VALOR	DATOS DEL LOTE
Costos Indirectos de Fabricación	27.343,00	
Unidades Fabricadas	2.440,00	213
Costo de la Materia Prima Directa	150.943,00	19.900
Costo de la Mano de Obra Directa	86.852,00	10.840
Horas de Mano de Obra Directa	299.679,00	12.942
Costo Primo	129.685,00	34.511
Horas Máquina	649,00	76

UNIDAD No. 6

COSTOS POR PROCESOS

Iniciemos el estudio con la revisión detenida de los contenidos que comprenden el Sistema de Costos por Procesos, para lo cual tomamos como punto de partida algo muy importante, que es conocer el concepto y se lo define de la siguiente manera:



Definición

“La contabilidad de costos por proceso se emplea en empresas industriales que fabrican productos de manera más o menos continúa sin hacer referencia a ordenes específicas”³⁷

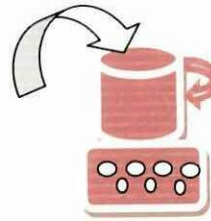
A decir de la Tesista el sistema de costos por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costos, ya sea desde su inicio hasta el final de la producción, es decir si un determinado producto tiene una sola fase de producción es fácil determinar el costo de la fabricación.

³⁷ VIZUETA Maruri Gonzalo, “Contabilidad 2”, Guayaquil-Ecuador, 1992, Pág. 120

Ejemplo: La elaboración de un Jugo de Papaya.



En una licuadora se vierte el agua, se agrega los trozos de papaya, azúcar y se le pone a funcionar.



En pocos minutos disponemos del producto final



JUGO DE PAPAYA

En este caso viene a ser el

En nuestro ejemplo los elementos del costo son:

Materiales Directos

Agua, Papaya y azúcar.

Mano de Obra Directa



El trabajo que realiza la persona que elabora el jugo.

Gastos de Fabricación

El consumo de fuerza eléctrica,
Depreciación de la licuadora.

Objetivo del Sistema de Costos por Procesos.

La asignación y acumulación de los costos por departamentos, es una finalidad secundaria en este sistema ya que la primordial constituye la asignación de los costos unitarios y totales, para en base de ello medir el ingreso o utilidad que se espera alcanzar en un determinado período.

Empresas que Emplean el Sistema de Costos por Procesos

Se conoce que los costos por procesos pueden usarse en cualquier departamento de producción de una fábrica, cuya producción se realiza en una forma continua y

en donde no hay mucha variación en el tipo del producto que se fabrica, así tenemos:

Ejemplo:



Textiles



Refinerías de Azúcar

Panaderías



Petróleo



Químicas



Refinerías de sal



Generadoras de
electricidad



Generadoras de gas



Metalúrgicas

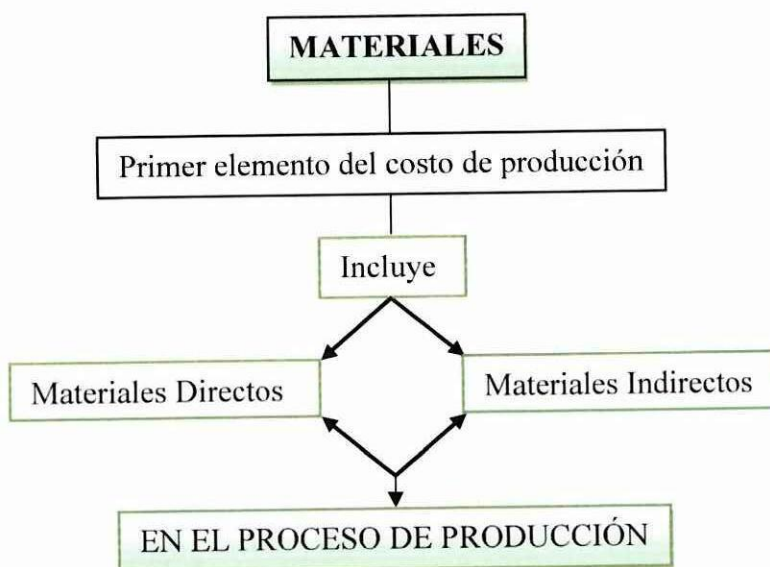
Acumulación del Costo

Cuando los costos se acumulan por departamento en un sistema de contabilidad de costos por procesos se utiliza, una cuenta para cada uno de los departamentos de producción con las respectivas subcuentas para registrar los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación aplicados.

Ejercicio: (ver anexo 24)

Materia Prima

Los materiales usados en la producción se suelen contabilizar distinguiéndoles de acuerdo con el tipo del material (Materias primas, lubricantes, material de aseo, etc.) por medio de subcuentas y registros auxiliares.



Contabilización

El asiento para distribuir los costos de la materia prima por \$1.280,00 en el Departamento A, por \$ 900,00 en el Departamento B y por \$ 840,00 en el Departamento C, es como sigue:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Enero 2006	Productos en Proceso de Elaboración		2.940,00	
	Departamento A	1.200,00		
	Departamento B	900,00		
	Departamento C	840,00		
	Inventario Materia Prima			2.940,00
	Para registrar la orden de producción # 520			

Mano de Obra

Los trabajadores de los procesos de producción suelen estar a diestros a un proceso definido, excepción hecha de unos pocos que tienen labores comunes a varios procesos. La remuneración de estos últimos se proratea a los distintos procesos sobre la base que se juzgue más equitativa.

En costos por procesos basta la tarjeta de reloj para controlar el pago de los trabajadores y el informe proveniente del departamento de nómina sobre los

procesos a que pertenecen la remuneración de los distintos trabajadores en el período contable en cuestión.



Contabilización

El asiento para distribuir los costos de la mano de obra por \$1.780,00 en el Departamento A, por \$2.400,00 en el Departamento B y por \$3.500,00 en el Departamento C, es como sigue:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Enero 2006	Productos en Proceso de Elaboración		7.680,00	
	Departamento A	1.780,00		
	Departamento B	2.400,00		
	Departamento C	3.500,00		
	Mano de obra Directa			7.680,00
	Para registrar la orden de producción # 520			

Costos de Fabricación

Con excepción de los dos elementos señalados anteriormente, se contabiliza como costos generales de fabricación todos los demás rubros que han sido necesarios para la producción.



Solamente incluye costos tales como servicios públicos, depreciaciones, seguros, arrendamientos, etc. Relacionados con los procesos de producción.

Contabilización

El asiento para distribuir los costos de Fabricación por \$1.780,00 en el Departamento A, por \$2.800,00 en el Departamento B y por \$4.000,00 en el Departamento C, es como sigue:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Enero 2006	Productos en Proceso de Elaboración		8.580,00	
	Departamento A	1.780,00		
	Departamento B	2.800,00		
	Departamento C	4.000,00		
	Costos Indirectos de fabricación			8.580,00
	Para registrar la orden de producción # 520			

PREGUNTAS DE AUTOEVALUACIÓN



1. ¿A que se refiere los costos por procesos?

.....

.....

2. ¿Cuál es el objetivo de los sistemas de costos por procesos?

.....
.....
.....

3. Utilizando mapas conceptuales explique sobre la acumulación el costo

4. Dentro de los costos por proceso a qué hace referencia:

La materia prima.-.....

.....
.....

La mano de obra.-.....

.....
.....

Los costos indirectos de fabricación.-.....

.....
.....

UNIDAD No. 7

FORMULAS DEL COSTO

Costo Primo.- Es igual a los Materiales Directos más Mano de Obra Directa.-

CP	=	MPD	+	MOD
----	---	-----	---	-----

Costo de Conversión.- Es igual a la Mano de Obra Directa más Costos Indirectos de Fabricación.-

CC	=	MDD	+	CIF
----	---	-----	---	-----

Costo de Productos Fabricados.- Es igual a Materiales Directos más Mano de Obra Directa, más Gastos Indirectos de Fabricación.-

CPF	=	MD	+	MOD	+	CIF
-----	---	----	---	-----	---	-----

Costo Funcional.- Es igual a Costos de Productos Fabricados más Gastos de Administración más Gastos Financieros y más Gastos Comerciales.-

CF	=	CPF	+	GA	+	GF	+	GC
----	---	-----	---	----	---	----	---	----

Punto de Equilibrio.- Es igual a Costos Fijos dividido para Costos Variables restado 1- sobre Ventas.-

PE	=	$\frac{CF}{CV}$
		$1 - \frac{V}{V}$

Costo Total.- Es igual a los Costos Fijos a más Costos Variables.-

CT	=	CF	+	CV
----	---	----	---	----

Precio de Venta.- Es igual al Costo Total más la Ganancia.-

PV	=	CT	+	G
----	---	----	---	---

Disponible de Materia Prima.- Es igual al Inventario de materia Prima más Compra de materia Prima.-

DMP	=	IMP	+	CMP
-----	---	-----	---	-----

Disponible de Suministros y Materiales.- Es igual al Inventario Inicial de Suministros y materiales más Compra de Suministros y Materiales.-

DSM	=	IISM	+	CSM
-----	---	------	---	-----

Costo de Productos en Proceso.- Es igual al Costo Total más Inventario Inicial de Productos en Proceso.-

CPP	=	CT	+	IIPP
-----	---	----	---	------

Costos Disponibles para la Venta.- Es igual a Costos de Productos en Proceso menos Inventario Final de Productos en Proceso y más Inventario Inicial de Productos Terminados.-

CDV	=	CPP	+	IFPP	+	IIPT
-----	---	-----	---	------	---	------

Costos de Venta.- Es igual al Costo de Producción en Proceso más Inventario Inicial de Artículos en Proceso y menos Inventario Final de Artículos en Proceso.-

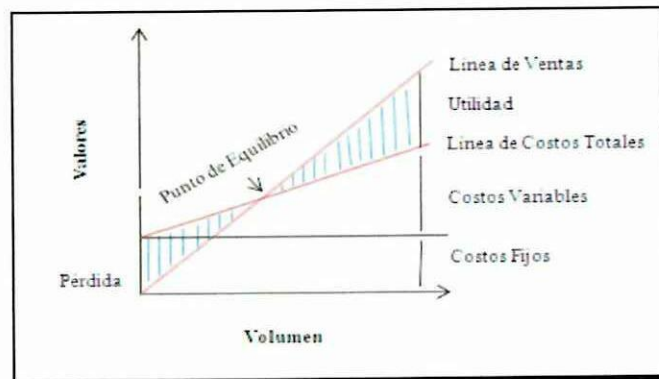
CV	=	CPP	+	IIAP	+	IFAP
-----------	----------	------------	----------	-------------	----------	-------------

PUNTO DE EQUILIBRIO

Concepto

El punto de equilibrio es una gráfica en que se nivelan los ingresos con los egresos en determinadas circunstancias en que un negocio no gana ni pierde.

Representación Gráfica



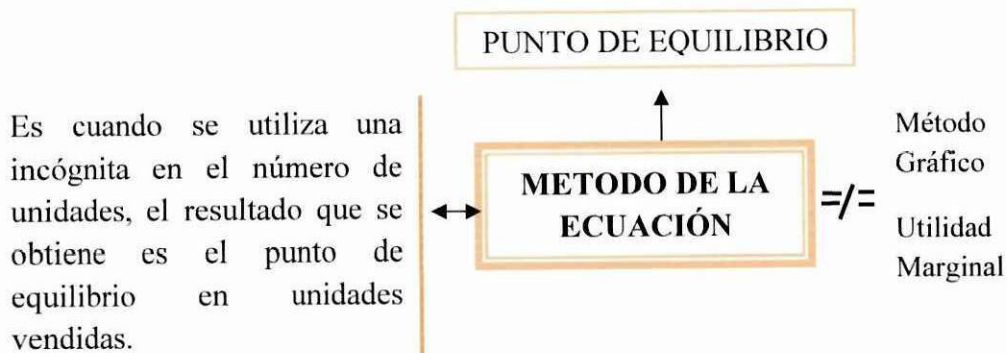
Métodos para el Cálculo del Punto de Equilibrio

Para obtener el punto de equilibrio se aplican varios mecanismos que nos dan como resultado los valores, cantidades, entre ellos tenemos:

- ❖ Método Gráfico
- ❖ Método de la Ecuación
- ❖ Método de Margen de contribución o Utilidad Marginal.



Ejercicio: (ver anexo 25)



Para resolver se emplea la siguiente ecuación:

$$\text{VENTAS} = \text{Costos Variables} + \text{Costos Fijos} + \text{Utilidad}$$

Los costos variables serán igual al costo variable unitario multiplicado por el número de unidades que se busca.

