



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TÍTULO:

**IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS A LA
MICROEMPRESA ARTESANAL "MADI - ANDREA", DEL CANTÓN
PUJILÍ, DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DEL 01 DE
ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

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

Autores:

Cayo Guamangallo Magaly Elizabeth

Sánchez Núñez Carolina del Rocío


Director:

Dr. Izurieta Moscoso Cesar Francisco Msc.

Latacunga - Ecuador
Mayo 2011

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS A LA MICRO EMPRESA ARTESANAL MADI ANDREA, DEL CANTÓN PUJILÍ, DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**, son de exclusiva responsabilidad de las autoras.



Cayo Guamangallo Magaly Elizabeth
C.I. 050223149-1



Sánchez Núñez Carolina del Rocío
C.I. 050273692-9



UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de director del trabajo investigativo sobre el tema:

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS A LA MICRO EMPRESA ARTESANAL MADI ANDREA, DEL CANTÓN PUJILÍ, DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010”,

de Cayo Guamangallo Magaly Elizabeth y Sánchez Núñez Carolina del Rocío postulantes de la especialidad de Contabilidad y Auditoría, considerando que dicho informe investigativo cumple con los requisitos metodológicos y aportes científicos, técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del tribunal de validación de tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe para su correcto estudio y calificación.

Latacunga, 20 de mayo del 2011

(f) -----
Dr. César Francisco Izurieta Moscoso
DIRECTOR DE TESIS



APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, los postulantes: **Cayo Guamangallo Magaly Elizabeth y Sánchez Núñez Carolina del Rocío** con el título de tesis: **IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS A LA MICROEMPRESA ARTESANAL “MADI ANDREA”, DEL CANTÓN PUJILÍ DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010** han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

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

Latacunga, 11 de mayo del 2011

Para constancia firman:

.....
Nombres de Miembro de Tribunal
PRESIDENTE

.....
Nombres Miembro de Tribunal
MIEMBRO

.....
Nombres de Miembro de Tribunal
PROFESIONAL EXTERNO

.....
Nombres Miembro de Tribunal
OPOSITOR

MATERIAL DIDACTICO "MADI ANDREA"

MICROEMPRESA ARTESANAL DE MATERIAL DIDÁCTICO Y MOBILIARIO ESCOLAR
Núñez Rolando Germán
RUC N° 0501427843001

CERTIFICADO

El que suscribe, en representación de la Microempresa Artesanal de Material Didáctico y mobiliario "MADI ANDREA" con RUC N° 0501427843001

CERTIFICA: Que, las señoritas: Cayo Guamangallo Magaly Elizabeth portadora de la CI. N° 050223149-1 y Sánchez Núñez Carolina del Rocío portadora de la CI. N° 050273692-9, solicitaron realizar una investigación sobre **IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMAS DE COSTOS**, requisito fundamental para la realización de su Tesis en la Universidad Técnica de Cotopaxi; teniendo la facultad para realizar desde el mes de abril del 2010 hasta octubre del mismo asistiendo 3 días por semana, proporcionándoles la información necesaria sobre el desarrollo económico de la microempresa.

Se expide el presente documento, de acuerdo a Ley, para los fines que las señoritas creyeren conveniente.

Atentamente,




Rolando Germán Núñez
GERENTE PROPIETARIO
CI: N° 050142784-3

AGRADECIMIENTO

En el sendero de la vida marcado para lograr éxitos con el apoyo de las personas que me rodean, que han augurado caminos de bienestar y progreso, al culminar mis estudios, quiero agradecer.

A Dios por haberme permitido estar sobre la faz de la tierra para así culminar las metas que me he trazado y darme la capacidad para realizar el presente trabajo.

A los maestros de la Universidad Técnica de Cotopaxi, por los conocimientos impartidos para la formación profesional que ha servido de base para la realización de este trabajo.

Al Dr. Francisco Izurieta, quien supo orientar y modelar mi espíritu investigativo.

Al gerente propietario y personal que forma parte de la Microempresa Madi Andrea del Cantón Pujilí, por su colaboración desinteresada.

Magaly

AGRADECIMIENTO

Una vez llegada la hora de entregar esta tesis son muchas las personas que vienen a mi mente básicamente, por la gran ayuda que he recibido de ellas a lo largo de este tiempo.

Para empezar me gustaría agradecer a Dios por ser mi mejor amigo, mi fortaleza, darme todo lo que tengo y no dejarme caer nunca.

A la Microempresa "MADI ANDREA" quienes abrieron sus puertas y brindaron el respaldo para esta presente investigación.

A mis queridos padres por su apoyo y comprensión para alcanzar este triunfo.

A mis hermanos y sus respectivas familias por brindarme su apoyo y fortaleza para seguir adelante.

A mi hijapor haber llegado y haber dado luz a mi vida, siendo la inspiración para concluir mi carrera.

¡Gracias a todos!

Gracias por ayudarme a lograrlo.

Los quiero mucho

Carolina

DEDICATORIA

Las páginas que enmarcan este trabajo, fruto de mi dedicación, esfuerzo, sacrificio, en un largo sendero trazado para llegar a ser una profesional útil a la sociedad y las personas que me rodean, lo dedico:

A mis queridos padres por el apoyo incondicional tanto económico como moral: a mi padre que pese a los errores y adversidades nunca dudo de mis capacidades y me supo apoyar, que con su altivismo y orgullo supo contagiarme para no desmayar; A mi madre que con su dulzura y coraje supo participarme de palabras mismas que estuvieron llenas de aliento, amor y superación, esfuerzo que conjuntamente hicieron para poder culminar mi carrera universitaria.

-A mis queridos hijos Jommy y Mateo que supieron ser el impulso en los momentos de desesperación, que con sus sonrisas y caricias hicieron que las cosas sean más fáciles, además por su comprensión en los momentos que tuvieron que estar solos .

A mis Abuelitos que con ejemplo de perspicacia, robustecieron mis ideales de superación, para alcanzar nuevas metas en el campo profesional, científico y humano para hacer de mí una persona útil a la sociedad.

A mi tía que ha sido como mi hermana y segunda madre que en los momentos críticos tanto en la salud como en lo moral a estado conmigo dándome apoyo e impulso para seguir adelante.

Magaly

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación se lo dedico a personas muy valiosas que con esfuerzo, sacrificio supieron guiarme para alcanzar el objetivo deseado por ellos.

A mis padres, y a mi hermano Germán quienes me apoyaron moral y económicamente, de manera muy especial a mi hija Karol Aylén por ser mi luz, fuerza e inspiración para superarme.

Carolina



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
Latacunga – Ecuador

Autoras: Cayo Guamangallo Magaly Elizabeth
Sánchez Núñez Carolina del Rocío

TEMA:

**IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS A LA MICROEMPRESA
MADI ANDREA, DEL CANTÓN PUJILÍ, DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI,
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

RESUMEN

El presente trabajo investigativo se enfoca en **la Implantación de un sistema de costos a la Microempresa “Madi Andrea”, del cantón Pujilí, de la Provincia de Cotopaxi, período del 01 de enero al 30 de junio del 2010**, poniendo en consideración la forma como los costos de calidad están asociados a la producción, identificación y reparación de aquellos productos que no cumplen con la expectativa impuestas por la organización que los produce.

Para el presente trabajo se utilizó la investigación de tipo descriptivo, metodología no experimental, utilizando métodos estadísticos tales como: gráficos circulares además se utilizó técnicas como la Entrevista y la Encuesta, que fue aplicada al Gerente Propietario, al Personal de Producción y demás personas relacionadas tanto como clientes y proveedores con el fin de conocer si en el departamento de producción se consideran los Costos de Producción, Evaluación y Control dentro del proceso productivo.

En base a esta investigación se pudo llegar a la conclusión de que era necesario la Determinación y Aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, que arroje resultados que permita a la microempresa manejar adecuadamente sus proceso productivos, y al mismo tiempo sirva de base para tomar decisiones acertadas, en beneficio de la entidad.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
Latacunga – Ecuador

Authors: Cayo Guamangallo Magaly Elizabeth
Sánchez Núñez Carolina del Rocío

FEAR:

IMPLEMENTATION OF A COSTS SYSTEM TO THE MICRO COMPANY MADI ANDREA, IN PUJILÍ CÁNTON, PROVINCE OF COTOPAXI, FROM JANUARY 1st TO THE JUNE 30th, 2010.

SUMMARY

This research work focuses on the **Implementation of a cost system for Microenterprise "Madi Andrea" Pujilí Canton in the province of Cotopaxi, the period from January 1st to June 30th, 2010**, putting into consideration how quality costs are associated with the production, identification and repair of products that meet the expectations imposed by the organization that produces them.

For this work we used the descriptive research, no experimental methodology, using statistical methods such as pie charts as well as the techniques used and the survey interview, which was applied to the Owner Manager, Production Staff and others involved both as customers and suppliers to know if the production department are considered Costs of Production, Evaluation and Control in the production process.

Based on this investigation it was concluded that it needed the Determination and Application of a Cost System for Production Orders, which yield results that allow the micro to adequately manage its production process and at the same time as the basis to make wise decisions for the benefit of the entity.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
Latacunga - Ecuador

CERTIFICACIÓN DE LA TRADUCCIÓN

Yo, Olga Lorena González Ortiz, portadora de la cedula de identidad N° 100237727-1, Licenciada en Ciencias de la Educación Mención Inglés; certifico haber realizado la traducción del resumen de tesis: **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS A LA MICROEMPRESA ARTESANAL “MADI - ANDREA”, DEL CANTÓN PUJILÍ, DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010”** de la postulante: Cayo Guamangallo Magaly Elizabeth y Sánchez Núñez Carolina del Rocío, es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, particular que pongo a disposición de las interesadas para que hagan uso del presente como creyeren conveniente.

Latacunga, 12 de mayo del 2011.


.....
Lcda. Olga Lorena González Ortiz.
C.I. 100237727-1

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CONTENIDO

Pág.

PORTADA	i
AUTORIA	ii
AVAL DEL DIRECTOR	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iv
AVAL EMPRESA	v
AGRADECIMIEN	vi
DEDICATORIA	vii
RESUMEN	viii
SUMMARY	ix
CERTIFICADO DEL SUMMARY	x
ÍNDICE DE CONTENIDOS	xi
ÍNDICE DE CUADROS	xii
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS	xiv
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I

1.1.	MARCO TEÓRICO	
1.1.1	Gestión administrativa y financiera	3
1.1.1.1	Gestión administrativa	3
1.1.1.2	Gestión financiera	3
1.2	Empresa	4
1.3.	El Contador	5
1.3.1	Servicios que presta el contador	5
1.4.	Contabilidad	6
1.4.1	Concepto	6
1.4.2	Objetivos de la contabilidad	6
1.4.3	Importancia de la contabilidad	7
1.4.4.	Clasificación de la contabilidad	7
1.4.4.1	Contabilidad financiera	7
1.4.4.2	Contabilidad administrativa	8
1.4.4.3	Contabilidad de Costos	8
1.4.4.4	Contabilidad fiscal.	8
1.4.4.5	Contabilidad gubernamental	8
1.5.	Introducción a la contabilidad de costos	9
1.5.1	Antecedentes	9
1.5.2	Concepto	10
1.5.3	Objetivos	10
1.5.4	Importancia	12

1.6.	Elementos del costo	12
1.6.1	Costo	12
1.6.2	Gasto	13
1.6.3	Gastos de administración	13
1.6.4	Gastos de ventas	13
1.6.5	Gastos financieros	13
1.6.6	Elementos del costo de producción	13
1.6.6.1	Materia prima directa (MD)	14
1.6.6.2	Mano de obra directa (MOD)	15
1.6.6.3	Gastos de fabricación (GF)	15
1.6.7	Costo de producción y venta	15
1.6.8.	Clasificación del Costo	16
1.6.8.1	Relación con la Producción	16
1.6.8.2	Relación con el Volumen	17
1.6.8.3	Capacidad para asociar los Costos	17
1.6.8.4	Departamento donde se incurrieron los costos	17
1.6.8.5	Actividades Realizadas	17
1.6.8.6	Periodo en que los costos se cargan al ingreso	18
1.6.9.	Punto de equilibrio	18
1.6.9.1	Clasificación de los costos en función del período de cálculo	19
1.7	Estructura contable del sistema de costos por órdenes de producción	19
1.7.1	Plan de Cuenta	20
1.7.1.1	Concepto	20
1.7.1.2	Características	21
1.7.1.3	Estructura del Plan de Cuentas	21
1.7.1.4	Transacción Contable	21
1.7.1.4.1	Jornalización	21
1.7.1.4.2	Mayorización	21
1.7.1.4.3	Balance de Comprobación	21
1.7.1.4.4	Regulación y Ajustes	22
1.7.2.	Estados Financieros	22
1.7.2.1	Estado de Costos de Productos Vendidos	22
1.7.2.2	Estado de Resultados	22
1.7.2.3	Estado de Situación Financiera	22
1.8.	Sistemas de costos	22
1.8.1	Clases de sistema de costos	22
1.8.2	Sistema de costo por órdenes de producción	23
1.8.3	Sistema de costos por procesos	23
1.8.4	Diferencia entre el sistema de costos por órdenes de producción y por procesos	23
1.8.5	Hoja de costos	24
1.8.6.	Flujo de costos en un sistema por órdenes de producción	25

1.8.6.1	Materiales	26
1.8.6.2	Mano de obra	26
1.8.6.3	Gastos de fabricación	27
1.8.6.4	Inventario de producción en proceso	27
1.8.6.5	Inventario de productos terminados	27
1.8.6.6	Costo de ventas	28
1.9.	Contabilización de los materiales	28
1.9.1	Compras de materiales	28
1.9.2	Utilización de los materiales	29
1.9.3	Devolución de materiales a bodega	29
1.10.	Contabilización de la mano de obra	29
1.10.1	Contabilización de la mano de obra directa	29
1.10.2	Contabilización de la mano de obra indirecta	30
1.10.3	Nómina de fábrica	31
1.10.3.1	Pago de la nómina de fábrica	32
1.10.3.2	Tarjeta de reloj	32
1.10.3.3	Análisis de nómina de fábrica	33
1.10.3.4	Tarjetas de tiempo	33
1.10.3.5	Contabilización de las prestaciones sociales	34
1.11.	Contabilización de los gastos de fabricación	34
1.11.1	Procedimientos antes del periodo determinado	34
1.11.2	Cálculo del nivel de producción presupuestado	35
1.11.3	Bases para expresar el nivel de producción	35
1.11.4	Cálculo del presupuesto de gastos de fabricación	35
1.11.5	Procedimientos durante el período contable	35
1.11.6	Contabilización de los gastos de fabricación reales	36
1.11.7	Contabilización de los gastos de fabricación – aplicados	36
1.11.8	Procedimientos al final del período contable	37
1.12.	Finalización del ciclo contable	37
1.12.1	Departamento de contabilidad general	37
1.12.2	Bodeguero de productos terminados	38
1.12.3	Venta de los productos terminados	38

CAPÍTULO II

2.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	
2.1	Introducción	39
2.2.	Diseño Metodológico	40
2.3	Preguntas directrices	41
2.4	Cuadro de operacionalización de las variables	43
2.5.	Análisis e interpretación de los resultados de la investigación	44
2.5.1	Análisis e interpretación de los resultados al Gerente	45

	Pág.
2.5.2	Análisis e interpretación de los resultados a los trabajadores 46
2.5.3	Análisis e interpretación de los resultados a los proveedores 52
2.6.	Conclusiones y recomendaciones 63
2.6.1	Conclusiones 63
2.6.2	Recomendaciones 64

CAPÍTULO III

3.1	Descripción de la propuesta 65
3.1.2	Justificación 65
3.1.3.	Objetivo General 66
3.1.3.1	Objetivos Específicos 66
3.2.	Descripción la Microempresa “MADI ANDREA” 66
3.2.1	Reseña Histórica 67
3.2.2	Objetivos 67
3.2.3	Misión 67
3.2.4	Visión 68
3.2.5	Ubicación 68
3.2.6.	Distribución de la planta 68
3.2.6.1	Productos de la microempresa Madi-Andrea 68
3.2.7	Organigrama estructural 69
3.2.7.1	Flujograma del proceso productivo 70
3.2.7.2	Organigrama estructural propuesto 70
3.3	Aplicación de la propuesta 71
3.4	Conclusiones y Recomendaciones 142
3.4.1	Conclusiones 142
3.4.2	Recomendaciones 143
3.5.	Bibliografía 144
3.5.1	Bibliografía Citada 144
3.5.2	Bibliografía Consultada 145
3.5.3	Bibliografía Virtual 145
	Anexos 147

ÍNDICE DE CUADROS

CONTENIDO

	Pág.
Cuadro No 1.1 Clases de sistema de costos	22
Cuadro No 1.2 Diferencias entre los sistemas de costos	24
Cuadro N° 2.1 Personal involucrado microempresa "Madi Andrea"	40
Cuadro No 2.2 Matriz de análisis FODA	42
Cuadro No 2.3 Operacionalización de las variables	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 2.1 Noción de la situación económica	46
Tabla N° 2.2 Ejecutar registro de materia prima	47
Tabla N° 2.3 Control de materia prima al momento de la producción	48
Tabla N° 2.4 Ejecutar inventario de materia prima	49
Tabla N° 2.5 Sobrantes tomados en cuenta para el costo de venta	50
Tabla N° 2.6 Implantación de un sistema de costos	51
Tabla N ° 2.7 Pedidos de insumos	52
Tabla N° 2.8 Pedidos de insumos	53
Tabla N° 2.9 Entrega de documento de verificación de ingreso de insumos	54
Tabla N° 2.10 Tiempo de otorgamiento de crédito	55
Tabla N° 2.11 Incumplimiento de pagos	56
Tabla N° 2.12 Cumplimiento de pedidos	57
Tabla N° 2.13 Solicitud de pedidos	58
Tabla N° 2.14 Diferencia de precios	59
Tabla N° 2.15 Calidad del producto	60
Tabla N° 2.16 Mejora del sistema de producción	61
Tabla N° 2.17 Implantación del sistema de costos	62

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 2.1 Noción de la situación económica	46
Gráfico N° 2.2 Ejecutar registro de materia prima	47
Gráfico N° 2.3 Control de materia prima al momento de la producción	48
Gráfico N° 2.4 Ejecutar inventario de materia prima	49
Gráfico N° 2.5 Sobrantes tomados en cuenta para el costo de venta	50
Gráfico N° 2.6 Implantación de un sistema de costos	51
Gráfico N° 2.7 Pedidos de insumos	52
Gráfico N° 2.8 Pedidos de insumos	53

Gráfico N° 2.9 Entrega de documento de verificación de ingreso de insumos	54
Gráfico N° 2.10 Tiempo de otorgamiento de crédito	55
Gráfico N° 2.11 Incumplimiento de pagos	56
Gráfico N° 2.12 Cumplimiento de pedidos	57
Gráfico N° 2.13 Solicitud de pedidos	58
Gráfico N° 2.14 Diferencias de precios	59
Gráfico N° 2.15 Calidad del producto	60
Gráfico N° 2.16 Mejora del sistema de producción	61
Gráfico N° 2.17 Implantación del sistema de costos	69
Gráfico N° 3.1 Organigrama estructural de la microempresa	69
Gráfico N° 3.2 Flujograma de proceso productivo	70
Gráfico N° 3.3 Organigrama estructural propuesto	71

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo No 1 Cuestionarios entrevista y las encuestas aplicadas Microempresa	147
Anexo No 2 Estructura del Plan de Cuentas	152
Anexo No 3 Estado de Costos de Productos Vendidos	160
Anexo No 4 Estado de Resultados	161
Anexo No 5 Estado de Situación Financiera	162
Anexo No 6 Hoja de costos	163
Anexo No 7 Requisición de Materiales	164
Anexo No 8 Devolución de materiales a bodega	165
Anexo No 9 Tarjeta de reloj	166
Anexo No 10 Ubicación física de la Microempresa	167
Anexo No 11 Distribución física de la planta	168
AnexoNo12 Fotos de los Materiales Didácticos que elabora la Microempresa	169

INTRODUCCIÓN

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Gestión Administrativa y Financiera

1.1.1 Gestión administrativa

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

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

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

1.1.2 Gestión financiera

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

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

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

1.2 Empresa

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

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

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

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

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

1.3 El Contador

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

1.3.1 Servicios que presta el contador

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

1.4 Contabilidad

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

1.4.1 Concepto

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

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

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

1.4.2 Objetivos de la contabilidad

Los objetivos de la contabilidad son:

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

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

1.4.3 Importancia de la contabilidad

La contabilidad es importante porque:

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

1.4.4. Clasificación de la contabilidad

La contabilidad se clasifica en las siguientes:

1.4.4.1 Contabilidad financiera

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

1.4.4.2 Contabilidad administrativa

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

1.4.4.3 Contabilidad de Costos

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

1.4.4.4 Contabilidad fiscal

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

1.4.4.5 Contabilidad gubernamental

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

1.5 Introducción a la contabilidad de costos

1.5.1 Antecedentes

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

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

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

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

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

En 1.778 se empezaron a emplear los libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega. Fruto del desarrollo de la industria química es la aparición del concepto costo conjunto en 1.800 aunque la revolución Industrial se originó en Inglaterra, Francia se preocupó más en un principio por impulsar la contabilidad de costos.