Ejercicio: (ver anexo 26)



Para resolver se emplea la siguiente ecuación:

$$\text{UTILIDAD MARGINAL} = \text{Ventas} - \text{Costos Variables}$$

Ejercicio: (ver anexo 27)

PREGUNTAS DE AUTOEVALUACIÓN



1. Anote las formulas de:

Punto de Equilibrio

Costo Total

Precio de Venta

2. ¿Hable sobre el punto de equilibrio?

.....
.....
.....

3. ¿Cuántos métodos existe para calcular el punto de equilibrio? Y con la utilización de mentefactos conceptuales hable sobre cada uno de ellos.

4. ¿Explique la forma para encontrar el punto de equilibrio por el método grafico?

EJERCICIOS DE APLICACIÓN



1. Con los siguientes datos calcule:

El método gráfico

El método de la Ecuación y

El método de Margen de contribución

ESTADO DE RESULTADOS

1 de Enero al 31 de Diciembre del 2002

Ventas Netas		4.800,00
Costo de artículos vendidos		
Materia prima directa	1.000,00	
Mano de obra directa	790,00	
Costos indirectos de fabricación	1.220,00	3.010,00
Utilidades brutas		1.790,00
Gastos de operación		
Gastos de ventas	500,00	
Gastos de administración	280,00	780,00
Utilidad de operación		1.010,00
Otros gastos no operacionales		180,00
Utilidad Neta.		<u>830,00</u>

UNIDAD No. 8

TRATAMIENTO DE LA CUENTA MERCADERÍAS

Concepto

Las mercaderías son bienes materiales que el empresario industrial o comerciante destina para la venta, con el afán de satisfacer las diversas necesidades de la sociedad y obtener una ganancia.

Sistemas de Registros de la Cuenta Mercaderías

Los sistemas de registros y controles de mercaderías aceptados y vigentes son:



Luego de haber visto la clasificación de los sistemas de registros de mercaderías procederemos a estudiarlo al sistema de inventario permanente o perpetuo.

Sistema de Inventario Permanente



El sistema de inventario permanente ha sido utilizado tradicionalmente por empresas que venden artículos de valor unitario alto, como por

Ejemplo:



Automóviles



Computadoras



Muebles, etc.

Características:

- ❖ En este sistema se utiliza tres cuentas: Inv. de mercaderías, ventas y costo de ventas
- ❖ Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículos.
- ❖ Para cada asiento de venta o devolución es necesario realizar cada asiento.

Este sistema es el que más se utiliza en los negocios tales como: vehículos, equipos de oficina, equipos de computación, ferreterías, etc.

Cuentas que se Utilizan

En este sistema se utiliza básicamente tres cuentas que son:

Esta cuenta está en constante actividad ya que cada instante mostrará el valor del inventario final.

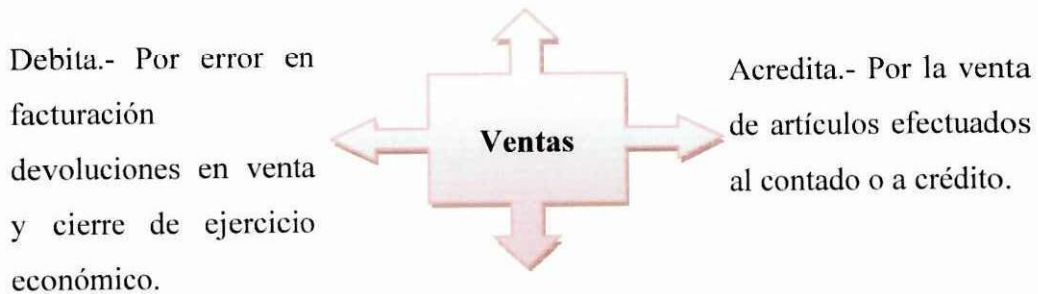
Debita.- Por el valor del inventario inicial, las compras brutas más el valor de los fletes y transporte en compras que se paguen para efectuar la transacción.



Acredita.- Por las devoluciones en compra (al costo, errores de facturación) y determinación del valor del costo de ventas.

El saldo representa el valor del inventario final al momento requerido; el que debe coincidir con la existencia física de la bodega y con el kárdex.

Se anotará a precio de venta, las entregas de mercaderías y devoluciones que se efectúen. Esta cuenta es de resultados.



El saldo representa el valor de las ventas netas.

Es aquel que anota la venta a precio de costo.



El saldo representa el valor del costo de ventas netas.

Tratamiento Contable

En una empresa industrial, de las que se encargan de procesar la materia prima para elaborar un nuevo producto, se manejan tres tipos de inventarios:

- ❖ **Inventario de materia prima.-** Es el valor del conjunto de los materiales primarios que la empresa utiliza para la elaboración de sus productos.

Ejemplo.-



Pulpa de madera para la elaboración de papel.



Fibras para la elaboración de textiles.

- ❖ Inventario de productos en proceso.- Es el valor de los productos que están en la cadena de producción, pero que no ha concluido su elaboración.
- ❖ Inventario de productos terminados.- Se refiere al valor de los productos ya elaborados disponibles en el almacén.

PREGUNTAS DE AUTOEVALUACIÓN



1. ¿El tratamiento de la cuenta mercaderías a que se refiere? Para explicarlo utilice un mentefacto conceptual

2. ¿Cuántos sistemas de registros tiene la cuenta mercaderías?

.....

.....

.....

3. ¿A qué se refiere el sistema de inventario permanente?

.....

.....

4. ¿En un mapa conceptual explique que cuentas utiliza en el sistema de inventario permanente?

5. ¿En el tratamiento contable existen tres tipos de inventarios cuáles son?

.....

.....

.....

EJERCICIO PRÁCTICO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Como aporte práctico de la Tesista se desarrolla un ejercicio con transacciones tipo que se dan en las actividades diarias.

(Ver anexo 28)

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Una vez concluido con el siguiente trabajo investigativo se obtiene las siguientes conclusiones y recomendaciones:

CONCLUSIONES

- ❖ Un Texto Guía de Contabilidad de Costos se constituye en un instrumento que orienta el estudio para obtener mejores resultados en el inter-aprendizaje.
- ❖ En el Colegio Nacional Saquisilí no existe bibliografía adecuada para la enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad de Costos, el texto guía será una herramienta fundamental para la formación integral del Contador Bachiller.
- ❖ La Malla curricular de la especialidad de contabilidad no está diseñada adecuadamente para el mejoramiento del perfil del Contador Bachiller.
- ❖ El colegio Nacional Saquisilí no cuenta con un laboratorio de computación en donde se estudie la contabilidad sistematizada.
- ❖ El texto guía de Contabilidad de Costos deberá ser socializado e implementado en todos los estamentos del plantel de una forma obligatoria.

RECOMENDACIONES

- ❖ Es recomendable diseñar textos guías como una estrategia para el mejoramiento de la calidad de la educación en el área de contabilidad, para así de esta manera obtener mejores conocimientos.
- ❖ Se recomienda utilizar en la biblioteca del Colegio Nacional Saquisilí el texto guía elaborado para la enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad de Costos.
- ❖ A las Autoridades del plantel se les recomienda diseñar o elaborar una malla curricular acorde a las necesidades actuales en la misma que se deberá profundizar los conocimientos de la Contabilidad de Costos.
- ❖ El área de contabilidad debe exigir a las diferentes autoridades del plantel que implementen un laboratorio computarizado en donde se instruya los conocimientos de la contabilidad de costos, ya que de esta manera evitaremos a que los estudiantes acudan en mayor parte a otras ciudades a realizar las consultas.
- ❖ Difundir el Texto Guía elaborado en el Colegio Nacional Saquisilí y además de ello socializarlo en los establecimientos de educación media que cuenten con la especialidad de Contabilidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

CITADA

- ❖ CASTAÑEDA y Margarita. (1994); “Proceso de Enseñanza Aprendizaje”.
- ❖ CASHIN, James. (1992); “Contabilidad de Costos” Editorial Mcgraw - Hill; Edición primera; New York.
- ❖ CÓDIGO DE TRABAJO. (2003); Edición 2003; Editorial Jurídica del Ecuador; Quito - Ecuador.
- ❖ DIAZ, S. (1990); “Estrategias metodológicas de aprendizaje del adulto”; Editorial Andragógico; Caracas - Venezuela.
- ❖ Dra. GUEVARA, Ubidia Pilar.
- ❖ GARCIA, V. (1981); “Educación Personalizada”; Editorial Rialp; Madrid – España.
- ❖ HARGADON, Bernad. (1974 - 1985); “Contabilidad de Costos”; Editorial Norma; Bogotá - Colombia.
- ❖ HORNGREN, Charles. (1997); “Contabilidad de Costos”; Edición primera; Editorial Prentice Hall; New York – USA.
- ❖ La reforma curricular del bachillerato. (2001).
- ❖ La tablita tributaria y laboral. (2007); Edición Edype; Quito - Ecuador.
- ❖ MALDONADO, Hernán. (1992) “Manual de Contabilidad”.
- ❖ MOLINA, Antonio. (1994); “Contabilidad de Costos teoría y ejercicios”; Quito – Ecuador.
- ❖ Plan Educativo Institucional. (2007); Quito – Ecuador.
- ❖ RALPH, Polimeni. Frank J. Fabozzi. Arthur H. Adelberg. (1997); “Contabilidad de Costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales”; Editorial Mcgraw - Hill; Interamericano; Edición tercera; Colombia.
- ❖ REINOSO CIFUENTES, Víctor. (1983); “El proceso Administrativo y su aplicación en las Empresas”; Quito.
- ❖ RIVERA, Alfredo. (2001); “La guía Objetos de la enseñanza”; Editorial HEM; Edición primera; Ecuador.
- ❖ ROSALINO, Jairo. (1990); “Técnicas de Aprendizaje”; Loja – Ecuador.
- ❖ SALGUERO, Naranjo. (2003); “Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental”; Edición primera; Editorial Don Bosco; Quito – Ecuador.

- ❖ VASCONEZ, V. (1974); “Introducción a la Contabilidad”; Edición tercera; Quito – Ecuador.
- ❖ VASCONEZ, Vicente. (1996); “Contabilidad Práctica de Costos Industriales”; Edición Actualizada; Quito – Ecuador.
- ❖ VIZUETA, Maruri Gonzalo. (1992); “Contabilidad 2”; Guayaquil – Ecuador.

BIBLIOGRAFIA CONSULTADA

- ❖ COLIN, Juan Colín. (1997); “Contabilidad de Costos”; Editorial Mcgraw. Hill; Edición Primera; México.
- ❖ De Wikipedia; “La enciclopedia libre”
- ❖ Enciclopedia Autodidactica Océano
- ❖ Enciclopedia de Contabilidad de Costos, Contabilidad Analítica, Métodos, Tipos de costos;(2003); Editorial S.A. Madrid - España
- ❖ GOMEZ, Oscar. (2005); “Contabilidad de Costos”; Editorial Mcgraw Hill; Bogotá – Colombia.
- ❖ HENRY, Anderson. Michell H. Raiborn. (1996); “Conceptos básicos de Contabilidad de Costos”; Editorial Continental, Edición Sexta.
- ❖ Lcdo. ZAPATA, Pedro. “Contabilidad General”
- ❖ MUÑERA, Armando. (1974); “Contabilidad de Costos”; Editorial Norma; Bogotá - Colombia.
- ❖ NEUNER, Deakin. (1996); “Contabilidad de costos”; Editorial Noriega; Edición Tercera; México.
- ❖ ORTEGA, Pérez de León. (1970); “Contabilidad de Costos”; Editorial UTEHA
- ❖ TORRES, Alalo. (1994); “Contabilidad de Costos”; Edición Revisada.

BIBLIOGRAFIA VIRTUAL

- ❖ NÉMESIS. (1995)
- ❖ WWW.MONOGRAFIAS.COM
- ❖ WWW.IVNISKY.COM
- ❖ WWW.GESTIOPOLIS.COM
- ❖ WWW.BACHILLERATO.UADEC.MX.
- ❖ WWW. CONTABILIDAD DE COSTOS.COM
- ❖ WWW.EUROPACOMMEDUCATION.COM, (12-02-2007)

ANEXOS

ANEXO. 1

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI.
CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, HUMANÍSTICAS Y
DEL HOMBRE
ESPECIALIDAD CONTABILIDAD Y AUDITORIA
GUÍA DE ENTREVISTA DIRIGIDA AL RECTOR Y VICERECTOR DEL
COLEGIO NACIONAL "SAQUISILÍ"

OBJETIVO: "Diseñar un texto guía de Contabilidad de Costos, que permita mejorar el perfil del Contador Bachiller Autorizado (CBA), del Colegio Nacional Saquisilí."