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

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

1.5.2 Conceptos

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

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

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

1.5.3 Objetivos

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

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

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

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

1.5.4 Importancia

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

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

1.6 Elementos del costo

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

1.6.1 Costo

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

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

1.6.2 Gasto

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

1.6.3 Gastos de administración

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

1.6.4 Gastos de ventas

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

1.6.5 Gastos financieros

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

1.6.6 Elementos del costo de producción

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

1. Materia prima directa o materiales directos

2. Mano de obra directa y

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

1.6.6.1 Materia prima directa (MD)

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

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

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

1.6.6.2 Mano de obra directa (MOD)

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

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

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

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

1.6.6.3 Gastos de fabricación (GF)

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

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

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

1.6.7 Costo de producción y venta

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

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

1.6.8 Clasificación del Costo

1.6.8.1 Relación con la Producción

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

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

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

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

1.6.8.2 Relación con el Volumen

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

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

1.6.8.3 Capacidad para asociar los Costos

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

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

1.6.8.4 Departamento donde se incurrieron los costos

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

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

1.6.8.5 Actividades Realizadas

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

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

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

1.6.8.6 Periodo en que los costos se cargan al ingreso

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

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

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

1.6.9. Punto de equilibrio

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

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

1.6.9.1 Clasificación de los costos en función del período de cálculo

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

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

1.7 Estructura Contable del Sistema de Costos por Órdenes de Producción

1.7.1 Plan de Cuentas

1.7.1.1 Concepto

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

1.7.1.2 Características

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

1.7.1.3 Estructura del Plan de Cuentas

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

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

1.7.1.4 Transacción Contable

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

1.7.1.4.1 Jornalización

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

1.7.1.4.2 Mayorización

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

1.7.1.4.3 Balance de Comprobación

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

1.7.1.4.4 Regulación y Ajustes

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

1.7.2. Estados Financieros

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

1.7.2.1 Estado de Costos de Productos Vendidos

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

1.7.2.2 Estado de Resultados

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

(Ver Anexo No.4)

1.7.2.3 Estado de Situación Financiera

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

1.4. Sistemas de Costos

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

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

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

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

1.8.1 Clases de sistema de costos

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

Cuadro N° 1.1 Clases de Sistema de Costos

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

FUENTE: Libro Contabilidad de Costos I, CASHIN, James

ELABORADO POR: Cayo Magaly - Sánchez Carolina

1.8.2 Sistema de costo por órdenes de producción

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

El sistema de órdenes de producción básicamente funciona así:

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

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

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

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

1.8.3 Sistema de costos por procesos

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

UNIDAD DE COSTEO: Un proceso

MODALIDAD DE PRODUCCIÓN: En serie

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

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

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

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

Cuadro N° 1.2 Diferencias entre los Sistemas de Costos

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

FUENTE: Libro Contabilidad de Costos I, CASHIN, James

ELABORADO POR: Cayo Magaly - Sánchez Carolina

1.8.5 Hoja de costos

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

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

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

1.8.6 Flujo de costos en un sistema por órdenes de producción

1.8.6.1 Materiales

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

Se acredita: fundamentalmente por dos razones:

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

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

1.8.6.2 Mano de obra

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

Se acredita: fundamentalmente por dos razones:

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

1.8.6.3 Gastos de fabricación

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

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

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

1.8.6.4 Inventario de producción en proceso

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

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

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

1.8.6.5 Inventario de productos terminados

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

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

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

1.8.6.6 Costo de ventas

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

Se acredita: por los asientos de regularización y cierre.

1.9 Contabilización de los materiales

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

1.9.1 Compras de materiales

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

1.9.2 Utilización de los materiales

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

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

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

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

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

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

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

1.9.3 Devolución de materiales a bodega

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

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

1.10 Contabilización de la mano de obra

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

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

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

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

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

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

1.10.1 Contabilización de la mano de obra directa

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

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

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

1.10.2 Contabilización de la mano de obra indirecta

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

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

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

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

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

1.10.3 Nomina de fábrica

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

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

1.10.3.1 Pago de la nómina de fábrica

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

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

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

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

1.10.3.2 Tarjeta de reloj

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

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

1.10.3.3 Análisis de nómina de fábrica

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

1.10.3.4 Tarjetas de tiempo

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

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

1.10.3.5 Contabilización de las prestaciones sociales

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

1.11 Contabilización de los gastos de fabricación

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

1.11.1 Procedimientos antes del periodo determinado

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

1.11.2 Cálculo del nivel de producción presupuestado

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

1.11.3 Bases para expresar el nivel de producción

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

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

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

1.11.4 Cálculo del presupuesto de gastos de fabricación

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

1.11.5 Procedimientos durante el período contable

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

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

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

1.11.6 Contabilización de los gastos de fabricación reales

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

1.11.7 Contabilización de los gastos de fabricación – aplicados

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

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

1.11.8 Procedimientos al final del período contable

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

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

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

1.12 Finalización del ciclo contable

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

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

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

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

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

1.12.1 Departamento de contabilidad general

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

1.12.2 Bodeguero de productos terminados

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

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

1.12.3 Venta de los productos terminados

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

- **Bodeguero de productos terminados**

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

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

- **Departamento de contabilidad general**

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

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

CAPÍTULO II

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1 Introducción

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

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

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

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

2.2 Diseño metodológico

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

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

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

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

SECTOR	POBLACIÓN
Gerente	1
Empleados	4
Clientes	15
Proveedores	12
TOTAL	32

FUENTE: Gerencia

ELABORADO por: Postulantes

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

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

la manera de cómo estructurar preguntas como en las respuestas de los entrevistados, es un instrumento muy útil para explorar temáticas amplias.

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

2.3 Preguntas directrices

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

Las preguntas directrices son las siguientes:

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

Cuadro N° 4 Matriz de análisis FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES	DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Personal con experiencia para realizar las funciones encomendadas 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Trabajo con un sector comercial 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ No tener acceso de publicidad 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Falta de innovación en la maquinaria
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Habilidad en el desempeño laboral 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Producto dedicado al desarrollo escolar 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Falta de convenios con instituciones de alto rango 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Competencia
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Forma parte del Gremio de Artesanos de Pujilí. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Brinda trabajo oportuno por temporadas 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Falta de un apersona contable o profesional para llevarlos movimientos contables 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Cambio de políticas económicas
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Apoyo Moral por parte de sus trabajadores 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Apoyo del gremio al que está afiliado 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ No contar con un sistema contable 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Incumplir con los pedidos y por ende con los pagos de los créditos otorgador por los proveedores

FUENTE: Gerente - Propietario

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

2.4 Cuadro de operacionalización de las variables

Cuadro N° 5 Operacionalización de las variables

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

FUENTE: Anteproyecto

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

2.5 Análisis e interpretación de los resultados de la investigación

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

INTERPRETACIÓN

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

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

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

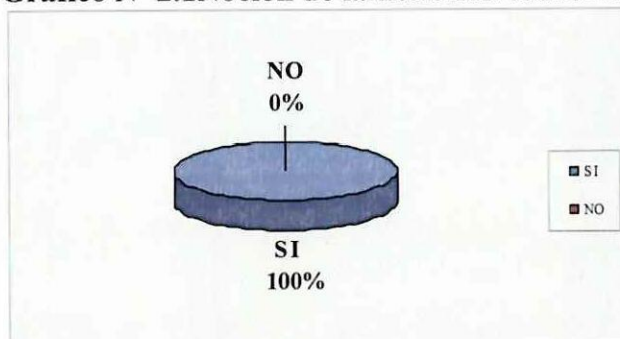
Tabla N° 2.1 Noción de la situación económica

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	SI	4	100%
2	NO	0	0%
TOTAL		4	100%

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

Gráfico N° 2.1 Noción de la situación económica



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

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

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

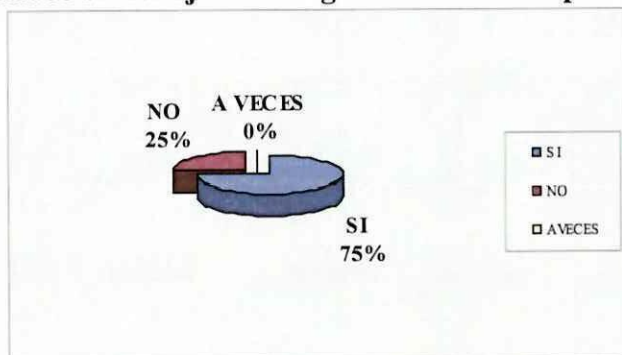
Tabla N°2.2 Ejecutar registro de materia prima

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

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

Gráfico N° 2.2 Ejecutar registro de materia prima



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

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

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

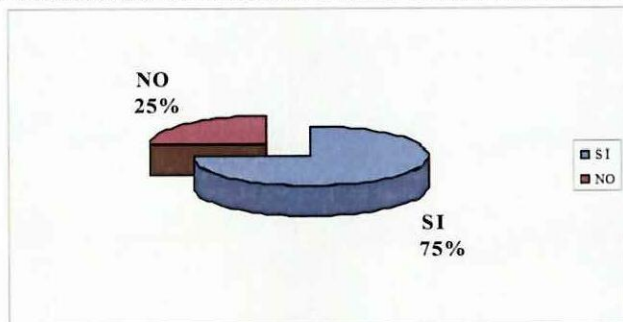
Tabla N° 2.3 Control de Materia Prima al momento de la Producción

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	SI	3	75%
2	NO	1	25%
TOTAL		4	100%

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

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



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

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

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

Tabla N° 2.4 Ejecutar Inventario de Materia Prima

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

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

Gráfico N° 2.4 Ejecutar Inventario de Materia Prima



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

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

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

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

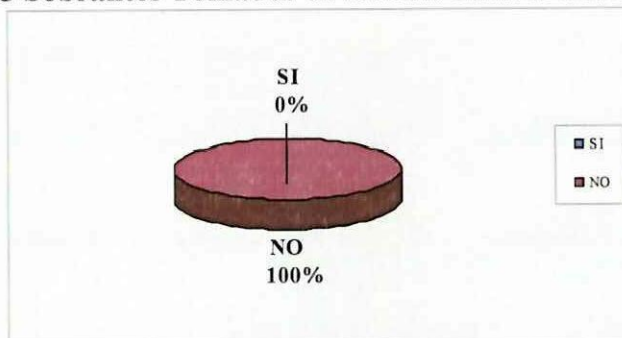
Tabla N° 2.5 Sobrantes Tomados en Cuenta para el Costo de Venta

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	SI	0	0%
2	NO	4	100%
TOTAL		4	100%

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

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



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

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

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

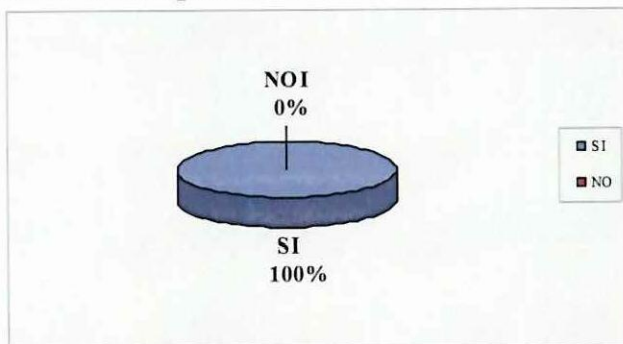
Tabla N° 2.6 Implantación de un Sistema de Costos

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	SI	4	100%
2	NO	0	0%
TOTAL		4	100%

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores.

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

Gráfico N° 2.6 Implantación de un Sistema de Costos



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

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

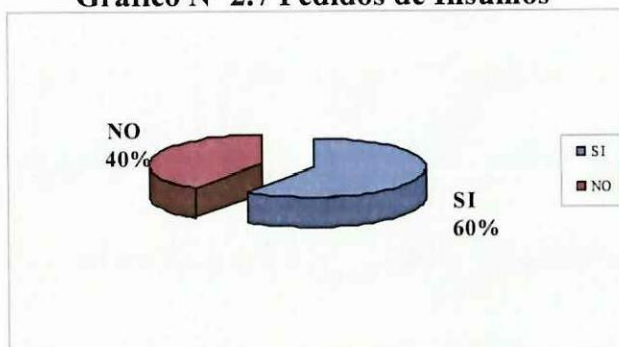
1. ¿La Microempresa realiza pedidos de insumos constantemente?

Tabla N° 2.7 Pedidos de Insumos

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

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

Gráfico N° 2.7 Pedidos de Insumos



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

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

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

2. ¿Cada qué tiempo le solicita insumos?

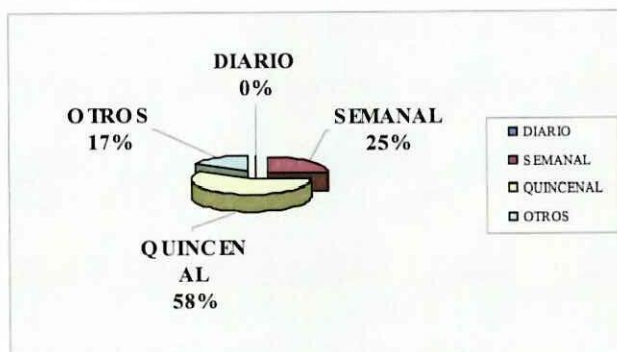
Tabla N° 2.8 Pedidos de Insumos

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

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

Gráfico N° 2.8 Pedidos de Insumos



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

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

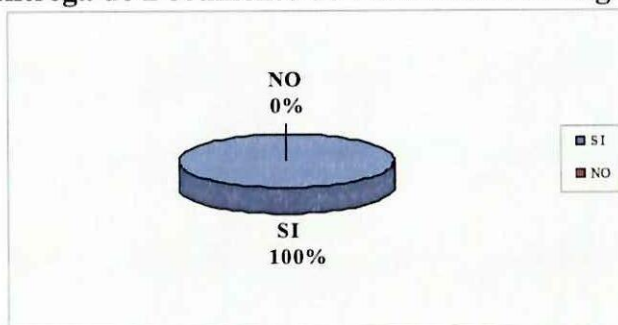
3. ¿Usted al momento de entregar el producto, proporciona algún documento de respaldo a la microempresa?

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

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	SI	12	100.00%
2	NO	0	0.00%
TOTAL		12	100.00%

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

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



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

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

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

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

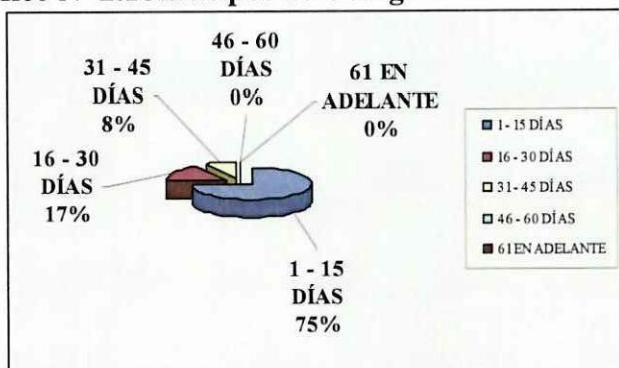
Tabla N° 2.10 Tiempo de Otorgamiento de Crédito

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	1 - 15 DÍAS	9	75.00%
2	16 - 30 DÍAS	2	16.67%
3	31 - 45 DÍAS	1	8.33%
4	46 - 60 DÍAS	0	0,00%
5	61 EN ADELANTE	0	0,00%
TOTAL		12	100.00%

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

Gráfico N° 2.10 Tiempos de Otorgamiento de Crédito



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

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

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

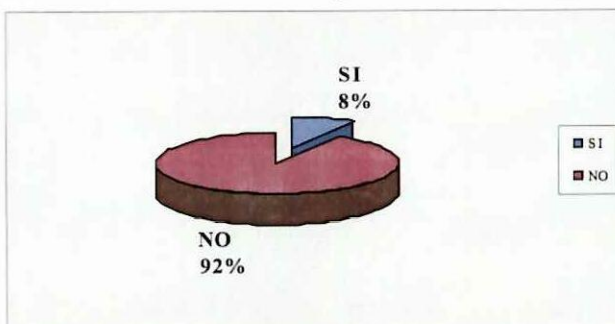
Tabla N° 2.11 Incumplimiento de Pagos

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	SI	1	8.33%
2	NO	11	91.67%
TOTAL		12	100%

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

Gráfico N° 2.11 Incumplimientos de Pagos



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

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

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

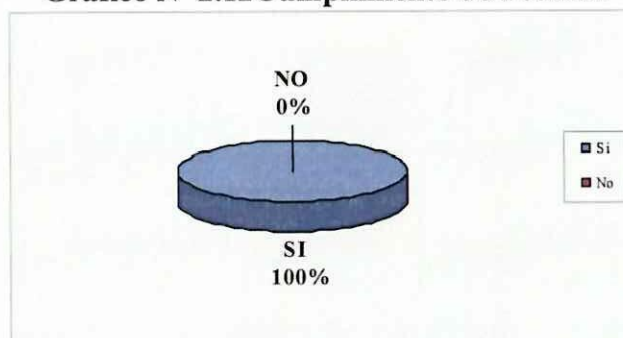
Tabla N° 2.12 Cumplimiento de Pedidos

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	Si	15	100%
2	No	0	0%
TOTAL		15	100

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

Gráfico N° 2.12 Cumplimiento de Pedidos



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

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

2.- ¿Con qué frecuencia solicita pedidos?