CUESTIONARIO:

1. ¿Cuál es el Perfil del Bachiller de la especialidad de Contabilidad, que egresa del Plantel?
2. ¿Qué opina Ud. Acerca de los estudiantes que egresan de Contabilidad, tienen los suficientes conocimientos para ingresar a los centros de educación superior o insertarse en el mundo laboral?
3. ¿Cuál es su criterio, existe una correspondencia entre el Perfil del Bachiller de la especialidad de Contabilidad, que egresa del Plantel y los conocimientos que se imparten en la asignatura de Contabilidad de Costos?
4. ¿Cómo autoridad que nos podría decir acerca de la bibliografía, de la asignatura de contabilidad de costos?
5. ¿Considera necesario que se diseñe un Texto Guía de Contabilidad de Costos, para que sea utilizado en el proceso de enseñanza de la asignatura?
6. ¿Qué sugiere Ud. que debe contener un texto guía de contabilidad de Costos?

ANEXO. 2

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI.
CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, HUMANÍSTICAS Y
DEL HOMBRE**

**ESPECIALIDAD CONTABILIDAD Y AUDITORIA
ENCUESTA DIRIGIDA A LOS DOCENTES DEL ÁREA DE
CONTABILIDAD DEL COLEGIO NACIONAL "SAQUISILÍ"**

OBJETIVO: "Diseñar un texto guía de Contabilidad de Costos, que permita mejorar el perfil del Contador Bachiller Autorizado (CBA), del Colegio Nacional Saquisilí."

INSTRUCCIONES: Conteste el siguiente cuestionario, de la manera más objetiva posible. Marque con una X la respuesta que crea adecuada y según el caso ampliar de la manera más concreta posible.

CUESTIONARIO:

1. ¿Conoce Ud. el perfil del Bachiller de la especialidad de Contabilidad, que egresa del Plantel?
2. ¿Considera Ud. que los estudiantes que egresan de Contabilidad, tienen los suficientes conocimientos para ingresar a los centros de educación superior o insertarse en el mundo laboral?
3. ¿Considera Ud. que existe una correspondencia entre el Perfil del Bachiller de la especialidad de Contabilidad, que egresa del Plantel y los conocimientos que se imparten en la asignatura de Contabilidad de Costos?
4. ¿En la Biblioteca del Colegio Nacional Saquisilí, existe bibliografía, acerca de contabilidad de Costos, que le permita realizar sus consultas sin dificultades?

5. ¿Considera Ud. necesario que se diseñe un texto Guía de Contabilidad de Costos, para que sea utilizado en el proceso de enseñanza aprendizaje?
6. ¿Cree Ud. que en un texto guía de Contabilidad de Costos, debe relacionarse la teoría con la práctica?
7. ¿Qué aspectos considera debe incluirse en un texto guía de Contabilidad de Costos? Enumere en orden de importancia, tomando como referencia que el número 1 es el de mayor valor.

Teoría de acuerdo a la planificación del maestro.

Ejercicios Prácticos

Mapas conceptuales

Mentefactos Conceptuales

Test de Evaluación

Otros:

8. ¿Cree que la utilización de un Texto Guía de Contabilidad de Costos, contribuirá a mejorar el perfil profesional de los bachilleres de la especialidad de Contabilidad de su Plantel Educativo?
9. ¿Estaría dispuesto a utilizar un Texto Guía para el proceso de enseñanza aprendizaje de Contabilidad de Costos?
10. ¿Con la utilización de un Texto Guía de Contabilidad de Costos, el estudiante obtendrá un mejor conocimiento del área de la especialidad?

ANEXO. 3

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI.
CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, HUMANÍSTICAS Y
DEL HOMBRE
ESPECIALIDAD CONTABILIDAD Y AUDITORIA
ENCUESTA DIRIGIDA A LOS ESTUDIANTES DEL TERCER AÑO DEL
COLEGIO NACIONAL "SAQUISILÍ"

OBJETIVO: "Diseñar un texto guía de Contabilidad de Costos, que permita mejorar el perfil del Contador Bachiller Autorizado (CBA), del Colegio Nacional Saquisilí."

INSTRUCCIONES: Conteste el siguiente cuestionario, de la manera más objetiva posible. Marque con una X la respuesta que crea adecuada y según el caso ampliar de la manera más concreta posible.

CUESTIONARIO:

1. ¿Conoce Ud. el perfil del Bachillerato de su especialidad?
2. ¿Considera Ud. que los estudiantes que egresan de Contabilidad, tienen los suficientes conocimientos para ingresar a los centros de educación superior o insertarse en el mundo laboral?
3. ¿En la Biblioteca del Colegio Nacional Saquisilí, existe bibliografía, acerca de contabilidad de Costos, que le permita realizar sus consultas sin dificultades?
4. ¿Dónde acude Ud. Para realizar consultas de la asignatura de Contabilidad de Costos?

Bibliotecas de Latacunga

Bibliotecas de Saquisilí

Internet: Latacunga



Saquisilí

5. ¿Considera Ud. necesario que se diseñe un texto Guía de Contabilidad de Costos, para que sea utilizado en el proceso de enseñanza aprendizaje?
6. ¿Cree Ud. que en un texto guía de Contabilidad de Costos, debe relacionarse la teoría con la práctica?
7. ¿Qué aspectos considera debe incluirse en un texto guía de Contabilidad de Costos? Enumere en orden de importancia, tomando como referencia que el número 1 es el de mayor valor.
Teoría de acuerdo a la planificación del maestro.
Ejercicios Prácticos
Mapas conceptuales
Mentefactos Conceptuales
Test de Evaluación
Otros:
8. ¿Cree que la utilización de un Texto Guía de Contabilidad de Costos, contribuirá a mejorar el perfil profesional de los bachilleres de la especialidad de Contabilidad de su Plantel Educativo?
9. ¿Estaría dispuesto a utilizar un Texto Guía para el aprendizaje de Contabilidad de Costos?
10. ¿Con la utilización de un Texto Guía de Contabilidad de Costos, el estudiante obtendrá un mejor conocimiento del área de su especialidad?



GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO. 4

Empresa General.-

CONFECCIONES DANIELITA			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006			
ACTIVO		PASIVOS	
REALIZABLE		PATRIMONIO	
<i>Mercaderias</i>	<u>3500,00</u>	Capital	<u>3500,00</u>
Total Activos	<u><u>3500,00</u></u>	Total Pasivos	<u><u>3500,00</u></u>
	 Gerente		 Contador

Empresa Industrial.-

CONFECCIONES DANIELITA			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006			
ACTIVO		PASIVOS	
REALIZABLE		PATRIMONIO	
<i>Mercaderias</i>	2800,00	Capital	7100,00
<i>Productos en proceso</i>	1300,00		
<i>Productos terminados</i>	3000,00		
Total Activos	<u><u>7100,00</u></u>	Total Patrimonio	<u><u>7100,00</u></u>
	 Gerente		 Contador

ANEXO. 5

**CONFECCIONES DANIELITA
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**

MATERIALES DIRECTOS

Inventario de Materia Prima		20.000,00
Compra de materias primas	20.500,00	
<i>Más:</i> Flete en compras	1.800,00	
Compras brutas	22.300,00	
<i>Menos:</i> Devolución en compras	700,00	
Compras netas		21.600,00
Materias primas disponibles		41.600,00
<i>Menos:</i> Inventario materia prima		1200,00
Total Materias Primas Directas		40.400,00

MANO DE OBRA DIRECTA

Salarios	500,00	
Beneficios Sociales	180,00	
Remuneraciones	700,00	
Total Mano de Obra Directa		1380,00

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Materia prima indirecta	2.000,00	
Mano de obra indirecta	6.000,00	
Seguros de fábrica	850,00	
Depreciación	8.000,00	
Impuestos	700,00	
Energía eléctrica	1.600,00	
Total Costo Indirectos de Fabricación		19.150,00
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION DEL PERIODO		60.930,00

<i>Más:</i> Inventario de Productos en Proceso 1 de enero.		11.000,00
Costo de Producción en Proceso		71.930,00
<i>Menos:</i> Inventario de Productos en Proceso 31 de diciembre		8.000,00
Costos de Productos Terminados		63.930,00
<i>Más:</i> Inventario de productos Terminados 1 de enero		20.000,00
Costo de Productos Disponibles para la Venta		83.930,00
<i>Menos:</i> Inventarios de Productos Terminados 31 de diciembre		10.000,00
COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS		73.930,00





Gerente



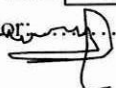


Contador




ANEXO. 6

CONFECCIONES DANIELITA ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006		
VENTAS		
Costo de productos vendidos		200.000,00
Materiales Directos:		
Inventario Inicial		20.000,00
Compras	20.500,00	
<i>Más:</i> Flete en compras	1.800,00	
Compras brutas	22.300,00	
<i>Menos:</i> Devolución en compras	700,00	
Compras netas		21.600,00
Materias primas disponibles		41.600,00
<i>Menos:</i> Inventario al 31 de diciembre		1200,00
Total Materias Primas Directas		40.400,00
MANO DE OBRA DIRECTA		
Salarios	500,00	
Beneficios Sociales	180,00	
Remuneraciones	700,00	
Total Mano de Obra Directa		1380,00
COSTOS IND. FABRICACION		
Materia prima indirecta	2.000,00	
Mano de obra indirecta	6.000,00	
Seguros de fábrica	850,00	
Depreciación	8.000,00	
Impuestos	700,00	
Energía eléctrica	1.600,00	
Total CIF		19.150,00
Costo de Produc. en el Periodo		60.930,00
<i>Más:</i> Inv. de Productos Proceso 1 de Enero.		11.000,00
Costo de Producción en Proceso		71.930,00
<i>Menos:</i> Inv. de Productos Proceso 31 de Diciem.		8.000,00
Costos de Productos Terminados		63.930,00
<i>Más:</i> Inv. de productos Terminados 1 de Enero		20.000,00
Costo de Productos Dispon Venta		83.930,00
<i>Menos:</i> Inv. de Productos Termin 31 de Diciem		10.000,00
COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS		73.930,00
Utilidad Bruta		126.070,00
Gastos de Ventas	5.000,00	
Gastos de Administración	3.000,00	
Total		8.000,00
UTILIDAD NETA		<u>118.070,00</u>
		
Gerente	Contador	

ANEXO. 7

CONFECCIONES DANIELITA Ruc. 0502354560				
ORDEN DE COMPRA			No. 0025	
PROVEEDOR: Fernando Molina			DIRECCION: Latacunga	
FECHA DE PAGO: 25-05-2007			TELEFONO: 803542	
FORMA DE PAGO: Contado				
Sírvanse por este medio suministrarnos los siguientes artículos				
No.	ARTÍCULO	CANTIDAD	P/ U	V/T
1	Tela blanca 100% algodón	1000	50,00	50000
2	Tela negra 80% algodón y 30% poliester	800	48,00	38400
3	Tela para forro	300	15,00	4500
4	Hilo blanco	15	8,00	120
5	Hilo negro	15	8,00	120
6	Cierres	400	0,50	200
7	Etiquetas	280	1,50	420
COSTO				
TOTAL				43760
Elaborado Por:  Autorizado Por:  Recibido Por: 				
Imprenta Amazonas-Latacunga Telf 805236				

ANEXO. 8

CONFECCIONES DANIELITA Ruc. 0502354560		
ORDEN DE REQUISICION		No. 002
DEPTO QUE SOLICITA: Producción		
FECHA DE PEDIDO: 01-06-2007		
FECHA DE ENTREGA: 25-06-2007		
CANTIDAD	ARTICULOS	UNIDAD
1000	Tela blanca 100% algodón	Yardas
800	Tela negra 80% algodón y 30% poliester	yardas
300	Tela para forro	yardas
15	Hilo blanco	Rollos
15	Hilo negro	Rollos
400	Cierres	Unidad
280	Etiquetas	Unidad
Elaborado Por:  Autorizado Por:  Recibido Por: 		
Imprenta Amazonas-Latacunga Telf 805236		

ANEXO. 9

CONFECCIONES DANIELITA			
Ruc. 0502354560			
ORDEN DE PRODUCCIÓN			
DEL 25 AL 28 DE Julio DEL 2007			
MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	GASTOS DE FABRICACION	RESUMEN
43760	28500	19800	92060
Imprenta Amazonas-Latacunga Telf 805236			

ANEXO. 10

Confecciones Danielita desea calcular la existencia máxima de materiales, ya que su consumo máximo mensual es de 3.980 unidades y su tiempo máximo de remplazo es de 18 días.