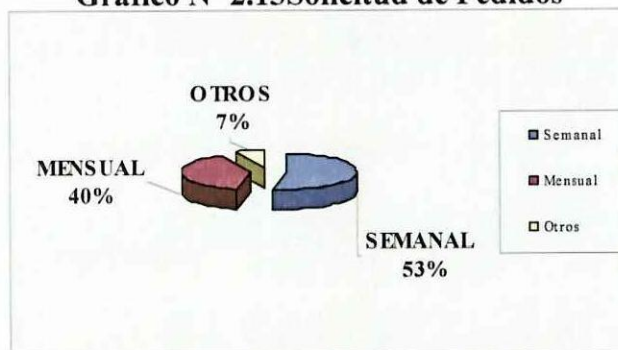
Tabla N° 2.13 Solicitud de Pedidos

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

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

Gráfico N° 2.13 Solicitud de Pedidos



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

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

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

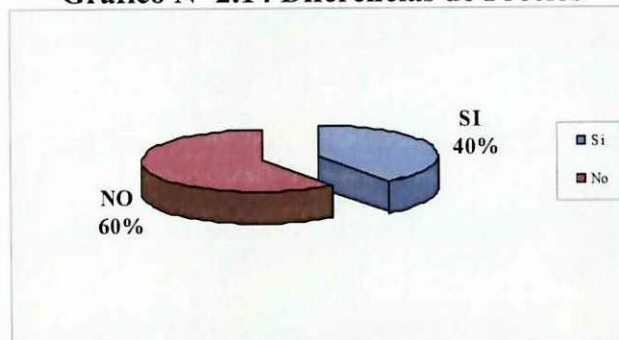
Tabla N° 2.14 Diferencia de Precios

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	Si	6	40%
2	No	9	60%
TOTAL		15	100%

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

Gráfico N° 2.14 Diferencias de Precios



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

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

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

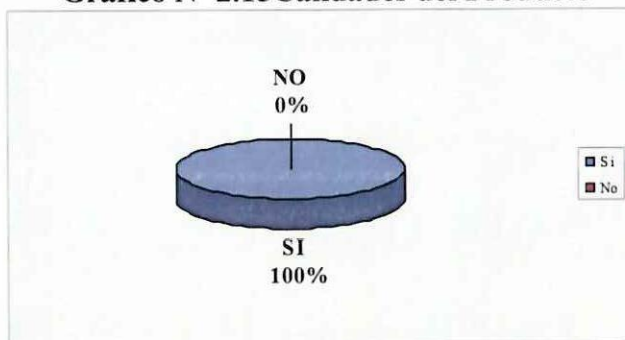
Tabla N° 2.15 Calidad del Producto

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	Si	15	100%
2	No	0	0%
TOTAL		15	100%

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

Gráfico N° 2.15Calidades del Producto



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

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

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

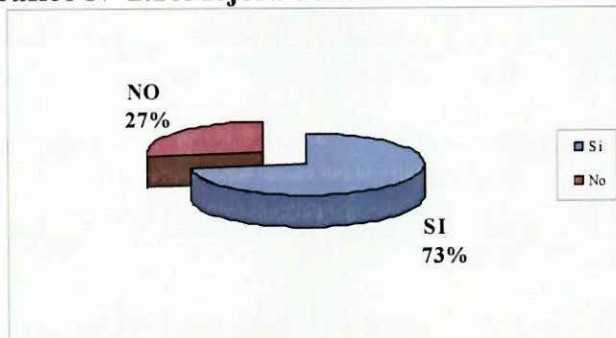
Tabla N° 2.16 Mejora del Sistema de Producción

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

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

Gráfico N° 2.16 Mejora del Sistema de Producción



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

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

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

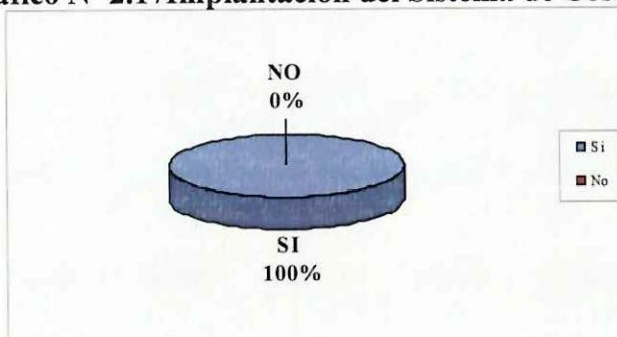
Tabla N° 2.17 Implantación del Sistema de Costos

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	Si	15	100%
2	No	0	0%
TOTAL		15	100%

FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

Gráfico N° 2.17 Implantación del Sistema de Costos



FUENTE: Encuestas realizadas a los trabajadores

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

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

2.7 Conclusiones y recomendaciones

2.7.1 Conclusiones

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

2.7.2 Recomendaciones

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

CAPÍTULO III

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

3.1 Descripción de la propuesta

3.1.1 Justificación

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

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

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

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

3.1.2 Objetivo General

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

3.1.2.1 Objetivos Específicos

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

3.2 Descripción de la Microempresa Artesanal “MADI ANDREA”

3.2.1 Reseña Histórica

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

Sector al que pertenece

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

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

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

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

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

3.2.2 Objetivos

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

3.2.3 Misión

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

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

3.2.4 Visión

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

3.2.5 Ubicación

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

3.2.6 Distribución de la planta

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

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

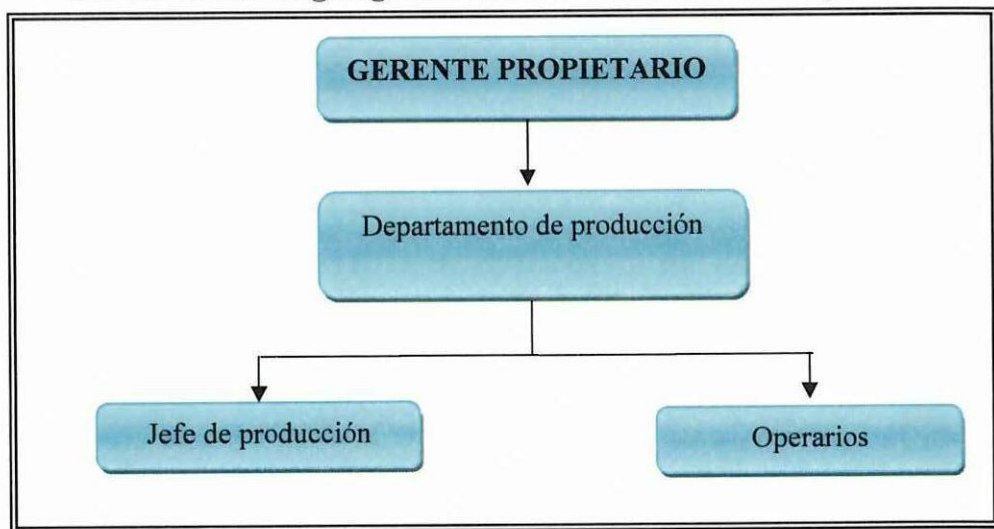
3.2.6.1 Productos de la microempresa Madi-Andrea

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

3.2.7 Organigrama estructural

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

Gráfico N° 3.1 Organigrama estructural de la microempresa



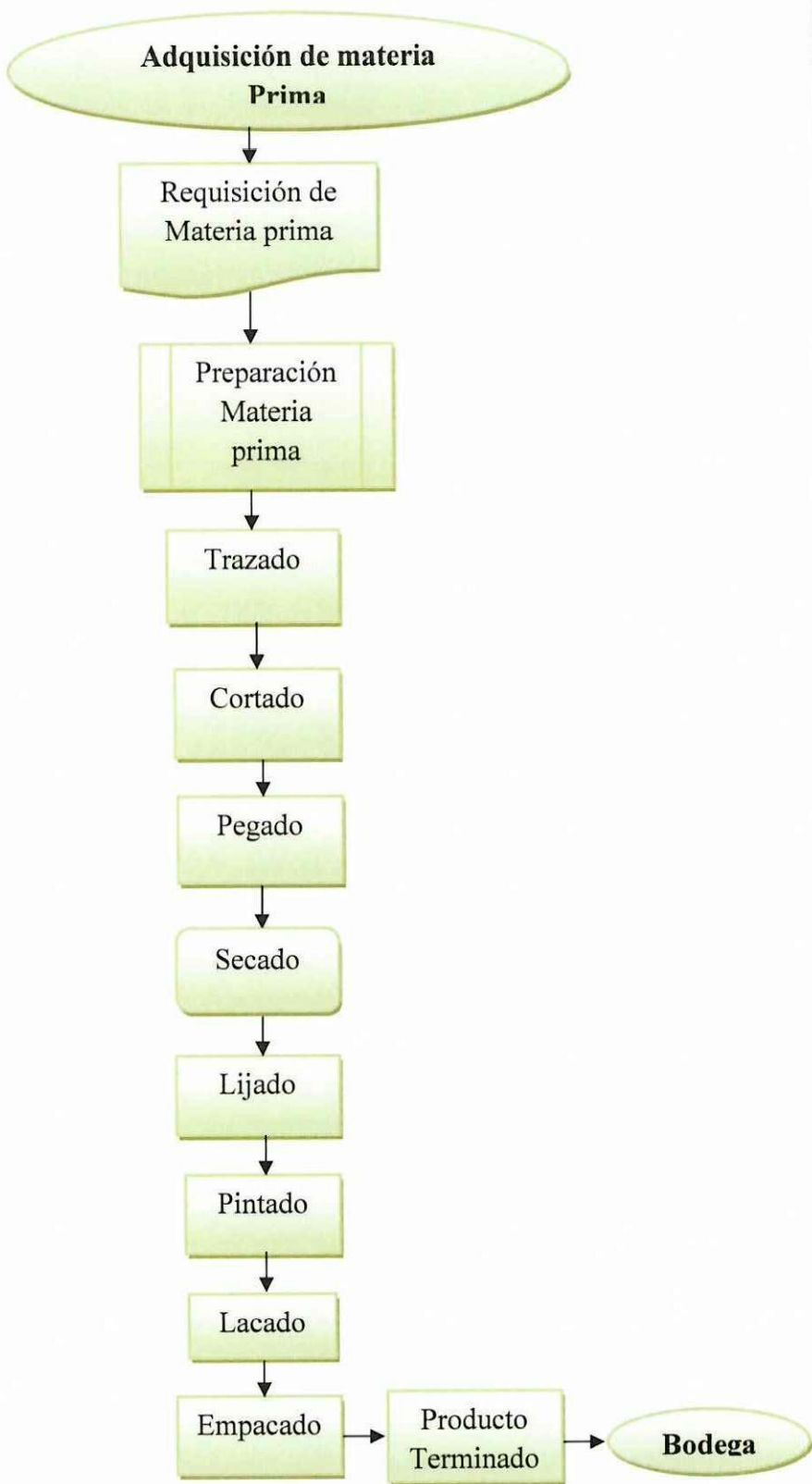
FUENTE: Organigrama estructural de la microempresa

ELABORADO: Por la microempresa

3.2.7.1 Flujograma del proceso productivo

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

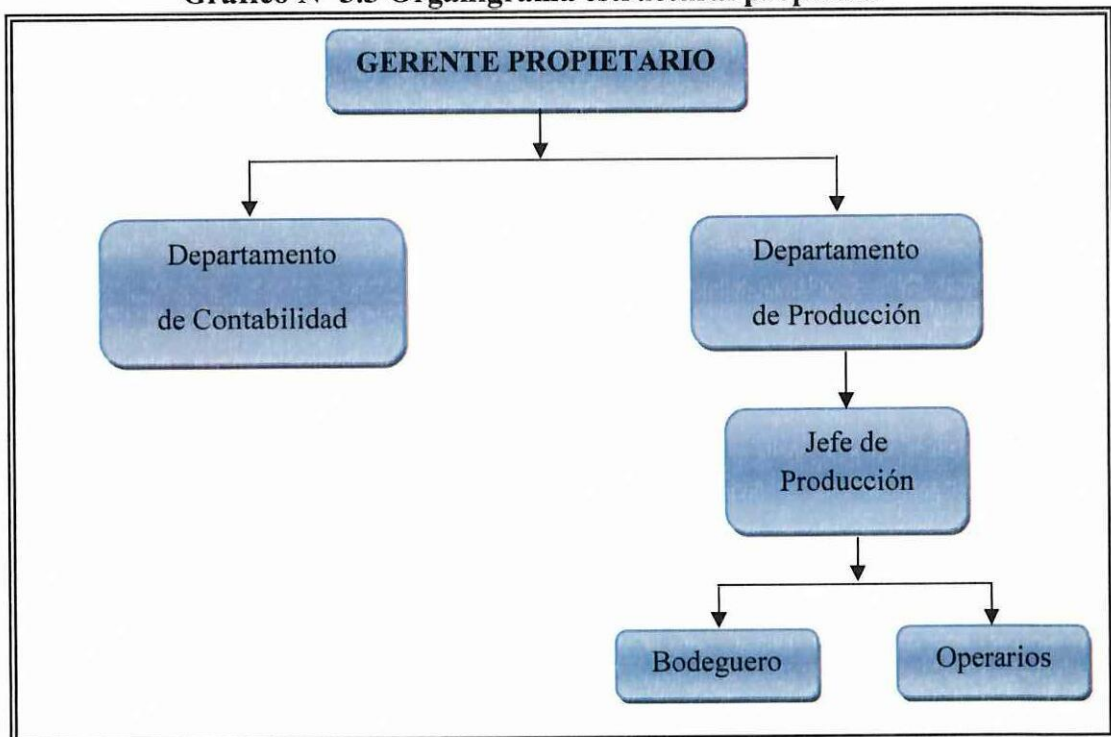
Gráfico N° 3.2 Flujograma del proceso productivo



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

3.2.7.2 Organigrama estructural propuesto

Gráfico N° 3.3 Organigrama estructural propuesto



FUENTE: Flujograma del proceso productivo

ELABORADO: Cayo Magaly – Carolina Sánchez

3.3 Aplicación de la propuesta

Transacciones

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

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

Transacciones del mes de enero

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

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

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

El pago se realizó al contado

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

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

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

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

Enero 31.-Se cancela:

DETALLE	VALOR
Luz	30,00
Mantenimiento	24,71
Teléfono	

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

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

Transacciones del mes de febrero

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

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

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

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

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

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

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

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

Febrero 28.- Se cancela:

DETALLE	VALOR
Luz	30,00
Mantenimiento	
Teléfono	

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

Transacciones del mes de marzo

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

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

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

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

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

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

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

Marzo 30.- Se cancela:

DETALLE	VALOR
Luz	24,65
Mantenimiento	8,00
Teléfono	8,10

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

Transacciones del mes de abril

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

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

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

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

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

Abril 30.- Se cancela;

DETALLE	VALOR
Luz	29,70
Mantenimiento	8,00
Teléfono	15,00

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

Transacciones del mes de mayo

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

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

Factura N° 526

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

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

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

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

Mayo 30.- Se cancela:

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

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

Transacciones del mes de junio

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

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

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

Junio 30.- Se cancela:

DETALLE	VALOR
Luz	38,50
Mantenimiento	8,00
Teléfono	25,80

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

CODIFICACIÓN DE MATERIA PRIMA

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

PLAN DE CUENTAS

PLAN GENERAL DE CUENTAS

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

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

- 4.** **GASTOS**
- 4.1 Gasto Depreciación Activos Fijos
- 4.1.1 Gasto Depreciación Maquinaria
- 4.1.2 Gasto Depreciación Herramienta
- 4.3 Gasto Provisión Cuentas Incobrables
- 4.4 Costo de ventas
- 4.4.1 Compra de materia prima directa
- 4.4.2 Compra de materia indirecta.

- 5.** **RENTAS**

- 5.1 Ventas

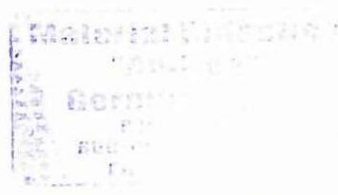
- 6.** **COSTOS DE PRODUCCIÓN**

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
LATACUNGA, AL 01 DE ENERO DEL 2010**

1.	ACTIVOS		
	ACTIVO CORRIENTE		1.590,00
1.1.	ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE		
1.1.1	Caja	650,00	
1.1.2	Banco	<u>940,00</u>	
1.2.	ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE		8.000,00
1.2.1	Cuentas por cobrar	<u>8.000,00</u>	
1.3.	ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE		101,50
1.3.2	Inventario de Materia Prima	<u>101,50</u>	
1.4	ACTIVO FIJO		
1.4.1.	ACTIVO FIJO TANGIBLE DEPRECIABLE		4.800,00
1.4.1.1	Maquinaria	4.000,00	
1.4.1.2.	Herramientas	<u>800,00</u>	
	TOTAL ACTIVOS		<u><u>14.491,50</u></u>
2.	PASIVOS		
2.1.	PASIVOS CORTO PLAZO (CORRIENTES)		60,80
2.1.1	Cuentas por pagar	<u>60,80</u>	
	TOTAL PASIVOS		
3.	PATRMONIO		
3.1	Capital		14.430,70
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u><u>14.491,50</u></u>





SR. GERMAN NUÑEZ
GERENTE - PROPIETARIO

TESORERO

LIBRO DIARIO

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01-ene		<u>1</u>			
	1.1.1.	Caja		650,00	
	1.1.2.	Bancos		940,00	
	1.2.1	Cuentas por cobrar		8.000,00	
	1.3.2	Inventario Materia prima directa		101,50	
	1.4.1.1	Maquinaria		4.000,00	
	1.4.1.2	Herramientas		800,00	
	2.1.1	Cuentas por pagar			60,80
	3.1	Capital			14.430,70
		P/R Estado Situación Inicial			
04-ene		<u>2</u>			
	1.1.1.	Caja		8.000,00	
	1.2.1	Cuentas por cobrar			8.000,00
		P/R cuentas pendientes cobro			
05-ene		<u>3</u>			
	1.3.2	Inventario Materia prima directa		8.100,00	
		250 und 0001A 6,00 USD	2.100,00		
		45000 und 0002A 0,05 usd	2.250,00		
		1500 mt 0003A 2,5 usd	3.750,00		
	1.3.4	Inventario material indirecto fab.		583,10	
		47 lt 0004A 1,3 usd	113,10		
		30 mt 0005A 1,90 usd	95,00		
		15 gl 0006A 25,00 usd	375,00		
	2.1.5	Proveedores			8.683,10
		P/R compra MP segun OC1			
05-ene		<u>4</u>			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		6.159,00	
	1.3.4	Inv. Materia indirecto fab.			471,00
	1.3.2	Inv. Materia prima directa			5.688,00
		P/R requisición material OP 1			
07-ene		<u>5</u>			
	1.3.2	Inventario Materia prima directa		8.764,00	
		220 planchas 0007A 21,00 USD	4.620,00		
		194 und 0008A 21 usd	4.074,00		
		10 und 0009A 7,00 usd	70,00		
	1.3.4	Inventario Material indirecto fab.		76,50	
		15 lb 0010A 0,10 usd	1,50		
		50 lb 0011B 0,80 usd	40,00		
		50 und 0012B 0,70 usd	35,00		
	2.1.5	Proveedores			8.840,50
		P/R compra MP segun OC2			
07-ene		<u>6</u>			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		898,00	
	1.3.4	Inv. Materia indirecto fab.			9,00
	1.3.2	Inv. Materia prima directa			889,00
		P/R requisición material OP 2			
		SUMA Y PASA		47.072,10	47.072,10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE		47.072,10	47.072,10
30-ene		_7_			
	6.1.1	Mano de obra directa		808,24	
	2.1.2	Sueldos por pagar			428,11
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%			48,62
	2.1.8	Provisiones Acumuladas x Pagar			331,51
		P1	605,28		
		P2	202,96		
		P/R mano de obra directa enero			
31-ene		_8_			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		808,24	
	6.1.1	Mano de obra directa			808,24
		P1	605,28		
		P2	202,96		
		P/R transferencia de mano de obra a producción.			
31-ene		_9_			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		54,71	
	6.2.1	Costos indirectos de fabricacion			54,71
		Luz P1	30,00		
		Mantenimiento P2	24,71		
		Teléfono			
		P/R CIF a produccion			
31-ene		_10_			
	1.3.3	Inventario Productos Terminados		6.794,28	
		Abaco grande	6.794,28		
	1.3.5	Inventario Productos Proceso			6.794,28
		P/R entrega de orden de producción 1			
31-ene		_11_			
	1.1.1.	Caja		10.395,00	
	2.1.3	Anticipo Impuesto Renta		105,00	
	5.1	Venta			10.500,00
		300 ábacos grande a 35,00 usd	10.500,00		
		P/R venta a Red Educ, Angamarca			
31-ene		_12_			
	4.4	Costo de ventas		6.794,28	
	1.3.3	Inventario Productos Terminados			6.794,28
		300 ábacos grande	6.794,28		
		P/R costo segun kardex OP 001			
31-ene		_13_			
	6.2.1	Costos indirectos de fabricacion		54,71	
	1.1.1.	Caja			54,71
		P/R pago de luz, mantenimiento			
31-ene		_14_			
	2.1.2	Sueldos por pagar		428,11	
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%		48,62	
	1.1.1	Caja			476,73
		P/R pago de mano de obra enero			
01-feb		_15_			
	2.1.1	Cuentas por pagar		60,80	
	1.1.1	Caja			60,80
		P/R cancelación ctas pendientes de pago			
03-feb		_16_			
	1.3.2	Inventario Materia prima directa		1.260,00	
		180 unid 0009A a 7,00 USD	1.260,00		
		SUMA Y PASA		74.684,10	73.424,10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE		74.684,10	73.424,10
	1.3.4	Inventario Material indirecto fab. 45 lb 0010A a 0,10 USD	4,50	4,50	
	2.1.5	Proveedores P/R compra MP segun OC3			1.264,50
03-feb		_17_			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		613,80	
	1.3.4	Inv. Materia indirecto fab.			4,80
	1.3.2	Inv. Materia prima directa P/R requisición material OP 3			609,00
03-feb		_18_			
	1.3.3	Inventario Productos Terminados 10 pizarras liquidas	1.125,67	1.125,67	
	1.3.5	Inventario Productos Proceso P/R entrega de orden de producción OP 002			1.125,67
10-feb		_19_			
	1.1.1	Caja		227,70	
	1.2.1	Cuentas por cobrar		910,80	
	2.1.3	Anticipo Impuesto Renta		11,50	
	5.1	Venta 10 pizarras liquidas a 115,00 usd	1.150,00		1.150,00
		P/R venta a Red Educ, Angamarca			
10-feb		_20_			
	4.4	Costo de ventas		1.125,67	
	1.3.3	Inventario Productos Terminados 10 pizarras liquidas	1.125,67		1.125,67
		P/R costo segun kardex			
20-feb		_21_			
	1.1.1	Caja		910,80	
	1.2.1	Cuentas por cobrar P/Rcobro de cta pendiente			910,80
20-feb		_22_			
	1.3.3	Inventario Productos Terminados 10 pizarras liquidas	1.498,43	1.498,43	
	1.3.5	Inventario Productos Proceso P/R entrega de orden de producción 3			1.498,43
20-feb		_23_			
	1.1.1	Caja		767,25	
	2.1.3	Anticipo Impuesto Renta		7,75	
	5.1	Venta 5 pizarras liquidas a 125,00 usd	775,00		775,00
		P/R venta a UE Millenium			
20-feb		_24_			
	4.4	Costo de ventas		749,21	
	1.3.3	Inventario Productos Terminados 5 pizarras liquidas	749,21		749,21
		P/R costo segun kardex OP 003			
		SUMA Y PASA		82.637,17	82.637,17

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

PÁG 004

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE		82.637,17	82.637,17
28-feb		_25_			
	6.1.1	Mano de obra directa		854,63	
	2.1.2	Sueldos por pagar			528,04
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%			54,46
	2.1.8	Provisiones Acumuladas xPagar			272,13
		P/R mano de obra directa febrero			
28-feb		_26_			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		854,63	
	6.1.1	Mano de obra directa			854,63
		P/R transferencia de mano de obra a producción.			
28-feb		_27_			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		30,00	
	6.2.1	Costos indirectos de fabricacion			30,00
		Luz	30,00		
		Mantenimiento			
		Teléfono			
		P/R CIF a produccion			
28-feb		_28_			
	6.2.1	Costos indirectos de fabricación		30,00	
	1.1.1	Caja			30,00
		P/R pago de luz, mantenimiento			
28-feb		_29_			
	2.1.2	Sueldos por pagar		528,04	
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%		54,46	
	1.1.1	Caja			582,50
		P/R pago de mano de obra febrero			
28-feb		_30_			
	2.1.5	Proveedores		17.523,60	
	1.1.1	Caja			17.523,60
		P/R pago de proveedores			
01-mar		_31_			
	1.3.2	Inventario Materia prima directa		325,00	
		20 und 0001A 6.00 USD	120,00		
		500 und 0002A 0.05 usd	25,00		
		72 mt 0003A 2,5 usd	180,00		
	1.3.4	Inventario material indirecto fab.		31,10	
		2 lt 0004A 1,3 usd	2,60		
		15 mt 0005A 1,90 usd	28,50		
	2.1.5	Proveedores			356,10
		P/Rcompra MP segun OC4			
01-mar		_32_			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		431,10	
	1.3.4	Inv. Materia indirecto fab.			106,10
	1.3.2	Inv. Materia prima directa			325,00
		P/R requisición material OP 4			
22-mar		_33_			
	1.3.3	Inventario Productos Terminados		1.326,48	
		Abaco grande 50	1.326,48		
	1.3.5	Inventario Productos Proceso			1.326,48
		P/R entrega de orden de producción 4			
22-mar		_34_			
	1.1.1	Caja		420,00	
	1.2.1	Cuentas por cobrar		630,00	
	5.1	Venta			1.050,00
		30 ábacos grande a 35,00 usd	1.050,00		
		P/R venta a persona natural			
		SUMA Y PASA		105.676,21	105.676,21

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

PÁG 005

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE		105.676,21	105.676,21
		35			
	4.4	Costo de ventas		795,89	
	1.3.3	Inventario Productos Terminados			795,89
25-mar		P/R costo de venta de 30 abacos			
		36			
	1.1.1	Caja		175,00	
	5.1	Venta			175,00
		5 ábacos grande a 35,00 usd	175,00		
		P/R venta a Librería Danielito			
		37			
	4.4	Costo de ventas		132,65	
	1.3.3	Inventario Productos Terminados			132,65
26-mar		P/R costo de venta de 5 abacos			
		38			
	1.1.1	Caja		525,00	
	5.1	Venta			525,00
		15 ábacos grande a 35,00 usd	525,00		
		P/R venta a varios clientes			
		39			
	4.4	Costo de ventas		397,94	
	1.3.3	Inventario Productos Terminados			397,94
		50 ábacos grande			
		P/R costo segun kardex OP 004			
30-mar		_40_			
	6.1.1	Mano de obra directa		854,63	
	2.1.2	Sueldos por pagar			528,04
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%			54,46
	2.1.8	Provisiones Acumuladas x Pagar			272,13
		P/R mano de obra directa marzo			
30-mar		_41_			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		854,63	
	6.1.1	Mano de obra directa			854,63
		P/R transferencia de mano de obra a producción.			
30-mar		_42_			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		40,75	
	6.2.1	Costos indirectos de fabricación			40,75
		Luz	24,65		
		Mantenimiento	8,00		
		Teléfono	8,10		
		P/R CIF a producción			
30-mar		_43_			
	6.2.1	Costos indirectos de fabricación		40,75	
	1.1.1	Caja			40,75
		P/R pago de luz, mantenimiento			
30-mar		_44_			
	2.1.2	Sueldos por pagar		528,04	
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%		54,46	
	1.1.1	Caja			582,50
		P/R pago de mano de obra marzo			
30-mar		_45_			
	2.1.5	Proveedores		1.264,50	
	1.1.1	Caja			1.264,50
		P/R pago de proveedores			
02-abr		_46_			
	1.3.2	Inventario Materia prima directa		531,00	
		51 und 0001A 6.00 USD	306,00		
		9 und 0013B 25 usd	225,00		
	1.3.4	Inventario material indirecto fab.		403,80	
		20 lt 0004A 1,3 usd	26,00		
		50 mt 0005A 1,90 usd	95,00		
		10 gl 0006A 25	250,00		
		8 LB 0014B 0,70 USD	5,60		
		34 0015B 0,80USD C/U	27,20		
		SUMA Y PASA		112.275,24	111.340,44

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE		112.275,24	111.340,44
	2.1.5	Proveedores			934,80
02-abr		P/R compra MP segun OCS			
		47			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		934,80	
	1.3.4	Inv. Materia indirecto fab.			403,80
	1.3.2	Inv. Materia prima directa			531,00
02-abr		P/R requisición material OP 5			
		48			
	1.3.3	Inventario Productos Terminados		1.842,13	
		17 TEATRINES	1.842,13		
	1.3.5	Inventario Productos Proceso			1.842,13
28-abr		P/R entrega de orden de producción 5			
		49			
	1.1.1	Caja		1.851,30	
	2.1.3	Anticipo Impuesto Renta		18,70	
	5.1	Venta			1.870,00
		17 teatrones a 110 USD c/u	1.870,00		
30-abr		P/R venta a DISTRIBUIDORA SUEÑOS			
		50			
	4.4	Costo de ventas		1.842,13	
	1.3.3	Inventario Productos Terminados			1.842,13
		17 teatrones	1.842,13		
30-abr		P/R costo segun kardex OP 005			
		51			
	6.1.1	Mano de obra directa		854,63	
	2.1.2	Sueldos por pagar			528,04
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%			54,46
	2.1.8	Provisiones Acumuladas x Pagar			272,13
30-abr		P/R mano de obra directa abril			
		52			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		854,63	
	6.1.1	Mano de obra directa			854,63
30-abr		P/R transferencia de mano de obra a producción.			
		53			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		52,70	
	6.2.1	Costos indirectos de fabricacion			52,70
		Luz	29,70		
		Mantenimiento	8,00		
		Teléfono	15,00		
30-abr		P/R CIF a produccion			
		54			
	6.2.1	Costos indirectos de fabricacion		52,70	
	1.1.1	Caja			52,70
30-abr		P/R pago de luz, mantenimiento			
		55			
	2.1.5	Proveedores		356,10	
	1.1.1	Caja			356,10
30-abr		P/R pago a proveedores			
		56			
	2.1.2	Sueldos por pagar		528,04	
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%		54,46	
	1.1.1	Caja			582,50
05-may		P/R pago de mano de obra abril			
		57			
		SUMA Y PASA		121.517,55	121.517,55

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE		121.517,55	121.517,55
	1.3.2	Inventario Materia prima directa		7.633,00	
		70 und 0005A 6,00 USD	133,00		
		15000 und 0006A 0,05 usd	3.750,00		
		1050 mt 0003A 2,5 usd	2.625,00		
		45 und 0013B 25 usd	1.125,00		
	2.1.5	Proveedores			7.633,00
		P/Rcompra MP segun OC6			
05-may		_58_			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		2.967,00	
	1.3.4	Inv. Materia prima directa			2.844,00
	1.3.2	Inv. Materia prima indirecta			123,00
		P/R requisición material OP 6			
05-may		_59_			
	1.3.2	Inventario Material indirecto de fabricación		145,20	
		36 LB 0014B 0,70 USD	25,20		
		150 0015B 0,80USD C/U	120,00		
	2.1.5	Proveedores			145,20
		P/Rcompra MP segun OC7			
		60			
05-may	1.3.5	Inventario Productos Proceso		2.500,06	
	1.3.4	Inv. Material directo de fabricación			1.811,65
	1.3.2	Inv. Material indirecto de fabricación			688,41
		P/R requisición material OP 7			
		61			
15-may	1.3.3	Inventario Productos Terminados		3.429,01	
		Abaco grande 150	3.429,01		
	1.3.5	Inventario Productos Proceso			3.429,01
		P/R entrega de orden de producción 6			
		62			
15-may	1.3.3	Inventario Productos Terminados		2.967,89	
		Teatrines	2.967,89		
	1.3.5	Inventario Productos Proceso			2.967,89
		P/R entrega de orden de producción 7			
16-may		_63_			
	1.3.3	Inventario material indirecto fab.		732,90	
		33 lt 0004A 10,3 usd	42,90		
		100 mt 0005A 1,90 usd	190,00		
		20 gl 0006A 25	500,00		
	2.1.5	Proveedores			732,90
		P/Rcompra MP segun OC8			
16-may		_64_			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		8.593,20	
	1.3.4	Inv. Material directo de fabricación			8.526,00
	1.3.2	Inv. Material indirecto de fabricación			67,20
		P/R requisición material OP 8			
		SUMA Y PASA		150.485,81	150.485,81

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE		150.485,81	150.485,81
28-may		_65_			
	1.3.3	Inventario Productos Terminados Pizarron tiza liquida	9.520,13	9.520,13	
	1.3.5	Inventario Productos Proceso P/R entrega de orden de producción 8			9.520,13
30-may		_66_			
	1.1.1	Caja		5.197,50	
	2.1.3	Anticipo Impuesto Renta		52,50	
	5.1	Venta 150 ABACO 35,00 C/U	5.250,00		5.250,00
		P/R venta a DISTRIBUIDORA SUEÑOS OP 006			
30-may		_67_			
	4.4	Costo de ventas		3.429,01	
	1.3.3	Inventario Productos Terminados 150 ABACO	3.429,01		3.429,01
		P/R costo segun kardex OP 006			
30-may		_68_			
	1.1.1	Caja		5.742,00	
	2.1.3	Anticipo Impuesto Renta		58,00	
	5.1	Venta 58 TEATRINES A 100USD C/U	5.800,00		5.800,00
		P/R venta a DISTRIBUIDORA SUEÑOS OP 007			
30-may		_69_			
	4.4	Costo de ventas		2.967,89	
	1.3.3	Inventario Productos Terminados 10 TEATRINES	2.967,89		2.967,89
		P/R costo segun kardex OP 007			
30-may		_70_			
	6.1.1	Mano de obra directa		863,98	
	2.1.2	Sueldos por pagar			479,88
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%			49,50
	2.1.8	Provisiones Acumuladas x Pagar P6	429,08		334,61
		P7	434,90		
		P/R mano de obra directa mayo			
30-may		_71_			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		863,98	
	6.1.1	Mano de obra directa P/R transferencia de mano de obra a producción.			863,98
30-may		_72_			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		65,86	
	6.2.1	Costos indirectos de fabricacion Luz	35,70		65,86
		Mantenimiento	8,00		
		Teléfono	22,16		
		P/R CIF a produccion			
SUMA Y PASA				179.246,66	179.246,66

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

PÁG 009

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE		179.246,66	179.246,66
30-may		_73_			
	6.2.1	Costos indirectos de fabricacion		65,86	
	1.1.1	Caja			65,86
		P/R pago de luz, mantenimiento			
30-may		_74_			
	2.1.2	Sueldos por pagar		479,88	
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%		49,50	
	1.1.1	Caja			529,38
		P/R pago de mano de obra mayo			
30-may		_75_			
	2.1.5	Proveedores		934,80	
	1.1.1	Caja			934,80
		P/R pago de abril			
30-jun		_76_			
	1.1.1	Caja		9.702,00	
	2.1.3	Anticipo Impuesto Renta		98,00	
	5.1	Venta			9.800,00
		70 pizarrones tiza liquida	9.800,00		
		P/R venta a DISTRIBUIDORA SUEÑOS OP 008			
30-jun		_77_			
	4.4	Costo de ventas		9.520,13	
	1.3.3	Inventario Productos Terminados			9.520,13
		70 pizarrones tiza liquida	9.520,13		
		P/R costo segun kardex			
30-jun		_78_			
	6.1.1	Mano de obra directa		854,63	
	2.1.2	Sueldos por pagar			528,04
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%			54,46
	2.1.8	Provisiones Acumuladas xPagar			272,13
		P/R mano de obra directa mayo P8			
30-jun		_79_			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		854,63	
	6.1.1	Mano de obra directa			854,63
		P/R transferencia de mano de obra a producción.			
30-jun		_80_			
	1.3.5	Inventario Productos Proceso		72,30	
	6.2.1	Costos indirectos de fabricacion			72,30
		Luz	38,50		
		Mantenimiento	8,00		
		Teléfono	25,80		
		P/R CIF a produccion			
30-jun		_81_			
	6.2.1	Costos indirectos de fabricacion		72,30	
	1.1.1	Caja			72,30
		P/R pago de luz, mantenimiento			
30-jun		_82_			
	2.1.2	Sueldos por pagar		528,04	
	2.1.4	Aporte Personal 9.35%		54,46	
	1.1.1	Caja			582,50
		P/R pago de mano de obra mayo			
30-jun		_83_			
	2.1.5	Proveedores		8.511,10	
	1.1.1	Caja			8.511,10
		P/R pago de mayo			
SUMA YPASA				211.044,28	211.044,28

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE		211.044,28	211.044,28
		AJUSTES			
30-jun		_a_			
	4.1	Gasto depreciación maquinaria		200,00	
	4.2	Gasto depreciación herramientas		40,00	
	1.4.1.1.1	Depreciación acum. Maquinaria			200,00
	1.4.1.2.1	Depreciación acum. Herramientas			40,00
		P/R depreciación semestral de activos			
30-jun		_b_			
	4.3	Gasto Provisión cuentas incobrables		3,15	
	1.3.1	Provisión cuentas incobrables			3,15
		P/R provisión de CXC del 1% semestral			
		CIERRES			
30-jun		_84_			
	5.1	Ventas		36.895,00	
		Rentas y gastos			36.895,00
		P/R ventas			
30-jun		_85_			
		Rentas y gastos		27.754,80	
	4.4	Costo de ventas			27.754,80
		P/R costo de ventas			
30-jun		_86_			
		Rentas y gastos		239,99	
	4.1	Gasto depreciación maquinaria			200,00
	4.2	Gasto depreciación herramientas			40,00
		P/R gastos			
30-jun		_87_			
		Rentas y gastos		8.897,06	
	3.2	Utilidad en el ejercicio			8.897,06
		P/R costo de ventas			
		88			
	2.1.6	15% Utilidad trabajadores		1.334,56	
	2.1.7	25% Impuesto a la Renta		2.224,27	
	3.2	Utilidad en el ejercicio			3.558,82
		P/R utilidad liquida			
		TOTAL		288.633,09	288.633,09

**LIBRO
MAYOR**

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR**

CUENTA:

CAJA

CÓDIGO:

1.1.1

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	1	ESI	1	650,00		650,00
2010-01	4	Cuenta pendiente de cobro	2	8.000,00		8.650,00
2010-01	31	Venta a Red Educativa Angamarca	11	10.395,00		19.045,00
2010-01	31	Pago de luz, mantenimiento	13		54,71	18.990,29
2010-01	31	Pago MOD mes de enero	14		476,73	18.513,56
2010-02	1	Deuda pendiente de pago	15		60,80	18.452,76
2010-02	10	Venta a ALUMNIOS Y MAS	19	227,70		18.680,46
2010-02	20	Cuenta pendiente de cobro	21	910,80		19.591,26
2010-02	20	Venta UE Millenium	23	767,25		20.358,51
2010-02	28	Pago de luz, mantenimiento	28		30,00	20.328,51
2010-02	28	Pago MOD mes de febrero	29		582,50	19.746,01
2010-02	28	Pago a proveedores enero	30		17.523,60	2.222,41
2010-03	22	Venta persona natural	34	420,00		2.642,41
2010-03	25	Venta LIBRERÍA DANIELITO	36	175,00		2.817,41
2010-03	26	Venta varios clientes	38	525,00		3.342,41
2010-03	30	Pago de luz, mantenimiento	43		40,75	3.301,66
2010-03	30	Pago MOD mes de marzo	44		582,50	2.719,16
2010-03	30	Pago a proveedores febrero	45		1.264,50	1.454,66
2010-04	28	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS	49	1.851,30		3.305,96
2010-04	30	Pago de luz, mantenimiento	54		52,70	3.253,26
2010-04	30	Pago MOD mes de abril	56		582,50	2.670,76
2010-04	30	Pago a proveedores marzo	55		356,10	2.314,66
2010-05	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS op C	66	5.197,50		7.512,16
2010-05	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS op C	68	5.742,00		13.254,16
2010-05	30	Pago de luz, mantenimiento	73		65,86	13.188,30
2010-05	30	Pago MOD mes de mayo	74		529,38	12.658,93
2010-05	30	Pago a proveedores abril	75		934,80	11.724,13
2010-06	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS op C	76	9.702,00		21.426,13
2010-06	30	Pago de luz, mantenimiento	81		72,30	21.353,83
2010-06	30	Pago MOD mes de mayo	82		582,50	20.771,33
2010-06	30	Pago de proveedores de mayo	83		8.511,10	12.260,23
				44.563,55	32.303,32	

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR**

CUENTA:

BANCO

CÓDIGO:

1.1.2

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	1	ESI	1	940,00		940,00
				940,00	0,00	

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR**

CUENTA:

MAQUINARIA

CÓDIGO:

1.4.1.1

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	1	ESI	1	4.000,00		4.000,00
				4.000,00	0,00	

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR**

CUENTA:

HERRAMIENTAS

CÓDIGO:

1.4.1.2

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	1	ESI	1	800,00		800,00
				800,00	0,00	

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR**

CUENTA:

CUENTAS POR PAGAR

CÓDIGO:

2.1.1

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	1	ESI	1		60,80	-60,80
2010-02	1	Deuda pendiente de pago	15	60,80		0,00
				60,80	60,80	

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR**

CUENTA:

CAPITAL

CÓDIGO:

3.1

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	1	ESI	1		14.430,70	-14.430,70
				0,00	14.430,70	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR

CUENTA:
CÓDIGO:

CUENTAS POR COBRAR
1.2.1

PÁG 001

FECHA	No ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	1	ESI	8.000,00		8.000,00
2010-01	4	Cuenta pendiente de cobro		8.000,00	0,00
2010-02	10	Venta a ALUMNIOS Y MAS	910,80		910,80
2010-02	20	Cuenta pendiente de cobro		910,80	0,00
2010-02	22	Venta persona natural	630,00		
			9.540,80	8.910,80	
			9.540,80	8.910,80	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR

CUENTA:
CÓDIGO:

INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA
1.3.1

PÁG 001

FECHA	No ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	1	ESI	101,50		101,50
2010-01	5	Adquisición MPD OC 0001	8.100,00		8.201,50
2010-01	5	Requisición MPD OP 0001		5.688,00	2.513,50
2010-01	7	Adquisición MPD OC 0002	8.764,00		11.277,50
2010-01	5	Requisición MPD OP 0002		889,00	10.388,50
2010-02	3	Adquisición MPD OC 0003	1.260,00		11.648,50
2010-02	3	Requisición MPD OP 0003		609,00	11.039,50
2010-03	1	Adquisición MPD OC 0004	325,00		11.364,50
2010-03	1	Requisición MPD OP 0004		325,00	11.039,50
2010-04	2	Adquisición MPD OC 0005	531,00		11.570,50
2010-04	2	Requisición MPD OP 0005		531,00	11.039,50
2010-05	5	Adquisición MPD OC 0006	7.633,00		18.672,50
2010-05	5	Requisición MPD OP 0005		2.844,00	15.828,50
2010-05		Requisición MPD OP 0007		1.811,65	14.016,85
2010-05		Requisición MPD OP 0008		8.526,00	5.490,85
			26.714,50	21.223,65	

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR**

CUENTA:
CÓDIGO:

INVENTARIO MATERIAL INDIRECTO DE FABRICACIÓN
1.3.4

PÁG 001

FECHA	DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	5	Adquisición MID OC 0001	3	583,10	583,10
2010-01	5	Requisición MID OP 0001	4	471,00	112,10
2010-01	7	Adquisición MID OC 0002	5	76,50	188,60
2010-01	5	Requisición MID OP 0002	6	9,00	179,60
2010-02	3	Adquisición MPD OC 0003	16	4,50	184,10
2010-02	3	Requisición MPD OP 0003	17	4,80	179,30
2010-03	1	Adquisición MPD OC 0004	31	31,10	210,40
2010-03	1	Requisición MPD OP 0004	32	106,10	104,30
2010-04	2	Adquisición MPD OC 0005	46	403,80	508,10
2010-04	2	Requisición MPD OP 0005	47	403,80	104,30
2010-04		Requisición MPD OP 0006	58	123,00	-18,70
2010-05	5	Adquisición MPD OC 0005	59	145,20	126,50
2010-05	5	Requisición MPD OP 0007	60	688,41	-561,91
2010-05	16	Adquisición MPD OC 0008	63	732,90	170,99
2010-05	16	Requisición MPD OP 0008	64	67,20	103,79
				1.977,10	1.873,31

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR**

CUENTA:
CÓDIGO:

INVENTARIO PRODUCTO EN PROCESO
1.3.5

PÁG 001

FECHA	DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	5	Requisición MPD OP 0001	4	6.159,00	6.159,00
2010-01	7	Requisición MPD OC 0002	6	898,00	7.057,00
2010-01	30	Transferencia MOD mes enero	8	808,24	7.865,24
2010-01	31	Transferencia CIF mes enero	9	54,71	7.919,95
2010-01	31	Entrega OP 00001	10	6.794,28	1.125,67
2010-02	3	Requisición MPD OP 0003	17	613,80	1.739,47
2010-02	3	Entrega OP 00002	18	1.125,67	613,80
2010-02	20	Entrega OP 00003	22	1.498,43	-884,63
2010-02	28	MOD mes de febrero	26	854,63	-30,00
2010-02	28	Transferencia CIF mes febrero	27	30,00	0,00
2010-03	1	Requisición MPD OP 0004	32	431,10	431,10
2010-03	22	Entrega OP 00004	33	1.326,48	-895,38
2010-03	30	MOD mes de marzo	41	854,63	-40,75
2010-03	30	Transferencia CIF mes marzo	42	40,75	0,00
2010-04	2	Requisición MPD OP 0005	47	934,80	934,80
2010-04	2	Entrega OP 00005	48	1.842,13	-907,33
2010-04	30	MOD mes de abril	52	854,63	-52,70
2010-04	30	Transferencia CIF mes abril	54	52,70	0,00
2010-05	5	Requisición MPD OP 0005	58	2.967,00	2.967,00
2010-05	5	Requisición MPD OP 0007	60	2.500,06	5.467,06
2010-05	15	Entrega OP 00006	61	3.429,01	2.038,05
2010-05	15	Entrega OP 00007	62	2.967,89	-929,84
2010-05	16	Requisición MPD OP 0008	64	8.593,20	7.663,36
2010-05	28	Entrega OP 00008	65	9.520,13	-1.856,77
2010-05	30	MOD mes de mayo	71	863,98	-992,79
2010-05	30	Transferencia CIF mes mayo	72	65,86	-926,93
2010-06	30	MOD mes de junio	79	854,63	-72,30
2010-06	30	Transferencia CIF mes junio	80	72,30	0,00
				28.504,01	28.504,01

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

LIBRO MAYOR

CUENTA:

MANO DE OBRA DIRECTA

CÓDIGO:

6.1.1

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	30	MOD mes de enero	7	808,24		808,24
2010-01	30	Transferencia MOD mes enero	8		808,24	0,00
2010-02	28	MOD mes de febrero	25	854,63		854,63
2010-02	28	Transferencia mes de febrero	26		854,63	0,00
2010-03	30	MOD mes de marzo	40	854,63		854,63
2010-03	30	Transferencia mes de marzo	41		854,63	0,00
2010-04	30	MOD mes de abril	51	854,63		854,63
2010-04	30	Transferencia MOD mes de abril	52		854,63	0,00
2010-05	30	MOD mes de mayo	70	863,98		863,98
2010-05	30	Transferencia MOD mes de mayo	71		863,98	0,00
2010-06	30	MOD mes de junio	78	854,63		854,63
2010-06	30	MOD mes de junio	79		854,63	0,00
				5.090,73	5.090,73	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

LIBRO MAYOR

CUENTA:

SUELDO POR PAGAR

CÓDIGO:

2.1.2

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	30	MOD mes de enero	7		428,11	-428,11
2010-01	31	Pago MOD mes de enero	14	428,11		0,00
2010-02	28	MOD mes de febrero	25		528,04	-528,04
2010-02	28	Pago MOD mes de febrero	29	528,04		0,00
2010-03	30	MOD mes de marzo	40		528,04	-528,04
2010-03	30	Pago MOD mes de marzo	44	528,04		0,00
2010-04	30	MOD mes de abril	51		528,04	-528,04
2010-04	30	Pago MOD mes de abril	56	528,04		0,00
2010-05	30	MOD mes de mayo	70		479,88	-479,88
2010-05	30	Pago MOD mes de mayo	74	479,88		0,00
2010-06	30	MOD mes de junio	78		528,04	-528,04
2010-06	30	Pago MOD mes de junio	82	528,04		0,00
				3.020,13	3.020,13	

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR**

CUENTA:
CÓDIGO:

INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	
1.3.3	

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	31	Entrega OP 00001	10	6.794,28		6.794,28
2010-01	31	Venta a Red Educativa Angamarca	12		6.794,28	0,00
2010-02	3	Entrega OP 00002	18	1.125,67		1.125,67
2010-02	10	Venta a ALUMNIOS Y MAS	20		1.125,67	0,00
2010-02	20	Entrega OP 00003	22	1.498,43		1.498,43
2010-02	20	Venta UE Millenium	24		749,21	749,21
2010-03	22	Entrega OP 00004	33	1.326,48		2.075,69
2010-03		Venta varios clientes	35		795,89	1.279,81
2010-03		Venta varios clientes	37		132,65	1.147,16
2010-03	30	Venta varios clientes	39		397,94	749,21
2010-04	2	Entrega OP 00005	48	1.842,13		2.591,34
2010-04	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS	50		1.842,13	749,21
2010-05	15	Entrega OP 00006	61	3.429,01		4.178,23
2010-05	15	Entrega OP 00007	62	2.967,89		7.146,11
2010-05	28	Entrega OP 00008	65	9.520,13		16.666,24
2010-05	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS OP	67		3.429,01	13.237,23
2010-05	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS OP	69		2.967,89	10.269,34
2010-05	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS OP	77		9.520,13	749,21
				28.504,01	27.754,80	

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR**

CUENTA:
CÓDIGO:

ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	
2.1.3	

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	31	Venta a Red Educativa Angamarca	11	105,00		105,00
2010-02	10	Venta a ALUMNIOS Y MAS	19	11,50		116,50
2010-02	20	Venta UE Millenium	23	7,75		124,25
2010-04	28	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS	49	18,70		142,95
2010-05	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS op 0	66	52,50		195,45
2010-05	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS op 0	68	58,00		253,45
2010-06	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS op 0	76	98,00		351,45
				351,45	0,00	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR

CUENTA:
CÓDIGO:

VENTA
5.1

PÁG 001

FECHA	DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
2010-01	31	Venta a Red Educativa Angamarca	_11_		10.500,00	-10.500,00
2010-02	10	Venta a ALUMNIOS Y MAS	_19_		1.150,00	-11.650,00
2010-02	20	Venta UE Millenium	_23_		775,00	-12.425,00
2010-03	22	Venta persona natural	_34_		1.050,00	-13.475,00
2010-03	25	Venta LIBRERÍA DANIELITO	_36_		175,00	-13.650,00
2010-03	26	Venta varios clientes	_38_		525,00	-14.175,00
2010-04	28	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS	_49_		1.870,00	-16.045,00
2010-05	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS op 0	_66_		5.250,00	-21.295,00
2010-05	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS op 0	_68_		5.800,00	-27.095,00
2010-06	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS op 0	_76_		9.800,00	-36.895,00
2010-06	30	Cierre de rentas y gastos	_84_	36.895,00		0,00
				36.895,00	36.895,00	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR

CUENTA:
CÓDIGO:

COSTO DE VENTAS
4.4

PÁG 001

FECHA	DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
2010-01	31	Venta a Red Educativa Angamarca	_12_	6.794,28		6.794,28
2010-02	10	Venta a ALUMNIOS Y MAS	_20_	1.125,67		7.919,95
2010-02	20	Venta UE Millenium	_24_	749,21		8.669,17
2010-03	22	Venta varios clientes	_35_	795,89		
2010-03	25	Venta varios clientes	_37_	132,65		
2010-03	30	Venta varios clientes	_39_	397,94		9.067,11
2010-04	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS	_50_	1.842,13		10.909,24
2010-05	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS OF	_67_	3.429,01		14.338,25
2010-05	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS OF	_69_	2.967,89		17.306,14
2010-06	30	Venta DISTRIBUIDORA SUEÑOS OF	_77_	9.520,13		26.826,26
2010-06	30	Cierre de rentas y gastos	_85_		27.754,80	-928,53
				27.754,80	27.754,80	

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR**

CUENTA:

COSTO INDIRECTO DE FABRICACIÓN

CÓDIGO:

6.2.1

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	31	Transferencia CIF mes enero	9		54,71	-54,71
2010-01	31	Pago de luz, mantenimiento	13	54,71		0,00
2010-02	28	Transferencia CIF mes febrero	27		30,00	-30,00
2010-02	28	Pago de luz, mantenimiento	28	30,00		0,00
2010-02	30	Transferencia CIF mes marzo	42		40,75	-40,75
2010-02	30	Pago de luz, mantenimiento	43	40,75		0,00
2010-04	30	Transferencia CIF mes abril	53		52,70	-52,70
2010-04	30	Pago de luz, mantenimiento	54	52,70		0,00
2010-05	30	Transferencia CIF mes mayo	72		65,86	-65,86
2010-05	30	Pago de luz, mantenimiento	73	65,86		0,00
2010-06	30	Transferencia CIF mes junio	80		72,30	-72,30
2010-06	30	Pago de luz, mantenimiento	81	72,30		0,00
				316,32	316,32	

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR**

CUENTA:

GASTO DEPRECIACIÓN MAQUINARIA

CÓDIGO:

4.1

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-06	30	Depreciación semestral activos	a	200,00		200,00
	30	Cierre de rentas y gastos	86		200,00	0,00
				200,00	200,00	

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR**

CUENTA:

GASTO DEPRECIACIÓN HERRAMIENTA

CÓDIGO:

4.2

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-06	30	Depreciación semestral activos	a	40,00	0,00	40,00
2010-06	30	Cierre de rentas y gastos	86		40,00	0,00
				40,00	40,00	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR

CUENTA:

DEPRECIACIÓN ACUM. MAQUINARIA

CÓDIGO:

1.4.1.1.1

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-06	30	Depreciación semestral activos	_a_		200,00	-200,00
				0,00	200,00	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR

CUENTA:

DEPRECIACIÓN ACUM. HERRAMIENTA

CÓDIGO:

1.4.1.2.1

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-06	30	Depreciación semestral activos	_a_		40,00	-40,00
				0,00	40,00	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR

CUENTA:

PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

CÓDIGO:

1.3.1

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-06	30	Provisión semestral del 1%	_b_		3,15	3,15
				0,00	3,15	

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR**

CUENTA:

RENTAS Y GASTOS

CÓDIGO:

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-06	30	Cierre de rentas y gastos	_84_		36.895,00	-36.895,00
2010-06	30	Cierre de rentas y gastos	_85_	27.754,80		-9.140,20
2010-06	30	Cierre de rentas y gastos	_86_	239,99		-8.900,21
2010-06	30	Cierre de rentas y gastos	_87_	8.897,06		-3,15
				36.891,85	36.895,00	

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR**

CUENTA:

UTILIDAD EN EL EJERCICIO

CÓDIGO:

3.2

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-06	30	Cierre de rentas y gastos	_87_		8.897,06	8.897,06
2010-06	30	Cierre de rentas y gastos	_88_		3.558,82	5.338,24
				0,00	12.455,89	

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR**

CUENTA:

15 % UTILIDAD TRABAJADORES

CÓDIGO:

2.1.6

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-06	30	Cierre de rentas y gastos	_88_	1.334,56	0,00	1.334,56
				1.334,56	0,00	

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR**

CUENTA:

25% IMPUESTO A LA RENTA

CÓDIGO:

2.1.7

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-06	30	Cierre de rentas y gastos	88	2.224,27	0,00	2.224,27
				2.224,27	0,00	

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR**

CUENTA:

Gasto Provision Cuentas Incobrables

CÓDIGO:

4.3

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-06	30	Provision Incobrable	b	3,15	0,00	3,15
				3,15	0,00	

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR**

CUENTA:

Aporte Personal 9.35%

CÓDIGO:

2.1.4

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	30	Provision pendiente de pago	7		48,62	
2010-01	31	Pago de la provision	14	48,62		
2010-02	28	Provision pendiente de pago	25		54,46	
2010-02	28	Pago de la provision	29	54,46		
2010-03	30	Provision pendiente de pago	40		54,46	
2010-03	30	Pago de la provision	44	54,46		
2010-04	30	Provision pendiente de pago	51		54,46	
2010-04	30	Pago de la provision	56	54,46		
2010-05	30	Provision pendiente de pago	70		49,50	
2010-05	30	Pago de la provision	74	49,50		
2010-06	30	Provision pendiente de pago	78		54,46	
2010-06	30	Pago de la provision	82	54,46		
				315,97	315,97	

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR**

CUENTA:

Provisiones Acumuladas por Pagar

CÓDIGO:

2.1.8

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-06	30	Provisiones por Pagar	7		331,51	
2010-02	28	Provisiones por Pagar	25		272,13	
2010-03	30	Provisiones por Pagar	40		272,13	
2010-04	30	Provisiones por Pagar	51		272,13	
2010-05	30	Provisiones por Pagar	70		334,61	
2010-06	30	Provisiones por Pagar	78		272,13	
				0,00	1.754,63	

**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
LIBRO MAYOR**

CUENTA:

PROVEEDORES

CÓDIGO:

2.1.5

PÁG 001

FECHA		DETALLE	No ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
2010-01	5	Adquisición MPD OC 0001	3		8.683,10	8.683,10
2010-01	7	Adquisición MPD OC 0002	5		8.840,50	17.523,60
2010-02	3	Adquisición MPD OC 0003	16		1.264,50	18.788,10
2010-02	28	Pago de enero	30	17.523,60		1.264,50
2010-03	1	Adquisición MPD OC 0004	31		356,10	1.620,60
2010-03	30	Pago de febrero	45	1.264,50		356,10
2010-04	2	Adquisición MPD OC 0005	46		934,80	1.290,90
2010-04	30	Pago de marzo	55	356,10		934,80
2010-05	5	Adquisición MPD OC 0006	57		7.633,00	8.567,80
2010-05	5	Adquisición MPD OC 0007	59		145,20	8.713,00
2010-05	16	Adquisición MPD OC 0008	63		732,90	9.445,90
2010-05	30	Pago de abril	75	934,80		8.511,10
2010-06	30	Pago de mayo	83	8.511,10		0,00
				28.590,10	28.590,10	

BLANQUEO DE COMPROBACIÓN

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
BALANCE DE COMPROBACIÓN

Nº	CÓDIGO	CUENTA	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER
1	1.1.1	CAJA	44.563,55	32.303,32	12.260,23	
2	1.1.2	BANCO	940,00		940,00	
3	1.4.1.1	MAQUINARIA	4.000,00		4.000,00	
4	1.4.1.2	HERRAMIENTAS	800,00		800,00	
5	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	60,80	60,80	0,00	
6	3.1	CAPITAL		14.430,70		14.430,70
7	1.2.1	CUENTAS POR COBRAR	9.540,80	8.910,80	630,00	
8	1.3.2	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	26.714,50	21.223,65	5.490,85	
9	1.3.4	INVENTARIO MATERIAL INDIRECTO DE FABRICA	1.977,10	1.873,31	103,79	
10	1.3.5	INVENTARIO PRODUCTO EN PROCESO	28.504,01	28.504,01	0,00	
11	6.1.1	MANO DE OBRA DIRECTA	5.090,73	5.090,73	0,00	
12	2.1.2	SUELDO POR PAGAR	3.020,13	3.020,13	0,00	
13	1.3.3	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	28.504,01	27.754,80	749,21	
14	2.1.3	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	351,45		351,45	
15	5.1	VENTA		36.895,00		36.895,00
16	4.4	COSTO DE VENTAS	27.754,80		27.754,80	
17	6.2.1	COSTO INDIRECTO DE FABRICACIÓN	316,32	316,32	0,00	
18	2.1.4	Aporte Personal 9.35%	315,97	315,97	0,00	
19	2.1.8	Provisiones Acumuladas por Pagar		1.754,63		1.754,63
20	2.1.5	PROVEEDORES	28.590,10	28.590,10		
TOTAL			211.044,28	211.044,28	53.080,33	53.080,33


ADMINISTRADOR

CONTADOR

HOJA DE TRABAJO

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
HOJA DE TRABAJO

No ORDEN	CÓDIGO	CUENTA	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO PATRIMONIO
1	1.1.1	CAJA	44,563.55	32,303.32			12,260.23				12,260.23	
2	1.1.2	BANCO	940.00				940.00				940.00	
3	1.4.1.1	MAQUINARIA	4,000.00				4,000.00				4,000.00	
4	1.4.1.2	HERRAMIENTA	800.00				800.00				800.00	
5	2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	60.80	60.80								
6	3.1	CAPITAL		14,430.70			14,430.70					14,430.70
7	1.2.1	CUENTAS POR COBRAR	9,540.80	8,910.80			630.00				630.00	
8	1.3.2	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	26,714.50	21,223.65			5,490.85				5,490.85	
9	1.3.4	INVENTARIO MATERIAL INDIRECTO DE FABRICA	1,977.10	1,873.31			103.79				103.79	
10	1.3.5	INVENTARIO PRODUCTO EN PROCESO	28,504.01	28,504.01			0.00				0.00	
11	6.1.1	MANO DE OBRA DIRECTA	5,090.73	5,090.73								
12	2.1.2	SUELDO POR PAGAR	3,020.13	3,020.13								
13	1.3.3	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	28,504.01	27,754.80			749.21				749.21	
14	2.1.3	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	351.45				351.45				351.45	
15	5.1	VENTA		36,895.00			36,895.00				36,895.00	
16	4.4	COSTO DE VENTAS	27,754.80				27,754.80					
17	6.2.1	COSTO INDIRECTO DE FABRICACIÓN	316.32	316.32								
18	2.1.4	Aporte Personal 9.35%	315.97	315.97								
19	2.1.8	Provisiones Acumuladas por Pagar	0.00	1,754.63							1,754.63	
20	2.1.5	PROVEEDORES	28,590.10	28,590.10								
		SUMAN:	211,044.28	211,044.28								
21	4.1	GASTO DEPRECIACIÓN MAQUINARIA			200.00		200.00			200.00		
22	4.2	GASTO DEPRECIACIÓN HERRAMIENTA			40.00		40.00			40.00		
23	1.4.1.1.1	DEPRECIACIÓN ACUM. MAQUINARIA			200.00		200.00				-200.00	
24	1.4.1.2.1	DEPRECIACIÓN ACUM. HERRAMIENTA			40.00		40.00				-40.00	
25	1.3.1	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			3.15		3.15				-3.15	
26	4.3	GASTO PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			3.15		3.15			3.15		
27	3.2	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO								8,897.06		
		SUMAN:	211,044.28	211,044.28	243.14	243.14	53,323.47	51,568.84	36,895.00	36,895.00		
28	2.1.6	15% UTILIDAD TRABAJADORES										1,334.56
29	2.1.7	25% IMPUESTO A LA RENTA										2,224.27
30	3.2	UTILIDAD LIQUIDA										5,338.24
		TOTAL	211,044.28	211,044.28	243.14	243.14	53,323.47	51,568.84	36,895.00	36,895.00	25,082.39	25,082.39