3.980

Existencia Máxima:..... x 18

30 días

Existencia Máxima = 2.388 unidades

ANEXO. 11

Confecciones Danielita desea calcular la existencia mínima de reposición de materiales, ya que su consumo mínimo mensual es de 4.100 unidades y su tiempo máximo de remplazo es de 6 días.

4.100

Existencia Mínima:..... x 6

30 días

Existencia Mínima = 820 unidades

ANEXO. 12

Confecciones Danielita desea calcular las existencia críticas de reposición de materiales, ya que su consumo mínimo mensual es de 3.210 unidades y su tiempo máximo de remplazo es de 5 días.

$$\begin{aligned} & 3.210 \\ \text{Existencia Crítica:} & \dots\dots\dots \times 5 \\ & 30 \text{ días} \\ \text{Existencia Crítica} & = \underline{535 \text{ unidades}} \end{aligned}$$

ANEXO. 13

1. Confecciones Danielita posee como saldo inicial, en existencias 210 exteriores a \$80.00 cada uno.
2. Compra según factura 0268, 120 exteriores a \$85.00 cada uno.
3. Compra según factura 0310, 160 exteriores a \$87.00 cada uno.
4. Egreso de bodega para la orden de producción 001, 250 exteriores
5. Compra según factura 0132, 300 exteriores a \$88.00 cada uno.
6. De la última compra se devolvieron 100 exteriores
7. Egreso de bodega para la orden de producción 002, 170 exteriores
8. Del último egreso se devolvieron a bodega 75 exteriores
9. Compra según factura 1359, 280 exteriores a \$90.00 cada uno
10. De la última compra se devolvieron 70 exteriores

**CONFECCIONES DANIELITA
TARJETA KARDEX**

MATERIAL: *Exteriores*

UNIDAD DE MEDIDA: *Unidades*

METODO DE VALORACION: *Promedio ponderado*

EXISTENCIAS: Máximas 400

CODIGO: 528

Mínimas 200

REFERENCIA:

Críticas 100

RESPONSABLE: *Carlos Perez*

Fecha	DETALLE	N. Doc.	INGRESOS			EGRESOS			SALIDAS		
			CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
1	Balance inicial								210	80,00	16.800,00
2	O. de Compra f/ 0268		120	85,00	10.200,00				330	81,82	27.000,00
3	O. de compra f/ 0310		160	87,00	13.920,00				490	83,51	40.920,00
4	O. de Produccion 001					250	83,51	20.877,50	240	83,51	20.042,50
5	O. de compra f/ 0132		300	88,00	26.400,00				540	86,00	46.442,50
6	v/. Devolucion f/0132		100	88,00	8.800,00				440	85,55	37.642,50
7	O. de Produccion 002					170	85,55	14.543,50	270	85,55	23.099,00
8	v/. Devolucion 002.					75	85,55	6.416,25	345	85,55	29.515,25
9	O. de compra f/1359		280	90,00	25.200,00				625	87,54	54.715,25
10	v/. Devolucion 1359.		70	90,00	6.300,00				555	87,23	48.415,25

NOTA: Las devoluciones en compras se registran en el mismo lado de las compras, pero con signo contrario (rojo), es decir: si las compras suman al inventario, las devoluciones en compras se restan al inventario.

Las devoluciones de los materiales de la fábrica. Se registran en el mismo lado de los egresos, pero con signo contrario (color rojo). Los egresos restan al inventario, las devoluciones, suman al inventario.

El objetivo de este registro es para no confundir los respectivos valores.

ANEXO. 14

1. Confecciones Danielita posee como saldo inicial en existencias 210 exteriores a \$80.00 cada uno.
2. Compra según factura 0268, 120 exteriores a \$85.00 cada uno.
3. Compra según factura 0310, 160 exteriores a \$87.00 cada uno.
4. Egreso de bodega para la orden de producción 001, 250 exteriores
5. Compra según factura 0132, 300 exteriores a \$88.00 cada uno.

NOTA: Las devoluciones de los materiales desde la fábrica se realizan con el último precio que egresaron, en el inventario se ubican en primer lugar para encabezar su salida en el próximo egreso.

ANEXO. 15

1. **Confecciones Danielita** posee como saldo inicial en existencias 210 exteriores a \$80.00 cada uno.
2. Compra según factura 0268, 120 exteriores a \$85.00 cada uno.
3. Compra según factura 0310, 160 exteriores a \$87.00 cada uno.
4. Egreso de bodega para la orden de producción 001, 250 exteriores
5. Compra según factura 0132, 300 exteriores a \$88.00 cada uno.
6. De la última compra se devolvieron 100 exteriores
7. Egreso de bodega para la orden de producción 002, 170 exteriores
8. Del último egreso se devolvieron a bodega 75 exteriores
9. Compra según factura 1359, 280 exteriores a \$90.00 cada uno
10. De la última compra se devolvieron 70 exteriores

**CONFECCIONES DANIELITA
TERJETA KARDEX**

MATERIAL: *Exteriores*

UNIDAD DE MEDIDA: *Unidades*

METODO DE VALORACION: *UEPS*

EXISTENCIAS: Máximas 400

CODIGO: 528

Mínimas 200

REFERENCIA:

Críticas 100

RESPONSABLE: *Carlos Perez*

Fecha	DETALLE	N. Doc.	INGRESOS			EGRESOS			SALIDAS		
			CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
1	Balance inicial								210	80,00	16.800,00
2	O. de Compra f/ 0268		120	85,00	10.200,00				120	85,00	10.200,00
3	O. de compra f/ 0310		160	87,00	13.920,00				160	87,00	13.920,00
4	O. de Produccion 001								210	80,00	16.800,00
						90	85,00	7.650,00	30	85,00	2.550,00
						160	87,00	13.920,00	0	0	0,00
									210	80,00	16.800,00
									30	85,00	2.550,00
5	O. de compra f/ 0132		300	88,00	26.400,00				300	88,00	26.400,00
									210	80,00	16.800,00
									30	85,00	2.550,00
6	v/. Devolucion f/0132		100	88,00	8.800,00				200	88,00	17.600,00
7	O. de Produccion 002								210	80,00	16.800,00
									30	85,00	2.550,00
						170	88,00	14.960,00	30	88,00	2.640,00
									210	80,00	16.800,00
									30	85,00	2.550,00
									30	88,00	2.640,00
8	v/. Devolucion 002.					75	88,00	6.600,00	75	88,00	6.600,00
									210	80,00	16.800,00
									30	85,00	2.550,00
									30	88,00	2.640,00
									75	88,00	6.600,00
9	O. de compra f/1359		280	90,00	25.200,00				280	90,00	25.200,00
									210	80,00	16.800,00
									30	85,00	2.550,00
									30	88,00	2.640,00
									75	88,00	6.600,00
10	v/. Devolucion 1359.		70	90,00	6.300,00				210	90,00	18.900,00

NOTA: Las devoluciones en ventas se realizan con el último precio que egresaron los materiales, en el inventario se ubican en el último lugar preferencial para que en el próximo egreso salgan primero.

ANEXO. 16

CONFECCIONES DANIELITA RUC. 0502354560							
TARJETA DE TIEMPO O RELOJ							
NOMBRE DEL EMPLEADO: <i>Danilo López</i>							
No. DEL EMPLEADO: <i>136</i>							
SEMANA TERMINADA: <i>31-01-2007</i>							
	DOMINGO	LUNES	MARTES	MIERCOLES	JUEVES	VIERNES	SABADO
ENTRADA	-	8:00 am	8:00 am	8:00 am	8:00 am	8:00 am	-
SALIDA	-	12:00am	12:00am	12:00am	12:00am	12:00am	-
ENTRADA	-	2:00 pm	2:00 pm	2:00 pm	2:00 pm	2:00 pm	-
SALIDA	-	6:00 pm	6:00 pm	6:00 pm	6:00 pm	6:00 pm	-
TOTAL	-	8	8	8	8	8	-
HORAS EXTRAS	-	3	2	4	1	2	-
Total horas normales: <u>40 horas</u>							
Tiempo extra: <u>12 horas</u>							

ANÁLISIS: La mayor asistencia del empleado Danilo López no solo me da un mayor volumen de producción puesto que en otros casos puede ser para corregir errores de producción.

ANEXO. 17

CONFECCIONES DANIELITA RUC. 0502354560	
BOLETA DE TRABAJO	
NOMBRE DEL EMPLEADO: <i>Danilo López</i>	SALARIO: <i>66.67</i>
ORDEN No. <i>352</i>	TOTAL HORAS: <i>8 Horas</i>
FECHA: <i>1 de Junio del 2007</i>	TOTAL: <i>\$533.36</i>
INICIO: <i>8:00am</i>	
TERMINA: <i>6:00pm</i>	

ANEXO. 18

El señor Danilo López tienen un sueldo de \$ 250,00 y comisiones ganadas de \$ 100,00 el mismo que ingreso a trabajar el 1 de julio del 2005 hasta el 30 de abril del 2006.

Sueldo	250,00	x	10	=	2500,00	
Comisiones	100,00	x	10	=	<u>1000,00</u>	
Total					3500,00	} dividido para 12 meses
Respuesta				=	<u>291,67</u>	

ANEXO. 19

El señor Danilo López, percibe un salario de \$250.00 mensuales comprendidos desde Enero a Septiembre.

$$\begin{array}{r} 2.250 \quad (250 \times 9 \text{ meses}) \\ \text{Vacaciones:} \quad \dots\dots\dots \\ \quad \quad \quad 24 \\ \text{Vacaciones:} \quad \quad \quad \underline{\underline{93.75}} \end{array}$$

ANEXO. 20

El señor Alex Molina tiene un sueldo mensual de \$ 300,00, ingreso a trabajar el 1 de enero del 2005 hasta el 30 de agosto del 2006.

Datos:

Del 1 de enero del 2004 al 31 de diciembre del 2004 (año de gracia)

Del 1 de enero del 2005 al 30 de agosto del 2006 (8 meses)

	300,00	12 meses	
	?	8 meses	
Fondos de reserva	=	$\frac{300,00 \times 8}{12}$	= <u>200</u>

ANEXO. 21

El señor Danilo López, tiene un salario mensual de \$300.00, con \$80.00 de horas extras.

Salario		500,00
Horas extras		<u>80,00</u>
Nuevo salario		580,00
	x	<u>12,15%</u>
Respuesta	=	<u><u>70,47</u></u>

El \$70.47 es el aporte patronal, el mismo que será depositado en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

ANEXO. 22

El señor Danilo López, tiene un salario mensual de \$300.00, con \$80.00 de horas extras.

Salario		500,00
Horas extras		<u>80,00</u>
Nuevo salario		580,00
	x	<u>9,35%</u>
Respuesta	=	<u><u>54,23</u></u>

El \$54.23 es el aporte personal, el mismo que será depositado en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

ANEXO. 23

DATOS DEL PERÍODO	VALOR	DATOS DEL LOTE
<i>Costos Indirectos de Fabricación</i>	197.240,00	
<i>Unidades Fabricadas</i>	3.840,00	380
<i>Costo de la Materia Prima Directa</i>	320.740,00	36.800
<i>Costo de la Mano de Obra Directa</i>	256.550,00	27.640
<i>Horas de Mano de Obra Directa</i>	299.376,00	29.840
<i>Costo Primo</i>	420.980,00	51.710
<i>Horas Máquina</i>	788,00	90

1. Unidades del producto

$$\begin{array}{r} 197.240,00 \\ \text{TASA: } \dots\dots\dots \text{ X } 380 = \underline{19.518,54} \\ 3.840,00 \end{array}$$

2.- Costo de la Materia Prima Directa.

$$\begin{array}{r} 197.240,00 \\ \text{TASA: } \dots\dots\dots \text{ X } 36.800 = \underline{22.630,27} \\ 320.740,00 \end{array}$$

3.-Costo de la Mano de Obra Directa.

$$\begin{array}{r} 197.240,00 \\ \text{TASA: } \dots\dots\dots \text{ X } 27.640 = \underline{21.250,10} \\ 256.550,00 \end{array}$$

4.- Horas de la Mano de Obra Directa

$$\begin{array}{r} 197.240,00 \\ \text{TASA: } \dots\dots\dots \text{ X } 29.840 = \underline{19.659,70} \\ 299.376,00 \end{array}$$

5.- Costo Primo

$$\begin{array}{r} 197.240,00 \\ \text{TASA: } \dots\dots\dots \text{ X } 51.710 = \underline{24.227,47} \\ 420.980,00 \end{array}$$

6.- Horas Máquina.

$$\begin{array}{r}
 197.240,00 \\
 \text{TASA: } \dots\dots\dots \times 90 = \underline{22.527.41} \\
 788,00
 \end{array}$$

ANEXO. 24

Confecciones Danielita produce el producto medias, el cual requiere ser procesado en los departamentos A y B. Durante el mes de enero, 1500 unidades fueron puestas en producción y terminadas durante el mes.

Departamento A: Confección de medias

- | | | |
|-------------------------------------|---|----------------------|
| ❖ Lana | } | MATERIA PRIMA |
| ❖ Hilos | | MATERIA PRIMA |
| ❖ Obreros que realizan este proceso | | MANO DE OBRA DIRECTA |
| ❖ Consumo de energía eléctrica | | COSTOS INDIRECTOS DE |
| ❖ Desgaste de máquinas | | FABRICACIÓN |

Departamento B: Etiquetado y enfundado

- | | | |
|-------------------------------------|---|----------------------|
| ❖ Etiquetas | } | MATERIA PRIMA |
| ❖ Empaquetados | | MATERIA PRIMA |
| ❖ Obreros que realizan este proceso | | MANO DE OBRA DIRECTA |
| ❖ Consumo de energía eléctrica | | COSTOS INDIRECTOS DE |
| Desgaste de máquinas | | FABRICACIÓN |

CUADRO DE ACUMULACION DEL COSTO			
DEPARTAMENTO DEL COSTO	DPTO. A	DPTO B.	COSTOS DE FABRIC.
Materia Prima Directa.	3.850,00	2.920,00	6.770,00
Mano de Obra Directa.	1.900,00	1.080,00	2.980,00
Costos Indirectos de Fabric.	680,00	465,00	1.145,00
Costo de Fabricación.	6.430,00	4.465,00	10.895,00

Como se puede observar la confección de medias, llega a un costo total que es de \$10.895,00. Si deseamos saber cual es su precio unitario lo realizamos de la siguiente manera:



Costo Total
Costo Unitario:
Unidades Terminadas

10.895,00

Costo Unitario: = 7,26
1.500

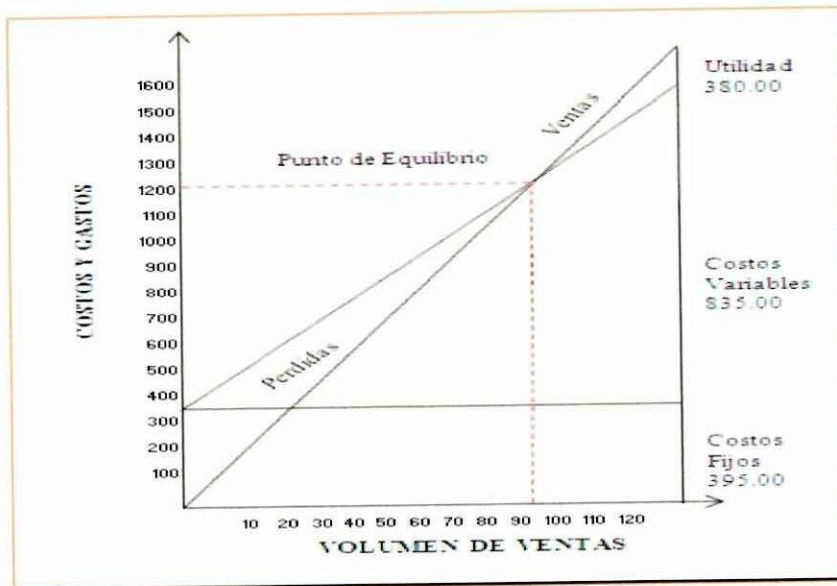
ANEXO. 25

Para demostrar la forma de obtener el punto de equilibrio bajo este método y los siguientes presentaremos el siguiente estado de Resultados:

CONFECCIONES DANIELITA ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006		
VENTAS BRUTAS		1.800,00
Devolución en ventas		<u>190,00</u>
Ventas Netas		1.610,00
Costo de artículos vendidos		
Materia prima directa	300,00	
Mano de obra directa	150,00	
Costos indirectos de fabricación	<u>500,00</u>	<u>950,00</u>
Utilidades brutas		660,00
Gastos de operación		
Gastos de ventas	100,00	
Gastos de administración	<u>70,00</u>	<u>170,00</u>
Utilidad de operación		490,00
Otros gastos no operacionales		<u>110,00</u>
Utilidad Neta.		<u><u>380,00</u></u>
		
Gerente	Contador	

Después de obtener la información se procederá a clasificar los costos y gastos fijos y variables, así:

CLASIFICACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO			
ELEMENTO	COSTO TOTAL	VARIABLE	FIJO
Materia prima directa	300,00	300,00	-
Mano de obra directa	150,00	150,00	-
Costos indirectos de fabricación	500,00	250,00	250,00
Gastos de ventas	100,00	50,00	50,00
Gastos de administración	70,00	30,00	40,00
Otros gastos no operacionales	110,00	55,00	55,00
Total	<u>1.230,00</u>	<u>835,00</u>	<u>395,00</u>
Unidades Producidas	123		
Precio Unitario	\$10,00		



Reemplazando en la formula tenemos:

$$\begin{aligned}
 \text{VENTAS} &= \frac{395,00}{0,48} = \frac{395,00}{1 - 0,52} = \frac{395,00}{0,48} = \underline{822,92} \\
 &1 - \frac{1.610,00}{1.610,00}
 \end{aligned}$$

ANEXO. 26

Con los datos del ejercicio anterior se obtendrá:

	Costo Variable	835,00
COSTO VARIABLE	=.....	=..... = <u>6.79x</u>
	Unidades Producidas	123

Los Costos Fijos en nuestro ejemplo son de 395,00. La utilidad para encontrar el punto de equilibrio es igual a cero.

$$\begin{aligned}\text{Así tenemos: } 10,00x &= 6,79x + 395,00 \\ 10,00x - 6,79x &= 395,00 \\ 3,21x &= 395,00 \\ x &= \frac{395,00}{3,21} \\ x &= 123.05296 \\ \text{P.E.} &= \underline{123.053 \text{ unidades}}\end{aligned}$$

Si deseamos conocer el punto de equilibrio en sucres tenemos:

$$\begin{aligned}\text{P.E} &= \text{PEu} \times \text{P/U} \\ \text{P.E} &= 123.053 \times 10,00 \\ \text{P.E} &= \underline{\$ 1230.530}\end{aligned}$$

ANEXO. 27

Con los datos del ejercicio anterior se obtendrá:

Para conocer el punto de equilibrio se procede de la siguiente manera:

1. El precio de venta se resta el costo variable unitario y se obtiene la contribución por unidad para cubrir los costos fijos.

$$MC = P/V - CV \text{ (unitario)}$$

$$MC = 10,00 - 6,79$$

$$MC = \mathbf{3,21}$$

2. Si se desea obtener el número de unidades que debe venderse para lograr el punto de equilibrio, los costos fijos se divide entre la contribución unitaria.

$$CF \quad 395,00$$

$$P.E. = \frac{\dots\dots\dots}{\dots\dots\dots} = \frac{\dots\dots\dots}{\dots\dots\dots} = \mathbf{123,053 \text{ unidades}}$$

$$MC \quad 3,21$$

$$P.E. = 123,053 \times 10,00$$

$$P.E. = \mathbf{\underline{1230,530}}$$

ANEXO. 28

EJERCICIO PRÁCTICO CONTABLE POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Sistema Contable:	Permanencia de Inventarios
Razón Social:	Empresa Confecciones "DANIELITA"
Período Contable:	Del 03 al 29 de Septiembre del 2007
Orden de Producción:	# 100
Artículos terminados:	Prendas de Vestir
Unidades Producidas:	1.000 Unidades

La empresa Confecciones "Danielita" inicia su período contable con las siguientes cuentas y valores:

Caja Chica		\$ 400,00
Bancos		2.000,00
Cuentas por Cobrar		1.100,00
Inv. Materia Prima Directa		1.080,00
<i>Tela</i>	<u>1.080,00</u>	
Inv. Suministros y Materiales		1.093,00
<i>Pelón</i>	536,00	
<i>Forros</i>	150,00	
<i>Winsor</i>	170,00	
<i>Hilos</i>	104,00	
<i>Sierre</i>	33,00	
<i>Ganchos</i>	<u>100,00</u>	
Inv. Productos Terminados		5.214,00
<i>Prendas de Vestir</i>	<u>5.214,00</u>	
Suministros de oficina		50,00
Terreno		18.000,00
Edificio		12.000,00

Vehículo	8.000,00
Maquinaria y equipo de fábrica	7.000,00
Equipo de oficina	1.000,00
Muebles y enseres	300,00
Cuentas por pagar	500,00
Documentos por pagar	800,00
Préstamo bancario	1.000,00
Capital social	?

TRANSACCIONES DEL MES DE SEPTIEMBRE

Sep. 03.- Se vende según nota de venta # 127.

- 100 prendas de vestir a \$ 8,69. Dinero que es depositado en el banco.
- Costo de ventas 100 unidades prendas de vestir a \$ 5,83

Sep. 04.- Se realiza una orden de compra # 283

- Según factura # 620 se adquiere 520 metros de tela a \$ 1,80. Se cancela con cheque # 1451.

Sep. 05.- Se registra una orden de compra # 284

- Según factura # 2529 se adquiere: 150 metros de pelón a \$ 1,34. Se cancela con cheque # 1452.
- Según factura # 372 se adquiere: 300 metros de forro a \$ 1,50. Se cancela con cheque # 1453.
- Según factura # 428 se adquiere: 70 metros de winsor a \$ 1,70. Se cancela con cheque # 1454.

Sep. 06.- Con orden de requisición # 70 se procede a retirar de bodega

- 900 metros de tela a \$ 1,80. (Para iniciar con la producción)

Sep. 07.- Con orden de requisición # 71, se procede a retirar de bodega

- 130 metros de pelón a \$ 1,34
- 260 metros de forro a \$ 1,50
- 80 metros de winsor a \$ 1,70
- 100 hilos a \$ 0,80
- 100 sierres a \$ 0,30
- 200 ganchos a \$ 0,25 (Para iniciar con la producción)

Sep. 10.- Se cancela por concepto de mantenimiento de maquinaria

\$ 120,00 con cheque # 1455

Sep. 11.- Se cancela sueldos a los trabajadores de la 1ra semana de producción con cheques #. 1456, 1457, 1458,1459.

- | | |
|-------------------|---------|
| ▪ Wilson Cayo | \$45,00 |
| ▪ Cristian Jami | \$45,00 |
| ▪ Cristina Maigua | \$45,00 |
| ▪ Galo Toapanta | \$45,00 |

Sep. 12.- Se realiza una venta según nota de venta # 128.

- 200 prendas de vestir a \$ 8,69. Dinero que es depositado en el banco.
- Costo de ventas 200 prendas de vestir a \$ 5,83.

Sep. 13.- Según realiza una orden de compra #. 285.

Materia Prima Directa

- Según factura # 421 se adquiere: 500 metros de tela a \$ 1,80. Se cancela con cheque # 1460

Suministros y Materiales

- Según factura # 420 se adquiere: 150 metros de pelón a \$ 1,34. Se cancela con cheque # 1461
- Según factura # 107 se adquiere: 200 metros de forro a \$ 1,50. Se cancela con cheque # 1462
- Según factura # 4529 se adquiere: 140 metros de winsor a \$ 1,70. Se cancela con cheque # 1463
- Según factura # 314 se adquiere: 100 hilos a \$ 0,80. Se cancela con cheque # 1464
- Según factura # 699 se adquiere: 80 sierres a \$ 0,30. Se cancela con cheque # 1465
- Según factura # 515 se adquiere: 90 ganchos a \$ 0,25. Se cancela con cheque # 1466

Sep. 14.- Se paga por consumo de combustible del vehículo \$ 80,00 con cheque # 1467.

Sep. 17.- Según orden de requisición # 72. Se realiza el retiro de bodega:

- 600 metros de tela a \$1,80

Orden de requisición # 73

- 200 metros de pelón a \$ 1,34
- 250 metros de forro a \$ 1,50
- 100 metros de winsor a \$ 1,70
- 124 hilos a \$ 0,80
- 76 sierres a \$ 0,30
- 140 ganchos a \$ 0,25

Sep. 19.- Se procede a cancelar a los obreros el valor correspondiente de la 2da y 3ra semana, se realiza con cheque # 1468, 1469, 1470, 1471.