ESTADO DE PRODUCTOS VENDIDOS

**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

MATERIA PRIMA DIRECTA		
1.3.2	Inventario inicial de materia prima	101,50
4.4.1	(+) Compra de materia prima directa	26.613,00
4.4.2	(+) Compra de materia prima indirecta	1.977,10
	(=) Disponible materia prima	28.691,60
1.3.2	(-) Inventario final de materia prima directa	5.490,85
1.3.3	(-) Inventario final de materia prima indirecta	103,79
	(=) Materia prima utilizada	23.096,96
 (+) MANO DE OBRA DIRECTA		
2.1.2	Sueldos y salarios	5.090,73
6.2.1	(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	316,32
	(=) COSTO DE PRODUCCIÓN	28.504,01
1.3.5.1	(-) Inventario inicial de productos en proceso	
	(=) Producción disponible	28.504,01
1.3.5.2	(-) Inventario final de productos en proceso	
	(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	28.504,01
1.3.3.1	(+) Inventario inicial de productos terminados	
	(=) DISPONIBLE PARA LA VENTA	28.504,01
1.3.3.2	(-) Inventario final de productos terminados	749,21
4.4	(=) COSTO DE VENTAS	27.754,80


SR. GERMAN NUÑEZ
GERENTE - PROPIETARIO

TESORERO

ESTADO DE RESULTADO

MATERIAL DIDACTICO MADI ANDREA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

5.1	Ventas	36.895,00
4.4	(-) Costo de ventas	<u>27.754,80</u>
	(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	9.140,20
	(-) ADMINISTRACIÓN	
4.1	Gasto depreciación activos fijos	239,99
1.4.1.1.1	Depreciacion Maquinaria	200
1.4.1.2.1	Depreciacion Herramientas	<u>39,99</u>
4.3	Gasto provision cuentas incobrable	3,15
	(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN	<u>8.897,06</u>
2.1.6	(-) 15% Participación utilidades trabajadores	<u>1.334,56</u>
	(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	7.562,50
2.1.7	(-) 25% IMPUESTO A LA RENTA	<u>2.224,27</u>
3.2	(=) UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO	<u><u>5.338,24</u></u>


SR. GERMAN NÚÑEZ
GERENTE - PROPIETARIO

TESORERO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
ESTADO DE SITUACIÓN FINAL
LATACUNGA, AL 30 DE JUNIO DEL 2010

1	ACTIVOS		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		13.200,23
1.1.	ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE		
1.1.1	Caja	12.260,23	
1.1.2	Banco	<u>940,00</u>	
1.2	ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE		978,30
1.2.1	Cuentas por cobrar	630,00	
1.3.1	Provisión de Cuentas Incobrables	-3,15	
2.1.3	Anteipo Impuesto a la Renta	<u>351,45</u>	
1.3	ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE		6,343.86
1.3.2	Inventario de Materia Prima	<u>6.343.86</u>	
1.3.3	Inventario de Productos Terminados	<u>749,21</u>	
1.4.	ACTIVO FIJO		
1.4.1.	ACTIVO FIJO TANGIBLE DEPRECIABLE		<u>4.560,01</u>
1.4.1.1	Maquinaria	4.000,00	
1.4.1.1.1	Depreciación acum. Maquinaria	<u>-200,00</u>	
1.4.2.1	Herramientas	800,00	
1.4.2.1.1	Depreciación acum. Herramientas	<u>-40,00</u>	
	TOTAL ACTIVOS		<u><u>25.082,39</u></u>
2.	PASIVOS		
2.1.	PASIVOS CORTO PLAZO (CORRIENTES)		<u>5.313,46</u>
2.1.6	15% Trabajadores	1.334,56	
2.1.7	25% Impuesto Renta	2.224,27	
2.1.1	Cuentas por pagar	0,00	
2.1.8	Provisiones Acumuladas por Pagar	<u>1.754,63</u>	
	TOTAL PASIVOS		19.768,94
3.	PATRIMONIO		
3.1.	Capital	14.430,70	
3.2.	Utilidad del Ejercicio	<u>5.338,24</u>	
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u><u>25.082,39</u></u>



SR. GERMAN NUÑEZ
GERENTE - PROPIETARIO

TESORERO

ROL DE PAGOS

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
ROL DE PAGOS
LATACUNGA AL 30 DE ENERO DEL 2010

NOMBRE	SALARIO	HORAS MES	HORAS TRABAJADAS	VALOR HORA	TOTAL
Operario 1	180	160	90	1.125	101.25
Operario 2	180	160	90	1.125	101.25
Oficial 1	140	160	110	0.875	96.25
Oficial 2	140	160	110	0.875	96.25
TOTAL	640				395

NOMBRE	TOTAL INGRESOS	XIII	XIV	VACACIONES	FONDO RESERVA	BONOS	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES
Operario 1	101.25	8.4375	20	4.22	8.44		12.30	53.40
Operario 2	101.25	8.4375	20	4.22	8.44		12.30	53.40
Oficial 1	96.25	8.02	20	4.01	8.02		11.69	51.75
Oficial 2	96.25	8.02	20	4.01	8.02		11.69	51.75
							TOTAL PROVISIONES	210.28

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
ROL DE PAGOS
LATACUNGA AL 28 DE FEBRERO DEL 2010

NOMBRE	SALARIO	HORAS MES	HORAS TRABAJADAS	VALOR HORA	TOTAL
Operario 1	180	160	40	1.125	45
Operario 2	180	160	40	1.125	45
Oficial 1	140	160	20	0.875	17.50
Oficial 2	140	160	20	0.875	17.50
TOTAL	640				125

NOMBRE	TOTAL INGRESOS	XIII	XIV	VACACIONES	FONDO RESERVA	BONOS	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES
Operario 1	45.00	3.75	20	1.88	3.75		5.47	34.84
Operario 2	45.00	3.75	20	1.88	3.75		5.47	34.84
Oficial 1	17.50	1.46	20	0.73	1.46		2.13	25.77
Oficial 2	17.50	1.46	20	0.73	1.46		2.13	25.77
							TOTAL PROVISIONES	121.23

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
ROL DE PAGOS
LATACUNGA AL 30 DE MARZO DEL 2010

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

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

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
ROL DE PAGOS
LATACUNGA AL 30 DE ABRIL DEL 2010

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

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

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
ROL DE PAGOS
LATACUNGA AL 30 DE MAYO DEL 2010

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

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

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA
ROL DE PAGOS
LATACUNGA AL 30 DE JUNIO DEL 2010

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

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

ÓRDEN DE PRODUCCIÓN

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**ORDEN DE PRODUCCIÓN No****0001.**

FECHA

05-01-2010.

CLIENTE:

RED EDUCATIVA ANGAMARCA

ARTÍCULO:

ABACO GRANDE 76 UND.

CANTIDAD:

300

INFORMACIÓN ADICIONAL:

PRESUPUESTO No

PRECIO DE VENTA:

35.00

FECHA DE INICIO:

05-01-2010.

FECHA DE TERMINACIÓN:

31/01/2010

FECHA DE ENTREGA:

31-01-201

OBSERVACIONES:

JEFE DE PRODUCCION**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA****ORDEN DE PRODUCCIÓN No****0002.**

FECHA

07-01-2010.

CLIENTE:

ALUMINIOS Y MÁS

ARTÍCULO:

PIZARRAS LIQUIDAS

CANTIDAD:

10

INFORMACIÓN ADICIONAL:

PRESUPUESTO No

PRECIO DE VENTA:

115

FECHA DE INICIO:

07.01.2010

FECHA DE TERMINACIÓN:

10.02.2010

FECHA DE ENTREGA:

OBSERVACIONES:

JEFE DE PRODUCCION

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

ORDEN DE PRODUCCIÓN No

0003.

FECHA

03/02/2010

CLIENTE:

UNIDAD EDUCATIVA MILLENIUM CACIQUE TUMBALA

ARTÍCULO:

5 PIZARRAS TIZAS LIQUIDA

CANTIDAD:

5

INFORMACIÓN ADICIONAL:

PRESUPUESTO No

PRECIO DE VENTA:

155

FECHA DE INICIO:

03/02/2010

FECHA DE TERMINACIÓN:

20/02/2010

FECHA DE ENTREGA:

20/02/2010

OBSERVACIONES:

JEFE DE PRODUCCION**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**

ORDEN DE PRODUCCIÓN No

0004.

FECHA

CLIENTE:

MATERIAL DIDACTICO ANDREA

ARTÍCULO:

ABACO GRANDE

CANTIDAD:

50

INFORMACIÓN ADICIONAL:

NO EXISTIO NINGUN PEDIDO PARTICULAR

PRESUPUESTO No

PRECIO DE VENTA:

35.00

FECHA DE INICIO:

01-mar

FECHA DE TERMINACIÓN:

22-mar

FECHA DE ENTREGA:

OBSERVACIONES:

JEFE DE PRODUCCION

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

ORDEN DE PRODUCCIÓN No

0005.

FECHA

02/04/2010

CLIENTE:

DISTRIBUIDORA SUEÑOS

ARTÍCULO:

TEATRINES

CANTIDAD:

17

INFORMACIÓN ADICIONAL:

PRESUPUESTO No

PRECIO DE VENTA:

110.00

FECHA DE INICIO:

02/04/2010

FECHA DE TERMINACIÓN:

26/04/2010

FECHA DE ENTREGA:

28/04/2010

OBSERVACIONES:

JEFE DE PRODUCCION**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**

ORDEN DE PRODUCCIÓN No

0006.

FECHA

05/05/2010

CLIENTE:

DISTRIBUIDORA SUEÑOS

ARTÍCULO:

ABACO GRANDE

CANTIDAD:

150

INFORMACIÓN ADICIONAL:

PRESUPUESTO No

PRECIO DE VENTA:

35.00

FECHA DE INICIO:

05/05/2010

FECHA DE TERMINACIÓN:

14-may

FECHA DE ENTREGA:

15/05/2010

OBSERVACIONES:

JEFE DE PRODUCCION

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**ORDEN DE PRODUCCIÓN No****0007.**

FECHA

05/05/2010

CLIENTE:

DISTRIBUIDORA SUEÑOS

ARTÍCULO:

TEATRINES

CANTIDAD:

10

INFORMACIÓN ADICIONAL:

PRESUPUESTO No

PRECIO DE VENTA:

35.00

FECHA DE INICIO:

05-may

FECHA DE TERMINACIÓN:

29/05/2010

FECHA DE ENTREGA:

29/05/2010

OBSERVACIONES:

JEFE DE PRODUCCION**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA****ORDEN DE PRODUCCIÓN No****0008.**

FECHA

05/05/2010

CLIENTE:

DISTRIBUIDORA SUEÑOS

ARTÍCULO:

PIZARRONES TIZA LIQUIDA

CANTIDAD:

70

INFORMACIÓN ADICIONAL:

PRESUPUESTO No

PRECIO DE VENTA:

140.00

FECHA DE INICIO:

05-may

FECHA DE TERMINACIÓN:

30/06/2010

FECHA DE ENTREGA:

30/06/2010

OBSERVACIONES:

JEFE DE PRODUCCION

HOJA DE COSTOS

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

HOJA DE COSTOS

CLIENTE:	RED EDUCATIVA ANGAMARCA	ORDEN DE PRODUCCIÓN No:	1
ARTÍCULO:	ABACO GRANDE	CANTIDAD:	300
PRESUPUESTO No:		PRECIO DE VENTA:	35.00
FECHA DE INICIO:	05.01.2010	FECHA DE TERMINACIÓN:	31.01.2010

MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DESCRIPCIÓN	Nº	VALOR HORA DIARIA	No DE HORAS AL MES	TOTAL	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0001A	73.00	6.00	438.00	OPERARIOS	1	1.13	90	154.65	0004A	30.00	1.30	39.00
0002A	30,000.00	0.05	1,500.00	OPERARIOS	2	1.13	90	154.65	0005A	30.00	1.90	57.00
0003A	1,500.00	2.50	3,750.00	OFICIAL	1	0.88	110	148.00	0006A	15.00	25.00	375.00
				OFICIAL	2	0.88	110	148.00	LUZ, MANTEN	1	30.00	30.00
TOTAL			5,688.00	TOTAL				605.28	TOTAL			501.00

RESUMEN	TOTAL USD	UNITARIO USD
MATERIAL DIRECTO	5,688.00	18.96
MANO DE OBRA DIRECTO	605.28	17.29
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	501.00	1.67
COSTOS DE FABRICACIÓN	6,794.28	22.95
COSTOS DE FABRICACIÓN Y MERCADEO	6,794.28	22.95
UTILIDAD APROXIMADA	3,705.72	12.05
PRECIO VENTA	10,500.00	35.00

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	CONTADOR COSTOS
-------------------------------------	------------------------

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

HOJA DE COSTOS

CLIENTE:	ALUMINIOS Y MAS	ORDEN DE PRODUCCIÓN No:	2
ARTÍCULO:	PIZARRAS LIQUIDAS	CANTIDAD:	10
PRESUPUESTO No:		PRECIO DE VENTA:	115.00
FECHA DE INICIO:	05/01/2010	FECHA DE TERMINACIÓN:	10/02/2010

MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DESCRIPCIÓN	Nº	VALOR HORA DIARIA	No DE HORAS AL MES	TOTAL	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0007A	25.00	21.00	525.00	OPERARIOS	1	1.13	40	79.84	00010A	15.00	0.10	1.50
0008A	14.00	21.00	294.00	OPERARIOS	2	1.13	40	79.84	00011B	5.00	0.80	4.00
0009A	10.00	7.00	70.00	OFICIAL	1	0.88	20	43.27	00012B	5.00	0.70	3.50
				OFICIAL	2	0.88	20	43.27	LUZ, MANTEN	1	24.71	24.71
TOTAL			889.00	TOTAL				202.96	TOTAL			33.71

RESUMEN	TOTAL USD	UNITARIO USD
MATERIAL DIRECTO	889.00	88.90
MANO DE OBRA DIRECTO	202.96	20.30
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	33.71	3.37
COSTOS DE FABRICACIÓN	1,125.67	112.57
COSTOS DE FABRICACIÓN Y MERCADEO	1,125.67	112.57
UTILIDAD APROXIMADA	375.67	37.57
PRECIO VENTA	750.00	75.00

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	CONTADOR COSTOS
-------------------------------------	------------------------

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

HOJA DE COSTOS

CLIENTE:	UE MILLENIUM
ARTÍCULO:	PIZARRA TIZA LIQUIDA
PRESUPUESTO No:	
FECHA DE INICIO:	03/02/2010

ORDEN DE PRODUCCIÓN No:	3
CANTIDAD:	5
PRECIO DE VENTA:	155.00
FECHA DE TERMINACIÓN:	20/02/2010

MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DESCRIPCIÓN	Nº	VALOR HORA DIARIA	No DE HORAS AL MES	TOTAL	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0009A	12.00	7.00	84.00	OPERARIOS	1	1.13	150	244.41	00010A	3.00	0.10	0.30
0007A	12.50	21.00	262.50	OPERARIOS	2	1.13	150	244.41	00011B	2.50	0.80	2.00
0008A	12.00	21.00	252.00	OFICIAL	1	0.88	140	182.90	00012B	2.50	0.70	1.75
				OFICIAL	2	0.88	140	182.90	LUZ , MANTEN	1.00	30.00	30.00
TOTAL			598.50	TOTAL				854.63	TOTAL			34.05

RESUMEN		TOTAL USD	UNITARIO USD
MATERIAL DIRECTO		598.50	119.7
MANO DE OBRA DIRECTO		854.63	170.9255833
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		34.05	6.81
COSTOS DE FABRICACIÓN		1,487.18	297.4355833
COSTOS DE FABRICACIÓN Y MERCADEO		1,487.18	297.4355833
PERDIDA APROXIMADA		-712.18	-142.4355833
PRECIO VENTA		775.00	155

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

CONTADOR COSTOS

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

HOJA DE COSTOS

CLIENTE:	VARIOS
ARTÍCULO:	ABACO GRANDE
PRESUPUESTO No:	
FECHA DE INICIO:	01/03/2010

ORDEN DE PRODUCCIÓN No:	4
CANTIDAD:	50
PRECIO DE VENTA:	35.00
FECHA DE TERMINACIÓN:	22/03/2010

MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DESCRIPCIÓN	Nº	VALOR HORA DIARIA	No DE HORAS AL MES	TOTAL	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0001A	20.00	6.00	120.00	OPERARIOS	1	1.13	150	244.41	0004A	2.00	1.30	2.60
0002A	500.00	0.05	25.00	OPERARIOS	2	1.13	150	244.41	0005A	15.00	1.90	28.50
0003A	72.00	2.50	180.00	OFICIAL	1	0.88	140	182.90	0006A	3.00	25.00	75.00
				OFICIAL	2	0.88	140	182.90	LUZ , MANTEN	1	40.75	40.75
TOTAL			325.00	TOTAL				854.63	TOTAL			146.85

RESUMEN		TOTAL USD	UNITARIO USD
MATERIAL DIRECTO		325.00	6.50
MANO DE OBRA DIRECTO		854.63	17.09
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		146.85	2.94
COSTOS DE FABRICACIÓN		1,326.48	26.53
COSTOS DE FABRICACIÓN Y MERCADEO		1,326.48	26.53
UTILIDAD APROXIMADA		423.52	8.47
PRECIO VENTA		1,750.00	35.00

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

CONTADOR COSTOS

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

HOJA DE COSTOS

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA SUEÑOS	ORDEN DE PRODUCCIÓN No:	5
ARTÍCULO:	TEATRINES	CANTIDAD:	17
PRESUPUESTO No:		PRECIO DE VENTA:	110.00
FECHA DE INICIO:	02/04/2010	FECHA DE TERMINACIÓN:	26/04/2010

MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DESCRIPCIÓN	N°	VALOR HORA DIARIA	No DE HORAS AL MES	TOTAL	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0001A	51.00	6.00	306.00	OPERARIOS	1	1.13	150	244.41	0004A	20.00	1.30	26.00
00013B	9.00	25.00	225.00	OPERARIOS	2	1.13	150	244.41	0005A	50.00	1.90	95.00
				OFICIAL	1	0.88	140	182.90	0006A	10.00	25.00	250.00
				OFICIAL	2	0.88	140	182.90	00014B	8.00	0.70	5.60
									00015B	34.00	0.80	27.20
									LUZ , MANTEN	1	52.70	52.70
TOTAL			531.00	TOTAL				854.63	TOTAL			456.50

RESUMEN	TOTAL USD	UNITARIO USD
MATERIAL DIRECTO	531.00	31.24
MANO DE OBRA DIRECTO	854.63	50.27
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	456.50	26.85
COSTOS DE FABRICACIÓN	1,842.13	108.36
COSTOS DE FABRICACIÓN Y MERCADEO	1,842.13	108.36
UTILIDAD APROXIMADA	27.87	1.64
PRECIO VENTA	1,870.00	110.00
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD		CONTADOR COSTOS

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

HOJA DE COSTOS

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA SUEÑOS	ORDEN DE PRODUCCIÓN No:	6
ARTÍCULO:	ABACO GRANDE	CANTIDAD:	150
PRESUPUESTO No:		PRECIO DE VENTA:	35.00
FECHA DE INICIO:	05/05/2010	FECHA DE TERMINACIÓN:	22/05/2010

MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DESCRIPCIÓN	N°	VALOR HORA DIARIA	No DE HORAS AL MES	TOTAL	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0001A	36.50	6.00	219.00	OPERARIOS	1	1.13	70	124.72	0004A	15.00	1.30	19.50
0002A	15,000.00	0.05	750.00	OPERARIOS	2	1.13	70	124.72	0005A	15.00	1.90	28.50
0003A	750.00	2.50	1,875.00	OFICIAL	1	0.88	60	89.82	0006A	3.00	25.00	75.00
				OFICIAL	2	0.88	60	89.82	LUZ , MANTEN	1	32.93	32.93
TOTAL			2,844.00	TOTAL				429.08	TOTAL			155.93

RESUMEN	TOTAL USD	UNITARIO USD
MATERIAL DIRECTO	2,844.00	18.96
MANO DE OBRA DIRECTO	429.08	2.86
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	155.93	1.04
COSTOS DE FABRICACIÓN	3,429.01	22.86
COSTOS DE FABRICACIÓN Y MERCADEO	3,429.01	22.86
UTILIDAD APROXIMADA	1,820.99	12.14
PRECIO VENTA	5,250.00	35.00
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD		CONTADOR COSTOS

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

HOJA DE COSTOS

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA SUEÑOS	ORDEN DE PRODUCCIÓN No:	7
ARTÍCULO:	TEATRINES	CANTIDAD:	58
PRESUPUESTO No:		PRECIO DE VENTA:	35.00
FECHA DE INICIO:	05/05/2010	FECHA DE TERMINACIÓN:	28/05/2010

MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DESCRIPCIÓN	Nº	VALOR HORA DIARIA	Nº DE HORAS AL MES	TOTAL	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0001A	174	6	1,044.00	OPERARIOS	1	1.13	70	124.72	0004A	68	1.30	88.71
00013B	30 705882	25	767.65	OPERARIOS	2	1.13	70	124.72	0005A	60	1.90	114.00
				OFICIAL	1	0.88	62	92.14	0006A	17	25.00	425.00
				OFICIAL	2	0.88	63	93.31	00014B	27	0.70	19.11
									00015B	52	0.80	41.60
									LUZ , MANTEN	1	32.93	32.93
TOTAL			1,811.65	TOTAL				434.90	TOTAL			721.34

RESUMEN	TOTAL USD	UNITARIO USD
MATERIAL DIRECTO	1,811.65	181.16
MANO DE OBRA DIRECTO	434.90	43.49
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	721.34	72.13
COSTOS DE FABRICACIÓN	2,967.89	296.79
COSTOS DE FABRICACIÓN Y MERCADEO	2,967.89	296.79
UTILIDAD APROXIMADA	2,832.11	283.21
PRECIO VENTA	5,800.00	580.00

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

CONTADOR COSTOS

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

HOJA DE COSTOS

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA SUEÑOS	ORDEN DE PRODUCCIÓN No:	8
ARTÍCULO:	PIZARRAS DE TIZA LIQUIDA	CANTIDAD:	70
PRESUPUESTO No:		PRECIO DE VENTA:	140.00
FECHA DE INICIO:	05/05/2010	FECHA DE TERMINACIÓN:	30/06/2010

MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DESCRIPCIÓN	Nº	VALOR HORA DIARIA	Nº DE HORAS AL MES	TOTAL	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0007A	182	21	3,822.00	OPERARIOS	1	1.13	150	244.41	00010A	42	0.1	4.20
0008A	168	21	3,528.00	OPERARIOS	2	1.13	150	244.41	00011B	42	0.8	33.60
0009A	168	7	1,176.00	OFICIAL	1	0.88	140	182.90	00012B	42	0.7	29.40
				OFICIAL	2	0.88	140	182.90	LUZ , MANTEN	1	72.30	72.30
TOTAL			8,526.00	TOTAL				854.63	TOTAL			139.50

RESUMEN	TOTAL USD	UNITARIO USD
MATERIAL DIRECTO	8,526.00	121.80
MANO DE OBRA DIRECTO	854.63	12.21
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	139.50	1.99
COSTOS DE FABRICACIÓN	9,520.13	136.00
COSTOS DE FABRICACIÓN Y MERCADEO	9,520.13	136.00
UTILIDAD APROXIMADA	279.87	4.00
PRECIO VENTA	9,800.00	140.00

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

CONTADOR COSTOS

SOLICITUD DE COMPRA

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**SOLICITUD DE COMPRA No****1****LUGAR Y FECHA:**

PUJILI, 05-01-2010

SEÑOR:

MASISA

SÍRVASE TRAMITAR LA COMPRA DE :

DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
0001A	0	0	350.00	Nuevo producto
0002A	0	0	45.000.00	Nuevo producto
0003A	0	0	1,500.00	Nuevo producto
0004A	0	0	87.00	Nuevo producto
0005A	0	0	50.00	Nuevo producto
0006A	0	0	15.00	Nuevo producto

FIRMA BODEGUERO
MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**SOLICITUD DE COMPRA No****2****LUGAR Y FECHA:**

PUJILI, 07-01-20107

SEÑOR:

PLACA CENTRO

SÍRVASE TRAMITAR LA COMPRA DE :

DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
0007A	0	0	220.00	Nuevo producto
0008A	0	0	194.00	Nuevo producto
0009A	0	0	10.00	Nuevo producto
00010A	0	0	15.00	Nuevo producto
00011B	0	0	50.00	Nuevo producto
00012B	0	0	50.00	Nuevo producto

FIRMA BODEGUERO

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**SOLICITUD DE COMPRA No****3****LUGAR Y FECHA:**

PUJILI, 03-02-20107

SEÑOR:

UE MILLENIUM

SÍRVASE TRAMITAR LA COMPRA DE :

DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
0009A	0	0	180.00	Nuevo producto
00010A	0	0	45.00	Nuevo producto

FIRMA BODEGUERO**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA****SOLICITUD DE COMPRA No****4****LUGAR Y FECHA:**

PUJILI, 01-03-2010

SEÑOR:

MASISA

SÍRVASE TRAMITAR LA COMPRA DE :

DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
0001A	0	0	20.00	Nuevo producto
0002A	0	0	500.00	Nuevo producto
0003A	0	0	72.00	Nuevo producto
0004A	0	0	2.00	Nuevo producto
0005A	0	0	15.00	Nuevo producto

FIRMA BODEGUERO

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**SOLICITUD DE COMPRA No****5****LUGAR Y FECHA:** PUJILI,**SEÑOR:** EDIMCA**SÍRVASE TRAMITAR LA COMPRA DE :**

DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
0001A	0	0	51.00	Nuevo producto
0004A	0	0	20.00	Nuevo producto
0005A	0	0	50.00	Nuevo producto
0006A	0	0	10.00	Nuevo producto
00013B	0	0	9.00	Nuevo producto
00014B	0	0	8.00	Nuevo producto
00015B	0	0	34.00	Nuevo producto

FIRMA BODEGUERO
MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**SOLICITUD DE COMPRA No****6****LUGAR Y FECHA:** PUJILI, 05-05-2010**SEÑOR:** EL CERRAGERO**SÍRVASE TRAMITAR LA COMPRA DE :**

DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
0005A	0	0	70.00	Nuevo producto
0006A	0	0	150.00	Nuevo producto
0003A	0	0	1,050.00	Nuevo producto
0013B	0	0	45.00	Nuevo producto

FIRMA BODEGUERO

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**SOLICITUD DE COMPRA No****7****LUGAR Y FECHA:**

PUJILI, 05-05-2010

SEÑOR:

MADERAS KATTY

SÍRVASE TRAMITAR LA COMPRA DE :

DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
00014B	0	0	13.00	Nuevo producto
00015B	0	0	54.00	Nuevo producto

FIRMA BODEGUERO**MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA****SOLICITUD DE COMPRA No****8****LUGAR Y FECHA:**

PUJILI, 05-05-2010

SEÑOR:

FERRERERIA LA MADERA

SÍRVASE TRAMITAR LA COMPRA DE :

DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
0007A	0	0	21.00	Nuevo producto
0008A	0	0	21.00	Nuevo producto

FIRMA BODEGUERO

ÓRDENES DE COMPRA

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

ORDEN DE COMPRA: 1

LUGAR Y FECHA:	PUJILI, 05.01.2010
SEÑORES:	CARLOS MONTEMAYOR
EMPRESA PROVEEDORA:	EL FERRETERO

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
350.00	UNIDAD	0001A	6.00	2,100.00
45,000.00	UNIDAD	0002A	0.05	2,250.00
1,500.00	METROS	0003A	2.50	3,750.00
87.00	LITROS	0004A	1.30	113.10
50.00	METROS	0005A	1.90	95.00
15.00	GALONES	0006A	25.00	375.00


ADMINISTRADOR

Material Didáctico
"Andrea"
Germán Nuñez
PROPIETARIO
RUC: 0501927043001
Pujili - Ecuador

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

ORDEN DE COMPRA: 2

LUGAR Y FECHA:	PUJILI, 07.01.2010
SEÑORES:	ELOISA CHISAGUANO
EMPRESA PROVEEDORA:	NOVACENTRO

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
220.00	PLANCHA	0007A	21.00	4,620.00
194.00	UNIDAD	0008A	21.00	4,074.00
10.00	UNIDAD	0009A	7.00	70.00
15.00	LIBRA	00010A	0.10	1.50
50.00	LIBRA	00011B	0.80	40.00
50.00	UNIDAD	00012B	0.70	35.00


ADMINISTRADOR

Material Didáctico
"Andrea"
Germán Nuñez
PROPIETARIO
RUC: 0501927043001
Pujili - Ecuador

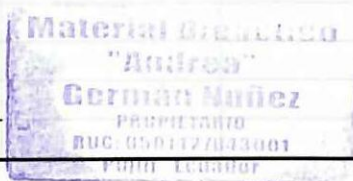
MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

ORDEN DE COMPRA: 3

LUGAR Y FECHA:	PUJILI, 03/02/2010
SEÑORES:	MONICA VIZUETE
EMPRESA PROVEEDORA:	EDIMCA

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
180.00	UNIDAD	0009A	7.00	1,260.00
45.00	LIBRAS	00010A	0.10	4.50


ADMINISTRADOR



MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

ORDEN DE COMPRA: 4

LUGAR Y FECHA:	PUJILI, 01/03/2010
SEÑORES:	JOSE EMILIO SANTILLANA
EMPRESA PROVEEDORA:	PLACACENTRO

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
20.00	UNIDAD	0001A	6.00	120.00
500.00	UNIDAD	0002A	0.05	25.00
72.00	METROS	0003A	2.50	180.00
2.00	LITROS	0004A	1.30	2.60
15.00	METROS	0005A	1.90	28.50


ADMINISTRADOR



MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

ORDEN DE COMPRA:

5

LUGAR Y FECHA:

PUJILI, 02/04/2010

SEÑORES:

EDUARDO CHILUSA

EMPRESA PROVEEDORA:

FERRETERIA LA MADERA

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
51.00	UNIDAD	0001A	6.00	306.00
20.00	LITROS	0004A	1.30	26.00
50.00	METROS	0005A	1.90	95.00
10.00	GALONES	0006A	25.00	250.00
9.00	UNIDAD	00013B	25.00	225.00
8.00	LIBRAS	00014B	0.70	5.60
34.00	UNIDAD	00015B	0.80	27.20


ADMINISTRADOR



MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

ORDEN DE COMPRA:

6

LUGAR Y FECHA:

PUJILI, 05-05-2010

SEÑORES:

FATIMA SEGOVIA

EMPRESA PROVEEDORA:

EL SERRAGERO

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
70.00	UNIDAD	0005A	1.90	133.00
150.00	UNIDAD	0006A	25.00	3,750.00
1,050.00	METROS	0003A	2.50	2,625.00
45.00	UNIDAD	0013B	25.00	1,125.00


ADMINISTRADOR



MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

ORDEN DE COMPRA: 7

LUGAR Y FECHA:

PUJILI, 05-05-2010

SEÑORES:

VERÓNICA TAPIA

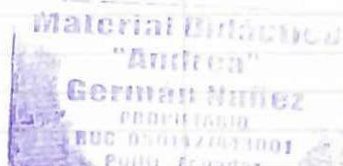
EMPRESA PROVEEDORA:

MADERAS KATTY

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
36.00	LIBRAS	00014B	0.70	25.20
150.00	UNIDAD	00015B	0.80	120.00



ADMINISTRADOR



MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

ORDEN DE COMPRA: 8

LUGAR Y FECHA:

PUJILI, 05-05-2010

SEÑORES:

FRANKLIN CORDOVA

EMPRESA PROVEEDORA:

NOVA CENTRO

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
33.00	LITROS	0004A	1.30	42.9
100.00	METROS	0005A	1.90	190
20.00	GALONES	0006A	25.00	500



ADMINISTRADOR



KÁRDÉX

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

TARJETAS KÁRDEX

MATERIAL:	LISTONES DE MADERA	UNIDAD DE MEDIDA:	UNIDAD
MÉTODO DE VALORACIÓN:	PROMEDIO PONDERADO	EXISTENCIAS:	
CÓDIGO:	0001A	MÍNIMAS:	
REFERENCIA:		MÁXIMAS:	
RESPONSABLE:		CRÍTICAS:	

FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
01-01-2010.	Inventario Inicial		9.00	6.00	54.00				9	6.00	54.00
05-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 01	20719	350.00	6.00	2,100.00				359	6.00	2,154.00
05-01-2010.	O.R.	1				73	6.00	438.00	286	6.00	1,716.00
01-03-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 04	30802	20.00	6.00	120.00				306	6.00	1,836.00
03-03-2010.	O.R.	4				20	6.00	120.00	286	6.00	1,716.00
28/04-2010.	O.R.	5				51	6.00	306.00	235	6.00	1,410.00
	ORDEN DE PRODUCCION 05		51.00	6.00	306.00				286	6.00	1,716.00
03-03-2010.	O.R.	6				37	6.00	219.00	250	6.00	1,497.00
05-05-2010.	O.R.	7				174	6.00	1,044.00	76	6.00	453.00

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

TARJETAS KÁRDEX

MATERIAL:	PELOTAS PLASTICAS	UNIDAD DE MEDIDA:	UNIDAD
MÉTODO DE VALORACIÓN:	PROMEDIO PONDERADO	EXISTENCIAS:	
CÓDIGO:	0002A	MÍNIMAS:	
REFERENCIA:		MÁXIMAS:	
RESPONSABLE:		CRÍTICAS:	

FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
05-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 01	20719	45,000.00	0.05	2,250.00				45000	0.05	2,250.00
05-01-2010.	OR	1				30000	0.05	1,500.00	15000	0.05	750.00
01-03-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 04	30802	500.00	0.05	25.00				15500	0.05	775.00
01-03-2010.	OR	4				500	0.05	25.00	15000	0.05	750.00
05-05-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 06	526		0.05	0.00				15000	0.05	750.00
05-05-2010.	OR	6				15000	0.05	750.00	0	0.05	0.00

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

TARJETAS KÁRDEX

MATERIAL:
MÉTODO DE VALORACIÓN:
CÓDIGO:
REFERENCIA:
RESPONSABLE:

HIERRO LISO
PROMEDIO PONDERADO
0003A

UNIDAD DE MEDIDA:
EXISTENCIAS:
MÍNIMAS:
MÁXIMAS:
CRÍTICAS:

METROS

FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
05-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 01	20719	1,500.00	2.50	3,750.00				1500	2.50	3,750.00
05-01-2010.	OR	1				1500	2.50	3,750.00	0	0.00	0.00
01-03-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 04	30802	72.00	2.50	180.00				72	2.50	180.00
01-03-2010.	OR	4				72	2.50	180.00	0	0.00	0.00
05-05-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 06	526	1,050.00	2.50	2,625.00				1050	2.50	2,625.00
05-05-2010.	OR	6				750	2.50	1,875.00	300	2.50	750.00

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

TARJETAS KÁRDEX

MATERIAL:
MÉTODO DE VALORACIÓN:
CÓDIGO:
REFERENCIA:
RESPONSABLE:

SELLADOR
PROMEDIO PONDERADO
0004A

UNIDAD DE MEDIDA:
EXISTENCIAS:
MÍNIMAS:
MÁXIMAS:
CRÍTICAS:

LITROS

FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
	Inventario Inicial		19.00	1.30	24.70				19	1.30	24.70
05-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 01	20719	87.00	1.30	113.10				106	1.30	137.80
05-01-2010.	OR	1				30	1.30	39.00	76	1.30	98.80
01-03-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 04	30802	2.00	1.30	2.60				78	1.30	101.40
02-04-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 05		20.00	1.30	26.00				98	1.30	127.40
05-01-2010.	OR	4				2	1.30	2.60	96	1.30	124.80
28/04/2010.	OR	5				20	1.30	26.00	76	1.30	98.80
05-05-2010.	OR	6				15	1.30	19.50	61	1.30	79.30
16-05-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 08	526	33.00	1.30	42.90				94	1.30	122.20
05-05-2010.	OR	7				68	1.30	88.71	26	1.30	33.49

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

TARJETAS KÁRDEX

MATERIAL:	LIJA	UNIDAD DE MEDIDA:	METROS
MÉTODO DE VALORACIÓN:	PROMEDIO PONDERADO	EXISTENCIAS:	
CÓDIGO:	0005A	MÍNIMAS:	□
REFERENCIA:		MÁXIMAS:	□
RESPONSABLE:		CRÍTICAS:	□

FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
01-01-2010.	Inventario Inicial		12.00	1.90	22.80				12	1.90	22.80
05-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 01	20719	50.00	1.90	95.00				62	1.90	117.80
05-01-2010.	OR	1				30	1.90	57.00	32	0.00	60.80
01-03-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 04	30802	15.00	1.90	28.50				47	1.90	89.30
01-03-2010.	OR	4				15	1.90	28.50	32	1.90	60.80
02-04-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 05		50.00	1.90	95.00				82	1.90	155.80
28/04/2010.	OR	5				50	1.90	95.00	32	1.90	60.80
05-05-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 06		70.00	1.90	133.00				102	1.90	193.80
05-05-2010.	OR	6				15	1.90	28.50	87	1.90	165.30
05-05-2010.	OR	7				60	1.90	114.00	27	1.90	51.30
16-05-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 08	526	100.00	1.90	190.00				127	1.90	241.30

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

TARJETAS KÁRDEX

MATERIAL:	PINTURA	UNIDAD DE MEDIDA:	GALONES
MÉTODO DE VALORACIÓN:	PROMEDIO PONDERADO	EXISTENCIAS:	
CÓDIGO:	006A	MÍNIMAS:	□
REFERENCIA:		MÁXIMAS:	□
RESPONSABLE:		CRÍTICAS:	□

FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
05-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 01	20719	15.00	25.00	375.00				15	25.00	375.00
05-01-2010.	OR	1				15	25.00	375.00	0	25.00	0.00
	ORDEN DE PRODUCCION 05		10	25.00	250.00				10	25.00	250.00
03-03-2010.	OR	4				3	25.00	75.00	7	25.00	175.00
	ORDEN DE PRODUCCION 06		150.00	25.00	3,750.00				157	25.00	3,925.00
28/04/2010.	OR	5				10	25.00	250.00	147	25.00	3,675.00
05-05-2010.	OR	6				3	25.00	75.00	144	25.00	3,600.00
05-05-2010.	OR	7				17	25.00	425.00	127	1.90	3,175.00
16-05-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 08	526	20.00	25.00	500.00				147	25.00	3,675.00

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

TARJETAS KÁRDEX

MATERIAL:	TRIPLEX	UNIDAD DE MEDIDA:	PLANCHA
MÉTODO DE VALORACIÓN:	PROMEDIO PONDERADO	EXISTENCIAS:	
CÓDIGO:	0007A	MÍNIMAS:	
REFERENCIA:		MÁXIMAS:	
RESPONSABLE:		CRÍTICAS:	

FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
07-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 02	30219	220.00	21.00	4,620.00				220	21.00	4,620.00
07-01-2010.	OR	2				25	21.00	525.00	195	21.00	4,095.00
03-02-2010.	OR	3				13	21.00	273.00	182	21.00	3,822.00
05-05-2010.	OR	8				182	21.00	3,822.00	0	21.00	0.00

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

TARJETAS KÁRDEX

MATERIAL:	FORMICA PIZARRAS CUADRICULA	UNIDAD DE MEDIDA:	UNIDAD
MÉTODO DE VALORACIÓN:	PROMEDIO PONDERADO	EXISTENCIAS:	
CÓDIGO:	0008A	MÍNIMAS:	
REFERENCIA:		MÁXIMAS:	
RESPONSABLE:		CRÍTICAS:	

FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
07-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 02	30219	194.00	21.00	4,074.00				194	21.00	4,074.00
07-01-2010.	OR	2				14	21.00	294.00	180	21.00	3,780.00
03-02-2010.	OR	3				12	21.00	252.00	168	21.00	3,528.00
05-05-2010.	OR	8				168	21.00	3,528.00	0	0.00	0.00

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

TARJETAS KÁRDEX

MATERIAL:	ALUMINIO U	UNIDAD DE MEDIDA:	UNIDAD
MÉTODO DE VALORACIÓN:	PROMEDIO PONDERADO	EXISTENCIAS:	
CÓDIGO:	0009A	MÍNIMAS:	<input type="text"/>
REFERENCIA:		MÁXIMAS:	<input type="text"/>
RESPONSABLE:		CRÍTICAS:	<input type="text"/>

FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
07-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 02	30219	10.00	7.00	70.00				10	7.00	70.00
07-01-2010.	OR	2				10	7.00	70.00	0	0.00	0.00
03-02-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 03	206/10245	180.00	7.00	1,260.00				180	7.00	1,260.00
03-02-2010.	OR	3				12	7.00	84.00	168	0.00	1,176.00
05-05-2010.	OR	8				168	7.00	1,176.00	0	0.70	0.00

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

TARJETAS KÁRDEX

MATERIAL:	CEMENTO DE CONTACTO	UNIDAD DE MEDIDA:	UNIDAD
MÉTODO DE VALORACIÓN:	PROMEDIO PONDERADO	EXISTENCIAS:	
CÓDIGO:	00010A	MÍNIMAS:	<input type="text"/>
REFERENCIA:		MÁXIMAS:	<input type="text"/>
RESPONSABLE:		CRÍTICAS:	<input type="text"/>

FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
07-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 02	30219	15.00	0.10	1.50				15	0.10	1.50
07-01-2010.	OR	2				15	0.10	1.50	0	0.10	0.00
03-02-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 03	206/10245	45.00	0.10	4.50				45	0.10	4.50
03-02-2010.	OR	3				3	0.10	0.30	42	0.10	4.20
05-05-2010.	OR	8				42	0.10	4.20	0	0.10	0.00

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

TARJETAS KÁRDEX

MATERIAL:	TORNILLOS	UNIDAD DE MEDIDA:	UNIDAD
MÉTODO DE VALORACIÓN:	PROMEDIO PONDERADO	EXISTENCIAS:	
CÓDIGO:	00011B	MÍNIMAS:	
REFERENCIA:		MÁXIMAS:	
RESPONSABLE:		CRÍTICAS:	

FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
07-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 02	30219	50.00	0.80	40.00				50	0.80	40.00
07-01-2010.	OR	2				5	0.80	4.00	45	0.00	36.00
03-02-2010.	OR	3				3	0.80	2.40	42	0.80	33.60
05-05-2010.	OR	8				42	0.80	33.60	0	0.80	0.00

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

TARJETAS KÁRDEX

MATERIAL:	TORNILLOS	UNIDAD DE MEDIDA:	UNIDAD
MÉTODO DE VALORACIÓN:	PROMEDIO PONDERADO	EXISTENCIAS:	
CÓDIGO:	00012B	MÍNIMAS:	
REFERENCIA:		MÁXIMAS:	
RESPONSABLE:		CRÍTICAS:	

FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
07-01-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 02	30219	50.00	0.70	35.00				50	0.70	35.00
07-01-2010.	OR	2				5	0.70	3.50	45	0.00	31.50
03-02-2010.	OR	3				3	0.70	2.10	42	0.70	29.40
05-05-2010.	OR	8				42	0.70	29.40	0	0.70	0.00

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

TARJETAS KÁRDEX

MATERIAL:		UNIDAD DE MEDIDA:	
MÉTODO DE VALORACIÓN:	PROMEDIO PONDERADO	EXISTENCIAS:	
CÓDIGO:	00013B	MÍNIMAS:	
REFERENCIA:		MÁXIMAS:	
RESPONSABLE:		CRÍTICAS:	

FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
02-04-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 05		9.00	25.00	225.00				9	25.00	225.00
05-05-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 06	526	45.00	25.00	1,125.00				54	25.00	1,350.00
28/04/2010.	OR	5				9	25.00	225.00	45	25.00	1,125.00
05-05-2010.	OR	7				31	25.00	767.65	14	25.00	357.35

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

TARJETAS KÁRDEX

MATERIAL:		UNIDAD DE MEDIDA:	
MÉTODO DE VALORACIÓN:	PROMEDIO PONDERADO	EXISTENCIAS:	
CÓDIGO:	00014B	MÍNIMAS:	
REFERENCIA:		MÁXIMAS:	
RESPONSABLE:		CRÍTICAS:	

FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
02-04-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 05		8.00	0.70	5.60				8	0.70	5.60
05-05-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 07	526	36.00	0.70	25.20				44	0.70	30.80
28/04/2010.	OR	5				8	0.70	5.60	36	0.70	25.20
05-05-2010.	OR	7				27	0.70	19.11	9	0.70	6.09

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

TARJETAS KÁRDEX

MATERIAL:	ADHESIVOS	UNIDAD DE MEDIDA:	UNIDAD
MÉTODO DE VALORACIÓN:	PROMEDIO PONDERADO	EXISTENCIAS:	
CÓDIGO:	00015B	MÍNIMAS:	
REFERENCIA:		MÁXIMAS:	
RESPONSABLE:		CRÍTICAS:	

FECHA	DETALLE	No DOC	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL	CANT.	P.U.	V. TOTAL
02-04-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 05		34.00	0.80	27.20				34	0.80	27.20
05-05-2010.	ORDEN DE PRODUCCION 07	526	150.00	0.80	120.00				184	0.80	147.20
28/04/2010.	OR	5				34	0.80	27.20	150	0.80	120.00
05-05-2010.	OR	7				52	0.80	41.60	98	0.80	78.40

ÓRDENES DE REQUISICIÓN

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**ORDEN DE REQUISICIÓN No****1****ORDEN DE PRODUCCIÓN No:**

0001.

FECHA:

05/01/2010

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0001A	73	6,00	438,00
0002A	30000	0,05	1.500,00
0003A	1500	2,50	3.750,00
0004A	30	1,30	39,00
0005A	30	1,90	57,00
0006A	15	25,00	375,00
TOTAL			6.159,00
REQUERIDO POR:	APROBADO POR:	ENTREGADO POR:	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**ORDEN DE REQUISICIÓN No****2****ORDEN DE PRODUCCIÓN No:**

0002.

FECHA:

07.01.2010

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0007A	25	21,00	525,00
0008A	14	21,00	294,00
0009A	10	7,00	70,00
00010A	15	0,10	1,50
00011B	5	0,80	4,00
00012B	5	0,70	3,50
TOTAL			898,00
REQUERIDO POR:	APROBADO POR:	ENTREGADO POR:	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**ORDEN DE REQUISICIÓN No****3****ORDEN DE PRODUCCIÓN No:**

0003.

FECHA:

03/02/2010

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0007A	13	21,00	273,00
0008A	12	21,00	252,00
00011B	3	0,80	2,40
00012B	3	0,70	2,10
0009A	12	7,00	84,00
00010A	3	0,10	0,30
TOTAL			84,30
REQUERIDO POR:	APROBADO POR:		ENTREGADO POR:

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**ORDEN DE REQUISICIÓN No****4****ORDEN DE PRODUCCIÓN No:**

0004.

FECHA:

01-mar

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0001A	20	6,00	120,00
0002A	500	0,05	25,00
0003A	72	2,50	180,00
0004A	2	1,30	2,60
0005A	15	1,90	28,50
0006A	3	25,00	75,00
TOTAL			356,10
REQUERIDO POR:	APROBADO POR:		ENTREGADO POR:

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**ORDEN DE REQUISICIÓN No****5****ORDEN DE PRODUCCIÓN No:**

0005.

FECHA:

28/04/2010

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0001A	51	6,00	306,00
0004A	20	1,30	26,00
0005A	50	1,90	95,00
0006A	10	25,00	250,00
00013B	9	25,00	225,00
00014B	8	0,70	5,60
00015B	34	0,80	27,20
TOTAL			934,80
REQUERIDO POR:	APROBADO POR:		ENTREGADO POR:

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**ORDEN DE REQUISICIÓN No****6****ORDEN DE PRODUCCIÓN No:**

0006.

FECHA:

05/05/2010

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0001A	37	6,00	219,00
0002A	15000	0,05	750,00
0003A	750	2,50	1.875,00
0004A	15	1,30	19,50
0005A	15	1,90	28,50
0006A	3	25,00	75,00
TOTAL			2.967,00
REQUERIDO POR:	APROBADO POR:		ENTREGADO POR:

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**ORDEN DE REQUISICIÓN No****7****ORDEN DE PRODUCCIÓN No:**

0007.

FECHA:

05/05/2010

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0001A	174	6,00	1.044,00
0004A	68	1,30	88,71
0005A	60	1,90	114,00
0006A	17	25,00	425,00
00013B	31	25,00	767,65
00014B	27	0,70	19,11
00015B	52	0,80	41,60
TOTAL			2.500,06
REQUERIDO POR:	APROBADO POR:	ENTREGADO POR:	

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA**ORDEN DE REQUISICIÓN No****8****ORDEN DE PRODUCCIÓN No:**

0008.

FECHA:

05/05/2010

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0007A	182	21,00	3.822,00
0008A	168	21,00	3.528,00
00011B	42	0,80	33,60
00012B	42	0,70	29,40
0009A	168	7,00	1.176,00
00010A	42	0,10	4,20
TOTAL			8.593,20
REQUERIDO POR:	APROBADO POR:	ENTREGADO POR:	

DEPRECIACIÓN

MATERIAL DIDÁCTICO MADI ANDREA

CUADRO DE DEPRECIACIONES

MÉTODO DE LÍNEA RECTA

				D. ANUAL	D. SEMESTRAL	D. MENSUAL
GASTO DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	=	$(4.000,00 * 10\%) / 10$	=	399.99	200.00	33.33
GASTO DEPRECIACIÓN HERRAMIENTA	=	$(.800,00 * 10\%) / 10$	=	79.99	40.00	6.67

3.4 Conclusiones y recomendaciones

3.4.1 Conclusiones

El grupo de tesisistas presentan las siguientes conclusiones.

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

3.4.2 Recomendaciones

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

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

3.5 Bibliografía

3.5.1 Bibliografía Citada

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

3.5.2 Bibliografía Consultada

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

3.5.3 Bibliografía Virtual

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

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

ANEXOS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

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

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

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

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

GRACIAS SU COLABORACIÓN



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

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

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

1 SI

2 NO

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

1 SI

2 NO

3 AVECES

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

1 SI

2 NO

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

1 SI

2 NO

3 AVECES



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

1 SI

2 NO

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

1 SI

2 NO

Porque:

GRACIAS SU COLABORACIÓN



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

6. ¿La Microempresa realiza pedidos de insumos constantemente?

1 SI

2 N0

7. ¿Cada qué tiempo le solicita insumos?

1 DIARIO

2 SEMANAL

3 QUINCENAL

4 OTROS

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

1 SI

2 N0

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

1 DE 1 A 15 DÍAS

2 DE 16 A 30 DÍAS

3 DE 31 A 45 DÍAS

4 DE 46 A 60 DÍAS

5 DE 61 EN ADELANTE

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

1 SI

2 N0

GRACIAS SU COLABORACIÓN



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

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

1 SI

2 NO

2.- ¿Con qué frecuencia solicita pedidos?

1 SEMANAL

2 MENSUAL

3 OTROS

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

1 SI

2 NO

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

1 SI

2 NO

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

1 SI

2 NO

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

1 SI

2 NO

GRACIAS SU COLABORACIÓN

PLAN DE CUENTAS PARA UNA CONTABILIDAD DE COSTOS

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

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

- 1.3 CARGOS DIFERIDOS
- 1.1.01 Gastos de constitución
- 1.1.02 Amortización acumulada gastos constitución (-)
- 1.1.03 Gastos investigación de mercado
- 1.1.04 Amortización acumulada gastos investigación de mercado (-)
- 1.1.05 Gastos investigación y desarrollo de nuevos productos
- 1.1.06 Amortización acumulada gastos investigación y desarrollo (-)
- 1.4 OTROS ACTIVOS
- 1.4.01 Documentos por cobrar largo plazo
- 1.4.02 Cuentas por cobrar largo plazo
- 1.4.03 Inversiones en acciones de Cias. Relacionadas
- 1.4.04 Prima en acciones
- 1.4.05 Activos arrendados - leasing capitalizable
- 1.4.06 Depreciación acumulada activos en leasing (-)

2 PASIVOS

- 2.1 CORRIENTES
- 2.1.01 Sueldos y salarios acumulados por pagar
- 2.1.02 Beneficios sociales por pagar
- 2.1.03 Participación trabajadores por pagar
- 2.1.04 Honorarios acumulados por pagar
- 2.1.05 Comisiones acumuladas por pagar
- 2.1.06 Impuestos por pagar
- 2.1.07 Impuestos de renta retenido por pagar
- 2.1.08 IVA retenido por pagar

- 2.1.09 IVA ventas
- 2.1.10 Impuesto renta empresa por pagar
- 2.1.11 Préstamos bancarios corto plazo
- 2.1.12 Sobregiros bancarios
- 2.1.13 Documentos y cuentas por pagar a proveedores
- 2.1.14 Publicidad acumulada por pagar
- 2.1.15 Arriendos acumulados por pagar
- 2.1.16 Otras cuentas por pagar
- 2.1.17 Dividendos por pagar
- 2.2 NO CORRIENTES
- 2.2.01 Préstamos bancarios largo plazo
- 2.2.02 Hipotecas por pagar
- 2.3 DIFERIDOS Y OTROS PASIVOS
- 2.3.01 Arriendos cobrados por anticipo
- 2.3.02 Ingresos cobrados por anticipados
- 2.3.03 Intereses cobrados por anticipado
- 2.3.04 Anticipo de clientes

3 PATRIMONIO

- 3.1 CAPITAL SOCIAL
- 3.1.01 Capital accionario
- 3.1.02 Aportes futuras capitalizaciones
- 3.2 RESERVAS
- 3.2.01 Reservas legales
- 3.2.02 Reservas estatutarias

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

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

- 5.2 NO OPERATIVOS**
- 5.2.01 Bonificaciones especiales a trabajadores
- 5.2.02 Agasajo a socios y empleados
- 5.2.03 Intereses pagados
- 5.2.04 Comisiones bancarias
- 5.3 EXTRAORDINARIOS**
- 5.3.01 Pérdidas ventas activos fijos
- 5.3.02 Pérdidas ocasionales

- 6 COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**
- 6.1 COSTO PRIMO**
- 6.1.01 Materia prima directa
- 6.1.02 Mano de obra directa
- 6.2 COSTOS DE FABRICACIÓN**
- 6.2.01 Costos indirectos de fabricación
- 6.2.02 Costos de productos vendidos

- 7 DE ORDEN**
- 7.1 DEUDORAS**
- 7.1.01 Garantías entregadas
- 7.1.02 Inmuebles entregados en garantía
- 7.1.03 Inmuebles entregados en fideicomiso

- 7.2 ACREEDORAS**
- 7.2.01 Activos en garantía

7.2.02

Inmuebles en garantía

7.2.03

Inmuebles en fideicomiso

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS

EMPRESA "XXX"

Estado de costos de productos vendidos

Del.....al.....del 200X

	Materiales directos (utilizados)		xxx
(más)	Materiales directos (II)		xxx
	Compra materiales directos	xxx	
(menos)	Devolución compras materiales directos	<u>xxx</u>	
(igual)	Compras materiales directos (netas)		<u>xxx</u>
	Materiales directos (disponibles)		xxx
(menos)	Materiales directos (IF)		<u>(xxx)</u>
(más)	Mano de obra directa (utilizada)		<u>xxx</u>
(igual)	Costo primo		xxx
(más)	Costos indirectos de fabricación - aplicados		<u>xxx</u>
(igual)	Costo fabricación del período		xxx
(más)	Productos en proceso (II)		<u>xxx</u>
(igual)	Costo de producción en proceso disponible		xxx
(menos)	Productos en proceso (IF)		<u>xxx</u>
(igual)	Costo producción artículos terminados - período		xxx
(más)	Productos terminados (II)		<u>xxx</u>
(igual)	Disponible en artículos terminados		xxx
(menos)	Productos terminados (IF)		<u>(xxx)</u>
(igual)	Costos productos vendidos		<u>xxx</u>

Gerente

Contador

FUENTE: Libro Contabilidad de Costos I

ELABORADO POR: Cayo Magaly - Sánchez Carolina

ESTADO DE RESULTADOS

EMPRESA "XXX"
Estado de pérdidas y ganancias
Del..... Al.....del 200X

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

FUENTE: Libro Contabilidad de Costos I

ELABORADO POR: Cayo Magaly - Sánchez Carolina

BALANCE GENERAL

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

FUENTE: Libro Contabilidad de Costos I

ELABORADO POR: Cayo Magaly - Sánchez Carolina

HOJA DE COSTOS

INDUSTRIAS "xxx" HOJA DE COSTOS

O.P #

Cliente.....Almacén.....Fech/inicio.....

Artículo.....Cantidad..... Fech/term.....

Costo Total..... Costo Unitario

Semana que termina	M.O.	M.O.D.	G.F.	TOTAL

TOTALES

FUENTE: Libro Contabilidad de Costos I

ELABORADO POR: Cayo Magaly - Sánchez Carolina

REQUISICIÓN DE MATERIALES

EMPRESA "XXX"
REQUISICION DE MATERIALES

No.....

O.P No.....

M.I.....

S. Fca.....

Fecha de pedido.....

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO
	TOTAL	
Aprobado por..... Recibido poir.....	Fecha de despacho.....	

FUENTE: Libro Contabilidad de Costos I

ELABORADO POR: Cayo Magaly - Sánchez Carolina

DEVOLUCIÓN DE MATERIALES

INDUSTRIAS "xxx"
DEVOLUCIÓN DE MATERIALES

No.....
O.P No.....
M.I.....
S. Fca.....

Fecha de pedido.....

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO
Aprobado por.....	TOTAL	
Recibido por.....		

Fecha de despacho.....

FUENTE: Libro Contabilidad de Costos I

ELABORADO POR: Cayo Magaly - Sánchez Carolina

TARJETA DE RELOJ

INDUSTRIAS "xxx" TARJETA DE RELOJ

Nombre:.....
 Código:.....
 Semana que termina:.....

Lunes

No. De Horas

Entrada:.....
 Salida:.....
 Entrada:.....
 Salida:.....

TOTAL

Martes

No. De Horas

Entrada:.....
 Salida:.....
 Entrada:.....
 Salida:.....

TOTAL

Miercoles

No. De Horas

Entrada:.....
 Salida:.....
 Entrada:.....
 Salida:.....

TOTAL

Jueves

No. De Horas

Entrada:.....
 Salida:.....
 Entrada:.....
 Salida:.....

TOTAL

Viernes

No. De Horas

Entrada:.....
 Salida:.....
 Entrada:.....
 Salida:.....

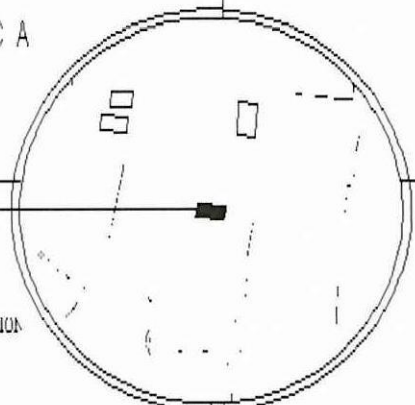
TOTAL

FUENTE: Libro Contabilidad de Costos I
ELABORADO POR: Cayo Magaly - Sánchez Carolina

UBICACIÓN Y DISTRIBUCIÓN FÍSICA
CROQUIS DE UBICACIÓN

N=9.894.000

AREA EN MENSIÓN



UBICACION

N=9.893.950

AV. VÍLASCO IBARRA

N=9.893.900

CALLE GUSTAVO CHAVEZ CRUZ

"MADI ANDREA"

CALLE ALEJANDRO VÁSQUEZ

N=9.893.850



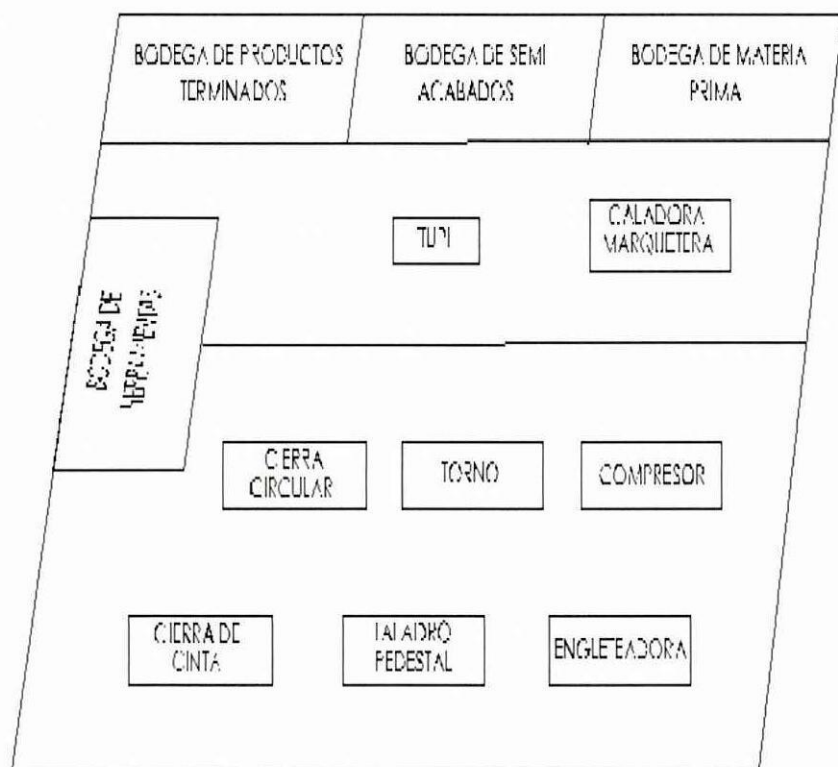
ESCALA 1:650

E=755.850

E=755.800

UBICACIÓN Y DISTRIBUCIÓN FÍSICA

CROQUIS DE DISTRIBUCIÓN DE LA PLANTA



Materiales que realiza la microempresa "MADI ANDREA"