Septiembre 20.- Se realiza el pago a la empresa eléctrica \$ 210,00 con cheque # 1472. Que corresponde a la orden de producción # 100.

Prorrateo

- Producción 85%
- Administración 15%

Sep. 24.- Se realiza una venta según nota de venta # 129

- 250 prendas de vestir a \$ 8,69. Dinero que es depositado en el banco
- Costo de ventas 250 prendas de vestir a \$ 5,83

Sep. 26.- La depreciación de la maquina y edificio corresponde al mes, se lo carga a la orden de producción # 100.

- Maquinaria 100%
- Edificio 80%

Sep. 26.- Se procede a cancelación de los sueldos al personal de la fábrica correspondiente a la 4ta semana.

Departamento de producción:

- Wilson Cayo \$45,00
- Cristian Jami \$45,00
- Cristina Maigua \$45,00
- Galo Toapanta \$45,00

Departamento de Administración:

- Verónica Rivera \$220,00
- Manuel Changoliusa \$300,00

Sep. 28.- El taller da a conocer a la orden de producción # 100. Ha terminado las 1.000 prendas de vestir.

Sep. 28.- Se realiza la venta según nota de venta # 130.

- 500 prendas de vestir a \$ 8,69. Dinero que es depositado en el banco.

Datos para los ajustes:

- Saldo suministros y materiales \$ 20.00
- Depreciación de activos fijos línea recta y
- Cualquier otro ajuste que sea necesario.

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"

ESTADO DE SITUACION INICIAL

AL 03 de Septiembre del 2007

Activo		Pasivo	
Corriente		Corto Plazo	1.300,00
Disponibles	2.400,00	<i>Ctas x Pagar</i>	500,00
<i>Caja</i>	400,00	<i>Detos x Pagar</i>	<u>800,00</u>
<i>Bancos</i>	<u>2.000,00</u>	Largo Plazo	1.000,00
Exigible	1.100,00	<i>Préstamo Bancario</i>	<u>1.000,00</u>
<i>Ctas x Cobrar</i>	<u>1.100,00</u>	Total Pasivo	2.300,00
Realizable	7.387,00	Patrimonio	<u>54.937,00</u>
<i>Inv. Mat. Pri. Dir.</i>	1.080,00	Capital Social	<u>54.937,00</u>
<i>Inv. Suminis y Mat.</i>	1.093,00		
<i>Inv. Pro Term.</i>	<u>5.214,00</u>		
Pagos Anticipados	50,00		
<i>Suminis Ofic.</i>	<u>50,00</u>		
Activos Fijos			
No Depreciables	18.000,00		
<i>Terrenos</i>	<u>18.000,00</u>		
Depreciables	28.300,00		
<i>Edificio</i>	12.000,00		
<i>Vehículo</i>	8.000,00		
<i>Maq y Equi Fábrica</i>	7.000,00		
<i>Equipo Oficina</i>	1.000,00		
<i>Muebles y Enseres</i>	<u>300,00</u>		
Total activo	<u><u>57.237,00</u></u>	Total Pas + Pat.	<u><u>57.237,00</u></u>



GERENTE



CONTADOR

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1.			
02/09/2007	Caja Chica		400,00	
	Bancos		2.000,00	
	Cuentas por cobrar		1.100,00	
	Inv. Materia Prima		1.080,00	
	600 mt. Tela a \$ 1,80	1.080,00		
	Inv. Suministros y materiales		1.093,00	
	400 mt. Pelón a \$ 1,34	536,00		
	100 mt. Forro a \$ 1,50	150,00		
	100 mt. Winsor a \$ 1,70	170,00		
	130 Hilos a \$ 0,80	104,00		
	110 Sierres a \$ 0,30	33,00		
	400 Ganchos a \$ 0,25	100,00		
	Inv. Productos terminados		5.214,00	
	600 prendas de vestir a \$ 8,69	5.214,00		
	Suministros de oficina		50,00	
	Terreno		18.000,00	
	Edificio		12.000,00	
	Vehículo		8.000,00	
	Maquinaria y equipo de fabrica		7.000,00	
	Equipo de oficina		1.000,00	
	Muebles y enseres		300,00	
	Cuentas por pagar			500,00
	Documentos por pagar			800,00
	Préstamo Bancario			1.000,00
	Capital Social			54.937,00
	P/R Estado de Situación Inicial			
03/09/2007	2.			
	Bancos		869,00	
	100 prendas de vestir a \$ 8,69	869,00		
	Ventas			869,00
	P/R venta según N/V # 127			
	2.1			
	Costo de ventas		583,00	
	100 prendas de vestir a \$ 5,83	583,00		
	Inv. Artículos terminados			583,00
	P/R venta según el kárdex			
04/09/2007	3.			
	Inv. Materia Prima Directa		936,00	
	520 mt tela a \$ 1,80	936,00		
	IVA en Compras		112,32	
	Bancos			1048,32
	P/R compra s/f # 620 O.C #283			
05/09/2007	4.			
	Inv. Suministros y materiales		770,00	
	150 mt. Pelón a \$ 1,34	201,00		
	300 mt. Forros a \$ 1,50	450,00		
	70 mt. Winsor a \$ 1,70	119,00		
	IVA en Compras		92,40	
	Bancos			862,40
	P/R orden de compra # 284			
	SUMAN		60.599,72	60.599,72

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"
LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		60.599,72	60.599,72
06/09/2007	5.			
	Inv. Productos en Proceso		1.620,00	
	900 mt. Tela a \$ 1,80	1.620,00		
	Inv. Materia Prima Directa			1.620,00
	P/R inicio de la producción			
07/09/2007	6.			
	Inv. Productos en Proceso		860,20	
	130 mt. Pelón a \$ 1,34	174,20		
	260mt. Forro a \$ 1,50	390,00		
	80 mt. Winsor a \$ 1,70	136,00		
	100 hilos a \$ 0,80	80,00		
	100 sierres a \$ 0,30	30,00		
	200 ganchos a \$ 0,25	50,00		
	Inv. Suministros y materiales			860,20
	P/R orden de requisición # 71			
10/09/2007	7.			
	Costos Indirectos de Fabricación		120,00	
	Bancos			120,00
	P/R mantenimiento de maq cheque # 1455			
	7.1			
	Inv. Productos en Proceso		120,00	
	Costos Indirectos de Fabricación			120,00
	P/R el traspaso			
11/09/2007	8.			
	Mano de Obra Directa		180,00	
	Bancos			180,00
	P/R pagos de sueldos a los trabajadores			
	8.1			
	Inv. Productos en Proceso		180,00	
	Mano de Obra Directa			180,00
	P/R distribución de la nómina			
12/09/2007	9.			
	Bancos		1.738,00	
	200 prendas de vestir a \$ 8,69	1.738,00		
	Ventas			1.738,00
	P/R venta según N/V # 128			
	9.1			
	Costo de Ventas		1.166,00	
	200 prendas de vestir a \$ 5,83	1.166,00		
	Inv. Productos terminados			1.166,00
	P/R venta según tarjeta kárdex			
	SUMAN		66.583,92	66.583,92

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		66.583,92	66.583,92
13/09/2007	10.			
	Inv. Materia Prima Directa		900,00	
	500 mt tela a \$ 1,80	900,00		
	Inv. Suministros y Materiales		865,50	
	150 mt. Pelón a \$ 1,34	201,00		
	200 mt. Forro a \$ 1,50	300,00		
	140 mt. Winsor a \$ 1,70	238,00		
	100 hilos a \$ 0,80	80,00		
	80 sierres a \$ 0,30	24,00		
	90 ganchos a \$ 0,25	22,50		
	IVA Compras		211,86	
	Bancos			1.977,36
	P/R compra según fact # 1461,1462-1467			
14/09/2007	11.			
	Combustible		80,00	
	Bancos			80,00
	P/R pago de consumo de comb. ch # 1468			
17/09/2007	12.			
	Inv. Productos en Proceso		1.080,00	
	Inv. Materia Prima Directa			1.080,00
	600 mt tela a \$ 1,80	1.080,00		
	P/R Orden de requisición # 72			
17/09/2007	13.			
	Inv. Productos en Proceso		970,00	
	Inv. Suministros y Materiales			970,00
	200 mt. Pelón a \$ 1,34	268,00		
	250 mt. Forro a \$ 1,50	375,00		
	100 mt. Winsor a \$ 1,70	170,00		
	124 hilos a \$ 0,80	99,20		
	76 sierres a \$ 0,30	22,80		
	140 ganchos a \$ 0,25	35,00		
	P/R Orden de requisición # 73			
19/09/2007	14.			
	Mano de Obra Directa		360,00	
	Bancos			360,00
	P/R Pago sueldos 2da,3ra semana Ch# 1469-1472			
	14.1			
	Inv. Productos en Proceso		360,00	
	Mano de Obra Directa			360,00
	P/R la transferencia			
20/09/2007	15.			
	Costos Indirectos de Fabricación 85%		178,50	
	Servicios Públicos Administrativos 15%		31,50	
	Bancos			210,00
	P/R consumo de energía eléctrica Ch # 1472			
	15.1			
	Inv. Productos en Proceso		178,50	
	Costos Indirectos de Fabricación			178,50
	P/R la transferencia			
	SUMAN		71.799,78	71.799,78

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		71.799,78	71.799,78
24/09/2007	16.			
	Bancos		2.172,50	
	250 prendas de vestir a \$ 8,69	2.172,50		
	Ventas			2.172,50
	P/R venta según N/V # 129			
	16.1			
	Costo de Ventas		1.457,50	
	Inv. Artículos Terminados			1.457,50
	250 prendas de vestir a \$ 5,83	1.457,50		
	P/R venta según la tarjeta kárdex			
25/09/2007	17.			
	Gastos Indirectos de Fabricación		90,50	
	Depre Acum Maq y Equi 100%			52,50
	Depre Edificio 80%			38,00
	P/R la depreciación			
	17.1			
	Inv. Productos en Proceso		90,50	
	Costos Indirectos de fabricación			90,50
	Depre Acum Maq y Equi 100%	52,50		
	Depre Edificio 80%	38,00		
	P/R distribución de CIF.			
26/09/2007	18.			
	Mano de Obra Directa		410,80	
	Salarios 4ta semana	180,00		
	13ero sueldo	60,00		
	14to sueldo	53,32		
	Aporte Patronal	87,48		
	Vacaciones	30,00		
	Bancos			112,68
	IESS por Pagar			154,80
	13ero sueldo			60,00
	14to sueldo			53,32
	Vacaciones por Pagar			30,00
	P/R rol de pagos			
	18.1			
	Inv. Productos en Proceso		410,80	
	Mano de Obra Directa			410,80
	P/R distribución de la nómina			
26/09/2007	19.			
	Gasto administración		674,84	
	Sueldo	520,00		
	Aporte Patronal	63,18		
	13ero Sueldo	43,33		
	14to sueldo	26,66		
	Vacaciones	21,67		
	Bancos			471,38
	13ero sueldo			43,33
	14to sueldo			26,66
	IESS por Pagar			111,80
	Vacaciones por Pagar			21,67
	P/R Pago de la nómina			
	SUMAN		77.107,22	77.107,22

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		77.107,22	77.107,22
28/09/2007	20.			
	Inv. Artículos Terminados		5.870,00	
	<i>1000 prendas de vestir a \$ 5,87</i>	5.870,00		
	Inv. Productos en Proceso			5.870,00
	P/R entregar a producción #100			
28/09/2007	21.			
	Bancos		4.345,00	
	<i>500 prendas de vestir a \$ 8,69</i>	4.345,00		
	Ventas			4.345,00
	P/R venta según N/V # 130			
	21.1			
	Costo de Ventas		2.935,00	
	Inv. Artículos Terminados			2.935,00
	<i>500 prendas de vestir a \$ 5,87</i>	2.935,00		
	P/R venta según la tarjeta kárdex			
	AJUSTES			
	a			
	Gasto Suministros de Oficina		30,00	
	Suministros de Oficina			30
	P/R consumo de suministros			
28/09/2007	b			
	Depreciación Activos Fijos		125,92	
	Depre Acum Equipo de Oficina			7,50
	Depre Acum Muebles y Enseres			2,25
	Depre Acum Edificio 20%			9,50
	Depre Acum Vehículo			106,67
	P/R la depreciación			
	CIERRES			
28/09/2007	C1			
	Resumen de Rentas y Gastos		7.083,76	
	Mantenimiento Vehículo			80,00
	Servicios Públicos			31,50
	Gasto Administración			674,84
	Gasto Suministros y Materiales			30,00
	Depreciación activos Fijos			125,92
	Costo de ventas			6.141,50
	P/R cierre de cuentas de gastos			
28/09/2007	C2			
	Ventas		9.124,50	
	Resumen de Rentas y Gastos			9.124,50
	P/R cierre de cuentas de rentas			
	C3			
	Resumen de Rentas y Gastos		2.040,74	
	Utilidad del Ejercicio			2.040,74
	P/R Ganancia del ejer. y cierre provisional de resumen de rentas y gastos			
	SUMAN		108.662,14	108.662,14

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"
LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		108.662,14	108.662,14
28/09/2007	C4			
	Utilidad del Ejercicio		2.040,74	
	15% Utilidad Trabajador			306,11
	25% Impuesto a la renta			433,66
	Utilidad Neta			1.300,97
	P/ fijar obligaciones empresariales			
	SUMAN		110.702,88	110.702,88

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"
MAYORIZACIÓN

CAJA CHICA		BANCOS			
DEBE	HABER	DEBE	HABER		
1)	400,00	1)	2.000,00	1.048,32	(3)
		2)	869,00	862,40	(4)
		9)	1.738,00	120,00	(7)
		16)	2.172,50	180,00	(8)
		21)	4.345,00	1.977,36	(10)
				80,00	(11)
				360,00	(14)
				210,00	(15)
				112,68	(18)
				471,38	(19)
			11.124,50	5.422,14	
			5.702,36		

CUENTAS POR COBRAR		INV. MAT. PRIMA DIRECTA			
DEBE	HABER	DEBE	HABER		
1)	110,00	1)	1.080,00	1.620,00	(5)
		3)	936,00	1.080,00	(12)
		10)	900,00		
			2.916,00	2.700,00	
			216,00		

INV. SUM. Y MATERIALES		INV. PRODUC. TERMINADOS			
DEBE	HABER	DEBE	HABER		
1)	1.093,00	1)	5.214,00	583,00	(2.1)
4)	770,00	20)	5.870,00	1.166,00	(9.1)
10)	865,50			1.457,50	(16.1)
				2.935,00	(21.1)
	2.728,50		11.084,00	6.141,50	
	898,30		4.942,50		

SUMINISTROS DE OFICINA		TERRENOS	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
1)	50,00	1)	18.000,00
	50,00		
	20,00		
	30,00 (a)		
	30,00		

EDIFICIO		VEHICULO	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
1)	12.000,00	1)	8.000,00

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"
MAYORIZACIÓN

MAQ. Y EQUIPO DE FABRICA		EQUIPO DE OFICINA	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
1)	7.000,00	1)	1.000,00

MUEBLES Y ENSERES		CUENTAS POR PAGAR	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
1)	300,00		500,00 (1)

DOCUMENTOS POR PAGAR		PRESTAMO BANCARIO	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
	800,00 (1)		1.000,00 (1)

CAPITAL SOCIAL		VENTAS	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
	54.937,00 (1)		869,00 (2)
			1.738,00 (9)
			2.172,50 (16)
		C2	9.124,50 (21)
			9.124,50

COSTO DE VENTAS		IVA EN COMPRAS	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
2.1)	583,00	3)	112,32
9.1)	1.166,00	4)	92,40
16.1	1.457,50	10)	211,86
21.1	2.935,00		
	6.141,50 C1		
	6.141,50		416,58

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"
MAYORIZACIÓN

INV. PRODUCTO EN PROCESO			COSTOS INDIR. FABRICACION		
DEBE		HABER	DEBE		HABER
5)	1.620,00	5.870,00 (20	7)	120,00	120,00 (7.1
6)	860,2		15)	178,50	178,50 (15.1
7.1)	120		17)	90,50	90,50 17.1
8.1)	180				
12)	1.080,00				
13)	970				
14.1	360				
15.1	178,5				
17.1	90,5				
18.1	410,8				
	5.870,00	5.870,00		389,00	389,00

MANO DE OBRA DIRECTA		
DEBE		HABER
8)	180,00	180,00 (8.1
14)	360,00	360,00 (14.1
18)	410,80	410,8 18.1
	950,80	950,80

COMBUSTIBLE		
DEBE		HABER
11)	80,00	80,00 C1
	80,00	80,00

SERVICIOS PÚB ADMINIST.		
DEBE		HABER
15)	31,50	31,50 C1

DEPRE. ACUM MAQ. Y EQUIPO		
DEBE		HABER
		52,50 (17

DEPRE. ACUM EDIFICIO		
DEBE		HABER
		38,00 (17
		9,50 (b
		47,50

IESS POR PAGAR		
DEBE		HABER
		154,80 (18
		111,80 (19
		266,60

13ERO POR PAGAR		
DEBE		HABER
		60,00 (18
		43,33 (19
		103,33

14TO POR PAGAR		
DEBE		HABER
		53,32 (18
		26,66 (19
		79,98

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"
MAYORIZACIÓN

VACACIONES POR PAGAR		GASTO ADMINISTRACIÓN	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
	30,00 (18)	19) 674,84	674,84 C1
	21,67 (19)		
	51,67		

GASTO SUM. Y MATERIALES		DEPRE. ACTIVOS FIJOS	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
a) 30,00	30,00 C1	b) 125,92	125,92 C1

DEPRE ACUM EQUIPO OFIC		DEPRE. ACUM. MUEB. Y ENSERES	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
	7,50 b		2,25 b

DEPRE ACUM VEHICULO		RESUMEN DE RTAS Y GTOS	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
	106,67 b	C1 7.083,76	9.124,50 C2
		C3 2.040,74	
		9.124,50	9.124,50

15% UTILIDAD TRABAJADOR		25% IMPUESTO A LA RENTA	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
	306,11 C4		433,66 C4

UTILIDAD NETA	
DEBE	HABER
	1.300,97 C4

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Al 28 de Septiembre del 2007

N.	CUENTAS	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja Chica	400,00		400,00	
2	Bancos	11.124,50	5.422,14	5.702,36	
3	Cuentas por Pagar	1.100,00		1.100,00	
4	Inv. Materia Prima Directa	2.916,00	2.700,00	216,00	
5	Inv. Suministros y Materiales	2.728,50	1.830,20	898,30	
6	Inv. Productos Terminados	11.084,00	6.141,50	4.942,50	
7	Suministros de Oficina	50,00	30,00	20,00	
8	Terreno	18.000,00		18.000,00	
9	Edificios	12.000,00		12.000,00	
10	Vehículo	8.000,00		8.000,00	
11	Maq. y Equipo de Fabrica	7.000,00		7.000,00	
12	Equipo de Oficina	1.000,00		1.000,00	
13	Muebles y Enseres	300,00		300,00	
14	Cuentas por Pagar		500,00		500,00
15	Documentos por Pagar		800,00		800,00
16	Préstamo Bancario		1.000,00		1.000,00
17	Capital Social		54.937,00		54.937,00
18	IVA Compras	416,58		416,58	
19	Depre. Acum. Maq y Equipo		52,50		52,50
20	Depre. Acum. Edificio		47,50		47,50
21	IESS por Pagar		266,60		266,60
22	13ero por Pagar		103,33		103,33
23	14ro por Pagar		79,98		79,98
24	Vacaciones por Pagar		51,67		51,67
25	Depre Acum Equipo Oficina		7,50		7,50
26	Depre Acum Muebles y Ens.		2,25		2,25
27	Depre Acum Vehículo		106,67		106,67
28	15% Trabajador		306,11		306,11
29	25% Impuesto Renta		433,66		433,66
30	Utilidad Neta		1.300,97		1.300,97
	TOTALES	76.119,58	76.119,58	59.995,74	59.995,74

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS

Del 3 al 28 de Septiembre del 2007

Materia Prima Directa		2.700,00
Inv. Inicial de Materia Prima	1.080,00	
(+) Compra Materia Prima Directa	<u>1.836,00</u>	
(=) Disponible Materia Prima	2.916,00	
(-) Inv. Final Materia Prima Directa	<u>216,00</u>	
(=) Materia Prima Utilizada	2.700,00	
(+) Mano de Obra Directa		950,80
(+) Costos Indirectos de Fabricación		2.219,20
Inv. Inicial Suministros y Materiales	1.093,00	
(+) Compra Suministros y Materiales	<u>1.635,50</u>	
(=) Disponible Suministros y Materiales	2.728,50	
(-) Inv. Final Suministros y Materiales	<u>898,30</u>	
(=) Suministros y Materiales de Oficina	1.830,20	
Otros Gastos Indirectos		
arreglo Maquinaria	120,00	
Pago Energía Eléctrica	178,50	
Depre. Acum. Maq., Equipo y Edificio	<u>90,50</u>	
(=) Costos de Producción		5.870,00
(+) Inv. Final Produc. Proceso		<u>0</u>
(=) Producción Disponible		5.870,00
(-) Inv. Final Productos Proceso		<u>0</u>
(=) Producción Disponible		5.870,00
(-) Inv. Final Productos Proceso		<u>0</u>
(=) Costo Artículos Terminados		5.870,00
(+) Inv. Inicial Artículos Terminados		<u>5.214,00</u>
(=) Disponible para la Venta		11.084,00
(-) Inv. Final Artículos Terminados		<u>4.942,50</u>
COSTO DE VENTA		<u><u>6.141,50</u></u>



GERENTE



CONTADOR

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"

ESTADO DE RESULTADOS

Al 28 de Septiembre del 2007

VENTAS		9.124,50
(-) Costo de Ventas		<u>6.141,50</u>
(=) Utilidad Bruta en Ventas		2.983,00
(-) Gastos de Operación		942,26
ADMINISTRACIÓN		
Combustible	80,00	
Servicios Públicos Administrativos	31,50	
Gasto Administración	674,84	
Gasto Suministros y Materiales	30,00	
Depreciación Activos Fijos	125,92	
		<u>2.040,74</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		739,77
Provisiones		
15% Trabajadores	306,11	
25% Impuesto a la Renta	<u>433,66</u>	
UTILIDAD NETA		<u><u>1.300,97</u></u>



GERENTE



CONTADOR

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"

BALANCE GENERAL

Del 3 al 28 de Septiembre del 2007

Activo			Pasivo		
Corriente			Corriente		
Disponible		6.518,94	Corto Plazo		1.300,00
<i>Caja Chica</i>	400,00		<i>Ctas por Pgar</i>	500,00	
<i>Bancos</i>	5.702,36		<i>Dctos por Pagar</i>	800,00	
<i>IVA en Compras</i>	416,58		Largo Plazo		1.000,00
			<i>Prestamos</i>	1.000,00	
Exigible		1.100,00	Otros Pasivos		1.241,35
<i>Cuentas por Cobrar</i>	1.100,00		<i>15% Trabajador</i>	306,11	
Realizable		6.056,80	<i>25% Impsto Renta</i>	433,66	
<i>Inv. Prod. Termin.</i>	4.942,50		<i>IESS por Pagar</i>	266,60	
<i>Inv. Materia Prima</i>	216,00		<i>13ero por Pagar</i>	103,33	
<i>Inv. Sumin y Mater.</i>	898,30		<i>14to por Pagar</i>	79,98	
Pagos Anticipados		20,00	<i>Vacaciones</i>	51,67	
<i>Suministros de Oficina</i>	20,00				
Activos Fijos			Patrimonio		56.237,97
No Depreciables		18.000,00	<i>Capital</i>	54.937,00	
<i>Terrenos</i>	18.000,00		<i>Utilidad</i>	1.300,97	
Depreciables					
<i>Edificio</i>	12.000,00	11.952,50			
<i>(-) Depre. Edificio</i>	47,50				
<i>Muebles y Enseres</i>	300,00	297,75			
<i>(-) Depre. Mueb y Enser.</i>	2,25				
<i>Vehículo</i>	8.000,00	7.893,33			
<i>(-) Depre. Vehículo</i>	106,67				
<i>Maquinaria y Equipo</i>	7.000,00	6.947,50			
<i>(-) Depre. Maq. y Equipo</i>	52,50				
<i>Equipo de Oficina</i>	1.000,00	992,50			
<i>(-) Depre Equipo Oficina</i>	7,50				
TOTAL ACTIVO		<u>59.779,32</u>	TOTAL PAS. + PATR.		<u>59.779,32</u>



GERENTE



CONTADOR

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"

TARJETA KARDEX DE MPD

MATERIAL: *Tela*

UNIDAD DE MEDIDA: *Metros*

METODO DE VALORACIÓN: *Promedio*

FECHA 2007	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	P/T	Cant.	P/U	P/T	Cant.	P/U	P/T
	E.S.I.							600	1,80	1.080,00
02- Sep.	E.S.I.							1120	1,80	2.016,00
04- Sep.	O.P # 283	500	1,80	936,00						
06- Sep.	O.R # 70				900	1,80	1.620,00	220	1,80	396,00
13- Sep.	O.P # 285	500	1,80	900,00				720	1,80	1.296,00
17- Sep.	O.R # 72				600	1,80	1.080,00	120	1,80	216,00

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"

TARJETA KARDEX DE SUMINISTROS Y MATERIALES

MATERIAL: *Pelón*

UNIDAD DE MEDIDA: *Metros*

METODO DE VALORACIÓN: *Promedio*

FECHA 2007	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	P/T	Cant.	P/U	P/T	Cant.	P/U	P/T
	E.S.I.							400	1,34	536,00
02- Sep.	E.S.I.							550	1,34	737,00
05- Sep.	O.P # 284	150	1,34	201,00						
07- Sep.	O.R # 71				130	1,34	174,20	420	1,34	562,80
13- Sep.	O.P # 285	150	1,34	201,00				570	1,34	763,80
17- Sep.	O.R # 73				200	1,34	268,00	370	1,34	495,80

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"

TARJETA KARDEX DE SUMINISTROS Y MATERIALES

MATERIAL: *Forros*

UNIDAD DE MEDIDA: *Metros*

METODO DE VALORACIÓN: *Promedio*

FECHA 2007	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	P/T	Cant.	P/U	P/T	Cant.	P/U	P/T
	E.S.I.							100	1,50	110,00
02- Sep.	E.S.I.							400	1,50	600,00
05- Sep.	O.P # 284	300	1,50	450,00						
07- Sep.	O.R # 71				260	1,50	390,00	140	1,50	210,00
13- Sep.	O.P # 285	200	1,50	300,00				340	1,50	510,00
17- Sep.	O.R # 73				250	1,50	375,00	90	1,50	135,00

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"
TARJETA KARDEX DE SUMINISTROS Y MATERIALES

MATERIAL: Winsor

UNIDAD DE MEDIDA: Metros

METODO DE VALORACIÓN: Promedio

FECHA 2007	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	P/T	Cant.	P/U	P/T	Cant.	P/U	P/T
02- Sep.	E.S.I.							100	1,70	170,00
05- Sep.	O.P # 284	70	1,70	119,00				170	1,70	289,00
07- Sep.	O.R # 71				800	1,70	136,00	90	1,70	153,00
13- Sep.	O.P # 285	140	1,70	238,00				230	1,70	391,00
17- Sep.	O.R # 73				100	1,70	170,00	130	1,70	221,00

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"
TARJETA KARDEX DE SUMINISTROS Y MATERIALES

MATERIAL: Hilos

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

METODO DE VALORACIÓN: Promedio

FECHA 2007	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	P/T	Cant.	P/U	P/T	Cant.	P/U	P/T
02- Sep.	E.S.I.							130	0,80	104,00
07- Sep.	O.R # 71				100	0,80	80,00	30	0,80	24,00
13- Sep.	O.P # 285	100	0,80	80,00				130	0,80	104,00
17- Sep.	O.R # 73				124	0,80	99,20	6	0,80	4,80

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"
TARJETA KARDEX DE SUMINISTROS Y MATERIALES

MATERIAL: Sierres

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

METODO DE VALORACIÓN: Promedio

FECHA 2007	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	P/T	Cant.	P/U	P/T	Cant.	P/U	P/T
02- Sep.	E.S.I.							110	0,30	33,00
07- Sep.	O.R # 71				100	0,30	30,00	10	0,30	3,00
13- Sep.	O.P # 285	800	0,30	24,00				90	0,30	27,00
17- Sep.	O.R # 73				76	0,30	22,80	14	0,30	4,20

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"
TARJETA KARDEX DE SUMINISTROS Y MATERIALES

MATERIAL: *Ganchos*

UNIDAD DE MEDIDA: *Unidades*

METODO DE VALORACIÓN: *Promedio*

FECHA 2007	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	P/T	Cant.	P/U	P/T	Cant.	P/U	P/T
02- Sep.	E.S.I.							400	0,25	100,00
07- Sep.	O.R # 71				200	0,25	50,00	200	0,25	50,00
13- Sep.	O.P # 285	90	0,25	22,50				290	0,25	72,50
17- Sep.	O.R # 73				140	0,25	35,00	150	0,25	37,50

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"
TARJETA KARDEX DE ARTICULOS TERMINADOS

MATERIAL: *Prendas de Vestir*

UNIDAD DE MEDIDA: *Unidades*

METODO DE VALORACIÓN: *Promedio*

FECHA 2007	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	P/U	P/T	Cant.	P/U	P/T	Cant.	P/U	P/T
02- Sep.	E.S.I.							600	8,69	5.214,00
03- Sep.	Vta n/v# 127				100	8,69	869,00	500	8,69	4.345,00
12- Sep.	Vta n/v# 128				200	8,69	1.738,00	300	8,69	2.607,00
24- Sep.	Vta n/v# 129				250	8,69	2.172,50	50	8,69	434,50
28- Sep.	Notificación	1000	5,87	5.870,00				10500	5,87	6.163,50
28- Sep.	Vta n/v# 130				500	5,87	2.935,00	550	5,87	3.228,50

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"**HOJA DE COSTOS****CLIENTE:** Alex Molina**ORDEN DE PRODUCCION:** 100**ARTICULO:** Prendas de Vestir**FECHA DE INICIACIÓN:** 03-09-2007**CANTIDAD:** 1000**FECHA TERMINACIÓN:** 28-09-2007**COSTO TOTAL:** 5.870,00**COSTO UNITARIO:** 5,87

FECHA	CONCEPTO	MPD	MOD	CIF
06- Sep.	Orden Requisición # 70	1.620,00		
07- Sep.	Orden Requisición # 71			860,20
10- Sep.	Arreglo Maquinaria			120,00
11- Sep.	Pagos de sueldos 1ra semana		180,00	
17- Sep.	Orden de Requisición # 72	1.080,00		
17- Sep.	Orden de Requisición # 73			970,00
19- Sep.	Pagos de sueldos 2da semana		360,00	
20- Sep.	Pago energía eléctrica			178,50
25- Sep.	Depre Acum. Maq. Equipo y Edificio			90,50
26- Sep.	Pago de sueldos 3ra y 4ta semana		410,80	
	TOTAL	2.700,00	950,80	2.219,20

RESUMEN:**MATERIA PRIMA:** 2.700,00**MANO DE OBRA:** 950,80**C.I.F:** 2.219,20**TOTAL** 5.870,00 ÷ 1.000 Unidades**COSTO UNITARIO:** 5,87

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"

ROL DE PAGOS

Septiembre 2007

N	NOMINA	CARGO	SUELDO UNIF.	TOTAL INGRESO	DEST. IESS 9.35%	TOTAL DESC.	TOTAL PAGAR	FIRMAS
1	Wilson Cayo	Obrero	45,00	45,00	16,83	16,83	28,17	
2	Cristian Jami	Obrero	45,00	45,00	16,83	16,83	28,17	
3	Cristina Maigua	Obrero	45,00	45,00	16,83	16,83	28,17	
4	Galo Toapanta	Obrero	45,00	45,00	16,83	16,83	28,17	
	TOTAL MOD		180,00	180,00	67,32	67,32	112,68	
	ADMINISTRACIÓN							
5	Verónica Rivera	Secretaria	220,00	220,00	20,57	20,57	199,43	
6	Manuel Changoluisa	Gerente	300,00	300,00	28,05	28,05	271,95	
	TOTAL		520,00	520,00	48,62	48,62	471,38	

Para el IESS personal se considera las 4 semanas.

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"
ROL DE PROVISIONES

Septiembre 2007

N .	NOMINA	CARGO	SUELDO UNIF.	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACASIO.	APORTE PATR.	TOTALES
1	Wilson Cayo	Obrero	180,00	15,00	13,33	7,5	21,87	
2	Cristian Jami	Obrero	180,00	15,00	13,33	7,5	21,87	
3	Cristina Maigua	Obrero	180,00	15,00	13,33	7,5	21,87	
4	Galo Toapanta	Obrero	180,00	15,00	13,33	7,5	21,87	
	TOTAL MOD		720,00	60,00	53,32	30,00	87,48	230,80
	ADMINISTRACIÓN							
5	Verónica Rivera	Secretaria	220,00	18,33	13,33	9,17	26,73	
6	Manuel Changoluisa	Gerente	300,00	25,00	13,33	12,50	36,45	
	TOTAL		520,00	43,33	26,66	21,67	63,18	154,84
			1.240,00	103,33	79,98	51,67	150,66	385,64

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS
METODO DE LINEA RECTA

Maquinaria y Equipo

$$\frac{7.000 - 700}{10} = 630 \div 12 = 52.50$$

Edificio

$$\frac{12.000 - 600}{20} = 570 \div 12 = 47.50$$

Vehículo

$$\frac{8.000 - 1.600}{5} = 1.280 \div 12 = 106.67$$

Equipo de oficina

$$\frac{1.000 - 100}{10} = 90 \div 12 = 7.50$$

Muebles y Enceres

$$\frac{300 - 30}{10} = 27 \div 12 = 2.25$$

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 70

FECHA: 06-09-2007

CONCEPTO	CANTIDAD	P/U	P/T
Retiro de bodega: Tela	900	1,80	1.620,00
		TOTAL	1.620,00

REQUERIDO POR: Producción
ENTREGADO POR: Bodega

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 71

FECHA: 07-09-2007

CONCEPTO	CANTIDAD	P/U	P/T
Retiro de Bodega: Pelón	130	1,34	174,20
Retiro de Bodega: Forros	260	1,50	390,00
Retiro de Bodega: Winsor	80	1,70	136,00
Retiro de Bodega: Hilos	100	0,80	80,00
Retiro de Bodega: Sierres	100	0,30	30,00
Retiro de Bodega: Ganchos	200	0,25	50,00
		TOTAL	860,20

REQUERIDO POR: Producción
ENTREGADO POR: Bodega

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 72

FECHA: 17-09-2007

CONCEPTO	CANTIDAD	P/U	P/T
Retiro de bodega: Tela	600	1,80	1.080,00
		TOTAL	1.080,00

REQUERIDO POR: Producción
ENTREGADO POR: Bodega

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 73

FECHA: 07-09-2007

CONCEPTO	CANTIDAD	P/U	P/T
Retiro de Bodega: Pelón	200	1,34	268,00
Retiro de Bodega: Forros	250	1,50	375,00
Retiro de Bodega: Winsor	100	1,70	170,00
Retiro de Bodega: Hilos	124	0,80	99,20
Retiro de Bodega: Sierres	76	0,30	22,80
Retiro de Bodega: Ganchos	140	0,25	35,00
		TOTAL	970,00

REQUERIDO POR: Producción
ENTREGADO POR: Bodega

EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"**ORDEN DE COMPRA N° 283**

CLIENTE: Producción

FECHA: 06-09-2007

CIUDAD: Saquisilí

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	P/U	P/T
500	Metros de tela	1,80	936,00
		TOTAL	936,00

RECIBIDO: Bodega**APROBADO:** Producción**EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"****ORDEN DE COMPRA N° 284**

CLIENTE: Producción

FECHA: 05-09-2007

CIUDAD: Saquisilí

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	P/U	P/T
150	Metros de Pelón	1,34	201,00
300	Metros de Forros	1,50	450,00
70	Metros de Winsor	1,70	119,00
		TOTAL	770,00

REQUERIDO POR: Producción**ENTREGADO POR:** Bodega**EMPRESA CONFECCIONES "DANIELITA"****ORDEN DE COMPRA N° 285**

CLIENTE: Producción

FECHA: 06-09-2007

CIUDAD: Saquisilí

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	P/U	P/T
500	Metros de tela	1,80	900,00
150	Metros de Pelón	1,34	201,00
200	Metros de Forros	1,50	300,00
140	Metros de Winsor	1,70	238,00
100	Hilos	0,80	80,00
80	Sierres	0,30	24,00
90	Ganchos	0,25	22,50
		TOTAL	1.765,50

RECIBIDO: Bodega**APROBADO:** Producción